

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第2季

地址：新北市三重區興德路111之8號7樓

電話：(02)85123712

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~37		六~二五
(七) 關係人交易	37~38		二六
(八) 質抵押之資產	38		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39		二八
(十) 重大之期後事項	39		二九
(十一) 其他	39		三十
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三一
2. 轉投資事業相關	40		三一
3. 大陸投資資訊	40		三一
4. 主要股東資訊	40		三一
(十三) 部門資訊	40~41		三二

會計師核閱報告

凱撒衛浴股份有限公司 公鑒：

前 言

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

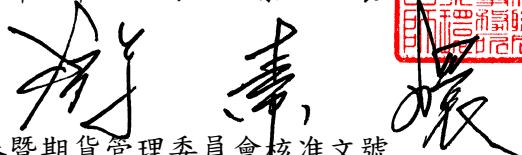
範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 游 素 環



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



會計師 曾 建 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號



中 華 民 國 113 年 8 月 12 日

民國 113 年 6 月 30 日 暨 民國 112 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四、六及二五)	\$ 392,117	14		\$ 297,963	11		\$ 306,546	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二五)	26,202	1		26,153	1		31,764	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及二五)	134,631	5		86,869	3		61,055	2	
1150	應收票據淨額(附註四、九及二五)	32,725	1		19,031	1		18,975	1	
1170	應收帳款淨額(附註四、九、二十及二五)	316,127	11		336,905	13		259,406	10	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、九、二十、二五及二六)	4,054	-		4,769	-		2,345	-	
1200	其他應收款(附註四及二五)	4,602	-		1,924	-		3,317	-	
1210	其他應收款—關係人(附註二五及二六)	10	-		-	-		-	-	
130X	存貨(附註四、十及二七)	770,097	27		712,863	26		767,207	28	
1419	其他預付費用	10,877	-		10,338	-		11,530	-	
1421	預付貨款	31,057	1		39,938	2		43,317	2	
1479	其他流動資產—其他(附註十五)	19,513	1		12,295	-		5,307	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,742,012</u>	<u>61</u>		<u>1,549,048</u>	<u>57</u>		<u>1,510,769</u>	<u>55</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二七及二八)	904,964	32		923,871	34		994,854	36	
1755	使用權資產(附註四及十三)	119,884	4		128,939	5		147,049	5	
1780	無形資產(附註四及十四)	12,855	1		13,733	1		13,115	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	58,642	2		65,579	2		46,218	2	
1915	預付設備款(附註二八)	1,273	-		938	-		2,062	-	
1920	存出保證金	8,191	-		8,093	-		15,873	1	
1990	其他非流動資產—其他(附註十五)	8,891	-		13,202	1		19,865	1	
15XX	非流動資產總計	<u>1,114,700</u>	<u>39</u>		<u>1,154,355</u>	<u>43</u>		<u>1,239,036</u>	<u>45</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,856,712</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,703,403</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,749,805</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二五)	\$ 50,000	2		\$ 103,000	4		\$ 60,000	2	
2130	合約負債—流動(附註四及二二)	6,890	-		7,934	-		11,257	-	
2150	應付票據(附註二五)	-	-		-	-		7,635	-	
2170	應付帳款(附註十七及二五)	117,587	4		96,882	4		69,346	3	
2200	其他應付款(附註十八及二五)	254,725	9		118,684	4		292,784	11	
2220	其他應付款項—關係人(附註二五及二六)	542	-		50	-		-	-	
2230	本期所得稅負債(附註四、二二及二五)	37,425	1		37,375	1		34,144	1	
2280	租賃負債—流動(附註四、十三及二五)	16,211	1		17,904	1		20,873	1	
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及二五)	17,667	1		14,167	1		19,167	1	
2399	其他流動負債—其他(附註二五)	9,614	-		7,822	-		6,917	-	
21XX	流動負債總計	<u>510,661</u>	<u>18</u>		<u>403,818</u>	<u>15</u>		<u>522,123</u>	<u>19</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二五)	26,833	1		13,167	-		18,167	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	181,558	6		180,398	7		179,603	7	
2580	租賃負債—非流動(附註四、十三及二五)	49,825	2		58,353	2		66,659	2	
2645	存入保證金	328	-		321	-		345	-	
25XX	非流動負債總計	<u>258,544</u>	<u>9</u>		<u>252,239</u>	<u>9</u>		<u>264,774</u>	<u>10</u>	
2XXX	負債總計	<u>769,205</u>	<u>27</u>		<u>656,057</u>	<u>24</u>		<u>786,897</u>	<u>29</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)									
	股本									
3110	普通股	726,000	25		726,000	27		726,000	26	
3200	資本公積	277,703	10		277,703	10		277,452	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	317,230	11		293,667	11		293,667	11	
3320	特別盈餘公積	225,393	8		166,229	6		166,229	6	
3350	未分配盈餘	720,443	25		785,053	29		628,393	23	
3300	保留盈餘總計	<u>1,263,066</u>	<u>44</u>		<u>1,244,949</u>	<u>46</u>		<u>1,088,289</u>	<u>40</u>	
3400	其他權益	(202,596)	(7)		(225,393)	(8)		(148,419)	(5)	
3500	庫藏股票	(15,674)	-		(15,674)	(1)		(15,674)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,048,499</u>	<u>72</u>		<u>2,007,585</u>	<u>74</u>		<u>1,927,648</u>	<u>70</u>	
36XX	非控制權益	39,008	1		39,761	2		35,260	1	
3XXX	權益總計	<u>2,087,507</u>	<u>73</u>		<u>2,047,346</u>	<u>76</u>		<u>1,962,908</u>	<u>71</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,856,712</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,703,403</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,749,805</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：陳威志

會計主管：陳昭志

民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註四、二十及二六）								
4110	\$ 729,401	101	\$ 660,284	101	\$ 1,308,971	101	\$ 1,169,343	101
4170	(774)	-	(1,366)	-	(1,579)	-	(1,990)	-
4190	(10,318)	(2)	(11,612)	(2)	(18,516)	(2)	(21,349)	(2)
4800	4,268	1	4,474	1	9,339	1	9,973	1
4000	<u>722,577</u>	<u>100</u>	<u>651,780</u>	<u>100</u>	<u>1,298,215</u>	<u>100</u>	<u>1,155,977</u>	<u>100</u>
營業成本（附註十及二一）								
5110	(456,997)	(63)	(423,046)	(65)	(814,772)	(63)	(738,006)	(64)
5800	(13,526)	(2)	(16,437)	(3)	(27,260)	(2)	(28,432)	(2)
5000	<u>(470,523)</u>	<u>(65)</u>	<u>(439,483)</u>	<u>(68)</u>	<u>(842,032)</u>	<u>(65)</u>	<u>(766,438)</u>	<u>(66)</u>
5900	<u>252,054</u>	<u>35</u>	<u>212,297</u>	<u>32</u>	<u>456,183</u>	<u>35</u>	<u>389,539</u>	<u>34</u>
營業費用（附註二一）								
6100	(93,169)	(13)	(90,288)	(14)	(173,731)	(14)	(173,327)	(15)
6200	(53,753)	(7)	(50,768)	(8)	(103,623)	(8)	(95,670)	(8)
6300	(9,025)	(1)	(9,060)	(1)	(16,773)	(1)	(17,494)	(2)
6450	869	-	(340)	-	575	-	(157)	-
6000	<u>(155,078)</u>	<u>(21)</u>	<u>(150,456)</u>	<u>(23)</u>	<u>(293,552)</u>	<u>(23)</u>	<u>(286,648)</u>	<u>(25)</u>
6900	<u>96,976</u>	<u>14</u>	<u>61,841</u>	<u>9</u>	<u>162,631</u>	<u>12</u>	<u>102,891</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出（附註四）								
7100	2,541	-	1,865	-	4,024	-	3,269	-
7110	-	-	-	-	530	-	530	-
7130	850	-	-	-	850	-	-	-
7190	408	-	232	-	681	-	1,361	-
7230	5,524	1	2,347	-	11,464	1	3,293	1
7050	(1,125)	-	(1,221)	-	(2,283)	-	(2,312)	-
7210	697	-	882	-	697	-	997	-
7228	169	-	-	-	169	-	-	-
7235	1,872	-	3,354	1	11,683	1	2,494	-
7590	(692)	-	(659)	-	(1,158)	-	(854)	-
7000	<u>10,244</u>	<u>1</u>	<u>6,800</u>	<u>1</u>	<u>26,657</u>	<u>2</u>	<u>8,778</u>	<u>1</u>
7900	107,220	15	68,641	10	189,288	14	111,669	10
7950	(25,797)	(4)	(22,364)	(3)	(40,666)	(3)	(31,462)	(3)
8000	<u>81,423</u>	<u>11</u>	<u>46,277</u>	<u>7</u>	<u>148,622</u>	<u>11</u>	<u>80,207</u>	<u>7</u>
其他綜合損益（附註四、十九及二二）								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
8399	(8,403)	(1)	23,224	4	28,738	2	22,263	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅							
8300	1,667	-	(4,645)	(1)	(5,699)	-	(4,453)	(1)
8300	<u>(6,736)</u>	<u>(1)</u>	<u>18,579</u>	<u>3</u>	<u>23,039</u>	<u>2</u>	<u>17,810</u>	<u>1</u>
8500	<u>\$ 74,687</u>	<u>10</u>	<u>\$ 64,856</u>	<u>10</u>	<u>\$ 171,661</u>	<u>13</u>	<u>\$ 98,017</u>	<u>8</u>
淨利歸屬於：								
8610	\$ 80,870	11	\$ 46,042	7	\$ 147,854	11	\$ 78,975	7
8620	553	-	235	-	768	-	1,232	-
8600	<u>\$ 81,423</u>	<u>11</u>	<u>\$ 46,277</u>	<u>7</u>	<u>\$ 148,622</u>	<u>11</u>	<u>\$ 80,207</u>	<u>7</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 74,205	10	\$ 64,621	10	\$ 170,651	13	\$ 96,785	8
8720	482	-	235	-	1,010	-	1,232	-
8700	<u>\$ 74,687</u>	<u>10</u>	<u>\$ 64,856</u>	<u>10</u>	<u>\$ 171,661</u>	<u>13</u>	<u>\$ 98,017</u>	<u>8</u>
每股盈餘（附註二三）								
9750	\$ 1.12		\$ 0.64		\$ 2.05		\$ 1.10	
9850	\$ 1.12		\$ 0.64		\$ 2.04		\$ 1.09	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：陳威志

會計主管：陳昭志

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

民國 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司						主之		權益		
		股數 (仟股)	資本	公積	盈餘	其他權益	國外營運機構	財務報表換算	庫藏股	總計	非控制權益	權益總額
A1	112年1月1日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 264,584	\$ 236,559	\$ 673,946	(\$ 166,229)	(\$ 15,674)	\$ 1,996,638	\$ 27,099	\$ 2,023,737
	111年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	29,083	-	(29,083)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(70,330)	70,330	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(165,775)	-	-	(165,775)	-	(165,775)
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,929	6,929
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	78,975	-	-	78,975	1,232	80,207
D3	112年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17,810	-	17,810	-	17,810
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	78,975	17,810	-	96,785	1,232	98,017
Z1	112年6月30日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 277,452	\$ 293,667	\$ 166,229	\$ 628,393	(\$ 148,419)	(\$ 15,674)	\$ 1,927,648	\$ 35,260	\$ 1,962,908
A1	113年1月1日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 277,703	\$ 293,667	\$ 166,229	\$ 785,053	(\$ 225,393)	(\$ 15,674)	\$ 2,007,585	\$ 39,761	\$ 2,047,346
	112年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	23,563	-	(23,563)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	59,164	(59,164)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(129,737)	-	-	(129,737)	-	(129,737)
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,763)	(1,763)
D1	113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	147,854	-	-	147,854	768	148,622
D3	113年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,797	-	22,797	242	23,039
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	147,854	22,797	-	170,651	1,010	171,661
Z1	113年6月30日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 277,703	\$ 317,230	\$ 225,393	\$ 720,443	(\$ 202,596)	(\$ 15,674)	\$ 2,048,499	\$ 39,008	\$ 2,087,507

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥



經理人：陳威志



會計主管：陳昭志



凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 189,288	\$ 111,669
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	53,147	54,387
A20200	攤銷費用	2,233	2,003
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(575)	157
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	(11,683)	(2,494)
A20900	利息費用	2,283	2,312
A21200	利息收入	(4,024)	(3,269)
A21300	股利收入	(850)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(697)	(997)
A23800	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(1,610)	6,939
A29900	租賃修改利益	(169)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(13,694)	6,307
A31150	應收帳款	22,358	44,492
A31160	應收帳款－關係人	715	572
A31180	其他應收款	(546)	(1,419)
A31190	其他應收款－關係人	(10)	20
A31200	存 貨	(56,436)	291
A31220	其他預付費用	(539)	(1,106)
A31230	預付貨款	8,881	(8,582)
A31240	其他流動資產	(7,218)	3,175
A31990	催 收 款	(1,026)	751
A32125	合約負債－流動	(1,044)	3,624
A32130	應付票據	-	3,488
A32150	應付帳款	20,705	(38,802)
A32180	其他應付款項	6,387	(3,004)
A32190	其他應付款－關係人	492	-
A32230	其他流動負債	1,792	2,755
A33000	營運產生之現金	208,160	183,269
A33100	收取之利息	1,872	3,286
A33200	收取之股利	850	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,366)	(\$ 2,312)
A33500	支付之所得稅	(38,218)	(49,123)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>170,298</u>	<u>135,120</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(47,762)	(1,510)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(13,793)	(21,372)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	25,427	4,602
B02700	購置不動產、廠房及設備	(13,372)	(21,878)
B02800	處分不動產、廠房及設備	999	997
B03700	存出保證金增加	(98)	(3,647)
B04500	購置無形資產	(1,157)	(38)
B06700	其他非流動資產減少	4,843	2,589
B07100	預付設備款增加	(335)	(1,425)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(45,248)</u>	<u>(41,682)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(53,000)	(30,000)
C01600	舉借長期借款	17,166	-
C01700	償還長期借款	-	(9,999)
C03100	存入保證金增加	7	6
C04020	租賃本金償還	(10,701)	(11,270)
C05800	非控制權益變動	(1,521)	6,929
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(48,049)</u>	<u>(44,334)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>17,153</u>	<u>12,096</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	94,154	61,200
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>297,963</u>	<u>245,346</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 392,117</u>	<u>\$ 306,546</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蕭俊祥



經理人：陳威志



會計主管：陳昭志



凱撒衛浴股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱撒衛浴股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 74 年以從事衛生瓷器製造銷售為業而成立聯拓精業股份有限公司，而於 77 年 1 月 26 日改組設立三煜興業有限公司，並自 92 年起更名為凱撒衛浴股份有限公司。主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之銷售等業務。

本公司於 100 年 8 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並業經主管機關核准 102 年 10 月 24 日起於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

1. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本合併公司之會計政策一致。於編製本合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總

額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,362	\$ 2,274	\$ 1,480
銀行支票及活期存款	387,747	269,478	283,471
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>2,008</u>	<u>26,211</u>	<u>21,595</u>
	<u>\$ 392,117</u>	<u>\$ 297,963</u>	<u>\$ 306,546</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股			
票	<u>\$ 26,202</u>	<u>\$ 26,153</u>	<u>\$ 31,764</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
銀行定期存款	<u>\$ 134,631</u>	<u>\$ 86,869</u>	<u>\$ 61,055</u>

截至 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款利率區間分別為年利率 4.70%～7.15%、4.70%～7.15%及 3.00%～7.40%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 32,725</u>	<u>\$ 19,031</u>	<u>\$ 18,975</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 321,479	\$ 343,837	\$ 268,176
減：備抵損失	(<u>5,352</u>)	(<u>6,932</u>)	(<u>8,770</u>)
	<u>\$ 316,127</u>	<u>\$ 336,905</u>	<u>\$ 259,406</u>
關係人	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 4,769</u>	<u>\$ 2,345</u>

本合併公司對商品銷售之平均授信期間介於 30~90 天，對應收帳款均不予計息。為減輕信用風險，本合併公司管理階層指派專責團隊確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本合併公司之信用風險已顯著減少。

本合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，本合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失彙列如下：

113 年 6 月 30 日

	<u>正常授信期間</u>	<u>逾 1~180 天</u>	<u>期 逾 180 天</u>	<u>逾 期 超 過</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 305,747	\$ 19,521	\$ 265		\$ 325,533
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>1,863</u>)	(<u>3,348</u>)	(<u>141</u>)		(<u>5,352</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 303,884</u>	<u>\$ 16,173</u>	<u>\$ 124</u>		<u>\$ 320,181</u>

112年12月31日

	正常授信 期間內	逾期 1~180天	逾期 180天	逾期 超過 合計
總帳面金額	\$ 338,815	\$ 9,087	\$ 704	\$ 348,606
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(4,185)	(2,298)	(449)	(6,932)
攤銷後成本	\$ 334,630	\$ 6,789	\$ 255	\$ 341,674

112年6月30日

	正常授信 期間內	逾期 1~180天	逾期 180天以上	逾期 合計
總帳面金額	\$ 251,664	\$ 13,776	\$ 5,081	\$ 270,521
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(2,985)	(2,439)	(3,346)	(8,770)
攤銷後成本	\$ 248,679	\$ 11,337	\$ 1,735	\$ 261,751

應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日至6月30日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 6,932	\$ 1,128	\$ 1,148
加：本期提列減損損失	-	-	-	1,013
減：本期實際沖銷	-	-	(1,148)	-
減：本期迴轉減損損失	-	(1,588)	-	-
外幣換算差額	-	8	20	13
期末餘額	\$ -	\$ 5,352	\$ -	\$ 2,174

	112年1月1日至12月31日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款
年初餘額	\$ -	\$ 7,750	\$ 1,300	\$ 1,617
減：本年度迴轉減損損失	-	(786)	(109)	(439)
外幣換算差額	-	(32)	(63)	(30)
年底餘額	\$ -	\$ 6,932	\$ 1,128	\$ 1,148

	112年1月1日至6月30日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 7,750	\$ 1,300	\$ 1,617
加：本期提列減損損失	-	1,017	-	-
減：本期迴轉減損損失	-	-	(109)	(751)
外幣換算差額	-	3	20	8
期末餘額	\$ -	\$ 8,770	\$ 1,211	\$ 874

本合併公司之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款無質抵押之情事。

十、存 貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
原物料	\$ 133,956	\$ 108,661	\$ 123,893
在製品	55,107	107,490	63,938
製成品	221,224	201,135	268,730
商品存貨	<u>359,810</u>	<u>295,577</u>	<u>310,646</u>
	<u>\$ 770,097</u>	<u>\$ 712,863</u>	<u>\$ 767,207</u>

113年6月30日暨112年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為55,064仟元、55,862仟元及59,804仟元。

113年及112年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯（回升利 益）損失	(\$ 1,578)	\$ 7,603	(\$ 1,610)	\$ 6,939
存貨盤虧	756	1,523	361	1,548
存貨報廢損失	<u>1,180</u>	<u>407</u>	<u>1,642</u>	<u>1,725</u>
	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 9,533</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 10,212</u>

本合併公司設定作為借款額度擔保之存貨金額，請參閱附註二七。

113年及112年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日存貨跌價及呆滯回升利益（損失）分別為1,578仟元、(7,603)仟元、1,610仟元及(6,939)仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日
凱撒衛浴股份有限公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	製造及銷售	99.9993%	99.9993%	99.9993%
凱撒衛浴股份有限公司	凱昇衛浴股份有限公司	銷 售	51%	51%	51%
凱撒衛浴股份有限公司	拜普生醫股份有限公司	大氣電漿技術	44%	44%	44%
凱撒衛浴股份有限公司	POLARC CO., LTD (百樂凱撒股 份有限公司)	銷 售	52%	52%	62%

1. 凱撒衛浴股份有限公司於111年11月9日經董事會決議通過投資設立POLARC CO., LTD (百樂凱撒股份有限公司)，以開拓

越南防水建築材料市場。POLARC CO., LTD (百樂凱撒股份有限公司) 於 112 年 5 月設立並取得營業登記證明，登記證資本額為美金 1,000 仟元，凱撒衛浴股份有限公司於 112 年 6 月投入資本美金 520 仟元，持股比例為 52%，故將其列為子公司。

2. 拜普生醫股份有限公司及 POLARC CO., LTD (百樂凱撒股份有限公司) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	在建工程	合計
<u>成 本</u>								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,158	\$ 767,117	\$ 529,759	\$ 79,960	\$ 35,600	\$ 47,274	\$ 616	\$ 1,666,484
增 添	-	904	220	8,304	3,944	-	-	13,372
重 分 類	-	-	-	-	-	-	(532)	(532)
處 分	-	-	(3,997)	(4,079)	-	-	-	(8,076)
淨兌換差額	-	11,454	11,484	809	327	26	12	24,112
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 206,158</u>	<u>\$ 779,475</u>	<u>\$ 537,466</u>	<u>\$ 84,994</u>	<u>\$ 39,871</u>	<u>\$ 47,300</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 1,695,360</u>
<u>累計折舊</u>								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 258,047	\$ 377,160	\$ 46,868	\$ 22,775	\$ 37,763	\$ -	\$ 742,613
折舊費用	-	15,590	15,480	5,261	2,383	3,573	-	42,287
處 分	-	-	(3,997)	(3,777)	-	-	-	(7,774)
淨兌換差額	-	4,327	8,217	487	219	20	-	13,270
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,964</u>	<u>\$ 396,860</u>	<u>\$ 48,839</u>	<u>\$ 25,377</u>	<u>\$ 41,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790,396</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 206,158</u>	<u>\$ 501,511</u>	<u>\$ 140,606</u>	<u>\$ 36,155</u>	<u>\$ 14,494</u>	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 904,964</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 206,158</u>	<u>\$ 509,070</u>	<u>\$ 152,599</u>	<u>\$ 33,092</u>	<u>\$ 12,825</u>	<u>\$ 9,511</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 923,871</u>
<u>成 本</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,158	\$ 794,565	\$ 553,839	\$ 75,128	\$ 31,810	\$ 47,223	\$ 99	\$ 1,708,822
增 添	-	602	1,770	13,561	4,015	-	1,930	21,878
處 分	-	-	(311)	(5,467)	-	-	-	(5,778)
淨兌換差額	-	9,054	9,046	624	265	23	36	19,048
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 206,158</u>	<u>\$ 804,221</u>	<u>\$ 564,344</u>	<u>\$ 83,846</u>	<u>\$ 36,090</u>	<u>\$ 47,246</u>	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 1,743,970</u>
<u>累計折舊</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 237,157	\$ 367,948	\$ 47,447	\$ 19,478	\$ 29,456	\$ -	\$ 701,486
折舊費用	-	16,023	15,999	4,493	2,051	4,794	-	43,360
處 分	-	-	(311)	(5,467)	-	-	-	(5,778)
淨兌換差額	-	3,234	6,270	359	172	13	-	10,048
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,414</u>	<u>\$ 389,906</u>	<u>\$ 46,832</u>	<u>\$ 21,701</u>	<u>\$ 34,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 749,116</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 206,158</u>	<u>\$ 547,807</u>	<u>\$ 174,438</u>	<u>\$ 37,014</u>	<u>\$ 14,389</u>	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 994,854</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 206,158</u>	<u>\$ 557,408</u>	<u>\$ 185,891</u>	<u>\$ 27,681</u>	<u>\$ 12,332</u>	<u>\$ 17,767</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 1,007,336</u>

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上列不動產、廠房及設備經管理階層評估並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
辦公室主建物	50至55年
工廠建物	50年
其他	2至50年
機器設備	1至25年
運輸設備	3至10年
其他設備	1至10年
租賃改良	4.25至5年

設定作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

合併公司之本公司以營業租賃出租位於造橋鄉廠房之屋頂，係用以設置太陽光電系統並為運轉發電，藉此將售電予台灣電力公司；租賃期間為108年3月14日太陽光電系統商業運轉日起算至20年屆滿為止。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
第1年	\$ 530	\$ 530	\$ 530
第2年	530	530	530
第3年	530	530	530
第4年	530	530	530
第5年	530	530	530
超過5年	<u>4,770</u>	<u>5,300</u>	<u>5,830</u>
	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 7,950</u>	<u>\$ 8,480</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 86,015	\$ 85,702	\$ 93,638
建築物	<u>33,869</u>	<u>43,237</u>	<u>53,411</u>
	<u>\$ 119,884</u>	<u>\$ 128,939</u>	<u>\$ 147,049</u>

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ 18,492	\$ -	\$ 18,492
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 771	\$ 805	\$ 1,543	\$ 1,598
建築物	4,657	5,547	9,317	9,429
	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 6,352</u>	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 11,027</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 16,211	\$ 17,904	\$ 20,873
非流動	\$ 49,825	\$ 58,353	\$ 66,659

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地	8.37%	8.37%	8.37%
建築物	0.85%~8.37%	0.85%~8.37%	0.85%~8.37%

(三) 其他租賃資訊

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	\$ 1,643	\$ 826
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 13,951)</u>	<u>(\$ 13,802)</u>

本合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 32,162
單獨取得	1,157
處 分	(79)
淨兌換差額	<u>497</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 33,737</u>
<u>累計攤銷</u>	
113年1月1日餘額	\$ 18,429
攤銷費用	2,233
處 分	(79)
淨兌換差額	<u>299</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 20,882</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 12,855</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 13,733</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 29,560
單獨取得	38
淨兌換差額	<u>393</u>
112年6月30日餘額	<u>\$ 29,991</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 14,653
攤銷費用	2,003
淨兌換差額	<u>220</u>
112年6月30日餘額	<u>\$ 16,876</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 13,115</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 14,907</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1至3年

十五、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
進項稅額	\$ 18,147	\$ 11,050	\$ 3,533
其他	<u>1,366</u>	<u>1,245</u>	<u>1,774</u>
	<u>\$ 19,513</u>	<u>\$ 12,295</u>	<u>\$ 5,307</u>
<u>非流動</u>			
長期預付費用	\$ 8,891	\$ 13,202	\$ 19,865
催收款	2,174	1,148	874
減：備抵損失	(<u>2,174</u>)	(<u>1,148</u>)	(<u>874</u>)
	<u>\$ 8,891</u>	<u>\$ 13,202</u>	<u>\$ 19,865</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註二七)			
銀行借款	\$ -	\$ 43,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>50,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 103,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.70%~1.83%、1.58%~1.85% 及 1.38%~2.59%。

(二) 長期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
台灣銀行			
中期營運借款，借款 額 30,000 仟元， 113 年度利率為 1.875%，借款期間 自 110 年 1 月 15 日至 115 年 1 月 15 日，按月攤還本息	\$ 9,500	\$ 12,500	\$ 15,500

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
中期政策性借款，借款額度 35,000 仟元，113 年度利率為 2.22%，借款期間自 113 年 6 月 14 日至 116 年 6 月 14 日，按月攤還本息	\$ 35,000	\$ -	\$ -
上海商業銀行			
中期營運借款，借款額度 30,000 仟元，113 年度利率為 1.85%，借款期間自 110 年 5 月 17 日至 113 年 5 月 7 日，按月攤還本息	-	4,167	9,167
兆豐商業銀行			
中期營運借款，借款額度 20,000 仟元，113 年度利率為 1.775%，借款期間自 110 年 8 月 2 日至 113 年 6 月 2 日，已於 113 年 1 月 31 日提前還款	-	10,667	12,667
減：列為一年內到期部分	(<u>17,667</u>)	(<u>14,167</u>)	(<u>19,167</u>)
	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 13,167</u>	<u>\$ 18,167</u>

十七、應付帳款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 117,587</u>	<u>\$ 96,882</u>	<u>\$ 69,346</u>

應付帳款依合約約定時間支付，本合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 42,424	\$ 55,333	\$ 43,115
應付員工酬勞	25,840	15,928	24,937
應付董監酬勞	10,616	6,512	10,222
應付股利	127,901	-	168,421
應付運費	6,011	4,595	4,652
應付廣告費	6,613	3,894	1,495
其他	35,320	32,422	39,942
	<u>\$ 254,725</u>	<u>\$ 118,684</u>	<u>\$ 292,784</u>

十九、權益

(一) 股本

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>72,600</u>	<u>72,600</u>	<u>72,600</u>
已發行股本	<u>\$ 726,000</u>	<u>\$ 726,000</u>	<u>\$ 726,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 254,700	\$ 254,700	\$ 254,700
合併發行股本溢額	9,481	9,481	9,481
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(註2)</u>	174	174	-
行使歸入權	77	77	-
<u>不得作為任何用途 員工認股酬勞成本</u>	<u>13,271</u>	<u>13,271</u>	<u>13,271</u>
	<u>\$ 277,703</u>	<u>\$ 277,703</u>	<u>\$ 277,452</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依合併公司之本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。合併公司之本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

合併公司之本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度本期稅後淨利不低於百分之五十分配股東股息紅利；但本期可供分配盈餘低於本期稅後淨利時，不在此限。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股票股利總額之百分之十；但股票股利低於每股一元時，不在此限。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

合併公司之本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分派盈餘提列。

合併公司之本公司於 113 年 2 月 26 日舉行董事會及 112 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 23,563</u>	<u>\$ 29,083</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 59,164</u>	<u>(\$ 70,330)</u>
現金股利	<u>\$ 129,737</u>	<u>\$ 165,775</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.8	\$ 2.30

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 166,229	\$ 236,559
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	59,164	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(70,330)
期末餘額	<u>\$ 225,393</u>	<u>\$ 166,229</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 225,393)	(\$ 166,229)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	28,496	22,263
換算國外營運機構財務報表 所產生損失之相關所得稅	(5,699)	(4,453)
期末餘額	<u>(\$ 202,596)</u>	<u>(\$ 148,419)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
113年6月30日股數	<u>524</u>
112年12月31日股數	<u>524</u>
112年6月30日股數	<u>524</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(七) 非控制權益

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 39,761	\$ 27,099
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	768	1,232

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 242	\$ -
取得 POLARC CO., LTD 所增加之非控制權益	-	9,575
凱昇衛浴發放現金股利	(1,763)	(2,646)
期末餘額	<u>\$ 39,008</u>	<u>\$ 35,260</u>

二十、收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
瓷器類	\$ 341,929	\$ 307,695	\$ 603,468	\$ 547,158
出水類	143,458	137,091	252,261	231,616
電子自動化類	85,847	75,356	153,800	139,038
櫥浴櫃類	50,742	45,208	93,118	81,711
浴缸類	18,168	14,087	31,183	24,537
其他	82,433	72,343	164,385	131,917
	<u>\$ 722,577</u>	<u>\$ 651,780</u>	<u>\$ 1,298,215</u>	<u>\$ 1,155,977</u>

合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	111年12月31日
應收帳款	<u>\$ 320,181</u>	<u>\$ 341,674</u>	<u>\$ 261,751</u>	<u>\$ 307,835</u>
合約負債				
預收貨款	<u>\$ 6,890</u>	<u>\$ 7,934</u>	<u>\$ 11,257</u>	<u>\$ 7,633</u>

113年及112年1月1日至6月30日之客戶合約收入，其中由合約負債轉列合約收入之金額分別為3,565仟元及3,476仟元。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 財務成本

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 791	\$ 864	\$ 1,607	\$ 1,706
其他利息費用	334	357	676	606
	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 2,312</u>

(二) 折舊及攤銷、員工福利費用

	113年4月1日至6月30日			112年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
	員工福利費用					
薪資費用	\$ 41,363	\$ 62,651	\$ 104,014	\$ 45,526	\$ 54,684	\$ 100,210
員工保險費	5,082	6,446	11,528	5,759	5,480	11,239
退職後福利						
確定提撥計畫	424	1,487	1,911	412	1,297	1,709
其他員工福利費用	<u>2,020</u>	<u>3,542</u>	<u>5,562</u>	<u>3,009</u>	<u>3,162</u>	<u>6,171</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 48,889</u>	<u>\$ 74,126</u>	<u>\$ 123,015</u>	<u>\$ 54,706</u>	<u>\$ 64,623</u>	<u>\$ 119,329</u>
折舊費用						
不動產、廠房及 設備	\$ 11,997	\$ 9,109	\$ 21,106	\$ 12,491	\$ 9,369	\$ 21,860
使用權資產	<u>346</u>	<u>5,082</u>	<u>5,428</u>	<u>137</u>	<u>6,215</u>	<u>6,352</u>
	<u>\$ 12,343</u>	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ 26,534</u>	<u>\$ 12,628</u>	<u>\$ 15,584</u>	<u>\$ 28,212</u>
攤銷費用	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 1,001</u>

	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
	員工福利費用					
薪資費用	\$ 78,018	\$ 117,805	\$ 195,823	\$ 87,725	\$ 108,838	\$ 196,563
員工保險費	10,222	11,843	22,065	11,494	11,286	22,780
退職後福利						
確定提撥計畫	872	2,936	3,808	828	2,594	3,422
其他員工福利費用	<u>3,651</u>	<u>6,299</u>	<u>9,950</u>	<u>4,723</u>	<u>5,451</u>	<u>10,174</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 92,763</u>	<u>\$ 138,883</u>	<u>\$ 231,646</u>	<u>\$ 104,770</u>	<u>\$ 128,169</u>	<u>\$ 232,939</u>
折舊費用						
不動產、廠房及 設備	\$ 24,231	\$ 18,056	\$ 42,287	\$ 24,929	\$ 18,431	\$ 43,360
使用權資產	<u>694</u>	<u>10,166</u>	<u>10,860</u>	<u>270</u>	<u>10,757</u>	<u>11,027</u>
	<u>\$ 24,925</u>	<u>\$ 28,222</u>	<u>\$ 53,147</u>	<u>\$ 25,199</u>	<u>\$ 29,188</u>	<u>\$ 54,387</u>
攤銷費用	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 2,003</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

合併公司之本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益不低於 2% 為員工酬勞及不高於 2% 為董監事酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4.75%	4.75%	4.75%	4.75%
董監事酬勞	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%

金 額

	113年4月1日	112年4月1日	113年1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 5,594	\$ 3,450	\$ 9,748	\$ 5,564
董監事酬勞	\$ 2,356	\$ 1,452	\$ 4,105	\$ 2,342

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

合併公司之本公司於 113 年 2 月 26 日及 112 年 2 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,465		\$ 18,714	
董監事酬勞	6,512		7,880	

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關合併公司之本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年4月1日	112年4月1日	113年1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 21,333	\$ 15,340	\$ 36,516	\$ 25,739
以前年度之調整	11	223	11	223
未分配盈餘加徵	<u>1,373</u>	<u>8,447</u>	<u>1,373</u>	<u>8,447</u>
	22,717	24,010	37,900	34,409
遞延所得稅				
本期產生者	2,622	(2,115)	1,993	(3,723)
國外扣繳稅款不得 扣抵數	<u>458</u>	<u>469</u>	<u>773</u>	<u>776</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 25,797</u>	<u>\$ 22,364</u>	<u>\$ 40,666</u>	<u>\$ 31,462</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 1,667</u>	<u>(\$ 4,645)</u>	<u>(\$ 5,699)</u>	<u>(\$ 4,453)</u>

(三) 所得稅核定情形

合併公司之本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 111 年度。

二三、每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 80,870</u>	<u>\$ 46,042</u>	<u>\$ 147,854</u>	<u>\$ 78,975</u>
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股 數(仟股)	<u>72,076</u>	<u>72,076</u>	<u>72,076</u>	<u>72,076</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 2.05</u>	<u>\$ 1.10</u>

(二) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 80,870</u>	<u>\$ 46,042</u>	<u>\$ 147,854</u>	<u>\$ 78,975</u>
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股 數(仟股)	72,076	72,076	72,076	72,076
具稀釋作用潛在普通股 之影響員工分紅或員 工酬勞(仟股)	<u>367</u>	<u>291</u>	<u>367</u>	<u>291</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股 數(仟股)	<u>72,443</u>	<u>72,367</u>	<u>72,443</u>	<u>72,367</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 1.09</u>

合併公司之加權流通在外股數 72,076 仟股係已發行且已收足股款之股數 72,600 股扣除庫藏股之加權流通股數 524 仟股計算而得。

若本合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

本合併公司目前處於穩定經營階段，資本風險管理目標係確保能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據業務發展策略及營運需求做出整體性的規劃，以決定本合併公司適當之資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本合併公司認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

113年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產—流動</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	\$ 26,202	\$ -	\$ -	\$ 26,202

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產—流動</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	\$ 26,153	\$ -	\$ -	\$ 26,153

112年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產—流動				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	\$ 31,764	\$ -	\$ -	\$ 31,764

113年及112年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 26,202	\$ 26,153	\$ 31,764
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	392,117	297,963	306,546
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	134,631	86,869	61,055
應收票據淨額	32,725	19,031	18,975
應收帳款淨額	316,127	336,905	259,406
應收帳款—關係人淨額	4,054	4,769	2,345
其他應收款	4,602	1,924	3,317
其他應收款—關係人	10	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	50,000	103,000	60,000
應付票據	-	-	7,635
應付帳款	117,587	96,882	69,346
其他應付款	254,725	118,684	292,784
其他應付款—關係人	542	50	-
一年內到期之長期借款	17,667	14,167	19,167
長期借款	26,833	13,167	18,167

(三) 財務風險管理目的與政策

本合併公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。本合併公司審慎管理與營運活動相關之市場風險

(包含外幣匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

1. 市場風險管理

(1) 匯率風險

本合併公司係以內銷市場為主，外銷、外購交易均以外幣報價，本合併公司採取外幣收支互抵之自然避險方式，外幣淨部位相對不大，匯率之波動對本合併公司之財務營運並未造成重大影響，且本合併公司長期以來持續注意匯率之波動，以減少因匯率波動對本合併公司之影響。

本合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三十。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美金貶值／升值百分之五時，本合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 7,865 仟元及 5,380 仟元。

(2) 利率風險

本合併公司持續降低對金融機構之借款水準，本合併公司管理當局認為借款利率波動對本合併公司影響不大。

(3) 其他價格風險

本合併公司權益價格風險主要來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資（主要投資國內上市（櫃）股票投資）。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 0.5%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 131 仟元及 159 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。本合併公司之信用風險主要來自於營運活動產生之應收款項，截至資產負債表日，本合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴露係合併資產負債表上所認列金融資產帳面價值。

為減輕信用風險及維持應收帳款的品質，本合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序，本合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及保證金之取得，以降低客戶的信用風險。此外，本合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

113年及112年1月1日至6月30日除了對A公司外，本合併公司對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款10%，該等公司往來已久且還款情形良好，故本合併公司相關信用風險不大。

另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。本合併公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。本合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

截至113年6月30日暨112年12月31日及6月30日止，本合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,088,275仟元、951,851仟元及987,321仟元。

下表係依據本合併公司最早可能被要求還款之期間，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。本合併公司營運資金足以支應。

113 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,000
應付帳款	117,587	-	-	-	117,587
其他應付款	254,725	-	-	-	254,725
其他應付款					
— 關係人	542	-	-	-	542
本期所得稅負債	37,425	-	-	-	37,425
租賃負債—流動	16,211	-	-	-	16,211
一年內到期之					
長期借款	17,667	-	-	-	17,667
其他流動負債					
— 其他	9,614	-	-	-	9,614
長期借款	-	15,526	15,307	-	30,833
租賃負債					
— 非流動	-	13,750	9,740	57,763	81,253

112 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 103,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 103,000
應付帳款	96,882	-	-	-	96,882
其他應付款	118,684	-	-	-	118,684
其他應付款					
— 關係人	50	-	-	-	50
本期所得稅負債	37,375	-	-	-	37,375
租賃負債—流動	17,904	-	-	-	17,904
一年內到期之					
長期借款	14,167	-	-	-	14,167
其他流動負債					
— 其他	7,822	-	-	-	7,822
長期借款	-	10,088	3,178	-	13,266
租賃負債					
— 非流動	-	15,751	12,076	66,364	94,191

112年6月30日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 60,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,000
應付票據	7,635	-	-	-	7,635
應付帳款	69,346	-	-	-	69,346
其他應付款	292,784	-	-	-	292,784
本期所得稅負債	34,144	-	-	-	34,144
租賃負債－流動	20,873	-	-	-	20,873
一年內到期之					
長期借款	19,167	-	-	-	19,167
其他流動負債－其他	6,917	-	-	-	6,917
長期借款	-	10,138	7,542	668	18,348
租賃負債					
－非流動	-	18,982	14,524	70,035	103,541

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
嘉大行興業有限公司	實質關係人－該機構負責人為本公司董事長之二等親以內之親屬之配偶
盧仁傑	子公司拜普生醫股份有限公司之董事長

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
銷貨收入	實質關係人 嘉大行興業有限公司	\$ 13,151	\$ 11,641	\$ 22,303	\$ 19,002

本合併公司與關係人間進銷貨交易，其交易條件與其他非關係人並無重大差異情形。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款－關係人	實質關係人 嘉大行興業有限公司	\$ 4,054	\$ 4,769	\$ 2,345

(四) 其他應收款

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他應收款－關係人	實質關係人			
	嘉大行興業 有限公司	\$ 10	\$ -	\$ -

(五) 其他應付款關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他應付款 －關係人	盧仁傑	\$ 542	\$ 50	\$ -

(六) 對主要管理階層之獎酬

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,743	\$ 7,170	\$ 14,436	\$ 12,065
退職後福利	118	102	236	203
	<u>\$ 7,861</u>	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 14,672</u>	<u>\$ 12,268</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

(一) 下列資產業經提供為向銀行借款或額度保證之擔保品：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
不動產、廠房及設備			
－土地	\$ 61,652	\$ 61,652	\$ 61,652
不動產、廠房及設備			
－房屋及建築	32,596	33,044	33,491
	<u>\$ 94,248</u>	<u>\$ 94,696</u>	<u>\$ 95,143</u>

(二) 截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，除上所述之擔保品外，另本合併公司之越南凱撒衛浴股份有限公司提供予世越銀行存貨價值皆不低於美金 1,500 仟元，作為與該銀行借款之抵押。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大承諾

除其他附註所述者外，本合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

截至 113 年 6 月 30 日止，合併公司之越南凱撒衛浴股份有限公司與各廠商簽訂機器設備採購或工程合約，併同相關稅款總價越盾 1,729,516 仟元（折合新台幣 2,144 仟元），已付價款越盾 931,651 仟元（折合新台幣 1,155 仟元），依其性質分別列於預付設備款及在建工程項下。

(二) 其他事項

112 年 2 月 15 日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定，後續環境部於 113 年 4 月 29 日預告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」草案。依碳費收費辦法草案，碳費徵收對象為符合環境部公告應盤查登錄及查驗之排放源，且全廠（場）直接排放及使用電力之間接排放產生溫室氣體年排放量合計值達 2.5 萬公噸二氧化碳當量的電力業及大型製造業。

上述草案規定尚屬預告階段且碳費費率尚未公告，合併公司尚無法合理估計碳費之影響。

二九、重大之期後事項

合併公司之本公司於 113 年 8 月 12 日董事會擬討論購置三重區重新路五段廠辦大樓案，預計購置金額約新台幣 3.2 億元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 5,503	32.45	\$178,576	\$ 5,663	30.705	\$173,871	\$ 4,446	31.14	\$138,443
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	656	32.45	21,275	2,043	30.705	62,739	990	31.14	30,844

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：(附表一)。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：(附表二)。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表三)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：(附表四)。
11. 被投資公司資訊：(附表五)。

(三) 大陸投資資訊：無轉投資大陸情形。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。 (附表六)

三二、部門資訊

本合併公司係屬單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本合併公司之應報導部門如下：

地區別財務資訊

本合併公司事業單位分為二個應報導部門：分別為台灣衛浴設備部門及越南衛浴設備部門，此二個部門主要經營衛浴設備、給水銅器等產品之設計、製造及買賣業務為主，但由於二個應報導部門皆具有各自獨立策略性，故予以分別處理。

本合併公司未分攤所得稅費用（利益）或非經常發生損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊及攤銷外之重大非現金項目。

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本合併公司營運部門損益係以稅前營業損益（不包含非經常發生之損益）衡量，並作為評估績效之基礎。

本合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市場衡量。

本合併公司有關地區別財務資訊如下：

	台灣衛浴 設備部門	海外衛浴 設備部門	調整及銷除	合 計
<u>113年1月1日至6月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 996,105	\$ 302,110	\$ -	\$ 1,298,215
部門間收入	<u>80,850</u>	<u>269,053</u>	<u>(349,903)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,076,955</u>	<u>\$ 571,163</u>	<u>(\$ 349,903)</u>	<u>\$ 1,298,215</u>
部門損益	<u>\$ 188,713</u>	<u>\$ 10,904</u>	<u>(\$ 10,329)</u>	<u>\$ 189,288</u>
部門總資產	<u>\$ 2,774,850</u>	<u>\$ 1,464,421</u>	<u>(\$ 1,382,559)</u>	<u>\$ 2,856,712</u>
部門總負債	<u>\$ 669,472</u>	<u>\$ 126,964</u>	<u>(\$ 27,231)</u>	<u>\$ 769,205</u>
<u>112年1月1日至6月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 858,501	\$ 297,476	\$ -	\$ 1,155,977
部門間收入	<u>69,166</u>	<u>211,477</u>	<u>(280,643)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 927,667</u>	<u>\$ 508,953</u>	<u>(\$ 280,643)</u>	<u>\$ 1,155,977</u>
部門損益	<u>\$ 114,461</u>	<u>(\$ 18,720)</u>	<u>\$ 15,928</u>	<u>\$ 111,669</u>
部門總資產	<u>\$ 2,671,067</u>	<u>\$ 1,534,519</u>	<u>(\$ 1,455,781)</u>	<u>\$ 2,749,805</u>
部門總負債	<u>\$ 689,783</u>	<u>\$ 145,518</u>	<u>(\$ 48,404)</u>	<u>\$ 786,897</u>

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	凱撒衛浴股份有限公司	POLARC CO., LTD	採用權益法之投資	\$ 409,699	\$ 16,225	\$ 16,225	\$ -	\$ -	0.79	\$ 819,399	Y	N	N	(註)

註：背書保證限額係本公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局 91 年 12 月 18 日(九一)台財證(六)第○九一〇一六一九一九號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過本公司淨值之 40%及對直接持有普通股股權超過 50%之子公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值之 20%。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，股數：
股、金額新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
凱撒衛浴股份有限公司	股票							
	鑫龍騰開發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	251,000	\$ 7,768	0.13%	\$ 7,768	
	常理科技股份有限公司	"	"	50,000	3,165	0.07%	3,165	
	潤泰創新國際股份有限公司	"	"	27,000	1,177	-	1,177	
	偉訓科技股份有限公司	"	"	58,000	4,188	0.05%	4,188	
	美時化學製藥股份有限公司	"	"	32,000	<u>9,904</u>	0.01%	<u>9,904</u>	
					<u>\$ 26,202</u>		<u>\$ 26,202</u>	

凱撒衛浴股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱撒衛浴股份有限公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採用權益法之投資	進貨	\$ 263,951	40%	越南凱撒衛浴股份有限公司出貨後30天內付款，惟視資金需求調整	參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之	越南凱撒衛浴股份有限公司出貨後30天內付款，惟視資金需求調整	應付帳款 \$ 2,104	1.79%	註1

註 1：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

註 2：本公司與越南凱撒衛浴股份有限公司雙方協議，由本公司代越南凱撒衛浴股份有限公司採購原物料，本期代為採購原物料金額為 16,572 仟元。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
				科目	金額		
0	凱撒衛浴股份有限公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	1	其他營業收入	\$ 7,734	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視 資金需求調整	0.60%
			1	其他應收款	2,483	—	0.09%
			1	應收帳款	4,148	—	0.14%
			1	進貨	263,951	凱撒衛浴股份有限公司向越南凱撒衛浴 股份有限公司進貨之價格係參酌商品 市場售價及毛利，雙方議定之，出貨 30 天內付款，並視資金需求調整	20.33%
0	凱撒衛浴股份有限公司	凱昇衛浴股份有限公司	1	應付帳款	2,104	—	0.07%
			1	銷貨	73,116	凱撒衛浴股份有限公司向凱昇衛浴股份 有限公司銷貨之價格係參酌商品市場 售價及毛利，雙方議定之，出貨 30 天 內收款，並視資金需求調整	5.63%
			1	應收帳款	18,584	—	0.65%
			1	其他應收款	1,937	凱昇衛浴股份有限公司發放現金股利	0.07%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
凱撒衛浴股份有限公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	越南	衛浴設備、給水銅器之製造與銷售	\$ 665,303	\$ 665,303	41,878	100.00	\$ 1,317,056	\$ 9,465	(\$ 650)	註 1、2、3
凱撒衛浴股份有限公司	凱昇衛浴股份有限公司	台灣	衛浴設備、給水銅器之銷售	18,360	18,360	1,836	51.00	24,402	2,921	1,490	註 2
凱撒衛浴股份有限公司	拜普生醫股份有限公司	台灣	大氣電漿技術	4,396	4,396	244	44.00	(316)	(556)	(245)	註 2
凱撒衛浴股份有限公司	百樂凱撒股份有限公司	越南	油漆產品之製造與銷售	15,990	15,990	520	52.00	12,028	(733)	(381)	註 2

註 1：越南凱撒衛浴股份有限公司本期損益與凱撒衛浴股份有限公司認列投資收益之差異，係逆流銷貨未實現利益淨變動數 10,115 仟元。

註 2：合併個體間之投資損益業已沖銷調整。

註 3：期末持有比率為 99.9993 %。

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 6 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蕭 俊 祥	5,013,581	6.90%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。