

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114及113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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		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	14~38		六~二八
(七) 關係人交易	38~39		二九
(八) 質抵押之資產	39		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三一
(十) 其 他	40		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		三三
2. 轉投資事業相關	41		三三
3. 大陸投資資訊	41		三三
(十二) 部門資訊	41~42		三四

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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。

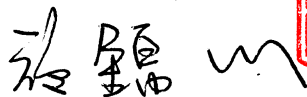
範 圍

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 施 錦 川



會計師 曾 建 銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 114 年 8 月 12 日

民國 114 年 6 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113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、六及二八)	\$ 440,144	15	\$ 251,893	9	\$ 392,117	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二八)	26,864	1	36,461	1	26,202	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及二八)	208,818	7	191,550	7	134,631	5
1150	應收票據淨額(附註四、十及二八)	17,952	1	41,941	2	32,725	1
1170	應收帳款淨額(附註四、十、二二及二八)	303,016	11	332,066	12	316,127	11
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、十、二二、二八及二九)	2,945	-	4,640	-	4,054	-
1200	其他應收款(附註四及二八)	6,498	-	5,180	-	4,602	-
1210	其他應收款—關係人(附註二八及二九)	-	-	5	-	10	-
130X	存貨(附註四、十一及三十)	709,313	25	798,080	28	770,097	27
1419	其他預付費用	10,123	-	11,443	-	10,877	-
1421	預付貨款	23,255	1	33,448	1	31,057	1
1460	待出售非流動資產(附註十二)	7,011	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產(附註十七)	16,287	1	25,177	1	19,513	1
11XX	流動資產總計	<u>1,772,226</u>	<u>62</u>	<u>1,731,884</u>	<u>61</u>	<u>1,742,012</u>	<u>61</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、八及二八)	29,000	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三十)	781,375	27	875,489	31	904,964	32
1755	使用權資產(附註四及十五)	113,987	4	122,964	4	119,884	4
1780	無形資產(附註四及十六)	8,209	-	11,611	1	12,855	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	96,617	4	56,417	2	58,642	2
1915	預付設備款(附註三一)	50,320	2	37,189	1	1,273	-
1920	存出保證金	7,511	-	6,973	-	8,191	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十七)	6,853	-	5,761	-	8,891	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,093,872</u>	<u>38</u>	<u>1,116,404</u>	<u>39</u>	<u>1,114,700</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,866,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,848,288</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,856,712</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及二八)	\$ 127,581	5	\$ 750	-	\$ 50,000	2
2130	合約負債—流動(附註四及二二)	4,667	-	6,946	-	6,890	-
2170	應付帳款(附註十九及二八)	60,941	2	75,408	3	117,587	4
2200	其他應付款(附註二十及二八)	297,232	10	132,282	5	254,725	9
2220	其他應付款項—關係人(附註二八及二九)	-	-	-	-	542	-
2230	本期所得稅負債(附註四、二四及二八)	39,115	1	43,370	1	37,425	1
2280	租賃負債—流動(附註四、十五及二八)	16,491	1	15,214	1	16,211	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十八及二八)	66	-	17,667	1	17,667	1
2399	其他流動負債(附註二八)	8,522	-	6,721	-	9,614	-
21XX	流動負債總計	<u>554,615</u>	<u>19</u>	<u>298,358</u>	<u>11</u>	<u>510,661</u>	<u>18</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八及二八)	133	-	18,000	1	26,833	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	190,244	7	186,579	6	181,558	6
2580	租賃負債—非流動(附註四、十五及二八)	54,622	2	57,170	2	49,825	2
2645	存入保證金	75	-	331	-	328	-
25XX	非流動負債總計	<u>245,074</u>	<u>9</u>	<u>262,080</u>	<u>9</u>	<u>258,544</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>799,689</u>	<u>28</u>	<u>560,438</u>	<u>20</u>	<u>769,205</u>	<u>27</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二一及二四)						
	股本						
3110	普通股	726,000	25	726,000	26	726,000	25
3200	資本公積	283,555	10	283,555	10	277,703	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	348,753	12	317,230	11	317,230	11
3320	特別盈餘公積	193,592	7	225,393	8	225,393	8
3350	未分配盈餘	825,685	29	887,822	31	720,443	25
3300	保留盈餘總計	<u>1,368,030</u>	<u>48</u>	<u>1,430,445</u>	<u>50</u>	<u>1,263,066</u>	<u>44</u>
3400	其他權益	(348,538)	(12)	(193,592)	(7)	(202,596)	(7)
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(15,674)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,029,047</u>	<u>71</u>	<u>2,246,408</u>	<u>79</u>	<u>2,048,499</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益	37,362	1	41,442	1	39,008	1
3XXX	權益總計	<u>2,066,409</u>	<u>72</u>	<u>2,287,850</u>	<u>80</u>	<u>2,087,507</u>	<u>73</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,866,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,848,288</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,856,712</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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 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	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113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、二二及二九)							
4110	\$ 679,527	101	\$ 729,401	101	\$ 1,300,714	101	\$ 1,308,971	101
4170	(978)	-	(774)	-	(1,839)	-	(1,579)	-
4190	(11,068)	(2)	(10,318)	(2)	(19,135)	(2)	(18,516)	(2)
4800	3,910	1	4,268	1	8,464	1	9,339	1
4000	<u>671,391</u>	<u>100</u>	<u>722,577</u>	<u>100</u>	<u>1,288,204</u>	<u>100</u>	<u>1,298,215</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十一及二三)							
5110	(414,425)	(62)	(456,997)	(63)	(798,251)	(62)	(814,772)	(63)
5800	(13,278)	(2)	(13,526)	(2)	(27,797)	(2)	(27,260)	(2)
5000	<u>(427,703)</u>	<u>(64)</u>	<u>(470,523)</u>	<u>(65)</u>	<u>(826,048)</u>	<u>(64)</u>	<u>(842,032)</u>	<u>(65)</u>
5900	<u>243,688</u>	<u>36</u>	<u>252,054</u>	<u>35</u>	<u>462,156</u>	<u>36</u>	<u>456,183</u>	<u>35</u>
	營業費用 (附註二三)							
6100	(89,865)	(13)	(93,169)	(13)	(177,502)	(14)	(173,731)	(14)
6200	(55,963)	(8)	(53,753)	(7)	(108,159)	(8)	(103,623)	(8)
6300	(9,402)	(2)	(9,025)	(1)	(17,506)	(1)	(16,773)	(1)
6450	(87)	-	869	-	(9,078)	(1)	575	-
6000	<u>(155,317)</u>	<u>(23)</u>	<u>(155,078)</u>	<u>(21)</u>	<u>(312,245)</u>	<u>(24)</u>	<u>(293,552)</u>	<u>(23)</u>
6900	<u>88,371</u>	<u>13</u>	<u>96,976</u>	<u>14</u>	<u>149,911</u>	<u>12</u>	<u>162,631</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註四及二三)							
7100	3,826	1	2,541	-	6,705	-	4,024	-
7110	-	-	-	-	530	-	530	-
7130	452	-	850	-	452	-	850	-
7190	923	-	408	-	1,327	-	681	-
7230	(968)	-	5,524	1	706	-	11,464	1
7050	(961)	-	(1,125)	-	(1,910)	-	(2,283)	-
7210	(57)	-	697	-	10	-	697	-
7228	-	-	169	-	-	-	169	-
7235	2,242	-	1,872	-	-	-	11,683	1
7635	-	-	-	-	(3,598)	-	-	-
7590	(40)	-	(692)	-	(190)	-	(1,158)	-
7000	<u>5,417</u>	<u>1</u>	<u>10,244</u>	<u>1</u>	<u>4,032</u>	-	<u>26,657</u>	<u>2</u>
7900	93,788	14	107,220	15	153,943	12	189,288	14
7950	<u>(27,690)</u>	<u>(4)</u>	<u>(25,797)</u>	<u>(4)</u>	<u>(42,306)</u>	<u>(3)</u>	<u>(40,666)</u>	<u>(3)</u>
8000	<u>66,098</u>	<u>10</u>	<u>81,423</u>	<u>11</u>	<u>111,637</u>	<u>9</u>	<u>148,622</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益 (附註四、二一及二四)							
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	(202,881)	(30)	(8,403)	(1)	(194,928)	(15)	28,738	2
8399	40,316	6	1,667	-	38,736	3	(5,699)	-
8300	<u>(162,565)</u>	<u>(24)</u>	<u>(6,736)</u>	<u>(1)</u>	<u>(156,192)</u>	<u>(12)</u>	<u>23,039</u>	<u>2</u>
8500	<u>(\$ 96,467)</u>	<u>(14)</u>	<u>\$ 74,687</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 44,555)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 171,661</u>	<u>13</u>
	淨(損)利歸屬於：							
8610	\$ 66,323	10	\$ 80,870	11	\$ 111,825	9	\$ 147,854	11
8620	(225)	-	553	-	(188)	-	768	-
8600	<u>\$ 66,098</u>	<u>10</u>	<u>\$ 81,423</u>	<u>11</u>	<u>\$ 111,637</u>	<u>9</u>	<u>\$ 148,622</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	(\$ 94,942)	(14)	\$ 74,205	10	(\$ 43,121)	(3)	\$ 170,651	13
8720	(1,525)	-	482	-	(1,434)	-	1,010	-
8700	<u>(\$ 96,467)</u>	<u>(14)</u>	<u>\$ 74,687</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 44,555)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 171,661</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二五)							
9750	\$ 0.91		\$ 1.12		\$ 1.54		\$ 2.05	
9850	\$ 0.91		\$ 1.12		\$ 1.53		\$ 2.04	

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 114 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司						主之		權益		非控制權益	權益總額
		股數 (仟股)	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構	財務報表換算	庫藏股	總計		
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	
A1	114年1月1日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 283,555	\$ 317,230	\$ 225,393	\$ 887,822	(\$ 193,592)	\$ -	\$ 2,246,408	\$ 41,442	\$ 2,287,850	
	113年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	31,523	(31,523)	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(31,801)	31,801	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(174,240)	-	-	(174,240)	-	(174,240)	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,646)	(2,646)	
D1	114年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	111,825	-	-	111,825	(188)	111,637	
D3	114年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(154,946)	-	(154,946)	(1,246)	(156,192)	
D5	114年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	111,825	(154,946)	-	(43,121)	(1,434)	(44,555)	
Z1	114年6月30日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 283,555	\$ 348,753	\$ 193,592	\$ 825,685	(\$ 348,538)	\$ -	\$ 2,029,047	\$ 37,362	\$ 2,066,409	

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113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	\$ 153,943	\$ 189,288
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,110	53,147
A20200	攤銷費用	2,449	2,233
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	9,078	(575)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨損失(利益)	3,598	(11,683)
A20900	財務成本	1,910	2,283
A21200	利息收入	(6,705)	(4,024)
A21300	股利收入	(452)	(850)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10)	(697)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,724)	(1,610)
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	23,989	(13,694)
A31150	應收帳款	19,538	22,358
A31160	應收帳款－關係人	1,695	715
A31180	其他應收款	111	(546)
A31190	其他應收款－關係人	5	(10)
A31200	存 貨	94,905	(56,436)
A31220	其他預付費用	1,320	(539)
A31230	預付款項	10,193	8,881
A31240	其他流動資產	8,890	(7,218)
A31990	催 收 款	708	(1,026)
A32125	合約負債－流動	(2,279)	(1,044)
A32150	應付帳款	(14,467)	20,705
A32180	其他應付款項	(9,272)	6,387
A32190	其他應付款－關係人	-	492
A32230	其他流動負債	<u>1,801</u>	<u>1,792</u>
A33000	營運產生之現金	347,334	208,160
A33100	收取之利息	5,276	1,872
A33200	收取之股利	452	850
A33300	支付之利息	(1,928)	(2,366)
A33500	支付之所得稅	(<u>44,360</u>)	(<u>38,218</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>306,774</u>	<u>170,298</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 17,268)	(\$ 47,762)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(47,776)	(13,793)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(29,000)	-
B00200	處分取得透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	53,775	25,427
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,015)	(13,372)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	115	999
B03700	存出保證金增加	(538)	(98)
B04500	購置無形資產	(104)	(1,157)
B06700	其他非流動資產增加	(1,092)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	4,843
B07100	預付設備款增加	(12,847)	(335)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(68,750)	(45,248)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	126,831	-
C00200	短期借款減少	-	(53,000)
C01600	舉借長期借款	-	17,166
C01700	償還長期借款	(35,468)	-
C03000	存入保證金增加	-	7
C03100	存入保證金減少	(256)	-
C04020	租賃本金償還	(9,819)	(10,701)
C05800	非控制權益變動	(3,892)	(1,521)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	77,396	(48,049)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(127,169)	17,153
EEEE	現金及約當現金增加數	188,251	94,154
E00100	期初現金及約當現金餘額	251,893	297,963
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 440,144	\$ 392,117

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 114 年及 113 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 114 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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 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
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- A. 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。
- B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有者之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟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。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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 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 18 「財務報表中之表達與揭露」	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「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- (1) 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。
- (2) 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- (3) 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- (4) 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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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，參閱附註十三及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,227	\$ 2,245	\$ 2,362
銀行支票及活期存款	437,917	240,898	387,747
約當現金			
原始到期日在3個月			
以內之銀行定期存款	-	8,750	2,008
	<u>\$ 440,144</u>	<u>\$ 251,893</u>	<u>\$ 392,117</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 26,864</u>	<u>\$ 36,461</u>	<u>\$ 26,202</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之權益工具投資			
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 29,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	<u>\$ 208,818</u>	<u>\$ 191,550</u>	<u>\$ 134,631</u>

截至114年6月30日、113年12月31日及113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5.00%~6.00%、4.70%~5.80%及4.70%~7.15%。

十、應收票據及應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 17,952</u>	<u>\$ 41,941</u>	<u>\$ 32,725</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 321,390	\$ 340,928	\$ 321,479
減：備抵損失	(<u>18,374</u>)	(<u>8,862</u>)	(<u>5,352</u>)
	<u>\$ 303,016</u>	<u>\$ 332,066</u>	<u>\$ 316,127</u>
關係人	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 4,054</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負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以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，本合併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，由於合併公司各類營業收入客戶群之損失型態各異，合併公司按各類營業收入客戶群採用不同準備矩陣，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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：

114年6月30日

	正常授 信期 間內	逾 期 1~180天	逾 期 超過180天	合 計
總帳面金額	\$ 268,489	\$ 54,436	\$ 1,410	\$ 324,335
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>2,428</u>)	(<u>15,120</u>)	(<u>826</u>)	(<u>18,374</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 266,061</u>	<u>\$ 39,316</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 305,961</u>

113年12月31日

	正常授 信期 間內	逾 期 1~180天	逾 期 超過180天	合 計
總帳面金額	\$ 319,912	\$ 25,392	\$ 264	\$ 345,568
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>1,827</u>)	(<u>6,881</u>)	(<u>154</u>)	(<u>8,862</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 318,085</u>	<u>\$ 18,511</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 336,706</u>

113年6月30日

	正常授 信期 間內	逾 期 1~180天	逾 期 超過180天	合 計
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>

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：

	114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	\$ -	\$ 8,862	\$ -	\$ 1,832
加：本期提列減損損失	-	9,639	-	-
減：本期迴轉減損損失	-	-	-	(561)
外幣換算差額	-	(<u>127</u>)	-	(<u>147</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,124</u>

	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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,174</u>

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。

十一、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原物料	\$ 101,606	\$ 128,457	\$ 133,956
在製品	47,074	63,135	55,107
製成品	225,062	230,118	221,224
商品存貨	<u>335,571</u>	<u>376,370</u>	<u>359,810</u>
	<u>\$ 709,313</u>	<u>\$ 798,080</u>	<u>\$ 770,097</u>

114年6月30日暨113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43,802仟元、49,940仟元及55,064仟元。

114年及113年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	\$ 346	(\$ 1,578)	(\$ 1,724)	(\$ 1,610)
存貨盤(盈)虧	(1,991)	756	(1,983)	361
存貨報廢損失	<u>649</u>	<u>1,180</u>	<u>965</u>	<u>1,642</u>
	<u>(\$ 996)</u>	<u>\$ 358</u>	<u>(\$ 2,742)</u>	<u>\$ 393</u>

本合併公司設定作為借款額度擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

十二、待出售非流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
待出售土地	<u>\$ 7,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司之凱撒衛浴股份有限公司於 114 年 4 月因政府項目建設需要，與交通部及苗栗縣政府簽訂土地買賣契約書及地上物拆遷補償協議，故將政府徵收之資產重分類至待出售非流動資產。

合併公司之凱撒衛浴股份有限公司已於 114 年 7 月完成資產點交，土地買賣交易價款及拆遷補償款共計 16,128 仟元，預計於 114 下半年度由交通部及苗栗縣政府支付相關徵收補償款項。

十三、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		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113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	註	註	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%	52%

註：拜普生醫股份有限公司於 113 年 11 月 1 日股東會決議清算，並於 113 年 12 月 20 日完成清算並退回投資款 2,167 仟元。

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. 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。

十四、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
成 本								
114年1月1日餘額	\$ 206,158	\$ 783,768	\$ 545,045	\$ 85,837	\$ 38,818	\$ 47,311	\$ 394	\$ 1,707,331
增 添	-	101	7,754	5,188	376	476	120	14,015
重 分 類	(7,011)	-	-	-	-	-	(284)	(7,295)
處 分	-	-	(6,119)	(1,242)	(874)	-	-	(8,235)
淨兌換差額	-	(75,240)	(75,596)	(5,430)	(2,194)	(179)	(39)	(158,678)
114年6月30日餘額	\$ 199,147	\$ 708,629	\$ 471,084	\$ 84,353	\$ 36,126	\$ 47,608	\$ 191	\$ 1,547,138
累計折舊								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 294,742	\$ 413,756	\$ 52,976	\$ 26,645	\$ 43,723	\$ -	\$ 831,842
折舊費用	-	14,442	14,513	5,207	1,977	1,632	-	37,771
處 分	-	-	(6,119)	(1,137)	(874)	-	-	(8,130)
淨兌換差額	-	(32,360)	(58,104)	(3,458)	(1,621)	(177)	-	(95,720)
114年6月30日餘額	\$ -	\$ 276,824	\$ 364,046	\$ 53,588	\$ 26,127	\$ 45,178	\$ -	\$ 765,763
114年6月30日淨額	\$ 199,147	\$ 431,805	\$ 107,038	\$ 30,765	\$ 9,999	\$ 2,430	\$ 191	\$ 781,375
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 206,158	\$ 489,026	\$ 131,289	\$ 32,861	\$ 12,173	\$ 3,588	\$ 394	\$ 875,489
成 本								
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	\$ 206,158	\$ 779,475	\$ 537,466	\$ 84,994	\$ 39,871	\$ 47,300	\$ 96	\$ 1,695,360
累計折舊								
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	\$ -	\$ 277,964	\$ 396,860	\$ 48,839	\$ 25,377	\$ 41,356	\$ -	\$ 790,396
113年6月30日淨額	\$ 206,158	\$ 501,511	\$ 140,606	\$ 36,155	\$ 14,494	\$ 5,944	\$ 96	\$ 904,964

於 114 年及 113 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，請參閱附註三十。

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113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>4,240</u>	<u>4,770</u>	<u>4,770</u>
	<u>\$ 6,890</u>	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 7,420</u>

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 72,025	\$ 85,154	\$ 86,015
建築物	<u>41,962</u>	<u>37,810</u>	<u>33,869</u>
	<u>\$ 113,987</u>	<u>\$ 122,964</u>	<u>\$ 119,884</u>

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,529</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 714	\$ 771	\$ 1,494	\$ 1,543
建築物	<u>4,202</u>	<u>4,657</u>	<u>8,845</u>	<u>9,317</u>
	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 10,860</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114年及113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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,491</u>	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 16,211</u>
非流動	<u>\$ 54,622</u>	<u>\$ 57,170</u>	<u>\$ 49,825</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,851</u>	<u>\$ 1,643</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 13,280)</u>	<u>(\$ 13,951)</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。

十六、無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 35,056
單獨取得	104
處 分	(1,355)
淨兌換差額	(<u>3,411</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 30,394</u>
<u>累計攤銷</u>	
114年1月1日餘額	\$ 23,445
攤銷費用	2,449
處 分	(1,355)
淨兌換差額	(<u>2,354</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 22,185</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 8,209</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 11,611</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>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</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>

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

十七、其他資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流動</u>			
進項稅額	\$ 15,565	\$ 24,018	\$ 18,147
其他	<u>722</u>	<u>1,159</u>	<u>1,366</u>
	<u>\$ 16,287</u>	<u>\$ 25,177</u>	<u>\$ 19,513</u>
<u>非流動</u>			
長期預付費用	\$ 6,853	\$ 5,761	\$ 8,891
催收款	1,124	1,832	2,174
減：備抵損失	(<u>1,124</u>)	(<u>1,832</u>)	(<u>2,174</u>)
	<u>\$ 6,853</u>	<u>\$ 5,761</u>	<u>\$ 8,891</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ -	\$ 750	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>127,581</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 127,581</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 50,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.84%~6.75%、2.35%及 1.70%~1.83%。

(二) 長期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
台灣銀行			
中期營運借款，借款 額 30,000 仟元， 114 年度利率 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，已於 114 年 6 月 12 日提前還款	\$ -	\$ 6,500	\$ 9,500
中期政策性借款，借 款額 35,000 仟 元，114 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，已於 114 年 6 月 12 日提前還款	-	29,167	35,000
華南銀行			
中期營運借款，借款 額 500 仟元美 金，114 年度利率 6.80%，借款期間 自 114 年 6 月 24 日至 117 年 6 月 23 日，按月攤還本息	199	-	-
減：列為一年內到期部分	(<u>66</u>)	(<u>17,667</u>)	(<u>17,667</u>)
	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 26,833</u>

十九、應付帳款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 60,941</u>	<u>\$ 75,408</u>	<u>\$ 117,587</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。

二十、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 42,431	\$ 61,533	\$ 42,424
應付員工酬勞	28,179	20,390	25,840
應付董監酬勞	11,602	8,381	10,616
應付股利	176,886	-	131,500
應付運費	3,999	6,047	6,011
應付廣告費	3,364	4,316	6,613
其他	30,771	31,615	31,721
	<u>\$ 297,232</u>	<u>\$ 132,282</u>	<u>\$ 254,725</u>

二一、權益

(一) 股本

	114年6月30日	113年12月31日	113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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 267,971	\$ 254,700	\$ 254,700
合併發行股本溢額	9,481	9,481	9,481
庫藏股交易	5,852	5,852	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動數(註2)	174	174	174
行使歸入權	77	77	77
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股酬勞成本	-	13,271	13,271
	<u>\$ 283,555</u>	<u>\$ 283,555</u>	<u>\$ 277,703</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事酬勞分派政策，參閱附註二三之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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於 50% 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 10%；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 114 年 3 月 4 日舉行董事會及 113 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 31,523</u>	<u>\$ 23,563</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 31,801)</u>	<u>\$ 59,164</u>
現金股利	<u>\$ 174,240</u>	<u>\$ 129,737</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.4	\$ 1.8

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 225,393	\$ 166,229
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(31,801)	-
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	59,164
期末餘額	<u>\$ 193,592</u>	<u>\$ 225,393</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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 193,592)	(\$ 225,393)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(193,682)	28,496
換算國外營運機構財務報表 所產生損失之相關所得稅	<u>38,736</u>	(<u>5,699</u>)
期末餘額	<u>(\$ 348,538)</u>	<u>(\$ 202,596)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
114年6月30日股數	<u>-</u>
113年12月31日股數	<u>-</u>
113年6月30日股數	<u>524</u>

本公司董事會於113年9月2日決議將庫藏股524仟股以每股29.91元轉讓予員工，轉讓價款共計15,674仟元，庫藏股買回成本為15,674仟元，員工認股基準日為113年9月2日，本公司已於給與日認列酬勞成本5,900仟元，並於113年10月股票交付員工日除列庫藏股票，相關說明請參閱附註二六。

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 41,442	\$ 39,761
本期淨(損)利	(188)	768
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,246)	242
凱昇衛浴發放現金股利	(2,646)	(1,763)
期末餘額	<u>\$ 37,362</u>	<u>\$ 39,008</u>

二二、收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
瓷器類	\$ 308,589	\$ 341,929	\$ 577,980	\$ 603,468
出水類	145,162	143,458	271,256	252,261
電子自動化類	78,789	85,847	164,896	153,800
櫥浴櫃類	44,721	50,742	89,416	93,118
浴缸類	13,453	18,168	30,128	31,183
其他	80,677	82,433	154,528	164,385
	<u>\$ 671,391</u>	<u>\$ 722,577</u>	<u>\$ 1,288,204</u>	<u>\$ 1,298,215</u>

合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款	<u>\$ 305,961</u>	<u>\$ 336,706</u>	<u>\$ 320,181</u>	<u>\$ 341,674</u>
合約負債				
預收貨款	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ 6,890</u>	<u>\$ 7,934</u>

114年及113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收入分別為5,708仟元及3,565仟元。

二三、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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 797	\$ 791	\$ 1,610	\$ 1,607
其他財務成本	489	334	651	676
減：列入符合要件資產 成本之金額	(325)	-	(351)	-
	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 2,283</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	325	-	351	-
利息資本化利率	1.48%	-	1.48%	-

(二) 折舊及攤銷、員工福利費用

	114年4月1日至6月30日			113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	\$ 41,853	\$ 52,570	\$ 94,423	\$ 41,307	\$ 58,636	\$ 99,943
員工保險費	5,088	5,902	10,990	5,082	6,446	11,528
退職後福利						
確定提撥計畫	447	1,388	1,835	424	1,487	1,911
董事酬勞	178	3,495	3,673	56	4,015	4,071
其他員工福利費用	2,048	2,992	5,040	2,020	3,542	5,562
員工福利費用合計	<u>\$ 49,614</u>	<u>\$ 66,347</u>	<u>\$ 115,961</u>	<u>\$ 48,889</u>	<u>\$ 74,126</u>	<u>\$ 123,015</u>
折舊費用						
不動產、廠房及 設備	\$ 11,050	\$ 7,219	\$ 18,269	\$ 11,997	\$ 9,109	\$ 21,106
使用權資產	518	4,398	4,916	346	5,082	5,428
	<u>\$ 11,568</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$ 23,185</u>	<u>\$ 12,343</u>	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ 26,534</u>
攤銷費用	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 1,121</u>

	114年1月1日至6月30日			113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	\$ 85,318	\$ 114,122	\$ 199,440	\$ 77,962	\$ 110,608	\$ 188,570
員工保險費	10,595	12,681	23,276	10,222	11,843	22,065
退職後福利						
確定提撥計畫	907	3,018	3,925	872	2,936	3,808
董事酬勞	342	6,148	6,490	56	7,197	7,253
其他員工福利費用	4,079	6,480	10,559	3,651	6,299	9,950
員工福利費用合計	<u>\$ 101,241</u>	<u>\$ 142,449</u>	<u>\$ 243,690</u>	<u>\$ 92,763</u>	<u>\$ 138,883</u>	<u>\$ 231,646</u>
折舊費用						
不動產、廠房及 設備	\$ 22,996	\$ 14,775	\$ 37,771	\$ 24,231	\$ 18,056	\$ 42,287
使用權資產	1,085	9,254	10,339	694	10,166	10,860
	<u>\$ 24,081</u>	<u>\$ 24,029</u>	<u>\$ 48,110</u>	<u>\$ 24,925</u>	<u>\$ 28,222</u>	<u>\$ 53,147</u>
攤銷費用	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 2,233</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

合併公司之本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益不低於 2% 為員工酬勞及不高於 2% 為董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之八十為基層員工酬勞。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下（含基層員工酬勞）：

估列比例

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4.75%	4.75%	4.75%	4.75%
董事酬勞	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%

金 額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 4,661</u>	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 9,748</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ 4,105</u>

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 114 年 3 月 4 日及 113 年 2 月 26 日舉行董事會，分別決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 19,905		\$ 15,465	
董監事酬勞	8,381		6,512	

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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。

二四、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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,131	\$ 21,333	\$ 32,250	\$ 36,516
以前年度之調整	1	11	1	11
未分配盈餘加徵	<u>7,202</u>	<u>1,373</u>	<u>7,202</u>	<u>1,373</u>
	24,334	22,717	39,453	37,900
遞延所得稅				
本期產生者	2,887	2,622	1,959	1,993
國外扣繳稅款不得 扣抵數	<u>469</u>	<u>458</u>	<u>894</u>	<u>773</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 27,690</u>	<u>\$ 25,797</u>	<u>\$ 42,306</u>	<u>\$ 40,666</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ 40,316</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 38,736</u>	<u>(\$ 5,699)</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 112 年度。

二五、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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 66,323</u>	<u>\$ 80,870</u>	<u>\$ 111,825</u>	<u>\$ 147,854</u>
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股 數(仟股)	<u>72,600</u>	<u>72,076</u>	<u>72,600</u>	<u>72,076</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.54</u>	<u>\$ 2.05</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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 66,323</u>	<u>\$ 80,870</u>	<u>\$ 111,825</u>	<u>\$ 147,854</u>
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	72,600	72,076	72,600	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>454</u>	<u>367</u>	<u>319</u>	<u>367</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>73,054</u>	<u>72,443</u>	<u>72,919</u>	<u>72,443</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.53</u>	<u>\$ 2.04</u>

本公司董事會於 113 年 9 月 2 日決議將庫藏股 524 仟股以每股 29.91 元轉讓予員工，轉讓價款共計 15,674 仟元，庫藏股買回成本為 15,674 仟元，員工認股基準日為 113 年 9 月 2 日，本公司已於給與日認列酬勞成本 5,900 仟元，並於 113 年 10 月股票交付員工日除列庫藏股票，相關說明請參閱附註二六。

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。

二六、股份基礎給付協議

本公司於 113 年 9 月 2 日董事會決議依照「第一次買回股份轉讓員工辦法」規定，將庫藏股 524 仟股以每股 29.91 元轉讓予員工，給予對象包含本公司符合特定條件之員工，股票交付日期為 113 年 10 月 9 日，113 年 9 月 2 日至 9 月 23 日認列之酬勞成本為 5,900 仟元（帳列薪資費用），並同時調整資本公積，相關說明請參閱附註二一(二)及(六)。

本公司於 113 年 9 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>113年9月</u>
給與日股價	41.15 元
行使價格	29.91 元
預期波動率	16%
存續期間	0.06 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.18%

預期波動率係基於過去 1 年歷史股票價格波動率納入考量。

二七、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。

二八、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

114 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	\$ 26,864	\$ -	\$ -	\$ 26,864

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
—非流動				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ 29,000	\$ 29,000

113 年 12 月 31 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	\$ 36,461	\$ _____	\$ _____	\$ 36,461

113 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	\$ 26,202	\$ _____	\$ _____	\$ 26,202

114 年及 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113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	\$ 26,864	\$ 36,461	\$ 26,202
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	440,144	251,893	392,117
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	208,818	191,550	134,631
應收票據淨額	17,952	41,941	32,725
應收帳款淨額	303,016	332,066	316,127
應收帳款—關係人淨額	2,945	4,640	4,054

(接次頁)

(承前頁)

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應收款	\$ 6,498	\$ 5,180	\$ 4,602
其他應收款－關係人	-	5	10
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
權益工具投資			
－非流動	29,000	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	127,581	750	50,000
應付帳款	60,941	75,408	117,587
其他應付款	297,232	132,282	254,725
其他應付款－關係人	-	-	542
一年內到期之長期 借款	66	17,667	17,667
長期借款	133	18,000	26,833

(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三二。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 5,734 仟元及 7,865 仟元。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年6月30日	113年6月30日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 208,818	\$ 136,639
－金融負債	-	-
具現金流量利率風險		
－金融資產	433,012	382,842
－金融負債	127,780	94,500

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,526 仟元及 1,442 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

(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）股票投資及非上市（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%，114 年及 113 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增加／減少 134 仟元及 131 仟元。

若權益價格上漲／下跌 0.5%，114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而增加／減少 145 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。

114 年及 113 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。

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 114 年 6 月 30 日暨 113 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 869,420 仟元、1,094,534 仟元及 1,088,275 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。

114 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	\$ 127,581	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,581
應付帳款	60,941	-	-	-	60,941
其他應付款	297,232	-	-	-	297,232
本期所得稅負債	39,115	-	-	-	39,115
租賃負債—流動	16,491	-	-	-	16,491
一年內到期之長期 負債	66	-	-	-	66
其他流動負債					
—其他	8,522	-	-	-	8,522
長期借款	-	73	69	-	142
租賃負債—非流動	-	17,049	13,866	56,712	87,627

113 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	\$ 750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 750
應付帳款	75,408	-	-	-	75,408
其他應付款	132,282	-	-	-	132,282
本期所得稅負債	43,370	-	-	-	43,370
租賃負債—流動	15,214	-	-	-	15,214
一年內到期之長期 負債	17,667	-	-	-	17,667
其他流動負債					
—其他	6,721	-	-	-	6,721
長期借款	-	12,437	5,871	-	18,308
租賃負債—非流動	-	14,333	10,484	60,516	85,333

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
一年內到期之長期負債	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

二九、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</u>	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113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	<u>\$ 10,930</u>	<u>\$ 13,151</u>	<u>\$ 20,656</u>	<u>\$ 22,303</u>

本合併公司與關係人間銷貨交易，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</u>	114年6月30日	113年12月31日	113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	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 4,054</u>

(四) 其他應收款

帳列項目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應收款	實質關係人			
—關係人	嘉大行興業 有限公司	\$ _____	\$ _____5	\$ _____10

(五) 其他應付款關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應付款—關係人	盧仁傑	\$ _____	\$ _____	\$ _____542

(六) 對主要管理階層之獎酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,336	\$ 7,743	\$ 14,740	\$ 14,436
退職後福利	152	118	300	236
	<u>\$ 7,488</u>	<u>\$ 7,861</u>	<u>\$ 15,040</u>	<u>\$ 14,672</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。

三十、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：

	114年6月30日	113年12月31日	113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	<u>31,702</u>	<u>32,149</u>	<u>32,596</u>
	<u>\$ 93,354</u>	<u>\$ 93,801</u>	<u>\$ 94,248</u>

(二) 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 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。

三一、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 114 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 6,208,264 仟元（折合新台幣 6,686 仟元），已付價款越盾 5,746,859 仟元（折合新台幣 6,189 仟元），依其性質列於預付設備款項下。

合併公司之凱撒衛浴股份有限公司於 113 年 8 月 12 日經董事會決議通過，因應營運需求及未來業務發展與規劃，與信銓建設股份有限公司簽訂預售廠辦合約，該建案坐落於新北市三重區中興段 57 地號等 26 筆，土地面積 109.29 坪，建物面積 517.58 坪，地下 2 樓停車位 17 個面積共 165.58 坪，總價約 308,000 仟元，共分 19 期支付款項，預計完工日為 117 年 10 月；截至目前已支付第 1 期至第 4 期款計 39,789 仟元，依其性質列於預付設備款。

(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 8 月 29 日公告「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」，並於 113 年 10 月公告碳費徵收費率及自 114 年 1 月 1 日起生效。依據 113 年度之排放量評估，合併公司 113 年度未達規定徵收門檻（2.5 萬公噸二氧化碳），尚無需估列應繳納之負債。

三二、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：

	114年6月30日			113年12月31日			113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
外幣資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 4,413	29.30	\$ 129,301	\$ 3,815	32.785	\$ 125,089	\$ 5,503	32.45	\$ 178,576
外幣負債									
貨幣性項目									
美金	499	29.30	14,621	793	32.785	25,994	656	32.45	21,275

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：(附表一)。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：(附表二)。
4. 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)。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表五)

(三) 大陸投資資訊：無轉投資大陸情形。

三四、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>114年1月1日至6月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 937,685	\$ 350,519	\$ -	\$ 1,288,204
部門間收入	<u>76,616</u>	<u>206,200</u>	(<u>282,816</u>)	-
收入合計	<u>\$ 1,014,301</u>	<u>\$ 556,719</u>	(<u>\$ 282,816</u>)	<u>\$ 1,288,204</u>
部門損益	<u>\$ 154,138</u>	<u>\$ 10,992</u>	(<u>\$ 11,187</u>)	<u>\$ 153,943</u>
部門總資產	<u>\$ 2,797,520</u>	<u>\$ 1,302,910</u>	(<u>\$ 1,234,332</u>)	<u>\$ 2,866,098</u>
部門總負債	<u>\$ 706,937</u>	<u>\$ 122,799</u>	(<u>\$ 30,047</u>)	<u>\$ 799,689</u>
<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>)	-
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>

凱撒衛浴股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 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		對單一企業之背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定金額	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 (百樂凱撒股份有限公司)	採用權益法之投資	\$ 405,809	\$ 20,510	\$ 20,510	\$ 2,892	\$ -	1.01	\$ 811,618	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

期末持有重大有價證券

民國 114 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 (註 1)	與有價證券發行人 之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備註 (註 4)
				股 數 或 單 位	帳面金額 (註 3)	持 股 比 率 (%)	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	\$ 7,091	0.13%	\$ 7,091	
	凌陽創新科技股份有限公司	"	"	6,000	807	0.01%	807	
	潤泰創新國際股份有限公司	"	"	27,000	803	-	803	
	美時化學製藥股份有限公司	"	"	82,000	<u>18,163</u>	0.03%	<u>18,163</u>	
					<u>\$ 26,864</u>		<u>\$ 26,864</u>	
	特力屋股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	500,000	<u>\$ 29,000</u>	0.52%	<u>\$ 29,000</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 6：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五。

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 114 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	\$ 201,713	32.31%	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 \$ -	-	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 17,060 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大交易往來情形及金額
 民國 114 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	\$ 8,933	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視 資金需求調整	0.69%
			1	其他應收款	2,763	—	0.10%
			1	應收帳款	4,062	—	0.14%
			1	進貨	201,713	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	15.66%
0	凱撒衛浴股份有限公司	凱昇衛浴股份有限公司	1	銷貨	67,683	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	5.25%
			1	應收帳款	11,486	—	0.40%
			1	其他應收款	2,775	凱昇衛浴股份有限公司發放現金股利	0.10%

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 114 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	\$ 1,201,642	\$ 11,452	\$ 21,060	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	31,384	3,013	1,537	註 2
凱撒衛浴股份有限公司	POLARC CO., LTD (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	7,798	(3,467)	(1,803)	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，係逆流銷貨未實現損益淨變動數(9,608)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 %。