

凱撒衛浴股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度
(內附會計師查核報告)

地址：新北市三重區興德路一一一之八號七樓

電話：(〇二) 八五一二三七一

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~14		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	14		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	15~26		四~十七
	(五) 關 係 人 交 易	26~29		十八
	(六) 質 抵 押 之 資 產	29		十九
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	30		二十
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	30~31		二三~二四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	30		二一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30		二一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30		二一
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	30		二二
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	38~54		-

會計師查核報告

凱撒衛浴股份有限公司 公鑒：

凱撒衛浴股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達凱撒衛浴股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

凱撒衛浴股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

凱撒衛浴股份有限公司已另行編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 游 素 環

會計師 謝 明 忠

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

凱撒衛浴股份有限公司											
資 產 負 債 表											
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日											
單位：新台幣仟元											
代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二、四及十七）	\$ 85,580	8	\$ 83,128	8	2120	應付票據（附註十七）	\$ 2,181	-	\$ 3,503	-
1120	應收票據（附註二、三、五、十七及十九）	22,001	2	23,217	2	2140	應付帳款（附註十七）	32,911	3	25,398	2
1140	應收帳款淨額（附註二、三、六及十七）	98,571	9	55,326	5	2150	應付帳款－關係人（附註十八）	4,057	-	9,261	1
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、三、六、十七及十八）	6,066	-	34,845	3	2160	應付所得稅（附註二及十四）	18,046	1	22,341	2
1180	其他應收款－關係人（附註十八）	62,507	6	104,839	10	2170	應付費用	29,433	3	21,489	2
1210	存貨淨額（附註二、七及十八）	76,150	7	95,168	9	2272	一年內到期長期借款（附註十一及十七）	-	-	1,974	-
1260	預付款項	2,531	-	5,645	1	2298	其他流動負債	8,051	1	5,016	1
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十四）	3,722	-	1,562	-	21XX	流動負債合計	94,679	8	88,982	8
1291	受限制資產－流動（附註十九）	-	-	2,873	-		長期負債				
1298	其他流動資產	2,957	-	1,323	-	2420	長期借款（附註十一及十七）	-	-	4,440	1
11XX	流動資產合計	360,085	32	407,926	38		其他負債				
	基金及投資（附註二及八）					2810	應計退休金負債（附註二及十二）	8,575	1	9,156	1
1421	採權益法之長期股權投資	651,275	59	569,590	53	2861	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十四）	10,836	1	13,498	1
	固定資產（附註二、九及十九）					28XX	其他負債合計	19,411	2	22,654	2
	成 本					2XXX	負債合計	114,090	10	116,076	11
1501	土 地	58,355	5	56,088	5		股東權益（附註二、八、十三及十四）				
1521	房屋及建築	35,584	3	33,423	3	3110	普通股股本－每股面額 10 元，額定 100,000 仟股，發行 64,500 仟股	645,000	58	645,000	60
1551	運輸設備	5,827	1	4,803	1		資本公積				
1561	辦公設備	797	-	3,680	-	3210	資本公積－發行股票溢價	133,271	12	133,271	12
15X1	成本合計	100,563	9	97,994	9	3270	資本公積－合併溢額	9,481	1	9,481	1
15X9	減：累計折舊	(10,625)	(1)	(12,614)	(1)	32XX	資本公積合計	142,752	13	142,752	13
15XX	固定資產淨額	89,938	8	85,380	8		保留盈餘				
	無形資產					3310	法定盈餘公積	56,588	5	43,250	4
1710	商標權（附註二）	2,571	-	3,000	-	3350	未分配盈餘	255,436	23	212,842	20
1770	遞延退休金成本（附註二及十二）	6,483	1	8,085	1	33XX	保留盈餘合計	312,024	28	256,092	24
17XX	無形資產合計	9,054	1	11,085	1		股東權益其他調整項目				
	其他資產（附註二、六及十）					3420	累積換算調整數	(101,149)	(9)	(80,258)	(8)
1820	存出保證金	1,064	-	3,193	-	3XXX	股東權益合計	998,627	90	963,586	89
1830	遞延費用	1,301	-	2,488	-						
1848	催收款項	-	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 1,112,717	100	\$ 1,079,662	100
18XX	其他資產合計	2,365	-	5,681	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,112,717	100	\$ 1,079,662	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	金 額 %	金 額 %
營業收入（附註二及十八）		
4110 銷貨收入	\$ 936,434 102	\$ 930,348 105
4170 銷貨退回	(8,096) (1)	(5,877) (1)
4190 銷貨折讓	(25,104) (3)	(48,023) (5)
4800 其他營業收入	<u>14,718</u> <u>2</u>	<u>13,509</u> <u>1</u>
4000 營業收入合計	917,952 100	889,957 100
5000 營業成本（附註二、七、十五及十八）	(<u>672,184</u>) (<u>73</u>)	(<u>656,633</u>) (<u>74</u>)
5910 營業毛利	245,768 27	233,324 26
5930 聯屬公司間已實現利益	<u>-</u> <u>-</u>	<u>714</u> <u>-</u>
已實現營業毛利	<u>245,768</u> <u>27</u>	<u>234,038</u> <u>26</u>
營業費用（附註十五及十八）		
6100 推銷費用	(45,979) (5)	(34,775) (4)
6200 管理及總務費用	(54,326) (6)	(53,889) (6)
6300 研究發展費用	(<u>4,909</u>) (<u>1</u>)	(<u>4,417</u>) <u>-</u>
6000 營業費用合計	(<u>105,214</u>) (<u>12</u>)	(<u>93,081</u>) (<u>10</u>)
6900 營業淨利	<u>140,554</u> <u>15</u>	<u>140,957</u> <u>16</u>
營業外收入及利益		
7110 利息收入（附註十八）	1,528 -	705 -
7121 權益法認列之投資收益 （附註二、八及十八）	10,134 1	4,371 1
7130 處分固定資產利益（附註二及九）	85 -	208 -
7160 兌換利益—淨額（附註二）	- -	1,353 -

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一 〇 一 年 度			一 〇 〇 年 度		
		金	額	%	金	額	%
7250	呆帳轉回利益 (附註二及六)	\$	908	-	\$	295	-
7480	什項收入		<u>1,406</u>	<u>-</u>		<u>1,537</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計		<u>14,061</u>	<u>1</u>		<u>8,469</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	(	123)	-	(	172)	-
7530	處分固定資產損失 (附註二及九)		-	-	(	36)	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	(	3,245)	-		-	-
7880	什項支出	(	<u>553</u>	<u>-</u>	(	<u>851</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	(	<u>3,921</u>	<u>-</u>	(	<u>1,059</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利		150,694	16		148,367	17
8110	所得稅費用 (附註二及十四)	(	<u>30,262</u>	<u>(3)</u>	(	<u>33,088</u>	<u>(4)</u>
9600	本期淨利	\$	<u>120,432</u>	<u>13</u>	\$	<u>115,279</u>	<u>13</u>
代碼		稅 前		稅 後	稅 前		稅 後
	每股盈餘 (附註十六)						
9750	基本每股盈餘	\$	<u>2.34</u>	\$	<u>1.87</u>	\$	<u>2.30</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>2.33</u>	\$	<u>1.86</u>	\$	<u>2.29</u>
					\$	<u>1.78</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 發 行 溢 價	公 積 合 併 溢 價	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 累 積 換 算 調 整 數	合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 645,000	\$ 133,271	\$ 9,481	\$ 26,529	\$ 211,034	(\$ 105,338)	\$ 919,977
九十九年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	-	16,721	(16,721)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(96,750)	-	(96,750)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	25,080	25,080
一〇〇年度淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,279</u>	<u>-</u>	<u>115,279</u>
一〇〇年十二月三十一日餘額	645,000	133,271	9,481	43,250	212,842	(80,258)	963,586
一〇〇年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	-	11,528	(11,528)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(64,500)	-	(64,500)
補提列法定盈餘公積	-	-	-	1,810	(1,810)	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(20,891)	(20,891)
一〇一年度淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,432</u>	<u>-</u>	<u>120,432</u>
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 133,271</u>	<u>\$ 9,481</u>	<u>\$ 56,588</u>	<u>\$ 255,436</u>	<u>(\$ 101,149)</u>	<u>\$ 998,627</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 120,432	\$ 115,279
折舊費用	1,610	1,937
各項攤提	1,750	2,611
權益法認列之投資收益	(10,134)	(4,371)
存貨跌價及呆滯損失	8,664	-
呆帳轉回利益	(908)	(295)
處分固定資產利益	(85)	(172)
已實現銷貨毛利	-	(714)
遞延所得稅	(543)	1,041
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,216	(3,870)
應收帳款	(42,337)	16,724
應收帳款－關係人	28,779	4,842
存 貨	10,354	(32,914)
預付款項	3,114	(2,505)
其他流動資產	(1,634)	(33)
應付票據	(1,322)	(3,318)
應付帳款	7,513	(13,009)
應付帳款－關係人	(5,204)	(710)
應付所得稅	(4,295)	8,244
應付費用	7,944	3,179
其他流動負債	3,035	(1,226)
應計退休金負債	1,021	531
營業活動之淨現金流入	<u>128,970</u>	<u>91,251</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(96,721)	(101,218)
購置固定資產價款	(6,311)	(2,892)
出售固定資產價款	228	427
存出保證金減少（增加）	2,129	(1,628)
遞延費用增加	(134)	(524)

（接次頁）

(承 前 頁)

	一 ○ 一 年 度	一 ○ ○ 年 度
其他應收款－關係人減少（增加）	\$ 42,332	(\$ 71,895)
受限制資產減少	<u>2,873</u>	<u>71</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>55,604</u>)	(<u>177,659</u>)
融資活動之現金流量		
償還長期借款	(6,414)	(1,973)
發放現金股利	(<u>64,500</u>)	(<u>96,750</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>70,914</u>)	(<u>98,723</u>)
本期現金及約當現金增加（減少）	2,452	(185,131)
期初現金及約當現金餘額	<u>83,128</u>	<u>268,259</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 85,580</u>	<u>\$ 83,128</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息（不含資本化利息）	\$ <u>123</u>	\$ <u>172</u>
本期支付所得稅	\$ <u>35,100</u>	\$ <u>23,803</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,974</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

凱撒衛浴股份有限公司（以下簡稱本公司）係於七十四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，而於七十七年一月二十六日改組設立三煜興業有限公司，並自九十二年起更名為凱撒衛浴股份有限公司。主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備及給水銅器之銷售等業務。九十八年十二月集團內部組織重組，合併越南凱撒衛浴股份有限公司。

本公司於一〇〇年八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。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 70 人及 66 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨係商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（遞延所得稅資產除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法係依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十年至五十五年；運輸設備，五年；辦公設備，五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 無形資產

無形資產係商標權，以取得成本為入帳基礎，採用直線法按二十年攤銷。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十二) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項

目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十四) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度損益尚無影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 202	\$ 206
銀行支票及活期存款	<u>85,378</u>	<u>82,922</u>
	<u>\$ 85,580</u>	<u>\$ 83,128</u>

五、應收票據

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	<u>\$ 22,001</u>	<u>\$ 23,217</u>

六、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 98,741	\$ 55,519
減：備抵呆帳	(<u>170</u>)	(<u>193</u>)
	<u>\$ 98,571</u>	<u>\$ 55,326</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 6,066</u>	<u>\$ 34,845</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 應收帳款	一〇一年 催收款	一〇〇年 應收帳款	一〇〇年 催收款
年初餘額	\$ 193	\$ 4,555	\$ 1,143	\$ 3,900
減：本年度實際沖銷	-	(3,648)	-	-
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-	655
減：本年度迴轉呆帳費用	(<u>23</u>)	(<u>885</u>)	(<u>950</u>)	-
年底餘額	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 4,555</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商品存貨	<u>\$ 76,150</u>	<u>\$ 95,168</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 16,400 仟元及 7,736 仟元。

一〇一及一〇〇年度存貨認列相關銷貨成本明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 8,664	\$ -
存貨盤虧	49	890
存貨報廢損失	460	-
出售下腳收入	(35)	(32)
	<u>\$ 9,138</u>	<u>\$ 858</u>

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
	帳面金額 股權 %	帳面金額 股權 %
非上市櫃公司		
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	<u>\$ 651,275</u> 99.9991	<u>\$ 569,590</u> 99.9990

(一) 一〇一及一〇〇年度採權益法評價之公司均採同期間經會計師查核之財務報表，按持股比例認列投資損益。另所有子公司之帳目已併入編製一〇一及一〇〇年度合併財務報表。其原始投資金額及當期認列投資利益情形如下：

被投資公司	一〇一年度	一〇〇年度
	原始投資金額	投資利益
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	\$ 575,213 (US23,799 仟元)	<u>\$ 10,134</u>
		(<u>\$ 25,170</u>)

被投資公司	一〇一年度	一〇〇年度
	原始投資金額	投資利益
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	\$ 478,492 (US20,499 仟元)	<u>\$ 4,371</u>
		<u>\$ 8,641</u>

(二) 有關長期股權投資帳面價值變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
期初長期股權投資帳面價值	\$569,590	\$455,360
現金增資	96,721	101,218
權益法認列投資利益	6,578	13,268
外幣長期股權投資累積換算調整(減少)增加	(25,170)	8,641
期初聯屬公司逆流未實現銷貨毛利	12,351	3,454
期末聯屬公司逆流未實現銷貨毛利	(8,795)	(12,351)
期末長期股權投資帳面價值	<u>\$651,275</u>	<u>\$569,590</u>

九、固定資產

	一 土	○ 房屋及建築	一 運 輸 設 備	年 辦 公 設 備	度 合 計
成 本					
年初餘額	\$ 56,088	\$ 33,423	\$ 4,803	\$ 3,680	\$ 97,994
本年度增加	2,267	2,161	1,883	-	6,311
本年度處分	-	-	(859)	(2,883)	(3,742)
年底餘額	<u>58,355</u>	<u>35,584</u>	<u>5,827</u>	<u>797</u>	<u>100,563</u>
累計折舊					
年初餘額	-	7,739	1,726	3,149	12,614
折舊費用	-	653	821	136	1,610
本年度處分	-	-	(716)	(2,883)	(3,599)
年底餘額	-	<u>8,392</u>	<u>1,831</u>	<u>402</u>	<u>10,625</u>
年底淨額	<u>\$ 58,355</u>	<u>\$ 27,192</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 89,938</u>

	一 土	○ 房屋及建築	○ 運 輸 設 備	年 辦 公 設 備	度 合 計
成 本					
年初餘額	\$ 56,088	\$ 33,423	\$ 4,256	\$ 4,382	\$ 98,149
本年度增加	-	-	1,851	1,041	2,892
本年度處分	-	-	(1,304)	-	(1,304)
重 分 類	-	-	-	(1,743)	(1,743)
年底餘額	<u>56,088</u>	<u>33,423</u>	<u>4,803</u>	<u>3,680</u>	<u>97,994</u>
累計折舊					
年初餘額	-	7,116	2,286	2,646	12,048
折舊費用	-	623	489	825	1,937
本年度處分	-	-	(1,049)	-	(1,049)
重 分 類	-	-	-	(322)	(322)
年底餘額	-	<u>7,739</u>	<u>1,726</u>	<u>3,149</u>	<u>12,614</u>
年底淨額	<u>\$ 56,088</u>	<u>\$ 25,684</u>	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 85,380</u>

一〇一及一〇〇年度均無利息資本化之情事。

十、其他資產

催收款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
催收款	\$ 22	\$ 4,555
減：備抵呆帳	(22)	(4,555)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
永豐商業銀行		
信用擔保借款，利率 101 年及 100 年皆為 2.34%，借款期間自 89 年 2 月 23 日至 104 年 2 月 23 日，89 年 5 月 23 日償還第一期應攤還之本金，每 3 個月還款 493 仟元，分 60 期攤還，利息按月給付。已於 101 年 8 月 31 日提前還款完畢。	\$ -	\$ 6,414
減：一年內到期長期負債	<u>-</u>	<u>(1,974)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,440</u>

銀行借款抵押情形，請詳附註十九。

十二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 1,946 仟元及 1,672 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 1,296 仟元及 1,187 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一 ○ 一 年 度	一 ○ ○ 年 度
服務成本	\$ 342	\$ 308
利息成本	355	285
退休基金資產之實際報酬	(77)	(55)
攤銷數	<u>676</u>	<u>649</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 1,187</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 5,285)	(\$ 6,269)
非既得給付義務	(7,119)	(6,405)
累積給付義務	(12,404)	(12,674)
未來薪資增加之影響數	(4,261)	(5,081)
預計給付義務	(16,665)	(17,755)
退休基金資產公平價值	<u>3,829</u>	<u>3,518</u>
提撥狀況	(12,836)	(14,237)
未認列退休金損失	361	2,134
未認列過度性淨給付義務	10,383	11,032
補列之應計退休金負債	(6,483)	(8,085)
應計退休金負債	<u>(\$ 8,575)</u>	<u>(\$ 9,156)</u>
既得給付	<u>(\$ 6,849)</u>	<u>(\$ 8,488)</u>

(三) 退休金給付義務之假設為

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.750%	3.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.000%

	一 ○ 一 年 度	一 ○ ○ 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 656</u>

(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
---------------	-------------	-------------

十三、股東權益

股本

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司登記股本總額均為1,000,000仟元，實收股本總額均為645,000仟元，分為64,500仟股，每股面額10元，均為普通股。本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其中有關增資股款來源明細如下：

項 目	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原始現金認股	\$ 1,200	\$ 1,200
現金增資	553,800	553,800
盈餘轉增資	90,000	90,000
	<u>\$645,000</u>	<u>\$645,000</u>

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$120,000	\$120,000
員工認股酬勞成本	13,271	13,271
合併發行股本溢價	9,481	9,481
	<u>\$142,752</u>	<u>\$142,752</u>

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積（但法定公積已達本公司資本總額時不在此限），並依法提列或迴轉特別盈餘公積，再有剩餘數，至少提撥百分之二，至多百分之五為員工紅利；至少百分之零，

至多百分之二為董事監察人酬勞。餘由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，其中現金股利發放金額不低於發放股票股利總額之百分之十。但股票股利若低於每股一元，不在此限。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 3,251 仟元及 3,113 仟元；應付董事、監察人酬勞之估列金額分別為 2,168 仟元及 2,075 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係以過去經驗及未來可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後依章程規定計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與董事會擬具之盈餘分配議案有重大不同時，則將其差異調整原估列年度之費用，若與股東會決議發放之金額不同，則將其差異依會計估計變動處理，認列為次年度費用。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東會分別於一〇一年六月二十日及一〇〇年五月十日決議通過一〇〇及九十九年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 11,528	\$ 16,721	\$ -	\$ -
現金股利	<u>64,500</u>	<u>96,750</u>	1.00	1.50
	<u>\$ 76,028</u>	<u>\$ 113,471</u>		

本公司分別於一〇一年六月二十日及一〇〇年五月十日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,113	\$ -	\$ 3,055	\$ -
董監事酬勞	2,075	-	2,037	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 3,113	\$ 2,075	\$ 3,055	\$ 2,037
各年度財務報表認列金額	<u>3,113</u>	<u>2,075</u>	<u>3,055</u>	<u>2,037</u>
差異情形	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 12,043	\$ -
現金股利	77,400	1.20

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十四日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率 17% 計算之當期所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 25,618	\$ 25,222
調整項目之稅額影響數		
永久性差異	62	144
暫時性差異	543	(1,222)
未分配盈餘加徵 10%	<u>3,925</u>	<u>7,185</u>
當期所得稅	30,148	31,329
遞延所得稅		
暫時性差異	(543)	1,041
以前年度所得稅調整	<u>657</u>	<u>718</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,262</u>	<u>\$ 33,088</u>

(二) 遞延所得稅資產及負債項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價及呆滯		
損失	\$ 2,788	\$ 1,315
備抵呆帳	620	606
未實現兌換損失	<u>314</u>	<u>-</u>
	<u>3,722</u>	<u>1,921</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>-</u>	(359)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 3,722</u>	<u>\$ 1,562</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
職工福利	\$ 127	\$ 196
退休金成本	356	181
累積換算調整數	<u>20,717</u>	<u>16,439</u>
	<u>21,200</u>	<u>16,816</u>
遞延所得稅負債		
權益法認列之投資		
利益 (海外投資)	(32,036)	(30,314)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 10,836)</u>	<u>(\$ 13,498)</u>

(三) 本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>225,436</u>	<u>212,842</u>
	<u>\$225,436</u>	<u>\$212,842</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 39,859 仟元及 19,808 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.67% (預計) 及 20.28% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業 成本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	一〇〇年 屬於營業 費用者	一〇〇年 屬於營業 費用者	一〇〇年 屬於營業 費用者	一〇〇年 屬於營業 費用者
	合 計	合 計	合 計	合 計	合 計	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 10,286	\$ 38,481	\$ 48,767	\$ 13,099	\$ 34,372	\$ 47,471
退休金	1,087	2,155	3,242	521	2,337	2,858
員工保險費	1,015	2,640	3,655	320	2,873	3,193
其他用人費用	-	2,971	2,971	-	2,314	2,314
	<u>\$ 12,388</u>	<u>\$ 46,247</u>	<u>\$ 58,635</u>	<u>\$ 13,940</u>	<u>\$ 41,896</u>	<u>\$ 55,836</u>
折舊費用	\$ -	\$ 1,610	\$ 1,610	\$ -	\$ 1,937	\$ 1,937
攤銷費用	-	1,750	1,750	-	2,611	2,611

十六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 150,694	\$ 120,432	64,500	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.87</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工紅利	-	-	210		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 150,694</u>	<u>\$ 120,432</u>	<u>64,710</u>	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 1.86</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 148,367	\$ 115,279	64,500	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 1.79</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工紅利	-	-	413		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 148,367</u>	<u>\$ 115,279</u>	<u>64,913</u>	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 1.78</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十七、金融商品相關資訊

本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。

(二) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。若附有浮動利率者，該浮動利率應相當接近市場利率，故以帳面價值為公平價值之參考價值。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司除持有採權益法評價之越南凱撒公司外，並未持有其他任何權益證券，因此本公司並無暴露於權益證券市場價格波動之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及往來已久之總經銷商，本公司定期評估交易對象財務狀況及應收帳款收回可能性外並提列適當備抵呆帳，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，現金流量將隨市場利率變動而變動。

十八、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
越南凱撒衛浴股份有限公司 (越南凱撒公司)	採權益法評價之子公司
凱庄股份有限公司(凱庄公司)	該公司董事長與本公司董事長為同一人 (已於一〇一年六月任期屆滿改選)
嘉 大 行	該公司負責人與本公司總經理為二親等 以內親屬
張江秀霞	本公司董事之配偶

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 銷 貨

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 度		一 ○ ○ 年 度	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
凱庄公司	\$ 316,661	34	\$ 304,136	34
嘉 大 行	<u>24,821</u>	<u>3</u>	<u>26,078</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 341,482</u>	<u>37</u>	<u>\$ 330,214</u>	<u>37</u>

上項與其他關係人之銷貨，其交易條件及收款政策與一般客戶無重大差異。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 度		一 ○ ○ 年 度	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
越南凱撒公司	<u>\$ 232,101</u>	<u>35</u>	<u>\$ 290,969</u>	<u>43</u>

本公司向關係人之進貨屬購買衛浴設備商品，其進貨價格係參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之，而付款條件為越南凱撒公司出貨後 30 天內付款，惟視資金需求調整。上開進貨於一〇一年及一〇〇年度列計未實現銷貨毛利金額分別為 8,795 仟元及 12,351 仟元，帳列投資收益之減項。

3. 其他營業收入

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 度		一 ○ ○ 年 度	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
越南凱撒公司	<u>\$ 14,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,509</u>	<u>100</u>

本公司一〇〇年度與越南凱撒公司協議修訂陶瓷生產技術合約，另與其簽訂管理服務合約，內容包含授權並協助越南凱撒公司於越南地區銷售「凱撒衛浴」品牌之產品、市場開發以及技術相關支援服務。越南凱撒公司應支付本公司管理服務費，金額依越南凱撒公司年度銷售金額（扣除銷售予本公司之金額）之 2.5% 按季結算，年度總金額最高不得超過美金 50 萬元；本公司於每季

結束後二個月內收款，惟視資金需求調整。前項之比率有效期限為一年，雙方於每年續約時檢討修正。

4. 其他

租金支出

關 係 人	租 賃 標 的	租 金 之 計 算 及 收 取 方 式	一 ○ 一 年 度		一 ○ ○ 年 度	
			金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
張江秀霞	苗栗縣頭份鎮 尖山里尖豐 路 206 巷 92 號	依已簽訂之租 約規定計 算，每月租金 120 仟元，一 月一付。	\$ 1,440	28	\$ 1,440	34

5. 債權債務情形

項 目	關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 度		一 ○ ○ 年 度	
		金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
應收帳款－關係人	越南凱撒公司	\$ 3,983	66	\$ -	-
	凱庄公司	-	-	32,629	94
	嘉大行	2,083	34	2,216	6
		\$ 6,066	100	\$ 34,845	100
其他應收款－關係人	越南凱撒公司	\$ 4,427	7	\$ 13,509	13
應付帳款－關係人	越南凱撒公司	\$ 4,057	100	\$ 9,261	100

本公司一〇一年六月因董事長任期屆滿改選，致凱庄公司與本公司不具關係人身份，本公司於一〇一年十二月三十一日止，因銷貨予凱庄公司產生之應收未收貨款計 32,746 仟元，帳列應收帳款項下。

6. 資金融通情形

其他應收款－關係人

一〇一年度：

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 度		一 ○ ○ 年 度	
	最 高 餘 額	日 期	期 末 餘 額	全 年 利 息
越南凱撒公司	\$ 91,330	1/1	\$ 58,080	\$ 1,424
	(USD3,000 仟元)		(USD2,000 仟元)	

一〇〇年度：

關係人名稱	一〇〇年度		一〇一年度	
	最高金額	日期	最高金額	日期
越南凱撒公司	\$ 91,330 (USD3,000 仟元)	12/31	\$ 91,330 (USD3,000 仟元)	12/31

(三) 其他說明事項

1. 背書保證

本公司截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，為越南凱撒融資借款背書保證金額分別為新台幣 145,200 仟元（美金 5,000 仟元）及 151,375 仟元（美金 5,000 仟元）。

2. 本公司與越南凱撒公司雙方協議，由本公司代越南凱撒公司採購原物料，一〇一及一〇〇年度代為採購原物料金額分別為 57,665 仟元及 38,504 仟元，其他應收款餘額分別為 3,739 元及 0 元。

3. 董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

本公司一〇一及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 8,424	\$ 8,542
獎金及特支費	2,419	2,961
員工紅利	443	491
	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 11,994</u>

十九、質抵押之資產

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司業已提供下列資產供各金融機構作為借款額度及購料之擔保：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 1,575	\$ -
受限制資產－流動	-	2,873
土地	58,355	56,088
房屋及建築	<u>27,192</u>	<u>25,684</u>
	<u>\$ 87,122</u>	<u>\$ 84,645</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀金額分別為美金 252 仟元及 116 仟元。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		附表一	
2	為他人背書保證。		附表二	
3	期末持有有價證券。		附表三	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		附表四	
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	從事衍生性商品交易。		無	

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。		附表五	
2	資金貸與他人。		無	
3	為他人背書保證。		無	
4	期末持有有價證券。		無	
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。		附表六	
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
10	從事衍生性商品交易。		無	

(三) 大陸投資資訊：無。

二二、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

二三、其 他：無。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,368	29.04	\$ 68,776	\$ 3,951	30.275	\$ 119,610
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	289	29.04	8,405	305	30.275	9,241

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註)	資金貸與總限額 (註)
											名稱	價值		
1	凱撒衛浴公司	越南凱撒公司	其他應收款－關係人	\$ 91,330 (USD 3,000)	\$ 58,080 (USD 2,000)	2.0~2.5%	有業務往來之需求	\$ 232,101	—	\$ -	—	\$ -	\$ 199,725	\$ 399,451

註：資金貸與他人限額係本公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局於九十一年十二月十八日公布之(九一)台財證(六)字第○九一〇一六一九一九號函規定及股東會同意通過之資金貸與他人作業程序辦理，本公司資金貸與他人總額不得超過本公司淨值之 40%及對單一企業資金貸與金額不得超過本公司淨值之 20%。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受前述限額之限制。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額	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 (註 1)
		公 司 名 稱	關 係						
1	凱撒衛浴公司	越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	\$ 199,725	\$ 145,200 (USD 5,000)	\$ 145,200 (USD 5,000)	\$ -	14.54	\$ 399,451

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九十一年十二月十八日(九一)台財證(六)第○九一○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百分之五十之子公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值之 20%。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：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 末				備 註
				單 位	帳 面 金 額	持股比例%	市 價 / 淨 值	
凱撒衛浴公司	股 票 越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	35,547	\$ 651,275	99.9991	\$ 660,070	(註)

註：越南凱撒公司淨值與帳面價值之差異，係期末逆流銷貨未實現利益 8,795 仟元。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：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 %	
凱撒衛浴公司	越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	進 貨	\$ 232,101	35	越南凱撒出貨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	越南凱撒出貨30天內付款，惟視資金需求調整	應付帳款 \$ 4,057	10	
"	凱庄公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人（已於一〇一年六月二十日任期屆滿改選）	銷 貨	316,661	34	月結 90 天	無重大差異	無重大差異	應收帳款 \$ 32,746	26	

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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	上期期末	仟股數	比率%	帳面金額	帳面金額			
凱撒衛浴公司	越南凱撒公司	越南	衛浴設備、給水銅器之製造與銷售	\$ 575,213 (USD 23,799)	\$ 478,492 (USD 20,499)	35,547	99.9991	\$ 651,275	\$ 6,578	\$ 10,134		註

註：越南凱撒公司本期損益與本公司認列投資收益之差異，係當期逆流銷貨未實現利益淨變動數 3,556 仟元。

附表六 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：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 %	
越南凱撒公司	凱撒衛浴公司	採權益法評價之子公司	銷 貨	\$ 232,101	29	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	按凱撒衛浴公司參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	應收帳款 \$ 4,057	7	

凱撒衛浴股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金			\$	102
	週轉金				100
	銀行存款				
	支票存款				2,312
	活期存款	包括美元 108 仟元，匯率@29.04			<u>83,066</u>
					<u>\$ 85,580</u>

凱撒衛浴股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人							
		茂實行企業股份有限公司		貨	款	\$	9,699
		台衛興業股份有限公司			"		2,677
		國富衛浴廚俱			"		3,168
		凱銓企業社			"		2,703
		倍慶室內裝修工程有限公司			"		1,398
		其他（註）			"		2,356
						\$	<u>22,001</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

凱撒衛浴股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
凱庄股份有限公司	貨 款	\$ 32,746
茂實行企業股份有限公司	"	11,756
凱信衛材有限公司	"	6,564
凱森國際企業股份有限公司	"	5,963
其他（註）	"	<u>41,712</u>
		<u>98,741</u>
關 係 人		
越南凱撒	"	3,983
嘉 大 行	"	<u>2,083</u>
		6,066
減：備抵呆帳		(<u>170</u>)
		<u>\$ 104,637</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

凱撒衛浴股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	成 本 與 市 價 孰 低 評 價	跌 價 溢 價
商品存貨		\$ 78,164		(\$ 2,014)	\$ 35,885
減：備抵存貨跌價損失		(2,014)		-	-
		<u>76,150</u>		(2,014)	<u>35,885</u>
呆滯存貨					
商品存貨		14,386		(14,386)	-
減：備抵存貨呆滯損失		(14,386)		-	-
		<u>-</u>		(14,386)	<u>-</u>
		<u>\$ 76,150</u>		(\$ 16,400)	<u>\$ 35,885</u>

註：存貨市價係以淨變現價值為基礎。

凱撒衛浴股份有限公司
 預付款項明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		用品盤存		\$	323
預付其他費用					432
預付貨款		國外貨款等			<u>1,776</u>
				\$	<u>2,531</u>

凱撒衛浴股份有限公司
基金及投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 金 額	加 額	本 期 股 數	減 金 額	少 額	期 末 股 數	持 股 比 例 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 (註 1) 單 價 (元)	總 價	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
採權益法之長期股權投資																
非上市（櫃）公司																
越南凱撒衛浴股份有限公司		28,674	\$ 569,590	6,873	\$ 106,855	(註2)	-	(\$ 25,170)	(註3)	35,547	99.9991	\$ 651,275	-	\$ 660,070	(註4)	權 益 法 無

註 1：係被投資公司同期間經會計師查核之財務報表股東權益淨值。

註 2：係包含現金投資 96,721 仟元及認列投資收益 10,134 仟元。

註 3：係認列累積換算調整數 25,170 仟元。

註 4：淨值與帳面價值之差異，係期末逆流銷貨未實現利益 8,795 仟元。

凱撒衛浴股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
成 本					
土 地	\$ 56,088	\$ 2,267	\$ -	\$ 58,355	請參閱附註十九
房屋及建築	33,423	2,161	-	35,584	〃
運輸設備	4,803	1,883	(859)	5,827	
辦公設備	<u>3,680</u>	<u>-</u>	<u>(2,883)</u>	<u>797</u>	
	<u>97,994</u>	<u>6,311</u>	<u>(3,742)</u>	<u>100,563</u>	
累積折舊					
房屋及建築	(7,739)	(653)	-	(8,392)	
運輸設備	(1,726)	(821)	716	(1,831)	
辦公設備	<u>(3,149)</u>	<u>(136)</u>	<u>2,883</u>	<u>(402)</u>	
	<u>(12,614)</u>	<u>(1,610)</u>	<u>3,599</u>	<u>(10,625)</u>	
	<u>\$ 85,380</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>\$ 89,938</u>	

凱撒衛浴股份有限公司
其他資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用		未攤銷廣告費、裝潢費等		\$ 1,301	
存出保證金		房屋押金		620	
		汽車押金		200	
		其 他		<u>244</u>	
				<u>1,064</u>	
催 收 款					22
減：備抵呆帳				(<u>22</u>)	
				<u>-</u>	
				<u>\$ 2,365</u>	

凱撒衛浴股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
意派廣告有限公司	廣 告 費	\$ 2,000
其他（註）		<u>181</u>
		<u>\$ 2,181</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凱撒衛浴股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
越南凱撒衛浴股份有限公司	貨 款	\$ <u>4,057</u>
非關係人		
允登實業有限公司	貨 款	\$ 4,721
KOHLER NOVITA CO., LTD.	"	4,348
保佳利實業有限公司	"	3,249
本源企業社	"	2,834
舜聯建材事業有限公司	"	2,485
愛利達實業有限公司	"	2,257
良品衛浴設備有限公司	"	2,042
其他（註）	"	<u>10,975</u>
		<u>\$ 32,911</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凱撒衛浴股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		薪資及獎金		\$	8,290
		員工紅利及董監酬勞估計數			5,419
		廣 告 費			7,695
		運 費			4,463
		勞健保、退休金及職福金			558
		勞 務 費			1,840
		其 他			<u>1,168</u>
					<u>\$ 29,433</u>

凱撒衛浴股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應納稅額	營 業 稅	\$ 2,199
其他應付款	代採購應付貨款	5,571
預收款項		29
代收款項	員工自付勞健保等	<u>252</u>
		<u>\$ 8,051</u>

凱撒衛浴股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	數 量	金 額
瓷 器 類	馬桶、水箱、面盆及便斗等	476 仟件	\$ 472,701
出 水 類	龍頭、蓮蓬頭、花灑及淋浴柱等	121 仟個	173,198
電子自動化類	電腦馬桶座等	32 仟個	81,941
浴 缸 類		6 仟個	20,303
其 他	鏡子及配件等		<u>155,091</u>
			903,234
其他營業收入	管理諮詢收入		<u>14,718</u>
			<u>\$ 917,952</u>

凱撒衛浴股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$102,904
加：本期進貨淨額	637,122
加：存貨報廢	460
減：轉列維修費用	(202)
減：存貨盤虧	(49)
減：期末存貨	(92,550)
出售下腳收入	(35)
存貨跌價損失	8,664
盤 虧	49
報 廢	(460)
其他營業成本	<u>16,281</u>
營業成本	<u>\$672,184</u>

凱撒衛浴股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 6,049	\$ 31,362	\$ 3,225	\$ 40,636
租金支出		1,648	3,526	7	5,181
旅 費		85	1,136	336	1,557
運 費		9,160	28	35	9,223
廣 告 費		23,823	238	46	24,107
折舊費用		615	969	26	1,610
各項攤提		359	1,318	73	1,750
勞 務 費		-	4,562	-	4,562
其他（註）		<u>4,240</u>	<u>11,187</u>	<u>1,161</u>	<u>16,588</u>
		<u>\$ 45,979</u>	<u>\$ 54,326</u>	<u>\$ 4,909</u>	<u>\$105,214</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五以上者。

凱撒衛浴股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇一年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$	1,528
採權益法認列之投資利益					10,134
處分固定資產利益					85
呆帳轉回利益					908
其	他				<u>1,406</u>
					<u>\$ 14,061</u>

凱撒衛浴股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇一年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用		各項借款利息		\$	123
兌換損失－淨額					3,245
什項支出					<u>553</u>
				\$	<u>3,921</u>

凱撒衛浴股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：新北市三重區興德路一一一之八號七樓
電話：(〇二) 八五一二三七一

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併損益表	6~7		-
七、	合併股東權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 組織經營及合併政策	11		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12~15		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
	(四) 重要會計科目之說明	16~29		四~十八
	(五) 關係人交易	30~31		十九
	(六) 質抵押之資產	31~32		二十
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32~33		二一
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 其 他	35~41		二四~二五
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	33		二二
	2. 轉投資事業相關資訊	33		二二
	3. 大陸投資資訊	34		二二
	4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34		二二
(十二)	營運部門財務資訊	34~35		二三

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：凱撒衛浴股份有限公司

負責人：蕭 俊 祥

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

會計師查核報告

凱撒衛浴股份有限公司 公鑒：

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 游素環

會計師 謝明忠

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇一年度	一〇〇年度
		金額 %	金額 %
	營業收入		
4110	銷貨收入（附註二及十九）	\$1,497,471 104	\$1,453,819 105
4170	銷貨退回	(12,595) (1)	(17,851) (1)
4190	銷貨折讓	(44,986) (3)	(58,037) (4)
4000	營業收入淨額	1,439,890 100	1,377,931 100
5000	營業成本（附註二、七、十六及十九）	(1,017,037) (71)	(946,559) (69)
5910	營業毛利	422,853 29	431,372 31
	營業費用（附註十六及十九）		
6100	推銷費用	(150,592) (10)	(128,951) (10)
6200	管理及總務費用	(111,730) (8)	(126,655) (9)
6300	研究發展費用	(4,909) -	(4,417) -
6000	營業費用合計	(267,231) (18)	(260,023) (19)
6900	營業淨利	155,622 11	171,349 12
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	488 -	2,149 -
7130	處分固定資產利益（附註二）	85 -	285 -
7250	呆帳轉回利益	908 -	- -
7480	什項收入	2,114 -	4,353 1
7100	營業外收入及利益合計	3,595 -	6,787 1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註八)	(\$ 589)	-	(\$ 4,025)	-
7530	處分固定資產損失 (附註二)	-	-	(120)	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	(3,500)	-	(7,836)	(1)
7880	什項支出	(926)	-	(4,539)	-
7500	營業外費用及損失合計	(5,015)	-	(16,520)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	154,202	11	161,616	12
8110	所得稅費用 (附註二及十五)	(33,770)	(3)	(46,386)	(4)
9600	合併總淨利	<u>\$ 120,432</u>	<u>8</u>	<u>\$ 115,230</u>	<u>8</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 120,432	8	\$ 115,279	8
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	(49)	-
		<u>\$ 120,432</u>	<u>8</u>	<u>\$ 115,230</u>	<u>8</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘 (附註十七)				
9750	母公司股東	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 1.79</u>
	稀釋每股盈餘 (附註十七)				
9850	母公司股東	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 1.78</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	母 公 司 股 東 權 益						股 東 權 益	
	普 通 股 股 本	資 本 溢 價	公 積 價	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	股 東 權 益	股 東 權 益
		發 行 溢 價	合 併 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權 合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 645,000	\$ 133,271	\$ 9,481	\$ 26,529	\$ 211,034		(\$ 105,338)	\$ 48 \$ 920,025
九十九年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	-	16,721	(16,721)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(96,750)	-	-	(96,750)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	25,080	8	25,088
一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	115,279	-	(49)	115,230
一〇〇年十二月三十一日餘額	645,000	133,271	9,481	43,250	212,842	(80,258)	7	963,593
一〇〇年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	-	11,528	(11,528)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(64,500)	-	-	(64,500)
補提列法定盈餘公積	-	-	-	1,810	(1,810)	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(20,891)	-	(20,891)
一〇一年度合併總損益	-	-	-	-	120,432	-	-	120,432
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 645,000	\$ 133,271	\$ 9,481	\$ 56,588	\$ 255,436	(\$ 101,149)	\$ 7	\$ 998,634

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 120,432	\$ 115,230
調整項目：		
折舊費用	26,239	22,166
各項攤提	3,117	3,446
呆帳（轉回利益）提列損失	(730)	367
提列存貨跌價及呆滯損失	10,710	1,040
處分固定資產利益	(85)	(165)
遞延所得稅	(3,096)	90
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,216	(3,870)
應收帳款	(50,962)	29,852
應收帳款－關係人	32,762	1,899
存 貨	43,287	(120,313)
其他應收款	596	-
預付款項及其他流動資產	15,394	6,395
應付票據	(1,322)	(3,318)
應付帳款	17,113	(28,275)
應付所得稅	(4,295)	8,244
應付費用	186	14,735
其他應付款	(151)	254
其他流動負債	3,814	(8,025)
應計退休金負債	1,021	531
其他負債－其他	(257)	712
營業活動之淨現金流入	<u>214,989</u>	<u>40,995</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(103,874)	(180,786)
出售固定資產價款	228	624
取得無形資產價款	(18,179)	(22,839)
存出保證金減少（增加）	2,452	(1,635)
遞延費用減少（增加）	2,798	(524)
受限制資產減少	<u>2,873</u>	<u>71</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(113,702)</u>	<u>(205,089)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 32,444)	\$ 37,463
長期借款(減少)增加	(8,826)	41,531
存入保證金(減少)增加	(1,307)	266
少數股權變動	-	8
發放現金股利	(64,500)	(96,750)
融資活動之淨現金流出	(107,077)	(17,482)
匯率影響數	(5,815)	(3,799)
本期現金及約當現金減少	(11,605)	(185,375)
期初現金及約當現金餘額	133,425	318,800
期末現金及約當現金餘額	\$ 121,820	\$ 133,425
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,225	\$ 4,025
減：資本化利息	(3,033)	-
本期支付利息	\$ 1,192	\$ 4,025
本期支付所得稅	\$ 39,006	\$ 43,169
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 11,421	\$ 3,470
本期以現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 96,103	\$ 191,448
期初應付設備款	10,662	-
期末應付設備款	(2,891)	(10,662)
支付現金數	\$ 103,874	\$ 180,786
本期以現金購置無形資產		
本期無形資產增加數	\$ 58,311	\$ 22,839
期初其他應付款	-	-
期末其他應付款	(40,132)	-
支付現金數	\$ 18,179	\$ 22,839

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蕭俊祥

經理人：蕭俊祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、組織經營及合併政策

(一) 公司沿革及組織經營

1. 凱撒衛浴股份有限公司（以下簡稱台灣凱撒公司）係於七十四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，而於七十七年一月二十六日改組設立三煜興業有限公司，並自九十二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。台灣凱撒公司於一〇〇年八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。
2. 越南凱撒衛浴股份有限公司（以下簡稱越南凱撒公司）係於越南同奈省投資興辦之企業，於一九九六年三月二十日在越南社會主義共和國同奈省各工業區管理處正式登記註冊，並取得越南社會主義共和國企業法人投資執照，經營期限四十二年，主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之製造與銷售等業務。台灣凱撒公司九十八年十二月合併越南凱撒公司。依據中華民國會計研究發展基金會一〇〇年六月二十四日(100)基秘字第248號函規定，取得越南凱撒公司股權係屬共同控制下之合併行為，應視為集團內部之組織重組。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 1,143 人及 1,277 人。

(二) 合併政策

合併財務報表主體包括台灣凱撒公司及越南凱撒公司。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本合併公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售

價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法係依下列耐用年限計提：房屋及建築，四年至五十年；機器設備，二年至二十五年；運輸設備，四年至二十五年；辦公設備，五年至十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(九) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。土地使用權依使用年限四十年攤銷，商標權按二十年攤銷，電腦軟體成本主要按三年攤銷。

(十) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

國外合併公司實施確定提撥之退休離職辦法，依當地法令規定提撥退休離職金，計入當期費用。

(十一) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應

課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本合併公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

本合併公司之台灣凱撒公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 收入之認列

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十三) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十四) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度損益尚無影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 3,304	\$ 1,776
銀行支票及活期存款	104,616	131,649
銀行定期存款	13,900	-
	<u>\$121,820</u>	<u>\$133,425</u>

五、應收票據

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	<u>\$ 22,001</u>	<u>\$ 23,217</u>

六、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$150,794	\$ 96,560
減：備抵呆帳	(732)	(603)
	<u>\$150,062</u>	<u>\$ 95,957</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 34,845</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 603	\$ 10,565	\$ 3,648	\$ 7,145
減：本年度實際沖銷	-	(3,648)	(66)	-
加：本年度提列呆帳費用	167	11	-	3,246
減：本年度迴轉呆帳費用	(23)	(885)	(2,879)	-
(減)加：匯率影響數	(15)	(2,398)	(100)	174
年底餘額	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 10,565</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原物料	\$ 49,972	\$ 66,370
在製品	22,381	36,401
製成品	130,907	91,139
商品存貨	<u>111,671</u>	<u>175,018</u>
	<u>\$314,931</u>	<u>\$368,928</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 21,265 仟元及 10,555 仟元。

一〇一及一〇〇年度存貨認列相關銷貨成本明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,710	\$ 1,040
存貨盤虧	2,305	872
存貨報廢損失	15,536	-
出售下腳收入	(35)	(32)
	<u>\$ 28,516</u>	<u>\$ 1,880</u>

八、固定資產

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日
	成	本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 58,355	\$ -	\$ 58,355	\$ 56,088
房屋及建築	304,093	46,808	257,285	168,810
機器設備	303,343	98,428	204,915	84,742
運輸設備	23,149	13,672	9,477	11,137
辦公設備	8,643	6,101	2,542	3,085
未完工程及預付設備款	7,540	-	7,540	162,928
	<u>\$ 705,123</u>	<u>\$ 165,009</u>	<u>\$ 540,114</u>	<u>\$ 486,790</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
利息資本化金額	\$ 3,033	\$ -
利息資本化利率	2.95%~5.60%	-

九、無形資產

	一〇一年度				
	商標權	電腦軟體成本	土地使用權	預付土地使用權	合計
<u>成本</u>					
期初餘額	\$ 8,572	\$ 4,602	\$ 10,665	\$ 24,172	\$ 48,011
本期增加	-	455	57,856	-	58,311
本期重分類	-	-	5,747	(5,747)	-
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(184)</u>	<u>486</u>	<u>(1,084)</u>	<u>(782)</u>
期末餘額	<u>8,572</u>	<u>4,873</u>	<u>74,754</u>	<u>17,341</u>	<u>105,540</u>
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	5,572	4,091	1,074	-	10,737
本期攤銷	429	404	963	-	1,796
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(163)</u>	<u>(31)</u>	<u>-</u>	<u>(194)</u>
期末餘額	<u>6,001</u>	<u>4,332</u>	<u>2,006</u>	<u>-</u>	<u>12,339</u>
期末淨額	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 72,748</u>	<u>\$ 17,341</u>	<u>\$ 93,201</u>

	一	○	○	年	度
	商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	土 地 使 用 權	預 付 土 地 使 用 權	合 計
成 本					
期初餘額	\$ 8,572	\$ 4,569	\$ 10,591	\$ -	\$ 23,732
本期增加	-	-	-	22,839	22,839
匯率影響數	-	33	74	1,333	1,440
期末餘額	<u>8,572</u>	<u>4,602</u>	<u>10,665</u>	<u>24,172</u>	<u>48,011</u>
累計攤銷					
期初餘額	5,144	3,430	820	-	9,394
本期攤銷	428	600	234	-	1,262
匯率影響數	-	61	20	-	81
期末餘額	<u>5,572</u>	<u>4,091</u>	<u>1,074</u>	<u>-</u>	<u>10,737</u>
期末淨額	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 9,591</u>	<u>\$ 24,172</u>	<u>\$ 37,274</u>

上列無形資產－土地使用權係本合併公司之越南凱撒公司購買同奈省工業區土地使用權，使用期限至二〇五七年二月二十六日，截至二〇一二年十二月三十一日止，未付價款越盾 28,871,862 仟元（折合新台幣 40,132 仟元，帳列其他應付款項）。

十、其他資產

催 收 款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
催 收 款	\$ 3,645	\$ 10,565
減：備抵呆帳	(3,645)	(10,565)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、短期借款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
銀行週轉性借款－利率一〇一 年度 4.15%~5.00%，一〇〇 年度 4.30%~5.62%	<u>\$ 30,978</u>	<u>\$ 63,422</u>

十二、長期借款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
永豐商業銀行		
信用擔保借款，利率 101 年及 100 年皆為 2.34%，借款期間自 89 年 2 月 23 日至 104 年 2 月 23 日，89 年 5 月 23 日償還第一期應攤還之本金，每 3 個月還款 493 仟元，分 60 期攤還，利息按月給付。已於 101 年 8 月 31 日提前還款完畢。	\$ -	\$ 6,414
世越銀行 (Indovina Bank)		
借款額度 USD700 仟元，利率 2011 年度 6%。借款期間自 2007 年 5 月 2 日至 2012 年 5 月 2 日，並自 2008 年 5 月起，每月平均攤還本金利息 USD9,907 元，共分 48 期償還。	-	1,496
國泰世華 (Cathay United Bank)		
中長期營運週轉借款，借款額度 USD2,200 仟元，利率 2.95%。借款期間自 2011 年 7 月 29 日至 2016 年 7 月 29 日，並自 2012 年 7 月起每半年平均攤還本息。	<u>45,683</u> 45,683	<u>46,599</u> 54,509
減：一年內到期長期負債	(<u>11,421</u>) <u>\$ 34,262</u>	(<u>3,470</u>) <u>\$ 51,039</u>

銀行借款抵質押情形，請詳附註二十。

十三、員工退休金

(一) 台灣凱撒公司

台灣凱撒公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本為 1,946 仟元及 1,672 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。台灣凱撒公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 1,296 仟元及 1,187 仟元。

(二) 本合併公司之台灣凱撒公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 342	\$ 308
利息成本	355	285
退休基金資產之實際報酬	(77)	(55)
過渡性淨給付義務攤銷數	<u>676</u>	<u>649</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 1,187</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 5,285)	(\$ 6,269)
非既得給付義務	(<u>7,119</u>)	(<u>6,405</u>)
累積給付義務	(12,404)	(12,674)
未來薪資增加之影響數	(<u>4,261</u>)	(<u>5,081</u>)
預計給付義務	(16,665)	(17,755)
退休基金資產公平價值	<u>3,829</u>	<u>3,518</u>
提撥狀況	(12,836)	(14,237)
未認列退休金損失	361	2,134

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
未認列過渡性淨給付義務	\$ 10,383	\$ 11,032
補列之應計退休金負債	(6,483)	(8,085)
應計退休金負債	(\$ 8,575)	(\$ 9,156)
既得給付	(\$ 6,849)	(\$ 8,488)

3. 退休金給付義務之假設為

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.750%	3.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.000%

	一〇一年度	一〇〇年度
4. 提撥至退休基金金額	\$ 275	\$ 656
5. 由退休基金支付金額	\$ -	\$ -

(三) 本合併公司之越南凱撒公司一〇一及一〇〇年度依越南當地政府規定提列之失業保險費及退休離職金分別為 983 仟元及 1,356 仟元。

十四、股東權益

股本

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本合併公司之台灣凱撒公司登記股本總額均為 1,000,000 仟元，實收股本總額均為 645,000 仟元，分為 64,500 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。本合併公司之台灣凱撒公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其中有關增資股款來源明細如下：

項 目	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原始現金認股	\$ 1,200	\$ 1,200
現金增資	553,800	553,800
盈餘轉增資	90,000	90,000
	<u>\$645,000</u>	<u>\$645,000</u>

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$120,000	\$120,000
員工認股酬勞成本	13,271	13,271
合併發行股本溢價	<u>9,481</u>	<u>9,481</u>
	<u>\$142,752</u>	<u>\$142,752</u>

盈餘分派及股利政策

依本合併公司之台灣凱撒公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積（但法定公積已達本合併公司之台灣凱撒公司資本總額時不在此限），並依法提列或迴轉特別盈餘公積，再有剩餘數，至少提撥百分之二，至多百分之五為員工紅利；至少百分之零，至多百分之二為董事監察人酬勞。餘由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。

本合併公司之台灣凱撒公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，其中現金股利發放金額不低於發放股票股利總額之百分之十。但股票股利若低於每股一元，不在此限。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 3,251 仟元及 3,113 仟元；應付董事、監察人酬勞之估列金額分別為 2,168 仟元及 2,075 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係以過去經驗及未來可能發放之金額

為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後依章程規定計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與董事會擬具之盈餘分配議案有重大不同時，則將其差異調整原估列年度之費用，若與股東會決議發放之金額不同，則將其差異依會計估計變動處理，認列為次年度費用。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本合併公司之台灣凱撒公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本合併公司之台灣凱撒公司股東會分別於一〇一年六月二十日及一〇〇年五月十日決議通過一〇〇及九十九年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 11,528	\$ 16,721	\$ -	\$ -
現金股利	<u>64,500</u>	<u>96,750</u>	1.00	1.50
	<u>\$ 76,028</u>	<u>\$ 113,471</u>		

本合併公司之台灣凱撒公司分別於一〇一年六月二十日及一〇〇年五月十日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 3,113	\$ -	\$ 3,055	\$ -
董監事酬勞	2,075	-	2,037	-

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 3,113	\$ 2,075	\$ 3,055	\$ 2,037
各年度財務報表認列金額	<u>3,113</u>	<u>2,075</u>	<u>3,055</u>	<u>2,037</u>
差異情形	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司之台灣凱撒公司一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 12,043	\$ -
現金股利	77,400	1.20

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十四日召開之股東會決議。

有關本合併公司之台灣凱撒公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、所得稅

(一) 本合併公司之所得稅費用及應付所得稅明細如下：

公 司 名 稱	一	〇	一	年	度
	所 得 稅 費	所 得 稅 用	應 付 所 得 稅	遞 延 所 得 稅 淨 資 產 (負 債)	
台灣凱撒公司	\$ 30,262		\$ 18,046	(\$ 7,114)	
越南凱撒公司	<u>3,508</u>		<u>-</u>	<u>1,280</u>	
	<u>\$ 33,770</u>		<u>\$ 18,046</u>	<u>(\$ 5,834)</u>	

公 司 名 稱	一	〇	〇	年	度
	所 得 稅 費	所 得 稅 用	應 付 所 得 稅	遞 延 所 得 稅 淨 資 產 (負 債)	
台灣凱撒公司	\$ 33,088		\$ 22,341	(\$ 11,936)	
越南凱撒公司	<u>13,298</u>		<u>-</u>	<u>4,217</u>	
	<u>\$ 46,386</u>		<u>\$ 22,341</u>	<u>(\$ 7,719)</u>	

(二) 台灣凱撒公司部分：

1. 帳列稅前利益按法定稅率 17% 計算之當期所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 25,618	\$ 25,222
調整項目之稅額影響數		
永久性差異	62	144
暫時性差異	543	(1,222)
未分配盈餘加徵 10%	<u>3,925</u>	<u>7,185</u>
當期所得稅	30,148	31,329
遞延所得稅		
暫時性差異	(543)	1,041
以前年度所得稅調整	<u>657</u>	<u>718</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,262</u>	<u>\$ 33,088</u>

2. 遞延所得稅資產及負債項目如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價及呆滯		
損失	\$ 2,788	\$ 1,315
備抵呆帳	620	606
未實現銷貨毛利	<u>314</u>	<u>-</u>
	<u>3,722</u>	<u>1,921</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>-</u>	(359)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 3,722</u>	<u>\$ 1,562</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
職工福利	\$ 127	\$ 196
退休金成本	356	181
累積換算調整數	<u>20,717</u>	<u>16,439</u>
	<u>21,200</u>	<u>16,816</u>
遞延所得稅負債		
權益法認列之投資		
利益 (海外投資)	(32,036)	(30,314)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 10,836)</u>	<u>(\$ 13,498)</u>

3. 本合併公司之台灣凱撒公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

4. 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>255,436</u>	<u>212,842</u>
	<u>\$255,436</u>	<u>\$212,842</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 39,859 仟元及 19,808 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.67%（預計）及 20.28%（實際）。

依所得稅法規定，本合併公司之台灣凱撒公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本合併公司之台灣凱撒公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 越南凱撒公司部分：

越南凱撒公司所在地當局於二〇〇八年六月三日通過「越南社會主義共和國企業營利所得稅法」（以下簡稱新稅法），並自二〇〇九年一月一日起施行，越南凱撒公司原適用之所得稅為 15%，與新稅法 15% 稅率並無差異。另根據越南同奈省二〇一一年十二月二十八日第 472033000147 號調整投資證書，對主要經營活動公司有義務繳納企業所得稅的稅率為課稅所得的 15%。自有課稅所得起，公司獲得二年免稅，續後三年稅率降低 50%。享有上述企業所得稅優惠的期間為至二〇一一年止。從二〇一二年起企業所得稅稅率為 25%。二〇〇〇年是公司營運盈餘的第一年。

自非營業活動的收入企業所得稅稅率為 25%。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度			一〇〇〇年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 75,499	\$ 86,412	\$161,911	\$ 78,113	\$ 80,555	\$158,668
退 休 金	1,087	2,155	3,242	521	2,337	2,858
員工保險費	7,987	5,200	13,187	6,808	5,619	12,427
其他用人費用	5,409	6,039	11,448	5,797	5,851	11,648
	<u>\$ 89,982</u>	<u>\$ 99,806</u>	<u>\$189,788</u>	<u>\$ 91,239</u>	<u>\$ 94,362</u>	<u>\$185,601</u>
折舊費用	\$ 17,964	\$ 8,275	\$ 26,239	\$ 14,095	\$ 8,071	\$ 22,166
攤銷費用	-	3,117	3,117	-	3,446	3,446

十七、每股盈餘

母公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數 (分母)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前 稅 後	(仟 股)	稅 前 稅 後		
一〇一一年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 150,694	\$ 120,432	64,500	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.87</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	210		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 150,694</u>	<u>\$ 120,432</u>	<u>64,710</u>	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 1.86</u>
一〇〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 148,367	\$ 115,279	64,500	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 1.79</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	413		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 148,367</u>	<u>\$ 115,279</u>	<u>64,913</u>	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 1.78</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發

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。

十八、金融商品資訊之揭露

本合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、存出及存入保證金與短期銀行借款。
- (二) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。若附有浮動利率者，該浮動利率應相當接近市場利率，故以帳面價值為公平價值之參考價值。
- (三) 財務風險資訊

1. 市場風險

本合併公司並未持有任何權益證券，並無暴露於權益證券市場價格波動之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及往來已久之客戶群，本合併公司定期評估交易對象財務狀況及應收帳款收回可能性外並提列適當備抵呆帳，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

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。

4. 利率變動之現金流量風險

本合併公司之短、長期借款係屬浮動利率之債務，現金流量將隨市場利率變動而變動。

十九、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 合 併 公 司 之 關 係
凱庄股份有限公司（凱庄公司）	該公司董事長與本合併公司之台灣凱撒公司之董事長為同一人（自一〇一年六月任期屆滿改選）
嘉 大 行	該公司負責人與本合併公司之台灣凱撒公司之總經理為二親等以內親屬
張江秀霞	本合併公司之台灣凱撒公司董事之配偶
政隆塑膠工業有限公司（政隆公司）	該公司負責人與本合併公司之越南凱撒公司監察人為二親等以內親屬（自一〇一年五月任期屆滿改選）

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 銷 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
凱庄公司	\$ 316,661	22	\$ 304,136	22
嘉 大 行	<u>24,821</u>	<u>2</u>	<u>26,078</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 341,482</u>	<u>24</u>	<u>\$ 330,214</u>	<u>24</u>

上項與關係人之銷貨，其交易條件及收款政策與一般客戶無重大差異。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
政隆公司	<u>\$ 61,196</u>	<u>8</u>	<u>\$ 51,898</u>	<u>7</u>

上述與關係人進料之交易條件及付款方式與一般非關係人並無重大異常。

3. 租金支出

關 係 人	租 賃 標 的	租 金 之 計 算 及 收 取 方 式	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
			金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
張江秀霞	苗栗縣頭份鎮尖山里尖豐路206巷92號	依已簽訂之租約規定計算，每月租金120仟元，一月一付。	<u>\$ 1,440</u>	<u>28</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>34</u>

4. 債權債務情形

項 目	關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 十二月三十一日		一 ○ ○ 年 十二月三十一日	
		金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
應收帳款	嘉 大 行	\$ 2,083	100	\$ 2,216	6
	凱庄公司	-	-	32,629	94
		<u>\$ 2,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,845</u>	<u>100</u>
應付帳款	政隆公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,917</u>	<u>5</u>

凱庄公司及政隆公司分別自二〇一二年六月及五月起，皆因任期屆滿改選已非本合併公司之關係人。本合併公司於一〇一年十二月三十一日與凱庄公司及政隆公司之應收帳款及應付帳款，分別為 32,746 仟元及 5,840 仟元。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 ○ 一 年 度	一 ○ ○ 年 度
薪 資	\$ 10,528	\$ 10,705
獎金及特支費	2,529	3,052
員工紅利	443	491
	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 14,248</u>

二十、質抵押之資產

(一) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本合併公司業已提供下列資產供各金融機構作為借款保證：

抵 質 押 之 資 產	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 1,575	\$ -
受限制資產—流動	-	2,873
土 地	58,355	56,088
房屋及建築	27,192	25,684
機器設備	83,805	-
	<u>\$170,927</u>	<u>\$ 84,645</u>

(二) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本合併公司之越南凱撒公司已提供同奈廠房、辦公室及倉庫等價值越盾 10,466,000 仟元（折合新台幣 14,966 仟元）及存貨價值不低於美金 1,500 仟元，作為 Indovina Bank 借款之抵押。

二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本合併公司重大承諾事項及或有事項明細如下：

- (一) 截至一〇一年十二月三十一日止，本合併公司之越南凱撒公司與 IDICO 都市暨房屋發展股份有限公司等簽訂機器設備採購或工程合約及相關稅款總價越盾 6,257,157 仟元，已付價款越盾 5,424,399 仟元（折合新台幣 7,540 仟元），帳列未完工程及預付設備款項下。
- (二) 截至一〇一年十二月三十一日止，本合併公司之越南凱撒公司與 COMA18 股份有限公司簽訂河內土地使用權合約，合約總價越盾 13,862,000 仟元，已付價款越盾 12,475,800 仟元（折合新台幣 17,341 仟元），帳列無形資產－預付土地使用權項下。
- (三) 本合併公司之越南凱撒公司除已取得之無形資產－土地使用權及無形資產－預付土地使用權外，於一〇一年十二月三十一日另簽訂之土地使用租賃合約在未來年度應支付租金彙總如下：

年 度	金 額
一〇二年度	\$ 5,283
一〇三年度	3,202
一〇四年度	3,090
一〇五年度	3,090
一〇六年度	3,090
	<u>\$ 17,755</u>

一〇六年以後，依土地使用租賃合約及越南政府規定調整每平方米單價。

- (四) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本合併公司業已開立未使用信用狀金額分別為美金 252 仟元及 116 仟元。
- (五) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，台灣凱撒公司為越南凱撒公司融資借款背書保證金額為新台幣 145,200 仟元（美金 5,000 仟元）及 151,375 仟元（美金 5,000 仟元）。

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		附表一	
2	為他人背書保證。		附表二	
3	期末持有有價證券。		附表三	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		附表四	
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	從事衍生性商品交易。		無	

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。		附註五	
2	資金貸與他人。		無	
3	為他人背書保證。		無	
4	期末持有有價證券。		無	
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。		附註六	
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
10	從事衍生性商品交易。		無	

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表七。

二三、營運部門財務資訊

(一) 地區別財務資訊

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，此二個部門在營運主要經營衛浴設備、給水銅器等產品之設計、製造及買賣業務為主，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。報導之金額與營用決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註二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：

	一	○	一	年	度
	台灣衛浴設備部門	海外衛浴設備部門	調整及銷除	合	計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 903,234	\$ 536,656	\$ -	\$ 1,439,890	
部門間收入	<u>14,718</u>	<u>232,101</u>	<u>(246,819)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 917,952</u>	<u>\$ 768,757</u>	<u>(\$ 246,819)</u>	<u>\$ 1,439,890</u>	
部門損益	<u>\$ 150,694</u>	<u>\$ 10,086</u>	<u>(\$ 6,578)</u>	<u>\$ 154,202</u>	
部門總資產	<u>\$ 1,112,717</u>	<u>\$ 922,290</u>	<u>(\$ 731,712)</u>	<u>\$ 1,303,295</u>	

	一	○	○	年	度
	台灣衛浴設備部門	海外衛浴設備部門	調整及銷除	合	計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 876,448	\$ 501,483	\$ -	\$ 1,377,931	
部門間收入	<u>13,509</u>	<u>290,969</u>	<u>(304,478)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 889,957</u>	<u>\$ 792,452</u>	<u>(\$ 304,478)</u>	<u>\$ 1,377,931</u>	
部門損益	<u>\$ 148,367</u>	<u>\$ 26,517</u>	<u>(\$ 13,268)</u>	<u>\$ 161,616</u>	
部門總資產	<u>\$ 1,079,662</u>	<u>\$ 884,099</u>	<u>(\$ 696,041)</u>	<u>\$ 1,267,720</u>	

(二) 重要客戶資訊

合併公司一〇一及一〇〇年度其收入佔損益表上收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

	一	○	一	年	度	一	○	○	年	度
	戶	銷	貨	淨	額	所	估	所	估	
客	戶	銷	貨	淨	額	比	例	銷	貨	淨
凱庄股份有限公司		<u>\$ 316,661</u>		<u>22</u>		<u>\$ 304,136</u>		<u>22</u>		

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	336	29.04	\$	9,754	\$ 30,991
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		3,622	29.04		7,498	226,996

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	董事會	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRS 專案小組	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	IFRS 專案小組	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	IFRS 專案小組	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	IFRS 專案小組	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	IFRS 專案小組	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	IFRS 專案小組	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	IFRS 專案小組	已完成

（接次頁）

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	IFRS 專案小組	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	IFRS 專案小組	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	IFRS 專案小組	已完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	IFRS 專案小組	已完成

(二) 本合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
預付款項	\$ 17,799	\$ 10,117	\$ 27,916	6.(4)
遞延所得稅資產—流動	4,913	(4,913)	-	6.(1)
未完工程及預付設備款	162,928	(162,928)	-	6.(2)
遞延退休金成本	8,085	(8,085)	-	6.(7)
土地使用權	33,763	(33,763)	-	6.(3)
預付租賃款	-	248	248	6.(3)
遞延所得稅資產	866	7,245	8,111	6.(1)(7)
預付設備款	-	162,928	162,928	6.(2)
遞延費用	10,117	(10,117)	-	6.(4)
長期預付租賃款	-	33,515	33,515	6.(3)
<u>負 債</u>				
應付所得稅	22,341	(22,341)	-	6.(6)
應付費用	50,684	(50,684)	-	6.(5)
其他應付款	254	50,684	50,938	6.(5)
當期所得稅負債	-	22,341	22,341	6.(6)
應計退休金負債	9,156	5,636	14,792	6.(7)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	212,842	(11,389)	201,453	6.(7)

2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
預付款項	\$ 9,443	\$ 5,998	\$ 15,441	6.(4)
遞延所得稅資產—流動	3,907	(3,907)	-	6.(1)
未完工程及預付設備款	7,540	(989)	6,551	6.(2)(8)
遞延退休金成本	6,483	(6,483)	-	6.(7)
土地使用權	90,089	(90,089)	-	6.(3)
預付租賃款	-	1,682	1,682	6.(3)
預付設備款	-	989	989	6.(2)
遞延費用	5,998	(5,998)	-	6.(4)
遞延所得稅資產	-	5,902	5,902	6.(1)(7)
長期預付租賃款	-	88,407	88,407	6.(3)
<u>負 債</u>				
應付所得稅	18,046	(18,046)	-	6.(6)
應付費用	50,870	(50,870)	-	6.(5)
其他應付款	40,235	50,870	91,105	6.(5)
當期所得稅負債	-	18,046	18,046	6.(6)
應計退休金負債	8,575	5,254	13,829	6.(7)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	255,436	(9,742)	245,694	6.(7)

3. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則		影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$1,439,890	\$	-	\$1,439,890	
營業成本	(1,017,037)		67	(1,016,970)	6.(7)
營業毛利	422,853		67	422,920	
營業費用	(267,231)		112	(267,119)	6.(7)
營業（損）利	155,622		179	155,801	
營業外收益及費損	(1,420)		-	(1,420)	
稅前淨利	154,202		179	154,381	
<u>其他綜合損益</u>					
確定福利之精算損益				1,498	6.(7)
當期綜合損益總額				<u>\$ 122,079</u>	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用

IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本合併公司因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少 11,389 仟元，無需提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本合併公司首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 3,907 仟元及 4,913 仟元。

(2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期時間，將預付款項分類為流動或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 989 仟元及 162,928 仟元。

(3) 土地使用權之重分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額分別為 1,682 仟元及 248 仟元；重分類至長期預付租賃款之金額分別為 88,407 仟元及 33,515 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付款項。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司重分類遞延費用至預付款項之金額分別為 5,998 仟元及 10,117 仟元。

(5) 應付費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用金額重分類至其他應付款項。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 50,870 仟元及 50,684 仟元。

(6) 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額分別為 18,046 仟元及 22,341 仟元。

(7) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定

重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 5,457 仟元及 5,636 仟元；遞延所得稅資產分別調整 2,302 仟元及 2,332 仟元；遞延退休金成本調整減少 6,483 仟元及 8,085 仟元；未分配盈餘皆調整減少 11,389 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少營業成本 67 仟元、營業費用 112 仟元及所得稅費用調整增加 30 仟元，另因認列確定福利計畫之精算損失 1,498 仟元，遞延所得稅資產調整減少 307 仟元及應計退休金負債調整減少 203 仟元。

- (三) 本合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註1)	資金貸與總限額 (註1)
											名稱	價值		
1	台灣凱撒公司	越南凱撒公司	其他應收款－關係人	\$ 91,330 (USD 3,000)	\$ 58,080 (USD 2,000)	2.0~2.5%	有業務往來之需求	\$ 232,101	—	\$ -	-	\$ -	\$ 199,725	\$ 399,451

註：資金貸與他人限額係本公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局於九十一年十二月十八日公布之(九一)台財證(六)字第○九一○一六一九一九號函規定及股東會同意通過之資金貸與他人作業程序辦理，本公司資金貸與他人總額不得超過本公司淨值之 40%及對單一企業資金貸與金額不得超過本公司淨值之 20%。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受前述限額之限制。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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 保證限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額	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 (註 1)
		公 司 名 稱	關 係						
1	台灣凱撒公司	越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	\$ 199,725	\$ 145,200 (USD 5,000)	\$ 145,200 (USD 5,000)	\$ -	14.54	\$ 399,451

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九十一年十二月十八日(九一)台財證(六)第○九一○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百分之五十之子公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值之 20%。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：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 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位	帳 面 金 額	持股比例%	市 價 / 淨 值	
台灣凱撒公司	股 票 越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	35,547	\$ 651,275	99.9991	\$ 660,070	(註1)

註1：越南凱撒公司淨值與帳面價值之差異，係期末逆流銷貨未實現利益 8,795 仟元。

註2：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：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 %	
凱撒衛浴公司	越南凱撒公司	採權益法評價之子公司	進貨	\$ 232,101	35	越南凱撒出貨30天內付款，並視資金需求調整	參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之	越南凱撒出貨30天內付款，並視資金需求調整	應付帳款 \$ 4,057	10	註
"	凱庄公司	該公司董事長與台灣凱撒公司董事長為同一人（已於一〇一年六月二十日任期屆滿改選）	銷貨	316,661	34	月結 90 天	無重大差異	無重大差異	應收帳款 32,746	26	

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元											
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 認 列 之 備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	仟 股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益		
台灣凱撒公司	越南凱撒公司	越 南	衛浴設備、給水銅器之製造與銷售	\$ 575,213 (USD 23,799)	\$ 478,492 (USD 20,499)	33,547	99.9991	\$ 651,275	\$ 6,578	\$ 10,134	註

註：合併個體間之投資損益業已沖銷調整。

附表六 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：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 %	
越南凱撒公司	凱撒衛浴公司	採權益法評價之子公司	銷貨	\$ 232,101	29	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	按凱撒衛浴公司參酌商品市場售價及毛利，雙方議定之	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	應收帳款 \$ 4,057	7	註

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	一〇一年度 台灣凱撒公司	越南凱撒公司	1	其他營業收入	\$ 14,718	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視資金需求調整	1.02
			1	利息收入	1,424	—	0.10
			1	其他應收款－關係人	62,507	—	4.79
			1	應收帳款	3,983	—	0.30
			1	進 貨	232,101	按凱撒衛浴公司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	16.12
			1	應付帳款	4,057	—	0.31
1	越南凱撒公司	台灣凱撒公司	2	銷貨收入	232,101	〃	16.12
			2	應收帳款	4,057	〃	0.31
			2	管理服務費	14,718	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視資金需求調整	1.02
			2	利息費用	1,424	—	0.10
			2	其他應付款－關係人	65,802	—	5.04
			2	應付費用	688	—	0.05
	一〇〇年度 台灣凱撒公司	越南凱撒公司	1	管理服務收入	13,509	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視資金需求調整	0.98
			1	其他應收款－關係人	104,839	—	8.27
			1	進 貨	290,969	按凱撒衛浴公司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	21.12
			1	應付帳款	9,261	〃	0.73
越南凱撒公司	台灣凱撒公司	2	銷貨收入	290,969	〃	21.12	
		2	應收帳款	9,261	—	0.73	
		2	管理服務費	13,509	於每季結束後 2 個月內收款，惟收款視資金需求調整	0.98	
		2	其他應付款－關係人	104,839	—	8.27	

註一：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。

註二：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。

註三：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。