

凱撒衛浴股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

公司地址：新北市三重區興德路111之8號7樓
電 話：(02)8512-3712

凱撒衛浴股份有限公司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	第 1 頁
二、目 錄	第 2 頁
三、會計師查核報告	第 3 頁
四、資產負債表	第 5 頁
五、損益表	第 6 頁
六、股東權益變動表	第 7 頁
七、現金流量表	第 8 頁
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	第 9 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 9 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 12 頁
(四)重要會計科目之說明	第 13 頁
(五)關係人交易	第 22 頁
(六)質押之資產	第 25 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 25 頁
(八)重大之災害損失	第 25 頁
(九)重大之期後事項	第 25 頁
(十)其 他	第 26 頁
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 28 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 29 頁
3. 大陸投資資訊	第 29 頁
(十二)部門別財務資訊	第 30 頁
九、重要會計科目明細表	第 31 頁

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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，第一段所述之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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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九十八年度因採新發佈之財務會計準則公報，其對財務報表之影響，詳如財務報表附註三之說明。

凱撒衛浴股份有限公司民國九十九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。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述民國九十九年度財務報表有關之內容。

凱撒衛浴股份有限公司另已編製民國九十九年度及九十八年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

中 山 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃 協 興

會 計 師：

黃 精 培

證券主管機關：金管證六字第0960039924號

核准簽證文號：金管證審字第0980032604號

中 華 民 國 一 百 年 三 月 二 十 一 日

凱撒衛浴股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

		九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日					九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
代 碼	資 產	金	額	%	金	額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註二及四(一))	\$	268,259	26	\$	25,636	3	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$	-	-	\$	35,000	5
1120	應收票據(附註二及六)		19,347	2		11,052	2	2120	應付票據		6,821	1		3,324	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四(二))		71,755	7		60,750	9	2140	應付帳款		38,407	3		31,898	4
1153	應收帳款-關係人(附註二、四(二)及五)		39,687	4		41,892	6	2150	應付帳款-關係人(附註五)		9,971	1		5,318	1
1180	其他應收款-關係人(附註二及五)		33,638	3		-	-	2160	應付所得稅(附註二及四(九))		14,097	1		3,695	1
1210	存貨淨額(附註二及四(三))		62,254	6		56,711	8	2170	應付費用		16,948	2		14,475	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四(九))		1,974	-		2,254	-	2272	一年內到期長期借款(附註四(七))		1,973	-		1,973	-
1298	預付款項及其他流動資產		6,680	1		5,022	1	2298	預收款項及其他流動負債		7,604	1		3,418	1
11XX	流動資產合計		503,594	49		203,317	29	21XX	流動負債合計		95,821	9		99,101	14
	基金及投資(附註二、四(四)及十(二))								長期負債						
1421	採權益法之長期股權投資		418,720	41		396,039	56	2420	長期借款(附註四(七)及六)		6,414	1		8,387	1
14XX	基金及投資合計		418,720	41		396,039	56	24XX	長期負債合計		6,414	1		8,387	1
	固定資產(附註二、四(五)及四(七))								其他負債						
	成 本								應計退休金負債(附註二及四(八))		7,524	1		6,810	1
1501	土地		56,088	6		56,088	8	2810	遞延所得稅負債-非流動(附註二及四(九)		22,949	2		7,802	1
1521	房屋及建築		18,443	2		18,443	2	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註二及五)		714	-		525	-
1551	運輸設備		4,256	-		3,659	1	28XX	其他負債合計		31,187	3		15,137	2
1561	辦公設備		4,382	-		3,825	1								
1681	其他設備		14,980	2		14,980	2								
15X1	成本合計		98,149	10		96,995	14	2XXX	負債合計		133,422	13		122,625	17
15X9	減：累積折舊	(	12,048)	(1)	(	10,228)	(2)		股東權益(附註四(十))						
15XX	固定資產淨額		86,101	9		86,767	12	3110	普通股股本		645,000	63		500,000	71
	無形資產							3210	資本公積-股票發行溢價		120,337	12		-	-
1710	商標權		3,428	-		3,857	1		保留盈餘						
1770	遞延退休金成本(附註二及四(八))		6,984	1		6,810	1	3310	法定盈餘公積		26,529	2		20,911	3
17XX	無形資產合計		10,412	1		10,667	2	3350	未提撥保留盈餘		192,927	19		81,336	12
	其他資產							33XX	保留盈餘合計		219,456	20		102,247	15
1820	存出保證金		1,565	-		2,335	-		股東權益其他調整項目						
1830	遞延費用(附註二)		2,726	-		3,559	1	3420	累積換算調整數		(95,097)	(9)		(22,188)	(3)
18XX	其他資產合計		4,291	-		5,894	1	34XX	股東權益其他調整項目合計		(95,097)	(9)		(22,188)	(3)
								3XXX	股東權益合計		889,696	87		580,059	83
1XXX	資產總計	\$	1,023,118	100	\$	702,684	100		負債及股東權益總計	\$	1,023,118	100	\$	702,684	100

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼		九十九年度		九十八年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 962,787	108	\$ 735,919	107
4170	減：銷貨退回	(11,396)	(1)	(4,636)	(1)
4190	銷貨折讓	(59,296)	(7)	(42,784)	(6)
4000	營業收入淨額	892,095	100	688,499	100
5000	營業成本	697,267	78	562,305	82
5910	營業毛利	194,828	22	126,194	18
5920	聯屬公司未實現利益	(714)	-	(525)	-
5930	聯屬公司已實現利益	525	-	-	-
	已實現營業毛利	194,639	22	125,669	18
	營業費用				
6100	推銷費用	28,196	3	31,497	5
6200	管理費用	75,011	9	62,741	9
6000	營業費用合計	103,207	12	94,238	14
6900	營業淨利	91,432	10	31,431	4
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	52	-	23	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註二及四(四))	95,589	11	40,954	6
7130	處分固定資產利益	-	-	4	-
7160	兌換利益淨額(附註二)	-	-	1,353	-
7480	什項收入	14,581	2	880	-
7100	營業外收入及利益合計	110,222	13	43,214	6
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	542	-	1,009	-
7560	兌換損失淨額(附註二)	484	-	-	-
7880	什項支出	-	-	135	-
7500	營業外費用及損失合計	1,026	-	1,144	-
7900	稅前淨利	200,628	23	73,501	10
8110	所得稅費用(附註二及四(九))	33,419	4	17,327	2
9600	本期淨利	\$ 167,209	19	\$ 56,174	8
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二及四(十一))				
9750	基本每股盈餘(元)-追溯調整	\$ 3.60	\$ 3.00	\$ 3.22	\$ 2.46
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.58	\$ 2.98	\$ 3.20	\$ 2.45

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	資 本 公 積 保 留 盈 餘					股東權益其他調整項目	
	普 通 股 股 本	股 票 發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公	未 指 撥 保 留 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計	
九十八年一月一日餘額	\$ 200,000	\$ —	\$ 16,080	\$ 69,993	\$ —	\$ 286,073	
現金增資	300,000	—	—	—	—	300,000	
九十七年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	—	—	4,831	(4,831)	—	—	
股東現金股利	—	—	—	(40,000)	—	(40,000)	
長期股權投資換算調整數	—	—	—	—	(22,188)	(22,188)	
九十八年度稅後淨利	—	—	—	56,174	—	56,174	
九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 20,911</u>	<u>\$ 81,336</u>	<u>\$ (22,188)</u>	<u>\$ 580,059</u>	
現金增資	95,000	120,000	—	—	—	215,000	
認列員工現金增資酬勞成本	—	337	—	—	—	337	
九十八年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	—	—	5,618	(5,618)	—	—	
未分配盈餘轉增資	50,000	—	—	(50,000)	—	—	
長期股權投資換算調整數	—	—	—	—	(72,909)	(72,909)	
九十九年度稅後淨利	—	—	—	167,209	—	167,209	
九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 120,337</u>	<u>\$ 26,529</u>	<u>\$ 192,927</u>	<u>\$ (95,097)</u>	<u>\$ 889,696</u>	

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 167,209	\$ 56,174
調整項目：		
折舊費用	1,820	1,754
各項攤提	2,408	2,361
採權益法認列之投資收益	(95,589)	(40,954)
提列呆帳損失	856	3,148
提列存貨跌價及呆滯損失	—	7,736
處分固定資產利益	—	(4)
固定資產報廢損失	—	135
遞延所得稅費用	15,427	5,548
營業資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	(8,295)	2,146
應收帳款增加	(11,861)	(12,794)
應收帳款-關係人減少(增加)	2,205	(3,309)
其他應收款-關係人增加	(33,638)	—
存貨(增加)減少	(5,543)	5,360
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(1,658)	12,544
應付票據增加(減少)	3,497	(3,898)
應付帳款增加	6,509	7,484
應付帳款-關係人增加	4,653	5,318
應付所得稅增加(減少)	10,402	(4,432)
應付費用增加	2,473	2,462
預收款項及其他流動負債增加(減少)	4,186	(466)
應計退休金負債增加	540	—
遞延貸項-聯屬公司間利益增加	189	525
營業活動之淨現金流入	65,790	46,838
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(1,154)	(1,496)
出售固定資產價款	—	95
採權益法之長期股權投資增加	—	(300,000)
存出保證金減少	770	3
遞延費用增加	(1,147)	(3,741)
投資活動之淨現金流出	(1,531)	(305,139)
融資活動之現金流量		
現金增資	215,337	300,000
短期借款(減少)增加	(35,000)	12,000
長期借款減少	(1,973)	(1,973)
發放現金股利	—	(40,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	178,364	270,027
本期現金及約當現金增加數	242,623	11,726
期初現金及約當現金餘額	25,636	13,910
期末現金及約當現金餘額	\$ 268,259	\$ 25,636
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 571	\$ 997
本期支付所得稅	\$ 7,589	\$ 16,211
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	\$ 1,973	\$ 1,973
累積換算調整變動減少數	\$ 72,909	\$ 22,188

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國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，而於民國七十七年一月二十六日重新改組設立三煜興業有限公司，並自民國九十二年起正式更正為目前之公司名稱至今。主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之銷售等業務。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為55人及67人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照「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，其重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須做合理之估計及假設，此項估計及假設通常係在不確定情況下所作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

現金及約當現金、為交易目的而持有、預期資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現、或意圖出售或消耗者，列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者，列為流動負債。不屬流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

(三) 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

(四) 現金及約當現金

所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日之應收票據、帳款暨其他應收款等各項債權之帳齡情形及回收可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，存貨以成本與淨變現價值採逐項孰低法衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資以成本為列帳基礎，取得被投資公司以盈餘或資本公積轉增資配發之股票均不作收益處理，僅依證券之種類分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

對被投資公司具有影響力或控制能力者，採用權益法評價。持有被投資公司有表決股份百分之二十以上（或未達百分之二十但具有重大影響力）之長期股權投資，採權益法評價並認列投資損益。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理，如屬係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽；如屬取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因而選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制能力之被投資公司，除依權益法評估外，並編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。其交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

依權益法評價之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之「資本公積」餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

(八) 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出列為資本支出；購置資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊依資產取得時估計之耐用年限，預留殘值一年以平均法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計可使用年限續提折舊。

本公司主要固定資產耐用年數如下：

1. 房屋及建築：50年。
2. 運輸設備：5年。
3. 辦公及其他設備：3~5年。

(九) 無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，無形資產以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額可為攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限如下：

商標權 20年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數平均攤銷。

(十一) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於發生時列為當期費用。

(十二) 退休金

本公司財務報表採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依原證券暨期貨管理委員會之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年資採直線法攤銷。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三) 員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。另本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準

則」規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣致財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

（十五）所得稅

所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理」之規定作跨期間所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期所得稅費用(利益)。

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，無相關資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。所得稅嗣後如與稅捐稽徵機關核定有所差異時，則於確定年度以會計估計變動處理，調整所得稅費用。

（十六）每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文之規定，與存貨相關之損費分類及存貨價值衡量等相關會計處理改依新規定辦理。此相關會計原則變動對本公司民國九十八年度財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
現 金	\$ 210	\$ 261
活期及支票存款	248,918	25,293
外 幣 存 款	19,131	82
合 計	<u>\$ 268,259</u>	<u>\$ 25,636</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列屬備償帳戶之銀行存款分別為2,994仟元及3,823仟元已轉列至其他流動資產-受限制銀行存款項下，請參閱附註六說明。

(二)應收票據及帳款淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$ 19,347	\$ 11,052
應 收 帳 款	76,798	64,937
應 收 帳 款 - 關 係 人	39,687	41,892
合 計	<u>135,832</u>	<u>117,881</u>
減：備 抵 呆 帳	<u>(5,043)</u>	<u>(4,187)</u>
淨 額	<u>\$ 130,789</u>	<u>\$ 113,694</u>

1. 截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列應收票據設定質押擔保借款分別為0仟元及2,746仟元，請參閱附註六說明。
2. 產生應收關係人款之關係人交易明細，請參閱附註五說明。

(三)存貨淨額

項 目	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 50,528	\$ 47,739
在途存貨	19,462	16,708
減：備抵跌價及呆滯損失	(7,736)	(7,736)
合 計	<u>\$ 62,254</u>	<u>\$ 56,711</u>

本公司民國九十九年及九十八年度認列之存貨相關費損及收益，並帳列於營業成本，其明細如下：

	99年度	98年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	\$ 7,736
商品盤(盈)虧	\$ 2,770	\$ 5,282
下腳收入	\$ (54)	\$ (3,124)
營業成本增加(減少)	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 9,894</u>

(四)採權益法之長期股權投資

1.投資明細如下

被投資公司	99年12月31日		98年12月31日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	\$ 418,720	99.99	\$ 396,039	99.99
合 計	\$ 418,720	99.99	\$ 396,039	99.99

2. 本公司於民國九十六年十一月七日以現金47,274仟元購買衛浴設備製造及銷售商越南凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱越南凱撒)14.64%之股份，帳列預付長期投資款，並於民國九十八年四月一日完成股權過戶登記。嗣後又於民國九十八年十二月二十三日以現金300,000仟元收購越南凱撒66.6%之股份，加上爰以成本衡量之金融資產-非流動於民國九十八年度轉列採權益法之長期股權投資18.75%之股份，故民國九十八年度本公司採權益法之長期股權投資合計佔越南凱撒99.99%之股份，請參閱附註十(二)說明。另於民國九十九年及九十八年度採權益法評價認列之投資(損)益，係按被投資公司經會計師查核之同期間財務報表計算，其明細如下：

被投資公司	99年度	98年度
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	\$ 95,589	\$ 40,954
合 計	\$ 95,589	\$ 40,954

3. 本公司對於上述具有控制能力之被投資公司，已另行編製民國九十九年及九十八年度合併財務報表。

(五)固定資產

1. 本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產保額分別為41,900仟元及40,400仟元。
2. 本公司於民國九十九年及九十八年度均無利息資本化情事。
3. 本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產提供予金融機構質抵押或擔保情形，請參閱附註六說明。

(六)短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
銀行有擔保借款	\$ -	\$ 35,000
合 計	\$ -	\$ 35,000

- 1.民國九十九年及九十八年度本公司之短期借款利率區間分別為1.75%~2.38%及1.75%~3.18%。
- 2.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之借款及保證額度尚未動支者，分別為120,000仟元及110,000仟元，本公司對此額度無須支付承諾費。

(七)長期借款

借款銀行及性質	期 間	還款付息辦法	99年12月31日	98年12月31日	提供擔保情形
永豐商業銀行					
信用借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起每三個月攤還本金及每月攤還利息	\$ 1,026	\$ 1,267	土地及建物 請詳附註六
擔保借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起每三個月攤還本金及每月攤還利息	7,361	9,093	土地及建物 請詳附註六
合計			8,387	10,360	
減：一年內到期之長期借款			(1,973)	(1,973)	
長期借款餘額			\$ 6,414	\$ 8,387	

民國九十九年及九十八年度本公司之長期借款利率區間分別為2.00%~2.12%及2.00%~2.50%。

(八)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國九十四年七月一日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。本公司按月就薪資總額之2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行，其退休金給付計算方式及條件按勞動基準法規定辦理。本公司於民國九十九年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,203仟元及547仟元。

本公司對於採確定給付之退休辦法者，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，並分別以民國九十九年及九十八年十二月三十一日為

衡量日完成精算。根據精算報告，本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
給付義務		
既得給付義務	\$ (2,246)	\$ -
非既得給付義務	(8,104)	(8,939)
累積給付義務	(10,350)	(8,939)
未來薪資增加之影響數	(5,922)	(5,520)
預計給付義務	(16,272)	(14,459)
退休基金資產公平價值	2,826	2,129
提撥狀況	(13,446)	(12,330)
未認列退休金損失	1,225	-
未認列過渡性淨給付義務	11,681	12,330
補列之應計退休金負債	(6,984)	(6,810)
應計退休金負債	\$ (7,524)	\$ (6,810)
既得給付	\$ -	\$ -

本公司民國九十九年及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 284	\$ -
利息成本	325	-
資產實際報酬	(34)	-
攤銷與遞延數	628	-
淨退休金成本	\$ 1,203	\$ -

有關退休金之精算假設彙總如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
折現率	1.75%	2.25%
長期薪資調整率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.25%

2. 確定提撥退休辦法

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金部份，每月按不低於薪資總額之6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。於民國九十九年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,419仟元及1,232仟元。

(九) 所得稅

1. 所得稅

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年及九十八年度適用之營利事業所得稅法稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

民國九十九年及九十八年度本公司損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

項 目	99年度	98年度
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 34,107	\$ 18,365
未分配盈餘加徵稅額	56	349
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(744)	(1,387)
估計所得稅費用	<u>\$ 33,419</u>	<u>\$ 17,327</u>

2. 本公司民國九十九年及九十八年度所得稅費用構成項目如下：

項 目	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 17,992	\$ 11,779
遞延所得稅費用	15,427	5,548
所得稅費用	<u>\$ 33,419</u>	<u>\$ 17,327</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

項 目	99年度	98年度
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	\$ -	\$ (1,547)
備抵呆帳超限數	(115)	(602)
聯屬公司間未實現銷貨毛利減少(增加)數	57	(105)
職工福利未攤銷減少(增加)數	68	(389)
國外投資收益增加數	16,250	8,191
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(833)	-
遞延所得稅費用	<u>\$ 15,427</u>	<u>\$ 5,548</u>

3. 本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
流動遞延所得稅資產：		
備抵呆帳超限數	\$ 626	\$ 602
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,315	1,547
聯屬公司間未實現銷貨毛利	33	105
淨流動遞延所得稅資產	1,974	2,254
流動遞延所得稅負債	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	\$ 1,974	\$ 2,254
項 目	99年12月31日	98年12月31日
非流動遞延所得稅資產：		
職工福利未攤銷數	\$ 263	\$ 389
淨非流動遞延所得稅資產	263	389
非流動遞延所得稅負債：		
採權益法認列國外投資收益	(23,212)	(8,191)
非流動遞延所得稅(負債)淨額	\$ (22,949)	\$ (7,802)

4. 兩稅合一相關資訊

項 目	99年12月31日	98年12月31日
(1) 未分配盈餘		
民國八十七年度(含)以後	\$ 192,927	\$ 81,336
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,167	\$ 19,306
(3) 可扣抵比率	99年度(預計) 13.10%	98年度(實際) 28.28%

5. 本公司營利事業所得稅結算申報案件截至民國九十九年十二月三十一日止，業經稅捐徵機關核定至民國九十七年度。

(十) 股東權益

1. 股本

本公司於民國九十九年十月十一日經董事會決議，以現金增資發行新股8,000仟股，每股發行價格25元，增資基準日訂於民國九十九年十二月二十三日，並於民國一百零一年一月二十八日經經濟部經授商字第10001021530號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年八月三日經董事會決議，以現金增資發行新股1,500仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十九年八月二十三日，並於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司股東會於民國九十九年六月二十九日決議盈餘轉增資50,000仟元，發行新股5,000仟股為股票股利無償配發股東；此盈餘增資案業於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年十二月十六日經董事會決議，以現金增資發行新股30,000仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十八年十二月二十三日，並於民國九十九年一月十八日經經濟部經授商字第09901011600號函核准，辦妥變更登記。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，額定股本分別為645,000仟元及500,000仟元，實收股本分別為645,000仟元及500,000仟元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 120,337	\$ -
	\$ 120,337	\$ -

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依公司法及本公司章程規定，公司稅後盈餘彌補以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

截至民國九十九年十二月三十一日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國九十八年度為止之累積數。

4. 盈餘分配

依公司法及本公司章程規定，每年決算時如有盈餘，應先繳納稅款，再彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘按下列百分比分派：

- (1) 董監事酬勞百分之二。
- (2) 員工紅利百分之三。
- (3) 其餘紅利由股東分配之九十五。

本公司分別於民國九十九年六月二十九日及九十八年六月二日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，其分派之股東股利、員工紅利、董事及監察人酬勞列示如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
股 票	\$ -	\$ 2.00
現 金	1.00	-
	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.00</u>
員工紅利-現金	\$ 1,579	\$ 1,263
董監酬勞	1,053	842
合 計	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,105</u>

本公司係參考年度稅後淨利以預計發放股東紅利，依公司章程規定之員工紅利金額及董監酬勞分配成數，估計認列民國九十九年及九十八年度員工紅利分別為3,055仟元及1,579仟元，董監酬勞分別為2,037仟元及1,053仟元。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司民國九十八年及九十七年度盈餘實際配發情形及財務報表認列之情形如下：

	98年度		97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	\$ 1,579	\$ 1,053	\$ 1,263	\$ 842
財務報表認列				
金額	1,579	1,053	1,263	842
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司民國九十九年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一) 普通股每股盈餘

	99年度		98年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘-追溯調整後：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 200,628	167,209	\$ 73,501	56,174
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
基本每股盈餘(元)	\$ 3.60	3.00	\$ 3.22	2.46
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 200,628	167,209	\$ 73,501	56,174
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
具稀釋作用之潛在普通股之影響 尚未經股東會決議且得採股票發放 放之員工紅利(仟股)	305	305	158	158
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(仟股)	56,041	56,041	22,972	22,972
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.58	2.98	\$ 3.20	2.45

(十二) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及一年內到期之長期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因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。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司其餘各項金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	99年12月31日				98年12月31日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
			以公開 報價決定	以評價 方法估計			以公開報 價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品								
金融資產：								
存出保證金	\$	1,565	-	\$ 1,565	\$	2,335	-	\$ 2,335
金融負債：								
長期借款		6,414	-	6,414		8,387	-	8,387

2. 本公司估計上述金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

- (1) 存出保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值
- (2) 長期借款：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面價值並無重大差異。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司未持有任何權益證券，因此本公司並無將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收票據和應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中數家總經銷商，使本公司有信用風險顯著集中之情形；為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總額在管理當局預期之內。

(3)流動性風險

本公司投資之權益商品無活絡市價，故預期具有流動性風險。

本公司之資本及營運資止足以支應履行所有合約義務，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

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日止具利率變之現金流量風險之金融負債分別為8,387仟元及45,360仟元，係因從事之短期及長期借款，其係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加1%，將使本公司現金流出分別增加84仟元及454仟元。

4. 本公司民國九十九年及九十八年度均未從事衍生性金融商品交易。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
越南凱撒	採權益法評價之子公司
凱庄股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
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
全體董事、監察人及總經理、副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入及應收帳款

關係人名稱	99年度		98年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
越南凱撒	\$ 27,871	3	\$ 25,193	4
凱庄股份有限公司	322,250	36	266,525	39
嘉大行	21,302	2	15,767	2
合計	\$ 371,423	41	\$ 307,485	45

本公司對越南凱撒之銷貨大都屬原物料及零件，其銷售價格係以成本加計必要費用為準，而收款條件為月結30~120天，與一般客戶之銷售條件不同。另對凱庄股份有限公司及嘉大行之銷貨其銷售價格係以經銷價為準，而收款條件為月結30~90天，與一般客戶之銷售條件並無不同。

上開銷貨於民國九十九年及九十八年度，遞延價差分別為714仟元及525仟元，帳列其他負債-遞延貸項。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述銷貨產生之應收帳款如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔應收 帳款%	金 額	佔應收 帳款%
越南凱撒	\$ 2,943	3	\$ 4,588	4
凱庄股份有限公司	34,333	29	33,965	32
嘉大行	2,411	2	3,339	3
合 計	<u>\$ 39,687</u>	<u>34</u>	<u>\$ 41,892</u>	<u>39</u>

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
越南凱撒	\$ 376,716	54	\$ 286,687	51
合 計	<u>\$ 376,716</u>	<u>54</u>	<u>\$ 286,687</u>	<u>51</u>

本公司向關係人之進貨係屬購買衛浴設備，其進貨價格係以成本加計必要利潤，而付款條件為月結30天，較一般客戶並無不同。

上開進貨於民國九十九年及九十八年度列計未實現銷貨毛利金額分別為3,455仟元及2,202仟元，帳列投資收益之減項。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述進貨產生之應付帳款如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔應付 帳款%	金 額	佔應付 帳款%
越南凱撒	\$ 9,971	21	\$ 5,318	14
合 計	<u>\$ 9,971</u>	<u>21</u>	<u>\$ 5,318</u>	<u>14</u>

3. 其他

關 係 人 名 稱	99 年度		
	代購原物料、設 備及代墊費用	技術移轉及 權利金收入	其他應收款 - 關係人
越南凱撒	\$ 19,073	\$ 14,565	\$ 33,638
合 計	\$ 19,073	\$ 14,565	\$ 33,638

4. 租金支出

本公司向關係人承租苗栗縣頭份鎮之房屋為倉庫使用，於民國九十九年及九十八年度支付租金之情形如下：

關 係 人 名 稱	99 年度		98 年度	
	金 額	佔租金 支出%	金 額	佔租金 支出%
張江秀霞	\$ 1,440	36%	\$ 1,440	34%
合 計	\$ 1,440	36%	\$ 1,440	34%

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司對上述關係人之應付租金均為0元。

5. 股權交易

本公司於民國九十八年十二月二十三日向越南凱撒股東等53人購買取得其所持有越南凱撒衛浴股份有限公司約66.6%之股份，交易價格為每股20.95元，總金額為300,000仟元，此項交易係按越南凱撒衛浴股份有限公司取得時之每股淨值為準，且全部價格已於民國九十八年度付清。

6. 背書保證

本公司截至民國九十九年及九十八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81,564仟元(美金2,800仟元)及96,090仟元(美金3,000仟元)。

(三)董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年及九十八年度給付董事、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：

	99年度	98年度
薪 資	\$ 5,210	\$ 4,784
獎金及特支費	2,071	826
業務執行費用	1,350	926
員工紅利	275	277
	<u>\$ 8,906</u>	<u>\$ 6,813</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、質抵押之資產

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司已提供下列資產作為金融機構借款之擔保品：

抵質押之資產	99年12月31日	98年12月31日	抵質押擔保用途
銀 行 存 款	\$ 2,944	\$ 3,823	備償專戶
應 收 票 據	-	2,746	長、短期借款之擔保
土 地	56,088	56,088	長、短期借款之擔保
房 屋 及 建 築	26,308	26,931	長、短期借款之擔保
合 計	<u>\$ 85,340</u>	<u>\$ 89,588</u>	

七、重大承諾事項及或有事項：

- (一)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司為取得銀行授信額度、應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為0仟元及2,746仟元。
- (二)截至民國九十九年及九十八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151仟元及0仟元。
- (三)本公司與關係人簽訂權利金及技術移轉合約之內容請詳附註五之說明。
- (四)本公司與關係人提供背書保證及承諾事項情形請詳附註五之說明。

八、重大之災害損失:無。

九、重大之期後事項:無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

項 目	99 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 46,448	\$ 46,448
勞健保費用	-	2,782	2,782
退休金費用	-	2,622	2,622
其他用人費用	-	1,944	1,944
小 計	-	53,796	53,796
折舊費用	-	1,821	1,821
攤銷費用	-	2,408	2,408
合 計	\$ -	\$ 58,025	\$ 58,025

項 目	98 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 34,292	\$ 34,292
勞健保費用	-	2,264	2,264
退休金費用	-	1,779	1,779
其他用人費用	-	3,075	3,075
小 計	-	41,410	41,410
折舊費用	-	1,754	1,754
攤銷費用	-	2,361	2,361
合 計	\$ -	\$ 45,525	\$ 45,525

(二)收購案

- 民國九十六年十一月七日，本公司以現金47,274仟元購買衛浴設備製造及銷售商越南凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱越南凱撒)14.64%之股份，帳列預付長期投資款，並於民國九十八年四月一日完成股權過戶登記。嗣後又於民國九十八年十二月二十三日以現金300,000仟元(含收購之直接成本)收購越南凱撒66.6%之股份，加上爰以成本衡量之金融資產-非流動於民國九十八年度轉列採權益法之長期股權投資18.75%之股份，故民國九十八年度本公司採權益法之長期股權投資合計佔越南凱撒99.99%之股份。本公司收購越南凱撒之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本，減除越南凱撒可辨認淨資產公平價值之差額依越南凱撒非流動資產等比例減少。

2.民國九十八年十二月二十三日因收購取得越南凱撒衛浴股份有限公司之資產、負債及產生取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本之差額，其相關金額列示如下：

單位：新台幣仟元

收購成本：		\$ 300,000
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	\$ 253,847	
固定資產	119,130	
無形資產	7,563	
其他資產	12,886	
流動負債	(74,952)	
長期負債	(3,371)	
其他負債	(5,622)	309,481
取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本差額		<u>\$ (9,481)</u>

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 1,975.23	29.13	\$ 310.36	32.03
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	14,374.19	29.13	12,364.64	32.03
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	415.66	29.13	166.39	32.03

(四)財務報表之表達為配合民國九十九年度財務報表之表達方式，民國九十八年度財務報表部分科目業已作適當重分類，此重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、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：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	355,878	81,564	81,564	-	9.17%	背書保證之總額不得超過公司當期財務報表淨值之40%，對單一企業之背書保證限額，除子公司不得超過當期淨值之20%外，其餘不得超過當期淨值之10%。

3. 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	與有價證券發行人關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
本公司	普通股 長期股權投資 越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	21,499	418,720	99.99%	422,175	差異係逆流交易

註一：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				評價(損)益	期末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分(損)益		股數(仟股)	金額
本公司	普通股 長期股權投資 越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法之長期股權投資	關係人	採權益法評價之子公司	21,499	396,039	-	-	-	-	-	-	95,589	21,499	418,720

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 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者：

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	
本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	進貨	376,716	54%	月結30天	按成本加計必要利潤	月結30-90天	應付帳款9,971	21%	-
本公司	凱庄(股)公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	銷貨	322,250	36%	月結30天	經銷商價	月結30-90天	應收帳款34,333	29%	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：無。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：無。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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者：

單位：美金為仟元

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	佔總應收帳款之比率	
越南凱撒衛浴股份有限公司	本公司	母公司	銷貨	10,854	35%	月結30天	按成本加計必要利潤	月結15-30天	應收帳款341	15%	-

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之銷售等業務，無經營其他行業。

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

地	區	99年度	98年度
亞	洲	\$ 36,231	\$ 30,445
中	洲	2,248	-
美		\$ 38,479	\$ 30,445

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十九年及九十八年度其收入佔損益表上收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	99年度		98年度	
	銷 貨 淨 額	所佔比例	銷 貨 淨 額	所佔比例
凱庄股份有限公司	\$ 322,250	36%	\$ 266,525	39%
茂實行	88,263	10%	65,718	10%
	\$ 410,513	46%	\$ 332,243	49%

凱撒衛浴股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 210
銀行存款		
活期存款		248,587
外幣活期存款	美元 653 仟元，匯率@29.30	19,131
支票存款		331
合 計		\$ 268,259

應收票據明細表
民國九十九年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
茂 實 行	營 業	\$ 9,117
洗 樂 適	營 業	3,767
普 仁	營 業	3,158
國 富	營 業	2,048
其他(註)	營 業	1,257
合 計		\$ 19,347

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
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人：							
洗	樂	適		營	業	\$	13,319
茂	實	行		營	業		9,433
凱	森			營	業		6,565
凱	信			營	業		5,883
名	將			營	業		4,722
正	新			營	業		4,418
台	衛			營	業		4,146
其他(註)				營	業		28,312
小 計							76,798
減：備抵呆帳							(5,043)
合 計							\$ 71,755

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
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
商 品 存 貨	\$ 50,528	\$ 70,624	淨變現價值為市價
在 途 存 貨	19,462	27,202	淨變現價值為市價
合 計	69,990	\$ 97,826	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,736)		
	\$ 62,254		

預付款項及其他流動資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

項 目	金 額
預付貨款	\$ 2,496
預付費用	479
暫付款	532
受限制銀行存款	2,944
其他	229
合 計	\$ 6,680

凱撒衛浴股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元/仟股

名稱	期初金額		本期增加		本期減少		累換調整數		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	增加(減少)數	投資損益	股數	持股比例	金額	單價	總額	
越南凱撒衛 浴(股)公司	21,499	\$ 396,039	-	\$ -	-	\$ -	\$ (72,908)	\$ 95,589	21,499	99.99%	\$ 418,720	19.64	\$ 422,175	無

凱撒衛浴股份有限公司
 固定資產成本及累積折舊變動明細表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或 抵質押情形
成 本						
土 地	\$ 56,088	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,088	請參閱附註六說明
房屋及建築	18,443	-	-	-	18,443	請參閱附註六說明
運輸設備	3,659	597	-	-	4,256	無
辦公設備	3,825	557	-	-	4,382	無
其他設備	14,980	-	-	-	14,980	無
合 計	\$ 96,995	\$ 1,154	\$ -	\$ -	\$ 98,149	
累積折舊						
房屋及建築	\$ 3,266	\$ 329	\$ -	\$ -	\$ 3,595	
運輸設備	1,777	509	-	-	2,286	
辦公設備	1,958	688	-	-	2,646	
其他設備	3,227	294	-	-	3,521	
合 計	\$ 10,228	\$ 1,820	\$ -	\$ -	\$ 12,048	
固定資產淨額	\$ 86,767				\$ 86,101	

註：民國九十九年及九十八年度投保金額分別為 41,900 仟元及 40,400 仟元。

凱撒衛浴股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	本期攤銷	期末餘額	性質	攤銷年限
商 標 權	\$ 3,857	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 429	\$ 3,428	商標	20 年
遞延退休金成本	6,810	6,984	6,810	-	-	6,984	退休金	
合 計	\$ 10,667	\$ 6,984	\$ 6,810	\$ -	\$ 429	\$ 10,412		

存出保證金明細表

民國九十九年十二月三十一日

項 目	金 額
履約保證金	\$ 750
租賃押金	710
其他	105
合 計	\$ 1,565

凱撒衛浴股份有限公司
遞延費用明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
辦公室及展場裝修工程款		\$	2,410
電腦軟體			39
其他			277
合	計	\$	2,726

應付票據明細表
民國九十九年十二月三十一日

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人：							
凱	翔			營	業	\$	2,692
國	精			營	業		1,763
裕	華			營	業		573
文	傑			營	業		559
其他(註)				營	業		1,234
合	計					\$	6,821

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
應付帳款明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金	額
非關係人：		
允 登	營 業	\$ 4,232
本 源	營 業	3,363
保 佳 利	營 業	2,558
NOVITA	營 業	2,245
其他(註)	營 業	26,009
合 計		<u>\$ 38,407</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

應付費用明細表
民國九十九年十二月三十一日

項 目	金 額
薪資費用	\$ 730
年終及績效獎金	7,700
董監酬勞及員工紅利	5,092
勞務費	2,016
勞健保及退休金	386
其他	1,024
合 計	<u>\$ 16,948</u>

凱撒衛浴股份有限公司
預收款項及其他流動負債明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額
應付款項	報關費用、廣告及什費等	\$ 1,362
其他應付款	用品盤存及運費等	2,934
應納稅額	營業稅	2,137
暫收款		1,071
代收款項	薪資所得稅款、員工自付勞健保	100
合 計		<u>\$ 7,604</u>

長期借款明細表
民國九十九年十二月三十一日

債權人	摘要	金額	契約期限	利率%	抵押或質押
永豐商業銀行	15年中長期貸款	\$ 8,387	89.02~104.02	2.00%~2.12%	土地及建物 請參閱附註六說明
減：一年內到期之					
長期借款		(1,973)			
		<u>\$ 6,414</u>			

凱撒衛浴股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	數	量	金	額
瓷	器	類	馬桶、水箱、面盆及便斗等	518	仟件	\$	492,972
出	水	類	龍頭、蓮蓬頭、花灑及淋浴柱等	125	仟個		168,618
電	子	自	動	化	類	電腦馬桶座等	37 仟個 96,150
浴	缸	類		4	仟個		16,205
其	他		鏡子及配件等	2,289	仟件		188,842
小	計						962,787
減：	銷	貨	退	回			(11,396)
減：	銷	貨	折	讓			(59,296)
合	計					\$	892,095

營業成本明細表

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 64,447
加：本期進貨淨額	703,123
減：期末存貨	(69,990)
盤 虧	(2,770)
轉列用品盤存	(259)
與存貨相關之調整項	2,716
營業成本	\$ 697,267

凱撒衛浴股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用
薪資及相關費用	\$ 5,081	\$ 41,367
運費	109	8,025
廣告費	14,526	259
交際費	1,584	1,726
勞務費	72	2,520
其他(註)	6,824	21,114
合 計	\$ 28,196	\$ 75,011

註：各項目餘額均未超過本科目金額百分之五。

什項收入明細表

項 目	金 額
技術移轉及權利金收入	\$ 13,871
補助收入	171
逾期應付款項轉收入	132
其他	407
合 計	\$ 14,581

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市三重區興德路111之8號7樓
電 話：(02)8512-3712

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	第 1 頁
二、目 錄	第 2 頁
三、聲明書	第 3 頁
四、會計師查核報告	第 4 頁
五、合併資產負債表	第 5 頁
六、合併損益表	第 6 頁
七、合併股東權益變動表	第 7 頁
八、合併現金流量表	第 8 頁
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	第 9 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 9 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 13 頁
(四)重要會計科目之說明	第 14 頁
(五)關係人交易	第 25 頁
(六)質押之資產	第 27 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 28 頁
(八)重大之災害損失	第 28 頁
(九)重大之期後事項	第 28 頁
(十)其 他	第 29 頁
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 31 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 32 頁
3. 大陸投資資訊	第 32 頁
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 33 頁
(十二)部門別財務資訊	第 33 頁

聲 明 書

本公司民國九十九年度(自民國九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止)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

董 事 長：蔡 勝 賢

日 期：民國一百年三月二十一日

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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

本會計師係依照我國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，以合理確信合併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，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照我國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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八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。

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國九十八年度因採新發佈之財務會計準則公報，其對合併財務報表之影響，詳如合併財務報表附註三之說明。

中山聯合會計師事務所

黃協興

會計師：

黃精培

證券主管機關：金管證六字第0960039924號

核准簽證文號：金管證審字第0980032604號

中華民國一百零三年三月二十一日

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

		九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日				九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
代 碼	資 產					代 碼	負 債 及 股 東 權 益				
單位：新台幣仟元											
流動資產											
1100	現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 318,800	29	\$ 96,019	12	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 25,959	2	\$ 55,637	7
1120	應收票據(附註二及六)	19,347	2	11,052	1	2120	應付票據	6,821	-	3,324	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四(二))	131,899	12	138,270	17	2140	應付帳款	82,736	8	82,363	10
1153	應收帳款-關係人(附註二、四(二)及五)	36,744	3	37,303	4	2160	應付所得稅(附註二及四(九))	23,356	2	18,956	2
1180	其他應收款-關係人(附註二及五)	14,565	1	-	-	2170	應付費用	26,656	3	23,550	3
1210	存貨淨額(附註二及四(三))	250,474	22	234,636	29	2272	一年內到期長期借款(附註四(七))	5,214	-	5,546	1
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四(九))	3,159	-	4,963	1	2298	預收款項及其他流動負債	22,015	2	13,228	2
1298	預付款項及其他流動資產	59,233	5	52,302	6	21XX	流動負債合計	192,757	17	202,604	25
11XX	流動資產合計	834,221	74	574,545	70						
基金及投資(附註二、及十(二))											
1451	備供出售金融資產-非流動	-	-	1	-	2420	長期借款(附註四(七)及六)	7,764	1	13,448	1
14XX	基金及投資合計	-	-	1	-	24XX	長期負債合計	7,764	1	13,448	1
固定資產(附註二、四(四)及四(七))											
成 本											
1501	土地	56,088	5	56,088	7	2810	應計退休金負債(附註二及四(八))	7,524	1	6,810	1
1521	房屋及建築	135,621	12	100,678	12	2820	存入保證金	2,779	-	4,431	1
1531	機器設備	120,140	11	98,869	12	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及四(九))	22,949	2	7,802	1
1551	運輸設備	21,097	2	22,862	3	2888	其他負債-其他	3,924	-	3,904	-
1561	辦公設備	11,506	1	11,306	1	28XX	其他負債合計	37,176	3	22,947	3
1681	其他設備	14,980	1	14,980	2						
15X1	成本合計	359,432	32	304,783	37	2XXX	負債合計	237,697	21	238,999	29
15X9	減：累積折舊	(100,011)	(9)	(110,373)	(14)		股東權益(附註四(十))				
1671	未完工程	177	-	4,830	1	3110	普通股股本	645,000	57	500,000	61
15XX	固定資產淨額	259,598	23	199,240	24	3210	資本公積-股票發行溢價	120,337	11	-	-
無形資產(附註二、四(五)及四(八))											
1710	商標權	3,428	-	3,857	1	3310	保留盈餘				
1750	電腦軟體成本	1,139	-	1,256	-	3350	法定盈餘公積	26,529	2	20,911	3
1770	遞延退休金成本	6,984	1	6,810	1	33XX	未提撥保留盈餘	192,927	17	81,336	10
1782	土地使用權	11,066	1	11,652	1		保留盈餘合計	219,456	19	102,247	13
17XX	無形資產合計	22,617	3	23,575	3		股東權益其他調整項目				
其他資產											
1820	存出保證金	2,559	-	3,491	1	3420	累積換算調整數	(95,097)	(8)	(22,188)	(3)
1830	遞延費用(附註二)	8,445	1	18,252	2	3610	少數股權	47	-	46	-
18XX	其他資產合計	11,004	1	21,743	3	34XX	股東權益其他調整項目合計	(95,050)	(8)	(22,142)	(3)
						3XXX	股東權益合計	889,743	79	580,105	71
1XXX	資產總計	\$ 1,127,440	100	\$ 819,104	100		負債及股東權益總計	\$ 1,127,440	100	\$ 819,104	100

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

經理人：蕭復祥

會計主管：陳玉娟

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司
合 併 損 益 表
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼		九十九年度		九十八年度	
		金	額	金	額
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$	1,485,909	106	\$ 735,853 107
4170	減：銷貨退回	(	16,333)	(1)	(4,737) (1)
4190	銷貨折讓	(	69,382)	(5)	(42,889) (6)
4000	營業收入淨額		1,400,194	100	688,227 100
5000	營業成本		897,028	64	545,212 79
5910	營業毛利		503,166	36	143,015 21
	營業費用				
6100	推銷費用		154,625	11	33,979 5
6200	管理費用		137,082	10	64,280 9
6000	營業費用合計		291,707	21	98,259 14
6900	營業淨利		211,459	15	44,756 7
	營業外收入及利益				
7110	利息收入		2,720	-	35 -
7121	採權益法認列之投資收益(附註二及四(四))		-	-	28,570 4
7130	處分固定資產利益		-	-	4 -
7160	兌換利益淨額(附註二)		-	-	1,035 -
7480	什項收入		15,361	1	931 -
7100	營業外收入及利益合計		18,081	1	30,575 4
	營業外費用及損失				
7510	利息支出		9,444	-	1,213 -
7560	兌換損失淨額(附註二)		2,218	-	- -
7880	什項支出		1,063	-	204 -
7500	營業外費用及損失合計		12,725	-	1,417 -
7900	稅前淨利		216,815	16	73,914 11
8110	所得稅費用(附註二及四(九))		49,598	4	17,740 3
9600XX	合併總損益	\$	167,217	12	\$ 56,174 8
	歸屬於：				
9601	母公司股東	\$	167,209	12	\$ 56,174 8
9602	少數股權		8	-	- -
		\$	167,217	12	\$ 56,174 9
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二及四(十一))				
9750	基本每股盈餘(元)-追溯調整	\$	3.89	\$ 3.00	\$ 3.24 2.46
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$	3.87	\$ 2.98	\$ 3.22 2.45

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目	少 數 股 權	合 計
九十八年一月一日餘額	\$ 200,000	\$ —	\$ 16,080	\$ 69,993	\$ —	\$ 286,073
現金增資	300,000	—	—	—	—	300,000
九十七年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	—	—	4,831	(4,831)	—	—
股東現金股利	—	—	—	(40,000)	—	(40,000)
長期股權投資換算調整數	—	—	—	(22,188)	—	(22,188)
少數股權權益	—	—	—	—	46	46
九十八年度合併總損益	—	—	—	56,174	—	56,174
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 500,000	\$ —	\$ 20,911	\$ 81,336	\$ 46	\$ 580,105
現金增資	95,000	120,000	—	—	—	215,000
認列員工現金增資酬勞成本	—	337	—	—	—	337
九十八年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	—	—	5,618	(5,618)	—	—
未分配盈餘轉增資	50,000	—	—	(50,000)	—	—
長期股權投資換算調整數	—	—	—	(72,909)	(7)	(72,916)
九十九年度合併總損益	—	—	—	167,209	8	167,217
九十九年十二月三十一日餘額	\$ 645,000	\$ 120,337	\$ 26,529	\$ 192,927	\$ 47	\$ 889,743

(請參閱後附之合併財務報表附註)

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 167,217	\$ 56,174
調整項目：		
折舊費用	21,681	2,169
各項攤提	3,740	2,428
提列呆帳損失	4,790	3,301
提列存貨跌價及呆滯損失	—	7,789
處分固定資產損失(利益)	12	(4)
固定資產報廢損失	—	135
遞延所得稅費用	16,697	5,508
營業資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	(8,295)	2,146
應收帳款減少(增加)	1,581	(90,467)
應收帳款-關係人減少(增加)	559	(4,391)
其他應收款-關係人增加	(14,565)	—
存貨增加	(15,838)	(157,040)
預付款項及其他流動資產增加	(6,931)	(34,737)
應付票據增加(減少)	3,497	(3,898)
應付帳款增加	373	57,949
應付所得稅增加	4,400	10,830
應付費用增加	3,106	11,600
預收款項及其他流動負債增加	8,787	9,281
應計退休金負債增加	540	—
遞延貸項-聯屬公司間利益增加	189	525
營業活動之淨現金流入	191,540	(120,702)
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(90,915)	(1,496)
出售固定資產價款	114	95
取得無形資產價款	(1,011)	—
存出保證金減少	932	3
遞延費用減少(增加)	11,786	(3,741)
投資活動之淨現金流出	(79,094)	(5,139)
融資活動之現金流量		
現金增資	215,337	300,000
短期借款(減少)增加	(29,678)	12,000
長期借款減少	(6,016)	(1,973)
存入保證金減少	(1,652)	—
發放現金股利	—	(40,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	177,991	270,027
匯率影響數	(67,656)	(22,189)
子公司首次併入影響數	—	(39,888)
本期現金及約當現金增加數	222,781	82,109
期初現金及約當現金餘額	96,019	13,910
期末現金及約當現金餘額	\$ 318,800	\$ 96,019
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,256	\$ 1,068
本期支付所得稅	\$ 35,396	\$ 16,785
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	\$ 5,214	\$ 5,546
累積換算調整變動減少數	\$ 72,916	\$ 22,188

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國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，而於民國七十七年一月二十六日重新改組設立三煜興業有限公司，並自民國九十二年起正式更正為目前之公司名稱至今。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。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司及本公司對其具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之員工人數分別為1,314人及及1,132人。

(一)列入合併財務報表之所有子公司業務性質及持股情形

本公司自民國九十八年度起首次編製合併財務報表，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或者持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，將所有子公司均納入合併主體中，且依規定不追溯重編以前年度財務報表。民國九十九年及九十八年十二月三十一日列入合併財務報表編製主體之子公司說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			99年12月31日	98年12月31日
本公司	越南凱撒衛浴(股)公司 (以下簡稱越南凱撒)	衛浴設備、給水銅器之製造與銷售	99.99	99.99

(二)列入本期合併財務報表子公司增減變動情形

本公司於民國九十九年十二月二十三日取得越南凱撒66.6%之股份，連同本公司以往年度所持33.39%之股份，合計共持有越南凱撒99.99%之股份，故將其首次納入民國九十八年度合併財務報表編製主體中。

(三)未列入本期合併財務報表之子公司:無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式:無。

(五)子公司會計政策與本公司不同之情形:無。

(六)國外子公司營業之特殊風險:無。

(七)子公司將資金移轉予本公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明:無。

(八)子公司持有母公司發行證券之內容:無。

(九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料:無。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照我國「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，其重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中，年度中喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司相互間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均予沖銷。

(二) 會計估計

合併公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須做合理之估計及假設，此項估計及假設通常係在不確定情況下所作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

現金及約當現金、為交易目的而持有、預期資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現、或意圖出售或消耗者，列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者，列為流動負債。不屬流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

(四) 資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

(五) 現金及約當現金

所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日之應收票據、帳款暨其他應收款等各項債權之帳齡情形及回收可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

合併公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，存貨以成本與淨變現價值採逐項孰低法衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八) 金融資產

合併公司對金融商品交易係採交易日會計處理。於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘均歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，其價值變動列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出列為資本支出；購建資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊依資產取得時估計之耐用年限，預留殘值一年以平均法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計可使用年限續提折舊。

合併公司主要固定資產耐用年數如下：

1. 房屋及建築：10~50年。
2. 機器設備：8~10年。
3. 運輸設備：5~10年。
4. 辦公及其他設備：3~10年。

(十) 無形資產

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，無形資產以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額可為攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限或使用期間以直線法攤銷。合併公司無形資產耐用年限如下：

商標權	20年
電腦軟體成本	3年
土地使用權	43年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法；殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數平均攤銷。

(十二) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於發生時列為當期費用。

(十三) 退休金

合併公司屬國內者，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依原證券暨期貨管理委員會之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年資採直線法攤銷。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

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

採確定提撥退休辦法者，每期應提撥之退休金額數，認列為當期之費用。

(十四) 員工紅利及董監酬勞

合併公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十五) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳，合併財務報表內之各公司均以當地貨幣入帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。另合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

國外合併子公司之財務報表，非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣致財務報表所產生之換算差額，及對國外營運

機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(十六) 所得稅

合併公司所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理」之規定作跨期間所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期所得稅費用(利益)。

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，無相關資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。所得稅嗣後如與稅捐稽徵機關核定有所差異時，則於確定年度以會計估計變動處理，調整所得稅費用。

(十七) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文之規定，與存貨相關之損費分類及存貨價值衡量等相關會計處理改依新規定辦理。此相關會計原則變動對合併公司民國九十八年度財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
現 金	\$ 1,176	\$ 2,362
活期及支票存款	275,537	25,293
外 幣 存 款	29,126	38,559
定 期 存 款	12,961	29,805
合 計	<u>\$ 318,800</u>	<u>\$ 96,019</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列屬備償帳戶之銀行存款分別為2,994仟元及3,823仟元已轉列至其他流動資產-受限制銀行存款項下，請參閱附註六說明。

(二)應收票據及帳款之淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$ 19,347	\$ 11,052
應 收 帳 款	142,692	153,610
應 收 帳 款 - 關 係 人	36,744	37,303
合 計	<u>198,783</u>	<u>201,965</u>
減：備 抵 呆 帳	<u>(10,793)</u>	<u>(15,340)</u>
淨 額	<u>\$ 187,990</u>	<u>\$ 186,625</u>

- 1.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列應收票據設定質押擔保借款分別為0仟元及2,746仟元，請參閱附註六說明。
- 2.產生應收關係人款之關係人交易明細，請參閱附註五說明。

(三)存貨淨額

項 目	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
原 物 料	\$ 49,655	\$ 42,925
減：備抵損失	-	-
小 計	49,655	42,925
在 製 品	22,266	26,981
減：備抵損失	-	-
小 計	22,266	26,981
製 成 品	72,867	78,384
減：備抵損失	(1,429)	(1,662)
小 計	71,438	76,722
商 品 存 貨	73,484	61,575
減：備抵損失	(7,267)	(7,312)
小 計	66,217	54,263
在途存貨	40,898	33,745
小 計	40,898	33,745
合 計	\$ 250,474	\$ 234,636

合併公司民國九十九年及九十八年度認列之存貨相關費損及收益，並帳列於營業成本，其明細如下：

	99年度	98年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	\$ 7,789
商品盤(盈)虧	\$ 2,267	\$ 5,363
下腳收入	\$ (2,098)	\$ (3,164)
營業成本增加(減少)	\$ 169	\$ 9,988

(四)固定資產

1. 合併公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產保額分別為295,609仟元及277,727仟元。
2. 合併公司於民國九十九年及九十八年度均無利息資本化情事。
3. 合併公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產提供予金融機構質抵押或擔保情形，請參閱附註六說明。

(五)無形資產

合併公司民國九十九年及九十八年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	商標權	電腦軟體成本	土地使用權	其他無形資產
原始成本：				
民國九十八年一月一日餘額	\$ 8,572	4,108	10,720	1,599
單獨取得	-	31	-	-
轉列土地使用權	-	-	-	(1,599)
其他無形資產轉入	-	-	1,599	-
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 8,572	4,139	12,319	-
民國九十九年一月一日餘額	\$ 8,572	4,139	12,319	-
單獨取得	-	1,011	-	-
匯率影響數	-	(581)	(433)	-
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 8,572	4,569	11,886	-
累計攤銷：				
民國九十八年一月一日餘額	\$ 4,286	633	381	-
本期認列攤銷金額	429	2,250	240	46
轉列土地使用權	-	-	-	(46)
其他無形資產轉入	-	-	46	-
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 4,715	2,883	667	-
民國九十九年一月一日餘額	\$ 4,715	2,883	667	-
本期認列攤銷金額	429	952	246	-
匯率影響數	-	(405)	(93)	-
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 5,144	3,430	820	-
帳面價值：				
民國九十八年一月一日餘額	\$ 4,286	3,475	10,339	1,598
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 3,857	1,256	11,652	-
民國九十九年一月一日餘額	\$ 3,857	1,256	11,652	-
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 3,428	1,139	11,066	-

合併公司民國九十九年及九十八年度認列無形資產攤銷費用分別為1,627仟元及2,965仟元，依各部門使用情形分別列於營業費用及營業成本項下。

越南凱撒於民國九十五年四月支付至民國一百三十二年九月土地使用權租金予峴港市政府，列於長期預付費用項下，後於民國九十八年度本公司取得越南凱撒99.99%股權，將其轉列無形資產-土地使用權，並依剩餘有效年限以直線法攤銷。

(六)短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
銀行有擔保借款	\$ 25,959	\$ 55,637
合 計	\$ 25,959	\$ 55,637

1. 民國九十九年及九十八年度合併公司之短期借款利率區間分別為1.75%-4.50%及1.75%-4.75%。
2. 截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，金融機構授予合併公司之借款及保證額度尚未動支者，分別為232,087仟元及244,457仟元，合併公司對此額度無須支付承諾費。

(七)長期借款

借款銀行及性質	期 間	還款付息辦法	99年12月31日	98年12月31日	提供擔保情形
永豐商業銀行					
信用借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起 每三個月攤還 本金及每月攤 還利息	\$ 1,026	\$ 1,267	土地及建物 請詳附註六
擔保借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起 每三個月攤還 本金及每月攤 還利息	7,361	9,093	土地及建物 請詳附註六
世越銀行 (Indovina Bank)					
擔保借款	96/05/02-101/05/02	自97年5月起 每月攤還本金 及利息	4,591	8,634	土地使用權及建物 請詳附註六
合計			12,978	18,994	
減：一年內到期之長期借款			(5,214)	(5,546)	
長期借款餘額			\$ 7,764	\$ 13,448	

民國九十九年及九十八年度合併公司之長期借款利率區間分別為2.00%~5.00%及2.00%~6.67%。

(八)退休金

1. 確定給付退休辦法

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國九十四年七月一日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。本公司按月就薪資總額之2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行，其退休金給付計算方式及條件按勞動基準法規定辦理。本公司於民國九十九年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,203仟元及547仟元。

本公司對於採確定給付之退休辦法者，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，並分別以民國九十九年及九十八年十二月三十一日為衡量日完成精算。根據精算報告，本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
給付義務		
既得給付義務	\$ (2,246)	\$ -
非既得給付義務	(8,104)	(8,939)
累積給付義務	(10,350)	(8,939)
未來薪資增加之影響數	(5,922)	(5,520)
預計給付義務	(16,272)	(14,459)
退休基金資產公平價值	2,826	2,129
提撥狀況	(13,446)	(12,330)
未認列退休金損失	1,225	-
未認列過渡性淨給付義務	11,681	12,330
補列之應計退休金負債	(6,984)	(6,810)
應計退休金負債	\$ (7,524)	\$ (6,810)
既得給付	\$ -	\$ -

本公司民國九十九年及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 284	\$ -
利息成本	325	-
資產實際報酬	(34)	-
攤銷與遞延數	628	-
淨退休金成本	\$ 1,203	\$ -

有關退休金之精算假設彙總如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
折現率	1.75%	2.25%
長期薪資調整率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.25%

2. 確定提撥退休辦法

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金部份，每月按不低於薪資總額之6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。於民國九十九

年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,419仟元及1,232仟元。

越南凱撒民國九十九年及九十八年度，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1,366仟元及753仟元。

(九)所得稅

1. 所得稅

合併公司之營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司營利事業所得稅率原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年及九十八年度適用之營利事業所得稅法稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。越南凱撒衛浴股份有限公司所在地當局於西元2008年6月3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），並自西元2009年1月1日起施行，該公司原適用之所得稅為15%，與新稅法15%稅率無差異。另，根據越南同奈省稅局西元2005年10月31日第2087/CT-DN2號函規定，若該公司擁有外銷比例50%以上，自營業盈餘起，該公司獲得三年免稅，續後七年稅率降低50%，2000年度是該公司營運盈餘第一年；又非營業活動之收入稅率為25%。

合併公司民國九十九年及九十八年度本公司損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

項 目	99年度	98年度
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 50,285	\$ 18,778
未分配盈餘加徵稅額	56	349
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(743)	(1,387)
估計所得稅費用	<u>\$ 49,598</u>	<u>\$ 17,740</u>

2. 合併公司民國九十九年及九十八年度所得稅費用構成項目如下：

項 目	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 32,901	\$ 12,233
遞延所得稅費用	16,697	5,507
所得稅費用	<u>\$ 49,598</u>	<u>\$ 17,740</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

項 目	99年度	98年度
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	\$ -	\$ (1,555)
備抵呆帳超限數	(59)	(611)
聯屬公司間未實現銷貨毛利減少(增加)數	57	(105)
職工福利未攤銷減少(增加)數	68	(389)
國外投資收益增加數	16,250	8,191
備抵離職津貼提列數	50	-
應付費用剔除數	1,301	(32)
各項攤提-電腦軟體	(45)	(6)
未實現兌換利益	(92)	14
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(833)	-
遞延所得稅費用	<u>\$ 16,697</u>	<u>\$ 5,507</u>

3. 合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
流動遞延所得稅資產：		
備抵呆帳超限數	\$ 863	\$ 938
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,571	1,845
聯屬公司間未實現銷貨毛利	33	105
應付費用剔除數	-	1,361
各項攤提-電腦軟體	241	234
備抵離職津貼未實現數	457	586
淨流動遞延所得稅資產	<u>3,165</u>	<u>5,069</u>
流動遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	(6)	(108)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 4,963</u>
項 目	99年12月31日	98年12月31日
非流動遞延所得稅資產：		
職工福利未攤銷數	\$ 263	\$ 389
淨非流動遞延所得稅資產	<u>263</u>	<u>389</u>
非流動遞延所得稅負債：		
採權益法認列國外投資收益	(23,212)	(8,191)
非流動遞延所得稅(負債)淨額	<u>\$ (22,949)</u>	<u>\$ (7,802)</u>

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
(1) 未分配盈餘		
民國八十七年度(含)以後	\$ 192,927	\$ 81,336
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,167	\$ 19,306
	99年度(預計)	98年度(實際)
(3) 對中華民國居住者之可扣抵比率	13.10%	28.28%

5. 本公司營利事業所得稅結算申報案件截至民國九十九年十二月三十一日止，業經稅捐徵機關核定至民國九十七年度。

(十) 股東權益

1. 股本

本公司於民國九十九年十月十一日經董事會決議，以現金增資發行新股8,000仟股，每股發行價格25元，增資基準日訂於民國九十九年十二月二十三日，並於民國九十九年一月二十八日經經濟部經授商字第10001021530號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年八月三日經董事會決議，以現金增資發行新股1,500仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十九年八月二十三日，並於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司股東會於民國九十九年六月二十九日決議盈餘轉增資50,000仟元，發行新股5,000仟股為股票股利無償配發股東；此盈餘增資案業於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年十二月十六日經董事會決議，以現金增資發行新股30,000仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十八年十二月二十三日，並於民國九十九年一月十八日經經濟部經授商字第09901011600號函核准，辦妥變更登記。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，額定股本分別為645,000仟元及500,000仟元，實收股本分別為645,000仟元及500,000仟元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 120,337	\$ -
	\$ 120,337	\$ -

依中華民國公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依中華民國公司法及本公司章程規定，公司稅後盈餘彌補以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

截至民國九十九年十二月三十一日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國九十八年度為止之累積數。

4. 盈餘分配

依中華民國公司法及本公司章程規定，每年決算時如有盈餘，應先繳納稅款，再彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘按下列百分比分派：

- (1) 董監事酬勞百分之二。
- (2) 員工紅利百分之三。
- (3) 其餘紅利由股東分配之九十五。

本公司分別於民國九十九年六月二十九日及九十八年六月二日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，其分派之股東股利、員工紅利、董事及監察人酬勞列示如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
股 票	\$ -	\$ 2.00
現 金	1.00	-
	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.00</u>
員工紅利-現金	\$ 1,579	\$ 1,263
董監酬勞	1,053	842
合 計	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,105</u>

本公司係參考年度稅後淨利以預計發放股東紅利，依公司章程規定之員工紅利金額及董監酬勞分配成數，估計認列民國九十九年及九十八年度員工紅利分別為3,055仟元及1,579仟元，董監酬勞分別為2,037仟元及1,053仟元。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司民國九十八年及九十七年度盈餘實際配發情形及財務報表認列之情形如下：

	98年度		97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	\$ 1,579	\$ 1,053	\$ 1,263	\$ 842
財務報表認列				
金額	1,579	1,053	1,263	842
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司民國九十九年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一) 普通股每股盈餘

	99年度		98年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘-追溯調整後：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 200,628	167,209	\$ 73,501	56,174
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
基本每股盈餘(元)	\$ 3.60	3.00	\$ 3.22	2.46
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 200,628	167,209	\$ 73,501	56,174
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
具稀釋作用之潛在普通股之影響 尚未經股東會決議且得採股票發放 放之員工紅利(仟股)	305	305	158	158
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(仟股)	56,041	56,041	22,972	22,972
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.58	2.98	\$ 3.20	2.45

(十二) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及一年內到期之長期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因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。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，合併公司其餘各項金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	99年12月31日				98年12月31日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
			以公開 報價決定	以評價 方法估計			以公開報 價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品								
金融資產：								
存出保證金	\$	2,559	-	\$ 2,559	\$	3,491	-	\$ 3,491
金融負債：								
長期借款		7,764	-	7,764		13,448	-	13,448
存入保證金		2,779	-	2,779		4,431	-	4,431

2. 合併公司估計上述金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

- (1) 存出/入保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值
- (2) 長期借款：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面價值並無重大差異。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司未持有任何權益證券，因此合併公司並無將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收票據和應收帳款之金融商品。合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中數家總經銷商，使合併公司有信用風險顯著集中之情形；為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總額在管理當局預期之內。

(3) 流動性風險

合併公司投資之權益商品無活絡市價，故預期具有流動性風險。

合併公司之資本及營運資止足以支應履行所有合約義務，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

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日止具利率變之現金流量風險之金融負債分別為38,937仟元及74,631仟元，係因從事之短期及長期借款，其係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加1%，將使合併公司現金流出分別增加389仟元及746仟元。

4. 合併公司民國九十九年及九十八年度均未從事衍生性金融商品交易。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
越南凱撒	採權益法評價之子公司
凱庄股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
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
全體董事、監察人及總經理、副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入及應收帳款

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
凱庄股份有限公司	\$ 322,250	23	\$ 266,525	39
嘉大行	21,302	2	15,767	2
合 計	\$ 343,552	25	\$ 282,292	41

合併公司對凱庄股份有限公司及嘉大行之銷貨其銷售價格係以經銷價為準，而收款條件為月結30~90天，與一般客戶之銷售條件並無不同。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述銷貨產生之應收帳款如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔應收 帳款%	金 額	佔應收 帳款%
凱庄股份有限公司	\$ 34,333	20	\$ 33,965	19
嘉大行	2,411	1	3,339	2
合 計	\$ 36,744	21	\$ 37,304	21

3.其他

關 係 人 名 稱	99年度		
	代購原物料、設 備及代墊費用	技術移轉及 權利金收入	其他應收款 -關係人
越南凱撒	\$ 19,073	\$ 14,565	\$ 33,638
合 計	\$ 19,073	\$ 14,565	\$ 33,638

4.租金支出

合併公司向關係人承租苗栗縣頭份鎮之房屋為倉庫使用，於民國九十九年及九十八年度支付租金之情形如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔租金 支出%	金 額	佔租金 支出%
張江秀霞	\$ 1,440	12%	\$ 1,440	12%
合 計	\$ 1,440	12%	\$ 1,440	12%

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司對上述關係人之應付租金均為0元。

4. 股權交易

本公司於民國九十八年十二月二十三日向越南凱撒股東等53人購買取得其所持有越南凱撒衛浴股份有限公司約66.6%之股份，交易價格為每股20.95元，總金額為300,000仟元，此項交易係按越南凱撒衛浴股份有限公司取得時之每股淨值為準，且全部價格已於民國九十八年度付清。

(三) 董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十九年及九十八年度給付董事、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：

	99年度	98年度
薪 資	\$ 7,572	\$ 6,989
獎金及特支費	2,254	931
業務執行費用	1,350	926
員工紅利	275	277
	<u>\$ 11,451</u>	<u>\$ 9,123</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、質抵押之資產

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司已提供下列資產作為金融機構借款之擔保品：

抵質押之資產	99年12月31日	98年12月31日	抵質押擔保用途
銀 行 存 款	\$ 2,944	\$ 3,823	備償專戶
應 收 票 據	-	2,746	長、短期借款之擔保
存 貨	43,695	48,045	長、短期借款之擔保
土 地	56,088	56,088	長、短期借款之擔保
房 屋 及 建 築	49,833	57,773	長、短期借款之擔保
機 器 設 備	12,140	13,512	長、短期借款之擔保
辦 公 設 備	799	1,130	長、短期借款之擔保
土 地 使 用 權	9,771	11,652	長、短期借款之擔保
合 計	<u>\$ 175,270</u>	<u>\$ 194,769</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司重大承諾事項及或有事項明細如下：

(一)合併公司於民國九十九年十二月三十一日已簽訂之土地使用權租賃合約在未來年度應支付租金彙總如下：

年 度	金 額
民國一〇〇年度	\$ 7,348
民國一〇一年度	7,044
民國一〇二年度	6,986
民國一〇三年度	6,986
民國一〇四年度	6,985
	<u>\$ 35,349</u>

民國一〇四年以後，依土地使用權租賃合約及越南政府規定調整每平方米單價。

(二)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司為取得銀行授信額度、應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為0仟元及2,746仟元。

(三)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為美金267仟元及0仟元。

(四)本公司與越南凱撒簽訂權利金及技術移轉合約之內容請詳附註五之說明。

(五)本公司截至民國九十九年及九十八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81,564仟元(美金2,800仟元)及96,090仟元(美金3,000仟元)。

八、重大之災害損失:無。

九、重大之期後事項:無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

項 目	99 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 49,756	\$ 93,369	\$ 143,125
勞健保費用	4,676	5,394	10,070
退休金費用	90	2,706	2,796
其他用人費用	5,181	4,267	9,448
小 計	59,703	105,736	165,439
折舊費用	15,166	6,515	21,681
攤銷費用	-	3,740	3,740
合 計	\$ 74,869	\$ 115,991	\$ 190,860

項 目	98 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 937	\$ 35,280	\$ 36,217
勞健保費用	84	2,313	2,397
退休金費用	4	1,783	1,787
其他用人費用	95	3,153	3,248
小 計	1,120	42,529	43,649
折舊費用	1,525	644	2,169
攤銷費用	-	2,428	2,428
合 計	\$ 2,645	\$ 45,601	\$ 48,246

(二)收購案

- 民國九十六年十一月七日，本公司以現金47,274仟元購買衛浴設備製造及銷售商越南凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱越南凱撒)14.64%之股份，帳列預付長期投資款，並於民國九十八年四月一日完成股權過戶登記。嗣後又於民國九十八年十二月二十三日以現金300,000仟元(含收購之直接成本)收購越南凱撒66.6%之股份，加上爰以成本衡量之金融資產-非流動於民國九十八年度轉列採權益法之長期股權投資18.75%之股份，故民國九十八年度本公司採權益法之長期股權投資合計佔越南凱撒99.99%之股份。本公司收購越南凱撒之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」，以收購總價款加計相關收購之直接成本，減除越南凱撒可辨認淨資產公平價值之差額依越南凱撒非流動資產等比例減少。

- 2.民國九十八年十二月二十三日因收購取得越南凱撒衛浴股份有限公司之資產、負債及產生取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本之差額，其相關金額列示如下：

單位：新台幣仟元

收購成本：		\$ 300,000
取得可辨認淨資產公平價值：		
流動資產	\$ 253,847	
固定資產	119,130	
無形資產	7,563	
其他資產	12,886	
流動負債	(74,952)	
長期負債	(3,371)	
其他負債	(5,622)	309,481
取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本差額		<u>\$ (9,481)</u>

3.擬制性資訊

假設本公司於民國九十八年初即收購越南凱撒衛浴股份公司99.99%股權，其民國九十八年度未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	98 年度
營業收入淨額	\$ 1,193,496
繼續營業單位稅前淨利	132,623
繼續營業單位本期淨利	103,471
基本每股盈餘-追溯調整(單位:新台幣元)	1.88

(三)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 969.05	29.13	\$ 173.45	32.03
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	665.40	29.13	910.93	32.03

(四)財務報表之表達為配合民國九十九年度財務報表之表達方式，民國九十八年度財務報表部分科目業已作適當重分類，此重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、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：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	355,878	81,564	81,564	-	9.17%	背書保證之總額不得超過公司當期財務報表淨值之40%，對單一企業之背書保證限額，除子公司不得超過當期淨值之20%外，其餘不得超過當期淨值之10%。

3. 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	與有價證券發行人關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
本公司	普通股 長期股權投資 越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	21,499	418,720	99.99%	422,175	差異係逆流交易

註一：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。

註二：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				評價(損)益	期末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分(損)益		股數(仟股)	金額
本公司	普通股 長期股權投資 越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法之長期股權投資	關係人	採權益法評價之子公司	21,499	396,039	-	-	-	-	-	-	95,589	21,499	418,720

註一：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 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者：

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	
本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	進貨	376,716	54%	月結30天	按成本加計必要利潤	月結30-90天	應付帳款9,971	21%	-
本公司	凱庄(股)公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	銷貨	322,250	36%	月結30天	經銷商價	月結30-90天	應收帳款34,333	29%	-

註一：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：無。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：無。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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者：

單位：美金為仟元

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	佔總應收帳款之比率	
越南凱撒衛浴股份有限公司	本公司	母公司	銷貨	10,854	35%	月結30天	按成本加計必要利潤	月結15-30天	應收帳款341	15%	-

註一：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

民國九十九年度

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	凱撒衛浴(股)公司	越南凱撒衛浴(股)公司	1	銷貨收入	27,871	按成本加價	1.99%
			1	應收帳款	2,943	月結30天	0.26%
			1	其他應收款-關係人	33,638	-	2.98%
			1	進貨	376,716	按成本加價	26.90%
			1	應付帳款	9,971	月結30天	0.88%
1	越南凱撒衛浴(股)公司	凱撒衛浴(股)公司	2	銷貨收入	376,716	按成本加價	26.90%
			2	應收帳款	9,971	月結30天	0.88%
			2	進貨	27,871	按成本加價	1.99%
			2	應付帳款	2,943	月結30天	0.26%

民國九十八年度

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	凱撒衛浴(股)公司	越南凱撒衛浴(股)公司	1	銷貨收入	25,193	按成本加價	3.66%
			1	應收帳款	4,588	月結30天	0.56%
			1	進貨	286,687	按成本加價	41.66%
			1	應付帳款	5,318	月結30天	0.65%
1	越南凱撒衛浴(股)公司	凱撒衛浴(股)公司	2	銷貨收入	286,687	按成本加價	41.66%
			2	應收帳款	5,318	月結30天	0.65%
			2	進貨	25,193	按成本加價	3.66%
			2	應付帳款	4,588	月結30天	0.56%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

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，若屬資產負債表科目者，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。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之製造及銷售等業務，無經營其他行業。

(二)地區別財務資訊

合併公司有關地區別財務資訊如下：

99年度				
	國 內	國 外	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 13,108	14,217	-	27,325
來自母公司及合併子公司之收入	989,209	904,440	(502,699)	1,390,950
收入合計	\$ 1,002,317	918,657	(502,699)	1,418,275
部門利益(損失)	\$ 304,861	300,590	(84,204)	521,247
公司一般費用				(294,988)
利息費用				(9,444)
稅前淨利				\$ 216,815
可辨認資產	\$ 503,594	366,783	(36,156)	834,221
公司一般資產				293,219
資產合計				\$ 1,127,440

98年度				
	國 內	國 外	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 8,376	127	-	8,503
來自母公司及合併子公司之收入	723,337	20,029	(33,067)	710,299
收入合計	\$ 731,713	20,156	(33,067)	718,802
部門利益(損失)	\$ 168,883	7,187	(2,480)	173,590
公司一般費用				(98,463)
利息費用				(1,213)
稅前淨利				\$ 73,914
可辨認資產	\$ 203,317	383,861	(12,633)	574,545
公司一般資產				244,559
資產合計				\$ 819,104

(三)外銷銷貨資訊

地 區	99年度	98年度
亞 洲	\$ 22,576	\$ 5,380
中 美 洲	2,248	-
	\$ 24,824	\$ 5,380

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十九年及九十八年度其收入佔損益表上收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	99年度		98年度	
	銷 貨 淨 額	所佔比例	銷 貨 淨 額	所佔比例
凱庄股份有限公司	\$ 322,250	23%	\$ 266,525	39%
	\$ 322,250	23%	\$ 266,525	39%

股票代碼：1817

凱撒衛浴股份有限公司

重 編 財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

公司地址：新北市三重區興德路111之8號7樓
電 話：(02)8512-3712

凱撒衛浴股份有限公司

目 錄

項	目	頁	次
一、封	面	第	1 頁
二、目	錄	第	2 頁
三、會計師查核報告		第	3 頁
四、資產負債表		第	5 頁
五、損益表		第	6 頁
六、股東權益變動表		第	7 頁
七、現金流量表		第	8 頁
八、財務報表附註			
(一)	公司沿革	第	9 頁
(二)	重要會計政策之彙總說明	第	9 頁
(三)	會計變動之理由及其影響	第	12 頁
(四)	重要會計科目之說明	第	13 頁
(五)	關係人交易	第	22 頁
(六)	質抵押之資產	第	25 頁
(七)	重大承諾事項及或有事項	第	25 頁
(八)	重大之災害損失	第	25 頁
(九)	重大之期後事項	第	25 頁
(十)	其 他	第	26 頁
(十一)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	第	27 頁
2.	轉投資事業相關資訊	第	28 頁
3.	大陸投資資訊	第	28 頁
(十二)	部門別財務資訊	第	29 頁
九、重要會計科目明細表		第	30 頁

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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，第一段所述之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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，凱撒衛浴股份有限公司民國九十八年度採新發佈之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文之規定處理，其對財務報表之影響，詳財務報表附註三之說明。

本會計師曾於民國一〇〇年三月二十一日對凱撒衛浴股份有限公司民國九十九年度及九十八年度重編前之財務報表，出具修正式無保留意見之查核報告。如財務報表附註十(三)所述，凱撒衛浴股份有限公司民國九十九年度辦理現金增資對原股東放棄認購洽員工認購，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」計算酬勞成本；另依據中華民國會計研究發展基金會100年6月24日(100)基秘字第248號函規定，取得越南凱撒股份有限公司股權係屬共同控制下之合併，應視為集團內部之組織重組，並據以重編民國九十九年度及九十八年度財務報告。是項重編使民國九十九年度及九十八年度之採權益法之長期股權投資分別增加36,640仟元及62,244仟元，未分配盈餘分別增加18,107仟元及50,403仟元，權益法認列之投資收益分別減少25,604仟元及12,423仟元，本期淨利分別減少32,296仟元及6,167仟元，稅後每股盈餘分別減少0.58元及0.29元。

凱撒衛浴股份有限公司民國九十九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。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述民國九十九年度財務報表有關之內容。

凱撒衛浴股份有限公司另已編製民國九十九年度及九十八年度之合併財務報表，並經本會計師均出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

中 山 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃 協 興

會 計 師：

黃 精 培

證券主管機關：金管證六字第0960039924號

核准簽證文號：金管證審字第0980032604號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 六 日

凱撒衛浴股份有限公司
資 產 負 債 表 (重 編 後)
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

												單位：新台幣仟元					
		九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日				九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日							
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益
	流動資產						流動負債						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註二及四(一))	\$ 268,259	25	\$ 25,636	3	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ -	-	\$ 35,000	5						
1120	應收票據(附註二及六)	19,347	2	11,052	2	2120	應付票據	6,821	1	3,324	-						
1140	應收帳款淨額(附註二及四(二))	71,755	7	60,750	8	2140	應付帳款	38,407	3	31,898	4						
1153	應收帳款-關係人(附註二、四(二)及五)	39,687	4	41,892	5	2150	應付帳款-關係人(附註五)	9,971	1	5,318	1						
1180	其他應收款-關係人(附註二及五)	32,944	3	-	-	2160	應付所得稅(附註二及四(九))	14,097	1	3,695	1						
1210	存貨淨額(附註二及四(三))	62,254	6	56,711	7	2170	應付費用	16,948	2	16,476	2						
1280	其他流動資產	7,374	1	5,021	1	2272	一年內到期長期借款(附註四(七))	1,973	-	1,973	-						
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四(九))	1,974	-	2,254	-	2280	其他流動負債	7,604	1	1,418	-						
11XX	流動資產合計	503,594	48	203,316	26	21XX	流動負債合計	95,821	9	99,102	13						
	基金及投資(附註二、四(四)及十(二)、(三))						長期負債						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資	455,360	43	458,284	60	2420	長期借款(附註四(七)及六)	6,414	1	8,387	1						
14XX	基金及投資合計	455,360	43	458,284	60	24XX	長期負債合計	6,414	1	8,387	1						
	固定資產(附註二、四(五)及四(七))						其他負債						其他負債				
	成 本						應計退休金負債(附註二及四(八))	7,524	1	6,810	1						
1501	土地	56,088	5	56,088	7	2810	遞延所得稅負債-非流動(附註二、四(九)及十(三))	29,308	2	20,402	3						
1521	房屋及建築	18,443	2	18,443	2	2861	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註二及五)	714	-	525	-						
1551	運輸設備	4,256	-	3,659	1	2881	其他負債合計	37,546	3	27,737	4						
1561	辦公設備	4,382	-	3,825	1	28XX											
1681	其他設備	14,980	2	14,980	2												
15X1	成本合計	98,149	9	96,995	13	2XXX	負債合計	139,781	13	135,226	18						
15X9	減：累積折舊	(12,048)	(1)	(10,228)	(2)		股東權益(附註四(十)及十(三))						股東權益(附註四(十)及十(三))				
15XX	固定資產淨額	86,101	8	86,767	11	3110	普通股股本	645,000	61	500,000	65						
	無形資產						資本公積						資本公積				
1710	商標權	3,428	-	3,857	1	3210	資本公積-股票發行溢價	133,271	12	-	-						
1770	遞延退休金成本(附註二及四(八))	6,984	1	6,810	1	3270	資本公積-合併發行股本溢價	9,481	1	9,481	1						
17XX	無形資產合計	10,412	1	10,667	2	32XX	資本公積合計	142,752	13	9,481	1						
	其他資產						保留盈餘						保留盈餘				
1820	存出保證金	1,565	-	2,335	-	3310	法定盈餘公積	26,529	3	20,911	3						
1830	遞延費用(附註二)	2,726	-	3,559	1	3350	未提撥保留盈餘	211,034	20	131,739	17						
18XX	其他資產合計	4,291	-	5,894	1	33XX	保留盈餘合計	237,563	23	152,650	20						
							股東權益其他調整項目						股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	(105,338)	(10)	(32,429)	(4)						
						34XX	股東權益其他調整項目合計	(105,338)	(10)	(32,429)	(4)						
						3XXX	股東權益合計	919,977	87	629,702	82						
1XXX	資產總計	\$ 1,059,758	100	\$ 764,928	100		負債及股東權益總計	\$ 1,059,758	100	\$ 764,928	100						

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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 (重 編 後)
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼		九十九年度		九十八年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 962,787	108	\$ 735,919	107
4170	減：銷貨退回	(11,396)	(1)	(4,636)	(1)
4190	銷貨折讓	(59,296)	(7)	(42,784)	(6)
4000	營業收入淨額	892,095	100	688,499	100
5000	營業成本	697,267	78	562,305	82
5910	營業毛利	194,828	22	126,194	18
5920	聯屬公司未實現利益	(714)	-	(525)	-
5930	聯屬公司已實現利益	525	-	-	-
	已實現營業毛利	194,639	22	125,669	18
	營業費用				
6100	推銷費用	28,196	3	31,497	5
6200	管理費用	87,945	10	62,741	9
6000	營業費用合計	116,141	13	94,238	14
6900	營業淨利	78,498	9	31,431	4
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	52	-	23	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註二、四(四)及十(三))	69,985	8	28,531	4
7130	處分固定資產利益	-	-	4	-
7160	兌換利益淨額(附註二)	-	-	1,353	-
7480	什項收入	14,581	1	880	-
7100	營業外收入及利益合計	84,618	9	30,791	4
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	542	-	1,009	-
7560	兌換損失淨額(附註二)	484	-	-	-
7880	什項支出	-	-	135	-
7500	營業外費用及損失合計	1,026	-	1,144	-
7900	稅前淨利	162,090	18	61,078	8
8110	所得稅費用(附註二、四(九)及十(三))	27,177	3	11,071	1
9600	本期淨利	\$ 134,913	15	\$ 50,007	7
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二及四(十一))				
9750	基本每股盈餘(元)-追溯調整	\$ 2.91	\$ 2.42	\$ 2.68	\$ 2.19
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.89	\$ 2.41	\$ 2.66	\$ 2.18

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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(重編後)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普 通 股 股 本	資 本 公 積	股 票 發 行 溢 價	合 併 發 行 股 本 溢 價	保 留 盈 餘	未 指 撥 保 留 盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目	累 積 換 算 調 整 數	合 計
九十八年一月一日餘額	\$ 200,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 16,080	\$ 126,563	\$ (10,241)	\$ —	\$ 332,402
現金增資	300,000	—	—	—	—	—	—	—	300,000
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	—	—	9,481	—	—	—	—	—	9,481
九十七年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	—	—	4,831	(4,831)	—	—	—
股東現金股利	—	—	—	—	—	(40,000)	—	(40,000)	—
長期股權投資換算調整數	—	—	—	—	—	—	(22,188)	(22,188)	—
九十八年度稅後淨利	—	—	—	—	—	50,007	—	—	50,007
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 500,000	\$ —	\$ 9,481	\$ —	\$ 20,911	\$ 131,739	\$ (32,429)	\$ —	\$ 629,702
現金增資	95,000	120,000	—	—	—	—	—	—	215,000
認列員工現金增資酬勞成本	—	13,271	—	—	—	—	—	—	13,271
九十八年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	—	—	5,618	(5,618)	—	—	—
未分配盈餘轉增資	50,000	—	—	—	—	(50,000)	—	—	—
長期股權投資換算調整數	—	—	—	—	—	—	(72,909)	(72,909)	—
九十九年度稅後淨利	—	—	—	—	—	134,913	—	—	134,913
九十九年十二月三十一日餘額	\$ 645,000	\$ 133,271	\$ 9,481	\$ —	\$ 26,529	\$ 211,034	\$ (105,338)	\$ —	\$ 919,977

(請參閱後附之財務報表附註)

凱撒衛浴股份有限公司

現金流量表(重編後)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 134,913	\$ 50,007
調整項目:		
折舊費用	1,820	1,754
各項攤提	2,408	2,361
採權益法認列之投資收益	(69,985)	(28,531)
提列呆帳損失	856	3,148
提列存貨跌價及呆滯損失	—	7,736
處分固定資產利益	—	(4)
固定資產報廢損失	—	135
遞延所得稅費用(利益)	9,186	(708)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	(8,295)	2,146
應收帳款增加	(11,861)	(12,794)
應收帳款-關係人減少(增加)	2,205	(3,309)
其他應收款-關係人增加	(32,945)	—
存貨(增加)減少	(5,543)	5,360
其他流動資產(增加)減少	(2,351)	12,544
應付票據增加(減少)	3,497	(3,898)
應付帳款增加	6,509	7,484
應付帳款-關係人增加	4,653	5,318
應付所得稅增加(減少)	10,402	(4,432)
應付費用增加	472	2,462
其他流動負債增加(減少)	6,186	(466)
應計退休金負債增加	540	—
遞延貸項-聯屬公司間利益增加	189	525
營業活動之淨現金流入	52,856	46,838
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(1,154)	(1,496)
出售固定資產價款	—	95
採權益法之長期股權投資增加	—	(300,000)
存出保證金減少	770	3
遞延費用增加	(1,147)	(3,741)
投資活動之淨現金流出	(1,531)	(305,139)
融資活動之現金流量		
現金增資	228,271	300,000
短期借款(減少)增加	(35,000)	12,000
長期借款減少	(1,973)	(1,973)
發放現金股利	—	(40,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	191,298	270,027
本期現金及約當現金增加數	242,623	11,726
期初現金及約當現金餘額	25,636	13,910
期末現金及約當現金餘額	\$ 268,259	\$ 25,636
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 571	\$ 997
本期支付所得稅	\$ 7,589	\$ 16,211
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	\$ 1,973	\$ 1,973
累積換算調整變動減少數	\$ 72,909	\$ 22,188

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長:蔡勝賢

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(重編後)

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國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，而於民國七十七年一月二十六日重新改組設立三煜興業有限公司，並自民國九十二年正式更正為目前之公司名稱至今。主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之銷售等業務。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為67人及55人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照「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，其重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須做合理之估計及假設，此項估計及假設通常係在不確定情況下所作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

現金及約當現金、為交易目的而持有、預期資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現、或意圖出售或消耗者，列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者，列為流動負債。不屬流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

(三) 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

(四) 現金及約當現金

所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日之應收票據、帳款暨其他應收款等各項債權之帳齡情形及回收可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，存貨以成本與淨變現價值採逐項孰低法衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資以成本為列帳基礎，取得被投資公司以盈餘或資本公積轉增資配發之股票均不作收益處理，僅依證券之種類分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

對被投資公司具有影響力或控制能力者，採用權益法評價。持有被投資公司有表決股份百分之二十以上（或未達百分之二十但具有重大影響力）之長期股權投資，採權益法評價並認列投資損益。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制能力之被投資公司，除依權益法評估外，並編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。其交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

依權益法評價之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之「資本公積」餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

(八) 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出列為資本支出；購置資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊依資產取得時估計之耐用年限，預留殘值一年以平均法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計可使用年限續提折舊。

本公司主要固定資產耐用年數如下：

1. 房屋及建築：50年。
2. 運輸設備：5年。
3. 辦公及其他設備：3~5年。

(九) 無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，無形資產以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額可為攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限如下：

商標權

20年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數平均攤銷。

(十一) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於發生時列為當期費用。

(十二) 退休金

本公司財務報表採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依原證券暨期貨管理委員會之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年資採直線法攤銷。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三) 員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。另本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣致財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(十五) 所得稅

所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理」之規定作跨期間所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期所得稅費用(利益)。

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，無相關資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。所得稅嗣後如與稅捐稽徵機關核定有所差異時，則於確定年度以會計估計變動處理，調整所得稅費用。

(十六) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十七) 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

(一)本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文之規定，與存貨相關之損費分類及存貨價值衡量等相關會計處理改依新規定辦理。此相關會計原則變動對本公司民國九十八年度財務報表並無重大影響。

(二)本公司民國九十九年度辦理現金增資對原股東放棄認購洽員工認購，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」計算酬勞成本；另依據中華民國會計研究發展基金會100年6月24日(100)基秘字第248號函規定，取得越南凱撒股份有限公司股權係屬共同控制下之合併，應視為集團內部之組織重組，及採權益法評價之子公司認列投資收益減少。此項變動對本公司民國九十九年度及九十八年度財務報表之影響，請詳附註十(三)說明。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
現 金	\$ 210	\$ 261
活期及支票存款	248,918	25,293
外 幣 存 款	19,131	82
合 計	<u>\$ 268,259</u>	<u>\$ 25,636</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列屬備償帳戶之銀行存款分別為2,944仟元及3,823仟元已轉列至其他流動資產-受限制銀行存款項下，請參閱附註六說明。

(二)應收票據及帳款淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$ 19,347	\$ 11,052
應 收 帳 款	76,798	64,937
應 收 帳 款 - 關 係 人	39,687	41,892
合 計	135,832	117,881
減：備 抵 呆 帳	(5,043)	(4,187)
淨 額	<u>\$ 130,789</u>	<u>\$ 113,694</u>

1.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列應收票據設定質押擔保借款分別為0仟元及2,746仟元，請參閱附註六說明。

2.產生應收關係人款之關係人交易明細，請參閱附註五說明。

(三)存貨淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
商品存貨	\$ 50,528	\$ 47,739
在途存貨	19,462	16,708
減：備抵跌價及呆滯損失	(7,736)	(7,736)
合 計	<u>\$ 62,254</u>	<u>\$ 56,711</u>

本公司民國九十九年及九十八年度認列之存貨相關費損及收益，並帳列於營業成本，其明細如下：

	99年度	98年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	\$ 7,736
商品盤(盈)虧	2,770	5,282
下腳收入	(54)	(3,124)
營業成本增加(減少)	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 9,894</u>

(四)採權益法之長期股權投資

1.投資明細如下

被投資公司	99年12月31日		98年12月31日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	\$ 455,360	99.99	\$ 458,284	99.99
合 計	\$ 455,360	99.99	\$ 458,284	99.99

2.民國九十九年及九十八年度採權益法評價認列之投資(損)益，係按被投資公司經會計師查核之同期間財務報表計算，其明細如下：

被投資公司	99年度	98年度
越南凱撒衛浴股份有限公司 (VIETNAM CAESAR SANITARY WARES JOINT STOCK COMPANY)	\$ 69,985	\$ 28,531
合 計	\$ 69,985	\$ 28,531

3.本公司對於上述具有控制能力之被投資公司，已另行編製民國九十九年及九十八年度合併財務報表。

(五)固定資產

- 1.本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產保額分別為41,900仟元及40,400仟元。
- 2.本公司於民國九十九年及九十八年度均無利息資本化情事。
- 3.本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產提供予金融機構質抵押或擔保情形，請參閱附註六說明。

(六)短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
銀行有擔保借款	\$ -	\$ 35,000
合 計	\$ -	\$ 35,000

- 1.民國九十九年及九十八年度本公司之短期借款利率區間分別為1.75%~2.38%及1.75%~3.18%。
- 2.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之借款及保證額度尚未動支者，分別為120,000仟元及110,000仟元，本公司對此額度無須支付承諾費。

(七)長期借款

借款銀行及性質	期 間	還款付息辦法	99年12月31日	98年12月31日	提供擔保情形
永豐商業銀行					
信用借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起 每三個月攤還 本金及每月攤 還利息	\$ 1,026	\$ 1,267	土地及建物 請詳附註六
擔保借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起 每三個月攤還 本金及每月攤 還利息	7,361	9,093	土地及建物 請詳附註六
合計			8,387	10,360	
減：一年內到期之長期借款			(1,973)	(1,973)	
長期借款餘額			\$ 6,414	\$ 8,387	

民國九十九年及九十八年度本公司之長期借款利率區間分別為2.00%~2.12%及2.00%~2.50%。

(八)退休金

1. 確定給付退休辦法

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國九十四年七月一日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。本公司按月就薪資總額之2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行，其退休金給付計算方式及條件按勞動基準法規定辦理。本公司於民國九十九年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,203仟元及547仟元。

本公司對於採確定給付之退休辦法者，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，並分別以民國九十九年及九十八年十二月三十一日為衡量日完成精算。根據精算報告，本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	99 年 12 年 31 日	98 年 12 年 31 日
給付義務		
既得給付義務	\$ (2,246)	\$ -
非既得給付義務	(8,104)	(8,939)
累積給付義務	(10,350)	(8,939)
未來薪資增加之影響數	(5,922)	(5,520)
預計給付義務	(16,272)	(14,459)
退休基金資產公平價值	2,826	2,129
提撥狀況	(13,446)	(12,330)
未認列退休金損失	1,225	-
未認列過度性淨給付義務	11,681	12,330
補列之應計退休金負債	(6,984)	(6,810)
應計退休金負債	\$ (7,524)	\$ (6,810)
既得給付	\$ (3,321)	\$ -

本公司民國九十九年及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 284	\$ -
利息成本	325	-
資產實際報酬	(34)	-
攤銷與遞延數	628	-
淨退休金成本	\$ 1,203	\$ -

有關退休金之精算假設彙總如下：

	99 年 12 年 31 日	98 年 12 年 31 日
折現率	1.75%	2.25%
長期薪資調整率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.25%

2. 確定提撥退休辦法

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金部份，每月按不低於薪資總額之6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。於民國九十九年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,419仟元及1,232仟元。

(九) 所得稅

1. 所得稅

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年及九十八年度適用之營利事業所得稅法稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

民國九十九年及九十八年度本公司損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

項 目	99年度	98年度
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 27,555	\$ 15,260
未分配盈餘加徵稅額	56	349
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(434)	(4,538)
估計所得稅費用	<u>\$ 27,177</u>	<u>\$ 11,071</u>

2. 本公司民國九十九年及九十八年度所得稅費用構成項目如下：

項 目	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 17,991	\$ 11,779
遞延所得稅費用	9,186	(708)
所得稅費用	<u>\$ 27,177</u>	<u>\$ 11,071</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

項 目	99年度	98年度
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	\$ -	\$ (1,547)
備抵呆帳超限數	(115)	(602)
聯屬公司間未實現銷貨毛利減少(增加)數	57	(105)
職工福利未攤銷減少(增加)數	68	(389)
國外投資收益增加數	11,897	5,706
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(2,721)	(3,771)
遞延所得稅費用	<u>\$ 9,186</u>	<u>\$ (708)</u>

3. 本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
流動遞延所得稅資產：		
備抵呆帳超限數	\$ 626	\$ 602
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,315	1,547
聯屬公司間未實現銷貨毛利	33	105
淨流動遞延所得稅資產	1,974	2,254
流動遞延所得稅負債	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	\$ 1,974	\$ 2,254
項 目	99年12月31日	98年12月31日
非流動遞延所得稅資產：		
職工福利未攤銷數	\$ 263	\$ 389
淨非流動遞延所得稅資產	263	389
非流動遞延所得稅負債：		
採權益法認列國外投資收益	(29,571)	(20,791)
非流動遞延所得稅(負債)淨額	\$ (29,308)	\$ (20,402)

4. 兩稅合一相關資訊

項 目	99年12月31日	98年12月31日
(1) 未分配盈餘		
民國八十七年度(含)以後	\$ 211,034	\$ 131,739
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,167	\$ 19,306
(3) 可扣抵比率	99年度(預計) 11.97%	98年度(實際) 28.28%

5. 本公司營利事業所得稅結算申報案件截至民國九十九年十二月三十一日止，業經稅捐徵機關核定至民國九十七年度。

(十) 股東權益

1. 股本

本公司於民國九十九年十月十一日經董事會決議，以現金增資發行新股8,000仟股，每股發行價格25元，增資基準日訂於民國九十九年十二月二十三日，並於民國一百零一年一月二十八日經經濟部經授商字第10001021530號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年八月三日經董事會決議，以現金增資發行新股1,500仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十九年八月二十三日，並於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司股東會於民國九十九年六月二十九日決議盈餘轉增資50,000仟元，發行新股5,000仟股為股票股利無償配發股東；此盈餘增資案業於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年十二月十六日經董事會決議，以現金增資發行新股30,000仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十八年十二月二十三日，並於民國九十九年一月十八日經經濟部經授商字第09901011600號函核准，辦妥變更登記。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，額定股本分別為645,000仟元及500,000仟元，實收股本分別為645,000仟元及500,000仟元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 120,000	\$ -
現金增資保留予員工認股	13,271	-
合併發行股本溢價	9,481	9,481
	<u>\$ 142,752</u>	<u>\$ 9,481</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依公司法及本公司章程規定，公司稅後盈餘彌補以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

截至民國九十九年十二月三十一日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國九十八年度為止之累積數。

4. 盈餘分配

依公司法及本公司章程規定，每年決算時如有盈餘，應先繳納稅款，再彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘按下列百分比分派：

- (1) 股東紅利百分之九十五。
- (2) 員工紅利百分之三。
- (3) 董事監察人酬勞百分之二。

本公司分別於民國九十九年六月二十九日及九十八年六月二日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，其分派之股東股利、員工紅利、董事及監察人酬勞列示如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
股 票	\$ 1.00	\$ -
現 金	-	2.00
	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.00</u>
員工紅利-現金	\$ 1,579	\$ 1,263
董監酬勞	1,053	842
合 計	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,105</u>

本公司係參考年度稅後淨利以預計發放股東紅利，依公司章程規定之員工紅利金額及董監酬勞分配成數，估計認列民國九十九年及九十八年度員工紅利分別為3,055仟元及1,579仟元，董監酬勞分別為2,037仟元及1,053仟元。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司民國九十八年及九十七年度盈餘實際配發情形及財務報表認列之情形如下：

	98年度		97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	\$ 1,579	\$ 1,053	\$ 1,263	\$ 842
財務報表認列				
金額	1,579	1,053	1,263	842
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司民國九十九年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一) 普通股每股盈餘

	99年度		98年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘-追溯調整後：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 162,090	134,913	\$ 61,078	50,007
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
基本每股盈餘(元)	\$ 2.91	2.42	\$ 2.68	2.19
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 162,090	134,913	\$ 61,078	50,007
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
具稀釋作用之潛在普通股之影響 尚未經股東會決議且得採股票發放 放之員工紅利(仟股)	305	305	158	158
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(仟股)	56,041	56,041	22,972	22,972
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.89	2.41	\$ 2.66	2.18

(十二) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及一年內到期之長期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因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。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司其餘各項金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	99年12月31日				98年12月31日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
			以公開 報價決定	以評價 方法估計			以公開報 價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品								
金融資產：								
存出保證金	\$	1,565	-	\$ 1,565	\$	2,335	-	\$ 2,335
金融負債：								
長期借款		6,414	-	6,414		8,387	-	8,387

2. 本公司估計上述金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

- (1) 存出保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (2) 長期借款：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面價值並無重大差異。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司未持有任何權益證券，因此本公司並無將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收票據和應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中數家總經銷商，使本公司有信用風險顯著集中之情形；為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總額在管理當局預期之內。

(3)流動性風險

本公司投資之權益商品無活絡市價，故預期具有流動性風險。

本公司之資本及營運資止足以支應履行所有合約義務，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

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日止具利率變之現金流量風險之金融負債分別為8,387仟元及45,360仟元，係因從事之短期及長期借款，其係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加1%，將使本公司現金流出分別增加84仟元及454仟元。

4. 本公司民國九十九年及九十八年度均未從事衍生性金融商品交易。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
越南凱撒	採權益法評價之子公司
凱庄股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
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
全體董事、監察人及總經理、副總經理	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入及應收帳款

關係人名稱	99年度		98年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
越南凱撒	\$ 27,871	3	\$ 25,193	4
凱庄股份有限公司	322,250	36	266,525	39
嘉大行	21,302	3	15,767	2
合計	\$ 371,423	42	\$ 307,485	45

本公司對越南凱撒之銷貨大都屬原物料及零件，其銷售價格係以成本加計必要費用為準，並依越南凱撒公司資金需求情形收付。另對凱庄股份有限公司及嘉大行之銷貨其銷售價格係以經銷價為準，而收款條件與一般客戶之銷售條件並無不同。

上開銷貨於民國九十九年及九十八年度，遞延價差分別為714仟元及525仟元，帳列其他負債-遞延貸項。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述銷貨產生之應收帳款如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔應收帳款%	金 額	佔應收帳款%
越南凱撒	\$ 2,943	3	\$ 4,588	5
凱庄股份有限公司	34,333	31	33,965	33
嘉大行	2,411	2	3,339	3
合 計	<u>\$ 39,687</u>	<u>36</u>	<u>\$ 41,892</u>	<u>41</u>

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔進貨淨額%	金 額	佔進貨淨額%
越南凱撒	\$ 376,716	54	\$ 286,687	51
合 計	<u>\$ 376,716</u>	<u>54</u>	<u>\$ 286,687</u>	<u>51</u>

本公司向關係人之進貨係屬購買衛浴設備，其進貨價格係以成本加計必要利潤，而付款條件為越南凱撒出貨後30天內付款，惟視資金需求情況支付。

上開進貨於民國九十九年及九十八年度列計未實現銷貨毛利金額分別為3,454仟元及2,202仟元，帳列投資收益之減項。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述進貨產生之應付帳款如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔應付帳款%	金 額	佔應付帳款%
越南凱撒	\$ 9,971	21	\$ 5,318	14
合 計	<u>\$ 9,971</u>	<u>21</u>	<u>\$ 5,318</u>	<u>14</u>

3. 其他

關 係 人 名 稱	99年度		
	代購原物料、設備及代墊費用	技術移轉及權利金收入	其他應收款-關係人
越南凱撒	\$ 19,073	\$ 13,871	\$ 32,944
合 計	\$ 19,073	\$ 13,871	\$ 32,944

本公司九十九年度與越南凱撒公司簽訂技術移轉合約，約定本公司將所擁有陶瓷生產技術移轉給越南凱撒公司，並向越南凱撒公司收取美金50萬元，本公司於一年內分次收款，惟視資金需求情況調整。

4. 租金支出

本公司向關係人承租苗栗縣頭份鎮之房屋為倉庫使用，於民國九十九年及九十八年度支付租金之情形如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔租金支出%	金 額	佔租金支出%
張江秀霞	\$ 1,440	36%	\$ 1,440	34%
合 計	\$ 1,440	36%	\$ 1,440	34%

租金之計算及收取方式，依已簽訂之租約規定計算，每月租金120仟元，一月一付。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司對上述關係人之應付租金均為0元。

5. 股權交易

本公司於民國九十八年十二月二十三日向越南凱撒股東等53人購買取得其所持有越南凱撒公司約66.6%之股份，交易價格為每股20.95元，總金額為300,000仟元，此項交易係按越南凱撒取得時之每股淨值及專家意見為準，全部價格已於民國九十八年度付訖。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，本公司產生合併溢額9,481仟元，列於資本公積項下。

6. 背書保證

本公司截至民國九十九年及九十八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81,564仟元(美金2,800仟元)及96,090仟元(美金3,000仟元)。

(三)董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年及九十八年度給付董事、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：

	99年度	98年度
薪 資	\$ 7,350	\$ 4,784
獎金及特支費	2,071	826
業務執行費用	1,350	926
員工紅利	275	277
	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 6,813</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、質抵押之資產

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司已提供下列資產作為金融機構借款之擔保品：

抵質押之資產	99年12月31日	98年12月31日	抵質押擔保用途
銀 行 存 款	\$ 2,944	\$ 3,823	備償專戶
應 收 票 據	-	2,746	長、短期借款之擔保
土 地	56,088	56,088	長、短期借款之擔保
房 屋 及 建 築	26,307	26,931	長、短期借款之擔保
合 計	<u>\$ 85,339</u>	<u>\$ 89,588</u>	

七、重大承諾事項及或有事項：

- (一)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司為取得銀行授信額度、應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為0仟元及2,746仟元。
- (二)截至民國九十九年及九十八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151仟元及0仟元。
- (三)本公司與關係人簽訂權利金及技術移轉合約之內容請詳附註五之說明。
- (四)本公司與關係人提供背書保證及承諾事項情形請詳附註五之說明。

八、重大之災害損失:無。

九、重大之期後事項:無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

項 目	99 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 59,382	\$ 59,382
勞健保費用	-	2,782	2,782
退休金費用	-	2,622	2,622
其他用人費用	-	1,944	1,944
小 計	-	66,730	66,730
折舊費用	-	1,820	1,820
攤銷費用	-	2,408	2,408
合 計	\$ -	\$ 70,958	\$ 70,958

項 目	98 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 34,292	\$ 34,292
勞健保費用	-	2,264	2,264
退休金費用	-	1,779	1,779
其他用人費用	-	3,075	3,075
小 計	-	41,410	41,410
折舊費用	-	1,754	1,754
攤銷費用	-	2,361	2,361
合 計	\$ -	\$ 45,525	\$ 45,525

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 1,975.23	29.13	\$ 310.36	32.03
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	15,631.99	29.13	14,307.93	32.03
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	415.66	29.13	166.39	32.03

(三)民國九十九年度及九十八年度財務報表重編之說明

如附註三(二)所述，本公司重編民國九十九年度及九十八年度之財務報表，相關變動科目及重編前後之金額列示如下：

科 目	99年度		98年度	
	重編前金額	重編後金額	重編前金額	重編後金額
採權益法之長期股權投資	\$ 418,720	\$ 455,360	\$ 396,039	\$ 458,284
遞延所得稅負債-非流動	22,949	29,308	7,802	20,402
資本公積	120,337	142,752	-	9,481
未分配盈餘	192,927	211,034	81,336	131,739
累積換算調整數	(95,097)	(105,338)	(22,188)	(32,429)
管理費用	75,011	87,945	-	-
權益法認列之投資收益	95,589	69,985	40,954	28,531
所得稅費用	33,419	27,177	17,327	11,071
本期淨利	167,209	134,913	56,174	50,007

(四)財務報表之表達為配合民國九十九年度財務報表之表達方式，民國九十八年度財務報表部分科目業已作適當重分類，此重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、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：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	183,995	81,564	81,564	-	8.87%	背書保證之總額不得超過公司當期財務報表淨值之40%，對單一企業之背書保證限額，除子公司不得超過當期淨值之20%外，其餘不得超過當期淨值之10%。

3. 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	與有價證券發行人關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
本公司	普通股 長期股權投資 越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	21,499	455,360	99.99%	458,814	差異係逆流交易

註一：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 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者：

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	
本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	進貨	376,716	54%	出貨30天內付款，惟視資金需求調整	按成本加計必要利潤	出貨30天內付款，惟視資金需求調整	應付帳款 9,971	21%	-
本公司	凱庄(股)公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	銷貨	322,250	36%	月結30天	經銷商價	月結30-90天	應收帳款 34,333	31%	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：無。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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者：

單位：美金為仟元

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	佔總應收帳款之比率	
越南凱撒衛浴股份有限公司	本公司	母公司	銷貨	376,716	41%	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	按成本加計必要利潤	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	應收帳款 9,971	14%	-

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之銷售等業務，無經營其他行業。

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

地	區	99年度	98年度
亞	洲	\$ 36,231	\$ 30,445
中	美	2,248	-
		\$ 38,479	\$ 30,445

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十九年及九十八年度其收入佔損益表上收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	99年度		98年度	
	銷 貨 淨 額	所佔比例	銷 貨 淨 額	所佔比例
凱庄股份有限公司	\$ 322,250	36%	\$ 266,525	39%
茂實行	88,263	10%	65,718	10%
	\$ 410,513	46%	\$ 332,243	49%

凱撒衛浴股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 210
銀行存款		
活期存款		248,587
外幣活期存款	美元 653 仟元，匯率@29.30	19,131
支票存款		331
合 計		\$ 268,259

應收票據明細表
民國九十九年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
茂 實 行	營 業	\$ 9,117
洗 樂 適	營 業	3,767
普 仁	營 業	3,158
國 富	營 業	2,048
其他(註)	營 業	1,257
合 計		\$ 19,347

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
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人：							
洗	樂	適		營	業	\$	13,319
茂	實	行		營	業		9,433
凱	森			營	業		6,565
凱	信			營	業		5,883
名	將			營	業		4,722
正	新			營	業		4,418
台	衛			營	業		4,146
其他(註)				營	業		28,312
小 計							76,798
減：備抵呆帳							(5,043)
合 計							\$ 71,755

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
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
商 品 存 貨	\$ 50,528	\$ 70,624	淨變現價值為市價
在 途 存 貨	19,462	27,202	淨變現價值為市價
合 計	69,990	\$ 97,826	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,736)		
	\$ 62,254		

其他流動資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

項 目	金 額
預付貨款	\$ 2,496
預付費用	479
暫付款	532
受限制銀行存款	2,944
其他	922
合 計	\$ 7,373

凱撒衛浴股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元/仟股

名稱	期初金額		本期增加		本期減少		累換調整數		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	增加(減少)數	投資損益	股數	持股比例	金額	單價	總額	
越南凱撒衛 浴(股)公司	21,499	\$ 458,284	-	\$ -	-	\$ -	\$ (72,909)	\$ 69,985	21,499	99.99%	\$ 455,360	21.34	\$ 458,814	無

凱撒衛浴股份有限公司
 固定資產成本及累積折舊變動明細表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或 抵質押情形
成 本						
土 地	\$ 56,088	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,088	請參閱附註六說明
房屋及建築	18,443	-	-	-	18,443	請參閱附註六說明
運輸設備	3,659	597	-	-	4,256	無
辦公設備	3,825	557	-	-	4,382	無
其他設備	14,980	-	-	-	14,980	無
合 計	\$ 96,995	\$ 1,154	\$ -	\$ -	\$ 98,149	
累積折舊						
房屋及建築	\$ 3,266	\$ 329	\$ -	\$ -	\$ 3,595	
運輸設備	1,777	509	-	-	2,286	
辦公設備	1,958	688	-	-	2,646	
其他設備	3,227	294	-	-	3,521	
合 計	\$ 10,228	\$ 1,820	\$ -	\$ -	\$ 12,048	
固定資產淨額	\$ 86,767				\$ 86,101	

註：民國九十九年及九十八年度投保金額分別為 41,900 仟元及 40,400 仟元。

凱撒衛浴股份有限公司
無形資產變動明細表
民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	本期攤銷	期末餘額	性質	攤銷年限
商 標 權	\$ 3,857	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 429	\$ 3,428	商標	20 年
遞延退休金成本	6,810	6,984	6,810	-	-	6,984	退休金	
合 計	<u>\$ 10,667</u>	<u>\$ 6,984</u>	<u>\$ 6,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 10,412</u>		

存出保證金明細表
民國九十九年十二月三十一日

項 目	金 額
履約保證金	\$ 750
租賃押金	710
其他	105
合 計	<u>\$ 1,565</u>

凱撒衛浴股份有限公司
遞延費用明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
辦公室及展場裝修工程款		\$	2,410
電腦軟體			39
其他			277
	合 計	\$	2,726

應付票據明細表
民國九十九年十二月三十一日

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人：							
凱	翔			營	業	\$	2,692
國	精			營	業		1,763
裕	華			營	業		573
文	傑			營	業		559
其他(註)				營	業		1,234
	合	計				\$	6,821

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
應付帳款明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
允 登	營 業	\$ 4,232
本 源	營 業	3,363
保 佳 利	營 業	2,558
NOVITA	營 業	2,245
其他(註)	營 業	26,009
合 計		<u>\$ 38,407</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

應付費用明細表
民國九十九年十二月三十一日

項 目	金 額
薪資費用	\$ 730
年終及績效獎金	7,700
董監酬勞及員工紅利	5,092
勞務費	2,016
勞健保及退休金	386
其他	1,024
合 計	<u>\$ 16,948</u>

凱撒衛浴股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	金額
應付款項		報關費用、廣告及什費等	\$ 1,362
其他應付款		用品盤存及運費等	2,934
應納稅額		營業稅	2,137
暫收款			1,071
代收款項		薪資所得稅款、員工自付勞健保	100
合	計		<u>\$ 7,604</u>

長期借款明細表
民國九十九年十二月三十一日

債權人	摘要	金額	契約期限	利率%	抵押或質押
永豐商業銀行	15年中長期貸款	\$ 8,387	89.02~104.02	2.00%~2.12%	土地及建物
減：一年內到期之					
長期借款		(1,973)			
		<u>\$ 6,414</u>			

請參閱附註六說明

凱撒衛浴股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	數	量	金	額
瓷	器	類	馬桶、水箱、面盆及便斗等	518	仟件	\$	492,972
出	水	類	龍頭、蓮蓬頭、花灑及淋浴柱等	125	仟個		168,618
電子自動化類			電腦馬桶座等	37	仟個		96,150
浴	缸	類		4	仟個		16,205
其		他	鏡子及配件等	2,289	仟件		188,842
小		計					962,787
減：銷貨退回							(11,396)
減：銷貨折讓							(59,296)
合		計				\$	892,095

營業成本明細表

項	目	金	額
期初商品存貨		\$	64,447
加：本期進貨淨額			703,123
減：期末存貨			(69,990)
盤	虧		(2,770)
轉列用品盤存			(259)
與存貨相關之調整項			2,716
營業成本		\$	697,267

凱撒衛浴股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用
薪資及相關費用	\$ 5,081	\$ 54,301
運費	109	8,025
廣告費	14,526	259
交際費	1,584	1,726
勞務費	72	2,520
其他(註)	6,824	21,114
合 計	<u>\$ 28,196</u>	<u>\$ 87,945</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額百分之五。

什項收入明細表

項 目	金 額
技術移轉及權利金收入	\$ 13,871
補助收入	171
逾期應付款項轉收入	132
其他	407
合 計	<u>\$ 14,581</u>

股票代碼：1817

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

重 編 合 併 財 務 報 表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市三重區興德路111之8號7樓
電 話：(02)8512-3712

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

目 錄

項	目	頁	次
一、封	面	第	1 頁
二、目	錄	第	2 頁
三、聲	明書	第	3 頁
四、會	計師查核報告	第	4 頁
五、合	併資產負債表	第	5 頁
六、合	併損益表	第	6 頁
七、合	併股東權益變動表	第	7 頁
八、合	併現金流量表	第	8 頁
九、合	併財務報表附註		
(一)	公司沿革	第	9 頁
(二)	重要會計政策之彙總說明	第	10 頁
(三)	會計變動之理由及其影響	第	13 頁
(四)	重要會計科目之說明	第	14 頁
(五)	關係人交易	第	25 頁
(六)	質抵押之資產	第	28 頁
(七)	重大承諾事項及或有事項	第	28 頁
(八)	重大之災害損失	第	28 頁
(九)	重大之期後事項	第	29 頁
(十)	其 他	第	29 頁
(十一)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	第	30 頁
2.	轉投資事業相關資訊	第	31 頁
3.	大陸投資資訊	第	32 頁
4.	母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第	32 頁
(十二)	部門別財務資訊	第	32 頁

聲 明 書

本公司民國九十九年度(自民國九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止)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

董 事 長：蔡 勝 賢

日 期：民國一〇一年四月二十六日

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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

本會計師係依照我國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，以合理確信合併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，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照我國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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八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。

如財務報表附註三所述，凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國九十八年度採新發佈之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文之規定處理，其對財務報表之影響，詳財務報表附註三之說明。

本會計師曾於民國一〇〇年三月二十一日對凱撒衛浴股份有限公司及其子公司民國九十九年度及九十八年度重編前之合併財務報表，分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告。如財務報表附註十(三)所述，凱撒衛浴股份有限公司民國九十九年度辦理現金增資對原股東放棄認購洽員工認購，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」計算酬勞成本；另依據中華民國會計研究發展基金會100年6月24日(100)基秘字第248號函規定，取得越南凱撒股份有限公司股權係屬共同控制下之合併，應視為集團內部之組織重組，並據以重編民國九十九年度及九十八年度合併財務報告。是項重編使民國九十九年度及九十八年度之未分配盈餘分別增加18,107仟元及50,403仟元，合併總損益分別減少32,295仟元及增加50,827仟元，稅後每股盈餘分別減少0.58元及增加2.23元。

中山聯合會計師事務所

黃協興

會計師：

黃精培

證券主管機關：金管證六字第0960039924號

核准簽證文號：金管證審字第0980032604號

中華民國一〇一年四月二十六日

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表 (重 編 後)
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

		單位：新台幣仟元									
		九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日				九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註二及四(一))	\$ 318,800	28	\$ 96,019	11	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 25,959	2	\$ 55,637	6
1120	應收票據(附註二及六)	19,347	2	11,052	1	2120	應付票據	6,821	1	3,324	-
1140	應收帳款淨額(附註二及四(二))	126,250	11	131,813	15	2140	應付帳款	75,042	6	74,277	8
1153	應收帳款-關係人(附註二、四(二)及五)	36,744	3	37,304	4	2153	應付帳款-關係人(附註二及五)	7,694	1	8,086	1
1210	存貨淨額(附註二及四(三))	250,474	22	234,636	27	2160	應付所得稅(附註二及四(九))	14,097	1	12,835	2
1280	其他流動資產	65,575	5	58,758	7	2170	應付費用	35,949	3	29,671	3
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四(九))	5,240	-	4,963	-	2272	一年內到期長期借款(附註四(七))	5,214	1	5,546	1
11XX	流動資產合計	822,430	71	574,545	65	2280	其他流動負債	21,981	2	13,228	2
						21XX	流動負債合計	192,757	17	202,604	23
	基金及投資(附註二、及十(二))						長期負債				
1451	備供出售金融資產-非流動	-	-	1	-	2420	長期借款(附註四(七)及六)	7,764	1	13,448	2
14XX	基金及投資合計	-	-	1	-	24XX	長期負債合計	7,764	1	13,448	2
	固定資產(附註二、四(四)及四(七))						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及四(八))	7,524	1	6,810	1
1501	土地	56,088	5	56,088	6	2820	存入保證金	2,779	-	4,431	1
1521	房屋及建築	175,352	15	140,409	16	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二、四(九)及十(四))	29,308	2	20,402	2
1531	機器設備	151,584	13	130,312	15	2888	其他負債-其他	3,924	-	3,904	-
1551	運輸設備	23,845	2	25,608	3	28XX	其他負債合計	43,535	3	35,547	4
1561	辦公設備	11,506	1	11,306	1						
1681	其他設備	14,980	1	14,980	2	2XXX	負債合計	244,056	21	251,599	29
15X1	成本合計	433,355	37	378,703	43		股東權益(附註四(十)及十(四))				
15X9	減：累積折舊	(125,502)	(11)	(122,050)	(14)	3110	普通股股本	645,000	55	500,000	57
1671	未完工程	177	-	4,830	1		資本公積				
15XX	固定資產淨額	308,030	26	261,483	30	3210	資本公積-股票發行溢價	133,271	11	-	-
	無形資產(附註二、四(五)及四(八))					3270	資本公積-合併發行股本溢價	9,481	1	9,481	1
1710	商標權	3,428	-	3,857	-	32XX	資本公積合計	142,752	12	9,481	1
1750	電腦軟體成本	1,139	-	1,256	-		保留盈餘				
1770	遞延退休金成本	6,984	1	6,810	1	3310	法定盈餘公積	26,529	2	20,911	2
1782	土地使用權	9,771	1	11,652	1	3350	未提撥保留盈餘	211,034	19	131,739	15
17XX	無形資產合計	21,322	2	23,575	2	33XX	保留盈餘合計	237,563	21	152,650	17
	其他資產						股東權益其他調整項目				
1820	存出保證金	2,559	-	3,491	-	3420	累積換算調整數	(105,338)	(9)	(32,429)	(4)
1830	遞延費用(附註二)	9,740	1	18,252	3	3610	少數股權	48	-	46	-
18XX	其他資產合計	12,299	1	21,743	3	34XX	股東權益其他調整項目合計	(105,290)	(9)	(32,383)	(4)
						3XXX	股東權益合計	920,025	79	629,748	71
1XXX	資產總計	\$ 1,164,081	100	\$ 881,347	100		負債及股東權益總計	\$ 1,164,081	100	\$ 881,347	100

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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 損 益 表 (重 編 後)
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼		九十九年度		九十八年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 1,485,909	107	\$ 1,249,278	105
4170	減：銷貨退回	(16,333)	(1)	(8,729)	(1)
4190	銷貨折讓	(76,600)	(6)	(52,399)	(4)
4000	營業收入淨額	1,392,976	100	1,188,150	100
5000	營業成本	909,641	65	781,075	66
5910	營業毛利	483,335	35	407,075	34
	營業費用				
6100	推銷費用	154,932	11	132,139	11
6200	管理費用	150,884	11	125,185	11
6000	營業費用合計	305,816	22	257,324	22
6900	營業淨利	177,519	13	149,751	12
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,720	-	504	-
7130	處分固定資產利益	-	-	4	-
7480	什項收入	992	-	2,953	-
7100	營業外收入及利益合計	3,712	-	3,461	-
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	2,226	-	3,918	-
7530	處分固定資產損失	12	-	-	-
7560	兌換損失淨額(附註二)	2,218	-	11,513	1
7880	什項支出	579	-	2,953	-
7500	營業外費用及損失合計	5,035	-	18,384	1
7900	稅前淨利	176,196	13	134,828	11
8110	所得稅費用(附註二、四(九)及十(四))	41,274	3	27,827	2
9600XX	合併總損益	\$ 134,922	10	\$ 107,001	9
	歸屬於：				
9601	母公司股東	\$ 134,913	10	\$ 50,007	4
9602	少數股權	9	-	56,994	5
		\$ 134,922	10	\$ 107,001	9
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二及四(十一))				
9750	基本每股盈餘(元)-追溯調整	\$ 3.16	\$ 2.42	\$ 5.91	\$ 4.69
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.14	\$ 2.41	\$ 5.87	\$ 4.66

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：蔡勝賢

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(重編後)
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目	少 數 股 權	合 計		
九十八年一月一日餘額	\$ 200,000	\$ —	\$ —	\$ 16,080	\$ 126,563	\$ (10,241)	\$ 38	\$ 332,440
現金增資	300,000	—	—	—	—	—	—	300,000
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	—	—	9,481	—	—	—	—	9,481
九十七年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	—	4,831	(4,831)	—	—	—
股東現金股利	—	—	—	—	(40,000)	—	—	(40,000)
長期股權投資換算調整數	—	—	—	—	—	(22,188)	(1)	(22,189)
少數股權權益變動數	—	—	—	—	—	—	(56,985)	(56,985)
九十八年度合併總損益	—	—	—	—	50,007	—	56,994	107,001
九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 9,481</u>	<u>\$ 20,911</u>	<u>\$ 131,739</u>	<u>\$ (32,429)</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 629,748</u>
現金增資	95,000	120,000	—	—	—	—	—	215,000
認列員工現金增資酬勞成本	—	13,271	—	—	—	—	—	13,271
九十八年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	—	5,618	(5,618)	—	—	—
未分配盈餘轉增資	50,000	—	—	—	(50,000)	—	—	—
長期股權投資換算調整數	—	—	—	—	—	(72,909)	(7)	(72,916)
九十九年度合併總損益	—	—	—	—	134,913	—	9	134,922
九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 645,000</u>	<u>\$ 133,271</u>	<u>\$ 9,481</u>	<u>\$ 26,529</u>	<u>\$ 211,034</u>	<u>\$ (105,338)</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 920,025</u>

(請參閱後附之合併財務報表附註)

凱撒衛浴股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(重編後)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

項 目	九十九年度	單位:新台幣仟元 九十八年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 134,922	\$ 107,001
調整項目:		
折舊費用	21,681	18,574
各項攤提	3,740	5,094
提列呆帳損失	4,790	9,365
提列存貨跌價及呆滯損失	—	9,874
處分固定資產損失(利益)	12	(4)
固定資產報廢損失	—	135
遞延所得稅費用(利益)	8,373	(2,331)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	(8,295)	2,146
應收帳款減少(增加)	773	(84,012)
應收帳款-關係人減少(增加)	560	(4,390)
存貨增加	(15,838)	(157,040)
其他流動資產增加	(6,817)	(41,193)
應付票據增加(減少)	3,497	(3,898)
應付帳款增加	765	49,863
應付帳款-關係人(減少)增加	(392)	8,086
應付所得稅增加	1,262	4,709
應付費用增加	6,278	17,721
其他流動負債增加	8,753	9,281
應計退休金負債增加	540	—
營業活動之淨現金流入	164,604	(51,019)
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(90,915)	(1,496)
出售固定資產價款	114	95
取得無形資產價款	(1,011)	—
存出保證金減少	932	3
遞延費用減少(增加)	11,786	(3,741)
投資活動之淨現金流出	(79,094)	(5,139)
融資活動之現金流量		
現金增資	228,271	300,000
短期借款(減少)增加	(29,678)	12,000
長期借款減少	(6,016)	(1,973)
存入保證金減少	(1,652)	—
發放現金股利	—	(40,000)
少數股權變動影響數	2	(56,985)
融資活動之淨現金流入(流出)	190,927	213,042
匯率影響數	(53,656)	(21,664)
子公司首次併入影響數	—	(53,111)
本期現金及約當現金增加數	276,437	156,884
期初現金及約當現金餘額	96,019	13,910
期末現金及約當現金餘額	\$ 318,800	\$ 96,019
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,256	\$ 3,905
本期支付所得稅	\$ 35,396	\$ 16,785
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	\$ 5,214	\$ 5,546
累積換算調整變動減少數	\$ 72,916	\$ 22,189

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長: 蔡勝賢

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(重編後)
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國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，而於民國七十七年一月二十六日重新改組設立三煜興業有限公司，並自民國九十二年正式更正為目前之公司名稱至今。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。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司及本公司對其具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之員工人數分別為1,314人及及1,132人。

(一)列入合併財務報表之所有子公司業務性質及持股情形

本公司自民國九十八年度起首次編製合併財務報表，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或者持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，將所有子公司均納入合併主體中，且依規定不追溯重編以前年度財務報表。依據中華民國會計研究發展基金會100年6月24日(100)基秘字第248號函規定，取得越南凱撒衛浴股份有限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。民國九十九年及九十八年十二月三十一日列入合併財務報表編製主體之子公司說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			99年12月31日	98年12月31日
本公司	越南凱撒衛浴(股)公司 (以下簡稱越南凱撒)	衛浴設備、給水銅器之製造與銷售	99.99	99.99

(二)列入本期合併財務報表子公司增減變動情形

本公司於民國九十八年十二月二十三日取得越南凱撒66.6%之股份，連同本公司以往年度所持33.39%之股份，合計共持有越南凱撒99.99%之股份，故將其首次納入民國九十八年度合併財務報表編製主體中。

(三)未列入本期合併財務報表之子公司:無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式:無。

(五)子公司會計政策與本公司不同之情形:無。

(六)國外子公司營業之特殊風險:無。

(七)子公司將資金移轉予本公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明:無。

(八)子公司持有母公司發行證券之內容:無。

(九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料:無。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照我國「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，其重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

（一）合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中，年度中喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司相互間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均予沖銷。

（二）會計估計

合併公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須做合理之估計及假設，此項估計及假設通常係在不確定情況下所作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

現金及約當現金、為交易目的而持有、預期資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現、或意圖出售或消耗者，列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者，列為流動負債。不屬流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

（四）資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

（五）現金及約當現金

所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

（六）備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日之應收票據、帳款暨其他應收款等各項債權之帳齡情形及回收可能性，予以評估提列。

（七）存貨

合併公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，存貨以成本與淨變現價值採逐項孰低法衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八) 金融資產

合併公司對金融商品交易係採交易日會計處理。於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘均歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，其價值變動列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出列為資本支出；購建資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊依資產取得時估計之耐用年限，預留殘值一年以平均法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計可使用年限續提折舊。

合併公司主要固定資產耐用年數如下：

1. 房屋及建築：10~55年。
2. 機器設備：8~10年。
3. 運輸設備：5~10年。
4. 辦公及其他設備：3~10年。

(十) 無形資產

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，無形資產以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額可為攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限或使用期間以直線法攤銷。合併公司無形資產耐用年限如下：

商標權	20年
電腦軟體成本	3年
土地使用權	43年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法；殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數平均攤銷。

(十二) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於發生時列為當期費用。

(十三) 退休金

合併公司屬國內者，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依原證券暨期貨管理委員會之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年資採直線法攤銷。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

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

採確定提撥退休辦法者，每期應提撥之退休金額數，認列為當期之費用。

(十四) 員工紅利及董監酬勞

合併公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十五) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳，合併財務報表內之各公司均以當地貨幣入帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。另合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

國外合併子公司之財務報表，非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣致財務報表所產生之換算差額，及對國外營運

機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(十六) 所得稅

合併公司所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理」之規定作跨期間所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期所得稅費用(利益)。

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，無相關資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。所得稅嗣後如與稅捐稽徵機關核定有所差異時，則於確定年度以會計估計變動處理，調整所得稅費用。

(十七) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十八) 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

- (一)合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文之規定，與存貨相關之損費分類及存貨價值衡量等相關會計處理改依新規定辦理。此相關會計原則變動對合併公司民國九十八年度財務報表並無重大影響。
- (二)本公司民國九十九年度辦理現金增資對原股東放棄認購洽員工認購，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」計算酬勞成本；另依據中華民國會計研究發展基金會100年6月24日(100)基秘字第248號函規定，取得越南凱撒股份有限公司股權係屬共同控制下之合併，應視為集團內

部之組織重組，及採權益法評價之子公司認列投資收益減少。此項變動對合併公司民國九十九年度及九十八年度合併財務報表之影響，請詳附註十(三)說明。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
現 金	\$ 1,176	\$ 2,362
活期及支票存款	275,537	25,293
外 幣 存 款	29,126	38,559
定 期 存 款	12,961	29,805
合 計	<u>\$ 318,800</u>	<u>\$ 96,019</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列屬備償帳戶之銀行存款分別為2,944仟元及3,823仟元已轉列至其他流動資產-受限制銀行存款項下，請參閱附註六說明。

(二)應收票據及帳款之淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$ 19,347	\$ 11,052
應 收 帳 款	137,043	147,153
應 收 帳 款 - 關 係 人	36,744	37,304
合 計	<u>193,134</u>	<u>195,509</u>
減：備 抵 呆 帳	<u>(10,793)</u>	<u>(15,340)</u>
淨 額	<u>\$ 182,341</u>	<u>\$ 180,169</u>

- 1.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列應收票據設定質押擔保借款分別為0仟元及2,746仟元，請參閱附註六說明。
- 2.產生應收關係人款之關係人交易明細，請參閱附註五說明。

(三)存貨淨額

項 目	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
原 物 料	\$ 49,655	\$ 42,925
減：備抵損失	-	-
小 計	49,655	42,925
在 製 品	22,266	26,981
減：備抵損失	-	-
小 計	22,266	26,981
製 成 品	72,867	78,384
減：備抵損失	(1,429)	(1,662)
小 計	71,438	76,722
商 品 存 貨	73,484	61,575
減：備抵損失	(7,267)	(7,312)
小 計	66,217	54,263
在途存貨	40,898	33,745
小 計	40,898	33,745
合 計	\$ 250,474	\$ 234,636

合併公司民國九十九年及九十八年度認列之存貨相關費損及收益，並帳列於營業成本，其明細如下：

	99年度	98年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	\$ 7,789
商品盤(盈)虧	2,242	5,363
下腳收入	(2,098)	(3,164)
營業成本增加(減少)	\$ 144	\$ 9,988

(四)固定資產

1. 合併公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產保額分別為295,609仟元及277,727仟元。
2. 合併公司於民國九十九年及九十八年度均無利息資本化情事。
3. 合併公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，固定資產提供予金融機構質抵押或擔保情形，請參閱附註六說明。

(五)無形資產

合併公司民國九十九年及九十八年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	商標權	電腦軟體成本	土地使用權	其他無形資產
原始成本：				
民國九十八年一月一日餘額	\$ 8,572	4,108	10,720	1,599
單獨取得	-	31	-	-
轉列土地使用權	-	-	-	(1,599)
其他無形資產轉入	-	-	1,599	-
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 8,572	4,139	12,319	-
民國九十九年一月一日餘額	\$ 8,572	4,139	12,319	-
單獨取得	-	1,011	-	-
匯率影響數	-	(581)	(1,728)	-
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 8,572	4,569	10,591	-
累計攤銷：				
民國九十八年一月一日餘額	\$ 4,286	633	381	-
本期認列攤銷金額	429	2,250	240	46
轉列土地使用權	-	-	-	(46)
其他無形資產轉入	-	-	46	-
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 4,715	2,883	667	-
民國九十九年一月一日餘額	\$ 4,715	2,883	667	-
本期認列攤銷金額	429	952	246	-
匯率影響數	-	(405)	(93)	-
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 5,144	3,430	820	-
帳面價值：				
民國九十八年一月一日餘額	\$ 4,286	3,475	10,339	1,598
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 3,857	1,256	11,652	-
民國九十九年一月一日餘額	\$ 3,857	1,256	11,652	-
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 3,428	1,139	9,771	-

合併公司民國九十九年及九十八年度認列無形資產攤銷費用分別為1,627仟元及2,965仟元，依各部門使用情形分別列於營業費用及營業成本項下。

越南凱撒於民國九十五年四月支付至民國一百三十二年九月土地使用權租金予峴港市政府，列於長期預付費用項下，後於民國九十八年度本公司取得越南凱撒99.99%股權，將其轉列無形資產-土地使用權，並依剩餘有效年限以直線法攤銷。

(六)短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
銀行有擔保借款	\$ 25,959	\$ 55,637
合 計	\$ 25,959	\$ 55,637

1. 民國九十九年及九十八年度合併公司之短期借款利率區間分別為1.75%~4.50%及1.75%~4.75%。
2. 截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，金融機構授予合併公司之借款及保證額度尚未動支者，分別為232,087仟元及244,457仟元，合併公司對此額度無須支付承諾費。

(七)長期借款

借款銀行及性質	期 間	還款付息辦法	99年12月31日	98年12月31日	提供擔保情形
永豐商業銀行					
信用借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起每三個月攤還本金及每月攤還利息	\$ 1,026	\$ 1,267	土地及建物 請詳附註六
擔保借款	89/02/23-104/02/23	自89年5月起每三個月攤還本金及每月攤還利息	7,361	9,093	土地及建物 請詳附註六
世越銀行 (Indovina Bank)					
擔保借款	96/05/02-101/05/02	自97年5月起每月攤還本金及利息	4,591	8,634	土地使用權及建物 請詳附註六
合計			12,978	18,994	
減：一年內到期之長期借款			(5,214)	(5,546)	
長期借款餘額			\$ 7,764	\$ 13,448	

民國九十九年及九十八年度合併公司之長期借款利率區間分別為2.00%~5.00%及2.00%~6.67%。

(八)退休金

1. 確定給付退休辦法

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國九十四年七月一日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。本公司按月就薪資總額之2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行，其退休金給付計算方式及條件按勞動基準法規定辦理。本公司於民國九十九年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,203仟元及547仟元。

本公司對於採確定給付之退休辦法者，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，並分別以民國九十九年及九十八年十二月三十一日為衡量日完成精算。根據精算報告，本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
給付義務		
既得給付義務	\$ (2,246)	\$ -
非既得給付義務	(8,104)	(8,939)
累積給付義務	(10,350)	(8,939)
未來薪資增加之影響數	(5,922)	(5,520)
預計給付義務	(16,272)	(14,459)
退休基金資產公平價值	2,826	2,129
提撥狀況	(13,446)	(12,330)
未認列退休金損失	1,225	-
未認列過度性淨給付義務	11,681	12,330
補列之應計退休金負債	(6,984)	(6,810)
應計退休金負債	\$ (7,524)	\$ (6,810)
既得給付	\$ (3,321)	\$ -

本公司民國九十九年及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 284	\$ -
利息成本	325	-
資產實際報酬	(34)	-
攤銷與遞延數	628	-
淨退休金成本	\$ 1,203	\$ -

有關退休金之精算假設彙總如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
折現率	1.75%	2.25%
長期薪資調整率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.25%

2. 確定提撥退休辦法

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金部份，每月按不低於薪資總額之6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。於民國九十九

年及九十八年度依上述退休金辦法認列之退休金費用分別為1,419仟元及1,232仟元。

越南凱撒民國九十九年及九十八年度，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1,366仟元及753仟元。

(九)所得稅

1. 所得稅

合併公司之營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司營利事業所得稅率原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年及九十八年度適用之營利事業所得稅法稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。越南凱撒衛浴股份有限公司所在地當局於西元2008年6月3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），並自西元2009年1月1日起施行，該公司原適用之所得稅為15%，與新稅法15%稅率無差異。另，根據越南同奈省稅局西元2005年10月31日第2087/CT-DN2號函規定，若該公司擁有外銷比例50%以上，自營業盈餘起，該公司獲得三年免稅，續後七年稅率降低50%，2000年度是該公司營運盈餘第一年；又非營業活動之收入稅率為25%。

合併公司民國九十九年及九十八年度損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

項 目	99年度	98年度
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅	\$ 41,653	\$ 32,015
未分配盈餘加徵稅額	56	349
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(435)	(4,537)
估計所得稅費用	<u>\$ 41,274</u>	<u>\$ 27,827</u>

2. 合併公司民國九十九年及九十八年度所得稅費用構成項目如下：

項 目	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 32,901	\$ 30,158
遞延所得稅費用(利益)	8,373	(2,331)
所得稅費用	<u>\$ 41,274</u>	<u>\$ 27,827</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

項 目	99年度	98年度
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	\$ -	\$ (1,867)
備抵呆帳超限數	(59)	(964)
聯屬公司間未實現銷貨毛利減少(增加)數	57	(105)
職工福利未攤銷減少(增加)數	68	(389)
國外投資收益增加數	11,897	5,706
備抵離職津貼提列數	50	4
應付費用剔除數	(781)	(1,280)
各項攤提-電腦軟體	(45)	(253)
未實現兌換利益	(92)	589
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(2,722)	(3,772)
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 8,373</u>	<u>\$ (2,331)</u>

3. 合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
流動遞延所得稅資產：		
備抵呆帳超限數	\$ 863	\$ 938
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,571	1,845
聯屬公司間未實現銷貨毛利	33	105
應付費用剔除數	2,081	1,361
各項攤提-電腦軟體	241	234
備抵離職津貼未實現數	457	586
淨流動遞延所得稅資產	<u>5,246</u>	<u>5,069</u>
流動遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	(6)	(108)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 4,963</u>
項 目	99年12月31日	98年12月31日
非流動遞延所得稅資產：		
職工福利未攤銷數	\$ 263	\$ 389
淨非流動遞延所得稅資產	<u>263</u>	<u>389</u>
非流動遞延所得稅負債：		
採權益法認列國外投資收益	(29,571)	(20,791)
非流動遞延所得稅(負債)淨額	<u>\$ (29,308)</u>	<u>\$ (20,402)</u>

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
(1) 未分配盈餘		
民國八十七年度(含)以後	\$ 211,034	\$ 131,739
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,167	\$ 19,306
	99年度(預計)	98年度(實際)
(3) 對中華民國居住者之可扣抵比率	11.97%	28.28%

5. 本公司營利事業所得稅結算申報案件截至民國九十九年十二月三十一日止，業經稅捐徵機關核定至民國九十七年度。

(十) 股東權益

1. 股本

本公司於民國九十九年十月十一日經董事會決議，以現金增資發行新股8,000仟股，每股發行價格25元，增資基準日訂於民國九十九年十二月二十三日，並於民國九十九年一月二十八日經經濟部經授商字第10001021530號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年八月三日經董事會決議，以現金增資發行新股1,500仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十九年八月二十三日，並於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司股東會於民國九十九年六月二十九日決議盈餘轉增資50,000仟元，發行新股5,000仟股為股票股利無償配發股東；此盈餘增資案業於民國九十九年九月六日經經濟部經授商字第09901201140號函核准，辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年十二月十六日經董事會決議，以現金增資發行新股30,000仟股，每股發行價格10元，增資基準日訂於民國九十八年十二月二十三日，並於民國九十九年一月十八日經經濟部經授商字第09901011600號函核准，辦妥變更登記。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，額定股本分別為645,000仟元及500,000仟元，實收股本分別為645,000仟元及500,000仟元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資本公積餘額如下：

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 120,000	\$ -
現金增資保留予員工認股	13,271	-
合併發行股本溢價	9,481	9,481
	<u>\$ 142,752</u>	<u>\$ 9,481</u>

依中華民國公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依中華民國公司法及本公司章程規定，公司稅後盈餘彌補以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

截至民國九十九年十二月三十一日止，帳列之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國九十八年度為止之累積數。

4. 盈餘分配

依中華民國公司法及本公司章程規定，每年決算時如有盈餘，應先繳納稅款，再彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘按下列百分比分派：

- (1) 股東紅利百分之九十五。
- (2) 員工紅利百分之三。
- (3) 董事監察人酬勞百分之二。

本公司分別於民國九十九年六月二十九日及九十八年六月二日經股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，其分派之股東股利、員工紅利、董事及監察人酬勞列示如下：

	98年度	97年度
普通股每股股利(單位：新台幣元)		
股 票	\$ 1.00	\$ -
現 金	-	2.00
	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.00</u>
員工紅利-現金	\$ 1,579	\$ 1,263
董監酬勞	1,053	842
合 計	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,105</u>

本公司係參考年度稅後淨利以預計發放股東紅利，依公司章程規定之員工紅利金額及董監酬勞分配成數，估計認列民國九十九年及九十八年度員工紅利分別為3,055仟元及1,579仟元，董監酬勞分別為2,037仟元及1,053仟元。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司民國九十八年及九十七年度盈餘實際配發情形及財務報表認列之情形如下：

	98年度		97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	\$ 1,579	\$ 1,053	\$ 1,263	\$ 842
財務報表認列				
金額	1,579	1,053	1,263	842
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司民國九十九年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一) 普通股每股盈餘

	99年度		98年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘-追溯調整後：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 176,196	134,922	\$ 134,828	107,001
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
基本每股盈餘(元)	\$ 3.16	2.42	\$ 5.91	4.69
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 176,196	134,922	\$ 134,828	107,001
加權平均流通在外股數(仟股)	55,736	55,736	22,814	22,814
具稀釋作用之潛在普通股之影響 尚未經股東會決議且得採股票發放 放之員工紅利(仟股)	305	305	158	158
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(仟股)	56,041	56,041	22,972	22,972
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.14	2.41	\$ 5.87	4.66

(十二) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及一年內到期之長期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因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。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，合併公司其餘各項金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值彙總如下：

	99年12月31日				98年12月31日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
			以公開 報價決定	以評價 方法估計			以公開報 價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品								
金融資產：								
存出保證金	\$	2,559	-	\$ 2,559	\$	3,491	-	\$ 3,491
金融負債：								
長期借款		7,764	-	7,764		13,448	-	13,448
存入保證金		2,779	-	2,779		4,431	-	4,431

2. 合併公司估計上述金融商品公平價值所用之方法及假設如下：

(1) 存出/入保證金：係因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。

(2) 長期借款：因採浮動利率計息，其公平價值與帳面價值並無重大差異。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司未持有任何權益證券，因此合併公司並無將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收票據和應收帳款之金融商品。合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中數家總經銷商，使合併公司有信用風險顯著集中之情形；為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總額在管理當局預期之內。

(3) 流動性風險

合併公司投資之權益商品無活絡市價，故預期具有流動性風險。

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，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

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日止具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為38,937仟元及74,631仟元，係因從事之短期及長期借款，其係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加1%，將使合併公司現金流出分別增加389仟元及746仟元。

4. 合併公司民國九十九年及九十八年度均未從事衍生性金融商品交易。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
凱庄股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
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
政隆塑膠工業有限公司	該公司負責人與本合併公司之越南凱撒監察人為二親等以內親屬
全體董事、監察人及總經理、副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入及應收帳款

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
凱庄股份有限公司	\$ 322,250	23	\$ 266,525	22
嘉大行	21,302	2	15,767	2
合 計	\$ 343,552	25	\$ 282,292	24

合併公司對凱庄股份有限公司及嘉大行之銷貨其銷售價格係以經銷價為準，而收款條件與一般客戶之銷售條件並無不同。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述銷貨產生之應收帳款如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔應收 帳款%	金 額	佔應收 帳款%
凱庄股份有限公司	\$ 34,333	21	\$ 33,965	20
嘉大行	2,411	2	3,339	2
合 計	\$ 36,744	23	\$ 37,304	22

2.進貨

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
政隆塑膠工業有限公司	\$ 67,701	9	\$ 57,922	10
合 計	\$ 67,701	9	\$ 57,922	10

合併公司與關係人進料之交易條件及付款方式與一般客戶並無不同。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述進貨產生之應付帳款如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔應付 帳款%	金 額	佔應付 帳款%
政隆塑膠工業有限公司	\$ 7,694	9	\$ 8,086	10
合 計	\$ 7,694	9	\$ 8,086	10

3. 租金支出

合併公司向關係人承租苗栗縣頭份鎮之房屋為倉庫使用，於民國九十九年及九十八年度支付租金之情形如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	佔租金 支出%	金 額	佔租金 支出%
張江秀霞	\$ 1,440	36	\$ 1,440	36
合 計	\$ 1,440	36	\$ 1,440	36

租金之計算及收取方式，依已簽訂之租約規定計算，每月租金120仟元，一月一付。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司對上述關係人之應付租金均為0元。

3. 股權交易

本公司於民國九十八年十二月二十三日向越南凱撒股東等53人購買取得其所持有越南凱撒公司約66.6%之股份，交易價格為每股20.95元，總金額為300,000仟元，此項交易係按越南凱撒取得時之每股淨值及專家意見為準，全部價格已於民國九十八年度付訖。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，本公司產生合併溢額9,481仟元，列於資本公積項下。

(三) 董事、監察人及主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十九年及九十八年度給付董事、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：

	99年度	98年度
薪 資	\$ 9,712	\$ 6,989
獎金及特支費	2,254	931
業務執行費用	1,350	926
員工紅利	275	277
	<u>\$ 13,591</u>	<u>\$ 9,123</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

六、質抵押之資產

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司已提供下列資產作為金融機構借款之擔保品：

抵質押之資產	99年12月31日	98年12月31日	抵質押擔保用途
銀行存款	\$ 2,944	\$ 3,823	備償專戶
應收票據	-	2,746	長、短期借款之擔保
存貨	43,695	48,045	長、短期借款之擔保
土地	56,088	56,088	長、短期借款之擔保
房屋及建築	49,833	57,773	長、短期借款之擔保
機器設備	12,140	13,512	長、短期借款之擔保
辦公設備	799	1,130	長、短期借款之擔保
土地使用權	9,771	11,652	長、短期借款之擔保
合計	\$ 175,270	\$ 194,769	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司重大承諾事項及或有事項明細如下：

(一)合併公司於民國九十九年十二月三十一日已簽訂之土地使用權租賃合約在未來年度應支付租金彙總如下：

年 度	金 額
民國一〇〇年度	\$ 7,348
民國一〇一年度	7,044
民國一〇二年度	6,986
民國一〇三年度	6,986
民國一〇四年度	6,985
	\$ 35,349

民國一〇四年以後，依土地使用權租賃合約及越南政府規定調整每平方米單價。

(二)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司為取得銀行授信額度、應收帳款出售等而開立之擔保本票分別為0仟元及2,746仟元。

(三)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為美金267仟元及0仟元。

(四)本公司截至民國九十九年及九十八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81,564仟元(美金2,800仟元)及96,090仟元(美金3,000仟元)。

八、重大之災害損失:無。

九、重大之期後事項:無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

項 目	99 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 49,756	\$ 106,303	\$ 156,059
勞健保費用	4,676	5,394	10,070
退休金費用	90	2,706	2,796
其他用人費用	5,181	4,267	9,448
小 計	59,703	118,670	178,373
折舊費用	15,166	6,515	21,681
攤銷費用	-	3,740	3,740
合 計	\$ 74,869	\$ 128,925	\$ 203,794

項 目	98 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 37,995	\$ 74,354	\$ 112,349
勞健保費用	3,414	4,283	7,697
退休金費用	146	1,932	2,078
其他用人費用	3,849	6,267	10,116
小 計	45,404	86,836	132,240
折舊費用	13,064	5,510	18,574
攤銷費用	-	5,094	5,094
合 計	\$ 58,468	\$ 97,440	\$ 155,908

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 969.05	29.13	\$ 173.45	32.03
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	665.40	29.13	910.93	32.03

(三)民國九十九年度及九十八年度合併財務報表重編之說明

如附註三(二)及所述，合併公司重編民國九十九年度及九十八年度之合併財務報表，相關變動科目及重編前後之金額列示如下：

科 目	99年度		98年度	
	重編前金額	重編後金額	重編前金額	重編後金額
遞延所得稅負債-非流動	22,949	29,308	7,802	20,402
資本公積	120,337	142,752	-	9,481
未分配盈餘	192,927	211,034	81,336	131,739
累積換算調整數	(95,097)	(105,338)	(22,188)	(32,429)
營業收入淨額	1,400,194	1,392,976	688,227	1,188,150
營業成本	897,028	909,641	545,212	781,075
管理費用	137,082	150,884	64,280	125,185
所得稅費用	49,598	41,274	17,740	27,827
合併總損益	167,217	134,922	56,174	107,001

(四)合併財務報表之表達為配合民國九十九年度合併財務報表之表達方式，民國九十八年度合併財務報表部分科目業已作適當重分類，此重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

十一、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：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	183,995	81,564	81,564	-	8.87%	背書保證之總額不得超過公司當期財務報表淨值之40%，對單一企業之背書保證限額，除子公司不得超過當期淨值之20%外，其餘不得超過當期淨值之10%。

3. 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	與有價證券發行人關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
本公司	普通股 長期股權投資 越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	21,499	455,360	99.99%	458,814	差異係逆流交易

註一：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。

註二：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 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者：

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	
本公司	越南凱撒衛浴股份有限公司	採權益法評價之子公司	進貨	376,716	54%	出貨30天內付款，惟視資金需求調整	按成本加計必要利潤	出貨30天內付款，惟視資金需求調整	應付帳款 9,971	21%	-
本公司	凱庄(股)公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	銷貨	322,250	36%	月結30天	經銷商價	月結30-90天	應收帳款 34,333	31%	-

註一：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：無。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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者：

單位：美金為仟元

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	佔總應收帳款之比率	
越南凱撒衛浴股份有限公司	本公司	母公司	銷貨	376,716	41%	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	按成本加計必要利潤	出貨30天內收款，惟視資金需求調整	應收帳款 9,971	14%	-

註一：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

民國九十九年度

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	凱撒衛浴(股)公司	越南凱撒衛浴(股)公司	1	管理服務收入	13,871	-	100.00%
			1	銷貨收入	27,871	按成本加價	2.00%
			1	應收帳款	2,943	月結30天	0.25%
			1	其他應收款-關係人	33,638	-	2.89%
			1	進貨	376,716	按成本加價	27.04%
			1	應付帳款	9,971	月結30天	0.86%
1	越南凱撒衛浴(股)公司	凱撒衛浴(股)公司	2	銷貨收入	376,716	按成本加價	27.04%
			2	應收帳款	9,971	月結30天	0.86%
			2	進貨	27,871	按成本加價	2.00%
			2	應付帳款	2,943	月結30天	0.25%
			2	管理服務費用	13,871	-	100.00%
			2	其他應收款-關係人	33,638	-	2.89%

民國九十八年度

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	凱撒衛浴(股)公司	越南凱撒衛浴(股)公司	1	銷貨收入	25,193	按成本加價	2.12%
			1	應收帳款	4,588	月結30天	0.52%
			1	進貨	286,687	按成本加價	24.13%
			1	應付帳款	5,318	月結30天	0.60%
1	越南凱撒衛浴(股)公司	凱撒衛浴(股)公司	2	銷貨收入	286,687	按成本加價	24.13%
			2	應收帳款	5,318	月結30天	0.60%
			2	進貨	25,193	按成本加價	2.12%
			2	應付帳款	4,588	月結30天	0.52%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

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，若屬資產負債表科目者，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。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之製造及銷售等業務，無經營其他行業。

(二)地區別財務資訊

合併公司有關地區別財務資訊如下：

	99年度			
	國 內	國 外	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 13,108	14,217	-	27,325
來自母公司及合併子公司之收入	963,605	897,222	(491,464)	1,369,363
收入合計	\$ 976,713	911,439	(491,464)	1,396,688
部門利益(損失)	\$ 279,257	293,372	(85,582)	487,047
公司一般費用				(308,625)
利息費用				(2,226)
稅前淨利				\$ 176,196
可辨認資產	\$ 503,594	368,864	(50,028)	822,430
公司一般資產				341,651
資產合計				\$ 1,164,081

	98年度			
	國 內	國 外	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 8,376	127	-	8,503
來自母公司及合併子公司之收入	710,914	812,039	(339,845)	1,183,108
收入合計	\$ 719,290	812,166	(339,845)	1,191,611
部門利益(損失)	\$ 156,460	286,161	(32,085)	410,536
公司一般費用				(271,790)
利息費用				(3,918)
稅前淨利				\$ 134,828
可辨認資產	\$ 203,317	383,861	(12,633)	574,545
公司一般資產				306,802
資產合計				\$ 881,347

(三)外銷銷貨資訊

地 區	99年度	98年度
亞 洲	\$ 22,576	\$ 5,380
中 美 洲	2,248	-
	\$ 24,824	\$ 5,380

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十九年及九十八年度其收入佔損益表上收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	99年度		98年度	
	銷 貨 淨 額	所佔比例	銷 貨 淨 額	所佔比例
凱庄股份有限公司	\$ 322,250	23%	\$ 266,525	22%
	\$ 322,250	23%	\$ 266,525	22%