

股票代碼：1806

<http://mops.twse.com.tw>

# 冠軍建材股份有限公司

中華民國一〇三年

# 年報



<http://www.champion.com.tw/>

中華民國一〇四年五月十五日刊印

一、本公司發言人：廖蕙儀

職 稱：財務會計主管

聯 絡 電 話：(037)583775

電子郵件信箱：wenny@mail.champion.com.tw

代理發言人：林孟瑜

職 稱：協理

聯絡電話：(037)583775

電子郵件信箱：catherine.lin@mail.champion.com.tw

二、地址及電話

總公司、分公司、工廠：無分公司。

公司地址：苗栗縣竹南鎮大埔里 13 鄰竹篙厝 200-7 號

電 話：(037)583775

工廠地址：苗栗縣造橋鄉豐湖村一鄰乳姑山 2 號

電 話：(037)561761

三、股票過戶機構

名 稱：永豐金證券股份有限公司

地 址：臺北市中正區博愛路 17 號 3 樓

網 址：<http://www.nsc.com.tw>

電 話：(02)23816288

四、簽證會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

會計師姓名：曾國禔、賴麗真

地 址：臺北市信義區信義路 5 段 7 號 68 樓(臺北 101 大樓)

網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

電 話：(02)81016666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.champion.com.tw/>

# 目 錄

壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介 .....	4
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告 .....	8
一、組織系統 .....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	10
三、公司治理運作情形 .....	23
四、會計師公費資訊 .....	39
五、更換會計師資訊 .....	40
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間 .....	40
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	40
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	42
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	44
肆、募資情形 .....	45
一、資本及股份 .....	45
二、公司債辦理情形 .....	51
三、特別股辦理情形 .....	51
四、海外存託憑證辦理情形 .....	51
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	51
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	51
七、資金運用計劃執行情形 .....	51
伍、營運概況 .....	52
一、業務內容 .....	52
二、市場及產銷概況 .....	55
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料 .....	63
四、環保支出資訊 .....	64
五、勞資關係 .....	65
六、重要契約 .....	70
陸、財務概況 .....	71
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 .....	71

二、最近五年度財務分析 .....	79
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....	85
四、最近年度財務報告 .....	86
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	86
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響 .....	86
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....	86
一、財務狀況 .....	86
二、財務績效 .....	86
三、現金流量 .....	87
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	88
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....	88
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項 .....	88
七、其他重要事項 .....	90
捌、特別記載事項 .....	91
一、關係企業相關資料 .....	91
二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	91
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 .....	91
四、其他必要補充說明事項 .....	91
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	91

## 壹、致股東報告書

### 一、103 年營業報告書

#### (一)103 年度營業計劃實施成果

103 年度合併財務報告之營業收入為 6,963,352 仟元，銷貨成本為 4,874,506 仟元，銷貨毛利為 2,088,846 仟元，毛利率為 30.00%，稅後淨利為(501,008)仟元，淨利率為(7.19%)，與 102 年之比較情形如下：

單位：新台幣仟元

項目	103 年度	102 年度	增(減)金額	增(減)
銷貨收入	6,963,352	7,174,876	(211,524)	(2.95%)
銷貨成本	4,874,506	4,949,346	(74,840)	(1.51%)
銷貨毛利	2,088,846	2,225,530	(136,684)	(6.14%)
稅後淨利	(501,008)	279,441	(780,449)	(279.29%)

#### (二)預算執行情形：無

#### (三)財務收支及獲利能力分析：

項 目		103 年度	102 年度	
財務收支 (仟元)	營業活動之淨現金流入	188,773	1,050,880	
	投資活動之淨現金流出	(633,512)	(1,196,057)	
	融資活動之淨現金流入(出)	300,671	(163,330)	
獲利能力 (%)	資產報酬率 (%)	(2.65%)	2.85%	
	權益報酬率 (%)	(6.46%)	3.63%	
	占實收資本 額比率 (%)	營業利益	7.11%	10.04%
		稅前純益	(7.13%)	9.50%
	純益率 (%)	(7.19%)	3.89%	
每股稅後盈餘 (元)	(1.15%)	0.64		

#### (四)研究發展狀況

本公司致力產品研發及降低生產成本，節能減碳，同時也積極投入於高價值的新產品研發，新產品包括 30×60 cm 數位印刷壁磚系列產品開發，20×50cm、30×60cm 數位瓷質壁磚系列產品開發，30×60 cm、60×60 cm 數位石板磚新系列開發、80×80cm、60×120 cm 數位石板磚系列開發、90×90 cm 數位微晶磚系列產品開發，80×80 cm、100×100 cm、120×120 cm 新粉車新紋路系列產品開發，60×90 cm、80×80 cm 數位全釉拋系列產品等仿高級石材、石板磚及功能磚(負離子磚)、潔優磚及輕質磚(獲得資策會業界開發計劃補助款項)，另將再採購數位印刷機提升產品附加價值及新型粉車、開發拋光新產品，以提升公司的產品競爭力。

## 二、104 年度營業計劃概要

### (一)經營方針

- 1.生產方面：以具有環保概念之製程以及新設備引進作為開發及生產新產品之用，提高產品品質及降低成本，提升產品競爭力。
- 2.行銷方面：
  - (1)開創產品價值：以消費者需求為導向，掌握市場需求及流行趨勢，開發多元性的優勢產品，創造產品價值。
  - (2)強化通路建構：提升服務、通路強化，建立建材行全裝修店，滿足消費者的需求，提升產業通路的附加價值與效益。
  - (3)品牌價值塑造：全面品質提升，產品廣告宣傳，塑造品牌價值。

### (二)重要產銷政策

- 1.客戶精深耕，並強化銷售通路及客戶關係。
- 2.研發創新領導市場，提升產品品質，積極開發新產品，引領台灣磁磚流行趨勢。
- 3.銷售通路完整建構、提升產品附加價值與塑造品牌價值，擴大市場佔有率。

## 三、未來公司發展策略

- (一)推動綠建材磁磚、還原綠優質生活：為保護地球貢獻心力，以建立公園化、自動化、節能環保「綠色磁磚」生產基地，積極致力於研發生產各種綠色環保的磁磚，落實綠色環保珍愛資源，創造永續發展。
- (二)經營國際化：立足台灣、佈局全球、全力擴展外銷，積極邁向國際化。
- (三)研發與創新：堅持研發創新領導市場，強化設計更新設備，提昇品質及開發新趨勢產品，維持一貫高品質、中高價位的品牌定位。
- (四)多元品牌：多元品牌策略行銷市場：「冠軍磁磚」為磁磚界 MIT 第一品牌，冠軍品質讓房子更有價值，堅持生產最高品質的磁磚，賦予建築真價值。「馬可貝里磁磚」承襲義大利名師設計理念，純粹義大利風格的品牌特性，台灣生產創造歐式風格及大自然紋路的美學磁磚，打造出居家極品美學的氣度，精彩詮釋義式美學的最高境界。「安心居」進口歐洲高級品牌磁磚、引領歐洲時尚美學、提供安心優質的服務，滿足建築師、設計師及頂級豪宅客戶多元化的產品與服務。「冠軍欣業」主要以開發各類新式建築材料及設備，以滿足安全、環保及降低施工成本等各方面之需求，首創以透過偏佈全台之經銷商進行營業與服務模式，提供客戶最先進的 Ulife 優耐輕質隔間磚，新科技輕隔間工藝技術，為消費者締造完美舒適的居家空間。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

### (一)受到外部競爭環境影響

國內市場面臨中國大陸及東南亞的劣質產品「非法走私」，入侵台灣市場，損害消費者權益，缺乏後續服務與品質低劣，更造成多起消費糾紛，嚴重破壞磁磚市場與產銷秩序。因此本公司持續提升產品品質與品牌價值，落實推展「磁磚商品標示基準法」，並宣傳推行『MIT』微笑標章，區隔低劣產品保障消費者與合法業者經營權益，於廣宣上強調『在地生產，在地服務』以區隔非法進口磁磚，並落實【居家使用 15 年保固】服務，提供消費者最好的產品與服務，真正落實企業承諾，成為消費者「一

輩子的選擇」。

## (二)法規環境影響

本公司秉持善盡社會責任與符合國家有關環境品質要求，並每年採取定期與不定期檢測本公司所有污染源，以符合環保污染防治措施，品質監測及符合環保規定排放標準而努力。

## (三)總體經營環境影響

台灣陶瓷產業需有不同經營思維與創新，方能創造磁磚業的利基。近年來全球全球景氣回溫，經濟逐漸復甦，國內景氣穩步回溫樂觀期待，隨市場趨變化，磁磚業者更應強化品牌形象 提升產品附加價值，以滿足消費者與市場需求。針對原物料、瓦斯、電力之上漲，本公司製造成本相對增加，將會積極尋求新原料替代品，以有效降低原料成本並開發具有節能環保的新產品，開創新藍海市場。

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 61 年 11 月 24 日。

### 二、公司沿革

民國 61-70 年：設立階段

斥資 370 萬元，以「冠軍」為商標，成立本公司，品質優越，榮獲多項品質獎項。

民國 71-80 年：發展階段

積極拓展外銷，增設遠東第一座「電腦控制二層式滾軸窯」，開發超硬度石英磚及大型全磁化地磚，並申請補辦公開發行，增資至肆億伍仟捌佰萬元正。

民國 81-103 年：成長階段

民國 81 年：冠軍石榮獲中國金商標推展委員會創新產品獎及國家優良產品精品標誌。

經財政部證管會通過，本公司股票正式上市買賣。

與中國生產力中心合作導入新的企業識別體系 (CIS)。

民國 82 年：第五代冠軍石研發成功，正式量產。

增設三次燒加工設備，提高產品製造技術。重新塑造企業識別系統，強化公司經營體質，重新塑造公司特有的企業文化，更加落實推動 6A 計劃，提高產品及服務品質，勵行開源節流，提高公司競爭能力。

增加資本總額為新台幣壹拾壹億肆仟萬元獲證管會核准特別股股票上市。

第二（造橋）廠第一期擴建計劃順利達成。

民國 83 年：業績大幅成長，年銷售額達 231,500 萬元，領先同業，成為台灣第一大專業瓷磚生產廠。

造橋二廠順利全面投入生產，產能大幅擴充後，信益陶瓷成為亞洲瓷磚業界生產自動化，設備最先進之瓷磚廠。

國內第一家榮獲經濟部商檢局 ISO-9002 品質認證。引進代理義大利設計風格之「馬可貝里」品牌，成功進入高價磁磚市場。

董事長林榮德先生榮獲第二屆尊爵獎經營類得主。

盈餘暨資本公積轉增資新台幣肆億貳仟貳佰肆拾萬元，增資後資本額為新台幣壹拾伍億陸仟貳佰肆拾萬元。

民國 84 年：李登輝總統等政府首長蒞臨造橋廠參觀。

成立建設事業處從事營建事業開發。

海外行銷據點的開拓（大陸華南、華東地區）。

盈餘暨資本公積轉增資新台幣伍億玖仟捌佰壹拾肆萬元，增資後資本額為新台幣貳拾壹億陸仟伍拾肆萬元。



- 民國 85 年：國內第一家榮獲經濟部商檢局 ISO-9001 品質認證。  
盈餘暨員工紅利轉增資新台幣肆億伍仟捌佰捌拾捌萬伍仟元，增資後資本額為新台幣貳拾陸億壹仟玖佰肆拾貳萬伍仟元。  
在竹南民族街推出「信益冠天廈」十八層超高大樓。  
設立大陸事業處。
- 民國 86 年：大陸昆山廠第一期建廠計畫完成。  
大陸行銷體系佈建設立：上海、北京、大連、成都、浙江、深圳、江蘇．．．等經銷分公司。  
盈餘暨員工紅利轉增資新台幣壹億貳仟壹佰玖拾柒萬壹仟貳佰伍拾元，實收資本額為新台幣貳拾柒億肆仟壹佰參拾玖萬陸仟貳佰伍拾元。
- 民國 87 年：大陸昆山廠五月份投產，同年 12 月獲頒 ISO-9001 最高品質認證，並躋身為世界大廠之一。  
盈餘暨員工紅利轉增資新台幣肆億玖仟肆佰貳拾柒萬玖仟貳佰伍拾元，實收資本額為新台幣參拾貳億參仟伍佰陸拾柒萬伍仟伍佰元。
- 民國 88 年：新產品「ROTO COLOR 雷射科技滾筒印刷壁磚」研發成功，並成功導入市場。  
增建全國第一套義大利「MTP 多元自由供料」設備，引進義大利高科技技術，生產高附加價值特殊石英磚類產品。  
媲美天然石材的「結晶化瓷板」問市。  
「冠軍鑽石」、「馬可貝里梵帝崗」、「ROTO COLOR 雷射科技滾筒印刷壁磚」榮獲國家精品獎。
- 民國 89 年：成功推出媲美天然石材霧燒面自然紋路與結晶化磁磚。  
與義大利著名磁磚設計公司，展開技術合作的業務。
- 民國 90 年：七月力行廠辦合一，將公司辦公場所及竹南廠設備遷移至造橋廠，同時將組織精簡成扁平化，強化管理溝通功能並節省管銷費用。
- 民國 91 年：申請辦理減資以彌補虧損，實收資本額自 3,293,000 仟元減少至 2,348,000 仟元。
- 民國 92 年：92 年 6 月公司更名為冠軍建材股份有限公司。  
年底引進義大利最新電腦程式控制多管佈料設備，推出 MARM 系列，為一超大尺寸接近石材之高級磁磚。
- 民國 93 年：以私募方式辦理現金增資 6,520 萬股，增資後資本額為 30 億元。  
國內第一家推出 80×80CM 超大拋光石英磚，成功上市。
- 民國 94 年：國內第一家榮獲外牆磚奈米標章認證。  
國內第一家推出 100×100CM 超大拋光石英磚，成功上市。
- 民國 95 年：「安心居」歐洲名品磁磚旗艦店成立。  
馬可貝里磁磚「萊特石系列」磁磚業界唯一榮獲國家精品標誌。  
榮獲經濟部商檢局 ISO-14001 國家品質認證，為業界榮獲 ISO-9001、ISO-14001 質量環保雙認證優良廠商。

- 民國 96 年： 希望列車.全新啟航—台灣第一窯，19 號窯線正式投產。  
「台灣生產-國產最大」120×120CM 拋光石英磚震撼亮相。  
榮獲 2007 年陶瓷新品評薦展建築類「機能優良獎、市場明書獎」。  
發行有擔保可轉換公司債 3 億元、現金增資發行新股新台幣  
230,000,000 元及盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 153,754,000 元，增  
資後資本額為 3,383,754,000 元。  
96 年 12 月 19 日榮獲全台唯一磁磚綠建材標章證書。
- 民國 97 年： 盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 175,782,060 元，增資後資本額為  
3,569,023,230 元。  
唯一獲得台灣精品獎的磁磚廠。  
國際建築建材暨產品展，榮獲「特優參展企業形象」獎。
- 民國 98 年： 磁磚業界唯一入圍經濟部標準檢驗局舉辦「第十屆全國標準化  
獎」。  
台灣居家用品磁磚理想品牌 No.1。  
磁磚業界唯一！冠軍磁磚「紋彩石、火成石、璞真石、20\*50 花  
漾壁磚系列」、馬可貝里「波特石、卡布裏砂岩、瑪帝石」七項  
創新商品榮獲國家精品獎。  
全台灣第一座磁磚產業觀光工廠正式開館。  
首創建材業界唯一家庭使用十年保固。  
發行國內第二次有擔保可轉換公司債 3 億元暨現金增資折價發行  
新股 8,000 仟股、盈餘暨員工紅利轉增資發行新股 4,296,861 股及  
公司債轉換普通股 20,827,942 股，增資後資本額為 3,900,271,260  
元。
- 民國 99 年： 第一家榮獲「MIT」微笑標章認證。  
磁磚業界榮獲精品最多品項！冠軍磁磚「百年典藏數位壁磚」、  
「恆彩數位石板磚」、「雲岫石」石板磚、「瑩鑽」多層次微粉  
拋光磚暨馬可貝里磁磚「瑪瑙米黃」拋光磚、「薩丁數位石板磚」、  
「堤香數位壁磚」七項創新商品榮獲國家精品獎。
- 民國 100 年： 榮獲磁磚業界全球第一家英國標準協會(BSI) PAS2050 碳足跡驗  
證。  
冠軍綠概念館榮獲綠建築銀級標章認證。
- 民國 101 年： 台灣磁磚界唯一「歐盟環保標章」。  
竹南辦公大樓榮獲內政部「黃金級」綠建築標章。  
台灣磁磚業唯一榮獲經濟部「台灣百大品牌」榮耀。  
榮獲臺北市勞工局「幸福企業」評選二顆星榮耀。  
冠軍建材成立 40 年來，首次榮登義大利 CERSAIE 磁磚衛浴展覽  
盛會殿堂。  
冠軍磁磚、馬可貝里磁磚連續三年奪下「台灣居家用品理想品牌  
大賞」高度肯定。  
冠軍建材造橋廠榮獲磁磚業唯一「101 年節約能源績優獎-優等  
獎」。

民國 102 年：榮獲陶瓷產業首家綠色工廠標章殊榮，長期推動環保製程，帶動產業轉型升級。

冠軍建材品質再度倍受肯定，榮獲「MIT 微笑協力店」認證。

冠軍磁磚、馬可貝里磁磚連續四年奪下「台灣居家用品理想品牌大賞」高度肯定。

民國 103 年：冠軍磁磚、馬可貝里磁磚連續四年奪下「台灣居家用品理想品牌大賞」高度肯定。

冠軍建材榮獲 2014 人才發展品質管理系統 TTQS 金牌。

榮獲 SGS 國際驗證 ISO50001 認證。

(一)最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：無。

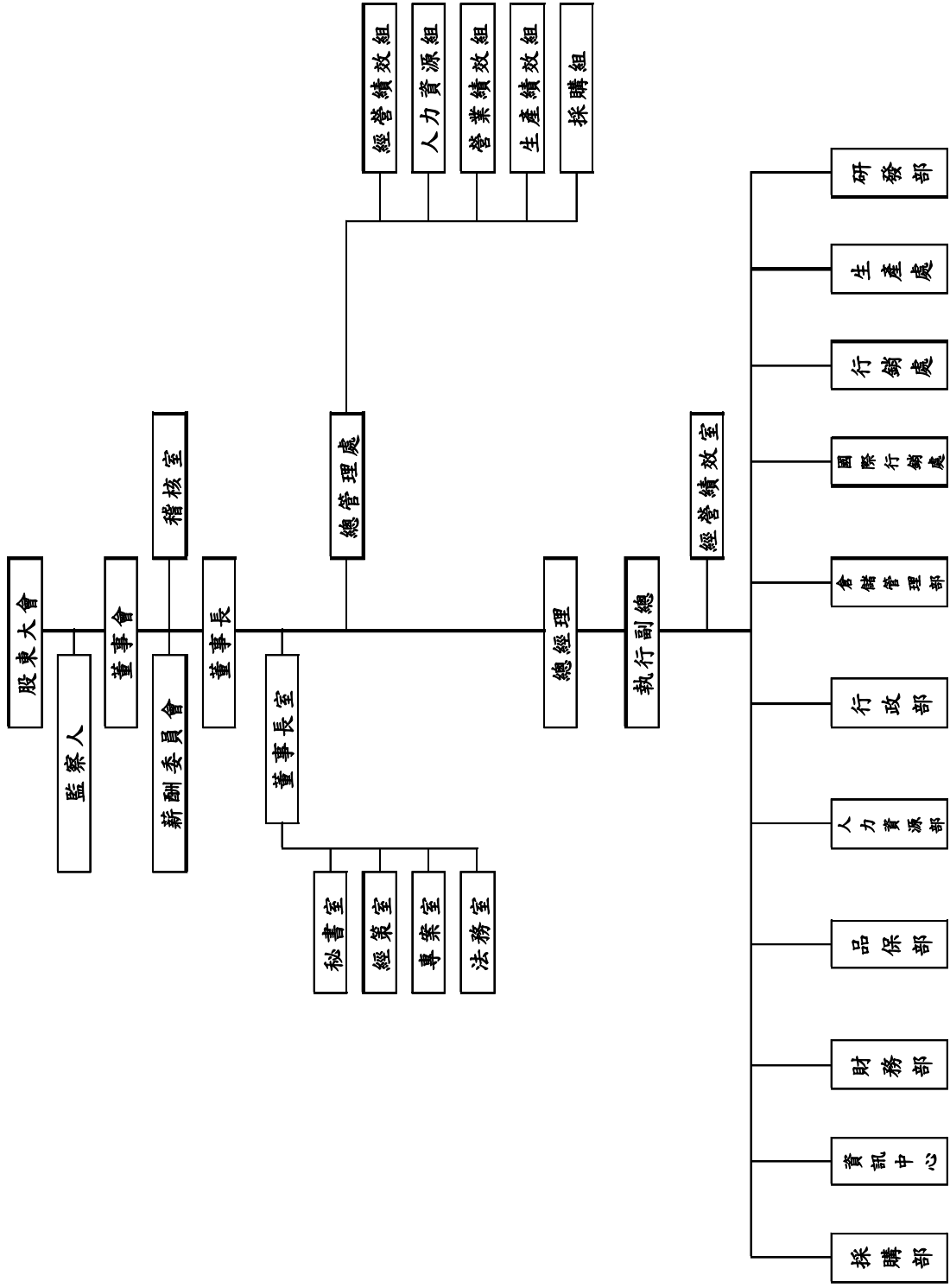
(二)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

(三)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項：無。

# 參、公司治理報告

## 冠軍建材股份有限公司 組織系統圖

### 一、組織系統 (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門	組 織 職 掌
董事會	統籌策略規劃，設立董事五人，負責公司政策之擬訂。 內部稽核之執行業務。
董事長	統籌全盤策劃及執行董事會決議事項，領導各部門主管推展公司決策及計劃。
總經理	協助董事長主導全盤策劃及執行董事會決議事項，輔佐董事長領導各部門主管推展公司決策及計劃。
總經理室	協助總經理主導全盤策劃及執行董事會決議事項，輔佐總經理領導各部門主管推展公司決策及計劃。。
董事長室	為董事長之高級幕僚組織，協助董事長從事全盤的投資、經營策略規劃、公共關係推展、法務諮詢服務及人力資源的運用管理等業務。
行銷處	統籌公司國內行銷業務、掌握市場對產品之需求、負責公司銷售促進策略、市場研究分析，統籌公司行銷計劃與方針，掌握市場資訊，擬訂產品售價、負責擬訂下轄單位拓展業務、新產品推廣、開發新客戶、廣告策略與企劃、文宣廣告之製作、銷售人員、經銷商之教育訓練規劃、國內展覽之規劃、品牌形象定位、市場策略研究及執行等。
國際行銷處	統籌公司國外行銷業務、掌握市場對產品之需求、負責公司銷售促進策略，掌握市場資訊，擬訂產品售價、開發新客戶及國外展覽的規劃。
生產處	統籌公司產品製造之業務，負責有關生產管理、原料加工、製造及產品之施釉、釉燒、包裝等及設備維修、保養與改善等業務。
研發部	負責新產品開發、原料配方、替代材料之研究與改善、中長期研究開發計劃之研擬、分析與執行。
財務部	負責公司帳務處理、股務處理、財務會計資訊之製作與分析，財務調度，資金管理，預算之編列與控制等有關業務。
採購部 行政部	統籌公司行政管理事務、採購、庶務等業務。
品保部	擬訂品保之營運計劃，制、修訂品質手冊並確保落實執行，確保產品品質的穩定。
人力資源部	規劃及發展公司人力資源管理體系之各種人力發展、人事管理、薪酬福利及教育訓練等制度，使組織和人力資源能充分運作，確保良好、和諧的勞資關係。
資訊中心	負責公司電腦作業系統規劃維護、程式設計及資訊管理。
安全衛生環保課	配合公司營運目標及方針，促使公司勞工安全及環保工作之合理化，落實公司勞安及環保工作，以協助提升公司形象，邁向社會國家之楷模，造福社會大眾。
倉儲管理部	統籌公司產品倉儲及排貨運送成品、物料倉儲管理等業務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

董事及監察人資料 (一)

104年6月16日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人		
						股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	台灣	台裕投資(股) 公司	1010621	3年	920606	18,317,510	4.19%	19,047,510	4.36%	0	0%	0	0%	大學	SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. 董事長 台裕投資(股)公司董事長 信益陶瓷(中國)有限公司 董事長 信益陶瓷(蓬萊)有限公司 董事長 冠軍建材(安徽)有限公司 董事長 冠軍貿易(股)公司董事長 冠軍建材(股)公司董事長 冠軍欣業(股)公司董事長 兼任本公司總經理	資深 特助	王桂鳳	配偶
		26,565,879						6.07%	2,987,067	0.68%	0	0%	0			0%	董事	林祐宇
董事	台灣	台裕投資(股) 公司	1010621	3年	1010621	18,317,510	4.19%	19,047,510	4.36%	0	0%	0	0%	大學	冠軍建材(安徽)有限公司 董事長 信益陶瓷(中國)有限公司 行銷副總	董事長	林榮德	父子
		2,457,427						0.56%	0	0%	0	0%	0			0%	資深 特助	王桂鳳
董事	台灣	華益實業(股) 公司	1010621	3年	920606	7,658,052	1.75%	7,658,052	1.75%	0	0%	0	0%	高中	無	無	無	無
		3,629,209						0.83%	0	0%	0	0%	0			0%	無	無
董事	台灣	華益實業(股) 公司	1010621	3年	1010621	7,658,052	1.75%	7,658,052	1.75%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無
		0						0%	0	0%	0	0%	0			0%	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人		
						股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董 事	台灣	華益實業(股) 公司	1010621	3年	890526	7,658,052	1.75%	7,658,052	1.75%	0	0%	0	0%	碩士	信益陶瓷(中國)有限公司 董事 信益陶瓷(蓬萊)有限公司 董事 冠軍建材(安徽)有限公司 監事 冠仲貿易(股)公司董事 冠翔建材(股)公司董事 冠軍欣業(股)公司董事 晶積科技(股)公司獨立董 事	無	無	無
	台灣	代表人：林和 村	1010621	3年	890526	3,838,855	0.88%	3,838,855	0.88%	0	0%	0	0%					
監 察 人	台灣	冠洋(股)公司	1010621	3年	920606	3,268,531	0.75%	3,268,531	0.75%	0	0%	0	0%	專科	華益實業(股)公司董事	資深 特助	王桂鳳	二親 等
	台灣	代表人：王瓊 梅	1010621	3年	920606	6,627,034	1.52%	6,627,034	1.52%	0	0%	0	0%					
監 察 人	台灣	冠洋(股)公司	1010621	3年	980622	3,268,531	0.75%	3,268,531	0.75%	0	0%	0	0%	碩士	華信光電科技(股)公司獨 立董事	無	無	無
	台灣	代表人：盧欽 滄	1010621	3年	980622	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%					

註 1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註 2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註 3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

表一：法人股東之主要股東

104年6月16日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
匯豐銀行託管EFG私人銀行SA投資專戶	投資法人
仲洋實業股份有限公司	豐登興業(股)公司 15.96%、華益實業(股)公司 36.39%、豐德實業(股)公司 23.70%
豐登興業股份有限公司	仲洋實業(股)公司 43.19%、華益實業(股)公司 27.77%、豐德實業(股)公司 3.38%、林榮德 22.39%
台裕投資股份有限公司	冠軍建材(股)公司 39.98%、豐登興業(股)公司 40.48%、豐德實業(股)公司 19.52%
渣打銀行保管萊利亞爾銀行投資專戶	投資法人
豐德實業股份有限公司	豐登興業(股)公司 5.73%、仲洋實業(股)公司 65.70%
華益實業股份有限公司	林培 20.20%、王美麗 12.50%、王瓊梅 12.50%、饒翠琴 12.50%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	投資法人

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

104年6月16日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
無	

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。



## 董事及監察人資料 (二)

姓名	條件		是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形										兼任其他 公司獨立 董事家數
	商務、會計或相關專業之講師以上	商務、財務、會計或公司業務所及格領有證書之專門職業及技術人員	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所必需之證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
台裕投資(股)公司代表人林榮德				✓						✓			✓		0
台裕投資(股)公司代表人林祐宇				✓			✓			✓			✓		0
華益實業(股)公司代表人林建勇				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
華益實業(股)公司代表人陳榮洋				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
華益實業(股)公司代表人林和村				✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
冠洋(股)公司代表人王瓊梅				✓		✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	0
冠洋(股)公司代表人盧欽滄	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非為公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司已發行股份總額百分之五以上之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之五以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、合夥或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (一)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

## 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

104年6月16日

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	林榮德	961101	26,565,879	6.07%	2,987,067	0.68%	0	0%	大學	本公司董事長 SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD. 董事長 台裕投資(股)公司董事長 信益陶瓷(中國)有限公司董事長 信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 冠仲貿易(股)公司董事長 冠翔建材(股)公司董事長 冠軍欣業(股)公司董事長	資深特助 協理	王桂鳳 林孟瑜	配偶 父女	
執行副總	台灣	鍾文生	950323	32,773	0.01%	0	0%	0	0%	大學	無	無	無	無	
資深特助	台灣	王桂鳳	970401	2,987,067	0.68%	26,565,879	6.07%	0	0%	專科	台裕投資(股)公司董事 信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事	董事長 總經理 協理	林榮德 林孟瑜	配偶 母女	
副總	台灣	蕭加昇	1030326	0	0%	0	0%	0	0%	大學	無	無	無	無	
協理	台灣	林仁雄	910701	7,699	0.00%	1,586	0.00%	0	0%	專科	無	無	無	無	
協理	台灣	周蕙珍	950901	24,018	0.01%	0	0%	0	0%	專科	冠仲貿易(股)公司監察人 冠翔建材(股)公司董事	無	無	無	
協理	台灣	張宗榮	961219	21,994	0.01%	4,138	0.00%	0	0%	專科	無	無	無	無	
協理	台灣	商嘉昌	1020328	0	0%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經歷(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
協理	台灣	林孟瑜	1020207	1,864,394	0.43%	0	0%	0	0%	大學	冠仲貿易(股)公司董事 冠翔建材(股)公司監察人 冠軍欣業(股)公司董事 德謙投資(股)公司董事長	董事長 總經理 資深持助	林榮德 王桂鳳	父女 母女	
協理	台灣	張慶富	1020812	381	0.00%	0	0%	0	0%	高職	無	無	無	無	
協理	台灣	謝嬰憲	1030812	0	0%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無	
協理	台灣	陳建州	1031112	0	0%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無	
財務會計主管	台灣	廖蕙儀	961207	10,930	0.00%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無	

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。



酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名		
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)	前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	財務報告內所有公司 (註10)J
	本公司(註9)	本公司(註9)	
低於 2,000,000 元	林榮德 林建勇 林和村 林祐宇 陳榮洋	林榮德 林建勇 林和村 林祐宇 陳榮洋	林和村 林建勇 林祐宇 陳榮洋
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			林榮德
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)			
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)			
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)			
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)			
100,000,000 元以上			
總計	5	5	5

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度董事盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附

表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分），除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 8：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (2) 監察人之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞(B)(註 3)		業務執行費用(C) (註 4)			
		本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)		
監察人	冠洋(股)公司代表人王瓊梅	0	0	0	0	240	240	(0.05)	0
監察人	冠洋(股)公司代表人盧欽滄	0	0	0	0	240	240	(0.05)	0

## 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名
	前三項酬金總額(A+B+C)
	本公司(註6)
	財務報告內所有公司 (註7D)
低於 2,000,000 元	王瓊梅、盧欽滄
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	
100,000,000 元以上	
總計	2

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係指最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### (3) 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權憑證數額 (註5)		取得限制員工權利新股數 (註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註10)
		本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)	本公司	財務報告內所有公司(註6)			
總經理	林榮德	2,115	3,336	0	0	501	501	0	0	0	0	(0.52)	(0.77)	0	0	0	0	0
執行副總	鍾文生	1,797	1,797	108	108	468	468	0	0	0	0	(0.47)	(0.47)	0	0	0	0	0
財務副總	曾天運 (103.4.8 離職)	307	307	26	26	272	272	0	0	0	0	(0.12)	(0.12)	0	0	0	0	0
副總經理	蕭加昇	1,250	1,250	75	75	1	1	0	0	0	0	(0.26)	(0.26)	0	0	0	0	0

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。  
註：1.退職退休金為提撥數。



## 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8)E
低於2,000,000元	曾天運、蕭加昇	曾天運、蕭加昇
2,000,000元(含)~5,000,000元	林榮德、鍾文生	林榮德、鍾文生
5,000,000元(含)~10,000,000元		
10,000,000元(含)~15,000,000元		
15,000,000元(含)~30,000,000元		
30,000,000元(含)~50,000,000元		
50,000,000元(含)~100,000,000元		
100,000,000元以上		
總計	4	4

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

b.公司總經理及副總經理如有領取自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



三、公司治理運作情形  
 (一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 7(A) 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	台裕投資(股)公司代表人林榮德	7	0	100%	
董事	台裕投資(股)公司代表人林祐宇	2	0	28.57%	
董事	華益實業(股)公司代表人林建勇	7	0	100%	
董事	華益實業(股)公司代表人陳榮洋	7	0	100%	
董事	華益實業(股)公司代表人林和村	7	0	100%	
監察人	冠洋(股)公司代表人王瓊梅	6	0	85.71%	
監察人	冠洋(股)公司代表人盧欽滄	5	0	71.43%	
其他應記載事項： 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：無。					

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

- (1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 7 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A) (註)	備註
監察人	冠洋(股)公司 代表人王瓊梅	6	85.71%	
監察人	冠洋(股)公司 代表人盧欽滄	5	71.43%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人視實際需要隨時與公司之員工或股東溝通，以監督公司業務之執行。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：稽核主管每月書面彙報監察人稽核結果，每季董事會開會前以會議方式向監察人報告，另不定期就內部控制相關議題進行溝通；會計師在每季或半年度之核閱及查核後，會依審計公報第 39 號一與治理單位溝通中所列之項次，就書面或當面與監察人進行溝通。在民國 103 年度之相關溝通上，監察人與內部稽核主管及會計師並無意見不一致之情形。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

註：

- \* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。
- \* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		√	本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，惟本公司之公司治理精神及目前所依循之各項制度，已涵蓋主要公司治理原則。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？		√	(一)對股東之建議或疑問等問題，本公司設有發言人、代理發言人外，另委託股務公司設有股務專職人員，並在公司網站上設有投資人提問專區，以處理股東建議或糾紛等問題。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二)本公司依相關法令規定定期揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依規定申報異動資料。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三)本公司人員及財產管理權責均明確劃分，與關係企業間之關係人交易管理、背書保證、資金貸與他人等皆訂有辦法加以控管，且依本公司「關係人交易作業程序」規定執行。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四)本公司為維護證券交易市場交易公平性已依主管機關相關規定訂定書面規範，並訂有「內部重大資訊處理作業程序」，憑以執行。	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一)本公司董事會成員組成注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。	(一)無重大差異。 (二)本公司召開董事會時均邀請監察人列席參加，目前由監察人代替審計委員會之功能。 (三)尚在規劃中。 (四)無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		√	(二)本公司未設有審設委員會及設置其他各類功能性委員會。	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		√	(三)本公司已積極規劃中。	
(四)公司是否定期評估簽證會計師之獨立性，檢查其是	√		(四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，檢查其是	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
師獨立性？			否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其為非利害關係人。另簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或利害關係者需迴避。會計師之輪調亦遵守相關規定辦理。	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，於公司網站設有電話及電子郵件之詳細聯絡資訊，以提供利害關係人溝通之管道。	無重大差異。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任永豐金證券股份有限公司為股務代理承辦股東會相關事務。	無重大差異。
六、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓ ✓		(一)本公司已架設企業網站，並於投資人專區項下揭露財務業務及公司治理資訊。 本公司網址為 <a href="http://www.champion.com.tw/">http://www.champion.com.tw/</a> (二)本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，另設有發言人及代理發言人制度，擔任對外溝通管道，並依規定上傳公開資訊觀測站公告。	無重大差異。
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		1.本公司目前並未針對社會責任推動與履行訂定相關辦法，但管理當局以創造股東最大利益為最大目標，並透過員工分紅及員工認股權計劃，使員工與股東利益一致。 2.本公司為配合社會發展，創造兩性平等工作環境，人員聘任晉升皆以員工能力為首要考量。 3.本公司依法為全體同仁投保勞保與健保外，並投保團體保險以提供員工更完善的保障。 4.本公司對於員工自發性參與各項社會貢獻、社會服務活動，採取鼓勵態度。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>5.本公司除依規定於公開資訊觀測站申報各項資訊，對於影響經營之重大政策或財務業務、資訊，則以重大訊息即時公告，以提供投資人充分與即時的資訊。</p> <p>6.董事及監察人進修之情形：本公司為加強公司治理之推行，隨時告知董事、監察人有關公司治理相關法令及其更新。請參閱本年報第35頁。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司經營階層除依相關法令規定定期揭露及呈報相關資訊外，財務方面，隨時審視財務結構，避免財務風險過高；在內部控制方面，設置稽核人員，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告。</p> <p>8.保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司除保持正常經營及實現股東利益最大化之同時，並關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視公司之社會責任。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司尚未為董事及監察人購買責任保險。</p>	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）(註2)		√	本公司無委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。	

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四)薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

組成：本公司薪資報酬委員會於民國 101 年 6 月 21 日組成，成員為吳壽祿、簡維能、方春美等 3 人。

職責：一、定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。

二、訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準及結構。

三、定期評估本公司董事、監察人及經理人薪資報酬制度，爰依本公司訂定之薪資報酬委員會規程運作，截至年報刊印日止本屆薪酬委員會已開會 4 次。

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
		商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 相 關 料 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具 有 商 務、法 務、 財 務、會 計 或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
召集人	吳壽祿			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
委 員	簡維能		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
委 員	方春美		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：101 年 6 月 21 日至 104 年 6 月 20 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次 (A)，委員資格及出席情形如下：



職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	吳壽祿	2	0	100	
委員	簡維能	2	0	100	
委員	方春美	2	0	100	
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

(五)履行社會責任情形：

### 履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、落實公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		✓ ✓ ✓ ✓	本公司尚未明訂企業社會政策或制度，惟善盡企業社會責任是本公司應盡義務，未來將視公司營運狀況及規模制定。 (一)尚未制定。 (二)尚未制定。 (三)尚未制定。 (四)尚未制定。	將視公司營運狀況及規模制定。
二、發展永續環境 (一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三)公司是否注意氣候變遷對	✓ ✓ ✓		(一)公司為提升各項資源之利用效率，公司內部推動節能減碳管理，將生產中之耗能、耗水之製程機器設備持續改善其效能，以節約水資源，提高能源效率，優先使用各項可重覆使用之耗材及包裝材；內部採	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？			<p>用電子化簽核，減少對環境的負荷，並取得SGS國際驗證ISO50001認證。</p> <p>(二)公司已依產業特性建立通過ISO14001環境管理系統，並有專責單位維護環境之情形。</p> <p>(三)本公司於主要生產基地有關水電油氣各項整合改善持續進行，諸如全面更換燃油為天然氣系統、檢討水資源回收、生產流程廢氣回收再利用、廢品回收使用、綠色物料採購並將生產製程節能減碳列為年度績效目標執行列管。本公司預定於104年度起進行溫室氣體盤查。</p>	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司已依勞動相關法規制定相關員工之管理制度及程序，以保障員工合法權益，並提列退休金，設立職工福利委員會，辦理各項福利事項。</p> <p>(二)本公司設置員工意見箱，不定期召開員工座談會，並訪談員工瞭解員工意見，針對提供之建議回覆且完善政策。</p> <p>(三)本公司定期安排消防安檢，並舉辦員工健康安全檢查，依照環保、勞安、消防等相關法規要求設置工作場所及實施環安衛生教育訓練。</p> <p>(四)本公司定期召開勞資會議，每月召開部門主管會議，每季召開管理革新會議，會議中說明公司未來發展的方向及營運策略，並與員工互動聽取意見。</p> <p>(五)本公司依據公司政策、員工個人職涯發展訂定教育訓練課程，鼓勵同仁進修、提升個人能力。</p> <p>(六)本公司與客戶間保持良好之溝通管道，並對產品與服務提</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		√	供即時、透明及有效之客訴處理程序。 (七)本公司對產品與服務之行銷及標示，遵循相關法規及國際準則執行。 (八)本公司目前未將影響企業社會責任列入供應商之評核項目，惟善盡企業社會責任是本公司應盡義務，未來將視公司營運狀況及規模制定。 (九)本公司目前尚未制定相關合作條文於供應商之契約中，維護與其供應商應有之合法權益，若供應商涉及違反其企業社會責任之政策，得隨時終止其合作關係。	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		√	本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視營運狀況編製企業社會責任相關資訊並於公司網站及公開資訊觀測站揭露。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 目前公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，然對於其中之企業社會責任守則，已考量公司現況與法令規定，循序漸進方式予以落實，並無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1.環境保護：冠軍建材一直堅持走綠色發展的道路，其環保、健康、智慧的永續發展是多年追求夢想，在臺灣及中國的廠房設備投入高於大陸同業4倍的建廠成本，在生產製程中利用「窯爐熱風回收」、「電力系統改善」、「水資源再利用」、「磚料回收」四大環保製程，每年節省約1,500個標準泳池的水，五年減碳相當於種了24,819棵樹，等同於打造了8座大安森林公園，為了節能減碳、綠色環保，而投入大量的心力，我們認為是值得的，也是冠軍建材對社會承諾的重大使命，於101年造橋廠榮獲磁磚業唯一「101年節約能約績優獎-優等獎」、102年榮獲經濟部陶瓷產業首家「綠色工廠」標章殊榮，長期推動環保製程帶動產業轉型升級。透過綠色技術、綠色製程、綠色能源、綠色標章、回收再生等各領域，從生產到消費不斷減少碳排放，讓我們的地球少一點負擔。期許以自身的努力希望能夠拋磚引玉，邀請各界共創綠色環保的未來，攜手愛護地球，留給下一代子孫更優質的生活環境。 冠軍建材秉持重視環境保育、節約能源的經營理念，優先考量建材對屋主及對地球的影響，近年來不斷推陳出新，研發符合國際潮流，達到世界水準的綠概念商品，為消費者居家美感添新意，更為地球的永續生存貢獻心力。 2.社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：多年來，冠軍建材透過實際的行動進入最需要服務的地方，以微薄的力量響應公益，實踐企業社會責任，讓社會更加穩定、祥和。 冠軍建材體諒、尊重、疼惜受助弱勢的家庭與朋友，為維護受助家庭的尊嚴，讓所				

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<p>有受助家庭與朋友，能有更多的自信與勇氣面對生活的挑戰，而不是讓他們瑟縮在社會的邊緣，孤苦無依，失去對人生奮鬥的希望，唯有結合公益社福團體的力量，並尊重受助家庭的需求和現況，扶助的效益才能夠極大化。</p> <p>冠軍建材履行企業公民精神，落實「取之於社會，用之於社會」的理念，積極從事各項慈善公益活動，自85年起「大一元愛心磚」的活動，每銷售一箱磁磚產品就提撥一元，長期持續投入愛心公益捐助弱勢團體，累積捐助的善款已超過億元，以實際行動關懷國內弱勢團體與貧困學子，希望能掀起關懷社會漣漪，達到拋磚引玉的作用。</p> <p>冠軍建材大一元愛心磚「在地關懷 幸福家居」遍地開花結果，捐贈的範圍以「才藝型、教育型、環境改造型」三個大方向，除了培養身心障礙者一技之常如：西式甜點烘焙、咖啡調製、多元縫製及布藝設計班技藝、才藝園歌藝、創意烘焙班之外，對於弱勢或經濟有困難的孩子們提供獎學金或是課後輔導，另外也幫社福團體進行環境改造，如桃園觀音愛心家園冠軍建材捐磁磚為-老憨兒蓋家園、苗栗聖家啟智中心捐磚蓋-聖家心願、苗栗幼安教養院捐磚蓋-憨兒新英家園，103年贊助台北市大佳河濱公園磁磚，再現歡樂笑顏，留給大家一道開心的冠軍歡樂牆，並創造了許多台北市民共同成長的記憶，讓大一元愛心磚這份善念擴展到每個角落；另外捐贈雲林縣華山基金會長輩到宅服務車及長期贊助伊甸基金會偏遠地區國小早餐計劃及早期療育計劃，泰安鄉泰興國小、豐林國小有冠軍建材的快樂早餐，讓就學的孩子有溫暖的加值，營養不間斷。</p> <p>3.消費者權益：品質保證 永恆承諾</p> <p>冠軍建材集團以創造客戶最高價值，作為所有冠軍同仁的使命；始終以「堅持生產最高品質磁磚」和「誠信為本」顧客滿意的企業信念，提供消費者最好的產品與服務，落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。</p> <p>為了讓消費者購買冠軍建材的產品那一刻起，就能立即享受到居家使用磁磚的高品質和高標準的保障，冠軍建材於103年3月起將全國首創、業界領先推出的十年保固升級為『十五年保固』，提供消費者最好的產品與服務的企業信念轉化實際行動，為消費者服務立下新標竿，滿足現代人對居家環境的高品質要求，以創造永續的建材產業與優質的生活環境。</p> <p>4.人權、安全衛生：本公司為照顧員工退休生活，已依勞保局所規定之退休新制為每位員工提撥個人薪資至退休金帳戶，以期所有員工都能有無慮的退休生活；另外亦成立職工福利委員會確保員工之權益。並設有安衛技術人員、作業主管或施工安全評估人員，提供安全與健康之工作環境，並定期回訓。</p> <p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>大自然是最好的導師，也是最豐富的寶庫，然而地球上的資源並非永不枯竭，近年來由於生態失衡，全球CO2排放量逐年升高，造成地球溫度急速上升，冠軍建材即以身作則，以企業社會責任及環保為出發點，於96年磁磚業第一家榮獲「綠建材標章」認證、100年榮獲磁磚業界全球第一家BSI(英國標準協會)PAS 2050碳足跡驗證的磁磚廠、100年榮獲台灣磁磚界唯一「歐盟環保標章」、101年造橋廠榮獲磁磚業唯一「節約能約績優獎—優等獎」、102年榮獲經濟部「綠色工廠」認證、104年榮獲SGS國際驗證ISO50001認證，冠軍建材長期播種綠色的種子，透過產官學推動綠色工廠，建構「生產」、「生活」、「生態」三生一體的優質綠色環境，採用最先進的綠色製程技術，長期推動節能減碳，引領磁磚產業邁向永續發展的優良環境。</p>				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」並發布於公司內部網站，要求全體同仁遵守執行。</p> <p>(二) 本公司依據相關法令訂定誠信經營守則，建立公司誠信經營之企業文化及健全發展。</p> <p>(三) 針對防範不誠信行為活動，公司訂有相關管理辦法，明訂員工於從事任何營業活動時應遵守的道德準則。</p>	無重大差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>(一) 本公司於商業契約中皆有訂定誠信行為之條款，以免有不誠信行為。</p> <p>(二) 公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。</p> <p>(三) 本公司已訂定誠信經營守則及道德行為準則，並明定利益衝突政策並提供適當陳述管道。</p> <p>(四) 本公司已建立完整有效的會計制度及內部控制制度，除內部稽核單位定期查核外，另有安侯建業聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。</p> <p>(五) 公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練。</p>	無重大差異。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及</p>	<p>✓</p>		<p>(一) 員工可透過電話或信件檢舉相關違反誠信經營規定。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓  ✓		(二) 本公司依內部作業程序由負責權責單位進行調查，其調查過程及相關文件皆全程保密執行。 (三) 本公司對於檢舉人採取保護措施，不讓檢舉人遭受不當處置之情事發生。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已架設公司企業網站，並於投資人專區公告相關公司治理資訊。 本公司網址 <a href="http://www.champion.com.tw/">http://www.champion.com.tw/</a>	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</li> <li>2. 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</li> <li>3. 本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。</li> </ol>				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司目前已訂定道德行為準則、誠信經營守則、股東會議事規則及完整內部控制制度及內部稽核制度等，以落實公司治理之運作及推動，各項相關規章已揭露於本公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 本公司目前並未針對社會責任推動與履行訂定相關辦法，但管理當局以創造股東最大利益為最大目標，並透過員工分紅及員工認股權計劃，使員工與股東利益一致。
2. 本公司為配合社會發展，創造兩性平等工作環境，人員聘任晉升皆以員工能力為首要考量。

- 3.本公司依法為全體同仁投保勞保與健保外，並投保團體保險以提供員工更完善的保障。
- 4.本公司對於員工自發性參與各項社會貢獻、社會服務活動，採取鼓勵態度。
- 5.本公司除依規定於公開資訊觀測站申報各項資訊，對於影響經營之重大政策或財務業務、資訊，則以重大訊息即時公告，以提供投資人充分與即時的資訊。
- 6.董事及監察人進修之情形：本公司為加強公司治理之推行，隨時告知董事、監察人有關公司治理相關法令及其更新。

本屆董監事任期起迄期間 101/06/21 至 104/06/20

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
董事	華益實業(股)公司 代表人 林和村	101/07/20	101/07/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	101 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0	是
		101/08/03	101/08/03	社團法人中華公司治理協會	公司董監及經理人之商業判斷VS證券詐欺、資訊不實與掏空資產	3.0	是
		101/08/03	101/08/03	社團法人中華公司治理協會	董事、監察人如何解讀財務報表	3.0	是
		101/08/07	101/08/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會	3.0	是
		101/09/21	101/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3.0	是
		101/10/25	101/10/25	金融監督管理委員會	第八屆臺北公司治理論壇	6.0	是
		102/07/11	102/07/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	102 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0	是
		102/09/16	102/09/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3.0	是
		102/12/03	102/12/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何運用財務資訊作好企業經營決策	3.0	是
		102/12/18	102/12/18	社團法人中華公司治理協會	從法務面看企業併購之個案解析與實務	3.0	是
		102/12/18	102/12/18	社團法人中華公司治理協會	從公司治理看關係人交易	3.0	是
		103/07/29	103/07/29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	103 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0	是
		103/08/25	103/08/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3.0	是
103/10/30	103/10/30	財團法人中華民國會計研究發展基金會	以會計師觀點看財報編製之重大性考量與實務運用解析	3.0	是		

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
董事	華益實業(股)公司	103/11/17	103/11/17	社團法人中華公司治理協會	公司重大舞弊、不法集團介入之案例分析與防弊策略	3.0	是
	代表人林和村	103/11/17	103/11/17	社團法人中華公司治理協會	企業併購實務作業	3.0	是
監察人	冠洋(股)公司代表人王瓊梅	101/07/24	101/07/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司獨立董事職能說明及座談會	3.0	是

7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司經營階層除依相關法令規定定期揭露及呈報相關資訊外，財務面方面，隨時審視財務結構，避免財務風險過高；在內部控制方面，設置稽核人員，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告。

8.保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司除保持正常經營及實現股東利益最大化之同時，並關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視公司之社會責任。

9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司尚未為董事及監察人購買責任保險。

#### (九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：請參閱本年報第 205 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1.103 年股東常會重要決議內容：

(1)民國 102 年度營業報告。

(2)監察人審查 102 年度營業報告書及財務報表。

(3)背書保證事項處理情形。

(4)資金貸與他人處理情形。

(5)本公司首次採用國際財務報導準則(以下簡稱 IFRSs)對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告。

(6)承認民國 102 年度營業報告書及財務報表。

(7)承認民國 102 年度盈餘分配表。

(8)修訂「公司章程」。

(9)修訂「董事及監察人選舉辦法」。

(10)修訂「取得或處分資產處理程序」。



2. 103 年至年報刊印日止董事會重要決議內容：

103 年度：

董事會	董事會重要決議內容
第一次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、本公司民國 102 年度財務報表及與子公司合併財務報告承認案。</li> <li>2、更換本公司財務簽證之會計師。</li> <li>3、擬定本公司 103 年股東常會召開日期、時間、地點及主要議案內容。</li> <li>4、擬訂本公司 103 年股東常會受理股東提案相關事宜。</li> <li>5、本公司 102 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書。</li> <li>6、擬修訂本公司「公司章程」。</li> <li>7、擬修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」。</li> <li>8、擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。</li> <li>9、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度。</li> <li>10、聘任經理人案。</li> <li>11、經理人解任案。</li> </ol>
第二次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、擬訂 102 度盈餘分派案。</li> <li>2、擬變更發言人及代理發言人。</li> <li>3、經理人解任案。</li> </ol>
第三次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、本公司民國 103 年第一季與子公司合併財務報告，提請審議案。</li> <li>2、聘任經理人案。</li> <li>3、經理人解任案。</li> </ol>
第四次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度案。</li> <li>2、本公司之子公司冠仲貿易股份有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構兆豐國際商業銀行新竹分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務。</li> <li>3、本公司之子公司冠仲貿易股份有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構第一商業銀行竹南分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務。</li> <li>4、經理人解任案。</li> </ol>
第五次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、討論本公司以 102 年度分派現金股利除息基準日等相關事宜。</li> <li>2、本公司之子公司信益陶瓷（中國）有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構台北富邦商業銀行新竹分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務。</li> </ol>
第六次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、本公司民國 103 年第二季與子公司合併財務報告，提請審議。</li> <li>2、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度，提請 審議案。</li> <li>3、本公司之子公司冠仲貿易股份有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構第一商業銀行竹南分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務，提請 審議案。</li> </ol>

董事會	董事會重要決議內容
	4、本公司之子公司冠軍欣業股份有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構第一商業銀行竹南分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務，提請 審議案。 5、聘任經理人案，提請 審議案。
第七次	1、本公司民國 103 年第三季與子公司合併財務報告，提請 審議案。 2、擬增、修訂本公司「內部控制制度」之相關作業，提請 討論案。 3、依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定訂定 104 年度稽核計畫，提請 決議案。 4、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度，提請 審議案。 5、本公司之子公司信益陶瓷(蓬萊)有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務，提請 審議案。 6、擬資金貸與子公司信益陶瓷(中國)有限公司，提請 決議案。 7、擬資金貸與子公司冠軍欣業股份有限公司，提請 決議案。 8、聘任經理人案，提請 審議案。

104 年度：

董事會	董事會重要決議內容
第一次	1、本公司民國 103 年度個體財務報表及與子公司合併財務報告，提請 審議。 2、擬訂本公司 104 年股東常會召開日期、時間、地點及主要議案內容，謹提請 討論。 3、改選本公司董事及監察人改選案，提請 討論。 4、擬解除本公司新任董事競業禁止之限制案，提請討論。 5、104 年股東會受理股東提案權及獨立董事候選人提名事宜，提請 決議。 6、因本屆董事、監察人任期屆滿全面改選，104 年應選出董事席次內包含二名獨立董事，有關董事會提名之獨立董事名單及其專業資格、持股、兼職限制、及依公司法第 192-1 條第 4 項規定應檢附之文件，提請 討論。 7、本公司 103 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書，提請 討論。 8、擬修訂本公司「公司章程」，提請 討論案。 9、修訂「股東會議事規則」，提請 討論案。 10、擬向胡三吉等四人購買造橋鄉牛欄湖段之土地，提請 討論案。 11、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度，提請 審議案。 12、本公司之子公司信益陶瓷(蓬萊)有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度，由本公司擔任連帶保

董事會	董事會重要決議內容
	證人，提供背書保證之服務，提請 審議案。
第二次	1、擬訂 103 年度虧損撥補案，提請 承認案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

104 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務副總	曾天運	1010315	1030408	生涯規劃
稽核主管	曾坤民	1011011	1030415	生涯規劃

#### 四、會計師公費資訊

##### 會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	曾國禔	賴麗真	103/1/1~ 103/12/31	

單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			1,018	1,018
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		5,100		5,100
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(備註)	小計	
安侯建業聯合會計師事務所	曾國禔	5,100	0	8	0	1,010	1,018	103/1/1~ 103/12/31
	賴麗真							

註：非審計公費項目：1.移轉訂價 120 仟元。

2. IFRS 規定核閱 2012 年合併財報 840 仟元。

3. 投審會 50 仟元。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

## 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	103 年度		當年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	台裕投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林榮德	(380,000)	0	0	0
董 事	台裕投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林祐宇	0	0	0	0
董 事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林建勇	(9,000)	0	0	0
董 事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：陳榮洋	0	0	0	0
董 事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林和村	(144,000)	0	0	0
監察人	冠洋(股)公司	0	0	0	0
	代表人：王瓊梅	(66,000)	0	0	0
監察人	冠洋(股)公司	0	0	0	0
	代表人：盧欽滄	0	0	0	0
執行副總	鍾文生	0	0	0	0
財務副總	曾天運(103.4.8 離職)	0	0	0	0
資深特助	王桂鳳	(200,000)	0	0	0
副 總	蕭加昇	0	0	0	0
協 理	林仁雄	0	0	0	0
協 理	周蕙珍	0	0	0	0
協 理	張宗榮	0	0	0	0
協 理	林孟瑜	0	0	0	0
協 理	商嘉昌	0	0	0	0
協 理	林俊吉	0	0	0	0
協 理	張慶富	0	0	0	0
財務會計 主管	廖蕙儀	0	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

### 股權移轉資訊

姓名 (註 1)	股權移轉 原因(註 2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公 司、董事、監察人及 持股比例超過百分 之十股東之關係	股 數	交易價格
無						

註 1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註 2：係填列取得或處分。

### 股權質押資訊

姓名 (註 1)	質押變動 原因(註 2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與 公司、董事、 監察人及持 股比例超過 百分之十股 東之關係	股 數	持 股 比 率	質 押 比 率	質借(贖 回)金額
無								

註 1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註 2：係填列質押或贖回。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

### 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名(註 1)	本人 持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名 義合計持有 股份		前十大股東相互間 具有財務會計準則 公報第六號關係人 或為配偶、二親等 以內之親屬關係 者，其名稱或姓名 及關係。(註 3)		備註
	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	名稱	關係	
匯豐銀行託 管 EFG 銀行 投資專戶	35,458,024	8.11%	0	0	0	0	無	無	
林榮德	26,565,879	6.07%	2,987,067	0.68%	0	0	台裕	董事長	
仲洋實業 (股)公司代 表人王春天	25,207,957	5.76%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐 登、華益、 豐德董事長 同一人
	0	0%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
豐登興業(股)公司代表人王春天	23,743,702	5.43%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐登、華益、豐德董事長同一人
	0	0.00%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	
台裕投資(股)公司代表人林榮德	19,047,510	4.35%	0	0	0	0	無	無	
	26,565,879	6.07%	2,987,067	0.68%	0	0	台裕	董事長	
渣打銀行託管萊利亞貝爾銀行投資專戶	18,545,400	4.24%	0	0	0	0	無	無	
豐德實業(股)公司代表人王春天	13,284,235	3.04%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐登、華益、豐德董事長同一人
	0	0.00%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	
華益實業(股)公司代表人王春天	7,658,052	1.75%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐登、華益、豐德董事長同一人
	0	0.00%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	
王瓊梅	6,627,034	1.52%	0	0	0	0	王春天	二親等	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	5,848,828	1.34%	0	0	0	0	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	66,326,266	100.00%	0	0.00%	66,326,266	100.00%
冠仲貿易(股)公司	9,600,000	100.00%	0	0.00%	9,600,000	100.00%
冠軍欣業(股)公司	5,400,000	100.00%	0	0.00%	5,400,000	100.00%

註：係公司採用權益法之長期投資。



## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(元)	股數	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
61.11	10	370,000	3,700,000	370,000	3,700,000	設立資本		
63.05	10	1,500,000	15,000,000	1,500,000	15,000,000	現金增資 11,300,000		
64.05	10	1,960,000	19,600,000	1,960,000	19,600,000	現金增資 4,600,000		
72.05	10	5,096,000	50,960,000	5,096,000	50,960,000	現金增資 26,656,000 資本公積轉增 資 4,704,000		
75.01	10	6,115,200	61,152,000	6,115,200	61,152,000	現金增資 10,192,000		
78.05	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 38,848,000		
78.11	10	15,000,000	150,000,000	15,000,000	150,000,000	現金增資 50,000,000		
79.03	10	19,900,000	199,000,000	19,900,000	199,000,000	現金增資 38,500,000 資本公積轉增 資 10,500,000		
79.05	10	24,550,000	245,500,000	24,550,000	245,500,000	盈餘轉增資 46,500,000		
81.04	10	45,800,000	458,000,000	45,800,000	458,000,000	現金增資 11,190,000 盈餘轉增資 201,310,000		經 81.06.22(81)台財證 (一)第 12611 號函核准
81.07	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	盈餘轉增資 142,000,000		經 81.07.08(81)台財證 (一)第 01542 號函核准
82.08	10	78,000,000	780,000,000	78,000,000	780,000,000	盈餘轉增資 180,000,000		
83.05	10	120,240,000	1,202,400,000	120,240,000	1,202,400,000	盈餘轉增資 319,800,000 資本公積轉增 資 102,600,000		
84.06	10	180,054,000	1,800,540,000	180,054,000	1,800,540,000	盈餘轉增資 480,960,000 資本公積轉增 資 117,180,000		經 84.05.06(84)台財證 (一)第 22981 號函核准
85.08	10	225,942,500	2,259,425,000	225,942,500	2,259,425,000	盈餘轉增資 458,885,000		經 85.06.08(85)台財證 (一)第 36690 號函核准
86.08	10	355,000,000	3,550,000,000	238,139,625	2,381,396,250	盈餘轉增資 121,971,250		經 86.06.11(86)台財證 (一)第 46160 號函核准
87.08	10	355,000,000	3,550,000,000	287,567,550	2,875,675,500	盈餘轉增資 494,279,250		經 87.06.17(87)台財證 (一)第 52458 號函核准

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(元)	股數	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.09	10	355,000,000	3,550,000,000	293,300,000	2,933,000,000	盈餘轉增資 57,324,500		經 88.07.07(88)台財證(一)第 62205 號函核准
90.02	20	355,000,000	3,550,000,000	329,300,000	3,293,000,000	特別股轉普通股 360,000,000		經 90.01.31(90)台財證(三)第 100590 號函核准
91.10	10	300,000,000	3,000,000,000	234,800,000	2,348,000,000	減資 945,000,000		91.09.10 台財證一字第 0910143329 號
93.08	10	300,000,000	3,000,000,000	269,800,000	2,698,000,000	私募現金增資 350,000,000		93.08.31 經授商字第 09301162170 號
93.12	10	300,000,000	3,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000	私募現金增資 302,000,000		94.01.05 經授商字第 09401000820 號
96.07	10	400,000,000	4,000,000,000	315,375,400	3,153,754,000	盈餘轉增資 153,754,000		96.07.27 金管證一第 0960039591 號
96.09	10	400,000,000	4,000,000,000	338,375,400	3,383,754,000	現金增資 230,000,000		96.09.07 金管證一第 0960047987 號
97.04	10	400,000,000	4,000,000,000	339,324,117	3,393,241,170	公司債轉換 9,487,170		
97.07	10	400,000,000	4,000,000,000	356,902,323	3,569,023,230	盈餘轉增資 175,782,060		97.07.22 金管證一字第 0970036936 號
98.10	10	450,000,000	4,500,000,000	361,199,184	3,611,991,840	盈餘轉增資 42,968,610		98.10.22 經授商字第 09801242470 號
98.11	10	450,000,000	4,500,000,000	369,199,184	3,691,991,840	現金增資 80,000,000		98.11.13 經授商字第 09801262400 號
99.2	10	450,000,000	4,500,000,000	390,027,126	3,900,271,260	公司債轉換 208,279,420		99.2.4 經授商字第 09901025350 號
99.5	10	450,000,000	4,500,000,000	396,650,214	3,966,502,140	公司債轉換 66,230,880		99.5.12 經授商字第 09901096620 號
99.7	10	450,000,000	4,500,000,000	397,502,716	3,975,027,160	公司債轉換 8,525,020		99.7.30 經授商字第 09901171570 號
99.9	10	450,000,000	4,500,000,000	418,012,428	4,180,124,280	盈餘轉增資 205,097,120		99.9.6 經授商字第 09901201940 號
99.10	10	450,000,000	4,500,000,000	422,106,626	4,221,066,260	公司債轉換 40,941,980		99.10.18 經授商字第 09901234200 號
100.5	10	450,000,000	4,500,000,000	427,672,646	4,276,726,460	公司債轉換 55,660,200		100.5.11 經授商字第 10001094540 號
100.6	10	450,000,000	4,500,000,000	422,672,646	4,226,726,460	註銷庫藏股 50,000,000		100.6.1 經授商字第 10001112870 號
100.8	10	450,000,000	4,500,000,000	424,012,266	4,240,122,660	公司債轉換 13,396,200		100.8.5 經授商字第 10001180610 號
100.11	10	450,000,000	4,500,000,000	429,965,078	4,299,650,780	公司債轉換 59,528,120		100.11.3 經授商字第 10001253130 號
101.2	10	450,000,000	4,500,000,000	433,755,078	4,337,550,780	公司債轉換 37,900,000		101.2.10 經授商字第 10101023790 號
101.4	10	450,000,000	4,500,000,000	437,335,078	4,373,350,780	公司債轉換 35,800,000		101.4.24 經授商字第 10101072050 號

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	437,335,078	12,664,922	450,000,000	上市 437,335,078

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

## 總括申報制度相關資訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行目的及預期效益	未發行部分預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
普通股	450,000,000	4,500,000,000	437,335,078	4,373,350,780			

### (二)股東結構

#### 股東結構

104年6月16日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	0	1	42	31,756	87	31,886
持有股數	0	21,644	105,097,698	252,264,004	79,951,732	437,335,078
持股比例	0	0.01	24.03	57.68	18.28	100.00

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

### (三)股權分散情形

#### 股權分散情形

每股面額十元

104年6月16日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	15,802	3,042,307	0.70
1,000至 5,000	10,380	24,336,211	5.57
5,001至 10,000	2,659	21,355,313	4.88
10,001至 15,000	941	11,603,634	2.65
15,001至 20,000	605	11,414,633	2.61
20,001至 30,000	548	13,965,030	3.19

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
30,001 至 50,000	416	16,670,601	3.81
50,001 至 100,000	291	20,955,351	4.79
100,001 至 200,000	112	16,445,295	3.76
200,001 至 400,000	55	15,837,552	3.62
400,001 至 600,000	21	9,940,286	2.27
600,001 至 800,000	12	8,158,893	1.87
800,001 至 1,000,000	6	5,251,093	1.20
1,000,001 以上自行視實際情況分級	38	258,358,879	59.08
合 計	31,886	437,335,078	100.00

(四)主要股東名單

主要股東名單

104 年 6 月 16 日

股份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
匯豐銀行託管 E F G 銀行投資專戶	35,458,024	8.11%
林榮德	26,565,879	6.07%
仲洋實業(股)公司	25,207,957	5.76%
豐登興業(股)公司	23,743,702	5.43%
台裕投資(股)公司	19,047,510	4.36%
渣打銀行託管萊利亞貝爾銀行投資專戶	18,545,400	4.24%
豐德實業(股)公司	13,284,235	3.04%
華益實業(股)公司	7,658,052	1.75%
王瓊梅	6,627,034	1.52%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	5,848,828	1.34%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目		年度	102 年	103 年	當年度截至 104 年 3 月 31 日
每股市價	普通股	最高	14.40	13.15	10.00
		最低	9.38	8.46	9.18
		平均	11.32	10.71	9.47
每股淨值	分配前		18.26	17.20	17.00
	分配後		—	—	—
每股盈餘	加權平均股數		437,335,078	437,335,078	437,335,078
	每股盈餘(追溯調整前)		0.64	(1.15)	(0.22)
	每股盈餘(追溯調整後)		0.64	(1.15)	(0.22)
每股股利	現金股利		0.1	0	0
	無償配股	盈餘配股	0	0	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利		0	0	0
投資報酬分析	本益比		17.69	(9.31)	(2.32)
	本利比		113.20	0	0
	現金股利殖利率		0.88	0	0

※若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：本公司目前產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，但考量未來數年仍有重大投資計劃及長期財務規劃，於依法完納稅捐後，分派盈餘時應先彌補歷年虧損，並就其餘額提百分之十為法定公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘額按下列百分比分配之。

一、員工紅利百分之四。

二、董事及監察人酬勞金百分之三。

前項分配後如尚有餘額由董事會擬具盈餘分派案，其中現金股利不得低於股東股利總數百分之十。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：

103 度虧損撥補表如下：

金額：元

期初餘額	2,061,646,096
加：本年度稅後淨利	(501,008,158)
其他綜合損益轉入累積盈虧	(9,242,197)
可供分配盈餘	1,551,395,741
減：提列 10% 法定盈餘公積	0
分配項目：	
股東紅利-現金股利	0
股東紅利-股票股利	0
期末未分配盈餘	1,551,395,741
附註：	
配發員工紅利 0 元	
配發董監事酬勞 0 元	

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

股利政策：本公司目前產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，但考量未來數年仍有重大投資計劃及長期財務規劃，於依法完納稅捐後，分派盈餘時應先彌補歷年虧損，並就其餘額提百分之十為法定公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘額按下列百分比分配之。

一、員工紅利百分之四。

二、董事及監察人酬勞金百分之三。

前項分配後如尚有餘額由董事會擬具盈餘分派案，其中現金股利不得低於股東股利總數百分之十。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：列入次年度損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。

本公司 103 年度虧損撥補案，經 104 年 4 月 30 日董事會決議通過，不分配股東紅利、員工現金紅利及董事、監察人酬勞。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：(1.15)元。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 102 年度盈餘分配案業經 103 年 6 月 18 日股東常會決議通過，配發員工現金紅利 10,107,199 元，董監事酬勞 7,580,399 元，股東現金股利 43,733,508 元。

本公司決議配發 102 年度董監酬勞及員工紅利之分配總金額與 102 年度認列費用帳列金額有差異數 1,466,610 元，將列為 103 年度費用減項。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：最近年度及截至年報刊印日止已償還完畢。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形

(一)計畫內容

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年度內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

(二)執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

1. 本公司所營事業如下：

C901010 陶瓷及陶瓷製品製造業

C901070 石材製品製造業

H701040 特定專業區開發業

H701060 新市鎮、新社區開發業

C901060 耐火材料製造業

C802990 其他化學製品製造業

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

金額：新台幣仟元

年 度	103 年度		102 年度		101 年度	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
磁 磚	6,941,356	99.68	7,013,092	97.75	7,286,012	99.92
營建收入	21,996	0.32	161,784	2.25	5,937	0.08
合 計	6,963,352	100.00	7,174,876	100.00	7,291,949	100.00

3. 商品項目

金額：新台幣仟元

產品名稱	103 年度	102 年度	101 年度
拋光磚	3,078,009	3,162,919	3,501,359
石英磚	31,866	31,027	80,639
外牆磚	645,885	493,476	538,879
石板磚	1,822,033	1,674,176	1,079,211
地 磚	256,473	335,232	878,686
壁 磚	928,554	1,066,127	960,764
其 他	200,532	411,919	252,411
合 計	6,963,352	7,174,876	7,291,949

4. 計畫開發之新商品

(1)80×80 cm、100×100 cm新粉車新紋路系列產品開發。

(2)90×90 cm數位微晶磚系列產品開發。

(3)35×75 cm數位石板磚系列產品開發。

(4)30×30 cm、60×60 cm新系列數位石板磚開發。

(5)15×75 cm木紋磚系列開發。

(6)6×22.7 cm數位外牆磚系列產品開發。

(7)20×50cm、30×60cm 瓷質壁磚系列產品開發。





- (1)60×120 cm木紋磚。
  - (2)60×90 cm、80×80 cm全釉拋磚。
  - (3)80×80 cm半拋石板磚4色系列產品完成。
  - (4)30×60 cm數位壁磚開發冠軍、馬可各4色系列產品。
  - (5)60×60 cm、80×80 cm新紋路拋光磚冠軍、馬可各5色系列產品完成。
  - (6)30×30 cm、30×60 cm數位石板磚系列產品各開發8色完成。
  - (7)冠軍及馬可貝里外牆磚開發6×22.7 cm各6色系列產品開發完成。
3. 未來年度開發
- (1)80×80 cm、100×100 cm新粉車新紋路系列產品開發。
  - (2)90×90 cm數位微晶磚系列產品開發。
  - (3)35×75 cm數位石板磚系列產品開發。
  - (4)30×30 cm、60×60 cm新系列數位石板磚開發。
  - (5)15×75 cm木紋磚系列開發。
  - (6)6×22.7 cm數位外牆磚系列產品開發。
  - (7)20×50cm、30×60cm 瓷質壁磚系列產品開發。

#### (四) 長、短期業務發展計畫

##### 1.短期發展方向：

面對全球經濟成長趨緩，政府「奢侈稅」、「實價課稅」、「住宅法」、「容積獎勵」等政策影響下，以更積極態度與策略擴展市場佔有率。

- (1)通路佈局：佈局與架構具完整銷售網絡，提升服務層面，擴大通路佈局，落實建材行全裝修專案開發與執行，達到設定目標，全省展示中心效益發揮，滿足消費者的需求，強化銷售管理及輔導。
- (2)店格提升：透過品牌識別規劃門市一致性視覺，達成品牌統一化，提升店格，創造附加價值提升競爭力。
- (3)指名度提升：持續計劃性投入廣告預算，強化廣告與公關宣傳，塑造品牌價值，提升品牌偏好與指名度，創造在地幸福，就是 MIT。
- (4)擴增市佔率：100年榮登『台灣百大品牌』殊榮外，連續5年榮獲台灣居家理想品牌大賞，為消費者及專業人士心目中磁磚類居家理想品牌首選，多年來更是獲獎連連，深受各界肯定。因此，103年持續發展各項計劃，擴展市場佔有率。
- (5)產品差異化：依品牌定位及消費者需求，將產品重新聚焦，領先業界提供全釉拋及瓷質壁磚，創造差異化產品，迎合消費者需求。

##### 2.長期業務計劃：

本公司戮力轉型成行銷服務型公司，提供消費者最好的產品與服務，滿足客戶及消費者全面需求，更進一步滿足高級住宅建材的市場需求。未來業務方向包括：

- (1)創新流行：持續投入義大利數位噴墨設備，與歐洲設計風格同步，將數位噴墨融入藝術與美感，創造出擬真天然石材或木材的產品，保留天然原貌開創數位噴墨磁磚空間應用的無限可能性，引領台灣磁磚界趨勢與流行。
- (2)邁向國際：架構宏觀視野的全球佈局，積極擴展國際市場，達成「立足台灣、

佈局全世界」的願景，每年積極參與義大利波隆國際陶瓷衛浴展、美國國際石材及磁磚展等國際大型指標性展覽，邁向國際化。

- (3)綠色環保：冠軍建材秉持重視環境保育、節約能源的經營理念，持續研發符合國際潮流的綠色概念商品及綠建材產品，為消費者打造優質的生活環境，專注環保為地球貢獻心力。
- (4)輕隔間工藝技術：秉持冠軍建材高品質的信譽，「冠軍 Ulife 優耐輕質磚」為國內 ALC 系列材料中最優良，供應最穩定之產品，其產品擁有強度高、質量輕、防火時效長、隔音性好、絕緣性佳、環保節能及施工效率高等多項特點，加上極具市場競爭力的性價比，成為建材行業中優良輕質環保節能建材磚。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

1. 建案銷售以 6 都為主軸向外延伸，磁磚市場商機可期：

磁磚業通常較建築業之景氣循環晚 1~2 年；建照核發被視為營建業的領先指標，足以反應磁磚業景氣與趨勢。行政院主計總處按內政部統計指出，103 年核發建築物建造執照總件數 31,790 件，比前年（102 年）減少 4.6%，總樓地板面積為 38,590(千 m<sup>2</sup>)，總樓地板面積也減少 2.8%，其中以住宅類占總面積近 6 成最大，加上政府推出合宜住宅及都更計劃等，若從區域觀察，以臺中市核發總樓地板面積占約 1 成 5 最大，較 102 年增 3.3%；新北市居次，但有 1 成減幅；桃園市居第三位，年減 4 成，合計直轄市六都核發建造，面積占全國比重達 6 成 7。故推估磁磚之生產與銷售仍將帶來需求，為磁磚市場保持相當商機。

2. 台灣經濟景氣呈現溫和成長 磁磚業趨平穩成長：

根據中研院公布「104 年台灣經濟情勢總展望」，104 年將持續呈現溫和成長的趨勢，預測經濟成長率為 3.38%。受到國際原物料下跌成本可能降低與美元強力的趨勢，將有利於明年貿易成長。隨景氣前景益趨明朗，部分企業積極招聘員工，就業市場持續改善，民眾消費信心明顯提升，有助於台灣房市日趨穩定，103 年整體磁磚銷售市場比去年成長 10%，因此可預期磁磚業將於穩定房市中趨向平穩成長。

3. 實價登錄變嚴 建商：長期可健全房市

內政部擬將預售屋比照成屋市場，在簽訂買賣契約後 30 日內申報登錄資訊，短期內將造成市場觀望氣氛，長期則可健全房市體質。

若預售屋未來在簽訂買賣契約後 30 日內申報登錄資訊，因作業繁多，恐怕會增加代銷業者成本，且預售行情完全透明化，預售案開價和成交價的差距將愈來愈小，有可能開價就會等同成交價。此舉將健全整體預售市場體質。房地產市場仍會有穩定買盤需求，接下來預售案要比拚的就是建商的品牌力、產品地段及規劃能力。

當建商注重品牌力，則讓具有 MIT 品質的磁磚，成為建商營造品牌力的選擇。

4. 103 年新購屋者自住比例提高，預期潛在裝修市場提高

整體購屋動機中，2014 年與前年同期相較，投資比例下滑，自住比例增加。因此，新購屋者自住比例提高，願花較高費用裝修自宅，且以已屆翻修中古屋(13 年以上)為主，可預期未來潛在房屋裝修翻新市場機會增多。

5. 高級住宅與商辦大樓仍顯活絡 大尺寸、擬真石材磁磚將成焦點：

雖然政府推出「奢侈稅」、「實價課稅」等政策，打房、查稅政策不斷，短期炒作資金退潮，首購換屋族群和長期投資族群成為購屋主流，房市 M 型化超級豪宅逐漸登場，一千萬元上下的都會區小宅或是郊區中小宅，仍為 103 年最夯標的！103 年下半年度市場反轉，商辦市場將有明顯區隔，舊商辦傳統規劃流於普遍，頂級 A 辦將成為未來趨勢。商辦具穩定租金受益而使其成為壽險公司與法人投資首選，因此適合高級住宅與商辦裝潢的大尺寸與擬真石材磁磚仍成為新焦點產品。

(二) 競爭利基

1. 市場冠軍領先業界：

磁磚業領導品牌、市佔第一，99、100、101、102、103 連續五年榮獲『台灣居家用品磁磚理想品牌』第一名，更是業界唯一榮登『台灣百大品牌』殊榮，成為品牌知名與市場第一名，遙遙領先同業。

2. 滿意完善行銷服務：

擁有 500 家建材行全台最大行銷網路，領先業界首創「15 年保固」，提供消費者安心保障與服務，成為消費者一輩子的選擇。

3. 榮耀加冕，卓越肯定：

冠軍擁有無數磁磚業界『第一』榮耀，於 100 年更榮登『台灣百大品牌』殊榮，第一家榮獲 BSI(英國標準協會)PAS 2050 碳足跡驗證及歐盟環保標章、101 年造橋廠榮獲磁磚業唯一「節約能源績優獎-優等獎」，102 年榮獲經濟部「綠色工廠」標章，103 年榮獲人才發展品質管理系統(簡稱 TTQS)金牌，深受各界肯定。

(三) 未來發展有利與不利因素

1. 有利因素

(1) 冠軍市佔第一 設備技術領先：

冠軍建材領先同業橫跨兩岸穩居磁磚業龍頭，引進義大利頂尖技術與設備，積極將傳統磁磚融入科技與機能性，研發的產品從早期領先全亞洲的頂級拋光磚，更領先業界提供超大尺寸的磁磚及全釉拋產品，103 年與歐洲同步推出「數位噴墨瓷質壁磚」磁磚，打破傳統思維的新風潮，顛覆居家裝修觀念的壁磚大革命。領先同業為磁磚市場開創一片新藍海，也為台灣建材市場注入新的活力。

(2) 全產品齊全 完整搭配優勢：

國內唯一以外牆、壁、地、拋光石英、石板磚五大完整產品線，滿足客戶及市場採購磁磚的一次購足需求，近年來更透過數位噴墨技術推出擬真木紋、水泥板、高端石材紋理，產品面呈現多元具豐富變化，如數位石板磚、全釉拋，瓷質壁磚等具有完整磁磚全產品搭配的優勢，提供顧客多元的選擇與多元的磁磚應用服務，提升本公司的產品競爭力與市場佔有率。

2. 不利因素

(1) 原物料飆漲 成本上揚：

磁磚產業面對重油柴油、天然氣、釉料等原物料大幅上漲，面臨產品調漲壓力。

### 因應對策：

冠軍建材公司全面降低各項成本外，更將持續厲行節約能源具體措施包括：能源管理監控、製程設備改善、引進義大利廢氣熱源回收、設備汰舊換新、電力系統改善、生產管理改善、磁磚廢料回收再使用…等，達到節能減碳、綠色環保的目標。

### (2) 非法進口磁磚 嚴重威脅市場：

目前台灣市場環境面臨中國大陸及東南亞的劣質產品「非法走私」入侵台灣，由於非法進口的磁磚品質低劣且沒有保障，常混充石材名義進口銷售，造成許多消費者糾紛事件，同時嚴重破壞台灣磁磚市場價格與產銷秩序，嚴重威脅本土磁磚產業及數萬勞工生計，並損害國內建築業者及消費者權益。

### 因應對策：

身為台灣磁磚業的第一品牌冠軍建材，103年就以「守護安全·絕不放手」為主軸，訴求全民居住安全議題，近年來數起食品安全事件，引起國人高度關注食安問題，其實還有一些建材類的商品，也隱藏了很多危機，消費者卻渾然不覺。一般來說，消費者對於磁磚的好壞不是太重視，而且短時間不易感受到不好產品的差異性，但非法進口的磁磚或是標示不明的磁磚，使用年限短，且部份可能含有重金屬或幅射，都不易被消費者發覺，對國人居住安全堪憂。

為強化消費者心中的品牌形象，推廣國人選購磁磚要「指名磁磚MIT，才是磁磚品質保證」的觀念，陶瓷公會聯合經濟部、磁磚業、石資中心，共同為磁磚的品質把關，區隔低劣非法進口磁磚產品，保障消費者與合法業者經營權益推行「MIT 微笑產品應用實務與指引」手冊，引導消費者易於了解各類建材材質特性及使用方式，進而採用國內優良MIT微笑產品。

冠軍建材強化自身的品牌與企業形象，於廣宣上強調在地生產、在地服務「MIT」精品、全國首創「15年保固」服務，並申請「MIT微笑協力店」認證等，區隔非法進口磁磚，持續為推廣台灣製造產品而努力且為住屋建材產品品質及安全做嚴格把關。同時於門市提供磁磚選購指南，讓消費者在選購建材的同時也能夠清楚認明MIT微笑標章，有微笑才是經過驗證的好品質，落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。

### (3) 老舊大樓外牆掉落意外頻傳，影響消費者生命安全：

近來多起外牆磚掉落，砸傷民眾甚至危害性命事件頻傳，政府已開始正視落磚造成的全民威脅。造成落磚起因有許多且複雜：外牆磚品質、施工品質、年久老化、地震影響、長期風雨、曝曬造成熱漲冷縮皆可能是原因。

### 因應對策：

身為領導業界的品牌，冠軍建材除了最尖端的科技，但比別人多的是對消費者的用心，多一份關心、多一份在乎消費者的安全，冠軍一定親自守護。因此冠軍建材非常正視這個問題，率先呼籲消費者及建商朋友在選擇建築物外牆磚時，務必採用經濟部標準檢驗局CNS9737,R1018檢驗合格的外牆磚且需具備「背溝倒勾狀凹槽」設計之產品(石英外牆磚、施釉外牆磚)，共同為全民居住安全把關。冠軍建材視建材品質及安全為己任，以專業研發的技術，全國首創「鑽石鑲嵌法」，讓每一片外牆磚都緊緊抓住牆面，附著力全面提升，選擇好的磁磚及優質施工團隊，讓外牆磚不再是威脅人身安全的未爆彈，行人安全更有保

障！

透過陶瓷公會、媒體及廣告宣傳，呼籲消費者在選購磁磚時，一定要選擇有品質承諾 MIT 微笑認證的好磁磚及慎選專業施工團隊，為愛家精心打造安全的環境，冠軍建材於 103 年再度升級磁磚 15 年保固(家庭使用)，讓消費者放心購買，住的更安心。

#### (四) 主要商品銷售地區

金額：新台幣仟元

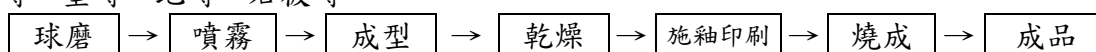
銷售地區	103 年度	102 年度
亞洲	6,772,275	6,953,117
美洲	27,904	26,324
澳洲	107,049	115,120
歐洲	49,890	64,645
其他	6,234	15,670
合計	6,963,352	7,174,876

#### (五) 主要產品之重要用途及產製過程

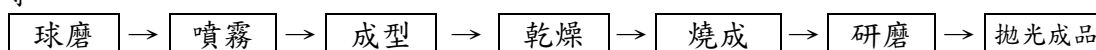
主要產品	重要用途
外牆磚	鋪設建築物外裝壁面使用之磁磚
壁磚	鋪設建築物內裝壁面之磁磚
地磚	鋪設建築物內裝地面使用之磁磚
石板磚	鋪設建築物內外裝地面、牆面使用之磁磚
拋光磚	鋪設建築物內裝地面使用之磁磚

產製過程：

外牆磚、壁磚、地磚、石板磚：



拋光磚：



冠軍建材產品介紹：

(1)數位噴墨系列產品：

數位噴墨—

冠軍磁磚「尊璽石全釉拋」、「海岩」、「地心岩」、「青山石」、「玄武石」石板磚、峰采木紋磚、『韻采』瓷質壁磚系列

馬可貝里磁磚「歌雅全釉拋」、「珂米木紋磚」、「溫泉石」、「雷諾木紋石」數位石板磚、「漫步米蘭」瓷質壁磚系列

全國第一家引進歐洲最新式高科技數位噴墨印刷(Digital Ink-Jet Printing)設備，以最先進的數位立體噴印工藝，引領磁磚數位新時代。

數位噴墨印刷乃與歐洲同步，最新世代的磁磚印製技術，透過電腦高科技與磁磚的結合，創新以影像輸出方式將釉料噴塗於磁磚表面上，高圖像解析度

色澤更逼真，豐富不重複的紋理圖案及自然的磚面顏色，打造獨一無二的品味，創新的印刷技術與多元的精緻設計，引領磁磚美學新革命，以別於傳統油墨的環保原料，呼應時代潮流、開創建材新世紀，擬真度高，宛若真石重現，可用以上攻高端市場，產品附加價值高，符合消費趨勢與未來世界潮流！

103年陸續推出引領設計潮流、磁磚工藝的數位噴墨磁磚產品。

(2)多層次垂直積料拋光磚，仿若貝殼曲線美

獨家引進最新開發拋光磚佈料科技，採用垂直堆積佈料工藝，運用料末自然流動與堆疊原理，真實呈現砂岩礦脈紋理效果，在拋光磚裡外完美展現如同天然砂岩的紋理質感。如冠軍磁磚「新砂岩」拋光磚。

(3)推出塊狀多層次微粉拋光磚，展現大器的空間

獨家引進最新開發拋光磚佈料工藝，以多層次佈粉、滾壓、開裂原理，創新展現概念石材佈料技術，全瓷化坯體，高強度2200N以上，高硬度莫氏6度，超低吸率0.1%以下，質地緻密。如馬可貝里磁磚「莎安娜」拋光磚。

(4)璀璨亮麗 尊貴品味—全釉拋數位石板磚：

結合數位噴墨印刷，完美演繹全釉拋數位石板磚，於台北世貿建材展，深獲各界好評與喜愛，是103年亮眼明星產品。

透過釉下彩技法結合數位噴墨技術，創造出玻璃般晶瑩表面，璀璨閃耀、光潔亮麗，展現明亮無暇層次感，80×80cm、60×90cm 超大規格、尊貴品味，光影間散發高雅的光澤，散發新潮流行感，展現精緻時尚質感。

(5)全新革命性強檔商品「瓷質壁磚」顛覆居家裝修大革命

一般陶質磚坯體本身沒有高溫燒成，造成含有極大的吸水性，由於天候或建築物結構體變動的影響，往往造成磁磚本身坯體與釉面因膨脹係數不同而形成龜裂，是消費者與施工廠商長期存在的困擾。冠軍磁磚全國首創35x75cm新規格-「韻采系列」，修長的黃金鑽石比例，打破舊有傳統視覺感受，烘托大器華美的整體感，讓空間更為俐落，同時也能為小面積戶型帶來開闊的感受，精彩延伸空間的美感藝境；並以領先業界的高瓷化技術，讓瓷質壁磚吸水率低於3%，更搭配精密數位噴墨印刷，賦予天然石材紋理與各種色彩多變設計，搭配全系列產品讓藝品感與實用性臻於完美。

冠軍磁磚全新的35X75 韻采系列瓷質壁磚及馬可貝里磁磚30X60 漫步米蘭瓷質壁磚系列，不僅有效控制尺寸公差、嶄新背溝設計附著力高，符合CNS 9737 I類標準，低吸水性及高抗彎強度，除浴室、廚房、餐廳使用，亦可適用於電梯壁及大廳，創新設計取代陶瓷壁磚，同時列入15年保固範圍，不必擔心釉裂及滲水問題，不褪色、易清理，獨特產品優勢，即將推翻壁磚使用習慣，顛覆居家裝修大革命。

### 磁磚關鍵指標

類別	檢驗項目	冠軍建材
外牆磚	吸水率	瓷質石英 2.0%以下 石質施釉 5.0%以下
	彎曲破壞載重	800N 以上
壁磚	吸水率	陶質 17.0%以下 瓷質 3.0%以下
	彎曲破壞載重	陶質 700N 以上 瓷質 1200N 以上
地磚	吸水率	7.0%以下
	彎曲破壞載重	1200N 以上
石板磚	吸水率	0.5%以下
	彎曲破壞載重	2200N 以上
拋光磚	吸水率	0.1%以下
	彎曲破壞載重	2200N 以上

(六) 103 年度主要原料之供應狀況：

金額單位：新台幣仟元

原料名稱	進料金額	%	國內		國外	
			金額	%	金額	%
土料	1,079,538	69.04%	570,191	56.37%	509,347	92.25%
釉料	315,527	20.18%	284,963	28.17%	30,564	5.54%
色料	168,558	10.78%	156,364	15.46%	12,194	2.21%
合計	1,563,623	100.00%	1,011,518	100.00%	552,105	100.00%

本公司所使用之主要原料，國內外均有供應，貨源充足，不致形成寡佔的局面，且與供應商具有長期的合作關係，配合良好，原料之取得相當穩定。



(七) 最近二年度前十大進(銷)貨客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例。

### 最近二年度主要銷貨客戶資料

金額：仟元

項目	102 年度			103 年度			104 年度截至前一季止			與發行人之關係
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	
1	廣多利(股)公司	681,694	9.50	廣多利(股)公司	771,397	11.08	地寶(股)公司	135,668	11.21	無
2	地寶(股)公司	431,708	6.02	地寶(股)公司	454,810	6.53	廣多利(股)公司	121,745	10.06	無
3	貿駿企業(股)公司	356,984	4.98	貿駿企業(股)公司	447,192	6.42	廣利宇(股)公司	104,802	8.66	無
4	偉訊(股)公司	242,945	3.39	廣利宇(股)公司	388,328	5.58	貿駿企業(股)公司	98,737	8.15	無
5	樺益企業(股)公司	225,746	3.15	偉訊(股)公司	322,725	4.63	偉訊(股)公司	70,171	5.80	無
6	冠軍磁磚企業有限公司	212,454	2.96	冠軍磁磚企業(有)公司	268,406	3.86	冠軍磁磚企業(有)公司	66,341	5.48	無
7	廣利宇(股)公司	202,557	2.82	樺益企業(股)公司	253,428	3.64	樺益企業(股)公司	46,856	3.87	無
8	衡翔(股)公司	189,680	2.64	原和建材(股)公司	188,091	2.70	正陶企業(股)公司	43,217	3.57	無
9	原和建材(股)公司	183,761	2.56	正陶企業(股)公司	169,482	2.43	原和建材(股)公司	40,179	3.32	無
10	正陶企業(股)公司	151,734	2.11	樺峻實業(股)公司	162,676	2.34	樺峻實業(股)公司	35,545	2.93	無
	其他	4,295,613	59.87	其他	3,536,817	50.79	其他	447,374	36.95	
	銷貨淨額	7,174,876	100.00	銷貨淨額	6,963,352	100.00	銷貨淨額	1,210,635	100.00	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

## 最近二年度主要供應商資料

金額：仟元

項目	102 年度			103 年度			104 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率[%]	名稱	金額	占全年進貨淨額比率[%]	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率[%]	與發行人之關係
1	台灣中油(股)公司	582,625	14.91	台灣中油(股)公司	603,137	18.10	台灣中油(股)公司	111,265	13.95	無
2	蓬萊市渤海燃氣有限公司	442,656	11.33	蓬萊市渤海燃氣有限公司	330,418	9.92	蓬萊市渤海燃氣有限公司	50,374	6.32	無
3	上海智廬瀘實業有限公司	327,988	8.39	台灣電力公司	162,458	4.88	台灣電力公司	35,646	4.47	無
4	山東省蓬萊市供電公司	161,110	4.12	山東省蓬萊市供電公司	161,599	4.85	SCOREMAKER ENTERPRISES CO.,LTD(佳陞)	27,843	3.49	無
5	台灣電力公司	151,784	3.88	宿州中燃城市燃氣發展有限公司	89,988	2.70	上海昌田樂實業有限公司	20,431	2.56	無
6	中國製綢(股)公司	79,699	2.04	中國製綢(股)公司	85,045	2.55	RISING WOOD INC(晏璋)	19,667	2.47	無
7	SCOREMAKER ENTERPRISES CO.,LTD	65,267	1.67	SCOREMAKER ENTERPRISES CO.,LTD	80,140	2.41	中國製綢(股)公司	19,172	2.40	無
8	ZHONGXIN INTL CORPORATION	64,928	1.66	安徽省電力公司宿州供電公司	68,605	2.06	SHENZHEN SENDS IS POPULAR THE(欣意盛)	17,213	2.16	無
9	信益陶瓷(蓬萊)有限公司	64,124	1.64	RISING WOOD INC	65,818	1.98	SHIUNN HUEI ENTERPRISES LIMITE(濠豐富)	14,234	1.78	無
10	蓬萊晏璋陶瓷原料有限公司	63,123	1.62	SHENZHEN SENDS IS POPULAR THE	62,042	1.86	山東省蓬萊市供電公司	13,287	1.67	無
	其他	1,904,597	48.74	其他	1,622,191	48.69	其他	468,432	58.73	
	進貨淨額	3,907,901	100.00	進貨淨額	3,331,441	100.00	進貨淨額	797,564	100.00	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

## (八) 最近二年度生產量值

數量單位：百平方公尺

金額單位：新台幣仟元

年度	102 年度			103 年度		
生產量值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
磁 磚	205,613	186,724	4,925,764	238,685	195,404	5,125,976

## (九) 最近二年度銷售量值

數量單位：百平方公尺

金額單位：新台幣仟元

年度	102 年度				103 年度			
銷售量值	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
磁 磚	177,788	6,823,205	10,598	351,671	170,846	6,691,807	7,112	271,545

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

104 年 3 月 31 日

年 度	102 年	103 年	當年度截至 104 年 3 月 31 日
員 副 理 以 上	90	81	78
工 班 課 長	403	397	395
人 基 層	1,934	1,956	1,843
數 合 計	2,427	2,434	2,316
平 均 年 歲	32.9	34.2	34.0
平 均 服 務 年 資	3.9	4.1	4.3
學 博 士	0	0	0
歷 碩 士	17	13	13
分 大 專	704	737	715
布 高 中	957	923	874
比 高 中 以 下	749	761	714

四、 環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額

單位：新台幣元

	102 年度	103 年度	當年度截至 104 年 3 月 31 日
污染狀況(種類、程度)	違反廢棄物清理法	無	無
賠償對象或處分單位	苗栗縣政府	無	無
賠償金額或處分情形	12,000	無	無
其他損失	無	無	無

(二) 未來因應對策

1. 擬採行改善措施部份

(1) 改善計劃

將廢棄物(廢磁磚)暫屯積於廠內增加回收使用率，並再請專人管理，以符合環保規定要求；如有剩餘時，有合適廠商並符合環保相關法令規定合法申請時再行處理。

(2) 竹南廠已停止生產，在廢氣方面已無影響農民之虞；造橋廠廢氣防治污染設備除定期保養外，濾布亦定期更換，以達環保規定。

2. 未來三年預計環保資本支出

單位：新台幣仟元

年度	擬購置之防治污染 設備或支出內容	預計改善情形	金額
104 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內 廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危 害	18,500
105 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內 廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危 害	39,700
106 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內 廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危 害	21,000

### 3. 改善後之影響

- (1) 淨利之影響數：無重大影響。
- (2) 競爭地位之影響：提昇公司形象。

### (三) 可能之支出

單位：新台幣仟元

104 年度	人事費用	操作費用	設備維修費用	設備折舊	合計
廢氣	700	21,421	7,680	9,323	39,124
廢水	5,577	10,396	2,628	2,925	21,526
廢棄物	992	567	250	0	1,809
噪音	0	0	1,500	1,094	2,594
合計	7,269	32,384	12,058	13,342	65,053

## 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

### 1.員工福利措施

- (1)公司福利措施包括全民健保、勞保、團保、資深績優員工獎勵、勞工保險、制服提供、員工紅利分配、各項教育講座。
- (2)福利委員會負責公司福利之措施，含員工旅遊、五一及三節禮品、慶生會、子女獎助學金、結婚禮金、生育補助、新居賀禮、喪葬補助、住院慰問金。

### 2.退休制度

本公司訂有員工退休辦法，凡符合退休資格之員工均得依辦法支領退休金，退休金給付係按員工工作年資及其核准退休前六個月平均工資計算。

自 94 年 7 月 1 日起，選擇「勞工退休金條例」後之工作年資，退休金領取及計算方式依「勞工退休金條例」之規定辦理之。

### 3.員工之進修及訓練情形：

本公司提供員工一個多元的學習環境，同仁可透過內/外訓、Dr. Champion 數位學習平臺、OJT、讀書會、不定期異業標竿學習與交流、國外參展考察、專業銷售工程師培訓、名人講座及主管/同儕指導的多管道方式學習，同時藉由新進人員、通識訓練、專業職能、管理職能的培訓體系，使同仁皆能獲得有系統與專業的訓練、培育與指導，公司亦提供適當的資源，讓每位員工獲得有效執行公司任務的多重技術與知識，以做為生產力提昇的憑藉。透過「證照津貼」制度鼓勵員工參與外部專業考證，增進員工專業能力，不僅提升員工工作技能與競爭優勢，更為公司創造另一番企業價值。

本公司已訂定「員工教育訓練管理辦法」，以提升同仁素質，充實其知識與技能，以增進工作品質及績效，另訂定「訓練品質管理手冊」使教育訓練流程與作業有所依循；為落實經驗傳承培育人才，希冀人力資本有效發揮，落實訓練發展資源共用，特訂定「內部講師管理辦法」鼓勵員工參加專業講師培訓並擔任講師，內部講師之授課品質須接受評比，每半年公開表揚優秀講師。公司亦參與勞動部勞動力發展署之 TTQS 人才發展品質管理(企業機構版)評核(每兩年評核乙次)，100 年榮獲銀牌認證並於 103 年獲得金牌殊榮，101 年及 103 年皆榮獲台北市政府評核幸福企業星級肯定。

103 年度相關教育訓練實績如下：

金額：元

項目	班次數	總人次	總時數	總訓練費用
管理職能訓練	51	2,644	11,389	1,153,779
專業職能訓練	108	1,370	5,646	859,419
通識訓練	760	8,569	47,852	860
總計	919	12,583	64,887	2,014,058

\*新進人員訓練已數位 e 化，新進同仁可隨時藉由學習平臺進入課程學習。

4.公司與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：

與財務資訊 透明有關人員		主管機關指明之相關證照	持有相關 證照人數
性質別	人數		
財務人員	1	中華民國會計師	1
內部稽核人員	1	內部稽核協會舉辦之中華民國內部稽核師	1

5.員工行為或倫理守則：

## 工作規則

### 第 壹 章 總則

- 第 一 條 本公司為明確規範勞資雙方之權利與義務，健全現代經營管理制度，促使勞雇雙方同心協力，並謀事業發展，特依勞動基準法及有關法令訂定本規則。凡本公司所屬同仁之管理，除法令、本公司規章及勞動契約另有規定外，悉依本規則行之。
- 第 二 條 凡受本公司僱用從事工作(以下簡稱：同仁)獲致報酬者均應適用之。本公司所僱用之部分時間工作人員，其權利義務除依政府所頒布之『僱用部分時間工作勞工實施要點』外，亦應遵守勞動契約及本規則之相關規定。
- 第 三 條 本公司勞雇雙方均應致力於企業倫理、秉持職業道德及誠信原則，誠懇以待。本公司有妥善照顧同仁之義務，及要求同仁切實提供勞務之權利，同仁應遵照本規則之規定，善盡勤慎敬信的義務，始能獲得應享之權利。
- 第 四 條 本規則於勞動基準法及實行細則與其他相關法規等修訂時，得隨時修補之。

### 第 貳 章 服務守則

- 第 五 條 全體同仁須以身為冠軍一份子為榮，以責任、榮譽、績效為行事準則，忠勤職守，遵奉本公司一切規章，服從主管之監督與指導。
- 第 六 條 待人接物態度謙和，發揮團隊精神，建立公司良好形象。
- 第 七 條 對內認真工作，愛惜公物，減少損耗，提高品質，增加效率，對外保守業務或職務上之機密。

- 第 八 條 維護公司信譽，不作任何有損公司信譽之行為。
- 第 九 條 不私自經營與公司有關之商業，或兼任公司以外之職業。
- 第 十 條 不得擅用公司名義或職務上之名義，從事與公司業務無關之任何活動。
- 第十 一 條 不得利用職權圖利自己或他人，或接受招待，或受饋贈，或收回扣或傭金，或其他不法利益，公務利得之紀念品或禮品一律歸公，不得私用。
- 第十 二 條 注意工作安全，且不得靠近本公司規劃之危險地區或進入規定禁止區域。
- 第十 三 條 全體同仁應遵守勞工安全衛生法令及公司規章，維護工作場所及其四周環境之安全衛生及清潔，並防止竊盜、火災或其他自然災害。
- 第十 四 條 不得有暴力、脅迫、傷害、辱罵、竊盜、酗酒、縱火、吸毒、破壞公物、攜帶危險物品及違禁品、擾亂秩序、妨礙工作、妨害公共安全衛生等不軌之行為。
- 第十 五 條 全體同仁攜帶公司物品出廠，應填具『放行條』，並經守衛檢查，始得離廠。
- 第十 六 條 不得隨意翻閱不屬自己掌理之文件、帳簿、表冊或外來函件。
- 第十 七 條 對於本公司規定之各項報表，應按時據實填報，不得作假。
- 第十 八 條 不得在上班時間內閒談或閱讀與職務無關之書刊雜誌。
- 第十 九 條 不得利用公司電話作為私人交際用。
- 第二 十 條 各人保管之工具，應盡保管之責。
- 第二十一條 依上班時間需依公司規定穿著制服，且服裝儀容需整潔。
- 第二十二條 未經權責主管書面同意不得私帶親友或廠商等外賓進入事業單位參觀。
- 第二十三條 上班時間應就工作位置，不得遲到或早退，或未經核准擅離工作崗位。
- 第二十四條 輪班制之同仁，須與接班同仁完成交接，方能離開工作崗位，而接班同仁須提早十分鐘上班。
- 第二十五條 不得煽動罷工、怠工或阻礙生產作業。
- 第二十六條 同仁應避免與公司往來的供應商進行私人交易行為。
- 第二十七條 上司不得接受下屬為其所舉辦之慶生活動，亦不得接受下屬贈與之生日賀禮(生日卡、電話及當面道賀除外)、財物、禮物。
- 第二十八條 上司不得向下屬借貸或邀會。
- 第二十九條 禁止在工作時間操作股票買賣，或從事其他有關私人理財之業務。
- 第三 十 條 除非是非常優秀的人才，否則勿推薦給下屬任用；除非是非常傑出的供應商，否則勿推薦給下屬採用。
- 第三十一條 建成綠色工廠是公司不變的方向，相關環保、減廢措施必須依照公司政策執行，為促使各級同仁能重視公司的政策，增訂本規定：  
1.凡因環保執行不力造成附近居民要求賠償，或經主管機關查核發生罰款，相關失職之同仁將加重行政懲處及負擔部份罰款之責。(罰

款負擔金額從當年度同仁分紅及各項獎金中減發)。

2.經查證環保案件之發生，經判定是因公司設備條件或效能所致，非人為疏失，則罰款金額由公司負擔。

#### 6.公司內部重大資訊處理作業程序：

為避免本公司或內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸犯內線交易相關規定，造成公司或內部人訟案纏身，損及聲譽之情事，公司訂立「防範內線交易管理作業程序」，防範內線交易，保障投資人及維護本公司權益。

#### 重大資訊處理作業程序：

- (1)本公司辦理內部重大資訊處理及揭露，應依有關法律、命令及臺灣證券交易所或證券櫃檯買賣中心之規定辦理。
- (2)本公司董事、監察人、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。  
知悉本公司內部重大資訊之董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。  
本公司之董事、監察人、經理人及受僱人不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。
- (3)本公司內部重大資訊檔案文件以書面傳遞時，應有適當之保護。以電子郵件或其他電子方式傳送時，須以適當的加密或電子簽章等安全技術處理。本公司內部重大資訊之檔案檔，應備份並保存於安全之處所。
- (4)本公司以外之機構或人員因參與本公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，並不得洩露所知悉之本公司內部重大資訊予他人。
- (5)本公司對外揭露內部重大資訊應秉持下列原則：
  - a.資訊之揭露應正確、完整且即時。
  - b.資訊之揭露應有依據。
  - c.資訊應公平揭露。
- (6)本公司內部重大資訊之揭露，除法律或法令另有規定外，應由本公司發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序；必要時，得由本公司負責人直接負責處理。  
本公司發言人及代理發言人之發言內容應以本公司授權之範圍為限，且除本公司負責人、發言人及代理發言人外，本公司人員，非經授權不得對外揭露內部重大資訊。
- (7)公司對外之資訊揭露應留存下列紀錄：
  - a.資訊揭露之人員、日期與時間。
  - b.資訊揭露之方式。
  - c.揭露之資訊內容。
  - d.交付之書面資料內容。



e.其他相關資訊。

(8)媒體報導之內容，如與本公司揭露之內容不符時，本公司應即於公開資訊觀測站澄清及向該媒體要求更正。

(9)本公司董事、監察人、經理人及受僱人如知悉內部重大資訊有洩漏情事，應儘速向專責單位及內部稽核部門報告。

專責單位於接受前項報告後，應擬定處理對策，必要時並得邀集內部稽核等部門商討處理，並將處理結果做成紀錄備查，內部稽核亦應本於職責進行查核。

(10)有下列情事之一者，本公司應追究相關人員責任並採取適當法律措施：

a.本公司人員擅自對外揭露內部重大資訊或違反本作業程序或其他法令規定者。

b.本公司發言人或代理發言人對外發言之內容超過本公司授權範圍或違反本作業程序或其他法令規定者。

本公司以外之人如有洩漏本公司內部重大資訊之情形，致生損害於本公司財產或利益者，本公司應循相關途徑追究其法律責任。

本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理本作業程序或相關法令之教育宣導。

對新任董事、監察人、經理人及受僱人應適時提供教育宣導。

#### 7.工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，目前之重大目標及管理方案如下：

編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形
1	廠內「零災害」。	推動「零災害運動」方案。	員工安全意識不足。	訂定獎勵辦法，期可提高員工安全意識，以達零災害之目標。
2	工作環境改善。	廠區安全衛生巡檢。	不安全的環境或行為。	不定期進行廠區安全衛生巡檢並開立稽核缺失單，改善不安全的環境或行為。
3	員工安全意識提升。	每季主軸教育訓練。	員工安全意識不足。	訂定每季安全宣導主軸並對員工進行教育訓練。
4	員工聽力保護。	「員工聽力保護」方案。	廠內部份作業區域，噪音音量超過85分貝。	a.新進人員教育訓練中教導防音防護具的正確配戴方式。 b.定期發放防音防護具，並要求該區作業員工確實配戴。
5	提升員工安全與健康觀念。	「員工安全與健康觀念提升」方案。	員工安全及健康觀念不足。	不定期提供安全及健康相關資訊予員工，並提供員工諮詢服務。

後續對環境及職業安全衛生促進活動：

1.職安年度計畫

為防止職業災害的發生，保障員工安全與健康，本公司每年擬定「職安年度計畫」，再依據計劃內容及時程確實執行，並於「職業安全衛生委員會」會議中檢討。

2.作業環境監測

本公司實施作業環境監測前，必依作業環境危害特性及中央主管機關公告之相關指引，規劃採樣策略，訂定含採樣策略之作業環境監測計畫確實執行，並依實際需要檢討更新；測定項目，包含粉塵、劑量噪音、綜合溫度熱指數(WBGT)等。

8.其他重要協議：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
聯合授信	臺北富邦銀行等 12 家銀行	甲-1 2013.9.5~2018.9.5 甲-2 2013.9.5~2016.9.5	聯合授信總額度上限新台幣壹拾陸億伍仟萬元暨美金壹仟參佰伍拾萬元，主要用途為償還既有債務改善財務結構及充實中長期營運資金。	造橋、竹南廠之土地與廠房、竹南辦公大樓及機器設備為該合約之擔保品
借款合同	中國工商銀行	2013.9.9~2019.2.26	授信總額人民幣 2 億元，可分次動用，主要用途支付工程款及購買設備為用。	冠軍建材(安徽)之房、地為合約擔保品。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一) 簡明資產負債表

簡明資產負債表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 104年3月31 日財務資料
		101年	102年	103年	年	年	
流動資產		6,440,996	6,080,707	6,752,844			6,350,074
不動產、廠房及設備		5,528,856	6,862,117	6,501,867			6,603,831
無形資產		18,427	13,459	11,384			158,755
其他資產		87,196	88,374	80,949			84,043
資產總額		13,344,587	13,891,540	14,035,961			7,547,886
流動負債	分配前	3,713,293	3,603,220	3,897,625			3,892,334
	分配後	3,713,293	3,603,220	—			—
非流動負債		2,209,598	2,301,140	2,616,934			2,568,858
負債總額	分配前	5,922,891	5,904,360	6,514,559			6,461,192
	分配後	5,922,891	5,904,360	—			—
歸屬於母公司業主 之權益		7,387,588	7,987,180	7,521,402			7,436,768
股本		4,373,351	4,373,351	4,373,351			4,373,351
資本公積		147,735	147,735	147,735			147,735
保留盈餘	分配前	2,438,625	2,724,399	2,170,414			2,076,024
	分配後	2,438,625	2,724,399	—			—
其他權益		427,877	741,695	829,902			839,658
庫藏股票		0	0	0			0
非控制權益		34,108	0	0			0
權益總額	分配前	7,421,696	7,987,180	7,521,402			7,436,768
	分配後	7,421,696	7,987,180	—			—

註：財務資料經會計師核閱。

## 簡明資產負債表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	年	年
流動資產		2,292,847	2,529,936	3,421,608		
不動產、廠房及設備		1,690,898	1,932,804	1,861,005		
無形資產		15,457	9,510	10,160		
其他資產		27,560	42,745	43,596		
資產總額		9,865,050	10,427,913	10,204,915		
流動負債	分配前	1,338,333	1,109,478	1,200,507		
	分配後	1,338,333	1,109,478	—		
非流動負債		1,139,129	1,331,255	1,483,006		
負債總額	分配前	2,477,462	2,440,733	2,683,513		
	分配後	2,477,462	2,440,733	—		
歸屬於母公司業主之權益		7,387,588	7,987,180	7,521,402		
股本		4,373,351	4,373,351	4,373,351		
資本公積		147,735	147,735	147,735		
保留盈餘	分配前	2,438,625	2,724,399	2,170,414		
	分配後	2,438,625	2,724,399	—		
其他權益		427,877	741,695	829,902		
庫藏股票		0	0	0		
非控制權益		0	0	0		
權益總額	分配前	7,387,588	7,987,180	7,521,402		
	分配後	7,387,588	7,987,180	—		

註：財務資料經會計師查核。

## 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
流動資產		2,404,420	2,288,443	2,350,510	2,317,095	不 適 用
基金及投資		3,958,632	5,334,707	6,192,627	5,504,720	
固定資產		1,699,349	1,750,222	1,918,325	1,941,589	
無形資產		23,193	28,793	23,823	15,457	
其他資產		92,340	85,007	82,303	84,849	
資產總額		8,177,934	9,487,172	10,567,588	9,863,710	
流動負債	分配前	920,661	1,054,853	1,210,803	1,321,333	
	分配後	1,118,820	1,563,269	1,429,470	1,321,333	
長期負債		856,693	678,592	905,000	758,332	
其他負債		244,566	274,003	377,473	352,379	
負債總額	分配前	2,021,920	2,007,448	2,493,336	2,432,044	
	分配後	2,220,079	2,515,864	2,712,003	2,432,044	
股本		3,900,271	4,221,066	4,337,551	4,373,351	
資本公積		176,518	195,542	149,067	147,735	
保留盈餘	分配前	1,621,634	2,640,818	3,063,243	2,542,044	
	分配後	1,423,475	2,132,402	2,844,576	2,542,044	
金融商品未實現損益		108,624	139,643	47,913	52,460	
累積換算調整數		348,343	288,255	513,006	375,417	
未認列為退休金成本之淨損失		(39,829)	(46,053)	(79,109)	(101,922)	
股東權益總額	分配前	6,156,014	7,479,724	8,074,252	7,431,666	
	分配後	5,957,855	6,971,308	7,855,585	7,431,666	

## 簡明合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	
流動資產		6,386,788	7,123,088	6,461,958	6,465,244	不 適 用
基金及投資		587,153	584,899	276,327	197,854	
固定資產		5,081,493	5,335,741	5,771,381	6,220,515	
無形資產		156,367	160,306	170,198	196,603	
其他資產		229,695	214,543	168,136	153,293	
資產總額		12,441,496	13,418,577	12,848,000	13,319,313	
流動負債	分配前	4,705,490	4,485,871	2,962,293	3,696,293	
	分配後	4,903,650	4,994,288	3,180,960	3,696,293	
長期負債		1,297,555	1,096,303	1,191,079	1,478,203	
其他負債		279,604	356,679	620,376	679,043	
負債總額	分配前	6,282,649	5,938,853	4,773,748	5,853,539	
	分配後	6,480,809	6,447,270	4,992,415	5,853,539	
股本		3,900,271	4,221,066	4,337,551	4,373,351	
資本公積		176,518	195,542	149,067	147,735	
保留盈餘	分配前	1,621,634	7,479,724	3,063,243	2,542,044	
	分配後	1,423,474	6,971,307	2,844,576	2,542,044	
金融商品未實現損益		108,624	139,643	47,913	52,460	
累積換算調整數		348,343	288,255	513,006	375,417	
未認列為退休金成本之淨損失		(39,829)	(46,053)	(79,109)	(101,922)	
股東權益總額	分配前	6,158,847	7,479,724	8,074,252	7,465,774	
	分配後	5,960,687	6,971,307	7,855,585	7,465,774	

註：上列財務資料均經會計師查核簽證。

## (二) 簡明損益表

## 簡明損益表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 104年3月31 日財務資料
	101年	102年	103年	年	年	
營業收入	7,291,949	7,174,876	6,963,352			1,210,635
營業毛利	2,167,716	2,225,530	2,088,846			353,536
營業損益	(61,312)	439,275	311,149			(23,398)
營業外收入及支出	(111,854)	(23,700)	(622,967)			(44,200)
稅前淨利	(173,166)	415,575	(311,818)			(67,598)
繼續營業單位 本期淨利	(173,166)	415,575	(311,818)			(67,598)
停業單位損失	0	0	0			0
本期淨利(損)	(298,160)	279,441	(501,008)			(94,390)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(156,565)	318,836	78,964			9,756
本期綜合損益總額	(454,725)	598,277	(422,044)			(84,634)
淨利歸屬於 母公司業主	(295,817)	280,756	(501,008)			(94,390)
淨利歸屬於非控制 權益	(2,343)	(1,315)	0			0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(452,382)	599,592	(422,044)			(84,634)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(2,343)	(1,315)	0			0
每股盈餘	(0.68)	0.64	(1.15)			(0.22)

註：財務資料經會計師核閱。

## 簡明損益表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項 目	最近五年度財務資料				
	101 年	102 年	103 年	年	年
營業收入	3,287,258	3,396,296	3,803,303		
營業毛利	928,485	1,093,836	1,307,785		
營業損益	421,716	560,230	782,944		
營業外收入及支出	(638,764)	(171,033)	(1,143,169)		
稅前淨利	(217,048)	389,197	(360,225)		
繼續營業單位 本期淨利	(217,048)	389,197	(360,225)		
停業單位損失	0	0	0		
本期淨利(損)	(295,817)	280,756	(501,008)		
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(156,565)	318,836	78,964		
本期綜合損益總額	(452,382)	599,592	(422,044)		
淨利歸屬於 母公司業主	(295,817)	280,756	(501,008)		
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0		
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(452,382)	599,592	(422,044)		
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0		
每股盈餘	(0.68)	0.64	(1.15)		

註：財務資料經會計師查核。



## 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務報表					
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
營業收入	2,253,300	2,556,243	2,945,083	3,287,258		不 適 用
營業毛利	648,607	670,848	857,448	923,369		
營業損益	263,734	158,214	342,883	415,001		
營業外收入	665,780	1,379,139	845,301	19,293		
營業外費用	(58,778)	(30,606)	(22,879)	658,057		
繼續營業部門 稅前損益	870,736	1,506,747	1,165,305	(223,763)		適 用
繼續營業部門 損益	825,405	1,415,502	943,454	(302,532)		
停業部門損益	—	—	—	—		用
非常損益	—	—	—	—		
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—		
本期損益	825,405	1,415,502	943,454	(302,532)		
每股盈餘-基本 (追溯調整前)	2.26	3.38	2.21	(0.69)		

## 簡明合併損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務報表					
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
營業收入	5,749,931	6,161,574	6,743,567	7,291,949		不 適 用
營業毛利	2,418,925	2,231,341	1,925,142	2,167,716		
營業損益	638,682	249,029	(34,548)	(68,027)		
營業外收入	606,335	1,574,016	1,498,566	48,245		
營業外費用	268,708	218,379	144,150	160,099		
繼續營業部門 稅前損益	976,309	1,604,666	1,319,868	(179,881)		適 用
繼續營業部門 損益	825,040	1,415,540	943,454	(304,875)		
停業部門損益	—	—	—	—		用
非常損益	—	—	—	—		
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—		
本期損益	825,040	1,415,540	943,454	(304,875)		
每股盈餘-基本 (追溯調整前)	2.26	3.38	2.21	(0.69)		

註：1.上列財務資料均經會計師查核簽證。

2.停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

3.各年度利息資本化之金額如下：

單位：新台幣仟元

年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度
金額	\$1,459	\$3,832	\$4,353	\$1,204	\$296

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師姓名	查核意見
99	賴麗真、簡蒂暖	修正式無保留意見
100	賴麗真、簡蒂暖	修正式無保留意見
101	馬國柱、簡蒂暖	修正式無保留意見
102	馬國柱、簡蒂暖	修正式無保留意見
103	曾國揚、賴麗真	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析(合併)-採用國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務分析					當年度截至 104年3月31 日
		101年	102年	103年	年	年	
分析項目							
財務結構 (%)	負債占資產比率	44.38	42.50	46.41			46.49
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	142.54	138.98	145.06			140.86
償債能力 %	流動比率	173.46	168.76	173.26			163.14
	速動比率	112.33	107.55	99.16			87.57
	利息保障倍數	0.63	4.79	0.30			0.13
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.29	5.43	5.23			0.97
	平均收現日數	69	67	70			92
	存貨週轉率(次)	2.30	2.41	2.22			0.36
	應付款項週轉率(次)	9.75	9.41	8.39			1.41
	平均銷貨日數	159	151	164			247
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.21	1.09	1.04			0.18
	總資產週轉率(次)	0.56	0.53	0.50			0.09
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.54)	2.85	(2.65)			(0.42)
	權益報酬率(%)	(3.86)	3.63	(6.46)			(1.26)
	稅前純益占實收資本額比率(%) <small>(註7)</small>	(3.96)	9.50	(7.13)			(1.55)
	純益率(%)	(4.09)	3.89	(7.19)			(7.80)
現金流量	每股盈餘(元)	(0.68)	0.64	(1.15)			(0.22)
現金流量	現金流量比率(%)	12.66	29.17	4.84			6.84
	現金流量允當比率(%)	30.40	46.52	33.62			37.83
	現金再投資比率(%)	2.75	10.96	1.52			2.91
槓桿度	營運槓桿度	(39.11)	6.32	9.05			(18.37)
	財務槓桿度	0.32	1.50	2.27			0.33

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數：係103年度獲利虧損，致利息保障倍數下降。
- 2.獲利能力之相關比率：係103年度獲利虧損，致整體獲利能力下降。
- 3.現金流量之相關比率：存貨增加，而營業活動淨現金流量減少，致現金流量相關比率下降。
- 4.營運/財務槓桿度：係103年度營業淨額及營業利益較102年度減少，致營運/財務槓桿度下降。

## 財務分析(個體)-採用國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務分析				
		101 年	102 年	103 年	年	年
分析項目						
財務結構 (%)	負債占資產比率	25.11	23.41	26.30		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	416.47	452.53	453.97		
償債能力 %	流動比率	171.32	228.03	285.01		
	速動比率	96.46	133.97	201.97		
	利息保障倍數	(3.98)	19.15	(5.62)		
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.29	4.46	5.03		
	平均收現日數	85	82	73		
	存貨週轉率(次)	2.78	2.70	2.93		
	應付款項週轉率(次)	9.31	8.01	8.39		
	平均銷貨日數	131	135	125		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.70	1.73	1.97		
	總資產週轉率(次)	0.32	0.33	0.37		
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.69)	2.97	(4.62)		
	權益報酬率(%)	(3.84)	3.65	(6.46)		
	稅前純益占實收資本額比率(%) <small>(註7)</small>	(4.96)	8.90	(8.24)		
	純益率(%)	(9)	8.27	(13.17)		
	每股盈餘(元)	(0.68)	0.64	(1.15)		
現金流量	現金流量比率(%)	23.74	63.03	66.94		
	現金流量允當比率(%)	63.97	88.03	111.06		
	現金再投資比率(%)	1.19	7.66	8.61		
槓桿度	營運槓桿度	3.23	2.77	2.28		
	財務槓桿度	1.07	1.05	1.04		
<p>請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)</p> <p>1.償債能力(速動比率及利息保障倍數):係 103 年流動資產增加,存貨減少,致流動比率及速動比率提升。</p> <p>2.獲利能力之相關比率:係因 103 年度採權益法認列子公司投資損失,使得整體獲利虧損,其獲利能力之相關比率下降。</p> <p>3.現金流量允當比率:係因近 5 年度營業活動淨現金流量增加,而資本支出減少,致現金流量允當比率提升。</p>						

註 1: 未經會計師查核簽證之年度,應予註明。

註 2: 上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3: 年報本表末端,應列示如下之計算公式:

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

## 2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

## 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

## 4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

## 5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

## 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## 財務分析-我國財務會計準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	24.72	21.16	23.59	24.66	不適用
	長期資金佔固定資產比率	412.67	466.13	468.08	421.82	
償債能力 (%)	流動比率	261.16	216.94	194.12	175.36	
	速動比率	175.63	138.44	112.85	99.54	
	利息保障倍數	25.79	72.46	60.51	(8.06)	
經營能力	應收帳款週轉率(次)	4.09	4.76	4.67	4.28	
	平均收現日數	89	77	78	85	
	存貨週轉率(次)	2.23	2.50	2.54	2.78	
	平均銷貨日數	164	146	144	131	
	固定資產週轉率(次)	1.30	1.48	1.61	1.70	
	總資產週轉率(次)	0.30	0.29	0.29	0.32	
獲利能力	資產報酬率(%)	11.22	16.20	9.56	(2.76)	
	股東權益報酬率(%)	14.75	20.76	12.13	(3.90)	
	估實收資本 比率(%)	營業利益	6.76	3.75	7.90	9.57
		稅前純益	22.33	35.70	26.87	(5.16)
	純益率(%)	36.63	55.37	32.03	(9.20)	
	每股盈餘 (元)	當期	2.26	3.38	2.21	(0.69)
追溯調整		2.26	3.38	2.21	(0.69)	
現金流量	現金流量比率(%)	41.3	29.07	11.14	24.66	
	現金流量允當比率(%)	108.13	86.10	55.42	62.62	
	現金再投資比率(%)	4.53	1.15	(3.57)	1.15	
槓桿度	營運槓桿度	3.82	7.17	3.56	3.28	
	財務槓桿度	1.15	1.15	1.06	1.07	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) 無。						

## 財務分析(合併)-我國財務會計準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	50.50	44.26	37.16	43.95	不 適 用
	長期資金佔固定資產比率	146.74	160.73	141.54	143.78	
償債能力 (%)	流動比率	135.73	158.79	218.14	174.91	
	速動比率	93.59	110.04	135.72	115.88	
	利息保障倍數	6.87	10.40	16.43	0.57	
經營能力	應收帳款週轉率(次)	6.31	7.11	6.21	5.29	
	平均收現日數	58	51	58.78	69	
	存貨週轉率(次)	1.76	1.93	2.19	2.39	
	平均銷貨日數	207	189	167	153	
	固定資產週轉率(次)	1.11	1.18	1.21	1.22	
	總資產週轉率(次)	0.49	0.48	0.51	0.56	
獲利能力	資產報酬率(%)	8.18	12.05	7.81	(1.59)	
	股東權益報酬率(%)	14.74	20.76	12.13	(3.92)	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益 稅前純益	16.38	5.90	(0.80)	(1.56)
	純益率(%)	25.03	38.02	30.43	(4.11)	
	每股盈餘 (元)	當期 追溯調整	2.26	3.38	2.21	(0.7)
	(元)	2.26	3.38	2.21	(0.7)	
現金流量	現金流量比率(%)	19.17	7.06	4.55	8.17	
	現金流量允當比率(%)	61.85	53.49	42.49	30.50	
	現金再投資比率(%)	9.43	1.08	(2.95)	0.67	
槓桿度	營運槓桿度	2.92	6.98	(69.92)	(35.25)	
	財務槓桿度	1.43	4.28	0.24	0.35	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)無。						

註：1.以上財務資料均經會計師查核簽證。

2.每股盈餘均以每股面值10元計算，並按股票分割、盈餘及資本公積轉增資比例追溯調整，以利比較。

註 1：財務資料經會計師核閱。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註 5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。



三、最近年度財務報告之監察人審查報告

冠軍建材股份有限公司

監察人查核報告書

茲 准

董事會造送本公司 103 年度個體及與子公司合併之財務報表，經委請安侯建業聯合會計師事務所馬國柱、簡蒂暖兩位會計師查核簽證連同營業報告書及盈餘分配表經本監察人查核完竣，符合公司法等相關規定，爰依公司法規定繕具報告書，敬請 鑒察。

此 上

冠軍建材股份有限公司股東會

監察人：冠洋股份有限公司

代表人：王 瓊 梅



代表人：盧 欽 滄



中 華 民 國 1 0 4 年 4 月 9 日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 92~148 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第 149~198 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣千元

項 目	年 度	103 年 度	102 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		6,752,844	6,080,707	672,137	11.05
非流動資產		7,283,117	7,810,833	(527,716)	(6.76)
資產總額		14,035,961	13,891,540	144,421	1.04
流動負債		3,897,625	3,603,220	294,405	8.17
非流動負債		2,616,934	2,301,140	315,794	13.72
負債總額		6,514,559	5,904,360	610,199	10.33
股本		4,373,351	4,373,351	0	0
資本公積		147,735	147,735	0	0
保留盈餘		2,170,414	2,724,399	(553,985)	(20.33)
其他權益		829,902	741,695	88,207	11.89
股東權益總額		7,521,402	7,987,180	(465,778)	(5.83)

重大變動項目說明：

1.保留盈餘：係因103年度虧損所致。

### 二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣千元

年 度	103 年度	102 年度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	6,963,352	7,174,876	(211,524)	(2.95)
營業成本	<u>4,874,506</u>	<u>4,949,346</u>	(74,840)	(1.51)
營業毛利	2,088,846	2,225,530	(136,684)	(6.14)
營業費用	<u>1,777,697</u>	<u>1,786,255</u>	(8,558)	(0.48)
營業利益	311,149	439,275	(128,126)	(29.17)
營業外收入及支出	<u>(622,967)</u>	<u>(23,700)</u>	(599,267)	2528.55
稅前淨利	(311,818)	415,575	(727,393)	(175.03)
減：所得稅費用	<u>189,190</u>	<u>136,134</u>	53,056	38.97
稅後淨利	(501,008)	279,441	(780,449)	(279.29)
其他綜合損益	<u>78,964</u>	<u>318,836</u>	(239,872)	(75.23)
本期綜合損益總額	<u>(422,044)</u>	<u>598,277</u>	(1,020,321)	(170.54)

增減比例變動分析說明：

- (1)營業利益：係本期營業收入減少所致。
- (2)營業外收入及支出：係因認列子公司投資損失所致。
- (3)稅前淨利：係因認列子公司投資損失所致。
- (4)其他綜合損益：係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- (5)本期綜合損益總額：係因採權益法認列子公司投資損失及國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

### 三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

年 度	103 年度	102 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率	4.84	28.98	(83.30)
現金流量允當比率	33.62	46.41	(27.56)
現金再投資比率	1.52	10.90	(86.06)

增減比例變動分析說明：(變動比率未達20%，不予分析)

現金流量比率、現金再投資比率及現金再投資比率：係因 103 年度之營業活動淨現金流入減少所致。

## (二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,964,287	1,065,000	1,280,000	1,750,000	—	—

### 1.本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：預計未來一年經營活動產生淨現金流入。
- (2)投資活動：主要係購置固定資產致投資活動淨現金支出。
- (3)融資活動：預估向金融機構貸款，依貸款合約分期還款及增加貸款之淨現金流出。

### 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫。

(一)轉投資政策：以現有規模，集團所有員工謹守本份，深耕細作，基礎築牢，努力經營，積小為大，發揮最大經濟效益。

(二)獲利或虧損之主要原因及其改善計畫：

103 度認列轉投資公司投資損失淨額 1,127,530 千元，主係中國大陸政策調控措施仍持續進行，而影響整體市盤，使得營運下滑，亦因轉投資公司之不動產、廠房及設備可能發生減損而提列減損損失 491,831 千元所致。

(三)未來一年投資計畫：無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項。

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### 利率變動

公司同時以固定及浮動利率借入利率，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一 0 三年度之淨利將減少 10,050 千元。

#### 匯率變動

匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一 0 三年度當功能性貨幣相對於美金及歐元貶值或升值 3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一 0 三年度之稅後淨利將減少 9,801 千元。在應收應付相互沖抵之結果，產生某種程度之自然避險將可降低匯率變動，且對本公司營運損益之影響不大。

## 通貨膨脹

近年來通貨膨脹因受國際原油上漲之影響，本公司部分產品成本如燃料支出亦受影響。此一通貨膨脹率對本公司之營運及獲利並無重大影響；且本公司磁磚銷售係以國內為主，其售價與一般消費性產品相比較能隨通貨膨脹而適度調整，因此本公司營運損益受到通貨膨脹之影響程度不高。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

資金貸與他人、背書保證皆依據本公司「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業辦法」、「背書保證作業程序」所訂定之政策及因應措施辦理。

衍生性商品交易：1.市場風險：本公司持有之利率交換合約，係為規避因利率波動所產生之風險，因此利率變動可能產生之損益，將會與被避險項目之利率變動所評價產生之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。2.信用風險：本公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。3.流動性風險：本公司之營運資金足以支應前述現金流量，且利率交換合約到期時有相對之現金流入或流出，因此不致有重大之現金流量風險。4.利率變動之現金流量風險：本公司與金融機構簽訂利率交換合約主要係為規避浮動利率所產生之風險，故市場利率波動對本公司之未來現金流量並無重大之影響。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫之技術或產品

- (1)80×80 cm、100×100 cm新粉車新紋路系列產品開發。
- (2)90×90 cm數位微晶磚系列產品開發。
- (3)35×75 cm數位石板磚系列產品開發。
- (4)30×30 cm、60×60 cm新系列數位石板磚開發。
- (5)15×75 cm木紋磚系列開發。
- (6)6×22.7 cm數位外牆磚系列產品開發。
- (7)20×50cm、30×60cm 瓷質壁磚系列產品開發。

2.預計投入之研發費用：新台幣 12,000 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

因應主管機關對公司治理、公司法等的修訂，本公司業已配合辦理，目前對財務業務尚無重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：請參閱本年報第 199 頁。

(二)關係企業合併財務報表及關係報告書：請參閱本年報第 199～204 頁。

二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

## 聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：冠軍建材股份有限公司



董 事 長：林榮德



日 期：民國一〇四年三月三十日





## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：



冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述該等子公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產總額分別為118,055千元及130,924千元，均占合併資產總額之1%，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為75,430千元及96,948千元，均占合併營業收入淨額之1%。另冠軍建材股份有限公司及其子公司採用權益法之投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日該等公司採用權益法之投資金額分別為75,690千元及99,670千元，占合併資產總額均為1%，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為利益1,610千元及損失2,258千元，均占合併稅前淨利(損)之(1)%。



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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

冠軍建材股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師： 

證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一〇四年三月三十日

冠軍建材股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31			102.12.31					
	金額	%	金額	%	金額	%			
<b>資產：</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,964,287	14	2,098,620	15	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,784,317	13	1,731,549	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	13,421	-	12,512	-	2110 應付短期票券(附註六(十))	-	-	110,000	1
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	28,644	-	32,844	-	2150 應付票據	109,944	1	122,948	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	483,120	3	431,936	3	2170 應付帳款	518,784	4	410,255	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,008,277	7	741,295	5	2200 其他應付款	780,447	6	695,563	5
1190 應收建造合約款	6,044	-	21,062	-	2230 當期所得稅負債(附註六(十五))	77,666	-	248,891	2
1310 存貨-製造業(附註六(四))	2,253,962	16	1,955,682	14	2251 員工福利負債準備-流動(附註六(十三))	21,783	-	22,268	-
1321 待售房地(附註八)	87,993	1	87,993	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	355,368	3	172,285	1
1410 預付款項	545,926	4	510,689	4	2399 其他流動負債-其他	249,316	1	89,461	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	58,014	-	100,513	1	<b>非流動負債：</b>	3,897,625	28	3,603,220	26
1479 其他流動資產-其他	303,156	2	87,561	1	長期借款(附註六(十一))	1,946,405	14	1,633,354	12
	6,752,844	47	6,080,707	44	遞延所得稅負債(附註六(十五))	259,087	2	247,483	2
					2640 應計退休金負債(附註六(十三))	190,388	1	182,100	1
					2645 存入保證金	85,207	-	98,927	1
					2630 長期遞延收入(附註六(十四))	135,847	-	139,276	1
<b>非流動資產：</b>									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	17,342	-	17,342	-	<b>負債總計</b>	2,616,934	18	2,301,140	17
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	75,690	1	99,670	1	歸屬母公司業主之權益：	4,373,351	32	4,373,351	32
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	6,501,867	47	6,862,117	49	股本(附註六(十六))	142,300	1	142,300	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	123,725	1	124,067	1	資本公積-發行溢價(附註六(十六))	5,375	-	5,375	-
1780 無形資產	11,384	-	13,459	-	資本公積-庫藏股票交易(附註六(十六))	60	-	60	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	39,236	-	91,752	1	資本公積-其他(附註六(十六))	147,735	1	147,735	1
1915 預付設備款(附註九)	24,883	-	60,073	-	保留盈餘：	497,669	3	469,594	3
1980 其他金融資產-非流動	86,959	1	133,953	1	法定盈餘公積(附註六(十六))	121,349	1	121,349	1
1985 長期預付租金(附註六(十二)及八)	321,082	2	320,026	2	特別盈餘公積(附註六(十六))	1,551,396	11	2,133,456	15
1990 其他非流動資產-其他	80,949	1	88,374	1	未分配盈餘(附註六(十五))	2,170,414	15	2,724,399	19
	7,283,117	53	7,810,833	56	<b>其他權益：</b>	792,141	6	674,144	5
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十六))	37,761	-	67,551	-
					備供出售金融資產未實現損益(附註六(十六))	829,902	6	741,695	5
					歸屬於母公司業主之權益合計	7,521,402	54	7,987,180	57
					非控制權益	-	-	-	-
					<b>權益總計</b>	7,521,402	54	7,987,180	57
					<b>負債及權益總計</b>	\$ 14,035,961	100	\$ 13,891,540	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德

經理人：林榮德

會計主管：廖憲儀



冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十八))	\$ 7,418,267	107	7,559,876	105
4170 減：銷貨退回	112,292	2	105,070	1
4190 銷貨折讓	364,619	5	441,714	6
4511 營建收入	21,996	-	161,784	2
營業收入淨額	<u>6,963,352</u>	<u>100</u>	<u>7,174,876</u>	<u>100</u>
營業成本：				
5110 銷貨成本	4,848,668	70	4,808,478	67
5510 營建成本	25,838	-	140,868	2
營業成本	<u>4,874,506</u>	<u>70</u>	<u>4,949,346</u>	<u>69</u>
5900 營業毛利	<u>2,088,846</u>	<u>30</u>	<u>2,225,530</u>	<u>31</u>
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	1,202,548	17	1,311,452	19
6200 管理費用	552,298	8	456,592	6
6300 研究發展費用	22,851	-	18,211	-
6300 營業費用合計	<u>1,777,697</u>	<u>25</u>	<u>1,786,255</u>	<u>25</u>
6900 營業淨利	<u>311,149</u>	<u>5</u>	<u>439,275</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	28,473	-	28,610	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)及(十九))	12,745	-	95,642	2
7050 財務成本(附註六(十九))	(173,964)	(2)	(145,694)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	1,610	-	(2,258)	-
7670 減損損失(附註六(七))	(491,831)	(7)	-	-
營業外收入及支出合計	<u>(622,967)</u>	<u>(9)</u>	<u>(23,700)</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利(淨損)	<u>(311,818)</u>	<u>(4)</u>	<u>415,575</u>	<u>6</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	189,190	3	136,134	2
本期淨利(淨損)	<u>(501,008)</u>	<u>(7)</u>	<u>279,441</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	117,997	2	298,727	4
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(4,200)	(1)	609	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	(9,243)	-	5,018	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(25,590)	-	14,482	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>78,964</u>	<u>1</u>	<u>318,836</u>	<u>4</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (422,044)</u>	<u>(6)</u>	<u>598,277</u>	<u>8</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (501,008)	(7)	280,756	4
8620 非控制權益	-	-	(1,315)	-
	<u>\$ (501,008)</u>	<u>(7)</u>	<u>279,441</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (422,044)	(6)	599,592	8
8720 非控制權益	-	-	(1,315)	-
	<u>\$ (422,044)</u>	<u>(6)</u>	<u>598,277</u>	<u>8</u>
基本每股盈餘(元)				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十七))	\$	(1.15)	0.64	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十七))			\$	0.64

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	保留盈餘					其他權益項目					
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
\$ 4,373,351	147,735	469,594	121,349	1,847,682	2,438,625	375,417	52,460	427,877	7,387,588	34,108	7,421,696
-	-	-	-	280,756	280,756	-	-	-	280,756	(1,315)	279,441
-	-	-	-	5,018	5,018	298,727	15,091	313,818	318,836	-	318,836
-	-	-	-	285,774	285,774	298,727	15,091	313,818	599,592	(1,315)	598,277
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,793)	(32,793)
4,373,351	147,735	469,594	121,349	2,133,456	2,724,399	674,144	67,551	741,695	7,987,180	-	7,987,180
-	-	-	-	(501,008)	(501,008)	-	-	-	(501,008)	-	(501,008)
-	-	-	-	(9,243)	(9,243)	117,997	(29,790)	88,207	78,964	-	78,964
-	-	-	-	(510,251)	(510,251)	117,997	(29,790)	88,207	(422,044)	-	(422,044)
-	-	28,075	-	(28,075)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(43,734)	(43,734)	-	-	-	(43,734)	-	(43,734)
\$ 4,373,351	147,735	497,669	121,349	1,551,396	2,170,414	792,141	37,761	829,902	7,521,402	-	7,521,402

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (311,818)	415,575
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	674,182	561,447
攤銷費用	34,437	31,488
呆帳費用提列數	79,479	20,237
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(909)	844
利息費用	173,964	145,694
利息收入	(20,867)	(22,689)
股利收入	(4,229)	(2,550)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(1,610)	2,258
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	15,412	5,907
不動產、廠房及設備轉列費用數	7,033	-
處分採用權益法之投資利益	-	(1,827)
遞延收益攤銷	(6,972)	-
長期預付租金轉列費用數	7,306	6,636
資產減損損失	491,831	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,449,057</u>	<u>747,445</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(50,318)	224,939
應收帳款	(331,137)	81,924
應收建造合約款	15,018	(21,062)
存貨	(252,081)	98,019
預付款項	(25,648)	(100,035)
其他流動資產	(208,001)	(17,993)
其他金融資產	44,669	(2,984)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(807,498)</u>	<u>262,808</u>
應付票據	(13,004)	11,178
應付帳款	100,520	(9,156)
其他應付款	81,485	88,069
員工福利負債負債準備-流動	(485)	5,268
其他流動負債	(31,778)	(16,702)
應計退休金負債	(955)	431
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>135,783</u>	<u>79,088</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(671,715)</u>	<u>341,896</u>
營運產生之現金流入	465,524	1,504,916
收取之股利	4,229	2,550
支付之利息	(170,439)	(141,969)
支付之所得稅	(110,541)	(314,617)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>188,773</u>	<u>1,050,880</u>



  
 冠軍建材股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一〇三年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售金融資產減資退回股款	-	4,200
預付投資款減少	-	12,088
處分子公司	-	(14,344)
取得不動產、廠房及設備	(687,634)	(1,104,915)
處分不動產、廠房及設備	5,173	53,961
取得無形資產	(8,732)	(8,150)
其他金融資產減少	63,351	10,725
其他金融資產增加	(14,249)	(84,137)
其他非流動資產增加	(23,170)	(28,440)
預付設備款增加	10,882	(59,734)
收取之利息	20,867	22,689
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(633,512)</u>	<u>(1,196,057)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,280,530	4,915,601
短期借款減少	(2,264,158)	(5,137,193)
應付短期票券增加	40,000	230,000
應付短期票券減少	(150,000)	(140,000)
舉借長期借款	656,452	1,341,497
償還長期借款	(202,487)	(1,390,980)
存入保證金增加(減少)	(15,932)	17,745
發放現金股利	(43,734)	-
<b>籌資活動之淨現金流(出)入</b>	<u>300,671</u>	<u>(163,330)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,735	90,924
本期現金及約當現金增減數	(134,333)	(217,583)
期初現金及約當現金餘額	2,098,620	2,316,203
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,964,287</u>	<u>2,098,620</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



**冠軍建材股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

### 一、公司沿革

冠軍建材股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十一年十一月依法設立，註冊地址為苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝200-7號。本公司主要係從事陶瓷及陶瓷製品、石材製品、耐火材料及其他化學製品等之製造業，以及特定專業區、新市鎮及新社區之開發業等有關業務。

本公司原名「信益陶瓷工業股份有限公司」，於民國九十二年六月六日經股東會決議通過，變更公司名稱為「冠軍建材股份有限公司」，上述更名案業已於民國九十二年六月二十日經經濟部核準備查。

本公司民國一〇三年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月三十日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日



## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103.12.31	102.12.31	
本公司	SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD. (以下稱SWANVIEW)	投資及進出口業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
本公司	冠仲貿易(股)公司(以下稱冠仲貿易)	國際貿易、建材批發及仲介服務等	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
本公司	冠軍欣業股份有限公司(以下稱冠軍欣業)	水泥、金屬結構及建築組件之製造	100.00 %	100.00 %	於民國一〇一年十月二十五日新設立。
SWANVIEW	信益陶瓷(中國)有限公司(以下稱信益中國)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	信益陶瓷(蓬萊)有限公司(以下稱信益蓬萊)	生產和銷售高檔衛生瓷、新型建築陶及陶瓷製品之研發，暨研發相關新產品	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
SWANVIEW	SUPER UNIVERSAL, LTD.(以下稱SUPER)	投資事業	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	冠軍建材(安徽)有限公司(以下稱冠軍安徽)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
冠仲貿易	冠翔建材(股)公司(以下稱冠翔建材)	國際貿易、建材批發及仲介服務業等	100.00 %	100.00 %	冠仲貿易直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	江蘇信永投資管理有限公司(以下稱江蘇信永)	投資管理	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	成都信杰斯建材有限公司(以下稱成都信杰斯)	銷售建築材料、裝飾材料	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	浙江信朔建材有限公司(以下稱浙江信朔)	銷售建築材料、裝飾材料	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	江蘇信碩酒業有限公司(以下稱江蘇信碩)	包裝食品批發及零售	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	蕭縣華冠礦產品有限公司(以下稱蕭縣華冠)	銷售高嶺土、磁石、長石及矽砂等	100.00 %	100.00 %	於民國一〇二年三月一日新設立。

3. 列入合併財務報表子公司本期增減變動情形：無。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者列報於現金及約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

##### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用，應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (八)存 貨

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，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採標準成本法計算，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至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異並全數列為營業成本。

## (九)建造合約

在建工程代指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常營運產能為基礎分攤之本集團合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達於應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

## (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。



## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	55年
-------	-----

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十二)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	20~55年
機器設備	2~10年
運輸設備	5~10年
其他設備	3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## (十三)租 賃

### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

### 2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予合併公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

合併公司以預付形式取得土地使用權，符合長期營業租賃，帳列於長期預付租金科目，並依據實際使用權年限43~50年，採直線法攤銷。

### (十四)無形資產

#### 1. 探礦權及採礦權

探勘支出以成本減去減損損失後的淨額列示。探勘支出包括在現有礦床周邊、外圍、深部或外購取得探礦權基礎上發生的與技術及商業開發可行性研究相關的地質勘查、勘探鑽孔及溝渠開挖及採樣等活動支出。在可合理地肯定礦山可作商業生產後發生的勘探支出將可予以資本化，在取得採礦權證後計入無形資產採礦權，按照產量法攤銷。倘任何工程於開發階段被放棄或屬於生產性勘探，則其總開支將予核銷，計入當期費用。另為取得探礦權或採礦權而依合約支付之價款帳列預付款項，待礦權證相關法律變更程序完成後，始轉列無形資產項下。

#### 2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

探礦權於開採前不進行攤銷，轉入採礦權後依產量法進行攤銷。另除商譽及非確定耐用年限無形資產外，其他無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本                      3~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2.銷售房地

銷售房地收入在簽訂買賣契約或產權完成移轉登記(以較遲的時間為準)，即房地所有權之重大風險及報酬已轉移予買方時確認。

於收入認列前已就出售房地所收取之價金及分期付款，列入資產負債表「預收房地款」項下。

#### 3.工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例、已完成工作之勘測或合約工作實體之完成比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

#### 4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

### (十八)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

### 3. 其他長期員工福利

合併公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與合併公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

### 4. 離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

### 5. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為可轉換公司債。

### (廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

#### (一)採用會計政策時所作重大判斷

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(八)，投資性不動產之分類。

#### (二)估計不確定性之主要來源

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十三)，確定福利義務之衡量。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,966	2,683
活期存款	1,546,348	1,760,897
外幣存款	176,054	115,150
支票存款	193,115	174,997
定期存款	<u>46,804</u>	<u>44,893</u>
	<u>\$ 1,964,287</u>	<u>2,098,620</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

#### (二)金融資產

##### 1.明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
流動：		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易－基金	\$ 13,421	12,512
備供出售金融資產		
國內上市股票	<u>28,644</u>	<u>32,844</u>
	<u>\$ 42,065</u>	<u>45,356</u>
非流動：		
以成本衡量之金融資產		
國內非上市(櫃)股票	<u>\$ 17,342</u>	<u>17,342</u>

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。



## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	103年度		102年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ <u>1,432</u>	<u>-</u>	\$ <u>1,642</u>	<u>-</u>
下跌5%	\$ <u>(1,432)</u>	<u>-</u>	\$ <u>(1,642)</u>	<u>-</u>

### (三) 應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產－流動)

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 488,304	437,060
減：備抵呆帳	<u>(5,184)</u>	<u>(5,124)</u>
淨額	<u>\$ 483,120</u>	<u>431,936</u>
應收帳款	\$ 1,443,612	1,112,487
減：備抵呆帳	<u>(186,935)</u>	<u>(143,750)</u>
備抵銷貨退回及折讓	<u>(248,400)</u>	<u>(227,442)</u>
淨額	<u>\$ 1,008,277</u>	<u>741,295</u>
其他應收帳款	\$ 105,506	82,866
減：備抵呆帳	<u>(47,492)</u>	<u>(17,230)</u>
淨額	<u>\$ 58,014</u>	<u>65,636</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款暴露於信用風險與匯率風險，以及減損損失評估情形，請詳附註六(二十)。

合併公司之應收票據及、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 17,230	148,874	166,104
認列之減損損失	29,510	49,969	79,479
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(9,491)	(9,491)
匯率變動之影響	<u>752</u>	<u>2,767</u>	<u>3,519</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 47,492</u>	<u>192,119</u>	<u>239,611</u>
102年1月1日餘額	\$ 17,230	128,796	146,026
認列之減損損失	-	20,237	20,237
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,044)	(3,044)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>2,885</u>	<u>2,885</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>148,874</u>	<u>166,104</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)存貨－製造業

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
商品	\$ 81,841	74,354
製成品	2,044,544	1,820,297
在製品	148,151	117,482
原料	394,074	318,953
物料	89,310	57,243
小計	2,757,920	2,388,329
減：備抵跌價損失	(503,958)	(432,647)
合計	<b>\$ 2,253,962</b>	<b>1,955,682</b>

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
停機損失	\$ 162,372	131,972
報廢損失	9,395	12,059
盤盈	(14,950)	(4,244)
存貨跌價及呆滯損失	60,734	25,206
	<b>\$ 217,551</b>	<b>164,993</b>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
關聯企業	<b>\$ 75,690</b>	<b>99,670</b>

1. 合併公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	<b>\$ 1,610</b>	<b>(2,258)</b>

2. 合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
總資產	<b>\$ 189,418</b>	<b>251,489</b>
總負債	<b>\$ 120</b>	<b>2,219</b>
	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
收入	<b>\$ 5,405</b>	<b>-</b>
本期淨利	<b>\$ 4,027</b>	<b>(5,648)</b>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 3.於民國一〇一年十二月，子公司因投資設立蕭縣華冠礦產品有限公司而預付投資款計11,603千元(人民幣2,500千元)，持股比率100%，並於民國一〇二年三月一日完成設立登記程序。
- 4.民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。
- 5.合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。
- 6.合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

### (六)喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇二年九月二十五日處分元盛國際股份有限公司55%股權並喪失對其之控制，處分價款為41,907千元，其處分利益1,827千元已列報於合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。

民國一〇二年九月二十五日元盛國際股份有限公司資產與負債之帳面金額如下：

現金及約當現金	\$ 56,252
不動產、廠房及設備	14,058
其他流動資產	2,736
其他應付款	(172)
子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 72,874</u>

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國103年1月1日餘額	\$ 592,903	3,618,236	5,738,976	112,194	317,876	237,722	10,617,907
增添	1,906	32,497	164,561	15,759	50,373	422,538	687,634
預付設備款轉入	-	222	18,444	-	5,658	-	24,324
未完工程轉入	-	301,062	53,861	224	10,423	(365,570)	-
處分	-	(26,410)	(113,877)	(6,800)	(13,349)	-	(160,436)
匯率變動之影響	-	82,994	120,118	2,589	6,406	7,803	219,910
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 594,809</u>	<u>4,008,601</u>	<u>5,982,083</u>	<u>123,966</u>	<u>377,387</u>	<u>302,493</u>	<u>11,389,339</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 592,903	2,774,279	4,602,932	112,127	284,286	884,422	9,250,949
增添	-	22,591	886,973	10,212	31,444	153,695	1,104,915
處分及報廢	-	(15,913)	(84,363)	(14,081)	(15,493)	(1,204)	(131,054)
預付設備款轉入	-	-	48,638	-	11,096	-	59,734
未完工程轉入	-	712,824	122,693	-	4,367	(839,884)	-
喪失對子公司控制權益	-	-	-	-	(15,838)	-	(15,838)
匯率變動之影響	-	124,455	162,103	3,936	18,014	40,693	349,201
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 592,903</u>	<u>3,618,236</u>	<u>5,738,976</u>	<u>112,194</u>	<u>317,876</u>	<u>237,722</u>	<u>10,617,907</u>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
折舊及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	739,462	2,819,254	63,476	133,598	-	3,755,790
折舊	-	132,559	472,801	30,278	38,202	-	673,840
處分	-	(19,023)	(97,912)	(5,938)	(9,945)	-	(132,818)
減損損失	-	183,585	251,483	13,371	18,993	24,399	491,831
匯率變動之影響	-	20,008	71,977	2,334	3,888	622	98,829
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,056,591</u>	<u>3,517,603</u>	<u>103,521</u>	<u>184,736</u>	<u>25,021</u>	<u>4,887,472</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	596,684	2,368,783	58,657	100,221	-	3,124,345
本年度折舊	-	121,185	388,797	14,584	36,538	-	561,104
處分及報廢	-	(982)	(50,429)	(12,674)	(7,101)	-	(71,186)
喪失對子公司控制權益	-	-	-	-	(1,780)	-	(1,780)
匯率變動之影響	-	22,575	112,103	2,909	5,720	-	143,307
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>739,462</u>	<u>2,819,254</u>	<u>63,476</u>	<u>133,598</u>	<u>-</u>	<u>3,755,790</u>
帳面價值：							
民國103年12月31日	<u>\$ 594,809</u>	<u>2,952,010</u>	<u>2,464,480</u>	<u>20,445</u>	<u>192,651</u>	<u>277,472</u>	<u>6,501,867</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 592,903</u>	<u>2,878,774</u>	<u>2,919,722</u>	<u>48,718</u>	<u>184,278</u>	<u>237,722</u>	<u>6,862,117</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 592,903</u>	<u>2,177,595</u>	<u>2,234,149</u>	<u>53,470</u>	<u>184,065</u>	<u>884,422</u>	<u>6,126,604</u>

1. 本公司於民國七十九年度及八十九年度分別以金額為34,670千元及22,618千元取得所有座落竹南鎮大埔段及造橋鄉牛欄段土地二筆分別以供銷售展示中心、興建貨倉及工廠道路用，因該土地之地目為田地及林地，截至民國一〇三年十二月三十一日止尚無法以本公司名義辦理過戶，均已取得賣方切結書同意無條件過戶並已取得抵押權設定。

2. 於民國一〇三年度，由於有跡象顯示中國事業部之不動產、廠房及設備可能發生減損，故合併公司測試各最小現金產生單位之減損，並估計其帳面金額已高於可回收金額，總計認列不動產、廠房及設備減損損失人民幣100,000千元(折合新台幣約491,831千元)。

合併公司於民國一〇三年十二月三十一日進行不動產、廠房及設備之減損評估，以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來八年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用折現率11%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

3. 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

4. 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，分別依2.13%及1.82%之資本化利率計算，與設備取得及廠房興建有關之資本化金額分別為818千元及1,204千元。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國103年1月1日餘額	\$ 202,768	18,665	221,433
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 202,768	18,665	221,433
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
折舊及減損損失：			
民國103年1月1日餘額	\$ 92,789	4,577	97,366
本年度折舊	-	342	342
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 92,789</u>	<u>4,919</u>	<u>97,708</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 92,789	4,234	97,023
本年度折舊	-	343	343
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 92,789</u>	<u>4,577</u>	<u>97,366</u>
帳面金額：			
民國103年12月31日	<u>\$ 109,979</u>	<u>13,746</u>	<u>123,725</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 109,979</u>	<u>14,431</u>	<u>124,410</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 109,979</u>	<u>14,088</u>	<u>124,067</u>
公允價值：			
民國103年12月31日		<u>\$ 153,867</u>	
民國102年1月1日		<u>\$ 161,829</u>	
民國102年12月31日		<u>\$ 158,762</u>	

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期2~3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十二)。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以合理正常價格評估。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
信用狀借款	\$ 60,458	90,141
無擔保銀行借款	697,830	500,492
擔保銀行借款	<u>1,026,029</u>	<u>1,140,916</u>
合 計	<u>\$ 1,784,317</u>	<u>1,731,549</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,161,911</u>	<u>1,288,534</u>
利率區間	<u>0.93%~6.00%</u>	<u>1.11%~6.00%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>102.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	兆豐票券	1.4%	\$ 50,000
	國際票券	1.4%	30,000
	聯邦銀行	1.38%	<u>30,000</u>
合 計			<u>\$ 110,000</u>

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>103.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.88%~2%	104~105	\$ 284,426
擔保銀行借款	新台幣	2.22%	104~107	984,500
"	人民幣	6.88%	107	665,941
"	美金	2.45%	104~105	<u>373,629</u>
				2,308,496
減：聯貸案主辦費				(6,723)
一年到期部分				<u>(355,368)</u>
合 計				<u>\$ 1,946,405</u>
尚未使用額度				<u>\$ 522,813</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

102.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.88%~2%	103~105	\$ 101,388
擔保銀行借款	新台幣	2.22%	103~107	990,000
"	人民幣	6.88%	107	321,422
"	美金	2.45%	103~105	<u>400,128</u>
				1,812,938
減：聯貸案主辦費				(7,299)
一年到期部分				<u>(172,285)</u>
合    計				<u>\$ 1,633,354</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,351,070</u>

- 1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 2.合併公司於民國一〇二年九月間與台北富邦銀行等12家金融機構簽訂總額度為1,650,000千元暨美金13,500千元之聯合授信合約。相關資訊列示如下：

授信 總額度	授信項目	授信期間	會計科目	截至	截至	擔保品	利息 計算及支付	還款方式 及額度約定
				103.12.31止 借款餘額	102.12.31止 借款餘額			
\$ 1,100,000	甲-1項	自本項首次動 用日起算屆滿5 年之日止。	長期借款	984,500	990,000	造橋廠、竹 南廠之土地 、廠房與附 屬設備	按下列參考利 率加碼年利率 1.25%：甲-1 項係依英商路 透股份有限公司 資訊螢幕第 6165頁顯示之 90天期之商業 本票次級市場 均價利率。	甲-1項授信之本金 清償期限，約定為 ：首次動用日起算 至屆滿6個月之日 應清償第1期本金 ，其後以每3個月 為一期，共分19期 清償於動用期間屆 滿日之未受償本金 餘額，其中第1期 至第10期，每期各 清償本金之3.5%， 第11期至第18期， 每期各清償本金之 4.0%，第19期應完 全清償本金。
550,000	甲-2項	自本項首次動 用日起算屆滿3 年之日止，惟 每筆借款之借 款時間得為60~ 180天。	短期借款	330,000	-	造橋廠、竹南 廠之土地、廠 房與附屬設備	按下列參考利 率加碼年利率 1.35%：甲-2 項係依英商路 透股份有限公司 資訊螢幕第 6165之60天期 、90天期、 6165天期之商 業本票次級市 場均價利率。 甲項利息期間 均以前一個月 5日至該月4日 為一計息期間 ，並以每月5 日為應付息日 。	甲-2項授信之本金 清償期限，約定為 ：於各次動用申請 書所載之到期日應 清償各該筆借款。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

授信 總額度	授信項目	授信期間	會計科目	截至	截至	擔保品	利息	還款方式
				103.12.31止 借款餘額	102.12.31止 借款餘額		計算及支付	及額度約定
美金13,500	乙項 (註)	自本項首次動 用日起算屆滿3 年之日止。	子公司長 期借款	美金11,813	美金13,500	造橋廠、竹南 廠之土地、廠 房與附屬設備	按倫敦銀行同 業拆放市場 (LIBOR)之3個 月期之美金利 率加碼年利率 1.80%計算。 乙項利息期間 以前三個月之 5日至該月4日 為一計息期間 ，並以每三月 之5日為應付 息日。	乙項授信之本金清 償期限，約定為： 首次動用日起算至 屆滿日12個月之日 應清償第1期本金 ，其後以每6個月 為一期，共分5期 清償其動用期間屆 滿日之未受償本金 餘額，其中第1期 至第4期，每期各 清償本金之12.5% ，第5期應清償本 金之50%。

上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定本公司自民國一〇二年度之合併財務報表開始檢核，於授信期間各年底應維持特定之財務比率(包含流動比率不低於100%、負債比率不高於125%、利息保障倍數於民國一〇二年度、一〇三年度及一〇四年度以後分別不低於2.5倍、2.5倍及3倍，有形淨值不低於50億元，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。

3. 合併子公司於民國一〇二年九月九日向中國上海商業銀行申貸長期借款人民幣200,000千元，借款期限為自實際提款日起算5.9年，借款利率為浮動利率上浮5%，還款辦法係依合約約定自民國一〇三年九月十日起分五年攤還本息。

### (十二) 營業租賃

#### 1. 承租人租賃

(1) 不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
一年內	\$ 38,389	29,659
二年至三年	16,676	36,214
	<b>\$ 55,065</b>	<b>65,873</b>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為78,408千元及92,354千元。

- (2) 合併公司以預付形式取得土地使用權，符合長期租賃，帳列長期預付租金科目，並依據實際使用權年限，採直線法攤銷。

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
長期預付租金	\$ 321,082	320,026

民國一〇三年度及一〇二年度依土地使用權剩餘年限攤銷分別為7,306千元及6,636千元。



## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ 1,340	3,480
二年至三年	-	1,340
	<u>\$ 1,340</u>	<u>4,820</u>

民國一〇三年度及一〇二年度由投資性不動產產生之租金收入分別為3,377千元及3,372千元。

### (十三)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 232,655	229,889
計畫資產之公允價值	(42,267)	(47,789)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 190,388</u>	<u>182,100</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每期決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇三年度及一〇二年度報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計42,267千元及47,789千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 229,889	247,405
計畫支付之福利	(15,394)	(22,667)
當期服務成本及利息	8,423	9,614
精算損(益)	9,737	(4,463)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 232,655</u>	<u>229,889</u>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 計畫資產公允現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 47,789	60,718
已提撥至計畫之金額	8,724	8,272
計畫已支付之福利	(15,394)	(22,667)
計畫資產預計報酬	654	911
精算(損)益	494	555
12月31日計畫資產之公允價值	<b>\$ 42,267</b>	<b>47,789</b>

### (4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
當期服務成本	\$ 4,721	6,049
利息成本	3,702	3,565
計畫資產預計報酬	(654)	(911)
	<b>\$ 7,769</b>	<b>8,703</b>
營業成本	\$ 6,548	6,767
推銷費用	343	534
管理費用	834	1,235
研究發展費用	44	167
	<b>\$ 7,769</b>	<b>8,703</b>
計畫資產實際報酬	<b>\$ 1,148</b>	<b>1,466</b>

### (5) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
1月1日累積餘額	\$ 18,505	23,523
本期認列	9,243	(5,018)
12月31日累積餘額	<b>\$ 27,748</b>	<b>18,505</b>

### (6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
折現率	1.72 %	1.61 %
計畫資產預期報酬	1.72 %	1.61 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (7)經驗調整之歷史資訊

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>	<b>102.1.1</b>
確定福利義務之現值	\$ 232,655	229,889	247,405
計畫資產之公允價值	(42,267)	(47,789)	(60,718)
確定福利義務淨負債	<b>\$ 190,388</b>	<b>182,100</b>	<b>186,687</b>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<b>\$ 9,737</b>	<b>(4,463)</b>	<b>23,162</b>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<b>\$ (494)</b>	<b>(555)</b>	<b>361</b>

合併公司預計於民國一〇三年度及一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額分別為8,880千元及9,453千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

於民國一〇三年度及一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額分別為190,388千元及182,100千元，當採用之折現率增減變動0.5%時，合併公司認列之確定福利義務現值將分別減少6,246千元或增加5,977千元及增加6,489千元或減少6,196千元。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
營業成本	\$ 8,815	8,854
推銷費用	2,244	2,570
管理費用	2,396	2,477
研究發展費用	582	459
	<b>\$ 14,037</b>	<b>14,360</b>

- 3.民國一〇三年度及一〇二年度，各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
營業成本	\$ 18,156	13,437
推銷費用	4,629	2,348
管理費用	4,864	4,660
研究發展費用	2,595	1,509
合計	<b>\$ 30,244</b>	<b>21,954</b>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司短期員工福利負債明細如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
帶薪假負債	\$ <b>21,783</b>	<b>22,268</b>

(十四)長期遞延收入

	<b>遞延政府捐助收入</b>
103年1月1日餘額	139,276
認列遞延收益	(6,972)
匯率影響數	3,543
103年12月31日餘額	\$ <b>135,847</b>
102年1月1日餘額	\$ 138,581
匯率影響數	695
102年12月31日餘額	\$ <b>139,276</b>

子公司冠軍安徽與安徽省宿州市人民政府宿州經濟開發委員會(以下稱宿州政府)就冠軍安徽在宿州經濟技術開發區內建立瓷磚生產企業達成協議，宿州政府自財政預算資金中無償撥付資金予冠軍安徽用於基礎建設。截至民國一〇三年十二月三十一日，冠軍安徽累計收到上述撥付資金計人民幣28,352千元，帳列長期遞延收入項下，於冠軍安徽將廠房轉入固定資產後，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益計人民幣1,418千元，帳列其他收入項下。

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 122,474	202,169
未分配盈餘加徵10%	520	95
租稅獎勵	-	(28,543)
調整前期之當期所得稅	1,923	10,211
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	64,273	(47,798)
所得稅費用	\$ <b>189,190</b>	<b>136,134</b>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
稅前淨利(損)	\$ (311,818)	415,575
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(53,009)	70,648
外國轄區稅率差異影響數	(220,692)	(38,593)
採權益法認列之投資損失	206,905	60,592
不可扣抵之費用	128,063	9,380
免稅所得	(677)	(1,323)
租稅獎勵	(4,528)	(28,543)
未認列暫時性差異之變動	80,043	41,367
已認列暫時性差異之變動	49,098	-
前期低估	1,923	13,662
未分配盈餘加徵10%	520	95
其他	1,544	8,849
	<b>\$ 189,190</b>	<b>136,134</b>

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇三年度及一〇二年度與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <b>886,007</b>	<b>1,491,791</b>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <b>150,621</b>	<b>253,605</b>

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
可減除暫時性差異	\$ 16,608	16,871
課稅損失	128,058	47,752
	<b>\$ 144,666</b>	<b>64,623</b>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	海外投 資收益	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國103年1月1日餘額	\$ 219,853	27,630	247,483
借記/(貸記)損益表	15,225	(3,819)	11,406
匯率變動之影響	-	198	198
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 235,078</u>	<u>24,009</u>	<u>259,087</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 175,609	161,039	336,648
借記/(貸記)損益表	(6,539)	(856)	(7,395)
其他	50,783	(147,672)	(96,889)
匯率變動之影響	-	15,119	15,119
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 219,853</u>	<u>27,630</u>	<u>247,483</u>
遞延所得稅資產：			
民國103年1月1日餘額	\$ 4,322	87,430	91,752
(借記)/貸記損益表	(82)	(52,785)	(52,867)
匯率變動之影響	-	351	351
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 4,240</u>	<u>34,996</u>	<u>39,236</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 4,350	45,172	49,522
(借記)/貸記損益表	(28)	40,431	40,403
匯率變動之影響	-	1,827	1,827
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 4,322</u>	<u>87,430</u>	<u>91,752</u>

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,551,396	2,133,456
	<u>\$ 1,551,396</u>	<u>2,133,456</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 482,449</u>	<u>376,928</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>103年度(預計)</u> - %	<u>102年度(實際)</u> 20.44 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為4,500,000千元，均為450,000千股，每股面額10元，已發行普通股股份均為437,335千股。

#### 1.普通股之發行

民國九十七年九月十六日，本公司為激勵員工，提升員工向心力，經董事會通過第一次買回庫藏股；另於民國一〇〇一年一月二十日為維護公司信用及股東權益，業經董事會通過買回第二次庫藏股票。截至民國一〇〇一年十二月三十一日止，本公司已買回庫藏股5,332千股，已買回股份總金額為119,362千元，另於民國一〇〇一年度本公司已分別完成轉讓予員工及註銷庫藏股等登記程序。

於民國一〇一年間，依本公司「發行國內第二次可轉換公司債辦法」規定，已申請公司債轉換普通股股數計3,580千股，並已完成辦理法定登記程序。

#### 2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。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.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘依下列百分比分配如下：

- (1)員工紅利百分之四。
- (2)董事及監察人酬勞百分之三。
- (3)特別股息，其金額依該次特別股發行條件計算之。

前項分配後如尚有餘額由董事會擬具盈餘分派案(其中現金股利不得低於股東股利總數百分之十)，惟公司得依當年度實際營運情況，並考量次一年之資本預算規劃，決定一最適股利政策。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 特別盈餘公積

- ① 依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生帳列股東權益中減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如所提列之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。
- ② 本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值而增加保留盈餘為42,581千元。另因轉換日因首次採金管會認列之國際財務報導準則產生之保留盈餘為淨減少103,419千元，故依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，無須提列特別盈餘公積。

### (3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年員工紅利估列金額為12,063千元，董事及監察人酬勞估列金額為9,047千元，係以本公司民國一〇二年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇三年為稅後淨損失，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分別於民國一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之，有關分派予業主之股利如下：

	<u>102年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.10	<u>43,734</u>

民國一〇二年度盈餘分配案，有關實際配發之員工紅利及董監酬勞之情形與本公司民國一〇二年度財務報告認列金額之差異如下：

	<u>102年度</u>		
	<u>股東會決議 實際配發情形</u>	<u>財務報告 認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工紅利—現金	\$ 10,107	12,063	(1,956)
董監事酬勞	<u>7,580</u>	<u>9,047</u>	<u>(1,467)</u>
	<u>\$ 17,687</u>	<u>21,110</u>	<u>(3,423)</u>

本公司民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，視為估計變動，列為民國一〇三年度之損益。



## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益
民國103年1月1日	\$ 674,144	67,551
合併公司	117,997	(4,200)
關聯企業	-	(25,590)
民國103年12月31日餘額	<b>\$ 792,141</b>	<b>37,761</b>
民國102年1月1日	\$ 375,417	52,460
合併公司	298,727	609
關聯企業	-	14,482
民國102年12月31日餘額	<b>\$ 674,144</b>	<b>67,551</b>

### (十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年度	102年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (501,008)	280,756
普通股加權平均流通在外股數	437,335	437,335
基本每股盈餘(虧損)	<b>\$ (1.15)</b>	<b>0.64</b>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利		\$ 280,756
普通股加權平均流通在外股數		437,335
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響		921
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)		438,256
		<b>\$ 0.64</b>

民國一〇三年度，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

### (十八)收入

合併公司之收入明細如下：

	103年度	102年度
商品銷售	\$ 6,941,356	7,013,092
營建收入		
房地收入	21,996	161,784
	<b>\$ 6,963,352</b>	<b>7,174,876</b>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
利息收入		
銀行存款	\$ 20,867	22,689
租金收入	3,377	3,371
股利收入	4,229	2,550
	<b>\$ 28,473</b>	<b>28,610</b>

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
外幣兌換利益(損失)	\$ (8,955)	13,762
處分投資利益	-	1,827
處分不動產、廠房及設備損失	(15,412)	(5,907)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	909	(844)
政府補助收入	-	87,270
其他收入(支出)	36,203	(466)
	<b>\$ 12,745</b>	<b>95,642</b>

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
利息費用		
銀行借款	\$ 174,782	146,898
利息資本化	(818)	(1,204)
	<b>\$ 173,964</b>	<b>145,694</b>

### (二十)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,658,100千元及3,566,332千元。

##### (2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並要求客戶提供擔保品。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3)減損損失

報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	103.12.31		102.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,274,313	56,958	1,003,246	353
逾期0~30天	125,913	3,148	24,436	1,752
逾期31~120天	362,292	7,149	264,483	24,926
逾期121天以上	274,904	172,356	139,786	139,073
	<u>\$ 2,037,422</u>	<u>239,611</u>	<u>1,431,951</u>	<u>166,104</u>

基於歷史違約率，合併公司認為未逾期及逾期超過三十天內之應收款無須提列備抵呆帳。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內				
			6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	
<b>103年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,784,317	1,835,520	838,282	997,238	-	-	-
應付票據	109,944	109,944	105,602	3,641	701	-	-
應付帳款	518,784	518,784	506,556	12,228	-	-	-
其他應付款	780,447	780,447	780,447	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	355,368	396,183	202,024	194,159	-	-	-
長期借款	1,946,405	2,040,290	-	-	482,877	1,557,413	-
	<u>\$ 5,495,265</u>	<u>5,681,168</u>	<u>2,432,911</u>	<u>1,207,266</u>	<u>483,578</u>	<u>1,557,413</u>	<u>-</u>
<b>102年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,731,549	1,781,238	665,558	1,115,680	-	-	-
應付短期票券	110,000	110,000	110,000	-	-	-	-
應付票據	122,948	122,948	120,145	701	1,401	701	-
應付帳款	410,255	410,255	386,847	14,087	7,777	1,544	-
其他應付款	695,563	695,563	695,563	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	172,285	196,408	79,657	116,751	-	-	-
長期借款	1,633,354	1,686,848	-	-	173,135	1,192,291	321,422
	<u>\$ 4,875,954</u>	<u>5,003,260</u>	<u>2,057,770</u>	<u>1,247,219</u>	<u>182,313</u>	<u>1,194,536</u>	<u>321,422</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,855	31.63	58,692	1,934	29.77	57,577
歐元:新台幣	101	38.45	3,897	142	41.03	5,847
人民幣:新台幣	13,254	5.88	67,430	55	4.91	270
美金:人民幣	3,553	6.27	112,390	11,510	6.06	342,654
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	3,684	31.63	116,517	4,416	29.77	131,451
歐元:新台幣	82	38.45	3,152	167	41.03	6,876
美金:人民幣	16,541	6.27	523,199	18,562	6.06	552,583

#### (2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年度及一〇二年度當功能性貨幣相對於美金及歐元貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別減少或增加9,801千元及7,186千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨利將減少或增加10,050千元及8,730千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>103年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,421	-	-	13,421
備供出售金融資產	<u>28,644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,644</u>
	<u>\$ 42,065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,065</u>
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,512	-	-	12,512
備供出售金融資產	<u>32,844</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,844</u>
	<u>\$ 45,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,356</u>

### (廿一)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。並由合併公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併營運有關之財務風險，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策及係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告給予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為集團經銷商客戶。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。惟因銷貨對象並未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

#### (2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用金融，係由合併公司財務部門衡量並監控。由合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之未使用之借款額度共計2,684,724千元及2,639,604千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、人民幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入利率，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

#### (3)其他市價風險

合併公司除為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

### (廿二)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。

資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年度合併公司之資本管理政策與民國一〇二年度一致，即維持負債資本比率20%至50%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債總額	\$ 6,514,559	5,904,360
減：現金及約當現金	<u>(1,964,287)</u>	<u>(2,098,620)</u>
淨負債	<u>\$ 4,550,272</u>	<u>3,805,740</u>
權益總額	<u>\$ 7,521,402</u>	<u>7,987,180</u>
負債資本比率	<u>60.50%</u>	<u>47.65%</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 主要管理階層人員報酬

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 14,545	17,438
退職後福利	429	540
其他長期福利	<u>4,283</u>	<u>3,478</u>
	<u>\$ 19,257</u>	<u>21,456</u>

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
其他金融資產—流動	借款擔保	\$ -	34,877
待售房地	"	84,883	84,883
投資性不動產	"	122,916	123,237
不動產、廠房及設備	"	2,365,728	2,431,085
長期預付租金(土地使用權)	"	<u>321,082</u>	<u>320,026</u>
		<u>\$ 2,894,609</u>	<u>2,994,108</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 重大未認列之合約承諾：

1. 合併公司為購買原料及購置設備已開立未使用之信用狀餘額明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
已開立未使用之信用狀		
美金	<u>\$ 314</u>	<u>1,168</u>
歐元	<u>\$ -</u>	<u>978</u>



## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司因銀行借款、購置機器及銷貨履約保證等而開立之保證票據明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
存出保證票據	<u>\$ 413,616</u>	<u>413,616</u>

3. 合併公司因銷貨經銷商、購置機器設備及營建保固所產生之存入保證票據明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
存入保證票據	<u>\$ 377,679</u>	<u>373,837</u>

4. 合併公司為購置設備、興建辦公大樓及廠房修繕而簽訂之合約總價及未計價金額情形如下：

	<u>103.12.31</u>		<u>102.12.31</u>	
	<u>合約總價</u>	<u>未計價金額</u>	<u>合約總額</u>	<u>未計價金額</u>
歐元	\$ 12	12	1,136	830
美金	1,035	469	308	43
新台幣	15,630	6,225	23,092	12,866
人民幣	86,295	30,309	306,993	76,254

5. 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司承包之工程契約總額分別為38,517千元及169,241千元，未計價之價款為23,512千元及39,287千元。

6. 合併子公司為取得瓷石礦探礦權於民國一〇三年二月簽訂探礦權轉讓協議，轉讓總價計人民幣32,000千元，並已預付探礦權價金計人民幣24,000千元，其餘價款待轉讓方依約定協助子公司取得採礦權證後支付。另合併子公司復於民國一〇三年九月依上述轉讓協議，於省政府國土廳見證下，與轉讓方正式簽訂探礦權轉讓合同，並經呈送行政審批完成後，於民國一〇四年二月六日取得探礦權證，探礦權有效期間為民國一〇四年二月六日至一〇四年七月一日，得於有效期屆滿前40日前提出延期申請。

(二) 重大之或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 468,137	437,466	905,603	427,937	398,253	826,190
勞健保費用	46,392	58,695	105,087	55,522	53,803	109,325
退休金費用	36,114	15,936	52,050	30,567	14,450	45,017
其他員工福利費用	25,520	37,020	62,540	24,381	18,541	42,922
折舊費用	450,283	223,899	674,182	395,771	165,676	561,447
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	23,803	10,634	34,437	18,309	13,179	31,488

於民國一〇三年度及一〇二年度，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為101,924千元及79,453千元。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

#### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
0	本公司	信益中國	其他應收款	是	70,000	70,000	-	0.00	註1	-	營業週轉	-	-	1,504,280	3,008,561
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	20,000	20,000	-	2.00	註1	-	營業週轉	-	-	1,504,280	3,008,561
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	205,595	205,595	151,824	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	1,781,642	1,781,642
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	253,040	253,040	233,511	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	1,781,642	1,781,642
2	信益中國	信益蓬萊	其他應收款	是	549,450	254,375	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	1,350,801	1,350,801
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	1,017,500	1,017,500	809,711	-	註1	-	營業週轉	-	-	1,350,801	1,350,801

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與總額，不得超過本公司淨值40%；個別對象貸與限額，不得超過本公司淨值20%。

註3：各子公司資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過各子公司淨值40%。

註4：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

#### 2. 為他人背書保證：

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	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	SWANVIEW	1	2,256,421	427,005	427,005	373,629	-	5.68 %	3,760,701	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	2,256,421	51,630	51,630	51,630	-	0.69 %	3,760,701	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	2,256,421	31,630	7,908	-	-	0.10 %	3,760,701	Y	N	N
0	本公司	信益中國	1	2,256,421	94,890	94,890	-	-	1.26 %	3,760,701	Y	N	Y
0	本公司	信益蓬萊	1	2,256,421	253,040	158,150	94,890	-	2.10 %	3,760,701	Y	N	Y
1	信益蓬萊	信益中國	2	1,311,477	1,042,938	941,188	559,625	254,375	34.73 %	1,311,477	N	N	Y
2	信益中國	冠軍安徽	2	1,688,501	1,119,250	1,119,250	671,725	-	29.51 %	1,688,501	N	N	Y

註1：本公司背書保證最高限額為本公司淨值50%；對單一企業背書，保證限額為本公司淨值30%。

註2：各子公司背書保證最高限額及對單一企業背書保證限額，均為各子公司淨值50%。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 直接持股超過50%之子公司。
2. 直接及間接對公司持股超過50%之母公司。

註4：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	基金－第一寶來巴西指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	1,148	- %	1,148	- %	
"	基金－保德信大俄羅斯基金	-	"	200	1,580	- %	1,580	- %	
"	基金－華頓全球高收益債券	-	"	200	1,978	- %	1,978	- %	
"	基金－元大印度基金	-	"	200	2,028	- %	2,028	- %	
"	基金－元大新興市場債券基金	-	"	200	1,925	- %	1,925	- %	
"	基金－一銀匯豐亞洲高收益債券基金	-	"	200	2,256	- %	2,256	- %	
"	基金－群益印度中小基金	-	"	200	2,506	- %	2,506	- %	
"	股票－民興國際開發(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	1,187	-	0.66 %	-	0.66 %	
"	股票－廣豐實業(股)公司	-	"	1,680	28,644	- %	28,644	- %	
"	股票－利得國際開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,288	7,342	14.00 %	12,499	14.00 %	
"	股票－漢威巨蛋(股)公司	-	"	1,000	10,000	0.40 %	10,716	0.40 %	
"	股票－新慧科技(股)公司	-	"	1,000	-	5.00 %	-	5.00 %	
"	股票－鄉城科技(股)公司	-	"	1,575	-	1.40 %	-	1.40 %	
"	股票－惠來國際觀光事業(股)公司	-	"	2,450	-	1.23 %	-	1.23 %	
"	股票－常鑫投資發展(股)公司	-	"	427	-	0.88 %	-	0.88 %	
"	股票－店頭日報(股)公司	-	"	180	-	4.16 %	-	4.16 %	
SWANVIEW	股票－金元陶瓷(中國)公司	-	"	-	-	19.40 %	-	19.40 %	

註1：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
信益中國	信益蓬萊	本公司直接持股65.53%之子公司	進貨	1,353,509	73 %	月結30天	-	-	(270,850)	(93) %	
信益蓬萊	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(1,353,509)	(88) %	月結30天	-	-	270,850	87 %	
信益中國	冠軍安徽	本公司直接持股37%之子公司	進貨	211,574	11 %	月結30天	-	-	(4,097)	(1) %	
冠軍安徽	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(211,574)	(94) %	月結30天	-	-	4,097	85 %	

註：上述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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SWANVIEW	信益中國	子公司	151,824	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益蓬萊	子公司	233,511	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	關聯企業	809,711	註	-	-	-	-
信益中國	蕭縣華冠	關聯企業	146,418	註	-	-	-	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	冠軍建材	冠仲貿易	1	銷貨收入	15,168	交易價格無相關產品可供比較	0.21 %
0	冠軍建材	信益蓬萊	1	銷貨成本	5,795	價格採成本加價	0.04 %
0	冠軍建材	信益中國	1	應付帳款－關係人	1,922	與一般交易相當	0.01 %
1	SWANVIEW	信益中國	1	其他應收款－關係人	151,824	"	1.09 %
1	SWANVIEW	信益蓬萊	1	其他應收款－關係人	233,511	"	1.67 %
2	信益中國	冠軍建材	2	應收帳款－關係人	1,922	"	0.01 %
2	信益中國	SWANVIEW	2	其他應付款－關係人	151,824	"	1.09 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	預付貨款	503,129	"	3.60 %
2	信益中國	信益蓬萊	1	銷貨成本	1,353,509	價格採成本加價	19.04 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	銷貨成本	211,574	"	2.98 %
2	信益中國	信益蓬萊	1	應付帳款	270,850	與一般交易相當	2.98 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	其他應收款－關係人	809,711	"	5.79 %
2	信益中國	江蘇信碩	1	其他應收款－關係人	22,513	"	0.16 %
2	信益中國	蕭縣華冠	1	其他應收款－關係人	146,418	"	1.05 %
3	信益蓬萊	冠軍建材	2	銷貨收入	5,795	交易價格無相關產品可供比較	0.04 %
3	信益蓬萊	SWANVIEW	2	其他應收款－關係人	233,511	"	1.67 %
3	信益蓬萊	信益中國	2	銷貨收入	1,353,509	交易價格無相關產品可供比較	19.04 %
3	信益蓬萊	信益中國	2	應收帳款	270,850	與一般交易相當	1.94 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	預收貨款	503,129	"	3.60 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	銷貨收入	211,574	交易價格無相關產品可供比較	2.98 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	其他應付款－關係人	809,711	與一般交易相當	5.79 %
5	冠仲貿易	冠軍建材	2	銷貨成本	15,168	價格採成本加價	0.21 %
5	冠仲貿易	冠翔建材	1	銷貨收入	25,335	交易價格無相關產品可供比較	0.36 %
5	冠仲貿易	冠翔建材	2	應收帳款－關係人	3,459	與一般交易相當	0.02 %
6	冠翔建材	冠仲貿易	2	銷貨成本	25,335	價格採成本加價	0.36 %
6	冠翔建材	冠仲貿易	2	應付帳款－關係人	3,459	與一般交易相當	0.02 %
7	江蘇信碩	信益中國	2	其他應付款－關係人	22,513	"	0.16 %
8	蕭縣華冠	信益中國	2	其他應付款－關係人	146,418	"	1.05 %

註1：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2：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。
- (3)子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	SWANVIEW	British Virgin Islands	控股公司	2,072,355	2,072,355	66,326	100.00 %	4,454,105	100.00 %	(1,111,162)	(1,111,162)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	75,690	39.98 %	4,027	1,610	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	107,796	100.00 %	(866)	(866)	
本公司	冠軍欣業	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	54,000	54,000	5,400	100.00 %	32,769	100.00 %	(17,112)	(17,112)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,406	681,406	-	100.00 %	232,837	100.00 %	(213,339)	依規定免填	
冠仲貿易	冠翔建材	台灣	國際貿易業	18,271	18,271	2,200	100.00 %	17,249	100.00 %	318	依規定免填	

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
信益中國	生產和銷售日 用品陶器類 、藝術陶瓷器 、電器瓷器 、耐火保溫材 料、耐酸耐鹼 瓷磚、馬賽克 等建築材料	1,360,090 (USD43,000)	註1	1,127,670 (USD35,652)	-	1,127,670 (USD35,652)	(875,831)	100.00 %	100.00 %	(875,831)	3,207,960	-
信益蓬萊	生產銷售高檔 律生瓷、新型 建築陶瓷、高 檔衛生瓷及陶 瓷製品、研製 開發相關新產 品	1,413,860 (USD39,700)	註2 註7	229,633 (USD7,260)	-	229,633 (USD7,260)	(231,520)	100.00 %	100.00 %	(231,520)	2,666,935	-
金元陶瓷	金元陶瓷	379,560 (USD12,000)	註1	57,255 (USD1,810)	-	57,255 (USD1,810)	-	19.40 %	19.40 %	-	-	-
冠軍安徽	生產新型裝飾 裝修材料、高 檔衛生瓷具 、優質塑料複 合門窗、精沖 模、精密型腔 模、磨具標準 件、陶瓷製品 及高鋁球石 、鑲銷售自產 產品	828,706 (USD26,200)	註1 註6	167,923 (USD5,309)	-	167,923 (USD5,309)	(414,361)	100.00 %	100.00 %	(414,361)	809,130	-
江蘇信永	投資管理	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	94	100.00 %	100.00 %	94	25,780	-
成都信杰斯	銷售建築材料 、裝飾材料 、五金交電 、日用百貨及 普通機械設備	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	(164)	100.00 %	100.00 %	(164)	16,222	-
浙江信翔	銷售建築材料 、裝飾材料 、五金交電 、日用百貨及 普通機械設備	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	(87)	100.00 %	100.00 %	(87)	24,456	-
江蘇信碩	包裝食品批發 及零售	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	38	100.00 %	100.00 %	38	15,474	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土 、磁石、長石 及矽砂等	12,719 (CNY2,000)	註4	-	-	-	(234)	100.00 %	100.00 %	(234)	12,647	-

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,582,481 (USD50,031)	2,906,924 (USD91,904)	4,512,841

美金匯率：31.63；人民幣匯率：5.0875

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係透過第三地區投資設立公司以其轉投資大陸公司之盈餘收益投資257,784千元(美金8,150千元)、現金投資229,633千元(美金7,260千元)及信益中國投資926,443千元(美金24,290千元)。

註3：本期認列投資損益中信益中國部份，係含信益蓬萊之70%投資收益，信益蓬萊部份則為透過第三地區投資設立公司所投資30%部分，並依前述被投資公司經會計師查核之同期間財務報表按權益法認列。

註4：係透過信益中國100%轉投資。

註5：係經濟部被審會於97.8.29修正「在大陸地區投資或技術合作審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註6：本公司於民國一〇一年七月二十日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區122,376千元，其中35,078千元自台灣地區匯出，餘87,299千元由第三地區投資設立公司以其轉投資大陸地區公司之盈餘收益投資及由大陸子公司投資大陸地區公司美金272,999千元，第三地區投資設立公司持股37%；大陸子公司持股63%，截至民國一〇一年十二月三十一日已完成增資程序。

註7：本公司於民國一〇二年十二月二十四日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區253,040千元(美金8,000千元)，分二期增資，第一期158,150千元(美金5,000千元)自台灣地區匯出；由第三地區投資設立公司持股38.82%；大陸子公司持股61.18%，截至民國一〇三年一月三日已完成增資程序。另，於民國一〇三年一月八日由大陸子公司投資大陸地區158,150千元(美金5,000千元)，由第三地區投資設立持股34.47%，大陸子公司持股65.53%截至民國一〇三年一月九日已完成增資程序。

### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：磁磚事業部、中國事業部及其他部門。磁磚事業部係於台灣地區從事經營各式地磚、壁磚、拋光磚及功能磚等之製造買賣。中國事業部係於中國地區從事經營仿高級石材、石板磚及功能磚等產品之製造買賣。其他部門則係從事投資業之業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

### (二) 部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	磁磚 事業部	中國 事業部	其他	調整及沖銷	合併
<b>103年度</b>					
外部收入	\$ 3,877,573	3,063,783	21,996	-	6,963,352
部門間收入	-	5,795	-	(5,795)	-
收入合計	<u>\$ 3,877,573</u>	<u>3,069,578</u>	<u>21,996</u>	<u>(5,795)</u>	<u>6,963,352</u>
利息費用	\$ 33,321	129,336	11,307	-	173,964
折舊與攤銷	214,414	467,756	569	-	682,739
部門稅前損益	<u>\$ 767,040</u>	<u>(1,061,153)</u>	<u>(19,315)</u>	<u>1,610</u>	<u>(311,818)</u>
採權益法之長期股權投資	<u>\$ 4,687,608</u>	<u>1,006,738</u>	<u>4,252,736</u>	<u>(9,871,392)</u>	<u>75,690</u>
非流動性資產資本支出	<u>\$ 91,490</u>	<u>709,211</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>800,701</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	磁磚 事業部	中國 事業部	其他	調整及沖銷	合併
<b>102年度</b>					
外部收入	\$ 3,496,255	3,516,837	161,784	-	7,174,876
部門間收入	<u>3,760</u>	<u>64,269</u>	<u>-</u>	<u>(68,029)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,500,015</u>	<u>3,581,106</u>	<u>161,784</u>	<u>(68,029)</u>	<u>7,174,876</u>
利息費用	\$ 27,469	109,466	8,759	-	145,694
折舊與攤銷	188,512	401,968	2,455	-	592,935
部門稅前損益	<u>\$ 560,893</u>	<u>(132,555)</u>	<u>(5,139)</u>	<u>(7,624)</u>	<u>415,575</u>
採權益法之長期股權投資	<u>\$ 5,707,174</u>	<u>507,292</u>	<u>5,874,122</u>	<u>(11,988,918)</u>	<u>99,670</u>
非流動性資產資本支出	<u>\$ 148,933</u>	<u>946,833</u>	<u>14,299</u>	<u>-</u>	<u>1,110,065</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)由於合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	103年度	102年度
石英磚	\$ 3,109,875	3,193,946
外牆磚	645,885	493,476
石板磚	1,822,033	1,674,176
地磚	256,473	335,232
壁磚	928,554	1,066,127
其他	<u>200,532</u>	<u>411,919</u>
合計	<u>\$ 6,963,352</u>	<u>7,174,876</u>

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地區	103年度	102年度
亞洲	\$ 6,772,275	6,953,117
美洲	27,904	26,324
澳洲	107,049	115,120
歐洲	49,890	64,645
其他	<u>6,234</u>	<u>15,670</u>
合計	<u>\$ 6,963,352</u>	<u>7,174,876</u>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產：

<u>地區</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
臺灣地區	\$ 2,015,974	2,090,577
大陸地區	<u>4,955,583</u>	<u>5,275,706</u>
合計	<u>\$ 6,971,557</u>	<u>7,366,283</u>

非流動資產係包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、預付設備款及長期預付租金。

### 3.重要客戶資訊

合併公司無單一客戶收入超過合併收入百分之十以上。





## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：

冠軍建材股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。冠軍建材股份有限公司部份採權益法評價之長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日認列對該等公司採用權益法之投資金額分別為183,486千元及208,332千元，均佔資產總額之2%，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為利益744千元及利益4,486千元，分別佔稅前淨利(損)之0%及1%。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達冠軍建材股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

曹明揚

會計師：

賴筱真



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一〇四年三月三十日



冠華建材股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,574,854	16	717,837	7
1110 遞延損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十九))	13,421	-	12,512	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(十九))	28,644	-	32,844	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)、七及八)	446,165	4	389,969	4
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	360,139	4	316,115	3
1310 存貨-製造業(附註六(四))	735,294	7	794,001	8
1320 存貨(建設業適用)(附註八)	87,993	1	87,993	1
1410 預付款項	173,716	2	172,883	2
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、七及八)	1,204	-	3,106	-
1479 其他流動資產-其他(附註七)	178	-	2,676	-
	<u>3,421,608</u>	<u>34</u>	<u>2,529,936</u>	<u>25</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	17,342	-	17,342	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及(六))	4,670,360	46	5,704,757	55
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	1,861,005	19	1,932,804	19
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	123,725	1	124,067	1
1780 無形資產	10,160	-	9,510	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	28,006	-	28,925	-
1915 預付設備款(附註九)	24,882	-	33,706	-
1980 其他金融資產-非流動	4,231	-	4,121	-
1990 其他非流動資產-其他(附註七)	43,596	-	42,745	-
	<u>6,783,307</u>	<u>66</u>	<u>7,897,977</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 10,204,915</u>	<u>100</u>	<u>10,427,913</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(九))	2100		2100	
應付短期票款(附註六(十))	2110		2110	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
應付帳款-關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款(附註七)	2200		2200	
當期所得稅負債(附註六(十四))	2230		2230	
員工福利負債準備-流動(附註六(十三))	2251		2251	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	2320		2320	
其他流動負債-其他(附註七)	2399		2399	
	<u>12,005,507</u>	<u>12</u>	<u>11,099,478</u>	<u>11</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十一))	2540		2540	
遞延所得稅負債(附註六(十四))	2570		2570	
應計退休金負債(附註六(十三))	2640		2640	
存入保證金	2645		2645	
	<u>1,040,042</u>	<u>10</u>	<u>911,804</u>	<u>9</u>
	<u>251,646</u>	<u>2</u>	<u>236,421</u>	<u>2</u>
	<u>190,388</u>	<u>2</u>	<u>182,100</u>	<u>2</u>
	<u>930</u>	<u>-</u>	<u>930</u>	<u>-</u>
	<u>1,483,006</u>	<u>14</u>	<u>1,331,255</u>	<u>13</u>
	<u>2,683,513</u>	<u>26</u>	<u>2,440,733</u>	<u>24</u>
	<u>4,373,351</u>	<u>43</u>	<u>4,373,351</u>	<u>42</u>
<b>權益：</b>				
股本(附註六(十五))	3100		3100	
資本公積：				
資本公積-發行溢價(附註六(十五))	3210		3210	
資本公積-庫藏股票交易(附註六(十五))	3220		3220	
資本公積-其他(附註六(十五))	3280		3280	
保留盈餘：				
法定盈餘公積(附註六(十五))	3310		3310	
特別盈餘公積(附註六(十五))	3320		3320	
未分配盈餘(附註六(十四))	3350		3350	
其他權益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十五))	3410		3410	
備供出售金融資產未實現損益(附註六(十五))	3425		3425	
	<u>10,204,915</u>	<u>100</u>	<u>10,427,913</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林榮德



董事長：林榮德

會計主管：廖憲儀



冠軍建材股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十七)及七)	\$ 3,969,024	104	3,548,707	105
4170 減：銷貨退回	50,633	1	30,757	1
4190 銷貨折讓	115,088	3	121,654	4
營業收入淨額	<u>3,803,303</u>	<u>100</u>	<u>3,396,296</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	<u>2,495,518</u>	<u>66</u>	<u>2,302,460</u>	<u>68</u>
5900 營業毛利	<u>1,307,785</u>	<u>34</u>	<u>1,093,836</u>	<u>32</u>
6000 營業費用(附註六(十二)及(十三))：				
6100 推銷費用	312,600	8	327,418	10
6200 管理費用	189,390	5	187,977	5
6300 研究發展費用	22,851	-	18,211	1
營業費用合計	<u>524,841</u>	<u>13</u>	<u>533,606</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>782,944</u>	<u>21</u>	<u>560,230</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十二)及(十八))	14,640	-	7,043	-
7020 其他利益及損失(附註六(五)、(七)及(十八))	2,880	-	10,096	-
7050 財務成本(附註六(十八))	(33,159)	(1)	(27,416)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註六(十五))	<u>(1,127,530)</u>	<u>(29)</u>	<u>(160,756)</u>	<u>(4)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(1,143,169)</u>	<u>(30)</u>	<u>(171,033)</u>	<u>(4)</u>
7900 稅前(淨損)淨利	(360,225)	(9)	389,197	12
7950 所得稅費用(附註六(十四))	<u>140,783</u>	<u>4</u>	<u>108,441</u>	<u>3</u>
本期(淨損)淨利	<u>(501,008)</u>	<u>(13)</u>	<u>280,756</u>	<u>9</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	117,997	3	298,727	9
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(4,200)	-	609	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	(9,243)	-	5,018	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損 益份額	(25,590)	(1)	14,482	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>78,964</u>	<u>2</u>	<u>318,836</u>	<u>9</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (422,044)</u>	<u>(11)</u>	<u>599,592</u>	<u>18</u>
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十六))	\$ (1.15)		0.64	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十六))			\$ 0.64	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀





冠軍建材股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利(淨損)</b>	\$ (360,225)	389,197
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	182,387	162,663
攤銷費用	30,283	28,220
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(909)	844
利息費用	33,031	27,416
利息收入	(5,533)	(1,121)
股利收入	(4,229)	(2,550)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	1,127,530	160,756
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,893	1,412
呆帳費用提列數(迴轉利益)	1,982	-
處分採用權益法之投資利益	-	(1,827)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,366,435</u>	<u>375,813</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(56,196)	95,524
應收帳款(含關係人)	(46,006)	16,986
存貨	66,909	(49,493)
預付款項	(833)	12,980
其他流動資產-其他	2,498	(1,339)
其他金融資產-流動	1,902	(1,670)
其他營業資產	(32,650)	(39,191)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(64,376)</u>	<u>33,797</u>
應付票據	4,729	1,294
應付帳款(含關係人)	1,217	(11,600)
其他應付款	(15,263)	33,699
其他流動負債-其他	3,581	(2,986)
應計退休金負債	(955)	431
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(6,691)</u>	<u>20,838</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(71,067)</u>	<u>54,635</u>
營運產生之現金流入	935,143	819,645
收取之股利	4,229	13,550
支付之利息	(30,602)	(27,458)
支付之所得稅	(105,208)	(106,473)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>803,562</u>	<u>699,264</u>

冠軍建材股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售金融資產減資退回股款	\$ -	4,200
取得採用權益法之投資	-	(208,859)
處分子公司	-	41,907
取得不動產、廠房及設備	(91,490)	(144,843)
處分不動產、廠房及設備	2,949	1,337
存出保證金增加	(312)	(1,948)
存出保證金減少	202	7,488
取得無形資產	(7,336)	(4,090)
預付設備款增加	(15,500)	(33,706)
收取之利息	5,533	1,121
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(105,954)</u>	<u>(337,393)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,093,150	2,616,866
短期借款減少	(957,545)	(2,879,011)
應付短期票券增加	40,000	230,000
應付短期票券減少	(150,000)	(140,000)
舉借長期借款	328,871	1,032,575
償還長期借款	(151,333)	(913,612)
發放現金股利	(43,734)	-
<b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>159,409</u>	<u>(53,182)</u>
本期現金及約當現金增減數	857,017	308,689
期初現金及約當現金餘額	717,837	409,148
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,574,854</u>	<u>717,837</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



**冠軍建材股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

冠軍建材股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十一年十一月依法設立，註冊地址為苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝200-7號。本公司主要係從事陶瓷及陶瓷製品、石材製品、耐火材料及其他化學製品等之製造業，以及特定專業區、新市鎮及新社區之開發業等有關業務。

本公司原名「信益陶瓷工業股份有限公司」，於民國九十二年六月六日經股東會決議通過，變更公司名稱為「冠軍建材股份有限公司」，上述更名案業已於民國九十二年六月二十日經經濟部核准備查。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇四年三月三十日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>IASB 發布之生效日</b>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日



## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>IASB 發布之生效日</b>
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>IASB 發布之生效日</b>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日



## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

#### (六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

##### 1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ② 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③ 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日），並列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用，應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (5)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

本公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

### (七)存貨

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，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採標準成本法計算，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至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異全數列為營業成本。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

#### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	20~55年
機器設備	2~10年
水電設備	5~15年
運輸設備	5~10年
其他設備	3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租 賃

#### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

#### 2. 承租人

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

本公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予本公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。本公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若本公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按本公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。



## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)無形資產

#### 1. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本                      3~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十六)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2.銷售房地

銷售房地收入在簽訂買賣契約或產權完成移轉登記(以較遲的時間為準)，即房地所有權之重大風險及報酬已轉移予買方時確認。

於收入認列前已就出售房地所收取之價金及分期付款，列入資產負債表「預收房地款」項下。

#### 3.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

### 3. 其他長期員工福利

本公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與本公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

### 4. 離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司已明確承諾詳細之正式終止聘僱計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

### 5. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為可轉換公司債。

### (二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

#### (一)採用會計政策時所作重大判斷

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(八)，投資性不動產之分類。

#### (二)估計不確定性之主要來源

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十四)，確定福利義務之衡量。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金及零用金	\$ 624	621
活期存款	1,236,320	528,992
外幣存款	97,991	27,962
支票存款	193,115	115,369
定期存款	46,804	44,893
	<u>\$ 1,574,854</u>	<u>717,837</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

#### (二)金融資產

##### 1.明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
流動：		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易－基金	\$ 13,421	12,512
備供出售金融資產		
國內上市股票	28,644	32,844
	<u>\$ 42,065</u>	<u>45,356</u>
非流動：		
以成本衡量之金融資產		
國內非上市(櫃)股票	\$ 17,342	17,342

本公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	103年度		102年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ <u>1,432</u>	<u>-</u>	<u>1,642</u>	<u>-</u>
下跌5%	\$ <u>(1,432)</u>	<u>-</u>	<u>(1,642)</u>	<u>-</u>

### (三) 應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產－流動)

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 451,349	395,093
減：備抵呆帳	<u>(5,184)</u>	<u>(5,124)</u>
淨額	<u>\$ 446,165</u>	<u>389,969</u>
應收帳款	\$ 455,003	419,944
減：備抵呆帳	<u>(78,771)</u>	<u>(76,849)</u>
備抵銷貨退回及折讓	<u>(16,093)</u>	<u>(26,980)</u>
淨額	<u>\$ 360,139</u>	<u>316,115</u>
其他應收款	\$ 18,434	20,336
減：備抵呆帳	<u>(17,230)</u>	<u>(17,230)</u>
淨額	<u>\$ 1,204</u>	<u>3,106</u>

本公司應收票據、應收帳款及其他應收款暴露於信用風險與匯率風險，以及減損損失評估情形，請詳附註六(十九)。

本公司之應收票據及、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 17,230	81,973	99,203
認列之減損損失	<u>-</u>	<u>1,982</u>	<u>1,982</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>83,955</u>	<u>101,185</u>
102年1月1日餘額	\$ 17,230	85,017	102,247
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>\$ -</u>	<u>(3,044)</u>	<u>(3,044)</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>81,973</u>	<u>99,203</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司之應收票據均未有提供作質押擔保之情形。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)存貨－製造業

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
商品	\$ 930	945
製成品	617,715	671,465
在製品	36,582	38,811
原料	144,094	136,628
物料	27,586	33,905
小計	826,907	881,754
減：備抵跌價損失	(91,613)	(87,753)
合計	<b>\$ 735,294</b>	<b>794,001</b>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
停機損失	\$ 23,521	20,493
報廢	918	2,712
盤盈	(15,584)	(5,297)
跌價損失	3,860	-
	<b>\$ 12,715</b>	<b>17,908</b>

本公司民國一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失3,860千元，並已列報為銷貨成本，民國一〇二年度則無跌價損失。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
長期股權投資：		
子公司	\$ 4,594,670	5,605,087
關聯企業	75,690	99,670
	<b>\$ 4,670,360</b>	<b>5,704,757</b>

#### 1.子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 關聯企業

本公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
本公司所享有關聯企業本期淨(損)利之份額	\$ 1,610	(2,258)

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

	103.12.31	102.12.31
總資產	\$ 189,418	251,489
總負債	\$ 120	2,219
	103年度	102年度
收入	\$ 5,405	-
本期淨利	\$ 4,027	(5,648)

本公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

本公司關聯企業將資金移轉予本公司之能力並未受有重大限制。

#### (六) 喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇二年九月二十五日處分元盛國際股份有限公司55%股權並喪失對其之控制，處分價款為41,907千元，其處分利益1,827千元已列報於綜合損益表之「處分投資利益」項下。

民國一〇二年九月二十五日元盛國際股份有限公司資產與負債之帳面金額如下：

現金及約當現金	\$ 56,252
不動產、廠房及設備	14,058
其他流動資產	2,736
其他應付款	(172)
子公司淨資產之帳面金額	\$ 72,874



## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>窯及設備</u>	<u>電器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國103年1月1日餘額	\$ 592,903	805,298	1,039,605	141,662	136,470	23,237	121,652	2,860,827
增添購置	1,906	16,564	54,249	280	1,247	-	17,244	91,490
處分及報廢	-	(17,322)	(24,213)	(5,599)	(230)	-	(2,446)	(49,810)
預付設備款轉入	-	222	18,444	-	-	-	5,658	24,324
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 594,809</u>	<u>804,762</u>	<u>1,088,085</u>	<u>136,343</u>	<u>137,487</u>	<u>23,237</u>	<u>142,108</u>	<u>2,926,831</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 592,903	797,054	925,051	94,645	134,509	23,038	116,558	2,683,758
增添購置	-	9,164	77,022	44,983	1,604	5,574	6,496	144,843
處分及報廢	-	(920)	(19,873)	-	(400)	(5,375)	(3,378)	(29,946)
預付設備款轉入	-	-	57,405	2,034	757	-	1,976	62,172
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 592,903</u>	<u>805,298</u>	<u>1,039,605</u>	<u>141,662</u>	<u>136,470</u>	<u>23,237</u>	<u>121,652</u>	<u>2,860,827</u>
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	263,005	530,911	49,183	38,966	8,022	37,936	928,023
本年度折舊	-	28,865	107,283	14,959	10,241	3,960	16,737	182,045
處分及報廢	-	(17,322)	(20,285)	(3,967)	(230)	-	(2,438)	(44,242)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>274,548</u>	<u>617,909</u>	<u>60,175</u>	<u>48,977</u>	<u>11,982</u>	<u>52,235</u>	<u>1,065,826</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	236,338	449,803	37,623	29,267	9,892	27,077	790,000
本年度折舊	-	27,587	95,574	11,560	9,932	3,496	14,171	162,320
處分及報廢	-	(920)	(14,466)	-	(233)	(5,366)	(3,312)	(24,297)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>263,005</u>	<u>530,911</u>	<u>49,183</u>	<u>38,966</u>	<u>8,022</u>	<u>37,936</u>	<u>928,023</u>
帳面價值：								
民國103年12月31日	<u>\$ 594,809</u>	<u>530,214</u>	<u>470,176</u>	<u>76,168</u>	<u>88,510</u>	<u>11,255</u>	<u>89,873</u>	<u>1,861,005</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 592,903</u>	<u>542,293</u>	<u>508,694</u>	<u>92,479</u>	<u>97,504</u>	<u>15,215</u>	<u>83,716</u>	<u>1,932,804</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 592,903</u>	<u>560,716</u>	<u>475,248</u>	<u>57,022</u>	<u>105,242</u>	<u>13,146</u>	<u>89,481</u>	<u>1,893,758</u>

1. 本公司於民國七十九年度及八十九年度分別以金額為34,670千元及22,618千元取得所有座落竹南鎮大埔段及造橋鄉牛欄段土地二筆分別以供銷售展示中心、興建貨倉及工廠道路用，因該土地之地目為田地及林地，截至民國一〇三年十二月三十一日止尚無法以本公司名義辦理過戶，均已取得賣方切結書同意無條件過戶並已取得抵押權設定。
2. 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司之不動產、廠房及設備提供作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
3. 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，分別依2.13%及1.82%之資本化利率計算，與設備取得及廠房興建有關之資本化金額分別為818千元及1,204千元。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國103年1月1日餘額	\$ 202,768	18,665	221,433
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 202,768	18,665	221,433
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
折舊及減損損失：			
民國103年1月1日餘額	\$ 92,789	4,577	97,366
本年度折舊	-	342	342
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 92,789</u>	<u>4,919</u>	<u>97,708</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 92,789	4,234	97,023
本年度折舊	-	343	343
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 92,789</u>	<u>4,577</u>	<u>97,366</u>
帳面金額：			
民國103年12月31日	<u>\$ 109,979</u>	<u>13,746</u>	<u>123,725</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 109,979</u>	<u>14,431</u>	<u>124,410</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 109,979</u>	<u>14,088</u>	<u>124,067</u>
公允價值：			
民國103年12月31日		<u>\$ 153,867</u>	
民國102年1月1日		<u>\$ 161,829</u>	
民國102年12月31日		<u>\$ 158,762</u>	

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期2~3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十二)。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以合理正常價格評估。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)短期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
信用狀借款	\$ 58,062	77,457
無擔保銀行借款	-	105,000
抵押借款	<u>330,000</u>	<u>70,000</u>
合 計	<u>\$ 388,062</u>	<u>252,457</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,207,000</u>	<u>1,060,904</u>
利率區間	<u>1.27%~2.32%</u>	<u>1.36%~2.22%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	102.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.4%	\$ 50,000
	國際票券	1.4%	30,000
	聯邦銀行	1.38%	30,000
合 計			\$ <b>110,000</b>

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

### (十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ 284,426	101,388
抵押借款—台北富邦等12家聯貸	984,500	990,000
減：聯貸案主辦費	(5,486)	(7,299)
減：一年內到期部分	(223,398)	(172,285)
合 計	\$ <b>1,040,042</b>	<b>911,804</b>
尚未使用額度	\$ <b>180,016</b>	<b>690,000</b>
利率區間	<b>1.88%~2.25%</b>	<b>1.88%~2.22%</b>

- 1.本公司長期借款皆為新台幣借款。
- 2.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 3.本公司於民國一〇二年九月間與台北富邦銀行等12家金融機構簽訂總額度為1,650,000千元暨美金13,500千元之聯合授信合約(其中美金13,500千元係子公司SWANVIEW使用額度)。相關資訊列示如下：

授信 總額度	授信項目	授信期間	會計科目	截至	截至	擔保品	利息 計算及支付	還款方式 及額度約定
				103.12.31止 借款餘額	102.12.31止 借款餘額			
\$ 1,100,000	甲-1項	自本項首次動 用日起算屆滿5 年之日止。	長期借款	984,500	990,000	造橋廠、竹 南廠之土地 、廠房與附 屬設備	按下列參考利 率加碼年利率 1.25%：甲-1 項係依英商路 透股份有限公司 資訊螢幕第 6165頁顯示之9 0天期之商業 本票次級市場 均價利率。	甲-1項授信之本金 清償期限，約定為 ：首次動用日起算 至屆滿6個月之日 應清償第1期本金 ，其後以每3個月 為一期，共分19期 清償於動用期間屆 滿日之未受償本金 餘額，其中第1期 至第10期，每期各 清償本金之3.5%， 第11期至第18期， 每期各清償本金之 4.0%，第19期應完 全清償本金。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

授信 總額度	授信項目	授信期間	會計科目	截至	截至	擔保品	利息	還款方式
				103.12.31止 借款餘額	102.12.31止 借款餘額		計算及支付	及額度約定
550,000	甲-2項	自本項首次動 用日起算屆滿3 年之日止，惟 每筆借款之借 款時間得為60~ 180天。	短期借款	330,000	-	造橋廠、竹南 廠之土地、廠 房與附屬設備	按下列參考利 率加碼年利率 1.35%：甲-2 項係依英商路 透股份有限公司 資訊螢幕第 6165之60天期 、90天期、 6165天期之商 業本票次級市 場均價利率。 甲項利息期間 均以前一個月 5日至該月4日 為一計息期間 ，並以每月5 日為應付息日 。	甲-2項授信之本金 清償期限，約定為 ：於各次動用申請 書所載之到期日應 清償各該筆借款。
美金13,500	乙項 (註)	自本項首次動 用日起算屆滿3 年之日止。	子公司長 期借款	美金11,813	美金13,500	造橋廠、竹南 廠之土地、廠 房與附屬設備	按倫敦銀行同 業拆放市場 (LIBOR)之3個 月期之美金利 率加碼年利率 1.80%計算。 乙項利息期間 以前三個月之 5日至該月4日 為一計息期間 ，並以每三月 之5日為應付 息日。	乙項授信之本金清 償期限，約定為： 首次動用日起算至 屆滿日12個月之日 應清償第1期本金 ，其後以每6個月 為一期，共分5期 清償其動用期間屆 滿日之未受償本金 餘額，其中第1期 至第4期，每期各 清償本金之12.5% ，第5期應清償本 金之50%。

註：子公司截至民國一〇三年十二月三十一日止，乙項動撥金額美金13,500千元，帳列長期借款。

上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定本公司自民國一〇二年度之合併財務報表開始檢核，於授信期間各年底應維持特定之財務比率(包含流動比率不低於100%、負債比率不高於125%、利息保障倍數於民國一〇二年度、一〇三年度及一〇四年度以後分別不低於2.5倍、2.5倍及3倍，有形淨值不低於50億元，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。

### (十二)營業租賃

#### 1. 承租人租賃

(1) 不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 2,607	2,664
二年至三年	770	3,082
	<u>\$ 3,377</u>	<u>5,746</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室及員工宿舍。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為4,511千元及5,041千元。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
一年內	\$ 2,303	5,791
二年至三年	-	2,303
	<b>\$ 2,303</b>	<b>8,094</b>

民國一〇三年度及一〇二年度由投資性不動產產生之租金收入分別為4,749千元及3,372千元。

### (十三)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
確定福利義務之現值	\$ 232,655	229,889
計畫資產之公允價值	(42,267)	(47,789)
確定福利義務淨負債	<b>\$ 190,388</b>	<b>182,100</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每期決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計42,267千元及47,789千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 229,889	247,405
計畫支付之福利	(15,394)	(22,667)
當期服務成本及利息	8,423	9,614
精算損(益)	9,737	(4,463)
12月31日確定福利義務	\$ 232,655	229,889

### (3) 計畫資產公允現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 47,789	60,718
已提撥至計畫之金額	8,724	8,272
計畫已支付之福利	(15,394)	(22,667)
計畫資產預計報酬	654	911
精算利益	494	555
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 42,267	47,789

### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 4,721	6,049
利息成本	3,702	3,565
計畫資產預計報酬	(654)	(911)
	\$ 7,769	8,703
營業成本	\$ 6,548	6,767
推銷費用	343	534
管理費用	834	1,235
研究發展費用	44	167
	\$ 7,769	8,703
計畫資產實際報酬	\$ 1,148	1,466

### (5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ 18,505	23,523
本期認列	9,243	(5,018)
12月31日累積餘額	\$ 27,748	18,505

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (6) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	1.72 %	1.61 %
計畫資產預期報酬	1.72 %	1.61 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

### (7) 經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	102.1.1
確定福利義務之現值	\$ 232,655	229,889	247,405
計畫資產之公允價值	(42,267)	(47,789)	(60,718)
確定福利義務淨負債	<b>\$ 190,388</b>	<b>182,100</b>	<b>186,687</b>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<b>\$ 9,737</b>	<b>(4,463)</b>	<b>23,162</b>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<b>\$ (494)</b>	<b>(555)</b>	<b>361</b>

本公司預計於民國一〇三年及一〇三年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額分別為8,880千元及9,453千元。

(8) 計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額分別為190,388千元及182,100千元，當採用之折現率增減變動0.5%時，本公司認列之確定福利義務現值將分別減少6,246千元或增加5,977千元及增加6,489千元或減少6,196千元。

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,255千元及13,262千元，已提撥至勞工保險局。

### 3. 本公司短期員工福利負債明細如下：

	103.12.31	102.12.31
帶薪假負債	<b>\$ 17,000</b>	<b>17,000</b>

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十四)所得稅

#### 1.本公司所得稅費用明細如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 122,297	141,933
租稅獎勵	-	(28,543)
調整前期之當期所得稅	2,342	1,301
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	16,144	(6,250)
所得稅費用	<b>\$ 140,783</b>	<b>108,441</b>

#### 2.本公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
稅前淨利(損)	\$ (360,225)	389,197
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(61,239)	66,163
採權益法認列之投資損失	206,905	71,573
不可扣抵之費用	(1,757)	2,848
免稅所得	(677)	(1,193)
租稅獎勵	(4,528)	(31,875)
未認列暫時性差異之變動	(263)	(376)
前期低估	2,342	1,301
	<b>\$ 140,783</b>	<b>108,441</b>

#### 3.遞延所得稅資產及負債

##### (1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇三年度及一〇二年度與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<b>\$ 886,007</b>	<b>1,491,791</b>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<b>\$ 150,621</b>	<b>253,605</b>



## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
可減除暫時性差異	\$ <b>16,608</b>	<b>16,871</b>

### (3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<b>海外投 資收益</b>	<b>其他</b>	<b>合計</b>
遞延所得稅負債：			
民國103年1月1日餘額	\$ 219,853	16,568	236,421
借記/(貸記)損益表	15,225	-	15,225
民國103年12月31日餘額	\$ <b>235,078</b>	<b>16,568</b>	<b>251,646</b>
民國102年1月1日餘額	\$ 175,609	16,568	192,177
借記/(貸記)損益表	(6,539)	-	(6,539)
其他	50,783	-	50,783
民國102年12月31日餘額	\$ <b>219,853</b>	<b>16,568</b>	<b>236,421</b>
	<b>確定福 利計畫</b>	<b>其他</b>	<b>合計</b>
遞延所得稅資產：			
民國103年1月1日餘額	\$ 4,322	24,603	28,925
(借記)/貸記損益表	(82)	(837)	(919)
民國103年12月31日餘額	\$ <b>4,240</b>	<b>23,766</b>	<b>28,006</b>
民國102年1月1日餘額	\$ 4,350	24,864	29,214
(借記)/貸記損益表	(28)	(261)	(289)
民國102年12月31日餘額	\$ <b>4,322</b>	<b>24,603</b>	<b>28,925</b>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,551,396	2,133,456
	\$ <b>1,551,396</b>	<b>2,133,456</b>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <b>482,449</b>	<b>376,928</b>

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> %	<u>20.44</u> %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (十五)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為4,500,000千元，均為450,000千股，每股面額10元，已發行普通股股份均為437,335千股。

#### 1. 普通股之發行

民國九十七年九月十六日，本公司為激勵員工，提升員工向心力，經董事會通過第一次買回庫藏股；另於民國一〇〇年一月二十日為維護公司信用及股東權益，業經董事會通過買回第二次庫藏股票。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司已買回庫藏股5,332千股，已買回股份總金額為119,362千元，另於民國一〇〇年度本公司已分別完成轉讓予員工及註銷庫藏股等登記程序。

於民國一〇一年間，依本公司「發行國內第二次可轉換公司債辦法」規定，已申請公司債轉換普通股股數計3,580千股，並已完成辦理法定登記程序。

#### 2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。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. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘依下列百分比分配如下：

- (1) 員工紅利百分之四。
- (2) 董事及監察人酬勞百分之三。
- (3) 特別股股息，其金額依該次特別股發行條件計算之。

前項分配後如尚有餘額由董事會擬具盈餘分派案(其中現金股利不得低於股東股利總數百分之十)，惟公司得依當年度實際營運情況，並考量次一年之資本預算規劃，決定一最適股利政策。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

①依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生帳列股東權益中減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如所提列之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

②本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值而增加保留盈餘為42,581千元。另因轉換日因首次採金管會認列之國際財務報導準則產生之保留盈餘為淨減少103,419千元，故依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，無須提列特別盈餘公積。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年員工紅利估列金額為12,063千元，董事及監察人酬勞估列金額為9,047千元，係以本公司民國一〇二年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇三年為稅後淨損失，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分別於民國一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之，有關分派予業主之股利如下：

	<u>102年度</u>
	<u>配股率(元)</u> <u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：	
現金	0.10 \$ <u><u>43,734</u></u>

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年度盈餘分配案，有關實際配發之員工紅利及董監酬勞之情形與本公司民國一〇二年度財務報告認列金額之差異如下：

	<u>股東會決議實際配發情形</u>	<u>財務報告</u>	<u>差異數</u>
		<u>認列之金額</u>	
		<b>102年度</b>	
員工紅利－現金	\$ 10,107	12,063	(1,956)
董監事酬勞	7,580	9,047	(1,467)
	<b>\$ 17,687</b>	<b>21,110</b>	<b>(3,423)</b>

本公司民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，視為估計變動，列為民國一〇三年度之損益。

#### 4. 其他權益

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出售 金融商品 未實現利益</u>
民國103年1月1日	\$ 674,144	67,551
本公司	-	(4,200)
子公司	117,997	-
關聯企業	-	(25,590)
民國103年12月31日餘額	<b>\$ 792,141</b>	<b>37,761</b>
民國102年1月1日	\$ 375,417	52,460
本公司	-	609
子公司	298,727	-
關聯企業	-	14,482
民國102年12月31日餘額	<b>\$ 674,144</b>	<b>67,551</b>

#### (十六) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (501,008)	280,756
普通股加權平均流通在外股數	437,335	437,335
基本每股盈餘(虧損)	<b>(1.15)</b>	<b>0.64</b>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利		\$ 280,756
普通股加權平均流通在外股數		437,335
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響		921
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)		438,256
		<b>\$ 0.64</b>

民國一〇三年度尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)收入

本公司之收入明細如下：

	103年度	102年度
商品銷售	\$ <u>3,803,303</u>	<u>3,396,296</u>

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	103年度	102年度
利息收入		
銀行存款	\$ 5,662	1,121
租金收入	4,749	3,372
股利收入	<u>4,229</u>	<u>2,550</u>
	<u>\$ 14,640</u>	<u>7,043</u>

#### 2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	103年度	102年度
外幣兌換損失	\$ (2,922)	(3,857)
處分採權益法之投資之淨利益	-	1,827
處分不動產、廠房及設備損失	(1,893)	(1,412)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	909	(844)
其他收入	<u>6,786</u>	<u>14,382</u>
	<u>\$ 2,880</u>	<u>10,096</u>

#### 3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	103年度	102年度
利息費用		
銀行借款	\$ 33,977	28,620
利息資本化	<u>(818)</u>	<u>(1,204)</u>
	<u>\$ 33,159</u>	<u>27,416</u>

### (十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,446,000千元及1,493,846千元。

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至財務報導日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並要求客戶提供擔保品。

### (3)減損損失

報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	103.12.31		102.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 850,280	26,679	736,523	353
逾期0~30天	3,148	3,148	1,752	1,752
逾期31~120天	349	349	1,210	1,210
逾期121天以上	71,009	71,009	95,888	95,888
	<u>\$ 924,786</u>	<u>101,185</u>	<u>835,373</u>	<u>99,203</u>

## 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約					
		現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>103年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 388,062	388,062	388,062	-	-	-	-
應付票據	108,472	108,472	104,130	3,641	701	-	-
應付帳款	201,209	201,209	188,982	12,227	-	-	-
應付帳款-關係人	2,007	2,007	2,007	-	-	-	-
當期所得稅負債	77,665	77,665	77,665	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	223,398	249,056	126,990	122,066	-	-	-
長期借款	1,040,042	1,090,209	-	-	258,021	832,188	-
	<u>\$ 2,040,855</u>	<u>2,116,680</u>	<u>887,836</u>	<u>137,934</u>	<u>258,722</u>	<u>832,188</u>	<u>-</u>
<b>102年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 252,457	253,439	253,439	-	-	-	-
應付短期票券	110,000	110,000	110,000	-	-	-	-
應付票據	103,743	103,743	100,939	701	1,402	701	-
應付帳款	181,370	181,370	168,459	12,911	-	-	-
應付帳款-關係人	20,629	20,629	20,629	-	-	-	-
當期所得稅負債	58,234	58,234	58,234	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	172,285	196,408	79,657	116,751	-	-	-
長期借款	911,804	972,723	-	-	180,560	792,163	-
	<u>\$ 1,810,522</u>	<u>1,896,546</u>	<u>791,357</u>	<u>130,363</u>	<u>181,962</u>	<u>792,864</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,856	31.63	58,692	1,934	29.77	57,577
歐元:新台幣	101	38.45	3,897	141	41.03	5,788
澳幣:新台幣	88	25.89	2,292	88	26.55	2,341
人民幣:新台幣	13,254	5.09	67,430	55	4.91	270
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	3,684	31.63	116,517	4,416	29.77	131,451
歐元:新台幣	82	38.45	3,152	168	41.03	6,876

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及澳幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別減少或增加243千元及1,967千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨利將減少或增加8,285千元及6,719千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>103年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,421	-	-	13,421
備供出售金融資產	<u>28,644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,644</u>
	<u>\$ 42,065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,065</u>
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,512	-	-	12,512
備供出售金融資產	<u>32,844</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,844</u>
	<u>\$ 45,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,356</u>

### (二十)財務風險管理

#### 1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。並由本公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併營運有關之財務風險，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策及係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。



## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告給予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。本公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為本公司經銷商客戶。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。惟因銷貨對象並未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

#### (2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用金融，係由本公司財務部門衡量並監控。由本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保證

本公司政策係依公開發行公司資金貸與及背書保證相關規定執行。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形請詳附註七及十三。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計1,387,016千元及1,750,904千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

本公司同時以固定及浮動利率借入利率，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

#### (3)其他市價風險

本公司除為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

### (廿一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

民國一〇三年度本公司之資本管理政策與民國一〇二年度一致，即維持負債資本比率20%至50%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
負債總額	\$ 2,683,513	2,440,733
減：現金及約當現金	(1,574,854)	(717,837)
淨負債	<b>\$ 1,108,659</b>	<b>1,722,896</b>
權益總額	<b>\$ 7,521,402</b>	<b>7,987,180</b>
負債資本比率	<b>14.74%</b>	<b>21.57%</b>

本公司民國一〇〇年度動撥之銀行聯合授信貸款合約已到期清償，故民國一〇三年十二月三十一日之負債資本比率降低，惟本公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	<b>設立地</b>	<b>業主權益(持股%)</b>	
		<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
SWANVIEW INTERNATIONAL LTD.	BVI	100.00	100.00
信益陶瓷(中國)有限公司	中國	100.00	100.00
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	中國	100.00	100.00
冠仲貿易(股)公司	台灣	100.00	100.00
冠軍欣業(股)公司	台灣	100.00	100.00

#### (二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

#### (三)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
子公司	<b>\$ 15,168</b>	<b>3,755</b>

本公司銷售予關聯企業及子公司之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限與一般客戶並無顯著不同。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<b>103年度</b>	<b>102年度</b>
子公司	\$ <b>5,671</b>	<b>64,275</b>

本公司向關係人進貨係採購成品交易價格無相關產品可資比較，上述付款期限為90天~150天，另採購原料交易之付款期限為L/C即期~L/C90天。

### 3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收帳款	子公司	\$ 895	2,612
其他應收款(帳其他金融資產—流動)	子公司	122	111
		\$ <b>1,017</b>	<b>2,723</b>

### 4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應付帳款	子公司	\$ 2,007	20,629
其他應付款	子公司	493	308
		\$ <b>2,500</b>	<b>20,937</b>

### 5. 財產交易

(1) 本公司於民國一〇二度出售運輸設備予子公司，總價200千元(含稅)並認列處分利益190千元。

(2) 本公司於民國一〇三年及一〇二年分別向子公司購入辦公設備及機器設備，總價分別為1,219千元及1,309千元。

### 6. 資金貸與(帳列其他金融資產—流動)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
子公司	\$ <b>-</b>	<b>2,500</b>

### 7. 背書保證

本公司為關係人之銀行借款而提供背書保證情形如下：

	<b>103.12.31</b>	<b>102.12.31</b>
子公司	NTD 20,000	NTD 20,000
	USD 22,750	USD 23,500

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)主要管理階層人員報酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 7,379	8,407
退職後福利	207	221
其他長期福利	2,666	2,171
	\$ 10,252	10,799

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
存貨(待售房地)	借款擔保	\$ 84,883	84,883
投資性不動產	"	122,916	123,237
不動產、廠房及設備	"	1,480,757	1,515,525
		\$ 1,688,556	1,723,645

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司為購買原料及購置設備已開立未使用之信用狀餘額明細如下：

	103.12.31	102.12.31
已開立未使用之信用狀		
美金	\$ 314	1,168
歐元	\$ -	598

2.本公司因銀行借款、購置機器及子公司購買機器及聘僱外勞等而開立之保證票據明細如下：

	103.12.31	102.12.31
存出保證票據	\$ 412,646	412,646

3.本公司因銷貨經銷商、購置機器設備及營建保固所產生之存入保證票據明細如下：

	103.12.31	102.12.31
存入保證票據	\$ 376,330	373,395

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司為購置設備、興建辦公大樓及廠房修繕而簽訂之合約總價及未計價金額情形如下：

	103.12.31		102.12.31	
	合約總價	未計價金額	合約總額	未計價金額
歐元	\$ 12	12	1,136	830
美金	971	466	308	43
新台幣	15,630	5,781	23,092	12,866

(二)重大之或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資產、負債之流動性分析：

本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

	預期十二個月內		預期超過十二個月		合計
	收回或償付	收回或償付	收回或償付	收回或償付	
<b>103.12.31</b>					
存貨(待售房地)	\$ -	87,993	87,993		
<b>102.12.31</b>					
存貨(待售房地)	\$ -	87,993	87,993		

(二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 266,335	103,150	369,485	260,489	121,188	381,677
勞健保費用	31,502	9,975	41,477	29,172	9,444	38,616
退休金費用	15,363	5,661	21,024	15,622	6,343	21,965
其他員工福利費用	17,350	6,089	23,439	15,776	5,284	21,060
折舊費用	154,568	27,819	182,387	135,837	26,826	162,663
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	23,749	6,534	30,283	18,309	9,911	28,220

1.於民國一〇三年度及一〇二年度營業成本折舊屬停機損失之金額分別為23,521千元及20,493千元。

2.本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工人數分別為740人及749人。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與性質				名稱	價值		
0	本公司	信益中國	其他應收款	是	70,000	70,000	-	0.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,504,280	3,008,561
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	20,000	20,000	-	2.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,504,280	3,008,561
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	205,595	205,595	151,824	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,781,642	1,781,642
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	253,040	253,040	233,511	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,781,642	1,781,642
2	信益中國	信益蓬萊	其他應收款	是	549,450	254,375	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,350,801	1,350,801
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	1,017,500	1,017,500	809,711	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,350,801	1,350,801

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與總額，不得超過本公司淨值40%；個別對象貸與限額，不得超過本公司淨值20%。

註3：各子公司資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過各子公司淨值40%。

##### 2. 為他人背書保證：

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	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	SWANVIEW	1	2,256,421	427,005	427,005	373,629	-	5.68 %	3,760,701	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	2,256,421	51,630	51,630	51,630	-	0.69 %	3,760,701	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	2,256,421	31,630	7,908	-	-	0.11 %	3,760,701	Y	N	N
0	本公司	信益中國	1	2,256,421	94,890	94,890	-	-	1.26 %	3,760,701	Y	N	Y
0	本公司	信益蓬萊	1	2,256,421	253,040	158,150	94,890	-	2.10 %	3,760,701	Y	N	Y
1	信益蓬萊	信益中國	2	1,311,477	1,042,938	941,188	559,625	254,375	35.88 %	1,311,477	N	N	Y
2	信益中國	冠軍安徽	2	1,688,501	1,119,250	1,119,250	671,725	-	33.14 %	1,688,501	N	N	Y

註1：本公司背書保證最高限額為本公司淨值50%；對單一企業背書，保證限額為本公司淨值30%。

註2：各子公司背書保證最高限額及對單一企業背書保證限額，均為各子公司淨值50%。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 直接持股超過50%之子公司。
2. 直接及間接對公司持股超過50%之母公司。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	基金－第一寶來巴西指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	1,148	- %	1,148	
"	基金－保德信大俄羅斯基金	-	"	200	1,580	- %	1,580	
"	基金－華頓全球高收益債券	-	"	200	1,978	- %	1,978	
"	基金－元大印度基金	-	"	200	2,028	- %	2,028	
"	基金－元大新興市場債券基金	-	"	200	1,925	- %	1,925	
"	基金－一銀匯豐亞洲高收益債券基金	-	"	200	2,256	- %	2,256	
"	基金－群益印度中小基金	-	"	200	2,506	- %	2,506	
"	股票－民興國際開發(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	1,187	-	0.66 %	-	
"	股票－廣豐實業(股)公司	-	"	1,680	28,644	- %	28,644	
"	股票－利得國際開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,288	7,342	14.00 %	12,499	
"	股票－漢威巨蛋(股)公司	-	"	1,000	10,000	0.40 %	10,716	
"	股票－新慧科技(股)公司	-	"	1,000	-	5.00 %	-	
"	股票－鄉城科技(股)公司	-	"	1,575	-	1.40 %	-	
"	股票－惠來國際觀光事業(股)公司	-	"	2,450	-	1.23 %	-	
"	股票－常鑫投資發展(股)公司	-	"	427	-	0.88 %	-	
"	股票－店頭日報(股)公司	-	"	180	-	4.16 %	-	
SWANVIEW	股票－金元陶瓷(中國)公司	-	"	-	-	19.40 %	-	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
信益中國	信益蓬萊	本公司直接持股65.53%之子公司	進貨	1,353,509	73 %	月結30天	-	-	(270,850)	(93) %	
信益蓬萊	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(1,353,509)	(88) %	月結30天	-	-	270,850	87 %	
信益中國	冠軍安徽	本公司直接持股37%之子公司	進貨	211,574	11 %	月結30天	-	-	(4,097)	(1) %	
冠軍安徽	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(211,574)	(94) %	月結30天	-	-	4,097	85 %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SWANVIEW	信益中國	子公司	151,824	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益蓬萊	子公司	233,511	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	關聯企業	809,711	註	-	-	-	-
信益中國	蕭縣華冠	關聯企業	146,418	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

9. 從事衍生工具交易：無。



冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	SWANVIEW	British Virgin Islands	控股公司	2,072,355	2,072,355	66,326	100.00 %	4,454,105	(1,111,162)	(1,111,162)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	75,690	4,027	1,610	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	107,796	(866)	(866)	
本公司	冠軍欣業	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	54,000	54,000	5,400	100.00 %	32,769	(17,112)	(17,112)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,406	681,406	-	100.00 %	232,837	(213,339)	依規定免填	
冠仲貿易	冠翔建材	台灣	國際貿易業	18,271	18,271	2,200	100.00 %	17,249	318	依規定免填	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
信益中國	生產和銷售日用品陶器類、藝術陶瓷器、電器瓷器、耐火保溫材料、耐酸耐鹼瓷磚、馬賽克等建築材料	1,360,090 (USD43,000)	註1	1,127,670 (USD35,652)	-	-	1,127,670 (USD35,652)	(875,831)	100.00 %	(875,831)	3,207,960	-
信益蓬萊	生產銷售高檔律生瓷、新型建築陶瓷、高檔衛生瓷及陶瓷製品、研製開發相關新產品	1,413,860 (USD39,700)	註2 註7	229,633 (USD7,260)	-	-	229,633 (USD7,260)	(231,520)	100.00 %	(231,520)	2,666,935	-
金元陶瓷	金元陶瓷	379,560 (USD12,000)	註1	57,255 (USD1,810)	-	-	57,255 (USD1,810)	-	19.40 %	-	-	-
冠軍安徽	生產新型裝飾裝修材料、高檔衛生瓷具、優質塑料複合門窗、精沖模、精密型腔模、磨具標準件、陶瓷製品及高鉛球石、壁銷售自產產品	828,706 (USD26,200)	註1 註6	167,923 (USD5,309)	-	-	167,923 (USD5,309)	(414,361)	100.00 %	(414,361)	809,130	-
江蘇信永	投資管理	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	94	100.00 %	94	25,780	-
成都信杰斯	銷售建築材料、裝飾材料、五金交電、日用百貨及普通機械設備	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	(164)	100.00 %	(164)	16,222	-
浙江信翔	銷售建築材料、裝飾材料、五金交電、日用百貨及普通機械設備	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	(87)	100.00 %	(87)	24,456	-
江蘇信碩	包裝食品批發及零售	25,438 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	38	100.00 %	38	15,474	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、磁石、長石及砂等	12,719 (CNY2,000)	註4	-	-	-	-	(234)	100.00 %	(234)	12,647	-

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,582,481 (USD50,031)	2,906,924 (USD91,904)	4,512,841

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係透過第三地區投資設立公司以其轉投資大陸公司之盈餘收益投資257,784千元(美金8,150千元)、現金投資229,633千元(美金7,260千元)及信益中國投資926,443千元(美金24,290千元)。

註3：本期認列投資損益中信益中國部份，係含信益蓬萊之70%投資收益，信益蓬萊部份則為透過第三地區投資設立公司所投資30%部分，並依前述被投資公司經會計師查核後之同期間財務報表按權益法認列。

註4：係透過信益中國100%轉投資。

註5：係經濟部被審會於97.8.29修正「在大陸地區投資或技術合作審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

註6：本公司於民國一〇一年七月二十日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區122,376千元，其中35,078千元自台灣地區匯出，餘87,299千元由第三地區投資設立公司以其轉投資大陸地區公司之盈餘收益投資及由大陸子公司投資大陸地區公司美金272,999千元，第三地區投資設立公司持股37%；大陸子公司持股63%。

註7：本公司於民國一〇二年十二月二十四日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區253,040千元(美金8,000千元)，分二期增資，第一期158,150千元(美金5,000千元)自台灣地區匯出；由第三地區投資設立公司持股38.82%；大陸子公司持股61.18%，截至民國一〇三年一月三日已完成增資程序。另，於民國一〇三年一月八日由大陸子公司投資大陸地區158,150千元(美金5,000千元)，由第三地區投資設立持股34.47%，大陸子公司持股65.53%截至民國一〇三年一月九日已完成增資程序。

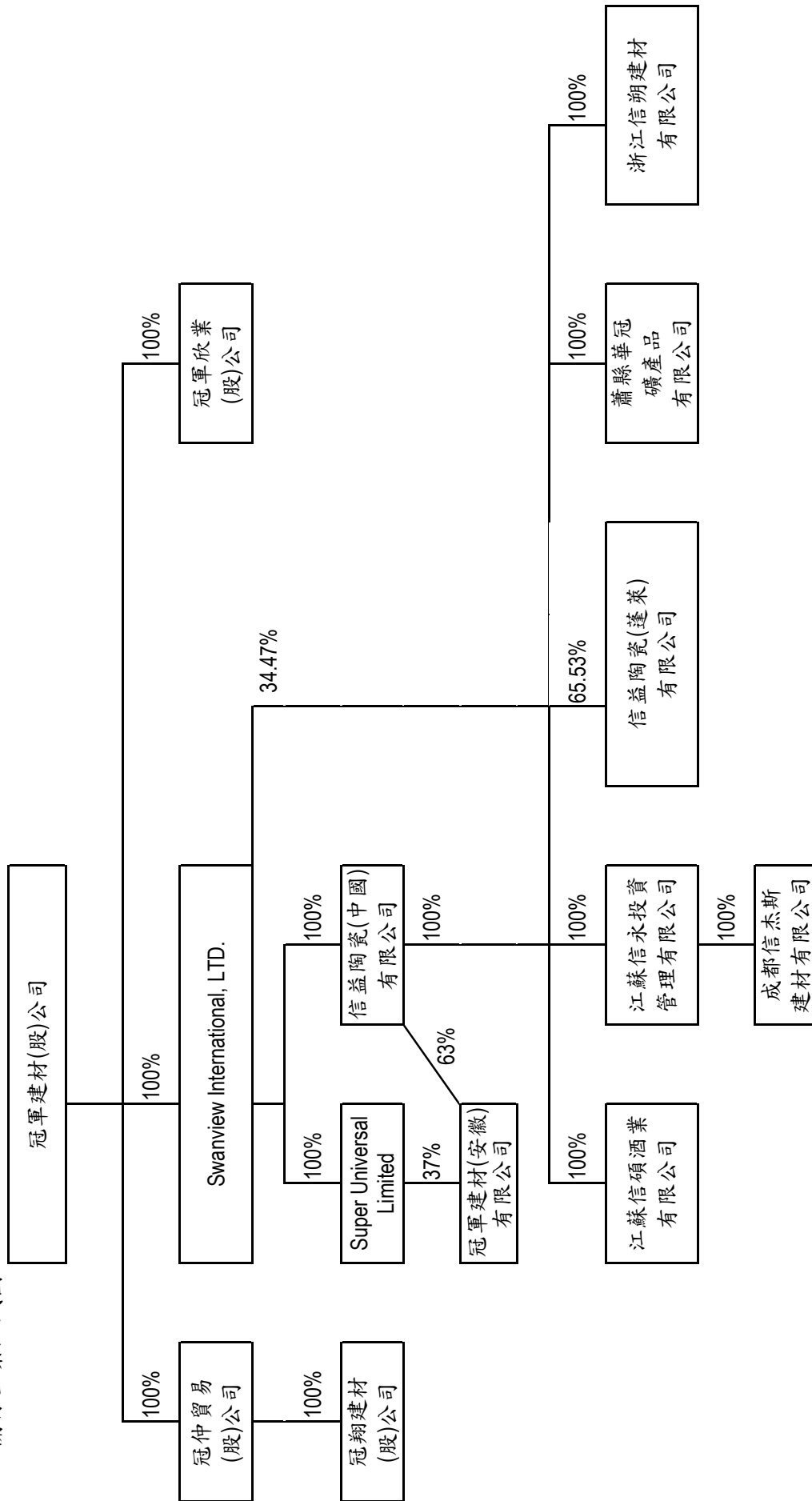
### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

一、關係企業組織圖



二、各關係企業基本資料

單位：新台幣千元/美元/人民幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
冠軍建材股份有限公司	61.11.24	苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝 200-7 號	4,373,351	1.各種磁磚、馬賽克、電氣磁器、耐火保溫材料、耐酸、耐鹼器材等之加工製造及買賣。 2.各種日用陶器類、藝術陶瓷器及建築材料之加工製造及買賣。 3.有關前各項產品之進出口貿易。 4.委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅出租出售業務。
SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD.	83.10.19	P.O.Box3321, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 66,326,266	投資及進出口事業。
SUPER UNIVERSAL LIMITED	90.12.21	British Virgin Islands	USD 5,089,000	控股公司
信益陶瓷(中國)有限公司	83.10.16	江蘇省昆山市元丰路 8 號	USD 43,000,000	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料。
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	91.09.18	山東省蓬萊市經濟開發區冠軍路 1 號	USD 44,700,000	生產銷售高檔衛生瓷、新型建築陶瓷、高檔衛生瓷及陶瓷製品、研製開發相關新產品。
冠軍建材(安徽)有限公司	87.12.02	安徽省宿州市經濟開發區	USD 26,200,000	磁磚製造及買賣
江蘇信永投資管理有限公司	99.12.10	江蘇省昆山市元丰路 8 號	CNY 5,000,000	投資管理
成都信杰斯建材有限公司	99.12.31	四川省成都市金牛區蜀漢路 158 號	CNY 5,000,000	銷售建築材料、裝飾材料、五金交電、日用百貨及普通機械設備。
浙江信朔建材有限公司	100.12.31	杭州市江幹區風起廣場 A 座 801 室-1 室	CNY 5,000,000	銷售建築材料、裝飾材料、五金交電、日用百貨及機械設備。
江蘇信碩酒業有限公司	100.12.31	玉山鎮元豐路 8 號 1 號房	CNY 5,000,000	包裝食品批發及零售
蕭縣華冠礦產品有限公司	102.03.01	蕭縣龍城鎮王大庄行政村	CNY 2,500,000	銷售高嶺土、磁石、長石及矽砂等。

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
冠仲貿易股份有限公司	95.02.22	臺北市大安區建國南路1段161號	96,000	經營磁磚及建築材料買賣業務。
冠翔建材股份有限公司	95.02.15	臺北市大安區建國南路1段161號	22,000	經營磁磚及建築材料買賣業務。
冠軍欣業股份有限公司	102.10.25	苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝200-7號	54,000	從事水泥、混凝土製品、石材製品、金屬結構及建築組件。

三、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

四、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：各關係企業間，並無其他往來分工之情形。

五、各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	稱職	稱姓	名或代	表人	持有		股份比例
					股數 / 出資額	出資額	
冠軍建材股份有限公司	董事長 (兼總經理)	台裕	投資股份有限公司	林榮德	18,317,510	18,317,510	4.19%
	董事	台裕	投資股份有限公司	林祐宇	18,317,510	18,317,510	4.19%
	董事	華益	實業股份有限公司	林建勇	7,658,052	7,658,052	1.75%
	董事	華益	實業股份有限公司	林和村	7,658,052	7,658,052	1.75%
	董事	華益	實業股份有限公司	陳榮洋	7,658,052	7,658,052	1.75%
	監察人	冠洋	股份有限公司	王瓊梅	3,268,531	3,268,531	0.75%
	監察人	冠洋	股份有限公司	盧欽滄	3,268,531	3,268,531	0.75%
SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	董事長 (兼總經理)	冠軍	建材股份有限公司	林榮德	出資額 USD 66,326,266	出資額 USD 66,326,266	100%
SUPER UNIVERSAL LIMITED	董事長	SWANVIEW	INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林榮德	出資額 USD 5,089,000	出資額 USD 5,089,000	100%
信益陶瓷(中國)有限公司	董事長	SWANVIEW	INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林榮德	出資額 USD 43,000,000	出資額 USD 43,000,000	100%
	董事	SWANVIEW	INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林祐宇	出資額 USD 43,000,000	出資額 USD 43,000,000	100%
	董事	SWANVIEW	INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林和村	出資額 USD 43,000,000	出資額 USD 43,000,000	100%
	董事	SWANVIEW	INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林榮德	出資額 USD 24,290,000	出資額 USD 24,290,000	65.53%
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	董事	信益	陶瓷(中國)有限公司	法人代表：林和村	出資額 USD 20,410,000	出資額 USD 20,410,000	34.47%
	董事	信益	陶瓷(中國)有限公司	法人代表：王桂鳳	出資額 USD 20,410,000	出資額 USD 20,410,000	34.47%
冠軍建材(安徽)有限公司	董事長	信益	陶瓷(中國)有限公司	法人代表：林祐宇	出資額 USD 9,694,000	出資額 USD 9,694,000	63%
	董事	信益	陶瓷(中國)有限公司	法人代表：李存豐	出資額 USD 9,694,000	出資額 USD 9,694,000	63%
	董事	SUPER	UNIVERSAL LIMITED	法人代表：林榮德	出資額 USD 16,506,000	出資額 USD 16,506,000	37%
江蘇信永投資管理有限公司	董事長	信益	陶瓷(中國)有限公司	法人代表：林和村	出資額 CNY 5,000,000	出資額 CNY 5,000,000	100%
成都信杰斯建材有限公司	董事長	江蘇	信永投資管理有限公司	法人代表：黃蓉	出資額 CNY 5,000,000	出資額 CNY 5,000,000	100%
浙江信朔建材有限公司	董事長	信益	陶瓷(中國)有限公司	法人代表：楊永軍	出資額 CNY 5,000,000	出資額 CNY 5,000,000	100%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名	或 代 表 人	持 有 股 份	
				股 數 / 出 資 額	持 出 資 比 例
江蘇信碩酒業有限公司	董事長	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：李存豐		出資額 CNY 5,000,000	100%
蕭縣華冠礦產品有限公司	董事長	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：林祐宇		出資額 CNY 2,500,000	100%
冠仲貿易股份有限公司	董事長	冠軍建材股份有限公司法人代表：林榮德		9,600,000	100%
	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林和村		9,600,000	100%
	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林孟瑜		9,600,000	100%
	監察人	冠軍建材股份有限公司法人代表：周蕙珍		9,600,000	100%
冠翔建材股份有限公司	董事長	冠仲貿易股份有限公司法人代表：林榮德		2,200,000	100%
	董事	冠仲貿易股份有限公司法人代表：林和村		2,200,000	100%
	董事	冠仲貿易股份有限公司法人代表：周蕙珍		2,200,000	100%
	監察人	冠仲貿易股份有限公司法人代表：林孟瑜		2,200,000	100%
冠軍欣業股份有限公司	董事長	冠軍建材股份有限公司法人代表：林榮德		5,400,000	100%
	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林孟瑜		5,400,000	100%
	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林和村		5,400,000	100%
	監察人	冠軍建材股份有限公司法人代表：曾天運		5,400,000	100%

六、各關係企業營運概況

單位：新台幣千元/美元/人民幣元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)
冠軍建材股份有限公司	4,373,351	10,204,915	2,683,513	7,521,402	3,803,303	782,944	(501,008)	(1.15)
SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD.	USD 66,326,266	USD 152,617,379	USD 11,798,371	USD 140,819,008	USD 0	USD (60,000)	USD (36,655,078)	-
SUPER UNIVERSAL LIMITED	USD 5,089,000	USD 9,479,365	USD 0	USD 9,479,365	USD 0	USD 0	USD (5,059,503)	-
信益陶瓷(中國)有限公司	CNY 341,810,373	CNY 1,071,111,479	CNY 461,848,458	CNY 609,263,021	CNY 594,419,563	CNY (84,370,145)	CNY (87,852,193)	-
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	CNY 329,424,700	CNY 683,640,120	CNY 121,420,314	CNY 562,219,806	CNY 312,450,459	CNY (33,846,973)	CNY (34,841,169)	-
冠軍建材(安徽)有限公司	CNY 167,086,088	CNY 563,164,370	CNY 399,152,392	CNY 164,011,978	CNY 45,697,390	CNY (78,553,832)	CNY (80,660,962)	-
江蘇信永投資管理有限公司	CNY 5,000,000	CNY 5,072,502	CNY 1,290	CNY 5,071,213	CNY 0	CNY (50)	CNY 18,422	-
成都信杰斯建材有限公司	CNY 5,000,000	CNY 29,525	CNY(3,134,783)	CNY 3,164,308	CNY 0	CNY (30,514)	CNY (32,284)	-
浙江信朔建材有限公司	CNY 5,000,000	CNY 4,781,171	CNY 0	CNY 4,781,171	CNY 0	CNY (5,605)	CNY (17,170)	-
江蘇信碩酒業有限公司	CNY 5,000,000	CNY 15,313,566	CNY 11,910,015	CNY 3,403,550	CNY 214,450	CNY 7,547	CNY 7,563	-
蕭縣華冠礦產品有限公司	CNY 2,500,000	CNY 31,499,558	CNY 29,045,702	CNY 2,453,856	CNY 0	CNY (48,880)	CNY (46,144)	-
冠仲貿易股份有限公司	96,000	114,970	7,175	107,795	55,065	(5,880)	(866)	(0.09)
冠翔建材股份有限公司	22,000	23,942	6,693	17,249	45,701	299	318	0.14
冠軍欣業股份有限公司	54,000	43,590	10,822	32,768	36,004	(17,088)	(17,113)	(3.17)



# 冠軍建材股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：104年3月30日

本公司民國103年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國103年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國104年3月30日董事會通過，出席董事5人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

冠軍建材股份有限公司



董事長：林榮德



簽章

總經理：林榮德



簽章

冠軍建材股份有限公司



董事長：林榮德



