

股票代碼：1806

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝200-7號
電話：(037)583775

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 12~28 |
| (七)關係人交易 | 28 |
| (八)質押之資產 | 28 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 28~29 |
| (十)重大之災害損失 | 29 |
| (十一)重大之期後事項 | 29 |
| (十二)其 他 | 30 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 31~33 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 33 |
| 3.大陸投資資訊 | 34~35 |
| (十四)部門資訊 | 35~36 |



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 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

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一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

冠軍建材股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年九月三十日其資產總額分別為155,526千元及170,395千元，均佔合併資產總額之1%，負債總額分別為20,592千元及26,166千元，均佔合併負債總額之0%；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日其綜合損益總額分別為損失2,845千元、損失3,586千元、損失5,629千元及損失14,313千元，分別佔合併綜合損益之(1)%、1%、(6)%及4%。

除第三段所述者外，冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日採用權益法之投資分別為55,500千元及79,286千元，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為損失247千元、利益1,825千元、損失388千元及利益1,702千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

民國一〇四年十一月十二日

民國一〇四年九月三十日自備經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

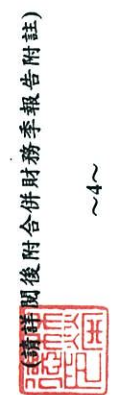
民國一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 104.9.30 | | 103.12.31 | | 104.9.30 | | 103.12.31 | | 103.9.30 | |
|-----------------------------|-----------|----|-----------|----|-----------|----|------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產： | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金(附註六(一)) | 2,067,604 | 15 | 1,964,287 | 14 | 1,792,517 | 13 | 1,784,317 | 13 | 1,612,782 | 12 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)) | 13,058 | - | 13,421 | - | 13,495 | - | 109,944 | 1 | 96,514 | 1 |
| 備供出售金融資產-流動(附註六(二)) | 26,796 | - | 28,644 | - | 27,636 | - | 518,784 | 4 | 746,653 | 5 |
| 應收票據淨額(附註六(三)) | 389,809 | 3 | 483,120 | 3 | 427,542 | 3 | 780,447 | 6 | 544,382 | 4 |
| 應收帳款淨額(附註六(三)) | 679,125 | 5 | 1,008,277 | 7 | 752,732 | 5 | 77,666 | - | 226,218 | 2 |
| 應收建造合約款 | - | - | 6,044 | - | 6,256 | - | 21,783 | - | 25,060 | - |
| 存貨-製造業(附註六(四)) | 2,436,125 | 17 | 2,253,962 | 16 | 2,323,105 | 17 | 355,368 | 3 | 243,835 | 2 |
| 待售房地(附註八) | 87,993 | 1 | 87,993 | 1 | 87,993 | 1 | 249,316 | 2 | 113,273 | 1 |
| 預付款項 | 414,733 | 3 | 545,926 | 4 | 649,211 | 5 | 3,897,625 | 28 | 3,608,717 | 27 |
| 其他金融資產-流動(附註六(三)及八) | 40,658 | - | 58,014 | - | 69,897 | - | 1,946,405 | 14 | 2,040,038 | 15 |
| 其他流動資產-其他 | 238,942 | 2 | 303,156 | 2 | 150,913 | 1 | 259,087 | 2 | 247,530 | 2 |
| | 6,394,843 | 46 | 6,752,844 | 47 | 6,301,297 | 45 | 190,388 | 1 | 181,444 | 1 |
| | | | | | | | 85,207 | - | 91,142 | 1 |
| | | | | | | | 135,847 | 1 | 134,628 | 1 |
| | | | | | | | 2,469,198 | 18 | 2,694,782 | 20 |
| | | | | | | | 6,333,132 | 45 | 6,303,499 | 47 |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 17,342 | - | 17,342 | - | 17,342 | - | 4,373,351 | 31 | 4,373,351 | 31 |
| 採用權益法之投資(附註六(五)) | 55,500 | - | 75,690 | 1 | 79,286 | 1 | 142,300 | 1 | 142,300 | 1 |
| 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八) | 6,578,898 | 48 | 6,501,867 | 47 | 6,676,075 | 48 | 5,375 | - | 5,375 | - |
| 投資性不動產淨額(附註六(七)及八) | 123,469 | 1 | 123,725 | 1 | 123,811 | 1 | 60 | - | 60 | - |
| 無形資產(附註九) | 165,580 | 1 | 11,384 | - | 13,091 | - | 147,735 | 1 | 147,735 | 1 |
| 遞延所得稅資產 | 42,625 | - | 39,236 | - | 92,021 | 1 | 497,669 | 4 | 497,669 | 3 |
| 預付設備款(附註九) | 55,135 | - | 24,883 | - | 62,055 | - | 121,349 | 1 | 121,349 | 1 |
| 其他金融資產-非流動 | 98,285 | 1 | 86,959 | 1 | 137,593 | 1 | 1,551,396 | 11 | 1,717,578 | 12 |
| 長期預付租金(附註八) | 323,400 | 2 | 321,082 | 2 | 315,900 | 2 | 2,170,414 | 15 | 2,336,596 | 16 |
| 其他非流動資產-其他 | 77,323 | 1 | 80,949 | 1 | 78,223 | 1 | 792,141 | 6 | 695,256 | 5 |
| | 7,537,557 | 54 | 7,283,117 | 53 | 7,595,397 | 55 | 37,761 | - | 40,257 | - |
| | | | | | | | 829,902 | 6 | 735,513 | 5 |
| | | | | | | | (21,084) | - | - | - |
| | | | | | | | 7,599,268 | 55 | 7,521,402 | 54 |
| | | | | | | | 7,599,268 | 55 | 7,521,402 | 54 |
| | | | | | | | 14,035,961 | 100 | 13,896,694 | 100 |
| | | | | | | | 13,932,400 | 100 | 13,896,694 | 100 |
| 負債及權益： | | | | | | | | | | |
| 負債： | | | | | | | | | | |
| 歸屬母公司業主之權益： | | | | | | | | | | |
| 股本(附註六(十四)) | 3100 | | 3100 | | 3100 | | 4,373,351 | 32 | 4,373,351 | 31 |
| 資本公積(附註六(十四))： | | | | | | | | | | |
| 資本公積-發行溢價 | 3210 | | 3210 | | 3210 | | 142,300 | 1 | 142,300 | 1 |
| 資本公積-庫藏股票交易 | 3220 | | 3220 | | 3220 | | 5,375 | - | 5,375 | - |
| 資本公積-認股權 | 3272 | | 3272 | | 3272 | | 60 | - | 60 | - |
| 保留盈餘(附註六(十三)及(十四))： | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | 3310 | | 3310 | | 3310 | | 497,669 | 4 | 497,669 | 3 |
| 特別盈餘公積 | 3320 | | 3320 | | 3320 | | 121,349 | 1 | 121,349 | 1 |
| 未分配盈餘 | 3350 | | 3350 | | 3350 | | 1,551,396 | 11 | 1,717,578 | 12 |
| 其他權益(附註六(十四))： | | | | | | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 3410 | | 3410 | | 3410 | | 792,141 | 6 | 695,256 | 5 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 3425 | | 3425 | | 3425 | | 37,761 | - | 40,257 | - |
| 庫藏股票(附註六(十四)) | 3500 | | 3500 | | 3500 | | 829,902 | 6 | 735,513 | 5 |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | 31XX | | 31XX | | 31XX | | 7,521,402 | 54 | 7,521,402 | 54 |
| 權益總計 | | | | | | | 14,035,961 | 100 | 13,896,694 | 100 |
| 負債及權益總計 | | | | | | | 14,035,961 | 100 | 13,896,694 | 100 |



會計主管：



經理人：



董事長：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 冠軍建材股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 104年7月至9月 | | 103年7月至9月 | | 104年1月至9月 | | 103年1月至9月 | |
|---|--------------|-----|-----------|------|-----------|-----|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入(附註六(十六)) | \$ 1,648,831 | 102 | 1,964,174 | 106 | 4,677,412 | 104 | 5,466,835 | 108 |
| 4511 營建收入 | 6,495 | - | 6,259 | - | 9,338 | - | 14,389 | - |
| 4170 減：銷貨退回 | 21,831 | 1 | 29,934 | 2 | 69,951 | 1 | 84,964 | 2 |
| 4190 銷貨折讓 | 12,321 | 1 | 77,250 | 4 | 129,830 | 3 | 302,489 | 6 |
| 營業收入淨額 | 1,621,174 | 100 | 1,863,249 | 100 | 4,486,969 | 100 | 5,093,771 | 100 |
| 營業成本：(附註六(四)及(十一)) | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | 1,075,853 | 67 | 1,214,082 | 65 | 3,083,553 | 69 | 3,455,653 | 68 |
| 5510 營建成本 | 6,796 | - | 9,143 | - | 6,992 | - | 16,740 | - |
| 5310 營業成本 | 1,082,649 | 67 | 1,223,225 | 65 | 3,090,545 | 69 | 3,472,393 | 68 |
| 5900 營業毛利 | 538,525 | 33 | 640,024 | 35 | 1,396,424 | 31 | 1,621,378 | 32 |
| 6000 營業費用(附註六(十一)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 256,202 | 15 | 283,722 | 16 | 792,248 | 18 | 810,610 | 16 |
| 6200 管理費用 | 127,357 | 8 | 168,327 | 9 | 369,248 | 8 | 411,470 | 8 |
| 6300 研究發展費用 | 8,400 | 1 | 5,722 | - | 23,741 | 1 | 14,922 | - |
| 6300 營業費用合計 | 391,959 | 24 | 457,771 | 25 | 1,185,237 | 27 | 1,237,002 | 24 |
| 6900 營業淨利 | 146,566 | 9 | 182,253 | 10 | 211,187 | 4 | 384,376 | 8 |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(十八)) | 6,792 | - | 5,748 | - | 17,806 | - | 16,232 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十二)及(十八)) | (11,143) | (1) | (17,862) | (1) | (21,193) | - | (7,921) | - |
| 7050 財務成本(附註六(十八)) | (49,899) | (3) | (44,314) | (2) | (143,760) | (3) | (128,220) | (3) |
| 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)) | (247) | - | 1,825 | - | (388) | - | 1,702 | - |
| 7670 減損損失(附註六(六)) | - | - | (488,493) | (26) | - | - | (488,493) | (10) |
| 其他收益及費損合計 | (54,497) | (4) | (543,096) | (29) | (147,535) | (3) | (606,700) | (13) |
| 7900 稅前淨利(損) | 92,069 | 5 | (360,843) | (19) | 63,652 | 1 | (222,324) | (5) |
| 7950 所得稅費用(附註六(十三)) | 35,677 | 2 | 34,696 | 2 | 111,373 | 2 | 121,745 | 2 |
| 本期淨利(損) | 56,392 | 3 | (395,539) | (21) | (47,721) | (1) | (344,069) | (7) |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十四))： | | | | | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 163,337 | 10 | 131,439 | 7 | 168,321 | 4 | 21,112 | - |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | (168) | - | (5,880) | - | (1,848) | - | (5,208) | - |
| 8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | (3,808) | - | (1,523) | - | (19,802) | - | (22,086) | - |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 159,361 | 10 | 124,036 | 7 | 146,671 | 4 | (6,182) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 215,753 | 13 | (271,503) | (14) | 98,950 | 3 | (350,251) | (7) |
| 本期淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 56,392 | 3 | (395,539) | (21) | (47,721) | (1) | (344,069) | (7) |
| | \$ 56,392 | 3 | (395,539) | (21) | (47,721) | (1) | (344,069) | (7) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 215,753 | 13 | (271,503) | (14) | 98,950 | 3 | (350,251) | (7) |
| | \$ 215,753 | 13 | (271,503) | (14) | 98,950 | 3 | (350,251) | (7) |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五)) | \$ 0.13 | | (0.90) | | (0.11) | | (0.79) | |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
|---------------|--------------|---------|---------|---------|-----------|------------------|----------|----------|--------------|-----------|
| | 普通股 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 保留盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 其他權益項目 | 庫藏股票 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 權益總額 |
| 民國一〇三年一月一日餘額 | \$ 4,373,351 | 147,735 | 469,594 | 121,349 | 2,133,456 | 674,144 | 67,551 | - | 7,987,180 | 7,987,180 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (344,069) | - | - | - | (344,069) | (344,069) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 21,112 | (27,294) | - | (6,182) | (6,182) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (344,069) | 21,112 | (27,294) | - | (350,251) | (350,251) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 28,075 | - | (28,075) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (43,734) | - | - | - | (43,734) | (43,734) |
| 民國一〇三年九月三十日餘額 | \$ 4,373,351 | 147,735 | 497,669 | 121,349 | 1,717,578 | 695,256 | 40,257 | - | 7,593,195 | 7,593,195 |
| 民國一〇四年一月一日餘額 | \$ 4,373,351 | 147,735 | 497,669 | 121,349 | 1,551,396 | 792,141 | 37,761 | - | 7,521,402 | 7,521,402 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (47,721) | - | - | - | (47,721) | (47,721) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 168,321 | (21,650) | - | 146,671 | 146,671 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (47,721) | 168,321 | (21,650) | - | 98,950 | 98,950 |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | (21,084) | (21,084) | (21,084) |
| 民國一〇四年九月三十日餘額 | \$ 4,373,351 | 147,735 | 497,669 | 121,349 | 1,503,675 | 960,462 | 16,111 | (21,084) | 7,599,268 | 7,599,268 |



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 冠軍建材股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇四年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(損) | \$ 63,652 | (222,324) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 495,485 | 474,487 |
| 攤銷費用 | 27,242 | 26,404 |
| 呆帳費用提列數 | 1,506 | 1,838 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 363 | (983) |
| 利息費用 | 143,760 | 128,220 |
| 利息收入 | (12,959) | (13,703) |
| 股利收入 | (904) | (4,229) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 388 | (1,702) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 4,353 | 26,658 |
| 長期預付租金轉列費用數 | 5,834 | 5,433 |
| 固定資產轉列費用 | - | 7,784 |
| 遞延收益攤銷 | (5,339) | (5,194) |
| 資產減損損失 | - | 488,493 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | 659,729 | 1,133,506 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收票據淨額 | 93,823 | 4,675 |
| 應收帳款淨額 | 338,786 | (11,576) |
| 應收建造合約款 | 6,044 | 14,806 |
| 存貨 | (137,012) | (351,984) |
| 預付款項 | (4,500) | (136,383) |
| 其他金融資產-流動 | 18,207 | (4,232) |
| 其他流動資產-其他 | 70,147 | (62,230) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 385,495 | (546,924) |
| 應付票據 | (1,903) | (26,465) |
| 應付帳款 | 133,216 | 332,565 |
| 其他應付款 | (358,647) | (145,399) |
| 員工福利負債準備-流動 | (1,928) | 2,792 |
| 其他流動負債-其他 | 39,780 | (6,580) |
| 應計退休金負債 | (853) | (656) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (190,335) | 156,257 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 195,160 | (390,667) |
| 營運產生之現金流入 | 918,541 | 520,515 |
| 支付之利息 | (131,408) | (125,653) |
| 支付之所得稅 | (142,519) | (115,967) |
| 營業活動之淨現金流入 | 644,614 | 278,895 |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (460,124) | (771,198) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 18,466 | 8,648 |
| 存出保證金增加 | (9,013) | (11,230) |
| 存出保證金減少 | - | 8,182 |
| 取得無形資產 | (13,461) | (7,311) |
| 其他金融資產減少 | - | 34,877 |
| 其他非流動資產減少(增加) | 48,830 | (14,801) |
| 預付設備款增加 | (48,299) | (26,118) |
| 收取之利息 | 12,959 | 13,703 |
| 收取之股利 | 904 | 4,229 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(449,738)</u> | <u>(761,019)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 舉借短期借款 | 1,984,630 | 1,517,734 |
| 償還短期借款 | (1,932,274) | (1,642,312) |
| 發行應付短期票券 | - | 40,000 |
| 償還應付短期票券 | - | (150,000) |
| 舉借長期借款 | 118,278 | 615,343 |
| 償還長期借款 | (246,922) | (152,279) |
| 存入保證金增加 | 12,905 | 36,848 |
| 存入保證金減少 | (19,099) | (44,973) |
| 發放現金股利 | - | (43,734) |
| 庫藏股票買回成本 | (21,084) | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | <u>(103,566)</u> | <u>176,627</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 12,007 | (606) |
| 本期現金及約當現金增減數 | 103,317 | (306,103) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,964,287</u> | <u>2,098,620</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,067,604</u> | <u>1,792,517</u> |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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。合併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。

本公司民國一〇四年九月三十日之合併財務季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

本合併財務季報告已於民國一〇四年十一月十二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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|--|---|
| 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 |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布 之生效日 |
|------------------------------|-------------------------|
| 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 |
| 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 |

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數（含精算損益）應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|---|---------------|
| 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11號之修正「處理聯合營運權益之取得」 | 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」 | 2018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 |
| 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 |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善 | 2014年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善 | 2016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

(一)遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|----------|--|---|----------|-----------|----------|------------------------------|
| | | | 104.9.30 | 103.12.31 | 103.9.30 | |
| 本公司 | SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD. (以下稱SWANVIEW) | 投資及進出口業務 | 100.00 % | 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 % | 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 % | 100.00 % | 本公司直接持有超過50%股數之子公司。 |
| 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 % | 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、高檔衛生瓷及陶瓷製品之研發，暨研發相關新產品 | 100.00 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 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 % | 於民國一〇四年七月十六日完成法定註銷程序。 |
| 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 % | 100.00 % | 信益中國直接持有超過50%股數之子公司。 |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|----------------------|-----------------|----------|-----------|----------|----------------------|
| | | | 104.9.30 | 103.12.31 | 103.9.30 | |
| 信益中國 | 蕭縣華冠礦產品有限公司(以下稱蕭縣華冠) | 銷售高岭土、磁石、長石及矽砂等 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 信益中國直接持有超過50%股數之子公司。 |

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | | | |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
| 現金及零用金 | \$ 2,341 | 1,966 | 1,948 |
| 活期存款 | 1,803,824 | 1,546,348 | 1,560,880 |
| 外幣存款 | 55,657 | 176,054 | 39,592 |
| 支票存款 | 152,702 | 193,115 | 142,833 |
| 定期存款 | 43,074 | 46,804 | 47,264 |
| 附買回債券 | 10,006 | - | - |
| | <u>\$ 2,067,604</u> | <u>1,964,287</u> | <u>1,792,517</u> |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

| | <u>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 流動： | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易－基金 | \$ 13,058 | 13,421 | 13,495 |
| 備供出售金融資產 | | | |
| 國內上市股票 | <u>26,796</u> | <u>28,644</u> | <u>27,636</u> |
| 合計 | <u>\$ 39,854</u> | <u>42,065</u> | <u>41,131</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> | <u>17,342</u> |

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(十九)。

2.截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(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)

| | <u>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 394,993 | 488,304 | 432,726 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(5,184)</u> | <u>(5,184)</u> | <u>(5,184)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 389,809</u> | <u>483,120</u> | <u>427,542</u> |
| 應收帳款 | \$ 1,062,759 | 1,443,612 | 1,147,337 |
| 減：備抵呆帳 | (190,155) | (186,935) | (145,812) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | <u>(193,479)</u> | <u>(248,400)</u> | <u>(248,793)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 679,125</u> | <u>1,008,277</u> | <u>752,732</u> |
| 其他應收款 | \$ 57,888 | 105,506 | 86,118 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(17,230)</u> | <u>(47,492)</u> | <u>(17,230)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 40,658</u> | <u>58,014</u> | <u>68,888</u> |

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據、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 |
|---------------|------------------|----------------|----------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 47,492 | 192,119 | 239,611 |
| 本期因無法收回而沖銷之金額 | (30,128) | (1,139) | (31,267) |
| 減損損失 | - | 1,506 | 1,506 |
| 外幣換算損益 | <u>(134)</u> | <u>2,853</u> | <u>2,719</u> |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 17,230</u> | <u>195,339</u> | <u>212,569</u> |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 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 |
| 減損損失 | - | 1,838 | 1,838 |
| 外幣換算損益 | - | 284 | 284 |
| 103年9月30日餘額 | \$ <u>17,230</u> | <u>150,996</u> | <u>168,226</u> |

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司提供應收票據作為長、短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(四)存貨-製造業

| | 104.9.30 | 103.12.31 | 103.9.30 |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 商品 | \$ 84,619 | 81,841 | 83,193 |
| 製成品 | 2,408,238 | 2,044,544 | 2,139,525 |
| 在製品 | 147,552 | 148,151 | 140,578 |
| 原料 | 348,281 | 394,074 | 306,079 |
| 物料 | 58,224 | 89,310 | 106,288 |
| 小計 | 3,046,914 | 2,757,920 | 2,775,663 |
| 減：備抵跌價損失 | (610,789) | (503,958) | (452,558) |
| 合計 | \$ <u>2,436,125</u> | <u>2,253,962</u> | <u>2,323,105</u> |

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

| | 104年7月至9月 | 103年7月至9月 | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|--------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 停機損失 | \$ 60,335 | 38,533 | 171,565 | 118,320 |
| 報廢損失 | 4,125 | 3,090 | 19,126 | 6,774 |
| 盤盈 | (3,821) | (4,351) | (13,372) | (8,420) |
| 存貨跌價損失 | 22,596 | (394) | 92,187 | (1,954) |
| 下腳收入 | (294) | 13,563 | (1,715) | 18,224 |
| | \$ <u>82,941</u> | <u>50,441</u> | <u>267,791</u> | <u>132,944</u> |

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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

1.合併公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 104.9.30 | | 103.12.31 | | 103.9.30 | |
|------|------------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| | 金額 | 持股比例% | 金額 | 持股比例% | 金額 | 持股比例% |
| 關聯企業 | \$ <u>55,500</u> | 39.98 | <u>75,690</u> | 39.98 | <u>79,286</u> | 39.98 |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日所享有關聯企業(損)益之份額彙總如下：

| 關聯企業 | 合併公司所享有關聯企業本期淨損(利)之份額 | | | |
|------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| | 104年7月至9月 | 103年7月至9月 | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
| | \$ (247) | 1,825 | (388) | 1,702 |

2.截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 未完工程 | 總計 |
|---------------|------------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ 594,809 | 4,008,601 | 5,982,083 | 123,966 | 377,387 | 302,493 | 11,389,339 |
| 增添 | 138,276 | 83,690 | 121,598 | 12,201 | 39,454 | 64,905 | 460,124 |
| 預付設備款轉入 | - | - | 19,282 | - | - | - | 19,282 |
| 未完工程轉入 | - | 33,618 | 174,870 | - | 2,067 | (210,555) | - |
| 處分 | - | (3,585) | (56,656) | (4,940) | (24,405) | - | (89,586) |
| 匯率變動之影響 | - | 86,334 | 126,505 | 2,630 | 7,000 | 3,407 | 225,876 |
| 民國104年9月30日餘額 | \$ 733,085 | 4,208,658 | 6,367,682 | 133,857 | 401,503 | 160,250 | 12,005,035 |
| 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 | - | 48,915 | 430,688 | 2,548 | 31,674 | 257,373 | 771,198 |
| 重分類 | - | 6,120 | (66,520) | 257 | 37,016 | 23,127 | - |
| 預付設備款轉入 | - | 222 | 18,434 | - | 5,668 | - | 24,324 |
| 未完工程轉入 | - | 130,556 | 82,910 | - | 4,948 | (218,414) | - |
| 處分 | - | (18,616) | (196,489) | (4,530) | (13,385) | - | (233,020) |
| 轉列費用 | - | (7,639) | (2,134) | (223) | (938) | - | (10,934) |
| 匯率變動之影響 | - | 13,653 | 21,136 | 358 | 1,427 | 1,637 | 38,211 |
| 民國103年9月30日餘額 | \$ 592,903 | 3,791,447 | 6,027,001 | 110,604 | 384,286 | 301,445 | 11,207,686 |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | 1,056,591 | 3,517,603 | 103,521 | 184,736 | 25,021 | 4,887,472 |
| 折舊 | - | 128,814 | 316,210 | 9,883 | 40,322 | - | 495,229 |
| 處分 | - | (3,585) | (37,620) | (4,706) | (20,856) | - | (66,767) |
| 未完工程轉入 | - | 24,910 | - | - | - | (24,910) | - |
| 匯率變動之影響 | - | 24,316 | 78,905 | 2,505 | 4,588 | (111) | 110,203 |
| 民國104年9月30日餘額 | \$ - | 1,231,046 | 3,875,098 | 111,203 | 208,790 | - | 5,426,137 |
| 民國103年1月1日餘額 | \$ - | 739,462 | 2,819,254 | 63,476 | 133,598 | - | 3,755,790 |
| 折舊 | - | 115,310 | 315,308 | 10,333 | 33,280 | - | 474,231 |
| 減損損失 | - | - | 488,493 | - | - | - | 488,493 |
| 處分 | - | (17,545) | (165,778) | (4,075) | (10,316) | - | (197,714) |
| 轉列費用 | - | (1,374) | (1,040) | (138) | (598) | - | (3,150) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,957 | 10,125 | 268 | 611 | - | 13,961 |
| 民國103年9月30日餘額 | \$ - | 838,810 | 3,466,362 | 69,864 | 156,575 | - | 4,531,611 |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國104年1月1日 | \$ 594,809 | 2,952,010 | 2,464,480 | 20,445 | 192,651 | 277,472 | 6,501,867 |
| 民國104年9月30日 | \$ 733,085 | 2,977,612 | 2,492,584 | 22,654 | 192,713 | 160,250 | 6,578,898 |
| 民國103年1月1日 | \$ 592,903 | 2,878,774 | 2,919,722 | 48,718 | 184,278 | 237,722 | 6,862,117 |
| 民國103年9月30日 | \$ 592,903 | 2,952,637 | 2,560,639 | 40,740 | 227,711 | 301,445 | 6,676,075 |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，截至民國一〇四年九月三十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488,493千元)。
合併公司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係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. 截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質擔保之情形，請詳附註八。
4. 民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日，皆依2.136%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301千元及681千元。

(七) 投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | 總 計 |
|-------------|-------------------|---------------|----------------|
| 帳面金額： | | | |
| 民國104年1月1日 | \$ <u>109,979</u> | <u>13,746</u> | <u>123,725</u> |
| 民國104年9月30日 | \$ <u>109,979</u> | <u>13,490</u> | <u>123,469</u> |
| 民國103年1月1日 | \$ <u>109,979</u> | <u>14,088</u> | <u>124,067</u> |
| 民國103年9月30日 | \$ <u>109,979</u> | <u>13,832</u> | <u>123,811</u> |

1. 合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
3. 截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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季報告附註(續)

(八)短期借款

| | <u>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 信用狀借款 | \$ 10,320 | 60,458 | 48,805 |
| 無擔保銀行借款 | 293,076 | 697,830 | 271,133 |
| 抵押借款 | <u>1,571,196</u> | <u>1,026,029</u> | <u>1,292,844</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,874,592</u> | <u>1,784,317</u> | <u>1,612,782</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,498,008</u> | <u>1,512,610</u> | <u>1,279,854</u> |
| 利率區間 | <u>1.01%~6.00%</u> | <u>0.93%~6.00%</u> | <u>0.93%~5.00%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,984,630千元及1,517,734千元，到期日分別為民國一〇四年十月至一〇五年九月及一〇三年十一月至一〇四年九月；民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日償還之金額分別為1,932,274千元及1,642,312千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
|-----------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 212,778 | 284,426 | 186,109 |
| 抵押借款—台北富邦等15家聯貸 | 1,201,708 | 1,358,129 | 1,433,670 |
| 抵押借款 | 797,633 | 665,941 | 671,377 |
| 減：聯貸案主辦費 | (4,912) | (6,723) | (7,283) |
| 減：一年內到期到期部份 | <u>(404,343)</u> | <u>(355,368)</u> | <u>(243,835)</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,802,864</u> | <u>1,946,405</u> | <u>2,040,038</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 385,694</u> | <u>522,813</u> | <u>1,101,993</u> |
| 利率區間 | <u>1.88%~6.88%</u> | <u>1.88%~6.88%</u> | <u>1.88%~6.88%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增之金額分別為118,278千元及615,343千元，到期日分別為民國一〇五年三月至一〇八年七月及民國一〇七年七月至一〇八年一月；民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日償還之金額分別為246,922千元及152,279千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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 | 截至 | 擔保品 | 利息 | 還款方式 |
|--------------|------|--|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--|--|
| | | | | 104.9.30止 借款餘額 | 103.12.31止 借款餘額 | 103.9.30止 借款餘額 | | 計算及支付 | 及額度約定 |
| \$ 1,100,000 | 甲-1項 | 自本項首次動用日起算屆滿5年之日止。 (首次動撥日為102.12.5) | 長期借款 | 869,000 | 984,500 | 1,023,000 | 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 | - | - | - | 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 | 自本項首次動用日起算屆滿3年之日止。 (首次動撥日為102.12.5) | 長期借款 | 332,708 (美金10,125千元) | 373,629 (美金11,813千元) | 410,670 (美金13,500千元) | " | 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%。 |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定合併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。

4. 合併子公司於民國一〇二年九月九日向中國工商銀行申貸長期借款額度為人民幣200,000千元，借款期限為自實際提款日起算5.9年，借款利率為以中國人民銀行基準貸款利率上浮5%浮動計息，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)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(十二)。

(十一)員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>104年7月至9月</u> | <u>103年7月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,485 | 1,658 | 4,512 | 4,914 |
| 推銷費用 | 83 | 50 | 244 | 255 |
| 管理費用 | 253 | 208 | 730 | 636 |
| 研究發展費用 | 61 | 5 | 179 | 43 |
| | <u>\$ 1,882</u> | <u>1,921</u> | <u>5,665</u> | <u>5,848</u> |

2. 確定提撥計畫

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：

| | <u>104年7月至9月</u> | <u>103年7月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 2,233 | 2,170 | 6,668 | 6,656 |
| 推銷費用 | 533 | 574 | 1,596 | 1,697 |
| 管理費用 | 648 | 579 | 1,883 | 1,814 |
| 研究發展費用 | 151 | 149 | 461 | 430 |
| | <u>\$ 3,565</u> | <u>3,472</u> | <u>10,608</u> | <u>10,597</u> |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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：

| | 104年7月至9月 | 103年7月至9月 | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 4,958 | 5,531 | 13,122 | 15,660 |
| 推銷費用 | 1,449 | 759 | 4,192 | 3,305 |
| 管理費用 | 1,108 | 1,546 | 3,202 | 3,830 |
| 合計 | <u>\$ 7,515</u> | <u>7,836</u> | <u>20,516</u> | <u>22,795</u> |

(十二)長期遞延收入

| | 遞延政府捐助收入 |
|-------------|-------------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 135,847 |
| 認列遞延收益 | (5,339) |
| 匯率影響數 | 3,362 |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 133,870</u> |
| 103年1月1日餘額 | \$ 139,276 |
| 認列遞延收益 | (5,194) |
| 匯率影響數 | 546 |
| 103年9月30日餘額 | <u>\$ 134,628</u> |

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。截至民國一〇四年九月三十日，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，於民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司已認列計人民幣1,063千元，帳列其他收入項下，截至民國一〇四年六月三十日，合併公司已累積認列計人民幣2,481千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

| | 104年7月至9月 | 103年7月至9月 | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 35,677 | 34,969 | 111,373 | 100,850 |
| 未分配盈餘加徵10% | - | - | - | 20,895 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 35,677</u> | <u>34,969</u> | <u>111,373</u> | <u>121,745</u> |

2.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。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | | |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
| 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 | <u>1,503,675</u> | <u>1,551,396</u> | <u>1,717,578</u> |
| | <u>\$ 1,503,675</u> | <u>1,551,396</u> | <u>1,717,578</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 547,835</u> | <u>467,773</u> | <u>421,640</u> |
| | <u>104年度(實際)</u> | <u>103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>%</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。

(十四)資本及其他權益

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.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：

- A. 員工紅利百分之四。
- B. 董事及監察人酬勞百分之三。

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)，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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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。於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為2,325千元及5,026千元，董事及監察人酬勞估列金額均為2,026千元。

本公司分別於民國一〇四年六月十六日及民國一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇三年度虧損撥補案及民國一〇二年度盈餘分配案，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：

| | 102年度 | |
|-------------|---------|---------------|
| | 配股率(元) | 金額 |
| 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：

| | 102年度 | | |
|---------|------------------|---------------|----------------|
| | 股東會決議實際配發情形 | 財務報告認列之金額 | 差異數 |
| 員工紅利—現金 | \$ 10,107 | 12,063 | (1,956) |
| 董監事酬勞 | 7,580 | 9,047 | (1,467) |
| | <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。

2.庫藏股

民國一〇四年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計2,961千股。截至民國一〇四年九月三十日止，未註銷之股數共計2,961千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年六月三十日為計算基準，本公司可買回股份總金額最高限為2,092,628千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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 | 合 計 |
|---------------|---------------------------|-----------------------|----------------|
| 民國104年1月1日 | \$ 792,141 | 37,761 | 829,902 |
| 合併公司 | 168,321 | (1,848) | 166,473 |
| 關聯企業 | - | (19,802) | (19,802) |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ 960,462</u> | <u>16,111</u> | <u>976,573</u> |
| 民國103年1月1日 | \$ 674,144 | 67,551 | 741,695 |
| 合併公司 | 21,112 | (5,208) | 15,904 |
| 關聯企業 | - | (22,086) | (22,086) |
| 民國103年9月30日餘額 | <u>\$ 695,256</u> | <u>40,257</u> | <u>735,513</u> |

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

| | 104年7月至9月 | 103年7月至9月 | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | \$ 56,392 | (395,539) | (47,721) | (344,069) |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 436,370 | 437,335 | 437,010 | 437,335 |
| 基本每股盈餘(虧損) | <u>\$ 0.13</u> | <u>(0.90)</u> | <u>(0.11)</u> | <u>(0.79)</u> |

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

| | 104年7月至9月 | 103年7月至9月 | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 商品銷售 | \$ 1,614,679 | 1,856,990 | 4,477,631 | 5,079,382 |
| 營建收入—工程收入 | 6,495 | 6,259 | 9,338 | 14,389 |
| | <u>\$ 1,621,174</u> | <u>1,863,249</u> | <u>4,486,969</u> | <u>5,093,771</u> |

(十七)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額皆為零元，董事及監察人酬勞估列金額皆為零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)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：

| | <u>104年7月至9月</u> | <u>103年7月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 4,486 | 4,905 | 12,959 | 13,703 |
| 租金收入 | 2,306 | 843 | 4,847 | 2,529 |
| | <u>\$ 6,792</u> | <u>5,748</u> | <u>17,806</u> | <u>16,232</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>104年7月至9月</u> | <u>103年7月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> |
|----------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ (15,562) | (2,890) | (21,390) | (3,557) |
| 處分不動產、廠房及設備(損)益 | (1,667) | (19,046) | (4,353) | (26,658) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益 | (408) | (167) | (363) | 983 |
| 股利收入 | 904 | 4,229 | 904 | 4,229 |
| 遞延收益攤銷 | 1,818 | 1,723 | 5,339 | 5,194 |
| 其他收入(支出) | <u>3,772</u> | <u>(1,711)</u> | <u>(1,330)</u> | <u>11,888</u> |
| | <u>\$ (11,143)</u> | <u>(17,862)</u> | <u>(21,193)</u> | <u>(7,921)</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>104年7月至9月</u> | <u>103年7月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> | <u>103年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ 49,955 | 44,524 | 144,061 | 128,901 |
| 減：利息資本化 | (56) | (210) | (301) | (681) |
| | <u>\$ 49,899</u> | <u>44,314</u> | <u>143,760</u> | <u>128,220</u> |

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

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。民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為3,870,336千元、3,658,098千元及3,238,754千元。

(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。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)減損損失

報導日應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產—流動)之帳齡分析為：

| | 104.9.30 | | 103.12.31 | | 103.9.30 | |
|-----------|---------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 |
| 未逾期 | \$ 856,160 | - | 1,274,313 | 56,958 | 928,736 | - |
| 逾期0~30天 | 145,942 | 2,733 | 125,913 | 3,148 | 106,200 | - |
| 逾期31~120天 | 261,292 | 4,970 | 362,292 | 7,149 | 384,427 | 37,173 |
| 逾期121天以上 | 252,246 | 204,866 | 274,904 | 172,356 | 246,818 | 131,053 |
| | <u>\$ 1,515,640</u> | <u>212,569</u> | <u>2,037,422</u> | <u>239,611</u> | <u>1,666,181</u> | <u>168,226</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 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------|
| | | | 以內 | | | | |
| 104年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,874,592 | 1,918,680 | 1,123,768 | 794,912 | - | - | - |
| 應付票據 | 108,041 | 108,041 | 107,691 | 350 | - | - | - |
| 應付帳款 | 665,546 | 675,973 | 663,383 | 12,590 | - | - | - |
| 其他應付款 | 445,095 | 445,095 | 445,095 | - | - | - | - |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 404,343 | 414,225 | 185,929 | 228,296 | - | - | - |
| 長期借款 | <u>1,802,864</u> | <u>1,992,911</u> | - | - | <u>744,935</u> | <u>1,247,976</u> | - |
| | <u>\$ 5,300,481</u> | <u>5,554,925</u> | <u>2,525,866</u> | <u>1,036,148</u> | <u>744,935</u> | <u>1,247,976</u> | - |
| 103年12月31日 | | | | | | | |
| 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 | <u>1,946,405</u> | <u>2,040,290</u> | - | - | <u>482,877</u> | <u>1,557,413</u> | - |
| | <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> | - |
| 103年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,612,782 | 1,614,034 | 1,273,139 | 340,895 | - | - | - |
| 應付票據 | 96,514 | 100,662 | 95,970 | 3,641 | 1,051 | - | - |
| 應付帳款 | 746,653 | 746,653 | 724,908 | 21,745 | - | - | - |
| 其他應付款 | 544,382 | 544,382 | 544,382 | - | - | - | - |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 243,835 | 248,789 | 212,034 | 36,755 | - | - | - |
| 長期借款 | <u>2,040,038</u> | <u>2,599,441</u> | - | - | <u>875,991</u> | <u>1,723,450</u> | - |
| | <u>\$ 5,284,204</u> | <u>5,853,961</u> | <u>2,850,433</u> | <u>403,036</u> | <u>877,042</u> | <u>1,723,450</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季報告附註(續)

3. 匯率風險

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：

| | 104.9.30 | | | 103.12.31 | | | 103.9.30 | | |
|--------------|----------|--------|---------|-----------|-------|---------|----------|-------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 2,211 | 32.86 | 72,652 | 1,855 | 31.63 | 58,692 | 2,114 | 30.42 | 64,296 |
| 歐元:新台幣 | 202 | 36.90 | 71,472 | 101 | 38.45 | 3,897 | 161 | 38.59 | 6,196 |
| 澳幣:新台幣 | 89 | 23.02 | 2,042 | - | - | - | 88 | 26.61 | 2,351 |
| 美金:人民幣 | 1,039 | 6.35 | 34,144 | 3,553 | 6.27 | 112,390 | 1,521 | 6.17 | 46,264 |
| 歐元:人民幣 | 65 | 7.1315 | 2,397 | - | - | - | 231 | 7.82 | 8,905 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 950 | 32.86 | 31,207 | 3,684 | 31.63 | 116,517 | 4,576 | 30.42 | 139,200 |
| 歐元:新台幣 | 180 | 36.90 | 6,649 | 82 | 38.45 | 3,152 | 299 | 38.59 | 11,523 |
| 美金:人民幣 | 12,041 | 6.35 | 395,675 | 16,561 | 6.27 | 523,199 | 11,699 | 6.17 | 355,872 |
| 日幣:新台幣 | 9,680 | 0.27 | 2,650 | - | - | - | 18,080 | 0.28 | 5,026 |

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、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。於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日當功能性貨幣相對於美金、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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,347千元及10,363千元；兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失21,390千元及損失3,557千元。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 104.9.30 | | | | |
|--------------|--------------|-----------|-----|-----|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | | |
| 金融資產 | | | | | |
| 持有供交易之非衍生金融 | \$ 13,058 | 13,058 | - | - | 13,058 |
| 資產 | | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | | |
| 國內上市股票 | 26,796 | 26,796 | - | - | 26,796 |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 2,067,604 | 2,067,604 | - | - | 2,067,604 |
| 應收票據淨額 | 389,809 | 389,809 | - | - | 389,809 |
| 應收帳款淨額 | 679,125 | 679,125 | - | - | 679,125 |
| 其他應收款(帳列其他金融 | | | | | |
| 資產-流動) | 40,658 | 40,658 | - | - | 40,658 |
| 合計 | \$ 3,217,050 | 3,217,050 | - | - | 3,217,050 |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)主要管理人員報酬

| | 104年7月至9月 | 103年7月至9月 | 104年1月至9月 | 103年1月至9月 |
|--------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,820 | 3,619 | 9,641 | 11,024 |
| 退職後福利 | 229 | 107 | 514 | 328 |
| 其他長期福利 | 1,131 | 1,042 | 3,392 | 3,285 |
| | <u>\$ 5,180</u> | <u>4,768</u> | <u>13,547</u> | <u>14,637</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：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 104.9.30 | 103.12.31 | 103.9.30 |
|---------------|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 待售房地 | 借款擔保 | \$ 84,883 | 84,883 | 84,883 |
| 其他金融資產—流動 | " | 553 | - | 1,008 |
| 不動產、廠房及設備 | " | 2,113,763 | 2,365,728 | 2,371,789 |
| 投資性不動產 | " | 122,525 | 122,916 | 122,996 |
| 長期預付租金(土地使用權) | " | 323,400 | 321,082 | 315,900 |
| | | <u>\$ 2,645,124</u> | <u>2,894,609</u> | <u>2,896,576</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.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：

| | 104.9.30 | 103.12.31 | 103.9.30 |
|------------|-----------------|------------|--------------|
| 已開立未使用之信用狀 | | | |
| 美金 | \$ <u>1,168</u> | <u>314</u> | <u>376</u> |
| 歐元 | \$ - | - | <u>348</u> |
| 日圓 | \$ - | - | <u>9,040</u> |

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

| | | | |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
| 保證票據 | \$ <u>458,117</u> | <u>413,616</u> | <u>427,616</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>104.9.30</u> | <u>103.12.31</u> | <u>103.9.30</u> |
| 存入保證票據 | \$ <u>436,077</u> | <u>377,679</u> | <u>376,307</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支付金額情形如下：

| | <u>104.9.30</u> | | <u>103.12.31</u> | | <u>103.9.30</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> | <u>合約總額</u> | <u>未計價金額</u> |
| 歐元 | \$ 39 | 39 | 12 | 12 | - | - |
| 美金 | 284 | 52 | 1,035 | 469 | 935 | 731 |
| 新台幣 | 12,930 | 5,282 | 15,630 | 6,225 | 14,150 | 9,405 |
| 人民幣 | 32,683 | 4,179 | 86,295 | 30,309 | 87,112 | 48,131 |

5. 民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日合併公司承包之工程契約總額分別為27,935千元、38,517千元及108,736千元，未計價之價款分別為386千元、23,512千元及5,158千元。

6. 於民國一〇二年七月十二日，子公司與安徽新錦丰企業投資集團有限公司簽定安徽省蕭縣丁里礦區(南段)陶瓷原料用瓷石礦採礦權轉讓協議，該採礦權轉讓總額為人民幣32,000千元，子公司已於民國一〇二年七月十六日依合約約定支付人民幣24,000千元(帳列無形資產項下)，截至民國一〇四年九月三十日子公司已完成採礦權轉讓手續，其尾款人民幣8,000千元尚待採礦權轉換程序完成始支付之。

(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季報告附註(續)

十二、其他

(一)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 | 104年7月至9月 | | | 103年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 | 112,990 | 141,239 | 254,229 | 123,503 | 131,249 | 254,752 |
| 勞健保費用 | 10,089 | 11,009 | 21,098 | 11,650 | 16,349 | 27,999 |
| 退休金費用 | 8,676 | 4,286 | 12,962 | 9,359 | 3,870 | 13,229 |
| 其他用人費用 | 6,115 | 5,205 | 11,320 | 4,869 | 9,423 | 14,292 |
| 折舊費用 | 135,505 | 29,336 | 164,841 | 124,081 | 33,672 | 157,753 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 6,469 | 2,426 | 8,895 | 6,356 | 2,662 | 9,018 |

| 功 能 別 性 質 別 | 104年1月至9月 | | | 103年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 | 338,387 | 318,515 | 656,902 | 358,721 | 314,731 | 673,452 |
| 勞健保費用 | 34,974 | 33,037 | 68,011 | 36,373 | 39,674 | 76,047 |
| 退休金費用 | 24,302 | 12,487 | 36,789 | 27,230 | 12,010 | 39,240 |
| 其他員工福利費用 | 19,169 | 16,271 | 35,440 | 15,993 | 22,559 | 38,552 |
| 折舊費用 | 406,388 | 89,097 | 495,485 | 382,375 | 92,112 | 474,487 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 19,316 | 7,926 | 27,242 | 17,660 | 8,744 | 26,404 |

註：於民國一〇四年及一〇三年七月一日九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為50,045千元、22,469千元、117,158千元及71,902千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日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 | 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 | 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 |
|----|----------|------|-------|-----------|-----------|---------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 信益中國 | 其他應收款 | 225,235 | 225,235 | 217,329 | 4.50 | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,519,854 | 3,039,707 |
| 0 | 本公司 | 冠軍欣業 | 其他應收款 | 20,000 | 20,000 | - | 2.00 | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,519,854 | 3,039,707 |
| 1 | SWANVIEW | 信益中國 | 其他應收款 | 213,590 | 213,590 | - | 2.40 | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,636,178 | 1,636,178 |
| 1 | SWANVIEW | 信益蓬萊 | 其他應收款 | 262,880 | 262,880 | 242,592 | 2.40 | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,636,178 | 1,636,178 |
| 2 | 信益中國 | 信益蓬萊 | 其他應收款 | 258,725 | - | - | - | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,260,284 | 1,260,284 |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 其他應收款 | 1,034,900 | 1,034,900 | 939,045 | - | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,260,284 | 1,260,284 |

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。

註5：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

(104.09.30之美金即期匯率32.86；人民幣即期匯率5.1745)

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 | 2,279,780 | 443,610 | 443,610 | 332,708 | - | 5.82 % | 3,799,634 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 冠仲貿易 | 1 | 2,279,780 | 105,720 | 52,860 | 6,259 | - | 0.69 % | 3,799,634 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 冠軍欣業 | 1 | 2,279,780 | 8,215 | 8,215 | - | - | 0.11 % | 3,799,634 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 信益中國 | 1 | 2,279,780 | 98,580 | 98,580 | - | - | 1.29 % | 3,799,634 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | 信益蓬萊 | 1 | 2,279,780 | 262,880 | 164,300 | 164,300 | - | 2.16 % | 3,799,634 | Y | N | Y |
| 1 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 1 | 1,575,255 | 1,138,390 | 1,138,390 | 779,225 | - | 35.87 % | 1,575,355 | Y | N | Y |
| 2 | 信益蓬萊 | 信益中國 | 2 | 1,275,833 | 957,283 | 776,175 | 662,336 | 362,215 | 30.42 % | 1,275,833 | N | Y | 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。

註4：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註5：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日即期匯率換算為新台幣。

(104.09.30之美金即期匯率32.86；人民幣即期匯率5.1745)

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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)：

單位：千股

| 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 | 持股比例 | 市 價 | |
| 本公司 | 基金--銀寶來巴西指數基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 200 | 742 | - % | 742 | |
| " | 基金--銀保德信全球資源基金 | - | " | 200 | 1,328 | - % | 1,328 | |
| " | 基金--元大華頓全球高收益債券 | - | " | 200 | 1,825 | - % | 1,825 | |
| " | 基金--元大印度基金 | - | " | 200 | 2,072 | - % | 2,072 | |
| " | 基金--元大寶來全球靈活配置債券組合基金 | - | " | 200 | 2,174 | - % | 2,174 | |
| " | 基金--銀匯豐亞洲高收益債券基金 | - | " | 200 | 2,297 | - % | 2,297 | |
| " | 基金--銀群益印度中小基金 | - | " | 200 | 2,620 | - % | 2,620 | |
| " | 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 | 26,796 | 0.64 % | 26,796 | |
| " | 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 % | 12,142 | 註 |
| " | 股票--漢威巨蛋(股)公司 | - | " | 1,000 | 10,000 | 0.40 % | 10,577 | |
| " | 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 | 信益達策 | 本公司直接持股65.53%之子公司 | 進貨 | 644,253 | 67 % | 月結30天 | - | - | (364,363) | 81 % | |
| 信益達策 | 信益中國 | 本公司之母公司 | (銷貨) | (644,253) | (86) % | 月結30天 | - | - | 364,363 | 93 % | |
| 信益中國 | 冠軍安徽 | 本公司直接持股37%之子公司 | 進貨 | 293,598 | 31 % | 月結30天 | - | - | - | - % | |
| 冠軍安徽 | 信益中國 | 本公司之母公司 | (銷貨) | (293,598) | 95 % | 月結30天 | - | - | - | - % | |

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 | 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 | | |
| 冠軍建材 | 信益中國 | 採權益法評價之被投資公司 | 217,329 | 註1 | - | - | - | - |
| SWANVIEW | 信益達策 | 採權益法評價之被投資公司 | 242,592 | 註1 | - | - | - | - |
| 信益中國 | 冠軍安徽 | 採權益法評價之被投資公司 | 939,045 | 註1 | - | - | - | - |
| 信益中國 | 蕭縣華冠 | 採權益法評價之被投資公司 | 158,236 | 註1 | - | - | - | - |
| 信益達策 | 信益中國 | 採權益法評價之被投資公司 | 364,363 | 2.03 | - | - | - | - |

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。

9. 從事衍生工具交易：無。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|----------|----------|--------|-----------|---------|---------------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 冠軍建材 | 信益中國 | 1 | 其他應收款-關係人 | 218,069 | 與一般交易相當 | 1.55 % |
| 0 | 冠軍建材 | 冠仲貿易 | 1 | 銷貨收入 | 6,365 | 交易價格無相關產品可供比較 | 0.14 % |
| 1 | SWANVIEW | 信益達萊 | 1 | 其他應收款-關係人 | 242,592 | 與一般交易相當 | 1.73 % |
| 2 | 信益中國 | 冠軍建材 | 2 | 其他應付款-關係人 | 218,069 | " | 1.55 % |
| 2 | 信益中國 | 信益達萊 | 1 | 應付帳款-關係人 | 364,343 | " | 2.60 % |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 1 | 預付貨款 | 288,868 | " | 2.06 % |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 1 | 其他應收款-關係人 | 638,796 | " | 4.55 % |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 1 | 銷貨成本 | 293,598 | 價格採成本加價 | 6.54 % |
| 2 | 信益中國 | 成都信杰斯 | 1 | 預收貨款 | 21,454 | 與一般交易相當 | 0.15 % |
| 2 | 信益中國 | 江蘇信碩 | 1 | 其他應收款-關係人 | 22,879 | " | 0.16 % |
| 2 | 信益中國 | 信益達萊 | 1 | 銷貨成本 | 644,253 | 價格採成本加價 | 14.36 % |
| 2 | 信益中國 | 蕭縣華冠 | 2 | 其他應收款-關係人 | 158,236 | 與一般交易相當 | 1.13 % |
| 3 | 信益達萊 | 信益中國 | 2 | 銷貨收入 | 644,253 | 交易價格無相關產品可供比較 | 14.36 % |
| 3 | 信益達萊 | 信益中國 | 2 | 其他應收款-關係人 | 10,570 | 與一般交易相當 | 0.08 % |
| 3 | 信益達萊 | 信益中國 | 2 | 應收帳款-關係人 | 353,793 | " | 2.52 % |
| 3 | 信益達萊 | SWANVIEW | 2 | 其他應付款-關係人 | 242,592 | " | 1.73 % |
| 4 | 冠軍安徽 | 信益中國 | 2 | 其他應付款-關係人 | 284,218 | " | 2.03 % |
| 4 | 冠軍安徽 | 信益中國 | 2 | 預收款項 | 643,446 | " | 4.59 % |
| 4 | 冠軍安徽 | 信益中國 | 2 | 銷貨收入 | 293,598 | 交易價格無相關產品可供比較 | 6.54 % |
| 5 | 冠仲貿易 | 冠軍建材 | 2 | 銷貨成本 | 6,365 | 價格採成本加價 | 0.14 % |
| 6 | 江蘇信碩 | 信益中國 | 2 | 其他應付款-關係人 | 22,879 | 與一般交易相當 | 0.16 % |
| 7 | 成都信杰斯 | 信益中國 | 2 | 應收帳款-關係人 | 21,454 | " | 0.15 % |
| 8 | 蕭縣華冠 | 信益中國 | 2 | 其他應付款-關係人 | 158,236 | " | 1.13 % |

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：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

| 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 | 2,128,022 | 2,072,355 | 66,326 | 100.00 % | 4,090,446 | 100.00 % | (587,648) | (587,648) | |
| 本公司 | 台裕投資 | 台灣 | 一般投資事業 | 41,986 | 41,986 | 4,199 | 39.98 % | 55,500 | 39.98 % | (970) | (388) | |
| 本公司 | 冠仲貿易 | 台灣 | 國際貿易 | 96,000 | 96,000 | 9,600 | 100.00 % | 106,543 | 100.00 % | (1,252) | (1,252) | |
| 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 % | 28,391 | 100.00 % | (4,377) | (4,377) | |
| SWANVIEW | SUPER | British Virgin Islands | 控股公司 | 681,406 | 681,406 | - | 100.00 % | 266,776 | 100.00 % | (51,658) | 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 % | 14,943 | 100.00 % | (2,307) | 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季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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 匯出 收回 | 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 |
|---------------|--|--------------------------|----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 信益中國 | 生產和銷售日用 品陶器類、藝術 陶器、電器瓷 器、耐火保溫材 料、耐酸耐鹼瓷 磚、馬賽克等建 築材料 | 1,412,980 (USD43,000) | 註1 | 1,171,525 (USD35,652) | - - | 1,171,525 (USD35,652) | (187,349) | 100.00 % | (187,349) | 3,099,815 | - |
| 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 、研創開發相關 新產品 | 1,304,542 (USD39,700) | 註2 註7 | 238,564 (USD7,260) | - - | 238,564 (USD7,260) | (174,214) | 100.00 % | (174,214) | 2,551,666 | - |
| 金元陶瓷 | 金元陶瓷 | 394,320 (USD12,000) | 註1 | 59,477 (USD1,810) | - - | 59,477 (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 級球石、壁爐售 自產產品 | 860,932 (USD26,200) | 註1 註6 | 174,454 (USD5,309) | - - | 174,454 (USD5,309) | (139,616) | 100.00 % | (139,616) | 686,251 | - |
| 江蘇信冰 | 投資管理 | 25,873 (CNY5,000) | 註4 | - | - - | - | 17 | 100.00 % | 17 | 26,258 | - |
| 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 | 25,873 (CNY5,000) | 註4 | - | - - | - | - | 100.00 % | - | 16,374 | - |
| 浙江信朔 | 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 | 25,873 (CNY5,000) | 註4 註9 | - | - - | - | 42 | 100.00 % | 42 | - | - |
| 江蘇信碩 | 包裝食品批發及 零售 | 25,873 (CNY5,000) | 註4 | - | - - | - | (67) | 100.00 % | (67) | 14,956 | - |
| 蕭赫華冠 | 銷售高嶺土、磁 石、長石及砂砂 等 | 10,349 (CNY2,000) | 註4 | - | - - | - | (984) | 100.00 % | (984) | 11,684 | - |

2.赴大陸地區投資限額：

| 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 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1,644,019 (USD50,031) | 3,019,965 (USD91,904) | 4,559,561 |

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267,809千元(美金8,150千元)、現金投資238,564千元(美金7,260千元)及信益中國投資798,169千元(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自編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季報告附註(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127,135千元(美金3,869千元)，其中36,442千元(美金1,109千元)自台灣地區匯出，餘90,693千元(美金2,760千元)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283,615千元(美金8,631千元)，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262,880千元(美金8,000千元)，分二期增資，第一期164,300千元(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164,300千元(美金5,000千元)，並於民國一〇三年一月九日已完成增資程序，由第三地區投資設立公司持股34.47%，大陸公司持股65.53%。

註8：蕭縣華冠係於民國一〇二年三月一日新設立。

註9：浙江信朔係於民國一〇四年七月十六日完成法定註銷程序。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日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

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。

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 |
|------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 104年7月至9月 | | | | | |
| 外部收入 | \$ 891,467 | 723,212 | 6,495 | - | 1,621,174 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 891,467</u> | <u>723,212</u> | <u>6,495</u> | <u>-</u> | <u>1,621,174</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 210,754</u> | <u>(204,822)</u> | <u>(2,363)</u> | <u>88,500</u> | <u>92,069</u> |
| 部門總資產(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季報告附註(續)

| | 磁磚 事業部 | 中國 事業部 | 其他 | 調整及沖銷 | 合併 |
|------------------|---------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| <u>103年7月至9月</u> | | | | | |
| 外部收入 | \$ 1,012,276 | 844,714 | 6,259 | - | 1,863,249 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,012,276</u> | <u>844,714</u> | <u>6,259</u> | <u>-</u> | <u>1,863,249</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 207,042</u> | <u>(564,840)</u> | <u>(5,640)</u> | <u>2,595</u> | <u>(360,843)</u> |
| 部門總資產(註) | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <u>104年1月至9月</u> | | | | | |
| 外部收入 | \$ 2,782,076 | 1,695,555 | 9,338 | - | 4,486,969 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 2,782,076</u> | <u>1,695,555</u> | <u>9,338</u> | <u>-</u> | <u>4,486,969</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 658,818</u> | <u>(589,615)</u> | <u>(3,848)</u> | <u>(1,703)</u> | <u>63,652</u> |
| 部門總資產(註) | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <u>103年1月至9月</u> | | | | | |
| 外部收入 | \$ 2,832,952 | 2,246,430 | 14,389 | - | 5,093,771 |
| 部門間收入 | - | 2,801 | - | (2,801) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 2,832,952</u> | <u>2,249,231</u> | <u>14,389</u> | <u>(2,801)</u> | <u>5,093,771</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 529,808</u> | <u>(739,868)</u> | <u>(13,726)</u> | <u>1,462</u> | <u>(222,324)</u> |
| 部門總資產(註) | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(註)由於本公司資產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。