

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29~30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35~36
(十四)部門資訊	36~37



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 City 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為166,279千元及164,230千元，均佔合併資產總額之1%，負債總額分別為38,804千元及26,450千元，均佔合併負債總額之0%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合(損)益總額分別為(4,235)千元、(427)千元、(7,452)千元及(2,784)千元，分別佔合併綜合損益之(10)%、1%、13%及2%。

冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為50,188千元及59,556千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六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(70)千元、(82)千元、(117)千元及(141)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：

曾山陽
賴益真



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

民國一〇五年八月九日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
冠軍建材股份有限公司及其子公司
未依一般公認審計準則查核
合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	1,942,016	15	2,168,385	16	2,227,517	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	12,931	-	12,533	-	13,466	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	28,879	-	27,367	-	26,964	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	277,514	2	360,263	3	377,528	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	563,203	5	661,722	5	719,878	5
1190 應收建造合約款	-	-	-	-	2,956	-
1310 存貨-製造業(附註六(四))	2,352,495	18	2,291,229	17	2,352,191	17
1321 待售房地(附註八)	87,993	1	87,993	1	87,993	1
1410 預付款項	275,779	2	194,644	1	526,063	4
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	248,595	2	34,339	-	41,116	-
1479 其他流動資產-其他	206,148	2	276,358	2	216,020	2
	<u>5,993,553</u>	<u>47</u>	<u>6,114,833</u>	<u>45</u>	<u>6,591,692</u>	<u>48</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	17,342	-	17,342	-	17,342	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	50,188	-	54,113	1	59,556	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	5,863,202	47	6,226,706	47	6,318,977	46
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	123,213	2	123,384	1	123,555	1
1780 無形資產	8,141	-	10,459	-	159,381	1
1840 遞延所得稅資產	29,957	-	29,957	-	42,059	-
1915 預付政備款(附註九)	40,231	-	26,916	-	10,798	-
1980 其他金融資產-非流動	54,772	-	77,189	1	98,914	1
1985 長期預付租金(附註八)	297,433	2	310,355	3	312,857	2
1990 其他非流動資產-其他(附註九)	275,550	2	283,866	2	106,120	1
	<u>6,760,029</u>	<u>53</u>	<u>7,160,287</u>	<u>55</u>	<u>7,249,559</u>	<u>52</u>
資產總計	<u>\$ 12,755,582</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,275,120</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,841,251</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(八))	2100		2100		2100	
應付票據	2150		2150		2150	
應付帳款	2170		2170		2170	
其他應付款	2200		2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230		2230	
員工福利負債-非流動	2251		2251		2251	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	2320		2320		2320	
其他流動負債-其他	2399		2399		2399	
	<u>3,693,706</u>	<u>29</u>	<u>3,824,965</u>	<u>29</u>	<u>3,878,802</u>	<u>28</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(九))	2540		2540		2540	
遞延所得稅負債	2570		2570		2570	
淨確定福利負債-非流動	2640		2640		2640	
存入保證金	2645		2645		2645	
長期遞延收入(附註六(十二))	2630		2630		2630	
	<u>1,244,819</u>	<u>10</u>	<u>1,482,039</u>	<u>11</u>	<u>1,894,204</u>	<u>14</u>
負債總計	<u>4,938,525</u>	<u>39</u>	<u>5,306,999</u>	<u>40</u>	<u>5,773,006</u>	<u>42</u>
歸屬母公司業主之權益：						
股本(附註六(十四))	3100		3100		3100	
資本公積(附註六(十四))	142,300	1	142,300	1	142,300	1
資本公積-發行溢價	5,375	-	5,375	-	5,375	-
資本公積-庫藏股票交易	60	-	60	-	60	-
資本公積-認股權	147,735	1	147,735	1	147,735	1
保留盈餘(附註六(十三)及(十四))：						
法定盈餘公積	3310		3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350		3350	
	<u>686,353</u>	<u>5</u>	<u>760,773</u>	<u>6</u>	<u>797,125</u>	<u>6</u>
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	
備供出售金融資產未實現損益	3425		3425		3425	
庫藏股票(附註六(十四))	3500		3500		3500	
歸屬於母公司業主之權益合計	31XX		31XX		31XX	
非控制權益	36XX		36XX		36XX	
	<u>7,314,208</u>	<u>57</u>	<u>7,370,467</u>	<u>56</u>	<u>7,404,599</u>	<u>53</u>
負債及權益總計	<u>\$ 12,755,582</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,275,120</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,841,251</u>	<u>100</u>



會計主管：

冠軍建材股份有限公司



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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十六))	\$ 1,503,318	107	1,738,147	105	2,532,578	107	3,028,581	106
4511 營建收入	-	-	2,843	-	-	-	2,843	-
4170 減：銷貨退回	28,248	2	27,933	2	43,756	2	48,120	2
4190 銷貨折讓	73,817	5	57,897	3	111,344	5	117,509	4
營業收入淨額	1,401,253	100	1,655,160	100	2,377,478	100	2,865,795	100
營業成本：(附註六(四)及(十一))								
5110 銷貨成本	825,580	60	1,150,601	70	1,588,068	67	2,007,700	70
5510 營建成本	-	-	196	-	-	-	196	-
5310 營業成本	825,580	60	1,150,797	70	1,588,068	67	2,007,896	70
5900 營業毛利	575,673	40	504,363	30	789,410	33	857,899	30
6000 營業費用(附註六(十一)及七)：								
6100 推銷費用	274,819	20	284,757	17	505,038	22	536,046	19
6200 管理費用	121,304	9	125,729	8	239,422	10	241,891	8
6300 研發費用	5,199	-	5,858	-	8,977	-	15,341	1
6300 營業費用合計	401,322	29	416,344	25	753,437	32	793,278	28
6900 營業淨利(損)	174,351	11	88,019	5	35,973	1	64,621	2
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十八))	8,067	1	6,434	-	16,206	1	11,014	-
7020 其他利益及損失(附註六(十二)及(十八))	1,938	-	(8,294)	-	83,890	4	(10,050)	-
7050 財務成本(附註六(十八))	(42,667)	(3)	(46,896)	(3)	(87,025)	(4)	(93,861)	(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))	(70)	-	(82)	-	(117)	-	(141)	-
其他收益及費損合計	(32,732)	(2)	(48,838)	(3)	12,954	1	(93,038)	(3)
7900 稅前淨利(損)	141,619	9	39,181	2	48,927	2	(28,417)	(1)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	10,982	1	48,904	3	28,470	1	75,696	3
本期淨利(損)	130,637	8	(9,723)	(1)	20,457	1	(104,113)	(4)
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	(84,419)	(6)	(3,900)	-	(74,420)	(3)	4,984	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	227	-	(6,132)	-	1,512	-	(1,680)	1
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	(4,341)	-	(12,414)	(1)	(3,808)	-	(15,994)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(88,533)	(6)	(22,446)	(1)	(76,716)	(3)	(12,690)	-
本期綜合損益總額	\$ 42,104	2	(32,169)	(2)	(56,259)	(2)	(116,803)	(4)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 130,637	8	(9,723)	(1)	20,457	1	(104,113)	(4)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 130,637	8	(9,723)	(1)	20,457	1	(104,113)	(4)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 42,104	2	(32,169)	(2)	(56,259)	(2)	(116,803)	(4)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 42,104	2	(32,169)	(2)	(56,259)	(2)	(116,803)	(4)
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五))	\$ 0.30		(0.02)		0.05		(0.24)	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十五))	\$ 0.30		-		0.05		-	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



未經核閱，未經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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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			歸屬於母公司業主權益總計	權益總額
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	換算之兌換差	額	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	合計		
普通股	497,669	121,349	1,551,396	2,170,414	792,141		37,761		829,902	7,521,402	7,521,402
民國一〇四年一月一日餘額	-	-	(104,113)	(104,113)	-		-		-	(104,113)	(104,113)
本期淨損	-	-	-	-	4,984		(17,674)		(12,690)	(12,690)	(12,690)
本期其他綜合損益	-	-	(104,113)	(104,113)	4,984		(17,674)		(12,690)	(116,803)	(116,803)
本期綜合損益總額	497,669	121,349	1,447,283	2,066,301	797,125		20,087		817,212	7,404,599	7,404,599
民國一〇四年六月三十日餘額	147,735	121,349	1,479,392	2,098,410	760,773		15,464		776,237	7,370,467	7,370,467
本期淨利	-	-	20,457	20,457	-		-		-	20,457	20,457
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(74,420)		(2,296)		(76,716)	(76,716)	(76,716)
本期綜合損益總額	-	-	20,457	20,457	(74,420)		(2,296)		(76,716)	(56,259)	(56,259)
民國一〇五年六月三十日餘額	497,669	121,349	1,499,849	2,118,867	686,353		13,168		699,521	7,314,208	7,314,208



會計主管：

(請參閱後附合併財務季報告附註)

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

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 48,927	(28,417)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	320,379	330,644
攤銷費用	20,154	21,798
呆帳費用提列數	-	1,514
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(398)	(45)
利息費用	87,025	93,861
利息收入	(12,113)	(8,473)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	117	141
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,617	2,686
長期預付租金轉列費用數	3,713	3,620
遞延收益攤銷	(3,542)	(3,521)
收益費損項目合計	416,952	442,225
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據淨額	82,178	104,679
應收帳款淨額	89,183	303,778
應收建造合約款	-	3,088
存貨	(100,199)	(56,865)
預付款項	(87,468)	(133,471)
其他金融資產-流動	(1,640)	(17,260)
其他流動資產-其他	64,777	83,263
與營業活動相關之資產之淨變動合計	46,831	287,212
應付票據	214	(1,855)
應付帳款	123,172	211,488
其他應付款	(10,299)	(324,190)
員工福利負債準備-流動	2,207	(2,941)
其他流動負債-其他	28,077	34,749
應計退休金負債	(79,174)	(614)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	64,197	(83,363)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	111,028	203,849
營運產生之現金流入	576,907	617,657
支付之利息	(93,935)	(84,385)
支付之所得稅	(83,233)	(78,589)
營業活動之淨現金流入	399,739	454,683

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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(78,537)	(195,062)
處分不動產、廠房及設備	108	755
取得無形資產	(1,500)	(6,944)
其他金融資產增加	(192,878)	(11,082)
其他非流動資產增加	(10,050)	(26,372)
預付設備款增加	(16,255)	(34,656)
收取之利息	12,113	8,473
投資活動之淨現金流出	<u>(286,999)</u>	<u>(264,888)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,921,825	1,058,810
償還短期借款	(2,047,566)	(896,887)
舉借長期借款	-	102,552
償還長期借款	(193,186)	(183,307)
存入保證金增加	4,651	9,822
存入保證金減少	(10,450)	(13,680)
籌資活動之淨現金流入	<u>(324,726)</u>	<u>77,310</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(14,383)</u>	<u>(3,875)</u>
本期現金及約當現金增減數	(226,369)	263,230
期初現金及約當現金餘額	<u>2,168,385</u>	<u>1,964,287</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,942,016</u>	<u>2,227,517</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：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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。

本公司民國一〇五年六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一〇五年八月九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)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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：

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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	融工具」	

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

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. 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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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 %	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。
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。

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)

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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金及零用金	\$ 2,805	2,602	1,716
活期存款	1,646,485	1,815,188	1,994,907
外幣存款	150,608	129,208	70,723
支票存款	106,588	180,332	164,130
定期存款	<u>35,530</u>	<u>41,055</u>	<u>46,041</u>
	<u>\$ 1,942,016</u>	<u>2,168,385</u>	<u>2,277,517</u>

上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

(二)金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
流動：			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易—基金	\$ 12,931	12,533	13,466
備供出售金融資產			
國內上市股票	<u>28,879</u>	<u>27,367</u>	<u>26,964</u>
合 計	<u>\$ 41,810</u>	<u>39,900</u>	<u>40,430</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>

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.按公允價值衡量認列於其他綜合損益及損益之金額，請詳附註六(十四)及(十八)。
- 2.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 282,698	365,447	382,712
減：備抵呆帳	(5,184)	(5,184)	(5,184)
淨額	<u>\$ 277,514</u>	<u>360,263</u>	<u>377,528</u>
應收帳款	\$ 902,658	994,462	1,153,172
減：備抵呆帳	(227,780)	(233,396)	(185,763)
備抵銷貨退回及折讓	(111,675)	(99,344)	(247,531)
淨額	<u>\$ 563,203</u>	<u>661,722</u>	<u>719,878</u>
其他應收款	\$ 55,662	54,782	58,339
減：備抵呆帳	(20,864)	(20,977)	(17,223)
淨額	<u>\$ 34,798</u>	<u>33,805</u>	<u>41,116</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產—流動)之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>		<u>104.12.31</u>		<u>104.6.30</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 689,875	-	826,080	-	934,945	4,662
逾期0~30天	114,886	9,048	79,960	15,573	68,275	2,759
逾期31~120天	151,695	2,310	191,608	6,806	320,076	493
逾期121天以上	<u>284,561</u>	<u>242,470</u>	<u>317,043</u>	<u>237,178</u>	<u>270,927</u>	<u>200,256</u>
	<u>\$ 1,241,017</u>	<u>253,828</u>	<u>1,414,691</u>	<u>259,557</u>	<u>1,594,223</u>	<u>208,170</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請詳附註六(十九)。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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
105年1月1日餘額	\$ 20,976	238,581	259,557
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(968)	(968)
外幣換算損益	(112)	(4,649)	(4,761)
105年6月30日餘額	<u>\$ 20,864</u>	<u>232,964</u>	<u>253,828</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
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	(30,063)	(1,139)	(31,202)
減損損失	-	1,514	1,514
外幣換算損益	(206)	(1,547)	(1,753)
104年6月30日餘額	<u>\$ 17,223</u>	<u>190,947</u>	<u>208,170</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
商品	\$ 92,186	81,826	81,375
製成品	2,395,069	2,312,989	2,258,708
在製品	115,950	116,324	140,254
原料	283,958	310,579	377,702
物料	87,504	82,119	61,928
小計	2,974,667	2,903,837	2,919,967
減：備抵跌價損失	(622,172)	(612,608)	(567,776)
合計	<u>\$ 2,352,495</u>	<u>2,291,229</u>	<u>2,352,191</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
停機損失	\$ 44,560	43,675	117,152	111,230
報廢損失	2,058	11,973	2,746	15,001
盤虧(盈)	(2,600)	(2,321)	(744)	(9,551)
存貨跌價及呆滯 損失	(1,460)	69,591	25,879	69,591
下腳收入	-	(462)	-	(1,421)
	<u>\$ 42,558</u>	<u>122,456</u>	<u>145,033</u>	<u>184,850</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	<u>\$ 50,188</u>	<u>54,113</u>	<u>59,556</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. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>50,188</u>	<u>54,113</u>	<u>59,556</u>

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (70)	(82)	(117)	(141)
其他綜合損益	(4,341)	(12,414)	(3,808)	(15,994)
綜合損益總額	\$ <u>(4,411)</u>	<u>(12,496)</u>	<u>(3,925)</u>	<u>(16,135)</u>

3. 截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	<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105年1月1日餘額	\$ 733,085	4,085,008	6,083,111	129,102	395,853	81,056	11,507,215
增添	-	3,677	40,284	-	9,942	24,634	78,537
處分	-	(959)	(29,496)	(298)	(6,955)	-	(37,708)
預付設備款轉入(出)	-	-	2,629	-	-	-	2,629
匯率變動之影響	-	(98,391)	(143,466)	(2,984)	(7,997)	(3,185)	(256,023)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>733,085</u>	<u>3,989,335</u>	<u>5,953,062</u>	<u>125,820</u>	<u>390,843</u>	<u>102,505</u>	<u>11,294,650</u>
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	-	70,645	75,418	11,457	24,581	12,961	195,062
重分類	-	-	-	-	-	(2,068)	(2,068)
預付設備款轉入	-	-	22,680	-	-	-	22,680
未完工程轉入	-	33,517	174,345	-	2,062	(209,924)	-
處分	-	(3,345)	(21,268)	(4,162)	(20,581)	-	(49,356)
匯率變動之影響	-	(45,904)	(66,613)	(1,419)	(3,543)	(2,924)	(120,403)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>594,809</u>	<u>4,063,514</u>	<u>6,166,645</u>	<u>129,842</u>	<u>379,906</u>	<u>100,538</u>	<u>11,435,254</u>
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,228,093	3,737,354	106,455	208,607	-	5,280,509
折舊	-	87,607	198,762	5,920	27,919	-	320,208
處分	-	(959)	(28,054)	(269)	(6,701)	-	(35,983)
匯率變動之影響	-	(30,235)	(94,515)	(2,877)	(5,659)	-	(133,286)
民國105年6月30日餘額	\$ -	<u>1,284,506</u>	<u>3,813,547</u>	<u>109,229</u>	<u>224,166</u>	-	<u>5,431,448</u>
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	-	85,227	211,794	6,624	26,829	-	330,474
處分	-	(3,345)	(20,461)	(4,006)	(18,103)	-	(45,915)
未完工程轉入	-	24,836	-	-	-	(24,836)	-
匯率變動之影響	-	(11,681)	(40,352)	(1,310)	(2,226)	(185)	(55,754)
民國104年6月30日餘額	\$ -	<u>1,151,628</u>	<u>3,668,584</u>	<u>104,829</u>	<u>191,236</u>	-	<u>5,116,277</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)

帳面價值：	<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>
民國105年1月1日	\$ 733,085	2,856,915	2,345,757	22,647	187,246	81,056	6,226,706
民國105年6月30日	\$ 733,085	2,704,829	2,139,515	16,591	166,677	102,505	5,863,202
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6月30日	\$ 594,809	2,911,886	2,498,061	25,013	188,670	100,538	6,318,977

1. 本公司於民國七十九年度、八十九年度及一〇四年度分別以金額為34,670千元、22,618千元及130,286千元取得所有座落竹南鎮大埔段及造橋鄉牛欄段土地以供銷售展示中心、興建貨倉及工廠道路用，因該土地之地目為田地及林地，截至民國一〇五年六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。本公司於民國一〇四年度所取得造橋鄉牛欄段共8筆地號土地(面積合計26,091平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於本公司董事長名下並已設定抵押權設定之擔保品。惟因本公司董事長擔任他人契約之保證人而受到法院強制執行查封該等土地，相關說明請詳附註十二(三)。
2. 截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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。
3. 民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，分別依1.96%及2.21%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285千元及245千元。

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

帳面金額：	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國105年1月1日	\$ 109,979	13,405	123,384
民國105年6月30日	\$ 109,979	13,234	123,213
民國104年1月1日	\$ 109,979	13,746	123,725
民國104年6月30日	\$ 109,979	13,576	123,555

1. 合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(七)。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。
3. 截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
信用狀借款	\$ 44,864	49,324	16,135
無擔保銀行借款	120,000	35,000	455,625
抵押借款	<u>1,589,312</u>	<u>1,855,996</u>	<u>1,453,789</u>
合 計	<u>\$ 1,754,176</u>	<u>1,940,320</u>	<u>1,925,549</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,553,372</u>	<u>2,004,670</u>	<u>1,396,471</u>
利率區間	<u>0.75%~5.89%</u>	<u>1.33%~5.00%</u>	<u>1.01%~6.00%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,921,825千元及1,058,810千元，到期日分別為民國一〇六年一月至一〇六年六月及民國一〇四年七月至一〇五年六月；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日償還之金額分別為2,047,566千元及896,887千元。

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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 167,778	197,778	227,778
抵押借款—台北富邦等15家聯貸	971,390	1,124,753	1,219,856
抵押借款	716,903	752,271	761,410
減：聯貸案主辦費	(3,046)	(4,291)	(5,473)
減：一年內到期部份	<u>(608,176)</u>	<u>(588,472)</u>	<u>(309,367)</u>
合 計	<u>\$ 1,244,849</u>	<u>1,482,039</u>	<u>1,894,204</u>
尚未使用額度	<u>\$ 367,155</u>	<u>376,847</u>	<u>381,154</u>
利率區間	<u>1.65%~6.88%</u>	<u>1.80%~6.88%</u>	<u>1.88%~6.88%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增之金額分別為零元及102,552千元，到期日為民國一〇七年七月至一〇八年一月；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日償還之金額分別為193,186千元及183,307千元。

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
				105.6.30止	104.12.31止	104.6.30止		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	753,500	830,500	907,500	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彙第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	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彙第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。 (首次動撥日為102.12.5)	一年或一營業週期內到期長期負債	217,608 (美金6,741千元)	277,020 (美金8,438千元)	312,356 (美金10,125千元)	"	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：合併子公司截至民國一〇五年六月三十日止，乙項動撥金額美金13,500千元，帳列一年或一營業週期內到期長期負債。

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。

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)

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

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(十)。

(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一〇四年及一〇三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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,289	1,389	2,705	3,027
推銷費用	72	92	153	161
管理費用	223	292	469	477
研發費用	54	114	113	118
	<u>\$ 1,638</u>	<u>1,887</u>	<u>3,440</u>	<u>3,783</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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,384	2,248	4,611	4,435
推銷費用	582	515	1,104	1,063
管理費用	646	633	1,293	1,235
研發費用	150	154	269	310
	<u>\$ 3,762</u>	<u>3,550</u>	<u>7,277</u>	<u>7,043</u>

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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,776	3,855	8,248	8,164
推銷費用	1,369	1,360	2,729	2,743
管理費用	1,091	931	2,191	2,094
合計	<u>\$ 7,236</u>	<u>6,146</u>	<u>13,168</u>	<u>13,001</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)

(十二)長期遞延收入

	<u>遞延政府捐助收入</u>
105年1月1日餘額	\$ 127,468
認列遞延收益	(3,542)
匯率影響數	<u>(3,721)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 120,205</u>
104年1月1日餘額	\$ 135,847
認列遞延收益	(3,521)
匯率影響數	<u>(158)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 132,168</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。截至民國一〇五年六月三十日，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，於民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司已認列計人民幣709千元，帳列其他收入項下，截至民國一〇五年六月三十日，合併公司已累積認列計人民幣3,545千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 10,982	48,904	28,470	75,696
所得稅費用	<u>\$ 10,982</u>	<u>48,904</u>	<u>28,470</u>	<u>75,696</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一〇一年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,499,849</u>	<u>1,479,392</u>	<u>1,447,283</u>
	<u>\$ 1,499,849</u>	<u>1,479,392</u>	<u>1,447,283</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 692,805</u>	<u>610,384</u>	<u>561,038</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</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。

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)

(十四)資本及其他權益

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除分派股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(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。於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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

本公司分別於民國一〇五年六月二十八日及一〇四年六月十六日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度虧損撥補案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

2.庫藏股

民國一〇四年度，本公司為配合金融監督管理委員會政策及全球股災因應措施、激勵員工並提升員工向心力，依證券交易法第28條之2規定，而買回之庫藏股共計3,553千股。本公司預計買回期間為民國一〇四年九月七日至民國一〇四年十一月六日，預計買回股數為12,000千股。本公司買回庫藏股業於民國一〇四年十一月六日執行完畢，共計買回3,553千股。截至民國一〇五年六月三十日止，未註銷之股數共計3,553千股。

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)

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。

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105年1月1日	\$ 760,773	15,464	776,237
合併公司	(74,420)	1,512	(72,908)
關聯企業	-	(3,808)	(3,808)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 686,353</u>	<u>13,168</u>	<u>699,521</u>
民國104年1月1日	\$ 792,141	37,761	829,902
合併公司	4,984	(1,680)	3,304
關聯企業	-	(15,994)	(15,994)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 797,125</u>	<u>20,087</u>	<u>817,212</u>

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司每股盈餘(虧損)之計算如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 130,637	(9,723)	20,457	(104,113)
普通股加權平均流通在外股數	433,782	437,335	433,782	437,335
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.30</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.05</u>	<u>(0.24)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 130,637	-	20,457	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	378	-	378	-
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)	434,160	-	434,160	-
	<u>\$ 0.30</u>	<u>-</u>	<u>0.05</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)

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 1,401,253	1,652,317	2,377,478	2,862,952
營建收入—工程收入	-	2,843	-	2,843
	<u>\$ 1,401,253</u>	<u>1,655,160</u>	<u>2,377,478</u>	<u>2,865,795</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%~5%為員工酬勞及不高於1.5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額均為2,446千元，董事及監察人酬勞估列金額均為489千元，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所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，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。

本公司民國一〇四年度有關實際配發員工及董事、監察人酬勞之情形與財務報告認列金額之差異如下：

	104年度		差異數
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	
員工酬勞—現金	\$ 407	410	(3)
董事及監察人酬勞	-	-	-
	<u>\$ 407</u>	<u>410</u>	<u>(3)</u>

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人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，列為民國一〇五年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入	\$ 6,020	5,163	12,113	8,473
租金收入	2,047	1,271	4,093	2,541
	<u>\$ 8,067</u>	<u>6,434</u>	<u>16,206</u>	<u>11,014</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (18,789)	1,335	(18,994)	(5,828)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(704)	(2,478)	(1,617)	(2,686)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	529	(266)	398	45
遞延收益攤銷	1,754	1,732	3,542	3,521
補貼收入	16,280	-	91,970	-
其他收入(支出)	<u>2,868</u>	<u>(8,617)</u>	<u>8,591</u>	<u>(5,102)</u>
	<u>\$ 1,938</u>	<u>(8,294)</u>	<u>83,890</u>	<u>(10,050)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用	\$ 42,809	46,993	87,311	94,106
減：利息資本化	<u>(142)</u>	<u>(97)</u>	<u>(286)</u>	<u>(245)</u>
	<u>\$ 42,667</u>	<u>46,896</u>	<u>87,025</u>	<u>93,861</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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

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。民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為3,145,252千元、3,446,686千元及3,521,009千元。

(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)

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
105年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,754,176	1,781,527	1,079,953	701,574	-	-	-
應付票據	108,954	108,954	107,355	400	799	400	-
應付帳款	415,476	415,476	373,135	31,190	8,475	2,676	-
其他應付款	486,826	486,826	486,826	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	608,176	618,571	394,379	224,192	-	-	-
長期借款	<u>1,244,849</u>	<u>1,352,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>537,800</u>	<u>815,051</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,618,457</u>	<u>4,764,205</u>	<u>2,441,648</u>	<u>957,356</u>	<u>547,074</u>	<u>818,127</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,940,320	1,961,851	1,562,611	399,240	-	-	-
應付票據	108,740	111,070	109,072	400	799	799	-
應付帳款	301,456	302,431	289,551	12,880	-	-	-
其他應付款	533,351	533,351	533,351	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	588,472	595,388	419,620	175,768	-	-	-
長期借款	<u>1,482,039</u>	<u>1,642,950</u>	<u>23,292</u>	<u>23,292</u>	<u>560,343</u>	<u>1,036,023</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,954,378</u>	<u>5,147,041</u>	<u>2,937,497</u>	<u>611,580</u>	<u>561,142</u>	<u>1,036,822</u>	<u>-</u>
104年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,925,549	2,232,557	1,595,905	636,652	-	-	-
應付票據	108,089	108,089	107,388	701	-	-	-
應付帳款	730,919	730,919	713,338	17,044	537	-	-
其他應付款	426,550	426,550	426,550	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	309,367	309,367	119,559	189,808	-	-	-
長期借款	<u>1,894,204</u>	<u>1,972,647</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>352,255</u>	<u>1,620,392</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,394,678</u>	<u>5,780,129</u>	<u>2,962,740</u>	<u>844,205</u>	<u>352,792</u>	<u>1,620,392</u>	<u>-</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。

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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 2,169	32.28	70,029	2,298	32.83	75,454	925	30.85	28,554
歐元:新台幣	102	35.88	3,648	147	35.88	5,269	226	34.46	7,790
人民幣:新台幣	2,641	4.85	12,795	2,043	5.00	10,206	-	-	-
美金:人民幣	3,677	6.66	118,706	2,765	6.57	90,776	1,602	6.2055	49,450
歐元:人民幣	11	7.40	411	-	-	-	44	6.9294	1,504
金融負債									
貨幣性項目									
美金:新台幣	615	32.28	19,839	1,535	32.83	50,386	1,430	30.86	44,115
歐元:新台幣	543	35.88	19,464	-	35.88	-	353	34.46	12,167
美金:人民幣	5,055	6.66	163,167	5,134	6.57	168,557	16,855	6.20	520,159
日幣:新台幣	29,040	0.31	9,124	24,200	0.27	6,599	-	-	-

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。於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日當功能性貨幣相對於美金、歐元及日幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加225千元及14,532千元；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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失18,994千元及損失5,828千元。

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：

	105.6.30				
	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資產	\$ 12,931	12,931	-	-	12,931
備供出售金融資產					
國內上市股票	28,879	28,879	-	-	28,879
合計	\$ 41,810	41,810	-	-	41,810
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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資產	\$ 12,533	12,533	-	-	12,533
備供出售金融資產					
國內上市股票	27,367	27,367	-	-	27,367
合計	\$ 39,900	39,900	-	-	39,900

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)

	104.6.30				
	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資產	\$ 13,466	13,466	-	-	13,466
備供出售金融資產					
國內上市股票	26,964	26,964	-	-	26,964
合計	<u>\$ 40,430</u>	<u>40,430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,430</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(3)民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

主要管理人員交易

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,831	2,731	7,197	5,821
退職後福利	207	89	417	285
其他長期福利	1,454	1,131	2,907	2,262
	<u>\$ 5,492</u>	<u>3,951</u>	<u>10,521</u>	<u>8,368</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)

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
待售房地	借款擔保	\$ 84,883	84,883	84,883
其他金融資產－流動	〃	213,798	-	-
其他金融資產－非流動	〃	-	2,015	-
不動產、廠房及設備	〃	1,971,899	2,050,086	2,279,825
投資性不動產	〃	123,213	122,595	122,609
長期預付租金(土地使用權)	〃	297,433	310,355	312,857
		<u>\$ 2,691,226</u>	<u>2,569,934</u>	<u>2,800,174</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 234	759	504
歐元	\$ 47	364	-

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
保證票據	\$ 458,117	458,117	403,117

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
存入保證票據	\$ 431,681	436,434	434,132

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：

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	合約總價	未支付金額	合約總額	未支付金額	合約總額	未支付金額
歐元	\$ 253	123	302	302	-	-
美金	542	19	494	293	644	413
新台幣	12,612	1,920	13,394	4,083	10,508	6,583
人民幣	34,580	11,797	39,582	21,153	36,663	8,000

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)

- 5.民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日合併公司承包之工程契約總額分別為零千元、零千元及31,710千元，未支付之價款分別為零千元、零千元及14,479千元。
- 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訂安徽省蕭縣丁里礦區(南段)陶瓷原料用瓷石礦探礦權轉讓協議，該探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(帳列其他非流動資產—其他項下)，截至民國一〇五年六月三十日子公司已完成探礦權轉讓手續，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，故未予認列無形資產。該探礦權之有效期間為民國一〇四年七月一日至民國一〇六年七月一日。
- 7.衡翔股份有限公司於民國一〇三年十二月四日向台灣苗栗地方法院對本公司提起民事訴訟，請求確認經銷關係之存在及損害賠償3,286千元，該案現由法院一審審理中。

(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)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	105年4月至6月			104年4月至6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	115,880	93,295	209,175	122,528	89,261	211,789
勞健保費用	11,867	11,601	23,468	20,405	11,127	31,532
退休金費用	8,449	4,187	12,636	7,492	4,091	11,583
其他用人費用	5,375	3,113	8,488	6,670	4,736	11,406
折舊費用	123,949	34,433	158,382	135,396	30,149	165,545
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	7,187	4,055	11,242	6,633	4,645	11,278

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)

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6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	214,146	176,436	390,582	225,397	177,276	402,673
勞健保費用	22,398	22,211	44,609	24,885	22,028	46,913
退休金費用	15,564	8,321	23,885	15,626	8,201	23,827
其他員工福利費用	11,765	9,040	20,805	13,054	11,066	24,120
折舊費用	254,610	65,769	320,379	270,883	59,761	330,644
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	13,850	6,304	20,154	12,847	8,951	21,798

註：於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為34,943千元、24,620千元、93,263千元及67,113千元。

(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。

(三)本公司董事長因擔任他人契約之保證人，就該契約所生之債務負有連帶保證之責任。該案經債權人利得國際開發(股)公司向中華民國仲裁協會提出仲裁，請求損害賠償新台幣176,079千元及仲裁費、執行費等，全案經仲裁庭判斷應予賠償。債權人聲請就本公司董事長之相關財產，進行強制執行。本公司所有以借名登記於本公司董事長名下位於造橋鄉牛欄湖段共8筆地號之土地(面積26,091平方公尺)，亦遭查封限制其登記。截至民國一〇五年六月三十日，本公司董事長與債權人之和解協議仍持續進行中。為維護本公司股東權益，本公司董事長出具保證承諾盡速與債權人協商以解除法院對該等土地之查封登記；該等土地為本公司之銀行債務之擔保並有設定抵押權金額為新台幣120,000千元，若遭受拍賣時，本公司之債權銀行有優先受償之權，本公司董事長亦承諾該等土地因此拍賣時而受有損害時願提供足額補償並提供保證本票一紙。

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

民國一〇五年一月一日至六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	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	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	是	581,460	581,460	484,550	4.50	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,462,841	2,925,683
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	154,944	154,944	154,944	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,341,678	1,341,678
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	193,080	193,080	185,048	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,341,678	1,341,678
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	969,100	969,100	596,866	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	913,989	913,989

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。

(105.06.30之美金即期匯率32.2800；人民幣即期匯率4.8455)

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	2,194,262	272,362	217,890	217,890	-	3.00%	3,657,104	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	2,194,262	104,560	104,560	14,996	-	1.44%	3,657,104	Y	N	N
0	本公司	信益中國	1	2,194,262	96,840	96,840	-	-	1.33%	3,657,104	Y	N	Y
0	本公司	信益蓬萊	1	2,194,262	258,240	161,400	161,400	-	2.22%	3,657,104	Y	N	Y
1	信益中國	冠軍安徽	1	1,142,486	1,066,010	1,066,010	701,959	-	42.12%	1,142,486	Y	N	Y
2	信益蓬萊	信益中國	2	1,097,818	1,017,555	1,017,555	673,525	334,340	46.34%	1,097,818	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。

(105.06.30之美金即期匯率32.2800；人民幣即期匯率4.8455)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比率	公允價值	
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	986	- %	986	
"	基金—銀保德信全球資源基金	-	"	208	1,477	- %	1,477	
"	基金—元大華頓全球高收益債券	-	"	200	1,815	- %	1,815	
"	基金—元大印度基金	-	"	200	1,966	- %	1,966	
"	基金—元大寶來全球靈活配置債券組合基金	-	"	171	1,892	- %	1,892	

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)

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	公允價值	
本公司	基金—一銀匯豐亞洲高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	2,355	- %	2,355	
"	基金—一銀群益印度中小基金	-	"	200	2,440	- %	2,440	
"	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	-	"	1,512	28,879	0.57 %	28,879	
"	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 %	-	註
"	股票—漢威巨蛋(股)公司	-	"	1,000	10,000	0.40 %	-	
"	股票—新慧科技(股)公司	-	"	1,000	-	5.00 %	-	
"	股票—獅城科技(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	470,445	53 %	月結30天	-	-	(367,976)	(88) %	
信益蓬萊	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(470,445)	(86) %	月結30天	-	-	367,976	88 %	
信益中國	冠軍安徽	本公司直接持股63%之子公司	進貨	377,225	43 %	月結30天	-	-	-	- %	
冠軍安徽	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(377,225)	(96) %	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	子公司	487,691	註1	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	154,944	註1	-	-	-	-
SWANVIEW	信益蓬萊	子公司	185,048	註1	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	705,959	註1	-	-	-	-
信益蓬萊	信益中國	母公司	367,976	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	與交易人之關係	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	487,691	與一般交易相當	3.83 %
1	SWANVIEW	信益蓬萊	1	其他應收款-關係人	185,048	"	1.45 %
1	SWANVIEW	信益中國	1	其他應收款-關係人	154,944	"	1.20 %
2	信益中國	信益蓬萊	1	應付帳款-關係人	367,976	"	2.89 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	預付貨款	448,298	"	3.52 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	其他應收款-關係人	257,661	"	2.02 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	銷貨成本	377,225	價格採成本加價	15.87 %
2	信益中國	信益蓬萊	1	銷貨成本	470,445	"	19.79 %
3	信益蓬萊	信益中國	2	銷貨收入	470,445	交易價格無相關產品可供比較	19.79 %
3	信益蓬萊	信益中國	2	應收帳款-關係人	367,976	與一般交易相當	2.89 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	其他應付款-關係人	257,661	"	2.02 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	預收款項	448,298	"	3.52 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	銷貨收入	377,225	交易價格無相關產品可供比較	15.87 %

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至六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			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	2,128,022	66,326	100.00 %	3,354,196	(202,664)	(202,664)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	50,188	(292)	(117)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	103,334	(2,978)	(2,978)	
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 %	24,141	(4,474)	(4,474)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,406	681,406	-	100.00 %	197,802	(12)	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 %	12,707	(2,043)	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	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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	1,388,040 (USD43,000)	註1	1,150,847 (USD35,652)	-	-	1,150,847 (USD35,652)	(195,759)	100.00 %	(195,759)	2,284,974	-
信益蓬萊	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	1,442,916 (USD44,700)	註2 註7	234,353 (USD7,260)	-	-	234,353 (USD7,260)	(16,444)	100.00 %	(16,444)	2,195,637	-
金元陶瓷	金元陶瓷	387,360 (USD12,000)	註1	58,427 (USD1,810)	-	-	58,427 (USD1,810)	-	19.40 %	-	-	-
冠軍安徽	生產新型裝飾裝修材料、高檔衛生瓷具、優質型料複合門窗、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	845,736 (USD26,200)	註1 註6	171,375 (USD5,309)	-	-	171,375 (USD5,309)	(12,326)	100.00 %	(12,326)	487,042	-
江蘇信永	投資管理	24,228 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	6	100.00 %	6	24,597	-
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	24,228 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	-	100.00 %	-	15,197	-
江蘇信碩	包裝食品批發及零售	24,228 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	26	100.00 %	26	14,213	-
蕭赫華冠	銷售高岭土、磁石、長石及砂等	156,510 (CNY32,300)	註4	-	-	-	-	(589)	100.00 %	(589)	154,305	-

2.赴大陸地區投資限額：

本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
1,615,001 (USD50,031)	2,966,661 (USD91,904)	4,388,524

美金匯率：32.2800；人民幣匯率：4.8455

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262,267千元(美金8,150千元)、現金投資233,627千元(美金7,260千元)及信益中國投資781,652千元(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。

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124,504千元(美金3,869千元)，其中35,688千元(美金1,109千元)自台灣地區匯出，餘88,817千元(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277,746千元(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%，已完成增資程序。

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257,740千元(美金8,000千元)，分二期增資，第一期160,900千元(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160,900千元(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%。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至六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
105年4月至6月					
外部收入	\$ 725,381	675,872	-	-	1,401,253
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 725,381</u>	<u>675,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,401,253</u>
部門稅前損益	<u>\$ 169,016</u>	<u>(23,926)</u>	<u>(2,849)</u>	<u>(622)</u>	<u>141,619</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年4月至6月					
外部收入	\$ 1,043,641	608,676	2,843	-	1,655,160
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,043,641</u>	<u>608,676</u>	<u>2,843</u>	<u>-</u>	<u>1,655,160</u>
部門稅前損益	<u>\$ 289,991</u>	<u>(162,160)</u>	<u>978</u>	<u>(89,628)</u>	<u>39,181</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
105年1月至6月					
外部收入	\$ 1,366,167	1,011,311	-	-	2,377,478
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,366,167</u>	<u>1,011,311</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,377,478</u>
部門稅前損益	<u>\$ 257,735</u>	<u>(201,912)</u>	<u>(4,739)</u>	<u>(2,157)</u>	<u>48,927</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年1月至6月					
外部收入	\$ 1,890,609	972,343	2,843	-	2,865,795
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,890,609</u>	<u>972,343</u>	<u>2,843</u>	<u>-</u>	<u>2,865,795</u>
部門稅前損益	<u>\$ 448,064</u>	<u>(384,793)</u>	<u>(1,485)</u>	<u>(90,203)</u>	<u>(28,417)</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。