

股票代碼：1806

冠軍建材股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~38
(七)關係人交易	39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
(十四)部門資訊	45~46



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：

### 前言

冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為140,957千元及133,352千元，均占合併資產總額之1%；負債總額分別為23,089千元及17,550千元，均占合併負債總額之0%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為741千元、(70)千元、211千元及88千元，均占合併綜合損益之0%。

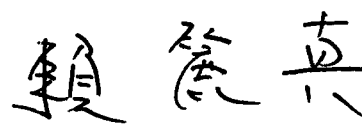
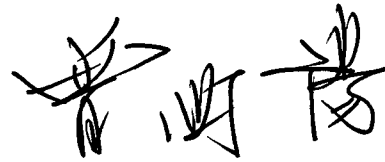
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為49,994千元及60,108千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(4)千元、(136)千元、(27)千元及(173)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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

民國一〇八年十一月十一日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,698,437	16	2,103,541	19	2,383,806	21	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 1,117,598	11	1,774,979	16	1,810,030	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(廿二))	3,018	-	-	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(十九))	76,798	1	70,979	1	108,699	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三)及(廿二))	14,811	-	15,125	-	16,399	-	2150	應付票據	109,803	1	102,175	1	85,353	1
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(廿二))	369,438	4	269,599	2	368,749	3	2170	應付帳款	522,840	5	402,014	4	404,091	4
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(廿二))	561,263	5	661,572	6	594,429	5	2200	其他應付款	376,135	4	392,430	4	346,080	3
1220	本期所得稅資產	10,714	-	9,939	-	9,940	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	93,120	1	61,400	1	61,070	-
1310	存貨－製造業(附註六(五))	2,133,531	21	2,002,465	18	2,023,637	18	2230	本期所得稅負債	6,410	-	3,209	-	5,600	-
1321	待售房地(附註八)	65,344	1	75,336	1	81,474	1	2251	員工福利負債準備－流動(附註六(十四))	21,067	-	30,052	-	24,050	-
1410	預付款項	196,457	2	142,142	1	214,706	2	2280	租賃負債－流動	4,790	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(廿二)及八)	51,190	-	194,471	2	217,150	2	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	69,722	-	1,168,508	10	434,406	4
1479	其他流動資產－其他	36,905	-	59,323	1	38,585	-	2399	其他流動負債－其他	181,646	2	170,977	1	185,965	2
		<u>5,141,108</u>	<u>49</u>	<u>5,533,513</u>	<u>50</u>	<u>5,948,875</u>	<u>52</u>			<u>2,579,929</u>	<u>25</u>	<u>4,176,723</u>	<u>38</u>	<u>3,465,344</u>	<u>30</u>
<b>非流動資產：</b>															
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及(廿二))	10,000	-	10,000	-	10,000	-	2540	長期借款(附註六(十二))	1,132,574	11	-	-	891,844	8
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	49,994	-	54,515	-	60,108	1	2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	49,391	-	49,785	-	49,428	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	4,226,469	42	4,600,291	42	4,621,069	41	2570	遞延所得稅負債	131,764	1	130,903	1	140,827	1
1755	使用權資產(附註六(八)及八)	368,738	4	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動	90,303	1	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	114,766	1	114,964	1	115,030	1	2630	長期遞延收入(附註六(十五))	102,016	1	109,607	1	110,802	1
1780	無形資產(附註六(十))	171,034	2	184,116	2	184,895	2	2640	淨確定福利負債－非流動	51,908	-	65,906	1	62,809	1
1840	遞延所得稅資產	49,881	-	49,881	-	33,260	-	2645	存入保證金(附註六(廿二))	76,280	1	80,284	1	75,720	1
1915	預付設備款(附註九)	31,498	-	9,021	-	43,964	-			<u>1,634,236</u>	<u>15</u>	<u>436,485</u>	<u>4</u>	<u>1,331,430</u>	<u>12</u>
1980	其他金融資產－非流動(附註六(廿二))	62,658	1	72,089	1	50,646	-			<u>4,214,165</u>	<u>40</u>	<u>4,613,208</u>	<u>42</u>	<u>4,796,774</u>	<u>42</u>
1985	長期預付租金(附註八)	-	-	286,244	3	285,998	2	<b>負債總計</b>							
1990	其他非流動資產－其他	108,789	1	110,622	1	106,914	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
		<u>5,193,827</u>	<u>51</u>	<u>5,491,743</u>	<u>50</u>	<u>5,511,884</u>	<u>48</u>	3100	股本	4,337,821	42	4,337,821	39	4,373,351	38
								3200	資本公積	157,999	2	157,999	1	147,735	1
								3300	保留盈餘	1,104,967	11	1,455,683	14	1,631,523	14
								3400	其他權益	519,983	5	460,545	4	536,642	5
								3500	庫藏股票	-	-	-	-	(25,266)	-
								31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>6,120,770</u>	<u>60</u>	<u>6,412,048</u>	<u>58</u>	<u>6,663,985</u>	<u>58</u>
								36XX	非控制權益	-	-	-	-	-	-
									權益總計	<u>6,120,770</u>	<u>60</u>	<u>6,412,048</u>	<u>58</u>	<u>6,663,985</u>	<u>58</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 10,334,935</u>	<u>100</u>	<u>11,025,256</u>	<u>100</u>	<u>11,460,759</u>	<u>100</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 10,334,935</u>	<u>100</u>	<u>11,025,256</u>	<u>100</u>	<u>11,460,759</u>	<u>100</u>								

董事長：林榮德



經理人：林榮德

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：廖蕙儀



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：(附註六(十九))								
4110 銷貨收入	\$ 1,288,940	106	1,351,202	113	3,720,621	105	4,107,608	110
4511 營建收入	9,212	1	-	-	9,212	-	-	-
4170 減：銷貨退回	32,084	3	104,678	9	68,594	2	170,145	5
4190 銷貨折讓	45,050	4	46,444	4	129,107	4	173,013	5
營業收入淨額	1,221,018	100	1,200,080	100	3,532,132	99	3,764,450	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十四)及十二)	871,406	71	880,375	73	2,697,155	76	2,883,452	77
5900 營業毛利	349,612	29	319,705	27	834,977	23	880,998	23
6000 營業費用(附註六(十四)及十二)：								
6100 推銷費用	224,576	18	246,884	21	713,555	20	757,270	20
6200 管理費用	110,376	9	123,394	10	339,974	10	365,420	10
6300 研究發展費用	6,525	1	9,030	1	18,439	1	23,817	1
6300 營業費用合計	341,477	28	379,308	32	1,071,968	31	1,146,507	31
6900 營業淨利(損)	8,135	1	(59,603)	(5)	(236,991)	(8)	(265,509)	(8)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿一))	3,504	-	3,732	-	8,240	-	10,113	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五)及(廿一))	(37,318)	(3)	(40,900)	(3)	(38,368)	(1)	(38,379)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿一))	(26,508)	(2)	(28,688)	(2)	(79,153)	(2)	(87,015)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(4)	-	(136)	-	(27)	-	(173)	-
營業外收入及支出合計	(60,326)	(5)	(65,992)	(5)	(109,308)	(3)	(115,454)	(3)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	6,410	1	(1,451)	-	4,417	-	20,690	1
本期淨損	(58,601)	(5)	(124,144)	(10)	(350,716)	(11)	(401,653)	(12)
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,481)	-	(2,494)	-	(314)	-	(1,274)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(3,428)	-	1,599	-	(4,494)	-	(4,113)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(4,909)	-	(895)	-	(4,808)	-	(5,387)	-
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	(92,100)	(8)	(94,509)	(8)	64,246	2	32,368	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	16,112	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(92,100)	(8)	(94,509)	(8)	64,246	2	16,256	1
8300 本期其他綜合損益	(97,009)	(8)	(95,404)	(8)	59,438	2	10,869	1
本期綜合損益總額	\$ (155,610)	(13)	(219,548)	(18)	(291,278)	(9)	(390,784)	(11)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (58,601)	(5)	(124,144)	(10)	(350,716)	(11)	(401,653)	(12)
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ (58,601)	(5)	(124,144)	(10)	(350,716)	(11)	(401,653)	(12)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (155,610)	(13)	(219,548)	(18)	(291,278)	(9)	(390,784)	(11)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ (155,610)	(13)	(219,548)	(18)	(291,278)	(9)	(390,784)	(11)
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))	\$ (0.14)		(0.29)		(0.81)		(0.93)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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						其他權益項目					歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	股 本		保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益		備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股票		
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		實 現	損 益				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	501,090	121,349	1,410,737	2,033,176	509,493	-	16,280	525,773	(25,266)	7,054,769	7,054,769
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	16,280	(16,280)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	<u>4,373,351</u>	<u>147,735</u>	<u>501,090</u>	<u>121,349</u>	<u>1,410,737</u>	<u>2,033,176</u>	<u>509,493</u>	<u>16,280</u>	<u>-</u>	<u>525,773</u>	<u>(25,266)</u>	<u>7,054,769</u>	<u>7,054,769</u>
本期淨損	-	-	-	-	(401,653)	(401,653)	-	-	-	-	-	(401,653)	(401,653)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	16,256	(5,387)	-	10,869	-	10,869	10,869
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(401,653)	(401,653)	16,256	(5,387)	-	10,869	-	(390,784)	(390,784)
民國一〇七年九月三十日餘額	<u>\$ 4,373,351</u>	<u>147,735</u>	<u>501,090</u>	<u>121,349</u>	<u>1,009,084</u>	<u>1,631,523</u>	<u>525,749</u>	<u>10,893</u>	<u>-</u>	<u>536,642</u>	<u>(25,266)</u>	<u>6,663,985</u>	<u>6,663,985</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 4,337,821	157,999	501,090	121,349	833,244	1,455,683	456,485	4,060	-	460,545	-	6,412,048	6,412,048
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年一月一日重編後餘額	<u>4,337,821</u>	<u>157,999</u>	<u>501,090</u>	<u>121,349</u>	<u>833,244</u>	<u>1,455,683</u>	<u>456,485</u>	<u>4,060</u>	<u>-</u>	<u>460,545</u>	<u>-</u>	<u>6,412,048</u>	<u>6,412,048</u>
本期淨損	-	-	-	-	(350,716)	(350,716)	-	-	-	-	-	(350,716)	(350,716)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	64,246	(4,808)	-	59,438	-	59,438	59,438
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(350,716)	(350,716)	64,246	(4,808)	-	59,438	-	(291,278)	(291,278)
民國一〇八年九月三十日餘額	<u>\$ 4,337,821</u>	<u>157,999</u>	<u>501,090</u>	<u>121,349</u>	<u>482,528</u>	<u>1,104,967</u>	<u>520,731</u>	<u>(748)</u>	<u>-</u>	<u>519,983</u>	<u>-</u>	<u>6,120,770</u>	<u>6,120,770</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (346,299)	(380,963)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	389,713	420,799
攤銷費用	21,809	24,045
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(18)	-
利息費用	79,153	87,015
利息收入	(3,137)	(5,344)
股利收入	(1,274)	(1,274)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	27	173
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	23,489
不動產、廠房及設備轉列費用數	123	990
處分投資性不動產利益	-	(2,112)
處分無形資產損失	-	4
長期預付租金轉列費用數	-	5,533
遞延收益攤銷	(4,805)	(4,883)
收益費損項目合計	481,591	548,435
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(3,000)	-
應收票據增加	(100,010)	(115,933)
應收帳款減少	93,868	23,458
存貨增加	(158,853)	(33,454)
預付款項增加	(57,038)	(78,209)
其他流動資產減少	21,710	82,149
其他金融資產(增加)減少	(10,710)	49,186
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(214,033)	(72,803)
合約負債增加	8,722	59,034
應付票據增加(減少)	7,628	(5,532)
應付帳款增加	132,356	17,851
其他應付款(減少)增加	(2,514)	4,657
負債準備(減少)增加	(8,985)	2,983
其他流動負債增加	36,942	720
淨確定福利負債減少	(13,998)	(17,134)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	160,151	62,579
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(53,882)	(10,224)
調整項目合計	427,709	538,211
營運產生之現金流入	81,410	157,248
支付之利息	(79,077)	(84,053)
支付之所得稅	(1,991)	(16,746)
營業活動之淨現金流入	342	56,449



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子公司  
 合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107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	(66,089)	(183,431)
處分不動產、廠房及設備	10,584	27,268
存出保證金減少	7,848	5,020
取得無形資產	(1,864)	(3,779)
處分投資性不動產	-	9,557
其他金融資產減少(增加)	152,219	(37,769)
其他非流動資產增加	(9,497)	(1,653)
預付設備款增加	(22,648)	(29,658)
長期預付租金增加	-	(22,277)
收取之利息	3,137	5,344
收取之股利	1,274	1,274
投資活動之淨現金流入(流出)	74,964	(230,104)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,609,524	1,536,701
短期借款減少	(2,124,728)	(839,391)
舉借長期借款	1,200,000	-
償還長期借款	(1,168,158)	(354,754)
其他應付款-關係人增加	31,720	61,070
存入保證金增加	-	6,165
存入保證金減少	(1,927)	(7,868)
租賃本金償還	(23,633)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(477,202)	401,923
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,208)	(7,550)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(405,104)	220,718
期初現金及約當現金餘額	2,103,541	2,163,088
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,698,437	2,383,806

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



**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子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一〇八年及一〇七年第三季**

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

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

本公司民國一〇八年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十一日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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。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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

#### (2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

##### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

### (3) 出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

### (4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額如下：

	2018.12.31 IAS17 帳面金額	重分類	初次適 用認列	2019.1.1 IFRS16 帳面金額
預付租金(帳列預付款項)	\$ 222	(222)	-	-
長期預付租金	286,244	(286,244)	-	-
使用權資產	-	286,466	61,702	348,168
資產合計	<b>\$ 286,466</b>	<b>-</b>	<b>61,702</b>	<b>348,168</b>
應付票據	\$ 222	(222)	-	-
租賃負債	-	222	61,702	61,924
保留盈餘	-	-	-	-
負債及權益合計	<b>\$ 222</b>	<b>-</b>	<b>61,702</b>	<b>61,924</b>

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.53%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 55,934
未揭露於營業租賃承諾	<u>8,200</u>
	<u>64,134</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	61,702
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 61,702</u>

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

### (三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	SWANVIEW INTERNATIONAL LTD.(以下稱SWANVIEW)	投資	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。(註)
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。(註)
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 %	於民國一〇八年八月十二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。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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 %	於民國一〇七年九月二十八日完成法定註銷程序。
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 %	於民國一〇七年十一月五日完成法定註銷程序。

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未足以銷售處理之規定，則以融資處理。



## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

#### (四) 員工福利

中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導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，並針對該報導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) 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。

中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

### 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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金及零用金	\$ 2,904	3,361	3,292
活期存款	1,242,049	1,506,340	1,833,904
外幣存款	273,896	411,959	348,346
支票存款	141,965	144,759	105,556
定期存款	<u>37,623</u>	<u>37,122</u>	<u>92,708</u>
	<u>\$ 1,698,437</u>	<u>2,103,541</u>	<u>2,383,806</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
基金	\$ <u>3,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 14,811	15,125	16,399
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
合    計	<u>\$ 24,811</u>	<u>25,125</u>	<u>26,399</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資，依合併公司持有之目的係非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(十七)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

5.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 370,720	270,881	370,031
減：備抵損失	(1,282)	(1,282)	(1,282)
淨額	<u>\$ 369,438</u>	<u>269,599</u>	<u>368,749</u>
應收帳款	\$ 754,493	852,015	786,902
減：備抵損失	(156,660)	(159,064)	(158,303)
備抵銷貨退回及折讓	(36,570)	(31,379)	(34,170)
淨額	<u>\$ 561,263</u>	<u>661,572</u>	<u>594,429</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.9.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 715,611	0%	-
逾期30天以下	107,946	0%	-
逾期31~120天	87,456	0%~15%	14,512
逾期121天以上	214,200	70%~100%	143,430
	<u>\$ 1,125,213</u>		<u>157,942</u>
	<u>107.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 594,016	0%	-
逾期30天以下	119,144	0%	-
逾期31~120天	270,426	0%~15%	32,794
逾期121天以上	139,310	70%~100%	127,552
	<u>\$ 1,122,896</u>		<u>160,346</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>107.9.30</b>		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 653,597	0%	-
逾期30天以下	182,068	0%	-
逾期31~120天	203,087	0%~15%	46,546
逾期121天以上	<u>118,181</u>	70%~100%	<u>113,039</u>
	<b><u>\$ 1,156,933</u></b>		<b><u>159,585</u></b>

合併公司應收票據及應收帳款暴露於信用風險與匯率風險請詳附註六(廿二)。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>108年1月至9月</b>	<b>107年1月至9月</b>
期初餘額	\$ 160,346	163,328
本年度因無法收回而沖銷之金額	(82)	(1,180)
外幣換算損益	<u>(2,322)</u>	<u>(2,563)</u>
期末餘額	<b><u>\$ 157,942</u></b>	<b><u>159,585</u></b>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨－製造業

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
商品	\$ 87,829	88,995	83,689
製成品	2,200,659	2,024,545	2,099,056
在製品	106,100	150,146	117,802
原料	258,519	257,948	211,133
物料	<u>114,387</u>	<u>119,973</u>	<u>132,847</u>
小計	2,767,494	2,641,607	2,644,527
減：備抵跌價損失	<u>(633,963)</u>	<u>(639,142)</u>	<u>(620,890)</u>
合計	<b><u>\$ 2,133,531</u></b>	<b><u>2,002,465</u></b>	<b><u>2,023,637</u></b>

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
停機損失	\$ 41,497	39,876	148,000	164,510
未分攤製造費用	(7,514)	(1,474)	120,538	113,710
報廢損失	2,848	2,815	6,571	8,313
盤(盈)虧	(2,085)	4,279	(3,338)	8,193
存貨跌價及呆滯損失	-	-	7,942	-
下腳收入	(1,102)	(504)	(2,256)	(3,171)
	<u>\$ 33,644</u>	<u>44,992</u>	<u>277,457</u>	<u>291,555</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

### (六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>49,994</u>	<u>54,515</u>	<u>60,108</u>

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報告中所包含之金額：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>49,994</u>	<u>54,515</u>	<u>60,108</u>

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (4)	(136)	(27)	(173)
其他綜合損益	(3,428)	1,599	(4,494)	(4,113)
綜合損益總額	<u>\$ (3,432)</u>	<u>1,463</u>	<u>(4,521)</u>	<u>(4,286)</u>

3.民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

### 4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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108年1月1日餘額	\$ 805,401	3,776,058	5,061,487	90,930	354,158	17,419	10,105,453
增添	-	4,267	45,040	338	9,215	7,229	66,089
未完工程轉入(出)	-	-	20,197	-	4,134	(24,331)	-
預付設備款轉入	-	-	171	-	-	-	171
處分	-	(8,396)	(242,367)	(6,640)	(31,016)	-	(288,419)
轉列費用	-	-	-	-	-	(123)	(123)
匯率變動之影響	-	(80,873)	(109,508)	(1,793)	(6,857)	179	(198,852)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 805,401</u>	<u>3,691,056</u>	<u>4,775,020</u>	<u>82,835</u>	<u>329,634</u>	<u>373</u>	<u>9,684,319</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 733,085	3,837,099	5,515,020	108,374	371,613	51,745	10,616,936
增添	72,316	20,142	64,420	4,021	13,827	8,705	183,431
未完工程轉入(出)	-	17,965	11,840	-	1,797	(31,602)	-
預付設備款轉入	-	6,907	-	-	-	-	6,907
處分	-	(38,616)	(466,110)	(18,479)	(25,051)	-	(548,256)
轉列費用	-	-	-	-	-	(990)	(990)
匯率變動之影響	-	(88,581)	(122,300)	(2,194)	(7,620)	(716)	(221,411)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 805,401</u>	<u>3,754,916</u>	<u>5,002,870</u>	<u>91,722</u>	<u>354,566</u>	<u>27,142</u>	<u>10,036,617</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,558,610	3,618,611	81,308	246,633	-	5,505,162
折舊	-	120,710	219,522	3,509	17,103	-	360,844
處分	-	(8,313)	(234,217)	(5,794)	(29,511)	-	(277,835)
匯率變動之影響	-	(36,354)	(86,592)	(1,796)	(5,579)	-	(130,321)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,634,653</u>	<u>3,517,324</u>	<u>77,227</u>	<u>228,646</u>	<u>-</u>	<u>5,457,850</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,440,097	3,844,086	98,707	245,281	-	5,628,171
折舊	-	124,407	261,656	4,469	30,042	-	420,574
處分	-	(11,080)	(444,784)	(17,275)	(24,360)	-	(497,499)
匯率變動之影響	-	(35,138)	(92,127)	(2,144)	(6,289)	-	(135,698)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,518,286</u>	<u>3,568,831</u>	<u>83,757</u>	<u>244,674</u>	<u>-</u>	<u>5,415,548</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 805,401</u>	<u>2,217,448</u>	<u>1,442,876</u>	<u>9,622</u>	<u>107,525</u>	<u>17,419</u>	<u>4,600,291</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 805,401</u>	<u>2,056,403</u>	<u>1,257,696</u>	<u>5,608</u>	<u>100,988</u>	<u>373</u>	<u>4,226,469</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 733,085</u>	<u>2,397,002</u>	<u>1,670,934</u>	<u>9,667</u>	<u>126,332</u>	<u>51,745</u>	<u>4,988,765</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 805,401</u>	<u>2,236,630</u>	<u>1,434,039</u>	<u>7,965</u>	<u>109,892</u>	<u>27,142</u>	<u>4,621,069</u>

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併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，截至民國一〇八年九月三十日止尚無法以合併公司名義辦理過戶，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。合併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為本公司銀行借款之擔保。
2. 民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
3. 民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日，分別依2.14%及2.07%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309千元及683千元。

### (八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>286,505</u>	<u>53,315</u>	<u>6,602</u>	<u>1,222</u>	<u>524</u>	<u>348,168</u>
民國108年1月1日重編後餘額	286,505	53,315	6,602	1,222	524	348,168
增 添	-	50,169	-	8,950	32	59,151
減 少	-	(107)	-	(397)	-	(504)
匯率變動之影響	<u>(9,287)</u>	<u>(2,411)</u>	<u>(179)</u>	<u>(13)</u>	<u>(15)</u>	<u>(11,905)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 277,218</u>	<u>100,966</u>	<u>6,423</u>	<u>9,762</u>	<u>541</u>	<u>394,910</u>
使用權資產之折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-
民國108年1月1日重編後餘額	-	-	-	-	-	-
本期折舊	5,518	18,464	2,798	1,766	126	28,672
匯率變動之影響	<u>(1,745)</u>	<u>(631)</u>	<u>(105)</u>	<u>(14)</u>	<u>(5)</u>	<u>(2,500)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 3,773</u>	<u>17,833</u>	<u>2,693</u>	<u>1,752</u>	<u>121</u>	<u>26,172</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 286,505</u>	<u>53,315</u>	<u>6,602</u>	<u>1,222</u>	<u>524</u>	<u>348,168</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 273,445</u>	<u>83,133</u>	<u>3,730</u>	<u>8,010</u>	<u>420</u>	<u>368,738</u>

民國一〇八年九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為3年。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	總計
民國108年1月1日	\$ <u>105,895</u>	<u>9,069</u>	<u>114,964</u>
民國108年9月30日	\$ <u>105,895</u>	<u>8,871</u>	<u>114,766</u>
民國107年1月1日	\$ <u>109,979</u>	<u>12,721</u>	<u>122,700</u>
民國107年9月30日	\$ <u>105,895</u>	<u>9,135</u>	<u>115,030</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 3.民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

(十)無形資產

帳面金額：	電腦軟體	採礦權	其他	總計
民國108年1月1日	\$ <u>7,391</u>	<u>176,725</u>	<u>-</u>	<u>184,116</u>
民國108年9月30日	\$ <u>6,240</u>	<u>164,777</u>	<u>17</u>	<u>171,034</u>
民國107年1月1日	\$ <u>5,873</u>	<u>190,801</u>	<u>104</u>	<u>196,778</u>
民國107年9月30日	\$ <u>6,754</u>	<u>177,932</u>	<u>209</u>	<u>184,895</u>

- 1.合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。
- 2.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。



冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
信用狀借款	\$ 24,721	16,139	26,543
無擔保銀行借款	55,000	330,000	370,000
擔保銀行借款	<u>1,037,877</u>	<u>1,428,840</u>	<u>1,413,487</u>
合 計	<u>\$ 1,117,598</u>	<u>1,774,979</u>	<u>1,810,030</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,018,201</u>	<u>1,666,159</u>	<u>1,732,255</u>
利率區間	<u>0.62%~6.09%</u>	<u>0.63%~6.09%</u>	<u>0.61%~6.09%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,609,524千元及1,536,701千元，到期日分別為民國一〇八年十月至一〇九年六月及民國一〇七年七月至一〇八年十二月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日償還之金額分別為2,124,728千元及839,391千元。

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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
抵押借款－聯貸	\$ 1,200,000	1,031,250	1,075,000
抵押借款	9,722	141,829	256,628
減：聯貸案主辦費	(7,426)	(4,571)	(5,378)
減：一年內到期部份	<u>(69,722)</u>	<u>(1,168,508)</u>	<u>(434,406)</u>
合 計	<u>\$ 1,132,574</u>	<u>-</u>	<u>891,844</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>198,516</u>	<u>300,929</u>
利率區間	<u>1.71%~2.18%</u>	<u>1.71%~6.88%</u>	<u>1.71%~6.88%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別舉借1,200,000千元及零元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日償還之金額分別為1,168,158千元及354,754千元。

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子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司於民國一〇八年四月與台北富邦銀行等16家金融機構簽訂總額度為18億元之聯合授信合約。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一〇八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%、利息保障倍數不低於1.5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. 合併公司於民國一〇六年五月間與台北富邦銀行等16家金融機構簽定之聯合授信合約，於民國一〇七年十二月三十一日違反上述聯貸合約規定，合併公司已向主辦行提出重組聯合授信合約以取代原合約，並已於民國一〇八年四月十五日與主辦行等16家金融機構簽訂總額度為18億元之聯合授信合約，惟於民國一〇七年十二月三十一日依規定轉列流動負債，並已於民國一〇八年九月五日提前清償。
5. 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%，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，並已於民國一〇八年五月四日償清。

### (十三) 營業租賃

合併公司於民國一〇七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一〇七年度財務報告附註六(十二)。

### (十四) 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一〇七年及一〇六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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 674	661	2,067	1,987
推銷費用	17	101	57	318
管理費用	124	168	370	529
研發費用	40	56	116	167
	<u>\$ 855</u>	<u>986</u>	<u>2,610</u>	<u>3,001</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,924	2,633	8,771	7,773
推銷費用	507	459	1,588	1,417
管理費用	663	667	2,083	2,068
研發費用	187	223	549	655
	<u>\$ 4,281</u>	<u>3,982</u>	<u>12,991</u>	<u>11,913</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,439	5,639	11,862	13,404
推銷費用	1,271	827	4,155	3,640
管理費用	903	1,088	2,948	3,108
合計	<u>\$ 5,613</u>	<u>7,554</u>	<u>18,965</u>	<u>20,152</u>

4. 短期員工福利負債明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>21,067</u>	<u>30,052</u>	<u>24,050</u>

(十五) 長期遞延收入

	<u>遞延政府捐助收入</u>
108年1月1日餘額	\$ 109,607
認列遞延收益	(4,805)
匯率影響數	(2,786)
108年9月30日餘額	<u>\$ 102,016</u>
107年1月1日餘額	\$ 119,010
認列遞延收益	(4,883)
匯率影響數	(3,325)
107年9月30日餘額	<u>\$ 110,802</u>

1. 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。截至民國一〇八年九月三十日，冠軍安徽累計收到上述撥付資計人民幣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，帳列其他收入項下。截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日，合併公司已累積認列分別為人民幣8,151千元及6,734千元。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 子公司信益蓬萊與山東省蓬萊市人民政府蓬萊經濟開發區管理委員會(以下稱蓬萊政府)就信益蓬萊在蓬萊經濟開發區內建立瓷磚生產企業達成協議，蓬萊政府以美金50,000千元出讓土地與信益蓬萊，並於以後年度自企業獲利之所得稅中返還部分以作為對企業之獎勵及抵頂土地出讓金。上述協議已於民國一〇五年十二月五日經雙方簽屬來往帳務結算協議結清，蓬萊政府退還剩餘未抵之土地出讓金人民幣4,598千元，帳列長期遞延收入項下，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益，帳列其他收入項下。截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日，合併公司已累積認列分別為人民幣1,341千元及1,249千元。

### (十六) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,410	(1,451)	8,270	22,346
調整前期之當期所得稅	-	-	(3,853)	-
遞延所得稅費用				
所得稅稅率變動	-	-	-	(1,656)
所得稅費用	<u>\$ 6,410</u>	<u>(1,451)</u>	<u>4,417</u>	<u>20,690</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	-	-	<u>(16,112)</u>

3. 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一〇六年度。

### (十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 142,300	142,300	142,300
庫藏股票交易	15,639	15,639	5,375
其他	60	60	60
	<u>\$ 157,999</u>	<u>157,999</u>	<u>147,735</u>

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.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。於民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

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

本公司分別於民國一〇八年六月十四日及一〇七年六月二十六日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

### 3.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。本公司於民國一〇七年十一月七日董事會決議通過辦理買回庫藏股註銷，訂定民國一〇七年十一月十五日為減資基準日，並已全數註銷。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

### 4.其他權益

	國外營運機 構財務報表 換算之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	備供出 售投資	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 456,485	4,060	-	460,545
合併公司	64,246	(314)	-	63,932
關聯企業	-	(4,494)	-	(4,494)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 520,731</u>	<u>(748)</u>	<u>-</u>	<u>519,983</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 509,493	-	16,280	525,773
追溯適用新準則之調整數	-	16,280	(16,280)	-
民國107年1月1日重編後餘額	509,493	16,280	-	525,773
合併公司	16,256	(1,274)	-	14,982
關聯企業	-	(4,113)	-	(4,113)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 525,749</u>	<u>10,893</u>	<u>-</u>	<u>536,642</u>

### (十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (58,601)	(124,144)	(350,716)	(401,653)
普通股加權平均流通在外股數	433,782	433,782	433,782	433,782
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.14)</u>	<u>(0.29)</u>	<u>(0.81)</u>	<u>(0.93)</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年7月至9月			
		磁磚事業部	中國事業部	其他部門	合計
主要地區市場：					
亞	洲	\$ 681,588	512,203	9,212	1,203,003
美	洲	643	1,981	-	2,624
澳	洲	216	15,175	-	15,391
其	他	-	-	-	-
		<u>\$ 682,447</u>	<u>529,359</u>	<u>9,212</u>	<u>1,221,018</u>
主要產品/服務線：					
	磁磚	\$ 682,447	529,359	-	1,211,806
	待售房地	-	-	9,212	9,212
	合計	<u>\$ 682,447</u>	<u>529,359</u>	<u>9,212</u>	<u>1,221,018</u>
		107年7月至9月			
		磁磚事業部	中國事業部	其他部門	合計
主要地區市場：					
亞	洲	\$ 525,528	649,954	-	1,175,482
其	他	774	23,824	-	24,598
		<u>\$ 526,302</u>	<u>673,778</u>	<u>-</u>	<u>1,200,080</u>
主要產品/服務線：					
	磁磚	<u>\$ 526,302</u>	<u>673,778</u>	<u>-</u>	<u>1,200,080</u>
		108年1月至9月			
		磁磚事業部	中國事業部	其他部門	合計
主要地區市場：					
亞	洲	\$ 1,972,950	1,500,639	9,212	3,482,801
美	洲	1,935	4,841	-	6,776
澳	洲	854	41,335	-	42,189
其	他	366	-	-	366
		<u>\$ 1,976,105</u>	<u>1,546,815</u>	<u>9,212</u>	<u>3,532,132</u>
主要產品/服務線：					
	磁磚	\$ 1,976,105	1,546,815	-	3,522,920
	待售房地	-	-	9,212	9,212
	合計	<u>\$ 1,976,105</u>	<u>1,546,815</u>	<u>9,212</u>	<u>3,532,132</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月			
	磁磚事業部	中國事業部	其他部門	合計
主要地區市場：				
亞    洲	\$ 2,018,604	1,670,268	-	3,688,872
其    他	2,540	73,038	-	75,578
	<u>\$ 2,021,144</u>	<u>1,743,306</u>	<u>-</u>	<u>3,764,450</u>
主要產品/服務線：				
磁    磚	<u>\$ 2,021,144</u>	<u>1,743,306</u>	<u>-</u>	<u>3,764,450</u>

2. 合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	\$ 754,493	852,015	786,902
減：備抵損失	(156,660)	(159,064)	(158,303)
備抵銷貨退回及折讓	(36,570)	(31,379)	(34,170)
合    計	<u>\$ 561,263</u>	<u>661,572</u>	<u>594,429</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 76,798</u>	<u>70,979</u>	<u>108,699</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十) 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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額均為零元，董事酬勞估列金額均為零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事、監察人酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。



冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 860	673	3,137	5,344
租金收入	1,370	1,785	3,829	3,495
股利收入	1,274	1,274	1,274	1,274
	<u>\$ 3,504</u>	<u>3,732</u>	<u>8,240</u>	<u>10,113</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (42,255)	(42,860)	(37,207)	(47,201)
處分不動產、廠房及設備	-	5,373	-	(23,489)
(損失)利益				
透過損益按公允價值衡量之	18	-	18	-
金融資產評價利益				
遞延收益攤銷	1,573	1,594	4,805	4,883
其他利益及損失	3,346	(5,007)	(5,984)	27,428
	<u>\$ (37,318)</u>	<u>(40,900)</u>	<u>(38,368)</u>	<u>(38,379)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ 26,619	28,916	79,462	87,698
減：利息資本化	(111)	(228)	(309)	(683)
	<u>\$ 26,508</u>	<u>28,688</u>	<u>79,153</u>	<u>87,015</u>

(廿二)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

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。民國一〇八年九月三十日、一〇七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2,760,815千元、3,326,397千元及3,641,179千元。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

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

### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為風險低。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國108年1月1日餘額	\$ 41,256
匯率變動之影響	(651)
民國108年9月30日餘額	<b>\$ 40,605</b>
民國107年1月1日餘額(依IAS39)	\$ 18,190
初次適用IFRS 9之調整	-
民國107年9月30日餘額(依IFRS 9)	18,190
匯率變動之影響	(28)
民國107年9月30日餘額	<b>\$ 18,162</b>

## 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,117,598	1,146,039	515,628	630,411	-	-	-
應付票據	109,803	109,803	109,803	-	-	-	-
應付帳款	522,840	522,751	370,661	127,190	12,623	12,277	-
其他應付款	280,204	280,204	280,204	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	69,722	70,796	8,364	62,432	-	-	-
長期借款	1,132,574	1,205,310	-	-	124,026	1,081,284	-
存入保證金	76,280	76,280	4,414	12,048	17,046	41,864	908
	<b>\$ 3,309,021</b>	<b>3,411,183</b>	<b>1,289,074</b>	<b>832,081</b>	<b>153,695</b>	<b>1,135,425</b>	<b>908</b>
<b>107年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,774,979	1,801,423	1,182,678	618,745	-	-	-
應付票據	102,175	102,175	102,175	-	-	-	-
應付帳款	402,014	402,014	402,014	-	-	-	-
其他應付款	309,142	309,142	309,142	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	1,168,508	1,202,177	222,671	111,294	868,212	-	-
存入保證金	80,284	80,284	-	22,236	58,048	-	-
	<b>\$ 3,837,102</b>	<b>3,897,215</b>	<b>2,218,680</b>	<b>752,275</b>	<b>926,260</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>107年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,810,030	1,850,299	975,674	809,853	64,772	-	-
應付票據	85,353	85,353	85,258	95	-	-	-
應付帳款	404,091	404,091	385,538	18,554	-	-	-
其他應付款	237,551	237,551	237,551	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	434,406	441,103	255,975	185,128	-	-	-
長期借款	891,844	922,813	-	-	922,813	-	-
存入保證金	75,720	75,720	-	16,764	58,048	908	-
	<b>\$ 3,938,995</b>	<b>4,016,930</b>	<b>1,939,996</b>	<b>1,030,394</b>	<b>1,045,633</b>	<b>908</b>	<b>-</b>

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

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	\$ 2,429	31.0400	75,386	2,182	30.7000	66,982	2,577	30.5350	78,677
歐元:新台幣	417	33.9410	14,140	316	35.1810	11,112	412	35.4820	14,621
人民幣:新台幣	47,280	4.3490	205,621	75,836	4.4700	338,986	55,182	4.4380	244,899
美金:人民幣	1,298	7.1373	40,304	1,782	6.8680	54,699	1,838	6.8804	56,116
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	1,373	31.0400	42,630	1,042	30.7000	31,976	1,194	30.5350	36,464
歐元:新台幣	266	33.9410	9,041	318	35.1810	11,176	318	35.4820	11,295
美金:人民幣	17,752	7.1373	551,018	5,129	6.8680	157,474	5,085	6.8804	155,275
歐元:美金	1,720	1.0935	58,371	1,720	1.1620	60,503	1,720	1.1620	61,018

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日當功能性貨幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加7,814千元及3,111千元；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，民國一〇八年及一〇七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37,207千元及損失47,201千元。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加7,875千元及9,072千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種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，租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
強制透過其他綜合損益按公 允價值衡量之非衍生金融 資產	\$ 3,018	3,018	-	-	3,018
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 14,811	14,811	-	-	14,811
國內非上市股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	24,811	14,811	-	10,000	24,811
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,698,437	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	930,701	-	-	-	-
其他金融資產－流動	51,190	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	62,658	-	-	-	-
小計	2,742,986	-	-	-	-
合計	\$ 2,770,815	17,829	-	10,000	27,829
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 2,319,894	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	632,643	-	-	-	-
其他應付款	280,204	-	-	-	-
存入保證金	76,280	-	-	-	-
合計	\$ 3,309,021	-	-	-	-

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 15,125	15,125	-	-	15,125
國內非上市股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	<u>25,125</u>	<u>15,125</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>25,125</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,103,541	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	931,171	-	-	-	-
其他金融資產－流動	194,471	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	72,089	-	-	-	-
小計	<u>3,301,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,326,397</u>	<u>15,125</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>25,125</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 2,943,487	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	504,189	-	-	-	-
其他應付款	309,142	-	-	-	-
存入保證金	80,284	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,837,102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 16,399	16,399	-	-	16,399
國內非上市股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	<u>26,399</u>	<u>16,399</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>26,399</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,383,806	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	963,178	-	-	-	-
其他金融資產－流動	217,150	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	50,646	-	-	-	-
小計	<u>3,614,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,641,179</u>	<u>16,399</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>26,399</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 3,136,280	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	489,444	-	-	-	-
其他應付款	237,551	-	-	-	-
存入保證金	75,720	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,938,995</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量		
	無公開報價之 權益工具	債券投資	合計
民國108年1月1日	\$ 10,000	-	10,000
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	-	-
民國108年9月30日	\$ <u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>
民國107年1月1日	\$ 10,000	-	10,000
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	-	-
民國107年9月30日	\$ <u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇八年及一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ -	-	-	-

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>長期營收成長率(108.9.30及107.9.30分別為1.5%及2%)</li> <li>加權平均資金成本(108.9.30及107.9.30均為3.8%)</li> <li>長期稅前營業淨利(108.9.30及107.9.30分別為1.5%及2%)</li> <li>缺乏市場流通性折價(108.9.30及107.9.30均為27.2%)</li> <li>少數股權折價(108.9.30及107.9.30均為24.4%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高</li> </ul>

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<b>民國108年9月30日</b>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率	5%	-	-	500	(500)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	-	-	792	(792)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	-	-	763	(763)
<b>民國107年9月30日</b>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率	5%	-	-	500	(500)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	-	-	750	(750)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	-	-	723	(723)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(6)民國一〇八年及一〇七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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。



冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
王桂鳳	本公司董事長之配偶

(二)與關係人之重大交易事項

向關係人借款

關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人	\$ 93,120	61,400	61,070

合併公司向關係人借款係依雙方合約約定利率計息，且為無擔保放款。

(三)主要管理人員交易

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,260	3,568	9,973	9,698
退職後福利	163	203	519	591
其他長期福利	256	489	802	1,646
	\$ 3,679	4,260	11,294	11,935

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融資產－流動	借款擔保	\$ 7,468	157,667	157,723
待售房地	"	50,098	59,173	63,994
投資性不動產	"	114,070	114,254	114,315
不動產、廠房及設備	"	1,797,342	2,546,838	1,917,291
長期預付租金(土地使用權)	"	-	257,787	264,722
使用權資產(土地使用權)	"	93,388	-	-
		\$ 2,062,366	3,135,719	2,518,045

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司為購買原料及購置設備已開立未使用之信用狀餘額明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 413	1,167	204
歐元	\$ 150	-	148

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
存出保證票據	\$ <u>453,500</u>	<u>453,500</u>	<u>453,500</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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
存入保證票據	\$ <u>266,411</u>	<u>320,169</u>	<u>320,135</u>

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

	<u>108.9.30</u>		<u>107.12.31</u>		<u>107.9.30</u>	
	合約總價	未計價金額	合約總額	未計價金額	合約總額	未計價金額
歐元	\$ 601	221	-	-	942	53
美金	38	8	-	-	17	2
新台幣	17,083	5,931	11,010	2,076	19,102	12,449
人民幣	10,186	1,540	52,420	46,431	30,728	7,872

5. 衡翔股份有限公司(下稱衡翔公司)於民國一〇三年十二月四日向台灣苗栗地方法院對合併公司提起民事訴訟，請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償32,851千元及庫存品價金14,033千元，該案民國一〇五年八月二十五日由法院一審審理後判決衡翔公司請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償部分由合併公司勝訴；另請求庫存品價金部份則判決合併公司敗訴，判賠支出之金額計有保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元，合併公司及衡翔公司均提起上訴。雙方上訴於民國一〇七年七月三日經台灣高等法院判決，維持應由合併公司賠償保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元，另衡翔公司附帶上訴請求項目中經銷補貼差額3,965千元亦判決由合併公司賠償，惟合併公司以上述判決未考量庫存現況及市場價值為理由持續提起上訴，並於民國一〇七年十二月三十一日針對經銷補貼差額估列3,965千元之損失，截至民國一〇八年九月三十日針對該訴訟案合併公司共計估列9,765千元之損失。

(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子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107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	\$ 121,058	84,727	205,785	135,753	83,427	219,180
勞健保費用	12,295	9,596	21,891	12,368	10,530	22,898
退休金費用	7,037	3,712	10,749	8,933	3,589	12,522
其他員工福利費用	6,879	2,860	9,739	6,495	4,029	10,524
折舊費用	96,254	25,579	121,833	108,361	29,662	138,023
攤銷費用	3,124	4,525	7,649	4,404	5,197	9,601

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	\$ 370,023	249,741	619,764	365,818	270,771	636,589
勞健保費用	37,281	30,158	67,439	35,617	30,495	66,112
退休金費用	22,700	11,866	34,566	23,164	11,902	35,066
其他員工福利費用	21,629	10,348	31,977	19,546	12,071	31,617
折舊費用	303,796	85,917	389,713	334,911	85,888	420,799
攤銷費用	10,272	11,537	21,809	13,850	15,728	29,578

於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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31,209千元、25,842千元、101,515千元及112,173千元。

(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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象貸與限額	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	739,330	565,370	434,900	5.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,224,154	2,448,308
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	180,032	180,032	180,032	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	992,425	992,425
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	251,424	251,424	249,952	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	992,425	992,425
2	信益中國	江蘇信碩	其他應收款	是	19,571	19,571	15,301	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	561,422	561,422
2	信益中國	蕭縣華冠	其他應收款	是	43,490	43,490	38,149	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	561,422	561,422
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	434,900	260,940	220,972	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	561,422	561,422
2	信益蓬萊	信益中國	其他應收款	是	347,920	347,920	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	716,171	716,171

註1：有短期融通資金之必要者。

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

註3：各子公司資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過各子公司淨值40%。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	SWANVIEW	1	1,836,231	124,160	62,080	62,080	-	1.01 %	3,060,385	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	1,836,231	66,560	51,040	8,641	-	0.14 %	3,060,385	Y	N	N
0	本公司	信益蓬萊	1	1,836,231	248,320	155,200	155,200	-	2.54 %	3,060,385	Y	N	Y
0	本公司	廣利宇(股)公司	3	1,836,231	35,500	34,469	34,051	-	0.56 %	3,060,385	N	N	N
1	信益蓬萊	信益中國	2	1,790,428	859,362	859,362	495,786	859,362	27.69 %	1,790,428	N	Y	Y
2	信益中國	冠軍安徽	1	701,778	733,712	-	-	-	- %	701,778	Y	N	Y

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

註2：信益蓬萊背書保證最高限額為該公司淨值100%；對單一企業背書，保證限額為該公司淨值80%。

註3：除信益蓬萊外，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4：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- 2.直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- 3.有業務往來之公司。

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)：

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－兆豐國際中國內需A股基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	3,018	- %	3,018	
本公司	股票－廣豐實業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,061	14,811	0.57 %	14,811	
"	股票－漢威巨蛋(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	10,000	0.40 %	10,000	

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	641,700	51 %	月結60-90天	-	-	(964,784)	(93) %	
信益蓬萊	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(641,700)	(93) %	月結60-90天	-	-	964,784	99 %	
信益中國	冠軍安徽	本公司直接持股30%之子公司	進貨	540,396	43 %	月結60-90天	-	-	-	- %	
冠軍安徽	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(540,396)	(93) %	月結60-90天	-	-	-	- %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	信益中國	子公司	440,956	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	180,032	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益蓬萊	子公司	249,952	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	221,560	註	-	-	-	-
信益蓬萊	信益中國	母公司	964,784	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

9. 從事衍生工具交易：無。
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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	冠軍建材	信益中國	1	其他應收款-關係人	440,956	與一般交易相當	4.27 %
1	SWANVIEW	信益中國	1	其他應收款-關係人	180,032	"	1.74 %
1	SWANVIEW	信益蓬萊	1	其他應收款-關係人	249,952	"	2.42 %
2	信益中國	信益蓬萊	1	銷貨成本	641,700	價格採成本加價	18.17 %
2	信益中國	信益蓬萊	1	應付帳款-關係人	964,784	與一般交易相當	9.34 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	其他應收款-關係人	221,560	"	2.14 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	銷貨成本	540,396	價格採成本加價	15.30 %
2	信益中國	蕭縣華冠	1	其他應收款-關係人	38,149	與一般交易相當	0.37 %
2	信益中國	冠軍建材	1	其他應付款-關係人	440,956	"	4.27 %
2	信益中國	SWANVIEW	2	其他應付款-關係人	180,032	"	1.74 %
3	信益蓬萊	信益中國	2	銷貨收入	641,700	交易價格無相關產品可供比較	18.17 %
3	信益蓬萊	信益中國	2	應收帳款-關係人	964,784	與一般交易相當	9.34 %
3	信益蓬萊	SWANVIEW	2	其他應付款-關係人	249,952	"	2.42 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	銷貨收入	540,396	交易價格無相關產品可供比較	15.30 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	其他應付款-關係人	221,560	"	2.14 %
4	蕭縣華冠	信益中國	2	其他應付款-關係人	38,149	"	0.37 %

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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	SWANVIEW	British Virgin Islands	控股公司	3,033,281	3,033,281	93,906	100.00 %	2,481,063	(360,425)	(360,425)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98 %	49,994	(67)	(27)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	103,701	1,432	1,432	
本公司	冠軍欣業	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	18,000	18,000	1,800	100.00 %	14,167	(1,221)	(1,221)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,189	894,189	-	100.00 %	315,017	-	依規定免填	
冠仲貿易	冠翔建材	台灣	國際貿易業	-	2,000	-	- %	-	(156)	依規定免填	註1

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註1：冠翔建材已於民國一〇八年八月十二日完成法定註銷登記程序。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
信益中國	生產和銷售日用品陶器類、藝術陶瓷器、電器瓷器、耐火保溫材料、耐酸耐鹼瓷磚、馬賽克等建築材料	1,479,118 (USD47,652)	註1	1,479,118 (USD47,652)	-	-	1,480,071 (USD47,652)	(362,563)	100.00 %	(362,563)	1,403,556	-
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	1,387,488 (USD44,700)	註2	225,350 (USD7,260)	-	-	225,350 (USD7,260)	(43,543)	100.00 %	(43,543)	1,790,428	-
冠軍安徽	生產新型裝飾裝修材料、高檔衛生瓷具、優質塑料複合門窗、精沖模、精密型腔模、磨具標準件、陶瓷製品及高鉛球石、鑲銷售自產產品	1,730,387 (USD55,747)	註1	383,003 (USD12,339)	-	-	383,003 (USD12,339)	(32,064)	100.00 %	(32,064)	965,572	-
江蘇信碩	包裝食品批發及零售	21,745 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	723	100.00 %	723	10,126	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、磁石、長石及砂砂等	183,963 (CNY42,300)	註4	-	-	-	-	(9,368)	100.00 %	(9,368)	130,383	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
2,143,653 (USD69,061)	3,350,271 (USD107,934)	3,672,462

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

美金匯率：31.0400；人民幣匯率：4.3490

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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

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

註4：係透過信益中國100%轉投資。

註5：係經濟部投審會於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：金元陶瓷已於民國一〇六年十二月三十一日除列，惟尚未向投審會辦理變更，故本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額尚包含其原始投資金額美金1,810千元。

### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇八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。

### (一) 一般性資訊

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

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

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	磁磚 事業部	中國 事業部	其他	調整及沖銷	合併
<b>108年7月至9月</b>					
外部收入	\$ 682,447	529,359	9,212	-	1,221,018
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 682,447</u>	<u>529,359</u>	<u>9,212</u>	<u>-</u>	<u>1,221,018</u>
部門稅前損益	<u>\$ 28,354</u>	<u>(81,465)</u>	<u>842</u>	<u>78</u>	<u>(52,191)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>107年7月至9月</b>					
外部收入	\$ 526,302	673,778	-	-	1,200,080
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 526,302</u>	<u>673,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,200,080</u>
部門稅前損益	<u>\$ (50,970)</u>	<u>(75,164)</u>	<u>678</u>	<u>(139)</u>	<u>(125,595)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>108年1月至9月</b>					
外部收入	\$ 1,976,105	1,546,815	9,212	-	3,532,132
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,976,105</u>	<u>1,546,815</u>	<u>9,212</u>	<u>-</u>	<u>3,532,132</u>
部門稅前損益	<u>\$ 15,371</u>	<u>(362,563)</u>	<u>917</u>	<u>(24)</u>	<u>(346,299)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>107年1月至9月</b>					
外部收入	\$ 2,021,144	1,743,306	-	-	3,764,450
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,021,144</u>	<u>1,743,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,764,450</u>
部門稅前損益	<u>\$ 66,537</u>	<u>(447,999)</u>	<u>672</u>	<u>(173)</u>	<u>(380,963)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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