

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查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

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、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~12 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 13~26 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27 |
| (六)重要會計項目之說明 | 28~56 |
| (七)關係人交易 | 56 |
| (八)質押之資產 | 56 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 57 |
| (十)重大之災害損失 | 58 |
| (十一)重大之期後事項 | 58 |
| (十二)其 他 | 58 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 58~60 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 60 |
| 3.大陸投資資訊 | 61 |
| (十四)部門資訊 | 62~63 |

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：冠軍建材股份有限公司



董 事 長：林榮德



日 期：民國一〇九年三月二十七日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

會計師查核報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

冠軍建材股份有限公司及其子公司(冠軍集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達冠軍集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與冠軍集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對冠軍集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入之認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

冠軍集團主要營業項目為陶瓷、陶瓷製品、石材製品及耐火材料之製造及買賣，收入係企業營運之主要現金流入來源，且為財務報告使用者所關切之事項，故收入認列係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

評估收入認列會計政策之適當性；對銷貨收入循環執行內部控制測試及檢查收入認列時間點之正確性；對前十大銷售客戶進行差異分析，以評估有無重大異常；對交易對象發函詢證；選定資產負債表日前後一段期間核對相關憑證，以確定相關交易已適當入帳。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

冠軍集團存貨金額係以成本與淨變現金額孰低者列示，因屬與房地產相關產業，房地產不景氣可能造成產品銷售價格產生較大幅度的波動，致可能產生存貨成本高於淨變現價值之風險，故存貨評價係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並抽樣檢視存貨是否落於正確區庫齡區間；評估存貨跌價或呆滯損失提列比率之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行；評估所採用之淨變現價值基礎，以驗證管理當局估計存貨備抵評價之正確性；評估冠軍集團對存貨備抵相關資訊之揭露是否適切。

三、不動產、廠房及設備減損

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；不動產、廠房及設備減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；不動產、廠房及設備減損之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

冠軍集團之主要營運項目為製造及銷售陶瓷製品，營業部門分為磁磚事業部及中國事業部，不動產、廠房及設備佔合併總資產比例為42%，其中中國事業部因營運連續虧損，造成不動產、廠房及設備有減損之跡象，故不動產、廠房及設備減損係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

檢視中國事業部不動產、廠房及設備帳面價值之計算是否無重大異常；評估不動產、廠房及設備之可回收金額所採用之假設及參數之合理性；複核可回收金額是否由淨公允價值與使用價值二者取其高者所決定；比較不動產、廠房及設備之可回收金額與帳面價值，確認是否有不動產、廠房及設備之減損產生。

其他事項

冠軍建材股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估冠軍集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算冠軍集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

冠軍集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對冠軍集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使冠軍集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致冠軍集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

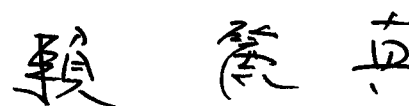

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對冠軍集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一〇九年三月二十七日

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108.12.31 | | 107.12.31 | | | 108.12.31 | | 107.12.31 | |
|--|---------------------|------------|-------------------|------------|-------------------------------|---------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | 負債及權益 | | | | |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 1,694,108 | 17 | 2,103,541 | 19 | 2100 短期借款(附註六(十)) | \$ 1,107,665 | 11 | 1,774,979 | 16 |
| 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(二)及(廿一)) | 14,276 | - | 15,125 | - | 2130 合約負債－流動(附註六(十八)) | 76,910 | 1 | 70,979 | 1 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)及(廿一)) | 353,783 | 4 | 269,599 | 2 | 2150 應付票據 | 117,819 | 1 | 102,175 | 1 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(廿一)) | 582,276 | 6 | 661,572 | 6 | 2170 應付帳款 | 384,516 | 4 | 402,014 | 4 |
| 1220 本期所得稅資產 | - | - | 9,939 | - | 2200 其他應付款 | 383,694 | 4 | 392,430 | 4 |
| 1310 存貨－製造業(附註六(四)) | 1,878,117 | 19 | 2,002,465 | 18 | 2220 其他應付款項－關係人(附註七) | 90,000 | 1 | 61,400 | 1 |
| 1321 待售房地(附註八) | 65,344 | 1 | 75,336 | 1 | 2230 本期所得稅負債 | - | - | 3,209 | - |
| 1410 預付款項 | 134,551 | 1 | 142,142 | 1 | 2251 員工福利負債準備－流動(附註六(十三)) | 21,067 | - | 30,052 | - |
| 1476 其他金融資產－流動(附註六(廿一)及八) | 44,564 | - | 194,471 | 2 | 2280 租賃負債－流動 | 31,826 | - | - | - |
| 1479 其他流動資產－其他 | 48,400 | - | 59,323 | 1 | 2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)) | 65,555 | 1 | 1,168,508 | 10 |
| | <u>4,815,419</u> | <u>48</u> | <u>5,533,513</u> | <u>50</u> | 2399 其他流動負債－其他 | <u>170,426</u> | <u>2</u> | <u>170,977</u> | <u>1</u> |
| 非流動資產： | | | | | 非流動負債： | | | | |
| 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(二)及(廿一)) | 10,000 | - | 10,000 | - | 2540 長期借款(附註六(十一)) | 1,133,249 | 11 | - | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)) | 52,170 | 1 | 54,515 | - | 2556 除役、復原及修復成本之長期負債準備 | 50,267 | 1 | 49,785 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八) | 4,145,337 | 42 | 4,600,291 | 42 | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十五)) | 112,216 | 1 | 130,903 | 1 |
| 1755 使用權資產(附註六(七)及八) | 340,286 | 3 | - | - | 2580 租賃負債－非流動 | 31,229 | - | - | - |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八) | 114,699 | 1 | 114,964 | 1 | 2630 長期遞延收入(附註六(十四)) | 99,131 | 1 | 109,607 | 1 |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 166,150 | 2 | 184,116 | 2 | 2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十三)) | 25,725 | - | 65,906 | 1 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十五)) | 50,065 | 1 | 49,881 | - | | <u>78,166</u> | <u>1</u> | <u>80,284</u> | <u>1</u> |
| 1915 預付設備款(附註九) | 31,001 | - | 9,021 | - | | <u>1,529,983</u> | <u>15</u> | <u>436,485</u> | <u>4</u> |
| 1980 其他金融資產－非流動(附註六(廿一)) | 74,745 | 1 | 72,089 | 1 | | <u>3,979,461</u> | <u>40</u> | <u>4,613,208</u> | <u>42</u> |
| 1985 長期預付租金(附註六(十二)及八) | - | - | 286,244 | 3 | 負債總計 | | | | |
| 1990 其他非流動資產－其他 | 112,073 | 1 | 110,622 | 1 | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))： | | | | |
| | <u>5,096,526</u> | <u>52</u> | <u>5,491,743</u> | <u>50</u> | 3100 股本 | 4,337,821 | 44 | 4,337,821 | 39 |
| 資產總計 | <u>\$ 9,911,945</u> | <u>100</u> | <u>11,025,256</u> | <u>100</u> | 3200 資本公積 | 157,999 | 2 | 157,999 | 1 |
| | | | | | 3300 保留盈餘 | 1,041,760 | 10 | 1,455,683 | 14 |
| | | | | | 3400 其他權益 | 394,904 | 4 | 460,545 | 4 |
| | | | | | 31XX 歸屬於母公司業主之權益合計 | <u>5,932,484</u> | <u>60</u> | <u>6,412,048</u> | <u>58</u> |
| | | | | | 36XX 非控制權益 | - | - | - | - |
| | | | | | 權益總計 | <u>5,932,484</u> | <u>60</u> | <u>6,412,048</u> | <u>58</u> |
| | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 9,911,945</u> | <u>100</u> | <u>11,025,256</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)



~5~

會計主管：廖蕙儀



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年度 | | 107年度 | |
|---|---------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入(附註六(十八))： | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 5,023,823 | 106 | 5,491,029 | 109 |
| 4170 減：銷貨退回 | 133,151 | 3 | 251,113 | 5 |
| 4190 銷貨折讓 | 169,641 | 3 | 213,540 | 4 |
| 4511 營建收入 | 9,212 | - | - | - |
| 營業收入淨額 | <u>4,730,243</u> | <u>100</u> | <u>5,026,376</u> | <u>100</u> |
| 營業成本(附註六(四)、(十三)及十二)： | | | | |
| 5110 銷貨成本 | 3,635,035 | 77 | 3,917,481 | 78 |
| 5510 營建成本 | 9,992 | - | - | - |
| | <u>3,645,027</u> | <u>77</u> | <u>3,917,481</u> | <u>78</u> |
| 營業毛利 | <u>1,085,216</u> | <u>23</u> | <u>1,108,895</u> | <u>22</u> |
| 營業費用(附註六(十三)及十二)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 938,973 | 20 | 1,027,870 | 20 |
| 6200 管理費用 | 432,684 | 9 | 430,192 | 9 |
| 6300 研究發展費用 | 26,590 | 1 | 31,206 | 1 |
| 6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)及(廿一)) | (6,268) | - | 23,540 | - |
| 6300 營業費用合計 | <u>1,391,979</u> | <u>30</u> | <u>1,512,808</u> | <u>30</u> |
| 營業淨損 | <u>(306,763)</u> | <u>(7)</u> | <u>(403,913)</u> | <u>(8)</u> |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(二十)) | 11,527 | - | 12,592 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十五)及(二十)) | (14,337) | - | (57,793) | (1) |
| 7050 財務成本(附註六(二十)) | (108,741) | (2) | (113,173) | (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)) | (60) | - | (206) | - |
| 營業外收入及支出合計 | <u>(111,611)</u> | <u>(2)</u> | <u>(158,580)</u> | <u>(3)</u> |
| 稅前淨損 | <u>(418,374)</u> | <u>(9)</u> | <u>(562,493)</u> | <u>(11)</u> |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五)) | 6,816 | - | 10,190 | - |
| 本期淨損 | <u>(425,190)</u> | <u>(9)</u> | <u>(572,683)</u> | <u>(11)</u> |
| 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 11,267 | - | (4,810) | - |
| 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 | (849) | - | (2,547) | - |
| 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 | <u>(2,285)</u> | <u>-</u> | <u>(9,673)</u> | <u>-</u> |
| 不重分類至損益之項目合計 | <u>8,133</u> | <u>-</u> | <u>(17,030)</u> | <u>-</u> |
| 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 | (78,134) | (2) | (46,120) | (1) |
| 8399 減：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—可能重分類之項目相關之所得稅 | <u>(15,627)</u> | <u>-</u> | <u>6,888</u> | <u>-</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | <u>(62,507)</u> | <u>(2)</u> | <u>(53,008)</u> | <u>(1)</u> |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>(54,374)</u> | <u>(2)</u> | <u>(70,038)</u> | <u>(1)</u> |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ (479,564)</u> | <u>(11)</u> | <u>(642,721)</u> | <u>(12)</u> |
| 本期淨損歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (425,190) | (9) | (572,683) | (11) |
| 8620 非控制權益 | - | - | - | - |
| | <u>\$ (425,190)</u> | <u>(9)</u> | <u>(572,683)</u> | <u>(11)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (479,564) | (11) | (642,721) | (12) |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - |
| | <u>\$ (479,564)</u> | <u>(11)</u> | <u>(642,721)</u> | <u>(12)</u> |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七)) | <u>\$ (0.98)</u> | | <u>(1.32)</u> | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



冠軍建材股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 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 | 合 計 | 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 | | | | | |
| 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 | 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 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (572,683) | (572,683) | - | - | - | - | - | (572,683) | (572,683) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (4,810) | (4,810) | (53,008) | (12,220) | - | (65,228) | - | (70,038) | (70,038) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (577,493) | (577,493) | (53,008) | (12,220) | - | (65,228) | - | (642,721) | (642,721) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 庫藏股註銷 | (35,530) | 10,264 | - | - | - | - | - | - | - | - | 25,266 | - | - |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | 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 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (425,190) | (425,190) | - | - | - | - | - | (425,190) | (425,190) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 11,267 | 11,267 | (62,507) | (3,134) | - | (65,641) | - | (54,374) | (54,374) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (413,923) | (413,923) | (62,507) | (3,134) | - | (65,641) | - | (479,564) | (479,564) |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額 | \$ 4,337,821 | 157,999 | 501,090 | 121,349 | 419,321 | 1,041,760 | 393,978 | 926 | - | 394,904 | - | 5,932,484 | 5,932,484 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (418,374) | (562,493) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 502,793 | 532,115 |
| 攤銷費用 | 28,252 | 31,775 |
| 預期信用損失迴轉利益 | (6,268) | - |
| 利息費用 | 108,741 | 113,173 |
| 利息收入 | (4,538) | (6,785) |
| 股利收入 | (1,674) | (1,674) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 60 | 206 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (249) | - |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 122 | 9,037 |
| 處分投資性不動產利益 | - | (2,112) |
| 處分無形資產損失 | - | 4 |
| 非金融資產減損損失 | - | 21,325 |
| 長期預付租金轉列費用數 | - | 7,346 |
| 遞延收益攤銷 | (6,746) | (6,880) |
| 預期信用減損損失數 | - | 23,540 |
| 收益費損項目合計 | <u>620,493</u> | <u>721,070</u> |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收票據增加 | (84,184) | (16,962) |
| 應收帳款減少(增加) | 75,612 | (39,986) |
| 存貨減少 | 93,752 | 5,934 |
| 預付款項減少(增加) | 5,534 | (3,713) |
| 其他流動資產減少 | 10,913 | 60,406 |
| 其他金融資產(增加)減少 | (2,739) | 50,978 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>98,888</u> | <u>56,657</u> |
| 合約負債增加 | 8,712 | 17,986 |
| 應付票據增加 | 15,644 | 11,290 |
| 應付帳款(減少)增加 | (8,980) | 13,518 |
| 其他應付款增加 | 26,921 | 66,698 |
| 負債準備(減少)增加 | (8,985) | 8,985 |
| 其他流動負債增加(減少) | 5,869 | (37,740) |
| 淨確定福利負債減少 | (28,914) | (18,847) |
| 除役負債增加 | 2,372 | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>12,639</u> | <u>61,890</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>111,527</u> | <u>118,547</u> |
| 調整項目合計 | <u>732,020</u> | <u>839,617</u> |
| 營運產生之現金流入 | 313,646 | 277,124 |
| 支付之利息 | (103,352) | (109,479) |
| 支付之所得稅 | (3,007) | (25,619) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>207,287</u> | <u>142,026</u> |

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (98,369) | (239,080) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 14,595 | 17,967 |
| 存出保證金增加 | (5,731) | (19,255) |
| 存出保證金減少 | 477 | 2,756 |
| 取得無形資產 | (2,340) | (4,999) |
| 處分投資性不動產 | - | 9,557 |
| 其他金融資產減少(增加) | 150,673 | (39,733) |
| 其他非流動資產增加 | (15,665) | (9,510) |
| 預付設備款增加 | (22,151) | (6,589) |
| 長期預付租金增加 | - | (22,108) |
| 收取之利息 | 4,538 | 6,785 |
| 收取之股利 | 1,674 | 1,674 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>27,701</u> | <u>(302,535)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 2,211,740 | 3,523,856 |
| 短期借款減少 | (2,841,973) | (3,016,231) |
| 舉借長期借款 | 1,193,249 | - |
| 償還長期借款 | (1,167,504) | (466,476) |
| 存入保證金減少 | 788 | 2,413 |
| 其他應付款—關係人(減少)增加 | 28,600 | 61,400 |
| 租賃本金償還 | (62,670) | - |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(637,770)</u> | <u>104,962</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (6,651) | (4,000) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (409,433) | (59,547) |
| 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 | <u>\$ 1,694,108</u> | <u>2,103,541</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



冠軍建材股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十七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：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布 之生效日 |
|------------------------------|----------------------------------|
| 國際財務報導準則第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(十二)。

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。

- 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。

• 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 | <u>\$ 286,466</u> | <u>-</u> | <u>61,702</u> | <u>348,168</u> |
| 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 | <u>\$ 222</u> | <u>-</u> | <u>61,702</u> | <u>61,924</u> |

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2.12%~5%。

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：

| | 108.1.1 |
|----------------------------|------------------|
| 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 | 8,200 |
| | <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 | - |
| 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 |
| 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 |

合併公司評估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。

(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 |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|----------|---|-----------------------------------|-----------|-----------|------------------------------|
| | | | 108.12.31 | 107.12.31 | |
| 本公司 | SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. (以下稱SWANVIEW) | 投資 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接持有超過50%股數之子公司。 |
| 本公司 | 冠仲貿易(股)公司(以下稱冠仲貿易) | 國際貿易、建材批發及仲介服務等 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接持有超過50%股數之子公司。 |
| 本公司 | 冠軍欣業股份有限公司(以下稱冠軍欣業) | 水泥、金屬結構及建築組件之製造 | 100.00 % | 100.00 % | 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 % | SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。 |
| SWANVIEW | 信益陶瓷(蓬萊)有限公司(以下稱信益蓬萊) | 生產和銷售高檔衛生瓷、新型建築陶及陶瓷製品之研發，暨研發相關新產品 | 100.00 % | 100.00 % | SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。 |
| SWANVIEW | SUPER UNIVERSAL LTD.(以下稱SUPER) | 投資事業 | 100.00 % | 100.00 % | SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。 |
| SWANVIEW | 冠軍建材(安徽)有限公司(以下稱冠軍安徽) | 生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料 | 100.00 % | 100.00 % | SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。 |
| 冠仲貿易 | 冠翔建材(股)公司(以下稱冠翔建材) | 國際貿易、建材批發及仲介服務業等 | - % | 100.00 % | 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 % | 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) | 銷售高岭土、磁石、長石及砂砂等 | 100.00 % | 100.00 % | 信益中國直接持有超過50%股數之子公司。 |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

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

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

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供使用狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異並全數列為營業成本。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內認列於企業財務報表。

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減除累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|--------|--------|
| 房屋及建築 | 20~55年 |
| 機器設備 | 2~10年 |
| 窯及電氣設備 | 5~15年 |
| 運輸設備 | 5~10年 |
| 其他設備 | 3~10年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

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)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。

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。

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。

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滿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；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

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

(十三) 無形資產

1. 認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 採礦權

探勘支出以成本減去減損損失後的淨額列示。探勘支出包括在現有礦床周邊、外圍、深部或外購取得採礦權基礎上發生的與技術及商業開發可行性研究相關的地質勘查、勘探鑽孔及溝渠開挖及採樣等活動支出。在可合理地肯定礦山可作商業生產後發生的勘探支出將可予以資本化，在取得採礦權證後計入無形資產採礦權，按照採礦權證年限依直線法攤銷。倘任何工程於開發階段被放棄或屬於生產性勘探，則其總開支將予核銷，計入當期費用。

3. 其他無形資產

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

4. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體成本 3~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造磁磚，並銷售予經銷商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

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

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司，關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(六)。

評價流程

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(八)，投資性不動產；

(二)附註六(廿一)，金融工具。

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

(一)現金及約當現金

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 現金及零用金 | \$ 4,250 | 3,361 |
| 活期存款 | 1,375,206 | 1,506,340 |
| 外幣存款 | 149,651 | 411,959 |
| 支票存款 | 128,397 | 144,759 |
| 定期存款 | <u>36,604</u> | <u>37,122</u> |
| | <u>\$ 1,694,108</u> | <u>2,103,541</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(廿一)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</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 | \$ 14,276 | 15,125 |
| 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> |
| 合 計 | <u>\$ 24,276</u> | <u>25,125</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度及一〇七年度未處分策略性投資，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(十六)。

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(廿一)。

5. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 353,783 | 270,881 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>(1,282)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 353,783</u> | <u>269,599</u> |
| 應收帳款 | \$ 764,647 | 852,015 |
| 減：備抵損失 | (150,841) | (159,064) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | <u>(31,530)</u> | <u>(31,379)</u> |
| 淨額 | <u>\$ 582,276</u> | <u>661,572</u> |

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：

| | 108.12.31 | | |
|-----------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <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 | \$ 729,114 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 60,777 | 0% | - |
| 逾期31~120天 | 165,034 | 0%~15% | 34,675 |
| 逾期121天以上 | <u>163,505</u> | 70%~100% | <u>116,166</u> |
| | <u>\$ 1,118,430</u> | | <u>150,841</u> |

| | 107.12.31 | | |
|-----------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <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 | <u>139,310</u> | 70%~100% | <u>127,552</u> |
| | <u>\$ 1,122,896</u> | | <u>160,346</u> |

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：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------------|--------------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | \$ 160,346 | 163,328 |
| 減損損失迴轉 | (6,314) | - |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (82) | (1,021) |
| 外幣換算損益 | <u>(3,109)</u> | <u>(1,961)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 150,841</u> | <u>160,346</u> |

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未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)

(四)存貨－製造業

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|
| 商品 | \$ 76,754 | 88,995 |
| 製成品 | 1,918,504 | 2,024,545 |
| 在製品 | 113,957 | 150,146 |
| 原料 | 278,310 | 257,948 |
| 物料 | <u>112,831</u> | <u>119,973</u> |
| 小計 | 2,500,356 | 2,641,607 |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | <u>(622,239)</u> | <u>(639,142)</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,878,117</u> | <u>2,002,465</u> |

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 存貨出售轉列 | \$ 3,305,194 | 3,493,392 |
| 停機損失 | 182,477 | 196,835 |
| 未分攤製造費用 | 141,272 | 186,287 |
| 報廢損失 | 6,661 | 16,084 |
| 盤虧 | 3,720 | 13,646 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | (2,058) | 14,408 |
| 下腳收入 | <u>(2,231)</u> | <u>(3,171)</u> |
| | <u>\$ 3,635,035</u> | <u>3,917,481</u> |

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 52,170</u> | <u>54,515</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>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | <u>\$ 52,170</u> | <u>54,515</u> |

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (60) | (206) |
| 其他綜合損益 | <u>(2,285)</u> | <u>(9,673)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (2,345)</u> | <u>(9,879)</u> |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4.合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

(六)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 | - | 6,523 | 70,020 | 335 | 11,851 | 9,640 | 98,369 |
| 未完工程轉入(出) | - | - | 21,183 | - | 4,696 | (25,879) | - |
| 預付設備款轉入 | - | - | 171 | - | - | - | 171 |
| 處分及報廢 | - | (11,752) | (270,686) | (6,567) | (34,599) | - | (323,604) |
| 轉列費用 | - | - | - | - | - | (122) | (122) |
| 匯率變動之影響 | - | (108,143) | (146,383) | (2,493) | (9,205) | (41) | (266,265) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 805,401</u> | <u>3,662,686</u> | <u>4,735,792</u> | <u>82,205</u> | <u>326,901</u> | <u>1,017</u> | <u>9,614,002</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 | 19,552 | 93,122 | 6,855 | 19,152 | 28,083 | 239,080 |
| 未完工程轉入(出) | - | 27,739 | 25,041 | - | 3,144 | (55,924) | - |
| 預付設備款轉入 | - | - | 18,745 | - | - | - | 18,745 |
| 處分及報廢 | - | (40,336) | (497,171) | (22,567) | (34,005) | (5,981) | (600,060) |
| 匯率變動之影響 | - | (67,996) | (93,270) | (1,732) | (5,746) | (504) | (169,248) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 805,401</u> | <u>3,776,058</u> | <u>5,061,487</u> | <u>90,930</u> | <u>354,158</u> | <u>17,419</u> | <u>10,105,453</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 | - | 153,396 | 258,660 | 4,563 | 29,269 | - | 445,888 |
| 處分及報廢 | - | (11,623) | (259,467) | (6,093) | (32,075) | - | (309,258) |
| 匯率變動之影響 | - | (48,181) | (114,679) | (2,469) | (7,798) | - | (173,127) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,652,202</u> | <u>3,503,125</u> | <u>77,309</u> | <u>236,029</u> | <u>-</u> | <u>5,468,665</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 | - | 158,461 | 328,356 | 5,649 | 39,358 | - | 531,824 |
| 處分及報廢 | - | (34,211) | (484,210) | (21,372) | (33,263) | - | (573,056) |
| 喪失對子公司控制權益 | - | 21,325 | - | - | - | - | 21,325 |
| 匯率變動之影響 | - | (27,062) | (69,621) | (1,676) | (4,743) | - | (103,102) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,558,610</u> | <u>3,618,611</u> | <u>81,308</u> | <u>246,633</u> | <u>-</u> | <u>5,505,162</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 805,401</u> | <u>2,010,484</u> | <u>1,232,667</u> | <u>4,896</u> | <u>90,872</u> | <u>1,017</u> | <u>4,145,337</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12月31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> |

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，截至民國一〇八年十二月三十一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. 合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日進行不動產、廠房及設備之減損評估，包括評估不動產、廠房及設備之可回收金額所採用之假設及參數之合理性；複核可回收金額是否由淨公允價值與使用價值二者取其高者所決定比較不動產、廠房及設備之可回收金額與帳面價值，確認是否有不動產、廠房及設備之減損產生。合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度認列之不動產、廠房及設備減損損失分別為零元及人民幣4,679千元(折合新台幣21,325千元)。
3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
4. 民國一〇八年度及一〇七年度，分別依2.12%及2.15%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453千元及833千元。

(七)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 | 286,505 | 53,315 | 6,602 | 1,222 | 524 | 348,168 |
| 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 | - | 58,093 | - | 9,350 | 227 | 67,670 |
| 減 少 | - | (303) | (6,602) | (393) | - | (7,298) |
| 匯率變動之影響 | (10,375) | (3,133) | - | (27) | (27) | (13,562) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 276,130</u> | <u>107,972</u> | <u>-</u> | <u>10,152</u> | <u>724</u> | <u>394,978</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 | 7,275 | 45,723 | - | 3,370 | 271 | 56,639 |
| 減 少 | - | (183) | - | - | - | (183) |
| 匯率變動之影響 | (261) | (1,484) | - | (9) | (10) | (1,764) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 7,014</u> | <u>44,056</u> | <u>-</u> | <u>3,361</u> | <u>261</u> | <u>54,692</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 269,116</u> | <u>63,916</u> | <u>-</u> | <u>6,791</u> | <u>463</u> | <u>340,286</u> |

民國一〇八年度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)

(八)投資性不動產

| | <u>土地及改良物</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 198,684 | 14,241 | 212,925 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 198,684</u> | <u>14,241</u> | <u>212,925</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 202,768 | 18,665 | 221,433 |
| 處 分 | (4,084) | (4,424) | (8,508) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 198,684</u> | <u>14,241</u> | <u>212,925</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 92,789 | 5,172 | 97,961 |
| 本年度折舊 | - | 265 | 265 |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 92,789</u> | <u>5,437</u> | <u>98,226</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 92,789 | 5,944 | 98,733 |
| 本年度折舊 | - | 291 | 291 |
| 處 分 | - | (1,063) | (1,063) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 92,789</u> | <u>5,172</u> | <u>97,961</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 105,895</u> | <u>8,804</u> | <u>114,699</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12月31日 | <u>\$ 105,895</u> | <u>9,069</u> | <u>114,964</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國108年12月31日 | | | <u>\$ 154,402</u> |
| 民國107年1月1日 | | | <u>\$ 156,398</u> |
| 民國107年12月31日 | | | <u>\$ 150,604</u> |

- 1.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，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十二)。
- 2.投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以合理正常價格評估。
- 3.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | <u>電腦軟體</u> | <u>採礦權</u> | <u>其他</u> | <u>總計</u> |
|----------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 成 本： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 70,532 | 196,361 | 11,307 | 278,200 |
| 增 添 | 2,304 | - | 36 | 2,340 |
| 匯率變動影響數 | (307) | (7,117) | (405) | (7,829) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 72,529</u> | <u>189,244</u> | <u>10,938</u> | <u>272,711</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 69,268 | 200,843 | 11,561 | 281,672 |
| 增 添 | 4,999 | - | - | 4,999 |
| 處 分 | (3,738) | - | - | (3,738) |
| 重 分 類 | 183 | - | - | 183 |
| 匯率變動影響數 | (180) | (4,482) | (254) | (4,916) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 70,532</u> | <u>196,361</u> | <u>11,307</u> | <u>278,200</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 63,141 | 19,636 | 11,307 | 94,084 |
| 本年度攤銷 | 4,380 | 9,816 | 36 | 14,232 |
| 匯率變動影響數 | (284) | (1,066) | (405) | (1,755) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 67,237</u> | <u>28,386</u> | <u>10,938</u> | <u>106,561</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 63,395 | 10,042 | 11,457 | 84,894 |
| 本年度攤銷 | 3,640 | 10,011 | 104 | 13,755 |
| 處 分 | (3,734) | - | - | (3,734) |
| 匯率變動影響數 | (160) | (417) | (254) | (831) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 63,141</u> | <u>19,636</u> | <u>11,307</u> | <u>94,084</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 5,292</u> | <u>160,858</u> | <u>-</u> | <u>166,150</u> |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 7,391</u> | <u>176,725</u> | <u>-</u> | <u>184,116</u> |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 5,873</u> | <u>190,801</u> | <u>104</u> | <u>196,778</u> |

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 營業費用 | <u>\$ 14,232</u> | <u>13,755</u> |

2.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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)短期借款

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|---------|---------------------|--------------------|
| 信用狀借款 | \$ 14,829 | 16,139 |
| 無擔保銀行借款 | 75,000 | 330,000 |
| 擔保銀行借款 | <u>1,017,836</u> | <u>1,428,840</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,107,665</u> | <u>1,774,979</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,881,605</u> | <u>1,666,159</u> |
| 利率區間 | <u>0.53%~6.09%</u> | <u>0.63%~6.09%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>108.12.31</u> | | | |
|----------|------------------|---------------|-------------------------|---------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金 額</u> |
| 抵押借款-聯貸 | 新台幣 | 2.1177% | 111.07.15 | \$ 1,200,000 |
| 抵押借款 | 新台幣 | 1.705% | 109.04.05 | <u>5,555</u> |
| | | | | 1,205,555 |
| 減：聯貸案主辦費 | | | | (6,751) |
| 一年到期部分 | | | | <u>(65,555)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 1,133,249</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |
| | <u>107.12.31</u> | | | |
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金 額</u> |
| 抵押借款-聯貸 | 新台幣 | 2.1177% | 109.06.05 | \$ 1,031,250 |
| 抵押借款 | 新台幣 | 1.705%~1.865% | 108.07.21~ 109.04.05 | 25,671 |
| " | 人民幣 | 5.407%~6.877% | 108.01.15~ 108.05.04 | 116,158 |
| | | | | <u>1,173,079</u> |
| 減：聯貸案主辦費 | | | | (4,571) |
| 一年到期部分 | | | | <u>(1,168,508)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ -</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 198,516</u> |

1. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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。
- 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。
- 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。

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

(1)不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

| | |
|-------|------------------|
| | 107.12.31 |
| 一年內 | \$ 33,893 |
| 二年至五年 | 22,041 |
| | <u>\$ 55,934</u> |

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

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為62,033千元。

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

| | |
|--------|------------|
| | 107.12.31 |
| 長期預付租金 | \$ 286,244 |

民國一〇七年度依土地使用權剩餘年限攤銷為7,346千元。

2.出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)投資性不動產。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

| | <u>108.12.31</u> |
|-----------|------------------|
| 一至二年 | \$ 3,510 |
| 二至三年 | <u>1,353</u> |
| 未折現租賃給付總額 | <u>\$ 4,863</u> |

民國一〇七年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

| | <u>107.12.31</u> |
|------|------------------|
| 低於一年 | \$ 2,630 |
| 一至二年 | <u>3,103</u> |
| | <u>\$ 5,733</u> |

民國一〇八年度及一〇七年度由投資性不動產產生之租金收入分別為5,315千元及4,133千元。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 167,056 | 195,925 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(141,331)</u> | <u>(130,019)</u> |
| 確定福利義務淨負債 | <u>\$ 25,725</u> | <u>65,906</u> |

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計141,331千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------|------------|----------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 195,925 | 199,043 |
| 當期服務成本及利息 | 4,829 | 5,544 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| 一經驗調整之精算損益 | (9,575) | 6,369 |
| 一因財務假設變動所產生之精算損益 | 2,769 | 1,597 |
| 計畫支付之福利 | (26,892) | (16,628) |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 167,056 | 195,925 |

(3) 計畫資產公允現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|------------|----------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 130,019 | 119,100 |
| 利息收入 | 1,365 | 1,559 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| 一計畫資產報酬(不含當期利息) | 4,461 | 3,156 |
| 已提撥至計畫之金額 | 32,378 | 22,832 |
| 計畫已支付之福利 | (26,892) | (16,628) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 141,331 | 130,019 |

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|----------|-------|
| 當期服務成本 | \$ 2,847 | 3,255 |
| 利息成本 | 617 | 730 |
| | \$ 3,464 | 3,985 |
| 營業成本 | \$ 2,738 | 2,658 |
| 推銷費用 | 76 | 414 |
| 管理費用 | 494 | 698 |
| 研究發展費用 | 156 | 215 |
| | \$ 3,464 | 3,985 |
| 計畫資產實際報酬 | \$ 5,826 | 4,716 |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------|------------------|----------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ 15,888 | 20,698 |
| 本期認列 | <u>11,267</u> | <u>(4,810)</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 27,155</u> | <u>15,888</u> |

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 折現率 | 0.73 % | 1.02 % |
| 未來薪資增加 | 2.00 % | 2.00 % |

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為60,000千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | <u>對確定福利義務之影響</u> | |
|----------------|-------------------|-----------|
| | <u>增加</u> | <u>減少</u> |
| 108年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.5%) | (3,859) | 4,016 |
| 未來薪資增加(變動0.5%) | 3,157 | (3,073) |
| 107年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.5%) | (4,625) | 4,815 |
| 未來薪資增加(變動0.5%) | 3,808 | (3,704) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

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：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 11,754 | 10,581 |
| 推銷費用 | 2,106 | 1,879 |
| 管理費用 | 2,702 | 2,777 |
| 研究發展費用 | 722 | 855 |
| | \$ 17,284 | 16,092 |

3. 民國一〇八年度及一〇七年度，各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 23,060 | 25,290 |
| 推銷費用 | 5,554 | 5,099 |
| 管理費用 | 4,164 | 4,182 |
| 合計 | \$ 32,778 | 34,571 |

4. 短期員工福利負債明細如下：

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-------|------------------|---------------|
| 帶薪假負債 | \$ 21,067 | 30,052 |

(十四) 長期遞延收入

| | 遞延政府捐助收入 |
|--------------|-------------------|
| 108年1月1日餘額 | \$ 109,607 |
| 認列遞延收益 | (6,746) |
| 匯率影響數 | (3,730) |
| 108年12月31日餘額 | \$ 99,131 |
| 107年1月1日餘額 | \$ 119,010 |
| 認列遞延收益 | (6,880) |
| 匯率影響數 | (2,523) |
| 107年12月31日餘額 | \$ 109,607 |

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。截至民國一〇八年十二月三十一日，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十二月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣8,506千元及7,089千元。

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十二月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣1,433千元及1,341千元。

(十五)所得稅

1. 合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|-----------|----------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 13,650 | 28,837 |
| 調整前期之當期所得稅 | (3,853) | - |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (2,981) | (16,991) |
| 所得稅稅率變動 | - | (1,656) |
| 所得稅費用 | \$ 6,816 | 10,190 |

2. 合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------------|--------------|-----------|
| 稅前淨損 | \$ (418,374) | (562,493) |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | (193,686) | (242,696) |
| 外國轄區稅率差異影響數 | (27,329) | (32,249) |
| 採權益法認列之投資損失 | 103,711 | 129,379 |
| 不可扣抵之費用 | 5,788 | 24,988 |
| 免稅所得 | (335) | (615) |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 124,142 | 140,480 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 5,824 | (1,653) |
| 前期低(高)估 | (3,853) | 8,246 |
| 未分配盈餘加徵 | 59 | - |
| 其他 | (7,505) | (15,690) |
| | \$ 6,816 | 10,190 |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司民國一〇八年度及一〇七年度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年度</u> | <u>107年度</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>(15,627)</u> | <u>6,888</u> |

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|----------|--------------------------|-----------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 12,636 | 14,120 |
| 課稅損失 | <u>342,704</u> | <u>350,247</u> |
| | \$ <u>355,340</u> | <u>364,367</u> |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | <u>海外投 資收益</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|----------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| 遞延所得稅負債： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 106,617 | 24,286 | 130,903 |
| 借記/(貸記)損益表 | (2,371) | (426) | (2,797) |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | (15,627) | - | (15,627) |
| 匯率變動之影響 | - | (263) | (263) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ <u>88,619</u> | <u>23,597</u> | <u>112,216</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 96,450 | 24,831 | 121,281 |
| 借記/(貸記)損益表 | 3,279 | (369) | 2,910 |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | 6,888 | - | 6,888 |
| 匯率變動之影響 | - | (176) | (176) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ <u>106,617</u> | <u>24,286</u> | <u>130,903</u> |
| | | | |
| | <u>確定福 利計畫</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 遞延所得稅資產： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 49,881 | 49,881 |
| (借記)/貸記損益表 | - | 184 | 184 |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>50,065</u> | <u>50,065</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ (113) | 28,437 | 28,324 |
| (借記)/貸記損益表 | 113 | 21,444 | 21,557 |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ <u>-</u> | <u>49,881</u> | <u>49,881</u> |

5.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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為4,500,000千元，均為450,000千股，每股面額10元，已發行普通股股份均為433,782千股。

本公司民國一〇八年及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

| | 普 通 股 | |
|------------|----------------|----------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 1月1日期初餘額 | 433,782 | 437,335 |
| 庫藏股註銷 | - | (3,553) |
| 12月31日期末餘額 | 433,782 | 433,782 |

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|--------|-------------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 142,300 | 142,300 |
| 庫藏股票交易 | 15,639 | 15,639 |
| 其 他 | 60 | 60 |
| | \$ 157,999 | 157,999 |

3.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

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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

②本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值而增加保留盈餘為42,581千元。另因轉換日因首次採金管會認列之國際財務報導準則產生之保留盈餘為淨減少103,419千元，故依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，無須提列特別盈餘公積。

(3)盈餘分配

本公司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。

4.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。

5.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 | (62,507) | (849) | - | (63,356) |
| 關聯企業 | - | (2,285) | - | (2,285) |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 393,978</u> | <u>926</u> | <u>-</u> | <u>394,904</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 | (53,008) | (2,547) | - | (55,555) |
| 關聯企業 | - | (9,673) | - | (9,673) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 456,485</u> | <u>4,060</u> | <u>-</u> | <u>460,545</u> |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------|------------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司之本期淨損 | \$ (425,190) | (572,683) |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>433,782</u> | <u>433,782</u> |
| 基本每股盈餘(虧損) | <u>\$ (0.98)</u> | <u>(1.32)</u> |

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>108年度</u> | | | |
|-----------|---------------------|------------------|--------------|------------------|
| | <u>磁磚事業部</u> | <u>中國事業部</u> | <u>其他部門</u> | <u>合 計</u> |
| 主要地區市場： | | | | |
| 亞 洲 | \$ 2,729,571 | 1,885,211 | 9,212 | 4,623,994 |
| 美 洲 | 4,598 | 2,171 | - | 6,769 |
| 澳 洲 | 854 | 49,627 | - | 50,481 |
| 其 他 | <u>494</u> | <u>48,505</u> | <u>-</u> | <u>48,999</u> |
| | <u>\$ 2,735,517</u> | <u>1,985,514</u> | <u>9,212</u> | <u>4,730,243</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 磁磚 | \$ 2,735,517 | 1,985,514 | - | 4,721,031 |
| 待售房地 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,212</u> | <u>9,212</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,735,517</u> | <u>1,985,514</u> | <u>9,212</u> | <u>4,730,243</u> |
| | | | | |
| | <u>107年度</u> | | | |
| | <u>磁磚事業部</u> | <u>中國事業部</u> | <u>其他部門</u> | <u>合 計</u> |
| 主要地區市場： | | | | |
| 亞 洲 | \$ 2,635,346 | 2,249,991 | - | 4,885,337 |
| 美 洲 | 976 | 5,596 | - | 6,572 |
| 澳 洲 | 780 | 79,558 | - | 80,338 |
| 歐 洲 | 1,310 | 81 | - | 1,391 |
| 其 他 | <u>1,127</u> | <u>51,611</u> | <u>-</u> | <u>52,738</u> |
| | <u>\$ 2,639,539</u> | <u>2,386,837</u> | <u>-</u> | <u>5,026,376</u> |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 磁磚 | <u>\$ 2,639,539</u> | <u>2,386,837</u> | <u>-</u> | <u>5,026,376</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. 合約餘額

| | 108.12.31 | 107.12.31 | 107.1.1 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$ 764,647 | 852,015 | 822,285 |
| 減：備抵損失 | (150,841) | (159,064) | (162,046) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | (31,530) | (31,379) | (29,948) |
| 合 計 | \$ 582,276 | 661,572 | 630,291 |
| 合約負債-預收貨款 | \$ 76,910 | 70,979 | 53,154 |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九) 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度及一〇七年度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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事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。

(二十) 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：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 4,538 | 6,785 |
| 租金收入 | 5,315 | 4,133 |
| 股利收入 | 1,674 | 1,674 |
| | \$ 11,527 | 12,592 |

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------|--------------------|-----------------|
| 外幣兌換損失 | \$ (35,803) | (42,386) |
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | 249 | (9,037) |
| 處分投資性不動產利益 | - | 2,112 |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | - | (21,325) |
| 遞延收益攤銷 | 6,746 | 6,880 |
| 補貼收入 | 28,638 | 24,307 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | 108 | - |
| 其他利益及損失 | (14,275) | (18,344) |
| | \$ (14,337) | (57,793) |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|------------|---------|
| 利息費用 | \$ 109,194 | 114,006 |
| 減：利息資本化 | (453) | (833) |
| | \$ 108,741 | 113,173 |

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,773,752千元及3,326,397千元。

(2)信用風險集中情況

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

(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(三)。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。民國一〇八年度及一〇七年度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 |
| 本期提列 | 46 |
| 匯率變動之影響 | (872) |
| 民國108年12月31日餘額 | \$ 40,430 |
| 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12月31日餘額(依IFRS 9) | 18,190 |
| 本期提列 | 23,540 |
| 匯率變動之影響 | (474) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 41,256 |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 |
|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| 108年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,107,665 | 1,129,426 | 646,609 | 482,817 | - | - | - |
| 應付票據 | 117,819 | 117,819 | 117,819 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 384,516 | 384,516 | 384,516 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 63,055 | 64,263 | 27,293 | 18,774 | 6,334 | 11,862 | - |
| 其他應付款 | 473,694 | 473,694 | 473,694 | - | - | - | - |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 65,555 | 66,269 | 5,568 | 60,701 | - | - | - |
| 長期借款 | 1,132,249 | 1,199,055 | - | - | 123,368 | 1,075,687 | - |
| 存入保證金 | <u>78,165,810</u> | <u>78,165,810</u> | - | - | - | - | <u>78,165,810</u> |
| | \$81,510,363 | 81,600,852 | 1,655,499 | 562,292 | 129,702 | 1,087,549 | 78,165,810 |
| 107年12月31日 | | | | | | | |
| 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 | 453,830 | 453,830 | 453,830 | - | - | - | - |
| 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 | <u>80,284</u> | <u>80,284</u> | - | <u>22,236</u> | <u>58,048</u> | - | - |
| | \$ 3,981,790 | 4,041,903 | 2,363,368 | 752,275 | 926,260 | - | - |

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：

| | 108.12.31 | | | 107.12.31 | | |
|--------------|-----------|---------|---------|-----------|---------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 2,650 | 30.0000 | 79,497 | 2,182 | 30.7000 | 66,982 |
| 歐元:新台幣 | 372 | 33.6210 | 12,508 | 316 | 35.1810 | 11,112 |
| 人民幣:新台幣 | 18,397 | 4.3080 | 79,255 | 75,836 | 4.4700 | 338,986 |
| 美金:人民幣 | 1,056 | 6.9638 | 31,669 | 1,782 | 6.8680 | 54,699 |
| 金融負債 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | 1,111 | 30.0000 | 33,330 | 1,042 | 30.7000 | 31,976 |
| 歐元:新台幣 | 102 | 33.6210 | 3,419 | 318 | 35.1810 | 11,176 |
| 美金:人民幣 | 5,118 | 6.9638 | 153,537 | 5,129 | 6.8680 | 157,474 |
| 歐元:美金 | 1,720 | 1.1207 | 57,818 | 1,720 | 1.1620 | 60,503 |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇八年度及一〇七年度當功能性貨幣相對於美金及歐元貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少或增加673千元及5,086千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為損失35,803千元及損失42,386千元。

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度及一〇七年度之淨利將減少或增加7,935千元及11,701千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

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

| 報導日證券價格 | 108年度 | | 107年度 | |
|---------|------------|------|------------|------|
| | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲5% | \$ 1,214 | - | 1,256 | - |
| 下跌5% | \$ (1,214) | - | (1,256) | - |

6. 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：

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 108.12.31 | | | |
|-----------------------|----------------------|---------------|----------|---------------|---------------|
| | | 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 | \$ 14,276 | 14,276 | - | - | 14,276 |
| 國內非上市股票 | 10,000 | - | - | 10,000 | 10,000 |
| 小計 | <u>24,276</u> | <u>14,276</u> | <u>-</u> | <u>10,000</u> | <u>24,276</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,694,108 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 936,059 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－流動(含受 限制資產) | 44,564 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－非流動 | 74,745 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>2,749,476</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 2,773,752</u> | <u>14,276</u> | <u>-</u> | <u>10,000</u> | <u>24,276</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) | \$ 2,306,469 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款 | 502,335 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 473,694 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 78,165,810 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 63,055 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 81,511,363</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | 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 | 453,830 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 80,284 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 3,981,790</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 <u>無公開報價之權益工具</u> |
|--------------|--|
| 民國108年1月1日 | \$ 10,000 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | - |
| 民國108年12月31日 | <u>\$ 10,000</u> |
| 民國107年1月1日 | \$ 10,000 |
| 認列於其他綜合損益 | - |
| 民國107年12月31日 | <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十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|-------|-------|
| 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"> • 長期營收成長率(108.12.31及107.12.31均為1.5%) • 加權平均資金成本(108.12.31及107.12.31均為3.8%) • 長期稅前營業淨利(108.12.31及107.12.31均為1.5%) • 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31均為27.2%) • 少數股權折價(108.12.31及107.12.31均為24.4%) | <ul style="list-style-type: none"> • 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高 |

(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：

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 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 |
| 民國108年12月31日 | | | | | | |
| 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% | - | - | 818 | (818) |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 少數股權折價 | 5% | - | - | 788 | (788) |
| 民國107年12月31日 | | | | | | |
| 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% | - | - | 782 | (782) |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 少數股權折價 | 5% | - | - | 753 | (753) |

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)民國一〇八年度及一〇七年度並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(廿二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

(2)投資

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

4.流動性風險

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之未使用之借款額度共計2,338,923千元及1,864,675千元。

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(廿三)資本管理

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

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

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年度合併公司之資本管理政策與民國一〇七年度一致，即維持負債資本比率20%至50%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 負債總額 | \$ 3,979,461 | 4,613,208 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(1,694,108)</u> | <u>(2,103,541)</u> |
| 淨負債 | <u>\$ 2,285,353</u> | <u>2,509,667</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 5,932,484</u> | <u>6,412,048</u> |
| 負債資本比率 | <u>38.52%</u> | <u>39.14%</u> |

截至民國一〇八年十二月三十一日合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)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：

| <u>關係人名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|--------------|-----------------|
| 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

| <u>關係人類別</u> | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 90,000</u> | <u>61,400</u> |

(三)主要管理人員交易

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,729 | 14,137 |
| 退職後福利 | 674 | 815 |
| 其他長期福利 | <u>1,051</u> | <u>1,955</u> |
| | <u>\$ 15,454</u> | <u>16,907</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|---------------|---------------|---------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 | 借款擔保 | \$ 9,014 | 157,667 |
| 待售房地 | " | 29,448 | 59,173 |
| 投資性不動產 | " | 114,009 | 114,254 |
| 不動產、廠房及設備 | " | 1,755,870 | 2,349,524 |
| 長期預付租金(土地使用權) | " | - | 257,787 |
| 使用權資產(土地使用權) | " | <u>91,795</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 2,000,136</u> | <u>2,938,405</u> |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司為購買原料及購置設備已開立未使用之信用狀餘額明細如下：

| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 已開立未使用之信用狀 | | |
| 美金 | \$ <u>729</u> | <u>1,167</u> |
| 歐元 | \$ <u>120</u> | <u>-</u> |

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>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 存出保證票據 | \$ <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>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 存入保證票據 | \$ <u>267,622</u> | <u>320,169</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>108.12.31</u> | | <u>107.12.31</u> | |
|-----|------------------|--------|------------------|--------|
| | 合約總價 | 未計價金額 | 合約總額 | 未計價金額 |
| 歐元 | \$ 440 | 222 | - | - |
| 美金 | 650 | 563 | - | - |
| 新台幣 | 41,724 | 22,003 | 11,010 | 2,076 |
| 人民幣 | 13,160 | 1,499 | 52,420 | 46,431 |

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，截至民國一〇八年十二月三十一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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司信益中國於民國一〇九年三月九日董事會決議通過以資產出資作價設立全資子公司(下稱該公司)，其中出資庫存之價值總值不超過人民幣1.3579億元，庫存價值依據後續鑑價公司所出具之估價而定；並於同日董事會決議通過出讓該公司不低於56.54%之股權予廣州海鷗住宅工業股份有限公司，廣州海鷗住宅工業股份有限公司以不超過人民幣76,000千元及現金增資人民幣20,000千元方式取得上述股權。

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年度 | | | 107年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 419,131 | 303,013 | 722,144 | 426,068 | 292,950 | 719,018 |
| 勞健保費用 | 49,562 | 45,633 | 95,195 | 55,000 | 39,282 | 94,282 |
| 退休金費用 | 30,885 | 22,641 | 53,526 | 38,529 | 16,119 | 54,648 |
| 其他員工福利費用 | 74,155 | 128,317 | 202,472 | 159,205 | 119,686 | 278,891 |
| 折舊費用 | 253,940 | 248,853 | 502,793 | 433,588 | 98,527 | 532,115 |
| 攤銷費用 | 23,496 | 4,756 | 28,252 | 28,192 | 10,929 | 39,121 |

於民國一〇八年度及一〇七年度，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為118,485千元及111,959千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 | 期末 | 實際動 | 利率 | 資金 | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵損失 金額 | 擔 保 品 | | 對個別對 象資金貸 與 限 額 | 資金貸與 總 限 額 |
|----|-------------|----------|----------|----------------|---------|---------|---------|------|----------|------------|----------------------|------------------|-------|----|-----------------------|---------------|
| | | | | | 高金額 | 餘額 | 支金額 | 區間 | 貸與 性質 | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 信益中國 | 其他應收款 | 是 | 732,360 | 560,040 | 560,040 | 5.4 | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,186,496 | 2,372,993 |
| 1 | SWANVIEW | 信益中國 | 其他應收款 | 是 | 174,000 | 174,000 | 174,000 | 2.40 | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 873,788 | 873,788 |
| 1 | SWANVIEW | 信益蓬萊 | 其他應收款 | 是 | 366,000 | 243,000 | 241,577 | 2.40 | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 873,788 | 873,788 |
| 2 | 信益中國 | 江蘇信碩 | 其他應收款 | 是 | 19,386 | 17,232 | 15,116 | - | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 473,997 | 473,997 |
| 2 | 信益中國 | 蕭縣華冠 | 其他應收款 | 是 | 64,620 | 64,620 | 42,098 | - | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 473,997 | 473,997 |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 其他應收款 | 是 | 430,800 | 258,480 | 217,470 | - | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 473,997 | 473,997 |
| 2 | 信益蓬萊 | 信益中國 | 其他應收款 | 是 | 344,640 | 344,640 | - | - | 註1 | - | 營業週轉 | - | - | - | 708,747 | 708,747 |

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%。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 1,779,745 | 120,000 | 90,000 | 60,000 | - | 1.01 % | 2,966,242 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 冠仲貿易 | 1 | 1,779,745 | 65,000 | 50,000 | 4,988 | - | 0.08 % | 2,966,242 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 信益蓬萊 | 1 | 1,779,745 | 240,000 | 210,000 | 150,000 | - | 2.53 % | 2,966,242 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | 廣利宇(股)公司 | 3 | 1,779,745 | 40,000 | 40,000 | 34,059 | - | 0.57 % | 2,966,242 | N | N | N |
| 1 | 信益蓬萊 | 信益中國 | 2 | 1,417,495 | 851,261 | 851,261 | 484,650 | 851,261 | 27.35 % | 1,771,869 | N | Y | Y |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 1 | 592,496 | 726,795 | - | - | - | - % | 592,496 | 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 | | | | 期中最高持股或出資情形 | 備註 |
|-------|--------------|-------------|--------------------------|-------|--------|--------|--------|-------------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | | |
| 本公司 | 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 | 14,276 | 0.57 % | 14,276 | 0.57 % | |
| " | 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 | 0.40 % | |

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 | 810,833 | 55 % | 月結60-90天 | - | - | (961,927) | (95) % | |
| 信益蓬萊 | 信益中國 | 本公司之母公司 | (銷貨) | (810,833) | (90) % | 月結60-90天 | - | - | 961,927 | 98 % | |
| 信益中國 | 冠軍安徽 | 本公司直接持股30%之子公司 | 進貨 | 639,263 | 44 % | 月結60-90天 | - | - | - | - % | |
| 冠軍安徽 | 信益中國 | 本公司之母公司 | (銷貨) | (639,263) | (72) % | 月結60-90天 | - | - | - | - % | |

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 566,655 | 註 | - | - | - | - |
| SWANVIEW | 信益中國 | 子公司 | 174,000 | 註 | - | - | - | - |
| SWANVIEW | 信益蓬萊 | 子公司 | 241,577 | 註 | - | - | - | - |
| 信益中國 | 冠軍安徽 | 子公司 | 217,470 | 註 | - | - | - | - |
| 信益蓬萊 | 信益中國 | 母公司 | 961,927 | 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 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|----------|----------|---------|-----------|---------|---------------|-----------------|
| | | | | 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 | 566,655 | 與一般交易相當 | 5.72 % |
| 1 | SWANVIEW | 信益中國 | 1 | 其他應收款-關係人 | 174,000 | " | 1.76 % |
| 1 | SWANVIEW | 信益蓬萊 | 1 | 其他應收款-關係人 | 241,577 | " | 2.44 % |
| 2 | 信益中國 | 信益蓬萊 | 1 | 銷貨成本 | 819,382 | 價格採成本加價 | 17.32 % |
| 2 | 信益中國 | 信益蓬萊 | 1 | 應付帳款-關係人 | 961,927 | 與一般交易相當 | 9.70 % |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 1 | 其他應收款-關係人 | 218,401 | " | 2.20 % |
| 2 | 信益中國 | 冠軍安徽 | 1 | 銷貨成本 | 648,196 | 價格採成本加價 | 13.51 % |
| 2 | 信益中國 | 蕭縣華冠 | 1 | 其他應收款-關係人 | 42,098 | 與一般交易相當 | 0.42 % |
| 2 | 信益中國 | 冠軍建材 | 2 | 其他應付款-關係人 | 566,655 | " | 5.72 % |
| 2 | 信益中國 | SWANVIEW | 2 | 其他應付款-關係人 | 174,000 | " | 1.76 % |
| 3 | 信益蓬萊 | 信益中國 | 2 | 銷貨收入 | 819,382 | 交易價格無相關產品可供比較 | 17.32 % |
| 3 | 信益蓬萊 | 信益中國 | 2 | 應收帳款-關係人 | 961,927 | 與一般交易相當 | 9.70 % |
| 3 | 信益蓬萊 | SWANVIEW | 2 | 其他應付款-關係人 | 241,577 | " | 2.44 % |
| 4 | 冠軍安徽 | 信益中國 | 2 | 銷貨收入 | 648,196 | 交易價格無相關產品可供比較 | 13.51 % |
| 4 | 冠軍安徽 | 信益中國 | 2 | 其他應付款-關係人 | 218,401 | " | 2.20 % |
| 5 | 蕭縣華冠 | 信益中國 | 2 | 其他應付款-關係人 | 42,098 | " | 0.42 % |

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度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 | | | 期中最高持股或出資情形 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|----------|----------|------------------------|-----------------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| 本公司 | SWANVIEW | British Virgin Islands | 控股公司 | 3,033,281 | 3,033,281 | 93,906 | 100.00 % | 2,184,470 | 100.00 % | (514,638) | (514,638) | |
| 本公司 | 台裕投資 | 台灣 | 一般投資事業 | 41,986 | 41,986 | 4,198 | 39.98 % | 52,170 | 39.98 % | (149) | (60) | |
| 本公司 | 冠仲貿易 | 台灣 | 國際貿易 | 96,000 | 96,000 | 9,600 | 100.00 % | 100,026 | 100.00 % | (2,242) | (2,242) | |
| 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 % | 13,772 | 100.00 % | (1,616) | (1,616) | |
| SWANVIEW | SUPER | British Virgin Islands | 控股公司 | 894,189 | 894,189 | - | 100.00 % | 287,197 | 100.00 % | (17,342) | 依規定免填 | |
| 冠仲貿易 | 冠翔建材 | 台灣 | 國際貿易業 | - | 2,000 | - | - % | - | 100.00 % | (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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 期中最高 持股或 出資情形 | 本期認 列投資 損益 | 期末投 資帳面 價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|---------------|--|--------------------------|----------|--------------------------|----|-----------------|--------------------------|-------------------------|----------|---------------|-------------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | 匯出 | 收回 | 匯出 | 收回 | 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 | 1,650,000 (USD55,000) | 註1 | 1,429,560 (USD47,652) | - | - | 1,429,560 (USD47,652) | (519,528) | 100.00 % | 100.00 % | (519,528) | 1,184,992 | - | | |
| 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 | 1,341,000 (USD44,700) | 註2 | 217,800 (USD7,260) | - | - | 217,800 (USD7,260) | (41,073) | 100.00 % | 100.00 % | (41,073) | 1,771,869 | - | | |
| 冠軍安徽 | 生產新型裝飾裝修材料、高檔衛生瓷具、優質塑料複合門窗、精沖模、精密型腔模、磨具標準件、陶瓷製品及高鋁球石、壁銷售自產產品 | 1,672,410 (USD55,747) | 註1 | 370,170 (USD12,339) | - | - | 370,170 (USD12,339) | (57,552) | 100.00 % | 100.00 % | (57,552) | 931,564 | - | | |
| 江蘇信碩 | 包裝食品批發及零售 | 21,540 (CNY5,000) | 註4 | - | - | - | - | 1,027 | 100.00 % | 100.00 % | 1,027 | 10,331 | - | | |
| 蕭縣華冠 | 銷售高岭土、磁石、長石及砂等 | 182,228 (CNY42,300) | 註4 | - | - | - | - | (13,571) | 100.00 % | 100.00 % | (13,571) | 125,003 | - | | |

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 |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|
| 2,071,830 (USD69,061) | 3,238,020 (USD107,934) | 3,559,490 |

美金匯率：30.0000；人民幣匯率：4.3080

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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

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

註4：係透過信益中國100%轉投資。

註5：係經濟部投審會於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度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

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

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| <u>108年度</u> | 磁磚 事業部 | 中國 事業部 | 其他 | 調整及沖銷 | 合併 |
|--------------|---------------------|------------------|--------------|----------------|------------------|
| 外部收入 | \$ 2,735,517 | 1,985,514 | 9,212 | - | 4,730,243 |
| 部門間收入 | - | 3,285 | - | (3,285) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 2,735,517</u> | <u>1,988,799</u> | <u>9,212</u> | <u>(3,285)</u> | <u>4,730,243</u> |
| 利息費用 | \$ 38,050 | 99,336 | 3,343 | (31,988) | 108,741 |
| 折舊與攤銷 | 176,490 | 354,555 | - | - | 531,045 |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 98,303</u> | <u>(519,889)</u> | <u>3,274</u> | <u>(62)</u> | <u>(418,374)</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> |
| | | | | | |
| <u>107年度</u> | | | | | |
| 外部收入 | \$ 2,639,539 | 2,386,837 | - | - | 5,026,376 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 2,639,539</u> | <u>2,386,837</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,026,376</u> |
| 利息費用 | \$ 37,794 | 108,610 | 1,118 | (34,350) | 113,172 |
| 折舊與攤銷 | 192,476 | 378,584 | - | - | 571,060 |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 80,358</u> | <u>(644,960)</u> | <u>2,319</u> | <u>(210)</u> | <u>(562,493)</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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品名稱 | 108年度 | 107年度 |
|------|--------------|-----------|
| 石英磚 | \$ 1,486,331 | 1,733,852 |
| 外牆磚 | 458,898 | 394,623 |
| 石板磚 | 1,844,080 | 1,869,363 |
| 地磚 | 104,686 | 152,823 |
| 壁磚 | 401,109 | 418,670 |
| 其他 | 435,139 | 457,274 |
| 合計 | \$ 4,730,243 | 5,026,605 |

2.地區別資訊

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

來自外部客戶收入：

| 地區 | 108年度 | 107年度 |
|----|--------------|-----------|
| 亞洲 | \$ 4,623,994 | 4,885,566 |
| 美洲 | 6,769 | 6,572 |
| 澳洲 | 50,481 | 80,338 |
| 其他 | 48,999 | 52,738 |
| 合計 | \$ 4,730,243 | 5,025,214 |

非流動資產：

| 地區 | 108年度 | 107年度 |
|------|--------------|-----------|
| 臺灣地區 | \$ 1,847,082 | 1,879,411 |
| 大陸地區 | 2,950,391 | 3,315,225 |
| 合計 | \$ 4,797,473 | 5,194,636 |

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

3.重要客戶資訊

合併公司無單一客戶收入超過合併收入百分之十以上。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1091344 號

會員姓名：(1) 曾國揚
(2) 賴麗真

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

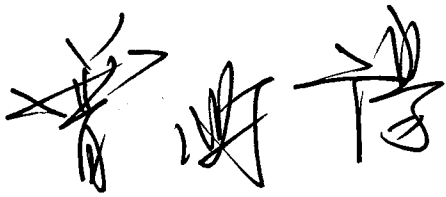



會員證書字號：(1) 北市會證字第二七〇一號
(2) 北市會證字第二〇三七號

委託人統一編號：49701774

印鑑證明書用途：辦理 冠軍建材股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

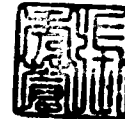
一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|---|---------|---|
| 簽名式(一) |  | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) |  | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人



中華民國 108 年 12 月 12 日

裝訂線

