

股票代碼：1806

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33~34
(十四)部門資訊	34~35



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：

冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

冠軍建材股份有限公司列入上開合併財務季報告之部分子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日其資產總額分別為202,471千元及265,310千元，分別佔合併資產總額之1%及2%，負債總額分別為50,263千元及27,714千元，分別佔合併負債總額之1%及0%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合損益總額分別為(6,334)千元及(3,114)千元，分別佔合併綜合損益之6%及(4)%。

除第三段所述者外，冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為92,759千元及79,560千元，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(56)千元及(1,043)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾明陽
賴美真

證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇三年五月十二日

冠軍建材股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	1,777,191	13		2,098,620	15		2,023,050	16	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(二十))	13,001	-		12,512	-		13,315	-	
備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(二十))	34,944	-		32,844	-		38,640	-	
應收票據淨額(附註六(三)、(二十)及八)	331,248	2		431,936	3		412,047	3	
應收帳款淨額(附註六(三)及(二十))	717,080	5		741,295	5		776,206	6	
應收建造合約款	23,447	-		21,062	-		5,459	-	
存貨-製造業(附註六(四))	2,069,707	15		1,955,682	14		2,101,748	17	
待售房地(附註八)	87,993	1		87,993	1		87,993	1	
預付款項	555,064	4		510,689	4		439,917	3	
其他金融資產-流動(附註六(三)、(二十)及八)	74,593	1		100,513	1		92,425	1	
其他流動資產-其他	108,970	1		87,561	1		61,122	-	
	5,793,238	42		6,080,707	44		6,051,922	47	
非流動資產：									
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	17,342	-		17,342	-		17,342	-	
採用權益法之投資(附註六(五))	92,759	1		99,670	1		79,560	1	
不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	6,970,587	51		6,862,117	49		6,208,922	47	
投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	123,983	1		124,067	1		124,324	1	
無形資產	11,315	-		13,459	-		16,066	-	
遞延所得稅資產	91,523	1		91,752	1		39,200	-	
預付設備款(附註九)	94,035	1		60,073	-		169,369	1	
其他金融資產-非流動	123,203	1		133,953	1		83,933	1	
長期預付租金(附註八)	317,040	2		320,026	2		183,664	1	
其他非流動資產-其他	84,820	-		88,374	1		119,887	1	
	7,926,607	58		7,810,833	56		7,042,267	53	
	13,719,845	100		13,891,540	100		13,094,189	100	
負債及權益總計									
負債：									
短期借款(附註六(九))	1,386,026	10		1,731,549	12		1,720,628	14	
應付短期票款(附註六(十))	-	-		110,000	1		15,000	-	
應付票據	91,242	-		122,948	1		78,702	1	
應付帳款	482,771	4		410,255	3		415,596	3	
其他應付款	685,893	5		695,563	5		532,210	4	
當期所得稅負債	266,817	2		248,891	2		105,476	1	
員工福利負債準備-流動	22,917	-		22,268	-		27,808	-	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	217,332	2		172,285	1		350,877	3	
其他流動負債-其他	148,704	1		89,461	1		356,372	3	
	3,301,702	24		3,603,220	26		3,602,669	29	
非流動負債：									
長期借款(附註六(十一))	1,883,683	14		1,633,354	12		1,253,444	10	
遞延所得稅負債	247,443	2		247,483	2		330,775	3	
應計退休金負債	181,938	1		182,100	1		186,687	1	
存入保證金	89,319	1		98,927	1		83,411	-	
長期遞延收入(附註六(十四))	138,768	1		139,276	1		136,285	1	
	2,541,151	19		2,301,140	17		1,990,602	15	
	5,842,853	43		5,904,360	43		5,593,271	44	
負債總計									
股本(附註六(十六))	4,373,351	32		4,373,351	32		4,373,351	33	
資本公積(附註六(十六))：									
資本公積-發行溢價	142,300	1		142,300	1		142,300	1	
資本公積-庫藏股票交易	5,375	-		5,375	-		5,375	-	
資本公積-認股權	60	-		60	-		60	-	
	147,735	1		147,735	1		147,735	1	
保留盈餘(附註六(十五)及(十六))：									
法定盈餘公積	469,594	3		469,594	3		469,594	4	
特別盈餘公積	121,349	1		121,349	1		121,349	1	
未分配盈餘	2,044,392	15		2,133,456	15		1,751,579	13	
	2,635,335	19		2,724,399	19		2,342,522	18	
其他權益(附註六(十六))：									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	657,774	5		674,144	5		556,786	4	
備供出售金融資產未實現損益	62,797	-		67,551	-		47,822	-	
	720,571	5		741,695	5		604,608	4	
歸屬於母公司業主之權益合計	7,876,992	57		7,987,180	57		7,468,216	56	
非控制權益	-	-		-	-		32,702	-	
	7,876,992	57		7,987,180	57		7,500,918	56	
權益總計									
負債及權益總計	13,719,845	100		13,891,540	100		13,094,189	100	



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		103年1月至3月		102年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4110	銷貨收入(附註六(十八))	\$ 1,434,770	109	1,377,227	108
4511	營建收入	4,058	-	19,549	2
4170	減：銷貨退回	14,254	1	45,244	4
4190	銷貨折讓	108,882	8	72,417	6
	營業收入淨額	1,315,692	100	1,279,115	100
5110	銷貨成本(附註六(四)及(十三))	979,394	74	905,454	71
5510	營建成本	3,922	-	17,100	1
5310	營業成本	983,316	74	922,554	72
5900	營業毛利	332,376	26	356,561	28
6000	營業費用(附註六(十三)及七)：				
6100	推銷費用	242,853	18	292,849	23
6200	管理費用	119,992	9	119,081	9
6300	研究發展費用	4,042	-	4,121	-
6300	營業費用合計	366,887	27	416,051	32
6900	營業淨損	(34,511)	(1)	(59,490)	(4)
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十九))	4,606	-	4,669	-
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	3,833	-	(2,455)	-
7050	財務成本(附註六(十九))	(38,428)	(3)	(33,206)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(56)	-	(1,043)	-
	(附註六(五))				
	其他收益及費損合計	(30,045)	(3)	(32,035)	(3)
7900	稅前淨損	(64,556)	(4)	(91,525)	(7)
7950	所得稅費用(附註六(十五))	24,508	2	5,984	-
8200	本期淨損	(89,064)	(6)	(97,509)	(7)
8300	其他綜合損益(附註六(十六))：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(16,370)	(1)	181,369	14
8325	備供出售金融資產之未實現評價損失	(4,754)	-	(4,638)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(21,124)	(1)	176,731	14
8500	本期綜合損益總額	\$ (110,188)	(7)	79,222	7
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (89,064)	(6)	(96,103)	(7)
8620	非控制權益	-	-	(1,406)	-
		\$ (89,064)	(6)	(97,509)	(7)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (110,188)	(7)	80,628	7
8720	非控制權益	-	-	(1,406)	-
		\$ (110,188)	(7)	79,222	7
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七))	\$ (0.20)		(0.22)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		
	保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差					備供出售金融商品未實現(損)益		
	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	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	469,594	121,349	1,847,682	2,438,625	2,438,625	375,417	-	-	52,460	427,877	7,387,588
本期淨損	-	-	-	-	(96,103)	(96,103)	(96,103)	-	-	-	-	-	(96,103)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	181,369	(4,638)	(4,638)	-	176,731	176,731
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(96,103)	(96,103)	181,369	(4,638)	(4,638)	-	176,731	176,731
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	469,594	121,349	1,751,579	2,342,522	2,342,522	556,786	47,822	47,822	-	604,608	7,468,216
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	469,594	121,349	2,133,456	2,724,399	2,724,399	674,144	67,551	67,551	-	741,695	7,987,180
本期淨損	-	-	-	-	(89,064)	(89,064)	(89,064)	-	-	-	-	-	(89,064)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(16,370)	(4,754)	(4,754)	-	(21,124)	(21,124)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(89,064)	(89,064)	(16,370)	(4,754)	(4,754)	-	(21,124)	(110,188)
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	469,594	121,349	2,044,392	2,635,335	2,635,335	657,774	62,797	62,797	-	720,571	7,876,992



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (64,556)	(91,525)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	149,457	132,657
攤銷費用	7,841	7,550
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(489)	41
利息收入	(2,994)	(3,826)
利息費用	38,428	33,206
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	56	1,043
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	561	4,474
長期預付租金轉列費用數	1,846	870
固定資產轉列費用	6,374	-
收益費損項目合計	201,080	176,015
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	100,515	243,260
應收帳款	22,660	58,169
應收建造合約款	(2,385)	(5,459)
存貨	(117,390)	(77,700)
預付款項	(45,815)	(64,932)
其他金融資產-流動	25,933	(15,441)
其他流動資產-其他	(22,042)	13,987
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(38,524)	151,884
應付票據	(31,706)	(32,993)
應付帳款	74,161	1,356
其他應付款-其他	4,816	(69,213)
員工福利負債負債準備-流動	649	10,671
其他流動負債-其他	60,141	90,294
應計退休金負債	(162)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	107,899	115
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	69,375	151,999
營運產生之現金流入	205,899	236,489
支付之利息	(37,747)	(28,317)
支付之所得稅	(5,980)	(1,307)
營業活動之淨現金流入	162,172	206,865

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
投資活動之現金流量：		
預付投資款減少	-	11,856
取得不動產、廠房及設備	(274,941)	(72,421)
處分不動產、廠房及設備	2,289	1,435
取得無形資產	(175)	(413)
其他金融資產減少(增加)	10,411	(3,253)
其他非流動資產增加	(4,243)	(5,749)
預付設備款增加	(46,622)	(48,084)
收取之利息	2,994	3,836
投資活動之淨現金流出	(310,287)	(112,793)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	310,446	243,476
償還短期借款	(654,947)	(442,039)
償還應付短期票券	(110,000)	(5,000)
舉借長期借款	305,361	-
償還長期借款	(15,834)	(243,141)
存入保證金增加	9,202	4,174
存入保證金減少	(18,593)	-
籌資活動之淨現金流出	(174,365)	(442,530)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,051	55,305
本期現金及約當現金增減數	(321,429)	(293,153)
期初現金及約當現金餘額	2,098,620	2,316,203
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,777,191	2,023,050

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司民國一〇三年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年五月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

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

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

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

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

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

3. 國際會計準則第十九號「員工福利」

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

合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損失全數認列，將改變應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
本公司	SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD. (以下稱SWANVIEW)	投資及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
本公司	冠仲貿易(股)公司(以下稱冠仲貿易)	國際貿易、建材批發及仲介服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
本公司	元盛國際興業股份有限公司(以下稱元盛國際)	水泥、金屬結構及建築組件之製造	- %	- %	55.00 %	於民國一〇二年九月二十五日出售。
本公司	冠軍欣業股份有限公司(以下稱冠軍欣業)	水泥、金屬結構及建築組件之製造	100.00 %	100.00 %	- %	於民國一〇一年十月二十五日新設立。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
SWANVIEW	信益陶瓷(中國)有限公司(以下稱信益中國)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	信益陶瓷(蓬萊)有限公司(以下稱信益蓬萊)	生產和銷售高檔衛生瓷、新型建築陶、高檔衛生瓷及陶瓷製品之研發，暨研發相關新產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
SWANVIEW	SUPER UNIVERSAL, LTD.(以下稱SUPER)	投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	冠軍建材(安徽)有限公司(以下稱冠軍安徽)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
冠仲貿易	冠翔建材(股)公司(以下稱冠翔建材)	國際貿易、建材批發及仲介服務業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	冠仲貿易直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	江蘇信永投資管理有限公司(以下稱江蘇信永)	投資管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	江蘇信友建材有限公司(以下稱江蘇信友)	銷售建築材料、裝飾材料	- %	- %	100.00 %	於民國一〇一年十月十七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 %	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	上海信浩建材有限公司(以下稱上海信浩)	銷售建築材料、裝飾材料	- %	- %	100.00 %	於民國一〇一年六月二十一日完成法定註銷程序。
信益中國	浙江信朔建材有限公司(以下稱浙江信朔)	銷售建築材料、裝飾材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	北京信瑞朔建材有限公司(以下稱北京信瑞朔)	銷售建築材料、裝飾材料	- %	- %	100.00 %	於民國一〇二年四月二十八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、長石及砂砂等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	於民國一〇二年三月一日新設立。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
現金及零用金	\$ 2,676	2,683	3,532
活期存款	1,370,972	1,608,463	1,613,915
外幣存款	230,976	267,584	255,077
支票存款	126,966	174,997	102,610
定期存款	<u>45,601</u>	<u>44,893</u>	<u>47,916</u>
	<u>\$ 1,777,191</u>	<u>2,098,620</u>	<u>2,023,050</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
流動：			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易－基金	\$ 13,001	12,512	13,315
備供出售金融資產			
國內上市股票	34,944	32,844	38,640
合 計	<u>\$ 47,945</u>	<u>45,356</u>	<u>51,955</u>
非流動：			
以成本衡量之金融資產			
國內非上市(櫃)股票	<u>\$ 17,342</u>	<u>17,342</u>	<u>17,342</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

2.截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產－流動)

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應收票據	\$ 336,372	437,060	417,171
減：備抵呆帳	(5,124)	(5,124)	(5,124)
淨額	<u>\$ 331,248</u>	<u>431,936</u>	<u>412,047</u>
應收帳款	\$ 1,059,348	1,112,487	972,883
減：備抵呆帳	(143,505)	(143,750)	(125,179)
備抵銷貨退回及折讓	(198,763)	(227,442)	(71,498)
淨額	<u>\$ 717,080</u>	<u>741,295</u>	<u>776,206</u>
其他應收款	77,059	82,866	101,655
減：備抵呆帳	(17,230)	(17,230)	(17,230)
淨額	<u>\$ 59,829</u>	<u>65,636</u>	<u>84,425</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 17,230	148,874	166,104
外幣換算損益	-	(245)	(245)
103年3月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>148,629</u>	<u>165,859</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 17,230	128,796	146,026
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(53)	(53)
外幣換算損益	-	1,560	1,560
102年3月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>130,303</u>	<u>147,533</u>

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司提供應收票據作為長、短期借款之擔保情形請詳附註八。

(四)存貨-製造業

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
商品	\$ 77,600	74,354	46,994
製成品	1,940,118	1,820,297	1,920,443
在製品	115,663	117,482	123,681
原料	269,617	286,149	322,840
物料	<u>98,208</u>	<u>90,047</u>	<u>88,516</u>
小計	2,501,206	2,388,329	2,502,474
減：備抵跌價損失	<u>(431,499)</u>	<u>(432,647)</u>	<u>(400,726)</u>
合計	<u>\$ 2,069,707</u>	<u>1,955,682</u>	<u>2,101,748</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
停機損失	\$ 46,604	47,328
報廢損失	1,756	868
盤盈	(1,564)	(2,243)
下腳收入	<u>(270)</u>	<u>(882)</u>
	<u>\$ 46,526</u>	<u>45,071</u>

截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
關聯企業	\$ 92,759	39.98	99,670	39.98	79,560	39.98

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

關聯企業	合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	
	103年1月至3月	102年1月至3月
	\$ (56)	(1,043)

2.截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(六)喪失對子公司之控制

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

民國一〇二年九月二十五日元盛國際股份有限公司資產與負債之帳面金額如下：

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

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成本或認定成本：	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ 592,903	3,618,236	5,564,000	174,976	112,194	317,876	237,722	10,617,907
增添	-	9,778	11,407	627	646	33,656	218,827	274,941
重分類	-	-	7,422	(7,422)	-	-	-	-
預付設備款轉入	-	-	12,332	-	-	-	-	12,332
未完工程轉入	-	-	30,862	-	-	-	(30,862)	-
處分	-	-	(5,804)	-	(319)	(2,697)	-	(8,820)
轉列費用	-	(7,771)	-	-	-	-	-	(7,771)
匯率變動之影響	-	(10,285)	(16,576)	(29)	(327)	(1,230)	(3,683)	(32,130)
民國103年3月31日餘額	\$ 592,903	3,609,958	5,603,643	168,152	112,194	347,605	422,004	10,856,459
民國102年1月1日餘額	\$ 592,903	2,774,279	4,438,942	163,990	112,127	284,286	884,422	9,250,949
增添	-	1,520	8,341	-	-	22,412	40,148	72,421
處分	-	-	(19,473)	-	(2,734)	(1,223)	-	(23,430)
預付設備款轉入	-	-	1,390	1,081	-	-	(4,280)	(1,809)
未完工程轉入	-	-	-	-	-	1,762	(1,762)	-
匯率變動之影響	-	70,704	122,307	1,054	3,143	6,313	32,088	235,609
民國102年3月31日餘額	\$ 592,903	2,846,503	4,551,507	166,125	112,536	313,550	950,616	9,533,740

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	739,462	2,762,728	56,526	63,476	133,598	-	3,755,790
折舊	-	30,115	103,060	3,176	3,562	9,460	-	149,373
處分	-	-	(4,444)	-	(287)	(1,239)	-	(5,970)
轉列費用	-	(1,397)	-	-	-	-	-	(1,397)
匯率變動之影響	-	(2,060)	(9,052)	(74)	(236)	(502)	-	(11,924)
民國103年3月31日餘額	\$ -	<u>766,120</u>	<u>2,852,292</u>	<u>59,628</u>	<u>66,515</u>	<u>141,317</u>	-	<u>3,885,872</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	596,684	2,325,178	43,605	58,657	100,221	-	3,124,345
折舊	-	28,685	88,646	3,017	3,724	8,499	-	132,571
處分	-	-	(14,066)	-	(2,453)	(1,002)	-	(17,521)
匯率變動之影響	-	13,181	66,582	520	1,763	3,377	-	85,423
民國102年3月31日餘額	\$ -	<u>638,550</u>	<u>2,466,340</u>	<u>47,142</u>	<u>61,691</u>	<u>111,095</u>	-	<u>3,324,818</u>
帳面價值：								
民國103年1月1日	\$ <u>592,903</u>	<u>2,878,774</u>	<u>2,801,272</u>	<u>118,450</u>	<u>48,718</u>	<u>184,278</u>	<u>237,722</u>	<u>6,862,117</u>
民國103年3月31日	\$ <u>592,903</u>	<u>2,843,838</u>	<u>2,751,351</u>	<u>108,524</u>	<u>45,679</u>	<u>206,288</u>	<u>422,004</u>	<u>6,970,587</u>
民國102年1月1日	\$ <u>592,903</u>	<u>2,177,595</u>	<u>2,113,764</u>	<u>120,385</u>	<u>53,470</u>	<u>184,065</u>	<u>884,422</u>	<u>6,126,604</u>
民國102年3月31日	\$ <u>592,903</u>	<u>2,207,953</u>	<u>2,085,167</u>	<u>118,983</u>	<u>50,845</u>	<u>202,455</u>	<u>950,616</u>	<u>6,208,922</u>

1. 本公司於民國七十九年度及八十九年度分別以金額為34,670千元及22,618千元取得所有座落竹南鎮大埔段及造橋鄉牛欄段土地二筆分別以供銷售展示中心、興建貨倉及工廠道路用，因該土地之地目為田地及林地，截至民國一〇三年三月三十一日止尚無法以本公司名義辦理過戶，均已取得賣方切結書同意無條件過戶並已取得抵押權設定。
2. 截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質擔保之情形，請詳附註八。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國103年1月1日	\$ <u>112,217</u>	<u>11,850</u>	<u>124,067</u>
民國103年3月31日	\$ <u>112,217</u>	<u>11,766</u>	<u>123,983</u>
民國102年1月1日	\$ <u>112,217</u>	<u>12,193</u>	<u>124,410</u>
民國102年3月31日	\$ <u>112,217</u>	<u>12,107</u>	<u>124,324</u>

1. 合併公司投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日均無重大增添、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一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
3. 截至民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
信用狀借款	\$ 159,825	90,141	92,311
無擔保銀行借款	344,975	500,492	436,924
抵押借款	881,226	1,140,916	1,191,393
合 計	<u>\$ 1,386,026</u>	<u>1,731,549</u>	<u>1,720,628</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,530,683</u>	<u>1,288,534</u>	<u>1,305,108</u>
利率區間	<u>0.94%~6.00%</u>	<u>1.11%~6.00%</u>	<u>1.06%~6.56%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為310,446千元及243,476千元，利率分別為1.32%~6.00%及1.06%~6.00%，到期日分別為民國一〇三年四月至一〇四年三月及一〇二年四月至一〇三年三月；償還之金額分別為654,947千元及442,039千元。

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)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

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

	102.3.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	國際票券	1.4%	<u>\$ 15,000</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為110,000千元及5,000千元。合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
無擔保銀行借款	\$ 85,554	101,388	93,333
抵押借款—台北富邦等15家聯貸	1,511,278	1,391,895	820,000
抵押借款	512,683	321,422	690,988
減：聯貸案主辦費	(8,500)	(9,066)	-
減：一年內到期到期部份	(217,332)	(172,285)	(350,877)
合 計	<u>\$ 1,883,683</u>	<u>1,633,354</u>	<u>1,253,444</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,061,222</u>	<u>1,351,070</u>	<u>90,000</u>
利率區間	<u>1.88%~6.88%</u>	<u>1.88%~6.88%</u>	<u>1.88%~6.56%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為305,361千元及零元，民國一〇三年一月一日至三月三十一日之利率為2.22%~6.88%，到期日為民國一〇七年三月至一〇七年十二月；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為15,834千元及243,141千元。

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。

3.合併公司於民國一〇二年九月間與台北富邦銀行等12家金融機構簽訂總額度為1,650,000千元暨美金13,500千元之聯合授信合約。相關資訊列示如下：

授信 總額度	授信項目	授信期間	會計科目	截至103.3.31止	截至102.12.31止	擔保品	利息 計算及支付	還款方式 及額度約定
				借款餘額	借款餘額			
\$ 1,100,000	甲-1項	自本項首次動 用日起算屆滿 5年之日止。	長期借款	1,100,000	990,000	造橋廠、 竹南廠之 土地、廠 房與附屬 設備	按下列參考 利率加碼年 利率1.25%： 甲-1項係依 英商路透股 份有限公司 資訊螢幕第 6165頁顯示之 90天期之商 業本票次級 市場均價利 率。	甲-1項授信之本金 清償期限，約定為 ：首次動用日起算 至屆滿6個月之日 應清償第1期本金 ，其後以每3個月 為一期，共分19期 清償於動用期間屆 滿日之未受償本金 餘額，其中第1期 至第10期，每期各 清償本金之3.5%， 第11期至第18期， 每期各清償本金之 4.0%，第19期應完 全清償本金。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

授信 總額度	授信項目	授信期間	會計科目	截至103.3.31止 借款餘額	截至102.12.31止 借款餘額	擔保品	利息 計算及支付	還款方式 及額度約定
550,000	甲-2項	自本項首次動 用日起算屆滿 3年之日止， 惟每筆借款之 借款時間得為 60~180天。	短期借款	-	-	〃	按下列參考 利率加碼年 利率1.35%： 甲-2項係依 英商路透股 份有限公司 資訊螢幕第 6165之60天期 、90天期、 6165天期之商 業本票次級 市場均價利 率。 甲項利息期 間均以前一 個月5日至該 月4日為一計 息期間，並 以每月5日為 應付息日。	甲-2項授信之本金 清償期限，約定為 ：於各次動用申請 書所載之到期日應 清償各該筆借款。
美金13,500	乙項	自本項首次動 用日起算屆滿 3年之日止。	長期借款	美金13,500	美金 13,500	〃	按倫敦銀行 同業拆放市 場(LIBOR)之 3個月期之美 金利率加碼 年利率1.80% 計算。乙項 利息期間以 前三個月之 5日至該月4 日為一計息 期間，並以 每三月之5日 為應付息日 。	乙項授信之本金清 償期限，約定為： 首次動用日起算至 屆滿日12個月之日 應清償第1期本金 ，其後以每6個月 為一期，共分5期 清償其動用期間屆 滿日之未受償本金 餘額，其中第1期 至第4期，每期各 清償本金之12.5% ，第5期應清償本 金之50%。

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

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 合併公司於民國一〇〇年七月間與台北富邦銀行等15家金融機構簽訂總額度為1,350,000千元暨美金20,000千元之聯合授信合約。相關資訊列示如下：

授信		截至102.3.31止			利息		還款方式
總額度	授信項目	授信期間	會計科目	借款餘額	擔保品	計算及支付	及額度約定
\$ 1,000,000	甲-1項	自本項首次動用日起算屆滿5年之日止。	長期借款	820,000	造橋廠、竹南廠之土地、廠房與附屬設備	按下列參考利率加碼年利率1.00%：(1)甲-1項係依英商路透股份有限公司180之90天期之商業本票次級市場均償利率。	甲-1項授信之本金清償期限，約定為：首次動用日起算至屆滿6個月之日應清償第1期本金，其後以每3個月為一期，共分19期清償於動用期間屆滿日之未受償本金餘額，其中第1期至第4期，每期各清償本金之3.5%，第5期至第18期，每期各清償本金之4.0%，第19期應完全清償本金之30%。
350,000	甲-2項	自本項首次動用日起算屆滿3年之日止，惟每筆借款之借款時間得為60~180天。	短期借款	150,000	"	(2)甲-2項係依英商路透股份有限公司6165頁之60天期、90天期、6165天期之商業本票次級市場均償利率。 甲項利息期間均以前一個月5日至該月4日為一計息期間，並以每月5日為應付息日。	甲-2項授信之本金清償期限，約定為：於各次動用申請書所載之到期日應清償各該筆借款。
美金20,000	乙項	自本項首次動用日起算屆滿3年之日止。	長期借款	美金 13,500	"	按倫敦銀行同業拆放市場(LIBOR)之3個月期之美金利率加碼年率1.40%計算。乙項利息期間以前三個月之5日至該月4日為一計息期間，並以每三月之5日為應付息日。	乙項授信之本金清償期限，約定為：首次動用日起算至屆滿日18個月之日應清償第1期本金，其後以每6個月為一期，共分4期清償其動用期間屆滿日之未受償本金餘額，其中第1期至第3期，每期各清償本金之20%，第4期應清償本金之40%。

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一〇〇年之半年度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(包含流動比率大於100%、負債比率小於125%、利息保障倍數大於5倍及本金利息保障倍數大於1.5倍)，以每年度及半年度會計師查核或核閱合併財務報表為計算基礎。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度財務報告附註六(十三)。

(十三)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一〇二年及一〇一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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業成本	\$ 1,621	1,645
推銷費用	138	146
管理費用	220	340
研究發展費用	27	45
	<u>\$ 2,006</u>	<u>2,176</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
營業成本	\$ 2,237	2,224
推銷費用	561	351
管理費用	643	917
研究發展費用	135	110
	<u>\$ 3,576</u>	<u>3,602</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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,376	2,614
推銷費用	1,209	979
管理費用	1,184	690
研究發展費用	408	323
合計	<u>\$ 6,177</u>	<u>4,606</u>

(十四)長期遞延收入

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
遞延政府捐助收入	<u>\$ 138,768</u>	<u>139,276</u>	<u>136,285</u>

子公司冠軍安徽與安徽省宿州市人民政府宿州經濟開發委員會(以下稱宿州政府)就冠軍安徽在宿州經濟技術開發區內建立瓷磚生產企業達成協議，宿州政府自財政預算資金中無償撥付資金予冠軍安徽用於基礎建設。截至民國一〇三年三月三十一日，冠軍安徽累計收到上述撥付資金計人民幣28,352千元(折合新台幣138,768千元)，帳列長期遞延收入項下，將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攤銷認列收入。

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 24,508	19,560
調整前期之當期所得稅	-	(13,576)
所得稅費用	<u>\$ 24,508</u>	<u>5,984</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>2,044,392</u>	<u>2,133,456</u>	<u>1,751,579</u>
	<u>\$ 2,044,392</u>	<u>2,133,456</u>	<u>1,751,579</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 376,928</u>	<u>376,928</u>	<u>270,713</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>102年度(預計)</u> <u>20.40 %</u>	<u>101年度(實際)</u> <u>- %</u>	

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

(十六) 資本及其他權益

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 保留盈餘

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

A. 員工紅利百分之四。

B. 董事及監察人酬勞百分之三。

C. 特別股股息，其金額依該次特別股發行條件計算之。

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

(1) 法定盈餘公積

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

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

- ①依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生帳列股東權益中減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如所提列之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。於民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。
- ②本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值而增加保留盈餘為42,581千元。另因轉換日因首次採金管會認列之國際財務報導準則產生之保留盈餘為淨減少103,419千元，故依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，無須提列特別盈餘公積。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日皆為稅後淨損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分別於民國一〇三年三月二十六日經董事會擬議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之，有關分派予業主之股利如下：

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

本公司民國一〇二年度員工紅利估列金額為12,063千元，董事及監察人酬勞估列金額為9,047千元，係以本公司民國一〇二年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利、董事、監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待股東會決議、相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站查詢。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為當期之損益。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益
民國103年1月1日	\$ 674,144	67,551
合併公司	(16,370)	2,100
關聯企業	-	(6,854)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 657,774</u>	<u>62,797</u>
民國102年1月1日	\$ 375,417	52,460
合併公司	181,369	2,205
關聯企業	-	(6,843)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 556,786</u>	<u>47,822</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (89,064)	(96,103)
普通股加權平均流通在外股數	437,335	437,335
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.20)</u>	<u>(0.22)</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十八)收入

合併公司之收入明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
商品銷售	\$ 1,311,634	1,259,566
營建收入—工程收入	4,058	19,549
	<u>\$ 1,315,692</u>	<u>1,279,115</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息收入	\$ 2,994	3,826
租金收入	<u>1,612</u>	<u>843</u>
	<u>\$ 4,606</u>	<u>4,669</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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (4,929)	(1,450)
處分不動產、廠房及設備損失	(561)	(4,474)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	489	(41)
其他收入	<u>8,834</u>	<u>3,510</u>
	<u>\$ 3,833</u>	<u>(2,455)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息費用	\$ 38,581	33,585
減：利息資本化	<u>(153)</u>	<u>(379)</u>
	<u>\$ 38,428</u>	<u>33,206</u>

(二十)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一〇二年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年三月三十一日與一〇二年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,088,602千元、3,569,015千元及3,456,958千元。

(2)信用風險集中情況

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

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)減損損失

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

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 948,617	2,691	1,003,246	353	972,408	-
逾期0~30天	39,697	507	24,436	1,752	59,857	-
逾期31~120天	151,984	23,995	264,483	24,926	285,588	31,793
逾期121天以上	157,147	138,666	139,786	139,073	115,740	115,740
	<u>\$ 1,297,445</u>	<u>165,859</u>	<u>1,431,951</u>	<u>166,104</u>	<u>1,433,593</u>	<u>147,533</u>

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		103.3.31			102.12.31			102.3.31		
		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	\$	1.972	30.47	60.089	1.934	29.77	57.577	1.284	29.82	38.294
歐元:新台幣		119	41.92	4.981	142	41.03	5.847	462	38.22	17.672
澳幣:新台幣		88	28.13	2.480	88	26.55	2.341	87	31.06	2.714
美金:人民幣		8.252	6.22	251.407	11.510	6.06	342.654	4.219	6.20	125.804
歐元:人民幣		470	8.56	19.683	330	8.35	13.522	209	7.95	7.977
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:新台幣		4.468	30.47	136.132	4.416	29.77	131.451	3.646	29.82	108.729
歐元:新台幣		1.203	41.92	50.429	477	41.03	19.564	27	38.22	1.023
美金:人民幣		15.758	6.22	480.077	18.562	6.06	552.583	18.550	6.20	553.158

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。於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及澳幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少8,447千元及11,839千元；兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值

(1)公允價值及帳面價值

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

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,001	-	-	13,001
備供出售金融資產	34,944	-	-	34,944
	<u>\$ 47,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,945</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,512	-	-	12,512
備供出售金融資產	32,844	-	-	32,844
	<u>\$ 45,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,356</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,315	-	-	13,315
備供出售金融資產	38,640	-	-	38,640
	<u>\$ 51,955</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,955</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二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一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(廿三)。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員報酬

	103年1月至3月	102年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,903	4,430
退職後福利	123	137
其他長期福利	1,188	847
	<u>\$ 5,214</u>	<u>5,414</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收票據	借款擔保	\$ -	-	83,055
待售房地	"	84,883	84,883	84,883
其他金融資產－流動	"	14,764	34,877	8,000
不動產、廠房及設備	"	2,401,342	2,431,085	2,608,616
投資性不動產	"	123,157	123,237	123,360
長期預付租金(土地使用權)	"	317,040	320,026	124,151
		<u>\$ 2,941,186</u>	<u>2,994,108</u>	<u>3,032,065</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司為購買原料及購置設備已開立未使用之信用狀餘額明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 1,462	1,168	431
歐元	\$ 416	978	1,515
日圓	\$ 18,080	-	-

2.本公司因銀行借款、購置機器及子公司購買機器及聘僱外勞等而開立之保證票據明細如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
保證票據	\$ 413,616	413,616	367,876

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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
存入保證票據	\$ 386,863	373,837	182,660

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	合約總價	已計價金額	合約總額	已計價金額	合約總額	已計價金額
歐元	\$ 708	660	1,136	306	3,128	1,358
美金	724	431	308	351	465	251
新台幣	24,370	13,466	23,092	10,226	27,161	12,826
人民幣	262,803	200,575	306,993	230,739	204,229	155,477

5.合併公司承包之工程契約總額為169,241千元，已估驗之價款為135,893千元。

(二)重大之或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年1月至3月			102年1月至3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	97,163	96,133	193,296	108,385	90,348	198,733
勞健保費用	11,124	10,861	21,985	9,346	13,119	22,465
退休金費用	7,642	4,117	11,759	6,806	3,578	10,384
其他員工福利費用	5,574	8,081	13,655	5,194	7,334	12,528
折舊費用	123,723	25,734	149,457	108,644	24,013	132,657
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	5,331	2,510	7,841	4,288	3,262	7,550

註1：於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為32,157千元及33,485千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有無期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	信益中國	其他應收款	70,000	70,000	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,575,398	3,150,797
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	20,000	20,000	-	2.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,575,398	3,150,797
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	198,023	198,023	198,023	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	2,101,140	2,101,140
1	SWANVIEW	信益建策	其他應收款	243,720	243,720	224,910	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	2,101,140	2,101,140
2	信益中國	信益建策	其他應收款	528,606	528,606	140	2.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,536,859	1,536,859

註1：有短期融通資金之必要者。

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

註3：各子公司資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過各子公司淨值40%。

註4：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註5：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。

(103.03.31之美金即期匯率30.465；CNY/NTD4.8945)

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	以資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	屬母子公司背書保證	屬母子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	SWANVIEW	1	2,363,098	411,278	411,278	411,278	-	5.22 %	3,938,496	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	2,363,098	50,465	50,465	35,233	-	0.64 %	3,938,496	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	2,363,098	30,465	30,465	-	-	0.39 %	3,938,496	Y	N	N
0	本公司	信益建策	1	2,363,098	243,720	152,325	60,930	-	1.93 %	3,938,496	Y	N	Y
2	信益中國	冠軍安徽	1	1,921,074	1,076,790	1,076,790	512,680	-	28.03 %	1,921,074	Y	N	Y
3	信益建策	信益中國	2	1,370,029	1,003,373	1,003,373	538,395	146,835	36.62 %	1,370,029	N	Y	Y

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

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

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1.直接持股超過50%之子公司。

2.直接及間接對公司持股超過50%之母公司。

註4：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註5：本附表台幣金額涉及外幣者，係以財務報告日即期匯率換算為新台幣。

(103.03.31之美金即期匯率30.465；CNY/NTD4.8945)

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				原 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	基金－第一寶來巴西指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	1,304	- %	1,304	
"	基金－保德信大俄羅斯基金	-	"	200	2,006	- %	2,006	
"	基金－華頓全球高收益債券	-	"	200	2,093	- %	2,093	
"	基金－元大印度基金	-	"	200	1,738	- %	1,738	
"	基金－元大新興市場債券基金	-	"	200	1,897	- %	1,897	
"	基金－一銀匯豐亞洲高收益債券基金	-	"	200	2,227	- %	2,227	
"	基金－群益印度中小基金	-	"	200	1,736	- %	1,736	
"	股票－民興國際開發(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	1,187	-	0.66 %	-	
"	股票－廣豐實業(股)公司	-	"	1,680	34,944	- %	34,944	
"	股票－利得國際開發(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,288	7,342	14.00 %	12,687	
"	股票－漢成巨蛋(股)公司	-	"	1,000	10,000	0.40 %	10,600	
"	股票－新慧科技(股)公司	-	"	1,000	-	5.00 %	-	
"	股票－鄉城科技(股)公司	-	"	1,575	-	1.40 %	-	
"	股票－惠來國際觀光事業(股)公司	-	"	2,450	-	1.23 %	-	
"	股票－常鑫投資發展(股)公司	-	"	427	-	0.88 %	-	
"	股票－店頭日報(股)公司	-	"	180	-	4.16 %	-	
SWANVIEW	股票－金元陶瓷(中國)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	19.40 %	-	

註1：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
信益中國	信益達策	本公司直接持股85.53%之子公司	進貨	CNY 51,523	77 %	月結30天	-	-	(97,546)	(81) %	
信益達策	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	CNY (51,523)	(87) %	月結30天	-	-	97,546	77 %	

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
SWANVIEW	信益中國	採權益法評價之被投資公司	198,023	註1	-	-	-	-
SWANVIEW	信益達策	採權益法評價之被投資公司	224,910	註1	-	-	-	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：無。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名義	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	冠軍建材	信益達策	1	應付帳款－關係人	12,813	與一般交易相當		0.09 %
1	SWANVIEW	信益達策	1	其他應收款－關係人	224,910	與一般交易相當		1.64 %
1	SWANVIEW	信益中國	1	其他應收款－關係人	198,023	"		1.44 %
2	信益中國	SWANVIEW	2	其他應付款－關係人	198,023	"		1.44 %
2	信益中國	信益達策	1	應付帳款－關係人	142,305	"		1.04 %
2	信益中國	信益達策	1	預付貨款	44,759	"		0.33 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	預付貨款	22,149	"		0.16 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	其他應收款－關係人	42,111	"		0.31 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	銷貨成本	13,818	價格採成本加價		1.05 %
2	信益中國	成都信杰斯	1	其他應收款－關係人	4,950	與一般交易相當		0.04 %
2	信益中國	成都信杰斯	1	預收貨款	20,294	"		0.15 %
2	信益中國	江蘇信碩	1	其他應收款－關係人	22,046	"		0.16 %
2	信益中國	信益達策	1	銷貨成本	257,696	價格採成本加價		19.59 %
3	信益達策	信益中國	2	銷貨收入	257,696	交易價格無相關產品可供比較		19.59 %
3	信益達策	信益中國	2	其他應收款－關係人	1,605	與一般交易相當		0.01 %
3	信益達策	信益中國	2	應收帳款－關係人	95,941	"		0.70 %
3	信益達策	SWANVIEW	2	其他應付款－關係人	224,910	"		1.64 %
3	信益達策	冠軍建材	2	應收帳款－關係人	12,813	"		0.09 %
3	信益達策	冠軍安徽	3	其他應收款－關係人	26,861	"		0.20 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	其他應付款－關係人	64,260	"		0.47 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	銷貨收入	13,818	交易價格無相關產品可供比較		1.05 %
4	冠軍安徽	信益達策	3	其他應付款－關係人	26,861	與一般交易相當		0.20 %
5	冠仲貿易	冠翔建材	1	銷貨收入	4,100	交易價格無相關產品可供比較		0.31 %
6	冠翔建材	冠仲貿易	2	銷貨成本	4,100	價格採成本加價		0.31 %
7	江蘇信碩	信益中國	2	其他應付款－關係人	22,046	與一般交易相當		0.16 %
8	成都信杰斯	信益中國	2	其他應付款－關係人	4,950	"		0.04 %
8	成都信杰斯	信益中國	2	應付帳款－關係人	20,294	"		0.15 %

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賃情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	SWANVIEW	British Virgin Islands	控股公司	2,072,355	2,072,355	66,326	100.00 %	5,252,850	100.00 %	(178,050)	(178,050)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	92,759	39.98 %	(141)	(56)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	106,528	100.00 %	(2,133)	(2,133)	
本公司	冠軍欣業	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	54,000	54,000	5,400	100.00 %	45,680	100.00 %	(4,201)	(4,201)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,406	681,406	-	100.00 %	462,036	100.00 %	-	依規定免填	
冠仲貿易	冠翔建材	台灣	國際貿易業	18,271	18,271	2,200	100.00 %	16,931	100.00 %	(160)	依規定免填	

註1：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：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	本期編 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
信益中國	生產和銷售 日用品陶器 類、藝術陶 器、電器 瓷器、耐火 保溫材料 、耐酸耐鹼 瓷磚、馬賽 克等建築材 料	USD 43,000,000	註1	USD 35,652,000	-	-	USD 35,652,000	USD (2,907,427)	100.00 %	100.00 %	USD (2,907,427)	USD 126,112,835	-
信益建築	生產銷售高 檔衛生瓷 、新建築 陶瓷、高檔 衛生瓷及陶 瓷製品、研 制開發相關 新產品	USD 44,700,000	註2 註7	USD 7,260,010	-	-	USD 7,260,010	USD (2,414,422)	100.00 %	100.00 %	USD (2,006,637)	USD 90,541,281	-
金元陶瓷	金元陶瓷	USD 12,000,000	註1	USD 1,810,159	-	-	USD 1,810,159	-	19.40 %	19.40 %	-	-	-
冠軍安徽	生產新型裝 飾裝修材料 、高檔衛生 瓷具、優質 塑料複合門 窗、精沖模 、精密型腔 模、磨具標 準件、陶瓷 製品及高純 球石、壁鋪 售自產產品	USD 26,200,000	註1 註6	USD 5,309,000	-	-	USD 5,309,000	USD (952,437)	100.00 %	100.00 %	USD (952,437)	USD 38,377,255	-
江蘇信永	投資管理	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY 6,481	100.00 %	100.00 %	CNY 6,481	CNY 5,059,271	-
成都信杰斯	銷售建築材 料、裝飾材 料、五金交 電、日用百 貨及普通機 械設備	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY (3,933)	100.00 %	100.00 %	CNY (3,933)	CNY 3,192,659	-
浙江信翔	銷售建築材 料、裝飾材 料、五金交 電、日用百 貨及普通機 械設備	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY (6,282)	100.00 %	100.00 %	CNY (6,282)	CNY 4,792,058	-
江蘇信碩	包裝食品批 發及零售	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY (20,943)	100.00 %	100.00 %	CNY (20,943)	CNY 2,986,156	-
蕭縣華冠	銷售高純土 、磁石、長 石及砂等	CNY 2,500,000	註4 註8	-	-	-	-	CNY -	100.00 %	100.00 %	CNY -	CNY 2,500,000	-

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,524,194 (USD50,031)	2,799,855 (USD91,904)	4,726,195

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美金8,150千元、現金投資美金2,260千元及信益中國投資美金24,290千元。

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

註4：係透過信益中國100%轉投資。

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

註6：本公司於民國一〇一年七月二十日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區美金3,869千元，其中美金1,109千元自台灣地區匯出，餘美金2,760千元由第三地區投資設立公司以其轉投資大陸地區公司之盈餘收益投資及由大陸子公司投資大陸地區公司美金8,631千元，第三地區投資設立公司持股37%；大陸子公司持股63%，截至民國一〇一年十二月三十一日已完成增資程序。

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

註8：蕭縣華冠係於民國一〇二年三月一日新設立。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至三月三十一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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」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。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>磁磚 事業部</u>	<u>中國 事業部</u>	<u>其他</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合併</u>
103年1月至3月					
外部收入	\$ 790,231	521,403	4,058	-	1,315,692
部門間收入	-	2,801	-	(2,801)	-
收入合計	<u>\$ 790,231</u>	<u>524,204</u>	<u>4,058</u>	<u>(2,801)</u>	<u>1,315,692</u>
部門稅前損益	<u>\$ 117,763</u>	<u>(177,777)</u>	<u>(4,483)</u>	<u>(59)</u>	<u>(64,556)</u>
102年1月至3月					
外部收入	\$ 755,582	503,984	19,549	-	1,279,115
部門間收入	-	10,951	-	(10,951)	-
收入合計	<u>\$ 755,582</u>	<u>514,935</u>	<u>19,549</u>	<u>(10,951)</u>	<u>1,279,115</u>
部門稅前損益	<u>\$ 114,451</u>	<u>(200,993)</u>	<u>(4,029)</u>	<u>(954)</u>	<u>(91,525)</u>
應報導部門資產					
103年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。