

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝200-7號
電 話：(037)583775

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~33
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：

冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

冠軍建材股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為143,371千元及166,279千元，均佔合併資產總額之1%，負債總額分別為26,138千元及38,804千元，均佔合併負債總額之0%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年一月一日至六月三十日其綜合(損)益總額分別為(2,060)千元、(4,235)千元、(5,739)千元及(7,452)千元，分別佔合併綜合損益之(2)%、(10)%、4%及13%。

冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為56,372千元及50,188千元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(33)千元、(70)千元、(85)千元及(117)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇六年八月九日

民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日及一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

		106.6.30		105.12.31		106.6.30		105.12.31		106.6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	2,315,871	20	1,525,197	13	1,942,016	15	2100	負債及權益		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	9,748	-	13,134	-	12,931	-	2110	流動負債：		
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	32,668	-	30,015	-	28,879	-	2110	短期借款(附註六(八))	1,186,512	11
1150	應收票據淨額(附註六(三))	225,170	2	267,625	2	277,514	2	2150	應付短期票券	30,000	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	533,500	5	578,082	5	563,203	5	2170	應付票據	79,702	1
1220	本期所得稅資產	10,172	-	10,164	-	-	-	2200	其他應付款	355,116	3
1310	存貨-製造業(附註六(四))	2,086,971	18	2,095,663	19	2,352,495	18	2230	本期所得稅負債	444,396	4
1321	待售房地(附註八)	87,993	1	87,993	1	87,993	1	2230	員工福利負債準備-流動	10,796	-
1410	預付款項	194,030	2	152,934	1	275,779	2	2251	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	63,742	1	89,629	1	248,595	2	2320	其他流動負債-其他	458,931	4
1479	其他流動資產-其他	157,438	1	206,692	2	206,148	2	2399	其他流動負債-其他	246,170	2
		5,717,303	50	5,057,128	44	5,995,553	47		2,775,756	24	2,847,091
非流動資產：											
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	10,000	-	10,000	-	17,342	-	2540	長期借款(附註六(九))	1,449,900	12
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	56,372	-	54,096	-	50,188	-	2556	除役、廢置及停值成本之長期負債準備(附註六(十三))	34,259	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	5,124,699	44	5,474,762	49	5,863,202	47	2570	遞延所得稅負債	131,114	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	122,871	1	123,042	1	123,213	2	2640	淨確定福利負債-非流動	91,775	1
1780	無形資產	199,550	2	209,758	2	8,141	-	2645	存入保證金	78,399	1
1840	遞延所得稅資產	35,031	-	35,031	-	29,957	-	2630	長期遞延收入(附註六(十二))	120,390	1
1915	預付設備款(附註九)	36,509	-	10,379	-	40,231	-		1,905,837	16	1,420,990
1980	其他金融資產-非流動	36,561	-	50,692	-	54,772	2		4,681,593	40	4,268,081
1985	長期預付租金(附註八)	276,233	2	286,219	3	297,433	2				
1990	其他非流動資產-其他	123,741	1	154,053	1	275,550	2		4,373,351	37	4,373,351
		6,021,567	50	6,408,032	56	6,760,029	53				
負債及權益總計											
		11,738,870	100	11,465,160	100	12,755,582	100				
歸屬母公司業主之權益：											
	股本(附註六(十四))								資本公積		
	資本公積-發行溢價								資本公積-發行溢價	142,300	1
	資本公積-庫藏股票交易								資本公積-庫藏股票交易	5,375	-
	資本公積-認股權								資本公積-認股權	60	-
	保留盈餘(附註六(十三)及(十四))：								保留盈餘(附註六(十三)及(十四))：	147,735	1
	法定盈餘公積								法定盈餘公積	501,090	4
	特別盈餘公積								特別盈餘公積	121,349	1
	未分配盈餘								未分配盈餘	1,348,846	12
										1,971,285	17
	其他權益(附註六(十四))：								其他權益(附註六(十四))：		
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	566,741	5
	備供出售金融資產未實現損益								備供出售金融資產未實現損益	23,431	-
										13,416	-
	庫藏股票(附註六(十四))								庫藏股票(附註六(十四))	590,172	5
	歸屬於母公司業主之權益合計								歸屬於母公司業主之權益合計	574,586	5
	非控制權益								非控制權益	(25,266)	-
										7,057,277	60
	權益總計								權益總計	7,057,277	60
	負債及權益總計								負債及權益總計	11,738,870	100
		11,738,870	100	11,465,160	100	12,755,582	100			11,465,160	100

董事長：林榮德

經理人：林榮德

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：廖惠儀

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十六))	\$ 1,396,309	107	1,503,318	107	2,344,028	106	2,532,578	107
4170 減：銷貨退回	23,969	2	28,248	2	42,518	2	43,756	2
4190 銷貨折讓	60,616	5	73,817	5	92,098	4	111,344	5
營業收入淨額	1,311,724	100	1,401,253	100	2,209,412	100	2,377,478	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十一))	909,666	69	825,580	60	1,658,369	75	1,588,068	67
5900 營業毛利	402,058	31	575,673	40	551,043	25	789,410	33
6000 營業費用(附註六(十一)及七)：								
6100 推銷費用	211,583	16	274,819	20	411,689	19	505,038	22
6200 管理費用	110,929	9	121,304	9	219,579	10	239,422	10
6300 研發費用	5,348	-	5,199	-	9,245	-	8,977	-
6300 營業費用合計	327,860	25	401,322	29	640,513	29	753,437	32
6900 營業淨利(損)	74,198	6	174,351	11	(89,470)	(4)	35,973	1
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十八))	4,023	-	8,067	1	6,597	-	16,206	1
7020 其他利益及損失(附註六(十二)及(十八))	21,259	2	1,938	-	1,155	-	83,890	4
7050 財務成本(附註六(十八))	(29,398)	(2)	(42,667)	(3)	(60,212)	(2)	(87,025)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(33)	-	(70)	-	(85)	-	(117)	-
其他收益及費損合計	(4,149)	-	(32,732)	(2)	(52,545)	(2)	12,954	1
7900 稅前淨利(損)	70,049	6	141,619	9	(142,015)	(6)	48,927	2
7950 所得稅費用(附註六(十三))	11,592	1	10,982	1	13,373	1	28,470	1
本期淨利(損)	58,457	5	130,637	8	(155,388)	(7)	20,457	1
8300 其他綜合損益：								
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	48,077	4	(84,419)	(6)	10,571	1	(74,420)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(2,653)	-	227	-	2,654	-	1,512	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(6,702)	(1)	(4,341)	-	2,361	-	(3,808)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	38,722	3	(88,533)	(6)	15,586	1	(76,716)	(3)
8300 本期其他綜合損益	38,722	3	(88,533)	(6)	15,586	1	(76,716)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 97,179	8	\$ 42,104	2	\$ (139,802)	(6)	\$ (56,259)	(2)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 58,457	5	130,637	8	(155,388)	(7)	20,457	1
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 58,457	5	\$ 130,637	8	\$ (155,388)	(7)	\$ 20,457	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 97,179	8	42,104	2	(139,802)	(6)	(56,259)	(2)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 97,179	8	\$ 42,104	2	\$ (139,802)	(6)	\$ (56,259)	(2)
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五))	\$ 0.13		0.30		(0.36)		0.05	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十五))	\$ -		0.30		-		0.05	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德

經理人：林榮德

會計主管：廖蕙儀

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目			歸屬於母	
	保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差額					其他權益項目			歸屬於母	
	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	差額	換算之兌換	融出商品未實現(損)益	合計	庫藏股票	權益總計	權益總額	公司業主	權益總計
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	497,669	121,349	1,479,392	2,098,410	760,773	-	15,464	776,237	(25,266)	7,370,467	7,370,467	-	7,370,467
本期淨利	-	-	-	-	20,457	20,457	-	-	-	-	-	20,457	20,457	-	20,457
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(74,420)	(74,420)	(2,296)	(76,716)	-	(76,716)	(76,716)	-	(76,716)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	20,457	(74,420)	(74,420)	(2,296)	(76,716)	-	(56,259)	(56,259)	-	(56,259)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 4,373,351	147,735	497,669	121,349	1,499,849	2,118,867	686,353	556,170	13,168	699,521	(25,266)	7,314,208	7,314,208	-	7,314,208
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	497,669	121,349	1,507,655	2,126,673	-	556,170	18,416	574,586	(25,266)	7,197,079	7,197,079	-	7,197,079
本期淨利	-	-	-	-	(155,388)	(155,388)	-	-	-	-	-	(155,388)	(155,388)	-	(155,388)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,571	10,571	5,015	15,586	-	15,586	15,586	-	15,586
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(155,388)	(155,388)	10,571	10,571	5,015	15,586	-	(139,802)	(139,802)	-	(139,802)
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	3,421	-	-	(3,421)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 4,373,351	147,735	501,090	121,349	1,348,846	1,971,285	566,741	-	23,431	590,172	(25,266)	7,057,277	7,057,277	-	7,057,277



董事長：林榮德

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (142,015)	48,927
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	297,430	320,379
攤銷費用	17,914	20,154
呆帳費用提列(迴轉)數	(1,643)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(536)	(398)
利息費用	60,212	87,025
利息收入	(4,211)	(12,113)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	85	117
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	271	1,617
長期預付租金轉列費用數	3,420	3,713
遞延收益攤銷	(3,167)	(3,542)
收益費損項目合計	369,775	416,952
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,922	-
應收票據淨額	42,244	82,178
應收帳款淨額	40,055	89,183
存貨	(23,871)	(100,199)
預付款項	(42,772)	(87,468)
其他金融資產－流動	1,543	(1,640)
其他流動資產－其他	43,251	64,777
與營業活動相關之資產之淨變動合計	64,372	46,831
應付票據	(15,448)	214
應付帳款	48,757	123,172
其他應付款	(11,434)	(10,299)
員工福利負債準備－流動	(1,983)	2,207
其他流動負債－其他	5,910	28,077
應計退休金負債	(12,074)	(79,174)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	13,728	64,197
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	78,100	111,028
營運產生之現金流入	305,860	576,907
支付之利息	(57,147)	(93,935)
支付之所得稅	(2,585)	(83,233)
營業活動之淨現金流入	246,128	399,739

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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(49,665)	(78,537)
處分不動產、廠房及設備	4,974	108
存出保證金減少	12,856	-
取得無形資產	(1,399)	(1,500)
其他金融資產減少(增加)	22,006	(192,878)
其他非流動資產減少(增加)	17,640	(10,050)
預付設備款增加	(33,032)	(16,255)
長期預付租金增加	(1,564)	-
收取之利息	4,211	12,113
投資活動之淨現金流出	(23,973)	(286,999)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,212,920	1,921,825
償還短期借款	(1,097,996)	(2,047,566)
償還應付短期票券	(30,000)	-
舉借長期借款	1,290,325	-
償還長期借款	(798,252)	(193,186)
存入保證金增加	2,366	4,651
存入保證金減少	(468)	(10,450)
籌資活動之淨現金流入(出)	578,895	(324,726)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,376)	(14,383)
本期現金及約當現金增減數	790,674	(226,369)
期初現金及約當現金餘額	1,525,197	2,168,385
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,315,871	1,942,016

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

冠軍建材股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十一年十一月依法設立，註冊地址為苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝200-7號。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準備查。

本公司民國一〇六年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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)

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季報告造成重大變動。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值32,668千元及以成本衡量之金融資產帳面價值10,000千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

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)

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

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)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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五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
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. (以下稱SWANVIEW)	投資及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
本公司	冠仲貿易(股)公司(以下稱冠仲貿易)	國際貿易、建材批發及仲介服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
本公司	冠軍欣業股份有限公司(以下稱冠軍欣業)	水泥、金屬結構及建築組件之製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	信益陶瓷(中國)有限公司(以下稱信益中國)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	信益陶瓷(蓬萊)有限公司(以下稱信益蓬萊)	生產和銷售高檔衛生瓷、新型建築陶、高檔衛生瓷及陶瓷製品之研發，暨研發相關新產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
SWANVIEW	SUPER UNIVERSAL LTD. (以下稱SUPER)	投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	冠軍建材(安徽)有限公司(以下稱冠軍安徽)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
冠仲貿易	冠翔建材(股)公司(以下稱冠翔建材)	國際貿易、建材批發及仲介服務業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	冠仲貿易直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	江蘇信永投資管理有限公司(以下稱江蘇信永)	投資管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	成都信杰斯建材有限公司(以下稱成都信杰斯)	銷售建築材料、裝飾材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	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 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金及零用金	\$ 3,628	3,476	2,805
活期存款	1,896,598	1,168,432	1,646,485
外幣存款	206,035	220,811	150,608
支票存款	175,884	96,949	106,588
定期存款	33,726	35,529	35,530
	<u>\$ 2,315,871</u>	<u>1,525,197</u>	<u>1,942,016</u>

上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
流動：			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易－基金	\$ 9,748	13,134	12,931
備供出售金融資產			
國內上市股票	32,668	30,015	28,879
合 計	<u>\$ 42,416</u>	<u>43,149</u>	<u>41,810</u>
非流動：			
以成本衡量之金融資產			
國內非上市(櫃)股票	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>17,342</u>

1.按公允價值衡量認列於其他綜合損益及損益之金額，請詳附註六(十四)及(十八)。

2.截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產－流動)

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$ 226,452	270,377	282,698
減：備抵呆帳	(1,282)	(2,752)	(5,184)
淨額	<u>\$ 225,170</u>	<u>267,625</u>	<u>277,514</u>
應收帳款	\$ 742,369	804,914	902,658
減：備抵呆帳	(165,913)	(171,018)	(227,780)
備抵銷貨退回及折讓	(42,956)	(55,814)	(111,675)
淨額	<u>\$ 533,500</u>	<u>578,082</u>	<u>563,203</u>
其他應收款	\$ 64,759	68,739	55,662
減：備抵呆帳	(20,595)	(20,694)	(20,864)
淨額	<u>\$ 44,164</u>	<u>48,045</u>	<u>34,798</u>

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

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 577,983	-	643,431	-	689,875	-
逾期0~30天	134,825	4,548	89,549	8,489	114,886	9,048
逾期31~120天	145,453	15,808	170,855	12,284	151,695	2,310
逾期121天以上	175,319	167,434	240,195	173,691	284,561	242,470
	<u>\$ 1,033,580</u>	<u>187,790</u>	<u>1,144,030</u>	<u>194,464</u>	<u>1,241,017</u>	<u>253,828</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產－流動)暴露於信用風險與匯率風險請詳附註六(十九)。

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款(帳列其他金融資產－流動)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
106年1月1日餘額	\$ 20,694	173,770	194,464
減損損失迴轉	-	(1,643)	(1,643)
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(2,152)	(2,152)
外幣換算損益	(99)	(2,780)	(2,879)
106年6月30日餘額	<u>\$ 20,595</u>	<u>167,195</u>	<u>187,790</u>
105年1月1日餘額	\$ 20,976	238,581	259,557
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(968)	(968)
外幣換算損益	(112)	(4,649)	(4,761)
105年6月30日餘額	<u>\$ 20,864</u>	<u>232,964</u>	<u>253,828</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存貨－製造業

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
商品	\$ 82,868	59,205	92,186
製成品	2,147,607	2,160,935	2,395,069
在製品	109,508	110,089	115,950
原料	255,167	245,020	283,958
物料	99,818	118,544	87,504
小計	2,694,968	2,693,793	2,974,667
減：備抵跌價損失	(607,997)	(598,130)	(622,172)
合計	<u>\$ 2,086,971</u>	<u>2,095,663</u>	<u>2,352,495</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)

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
停機損失	\$ 41,242	44,560	110,411	117,152
未分攤製造費用	8,097	-	91,885	-
報廢損失	1,465	2,058	2,937	2,746
盤虧(盈)	3,337	(2,600)	877	(744)
存貨跌價及呆滯 損失(回升利益)	(170)	(1,460)	23,611	25,879
	<u>\$ 53,971</u>	<u>42,558</u>	<u>229,721</u>	<u>145,033</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	<u>\$ 56,372</u>	<u>54,096</u>	<u>50,188</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季報告中所包含之金額：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	<u>\$ 56,372</u>	<u>54,096</u>	<u>50,188</u>

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (33)	(70)	(85)	(117)
其他綜合損益	(6,702)	(4,341)	2,361	(3,808)
綜合損益總額	<u>\$ (6,735)</u>	<u>(4,411)</u>	<u>2,276</u>	<u>(3,925)</u>

3.截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 733,085	3,864,521	5,720,429	118,901	392,183	35,575	10,864,694
增添	-	4,745	36,849	248	5,863	1,960	49,665
處分	-	(1,317)	(32,998)	(1,331)	(7,739)	-	(43,385)
預付設備款轉入	-	-	6,902	-	-	-	6,902
匯率變動之影響	-	(86,645)	(124,544)	(2,642)	(7,207)	(1,001)	(222,039)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>733,085</u>	<u>3,781,304</u>	<u>5,606,638</u>	<u>115,176</u>	<u>383,100</u>	<u>36,534</u>	<u>10,655,837</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 733,085	4,085,008	6,083,111	129,102	395,853	81,056	11,507,215
增添	-	3,677	40,284	-	9,942	24,634	78,537
預付設備款轉入	-	-	2,629	-	-	-	2,629
處分	-	(959)	(29,496)	(298)	(6,955)	-	(37,708)
匯率變動之影響	-	(98,391)	(143,466)	(2,984)	(7,997)	(3,185)	(256,023)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>733,085</u>	<u>3,989,335</u>	<u>5,953,062</u>	<u>125,820</u>	<u>390,843</u>	<u>102,505</u>	<u>11,294,650</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,296,124	3,758,053	103,857	231,898	-	5,389,932
折舊	-	80,866	187,271	4,730	24,392	-	297,259
處分	-	(427)	(29,504)	(1,220)	(6,989)	-	(38,140)
匯率變動之影響	-	(27,402)	(82,909)	(2,500)	(5,102)	-	(117,913)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,349,161</u>	<u>3,832,911</u>	<u>104,867</u>	<u>244,199</u>	<u>-</u>	<u>5,531,138</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,228,093	3,737,354	106,455	208,607	-	5,280,509
折舊	-	87,607	198,762	5,920	27,919	-	320,208
處分	-	(959)	(28,054)	(269)	(6,701)	-	(35,983)
匯率變動之影響	-	(30,235)	(94,515)	(2,877)	(5,659)	-	(133,286)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,284,506</u>	<u>3,813,547</u>	<u>109,229</u>	<u>224,166</u>	<u>-</u>	<u>5,431,448</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	\$ <u>733,085</u>	<u>2,568,397</u>	<u>1,962,376</u>	<u>15,044</u>	<u>160,285</u>	<u>35,575</u>	<u>5,474,762</u>
民國106年6月30日	\$ <u>733,085</u>	<u>2,432,143</u>	<u>1,773,727</u>	<u>10,309</u>	<u>138,901</u>	<u>36,534</u>	<u>5,124,699</u>
民國105年1月1日	\$ <u>733,085</u>	<u>2,856,915</u>	<u>2,345,757</u>	<u>22,647</u>	<u>187,246</u>	<u>81,056</u>	<u>6,226,706</u>
民國105年6月30日	\$ <u>733,085</u>	<u>2,704,829</u>	<u>2,139,515</u>	<u>16,591</u>	<u>166,677</u>	<u>102,505</u>	<u>5,863,202</u>

- 1.本公司於民國七十九年度、八十九年度及一〇四年度分別以金額為34,670千元、22,618千元及130,286千元取得所有座落竹南鎮大埔段及造橋鄉牛欄段土地以供銷售展示中心、興建貨倉及工廠道路用，因該土地之地目為田地及林地，截至民國一〇六年六月三十日止尚無法以本公司名義辦理過戶，均已取得賣方切結書同意無條件過戶並已取得抵押權設定。本公司於民國一〇四年度所取得造橋鄉牛欄段共8筆地號土地(面積合計26,091平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於本公司董事長名下並已設定抵押權為本公司銀行借款之擔保。
- 2.截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質擔保之情形，請詳附註八。
- 3.民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日，分別依2.02%及1.96%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199千元及286千元。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

帳面金額：	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國106年1月1日	\$ <u>109,979</u>	<u>13,063</u>	<u>123,042</u>
民國106年6月30日	\$ <u>109,979</u>	<u>12,892</u>	<u>122,871</u>
民國105年1月1日	\$ <u>109,979</u>	<u>13,405</u>	<u>123,384</u>
民國105年6月30日	\$ <u>109,979</u>	<u>13,234</u>	<u>123,213</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。
- 3.截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
信用狀借款	\$ 49,231	24,258	44,864
無擔保銀行借款	45,000	50,000	120,000
抵押借款	<u>1,067,330</u>	<u>1,112,254</u>	<u>1,589,312</u>
合 計	\$ <u>1,161,561</u>	<u>1,186,512</u>	<u>1,754,176</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,452,003</u>	<u>1,083,550</u>	<u>1,553,372</u>
利率區間	<u>0.64%~5.89%</u>	<u>0.75%~5.89%</u>	<u>0.75%~5.89%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,212,920千元及1,921,825千元，到期日分別為民國一〇六年七月至一〇七年六月及民國一〇六年一月至一〇六年六月；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還之金額分別為1,097,996千元及2,047,566千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	\$ 65,000	124,722	167,778
抵押借款－聯貸	1,250,000	683,650	971,390
抵押借款	603,237	626,156	716,903
減：聯貸案主辦費	(9,406)	(1,914)	(3,046)
減：一年內到期部份	(458,931)	(487,973)	(608,176)
合 計	\$ 1,449,900	944,641	1,244,849
尚未使用額度	\$ 900,000	389,808	367,155
利率區間	1.58%~6.88%	1.58%~6.88%	1.65%~6.88%

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日分別舉借1,290,325千元及零元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還之金額分別為798,252千元及193,186千元。

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 106.6.30止 借款餘額	截至 105.12.31止 借款餘額	截至 105.6.30止 借款餘額	擔保品	利息 計算及支付	還款方式 及額度約定
\$ 1,100,000	甲-1項	自本項首次動 用日起算屆滿5 年之日止。 (首次動撥日為 102.12.5)	長期借款	-	671,000	753,500	造橋廠、竹南 廠之土地、廠 房與附屬設備	按下列參考利 率加碼年利 率1.25%：甲-1項 係依英商路透 股份有限公司 資訊彙纂第 6,165頁顯示之 90天期之商業 本票次級市場 均價利率。	甲-1項授信之本金清 償期限，約定為：首 次動用日起算至屆滿 6個月之日應清償第1 期本金，其後以每3 個月為一期，共分19 期清償於動用期間屆 滿日之未受償本金餘 額，其中第1期至第 10期，每期各清償本 金之3.5%，第11期至 第18期，每期各清償 本金之4.0%，第19期 應完全清償本金。
550,000	甲-2項	自本項首次動 用日起算屆滿3 年之日止，惟 每筆借款之借 款時間得為 60~180天。	短期借款	-	-	330,000	〃	按下列參考利 率加碼年利 率1.35%：甲-2項 係依英商路透 股份有限公司 資訊彙纂第 6,165頁之60天 期、90天期、 180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。

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 106.6.30止 借款餘額	截至 105.12.31止 借款餘額	截至 105.6.30止 借款餘額	擔保品	利息 計算及支付	還款方式 及額度約定
美金13,500	乙項 (註)	自本項首次動 用日起算屆滿3 年之日止。 (首次動撥日為 102.12.5)	一年或一 營業週期 內到期長 期負債	-	-	217,608 (美金6,741千元)	造橋廠、竹南 廠之土地、廠 房與附屬設備	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。

4.合併公司於民國一〇六年五月間與台北富邦銀行等16家金融機構簽訂總額度為2,150,000千元之聯合授信合約。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 106.6.30止 借款餘額	截至 105.12.31止 借款餘額	截至 105.6.30止 借款餘額	擔保品	利息 計算及支付	還款方式 及額度約定
\$ 1,250,000	甲項	自本授信案首 次動用日起 算屆滿3年之 日止。 (首次動撥日 為106.06.05)	長期借款	1,250,000	-	-	造橋廠、竹 南廠之土 地、廠房與 附屬設備	按下列參考利 率加碼年利率 1.35%：甲項係 依首次動用日 及其後各次利 率調整基準日 之前2個銀行營 業日上午11時 30分左右由中 華民國銀行商 業同業公會全 國聯合會金融 業拆款中心公 告或網站顯示 之臺北金融業 拆款定盤利率 (Taipei Interbank Offered Rate， 簡稱TAIBOR) 之3個月期利率 為準。	1.甲項授信之清償方 式，約定為：於本授 信案首次動用日起算 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，其中第1期至第6 期，每期應各清償甲 項授信於動用期間屆 滿日之未清償本金餘 額之3.5%，第7期起 每期應各清償甲項授 信於動用期間屆滿日 之未清償本金餘額之 4.0%。 2.於授信期間屆滿 日，借款人應清償各 項授信下所有未清償 之授信本金、利息及 相關債務。

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 106.6.30止 借款餘額	截至 105.12.31止 借款餘額	截至 105.6.30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	乙-1項	自本授信案首次動用日起算屆滿3年之日止。	長期借款	-	-	-	造橋廠、竹南廠之土地、廠房與附屬設備	按下列參考利率加碼年利率 1.45%；乙項係依各次動用日之前2個銀行營業日上午11時30分左右由中華民國銀行商業同業公會全國聯合會金融業拆款中心公告或網站顯示之臺北金融業拆款定盤利率(Taipei Interbank Offered Rate，簡稱TAIBOR)之2個月、3個月或6個月期利率為準。	1.乙項授信之清償方式，約定為：乙項授信下每筆借款之動用天期以2個月、3個月、6個月或其他經管理銀行同意不超過6個月之放款期間為限，且各筆借款之到期日亦不得超過授信案之授信期間屆滿日。 2.於授信期間屆滿日，乙-1項授信額度即全部取消。 3.於授信期間屆滿日，借款人應清償各項授信下所有未清償之授信本金、利息及相關債務。
350,000	乙-2項	自本授信案首次動用日起算屆滿3年之日止。	長期借款	-	-	-	〃	〃	1.乙項授信之清償方式，約定為：乙項授信下每筆借款之動用天期以2個月、3個月、6個月或其他經管理銀行同意不超過6個月之放款期間為限，且各筆借款之到期日亦不得超過授信案之授信期間屆滿日。 2.乙-2項授信之額度遞減：(1)於授信案首次動用日起算至屆滿1年之日為第1期遞減，其後以每6個月為1期，每期應各遞減乙-2項授信額度之10%。(2)於各次遞減額度日，應提前清償超過該遞減後之乙-2項授信本金、利息及相關債務。 3.於授信期間屆滿日，應清償各項授信下所有未清償之授信本金、利息及相關債務。

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一〇六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一〇六年度、一〇七年度及一〇八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)

5.合併子公司於民國一〇二年九月九日向中國工商銀行申貸長期借款額度為人民幣200,000千元，借款期限為自實際提款日起算5.9年，借款利率為以中國人民銀行基準貸款利率上浮5%浮動計息，還款辦法係依合約約定自民國一〇三年九月十日起分五年攤還本息。

(十)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十二)。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 906	1,289	2,079	2,705
推銷費用	36	72	102	153
管理費用	151	223	362	469
研發費用	32	54	77	113
	<u>\$ 1,125</u>	<u>1,638</u>	<u>2,620</u>	<u>3,440</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 2,203	2,384	4,466	4,611
推銷費用	479	582	1,093	1,104
管理費用	805	646	1,445	1,293
研發費用	170	150	329	269
	<u>\$ 3,657</u>	<u>3,762</u>	<u>7,333</u>	<u>7,277</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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 3,917	4,776	7,115	8,248
推銷費用	1,175	1,369	2,402	2,729
管理費用	893	1,091	1,804	2,191
合計	<u>\$ 5,985</u>	<u>7,236</u>	<u>11,321</u>	<u>13,168</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)長期遞延收入

	遞延政府捐助收入
106年1月1日餘額	\$ 127,179
認列遞延收益	(3,167)
匯率影響數	(3,622)
106年6月30日餘額	<u>\$ 120,390</u>
105年1月1日餘額	\$ 127,468
認列遞延收益	(3,542)
匯率影響數	(3,721)
105年6月30日餘額	<u>\$ 120,205</u>

- 1.子公司冠軍安徽與安徽省宿州市人民政府宿州經濟開發委員會(以下稱宿州政府)就冠軍安徽在宿州經濟技術開發區內建立瓷磚生產企業達成協議，宿州政府自財政預算資金中無償撥付資金予冠軍安徽用於基礎建設。截至民國一〇六年六月三十日，冠軍安徽累計收到上述撥付資金計人民幣28,352千元，帳列長期遞延收入項下，於冠軍安徽將廠房轉入固定資產後，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益，於民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司已認列計人民幣709千元，帳列其他收入項下，截至民國一〇六年六月三十日，合併公司已累積認列計人民幣4,961千元。
- 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署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。截至民國一〇六年六月三十日，合併公司已累積認列人民幣1,157千元。

(十三)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,592	10,982	13,373	28,470
所得稅費用	<u>\$ 11,592</u>	<u>10,982</u>	<u>13,373</u>	<u>28,470</u>

- 2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,348,846	1,507,655	1,499,849
	<u>\$ 1,348,846</u>	<u>1,507,655</u>	<u>1,499,849</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 753,568</u>	<u>754,706</u>	<u>692,805</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(實際)</u> - %	<u>104年度(實際)</u> - %	

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

(十四) 資本及其他權益

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 保留盈餘

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

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

- ① 依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生帳列股東權益中減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如所提列之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。
- ② 本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值而增加保留盈餘為42,581千元。另因轉換日因首次採金管會認列之國際財務報導準則產生之保留盈餘為淨減少103,419千元，故依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，無須提列特別盈餘公積。

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) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十五日及一〇五年六月二十八日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度之盈餘分配案及虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

2. 庫藏股

民國一〇四年度，本公司為配合金融監督管理委員會政策及全球股災因應措施、激勵員工並提升員工向心力，依證券交易法第28條之2規定，而買回之庫藏股共計3,553千股。本公司預計買回期間為民國一〇四年九月七日至民國一〇四年十一月六日，預計買回股數為12,000千股。本公司買回庫藏股業於民國一〇四年十一月六日執行完畢，共計買回3,553千股。截至民國一〇六年六月三十日止，未註銷之股數共計3,553千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年六月三十日為計算基準，本公司可買回股份總金額最高限為2,092,628千元。

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

3. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益	合 計
民國106年1月1日	\$ 556,170	18,416	574,586
合併公司	10,571	2,654	13,225
關聯企業	-	2,361	2,361
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 566,741</u>	<u>23,431</u>	<u>590,172</u>
民國105年1月1日	\$ 760,773	15,464	776,237
合併公司	(74,420)	1,512	(72,908)
關聯企業	-	(3,808)	(3,808)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 686,353</u>	<u>13,168</u>	<u>699,521</u>

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)

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司每股盈餘(虧損)之計算如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 58,457	130,637	(155,388)	20,457
普通股加權平均流通在外股數	433,782	433,782	433,782	433,782
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.13</u>	<u>0.30</u>	<u>(0.36)</u>	<u>0.05</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利		\$ 130,637		20,457
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響		378		378
普通股加權平均流通在外股數		434,160		434,160
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.30</u>		<u>0.05</u>

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
商品銷售	<u>\$ 1,311,724</u>	<u>1,401,253</u>	<u>\$ 2,209,412</u>	<u>2,377,478</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為零元、2,446千元、零元及2,446千元，董事及監察人酬勞估列金額均為零元、489千元、零元、489千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度有關實際配發員工及董事、監察人酬勞之情形與財務報告認列金額之差異如下：

	105年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工酬勞—現金	\$ 3,200	3,212	(12)
董事及監察人酬勞	-	642	(642)
	<u>\$ 3,200</u>	<u>3,854</u>	<u>(654)</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)

本公司民國一〇五年度員工及董事、監察人酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，視為估計變動，列為民國一〇六年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息收入	\$ 2,830	6,020	4,211	12,113
租金收入	1,193	2,047	2,386	4,093
	<u>\$ 4,023</u>	<u>8,067</u>	<u>6,597</u>	<u>16,206</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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ 18,761	(18,789)	(7,233)	(18,994)
處分不動產、廠房及設備(損)益	953	(704)	(271)	(1,617)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	37	529	536	398
遞延收益攤銷	1,564	1,754	3,167	3,542
補貼收入	-	16,280	-	91,970
其他收入(支出)	(56)	2,868	4,956	8,591
	<u>\$ 21,259</u>	<u>1,938</u>	<u>1,155</u>	<u>83,890</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息費用	\$ 29,519	42,809	60,411	87,311
減：利息資本化	(121)	(142)	(199)	(286)
	<u>\$ 29,398</u>	<u>42,667</u>	<u>60,212</u>	<u>87,025</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.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。民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為3,227,260千元、2,500,187千元及3,145,252千元。

(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。

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
106年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,161,561	1,183,790	770,291	413,499	-	-	-
應付票據	79,702	79,702	4,267	824	74,611	-	-
應付帳款	355,116	355,116	320,443	29,376	5,297	-	-
其他應付款	444,396	444,396	444,396	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	458,931	466,046	236,778	229,268	-	-	-
長期借款	1,449,900	1,555,864	-	3,952	542,247	1,009,665	-
	<u>\$ 3,949,606</u>	<u>4,084,914</u>	<u>1,776,175</u>	<u>676,919</u>	<u>622,155</u>	<u>1,009,665</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,186,512	1,207,841	552,661	655,180	-	-	-
應付短期票券	30,000	30,000	30,000	-	-	-	-
應付票據	95,150	95,150	95,150	-	-	-	-
應付帳款	312,482	312,482	312,482	-	-	-	-
其他應付款	400,260	400,260	400,260	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	487,973	497,736	220,395	277,341	-	-	-
長期借款	944,641	1,013,738	14,421	14,660	859,515	125,142	-
	<u>\$ 3,457,018</u>	<u>3,557,207</u>	<u>1,625,369</u>	<u>947,181</u>	<u>859,515</u>	<u>125,142</u>	<u>-</u>
105年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,754,176	1,781,527	1,079,953	701,574	-	-	-
應付票據	108,954	108,954	107,355	400	799	400	-
應付帳款	415,476	415,476	373,135	31,190	8,475	2,676	-
其他應付款	486,826	486,826	486,826	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	608,176	618,571	394,379	224,192	-	-	-
長期借款	1,244,849	1,352,851	-	-	537,800	815,051	-
	<u>\$ 4,618,457</u>	<u>4,764,205</u>	<u>2,441,648</u>	<u>957,356</u>	<u>547,074</u>	<u>818,127</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	\$	1,918	30.4200	58,339	2,301	32.2500	74,216	2,169	32.2800	70,029
歐元：新台幣		332	34.7200	11,545	233	33.8900	7,900	102	35.8800	3,648
人民幣：新台幣		35,251	4.4870	158,170	22,328	4.6200	103,112	2,641	4.8500	12,795
美金：人民幣		804	6.7800	24,471	2,416	6.9800	77,900	3,677	6.6600	118,706
歐元：人民幣	-	-	-	-	-	-	-	11	7.4000	411
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣		1,334	30.4200	40,574	895	32.2500	28,851	615	32.2800	19,839
歐元：新台幣		980	34.7200	34,040	120	33.8900	4,069	543	35.8800	19,464
美金：人民幣		5,077	6.7800	154,441	5,138	6.9800	165,707	5,055	6.6600	163,167
日幣：新台幣	-	-	-	9,280	0.2800	2,557	29,040	0.3100	9,124	

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。於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日當功能性貨幣相對於美金、歐元、澳幣及日幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加603千元及225千元；兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失7,233千元及損失18,994千元。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

	106.6.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 9,748	9,748	-	-	9,748
備供出售金融資產					
國內上市股票	32,668	32,668	-	-	32,668
合 計	\$ 42,416	42,416	-	-	42,416

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)

105.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產 \$	13,134	13,134	-	-	13,134
備供出售金融資產					
國內上市股票	30,015	30,015	-	-	30,015
合 計	\$ 43,149	43,149	-	-	43,149
105.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產 \$	12,931	12,931	-	-	12,931
備供出售金融資產					
國內上市股票	28,879	28,879	-	-	28,879
合 計	\$ 41,810	41,810	-	-	41,810

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

(3)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五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

主要管理人員交易

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,010	3,831	6,003	7,197
退職後福利	189	207	383	417
其他長期福利	668	1,454	1,336	2,907
	<u>\$ 3,867</u>	<u>5,492</u>	<u>7,722</u>	<u>10,521</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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他金融資產－流動	法院提存保證金	\$ 34,197	35,780	-
待售房地	借款擔保	70,174	84,883	84,883
其他金融資產－流動	"	2,018	5,804	213,798
不動產、廠房及設備	"	1,829,003	1,854,872	1,971,899
投資性不動產	"	121,952	122,273	123,213
長期預付租金(土地使用權)	"	268,723	280,042	297,433
		<u>\$ 2,326,067</u>	<u>2,383,654</u>	<u>2,691,226</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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 906	1,194	234
歐元	\$ 548	614	47
日幣	\$ -	9,280	-

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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
保證票據	\$ 453,500	458,117	458,117

3.合併公司因銷貨經銷商、購置機器設備及營建保固所產生之存入保證票據明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
存入保證票據	\$ 276,827	492,742	431,681

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未支付金額情形如下：

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	合約總價	未支付金額	合約總價	未支付金額	合約總價	未支付金額
歐元	\$ 888	344	563	563	253	123
美金	538	137	665	467	542	19
新台幣	4,910	1,031	3,480	30	12,612	1,920
人民幣	45,830	8,362	30,165	5,886	34,580	11,797

5.衡翔股份有限公司於民國一〇三年十二月四日向台灣苗栗地方法院對本公司提起民事訴訟，請求確認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股份有限公司請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償部分由本公司勝訴；另請求庫存品價金部份則判決本公司敗訴，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，本公司目前持續上訴中，於民國一〇五年十二月三十一日針對該訴訟估列5,800千元之損失。

(二)重大之或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	117,137	89,762	206,899	115,880	93,295	209,175
勞健保費用	10,304	4,815	15,119	11,867	11,601	23,468
退休金費用	7,027	3,740	10,767	8,449	4,187	12,636
其他員工福利費用	5,816	3,370	9,186	5,375	3,113	8,488
折舊費用	116,729	30,587	147,316	123,949	34,433	158,382
攤銷費用	5,640	5,110	10,750	7,187	4,055	11,242

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	209,200	163,983	373,183	214,146	176,436	390,582
勞健保費用	20,610	9,976	30,586	22,398	22,211	44,609
退休金費用	13,661	7,613	21,274	15,564	8,321	23,885
其他員工福利費用	11,541	8,958	20,499	11,765	9,040	20,805
折舊費用	235,108	62,322	297,430	254,610	65,769	320,379
攤銷費用	12,258	5,656	17,914	13,850	6,304	20,154

註：於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為25,314千元、34,943千元、80,477千元及93,263千元。

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象貸與限 額	資金貸與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	信益中國	其他應收款	是	538,440	448,700	448,700	5.4	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,411,455	2,822,910
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	146,016	146,016	146,016	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,220,352	1,220,352
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	127,764	127,764	123,279	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,220,352	1,220,352
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	673,050	673,050	589,728	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	777,840	777,840
2	信益中國	蕭縣華冠	其他應收款	是	89,740	89,740	49,366	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	777,840	777,840

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告時，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。

(106.06.30之美金即期匯率30.4200；人民幣即期匯率4.4870)

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. 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	冠仲貿易	1	2,117,182	85,630	85,638	14,450	-	1.20 %	3,528,638	Y	N	N
0	本公司	信益蓬萊	1	2,117,182	243,360	152,100	152,000	-	3.45 %	3,528,638	Y	N	Y
1	信益中國	冠軍安徽	1	972,801	987,140	987,140	545,669	-	52.32 %	972,801	Y	N	Y
2	信益蓬萊	信益中國	2	986,591	886,631	825,608	556,388	601,258	41.84 %	986,591	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告時，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。

(106.06.30之美金即期匯率30.4200；人民幣即期匯率4.4870)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	基金—一銀寶來巴西指數基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	1,063	- %	1,063	
"	基金—一銀保德信全球資源基金	-	"	208	1,459	- %	1,459	
"	基金—元大印度基金	-	"	200	2,346	- %	2,346	
"	基金—一銀保德信策略成長ETF組合基金	-	"	200	2,020	- %	2,020	
"	基金—一銀群益印度中小基金	-	"	200	2,860	- %	2,860	
"	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	-	"	1,179	32,668	0.73 %	32,668	
"	股票—漢威巨蛋(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	10,000	0.40 %	-	
"	股票—新慧科技(股)公司	-	"	1,000	-	5.00 %	-	
"	股票—鄉城科技(股)公司	-	"	1,575	-	1.40 %	-	
"	股票—惠來國際觀光事業(股)公司	-	"	2,450	-	1.23 %	-	
"	股票—常鑫投資發展(股)公司	-	"	427	-	0.88 %	-	
"	股票—店頭日報(股)公司	-	"	180	-	4.16 %	-	
SWANVIEW	股票—金元陶瓷(中國)公司	-	"	-	-	19.40 %	-	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
信益中國	信益達策	本公司直接持股65.53%之子公司	進貨	477,418	29 %	月結60-90天	-	-	(693,725)	(72) %	
信益達策	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(477,418)	(22) %	月結60-90天	-	-	693,725	72 %	
信益中國	冠軍安徽	本公司直接持股65.53%之子公司	進貨	183,779	11 %	月結60-90天	-	-	-	- %	
冠軍安徽	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(183,779)	(8) %	月結60-90天	-	-	-	- %	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
冠軍建材	信益中國	子公司	451,780	註1	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	146,016	註1	-	-	-	-
SWANVIEW	信益達策	子公司	123,279	註1	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	589,728	註1	-	-	-	-
信益達策	信益中國	母公司	693,725	2.03	-	-	-	-

註1：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	冠軍建材	信益中國	1	其他應收款-關係人	451,780	與一般交易相當	3.85 %
1	SWANVIEW	信益達策	1	其他應收款-關係人	123,279	"	1.05 %
1	SWANVIEW	信益中國	1	其他應收款-關係人	146,016	"	1.24 %
2	信益中國	信益達策	1	應付帳款-關係人	693,725	"	5.91 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	預付貨款	200,399	"	1.96 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	其他應收款-關係人	589,728	"	4.76 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	銷貨成本	183,779	價格採成本加價	8.32 %
2	信益中國	信益達策	1	銷貨成本	477,418	"	21.61 %
2	信益中國	蕭縣華冠	1	其他應收款-關係人	50,802	與一般交易相當	0.43 %
3	信益達策	信益中國	2	銷貨收入	477,418	交易價格無相關產品可供比較	21.61 %
3	信益達策	信益中國	2	應收帳款-關係人	693,725	與一般交易相當	5.91 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	其他應付款-關係人	589,728	"	4.76 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	預收款項	200,399	"	1.96 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	銷貨收入	183,779	交易價格無相關產品可供比較	8.32 %

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	SWANVIEW	British Virgin Islands	控股公司	2,342,827	2,342,827	74,876	100.00 %	3,050,882	(203,022)	(203,022)	註
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	56,372	(211)	(85)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	99,743	(2,470)	(2,470)	註
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 %	17,490	(3,269)	(3,269)	註
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,406	681,406	-	100.00 %	173,300	-	依規定免填	註
冠仲貿易	冠翔建材	台灣	國際貿易業	18,271	18,271	2,200	100.00 %	11,276	(596)	依規定免填	註

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
信益中國	生產和銷售日用 品陶器類、藝術 陶器、電器瓷 器、耐火保溫材 料、耐酸耐鹼瓦 磚、馬賽克等建 築材料	1,308,060 (USD43,000)	註1	1,084,534 (USD35,652)	-	1,084,534 (USD35,652)	(203,303)	100.00 %	(203,303)	1,945,602	-
信益蓬萊	生產銷售高檔律 生瓷、新型建築 陶瓷、高檔衛生 瓷及陶瓷製品、 研製開發相關新 產品	1,359,774 (USD44,700)	註2 註7	220,849 (USD7,260)	-	220,849 (USD7,260)	(68,304)	100.00 %	(68,304)	1,973,182	-
金元陶瓷	金元陶瓷	365,040 (USD12,000)	註1	55,060 (USD1,810)	-	55,060 (USD1,810)	-	19.40 %	-	-	-
冠軍安徽	生產新型裝飾裝 修材料、高檔衛 生瓷具、優質塑 料複合門窗、精 沖模、精密型腔 模、磨具標準 件、陶瓷製品及 高鋁球石、壁銷 售自產產品	797,004 (USD26,200)	註1 註6	161,500 (USD5,309)	-	161,500 (USD5,309)	(95,707)	100.00 %	(95,707)	343,571	-
江蘇信永	投資管理	22,435 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	100.00 %	-	22,783	-
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	22,435 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	100.00 %	-	14,073	-
江蘇信碩	包裝食品批發及 零售	22,435 (CNY5,000)	註4	-	-	-	110	100.00 %	110	13,262	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、磁 石、長石及砂砂 等	144,930 (CNY32,300)	註4	-	-	-	(3,645)	100.00 %	(3,645)	137,594	-

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
1,521,943 (USD50,031)	2,795,720 (USD91,904)	4,234,365

美金匯率：30.4200；人民幣匯率：4.4870

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係透過第三地區投資設立公司以其轉投資大陸公司之盈餘收益投資262,267千元(美金8,150千元)、現金投資233,627千元(美金7,260千元)及信益中國投資781,652千元(美金24,290千元)。

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

註4：係透過信益中國100%轉投資。

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

註6：本公司於民國一〇一年七月二十日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區124,504千元(美金3,869千元)，其中35,688千元(美金1,109千元)自台灣地區匯出，餘88,817千元(美金2,760千元)由第三地區投資設立公司以其轉投資大陸地區公司之盈餘收益投資及由大陸子公司投資大陸地區公司277,746千元(美金8,631千元)，第三地區投資設立公司持股37%；大陸子公司持股63%，已完成增資程序。

註7：本公司於民國一〇二年十二月二十四日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區257,740千元(美金8,000千元)，分二期增資，第一期160,900千元(美金5,000千元)自台灣地區匯出；由第三地區投資設立公司持股38.82%，大陸子公司持股61.18%，截至民國一〇三年一月三日已完成增資程序。另，於民國一〇三年一月八日由大陸子公司投資大陸地區160,900千元(美金5,000千元)，並於民國一〇三年一月九日已完成增資程序，由第三地區投資設立公司持股34.47%，大陸公司持股65.53%。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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

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

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

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：

	磁磚 事業部	中國 事業部	其他	調整及沖銷	合併
106年4月至6月					
外部收入	\$ 626,775	684,949	-	-	1,311,724
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 626,775</u>	<u>684,949</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,311,724</u>
部門稅前損益	<u>\$ 84,667</u>	<u>(13,962)</u>	<u>(1,223)</u>	<u>567</u>	<u>70,049</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年4月至6月					
外部收入	\$ 725,381	675,872	-	-	1,401,253
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 725,381</u>	<u>675,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,401,253</u>
部門稅前損益	<u>\$ 169,016</u>	<u>(23,926)</u>	<u>(2,849)</u>	<u>(622)</u>	<u>141,619</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年1月至6月					
外部收入	\$ 1,156,281	1,053,131	-	-	2,209,412
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,156,281</u>	<u>1,053,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,209,412</u>
部門稅前損益	<u>\$ 64,956</u>	<u>(203,303)</u>	<u>(2,988)</u>	<u>(680)</u>	<u>(142,015)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年1月至6月					
外部收入	\$ 1,366,167	1,011,311	-	-	2,377,478
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,366,167</u>	<u>1,011,311</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,377,478</u>
部門稅前損益	<u>\$ 257,735</u>	<u>(201,912)</u>	<u>(4,739)</u>	<u>(2,157)</u>	<u>48,927</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。