

股票代碼：1806

<http://newmops.twse.com.tw>

# 冠軍建材股份有限公司

中華民國一〇二年

# 年報



<http://www.champion.com.tw/>

中華民國一〇三年五月十五日刊印

一、本公司發言人：廖蕙儀

職 稱：財務會計主管

聯 絡 電 話：(037)583775

電子郵件信箱：wenny@mail.champion.com.tw

代理發言人：林孟瑜

職 稱：協理

聯絡電話：(037)583775

電子郵件信箱：catherine.lin@mail.champion.com.tw

二、地址及電話

總公司、分公司、工廠：無分公司。

公司地址：苗栗縣竹南鎮大埔里 13 鄰竹篙厝 200-7 號

電 話：(037)583775

工廠地址：苗栗縣造橋鄉豐湖村一鄰乳姑山 2 號

電 話：(037)561761

三、股票過戶機構

名 稱：永豐金證券股份有限公司

地 址：臺北市中正區博愛路 17 號 3 樓

網 址：<http://www.nsc.com.tw>

電 話：(02)23816288

四、簽證會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

會計師姓名：馬國柱、簡蒂暖

地 址：臺北市信義區信義路 5 段 7 號 68 樓(臺北 101 大樓)

網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

電 話：(02)81016666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.champion.com.tw/>

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	10
三、公司治理運作情形.....	23
四、會計師公費資訊.....	37
五、更換會計師資訊.....	38
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	38
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	39
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	40
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	42
肆、募資情形.....	43
一、資本及股份.....	43
二、公司債辦理情形.....	49
三、特別股辦理情形.....	49
四、海外存託憑證辦理情形.....	49
五、員工認股權憑證辦理情形.....	49
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	49
七、資金運用計劃執行情形.....	49
伍、營運概況.....	50
一、業務內容.....	50
二、市場及產銷概況.....	54
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	62
四、環保支出資訊.....	63
五、勞資關係.....	64
六、重要契約.....	69
陸、財務概況.....	70
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	70

二、最近五年度財務分析 .....	78
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....	84
四、最近年度財務報告 .....	85
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	85
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響 .....	85
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....	85
一、財務狀況 .....	85
二、財務績效 .....	85
三、現金流量 .....	87
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	87
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....	87
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項 .....	87
七、其他重要事項 .....	89
捌、特別記載事項 .....	90
一、關係企業相關資料 .....	90
二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	90
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 .....	90
四、其他必要補充說明事項 .....	90
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	90

## 壹、致股東報告書

### 一、102 年營業報告書

#### (一)102 年度營業計劃實施成果

102 年度合併財務報告之營業收入為 7,174,876 仟元，銷貨成本為 4,949,346 仟元，銷貨毛利為 2,225,530 仟元，毛利率為 31.02%，稅後淨利為 279,441 仟元，淨利率為 3.89%，與 101 年之比較情形如下：

單位：新台幣仟元

項目	102 年度	101 年度	增(減)金額	增(減)
銷貨收入	7,174,876	7,291,949	(117,073)	(1.61%)
銷貨成本	4,949,346	5,124,233	(174,887)	(3.41%)
銷貨毛利	2,225,530	2,167,716	57,814	2.67%
稅後淨利	279,441	(298,160)	577,601	193.72%

#### (二)預算執行情形：無

#### (三)財務收支及獲利能力分析：

項 目		102 年度	101 年度	
財務收支 (仟元)	營業活動之淨現金流入	1,044,244	470,285	
	投資活動之淨現金流出	(1,189,421)	(878,249)	
	融資活動之淨現金流入(出)	(163,330)	854,240	
獲利能力 (%)	資產報酬率 (%)	2.85%	(1.54%)	
	權益報酬率 (%)	3.63%	(3.86%)	
	占實收資本 額比率 (%)	營業利益	10.04%	(1.40%)
		稅前純益	9.50%	(3.96%)
	純益率 (%)	3.89%	(4.09%)	
每股稅後盈餘 (元)	0.64	(0.68)		

#### (四)研究發展狀況

本公司致力產品研發及降低生產成本，節能減碳，同時也積極投入於高價值的新產品研發，新產品包括 30×60 cm 新系列數位印刷壁磚產品開發，30×60 cm、60×60 cm 新系列數位石板磚開發、80×80cm、60×120 cm 數位石板磚系列開發，80×80 cm、100×100 cm、120×120 cm 新粉車新紋路系列產品開發，60×90 cm、80×80 cm 數位全釉拋系列產品等仿高級石材、石板磚及功能磚(負離子磚)、潔優磚及輕質磚(獲得資策會業界開發計劃補助款項)，並持續利用新生產設備開發新產品，提升產品附加價值，以提升公司的產品競爭力。

## 二、103 年度營業計劃概要

### (一)經營方針

- 1.生產方面：以具有環保概念之製程以及新設備引進作為開發及生產新產品之用，提高產品品質及降低成本，提升產品競爭力。
- 2.行銷方面：
  - (1)開創產品價值：以消費者需求為導向，掌握市場需求及流行趨勢，開發多元性的優勢產品，創造產品價值。
  - (2)強化通路建構：提升服務、通路強化，建立建材行全裝修店，滿足消費者的需求，提升產業通路的附加價值與效益。
  - (3)品牌價值塑造：全面品質提升，產品廣告宣傳，塑造品牌價值。

### (二)重要產銷政策

- 1.客戶精深耕，並強化銷售通路及客戶關係。
- 2.研發創新領導市場，提升產品品質，積極開發新產品，引領台灣磁磚流行趨勢。
- 3.銷售通路完整建構、提升產品附加價值與塑造品牌價值，擴大市場佔有率。

## 三、未來公司發展策略

- (一)推動綠建材磁磚、還原綠優質生活：為保護地球貢獻心力，以建立公園化、自動化、節能環保「綠色磁磚」生產基地，積極致力於研發生產各種綠色環保的磁磚，落實綠色環保珍愛資源，創造永續發展。
- (二)經營國際化：立足台灣、佈局全球、全力擴展外銷，積極邁向國際化。
- (三)研發與創新：堅持研發創新領導市場，強化設計更新設備，提昇品質及開發新趨勢產品，維持一貫高品質、中高價位的品牌定位。
- (四)多元品牌及產品：多元品牌策略行銷市場分別以「冠軍磁磚」為磁磚界 MIT 第一品牌，冠軍品質讓房子更有價值，堅持生產最高品質的磁磚，賦予建築真價值及「馬可貝里磁磚」承襲義大利名師設計理念，純粹義大利風格的品牌特性，台灣生產創造歐式風格及大自然紋路的美學磁磚，打造出居家極品美學的氣度，精彩詮釋義式美學的最高境界。另以「安心居」做為進口歐洲高級品牌磁磚、引領歐洲時尚美學、提供安心優質的服務，滿足建築師、設計師及頂級豪宅客戶多元化的產品與服務。為增加多元性產品而增加開發各類新式建築材料及設備，以滿足安全、環保及降低施工成本等各方面之需求，首創以透過遍佈全台之經銷商進行營業與服務模式，提供客戶最先進的 Ulife 優耐輕質隔間磚，新科技輕隔間工藝技術，為消費者締造完美舒適的居家空間。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

### (一)受到外部競爭環境影響

國內市場面臨中國大陸及東南亞的劣質產品「非法走私」，入侵台灣市場，損害消費者權益，缺乏後續服務與品質低劣，更造成多起消費糾紛，嚴重破壞磁磚市場與產銷秩序。因此本公司持續提升產品品質與品牌價值，落實推展「磁磚商品標示基準法」，並宣傳推行『MIT』微笑標章，區隔低劣產品保障消費者與合法業者經營權益，於廣宣上強調『在地生產，在地服務』以區隔非法進口磁磚，並落實【居家使用 15 年保固】服務，提供消費者最好的產品與服務，真正落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。

## (二)法規環境影響

本公司秉持善盡社會責任與符合國家有關環境品質要求，並每年採取定期與不定期檢測本公司所有污染源，以符合環保污染防治措施，品質監測及符合環保規定排放標準而努力。

## (三)總體經營環境影響

台灣陶瓷產業需有不同經營思維與創新，方能創造磁磚業的利基。近年來全球景氣回溫，經濟逐漸復甦，國內景氣穩步回溫樂觀期待，隨市場趨變化，磁磚業者更應強化品牌形像、提升產品附加價值，以滿足消費者與市場需求。針對原物料、瓦斯、電力之上漲，本公司製造成本相對增加，將會積極尋求新原料替代品，以有效降低原料成本並開發具有節能環保的新產品，開創新藍海市場。

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 61 年 11 月 24 日。

### 二、公司沿革

民國 61-70 年：設立階段

斥資 370 萬元，以「冠軍」為商標，成立本公司，品質優越，榮獲多項品質獎項。

民國 71-80 年：發展階段

積極拓展外銷，增設遠東第一座「電腦控制二層式滾軸窯」，開發超硬度石英磚及大型全磁化地磚，並申請補辦公開發行，增資至肆億伍仟捌佰萬元正。

民國 81-90 年：成長階段

民國 81 年：冠軍石榮獲中國金商標推展委員會創新產品獎及國家優良產品精品標誌。

經財政部證管會通過，本公司股票正式上市買賣。

與中國生產力中心合作導入新的企業識別體系 (CIS)。

民國 82 年：第五代冠軍石研發成功，正式量產。

增設三次燒加工設備，提高產品製造技術。重新塑造企業識別系統，強化公司經營體質，重新塑造公司特有的企業文化，更加落實推動 6A 計劃，提高產品及服務品質，勵行開源節流，提高公司競爭能力。

增加資本總額為新台幣壹拾壹億肆仟萬元獲證管會核准特別股股票上市。

第二（造橋）廠第一期擴建計劃順利達成。

民國 83 年：業績大幅成長，年銷售額達 231,500 萬元，領先同業，成為台灣第一大專業瓷磚生產廠。

造橋二廠順利全面投入生產，產能大幅擴充後，信益陶瓷成為亞洲瓷磚業界生產自動化，設備最先進之瓷磚廠。

國內第一家榮獲經濟部商檢局 ISO-9002 品質認證。引進代理義大利設計風格之「馬可貝里」品牌，成功進入高價磁磚市場。

董事長林榮德先生榮獲第二屆尊爵獎經營類得主。

盈餘暨資本公積轉增資新台幣肆億貳仟貳佰肆拾萬元，增資後資本額為新台幣壹拾伍億陸仟貳佰肆拾萬元。

民國 84 年：李登輝總統等政府首長蒞臨造橋廠參觀。

成立建設事業處從事營建事業開發。

海外行銷據點的開拓（大陸華南、華東地區）。

盈餘暨資本公積轉增資新台幣伍億玖仟捌佰壹拾肆萬元，增資後資本額為新台幣貳拾壹億陸仟伍拾肆萬元。

- 民國 85 年：國內第一家榮獲經濟部商檢局 ISO-9001 品質認證。  
盈餘暨員工紅利轉增資新台幣肆億伍仟捌佰捌拾捌萬伍仟元，增資後資本額為新台幣貳拾陸億壹仟玖佰肆拾貳萬伍仟元。  
在竹南民族街推出「信益冠天廈」十八層超高大樓。  
設立大陸事業處。
- 民國 86 年：大陸昆山廠第一期建廠計畫完成。  
大陸行銷體系佈建設立：上海、北京、大連、成都、浙江、深圳、江蘇．．．等經銷分公司。  
盈餘暨員工紅利轉增資新台幣壹億貳仟壹佰玖拾柒萬壹仟貳佰伍拾元，實收資本額為新台幣貳拾柒億肆仟壹佰參拾玖萬陸仟貳佰伍拾元。
- 民國 87 年：大陸昆山廠五月份投產，同年 12 月獲頒 ISO-9001 最高品質認證，並躋身為世界大廠之一。  
盈餘暨員工紅利轉增資新台幣肆億玖仟肆佰貳拾柒萬玖仟貳佰伍拾元，實收資本額為新台幣參拾貳億參仟伍佰陸拾柒萬伍仟伍佰元。
- 民國 88 年：新產品「ROTO COLOR 雷射科技滾筒印刷壁磚」研發成功，並成功導入市場。  
增建全國第一套義大利「MTP 多元自由供料」設備，引進義大利高科技技術，生產高附加價值特殊石英磚類產品。  
媲美天然石材的「結晶化瓷板」問市。  
「冠軍鑽石」、「馬可貝里梵帝崗」、「ROTO COLOR 雷射科技滾筒印刷壁磚」榮獲國家精品獎。
- 民國 89 年：成功推出媲美天然石材霧燒面自然紋路與結晶化磁磚。  
與義大利著名磁磚設計公司，展開技術合作的業務。
- 民國 90 年：七月力行廠辦合一，將公司辦公場所及竹南廠設備遷移至造橋廠，同時將組織精簡成扁平化，強化管理溝通功能並節省管銷費用。
- 民國 91 年：申請辦理減資以彌補虧損，實收資本額自 3,293,000 仟元減少至 2,348,000 仟元。
- 民國 92 年：92 年 6 月公司更名為冠軍建材股份有限公司。  
年底引進義大利最新電腦程式控制多管佈料設備，推出 MARMI 系列，為一超大尺寸接近石材之高級磁磚。
- 民國 93 年：以私募方式辦理現金增資 6,520 萬股，增資後資本額為 30 億元。  
國內第一家推出 80×80CM 超大拋光石英磚，成功上市。
- 民國 94 年：國內第一家榮獲外牆磚奈米標章認證。  
國內第一家推出 100×100CM 超大拋光石英磚，成功上市。
- 民國 95 年：「安心居」歐洲名品磁磚旗艦店成立。  
馬可貝里磁磚「萊特石系列」磁磚業界唯一榮獲國家精品標誌。  
榮獲經濟部商檢局 ISO-14001 國家品質認證，為業界榮獲 ISO-9001、ISO-14001 質量環保雙認證優良廠商。

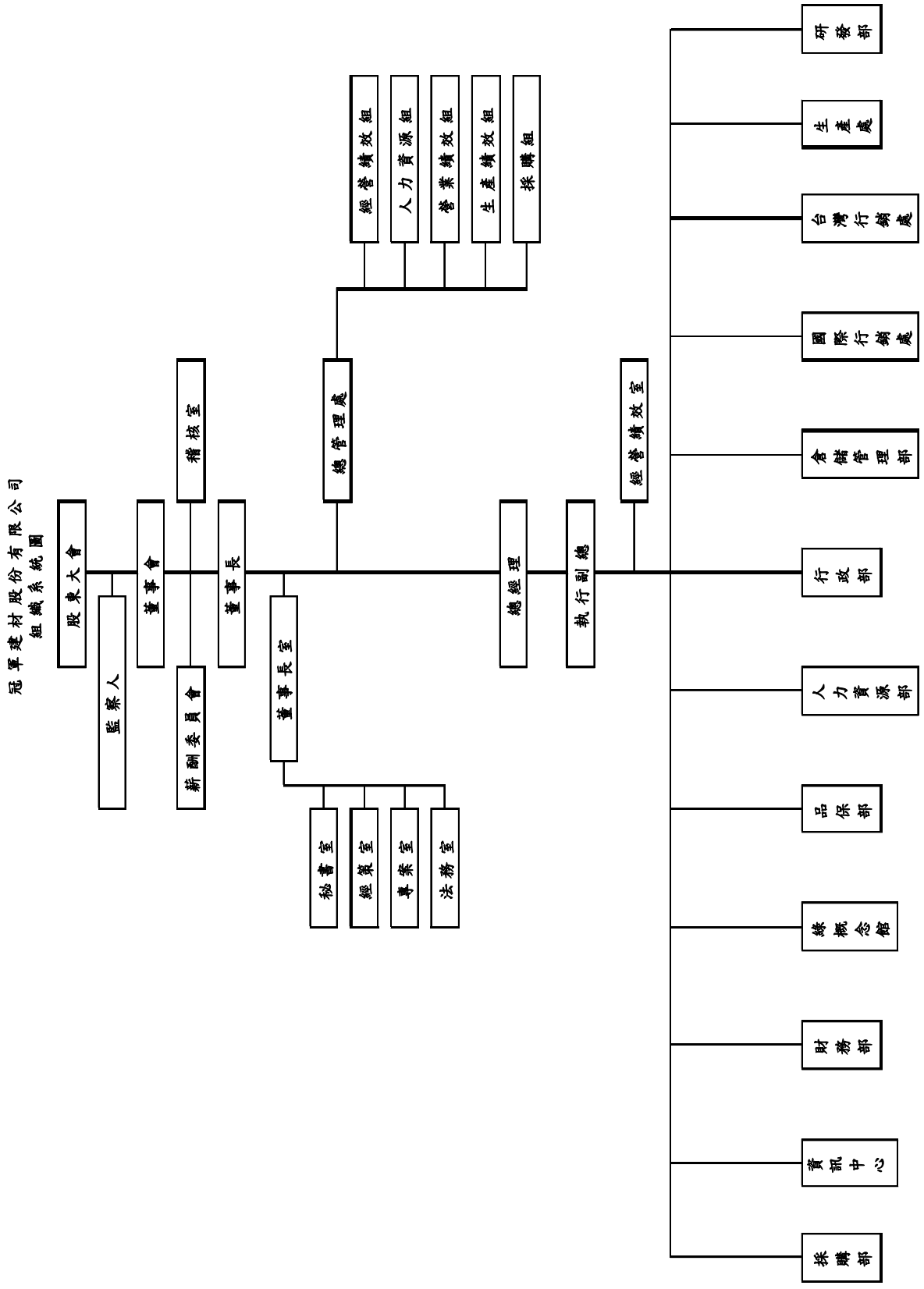
- 民國 96 年： 希望列車.全新啟航—台灣第一窯，19 號窯線正式投產。  
「台灣生產-國產最大」120×120CM 拋光石英磚震撼亮相。  
榮獲 2007 年陶瓷新品評薦展建築類「機能優良獎、市場明書獎」。  
發行有擔保可轉換公司債 3 億元、現金增資發行新股新台幣 230,000,000 元及盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 153,754,000 元，增資後資本額為 3,383,754,000 元。  
96 年 12 月 19 日榮獲全台唯一磁磚綠建材標章證書。
- 民國 97 年： 盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 175,782,060 元，增資後資本額為 3,569,023,230 元。  
唯一獲得台灣精品獎的磁磚廠。  
國際建築建材暨產品展，榮獲「特優參展企業形象」獎。
- 民國 98 年： 磁磚業界唯一入圍經濟部標準檢驗局舉辦「第十屆全國標準化獎」。  
台灣居家用品磁磚理想品牌 No.1。  
磁磚業界唯一！冠軍磁磚「紋彩石、火成石、璞真石、20\*50 花漾壁磚系列」、馬可貝里「波特石、卡布裏砂岩、瑪帝石」七項創新商品榮獲國家精品獎。  
全台灣第一座磁磚產業觀光工廠正式開館。  
首創建材業界唯一家庭使用十年保固。  
發行國內第二次有擔保可轉換公司債 3 億元暨現金增資折價發行新股 8,000 仟股、盈餘暨員工紅利轉增資發行新股 4,296,861 股及公司債轉換普通股 20,827,942 股，增資後資本額為 3,900,271,260 元。
- 民國 99 年： 第一家榮獲「MIT」微笑標章認證。  
磁磚業界榮獲精品最多品項！冠軍磁磚「百年典藏數位壁磚」、「恆彩數位石板磚」、「雲岫石」石板磚、「瑩鑽」多層次微粉拋光磚暨馬可貝里磁磚「瑪瑙米黃」拋光磚、「薩丁數位石板磚」、「堤香數位壁磚」七項創新商品榮獲國家精品獎。
- 民國 100 年： 榮獲磁磚業界全球第一家英國標準協會(BSI) PAS2050 碳足跡驗證。  
冠軍綠概念館榮獲綠建築銀級標章認證。
- 民國 101 年： 台灣磁磚界唯一「歐盟環保標章」。  
竹南辦公大樓榮獲內政部「黃金級」綠建築標章。  
台灣磁磚業唯一榮獲經濟部「台灣百大品牌」榮耀。  
榮獲臺北市勞工局「幸福企業」評選二顆星榮耀。  
冠軍建材成立 40 年來，首次榮登義大利 CERSAIE 磁磚衛浴展覽盛會殿堂。  
冠軍磁磚、馬可貝里磁磚連續三年奪下「台灣居家用品理想品牌大賞」高度肯定。  
冠軍建材造橋廠榮獲磁磚業唯一「101 年節約能源績優獎-優等獎」。

民國 102 年：榮獲陶瓷產業首家綠色工廠標章殊榮，長期推動環保製程，帶動產業轉型升級。  
冠軍建材品質再度倍受肯定，榮獲「MIT 微笑協力店」認證。  
冠軍磁磚、馬可貝里磁磚連續四年奪下「台灣居家用品理想品牌大賞」高度肯定。

- (一)最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：無。
- (二)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。
- (三)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項：無。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統 (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門	組 織 職 掌
董事會	統籌策略規劃，設立董事五人，負責公司政策之擬訂。 內部稽核之執行業務。
董事長	統籌全盤策劃及執行董事會決議事項，領導各部門主管推展公司決策及計劃。
總經理	協助董事長主導全盤策劃及執行董事會決議事項，輔佐董事長領導各部門主管推展公司決策及計劃。
總經理室	協助總經理主導全盤策劃及執行董事會決議事項，輔佐總經理領導各部門主管推展公司決策及計劃。
董事長室	為董事長之高級幕僚組織，協助董事長從事全盤的投資、經營策略規劃、公共關係推展、法務諮詢服務及人力資源的運用管理等業務。
台灣行銷處	統籌公司國內行銷業務、掌握市場對產品之需求、負責公司銷售促進策略、市場研究分析，統籌公司行銷計劃與方針，掌握市場資訊，擬訂產品售價、負責擬訂下轄單位拓展業務、新產品推廣、開發新客戶、廣告策略與企劃、文宣廣告之製作、銷售人員、經銷商之教育訓練規劃、國內展覽之規劃、品牌形象定位、市場策略研究及執行等。
國際行銷處	統籌公司國外行銷業務、掌握市場對產品之需求、負責公司銷售促進策略，掌握市場資訊，擬訂產品售價、開發新客戶及國外展覽的規劃。
生產處	統籌公司產品製造之業務，負責有關生產管理、原料加工、製造及產品之施釉、釉燒、包裝等及設備維修、保養與改善等業務。
研發部	負責新產品開發、原料配方、替代材料之研究與改善、中長期研究開發計劃之研擬、分析與執行。
財務部	負責公司帳務處理、股務處理、財務會計資訊之製作與分析，財務調度，資金管理，預算之編列與控制等有關業務。
採購部 行政部	統籌公司行政管理事務、採購、庶務等業務。
品保部	擬訂品保之營運計劃，制、修訂品質手冊並確保落實執行，確保產品品質的穩定。
人力資源部	規劃及發展公司人力資源管理體系之各種人力發展、人事管理、薪酬福利及教育訓練等制度，使組織和人力資源能充分運作，確保良好、和諧的勞資關係。
資訊中心	負責公司電腦作業系統規劃維護、程式設計及資訊管理。
安全衛生環保課	配合公司營運目標及方針，促使公司勞工安全及環保工作之合理化，落實公司勞安及環保工作，以協助提升公司形象，邁向社會國家之楷模，造福社會大眾。
綠概念館	負責綠概念館之營運等事宜。
倉儲管理部	統籌公司產品倉儲及排貨運送成品、物料倉儲管理等業務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

董事及監察人資料 (一)

103年6月18日

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	台裕投資(股)公司	1010621	3年	920606	18,317,510	4.19%	19,047,510	4.36%	0	0%	0	0%	大學	SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. 董事長 台裕投資(股)公司董事長 信益陶瓷(中國)有限公司董事長 信益陶瓷(中國)有限公司董事長 信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 兼任本公司總經理	資深	王桂鳳	配偶
	代表人：林榮德																
董事	台裕投資(股)公司	1010621	3年	1010621	18,317,510	4.19%	19,047,510	4.36%	0	0%	0	0%	大學	冠軍建材(安徽)有限公司董事長 信益陶瓷(中國)有限公司董事長 行銷副總	董事長	林榮德	父子
	代表人：林祐宇																
董事	華益實業(股)公司	1010621	3年	920606	7,658,052	1.75%	7,658,052	1.75%	0	0%	0	0%	高中	無	無	無	無
	代表人：林建勇																
董事	華益實業(股)公司	1010621	3年	1010621	7,658,052	1.75%	7,658,052	1.75%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無
	代表人：陳榮洋																

職稱	姓名	選日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係
董事	華益實業(股)公司	1010621	3年	890526	7,658,052	1.75%	7,658,052	1.75%	0	0%	0	0%	碩士	信益陶瓷(中國)有限公司董事 信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事 冠軍建材(安徽)有限公司監事 冠仲貿易(股)公司董事 冠翔建材(股)公司董事 冠軍欣業(股)公司董事 台火開發(股)公司董事 副總經理、發言人 晶積科技(股)公司獨立董事	無	無	無
	3,901,855						0.89%	0	0%	0	0%						
監察人	冠洋(股)公司	1010621	3年	920606	3,268,531	0.75%	3,268,531	0.75%	0	0%	0	0%	專科	華益實業(股)公司董事	資深特助	王桂鳳	二親等
	代表人：王瓊梅						6,693,034	1.53%	0	0%	0	0%					
監察人	冠洋(股)公司	1010621	3年	980622	3,268,531	0.75%	3,268,531	0.75%	0	0%	0	0%	碩士	華信光電科技(股)公司獨立董事 建新國際(股)公司獨立董事	無	無	無
	代表人：盧欽滄						0	0%	0	0%	0	0%					

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

表一：法人股東之主要股東

103年6月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
匯豐銀行託管EFG私人銀行SA投資專戶	投資法人
仲洋實業股份有限公司	豐登興業(股)公司 15.96%、華益實業(股)公司 36.39%、豐德實業(股)公司 23.70%
豐登興業股份有限公司	仲洋實業(股)公司 43.19%、華益實業(股)公司 27.77%、豐德實業(股)公司 3.38%、林榮德 22.39%
台裕投資股份有限公司	冠軍建材(股)公司 39.98%、豐登興業(股)公司 40.48%、豐德實業(股)公司 19.52%
渣打銀行保管萊利亞貝爾銀行投資專戶	投資法人
華益實業股份有限公司	林培 20.20%、王美麗 12.50%、王瓊梅 12.50%、饒翠琴 12.50%
豐德實業股份有限公司	豐登興業(股)公司 5.73%、仲洋實業(股)公司 65.70%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	投資法人

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其其主要股東

103年6月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
無	

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

## 董事及監察人資料 (二)

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形										兼任其他 公司獨立 董事數			
		商務、財務、會計或相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之證書及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10		
台裕投資(股)公司代表人林榮德			✓						✓					✓			0
台裕投資(股)公司代表人林祐宇			✓		✓				✓					✓			0
華益實業(股)公司代表人林建勇			✓		✓	✓			✓	✓				✓	✓		0
華益實業(股)公司代表人陳榮洋			✓		✓	✓	✓		✓	✓				✓	✓		0
華益實業(股)公司代表人林和村			✓		✓				✓					✓	✓		1
冠洋(股)公司代表人王瓊梅			✓		✓	✓			✓					✓	✓		0
冠洋(股)公司代表人盧欽滄		✓	✓		✓	✓			✓	✓				✓	✓		2

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司已發行股份總額百分之五以上或持有表決權之股份超過百分之五之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司或已發行股份總額百分之五以上或持有表決權之股份超過百分之五之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商業、財務、法律、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

## 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103年6月18日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
			股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
總經理	林榮德	961101	26,655,879	6.10%	2,987,067	0.68%	0	0%	大學	本公司董事長 SWANVIEW INTERNATION, LTD. 董事長 台裕投資(股)有限公司董事長 信益陶瓷(中國)有限公司董事長 信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事長 冠軍建材(安徽)有限公司董事長 冠仲貿易(股)公司董事長 冠翔建材(股)公司董事長 冠軍欣業(股)公司董事長	資深特助 協理	王桂鳳 林孟瑜	配偶 父女	
執行副總	鍾文生	950323	32,773	0.01%	0	0%	0	0%	大學	無	無	無	無	
資深特助	王桂鳳	970401	2,987,067	0.68%	26,655,879	6.10%	0	0%	專科	台裕投資(股)公司董事 信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事	董事長 總經理 協理	林榮德 林孟瑜	配偶 母女	
副總	蕭加昇	1030326	0	0.00%	0	0%	0	0%	大學	無	無	無	無	
協理	林仁雄	910701	7,699	0.00%	1,586	0%	0	0%	專科	無	無	無	無	
協理	周蕙珍	950901	24,018	0.01%	0	0%	0	0%	專科	冠仲貿易(股)公司監察人 冠翔建材(股)公司董事	無	無	無	
協理	張宗榮	961219	21,994	0.01%	4,138	0%	0	0%	專科	無	無	無	無	
協理	高嘉昌	1020328	0	0	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無	

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
			股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	關係	
協理	林孟瑜	1020207	1,864,394	0.43%	0	0%	0	0%	大學	冠仲貿易(股)公司董事 冠翔建材(股)公司監察人 冠軍欣業(股)公司董事長 德謙投資(股)公司董事長	董事長 總經理 資深持助	林榮德 王桂鳳	父女 母女	
協理	張慶富	1020812	381	0.00%	0	0%	0	0%	高職	無	無	無	無	
協理	林俊吉	1030326	0	0.00%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無	
財務會計主管	廖蕙儀	961207	10,930	0.00%	0	0%	0	0%	碩士	無	無	無	無	

註 1：不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金					兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)			
		報酬(A)(註2)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)(註3)	業務執行費用(D)(註4)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)	薪資、獎金及特支費等(E)(註5)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)(註6)		員工認股權憑證得認購股數(H)(註7)	取得限制員工權利新股股數(I)(註13)					
董事長	台裕投資(股)公司代表人林榮德	0	0	5,497	1,320	2.43	2,970	0	4,444	0	479	0	0	0	3.66	4.18	0
董事	台裕投資(股)公司代表人林祐宇	0	0	5,497	1,320	2.43	2,970	0	4,444	0	479	0	0	0	3.66	4.18	0
董事	華益實業(股)公司代表人林建勇	0	0	5,497	1,320	2.43	2,970	0	4,444	0	479	0	0	0	3.66	4.18	0
董事	華益實業(股)公司代表人陳榮洋	0	0	5,497	1,320	2.43	2,970	0	4,444	0	479	0	0	0	3.66	4.18	0
董事	華益實業(股)公司代表人林和村	0	0	5,497	1,320	2.43	2,970	0	4,444	0	479	0	0	0	3.66	4.18	0

註：董事長林榮德配有司機，報酬510,692元。

註：退職退休金為提撥數。

## 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)I	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)J
低於 2,000,000 元	林榮德 林建勇 林和村 林祐宇 陳榮洋	林榮德 林建勇 林和村 林祐宇 陳榮洋	林建勇 林和村 林祐宇 陳榮洋	林和村 林建勇 林祐宇 陳榮洋
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			林榮德	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				林榮德
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	5	5	5	5

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、獎勵金、獎金、特支費、車馬費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a.本欄應明確填列子公司以外轉投資事業所領取之酬金總額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (2)監察人之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		報酬(A)(註2)		盈餘分配之酬勞(B)(註3)		業務執行費用(C)(註4)			
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)		
監察人	冠洋(股)公司代表人王瓊梅	0	0	2,083	2,083	480	480	0.91	0
監察人	冠洋(股)公司代表人盧欽滄							0.91	

## 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司 (註 7)D
低於 2,000,000 元	王瓊梅、盧欽滄	王瓊梅、盧欽滄
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。  
\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### (3) 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)			A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權憑證數額 (註5)		取得限制員工權利新股股數 (註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註10)
		本公司	財務報告內所有公司 (註6)	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	現金紅利金額	股票紅利金額	財務報告內所有公司 (註6)	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司 (註6)	
總經理	林榮德																
執行副總	鍾文生	5,221	6,400	203	203	1,190	1,428	0	1,428	0	2.86	3.28	0	0	0	0	0
財務副總	曾天運																

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

註：1. 退職退休金為提撥數。

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8)E
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	林榮德、鍾文生、曾天運	林榮德、鍾文生、曾天運
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)或(1-2)。  
註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：係指截至年報刊印日止總總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列附表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103 年 3 月 31 日；單位：仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經             理             人	總經理	林榮德	0	3,314	3,314	1.18
	執行副總經理	鍾文生				
	財務副總	曾天運				
	協理	張宗榮				
	協理	林仁雄				
	協理	周蕙珍				
	協理	楊恭溥				
	協理	林孟瑜				
	協理	張慶富				
	協理	商嘉昌				
	協理	林俊吉				
	資訊長	郭啟瑞				
	資深特助	王桂鳳				
	財務會計主管	廖蕙儀				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註 2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

本 公 司		101 年度	102 年度
本 公 司	酬金總額	7,487	9,842
	佔稅後純益比例	(2.47%)	3.51%
合併報表內所有公司	酬金總額	14,871	11,021
	佔稅後純益比例	(4.92%)	3.93%

本公司對董監事酬勞及員工紅利給付之政策訂於本公司章程內，並由股東會同意通過，總經理及副總經理酬金之給付方式，依本公司薪酬委員會通過薪資管理制度管理辦法辦理，參考同業水準、職位之權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除參考公司整體之營運績效、個人績效達成情形及對公司績效之貢獻度外，亦參酌未來公司營運風險之高低，而給予合理之報酬。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

#### 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 9(A) 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	台裕投資(股)公司代表人林榮德	9	0	100%	
董事	台裕投資(股)公司代表人林祐宇	4	0	44.44%	
董事	華益實業(股)公司代表人林建勇	9	0	100%	
董事	華益實業(股)公司代表人陳榮洋	7	0	77.78%	
董事	華益實業(股)公司代表人林和村	9	0	100%	
監察人	冠洋(股)公司代表人王瓊梅	2	0	22.22%	
監察人	冠洋(股)公司代表人盧欽滄	9	0	100%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：無。</p>					

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次 (A) ，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A) (註)	備註
監察人	冠洋(股)公司 代表人王瓊梅	2	22.22%	
監察人	冠洋(股)公司 代表人盧欽滄	9	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人視實際需要隨時與公司之員工或股東溝通，以監督公司業務之執行。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：稽核主管每月書面彙報監察人稽核結果，每季董事會開會前以會議方式向監察人報告，另不定期就內部控制相關議題進行溝通；會計師在每季或半年度之核閱及查核後，會依審計公報第 39 號—與治理單位溝通中所列之項次，就書面或當面與監察人進行溝通。在民國 102 年度之相關溝通上，監察人與內部稽核主管及會計師並無意見不一致之情形。。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

註：

\* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一)本公司設有發言人、代理發言人之專責人員妥善處理股東建議或疑義等問題。</p> <p>(二)本公司依股務代理提供之股東名冊及每月均會確認董、監事等主要股東持股異動情形，以掌握其持股狀況。</p> <p>(三)本公司已依法令規範確實辦理與關係企業間之風險評估及建立適當防火牆，以財務與業務獨立之原則，作為業務往來之基礎。</p>	<p>(一)與上市上櫃公司治理實務守則第13條無重大差異。</p> <p>(二)與上市上櫃公司治理實務守則第19條無重大差異。</p> <p>(三)未來視公司與關係企業之發展狀況，適時研議制訂。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)本公司尚未設有獨立董事。</p> <p>(二)簽證會計師為國內大型會計師事務所。</p>	<p>(一)本公司依據行政院金管會證期局金管證一字第0950001616號函釋，不屬公開發行公司應設置獨立董事適用範圍。</p> <p>(二)與上市上櫃公司治理實務守則無重大差異。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>可以電話、e-mail、傳真或親自前來公司方式。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則第52條至55條無重大差異。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>本公司網址： <a href="http://www.champion.com.tw/">http://www.champion.com.tw/</a></p> <p>本公司財務業務資訊已按法令規範充份揭露於主管機關指定網站，以期能即時允當揭露足以影響股東及利害關係人決策之資訊。另公司治理資訊已揭露於股東會年報或公開說明書。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則第58條無重大差異。</p>
<p>五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>本公司設有薪酬委員會，請參閱第27頁。</p>	<p>無。</p>

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
六、	公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，惟本公司之公司治理精神及目前所依循之各項制度，已涵蓋主要公司治理原則。	

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但公司治理運作實施如下：

- 1.本公司目前並未針對社會責任推動與履行訂定相關辦法，但管理當局以創造股東最大利益為最大目標，並透過員工分紅及員工認股權計劃，使員工與股東利益一致。
- 2.本公司為配合社會發展，創造兩性平等工作環境，人員聘任晉升皆以員工能力為首要考量。
- 3.本公司依法為全體同仁投保勞保與健保外，並投保團體保險以提供員工更完善的保障。
- 4.本公司對於員工自發性參與各項社會貢獻、社會服務活動，採取鼓勵態度。
- 5.本公司除依規定於公開資訊觀測站申報各項資訊，對於影響經營之重大政策或財務業務、資訊，則以重大訊息即時公告，以提供投資人充分與即時的資訊。
- 6.董事及監察人進修之情形：本公司為加強公司治理之推行，隨時告知董事、監察人有關公司治理相關法令及其更新。

本屆董監事任期起迄期間 101/06/21 至 104/06/20

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
董事	華益實業(股)公司 代表人林和村	101/07/20	101/07/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	101年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0	是
		101/08/03	101/08/03	社團法人中華公司治理協會	公司董監及經理人之商業判斷VS證券詐欺、資訊不實與掏空資產	3.0	是
		101/08/03	101/08/03	社團法人中華公司治理協會	董事、監察人如何解讀財務報表	3.0	是
		101/08/07	101/08/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會	3.0	是
		101/09/21	101/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3.0	是
		101/10/25	101/10/25	金融監督管理委員會	第八屆臺北公司治理論壇	6.0	是

項 目		運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因		
董事	華益實業(股)公司 代表人林和村	102/07/11	102/07/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	102年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0	是
		102/09/16	102/09/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3.0	是
		102/12/03	102/12/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何運用財務資訊作好企業經營決策	3.0	是
		102/12/18	102/12/18	社團法人中華公司治理協會	從法務面看企業併購之個案解析與實務	3.0	是
		102/12/18	102/12/18	社團法人中華公司治理協會	從公司治理看關係人交易	3.0	是
監察人	冠洋(股)公司 代表人王瓊梅	101/07/24	101/07/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司獨立董事職能說明及座談會	3.0	是
<p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司經營階層除依相關法令規定定期揭露及呈報相關資訊外，財務面方面，隨時審視財務結構，避免財務風險過高；在內部控制方面，設置稽核人員，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告。</p> <p>8.保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司除保持正常經營及實現股東利益最大化之同時，並關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視公司之社會責任。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司尚未為董事及監察人購買責任保險。</p> <p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。</p>							

(四)薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

組成：本公司薪資報酬委員會於民國 101 年 6 月 21 日組成，成員為吳壽祿、簡維能、方春美等 3 人。

職責：一、定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。

二、訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準及結構。

三、定期評估本公司董事、監察人及經理人薪資報酬制度，爰依本公司訂定之薪資報酬委員會規程運作，截至年報刊印日止本屆薪酬委員會已開會 4 次。

## (1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
		商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 相 關 料 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具 有 商 務、法 務、 財 務、會 計 或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
召集人	吳壽祿		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
委員	簡維能		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
委員	方春美		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第30條各款情事之一。

## (2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：101年6月21日至104年6月20日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	吳壽祿	2	0	100	
委員	簡維能	2	0	100	
委員	方春美	2	0	100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形：

### 履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司雖未訂定企業社會責任政策或制度，但仍會持續實踐企業相關責任，未來視情況訂定相關政策。</p> <p>(二)本公司有部門負責綠色建築與環境保護等。</p> <p>(三)本公司已於公司規章內訂定有關企業倫理之相關條文，訂有職業道德規範、員工行為準則等，倡導誠信正直與守法務實的從業行為，並與績效考核結合，透過獎懲制度要求全體同仁共同遵守。相關內容除定期宣導，並公告於內部網站供同仁參閱。本公司董事及監察人均具備相關專業知識，將視實際需要安排董事及監察人參加相關專業知識課程。</p>	<p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p>	<p>(一)本公司致力於資源再利用之研究，藉以提升各項資源之利用效率，來達成原物料減量及廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。</p> <p>(二)本公司辦公場所及工廠，皆配合政府政策運作持續進行垃圾分類、回收與減量活動。</p> <p>(三)本公司設置有環安部門，環安人員隨時對作業環境及再利用地點辦理環境監測及分析。</p>	<p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(四)氣候變遷目前已成為投資者與企業都重視的議題，本公司瞭解氣候變遷除了可能發生天災外，亦可能導致原物料價格上升等間接影響，因此積極關注各項節能減碳及溫室氣體減量議題。	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一)本公司依勞動法規規定，保障員工之合法權益，並提列退休金。設有職工福利委員會，透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項。</p> <p>(二)本公司認為身心健康的員工，才能營造高效率、高品質的工作績效，因此致力於提供員工安全與健康工作環境。身體健康上，定期舉辦員工健康檢查，並透過多樣化的健康講座、健康促進活動及衛教資訊，讓員工更能掌握自己的健康狀況，及具備自我健康管理的知識與方法。</p> <p>(三)本公司定期舉辦公司滿意度調查，積極瞭解並合理滿足同仁需求。</p> <p>(四)本公司設有客服部門及電子郵件信箱，處理消費者權益申訴之相關問題，公平、即時處理申訴。</p> <p>(五)無。</p> <p>(六)本公司不定期贊助各項公益活動、參與環保展覽及提供大學助學金更是本公司回饋鄉里及社會貢獻之具體表現。</p>	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司於年報揭露公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。</p> <p>(二)本公司尚未編制企業社會責任報告書，未來視國內外企業社會責任報告書之發展趨勢考量編製。</p>	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
五、	公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。	
六、	<p>其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>1.環境保護：冠軍建材一直堅持走綠色發展的道路，其環保、健康、智慧的永續發展是多年追求夢想，在台灣及中國的廠房設備投入高於大陸同業4倍的建廠成本，在生產製程中利用「窯爐熱風回收」、「電力系統改善」、「水資源再利用」、「磚料回收」四大環保製程，每年節省約1,500個標準泳池的水，五年減碳相當於種了24,819棵樹，等同於打造了8座大安森林公園，為了節能減碳、綠色環保，而投入大量的心力，我們認為是值得的，也是冠軍建材對社會承諾的重大使命，於86年起本公司陸續榮獲各產品「台灣環保標章」，95年榮獲「ISO14001環境管理系統驗證」證書、96年磁磚業第一家榮獲「綠建材標章」認證、100年榮獲磁磚業界全球第一家BSI(英國標準協會)PAS 2050碳足跡驗證的磁磚廠、100年榮獲台灣磁磚界唯一「歐盟環保標章」、101年造橋廠榮獲磁磚業唯一「101年節約能源績優獎—優等獎」、102年榮獲經濟部陶瓷產業首家「綠色工廠」標章殊榮，長期推動環保製程帶動產業轉型升級。透過綠色技術、綠色製程、綠色能源、綠色標章、回收再生等各領域，從生產到消費不斷減少碳排放，讓我們的地球少一點負擔。期許以自身的努力希望能夠拋磚引玉，邀請各界共創綠色環保的未來，攜手愛護地球，留給下一代子孫更優質的生活環境。</p> <p>冠軍建材秉持重視環境保育、節約能源的經營理念，優先考量建材對屋主及對地球的影響，近年來不斷推陳出新，研發符合國際潮流，達到世界水準的綠概念商品，為消費者居家美感添新意，更為地球的永續生存貢獻心力。</p> <p>2.社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：多年來，冠軍建材透過實際的行動進入最需要服務的地方，以微薄的力量響應公益，實踐企業社會責任，讓社會更加穩定、祥和。</p> <p>冠軍建材體諒、尊重、疼惜受助弱勢的家庭與朋友，為維護受助家庭的尊嚴，讓所有受助家庭與朋友，能有更多的自信與勇氣面對生活的挑戰，而不是讓他們瑟縮在社會的邊緣，孤苦無依，失去對人生奮鬥的希望，唯有結合公益社福團體的力量，並尊重受助家庭的需求和現況，扶助的效益才能夠極大化。</p> <p>冠軍建材履行企業公民精神，落實「取之於社會，用之於社會」的理念，積極從事各項慈善公益活動，自85年起「大一元愛心磚」的活動，每銷售一箱磁磚產品就提撥一元，長期持續投入愛心公益捐助弱勢團體，累積捐助的善款已超過億元，以實際行動關懷國內弱勢團體與貧困學子，希望能掀起關懷社會漣漪，達到拋磚引玉的作用。</p>	

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	<p>冠軍建材「大一元愛心磚」多年來專注於弱勢社福團體的關懷，目前已有許多具體成效，其中苗栗聖家啟智中心「聖家心願團」培育打擊樂表演，邀請國內知名打擊樂團進行教學，現在每年固定於社區進行巡演；另外苗栗縣身心障礙福利協進會會員多元才藝培訓計劃，目前已有許多團員通過全省街頭藝人認證，102年已成功參與超過100場演出，改善身心障礙者生活功能，重建自信心；另外長期贊助伊甸基金會偏遠地區國小早餐計劃及早期療育計劃，泰安鄉泰興國小、豐林國小有冠軍建材的快樂早餐，讓就學的孩子有溫暖的加值，營養不間斷。</p> <p>3.消費者權益：品質保證 永恆承諾</p> <p>冠軍建材集團以創造客戶最高價值，作為所有冠軍同仁的使命；始終以「堅持生產最高品質磁磚」和「誠信為本」顧客滿意的企業信念，提供消費者最好的產品與服務，落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。</p> <p>為了讓消費者購買冠軍建材的產品那一刻起，就能立即享受到居家使用磁磚的高品質和高標準的保障，冠軍建材於103年3月起將全國首創、業界領先推出的十年保固升級為『十五年保固』，提供消費者最好的產品與服務的企業信念轉化實際行動，為消費者服務立下新標竿，滿足現代人對居家環境的高品質要求，以創造永續的建材產業與優質的生活環境。</p> <p>4.人權、安全衛生：本公司為照顧員工退休生活，已依勞保局所規定之退休新制為每位員工提撥個人薪資至退休金帳戶，以期所有員工都能有無慮的退休生活；另外亦成立職工福利委員會確保員工之權益。並設有安衛技術人員、作業主管或施工安全評估人員，提供安全與健康之工作環境，並定期回訓。</p>	
	<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>大自然是最好的導師，也是最豐富的寶庫，然而地球上的資源並非永不枯竭，近年來由於生態失衡，全球CO2排放量逐年升高，造成地球溫度急速上升，冠軍建材即以身作則，以企業社會責任及環保為出發點，於86年起本公司陸續榮獲各產品「台灣環保標章」，95年榮獲「ISO14001環境管理系統驗證」證書，96年磁磚業第一家榮獲「綠建材標章」認證、100年榮獲磁磚業界全球第一家BSI(英國標準協會)PAS 2050碳足跡驗證的磁磚廠、100年榮獲台灣磁磚界唯一「歐盟環保標章」、101年造橋廠榮獲磁磚業唯一「節約能源績優獎一優等獎」、102年榮獲經濟部「綠色工廠」認證，冠軍建材長期播種綠色的種子，透過產官學推動綠色工廠，建構「生產」、「生活」、「生態」三生一體的優質綠色環境，採用最先進的綠色製程技術，長期推動節能減碳，引領磁磚產業邁向永續發展的優良環境。</p>	

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外檔中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司訂有「誠信經營守則」，並由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p> <p>(二)本公司訂有「工作規則」，明定不得利用職權圖利自己或他人，或接受招待，或受饋贈，或收回扣或傭金，或其他不法利益。</p> <p>(三)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	<p>尚無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一)本公司訂有「工作規則」，明定不得利用職權圖利自己或他人，或接受招待，或受饋贈，或收回扣或傭金，或其他不法利益。</p> <p>(二)本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。</p> <p>(三)本公司訂有「工作規則」，明定不得利用職權圖利自己或他人，或接受招待，或受饋贈，或收回扣或傭金，或其他不法利益。</p> <p>(四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	<p>尚無重大差異。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司設有稽核室提供正當檢舉管道，並對於檢舉人身份及檢舉內容確實保密。對於違反人員，本公司將依公司內部管理政策懲處。	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。	(一)本公司設有網站，揭露相關企業文化、經營方針等資訊。 (二)本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置並報備發言人相關資料。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）： 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司目前已訂定道德行為準則、誠信經營守則、股東會議事規則及完整內部控制制度及內部稽核制度等，以落實公司治理之運作及推動，各項相關規章已揭露於本公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況

- 1.內部控制聲明書：請參閱本年報第 223 頁。
- 2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1.102 年股東常會重要決議內容：

- (1)民國 101 年度營業報告。
- (2)監察人審查 101 年度營業報告書及財務報表。
- (3)背書保證事項處理情形。
- (4)資金貸與他人處理情形。
- (5)公司債募集發行情形報告。
- (6)修訂「董事會議事辦法」。
- (7)本公司首次採用國際財務報導準則(以下簡稱 IFRSs)對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告。
- (8)承認民國 101 年度營業報告書及財務報表。
- (9)承認民國 101 年度虧損撥補表。
- (10)修訂「資金貸與他人作業辦法」。
- (11)修訂「背書保證作業程序」。

2. 102 年至年報刊印日止董事會重要決議內容：

102 年度：

董事會	董事會重要決議內容
第一次	1、擬修訂本公司「董事會議事辦法」。 2、擬資金貸與子公司。 3、聘任經理人案。 4、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度。
第二次	1、本公司民國 101 年度財務報表及與子公司合併財務報告，提請審議案。 2、本公司首次採用國際財務報導準則(以下簡稱 IFRSs)對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告。 3、擬訂本公司 102 年股東常會召開日期、時間、地點及主要議案內容。 4、擬訂本公司 102 年股東常會受理股東提案相關事宜。 5、本公司 101 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書，討論案。 6、聘任經理人案。 7、擬修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」。 8、擬修訂本公司「背書保證作業程序」。 9、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度案。
第三次	1、擬訂 101 年度虧損撥補案。 2、聘任經理人案。
第四次	1、本公司民國 102 年第一季與子公司合併財務報告，提請審議案。

董事會	董事會重要決議內容
第五次	1、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度案。 2、本公司之子公司冠仲貿易股份有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構兆豐國際商業銀行新竹分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務案。 3、本公司之子公司冠仲貿易股份有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構第一商業銀行竹南分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務案。 4、本公司之子公司冠軍欣業股份有限公司，因營運發展需要，擬向金融機構第一商業銀行竹南分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務案。 5、聘任經理人案。
第六次	1、本公司民國 102 年第二季與子公司合併財務報告，提請審議案。 2、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度，提請審議案。 3、討論本公司及 100%持有之子公司 Swanview International Ltd. 向臺北富邦商業銀行主辦籌組之授信銀行團申請辦理新台幣 15 億元暨美金 1350 萬元之聯貸案(以下簡稱「聯貸案」)，本公司提供擔保品作為聯貸案擔保之用，並由本公司擔任子公司 Swanview International Ltd. 授信額度美金 1,350 萬之連帶保證人，提供背書保證等事宜，提請決議案。 4、聘任經理人案。 5、修訂內部控制作業：①票據使用管理辦法②印鑑管理使用辦法。
第七次	1、本公司之子公司冠仲貿易(股)公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度，申請由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務，提請審議案。
第八次	1、本公司民國 102 年第三季與子公司合併財務報告案。 2、本公司之子公司信益陶瓷(蓬萊)有限公司，因營運發展需要，擬向永豐商業銀行新竹分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務案。 3、本公司之子公司信益陶瓷(蓬萊)有限公司，因營運發展需要，擬向兆豐國際商業銀行新竹分行洽定融資額度，由本公司擔任連帶保證人，提供背書保證之服務案。 4、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度案。 5、擬資金貸與子公司冠軍欣業股份有限公司案。 6、擬資金貸與子公司信益陶瓷(中國)有限公司案。 7、依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定訂定 103 年度稽核計畫。 8、經理人解任案。
第九次	1、擬增加對大陸投資案。 2、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度。

103 年度：

董事會	董事會重要決議內容
第一次	1、本公司民國 102 年度財務報表及與子公司合併財務報告承認案。 2、更換本公司財務簽證之會計師。 3、擬訂本公司 103 年股東常會召開日期、時間、地點及主要議案內容。 4、擬訂本公司 103 年股東常會受理股東提案相關事宜。 5、本公司 102 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書。 6、擬修訂本公司「公司章程」。 7、擬修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」。 8、擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 9、本公司因營運發展需要，擬向金融機構洽定融資額度。 10、聘任經理人案。 11、經理人解任案。
第二次	1、擬訂 102 度盈餘分派案。 2、擬變更發言人及代理發言人。 3、經理人解任案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

103 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務副總	曾天運	1010315	1030408	生涯規劃
稽核主管	曾坤民	1011011	1030415	生涯規劃

#### 四、會計師公費資訊

##### 會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	馬國柱	簡蒂暖	102/1/1~ 102/12/31	

單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			1,010	1,010
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		4,980		4,980
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(備註)	小計	
安侯建業聯合會計師事務所	馬國柱	4,980	0	0	0	1,010	1,010	102/1/1~102/12/31
	簡蒂暖							

註：非審計公費項目：1.移轉訂價 160 仟元。

2. 2011-2012 IFRS 輔導 800 仟元。

3.投審會 50 仟元

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	102 年度		當年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	台裕投資(股)公司	250,000	0	0	0
	代表人：林榮德	(671,000)	1,500,000	(281,000)	0
董 事	台裕投資(股)公司	250,000	0	0	0
	代表人：林祐宇	0	0	600,000	0
董 事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林建勇	(171,000)	0	0	0
董 事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：陳榮洋	0	0	0	0
董 事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林和村	(333,000)	0	(81,000)	0
監察人	冠洋(股)公司	0	0	0	0
	代表人：王瓊梅	(486,000)	0	0	0
監察人	冠洋(股)公司	0	0	0	0
	代表人：盧欽滄	0	0	0	0
執行副總	鍾文生	0	0	0	0
財務副總	曾天運	0	0	0	0
資深特助	王桂鳳	0	0	(200,000)	0
副 總	蕭加昇	0	0	0	0
協 理	林仁雄	0	0	0	0
協 理	周蕙珍	0	0	0	0
協 理	張宗榮	0	0	0	0
協 理	林孟瑜	0	0	0	0
協 理	商嘉昌	0	0	0	0
協 理	林俊吉	0	0	0	0
協 理	張慶富	0	0	0	0
財務會計 主管	廖蕙儀	0	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

### 股權移轉資訊

姓名 (註 1)	股權移轉 原因(註 2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公 司、董事、監察人及 持股比例超過百分 之十股東之關係	股 數	交易價格
無						

註 1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註 2：係填列取得或處分。

### 股權質押資訊

姓名 (註 1)	質押變動 原因(註 2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與 公司、董事、 監察人及持 股比例超過 百分之十股 東之關係	股 數	持 股 比 率	質 押 比 率	質借(贖 回)金額
無								

註 1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註 2：係填列質押或贖回。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

### 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名 (註 1)	本人 持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名 義合計持有 股份		前十大股東相互間 具有財務會計準則 公報第六號關係人 或為配偶、二親等 以內之親屬關係 者，其名稱或姓名 及關係。(註 3)		備註
	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	名稱	關係	
匯豐銀行託 管 EFG 銀行 投資專戶	35,458,024	8.11%	0	0	0	0	無	無	
林榮德	26,655,879	6.10%	2,987,067	0.68%	0	0	台裕	董事長	
仲洋實業 (股)公司代 表人王春天	25,207,957	5.76%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐 登、華益、 豐德董事長 同一人
	0	0%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
豐登興業(股)公司代表人王春天	23,743,702	5.43%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐登、華益、豐德董事長同一人
	0	0.00%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	
台裕投資(股)公司代表人林榮德	19,047,510	4.35%	0	0	0	0	無	無	
	26,655,879	6.10%	2,987,067	0.68%	0	0	台裕	董事長	
渣打銀行託管萊利亞貝爾銀行投資專戶	18,545,400	4.24%	0	0	0	0	無	無	
華益實業(股)公司代表人王春天	7,658,052	1.75%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐登、華益、豐德董事長同一人
	0	0.00%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	
豐德實業(股)公司代表人王春天	7,276,235	1.66%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐登、華益、豐德董事長同一人
	0	0.00%	0	0	0	0	王瓊梅	二親等	
王瓊梅	6,693,034	1.53%	0	0	0	0	王春天	二親等	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	6,381,828	1.46%	0	0	0	0	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	66,326,266	100.00%	0	0.00%	66,326,266	100.00%
冠仲貿易(股)公司	9,600,000	100.00%	0	0.00%	9,600,000	100.00%
冠軍欣業(股)公司	5,400,000	100.00%	0	0.00%	5,400,000	100.00%

註：係公司採用權益法之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(元)	股數	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
61.11	10	370,000	3,700,000	370,000	3,700,000	設立資本		
63.05	10	1,500,000	15,000,000	1,500,000	15,000,000	現金增資 11,300,000		
64.05	10	1,960,000	19,600,000	1,960,000	19,600,000	現金增資 4,600,000		
72.05	10	5,096,000	50,960,000	5,096,000	50,960,000	現金增資 26,656,000 資本公積轉增 資 4,704,000		
75.01	10	6,115,200	61,152,000	6,115,200	61,152,000	現金增資 10,192,000		
78.05	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 38,848,000		
78.11	10	15,000,000	150,000,000	15,000,000	150,000,000	現金增資 50,000,000		
79.03	10	19,900,000	199,000,000	19,900,000	199,000,000	現金增資 38,500,000 資本公積轉增 資 10,500,000		
79.05	10	24,550,000	245,500,000	24,550,000	245,500,000	盈餘轉增資 46,500,000		
81.04	10	45,800,000	458,000,000	45,800,000	458,000,000	現金增資 11,190,000 盈餘轉增資 201,310,000		經 81.06.22(81)台財證 (一)第 12611 號函核准
81.07	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	盈餘轉增資 142,000,000		經 81.07.08(81)台財證 (一)第 01542 號函核准
82.08	10	78,000,000	780,000,000	78,000,000	780,000,000	盈餘轉增資 180,000,000		
83.05	10	120,240,000	1,202,400,000	120,240,000	1,202,400,000	盈餘轉增資 319,800,000 資本公積轉增 資 102,600,000		
84.06	10	180,054,000	1,800,540,000	180,054,000	1,800,540,000	盈餘轉增資 480,960,000 資本公積轉增 資 117,180,000		經 84.05.06(84)台財證 (一)第 22981 號函核准
85.08	10	225,942,500	2,259,425,000	225,942,500	2,259,425,000	盈餘轉增資 458,885,000		經 85.06.08(85)台財證 (一)第 36690 號函核准
86.08	10	355,000,000	3,550,000,000	238,139,625	2,381,396,250	盈餘轉增資 121,971,250		經 86.06.11(86)台財證 (一)第 46160 號函核准
87.08	10	355,000,000	3,550,000,000	287,567,550	2,875,675,500	盈餘轉增資 494,279,250		經 87.06.17(87)台財證 (一)第 52458 號函核准

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(元)	股數	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.09	10	355,000,000	3,550,000,000	293,300,000	2,933,000,000	盈餘轉增資 57,324,500		經 88.07.07(88)台財證(一)第 62205 號函核准
90.02	20	355,000,000	3,550,000,000	329,300,000	3,293,000,000	特別股轉普通股 360,000,000		經 90.01.31(90)台財證(三)第 100590 號函核准
91.10	10	300,000,000	3,000,000,000	234,800,000	2,348,000,000	減資 945,000,000		91.09.10 台財證一字第 0910143329 號
93.08	10	300,000,000	3,000,000,000	269,800,000	2,698,000,000	私募現金增資 350,000,000		93.08.31 經授商字第 09301162170 號
93.12	10	300,000,000	3,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000	私募現金增資 302,000,000		94.01.05 經授商字第 09401000820 號
96.07	10	400,000,000	4,000,000,000	315,375,400	3,153,754,000	盈餘轉增資 153,754,000		96.07.27 金管證一第 0960039591 號
96.09	10	400,000,000	4,000,000,000	338,375,400	3,383,754,000	現金增資 230,000,000		96.09.07 金管證一第 0960047987 號
97.04	10	400,000,000	4,000,000,000	339,324,117	3,393,241,170	公司債轉換 9,487,170		
97.07	10	400,000,000	4,000,000,000	356,902,323	3,569,023,230	盈餘轉增資 175,782,060		97.07.22 金管證一第 0970036936 號
98.10	10	450,000,000	4,500,000,000	361,199,184	3,611,991,840	盈餘轉增資 42,968,610		98.10.22 經授商字第 09801242470 號
98.11	10	450,000,000	4,500,000,000	369,199,184	3,691,991,840	現金增資 80,000,000		98.11.13 經授商字第 09801262400 號
99.2	10	450,000,000	4,500,000,000	390,027,126	3,900,271,260	公司債轉換 208,279,420		99.2.4 經授商字第 09901025350 號
99.5	10	450,000,000	4,500,000,000	396,650,214	3,966,502,140	公司債轉換 66,230,880		99.5.12 經授商字第 09901096620 號
99.7	10	450,000,000	4,500,000,000	397,502,716	3,975,027,160	公司債轉換 8,525,020		99.7.30 經授商字第 09901171570 號
99.9	10	450,000,000	4,500,000,000	418,012,428	4,180,124,280	盈餘轉增資 205,097,120		99.9.6 經授商字第 09901201940 號
99.10	10	450,000,000	4,500,000,000	422,106,626	4,221,066,260	公司債轉換 40,941,980		99.10.18 經授商字第 09901234200 號
100.5	10	450,000,000	4,500,000,000	427,672,646	4,276,726,460	公司債轉換 55,660,200		100.5.11 經授商字第 10001094540 號
100.6	10	450,000,000	4,500,000,000	422,672,646	4,226,726,460	註銷庫藏股 50,000,000		100.6.1 經授商字第 10001112870 號
100.8	10	450,000,000	4,500,000,000	424,012,266	4,240,122,660	公司債轉換 13,396,200		100.8.5 經授商字第 10001180610 號
100.11	10	450,000,000	4,500,000,000	429,965,078	4,299,650,780	公司債轉換 59,528,120		100.11.3 經授商字第 10001253130 號
101.2	10	450,000,000	4,500,000,000	433,755,078	4,337,550,780	公司債轉換 37,900,000		101.2.10 經授商字第 10101023790 號
101.4	10	450,000,000	4,500,000,000	437,335,078	4,373,350,780	公司債轉換 35,800,000		101.4.24 經授商字第 10101072050 號

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	437,335,078	12,664,922	450,000,000	上市 437,335,078

註:請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票(如為限制上市或上櫃買賣者,應予加註)。

## 總 括 申 報 制 度 相 關 資 訊

有價證券 種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分 之發行目的 及預期效益	未發行部分預 定發行期間	備 註
	總股數	核准金額	股數	價格			
普通股	450,000,000	4,500,000,000	437,335,078	4,373,350,780			

### (二)股東結構

#### 股 東 結 構

103年6月18日

股東結構 數量	股東結構						合 計
	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 外人		
人 數	2	1	55	31,954	90	32,102	
持 有 股 數	899,000	21,644	102,593,395	255,509,618	78,311,421	437,335,078	
持 股 比 例	0.21%	0.00%	23.46%	58.42%	17.91%	100%	

註：第一上市(櫃)公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

### (三)股權分散情形

#### 股 權 分 散 情 形

每股面額十元

103年6月18日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	14,855	3,208,787	0.73%
1,000 至 5,000	11,197	26,479,098	6.05%
5,001 至 10,000	2,868	23,038,628	5.27%
10,001 至 15,000	996	12,302,767	2.81%
15,001 至 20,000	644	12,121,839	2.77%
20,001 至 30,000	557	14,212,057	3.25%

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
30,001 至 50,000	435	17,484,352	4.00%
50,001 至 100,000	290	21,184,581	4.84%
100,001 至 200,000	126	18,127,606	4.15%
200,001 至 400,000	55	15,594,638	3.57%
400,001 至 600,000	24	11,779,911	2.69%
600,001 至 800,000	14	9,554,713	2.19%
800,001 至 1,000,000	6	5,316,212	1.22%
1,000,001 以上自行視實際情況分級	35	246,929,889	56.46%
合 計	32,102	437,335,078	100.00%

(四)主要股東名單

主要股東名單

103 年 6 月 18 日

股份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
匯豐銀行託管 E F G 銀行投資專戶	35,458,024	8.11%
林榮德	26,655,879	6.10%
仲洋實業(股)公司	25,207,957	5.76%
豐登興業(股)公司	23,743,702	5.43%
台裕投資(股)公司	19,047,510	4.36%
渣打銀行託管萊利亞貝爾銀行投資專戶	18,545,400	4.24%
華益實業(股)公司	7,658,052	1.75%
豐德實業(股)公司	7,276,235	1.66%
王瓊梅	6,693,034	1.53%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	6,381,828	1.46%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目		年度	101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日
每股市價	普通股	最高	16.95	14.40	13.15
		最低	9.87	9.38	11.90
		平均	12.17	11.32	12.43
每股淨值	分配前		16.99	18.26	18.01
	分配後		—	—	—
每股盈餘	加權平均股數		437,335,078	437,335,078	437,335,078
	每股盈餘(追溯調整前)		(0.69)	0.64	(0.2)
	每股盈餘(追溯調整後)		(0.69)	0.64	(0.2)
每股股利	現金股利		0	0.1	0
	無償配股	盈餘配股	0	0	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利		0	0	0
投資報酬分析	本益比		(17.64)	17.69	(62.15)
	本利比		0	113.20	0
	現金股利殖利率		0	0.88	0

※若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：本公司目前產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，但考量未來數年仍有重大投資計劃及長期財務規劃，於依法完納稅捐後，分派盈餘時應先彌補歷年虧損，並就其餘額提百分之十為法定公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘額按下列百分比分配之。

一、員工紅利百分之四。

二、董事及監察人酬勞金百分之三。

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。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：

102 年度盈餘分配表如下：

金額：元

期初餘額	1,951,101,071
加(減)：	
轉換日首次採用 IFRS 影響數	(86,611,100)
101 年度 ROC GAAP 本期淨利調整為 IFRS 本期淨利之差異數	6,715,415
101 年度精算損益變動數	(23,523,285)
期初未分配盈餘 (IFRS)	1,847,682,101
加(減)：	
精算損益本期變動數	5,017,536
調整後期初未分配盈餘	1,852,699,637
加：	
本期稅後淨利	280,755,519
可供分配盈餘	2,133,455,156
減：	
提列法定盈餘公積	28,075,552
分配項目：	
股東紅利-現金	43,733,508
<b>期末未分配盈餘</b>	<b>2,061,646,096</b>
附註：	
配發員工紅利 10,107,199 元	
配發董監事酬勞 7,580,399 元	

註一：法定盈餘公積  $280,755,519 * 10\% = 28,075,552$  元

註二：股東紅利—現金  $437,335,078 * 0.1 = 43,733,508$  元

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

股利政策：本公司目前產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，但考量未來數年仍有重大投資計劃及長期財務規劃，於依法完納稅捐後，分派盈餘時應先彌補歷年虧損，並就其餘額提百分之十為法定公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘額按下列百分比分配之。

一、 員工紅利百分之四。

二、 董事及監察人酬勞金百分之三。

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。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：列入次年度損益。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：
  - (1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。  
本公司 102 年度盈餘分配案業經 103 年 4 月 30 日董事會決議通過，配發員工現金紅利 10,107,199 元，董監事酬勞 7,580,399 元，股東現金股利 43,733,508 元。
  - (2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。
  - (3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：0.64 元。
4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：  
本公司 101 年度虧損撥補案，經 102 年 6 月 18 日股東常會決議通過，不分配員工現金紅利及董事、監察人酬勞。  
本公司 101 年度董監酬勞及員工紅利與 101 年度認列費用帳列金額無差異數。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：最近年度及截至年報刊印日止已償還完畢。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形

(一) 計畫內容

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年度內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

(二) 執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 本公司所營事業如下：

C901010 陶瓷及陶瓷製品製造業

C901070 石材製品製造業

H701040 特定專業區開發業

H701060 新市鎮、新社區開發業

C901060 耐火材料製造業

C802990 其他化學製品製造業

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2. 營業比重

數量單位：百平方公尺

金額單位：新台幣仟元

項目	數量	%	金額	%
內銷	93,481	97.45	3,309,363	97.44
外銷	2,442	2.55	86,933	2.56
合計	95,923	100.00	3,396,296	100.00

##### 3. 最近三年度生產量值表

數量單位：百平方公尺

金額單位：新台幣仟元

			一次燒	三次燒	其他	合計
100 年度	生產	數量	93,691	112	0	93,803
		金額	2,060,503	9,578	0	2,070,081
	銷售	數量	92,433	95	3,673	96,201
		金額	2,793,300	19,505	132,278	2,945,083
101 年度	生產	數量	96,476	101	0	96,577
		金額	2,151,775	6,664	0	2,158,439
	銷售	數量	96,907	90	3,151	100,148
		金額	3,159,271	17,503	110,484	3,287,258
102 年度	生產	數量	97,991	154	0	98,145
		金額	2,247,427	10,081	0	2,257,508
	銷售	數量	94,085	116	1,722	95,923
		金額	3,304,662	20,007	71,627	3,396,296

## (二) 產業概況

### 1. 產業概況與發展：

總體經濟：

#### (1) 全球經濟展望轉趨樂觀：

受惠於歐美先進經濟體加速復甦，全球景氣可望持續升溫，預估 103 年全球經濟成長率將高於去年，美國經濟穩步轉強、歐元區緩步復甦、日本經濟緩和成長、中國大陸成長持平，雖 103 年全球經濟將持續升溫，惟仍潛在以下風險：美國啟動量化寬鬆(QE)規模的縮減，已引發新興市場股匯市震盪，尤以「脆弱五國」(土耳其、南非、印度、印尼以及巴西)所受衝擊最大；後續進度與時程，仍將受全球金融市場密切關注。

#### (2) 國際油價呈現上下震盪走勢，企業面臨經營壓力：

受到中國大陸經濟數據表現亮眼相對穩健的需求帶動下，未來兩年全球需求成長動能仍將獲得支撐，另外美國重啟關閉的政府部門，以及暫時性地調高政府舉債上限，激勵國際油價上漲，為國際油價帶來上下震盪不安。國際油價飆漲，使得重油柴油、天然氣等能源成本大幅上漲，更將促使各項大宗原物料大幅上漲，製造成本相對提高，讓企業面臨經營壓力。

#### (3) 國內今年經濟成長可望增溫：

行政院主計總處預測 103 年經濟成長率為 2.82%，高於 102 年的 2.11%，主要係先進國家景氣加速復甦，有助我國出口動能之維繫，加上國內民間消費氛圍改善，民間投資持續成長，內需轉強，成為今年經濟成長主動能。

### 2. 房地產景氣：

#### (1) 房貸放款趨於保守 購屋族應謹慎理財

央行總裁彭淮南對於房貸利率釋出警訊，金管會也示警房貸占銀行總放貸比例過高，近來各大型行庫基於風險考量，紛紛管控房貸放款成數，購屋族群應未雨綢繆，若有房貸需求應盡早規劃，盡量避免使用機動利率。

#### (2) 房市景氣指數：

102 年全球資金寬鬆及亞洲各國房市帶動，奢侈稅期滿 3 年，實價登錄也在 101 年 8 月上路，消費者大眾也慢慢接受房價透明化，再加上建商遞延的推案量漸漸釋出，103 年房市將回歸供需基本面，短線炒作投資客將大舉出場，改以強勁的自住買盤和長期持有的購屋族支撐房市，體質將更加健全，也使房價走勢更加理性。

#### (3) 實價登錄政策有助於房市價格透明化：

實價登錄對於抑制房價之效果，房仲業者皆給予正面看法，認為交易資訊透明化，讓買賣雙方可依據實價登錄的交易資訊進行開價、議價，隨意炒作的空間被壓縮，應有助於未來房市交易持續回溫。

#### (4) 「都市更新計畫」為建築業帶來新商機：

內政部於 99 年 11 月為推動都市更新而通過「都市更新產業行動計畫」，鼓勵及推動都市重建、整建及維護工作，執行期程為 100~103 年，預估經費需求為新臺幣 184 億元；都市更新產業建設，具有提高產業價值、帶動周邊產業發展、增加就業機會、健全都市機能、改善生活環境品質等效益，更為建築業與建材業帶來新商機。

(5)營建署提供住宅政策 多元供給：

內政部營建署為落實住者適其屋的整體住宅政策，將以「全方位思考、多元化供給」提供「多元居住協助」，分為兩大類，首先對於收入較低之無自有住宅家庭，則提供租金補貼及只租不售的社會住宅協助租屋；而對於中低收入之無自有住宅家庭，以提供合宜價位的合宜住宅及購屋貸款利息補貼方式協助辦理。

(6)建商揮軍南下 中南部房價後市可期：

臺北地區房價上漲趨緩，加上可開發素地稀少，許多建商轉移戰場，揮軍南下，像是桃園、台中、高雄均成為建商獵地首選！中南部一線地段土地價格不斷飆漲，在地建商不輕言出手，反而是北部建商認為中南部精華區地價不貴，且具有補漲效益，積極南下獵地，預估未來幾年將進入大量推案高峰期。

(7)綠建材提高使用佔比，新建物全面綠化：

內政部營建署 101 年 7 月 1 日實行擴大推動室內裝修材料之綠建材使用率由 30%提高至 45%以上，並增訂建築物室外應使用綠建材及其使用率至 10%以上，鼓勵綠建材使用多元化。

(8)合宜住宅品質優 掀搶購潮

政府推動中之合宜住宅位於機場捷運 A7 站周邊及板橋浮洲地區，亦將有助提升機場捷運線之運量，更嘉惠經濟弱勢族群及青年首購意願。合宜住宅之興建不僅可振興營建、提高就業率及帶動服務業等關聯性產業，同時可促進地區經濟成長及都市再發展等利多，102 年起內政部除陸續推動合宜住宅外也，也推行社會住宅、住宅市場租屋平臺及居住品質提升等住宅政策方案；其中，居住品質提升政策中的「住宅性能評估制度」是 102 年推動的重要工作項目。

3. 磁磚產業：

(1)台灣陶瓷業整體市場成長漸緩成長：

根據經濟部統計處資料統計顯示 100 年新台幣 96.3 億，101 年新台幣 102.7 億，102 年新台幣 115.3 億，整體磁磚銷售市場成長 7%，雖政府相繼推出「奢侈稅」、「實價課稅」、「住宅法」打房等政策下，隨著年底傳統購屋旺季來臨，部份觀望買方回流，台灣陶瓷產業隨房產景氣漸緩穩定成長。

(2)綠色環保趨勢當道，數位噴墨全面攻佔市場：

未來磁磚以「綠色環保趨勢」為主流，透過數位噴墨特殊應用設計，將磁磚表面紋理多元呈現豐富擬真木紋、水泥板及天然石材紋理的產品，如同天然石材或天然木材細膩的顏色及紋理變化，打破磁磚單色傳統概念，透過石板磚、全釉拋、瓷質壁磚，讓空間呈現顛覆傳統新色風格，因此台灣將全面進入磁磚數位化百家爭鳴的時代。

(3)國際原物料及天然氣價格居高不下，磁磚製造成本沉重苦撐：

磁磚製造業除了面臨國際油價、天然氣、電費節節攀升的壓力，更直接帶動磁磚製造業所需的原物料，如土料、色料等成本價格不斷飆漲；另外國際油、煤、瓦斯等價格雖有波動，但國內油電卻是只有大漲小跌，終於造成全面上漲的態勢。陶瓷產業(國內窯業)為穩定品質，一向都以瓦斯為主要燃料，幾乎占到總生產成本的三成(平均)，因此瓦斯價格一上漲，業者的成本勢必增加；此外，紙箱、運輸、廠房用電等等，也因能源電費的上漲而增加成本，造成磁磚產業經營面臨困境。

(4)大陸及東南亞「非法走私」入侵台灣：

目前台灣市場環境面臨中國大陸及東南亞的劣質產品「非法走私」入侵台灣，由於非法進口的磁磚品質低劣且沒有保障，常混充石材名義進口銷售，造成許多消費者糾紛事件，同時嚴重破壞台灣磁磚市場價格與產銷秩序，102年東南亞進口量(102年1-12月平均)為572千 $m^2$ ，佔進口總量84.3%，已逐年提高趨勢。

(三) 技術及研發概況

1. 本年度截至年報刊印日止投入之研發費用：新台幣4,042仟元。
2. 開發成功之技術或產品
  - (1)60×120 cm木紋磚。
  - (2)60×90 cm、80×80 cm全釉拋磚。
  - (3)80×80 cm半拋石板磚4色系列產品完成。
  - (4)30×60 cm數位壁磚開發冠軍、馬可各6色系列產品。
  - (5)60×60 cm、80×80 cm、100×100 cm新紋路拋光磚冠軍、馬可各6色系列產品完成。
  - (6)30×30 cm、30×60 cm數位石板磚系列產品各開發4色完成。
  - (7)冠軍及馬可貝里外牆磚開發6×22.7 cm及4×25 cm系列產品開發完成。
3. 未來年度開發
  - (1)80×80 cm、100×100 cm、120×120 cm新粉車新紋路系列產品開發。
  - (2)90×90 cm數位微晶磚系列產品開發。
  - (3)80×80 cm數位石板磚系列產品開發。
  - (4)30×60 cm、60×60 cm新系列數位石板磚開發。
  - (5)15×75 cm木紋磚系列開發。
  - (6)6×22.7 數位外牆磚系列產品開發。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展方向：

面對全球經濟成長趨緩，政府「奢侈稅」、「實價課稅」、「住宅法」等政策影響下，以更積極態度與策略擴展市場佔有率。103年之業務發展計劃將包括：

- (1)通路佈局：佈局與架構具完整銷售網絡，提升服務層面，擴大通路佈局，落實建材行全裝修專案開發與執行，達到設定目標，全省展示中心效益發揮，滿足消費者的需求，強化銷售管理及輔導。
- (2)店格提升：透過品牌識別規劃門市一致性視覺，達成品牌統一化，提升店格，創造附加價值提升競爭力。
- (3)指名度提升：持續計劃性投入廣告預算，強化廣告與公關宣傳，塑造品牌價值，提升品牌偏好與指名度，創造在地幸福，就是MIT。
- (4)擴增市佔率：100年榮登『台灣百大品牌』殊榮外，連續4年榮獲台灣居家理想品牌大賞，為消費者及專業人士心目中磁磚類居家理想品牌首選，多年來更是獲獎連連，深受各界肯定。因此，103年持續發展各項計劃，擴展市場佔有率。
- (5)產品差異化：依品牌定位及消費者需求，將產品重新聚焦，領先業界提供全釉拋及瓷質壁磚，創造差異化產品，迎合消費者需求。

## 2. 長期業務計劃：

本公司戮力轉型成行銷服務型公司，提供消費者最好的產品與服務，滿足客戶及消費者全面需求，更進一步滿足高級住宅建材的市場需求。未來三年內加強業務方向包括：

- (1)創新流行：持續投入義大利數位噴墨設備，與歐洲設計風格同步，將數位噴墨融入藝術與美感，創造出擬真天然石材或木材的產品，保留天然原貌開創數位噴墨磁磚空間應用的無限可能性，引領台灣磁磚界趨勢與流行。
- (2)邁向國際：架構宏觀視野的全球佈局，積極擴展國際市場，達成「立足台灣、佈局全世界」的願景，積極參與國際大型指標性展覽，邁向國際化。
- (3)綠色環保：101年開啓磁磚界『綠色環保元年』，秉持重視環境保育、節約能源的經營理念，研發符合國際潮流的綠概念商品，為消費者打造優質的生活環境，專注環保為地球貢獻心力。
- (4)輕隔間工藝技術：秉持冠軍建材高品質的信譽，「冠軍 Ulife 優耐輕質磚」為國內 ALC 系列材料中最優良，供應最穩定之產品，其產品擁有強度高、質量輕、防火時效長、隔音性好、絕緣性佳、環保節能及施工效率高等多項特點，加上極具市場競爭力的性價比，成為建材行業中優良輕質環保節能建材磚。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 建案銷售由北往中南部延伸，磁磚市場商機可期：

磁磚業通常較建築業之景氣循環晚 1~2 年；建照核發被視為營建業的領先指標，足以反應磁磚業景氣與趨勢。行政院主計總處按內政部統計指出，102 年核發建築物建造執照總件數 33,531 件，較上年增加 7.3%，總樓地板面積為 39,759(千 m<sup>2</sup>)，年增 20.9%。依據用途別觀察，住宅數為 133,000 戶，增加 3.5 成，樓地板面積則占總面積 6.4 成，增幅也超過 3 成，用執照方面，102 年核發總樓地板面積為 28,772(千 m<sup>2</sup>)，較 101 年增加 3.6%，以住宅占約六成為主，加上政府推出合宜住宅及都更計劃等，故推估一年至二年後將完工建案磁磚市場需求，磁磚之生產與銷售仍將帶來需求，為磁磚市場保持相當商機。

#### 2. 台灣經濟景氣續成長 磁磚業趨平穩成長：

主計總處預估 103 年全年經濟成長率為 2.82%，高於 102 年 2.11%，主要係先進國家景氣加速復甦，有助我國出口動能之維繫，加上民間消費可望升溫、民間投資持續成長，內需轉強，成為今年經濟成長主動能。隨景氣前景益趨明朗，股市回溫，部分企業積極招聘員工，就業市場持續改善，民眾消費信心明顯提升，有助於台灣房市日趨穩定，102 年整體磁磚銷售市場比去年成長 8%，因此可預期磁磚業將於穩定房市中趨向平穩成長。

#### 3. 高級住宅與商辦大樓仍顯活絡 大尺寸、擬真石材磁磚將成焦點：

雖然政府推出「奢侈稅」、「實價課稅」等政策，打房、查稅政策不斷，短期炒作資金退潮，首購換屋族群和長期投資族群成為購屋主流，房市 M 型化超級豪宅逐漸登場，尤其一千萬元上下的都會區小宅或是郊區中小宅，仍為 103 年最夯標的！因商辦具穩定租金受益而使其成為壽險公司與法人投資首選，故適合高級住宅與商辦裝潢的大尺寸與擬真石材磁磚仍成為新焦點產品。

## (二) 競爭利基

### 1. 市場冠軍領先業界：

磁磚業領導品牌、市佔第一，99、100、101、102 連續四年『台灣居家用品磁磚理想品牌』第一名，更是業界唯一榮登『台灣百大品牌』殊榮，成為品牌知名與市場第一名，遙遙領先同業。

### 2. 滿意完善行銷服務：

擁有 500 家建材行全台最大行銷網路，領先業界首創「15 年保固」，提供消費者安心保障與服務，成為消費者一輩子的選擇。

### 3. 榮耀加冕，卓越肯定：

冠軍擁有無數磁磚業界『第一』榮耀，於 100 年更榮登『台灣百大品牌』殊榮，第一家榮獲 BSI(英國標準協會)PAS 2050 碳足跡驗證及歐盟環保標章、101 年造橋廠榮獲磁磚業唯一「節約能源績優獎—優等獎」，102 年榮獲經濟部「綠色工廠」標章，深受各界肯定。

## (三) 未來發展有利與不利因素

### 1. 有利因素

#### (1) 冠軍市佔第一 設備技術領先：

冠軍建材領先同業橫跨兩岸穩居磁磚業龍頭，引進義大利頂尖技術與設備，積極將傳統磁磚融入科技與機能性，研發的產品從早期領先全亞洲的頂級拋光磚，更領先業界提供超大尺寸的磁磚及全釉拋產品，102 年與歐洲同步推出「數位噴墨瓷質壁磚」磁磚，打破傳統思維的新風潮，即將顛覆你我居家裝修觀念的壁磚大革命。領先同業為磁磚市場開創一片新藍海，也為台灣建材市場注入新的活力。

#### (2) 全產品齊全 完整搭配優勢：

國內唯一以外牆、壁、地、拋光石英、石板磚五大完整產品線，滿足客戶及市場採購磁磚的一次購足需求，近年來更透過數位噴墨技術推出擬真木紋、水泥板、高端石材紋理，產品面呈現多元具豐富變化，如數位石板磚、全釉拋，瓷質壁磚等具有完整磁磚全產品搭配的優勢，提供顧客多元的選擇與多元的磁磚應用服務，提升本公司的產品競爭力與市場佔有率。

### 2. 不利因素

#### (1) 原物料飆漲 成本上揚：

油電雙漲，全面帶動民生物品與原料工資等成本上漲，台灣處於這波物價上漲陷入通膨危機，對企業經營造成相當的壓力。磁磚產業面對重油柴油、天然氣、釉料等原物料大幅上漲，面臨產品調漲壓力。

#### 因應對策：

冠軍建材公司全面降低各項成本外，更將持續厲行節約能源具體措施包括：能源管理監控、製程設備改善、引進義大利廢氣熱源回收、設備汰舊換新、電力系統改善、生產管理改善、磁磚廢料回收再使用...等，達到節能減碳、綠色環保的目標，101 年更榮獲磁磚業唯一「節約能源績優獎-優等獎」，102 年榮獲經濟部「綠色工廠」標章；並積極研發高附加價值的綠建材產品：如超過 100 多種「再生綠建材」產品，可取代天然石材「數位噴墨全釉拋」等系列產品，推廣節能環保綠建材—外牆乾掛工藝等，以滿足消費者需求，積極面對高成本時代，開創新藍海市場。

(2) 非法進口磁磚 嚴重威脅市場：

目前台灣市場環境面臨中國大陸及東南亞的劣質產品「非法走私」入侵台灣，由於非法進口的磁磚品質低劣且沒有保障，常混充石材名義進口銷售，造成許多消費者糾紛事件，同時嚴重破壞台灣磁磚市場價格與產銷秩序，嚴重威脅本土磁磚產業及數萬勞工生計，並損害國內建築業者及消費者權益。

**因應對策：**

為強化消費者中心的品牌形象，落實國人選購磁磚要「指名磁磚 MIT，才是磁磚品質保證」觀念推廣，聯合陶瓷公會、經濟部、磁磚業、石資中心，共同為磁磚的品質把關，區隔低劣非法進口磁磚產品保障消費者與合法業者經營權益。

102 年陶瓷公會、經濟部、磁磚業者共同透過「MIT 微笑產品應用實務與指引」手冊，引導消費者易於瞭解各類建材材質特性及使用方式，進而採用國內優良 MIT 微笑產品。

冠軍建材強化自身的品牌與企業形象，於廣宣上強調在地生產、在地服務「MIT」精品、全國首創「15 年保固」服務，並申請「MIT 微笑協力店」認證等，區隔非法進口磁磚，持續為推廣台灣製造產品而努力且為住屋建材產品品質及安全做嚴格把關。未來，陸續也會將標章於各經銷通路展示中心標示，讓消費者在選購建材的同時也能夠清楚認明 MIT 微笑標章，有微笑才是經過驗證的好品質，落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。

(3) 老舊大樓外牆掉落意外頻傳，影響消費者生命安全：

近來多起外牆磚掉落，砸傷民眾甚至危害性命事件頻傳，政府已開始正視落磚造成的全民威脅。造成落磚起因有許多且複雜：外牆磚品質、施工品質、年久老化、地震影響、長期風雨、曝曬造成熱漲冷縮皆可能是原因。

**因應對策：**

身為領導業界的**第一品牌**，冠軍建材除了最尖端的科技，但比別人多的是對消費者的用心，多一份關心、多一份在乎消費者的安全，冠軍一定親自守護。因此冠軍建材非常正視這個問題，率先呼籲消費者及建商朋友在選擇建築物外牆磚時，務必採用經濟部標準檢驗局 CNS9737, R1018 檢驗合格的外牆磚且需具備「背溝倒勾狀凹槽」設計之產品(石英外牆磚、施釉外牆磚)，共同為全民居住安全把關。冠軍建材視建材品質及安全為己任，以專業研發的技術，全國首創「鑽石鑲嵌法」，讓每一片外牆磚都緊緊抓住牆面，附著力全面提升，選擇好的磁磚及優質施工團隊，讓外牆磚不再是威脅人身安全的未爆彈，行人安全更有保障！

同時透過陶瓷公會、媒體及廣告宣傳，呼籲消費者在選購磁磚時，一定要選擇有品質承諾 MIT 微笑認證的好磁磚及慎選專業施工團隊。為愛家精心打造安全的環境，於 103 年再度升級磁磚 15 年保固(家庭使用)，讓消費者放心購買，住的更安心。

(四) 102 年度主要商品銷售地區

金額：新台幣仟元

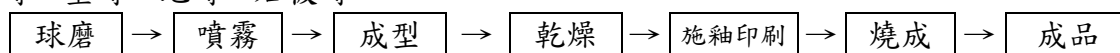
銷售地區	金額	%
北部	1,539,219	45.32
中部	1,068,486	31.46
南部	645,720	19.01
外銷	92,861	2.74
其他	50,010	1.47
合計	3,396,296	100.00

(五) 主要產品之重要用途及產製過程

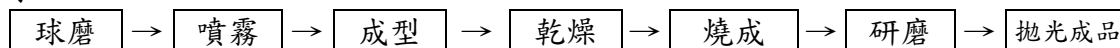
主要產品	重要用途
外牆磚	鋪設建築物外裝壁面使用之磁磚
壁磚	鋪設建築物內裝壁面之磁磚
地磚	鋪設建築物內裝地面使用之磁磚
石板磚	鋪設建築物內外裝地面、牆面使用之磁磚
拋光磚	鋪設建築物內裝地面使用之磁磚

產製過程：

外牆磚、壁磚、地磚、石板磚：



拋光磚：



冠軍建材產品介紹：

(1)數位噴墨系列產品：

數位噴墨—冠軍磁磚「琰鑽」拋光磚、「尊璽石全釉拋」、「海岩」、「地心岩」、「青山石」、「玄武石」石板磚、「韻采」瓷質壁磚系列  
馬可貝里磁磚「歌雅全釉拋」、「珂米木紋磚」數位石板磚、「漫步米蘭」瓷質壁磚系列

全國第一家引進歐洲最新式高科技數位噴墨印刷(Digital Ink-Jet Printing)設備，以最先進的數位立體噴印工藝，引領磁磚數位新時代。

數位噴墨印刷乃與歐洲同步，最新世代的磁磚印製技術，透過電腦高科技與磁磚的結合，創新以影像輸出方式將釉料噴塗於磁磚表面上，高圖像解析度色澤更逼真，豐富不重複的紋理圖案及自然的磚面顏色，打造獨一無二的品味，創新的印刷技術與多元的精緻設計，引領磁磚美學新革命，以別於傳統油墨的環保原料，呼應時代潮流、開創建材新世紀，擬真度高，宛若真石重現，可用以上攻高端市場，產品附加價值高，符合消費趨勢與未來世界潮流！

102 年陸續推出引領設計潮流、磁磚工藝的數位噴墨磁磚產品。

(2) 璀璨亮麗 尊貴品味—全釉拋數位石板磚：

結合數位噴墨印刷，完美演繹全釉拋數位石板磚，於臺北世貿建材展，深獲各界好評與喜愛，是 102 年亮眼明星產品。

透過釉下彩技法結合數位噴墨技術，創造出玻璃般晶瑩表面，璀璨閃耀、光潔亮麗，展現明亮無暇層次感，80×80cm、60×90cm 超大規格、尊貴品味，光影間散發高雅的光澤，散發新潮流行感，展現精緻時尚質感。

(3) 全新革命性強檔商品「瓷質壁磚」顛覆居家裝修大革命

一般陶質磚坯體本身沒有高溫燒成，造成含有極大的吸水性，由於天候或建築物結構體變動的影響，往往造成磁磚本身坯體與釉面因膨脹係數不同而形成龜裂，是消費者與施工廠商長期存在的困擾。冠軍磁磚全國首創 35x75cm 新規格—「韻采系列」，修長的黃金鑽石比例，打破舊有傳統視覺感受，烘托大器華美的整體感，讓空間更為俐落，同時也能為小面積戶型帶來開闊的感受，精彩延伸空間的美感藝境；並以領先業界的高瓷化技術，讓瓷質壁磚吸水率低於 3%，更搭配精密數位噴墨印刷，賦予天然石材紋理與各種色彩多變設計，搭配全系列產品讓藝品感與實用性臻於完美。

冠軍磁磚全新的 35X75 韻采系列瓷質壁磚及馬可貝里磁磚 30X60 漫步米蘭瓷質壁磚系列，不僅有效控制尺寸公差、嶄新背溝設計附著力高，符合 CNS 9737 1 類標準，低吸水率及高抗彎強度，除浴室、廚房、餐廳使用，亦可適用於電梯牆壁及大廳，創新設計取代陶瓷壁磚，同時列入 15 年保固範圍，不必擔心釉裂及滲水問題，不褪色、易清理，獨特產品優勢，即將推翻壁磚使用習慣，顛覆居家裝修大革命。

**磁磚關鍵指標**

類別	檢驗項目	冠軍建材
外牆磚	吸水率	瓷質石英 2.0%以下 石質施釉 5.0%以下
	彎曲破壞載重	800N 以上
壁磚	吸水率	陶質 17.0%以下 瓷質 3.0%以下
	彎曲破壞載重	陶質 700N 以上 瓷質 1200N 以上
地磚	吸水率	7.0%以下
	彎曲破壞載重	1200N 以上
石板磚	吸水率	0.5%以下
	彎曲破壞載重	2200N 以上
拋光磚	吸水率	0.1%以下
	彎曲破壞載重	2200N 以上

(六) 102 年度主要原料之供應狀況：

金額單位：新台幣仟元

原料 名稱	進料 金額	%	國 內		國 外		
			金 額	%	金 額	%	
土 料	長石	293,608	40.63	0	0.00	293,608	58.47
	粘土	182,467	25.25	0	0.00	182,467	36.34
	砂	1,620	0.22	1,620	0.73	0	0.00
	其他	31,884	4.41	31,884	14.46	0	0.00
釉 料	170,469	23.59	148,468	67.32	22,001	4.38	
色 料	42,624	5.90	38,579	17.49	4,046	0.81	
合 計	722,672	100.00	220,551	100.00	502,122	100.00	

本公司所使用之主要原料，國內外均有供應，貨源充足，不致形成寡佔的局面，且與供應商具有長期的合作關係，配合良好，原料之取得相當穩定。

(七) 最近二年度前十大進(銷)貨客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例。

### 最近二年度主要銷貨客戶資料

金額：仟元

項目	101 年度			102 年度			103 年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	廣多利(股)公司	634,267	15.07	無	廣多利(股)公司	681,694	20.07	無	廣多利(股)公司	154,342	20.04	無
2	地寶(股)公司	412,089	12.25	無	地寶(股)公司	431,708	12.71	無	地寶(股)公司	92,366	11.99	無
3	衡翔(股)公司	394,739	11.36	無	貿駿企業(股)公司	356,984	10.51	無	廣利宇(股)公司	85,838	11.15	無
4	貿駿企業(股)公司	301,550	8.42	無	偉訊(股)公司	242,945	7.15	無	貿駿企業(股)公司	83,612	10.86	無
5	偉訊(股)公司	234,358	6.76	無	樺益企業(股)公司	225,746	6.65	無	偉訊(股)公司	56,702	7.36	無
6	冠軍磁磚企業有限公司	211,180	6.03	無	冠軍磁磚企業有限公司	212,454	6.26	無	原和建材(股)公司	50,572	6.57	無
7	樺益企業(股)公司	180,493	5.79	無	廣利宇(股)公司	202,557	5.96	無	樺益企業(股)公司	50,569	6.57	無
8	原和建材(股)公司	167,577	5.40	無	衡翔(股)公司	189,680	5.59	無	正陶企業(股)公司	39,649	5.15	無
9	正陶企業(股)公司	143,862	4.69	無	原和建材(股)公司	183,761	5.41	無	樺峻實業(股)公司	36,131	4.69	無
10	樺峻實業(股)公司	42,463	4.40	無	正陶企業(股)公司	151,734	4.47	無	冠軍磁磚企業有限公司	35,653	4.63	無
	其他	564,680	19.83		其他	517,033	15.22		其他	84,648	10.99	
	銷貨淨額	3,287,258	100.00		銷貨淨額	3,396,296	100.00		銷貨淨額	770,082	100.00	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

## 最近二年度主要供應商資料

金額：仟元

項目	101 年度			102 年度			103 年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	台灣中油(股)公司	556,284	35.85	無	台灣中油(股)公司	582,625	37.81	無	台灣中油(股)公司	136,600	42.64	無
2	台灣電力公司	134,041	8.64	無	台灣電力公司	151,784	9.85	無	台灣電力公司	34,504	10.77	無
3	中國製軸(股)公司	112,915	7.28	無	中國製軸(股)公司	79,699	5.17	無	中國製軸(股)公司	16,614	5.19	無
4	蓬萊晏璋陶瓷原料有限公司	79,522	5.12	無	SCOREMAKER ENTERPRISES CO.,LTD	65,267	4.24	無	SCOREMAKER ENTERPRISES CO.,LTD	10,640	3.32	無
5	信益陶瓷(蓬萊)有限公司	78,891	5.08	子公司	ZHONGXIN INTL CORPORATION	64,928	4.21	無	MASSIVE TRADING CO.,LTD	10,305	3.22	無
6	ZHONGXIN INTL CORPORATION	56,863	3.66	無	信益陶瓷(蓬萊)有限公司	64,124	4.16	子公司	SIBELCO GILFAIR COMPANY LIMITE	9,744	3.04	無
7	SCOREMAKER ENTERPRISES CO.,LTD	53,597	3.45	無	蓬萊晏璋陶瓷原料有限公司	63,123	4.10	無	RISING WOOD INC(晏璋)	9,595	3.00	無
8	廈門欣意盛陶瓷原料有限公司	46,485	3.00	無	MASSIVE TRADING CO.,LTD	59,772	3.88	無	RICH TOP INTERNATIONAL LTD.	7,924	2.47	無
9	MASSIVE TRADING CO.,LTD	43,447	2.80	無	矽比科嘉黛有限公司	34,439	2.24	無	磊盈股份有限公司	5,938	1.85	無
10	衢州諾業礦產有限公司	32,816	2.12	無	鳳城市天日礦業有限公司	25,845	1.68	無	ZHONGXIN INT'L CORPORATION	5,601	1.75	無
	其他	356,926	23.00		其他	349,205	22.66		其他	72,882	22.75	
	進貨淨額	1,551,787	100.00		進貨淨額	1,540,811	100.00		進貨淨額	320,347	100.00	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

## (八) 最近二年度生產量值

數量單位：百平方公尺

金額單位：新台幣仟元

年度	101 年度			102 年度		
生產量值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
一次燒	99,575	96,476	2,151,775	100,290	97,991	2,247,427
三次燒	330	101	6,664	330	154	10,081
合計	99,905	96,577	2,158,439	100,620	98,145	2,257,508

## (九) 最近二年度銷售量值

數量單位：百平方公尺

金額單位：新台幣仟元

年度	101 年度				102 年度			
銷售量值	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
一次燒	95,419	3,117,051	1,488	42,220	93,269	3,287,332	816	17,330
三次燒	90	17,392	0	111	116	20,007	0	0
其他	166	3,224	2,985	107,260	96	2,024	1,626	69,603
合計	95,675	3,137,667	4,473	149,591	93,481	3,309,363	2,442	86,933

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

103 年 3 月 31 日

年 度	101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日
員 副 理 以 上	48	51	47
工 班 課 長	118	126	125
人 基 層	529	565	583
數 合 計	695	742	755
平 均 年 歲	39.9	32.1	32.8
平 均 服 務 年 資	7.7	7.4	7.3
學 博 士	0	0	0
歷 碩 士	14	12	12
分 布 大 專	149	151	147
比 率 高 中	341	360	373
高 中 以 下	191	219	223

四、 環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額

單位：新台幣元

	101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
污染狀況(種類、程度)	無	違反廢棄物清理法	無
賠償對象或處分單位	無	苗栗縣政府	無
賠償金額或處分情形	無	12,000	無
其他損失	無	無	無

(二) 未來因應對策

1. 擬採行改善措施部份

(1) 改善計劃

將廢棄物(廢磁磚)暫屯積於廠內增加回收使用率，並再請專人管理，以符合環保規定要求；如有剩餘時，有合適廠商並符合環保相關法令規定合法申請時再行處理。

(2) 竹南廠已停止生產，在廢氣方面已無影響農民之虞；造橋廠廢氣防治污染設備除定期保養外，濾布亦定期更換，以達環保規定。

2. 未來三年預計環保資本支出

單位：新台幣仟元

年度	擬購置之防治污染 設備或支出內容	預計改善情形	金 額
103 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內 廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危 害	52,500
104 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內 廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危 害	15,500
105 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內 廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危 害	14,700

### 3. 改善後之影響

- (1) 淨利之影響數：無重大影響。
- (2) 競爭地位之影響：提昇公司形象。

### (三) 可能之支出

單位：新台幣仟元

103 年度	人事費用	操作費用	設備維修費用	設備折舊	合計
廢氣	600	16,500	3,500	5,171	25,771
廢水	3,500	7,000	700	1,845	13,045
廢棄物	988	450	200	0	1,638
噪音	0	0	1,000	820	1,820
合計	5,088	23,950	5,400	7,836	42,274

## 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

### 1.員工福利措施

- (1)公司福利措施包括全民健保、勞保、團保、資深績優員工獎勵、勞工保險、制服提供、員工紅利分配、各項教育講座。
- (2)福利委員會負責公司福利之措施，含員工旅遊、五一及三節禮品、慶生會、子女獎助學金、結婚禮金、生育補助、新居賀禮、喪葬補助、住院慰問金。

### 2.退休制度

本公司訂有員工退休辦法，凡符合退休資格之員工均得依辦法支領退休金，退休金給付係按員工工作年資及其核准退休前六個月平均工資計算。

自 94 年 7 月 1 日起，選擇「勞工退休金條例」後之工作年資，退休金領取及計算方式依「勞工退休金條例」之規定辦理之。

### 3.員工之進修及訓練情形：

本公司提供員工一個多元的學習環境，同仁可透過內/外訓、Dr. Champion 數位學習平臺、OJT、讀書會、不定期異業標竿學習與交流、國外參展考察、專業銷售工程師培訓、名人講座及主管/同儕指導的多管道方式學習，同時藉由新進人員、通識訓練、專業職能、管理職能的培訓體系，使同仁皆能獲得有系統與專業的訓練、培育與指導，公司亦提供適當的資源，讓每位員工獲得有效執行公司任務的多重技術與知識，以做為生產力提昇的憑藉。透過「證照津貼」制度鼓勵員工參與外部專業考證，增進員工專業能力，不僅提升員工工作技能與競爭優勢，更為公司創造另一番企業價值。

本公司已訂定「員工教育訓練管理辦法」，以提升同仁素質，充實其知識與技能，以增進工作品質及績效，另訂定「教育訓練品質手冊」使教育訓練流程與作業有所依循；為落實經驗傳承培育人才，希冀人力資本有效發揮，落實訓練發展資源共用，特訂定「內部講師管理辦法」鼓勵員工參加專業講師培訓並擔任講師，內部講師之授課品質須接受評比，每半年公開表揚優秀講師。公司亦參與勞動部勞動力發展署之 TTQS 訓練品質(企業機構版)評核(每兩年評核乙次)，100 年獲得銀牌認證、101 年榮獲幸福企業 2 顆星殊榮。

102 年度相關教育訓練實績如下：

金額：元

項 目	班次數	總人次	總時數	總訓練費用
管理職能訓練	16	965	4,312	299,698
專業職能訓練	96	1,456	6,376	733,527
通識訓練	11	337	1,222	144,529
總 計	123	2,758	11,910	1,177,754

\* 新進人員訓練已數位 e 化，新進同仁可隨時藉由學習平臺進入課程學習。

4. 公司與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：

與財務資訊 透明有關人員		主管機關指明之相關證照	持有相關 證照人數
性質別	人數		
財務人員	1	中華民國會計師	1
內部稽核人員	1	內部稽核協會舉辦之中華民國內部稽核師	0

5. 員工行為或倫理守則：

工作規則

第 壹 章 總 則

- 第 一 條 本公司為明確規範勞資雙方之權利與義務，健全現代經營管理制度，促使勞雇雙方同心協力，並謀事業發展，特依勞動基準法及有關法令訂定本規則。凡本公司所屬同仁之管理，除法令、本公司規章及勞動契約另有規定外，悉依本規則行之。
- 第 二 條 凡受本公司僱用從事工作(以下簡稱：同仁)獲致報酬者均應適用之。本公司所僱用之部分時間工作人員，其權利義務除依政府所頒布之『僱用部分時間工作勞工實施要點』外，亦應遵守勞動契約及本規則之相關規定。
- 第 三 條 本公司勞雇雙方均應致力於企業倫理、秉持職業道德及誠信原則，誠懇以待。本公司有妥善照顧同仁之義務，及要求同仁切實提供勞務之權利，同仁應遵照本規則之規定，善盡勤慎敬信的義務，始能獲得應享之權利。
- 第 四 條 本規則於勞動基準法及實行細則與其他相關法規等修訂時，得隨時修補之。

第 貳 章 服 務 守 則

- 第 五 條 全體同仁須以身為冠軍一份子為榮，以責任、榮譽、績效為行事準則，忠勤職守，遵奉本公司一切規章，服從主管之監督與指導。
- 第 六 條 待人接物態度謙和，發揮團隊精神，建立公司良好形象。
- 第 七 條 對內認真工作，愛惜公物，減少損耗，提高品質，增加效率，對外保守業務或職務上之機密。

- 第八條 維護公司信譽，不作任何有損公司信譽之行為。
- 第九條 不私自經營與公司有關之商業，或兼任公司以外之職業。
- 第十條 不得擅用公司名義或職務上之名義，從事與公司業務無關之任何活動。
- 第十一條 不得利用職權圖利自己或他人，或接受招待，或受饋贈，或收回扣或傭金，或其他不法利益，公務利得之紀念品或禮品一律歸公，不得私用。
- 第十二條 注意工作安全，且不得靠近本公司規劃之危險地區或進入規定禁止區域。
- 第十三條 全體同仁應遵守勞工安全衛生法令及公司規章，維護工作場所及其四周環境之安全衛生及清潔，並防止竊盜、火災或其他自然災害。
- 第十四條 不得有暴力、脅迫、傷害、辱罵、竊盜、酗酒、縱火、吸毒、破壞公物、攜帶危險物品及違禁品、擾亂秩序、妨礙工作、妨害公共安全衛生等不軌之行為。
- 第十五條 全體同仁攜帶公司物品出廠，應填具『放行條』，並經守衛檢查，始得離廠。
- 第十六條 不得隨意翻閱不屬自己掌理之文件、帳簿、表冊或外來函件。
- 第十七條 對於本公司規定之各項報表，應按時據實填報，不得作假。
- 第十八條 不得在上班時間內閒談或閱讀與職務無關之書刊雜誌。
- 第十九條 不得利用公司電話作為私人交際用。
- 第二十條 各人保管之工具，應盡保管之責。
- 第二十一條 依上班時間需依公司規定穿著制服，且服裝儀容需整潔。
- 第二十二條 未經權責主管書面同意不得私帶親友或廠商等外賓進入事業單位參觀。
- 第二十三條 上班時間應就工作位置，不得遲到或早退，或未經核准擅離工作崗位。
- 第二十四條 輪班制之同仁，須與接班同仁完成交接，方能離開工作崗位，而接班同仁須提早十分鐘上班。
- 第二十五條 不得煽動罷工、怠工或阻礙生產作業。
- 第二十六條 同仁應避免與公司往來的供應商進行私人交易行為。
- 第二十七條 上司不得接受下屬為其所舉辦之慶生活動，亦不得接受下屬贈與之生日賀禮(生日卡、電話及當面道賀除外)、財物、禮物。
- 第二十八條 上司不得向下屬借貸或邀會。
- 第二十九條 禁止在工作時間操作股票買賣，或從事其他有關私人理財之業務。
- 第三十條 除非是非常優秀的人才，否則勿推薦給下屬任用；除非是非常傑出的供應商，否則勿推薦給下屬採用。
- 第三十一條 建成綠色工廠是公司不變的方向，相關環保、減廢措施必須依照公司政策執行，為促使各級同仁能重視公司的政策，增訂本規定：  
1.凡因環保執行不力造成附近居民要求賠償，或經主管機關查核發生罰款，相關失職之同仁將加重行政懲處及負擔部份罰款之責。(罰

款負擔金額從當年度同仁分紅及各項獎金中減發)。

2.經查證環保案件之發生，經判定是因公司設備條件或效能所致，非人為疏失，則罰款金額由公司負擔。

#### 6.公司內部重大資訊處理作業程序：

為避免本公司或內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸犯內線交易相關規定，造成公司或內部人訟案纏身，損及聲譽之情事，公司訂立「防範內線交易管理作業程序」，防範內線交易，保障投資人及維護本公司權益。

#### 重大資訊處理作業程序：

- (1)本公司辦理內部重大資訊處理及揭露，應依有關法律、命令及臺灣證券交易所或證券櫃檯買賣中心之規定辦理。
- (2)本公司董事、監察人、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。  
知悉本公司內部重大資訊之董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。  
本公司之董事、監察人、經理人及受僱人不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。
- (3)本公司內部重大資訊檔案文件以書面傳遞時，應有適當之保護。以電子郵件或其他電子方式傳送時，須以適當的加密或電子簽章等安全技術處理。本公司內部重大資訊之檔案檔，應備份並保存於安全之處所。
- (4)本公司以外之機構或人員因參與本公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，並不得洩露所知悉之本公司內部重大資訊予他人。
- (5)本公司對外揭露內部重大資訊應秉持下列原則：
  - a.資訊之揭露應正確、完整且即時。
  - b.資訊之揭露應有依據。
  - c.資訊應公平揭露。
- (6)本公司內部重大資訊之揭露，除法律或法令另有規定外，應由本公司發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序；必要時，得由本公司負責人直接負責處理。  
本公司發言人及代理發言人之發言內容應以本公司授權之範圍為限，且除本公司負責人、發言人及代理發言人外，本公司人員，非經授權不得對外揭露內部重大資訊。
- (7)公司對外之資訊揭露應留存下列紀錄：
  - a.資訊揭露之人員、日期與時間。
  - b.資訊揭露之方式。
  - c.揭露之資訊內容。
  - d.交付之書面資料內容。

- e.其他相關資訊。
- (8)媒體報導之內容，如與本公司揭露之內容不符時，本公司應即於公開資訊觀測站澄清及向該媒體要求更正。
- (9)本公司董事、監察人、經理人及受僱人如知悉內部重大資訊有洩漏情事，應儘速向專責單位及內部稽核部門報告。  
專責單位於接受前項報告後，應擬定處理對策，必要時並得邀集內部稽核等部門商討處理，並將處理結果做成紀錄備查，內部稽核亦應本於職責進行查核。
- (10)有下列情事之一者，本公司應追究相關人員責任並採取適當法律措施：
- a.本公司人員擅自對外揭露內部重大資訊或違反本作業程序或其他法令規定者。
- b.本公司發言人或代理發言人對外發言之內容超過本公司授權範圍或違反本作業程序或其他法令規定者。
- 本公司以外之人如有洩漏本公司內部重大資訊之情形，致生損害於本公司財產或利益者，本公司應循相關途徑追究其法律責任。
- 本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理本作業程序或相關法令之教育宣導。
- 對新任董事、監察人、經理人及受僱人應適時提供教育宣導。

#### 7.工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，目前之重大目標及管理方案如下：

編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形
1	廠內「零災害」。	推動「零災害運動」方案。	員工安全意識不足。	訂定獎勵辦法，期可提高員工安全意識，以達零災害之目標。
2	廠外零職業災害。	加強員工「交通安全防衛駕駛」方案。	員工交通安全防衛駕駛意識不足。	a.不定期提供交通安全資訊予員工(含教育訓練)。 b.對發生交通事故員工，安排接受「汽機車安全防護駕駛」數位學習課程。
3	安全的工作環境。	「廠區安全巡檢」方案。	不安全的環境或行為。	不定期進行廠區安全巡檢並開立稽核缺失單，改善不安全的環境或行為。
4	員工聽力保護。	「員工聽力保護」方案。	廠內部份作業區域，噪音音量超過85分貝。	a.新進人員教育訓練中教導防音防護具的正確配戴方式。 b.定期發放防音防護具，並要求該區作業員工確實配戴。

編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形
5	提升員工安全與健康觀念。	「員工安全與健康觀念提升」方案。	員工安全及健康觀念不足。	不定期提供安全及健康相關資訊予員工，並提供員工諮詢服務。

後續對環境及職業安全衛生促進活動：

■ 勞安年度計畫

為防止職業災害的發生，保障員工安全與健康，本公司每年擬定「勞安年度計畫」，再依據計劃內容及時程確實執行，並於「勞工安全衛生委員會」會議中檢討。年度時再依勞工安全衛生委員會決議事項，訂定明年度之「勞安年度計畫」。

■ 作業環境測定

本公司實施作業環境測定前，必依作業環境危害特性及中央主管機關公告之相關指引，規劃採樣策略，並訂定含採樣策略之作業環境測定計畫確實執行，並依實際需要檢討更新；測定項目，包含粉塵、劑量噪音、綜合溫度熱指數(WBGT)等。

8.其他重要協議：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
聯合授信	臺北富邦銀行等 12 家銀行	甲-1 2013.9.5~2018.9.5 甲-2 2013.9.5~2016.9.5	聯合授信總額度上限新台幣壹拾陸億伍仟萬元暨美金壹仟參佰伍拾萬元，主要用途為償還既有債務改善財務結構及充實中長期營運資金。	造橋、竹南廠之土地與廠房、竹南辦公大樓及機器設備為該合約之擔保品

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一) 簡明資產負債表

簡明資產負債表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 103年3月31 日財務資料
		101年	102年	年	年	年	
流動資產		6,440,996	6,080,707				5,793,238
不動產、廠房及設備		6,126,604	6,862,117				6,970,587
無形資產		18,427	13,459				11,315
其他資產		87,196	88,374				84,820
資產總額		13,344,587	13,891,540				13,719,845
流動負債	分配前	3,713,293	3,603,220				3,301,702
	分配後	3,713,293	—				—
非流動負債		2,209,598	2,301,140				2,541,151
負債總額	分配前	5,922,891	5,904,360				5,842,853
	分配後	5,922,891	—				—
歸屬於母公司業主 之權益		7,387,588	7,987,180				7,876,992
股本		4,373,351	4,373,351				4,373,351
資本公積		147,735	147,735				147,735
保留盈餘	分配前	2,438,625	2,724,399				2,635,335
	分配後	2,438,625	—				—
其他權益		427,877	741,695				720,571
庫藏股票		0	0				0
非控制權益		34,108	0				0
權益總額	分配前	7,421,696	7,987,180				7,876,992
	分配後	7,421,696	—				—

註：財務資料經會計師核閱。

## 簡明資產負債表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	年	年	年
流動資產		2,292,847	2,529,936			
不動產、廠房及設備		5,392,628	5,704,757			
無形資產		15,457	9,510			
其他資產		27,560	42,745			
資產總額		9,865,050	10,427,913			
流動負債	分配前	1,338,333	1,109,478			
	分配後	1,338,333	—			
非流動負債		1,139,129	1,331,255			
負債總額	分配前	2,477,462	2,440,733			
	分配後	2,477,462	—			
歸屬於母公司業主之權益		7,387,588	7,987,180			
股本		4,373,351	4,373,351			
資本公積		147,735	147,735			
保留盈餘	分配前	2,438,625	2,724,399			
	分配後	2,438,625	—			
其他權益		427,877	741,695			
庫藏股票		0	0			
非控制權益		0	0			
權益總額	分配前	7,387,588	7,987,180			
	分配後	7,387,588	—			

註：財務資料經會計師查核。

## 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	
流動資產		2,404,420	2,288,443	2,350,510	2,317,095	不 適 用
基金及投資		3,958,632	5,334,707	6,192,627	5,504,720	
固定資產		1,699,349	1,750,222	1,918,325	1,941,589	
無形資產		23,193	28,793	23,823	15,457	
其他資產		92,340	85,007	82,303	84,849	
資產總額		8,177,934	9,487,172	10,567,588	9,863,710	
流動負債	分配前	920,661	1,054,853	1,210,803	1,321,333	
	分配後	1,118,820	1,563,269	1,429,470	1,321,333	
長期負債		856,693	678,592	905,000	758,332	
其他負債		244,566	274,003	377,473	352,379	
負債總額	分配前	2,021,920	2,007,448	2,493,336	2,432,044	
	分配後	2,220,079	2,515,864	2,712,003	2,432,044	
股本		3,900,271	4,221,066	4,337,551	4,373,351	
資本公積		176,518	195,542	149,067	147,735	
保留盈餘	分配前	1,621,634	2,640,818	3,063,243	2,542,044	
	分配後	1,423,475	2,132,402	2,844,576	2,542,044	
金融商品未實現損益		108,624	139,643	47,913	52,460	
累積換算調整數		348,343	288,255	513,006	375,417	
未認列為退休金成本之淨損失		(39,829)	(46,053)	(79,109)	(101,922)	
股東權益總額	分配前	6,156,014	7,479,724	8,074,252	7,431,666	
	分配後	5,957,855	6,971,308	7,855,585	7,431,666	

## 簡明合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
流動資產		6,386,788	7,123,088	6,461,958	6,465,244	不 適 用
基金及投資		587,153	584,899	276,327	197,854	
固定資產		5,081,493	5,335,741	5,771,381	6,220,515	
無形資產		156,367	160,306	170,198	196,603	
其他資產		229,695	214,543	168,136	153,293	
資產總額		12,441,496	13,418,577	12,848,000	13,319,313	
流動負債	分配前	4,705,490	4,485,871	2,962,293	3,696,293	
	分配後	4,903,650	4,994,288	3,180,960	3,696,293	
長期負債		1,297,555	1,096,303	1,191,079	1,478,203	
其他負債		279,604	356,679	620,376	679,043	
負債總額	分配前	6,282,649	5,938,853	4,773,748	5,853,539	
	分配後	6,480,809	6,447,270	4,992,415	5,853,539	
股本		3,900,271	4,221,066	4,337,551	4,373,351	
資本公積		176,518	195,542	149,067	147,735	
保留盈餘	分配前	1,621,634	7,479,724	3,063,243	2,542,044	
	分配後	1,423,474	6,971,307	2,844,576	2,542,044	
金融商品未實現損益		108,624	139,643	47,913	52,460	
累積換算調整數		348,343	288,255	513,006	375,417	
未認列為退休金成本之淨損失		(39,829)	(46,053)	(79,109)	(101,922)	
股東權益總額	分配前	6,158,847	7,479,724	8,074,252	7,465,774	
	分配後	5,960,687	6,971,307	7,855,585	7,465,774	

註：1.上列財務資料均經會計師查核簽證。

2.本公司於民國八十九年十二月依公告現值辦理土地重估，重估增值總計 57,884 仟元。

3.民國 102 年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

## (二) 簡明損益表

## 簡明損益表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 103年3月31 日財務資料
	101年	102年	年	年	年	
營業收入	7,291,949	7,174,876				1,315,692
營業毛利	2,167,716	2,225,530				332,376
營業損益	(61,312)	439,275				(34,511)
營業外收入及支出	(111,854)	(23,700)				(30,045)
稅前淨利	(173,166)	415,575				(64,556)
繼續營業單位 本期淨利	(173,166)	415,575				(64,556)
停業單位損失	0	0				0
本期淨利(損)	(298,160)	279,441				(89,064)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(156,565)	318,836				(21,124)
本期綜合損益總額	(454,725)	598,277				(110,188)
淨利歸屬於 母公司業主	(295,817)	280,756				(89,064)
淨利歸屬於非控制 權益	(2,343)	(1,315)				0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(452,382)	599,592				(110,188)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(2,343)	(1,315)				0
每股盈餘	(0.68)	0.64				(0.20)

註：財務資料經會計師核閱。

## 簡明損益表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	101 年	102 年	年	年	年
營業收入	3,287,258	3,396,296			
營業毛利	928,485	1,093,836			
營業損益	421,716	560,230			
營業外收入及支出	(638,764)	(171,033)			
稅前淨利	(217,048)	389,197			
繼續營業單位 本期淨利	(217,048)	389,197			
停業單位損失	0	0			
本期淨利(損)	(295,817)	280,756			
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(156,565)	318,836			
本期綜合損益總額	(452,382)	599,592			
淨利歸屬於 母公司業主	(295,817)	280,756			
淨利歸屬於非控制 權益	0	0			
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(452,382)	599,592			
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0			
每股盈餘	(0.68)	0.64			

註：財務資料經會計師查核。

## 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務報表					
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
營業收入	2,253,300	2,556,243	2,945,083	3,287,258		不 適 用
營業毛利	648,607	670,848	857,448	923,369		
營業損益	263,734	158,214	342,883	415,001		
營業外收入	665,780	1,379,139	845,301	19,293		
營業外費用	(58,778)	(30,606)	(22,879)	658,057		
繼續營業部門 稅前損益	870,736	1,506,747	1,165,305	(223,763)		適 用
繼續營業部門 損益	825,405	1,415,502	943,454	(302,532)		
停業部門損益	—	—	—	—		用
非常損益	—	—	—	—		
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—		
本期損益	825,405	1,415,502	943,454	(302,532)		
每股盈餘-基本 (追溯調整前)	2.26	3.38	2.21	(0.69)		

## 簡明合併損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務報表					
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
營業收入	5,749,931	6,161,574	6,743,567	7,291,949		不 適 用
營業毛利	2,418,925	2,231,341	1,925,142	2,167,716		
營業損益	638,682	249,029	(34,548)	(68,027)		
營業外收入	606,335	1,574,016	1,498,566	48,245		
營業外費用	268,708	218,379	144,150	160,099		
繼續營業部門 稅前損益	976,309	1,604,666	1,319,868	(179,881)		適 用
繼續營業部門 損益	825,040	1,415,540	943,454	(304,875)		
停業部門損益	—	—	—	—		用
非常損益	—	—	—	—		
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—		
本期損益	825,040	1,415,540	943,454	(304,875)		
每股盈餘-基本 (追溯調整前)	2.26	3.38	2.21	(0.69)		

註：1.上列財務資料均經會計師查核簽證。

2.停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

3.各年度利息資本化之金額如下：

單位：新台幣仟元

年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
金額	\$570	\$1,459	\$3,832	\$4,353	\$1,204

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師姓名	查核意見
98	賴麗真、簡蒂暖	修正式無保留意見
99	賴麗真、簡蒂暖	修正式無保留意見
100	賴麗真、簡蒂暖	修正式無保留意見
101	馬國柱、簡蒂暖	修正式無保留意見
102	馬國柱、簡蒂暖	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析(合併)-採用國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 103年3月31 日
		101年	102年	年	年	年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	44.38	42.50				42.59
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	142.54	138.98				138.16
償債能力 %	流動比率	173.46	168.76				175.46
	速動比率	112.33	107.55				104.26
	利息保障倍數	0.63	4.79				(0.04)
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.29	5.43				1.18
	平均收現日數	69	67				309
	存貨週轉率(次)	2.30	2.41				0.47
	應付款項週轉率(次)	9.75	9.41				1.78
	平均銷貨日數	159	151				777
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.21	1.09				0.19
	總資產週轉率(次)	0.56	0.53				0.10
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.54)	2.85				(0.44)
	權益報酬率(%)	(3.86)	3.63				(1.12)
	稅前純益占實收資本額比率(%) <small>(註7)</small>	(3.96)	9.50				(1.48)
	純益率(%)	(4.09)	3.89				(6.77)
	每股盈餘(元)	(0.68)	0.64				(0.20)
現金流量	現金流量比率(%)	12.66	28.98				4.91
	現金流量允當比率(%)	30.40	46.41				36.79
	現金再投資比率(%)	2.75	10.90				1.67
槓桿度	營運槓桿度	(39.11)	6.32				(10.72)
	財務槓桿度	0.32	1.50				0.47
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
1.利息保障倍數：係102年度獲利較101年度增加，致利息保障倍數提升。							
2.獲利能力之相關比率：係102年度獲利較101年度增加，致整體獲利能力提升。							
3.現金流量之相關比率：係受惠102年度獲利成長而營業活動淨現金流量增加致現金流量相關比率而提升。							
4.營運/財務槓桿度：係102年度營業利益較101年度增加，致營運/財務槓桿度提升。							

## 財務分析(個體)-採用國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務分析				
		101年	102年	年	年	年
分析項目						
財務結構 (%)	負債占資產比率	25.11	23.41			
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	416.47	452.53			
償債能力 %	流動比率	171.32	228.03			
	速動比率	96.46	133.97			
	利息保障倍數	(3.98)	19.15			
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.29	4.46			
	平均收現日數	85	82			
	存貨週轉率(次)	2.78	2.70			
	應付款項週轉率(次)	9.31	8.01			
	平均銷貨日數	131	135			
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.70	1.73			
	總資產週轉率(次)	0.32	0.33			
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.69)	2.97			
	權益報酬率(%)	(3.84)	3.65			
	稅前純益占實收資本額比率(%) <small>(註7)</small>	(4.96)	8.90			
	純益率(%)	(9)	8.27			
	每股盈餘(元)	(0.68)	0.64			
現金流量	現金流量比率(%)	23.74	62.03			
	現金流量允當比率(%)	63.97	87.51			
	現金再投資比率(%)	1.19	7.53			
槓桿度	營運槓桿度	3.23	2.77			
	財務槓桿度	1.07	1.05			
<p>請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)</p> <p>1.償債能力(速動比率及利息保障倍數):因102年度速動資產較101年度增加且流動負債較101年度減少;另因102年度獲利增加所致而提升。</p> <p>2.獲利能力之相關比率:係因102年度營運成長及採權益法認列子公司投資損失減少使得整體獲利能力提升,因而獲利能力之相關比率上升。</p> <p>3.現金流量之相關比率:係因102年營業活動淨現金流量增加且流動負債減少,讓整體現金流量比率提升。</p>						

註1:未經會計師查核簽證之年度,應予註明。

註2:上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3:年報本表末端,應列示如下之計算公式:

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

## 2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

## 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

## 4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

## 5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

## 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## 財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年度		最近五年度財務分析				
		98年	99年	100年	101年	102年		
財務結構 (%)	負債佔資產比率	24.72	21.16	23.59	24.66			
	長期資金佔固定資產比率	412.67	466.13	468.08	421.82			
償債能力 (%)	流動比率	261.16	216.94	194.12	175.36	不 適 用		
	速動比率	175.63	138.44	112.85	99.54			
	利息保障倍數	25.79	72.46	60.51	(8.06)			
經營能力	應收帳款週轉率(次)	4.09	4.76	4.67	4.28			
	平均收現日數	89	77	78	85			
	存貨週轉率(次)	2.23	2.50	2.54	2.78			
	平均銷貨日數	164	146	144	131			
	固定資產週轉率(次)	1.30	1.48	1.61	1.70			
	總資產週轉率(次)	0.30	0.29	0.29	0.32			
獲利能力	資產報酬率(%)	11.22	16.20	9.56	(2.76)			
	股東權益報酬率(%)	14.75	20.76	12.13	(3.90)			
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	6.76	3.75	7.90	9.57		
		稅前純益	22.33	35.70	26.87	(5.16)		
	純益率(%)	36.63	55.37	32.03	(9.20)			
	每股盈餘 (元)	當期	2.26	3.38	2.21	(0.69)		
追溯調整		2.26	3.38	2.21	(0.69)			
現金流量	現金流量比率(%)	41.3	29.07	11.14	24.66			
	現金流量允當比率(%)	108.13	86.10	55.42	62.62			
	現金再投資比率(%)	4.53	1.15	(3.57)	1.15			
槓桿度	營運槓桿度	3.82	7.17	3.56	3.28			
	財務槓桿度	1.15	1.15	1.06	1.07			
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) 無。								

## 財務分析(合併)-我國財務會計準則

分析項目		年度		最近五年度財務分析				
		98年	99年	100年	101年	102年		
財務結構 (%)	負債佔資產比率	50.50	44.26	37.16	43.95			
	長期資金佔固定資產比率	146.74	160.73	141.54	143.78			
償債能力 (%)	流動比率	135.73	158.79	218.14	174.91	不適用		
	速動比率	93.59	110.04	135.72	115.88			
	利息保障倍數	6.87	10.40	16.43	0.57			
經營能力	應收帳款週轉率(次)	6.31	7.11	6.21	5.29	適用		
	平均收現日數	58	51	58.78	69			
	存貨週轉率(次)	1.76	1.93	2.19	2.39			
	平均銷貨日數	207	189	167	153			
	固定資產週轉率(次)	1.11	1.18	1.21	1.22			
	總資產週轉率(次)	0.49	0.48	0.51	0.56			
獲利能力	資產報酬率(%)	8.18	12.05	7.81	(1.59)			
	股東權益報酬率(%)	14.74	20.76	12.13	(3.92)			
	佔實收資本比率(%)	營業利益	16.38	5.90	(0.80)	(1.56)		
		稅前純益	25.03	38.02	30.43	(4.11)		
	純益率(%)	14.35	22.95	13.99	(4.18)			
	每股盈餘(元)	當期	2.26	3.38	2.21	(0.7)		
追溯調整		2.26	3.38	2.21	(0.7)			
現金流量	現金流量比率(%)	19.17	7.06	4.55	8.17			
	現金流量允當比率(%)	61.85	53.49	42.49	30.50			
	現金再投資比率(%)	9.43	1.08	(2.95)	0.67			
槓桿度	營運槓桿度	2.92	6.98	(69.92)	(35.25)			
	財務槓桿度	1.43	4.28	0.24	0.35			
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)無。								

註：1.以上財務資料均經會計師查核簽證。

2.每股盈餘均以每股面值10元計算，並按股票分割、盈餘及資本公積轉增資比例追溯調整，以利比較。

註1：財務資料經會計師核閱。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

冠軍建材股份有限公司

監察人查核報告書

茲 准

董事會造送本公司 102 年度個體及與子公司合併之財務報表，經委請安侯建業聯合會計師事務所馬國柱、簡蒂暖兩位會計師查核簽證連同營業報告書及盈餘分配表經本監察人查核完竣，符合公司法等相關規定，爰依公司法規定繕具報告書，敬請 鑒察。

此 上

冠軍建材股份有限公司股東會

監察人：冠洋股份有限公司

代表人：王 瓊 梅



代表人：盧 欽 滄



中 華 民 國 1 0 3 年 4 月 9 日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 91~158 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第 159~216 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣千元

項 目	年 度	102 年 度	101 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,529,936	2,292,847	237,089	10.34
非流動資產		7,897,977	7,572,203	325,774	4.30
資產總額		10,427,913	9,865,050	562,863	5.71
流動負債		1,109,478	1,338,333	(228,855)	(17.10)
非流動負債		1,331,255	1,139,129	192,126	16.87
負債總額		2,440,733	2,477,462	(36,729)	(1.48)
股本		4,373,351	4,373,351	0	0
資本公積		147,735	147,735	0	0
保留盈餘		2,724,399	2,438,625	285,774	11.72
其他權益		741,695	427,877	313,818	73.34
股東權益總額		7,987,180	7,387,588	599,592	8.12

重大變動項目說明：

1.其他權益：因國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。

### 二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣千元

年 度	102 年度	101 年度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	3,396,296	3,287,258	109,038	3.32
營業成本	<u>2,302,460</u>	<u>2,358,773</u>	(56,313)	(2.39)
營業毛利	1,093,836	928,485	165,351	17.81
營業費用	<u>533,606</u>	<u>506,769</u>	26,837	5.30
營業利益	560,230	421,716	138,514	32.85
營業外收入及支出	<u>(171,033)</u>	<u>(638,764)</u>	467,731	73.22
稅前淨利	389,197	(217,048)	606,245	279.31
減：所得稅費用	<u>(108,441)</u>	<u>(78,769)</u>	29,672	37.67
稅後淨利	280,756	(295,817)	576,573	194.91
其他綜合損益	<u>318,836</u>	<u>(156,565)</u>	475,401	303.64
本期綜合損益總額	<u>599,592</u>	<u>(452,382)</u>	1,051,974	232.54

1.營業毛利變動分析：

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
磁磚本業	170,467	175,730	(35,524)	34,462	(4,201)

說明：

- (1)銷售價格差異：本期因受到生產成本上漲而調整產品售價，而產生銷售價格有利差。
- (2)銷售成本價格差異：本期因受磁磚之材料及能源成本等上漲，致產生成本價格不利差。
- (3)銷售組合差異：因部分產品互為取代性，透過提高高獲利產品組合銷售較101年度產生有利差異。
- (4)銷售數量差異：本期因地磚、石板磚、壁磚及外牆磚，其銷售數量整體較為101年度減少產生不利差。

2.增減比例變動分析說明：

- (1)營業利益：係本期營業毛利增加所致。
- (2)營業外收入及支出：係因認列子公司投資損失減少所致。
- (3)稅前淨利：係因認列子公司投資損失減少所致。
- (4)其他綜合損益：係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。
- (5)本期綜合損益總額：係因採權益法認列子公司投資損失減少及國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

### 三、現金流量

#### (一)最近二年度流動性分析

年 度	102 年度	101 年度	增(減)比例(%)
項 目			
現金流量比率	62.03	23.74	161.29
現金流量允當比率	87.51	63.97	36.80
現金再投資比率	7.53	1.19	532.77

增減比例變動分析說明：(變動比率未達20%，不予分析)

現金流量比率、現金再投資比率及現金再投資比率：係因 102 年度之營業活動淨現金流入增加所致。

#### (二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
717,837	700,000	650,000	767,837	—	—

##### 1.本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：預計未來一年經營活動產生淨現金流入。
- (2)投資活動：主要係購置固定資產致投資活動淨現金支出。
- (3)融資活動：預估向金融機構貸款，依貸款合約分期還款及增加貸款之淨現金流出。

##### 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫。

#### (一)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

最近轉投資公司之虧損降低係因透過 SWANVIEW 持有大陸子公司為改善經營狀況及提升獲利，自 2013 年將持續調整大陸子公司部份地區通路經營策略，經營方式改為代理及調整銷售經營策略，以節省銷售及管理費用。同時為保持高端產品之品牌市場優勢，持續推出新產品外，提高廣告之投入以建立品牌知名度等。

#### (二)未來一年投資計畫：無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項。

#### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

##### 利率變動

本公司之利率風險主要來自支應營運活動所產生之負債，而本公司主要是以銀行基準利率加計固定碼計息之長、短期負債作為融資工具，並於每年進行調降借款利率之申請，以降低利率變動風險：本公司民國 102 年度借款利率為 1.36%~2.22%，若其他條件不變，則利率每增加 0.5%，將使本公司未來一年現金流出增加 6,719 千元。

### 匯率變動

近年來匯率變動因國際金融情勢動盪不明，本公司 102 年度磁磚產品外銷產品 86,933 千元，約佔營收淨額比重 2.56%，主要為內需型產業，雖大宗土料及部分機器設備係屬以外幣計價，而於 102 年匯兌損失 3,857 千元，僅佔營業收入比率約 0.11%，對本公司損益影響不高。在應收應付相互沖抵之結果，產生某種程度之自然避險將可降低匯率變動，且對本公司營運損益之影響不大。

### 通貨膨脹

近年來通貨膨脹因受國際原油上漲之影響，本公司部分產品成本如燃料支出亦受影響，且依行政院主計處公佈之消費者物價指數可知 102 年度台灣地區之通貨膨脹率約為 0.79%。此一通貨膨脹率對本公司之營運及獲利並無重大影響；且本公司磁磚銷售係以國內為主，其售價與一般消費性產品相比較能隨通貨膨脹而適度調整，因此本公司營運損益受到通貨膨脹之影響程度不高。

## (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

資金貸與他人、背書保證皆依據本公司「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業辦法」、「背書保證作業程序」所訂定之政策及因應措施辦理。

衍生性商品交易：1.市場風險：本公司持有之利率交換合約，係為規避因利率波動所產生之風險，因此利率變動可能產生之損益，將會與被避險項目之利率變動所評價產生之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。2.信用風險：本公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。3.流動性風險：本公司之營運資金足以支應前述現金流量，且利率交換合約到期時有相對之現金流入或流出，因此不致有重大之現金流量風險。4.利率變動之現金流量風險：本公司與金融機構簽訂利率交換合約主要係為規避浮動利率所產生之風險，故市場利率波動對本公司之未來現金流量並無重大之影響。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫之技術或產品

(1)80×80 cm、100×100 cm、120×120 cm新粉車新紋路系列產品開發。

(2)90×90 cm數位微晶磚系列產品開發。

(3)80×80 cm數位石板磚系列產品開發。

(4)30×60 cm、60×60 cm新系列數位石板磚開發。

(5)15×75 cm木紋磚系列開發。

(6)6×22.7 數位外牆磚系列產品開發。

2.預計投入之研發費用：新台幣 18,000 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

因應主管機關對公司治理、公司法等的修訂，本公司業已配合辦理，目前對財務業務尚無重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：請參閱本年報第 217 頁。

(二)關係企業合併財務報表及關係報告書：請參閱本年報第 217~222 頁。

二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至一〇二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會計準則第二十七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：民國一〇三年三月二十七日



## 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, 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

### 會計師查核報告

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一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述該等子公司於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產總額分別為130,924千元、5,445,920千元及4,631,291千元，分別占合併資產總額之1%、41%及36%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為96,948千元及3,931,332千元，分別占合併營業收入淨額之1%及54%。另冠軍建材股份有限公司及其子公司採權益法評價之長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日該等公司採權益法之長期股權投資金額分別為99,670千元、87,446千元及94,604千元，占合併資產總額均為1%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為損失2,258千元及利益2,680千元，分別占合併稅前淨利(損)之(1)%及(2)%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

冠軍建材股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

馬國枝



會計師：

周春暉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號

民國一〇三年三月二十七日

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,098,620	15	2,316,203	17	1,917,624	15
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,512	-	13,356	-	11,531	-
(附註六(二)及(十三))						
備供出售金融資產-流動(附註六(二))	32,844	-	36,435	-	22,050	-
持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	84,870	-
應收票據淨額(附註六(三)及八)	431,936	3	649,585	5	511,768	4
應收帳款淨額(附註六(三))	741,295	5	817,972	6	775,702	6
應收建造合約款	21,062	-	-	-	-	-
存貨-製造業(附註六(四))	1,955,682	14	1,980,345	15	2,300,156	18
存貨(建設業適用)(附註八)	87,993	1	87,993	1	80,838	1
預付款項	510,689	4	397,205	3	324,567	3
其他金融資產-流動(附註六(三)及八)	100,513	1	66,678	-	320,481	2
其他流動資產-其他	87,561	1	75,224	1	86,588	1
	<u>6,080,707</u>	<u>44</u>	<u>6,440,996</u>	<u>48</u>	<u>6,436,175</u>	<u>50</u>
<b>非流動資產：</b>						
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))	99,670	1	87,446	1	94,604	1
預付投資款(附註六(五))	-	-	11,603	-	-	-
不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	6,862,117	49	6,126,604	46	5,528,856	43
投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	124,067	1	124,410	1	137,848	1
無形資產	13,459	-	18,427	-	26,260	-
遞延所得稅資產(附註六(十六))	91,752	1	49,522	-	59,504	-
預付設備款(附註九)	60,073	-	117,061	1	255,107	2
其他金融資產-非流動	133,953	1	85,804	1	82,918	1
長期預付租金(附註六(十三)及八)	320,026	2	178,176	1	143,938	1
其他非流動資產-其他	88,374	1	87,196	1	99,169	1
	<u>7,810,833</u>	<u>56</u>	<u>6,903,591</u>	<u>52</u>	<u>6,445,546</u>	<u>50</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 13,891,540</u>	<u>100</u>	<u>13,344,587</u>	<u>100</u>	<u>12,881,721</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
短期借款(附註六(九))	\$ 1,731,549	12	1,873,376	13	1,176,003	9
應付短期票券(附註六(十))	110,000	1	20,000	-	80,000	1
應付票據	122,948	1	111,498	1	104,412	1
應付帳款	410,255	3	406,769	3	428,369	3
其他應付款	695,563	5	581,235	4	468,891	4
當期所得稅負債(附註六(十六))	248,891	2	263,748	2	135,029	1
員工福利負債準備-流動(附註六(十四))	22,268	-	17,000	-	17,000	-
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及(十二))	172,285	1	345,899	3	340,888	3
其他流動負債-其他	89,461	1	93,768	1	157,909	1
	<u>3,603,220</u>	<u>26</u>	<u>3,713,293</u>	<u>27</u>	<u>2,908,501</u>	<u>23</u>
<b>非流動負債：</b>						
長期借款(附註六(十一))	1,633,354	12	1,478,203	11	1,191,079	9
遞延所得稅負債(附註六(十六))	247,483	2	336,648	3	522,240	4
應計退休基金負債(附註六(十四))	182,100	1	186,687	1	163,974	1
存入保證金	98,927	1	76,479	1	71,758	1
長期遞延收入(附註六(十五))	139,276	1	131,581	1	-	-
	<u>2,301,140</u>	<u>17</u>	<u>2,209,598</u>	<u>17</u>	<u>1,949,051</u>	<u>15</u>
<b>負債總計</b>	<u>5,904,360</u>	<u>43</u>	<u>5,922,891</u>	<u>44</u>	<u>4,857,552</u>	<u>38</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>						
股本(附註六(十七))	4,373,351	32	4,373,351	33	4,337,551	34
資本公積：						
資本公積-發行溢價(附註六(十七))	142,300	1	142,300	1	142,736	1
資本公積-庫藏股票交易(附註六(十七))	5,375	-	5,375	-	5,375	-
資本公積-認股權(附註六(十二)及(十七))	60	-	60	-	956	-
	<u>147,735</u>	<u>1</u>	<u>147,735</u>	<u>1</u>	<u>149,067</u>	<u>1</u>
保留盈餘：						
法定盈餘公積(附註六(十七))	469,594	3	469,594	4	375,248	3
特別盈餘公積(附註六(十七))	121,349	1	121,349	1	121,349	1
未分配盈餘(附註六(十六))	2,133,456	15	1,847,682	14	2,480,035	19
	<u>2,724,399</u>	<u>19</u>	<u>2,438,625</u>	<u>19</u>	<u>2,976,632</u>	<u>23</u>
其他權益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十七))	674,144	5	375,417	3	513,006	4
備供出售金融資產未實現損益(附註六(十七))	67,551	-	52,460	-	47,913	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>741,695</u>	<u>5</u>	<u>427,877</u>	<u>3</u>	<u>560,919</u>	<u>4</u>
非控制權益	7,987,180	57	7,387,588	56	8,024,169	62
	-	-	34,108	-	-	-
	7,987,180	57	7,421,696	56	8,024,169	62
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 13,891,540</u>	<u>100</u>	<u>13,344,587</u>	<u>100</u>	<u>12,881,721</u>	<u>100</u>



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十九))	\$ 7,559,876	105	7,825,671	108
4170 減：銷貨退回	105,070	1	201,712	3
4190 銷貨折讓	441,714	6	337,947	5
4511 營建收入	161,784	2	5,937	-
營業收入淨額	<u>7,174,876</u>	<u>100</u>	<u>7,291,949</u>	<u>100</u>
營業成本：				
5110 銷貨成本	4,808,478	67	5,118,382	70
5510 營建成本	140,868	2	5,851	-
營業成本	<u>4,949,346</u>	<u>69</u>	<u>5,124,233</u>	<u>70</u>
5900 營業毛利	<u>2,225,530</u>	<u>31</u>	<u>2,167,716</u>	<u>30</u>
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	1,311,452	19	1,811,763	25
6200 管理費用	456,592	6	402,695	6
6300 研究發展費用	18,211	-	14,570	-
6300 營業費用合計	<u>1,786,255</u>	<u>25</u>	<u>2,229,028</u>	<u>31</u>
6900 營業淨利	<u>439,275</u>	<u>6</u>	<u>(61,312)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	28,610	-	24,032	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)及(二十))	95,642	2	(9,503)	-
7050 財務成本(附註六(二十))	(145,694)	(2)	(129,063)	(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(五))	(2,258)	-	2,680	-
營業外收入及支出合計	<u>(23,700)</u>	<u>-</u>	<u>(111,854)</u>	<u>(2)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利(淨損)	415,575	6	(173,166)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	136,134	2	124,994	1
8200 本期淨利(淨損)	<u>279,441</u>	<u>4</u>	<u>(298,160)</u>	<u>(4)</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十四)及(十七))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	298,727	4	(137,589)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	15,091	-	4,547	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	5,018	-	(23,523)	-
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)	<u>318,836</u>	<u>4</u>	<u>(156,565)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 598,277</u>	<u>8</u>	<u>(454,725)</u>	<u>(6)</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 280,756	4	(295,817)	(4)
8620 非控制權益	(1,315)	-	(2,343)	-
	<u>\$ 279,441</u>	<u>4</u>	<u>(298,160)</u>	<u>(4)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 599,592	8	(452,382)	(6)
8720 非控制權益	(1,315)	-	(2,343)	-
	<u>\$ 598,277</u>	<u>8</u>	<u>(454,725)</u>	<u>(6)</u>
基本每股盈餘(元)				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十八))	\$ 0.64		(0.68)	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十八))	\$ 0.64			

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇一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										
	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		歸屬於母公司業主	
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	非控制權益	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	4,337,551	149,067	375,248	121,349	2,480,035	2,976,632	513,006	47,913	560,919	-	8,024,169
本期淨損	-	-	-	-	(295,817)	(295,817)	-	-	-	-	(295,817)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(23,523)	(23,523)	(137,589)	4,547	(133,042)	-	(156,565)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(319,340)	(319,340)	(137,589)	4,547	(133,042)	(2,343)	(454,725)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	94,346	-	(94,346)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(218,667)	(218,667)	-	-	-	-	(218,667)
可轉換公司債轉換	35,800	(1,332)	-	-	-	-	-	-	-	-	34,468
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,451	36,451
民國一〇一年十二月三十一日餘額	4,373,351	147,735	469,594	121,349	1,847,682	2,438,625	375,417	52,460	427,877	34,108	7,421,696
本期淨利	-	-	-	-	280,756	280,756	-	-	-	(1,315)	279,441
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,018	5,018	298,727	15,091	313,818	-	318,836
本期綜合損益總額	-	-	-	-	285,774	285,774	298,727	15,091	313,818	(1,315)	598,277
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,793)	(32,793)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	4,373,351	147,735	469,594	121,349	2,133,456	2,724,399	674,144	67,551	741,695	-	7,987,180



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

冠軍建材股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(損)	\$ 415,575	(173,166)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	561,447	527,173
攤銷費用	31,488	32,130
呆帳費用提列數	20,237	2,947
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	844	(918)
利息費用	145,694	129,064
利息收入	(22,689)	(20,164)
股利收入	(2,550)	(450)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,258	(2,680)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,907	(2,086)
處分採用權益法之投資利益	(1,827)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>740,809</u>	<u>665,016</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產	-	(2,000)
應收票據	224,939	(143,162)
應收帳款	81,924	(58,778)
應收建造合約款	(21,062)	-
存貨	98,019	299,803
預付款項	(100,035)	(72,638)
其他流動資產	(17,993)	17,149
其他金融資產	(2,984)	18,261
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>262,808</u>	<u>58,635</u>
應付票據	11,178	7,529
應付帳款	(9,156)	(17,046)
其他應付款項	88,069	133,661
員工福利負債負債準備-流動	5,268	-
其他流動負債	(16,702)	(63,111)
應計退休金負債	431	(810)
長期遞延收入	-	140,577
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>79,088</u>	<u>200,800</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>341,896</u>	<u>259,435</u>
營運產生之現金流入	1,498,280	751,285
收取之股利	2,550	450
支付之利息	(141,969)	(129,105)
支付之所得稅	(314,617)	(152,345)
營業活動之淨現金流入	<u>1,044,244</u>	<u>470,285</u>

  
 冠軍建材股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售金融資產減資退回股款	4,200	-
處分持有至到期日金融資產	-	82,878
預付投資款減少(增加)	12,088	(12,105)
處分子公司	(14,344)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,104,915)	(1,075,489)
處分不動產、廠房及設備	53,961	8,382
取得無形資產	(8,150)	(3,733)
其他金融資產減少	10,725	247,009
其他金融資產增加	(84,137)	(14,340)
其他非流動資產增加	(21,804)	(13,124)
預付設備款增加	(59,734)	(117,891)
收取之利息	<u>22,689</u>	<u>20,164</u>
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,189,421)</u>	<u>(878,249)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	4,915,601	4,405,352
短期借款減少	(5,137,193)	(3,662,012)
應付短期票券增加	230,000	310,000
應付短期票券減少	(140,000)	(370,000)
償還公司債	-	(900)
舉借長期借款	1,341,497	494,722
償還長期借款	(1,390,980)	(143,889)
存入保證金增加	17,745	9,652
應付租賃款項減少	-	(6,469)
發放現金股利	-	(218,667)
非控制權益變動	-	<u>36,451</u>
<b>籌資活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(163,330)</u>	<u>854,240</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	90,924	(47,697)
本期現金及約當現金增減數	(217,583)	398,579
期初現金及約當現金餘額	<u>2,316,203</u>	<u>1,917,624</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,098,620</u>	<u>2,316,203</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**冠軍建材股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日**  
**(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。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。

本公司民國一〇二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一〇三年三月二十六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新發布及修訂準則及解釋**

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

**(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋**

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> <li>2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。</li> </ul> <p>若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。</p>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。若採用上述規定，應辨認及考量所有該解釋範圍內的稅賦會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，可能增加公允價值之揭露資訊。	2014.1.1， 得提前適用

#### 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及為轉換至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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (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編製。

本合併財務報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (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) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

### 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本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 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
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
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 %	- %	於民國一〇一年四月十一日新設立，並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。
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。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
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	蘇州安心居家居裝飾有限公司(以下稱蘇州安心居)	裝潢工程	- %	- %	100.00 %	於民國一〇一年六月十一日完成法定註銷程序。
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 %	100.00 %	於民國一〇二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 %	100.00 %	於民國一〇二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 %	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	南京信永聯建材有限公司(以下稱南京信永聯)	銷售建築材料、裝飾材料	- %	- %	100.00 %	於民國一〇一年十二月二十一日完成法定註銷程序。
信益中國	天津信佳建材有限公司(以下稱天津信佳)	銷售建築材料、裝飾材料	- %	100.00 %	100.00 %	於民國一〇二年一月二十一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、長石及矽砂等	100.00 %	- %	- %	於民國一〇二年三月一日新設立。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.列入合併財務報表子公司本期增減變動情形如下：

- (1)於民國一〇二年度新增設立蕭縣華冠；
- (2)於民國一〇二年度註銷天津信佳、上海信浩、江蘇信友及南京信永聯；
- (3)於民國一〇二年度處分元盛國際股權。

4.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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用，應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (6) 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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 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。

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。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 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。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (4) 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有法定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。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之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)建造合約

在建工程代指截至報導日止按已執行之合約工作，預期可向客戶收取惟尚未開立帳單之總金額。依成本加計截至報導日止已認列之利潤減除已按進度開立之帳單及已認列之損失後之金額衡量。成本包含所有與特定專案直接相關之支出，及依正常營運產能為基礎分攤之本集團合約活動產生之固定與變動製造費用。

若已投入成本加計應認列利潤超過工程進度請款，建造合約於資產負債表係表達於應收建造合約款。若工程進度請款大於已發生成本加計應認列利潤，則該差異於資產負債表表達為應付建造合約款。

### (十)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力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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。

### (十一)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。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工，為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

### (十二)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

#### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

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
水電設備	5~15年
運輸設備	5~10年
其他設備	3~10年

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

### (十三)租賃

#### 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。

#### 2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

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。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予合併公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

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。

### (十四)無形資產

#### 1. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本            3~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

#### (十五)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

#### (十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十七)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2.銷售房地

銷售房地收入在簽訂買賣契約或產權完成移轉登記(以較遲的時間為準)，即房地所有權之重大風險及報酬已轉移予買方時確認。

於收入認列前已就出售房地所收取之價金及分期付款，列入資產負債表「預收房地款」項下。

#### 3.工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本應於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度乃依據迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例、已完成工作之勘測或合約工作實體之完成比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

#### 4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3. 其他長期員工福利

合併公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與合併公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

#### 4. 離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 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。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

### (十九) 所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
3. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

### (二十) 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。合併公司之潛在稀釋普通股為可轉換公司債。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)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。

### 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。

管理當局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。

#### (一)採用會計政策時所作重大判斷

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(八)，投資性不動產之分類。

#### (二)估計不確定性之主要來源

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十四)，確定福利義務之衡量。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
現金及零用金	\$ 2,683	4,259	6,264
活期存款	1,760,897	2,121,326	1,225,565
外幣存款	115,150	58,220	547,522
支票存款	174,997	84,550	89,955
定期存款	44,893	47,848	48,318
	<b>\$ 2,098,620</b>	<b>2,316,203</b>	<b>1,917,624</b>

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)金融資產

##### 1.明細如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
流動：			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易－基金	\$ 12,512	13,356	10,410
可轉換公司債	-	-	1,121
	12,512	13,356	11,531

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產			
國內上市股票	32,844	36,435	22,050
持有至到期日金融資產			
銀行理財產品	-	-	84,870
	<u>\$ 45,356</u>	<u>49,791</u>	<u>118,451</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>

合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	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%	\$ 1,642	-	1,822	-
下跌5%	\$ (1,642)	-	(1,822)	-

(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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 437,060	654,709	516,892
減：備抵呆帳	(5,124)	(5,124)	(5,124)
淨額	<u>\$ 431,936</u>	<u>649,585</u>	<u>511,768</u>
應收帳款	\$ 912,025	952,933	913,609
減：備抵呆帳	(143,750)	(123,672)	(127,772)
備抵銷貨退回及折讓	(26,980)	(11,289)	(10,135)
淨額	<u>\$ 741,295</u>	<u>817,972</u>	<u>775,702</u>
其他應收帳款	\$ 82,866	79,219	95,432
減：備抵呆帳	(17,230)	(17,230)	(17,230)
淨額	<u>\$ 65,636</u>	<u>61,989</u>	<u>78,202</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款暴露於信用風險與匯率風險，以及減損損失評估情形，請詳附註六(廿一)。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應收票據及、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
102年1月1日餘額	\$ 17,230	128,796	146,026
認列之減損損失	-	20,237	20,237
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,044)	(3,044)
匯率變動之影響	-	2,885	2,885
102年12月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>148,874</u>	<u>166,104</u>
101年1月1日餘額	\$ 17,230	132,896	150,126
認列之減損損失	-	2,947	2,947
匯率變動之影響	-	(7,047)	(7,047)
101年12月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>128,796</u>	<u>146,026</u>

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司以應收票據作為長、短期借款之擔保情形請詳附註八。

(四)存貨－製造業

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品	\$ 74,354	85,407	51,295
製成品	1,820,297	1,768,123	1,972,833
在製品	117,482	112,521	140,774
原料	318,953	314,611	473,470
物料	<u>57,243</u>	<u>89,691</u>	<u>78,215</u>
小計	2,388,329	2,370,353	2,716,587
減：備抵跌價損失	<u>(432,647)</u>	<u>(390,008)</u>	<u>(416,431)</u>
合計	<u>\$ 1,955,682</u>	<u>1,980,345</u>	<u>2,300,156</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	102年度	101年度
停機損失	\$ 131,972	145,509
報廢損失	12,059	17,290
盤(盈)虧	(4,244)	13,167
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	<u>25,206</u>	<u>(18,523)</u>
	<u>\$ 164,993</u>	<u>157,443</u>

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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報告附註(續)

### (五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 99,670	87,446	94,604

1.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
合併公司所享有關聯企業本期淨(損)利之份額	\$ (2,258)	2,680

2.合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ 251,489	221,251	237,653
總負債	\$ 2,219	2,552	1,052
		102年度	101年度
收入	\$ -		20,132
本期淨利	\$ (5,648)		6,703

3.於民國一〇一年十二月，子公司因投資設立蕭縣華冠礦產品有限公司而預付投資款計11,603千元(人民幣2,500千元)，持股比率100%，並於民國一〇二年三月一日完成設立登記程序。

4.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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。

5.合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

6.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)喪失對子公司之控制

本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

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國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	-	22,591	877,023	9,950	10,212	31,444	153,695	1,104,915
處分及報廢	-	(15,913)	(83,927)	(436)	(14,081)	(15,493)	(1,204)	(131,054)
預付設備款轉入	-	-	48,259	379	-	11,096	-	59,734
未完工程轉入	-	712,824	122,693	-	-	4,367	(839,884)	-
喪失對子公司控制權益	-	-	-	-	-	(15,838)	-	(15,838)
匯率變動之影響	-	124,455	161,010	1,093	3,936	18,014	40,693	349,201
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 592,903</u>	<u>3,618,236</u>	<u>5,564,000</u>	<u>174,976</u>	<u>112,194</u>	<u>317,876</u>	<u>237,722</u>	<u>10,617,907</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 594,231	2,533,897	4,660,320	143,308	118,442	295,485	350,574	8,696,257
增添	-	303,095	66,781	17,307	28,224	67,279	592,803	1,075,489
處分及報廢	(1,328)	(61,876)	(347,318)	(50,767)	(36,140)	(13,103)	-	(510,532)
預付設備款轉入	-	9,230	1,374	49,927	2,981	39,349	15,030	117,891
未完工程轉入	-	106	33,381	-	-	7,662	(41,149)	-
重分類至待出售	-	-	102,538	5,095	1,158	(108,791)	-	-
匯率變動之影響	-	(10,171)	(78,133)	(881)	(2,538)	(3,595)	(32,838)	(128,156)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 592,903</u>	<u>2,774,281</u>	<u>4,438,943</u>	<u>163,989</u>	<u>112,127</u>	<u>284,286</u>	<u>884,420</u>	<u>9,250,949</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	596,684	2,325,178	43,605	58,657	100,221	-	3,124,345
本年度折舊	-	121,185	376,507	12,290	14,584	36,538	-	561,104
處分及報廢	-	(982)	(50,184)	(245)	(12,674)	(7,101)	-	(71,186)
喪失對子公司控制權益	-	-	-	-	-	(1,780)	-	(1,780)
匯率變動之影響	-	22,575	111,227	876	2,909	5,720	-	143,307
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>739,462</u>	<u>2,762,728</u>	<u>56,526</u>	<u>63,476</u>	<u>133,598</u>	<u>-</u>	<u>3,755,790</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	549,238	2,322,127	81,010	76,428	138,598	-	3,167,401
本年度折舊	-	120,546	348,845	11,126	17,428	28,796	-	526,741
處分及報廢	-	(61,807)	(341,224)	(50,685)	(34,449)	(11,757)	-	(499,922)
租賃資產轉入	-	-	50,278	2,619	577	(53,474)	-	-
匯率變動之影響	-	(11,293)	(54,848)	(465)	(1,326)	(1,943)	-	(69,875)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>596,684</u>	<u>2,325,178</u>	<u>43,605</u>	<u>58,658</u>	<u>100,220</u>	<u>-</u>	<u>3,124,345</u>
帳面價值：								
民國102年12月31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101年12月31日	<u>\$ 592,903</u>	<u>2,177,597</u>	<u>2,113,765</u>	<u>120,384</u>	<u>53,469</u>	<u>184,066</u>	<u>884,420</u>	<u>6,126,604</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 594,231</u>	<u>1,984,659</u>	<u>2,338,193</u>	<u>62,298</u>	<u>42,014</u>	<u>156,887</u>	<u>350,574</u>	<u>5,528,856</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，截至民國一〇二年十二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。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，分別依1.82%及2.11%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1,204千元及1,103千元。

(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102年1月1日餘額	\$ 202,768	18,665	221,433
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 211,564	23,685	235,249
處 分	(8,796)	(5,020)	(13,816)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 90,551	6,472	97,023
本年度折舊	-	343	343
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 90,551</u>	<u>6,815</u>	<u>97,366</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 90,551	6,850	97,401
本年度折舊	-	432	432
處 分	-	(810)	(810)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 90,551</u>	<u>6,472</u>	<u>97,023</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 112,217</u>	<u>11,850</u>	<u>124,067</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 112,217</u>	<u>12,193</u>	<u>124,410</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 121,013</u>	<u>16,835</u>	<u>137,848</u>
公允價值：			
民國102年12月31日			<u>\$ 158,762</u>
民國101年12月31日			<u>\$ 161,829</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 162,268</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期2~3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，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(十三)。

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。該評價係以市場價值進行。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
信用狀借款	\$ 90,141	38,092	94,085
無擔保銀行借款	500,492	404,307	344,401
擔保銀行借款	<u>1,140,916</u>	<u>1,430,977</u>	<u>737,517</u>
合 計	<u>\$ 1,731,549</u>	<u>1,873,376</u>	<u>1,176,003</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,288,534</u>	<u>1,595,863</u>	<u>2,362,687</u>
利率區間	<u>1.11%~6.00%</u>	<u>1.06%~6.56%</u>	<u>0.69%~6.56%</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)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>102.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
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%	<u>30,000</u>
合 計			<u>\$ 110,000</u>
	<u>101.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	國際票券	1.4%	<u>\$ 20,000</u>
	<u>101.1.1</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	國際票券	1.4%	\$ 30,000
	大眾銀行	1.53%	<u>50,000</u>
合 計			<u>\$ 80,000</u>

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報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

102.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.88%~2%	103~105	\$ 101,388
擔保銀行借款	新台幣	2.22%	107	990,000
"	人民幣	6.88%	107	321,422
"	美金	2.45%	105	400,128
				1,812,938
減：聯貸案主辦費				(7,299)
一年到期部分				(172,285)
合    計				<u>\$ 1,633,354</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,351,070</u>

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.19%~2%	102~104	\$ 105,000
擔保銀行借款	新台幣	1.41%~2.2%	102~105	860,000
"	人民幣	2.24%~6.56%	102~103	278,462
"	美金	1.91%~2.02%	104	580,640
				1,824,102
減：一年到期部分				(345,899)
				<u>\$ 1,478,203</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.96%	105	\$ 1,000,000
"	人民幣	5.76%	103	429,118
無擔保銀行借款	新台幣	2%	103	60,000
				1,489,118
減：一年內到期部分				(298,039)
合    計				<u>\$ 1,191,079</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</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其子公司合併財務報告附註(續)

2. 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				截至102.12.31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		
\$ 1,100,000	甲-1項	自本項首次動用日起算屆滿5年之日止。	長期借款	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。		
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 (註)	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%。		

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定本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。

3. 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101.12.31止	截至101.1.1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	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	860,000	1,000,000	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 (註1)	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	250,000	-	"	(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 (註2)	自本項首次動 用日起算屆滿 3年之日止。	長期借款	美金 20,000	-	"	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1.40% 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，約定本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。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)可轉換公司債

本公司已發行流通在外之有擔保可轉換公司債之內容如下：

項 目	民國九十八年國內第二次擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000千元
2.發 行 日	98.09.18
3.票面利率	0%
4.發行期間	98.09.18~101.09.18
5.償還方式	除依規定由本公司贖回、註銷或由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期時按債券面額以匯款或支票一次還本。
6.贖回方式	發行屆滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額加計當期應計票面利息，以現金收回其全部債券。
7.債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日，債權人得要求本公司以債券面額之103.02%以現金贖回。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 債權人於發行之日起屆滿一個月翌日，至到期日前十日止，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之每股轉換價格原訂為11.50元，因配合本公司現金增資、盈餘轉增資等，遂依轉換辦法之規定，調降轉換價格至10.00元。

本公司已依國際會計準則第三十二號規定，將該轉換選擇權與負債分離，並分別列為權益、負債及資產。財務報表之相關資訊如下：

民國九十八年國內第二次有擔保可轉換公司債	101.12.31	101.1.1
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價	-	(320)
累積已轉換金額	(299,100)	(263,300)
累積已贖回金額	(900)	-
小計	-	36,380
減：一年內到期之應付公司債	-	(36,380)
期末應付公司債餘額	\$ -	-
權益組成要素(列報於資本公積-認股權)	\$ 22	918
資產組成要素(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ -	1,121
		101年度
資產組成要素-公允價值列入評價損(益)相關金額	\$	27
利息費用	\$	81

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)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：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
一年內	\$ 29,659	23,100	33,072
二年至三年	36,214	4,885	7,135
	<b>\$ 65,873</b>	<b>27,985</b>	<b>40,207</b>

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。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為92,354千元及179,418千元。

(2)合併公司以預付型式取得土地使用權，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。

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
長期預付租金	<b>\$ 320,026</b>	<b>178,176</b>	<b>143,938</b>

民國一〇二年度及一〇一年度依土地使用權剩餘年限攤銷分別為6,636千元及3,554千元。

#### 2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
一年內	\$ 3,480	2,600	3,480
二年至三年	1,340	3,060	5,660
	<b>\$ 4,820</b>	<b>5,660</b>	<b>9,140</b>

民國一〇二年度及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為3,371千元及3,418千元。

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
確定福利義務之現值	\$ 229,889	247,405	226,940
計畫資產之公允價值	(47,789)	(60,718)	(62,966)
確定福利義務淨負債	<b>\$ 182,100</b>	<b>186,687</b>	<b>163,974</b>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計47,789千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 247,405	226,940
計畫支付之福利	(22,667)	(11,693)
當期服務成本及利息	9,614	8,996
精算損(益)	<u>(4,463)</u>	<u>23,162</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 229,889</u>	<u>247,405</u>

### (3)計畫資產公允現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 60,718	62,966
已提撥至計畫之金額	8,272	8,862
計畫已支付之福利	(22,667)	(11,693)
計畫資產預計報酬	911	944
精算(損)益	<u>555</u>	<u>(361)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 47,789</u>	<u>60,718</u>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 6,049	5,064
利息成本	3,565	3,932
計畫資產預計報酬	(911)	(944)
	<u>\$ 8,703</u>	<u>8,052</u>
營業成本	\$ 6,767	6,134
推銷費用	534	710
管理費用	1,235	1,079
研究發展費用	167	129
	<u>\$ 8,703</u>	<u>8,052</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,466</u>	<u>583</u>

### (5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 23,523	-
本期認列	(5,018)	23,523
12月31日累積餘額	<u>\$ 18,505</u>	<u>23,523</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>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	1.61 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.61 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

### (7)經驗調整之歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 229,889	247,405	226,940
計畫資產之公允價值	(47,789)	(60,718)	(62,966)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 182,100</u>	<u>186,687</u>	<u>163,974</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (4,463)</u>	<u>23,162</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (555)</u>	<u>361</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二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9,453千元。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

於民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為182,100千元，當採用之折現率增減變動0.5%時，合併公司認列之確定福利義務現值將分別增加6,489千元或減少6,196千元。

### 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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,360千元及12,936千元，已提撥至勞工保險局。

3.民國一〇二年度及一〇一年度，各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為13,646千元及12,749千元。

4.合併公司短期員工福利負債明細如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
帶薪假負債	\$ <u>22,268</u>	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>

### (十五)長期遞延收入

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>
遞延政府捐助收入	\$ <u>139,276</u>	<u>131,581</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。截至民國一〇二年十二月三十一日，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139,276千元)，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。

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 202,169	80,341
未分配盈餘加徵10%	95	63,138
租稅獎勵	(28,543)	-
調整前期之當期所得稅	10,211	(737)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(47,798)	(17,748)
所得稅費用	<u>\$ 136,134</u>	<u>124,994</u>

2.合併公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利(損)	\$ 415,575	(173,166)
按相關國家所得適用之國內稅率計算之稅額	32,055	(132,197)
採權益法認列之投資損失	60,592	54,413
不可扣抵之費用	9,380	277
免稅所得	(1,323)	-
租稅獎勵	(28,543)	86,922
未認列暫時性差異之變動	41,367	4,834
前期高估	13,662	17,865
未分配盈餘加徵10%	95	63,138
其他	8,849	29,742
	<u>\$ 136,134</u>	<u>124,994</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇二年度及一〇一一年度與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 1,491,791</u>	<u>1,549,489</u>	<u>2,007,155</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 253,605</u>	<u>263,413</u>	<u>341,216</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
可減除暫時性差異	\$ 16,871	17,247	16,919
課稅損失	<u>47,752</u>	<u>6,010</u>	<u>1,621</u>
	<u>\$ 64,623</u>	<u>23,257</u>	<u>18,540</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一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102年1月1日餘額	\$ 175,609	161,039	336,648
借記/(貸記)損益表	(6,539)	(856)	(7,395)
借記/(貸記)權益	-	15,119	15,119
其他	50,783	(147,672)	(96,889)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>15,119</u>	<u>15,119</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 219,853</u>	<u>42,749</u>	<u>262,602</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 227,478	294,762	522,240
借記/(貸記)損益表	(28,479)	1,154	(27,325)
其他	(23,390)	(132,571)	(155,961)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(2,306)</u>	<u>(2,306)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 175,609</u>	<u>161,039</u>	<u>336,648</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102年1月1日餘額	\$ 4,350	45,172	49,522
(借記)/貸記損益表	(28)	40,431	40,403
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>1,827</u>	<u>1,827</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 4,322</u>	<u>87,430</u>	<u>91,752</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 3,848	55,656	59,504
(借記)/貸記損益表	502	(10,079)	(9,577)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(405)</u>	<u>(405)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 4,350</u>	<u>45,172</u>	<u>49,522</u>

4.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。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</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>2,133,456</u>	<u>1,847,682</u>	<u>2,480,035</u>
	<u>\$ 2,133,456</u>	<u>1,847,682</u>	<u>2,480,035</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 376,928</u>	<u>269,413</u>	<u>151,022</u>
	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.40 %</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。

### (十七) 資本及其他權益

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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，前述額定股本總額已發行普通股股份分別為437,335千股、437,335千股及433,755千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1. 普通股之發行

民國九十七年九月十六日，本公司為激勵員工，提升員工向心力，經董事會通過第一次買回庫藏股；另於民國一〇〇年一月二十日為維護公司信用及股東權益，業經董事會通過買回第二次庫藏股票。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司已買回庫藏股5,332千股，已買回股份總金額為119,362千元，另於民國一〇〇年度本公司已分別完成轉讓予員工及註銷庫藏股等登記程序。

於民國一〇一年間，依本公司「發行國內第二次可轉換公司債辦法」規定，已申請公司債轉換普通股股數計3,580千股，並已完成辦理法定登記程序。

#### 2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3. 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：

- (1) 員工紅利百分之四。
- (2) 董事及監察人酬勞百分之三。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)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。

(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。於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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

本公司民國一〇二年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。本公司民國一〇一年為稅後淨損失，故無須估列員工紅利及董監酬勞。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，尚待董事會擬議及股東會決議、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報告附註(續)

本公司於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及一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，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：

	<u>100年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.50	<u>218,667</u>

民國一〇〇年度盈餘分配案，有關實際配發之員工紅利及董監酬勞之情形與本公司民國一〇〇年度財務報告認列金額之差異如下：

	<u>100年度</u>		
	<u>財務報告</u>		
	<u>股東會決議實際配發情形</u>	<u>認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工紅利－現金	\$ 33,964	32,869	1,095
董監事酬勞	25,473	24,651	822
	<u>\$ 59,437</u>	<u>57,520</u>	<u>1,917</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監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，列為民國一〇一年度之損益。

#### 4.其他權益

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出售 金融商品 未實現利益</u>
民國102年1月1日	\$ 375,417	52,460
合併公司	298,727	609
關聯企業	-	14,482
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 674,144</u>	<u>67,551</u>
民國101年1月1日	\$ 513,006	47,913
合併公司	(137,589)	14,385
關聯企業	-	(9,838)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 375,417</u>	<u>52,460</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 280,756	\$ (295,817)
普通股加權平均流通在外股數	<u>437,335</u>	<u>437,335</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u><u>0.64</u></u>	<u><u>(0.68)</u></u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 280,756	
普通股加權平均流通在外股數	437,335	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>921</u>	
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>438,256</u>	
	<u><u>0.64</u></u>	

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十九)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 7,013,092	7,286,012
營建收入		
房地收入	-	5,937
工程收入	<u>161,784</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 7,174,876</u></u>	<u><u>7,291,949</u></u>

(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：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 22,689	20,164
租金收入	3,371	3,418
股利收入	<u>2,550</u>	<u>450</u>
	<u><u>\$ 28,610</u></u>	<u><u>24,032</u></u>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
外幣兌換利益	\$ 13,762	5,244
處分投資利益	1,827	-
處分不動產、廠房及設備損失	(5,907)	(2,086)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(844)	918
政府補助收入	87,270	-
其他支出	(466)	(13,579)
	<b>\$ 95,642</b>	<b>(9,503)</b>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
利息費用		
銀行借款	\$ 146,898	130,085
公司債利息攤銷	-	81
利息資本化	(1,204)	(1,103)
	<b>\$ 145,694</b>	<b>129,063</b>

## (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。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、十二月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為3,590,077千元、4,003,375千元及3,744,286千元。

#### (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。

#### (3)減損損失

報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<b>102.12.31</b>		<b>101.12.31</b>		<b>101.1.1</b>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$1,003,246	353	1,160,757	-	988,793	-
逾期0~30天	24,436	1,752	166,945	-	203,853	-
逾期31~120天	264,483	24,926	240,561	27,427	188,584	15,579
逾期121天以上	139,786	139,073	118,598	118,599	144,703	134,547
	<b>\$1,431,951</b>	<b>166,104</b>	<b>1,686,861</b>	<b>146,026</b>	<b>1,525,933</b>	<b>150,126</b>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

基於歷史違約率，合併公司認為未逾期及逾期超過三十天內之應收款無須提列備抵呆帳。

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>102年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,731,549	1,781,238	665,558	1,115,680	-	-	-
應付短期票券	110,000	110,000	110,000	-	-	-	-
應付票據	122,948	127,818	120,145	701	1,401	701	-
應付帳款	410,255	410,255	386,847	14,087	7,777	1,544	-
其他應付款	695,563	695,563	695,563	-	-	-	-
當期所得稅負債	248,891	248,891	248,891	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	172,285	196,408	79,657	116,751	-	-	-
長期借款	<u>1,633,354</u>	<u>1,686,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,135</u>	<u>1,192,291</u>	<u>321,422</u>
	<b>\$ 5,124,845</b>	<b>5,257,021</b>	<b>2,306,661</b>	<b>1,247,219</b>	<b>182,313</b>	<b>1,194,536</b>	<b>321,422</b>
<b>101年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,873,376	1,925,733	836,246	1,089,487	-	-	-
應付短期票券	20,000	20,000	20,000	-	-	-	-
應付票據	111,498	111,498	111,498	-	-	-	-
應付帳款	406,769	406,769	357,742	32,845	4,923	11,259	-
其他應付款	581,235	581,235	581,235	-	-	-	-
當期所得稅負債	263,748	263,748	263,748	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	345,899	369,067	256,697	112,369	-	-	-
長期借款	<u>1,478,203</u>	<u>1,662,225</u>	<u>142,086</u>	<u>-</u>	<u>554,481</u>	<u>965,657</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 5,080,728</b>	<b>5,340,275</b>	<b>2,569,252</b>	<b>1,234,701</b>	<b>559,404</b>	<b>976,916</b>	<b>-</b>
<b>101年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,176,003	1,217,501	481,891	735,610	-	-	-
應付短期票券	80,000	80,000	80,000	-	-	-	-
應付票據	104,412	104,412	104,412	-	-	-	-
應付帳款	428,369	428,369	396,107	28,361	3,580	322	-
其他應付款	468,891	468,891	468,891	-	-	-	-
當期所得稅負債	135,029	135,029	135,029	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	340,888	364,662	238,916	125,746	-	-	-
長期借款	<u>1,191,079</u>	<u>1,268,201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>549,281</u>	<u>718,920</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 3,924,671</b>	<b>4,067,065</b>	<b>1,905,246</b>	<b>889,717</b>	<b>552,861</b>	<b>719,242</b>	<b>-</b>

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

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 1,934	29.77	57,577	2,395	29.03	69,527	2,301	30.27	69,645
歐元:新台幣	142	41.03	5,847	689	38.48	26,512	472	39.18	18,497
澳幣:新台幣	88	26.55	2,341	87	30.16	2,624	100	30.73	3,080
美金:人民幣	11,510	6.06	342,654	1,930	6.26	56,020	1,283	6.35	38,850
歐元:人民幣	330	8.35	13,522	345	8.29	13,294	99	8.22	3,868
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	4,416	29.77	131,451	3,429	29.03	99,563	5,708	30.27	172,789
歐元:新台幣	477	41.03	19,564	431	38.48	16,585	806	39.18	31,594
美金:人民幣	18,562	6.06	552,583	13,555	6.26	393,542	5,009	6.35	151,634

#### (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、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年度及一〇一年度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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別減少或增加7,186千元及8,509千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 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，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加8,730千元及10,367千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

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
<b>102年12月31日</b>				
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>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,356	-	-	13,356
備供出售金融資產	36,435	-	-	36,435
	<u>\$ 49,791</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,791</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,531	-	-	11,531
備供出售金融資產	22,050	-	-	22,050
持有至到期日之金融資產	84,870	-	-	84,870
	<u>\$ 118,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>118,451</u>

### (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。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

合併公司於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未使用之借款額度共計2,639,604千元、1,595,863千元及2,362,687千元。

### 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、美元及歐元。

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。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

民國一〇二年度合併公司之資本管理政策與民國一〇一年度一致，即維持負債資本比率30%至50%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
負債總額	\$ 5,904,360	5,922,891	4,857,552
減：現金及約當現金	(2,098,620)	(2,316,203)	(1,917,624)
淨負債	<b>\$ 3,805,740</b>	<b>3,606,688</b>	<b>2,939,928</b>
權益總額	<b>\$ 7,987,180</b>	<b>7,421,696</b>	<b>8,024,169</b>
負債資本比率	<b>47.65%</b>	<b>48.60%</b>	<b>36.64</b>

截至民國一〇二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)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二)主要管理階層人員報酬

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
短期員工福利	\$ 17,438	28,940
退職後福利	540	405
其他長期福利	3,478	3,656
	<b>\$ 21,456</b>	<b>33,001</b>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產－流動	借款擔保	\$ 34,877	4,689	242,279
應收票據	"	-	151,186	-
待售房地	"	84,883	84,883	77,793
投資性不動產	"	123,237	124,253	135,783
不動產、廠房及設備	"	2,431,085	2,373,958	2,029,680
長期預付租金(土地使用權)	"	320,026	123,604	127,092
		<u>\$ 2,994,108</u>	<u>2,862,573</u>	<u>2,612,627</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.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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ <u>1,168</u>	<u>866</u>	<u>1,419</u>
歐元	\$ <u>978</u>	<u>269</u>	<u>860</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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存出保證票據	\$ <u>413,616</u>	<u>362,646</u>	<u>364,646</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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存入保證票據	\$ <u>373,837</u>	<u>155,569</u>	<u>173,560</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已支付金額情形如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	合約總價	已計價金額	合約總價	已計價金額	合約總價	已計價金額
歐元	\$ 1,136	306	1,727	1,302	610	9
美金	308	351	3,198	3,085	307	163
新台幣	23,092	10,226	17,241	6,907	237,803	196,096
人民幣	306,993	230,739	199,120	146,374	142,998	77,315

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129,954千元。

(二)重大之或有負債：無。

冠軍建材股份有限公司及其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：無。

十二、其他

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	102年度			101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	\$ 427,937	398,253	826,190	384,010	386,979	770,989
勞健保費用	55,522	53,803	109,325	39,329	54,897	94,226
退休金費用	26,480	10,229	36,709	25,600	8,137	33,737
其他員工福利費用	24,381	18,541	42,922	17,110	29,125	46,235
折舊費用	395,771	165,676	561,447	437,435	89,738	527,173
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	18,309	13,179	31,488	16,315	15,815	32,130

註：於民國一〇二年度及一〇一年度，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為79,453千元及97,685千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質				未金額	名稱		
0	本公司	信益中國	其他應收款	是	70,000	70,000	-	0.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,597,436	3,194,872
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	20,000	20,000	2,500	2.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,597,436	3,194,872
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	193,505	193,505	193,505	2.40	註2	-	營業週轉	-	-	-	2,180,248	2,180,248
1	SWANVIEW	信益達萊	其他應收款	是	476,320	238,160	219,779	2.40	註2	-	營業週轉	-	-	-	2,180,248	2,180,248
2	信益中國	信益達萊	其他應收款	是	530,550	530,550	319	0.00	註2	-	營業週轉	-	-	-	1,577,302	1,577,302

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。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	SWANVIEW	1	2,396,154	803,790	401,895	401,895	-	5.03 %	3,993,590	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	2,396,154	78,701	49,770	34,885	-	0.62 %	3,993,590	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	2,396,154	29,770	-	-	-	- %	3,993,590	Y	N	N
0	本公司	信益中國	1	2,396,154	119,080	-	-	-	- %	3,993,590	Y	N	Y
0	本公司	信益蓬萊	1	2,396,154	238,160	238,160	148,850	-	2.98 %	3,993,590	Y	N	Y
1	信益蓬萊	信益中國	2	1,336,170	1,242,863	1,007,063	736,875	343,875	37.68 %	1,336,170	N	N	Y
2	信益中國	冠軍安徽	2	1,971,628	1,080,750	1,080,750	321,424	-	27.41 %	1,971,628	N	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：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。

### 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)：

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	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	1,259	- %	1,259	- %	
"	基金－保德信大俄羅斯基金	-	"	200	2,116	- %	2,116	- %	
"	基金－華頓全球高收益債券	-	"	200	2,078	- %	2,078	- %	
"	基金－元大印度基金	-	"	200	1,452	- %	1,452	- %	
"	基金－元大新興市場債券基金	-	"	200	1,885	- %	1,885	- %	
"	基金－一銀匯豐亞洲高收益債券基金	-	"	200	2,180	- %	2,180	- %	
"	基金－群益印度中小基金	-	"	200	1,542	- %	1,542	- %	
"	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 %	-	0.66 %	
"	股票－廣豐實業(股)公司	-	"	1,680	32,844	- %	32,844	- %	
"	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	14.00 %	
"	股票－漢威巨蛋(股)公司	-	"	1,000	10,000	0.40 %	10,600	0.40 %	
"	股票－新慧科技(股)公司	-	"	1,000	-	5.00 %	-	5.00 %	
"	股票－鄉城科技(股)公司	-	"	1,575	-	1.40 %	-	1.40 %	
"	股票－惠來國際觀光事業(股)公司	-	"	2,450	-	1.23 %	-	1.23 %	
"	股票－常鑫投資發展(股)公司	-	"	427	-	0.88 %	-	0.88 %	
"	股票－店頭日報(股)公司	-	"	180	-	4.16 %	-	4.16 %	
SWANVIEW	股票－金元陶瓷(中國)公司	-	"	-	-	19.40 %	-	19.40 %	

註1：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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	信益蓬萊	本公司直接持股61.18%之子公司	進貨	1,694,628	87 %	月結30天	-	-	-	-	%
信益蓬萊	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(1,694,628)	(90) %	月結30天	-	-	-	-	%

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SWANVIEW	信益中國	採權益法評價之被投資公司	193,505	註1	-	-	-	-
SWANVIEW	信益蓬萊	採權益法評價之被投資公司	219,779	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。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	冠軍建材	信益中國	1	應付帳款－關係人	1,809	與一般交易相當	0.01 %
0	冠軍建材	信益蓬萊	1	銷貨成本	64,124	價格採成本加價	0.85 %
0	冠軍建材	信益蓬萊	1	應付帳款－關係人	18,628	與一般交易相當	0.13 %
0	冠軍建材	冠仲貿易	1	銷貨收入	3,755	"	0.05 %
0	冠軍建材	冠軍欣業	1	其他應收款－關係人	2,500	"	0.02 %
1	SWANVIEW	信益中國	1	其他應收款－關係人	193,505	"	1.39 %
1	SWANVIEW	信益蓬萊	1	其他應收款－關係人	219,779	"	1.58 %
2	信益中國	成都信杰斯	3	預收貨款	20,368	"	0.27 %
2	信益中國	江蘇信碩	3	其他應收款－關係人	22,124	"	0.29 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	銷貨成本	1,694,627	價格採成本加價	22.42 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	其他應付款－關係人	1,448	與一般交易相當	0.01 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	預付貨款	50,845	"	0.37 %
2	信益中國	冠軍安徽	3	其他應收款－關係人	10,777	"	0.08 %
3	信益蓬萊	冠軍安徽	3	其他應收款－關係人	18,481	"	0.24 %
3	信益蓬萊	冠軍安徽	3	其他應付款－關係人	26,104	"	0.35 %
3	信益蓬萊	冠軍安徽	3	銷貨收入	3,579	交易價格無相關產品可供比較	0.05 %
4	冠仲貿易	冠翔建材	1	銷貨收入	25,167	"	0.33 %
4	冠仲貿易	冠翔建材	1	應收票據	4,870	與一般交易相當	0.06 %
4	冠仲貿易	冠翔建材	1	應收帳款	2,060	"	0.03 %

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報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	1,916,496	66,326	100.00 %	5,446,545	100.00 %	(161,518)	(161,518)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	99,670	39.98 %	(5,648)	(2,258)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	108,662	100.00 %	6,744	6,744	
本公司	元盛國際	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	-	44,550	-	- %	-	- %	(2,922)	(1,607)	註1
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	1,000	100	100.00 %	49,881	100.00 %	(2,117)	(2,117)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,406	681,406	-	100.00 %	451,496	100.00 %	(15,199)	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 %	2,417	依規定免填	

註1：元盛國際已於民國一〇二年九月二十五日出售全部股權。

註2：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期中初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期中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	期中最高持股或出賃情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回							
信益中國	生產和銷售日用品陶器類、藝術陶器、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 (3,274,372)	100.00 %	100.00 %	USD (3,574,974)	USD 132,456,268	-
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	USD 39,700,000	註2 註12	USD 2,260,010	USD 5,000,000	-	USD 7,260,010	USD (4,426,441)	100.00 %	100.00 %	USD (1,252,611)	USD 34,755,912	-
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、陶瓷製品及高鋁球石、鑿銷	USD 26,200,000	註1 註6	USD 5,309,000	-	-	USD 5,309,000	USD (1,078,469)	100.00 %	100.00 %	USD (1,078,469)	USD 40,678,499	-
江蘇信永	售自產產品	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY 13,127	100.00 %	100.00 %	CNY 13,127	CNY 5,052,791	-
江蘇信友	投資管理 銷售建築材料、裝飾材料、五金交電、日用百貨及機械設備	CNY 5,000,000	註4 註11	-	-	-	-	CNY 4,712	100.00 %	100.00 %	CNY 4,712	CNY -	-

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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 出賣情形	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							
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 (118,475)	100.00 %	100.00 %	CNY (118,475)	CNY 3,196,591	-
上海信浩	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 註10	-	-	-	-	CNY (2,754)	- %	- %	CNY (2,754)	CNY -	-
浙江信朔	"	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY (17,245)	100.00 %	100.00 %	CNY (17,245)	CNY 4,798,340	-
北京信瑞朔	"	CNY 5,000,000	註4 註9	-	-	-	-	CNY 2,008	- %	- %	CNY 2,008	CNY -	-
天津信佳	"	CNY 2,000,000	註4 註7	-	-	-	-	CNY -	100.00 %	100.00 %	CNY -	CNY -	-
江蘇信碩	包裝食品批 發及零售	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY (737,200)	100.00 %	100.00 %	CNY (737,200)	CNY 3,007,099	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土 、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	-

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
1,489,423 (USD50,031)	2,735,982 (USD91,904)	4,792,308

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：天津信佳已於民國一〇二年一月二十一日完成法定註銷登記程序。

註8：蕭縣華冠係於民國一〇二年三月一日新設立。

註9：北京信瑞朔已於民國一〇二年四月二十八日辦理完成註銷登記程序。

註10：上海信浩已於民國一〇二年六月二十一日辦理完成註銷登記程序。

註11：江蘇信友已於民國一〇二年十月十七日辦理完成註銷登記程序。

註12：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，截至民國一〇三年一月九日已完成增資程序。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 冠軍建材股份有限公司及其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。

#### (二)部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	磁磚 事業部	中國 事業部	其他	調整及沖銷	合併
<b>102年度</b>					
外部收入	\$ 3,496,255	3,516,837	161,784	-	7,174,876
部門間收入	<u>3,760</u>	<u>64,269</u>	<u>-</u>	<u>(68,029)</u>	<u>-</u>
收入合計	<b><u>\$ 3,500,015</u></b>	<b><u>3,581,106</u></b>	<b><u>161,784</u></b>	<b><u>(68,029)</u></b>	<b><u>7,174,876</u></b>
利息費用	\$ 27,469	109,466	8,759	-	145,694
折舊與攤銷	190,498	396,900	2,455	-	589,853
部門稅前損益	<b><u>\$ 560,893</u></b>	<b><u>(132,555)</u></b>	<b><u>(5,139)</u></b>	<b><u>(7,624)</u></b>	<b><u>415,575</u></b>
採權益法之長期股權投資	<b><u>\$ 5,707,174</u></b>	<b><u>507,292</u></b>	<b><u>5,874,122</u></b>	<b><u>(11,988,918)</u></b>	<b><u>99,670</u></b>
非流動性資產資本支出	<b><u>\$ 148,933</u></b>	<b><u>946,833</u></b>	<b><u>14,299</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,110,065</u></b>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	磁磚 事業部	中國 事業部	其他	調整及沖銷	合併
<b>101年度</b>					
外部收入	\$ 3,385,955	3,900,057	5,937	-	7,291,949
部門間收入	3,254	98,628	-	(101,882)	-
收入合計	<u>\$ 3,389,209</u>	<u>3,998,685</u>	<u>5,937</u>	<u>(101,882)</u>	<u>7,291,949</u>
利息費用	\$ 27,899	97,301	3,864	-	129,064
折舊與攤銷	173,415	385,795	300	-	559,510
部門稅前損益	<u>\$ 424,970</u>	<u>(584,001)</u>	<u>(12,498)</u>	<u>(1,637)</u>	<u>(173,166)</u>
採權益法之長期股權投資	<u>\$ 5,241,649</u>	<u>2,653,462</u>	<u>5,486,864</u>	<u>(13,294,529)</u>	<u>87,446</u>
非流動性資產資本支出	<u>\$ 131,083</u>	<u>939,218</u>	<u>9,298</u>	<u>-</u>	<u>1,079,599</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門負債(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，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三)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	102年度	101年度
石英磚	\$ 3,193,946	3,581,998
外牆磚	493,476	538,879
石板磚	1,674,176	1,079,211
地磚	335,232	878,686
壁磚	1,066,127	960,764
其他	411,919	252,411
合計	<u>\$ 7,174,876</u>	<u>7,291,949</u>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

<u>地區</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
亞洲	\$ 6,953,117	7,092,663
美洲	26,324	31,558
澳洲	115,120	76,423
歐洲	64,645	87,798
其他	15,670	3,507
合計	<u>\$ 7,174,876</u>	<u>7,291,949</u>

非流動資產：

<u>地區</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
臺灣地區	\$ 2,090,577	2,080,341
大陸地區	5,275,706	4,465,910
合計	<u>\$ 7,366,283</u>	<u>6,546,251</u>

非流動資產係包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、預附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。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 2,316,203	-	2,316,203	1,917,624	-	1,917,624
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,356	-	13,356	11,531	-	11,531
備供出售之金融資產-流動	36,435	-	36,435	22,050	-	22,050
持有至到期日金融資產-流動	-	-	-	84,870	-	84,870
應收票據淨額	649,585	-	649,585	511,768	-	511,768
應收帳款淨額	817,972	-	817,972	775,702	-	775,702
存貨	1,980,345	-	1,980,345	2,300,156	-	2,300,156
待售房地	87,993	-	87,993	80,838	-	80,838
遞延所得稅資產-流動	24,248	(24,248)	-	25,783	(25,783)	-
預付款項	397,205	-	397,205	324,567	-	324,567
其他金融資產-流動	66,678	-	66,678	320,481	-	320,481
其他流動資產	75,224	-	75,224	86,588	-	86,588
流動資產合計	<u>6,465,244</u>	<u>(24,248)</u>	<u>6,440,996</u>	<u>6,461,958</u>	<u>(25,783)</u>	<u>6,436,175</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	17,342	-	17,342	17,342	-	17,342
採權益法之投資	87,446	-	87,446	94,604	-	94,604
預付投資款	11,603	-	11,603	-	-	-
不動產投資	81,463	(81,463)	-	81,463	(81,463)	-
不動產、廠房及設備	6,220,515	(93,911)	6,126,604	5,771,381	(242,525)	5,528,856
投資性不動產	-	124,409	124,409	-	137,848	137,848
無形資產	196,603	(178,176)	18,427	170,198	(143,938)	26,260
遞延所得稅資產-非流動	-	49,522	49,522	33,721	25,783	59,504
預付設備款	-	117,061	117,061	-	255,107	255,107
其他金融資產-非流動	85,804	-	85,804	82,918	-	82,918
長期預付租金	-	178,176	178,176	-	143,938	143,938
其他非流動資產	153,293	(66,096)	87,197	168,136	(68,967)	99,169
非流動資產合計	<u>6,854,069</u>	<u>49,522</u>	<u>6,903,591</u>	<u>6,419,763</u>	<u>25,783</u>	<u>6,445,546</u>
資產總計	<u>\$ 13,319,313</u>	<u>25,274</u>	<u>13,344,587</u>	<u>12,881,721</u>	<u>-</u>	<u>12,881,721</u>

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 1,873,376	-	1,873,376	1,176,003	-	1,176,003
應付短期票券	20,000	-	20,000	80,000	-	80,000
應付票據	111,498	-	111,498	104,412	-	104,412
應付帳款	406,769	-	406,769	428,369	-	428,369
其他應付款	581,235	-	581,235	468,891	-	468,891
當期所得稅負債	162,949	100,799	263,748	-	135,029	135,029
負債準備-流動	-	17,000	17,000	-	17,000	17,000
一年或一營業週期內到期長期負債	345,899	-	345,899	340,888	-	340,888
其他流動負債	194,567	(100,799)	93,768	292,938	(135,029)	157,909
流動負債合計	<u>3,696,293</u>	<u>17,000</u>	<u>3,713,293</u>	<u>2,891,501</u>	<u>17,000</u>	<u>2,908,501</u>
長期借款	1,478,203	-	1,478,203	1,191,079	-	1,191,079
遞延所得稅負債	294,806	41,842	336,648	505,672	16,568	522,240
土地增值稅準備	16,568	(16,568)	-	16,568	(16,568)	-
應計退休金負債	159,609	27,078	186,687	130,891	33,083	163,974
存入保證金	76,479	-	76,479	71,758	-	71,758
其他流動負債	131,581	-	131,581	-	-	-
非流動負債合計	<u>2,157,246</u>	<u>52,352</u>	<u>2,209,598</u>	<u>1,915,968</u>	<u>33,083</u>	<u>1,949,051</u>
負債總計	<u>5,853,539</u>	<u>69,352</u>	<u>5,922,891</u>	<u>4,807,469</u>	<u>50,083</u>	<u>4,857,552</u>
歸屬於母公司之業主權益						
股本	4,373,351	-	4,373,351	4,337,551	-	4,337,551
資本公積	147,735	-	147,735	149,067	-	149,067
法定盈餘公積	469,594	-	469,594	375,248	-	375,248
特別盈餘公積	121,349	-	121,349	121,349	-	121,349
未分配盈餘	1,951,101	(103,419)	1,847,682	2,566,646	(86,611)	2,480,035
其他權益	368,536	59,341	427,877	524,391	36,528	560,919
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>7,431,666</u>	<u>(44,078)</u>	<u>7,387,588</u>	<u>8,074,252</u>	<u>(50,083)</u>	<u>8,024,169</u>
非控制權益	34,108	-	34,108	-	-	-
權益總計	<u>7,465,774</u>	<u>(44,078)</u>	<u>7,421,696</u>	<u>8,074,252</u>	<u>(50,083)</u>	<u>8,024,169</u>
負債及權益總計	<u>\$ 13,319,313</u>	<u>25,274</u>	<u>13,344,587</u>	<u>12,881,721</u>	<u>-</u>	<u>12,881,721</u>

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 7,291,949	-	7,291,949
營業成本	<u>(5,124,233)</u>	-	<u>(5,124,233)</u>
營業毛利	2,167,716	-	2,167,716
營業費用	<u>(2,235,743)</u>	6,715	<u>(2,229,028)</u>
營業利益	(68,027)	6,715	(61,312)
營業外收入及支出	<u>(111,854)</u>	-	<u>(111,854)</u>
稅前淨損	(179,881)	6,715	(173,166)
所得稅費用	<u>(124,994)</u>	-	<u>(124,994)</u>
本期淨損	<u>(304,875)</u>	6,715	<u>(298,160)</u>
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(137,589)	-	(137,589)
備供出售金融資產未實現評價利益	4,547	-	4,547
確定福利計畫之精算損失	-	<u>(23,523)</u>	<u>(23,523)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(133,042)</u>	<u>(23,523)</u>	<u>(156,565)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (437,917)</u>	<u>(16,808)</u>	<u>(454,725)</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	(295,817)	-	(295,817)
非控制權益	<u>(2,343)</u>	-	<u>(2,343)</u>
本期淨利	<u>\$ (298,160)</u>	-	<u>(298,160)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	(452,382)	-	(452,382)
非控制權益	<u>(2,343)</u>	-	<u>(2,343)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (454,725)</u>	-	<u>(454,725)</u>
每股盈餘			
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.69)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.68)</u>

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

1. 依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇一年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為員工福利負債準備。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利負債準備—流動	\$ 17,000	17,000
保留盈餘調整數	<u>\$ 17,000</u>	<u>17,000</u>

3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
退休金	\$	(6,715)
確定福利之精算損失		23,523
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
應計退休金負債	\$ 27,078	33,083
未認列為退休金成本之淨損失	<u>101,922</u>	<u>79,109</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 129,000</u>	<u>112,192</u>

4.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延所得稅資產—流動	\$ (24,248)	(25,783)
遞延所得稅資產—非流動	49,522	25,783
遞延所得稅負債—非流動	25,274	-

## 冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷。茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
合併資產負債表		
無形資產－土地使用權	\$ (178,176)	(143,938)
長期預付租金	178,176	143,938

6. 合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於以前年度依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產於轉換日之認定成本。茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
合併資產負債表		
未實現重估增值	\$ (42,581)	(42,581)
保留盈餘	42,581	42,581
土地增值稅準備	(16,568)	(16,568)
遞延所得稅負債－土地增值稅	16,568	16,568

7. 合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此將我國會計準則原分類於長期投資及固定資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下。茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
合併資產負債表		
不動產投資	\$ (81,463)	(81,463)
不動產、廠房及設備	(42,946)	(56,385)
投資性不動產	124,409	137,848

8. 合併公司將原依我國會計準則原分類於固定資產項下之預付設備款重分類至預付設備款，原分類於其他資產項下之閒置資產及其他資產(田地及林地)重分類至不動產、廠房及設備。茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ (50,965)	(186,140)
預付設備款	117,061	255,107
其他資產－閒置資產	(8,808)	(11,679)
其他資產－其他	(57,288)	(57,288)

冠軍建材股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.合併公司採用金管會認可之國際財務準則後，將其他流動負債項下之應付所得稅重分類至當期所得稅負債。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
當期所得稅負債	\$ 100,799	135,029
其他流動負債－應付所得稅	(100,799)	(135,029)

10.前述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利－帶薪假	\$ (17,000)	(17,000)
未認列為退休金之淨損失	(129,000)	(112,192)
未實現重估增值	<u>42,581</u>	<u>42,581</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ (103,419)</u>	<u>(86,611)</u>



## 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

### 會計師查核報告

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民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。冠軍建材股份有限公司部份採權益法評價之長期股權投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日認列對該等公司採用權益法之投資金額分別為208,332千元、2,826,033千元及3,414,456千元，分別佔資產總額之2%、29%及32%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為利益4,486千元及損失520,487千元，分別佔稅前淨利(損)之1%及240%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體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編製，足以允當表達冠軍建材股份有限公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

馬國枝

會計師：

周春暉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號

民國一〇三年三月二十七日

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日

單位：新台幣千元



	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
現金及約當現金(附註六(一))	717,837	7	409,148	4	567,407	5
透過權益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)、(十二)及(二十))	12,512	-	13,356	-	11,531	-
備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(二十))	32,844	-	36,435	-	22,050	-
應收票據淨額(附註六(三)、七及八)	389,969	4	485,493	5	399,612	4
應收帳款淨額(附註六(三))	316,115	3	333,100	3	315,507	3
應收帳款-關係人淨額(附註七)	-	-	1	-	2,325	-
存貨-製造業(附註六(四))	794,001	8	738,685	8	791,704	8
存貨(建設業適用)(附註八)	87,993	1	87,993	1	80,838	1
預付款項	172,883	2	185,863	2	114,700	1
其他金融資產-流動(附註六(三)、七及八)	3,106	-	1,436	-	17,265	-
其他流動資產-其他(附註七)	2,676	-	1,337	-	1,788	-
	<u>2,529,936</u>	<u>25</u>	<u>2,292,847</u>	<u>23</u>	<u>2,324,727</u>	<u>22</u>
<b>非流動資產：</b>						
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)及(六))	5,704,757	55	5,392,628	55	6,081,517	58
不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	1,932,804	19	1,893,759	20	1,690,898	17
投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	124,067	1	124,410	1	137,848	1
無形資產	9,510	-	15,457	-	23,823	-
遞延所得稅資產(附註六(十五))	28,925	-	29,214	-	30,741	-
預付設備款(附註九)	33,706	-	62,172	1	228,330	2
其他金融資產-非流動	4,121	-	9,661	-	5,777	-
其他非流動資產-其他(附註七)	42,745	-	27,560	-	25,015	-
	<u>7,897,977</u>	<u>75</u>	<u>7,572,203</u>	<u>77</u>	<u>8,241,291</u>	<u>78</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 10,427,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,865,050</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,566,018</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
短期借款(附註六(九))	252,457	2	514,602	5	344,085	3
應付短期票據(附註六(十))	110,000	1	20,000	-	80,000	1
應付票據	103,743	1	102,449	1	97,203	1
應付帳款	181,370	2	187,553	2	119,326	1
應付帳款-關係人(附註七)	20,629	-	26,046	-	64,216	1
其他應付款(附註七)	175,142	2	141,611	2	173,750	2
當期所得稅負債(附註六(十五))	58,234	1	100,799	1	123,390	1
員工福利負債準備-流動(附註六(十四))	17,000	-	17,000	-	17,000	-
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及(十二))	172,285	2	206,668	2	191,380	2
其他流動負債-其他(附註七)	18,618	-	21,605	-	17,313	-
	<u>1,109,478</u>	<u>11</u>	<u>1,338,333</u>	<u>13</u>	<u>1,227,863</u>	<u>12</u>
<b>非流動負債：</b>						
長期借款(附註六(十一))	911,804	9	758,332	8	905,000	9
遞延所得稅負債(附註六(十五))	236,421	2	192,177	2	244,046	2
應計退休金負債(附註六(十四))	182,100	2	186,687	2	163,974	2
存入保證金	930	-	930	-	966	-
採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	-	-	1,003	-	-	-
	<u>1,331,255</u>	<u>13</u>	<u>1,139,129</u>	<u>12</u>	<u>1,313,986</u>	<u>13</u>
	<u>2,440,733</u>	<u>24</u>	<u>2,477,462</u>	<u>25</u>	<u>2,541,849</u>	<u>25</u>
<b>負債總計</b>	<u>4,373,351</u>	<u>42</u>	<u>4,373,351</u>	<u>44</u>	<u>4,337,551</u>	<u>41</u>
<b>權益：</b>						
股本(附註六(十五))	142,300	1	142,300	1	142,736	1
資本公積-發行溢價(附註六(十六))	5,375	-	5,375	-	5,375	-
資本公積-庫藏股票交易(附註六(十六))	60	-	60	-	956	-
資本公積-認股權(附註六(十二)及(十六))	147,735	1	147,735	1	149,067	1
保留盈餘：						
法定盈餘公積(附註六(十六))	469,594	5	469,594	5	375,248	4
特別盈餘公積(附註六(十六))	121,349	1	121,349	1	121,349	1
未分配盈餘(附註六(十五))	2,133,456	20	1,847,682	19	2,480,035	23
	<u>2,724,399</u>	<u>26</u>	<u>2,438,625</u>	<u>25</u>	<u>2,976,632</u>	<u>28</u>
其他權益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十六))	674,144	6	375,417	4	513,006	5
備供出售金融資產未實現損益(附註六(十六))	67,551	1	52,460	1	47,913	1
	<u>741,695</u>	<u>7</u>	<u>427,877</u>	<u>5</u>	<u>560,919</u>	<u>5</u>
	<u>7,987,180</u>	<u>76</u>	<u>7,387,588</u>	<u>75</u>	<u>8,024,169</u>	<u>75</u>
<b>權益總計</b>	<u>\$ 10,427,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,865,050</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,566,018</u>	<u>100</u>

會計主管：



經理人：



董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

冠軍建材股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十八)及七)	\$3,548,707	104	3,446,849	105
4170 減：銷貨退回	30,757	1	65,040	2
4190 銷貨折讓	121,654	3	100,488	3
4511 營建收入	-	-	5,937	-
營業收入淨額	<u>3,396,296</u>	<u>100</u>	<u>3,287,258</u>	<u>100</u>
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十四)及七)	2,302,460	68	2,352,921	72
5510 營建成本	-	-	5,852	-
營業成本	<u>2,302,460</u>	<u>68</u>	<u>2,358,773</u>	<u>72</u>
5900 營業毛利	<u>1,093,836</u>	<u>32</u>	<u>928,485</u>	<u>28</u>
6000 營業費用(附註六(十三)及(十四))：				
6100 推銷費用	327,418	10	311,127	9
6200 管理費用	187,977	5	181,179	6
6300 研究發展費用	18,211	1	14,463	-
營業費用合計	<u>533,606</u>	<u>16</u>	<u>506,769</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利	<u>560,230</u>	<u>16</u>	<u>421,716</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十三)及(十九))	7,043	-	4,897	-
7020 其他利益及損失(附註六(五)、(七)及(十九))	10,096	-	10,145	-
7050 財務成本(附註六(十二)及(十九))	(27,416)	-	(27,746)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	<u>(160,756)</u>	<u>(4)</u>	<u>(626,060)</u>	<u>(19)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(171,033)</u>	<u>(4)</u>	<u>(638,764)</u>	<u>(20)</u>
7900 稅前淨利(損)	389,197	12	(217,048)	(7)
7950 所得稅費用(附註六(十五))	108,441	3	78,769	2
8200 本期淨利(淨損)	<u>280,756</u>	<u>9</u>	<u>(295,817)</u>	<u>(9)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	298,727	9	(137,589)	(4)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	15,091	-	4,547	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	5,018	-	(23,523)	(1)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>318,836</u>	<u>9</u>	<u>(156,565)</u>	<u>(5)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 599,592</u>	<u>18</u>	<u>(452,382)</u>	<u>(14)</u>
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七))	<u>\$</u>	<u>0.64</u>	<u>(0.68)</u>	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十七))	<u>\$</u>	<u>0.64</u>		

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

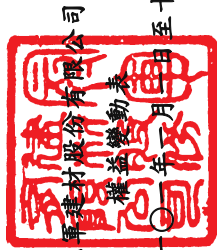


經理人：



會計主管：





冠華建材股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資本公積			保留盈餘			其他權益項目		
	普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	可供出售金融商品未實現(損)益	合計	合計	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,337,551	149,067	375,248	121,349	2,480,035	2,976,632	513,006	47,913	8,024,169
本期淨損	-	-	-	-	(295,817)	(295,817)	-	-	(295,817)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(23,523)	(23,523)	(137,589)	4,547	(156,565)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(319,340)	(319,340)	(137,589)	4,547	(452,382)
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	94,346	-	-	(94,346)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(218,667)	(218,667)	-	-	(218,667)
可轉換公司債轉換	35,800	(1,332)	-	-	-	-	-	-	34,468
民國一〇一年十二月三十一日餘額	4,373,351	147,735	469,594	121,349	1,847,682	2,438,625	375,417	52,460	7,387,588
本期淨利	-	-	-	-	280,756	280,756	-	-	280,756
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,018	5,018	298,727	15,091	318,836
本期綜合損益總額	-	-	-	-	285,774	285,774	298,727	15,091	599,592
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	469,594	121,349	2,133,456	2,724,399	674,144	67,551	7,987,180

註：董監酬勞25,473千元及員工紅利33,964千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

冠軍建材股份有限公司



現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 389,197	(217,048)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	162,663	147,599
攤銷費用	28,220	26,233
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	844	(918)
利息費用	27,416	27,746
利息收入	(1,121)	(1,029)
股利收入	(2,550)	(450)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	160,756	626,060
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,412	(151)
處分採用權益法之投資利益	(1,827)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>375,813</u>	<u>825,090</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
持有供交易之金融資產	-	(2,000)
應收票據	95,524	(85,881)
應收帳款(含關係人)	16,986	(15,269)
存貨	(49,493)	56,111
存貨(待售房地)	-	5,851
預付款項	12,980	(71,163)
其他流動資產-其他	(1,339)	451
其他金融資產-流動	(1,670)	15,829
其他營業資產	(39,191)	(21,829)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>33,797</u>	<u>(117,900)</u>
應付票據	1,294	5,246
應付帳款(含關係人)	(11,600)	29,857
其他應付款	33,699	(33,078)
其他流動負債-其他	(2,986)	4,293
應計退休金負債	431	(810)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>20,838</u>	<u>5,508</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>54,635</u>	<u>(112,392)</u>
營運產生之現金流入	819,645	495,650
收取之股利	13,550	450
支付之利息	(27,458)	(26,726)
支付之所得稅	(106,473)	(151,704)
營業活動之淨現金流入	<u>699,264</u>	<u>317,670</u>

冠軍建材股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售金融資產減資退回股款	4,200	-
取得採用權益法之投資	(208,859)	(80,693)
處分子公司	41,907	-
取得不動產、廠房及設備	(144,843)	(129,408)
處分不動產、廠房及設備	1,337	4,961
存出保證金增加	(1,948)	(6,063)
存出保證金減少	7,488	2,179
取得無形資產	(4,090)	(1,676)
預付設備款增加	(33,706)	(62,172)
收取之利息	1,121	1,029
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(337,393)</u>	<u>(271,843)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,616,866	2,089,218
短期借款減少	(2,879,011)	(1,918,701)
應付短期票券增加	230,000	310,000
應付短期票券減少	(140,000)	(370,000)
償還公司債	-	(900)
舉借長期借款	1,032,575	8,332
償還長期借款	(913,612)	(103,332)
存入保證金減少	-	(36)
發放現金股利	-	(218,667)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(53,182)</u>	<u>(204,086)</u>
本期現金及約當現金增減數	308,689	(158,259)
期初現金及約當現金餘額	409,148	567,407
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 717,837</u>	<u>409,148</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**冠軍建材股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(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。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。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十六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新發布及修訂準則及解釋**

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

**(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋**

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> <li>2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及相關關聯企業權益之揭露資訊。</li> </ul>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，可能變更減損評估關鍵假設及公允價值之揭露資訊。	2014.1.1，得提前適用

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間及為轉換至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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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。

### (四)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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

##### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於推銷費用，應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產之除列

本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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

### (七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之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。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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。

個體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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本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個體財務報告附註(續)

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (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。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

#### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

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
水電設備	5~15年
運輸設備	5~10年
其他設備	3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先期之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租 賃

#### 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。

#### 2. 承租人

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

本公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予本公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。本公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若本公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按本公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

### (十三)無形資產

#### 1. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本                      3~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十六)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2.銷售房地

銷售房地收入在簽訂買賣契約或產權完成移轉登記(以較遲的時間為準)，即房地所有權之重大風險及報酬已轉移予買方時確認。

於收入認列前已就出售房地所收取之價金及分期付款，列入資產負債表「預收房地款」項下。

#### 3.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3. 其他長期員工福利

本公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與本公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

#### 4. 離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5. 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。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本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。

### (十八)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
3. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本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。

### (十九)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股為可轉換公司債。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

### 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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局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。

#### (一)採用會計政府時所作重大判斷

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(八)，投資性不動產之分類。

#### (二)估計不確定性之主要來源

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十四)，確定福利義務之衡量。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
現金及零用金	\$ 621	680	363
活期存款	528,992	224,439	375,335
外幣存款	27,962	53,032	54,103
支票存款	115,369	83,880	89,288
定期存款	44,893	47,117	48,318
	<b>\$ 717,837</b>	<b>409,148</b>	<b>567,407</b>

本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(二十)。

#### (二)金融資產

##### 1.明細如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
流動：			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易－基金	\$ 12,512	13,356	10,410
可轉換公司債	-	-	1,121
	12,512	13,356	11,531
備供出售金融資產			
國內上市股票	32,844	36,435	22,050
	<b>\$ 45,356</b>	<b>49,791</b>	<b>33,581</b>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</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>

本公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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	102年度		101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%	\$ <u>1,642</u>	<u>-</u>	<u>1,822</u>	<u>-</u>
下跌5%	\$ <u>(1,642)</u>	<u>-</u>	<u>(1,822)</u>	<u>-</u>

(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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 395,093	490,617	404,736
減：備抵呆帳	<u>(5,124)</u>	<u>(5,124)</u>	<u>(5,124)</u>
淨額	<u>\$ 389,969</u>	<u>485,493</u>	<u>399,612</u>
應收帳款	\$ 419,944	424,282	405,535
減：備抵呆帳	(76,849)	(79,893)	(79,893)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(26,980)</u>	<u>(11,289)</u>	<u>(10,135)</u>
淨額	<u>\$ 316,115</u>	<u>333,100</u>	<u>315,507</u>
其他應收款	\$ 17,724	18,451	19,411
減：備抵呆帳	<u>(17,230)</u>	<u>(17,230)</u>	<u>(17,230)</u>
淨額	<u>\$ 494</u>	<u>1,221</u>	<u>2,181</u>

本公司應收票據、應收帳款及其他應收款暴露於信用風險與匯率風險，以及減損損失評估情形，請詳附註六(二十)。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之應收票據及、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
102年1月1日餘額	\$ 17,230	85,017	102,247
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,044)	(3,044)
102年12月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>81,973</u>	<u>99,203</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>85,017</u>	<u>102,247</u>
101年1月1日餘額	<u>\$ 17,230</u>	<u>85,017</u>	<u>102,247</u>

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司以應收票據作為長、短期借款之擔保情形請詳附註八。

### (四)存貨－製造業

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品	\$ 945	968	1,097
製成品	671,465	606,602	617,994
在製品	38,811	49,931	60,183
原料	136,628	135,335	165,750
物料	<u>33,905</u>	<u>33,602</u>	<u>34,433</u>
小計	881,754	826,438	879,457
減：備抵跌價損失	<u>(87,753)</u>	<u>(87,753)</u>	<u>(87,753)</u>
合計	<u>\$ 794,001</u>	<u>738,685</u>	<u>791,704</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	102年度	101年度
停機損失	\$ 20,493	22,389
報廢	2,712	11,125
盤虧(盈)	<u>(5,297)</u>	<u>14,129</u>
	<u>\$ 17,908</u>	<u>47,643</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本皆為零。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本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個體財務報告附註(續)

### (五)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
長期股權投資：			
子公司	\$ 5,605,087	5,305,182	5,986,913
關聯企業	<u>99,670</u>	<u>87,446</u>	<u>94,604</u>
	<u><b>\$ 5,704,757</b></u>	<u><b>5,392,628</b></u>	<u><b>6,081,517</b></u>
長期股權投資貸餘：			
子公司	<u>\$ -</u>	<u><b>(1,003)</b></u>	<u>-</u>

#### 1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

#### 2.關聯企業

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
本公司所享有關聯企業本期淨(損)利之份額	<u>\$ (2,258)</u>	<u>2,680</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
總資產	<u>\$ 251,489</u>	<u>221,251</u>	<u>237,653</u>
總負債	<u>\$ 2,219</u>	<u>2,552</u>	<u>1,052</u>
		<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
收入		<u>\$ -</u>	<u>20,132</u>
本期淨利		<u>\$ (5,648)</u>	<u>6,703</u>

本公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

本公司關聯企業將資金移轉予本公司之能力並未受有重大限制。

### (六)喪失對子公司之控制

本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1,827千元已列報於綜合損益表之「處分投資利益」項下。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

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		<u>(172)</u>
子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>72,874</u></u>

### (七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

		<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>窯及設備</u>	<u>電器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$	592,903	797,054	925,051	94,645	134,509	23,038	116,558	2,683,758
增添購置		-	9,164	77,022	44,983	1,604	5,574	6,496	144,843
處分及報廢		-	(920)	(19,873)	-	(400)	(5,375)	(3,378)	(29,946)
預付設備款轉入		-	-	57,405	2,034	757	-	1,976	62,172
民國102年12月31日餘額	\$	<u>592,903</u>	<u>805,298</u>	<u>1,039,605</u>	<u>141,662</u>	<u>136,470</u>	<u>23,237</u>	<u>121,652</u>	<u>2,860,827</u>
民國101年1月1日餘額	\$	594,231	703,320	1,155,507	149,770	117,824	34,733	57,542	2,812,927
增添購置		-	27,420	26,358	24,926	17,307	7,549	25,849	129,409
處分及報廢		(1,328)	(61,807)	(263,644)	(80,096)	(50,562)	(19,916)	(9,554)	(486,907)
預付設備款轉入		-	128,122	6,830	45	49,940	672	42,721	228,330
民國101年12月31日餘額	\$	<u>592,903</u>	<u>797,055</u>	<u>925,051</u>	<u>94,645</u>	<u>134,509</u>	<u>23,038</u>	<u>116,558</u>	<u>2,683,759</u>
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$	-	236,338	449,803	37,623	29,267	9,892	27,077	790,000
本年度折舊		-	27,587	95,574	11,560	9,932	3,496	14,171	162,320
處分及報廢		-	(920)	(14,466)	-	(233)	(5,366)	(3,312)	(24,297)
民國102年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	<u>263,005</u>	<u>530,911</u>	<u>49,183</u>	<u>38,966</u>	<u>8,022</u>	<u>37,936</u>	<u>928,023</u>
民國101年1月1日餘額	\$	-	271,809	620,044	109,757	70,955	25,586	23,878	1,122,029
本年度折舊		-	26,335	87,857	7,962	8,875	4,142	11,995	147,166
處分及報廢		-	(61,806)	(258,098)	(80,096)	(50,563)	(19,836)	(8,796)	(479,195)
民國101年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	<u>236,338</u>	<u>449,803</u>	<u>37,623</u>	<u>29,267</u>	<u>9,892</u>	<u>27,077</u>	<u>790,000</u>
帳面價值：									
民國102年12月31日	\$	<u>592,903</u>	<u>542,293</u>	<u>508,694</u>	<u>92,479</u>	<u>97,504</u>	<u>15,215</u>	<u>83,716</u>	<u>1,932,804</u>
民國101年12月31日	\$	<u>592,903</u>	<u>560,717</u>	<u>475,248</u>	<u>57,022</u>	<u>105,242</u>	<u>13,146</u>	<u>89,481</u>	<u>1,893,759</u>
民國101年1月1日	\$	<u>594,231</u>	<u>431,511</u>	<u>535,463</u>	<u>40,013</u>	<u>46,869</u>	<u>9,147</u>	<u>33,664</u>	<u>1,690,898</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，截至民國一〇二年十二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。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司之不動產、廠房及設備提供作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，分別依1.82%及2.11%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1,204千元及1,103千元。

(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102年1月1日餘額	\$ 202,768	18,665	221,433
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 211,564	23,685	235,249
處 分	<u>(8,796)</u>	<u>(5,020)</u>	<u>(13,816)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 202,768</u>	<u>18,665</u>	<u>221,433</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 90,551	6,472	97,023
本年度折舊	<u>-</u>	<u>343</u>	<u>343</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 90,551</u>	<u>6,815</u>	<u>97,366</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 90,551	6,850	97,401
本年度折舊	<u>-</u>	<u>432</u>	<u>432</u>
處 分	<u>-</u>	<u>(810)</u>	<u>(810)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 90,551</u>	<u>6,472</u>	<u>97,023</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 112,217</u>	<u>11,850</u>	<u>124,067</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 112,217</u>	<u>12,193</u>	<u>124,410</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 121,013</u>	<u>16,835</u>	<u>137,848</u>
公允價值：			
民國102年12月31日		<u>\$ 158,762</u>	
民國101年12月31日		<u>\$ 161,829</u>	
民國101年1月1日		<u>\$ 162,268</u>	

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。租賃合約包括原始不可取消之租期2~3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，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(十三)。

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。該評價係以市場價值進行。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本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個體財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
信用狀借款	\$ 77,457	34,602	94,085
無擔保銀行借款	105,000	200,000	180,000
抵押借款	<u>70,000</u>	<u>280,000</u>	<u>70,000</u>
合 計	<u>\$ 252,457</u>	<u>514,602</u>	<u>344,085</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,060,904</u>	<u>1,243,589</u>	<u>1,313,727</u>
利率區間	<u>1.36%~2.22%</u>	<u>1.06%~2.15%</u>	<u>0.69%~3.36%</u>

本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

本公司應付短期票券之明細如下：

	<u>102.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
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%	<u>30,000</u>
合 計			<u>\$ 110,000</u>

	<u>101.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	國際票券	1.4%	<u>\$ 20,000</u>

	<u>101.1.1</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	國際票券	1.4%	\$ 30,000
	大眾銀行	1.53%	<u>50,000</u>
合 計			<u>\$ 80,000</u>

本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個體財務報告附註(續)

### (十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 101,388	105,000	60,000
抵押借款—台北富邦等12家聯貸	990,000	-	-
抵押借款—台北富邦等15家聯貸	-	860,000	1,000,000
減：聯貸案主辦費	(7,299)	-	-
減：一年內到期部分	(172,285)	(206,668)	(155,000)
合計	<u>\$ 911,804</u>	<u>758,332</u>	<u>905,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 690,000</u>	<u>-</u>	<u>350,000</u>
利率區間	<u>1.88%~2.22%</u>	<u>1.88%~2.20%</u>	<u>1.91%~2.12%</u>

- 1.本公司長期借款皆為新台幣借款。
- 2.本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.本公司與子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
\$ 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	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9 0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	-	//	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。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

授信		截至102.12.31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
美金13,500	乙項 (註)	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	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%。

註：子公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，乙項動撥金額美金13,500千元，帳列長期借款。

上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定本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. 本公司與子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101.12.31止			截至101.1.1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	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	860,000	1,000,000	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 (註1)	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	250,000	-	"	(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個體財務報告附註(續)

授信				截至101.12.31止	截至101.1.1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	借款餘額	擔保品	計算及支付	及額度約定
美金20,000	乙項 (註2)	自本項首次動 用日起算屆滿 3年之日止。	長期借款	美金 20,000	-	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1.40% 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%。

註1：本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，甲-2項動撥金額250,000千元，帳列短期借款。

註2：子公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，乙項動撥金額美金20,000千元，帳列長期借款。

上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定本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)可轉換公司債

本公司已發行流通在外之有擔保可轉換公司債之內容如下：

項 目	民國九十八年國內第二次擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000千元
2.發行日	98.09.18
3.票面利率	0%
4.發行期間	98.09.18~101.09.18
5.償還方式	除依規定由本公司贖回、註銷或由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期時按債券面額以匯款或支票一次還本。
6.贖回方式	發行屆滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額加計當期應計票面利息，以現金收回其全部債券。
7.債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日，債權人得要求本公司以債券面額之103.02%以現金贖回。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 債權人於發行之日起屆滿一個月翌日，至到期日前十日，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之每股轉換價格原訂為11.50元，因配合本公司現金增資、盈餘轉增資等，遂依轉換辦法之規定，調降轉換價格至10.00元。

本公司已依國際會計準則第三十二號規定，將該轉換選擇權與負債分離，並分別列為權益、負債及資產。財務報表之相關資訊如下：

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國九十八年國內第二次有擔保可轉換公司債	101.12.31	101.1.1
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價	-	(320)
累積已轉換金額	(299,100)	(263,300)
累積已贖回金額	(900)	-
小計	-	36,380
減：一年內到期之應付公司債	-	(36,380)
期末應付公司債餘額	\$ -	-
權益組成要素(列報於資本公積-認股權)	\$ 22	918
資產組成要素(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ -	1,121

	101年度
資產組成要素-公允價值列入評價損(益)相關金額	\$ 27
利息費用	\$ 81

(十三)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 2,664	1,343	2,715
二年至三年	3,082	-	903
	\$ 5,746	1,343	3,618

本公司以營業租賃承租數個辦公室及員工宿舍。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為5,041千元及5,307千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 3,480	2,600	3,480
二年至三年	1,340	3,060	5,660
	\$ 4,820	5,660	9,140

民國一〇二年度及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為3,372千元及3,418千元。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
確定福利義務之現值	\$ 229,889	247,405	226,940
計畫資產之公允價值	(47,789)	(60,718)	(62,966)
確定福利義務淨負債	<b>\$ 182,100</b>	<b>186,687</b>	<b>163,974</b>

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計47,789千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 247,405	226,940
計畫支付之福利	(22,667)	(11,693)
當期服務成本及利息	9,614	8,996
精算損(益)	(4,463)	23,162
12月31日確定福利義務	<b>\$ 229,889</b>	<b>247,405</b>

#### (3)計畫資產公允現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 60,718	62,966
已提撥至計畫之金額	8,272	8,862
計畫已支付之福利	(22,667)	(11,693)
計畫資產預計報酬	911	944
精算損(益)	555	(361)
12月31日計畫資產之公允價值	<b>\$ 47,789</b>	<b>60,718</b>

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
當期服務成本	\$ 6,049	5,064
利息成本	3,565	3,932
計畫資產預計報酬	(911)	(944)
	<b>\$ 8,703</b>	<b>8,052</b>
營業成本	\$ 6,767	6,134
推銷費用	534	710
管理費用	1,235	1,079
研究發展費用	167	129
	<b>\$ 8,703</b>	<b>8,052</b>
計畫資產實際報酬	<b>\$ 1,466</b>	<b>583</b>

### (5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
1月1日累積餘額	\$ 23,523	-
本期認列	(5,018)	23,523
12月31日累積餘額	<b>\$ 18,505</b>	<b>23,523</b>

### (6) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
折現率	1.61 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.61 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

### (7) 經驗調整之歷史資訊

	<b>101.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
確定福利義務之現值	\$ 229,889	247,405	226,940
計畫資產之公允價值	(47,789)	(60,718)	(62,966)
確定福利義務淨負債	<b>\$ 182,100</b>	<b>186,687</b>	<b>163,974</b>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<b>\$ (4,463)</b>	<b>23,162</b>	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<b>\$ (555)</b>	<b>361</b>	-

本公司預計於民國一〇二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9,453千元。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

於民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為182,100千元，當採用之折現率增減變動0.5%時，本公司認列之確定福利義務現值將分別增加6,489千元或減少6,196千元。

### 2.確定提撥計畫

本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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,262千元及12,426千元，已提撥至勞工保險局。

### 3.本公司短期員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
帶薪假負債	\$ 17,000	17,000	17,000

## (十五)所得稅

### 1.本公司所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 141,933	44,615
未分配盈餘加徵10%	-	63,044
租稅獎勵	(28,543)	(1,201)
調整前期之當期所得稅	1,301	(737)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,250)	(26,952)
所得稅費用	\$ 108,441	78,769

### 2.本公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利(損)	\$ 389,197	(217,048)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	66,163	(36,898)
採權益法認列之投資損失	71,703	56,447
不可扣抵之費用	2,848	1,226
免稅所得	(1,323)	(3,440)
租稅獎勵	(31,875)	(1,201)
未認列暫時性差異之變動	(376)	328
前期(高)低估	1,301	(737)
未分配盈餘加徵10%	-	63,044
	\$ 108,441	78,769

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇二年度及一〇一年度與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>1,491,791</u>	<u>1,549,489</u>	<u>2,007,155</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>253,605</u>	<u>263,413</u>	<u>341,216</u>

#### (2) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>16,871</u>	<u>17,247</u>	<u>16,919</u>

#### (3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一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102年1月1日餘額	\$ 175,609	16,568	192,177
借記/(貸記)損益表	(6,539)	-	(6,539)
其他	<u>50,783</u>	-	<u>50,783</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 219,853</u>	<u>16,568</u>	<u>236,421</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 227,478	16,568	244,046
借記/(貸記)損益表	(28,479)	-	(28,479)
其他	<u>(23,390)</u>	-	<u>(23,390)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 175,609</u>	<u>16,568</u>	<u>192,177</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102年1月1日餘額	\$ 4,350	24,864	29,214
(借記)/貸記損益表	<u>(28)</u>	<u>(261)</u>	<u>(289)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 4,322</u>	<u>24,603</u>	<u>28,925</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 3,848	26,893	30,741
(借記)/貸記損益表	<u>502</u>	<u>(2,029)</u>	<u>(1,527)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 4,350</u>	<u>24,864</u>	<u>29,214</u>

4. 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。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
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	2,133,456	1,847,682	2,480,035
	<b>\$ 2,133,456</b>	<b>1,847,682</b>	<b>2,480,035</b>
可扣抵稅額帳戶餘額	<b>\$ 376,928</b>	<b>269,413</b>	<b>151,022</b>
		<b>102年度(預計)</b>	<b>101年度(實際)</b>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<b>20.40 %</b>	<b>- %</b>

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

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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，前述額定股本總額已發行普通股股份分別為437,335千股、437,335千股及433,755千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1.普通股之發行

民國九十七年九月十六日，本公司為激勵員工，提升員工向心力，經董事會通過第一次買回庫藏股；另於民國一〇〇年一月二十日為維護公司信用及股東權益，業經董事會通過買回第二次庫藏股票。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司已買回庫藏股5,332千股，已買回股份總金額為119,362千元，另於民國一〇〇年度本公司已分別完成轉讓予員工及註銷庫藏股等登記程序。

於民國一〇一年間，依本公司「發行國內第二次可轉換公司債辦法」規定，已申請公司債轉換普通股股數計3,580千股，並已完成辦理法定登記程序。

#### 2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3.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：

- (1)員工紅利百分之四。
- (2)董事及監察人酬勞百分之三。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)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。

(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。於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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

本公司民國一〇二年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。本公司民國一〇一年為稅後淨損失，故無須估列員工紅利及董監酬勞。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，尚待董事會擬議及股東會決議、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。

本公司於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及一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，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：

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.50	<u>218,667</u>

民國一〇〇年度盈餘分配案，有關實際配發之員工紅利及董監酬勞之情形與本公司民國一〇〇年度財務報告認列金額之差異如下：

	100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
員工紅利－現金	\$ 33,964	32,869	1,095
董監事酬勞	25,473	24,651	822
	<u>\$ 59,437</u>	<u>57,520</u>	<u>1,917</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監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，列為民國一〇一年度之損益。

4.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102年1月1日	\$ 375,417	52,460
本公司	-	609
子公司	298,727	-
關聯企業	-	14,482
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 674,144</u>	<u>67,551</u>
民國101年1月1日	\$ 513,006	47,913
本公司	-	14,385
子公司	(137,589)	-
關聯企業	-	(9,838)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 375,417</u>	<u>52,460</u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 280,756	(295,817)
普通股加權平均流通在外股數	<u>437,335</u>	<u>437,335</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u><u>0.64</u></u>	<u><u>(0.68)</u></u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 280,756	
普通股加權平均流通在外股數	437,335	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>921</u>	
普通股加權平均流通在外股數		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>438,256</u>	
	<u><u>0.64</u></u>	

民國一〇一一年度尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十八)收入

本公司之收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 3,396,296	3,281,321
營建收入	<u>-</u>	<u>5,937</u>
	<u><u>\$ 3,396,296</u></u>	<u><u>3,287,258</u></u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 1,121	1,029
租金收入	3,372	3,418
股利收入	<u>2,550</u>	<u>450</u>
	<u><u>\$ 7,043</u></u>	<u><u>4,897</u></u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換(損)益	\$ (3,857)	5,057
處分採權益法之投資之淨利益	1,827	-
處分不動產、廠房及設備(損)益	(1,412)	151
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(844)	918
其他收入	<u>14,382</u>	<u>4,019</u>
	<u>\$ 10,096</u>	<u>10,145</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 28,620	28,768
公司債利息攤銷	-	81
利息資本化	<u>(1,204)</u>	<u>(1,103)</u>
	<u>\$ 27,416</u>	<u>27,746</u>

(二十)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。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,493,846千元、1,305,972千元及1,358,816千元。

(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。

(3)減損損失

報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.12.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 733,911	353	827,589	-	692,772	-
逾期0~30天	1,752	1,752	2,732	-	15,435	-
逾期31~120天	1,210	1,210	16,361	15,579	34,807	15,579
逾期121天以上	<u>95,888</u>	<u>95,888</u>	<u>86,668</u>	<u>86,668</u>	<u>86,668</u>	<u>86,668</u>
	<u>\$ 832,761</u>	<u>99,203</u>	<u>933,350</u>	<u>102,247</u>	<u>829,682</u>	<u>102,247</u>

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(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
<b>102年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 252,457	253,439	253,439	-	-	-	-
應付短期票券	110,000	110,000	110,000	-	-	-	-
應付票據	103,743	103,743	100,939	701	1,402	701	-
應付帳款	181,370	181,370	168,459	12,911	-	-	-
應付帳款-關係人	20,629	20,629	20,629	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	172,285	196,408	79,657	116,751	-	-	-
長期借款	911,804	972,723	-	-	180,560	792,163	-
	<b>\$ 1,752,288</b>	<b>1,838,312</b>	<b>733,123</b>	<b>130,363</b>	<b>181,962</b>	<b>792,864</b>	<b>-</b>
<b>101年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 514,602	515,131	512,111	3,020	-	-	-
應付短期票券	20,000	20,000	20,000	-	-	-	-
應付票據	102,449	102,449	102,449	-	-	-	-
應付帳款	187,553	187,553	154,881	32,672	-	-	-
應付帳款-關係人	26,046	26,046	26,046	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	206,668	226,979	114,724	112,255	-	-	-
長期借款	758,332	787,993	-	-	226,033	561,960	-
	<b>\$ 1,815,650</b>	<b>1,866,151</b>	<b>930,211</b>	<b>147,947</b>	<b>226,033</b>	<b>561,960</b>	<b>-</b>
<b>101年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 344,085	345,665	275,615	70,050	-	-	-
應付短期票券	80,000	80,000	80,000	-	-	-	-
應付票據	97,203	97,203	97,203	-	-	-	-
應付帳款	119,526	119,526	95,079	24,447	-	-	-
應付帳款-關係人	64,216	64,216	64,216	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	191,380	212,326	86,580	125,746	-	-	-
長期借款	905,000	947,261	-	-	196,092	751,169	-
	<b>\$ 1,801,410</b>	<b>1,866,197</b>	<b>698,693</b>	<b>220,243</b>	<b>196,092</b>	<b>751,169</b>	<b>-</b>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金:新台幣	\$ 1,934	29.77	57,577	2,319	29.03	67,340	3,304	30.27	100,018
歐元:新台幣	141	41.03	5,788	651	38.48	25,035	473	39.18	18,532
澳幣:新台幣	88	26.55	2,341	87	30.16	2,633	101	30.73	3,089
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金:新台幣	4,416	29.77	131,451	3,429	29.03	99,563	5,712	30.27	172,903
歐元:新台幣	168	41.03	6,876	341	38.48	13,109	453	39.18	17,750

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本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、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別減少或增加6,719千元及7,398千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

本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，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加6,719千元及7,398千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年12月31日</b>				
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	<u>32,844</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,844</u>
	<u>\$ 45,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,356</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,356	-	-	13,356
備供出售金融資產	<u>36,435</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,435</u>
	<u>\$ 49,791</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,791</u>

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,531	-	-	11,531
備供出售金融資產	22,050	-	-	22,050
	<b>\$ 33,581</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33,581</b>

### (廿一)財務風險管理

#### 1.概 要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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本公司之風險管理架構。並由本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。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本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，主要來自於本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

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，本公司之覆核包含，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。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本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。本公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為本公司經銷商客戶。

本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，係由本公司財務部門衡量並監控。由本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。

### (3)保證

本公司政策係依公開發行公司資金貸與及背書保證相關規定執行。截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形請詳附註七及十三。

## 4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日未使用之借款額度分別共計1,750,904千元、1,243,589千元及1,663,727千元。

## 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，而影響本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。

本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。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)匯率風險

本公司暴露於非以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。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元。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，本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

本公司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。本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

本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。

## (廿二)資本管理

本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，本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。本公司與同業相同，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。

民國一〇二年度本公司之資本管理政策與民國一〇一一年度一致，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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
負債總額	\$ 2,440,733	2,477,462	2,541,849
減：現金及約當現金	<u>(717,837)</u>	<u>(409,148)</u>	<u>(567,407)</u>
淨負債	<b>\$ 1,722,896</b>	<b>2,068,314</b>	<b>1,974,442</b>
權益總額	<b>\$ 7,987,180</b>	<b>7,387,588</b>	<b>8,024,169</b>
負債資本比率	<b><u>21.57%</u></b>	<b><u>28.00%</u></b>	<b><u>24.61%</u></b>

截至民國一〇二年十二月三十一日本公司資本管理之方式並未改變。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
SWANVIEW INTERNATIONAL LTD.	BVI	100.00	100.00	100.00
信益陶瓷(中國)有限公司	中國	100.00	100.00	100.00
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	中國	100.00	100.00	100.00
冠仲貿易(股)公司	台灣	100.00	100.00	100.00
冠軍欣業(股)公司	台灣	100.00	100.00	-
元盛國際興業(股)公司	台灣	-	55.00	-

#### (二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

#### (三)主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 8,407	8,232
退職後福利	221	187
其他長期福利	2,171	2,171
	<u>\$ 10,799</u>	<u>10,590</u>

#### (四)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>3,755</u>	<u>3,251</u>

本公司銷售予關聯企業及子公司之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限與一般客戶並無顯著不同。

##### 2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>64,275</u>	<u>98,628</u>

本公司向關係人進貨係採購成品交易價格無相關產品可資比較，上述付款期限為90天~150天，另採購原料交易之付款期限為L/C即期~L/C90天。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	子公司	\$ -	-	27
應收帳款	子公司	-	1	2,325
其他應收款(帳其他金融資產－流動)	子公司	2,611	215	403
		<u>\$ 2,611</u>	<u>216</u>	<u>2,755</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 20,629	26,046	64,216
其他應付款	子公司	308	296	-
		<u>\$ 20,937</u>	<u>26,342</u>	<u>64,216</u>

5. 其他

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
代付款	子公司	\$ -	1,397	-

6. 財產交易

本公司於民國一〇二年出售運輸設備予子公司，總價200千元(含稅)並認列處分利益190千元；本公司於民國一〇二年向子公司購入機器設備，總價1,309千元。

7. 資金貸與(帳列其他金融資產－流動)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	<u>\$ 2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. 背書保證

本公司為關係人之銀行借款而提供背書保證情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	NTD 20,000	NTD 20,000	NTD 20,000
	USD 23,500	USD 33,300	USD 31,300

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	借款擔保	\$ -	151,186	-
其他金融資產—流動	"	-	-	14,680
存貨(待售房地)	"	84,883	84,883	77,793
投資性不動產	"	123,237	124,253	135,783
不動產、廠房及設備	"	1,515,525	1,410,419	1,289,660
		<u>\$ 1,723,645</u>	<u>1,770,741</u>	<u>1,517,916</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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 1,168	866	1,419
歐元	\$ 598	251	579

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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存出保證票據	\$ 412,646	362,646	364,646

3.本公司因銷貨經銷商、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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存入保證票據	\$ 373,395	151,631	165,345

4.本公司為購置設備、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：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	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	\$ 1,136	306	1,727	1,302	610	9
美金	308	351	265	152	307	163
新台幣	23,092	10,226	17,241	6,907	237,803	196,096

(二)重大之或有負債：無。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資產、負債之流動性分析：

本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個月 收回或償付	合計
<b>102.12.31</b>			
存貨(待售房地)	\$ -	87,993	87,993
<b>101.12.31</b>			
存貨(待售房地)	\$ -	87,993	87,993
<b>101.1.1</b>			
存貨(待售房地)	\$ -	80,838	80,838

(二)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	102年度			101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	\$ 260,489	121,188	381,677	241,735	102,202	343,937
勞健保費用	29,172	9,444	38,616	27,982	8,789	36,771
退休金費用	15,622	6,343	21,965	14,535	5,943	20,478
其他員工福利費用	15,776	5,284	21,060	15,716	5,114	20,830
折舊費用	135,837	26,826	162,663	122,837	24,762	147,599
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	18,309	9,911	28,220	16,315	9,918	26,233

註：於民國一〇二年度及一〇一年度營業成本折舊屬停機損失之金額分別為20,493千元及22,389千元。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	信益中國	其他應收款	是	70,000	70,000	-	0.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,597,436	3,194,872
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	20,000	20,000	2,500	2.00	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,597,436	3,194,872
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	193,505	193,505	193,505	2.40	註2	-	營業週轉	-	-	-	2,180,248	2,180,248
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	476,320	238,160	219,779	2.40	註2	-	營業週轉	-	-	-	2,180,248	2,180,248
2	信益中國	信益蓬萊	其他應收款	是	530,550	530,550	319	0.00	註2	-	營業週轉	-	-	-	1,577,302	1,577,302

註1：有短期融通資金之必要者。

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

註3：各子公司資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過各子公司淨值40%。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	SWANVIEW	1	2,396,154	803,790	401,895	401,895	-	5.03 %	3,993,590	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	2,396,154	78,701	49,770	34,885	-	0.62 %	3,993,590	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	2,396,154	29,770	-	-	-	- %	3,993,590	Y	N	N
0	本公司	信益中國	1	2,396,154	119,080	-	-	-	- %	3,993,590	Y	N	Y
0	本公司	信益蓬萊	1	2,396,154	238,160	238,160	148,850	-	2.98 %	3,993,590	Y	N	Y
1	信益蓬萊	信益中國	2	1,336,170	1,242,863	1,007,063	736,875	343,875	37.68 %	1,336,170	N	N	Y
2	信益中國	冠軍安徽	2	1,971,628	1,080,750	1,080,750	321,424	-	27.41 %	1,971,628	N	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：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。

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)：

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－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	1,259	- %	1,259	
"	基金－保德信大俄羅斯基金	-	"	200	2,116	- %	2,116	
"	基金－華頓全球高收益債券	-	"	200	2,078	- %	2,078	
"	基金－元大印度基金	-	"	200	1,452	- %	1,452	
"	基金－元大新興市場債券基金	-	"	200	1,885	- %	1,885	
"	基金－銀匯豐亞洲高收益債券基金	-	"	200	2,180	- %	2,180	
"	基金－群益印度中小基金	-	"	200	1,542	- %	1,542	
"	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	32,844	- %	32,844	
"	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－漢威巨蛋(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	-	"	-	-	19.40 %	-	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
信益中國	信益蓬萊	本公司直接持股61.18%之子公司	進貨	1,694,628	87 %	月結30天	-	-	-	- %	
信益蓬萊	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(1,694,628)	(90) %	月結30天	-	-	-	- %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SWANVIEW	信益中國	子公司	193,505	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益蓬萊	子公司	219,779	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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	SWANVIEW	British Virgin Islands	控股公司	2,072,355	1,916,496	66,326	100.00 %	5,446,544	(161,518)	(161,518)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	99,670	(5,648)	(2,258)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	108,662	6,744	6,744	
本公司	元盛國際	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	-	44,550	-	- %	-	(2,922)	(1,607)	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	1,000	100	100.00 %	49,881	(2,117)	(2,117)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,406	681,406	-	100.00 %	450,169	(15,199)	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	2,417	依規定免填	

註：元盛國際已於民國一〇二年九月二十五日出售全部股款。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(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：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
					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	USD43,000,000	註1	USD35,652,000	-	-	USD35,652,000	USD (3,274,372)	100.00 %	USD (3,574,974)	USD132,456,268	-
信益達萊	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	USD39,700,000	註2 註12	USD 2,260,010	USD5,000,000	-	USD 7,260,010	USD (4,426,441)	100.00 %	USD (1,252,611)	USD 34,755,912	-
金元陶瓷	金元陶瓷	USD12,000,000	註1	USD 1,810,159	-	-	USD 1,810,159	-	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	USD26,200,000	註1 註6	USD 5,309,000	-	-	USD 5,309,000	USD (1,078,469)	100.00 %	USD (1,078,469)	USD 40,678,499	-
江蘇信永	投資管理	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY 13,127	100.00 %	CNY 13,127	CNY 5,052,791	-
江蘇信友	銷售建築材料 、裝飾材料 、五金交電 、日用百貨及 機械設備	CNY 5,000,000	註4 註11	-	-	-	-	CNY 4,712	100.00 %	CNY 4,712	CNY -	-
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 (118,475)	100.00 %	CNY (118,475)	CNY 3,196,591	-
上海信浩	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 註10	-	-	-	-	CNY (2,754)	- %	CNY (2,754)	CNY -	-
浙江信朔	"	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY (17,245)	100.00 %	CNY (17,245)	CNY 4,798,340	-
北京信瑞朔	"	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY 2,008	- %	CNY 2,008	CNY -	-
天津信佳	"	CNY 2,000,000	註9 註7	-	-	-	-	CNY -	100.00 %	CNY -	CNY -	-
江蘇信碩	包裝食品批發 及零售	CNY 5,000,000	註4	-	-	-	-	CNY (737,200)	100.00 %	CNY (737,200)	CNY 3,007,099	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土 、磁石、長石 及砂等	CNY 2,500,000	註4 註8	-	-	-	-	CNY -	100.00 %	CNY -	CNY 2,500,000	-

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
1,489,423 (USD50,031)	2,735,982 (USD91,904)	4,792,308

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。

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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：天津信佳已於民國一〇二年一月二十一日完成法定註銷登記程序。
- 註8：蕭縣華冠係於民國一〇二年三月一日新設立。
- 註9：北京信瑞朔已於民國一〇二年四月二十八日辦理完成註銷登記程序。
- 註10：上海信浩已於民國一〇二年六月二十一日辦理完成註銷登記程序。
- 註11：江蘇信友已於民國一〇二年十月十七日辦理完成註銷登記程序。
- 註12：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，截至民國一〇三年一月九日已完成增資程序。

### 3. 重大交易事項：

本公司民國一〇二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。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 409,148	-	409,148	567,407	-	567,407
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	13,356	-	13,356	11,531	-	11,531
備供出售之金融資產-流動	36,435	-	36,435	22,050	-	22,050
應收票據淨額	485,493	-	485,493	399,612	-	399,612
應收帳款淨額	333,101	-	333,101	317,832	-	317,832
存貨-製造業	738,685	-	738,685	791,704	-	791,704
存貨(營建業適用)	87,993	-	87,993	80,838	-	80,838
遞延所得稅資產-流動	24,248	(24,248)	-	25,783	(25,783)	-
預付款項	185,863	-	185,863	114,700	-	114,700
其他金融資產-流動	1,436	-	1,436	17,265	-	17,265
其他流動資產	1,337	-	1,337	1,788	-	1,788
流動資產合計	<u>2,317,095</u>	<u>(24,248)</u>	<u>2,292,847</u>	<u>2,350,510</u>	<u>(25,783)</u>	<u>2,324,727</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	17,342	-	17,342	17,342	-	17,342
採權益法之投資	5,396,254	(3,626)	5,392,628	6,088,045	(6,528)	6,081,517
不動產投資	81,463	(81,463)	-	81,463	(81,463)	-
不動產、廠房及設備	1,941,589	(47,830)	1,893,759	1,918,325	(227,427)	1,690,898
投資性不動產	-	124,409	124,409	-	137,848	137,848
無形資產	15,457	-	15,457	23,823	-	23,823
遞延所得稅資產-非流動	-	29,214	29,214	-	30,741	30,741
預付設備款	-	62,172	62,172	-	228,330	228,330
其他金融資產-非流動	9,661	-	9,661	5,777	-	5,777
其他非流動資產	84,849	(57,288)	27,561	82,303	(57,288)	25,015
非流動資產合計	<u>7,546,615</u>	<u>25,588</u>	<u>7,572,203</u>	<u>8,217,078</u>	<u>24,213</u>	<u>8,241,291</u>
資產總計	<u>\$ 9,863,710</u>	<u>1,340</u>	<u>9,865,050</u>	<u>10,567,588</u>	<u>(1,570)</u>	<u>10,566,018</u>
負 債						
短期借款	\$ 514,602	-	514,602	344,085	-	344,085
應付短期票券	20,000	-	20,000	80,000	-	80,000
應付票據	102,449	-	102,449	97,203	-	97,203
應付帳款	213,599	-	213,599	183,742	-	183,742
其他應付款	141,611	-	141,611	173,750	-	173,750
當期所得稅負債	-	100,799	100,799	-	123,390	123,390
員工福利負債準備	-	17,000	17,000	-	17,000	17,000
一年或一營業週期內到期長期負債	206,668	-	206,668	191,380	-	191,380
其他流動負債	122,404	(100,799)	21,605	140,703	(123,390)	17,313
流動負債合計	<u>1,321,333</u>	<u>17,000</u>	<u>1,338,333</u>	<u>1,210,863</u>	<u>17,000</u>	<u>1,227,863</u>
長期借款	758,332	-	758,332	905,000	-	905,000
土地增值稅準備	16,568	(16,568)	-	16,568	(16,568)	-
應計退休金負債	159,609	27,078	186,687	130,891	33,083	163,974
存入保證金	930	-	930	966	-	966
遞延所得稅負債	170,643	21,534	192,177	222,520	21,526	244,046
遞延貸項-聯屬公司間利益	3,626	(3,626)	-	6,528	(6,528)	-
其他非流動負債-其他	1,003	-	1,003	-	-	-
非流動負債合計	<u>1,110,711</u>	<u>28,418</u>	<u>1,139,129</u>	<u>1,282,473</u>	<u>31,513</u>	<u>1,313,986</u>
負債總計	<u>2,432,044</u>	<u>45,418</u>	<u>2,477,462</u>	<u>2,493,336</u>	<u>48,513</u>	<u>2,541,849</u>
權 益						
股 本	4,373,351	-	4,373,351	4,337,551	-	4,337,551
資本公積	147,735	-	147,735	149,067	-	149,067
法定盈餘公積	469,594	-	469,594	375,248	-	375,248
特別盈餘公積	121,349	-	121,349	121,349	-	121,349
未分配盈餘	1,951,101	(103,419)	1,847,682	2,566,646	(86,611)	2,480,035
其他權益	368,536	59,341	427,877	524,391	36,528	560,919
權益總計	<u>7,431,666</u>	<u>(44,078)</u>	<u>7,387,588</u>	<u>8,074,252</u>	<u>(50,083)</u>	<u>8,024,169</u>
負債及權益總計	<u>\$ 9,863,710</u>	<u>1,340</u>	<u>9,865,050</u>	<u>10,567,588</u>	<u>(1,570)</u>	<u>10,566,018</u>

## 冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 3,287,258	-	3,287,258
營業成本	<u>(2,358,773)</u>	<u>-</u>	<u>(2,358,773)</u>
營業毛利	928,485	-	928,485
營業費用	<u>(513,484)</u>	<u>6,715</u>	<u>(506,769)</u>
營業利益	415,001	6,715	421,716
營業外收入及支出	<u>(638,764)</u>	<u>-</u>	<u>(638,764)</u>
稅前淨損	(223,763)	6,715	(217,048)
所得稅費用	<u>(78,769)</u>	<u>-</u>	<u>(78,769)</u>
本期淨損	<u>(302,532)</u>	<u>6,715</u>	<u>(295,817)</u>
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(137,589)	-	(137,589)
備供出售金融資產未實現評價利益	4,547	-	4,547
確定福利計畫之精算損失	<u>-</u>	<u>(23,523)</u>	<u>(23,523)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(133,042)</u>	<u>(23,523)</u>	<u>(156,565)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (435,574)</u>	<u>(16,808)</u>	<u>(452,382)</u>
每股盈餘			
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.69)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.68)</u>

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

### (四)調節說明

1. 依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(2) 本公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇一年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為員工福利負債準備。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
員工福利負債準備－流動	\$ 17,000	17,000
保留盈餘調整數	<u>\$ 17,000</u>	<u>17,000</u>

3.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
退休金	\$	(6,715)
確定福利之精算損失		23,523
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
應計退休金負債	\$ 27,078	33,083
未認列為退休金成本之淨損失	<u>101,922</u>	<u>79,109</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 129,000</u>	<u>112,192</u>

4.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
遞延所得稅資產－流動	\$ (24,248)	(25,783)
遞延所得稅資產－非流動	29,214	30,741
遞延所得稅負債－非流動	4,966	4,958

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.本公司有關固定資產帳面值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定之認定成本豁免，選擇以本公司於以前年度依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產於轉換日之認定成本。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
未實現重估增值	\$ (42,581)	(42,581)
保留盈餘	42,581	42,581
土地增值稅準備	(16,568)	(16,568)
遞延所得稅負債－土地增值稅	16,568	16,568

6.本公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此將我國會計準則原分類於長期投資及固定資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產投資	\$ (81,463)	(81,463)
不動產、廠房及設備	(42,946)	(56,385)
投資性不動產	124,409	137,848

7.本公司將原依我國會計準則原分類於固定資產項下之預付設備款重分類至預付設備款，原分類於其他資產項下之閒置資產及其他資產(田地及林地)重分類至不動產、廠房及設備。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ (4,884)	(171,042)
預付設備款	62,172	228,330
其他資產－其他	(57,288)	(57,288)

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.本公司採用金管會認可之國際財務準則後，將其他流動負債項下之應付所得稅重分類至當期所得稅負債。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
當期所得稅負債	\$ 100,799	123,390
其他流動負債－應付所得稅	(100,799)	(123,390)

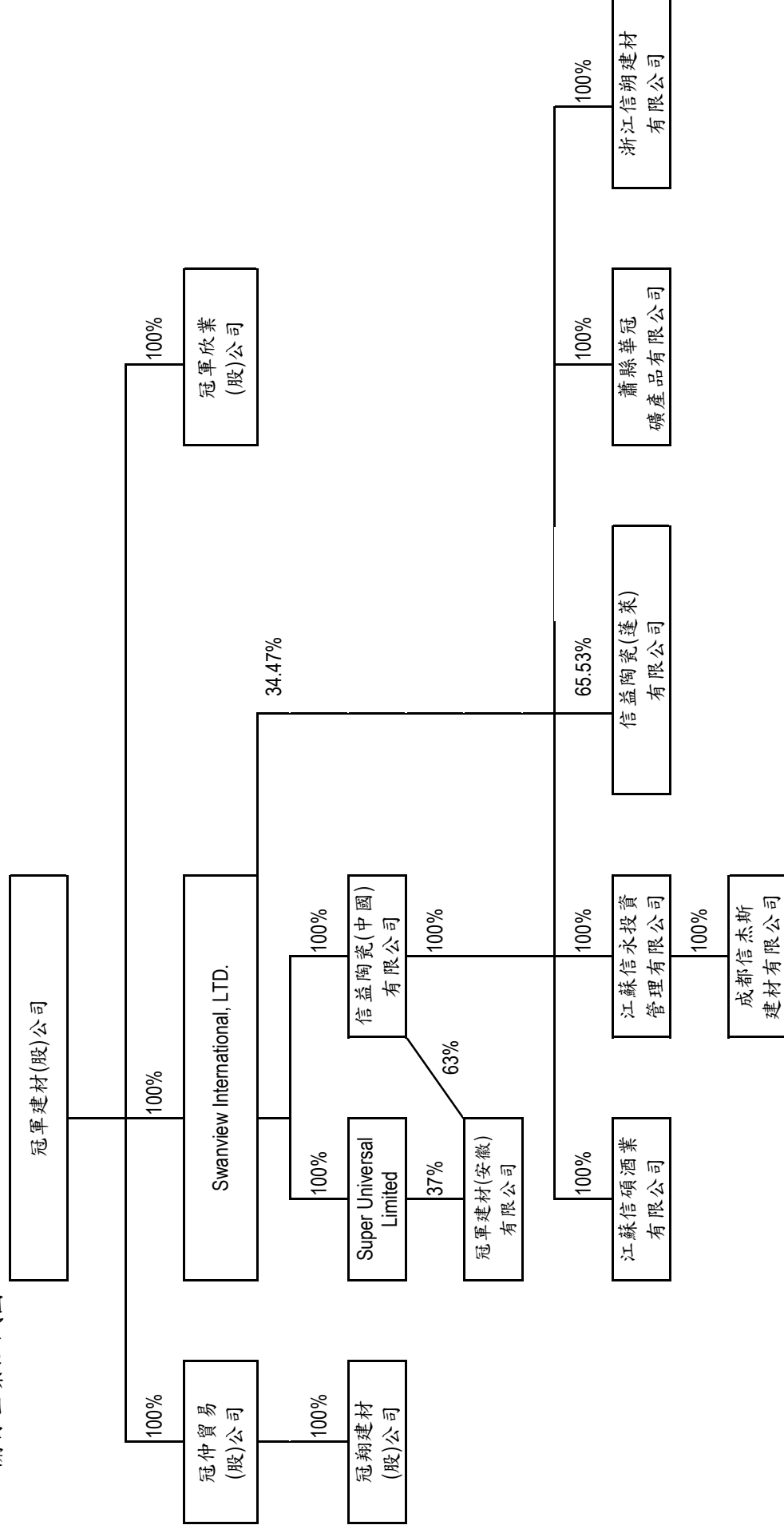
9.本公司出售機器設備予子公司產生順流交易未實現處分利益，原認列「遞延貸項-聯屬公司間利益」，依IFRSs規定應沖減「採用權益法之投資」。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採權益法之投資	\$ 3,626	6,528
遞延貸項-聯屬公司間利益	(3,626)	(6,528)

10.前述變動增加保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利－帶薪假	\$ (17,000)	(17,000)
未認列為退休金之淨損失	(129,000)	(112,192)
未實現重估增值	<u>42,581</u>	<u>42,581</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ (103,419)</u>	<u>(86,611)</u>

一、關係企業組織圖



二、各關係企業基本資料

單位：新台幣千元/美元/人民幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
冠軍建材股份有限公司	61.11.24	苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝 200-7 號	4,373,351	1.各種磁磚、馬賽克、電氣磁器、耐火保溫材料、耐酸、耐鹼器材等之加工製造及買賣。 2.各種日用陶器類、藝術陶瓷器及建築材料之加工製造及買賣。 3.有關前各項產品之進出口貿易。 4.委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅出租出售業務。
SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD.	83.10.19	P.O Box3321, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 66,326,266	投資及進出口事業。
SUPER UNIVERSAL LIMITED	90.12.21	British Virgin Islands	USD 5,089,000	控股公司
信益陶瓷(中國)有限公司	83.10.16	江蘇省昆山市元丰路 8 號	USD 43,000,000	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料。
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	91.09.18	山東省蓬萊市經濟開發區冠軍路 1 號	USD 39,700,000	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。
冠軍建材(安徽)有限公司	87.12.02	安徽省宿州市經濟開發區	USD 26,200,000	磁磚製造及買賣
江蘇信永投資管理有限公司	99.12.10	江蘇省昆山市元丰路 8 號	CNY 5,000,000	投資管理
成都杰斯建材有限公司	99.12.31	四川省成都市金牛區蜀漢路 158 號	CNY 5,000,000	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。
浙江信朔建材有限公司	100.12.31	杭州市江幹區風起廣場 A 座 801 室-1 室	CNY 5,000,000	銷售建築材料、裝飾材料、五金交電、日用百貨及機械設備。
江蘇信碩酒業有限公司	100.12.31	玉山镇元豐路 8 號 1 號房	CNY 5,000,000	包裝食品批發及零售

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
蕭縣華冠礦產品有限公司	102.03.01	蕭縣龍城鎮王大庄行政村	CNY 2,500,000	銷售高岭土、磁石、長石及矽砂等。
冠仲貿易股份有限公司	95.02.22	臺北市大安區建國南路1段161號	96,000	經營磁磚及建築材料買賣業務。
冠翔建材股份有限公司	95.02.15	臺北市大安區建國南路1段161號	22,000	經營磁磚及建築材料買賣業務。
冠軍欣業股份有限公司	102.10.25	苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝200-7號	54,000	從事水泥、混凝土製品、石材製品、金屬結構及建築組件。

三、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

四、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：各關係企業間，並無其他往來分工之情形。

五、各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	稱職	稱姓	名或代	表人	持有		股份
					股數 / 出資額	持出資比例	
冠軍建材股份有限公司	董事長 (兼總經理)	台裕	投資股份有限公司	林榮德	18,317,510	4.19%	
	董事	台裕	投資股份有限公司	林祐宇	18,317,510	4.19%	
	董事	華益實業	股份有限公司	林建勇	7,658,052	1.75%	
	董事	華益實業	股份有限公司	林和村	7,658,052	1.75%	
	董事	華益實業	股份有限公司	陳榮洋	7,658,052	1.75%	
	監察人	冠洋	股份有限公司	王瓊梅	3,268,531	0.75%	
	監察人	冠洋	股份有限公司	盧欽滄	3,268,531	0.75%	
	董事長 (兼總經理)	冠軍	建材股份有限公司	林榮德	出資額 USD 66,326,266	100%	
SUPER UNIVERSAL LIMITED	董事長	SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林榮德	出資額 USD 5,089,000	100%		
信益陶瓷(中國)有限公司	董事長	SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林榮德	出資額 USD 43,000,000	100%		
	董事	SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林祐宇	出資額 USD 43,000,000	100%		
	董事	SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林和村	出資額 USD 43,000,000	100%		
	董事長	SWANVIEW INTERNATIONAL,LTD.	法人代表：林榮德	出資額 USD 24,290,000	65.53%		
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	董事	信益	陶瓷(中國)有限公司	林和村	出資額 USD 15,410,000	34.47%	
	董事	信益	陶瓷(中國)有限公司	王桂鳳	出資額 USD 15,410,000	34.47%	
冠軍建材(安徽)有限公司	董事長	信益	陶瓷(中國)有限公司	林祐宇	出資額 USD 9,694,000	63%	
	董事	信益	陶瓷(中國)有限公司	李存豐	出資額 USD 9,694,000	63%	
	董事	SUPER UNIVERSAL LIMITED	法人代表：林榮德	出資額 USD 16,506,000	37%		
江蘇信永投資管理有限公	董事長	信益	陶瓷(中國)有限公司	林和村	出資額 CNY 5,000,000	100%	
成都信杰斯建材有限公司	董事長	江蘇	信永投資管理有限公司	法人代表：黃蓉	出資額 CNY 5,000,000	100%	

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數 / 出 資 額	持 出 資 額 / 份 比 例
浙江信朔建材有限公司	董事長	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：楊永軍	出資額 CNY 5,000,000	100%
江蘇信碩酒業有限公司	董事長	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：李存豐	出資額 CNY 5,000,000	100%
蕭縣華冠礦產品有限公司	董事長	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：林祐宇	出資額 CNY 2,500,000	100%
冠仲貿易股份有限公司	董事長	冠軍建材股份有限公司法人代表：林榮德	9,600,000	100%
	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林和村	9,600,000	100%
	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林孟瑜	9,600,000	100%
	監察人	冠軍建材股份有限公司法人代表：周蕙珍	9,600,000	100%
	董事長	冠仲貿易股份有限公司法人代表：林榮德	2,200,000	100%
冠翔建材股份有限公司	董事	冠仲貿易股份有限公司法人代表：林和村	2,200,000	100%
	董事	冠仲貿易股份有限公司法人代表：周蕙珍	2,200,000	100%
	監察人	冠仲貿易股份有限公司法人代表：林孟瑜	2,200,000	100%
	董事長	冠軍建材股份有限公司法人代表：林榮德	5,400,000	100%
冠軍欣業股份有限公司	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林孟瑜	5,400,000	100%
	董事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林和村	5,400,000	100%
	監察人	冠軍建材股份有限公司法人代表：曾天運	5,400,000	100%

六、各關係企業營運概況

單位：新台幣千元/美元/人民幣元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)
冠軍建材股份有限公司	4,373,351	10,427,913	2,440,733	7,987,180	3,396,296	560,230	280,756	0.64
SWANVIEW INTERNATIONAL, LTD.	USD 66,326,266	USD 196,450,845	USD 13,472,342	USD 182,978,503	USD 0	USD (37,155)	USD (5,441,475)	-
SUPER UNIVERSAL LIMITED	USD 5,089,000	USD 14,954,870	USD 0	USD 14,954,870	USD 0	USD 0	USD (512,056)	-
信益陶瓷(中國)有限公司	CNY 341,810,373	CNY 1,192,290,123	CNY 389,591,896	CNY 802,698,227	CNY 699,803,825	CNY 24,783,763	CNY (21,947,836)	-
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	CNY 298,885,200	CNY 693,531,086	CNY 149,543,313	CNY 543,987,773	CNY 391,596,805	CNY (43,123,157)	CNY (27,443,479)	-
冠軍建材(安徽)有限公司	CNY 167,086,088	CNY 427,017,672	CNY 182,344,733	CNY 244,672,939	CNY 0	CNY (9,092,203)	CNY (8,463,878)	-
江蘇信永投資管理有限公司	CNY 5,000,000	CNY 5,058,014	CNY 5,223	CNY 5,052,791	CNY 0	CNY (50)	CNY 13,127	-
成都信杰斯建材有限公司	CNY 5,000,000	CNY 9,168	CNY(3,187,423)	CNY 3,196,591	CNY 0	CNY (56,838)	CNY (118,475)	-
浙江信朔建材有限公司	CNY 5,000,000	CNY 5,205,061	CNY 406,720	CNY 4,798,341	CNY 0	CNY (43,472)	CNY (17,245)	-
江蘇信碩酒業有限公司	CNY 5,000,000	CNY 15,316,502	CNY 12,309,403	CNY 3,007,099	CNY 519,539	CNY (570,354)	CNY (737,200)	-
蕭縣華冠礦產品有限公司	CNY 2,500,000	CNY 2,500,000	CNY 0	CNY 2,500,000	CNY 0	CNY 0	CNY 0	-
冠仲貿易股份有限公司	96,000	124,715	16,053	108,662	72,569	2,130	6,744	0.70
冠翔建材股份有限公司	22,000	30,411	13,480	16,931	53,306	2,830	2,417	1.09
冠軍欣業股份有限公司	54,000	78,119	28,238	49,881	164,795	(430)	(2,116)	(0.39)

冠軍建材股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：103年3月26日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月26日董事會通過，出席董事5人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

冠軍建材股份有限公司



董事長：林榮德



簽章

總經理：林榮德



簽章

冠軍建材股份有限公司

董事長：林榮德