

股票代碼：1806

冠軍建材股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18～38
(七)關係人交易	38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38～39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39～40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42～43
(十四)部門資訊	43～44



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：

前言

冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為123,974千元及139,480千元，均占合併資產總額之1%；負債總額分別為8,766千元及20,186千元，均占合併負債總額之0%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(507)千元及(3,679)千元，分別占合併綜合損益之0%及2%。

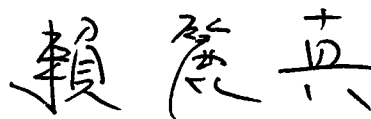
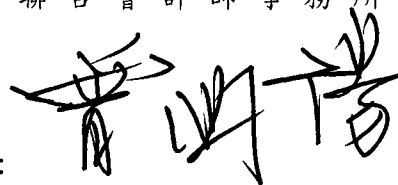
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為63,090千元及63,107千元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(9)千元及(52)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇七年五月十日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日合併財務報表，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
資產：	金額	金額	金額
流動資產：			
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,144,938	19 2,163,088	19 1,544,948
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(廿二))	-	-	14 13,633
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(廿二))	17,938	-	-
備供出售金融資產—非流動(附註六(三)及(廿二))	-	17,673	-
應收票據淨額(附註六(四)及(廿二))	124,489	1 252,751	2 146,151
應收帳款淨額(附註六(四)及(廿二))	634,939	5 630,291	6 500,563
本期所得稅資產	9,939	-	9,939
存貨—製造業(附註六(五))	2,054,110	18 2,028,714	18 2,035,932
待售房地(附註八)	81,474	1 81,474	1 87,993
預付款項	224,153	2 139,535	1 183,964
其他金融資產—非流動(附註六(廿二)及八)	209,048	2 230,514	2 76,673
其他流動資產—其他	117,134	1 121,223	1 176,298
非流動資產：	5,618,162	49 5,675,202	50 4,811,625
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(廿二))	10,000	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(廿二))	-	10,000	-
採用權益法之投資(附註六(六))	63,090	1 64,394	1 63,107
不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	4,920,133	43 4,988,765	43 5,178,202
投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	122,614	1 122,700	1 122,956
無形資產(附註六(九))	198,399	2 196,778	2 198,075
遞延所得稅資產(附註六(十五))	33,260	-	35,031
預付設備款(附註九)	32,811	-	21,301
其他金融資產—非流動	53,581	-	36,011
長期預付租金(附註八)	303,579	3 277,969	2 272,997
其他非流動資產—其他	116,556	1 119,015	1 123,917
資產總計	\$ 11,472,185	100 11,561,619	100 10,873,222
負債及權益：			
流動負債：			
短期借款(附註六(十))	1,393,942	12 1,243,024	11 1,162,068
合約負債—非流動(附註六(十八))	70,667	1 -	-
應付票據	79,387	1 90,885	1 58,218
應付帳款	406,706	4 394,213	3 283,524
其他應付款	342,769	3 378,832	3 371,672
員工福利負債準備—流動(附註六(十三))	22,061	-	21,067
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	581,362	5 516,543	5 470,037
其他流動負債—其他	191,214	1 243,521	2 237,077
非流動負債：	3,088,108	27 2,888,085	25 2,604,868
長期借款(附註六(十一))	1,028,199	9 1,167,935	10 846,944
除役、復原及修復成本之長期負債準備	51,813	-	50,921
遞延所得稅負債	141,233	1 121,281	1 130,962
長期遞延收入(附註六(十四))	119,444	1 119,010	1 119,806
淨確定福利負債—非流動	73,245	1 79,943	1 98,177
存入保證金(附註六(廿二))	75,854	1 79,675	1 78,719
負債總計	4,577,896	40 4,506,850	39 3,913,124
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：	4,373,351	38 4,373,351	38 4,373,351
股本	142,300	1 142,300	1 142,300
資本公積—發行溢價	5,375	-	5,375
資本公積—庫藏股票交易	60	-	60
資本公積—其他	147,735	1 147,735	1 147,735
保留盈餘：	501,090	4 501,090	4 497,669
法定盈餘公積	121,349	1 121,349	1 121,349
特別盈餘公積	1,124,187	10 1,410,737	13 1,293,810
未分配盈餘	1,746,626	15 2,033,176	18 1,912,828
其他權益：	636,593	6 509,493	4 518,664
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	15,250	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益	651,843	6 525,773	4 551,450
庫藏股票	(25,266)	-	(25,266)
歸屬於母公司業主之權益合計	6,894,289	60 7,054,769	61 6,960,098
非控制權益	-	-	-
權益總計	6,894,289	60 7,054,769	61 6,960,098
負債及權益總計	\$ 11,472,185	100 11,561,619	100 10,873,222

董事長：林榮德

經理人：林榮德

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：廖蕙儀

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十八)及(十九))	\$ 974,287	107	947,719	106
4170 減：銷貨退回	17,301	2	18,549	2
4190 銷貨折讓	44,624	5	31,482	4
營業收入淨額	912,362	100	897,688	100
營業成本(附註六(五)及(十三))：				
5110 銷貨成本	856,390	94	748,703	83
營業成本	856,390	94	748,703	83
5900 營業毛利	55,972	6	148,985	17
6000 營業費用(附註六(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	220,606	24	200,106	23
6200 管理費用	119,677	13	108,650	12
6300 研究發展費用	6,387	1	3,897	-
6300 營業費用合計	346,670	38	312,653	35
6900 營業淨利	(290,698)	(32)	(163,668)	(18)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一))	1,217	-	2,574	-
7020 其他利益及損失(附註六(十四)及(廿一))	29,591	3	(20,104)	(2)
7050 財務成本(附註六(廿一))	(28,299)	(3)	(30,814)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(9)	-	(52)	-
營業外收入及支出合計	2,500	-	(48,396)	(6)
7900 繼續營業單位稅前淨利	(288,198)	(32)	(212,064)	(24)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	(1,648)	-	1,781	-
本期淨損	(286,550)	(32)	(213,845)	(24)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	265	-	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(1,295)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,030)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	143,212	16	(37,506)	(4)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	5,307	1
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	9,063	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(16,112)	(2)	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	127,100	14	(23,136)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	126,070	14	(23,136)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (160,480)	(18)	(236,981)	(26)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (286,550)	(32)	(213,845)	(24)
8620 非控制權益	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ (286,550)	(32)	(213,845)	(24)
8710 母公司業主	\$ (160,480)	(18)	(236,981)	(26)
8720 非控制權益	-	-	-	-
	\$ (160,480)	(18)	(236,981)	(26)
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七))	\$ (0.66)		(0.49)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目											
	股本 普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)變動	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	權益總計
				特別盈餘公積	未分配盈餘							
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	497,669	121,349	1,507,655	2,126,673	556,170	-	18,416	574,586	(25,266)	7,197,079
本期淨損	-	-	-	-	(213,845)	(213,845)	-	-	-	-	-	(213,845)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(37,506)	-	14,370	(23,136)	-	(23,136)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(213,845)	(213,845)	(37,506)	-	14,370	(23,136)	-	(236,981)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	497,669	121,349	1,293,810	1,912,828	518,664	-	32,786	551,450	(25,266)	6,960,098
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	501,090	121,349	1,410,737	2,033,176	509,493	-	16,280	525,773	(25,266)	7,054,769
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	16,280	(16,280)	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	4,373,351	147,735	501,090	121,349	1,410,737	2,033,176	509,493	16,280	-	525,773	(25,266)	7,054,769
本期淨損	-	-	-	-	(286,550)	(286,550)	-	-	-	-	-	(286,550)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	127,100	(1,030)	-	126,070	-	126,070
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(286,550)	(286,550)	127,100	(1,030)	-	126,070	-	(160,480)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 4,373,351	147,735	501,090	121,349	1,124,187	1,746,626	636,593	15,250	-	651,843	(25,266)	6,894,289

董事長：林榮德

經理人：林榮德

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：廖蕙儀

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (288,198)	(212,064)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	144,777	150,114
攤銷費用	8,394	8,853
呆帳費用迴轉利益	-	(1,643)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(499)
利息費用	28,299	30,814
利息收入	(367)	(1,381)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	9	52
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(44)	1,224
長期預付租金轉列費用數	1,802	1,731
遞延收益攤銷	(1,634)	(1,603)
收益費損項目合計	181,236	187,662
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	128,594	120,421
應收帳款減少	1,530	68,383
存貨(增加)減少	(4,833)	4,761
預付款項增加	(83,150)	(34,338)
其他流動資產減少(增加)	6,061	(15,556)
其他金融資產減少	30,897	21,691
與營業活動相關之資產之淨變動合計	79,099	165,362
合約負債增加	17,513	-
應付票據減少	(11,498)	(36,932)
應付帳款增加(減少)	7,122	(19,435)
其他應付款減少	(59,981)	(65,354)
負債準備增加	994	1,205
其他流動負債增加(減少)	847	(548)
淨確定福利負債減少	(6,698)	(5,672)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(51,701)	(126,736)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	27,398	38,626
調整項目合計	208,634	226,288
營運產生之現金(流出)流入	(79,564)	14,224
支付之利息	(27,191)	(30,690)
支付之所得稅	(8)	(1,765)
營業活動之淨現金流出	(106,763)	(18,231)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(18,148)	(19,333)
處分不動產、廠房及設備	1,852	1,961
存出保證金減少	4,423	12,967
取得無形資產	(1,662)	-
其他金融資產(增加)減少	(8,075)	25,064
其他非流動資產(增加)減少	(2,657)	23,025
預付設備款增加	(14,965)	(11,946)
長期預付租金增加	(22,360)	(1,583)
收取之利息	367	1,381
投資活動之淨現金(流出)流入	(61,225)	31,536
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	782,177	428,410
短期借款減少	(549,267)	(293,888)
應付短期票券增加	-	(30,000)
償還長期借款	(83,092)	(87,567)
存入保證金增加	(5,152)	3,667
籌資活動之淨現金流入	144,666	20,622
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,172	(14,176)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(18,150)	19,751
期初現金及約當現金餘額	2,163,088	1,525,197
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,144,938	1,544,948

董事長：林榮德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司民國一〇七年三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一〇七年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，先前係於依雙方訂定之貿易條件認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估此項會計政策不會對合併財務報告造成重大影響。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
資產影響數		-			-	
合約負債－流動	\$ -	70,667	70,667	-	53,154	53,154
其他流動負債－其他	261,881	(70,667)	191,214	243,521	(53,154)	190,367
負債影響數		-			-	
權益影響數		-			-	

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利(淨損)	\$ -	-	-
調整項目：			
合約負債－流動增加	-	17,513	17,513
其他流動負債－其他增加	18,360	(17,513)	847
營運產生之現金流入(流出)影響數		-	
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		-	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	以成本衡量(註1)	10,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量	10,000
	備供出售(註1)	17,673	透過其他綜合損益按公允價值衡量	17,673

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加27,673元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 27,673	-	-		-	-
合計	\$ 27,673	-	-	27,673	-	-

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. (以下稱SWANVIEW)	投資及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。
本公司	冠仲貿易(股)公司(以下稱冠仲貿易)	國際貿易、建材批發及仲介服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。(註)
本公司	冠軍欣業股份有限公司(以下稱冠軍欣業)	水泥、金屬結構及建築組件之製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股數之子公司。(註)
SWANVIEW	信益陶瓷(中國)有限公司(以下稱信益中國)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	信益陶瓷(蓬萊)有限公司(以下稱信益蓬萊)	生產和銷售高檔衛生瓷、新型建築陶及陶瓷製品之研發，暨研發相關新產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
SWANVIEW	SUPER UNIVERSAL LTD.(以下稱SUPER)	投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接持有超過50%股數之子公司。
SWANVIEW	冠軍建材(安徽)有限公司(以下稱冠軍安徽)	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	SWANVIEW直接及間接合計持有100%股數之子公司。
冠仲貿易	冠翔建材(股)公司(以下稱冠翔建材)	國際貿易、建材批發及仲介服務業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	冠仲貿易直接持有超過50%股數之子公司。(註)
信益中國	江蘇信永投資管理有限公司(以下稱江蘇信永)	投資管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	成都信杰斯建材有限公司(以下稱成都信杰斯)	銷售建築材料、裝飾材料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	江蘇信碩酒業有限公司(以下稱江蘇信碩)	包裝食品批發及零售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。
信益中國	蕭縣華冠礦產品有限公司(以下稱蕭縣華冠)	銷售高嶺土、磁石、長石及砂等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司。

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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。

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

除列單一債務工具投資之整體時，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－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」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之其他利益及損失。

當非除列單一債務工具投資之整體時，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之「其他利益及損失」。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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

1.銷售商品

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

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

2.財務組成部分

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

(五)所得稅

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

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

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

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

(六)員工福利

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金及零用金	\$ 2,664	2,967	3,595
活期存款	1,872,256	1,727,185	1,244,047
外幣存款	138,372	328,756	172,530
支票存款	99,158	71,024	91,165
定期存款	32,488	33,156	33,611
	<u>\$ 2,144,938</u>	<u>2,163,088</u>	<u>1,544,948</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 17,938
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動：	
國內非上市(櫃)公司股票	10,000
合 計	<u>\$ 27,938</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資，依合併公司持有之目的係非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(十六)。

2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

3.截至民國一〇七年三月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)金融資產

1.明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
持有供交易－基金	\$ <u>-</u>	<u>13,633</u>
備供出售金融資產－流動		
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>17,673</u>	<u>35,322</u>
以成本衡量之金融資產－非流動		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>10,000</u>	<u>10,000</u>

2.按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(十六)。

3.合併公司所持有之以成本衡量之金融資產，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係按成本減除減損衡量。

4.於民國一〇七年三月三十一日，上述資產係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

5.合併公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

6.民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據	\$ 125,771	254,033	148,903
減：備抵損失	<u>(1,282)</u>	<u>(1,282)</u>	<u>(2,752)</u>
淨額	\$ <u>124,489</u>	<u>252,751</u>	<u>146,151</u>
應收帳款	\$ 821,044	822,285	704,523
減：備抵損失	<u>(163,439)</u>	<u>(162,046)</u>	<u>(164,914)</u>
備抵銷貨退回及折讓	<u>(22,666)</u>	<u>(29,948)</u>	<u>(39,046)</u>
淨額	\$ <u>634,939</u>	<u>630,291</u>	<u>500,563</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 526,906	0%	-
逾期30天以下	89,029	0%	-
逾期31~120天	161,363	0%~15%	14,907
逾期121天以上	169,517	70%~100%	149,814
	<u>\$ 946,815</u>		<u>164,721</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量備抵呆帳。合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.3.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 621,635	-	475,780	-
逾期0~30天	91,964	-	60,611	769
逾期31~120天	229,262	29,871	157,437	14,283
逾期121天以上	133,457	133,457	159,598	152,614
	<u>\$ 1,076,318</u>	<u>163,328</u>	<u>853,426</u>	<u>167,666</u>

合併公司應收票據及應收帳款暴露於信用風險與匯率風險請詳附註六(廿二)。

合併公司之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	163,328	61,970	111,801
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	163,328		
本年度因無法收回而沖銷之金額	(159)	-	(1,643)
外幣換算損益	1,552	-	(4,462)
期末餘額	<u>\$ 164,721</u>	<u>61,970</u>	<u>105,696</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨－製造業

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
商品	\$ 84,190	87,578	85,758
製成品	2,056,638	2,056,740	2,108,300
在製品	160,507	153,138	119,564
原料	255,265	234,809	232,302
物料	141,604	131,872	89,336
小計	2,698,204	2,664,137	2,635,260
減：備抵跌價損失	(644,094)	(635,423)	(599,328)
合計	<u>\$ 2,054,110</u>	<u>2,028,714</u>	<u>2,035,932</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
停機損失	\$ 77,430	69,169
未分攤製造費用	107,270	83,788
報廢損失	1,958	1,472
盤虧(盈)	121	(2,460)
存貨跌價及呆滯損失	-	23,781
下腳收入	(1,367)	-
	<u>\$ 185,412</u>	<u>175,750</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	<u>\$ 63,090</u>	<u>64,394</u>	<u>63,107</u>

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 63,090</u>	<u>64,394</u>	<u>63,107</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (9)	(52)
其他綜合損益	(1,295)	9,063
綜合損益總額	<u>\$ (1,304)</u>	<u>9,011</u>

3.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4.未經核閱之採用權益法之投資

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

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 733,085	3,837,099	5,515,020	108,374	371,613	51,745	10,616,936
增添	-	4,563	6,519	560	4,660	1,846	18,148
預付設備款轉入	-	-	3,526	-	-	-	3,526
處分	-	(2,037)	(324,024)	(3,213)	(4,488)	-	(333,762)
匯率變動之影響	-	52,873	73,443	1,459	4,421	922	133,118
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 733,085</u>	<u>3,892,498</u>	<u>5,274,484</u>	<u>107,180</u>	<u>376,206</u>	<u>54,513</u>	<u>10,437,966</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 733,085	3,864,521	5,720,429	118,901	392,183	35,575	10,864,694
增添	-	2,760	13,676	-	2,499	398	19,333
預付設備款轉入	-	-	1,024	-	-	-	1,024
處分	-	(1,335)	(23,388)	-	(4,170)	-	(28,893)
匯率變動之影響	-	(139,493)	(200,537)	(4,209)	(11,500)	(1,636)	(357,375)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 733,085</u>	<u>3,726,453</u>	<u>5,511,204</u>	<u>114,692</u>	<u>379,012</u>	<u>34,337</u>	<u>10,498,783</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,440,097	3,844,086	98,707	245,281	-	5,628,171
折舊	-	41,562	90,972	1,661	10,496	-	144,691
處分	-	(2,037)	(322,332)	(3,209)	(4,376)	-	(331,954)
匯率變動之影響	-	19,390	52,585	1,401	3,549	-	76,925
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,499,012</u>	<u>3,665,311</u>	<u>98,560</u>	<u>254,950</u>	<u>-</u>	<u>5,517,833</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,296,124	3,758,053	103,857	231,898	-	5,389,932
折舊	-	40,766	94,443	2,398	12,421	-	150,028
處分	-	(432)	(21,580)	-	(3,696)	-	(25,708)
匯率變動之影響	-	(45,405)	(135,777)	(4,064)	(8,425)	-	(193,671)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,291,053</u>	<u>3,695,139</u>	<u>102,191</u>	<u>232,198</u>	<u>-</u>	<u>5,320,581</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	<u>\$ 733,085</u>	<u>2,397,002</u>	<u>1,670,934</u>	<u>9,667</u>	<u>126,332</u>	<u>51,745</u>	<u>4,988,765</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 733,085</u>	<u>2,393,486</u>	<u>1,609,173</u>	<u>8,620</u>	<u>121,256</u>	<u>54,513</u>	<u>4,920,133</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 733,085</u>	<u>2,568,397</u>	<u>1,962,376</u>	<u>15,044</u>	<u>160,285</u>	<u>35,575</u>	<u>5,474,762</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 733,085</u>	<u>2,435,400</u>	<u>1,816,065</u>	<u>12,501</u>	<u>146,814</u>	<u>34,337</u>	<u>5,178,202</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司於民國七十九年度、八十九年度及一〇四年度分別以金額為34,670千元、22,618千元及130,286千元取得所有座落竹南鎮大埔段及造橋鄉牛欄段土地以供銷售展示中心、興建貨倉及工廠道路用，因該土地之地目為田地及林地，截至民國一〇七年三月三十一日止尚無法以合併公司名義辦理過戶，均已取得賣方切結書同意無條件過戶並已取得抵押權設定。合併公司於民國一〇四年度所取得造橋鄉牛欄段共8筆地號土地(面積合計26,091平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於本公司董事長名下並已設定抵押權為本公司銀行借款之擔保。
- 2.合併公司於民國一〇七年三月三十一日進行不動產、廠房及設備之減損評估，包括評估不動產、廠房及設備之可回收金額所採用之假設及參數之合理性；複核可回收金額是否由淨公允價值與使用價值二者取其高者所決定比較不動產、廠房及設備之可回收金額與帳面價值，確認是否有不動產、廠房及設備之減損產生。
- 3.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 4.民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，分別依2.12%及1.92%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121千元及78千元。

(八)投資性不動產

帳面金額：	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國107年1月1日	\$ <u>109,979</u>	<u>12,721</u>	<u>122,700</u>
民國107年3月31日	\$ <u>109,979</u>	<u>12,635</u>	<u>122,614</u>
民國106年1月1日	\$ <u>109,979</u>	<u>13,063</u>	<u>123,042</u>
民國106年3月31日	\$ <u>109,979</u>	<u>12,977</u>	<u>122,956</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。
- 3.截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)無形資產

帳面金額：	<u>電腦軟體</u>	<u>採礦權</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
民國107年1月1日	\$ <u>5,873</u>	<u>190,801</u>	<u>104</u>	<u>196,778</u>
民國107年3月31日	\$ <u>6,656</u>	<u>191,743</u>	<u>-</u>	<u>198,399</u>
民國106年1月1日	\$ <u>3,677</u>	<u>204,955</u>	<u>1,126</u>	<u>209,758</u>
民國106年3月31日	\$ <u>2,601</u>	<u>194,833</u>	<u>641</u>	<u>198,075</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。
2. 截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
信用狀借款	\$ 119,052	38,098	21,009
無擔保銀行借款	2,877	85,000	90,000
擔保銀行借款	1,272,013	1,119,926	1,051,059
合 計	<u>\$ 1,393,942</u>	<u>1,243,024</u>	<u>1,162,068</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,178,011</u>	<u>2,338,547</u>	<u>1,229,127</u>
利率區間	<u>0.63%~6.09%</u>	<u>0.63%~5.89%</u>	<u>1.46%~5.89%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額分別為782,177千元及428,410千元，到期日分別為民國一〇七年四月至一〇八年三月及民國一〇六年四月至一〇七年三月；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為549,267千元及293,888千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	93,889
抵押借款－聯貸	1,162,500	1,206,250	627,000
抵押借款	454,051	486,023	597,758
減：聯貸案主辦費	(6,990)	(7,795)	(1,666)
減：一年內到期部份	(581,362)	(516,543)	(470,037)
合 計	<u>\$ 1,028,199</u>	<u>1,167,935</u>	<u>846,944</u>
尚未使用額度	<u>\$ 338,065</u>	<u>332,250</u>	<u>931,404</u>
利率區間	<u>1.705%~6.88%</u>	<u>1.71%~6.88%</u>	<u>1.58%~6.88%</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日均未舉借；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為83,092千元及87,567千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3. 合併公司於民國一〇六年五月間與台北富邦銀行等16家金融機構簽訂總額度為2,150,000千元之聯合授信合約。

上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定合併公司自民國一〇六年度之合併財務報表開始檢核，於授信期間各年底應維持特定之財務比率(包含流動比率不低於100%、負債比率不高於125%、利息保障倍數於民國一〇六年度、一〇七年度及一〇八年度以後分別不低於2.5倍、2.5倍及3倍，有形淨值不低於50億元，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。於民國一〇六年十二月三十一日，合併公司之合併財務報告業已符合上述聯貸合約規定。

4. 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，已於民國一〇六年五月償清。

5. 合併子公司於民國一〇二年九月九日向中國上海商業銀行申貸長期借款人民幣782,177千元，借款期限為自實際提款日起算5.9年，借款利率為浮動利率上浮5%，還款辦法係依合約約定自民國一〇三年九月十日起分五年攤還本息。

(十二) 營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十二)。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 683	1,173
推銷費用	115	66
管理費用	180	211
研發費用	54	45
	<u>\$ 1,032</u>	<u>1,495</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 2,600	2,263
推銷費用	511	614
管理費用	710	640
研發費用	211	159
	<u>\$ 4,032</u>	<u>3,676</u>

3.各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 3,237	3,198
推銷費用	1,427	1,227
管理費用	1,010	911
合計	<u>\$ 5,674</u>	<u>5,336</u>

4.短期員工福利負債明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
帶薪假負債	<u>\$ 22,061</u>	<u>21,067</u>	<u>22,272</u>

(十四)長期遞延收入

	遞延政府捐助收入
107年1月1日餘額	\$ 119,010
認列遞延收益	(1,634)
匯率影響數	2,068
107年3月31日餘額	<u>\$ 119,444</u>
106年1月1日餘額	\$ 127,179
認列遞延收益	(1,603)
匯率影響數	(5,770)
106年3月31日餘額	<u>\$ 119,806</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 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。截至民國一〇七年三月三十一日，冠軍安徽累計收到上述撥付資計人民幣28,352千元，帳列長期遞延收入項下，於冠軍安徽將廠房轉入固定資產後，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益計人民幣354千元，帳列其他收入項下。截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣6,025千元及4,607千元。
2. 子公司信益蓬萊與山東省蓬萊市人民政府蓬萊經濟開發區管理委員會(以下稱蓬萊政府)就信益蓬萊在蓬萊經濟開發區內建立瓷磚生產企業達成協議，蓬萊政府以美金50,000千元出讓土地與信益蓬萊，並於以後年度自企業獲利之所得稅中返還部分以作為對企業之獎勵及抵頂土地出讓金。上述協議已於民國一〇五年十二月五日經雙方簽屬來往帳務結算協議結清，蓬萊政府退還剩餘未抵之土地出讓金人民幣4,598千元，帳列長期遞延收入項下，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益，帳列其他收入項下。截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣1,249千元及1,157千元。

(十五)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數1,656千元全數反應於本年度之期中報導期間。

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 8	1,781
遞延所得稅費用所得稅稅率變動	<u>(1,656)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ (1,648)</u>	<u>1,781</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (16,112)</u>	<u>-</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十六)資本及其他權益

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 保留盈餘

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

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

- ① 依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生帳列股東權益中減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如所提列之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。
- ② 本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值而增加保留盈餘為42,581千元。另因轉換日因首次採金管會認列之國際財務報導準則產生之保留盈餘為淨減少103,419千元，故依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，無須提列特別盈餘公積。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議民國一〇五年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

2. 庫藏股

民國一〇四年度，本公司為配合金融監督管理委員會政策及全球股災因應措施、激勵員工並提升員工向心力，依證券交易法第28條之2規定，而買回之庫藏股共計3,553千股。本公司預計買回期間為民國一〇四年九月七日至民國一〇四年十一月六日，預計買回股數為12,000千股。本公司買回庫藏股業於民國一〇四年十一月六日執行完畢，共計買回3,553千股。截至民國一〇七年三月三十一日止，未註銷之股數共計3,553千股。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年六月三十日為計算基準，本公司可買回股份總金額最高限為2,092,628千元。

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

3.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出 售投資	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 509,493	-	16,280	525,773
追溯適用新準則之調整數	-	16,280	(16,280)	-
民國107年1月1日重編後餘額	509,493	16,280	-	525,773
合併公司	127,100	265	-	127,365
關聯企業	-	(1,295)	-	(1,295)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 636,593</u>	<u>15,250</u>	<u>-</u>	<u>651,843</u>
民國106年1月1日	\$ 556,170	-	18,416	574,586
合併公司	(37,506)	-	5,307	(32,199)
關聯企業	-	-	9,063	9,063
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 518,664</u>	<u>-</u>	<u>32,786</u>	<u>551,450</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (286,550)	(213,845)
普通股加權平均流通在外股數	433,782	433,782
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.66)</u>	<u>(0.49)</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月		
	磁磚事業部	中國事業部	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 589,681	298,238	887,919
其 他	517	23,926	24,443
	<u>\$ 590,198</u>	<u>322,164</u>	<u>912,362</u>
主要產品/服務線：			
磁磚	<u>\$ 590,198</u>	<u>322,164</u>	<u>912,362</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收帳款	\$ 821,044	822,285
減：備抵損失	(163,439)	(162,046)
備抵銷貨退回及折讓	(22,666)	(29,948)
合 計	<u>\$ 634,939</u>	<u>630,291</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 70,667</u>	<u>53,154</u>

(十九)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年1月至3月
商品銷售	<u>\$ 897,688</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額均為零元，董事及監察人酬勞估列金額均為零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息收入	\$ 367	1,381
租金收入	850	1,193
	<u>\$ 1,217</u>	<u>2,574</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
外幣兌換(損)益	\$ 21,871	(25,994)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	44	(1,224)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	499
遞延收益攤銷	1,634	1,603
其他收入	6,042	5,012
	<u>\$ 29,591</u>	<u>(20,104)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息費用	\$ 28,420	30,892
減：利息資本化	(121)	(78)
	<u>\$ 28,299</u>	<u>30,814</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,194,933千元、3,361,429千元及2,363,301千元。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。民國一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
期初餘額(依IAS39)	\$ 18,190
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)	18,190
匯率變動之影響	17
期末餘額	\$ 18,207

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
107年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,393,942	1,418,636	1,163,872	254,764	-	-	-
應付票據	79,387	79,387	79,688	200	-	-	-
應付帳款	406,706	406,706	327,969	78,738	-	-	-
其他應付款	268,839	268,839	268,839	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	581,362	597,024	277,549	319,475	-	-	-
長期借款	1,028,199	1,080,231	-	-	254,992	825,239	-
	<u>\$ 3,758,435</u>	<u>3,850,823</u>	<u>2,117,917</u>	<u>653,177</u>	<u>254,992</u>	<u>825,239</u>	<u>-</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,243,024	1,252,684	953,531	299,153	-	-	-
應付票據	90,885	90,885	90,485	400	-	-	-
應付帳款	394,213	394,214	390,153	2,794	1,267	-	-
其他應付款	296,032	592,064	296,032	296,032	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	516,543	531,666	236,870	294,796	-	-	-
長期借款	<u>1,167,935</u>	<u>1,219,243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>333,292</u>	<u>885,951</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,708,632</u>	<u>4,080,756</u>	<u>1,967,071</u>	<u>893,175</u>	<u>334,559</u>	<u>885,951</u>	<u>-</u>
106年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,162,068	1,179,003	1,001,695	177,308	-	-	-
應付票據	58,218	58,218	58,218	-	-	-	-
應付帳款	283,524	283,524	247,647	35,877	-	-	-
其他應付款	285,271	285,271	285,271	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	470,037	480,175	296,807	183,368	-	-	-
長期借款	<u>846,944</u>	<u>904,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>823,442</u>	<u>80,883</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,106,062</u>	<u>3,190,516</u>	<u>1,889,638</u>	<u>396,553</u>	<u>823,442</u>	<u>80,883</u>	<u>-</u>

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

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：

107.3.31				106.12.31				106.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美金:新台幣	\$	2,156	29.1100	62,754	2,237	29.8000	66,667	2,237	30.3300	67,843	
歐元:新台幣		260	35.8100	9,315	197	35.5775	7,018	409	32.4300	13,270	
人民幣:新台幣		36,951	4.6520	171,897	37,034	4.5720	169,317	23,458	4.4100	103,379	
美金:人民幣		553	6.2575	16,107	841	6.5179	25,061	977	6.8800	29,630	
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美金:新台幣		437	29.1100	12,718	524	29.8000	15,625	501	30.3300	15,185	
歐元:新台幣		991	35.8100	35,496	664	35.5775	23,709	403	32.4300	13,077	
美金:人民幣		5,083	6.2575	147,973	5,126	6.5179	152,764	5,057	6.8800	153,381	
日幣:新台幣	-	-	-	-	-	-	-	18,560	0.2700	5,035	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日當功能性貨幣相對於美金、歐元、澳幣及日幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加1,578千元及760千元；兩期分析係採用相同基礎。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益21,871千元及損失25,994千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（備供出售金融資產）係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 17,938	17,938	-	-	17,938
國內非上市股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小 計	27,938	17,938	-	10,000	27,938
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,144,938	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	759,428	-	-	-	-
其他金融資產－流動	209,048	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	53,581	-	-	-	-
小 計	3,166,995	-	-	-	-
合 計	\$ 3,194,933	17,938	-	10,000	27,938
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 3,003,503	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	486,093	-	-	-	-
其他應付款	268,839	-	-	-	-
存入保證金	75,854	-	-	-	-
合 計	\$ 3,834,289	-	-	-	-

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 17,673	17,673	-	-	17,673
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,163,088	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	883,042	-	-	-	-
其他金融資產－流動	230,514	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	57,112	-	-	-	-
小 計	3,333,756	-	-	-	-
合 計	\$ 3,351,429	17,673	-	-	17,673
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 2,927,502	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	485,098	-	-	-	-
其他應付款	296,032	-	-	-	-
存入保證金	79,675	-	-	-	-
合 計	\$ 3,788,307	-	-	-	-
		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 13,633	13,633	-	-	13,633
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 35,322	35,322	-	-	35,322
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,544,948	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	646,714	-	-	-	-
其他金融資產－流動	76,673	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	36,011	-	-	-	-
小 計	2,304,346	-	-	-	-
合 計	\$ 2,353,301	48,955	-	-	48,955
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 2,479,049	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	341,742	-	-	-	-
其他應付款	285,271	-	-	-	-
存入保證金	78,719	-	-	-	-
合 計	\$ 3,184,781	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 (備供出售金融資產)		
	無公開報價之 權益工具	債券投資	合 計
民國107年1月1日	\$ 10,000	-	10,000
總利益或損失	-	-	-
認列於其他綜合損益	-	-	-
民國107年3月31日	\$ 10,000	-	10,000

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」、「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。

其中與民國一〇七年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	107年1月至3月
總利益或損失	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ -

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資、衍生金融工具及備供出售金融資產—權益證券投資。

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	- 長期營收成長率(107.3.31為2%) - 加權平均資金成本(107.3.31為3.8%) - 長期稅前營業淨利(107.3.31為2%) - 缺乏市場流通性折價(107.3.31為27.2%) - 少數股權折價(107.3.31為24.4%)	- 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國107年3月31日 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率	5%	-	-	500	(500)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	-	-	750	(750)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	-	-	723	(723)

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

(6)民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

主要管理人員交易

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,108	2,993
退職後福利	196	194
其他長期福利	489	668
	<u>\$ 3,793</u>	<u>3,855</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他金融資產－流動	法院提存保證金	\$ -	-	33,588
其他金融資產－流動	借款擔保	128,029	112,992	-
待售房地	"	63,994	63,994	84,883
投資性不動產	"	121,872	121,952	122,193
不動產、廠房及設備	"	2,011,295	2,007,061	1,790,590
長期預付租金(土地使用權)	"	281,051	277,969	272,997
		<u>\$ 2,606,241</u>	<u>2,583,968</u>	<u>2,304,251</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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 102	766	382
歐元	\$ 947	109	648

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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
存出保證票據	\$ 453,500	453,500	453,500

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司因銷貨經銷商、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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
存入保證票據	\$ 277,224	277,089	382,619

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

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	合約總價	未計價金額	合約總額	未計價金額	合約總額	未計價金額
歐元	\$ 1,642	250	571	217	3,302	80
美金	72	7	179	18	635	438
新台幣	19,862	12,947	8,945	6,103	3,480	2,624
人民幣	29,931	21,682	30,774	23,530	30,165	25,390

- 5.衡翔股份有限公司於民國一〇三年十二月四日向台灣苗栗地方法院對合併公司提起民事訴訟，請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償32,851千元及庫存品價金14,033千元，該案民國一〇五年八月二十五日由法院一審審理後判決衡翔股份有限公司請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償部分由合併公司勝訴；另請求庫存品價金部份則判決合併公司敗訴，判賠支出之金額計有保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元，合併公司目前持續上訴中，於民國一〇五年十二月三十一日針對該訴訟估列5,800千元之損失。

(二)重大之或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 103,893	85,794	189,687	92,063	74,221	166,284
勞健保費用	11,120	8,576	19,696	10,306	5,161	15,467
退休金費用	6,520	4,218	10,738	6,634	3,873	10,507
其他員工福利費用	6,390	5,195	11,585	5,725	5,588	11,313
折舊費用	115,029	29,748	144,777	118,379	31,735	150,114
攤銷費用	5,032	5,164	10,196	6,618	3,966	10,584

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為56,552千元及55,163千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	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	651,280	651,280	558,240	5.4	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,378,858	2,757,716
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	139,728	139,728	139,728	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,190,040	1,190,040
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	119,351	119,351	117,971	2.40	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,190,040	1,190,040
2	信益中國	蕪縣華冠	其他應收款	是	106,996	83,736	49,646	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	688,948	688,948
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	697,800	465,200	435,816	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	688,948	688,948

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	冠仲貿易	1	2,068,287	49,110	49,110	2,611	-	0.71 %	3,447,145	Y	N	N
0	本公司	信益蓬萊	1	2,068,287	232,880	232,880	145,550	-	3.38 %	3,447,145	Y	N	Y
1	信益蓬萊	信益中國	2	988,158	919,235	919,235	553,588	919,235	46.51 %	988,158	N	N	Y
2	信益中國	冠軍安徽	2	861,185	784,831	784,831	412,429	-	45.57 %	861,185	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、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票—廣豐實業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,061	17,938	- %	17,938	
"	股票—漢威巨蛋(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	10,000	0.40 %	10,000	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	信益達策	本公司直接持股65.53%之子公司	進貨	169,278	20 %	月結60-90天	-	-	(753,628)	(90) %	
信益達策	信益中國	本公司之母公司	(銷貨)	(169,278)	(18) %	月結60-90天	-	-	753,628	90 %	

- 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		
本公司	信益中國	子公司	565,743	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	139,728	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益達策	子公司	117,971	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	關聯企業	435,816	註	-	-	-	-
信益達策	信益中國	母公司	753,628	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	冠軍建材	信益中國	1	其他應收款—關係人	565,743	與一般交易相當		4.93 %
1	SWANVIEW	信益中國	1	其他應收款—關係人	139,728	"		1.22 %
1	SWANVIEW	信益達策	1	其他應收款—關係人	117,971	"		1.03 %
2	信益中國	信益達策	1	銷貨成本	169,278	價格採成本加價		18.39 %
2	信益中國	信益達策	1	應付帳款—關係人	753,628	與一般交易相當		6.39 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	預付貨款	170,769	"		4.22 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	其他應收款—關係人	435,816	"		1.06 %
2	信益中國	冠軍安徽	1	銷貨成本	34,245	價格採成本加價		3.75 %
2	信益中國	蕭縣華冠	1	其他應收款項—關係人	49,646	與一般交易相當		0.52 %
2	信益中國	冠軍建材	2	其他應付款—關係人	565,743	"		4.93 %
2	信益中國	SWANVIEW	2	其他應付款—關係人	139,728	"		1.22 %
3	信益達策	信益中國	2	銷貨收入	169,278	交易價格無相關產品可供比較		18.39 %
3	信益達策	信益中國	2	應收帳款—關係人	753,628	與一般交易相當		6.57 %
3	信益達策	SWANVIEW	2	其他應付款—關係人	117,971	"		1.03 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	銷貨收入	34,245	交易價格無相關產品可供比較		3.75 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	預收貨款	484,465	與一般交易相當		4.22 %
4	冠軍安徽	信益中國	2	其他應付款—關係人	122,120	"		1.06 %
4	蕭縣華冠	信益中國	2	其他應付款—關係人	49,646	"		0.52 %

註1：編號之填寫方式如下：

- (1)0代表母公司。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- (1)母公司對子公司。
- (2)子公司對母公司。
- (3)子公司對子公司。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(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	2,664,073	2,553,509	81,906	100.00 %	2,975,099	(270,896)	(270,896)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,199	39.98 %	63,090	(22)	(9)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	98,852	388	388	
本公司	冠軍欣業	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	54,000	54,000	5,400	100.00 %	16,356	(895)	(895)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	681,783	779,157	-	100.00 %	311,341	-	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 %	10,682	(2)	依規定免填	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	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、藝術陶器、電器瓷器、耐火保溫材料、耐酸耐鹼瓷磚、馬賽克等建築材料	1,251,730 (USD43,000)	註1	1,037,830 (USD35,652)	-	-	1,037,830 (USD35,652)	(270,961)	100.00 %	(270,961)	1,722,370	-
信益蓬萊	生產銷售高檔衛生瓷、新型建築陶瓷、高檔衛生瓷及陶瓷製品、研製開發相關新產品	1,301,217 (USD44,700)	註2 註7	211,339 (USD7,260)	-	-	211,339 (USD7,260)	(68,270)	100.00 %	(68,270)	1,976,316	-
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、陶瓷製品及高鉍球石、壁銷售自產產品	1,315,772 (USD45,200)	註1 註6	249,327 (USD8,565)	109,861 (USD3,774)	-	359,188 (USD12,339)	(83,770)	100.00 %	(83,770)	768,873	-
江蘇信永	投資管理	23,260 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	2	100.00 %	2	23,629	-
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	23,260 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	-	100.00 %	-	14,591	-
江蘇信碩	包裝食品批發及零售	23,260 (CNY5,000)	註4	-	-	-	-	43	100.00 %	43	13,659	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、磁石、長石及砂砂等	196,780 (CNY42,300)	註4	-	-	-	-	(2,849)	100.00 %	(2,849)	157,362	-

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
1,661,046 (USD57,061)	3,229,289 (USD110,934)	4,136,573

美金匯率：29.1100；人民幣匯率：4.6520

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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

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

註4：係透過信益中國100%轉投資。

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

註6：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122,376千元(美金3,869千元)，其中35,078千元(美金1,109千元)自台灣地區匯出，餘87,299千元(美金2,760千元)由第三地區投資設立公司以其轉投資大陸地區公司之盈餘收益投資及由大陸子公司投資大陸地區公司美金272,999千元(美金8,631千元)，第三地區投資設立公司持股37%；大陸子公司持股63%，截至民國一〇一年十二月三十一日已完成增資程序。

註7：本公司於民國一〇二年十二月二十四日經經濟部投資審議委員會核准增資大陸地區253,040千元(美金8,000千元)，分二期增資，第一期158,150千元(美金5,000千元)自台灣地區匯出；由第三地區投資設立公司持股38.82%；大陸子公司持股61.18%，截至民國一〇三年一月三日已完成增資程序。另，於民國一〇三年一月八日由大陸子公司投資大陸地區158,150千元(美金5,000千元)，由第三地區投資設立持股34.47%，大陸子公司持股65.53%截至民國一〇三年一月九日已完成增資程序。

註8：金元陶瓷已於民國一〇六年十二月三十一日除列，惟尚未向投審會辦理變更，故本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額尚包含其原始投資金額美金1,810千元。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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

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

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	磁磚 事業部	中國 事業部	其他	調整及沖銷	合併
107年1月至3月					
外部收入	\$ 590,198	322,164	-	-	912,362
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 590,198</u>	<u>322,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>912,362</u>
部門稅前損益	<u>\$ (16,405)</u>	<u>(270,952)</u>	<u>(831)</u>	<u>(10)</u>	<u>(288,198)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年1月至3月					
外部收入	\$ 529,506	368,182	-	-	897,688
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 529,506</u>	<u>368,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>897,688</u>
部門稅前損益	<u>\$ (19,711)</u>	<u>(189,341)</u>	<u>(1,765)</u>	<u>(1,247)</u>	<u>(212,064)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門總負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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