

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

民國一一年及一〇年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10~11
(六)重要會計項目之說明	11~35
(七)關係人交易	35~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
4.主要股東資訊	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110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為177,255千元及125,367千元，分別占合併資產總額之2%及1%；負債總額分別為54,920千元及18,046千元，分別占合併負債總額之2%及1%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(5,070)千元、(2,198)千元、(9,873)千元及(4,122)千元，分別占合併綜合損益之(7.14)%、(0.19)%、(28.84)%及(0.40)%。

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一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為503,071千元及474,470千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為7,000千元、(2,353)千元、(26,041)千元及875千元，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一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲



邱世欽



證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：金管證審字第1020000737號

民國一一年十一月十日

民國一一年及一〇年九月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一一年九月三十日 及 一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿一))	\$ 2,057,555	23	2,624,014	28	2,735,471	27	2100 短期借款(附註六(十一)及(廿一))	\$ 447,104	5	424,286	4	529,983	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)、(二十)及(廿一))	99,174	1	107,802	1	101,300	1	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	44,169	1	38,617	-	38,512	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及(廿一))	26,562	-	12,100	-	11,517	-	2136 合約負債—關係人(附註六(十八)及七)	7,159	-	123	-	123	-
1141 合約資產—流動(附註六(十八)及(廿一))	313	-	6	-	-	-	2150 應付票據(附註六(廿一))	105,872	1	120,241	1	116,790	1
1150 應收票據淨額(附註六(四)、(十八)及(廿一))	446,886	5	453,650	5	428,058	4	2170 應付帳款(附註六(廿一))	230,337	3	177,959	2	215,066	2
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(十八)及(廿一))	273,659	3	492,703	5	462,142	5	2181 應付帳款—關係人(附註六(廿一)及七)	49,592	1	235,465	2	283,045	3
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(十八)、(廿一)及七)	30,251	-	146,969	2	161,872	2	2200 其他應付款(附註六(十六)及六(廿一))	738,506	8	329,182	3	399,053	4
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	9,018	-	2220 其他應付款—關係人(附註六(廿一)及七)	51	-	40,189	-	84,976	1
1310 存貨—製造業(附註六(五))	954,997	11	869,808	9	1,010,513	10	2230 本期所得稅負債	33,961	-	62,474	2	213,590	2
1321 待售房地(附註八)	59,339	1	59,339	1	59,339	1	2251 員工福利負債準備—流動(附註六(十三))	16,389	-	16,389	-	16,389	-
1410 預付款項	192,196	2	122,173	1	142,772	1	2280 租賃負債—流動(附註六(廿一))	15,387	-	16,790	-	16,754	-
1476 其他金融資產—流動(附註(廿一)、七及八)	191,254	2	272,870	3	502,303	5	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及六(廿一))	-	-	1,018,548	11	1,017,873	10
1479 其他流動資產—其他	34,442	-	63,089	1	48,584	-	2399 其他流動負債—其他	150,503	2	175,406	2	156,054	2
	<u>4,366,628</u>	<u>48</u>	<u>5,224,523</u>	<u>56</u>	<u>5,672,889</u>	<u>56</u>		<u>1,839,030</u>	<u>21</u>	<u>2,655,669</u>	<u>27</u>	<u>3,088,208</u>	<u>30</u>
<b>非流動資產：</b>													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(廿一))	10,000	-	10,000	-	10,000	-	2540 長期借款(附註六(十二)及六(廿一))	899,097	10	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	503,071	6	490,164	5	474,470	5	2556 除役、復原及修復成本之長期負債準備	56,087	1	54,421	1	51,937	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	3,108,987	36	3,061,323	31	3,093,352	32	2570 遞延所得稅負債	96,564	1	96,321	1	108,448	1
1755 使用權資產(附註六(八)及八)	265,132	3	265,517	3	264,884	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(廿一))	63,702	1	66,585	1	65,702	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	81,463	1	81,463	1	81,463	1	2630 長期遞延收入(附註六(十四))	84,744	1	86,845	1	88,008	1
1780 無形資產(附註六(十))	141,358	2	143,821	2	144,939	1	2640 淨確定福利負債—非流動	24,093	-	31,807	-	329	-
1840 遞延所得稅資產	46,337	1	46,286	-	35,288	-	2645 存入保證金(附註六(廿一))	27,063	-	31,569	-	39,941	-
1915 預付設備款(附註九)	73,251	1	39,685	-	31,984	-		<u>1,251,350</u>	<u>14</u>	<u>367,548</u>	<u>4</u>	<u>354,365</u>	<u>4</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(廿一))	67,649	1	52,133	1	60,662	1		<u>3,090,380</u>	<u>35</u>	<u>3,023,217</u>	<u>31</u>	<u>3,442,573</u>	<u>34</u>
1990 其他非流動資產—其他	91,389	1	106,518	1	108,648	1	<b>負債總計</b>						
	<u>4,388,637</u>	<u>52</u>	<u>4,296,910</u>	<u>44</u>	<u>4,305,690</u>	<u>44</u>	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,755,265</u>	<u>100</u>	<u>9,521,433</u>	<u>100</u>	<u>9,978,579</u>	<u>100</u>	股本	3,904,039	45	4,337,821	46	4,337,821	43
							資本公積	157,999	2	157,999	2	157,999	2
							保留盈餘	1,171,031	13	1,626,061	17	1,585,256	16
							其他權益	431,816	5	376,335	4	454,930	5
							31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	5,664,885	65	6,498,216	69	6,536,006	66
							36XX 非控制權益	-	-	-	-	-	-
							<b>權益總計</b>	<u>5,664,885</u>	<u>65</u>	<u>6,498,216</u>	<u>69</u>	<u>6,536,006</u>	<u>66</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 8,755,265</u>	<u>100</u>	<u>9,521,433</u>	<u>100</u>	<u>9,978,579</u>	<u>100</u>

董事長：林榮德



經理人：林榮德

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十八)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 720,452	102	914,447	102	2,338,451	102	2,395,926	103
4511 營建工程收入	4,236	1	15,880	1	14,405	1	15,880	1
4170 減：銷貨退回	8,626	1	12,805	1	28,743	1	48,304	2
4190 銷貨折讓	12,893	2	17,857	2	40,130	2	45,761	2
營業收入淨額	703,169	100	899,665	100	2,283,983	100	2,317,741	100
營業成本(附註六(五)、(十三)、七及十二)：								
5110 銷貨成本	519,624	74	632,147	70	1,633,574	73	1,752,436	76
5510 營建工程成本	2,747	-	6,005	1	9,217	-	6,005	-
營業成本	522,371	74	638,152	71	1,642,791	73	1,758,441	76
5900 營業毛利	180,798	26	261,513	29	641,192	27	559,300	24
6000 營業費用(附註六(十三)、(十九)及十二)：								
6100 推銷費用	80,740	12	74,890	8	263,772	12	237,014	10
6200 管理費用	55,166	8	117,242	13	172,323	8	283,429	12
6300 研究發展費用	6,643	1	6,872	1	18,424	1	19,196	1
6450 預期信用減損損失(迴升利益)(附註六(四)及(廿一))	3,684	1	-	-	3,611	-	(2)	-
6300 營業費用合計	146,233	22	199,004	22	458,130	21	539,637	23
6900 營業淨利	34,565	4	62,509	7	183,062	6	19,663	1
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	3,675	1	1,845	-	7,909	-	6,141	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十四)及(二十))	20,728	3	1,293,679	144	(32,705)	(1)	1,217,482	54
7050 財務成本(附註六(二十))	(16,269)	(2)	(11,559)	(1)	(30,939)	(1)	(47,312)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	7,000	1	(2,353)	-	(26,041)	(1)	875	-
營業外收入及支出合計	15,134	3	1,281,612	143	(81,776)	(3)	1,177,186	52
稅前淨利	49,699	7	1,344,121	150	101,286	3	1,196,849	53
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(8,862)	(1)	210,238	23	122,534	5	248,179	11
本期淨利(損)	58,561	8	1,133,883	127	(21,248)	(2)	948,670	42
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	-	(318)	-	(743)	-	(1,114)	-
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	(19,573)	(3)	(11,805)	(1)	(31,759)	(1)	29,626	1
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(19,308)	(3)	(12,123)	(1)	(32,502)	(1)	28,512	1
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	31,990	5	6,105	1	88,236	4	41,922	2
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(253)	-	-	-	(253)	-	-	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	31,737	5	6,105	1	87,983	4	41,922	2
8300 本期其他綜合損益	12,429	2	(6,018)	-	55,481	3	70,434	3
本期綜合損益總額	\$ 70,990	10	\$ 1,127,865	127	\$ 34,233	1	\$ 1,019,104	45
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 58,561	8	1,133,883	127	(21,248)	(2)	948,670	42
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 58,561	8	\$ 1,133,883	127	\$ (21,248)	(2)	\$ 948,670	42
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 70,990	10	1,127,865	127	34,233	1	1,019,104	45
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 70,990	10	\$ 1,127,865	127	\$ 34,233	1	\$ 1,019,104	45
9750 基本每股盈餘(虧損)(附註六(十七))	\$ 0.13		2.62		(0.05)		2.19	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 0.13		2.62		-		2.18	

(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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	股本		保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益		合 計	權益總計
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		合 計			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 4,337,821	157,999	501,090	121,349	14,147	636,586	377,447	7,049	384,496	5,516,902	
本期淨利	-	-	-	-	948,670	948,670	-	-	-	948,670	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	41,922	28,512	70,434	70,434	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	948,670	948,670	41,922	28,512	70,434	1,019,104	
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 4,337,821	157,999	501,090	121,349	962,817	1,585,256	419,369	35,561	454,930	6,536,006	
民國一一年一月一日餘額	\$ 4,337,821	157,999	501,090	121,349	1,003,622	1,626,061	333,336	42,999	376,335	6,498,216	
本期淨損	-	-	-	-	(21,248)	(21,248)	-	-	-	(21,248)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	88,236	(32,755)	55,481	55,481	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(21,248)	(21,248)	88,236	(32,755)	55,481	34,233	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	98,948	-	(98,948)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(433,782)	(433,782)	-	-	-	(433,782)	
現金減資	(433,782)	-	-	-	-	-	-	-	-	(433,782)	
民國一一年九月三十日餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	449,644	1,171,031	421,572	10,244	431,816	5,664,885	

(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

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 101,286	1,196,849
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	293,495	313,104
攤銷費用	21,181	22,187
變更租約利益	(38)	(863,367)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(33,646)	22,414
利息費用	30,939	47,312
利息收入	(4,686)	(1,979)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	26,041	(875)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,949	(478,067)
處分投資性不動產利益	-	(57,362)
不動產、廠房及設備減損損失	-	86,444
遞延收入攤銷	(4,709)	(4,595)
預期信用減損(回升利益)	3,611	(2)
收益費損項目合計	335,137	(914,786)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	6,764	22,086
應收帳款減少	342,468	22,701
存貨(增加)減少	(85,062)	109,595
預付款項增加	(69,688)	(39,345)
其他流動資產減少	29,825	16,834
其他金融資產減少(增加)	53,759	(81,568)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	278,066	50,303
合約負債增加(減少)	11,575	(51)
應付票據(減少)增加	(14,369)	5,097
應付帳款減少	(139,342)	(104,817)
其他應付款減少	(27,284)	(140,470)
其他應付款—關係人(減少)增加	(12,704)	7,126
其他流動負債減少	(29,349)	(23,639)
淨確定福利負債減少	(7,714)	(10,832)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(219,187)	(267,586)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	58,879	(217,283)
調整項目合計	394,016	(1,132,069)
營運產生之現金流入	495,302	64,780
支付之利息	(30,364)	(45,449)
支付之所得稅	(151,120)	(105,455)
營業活動之淨現金流入(流出)	313,818	(86,124)



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)

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(15,458)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(8,760)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	45,937	-
取得採用權益法之投資	(59,177)	-
取得不動產、廠房及設備	(258,539)	(98,002)
處分不動產、廠房及設備	26	917,124
取得無形資產	(1,220)	-
使用權資產減少	-	939,410
處分投資性不動產	-	132,153
其他金融資產減少(增加)	27,514	(237,034)
其他金融資產-非流動(增加)減少	(13,953)	7,838
其他非流動資產減少(增加)	4,980	(1,614)
預付設備款增加	(54,974)	(17,074)
收取之利息	4,686	1,979
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(320,178)</u>	<u>1,636,020</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,424,150	477,862
短期借款減少	(1,401,332)	(1,150,608)
償還長期借款	(120,000)	(120,000)
存入保證金減少	(5,405)	(11,239)
其他應付款-關係人減少	(29,332)	-
租賃本金償還	(18,264)	(14,134)
發放現金股利	(433,782)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(583,965)</u>	<u>(818,119)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,866	(2,432)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(566,459)	729,345
期初現金及約當現金餘額	<u>2,624,014</u>	<u>2,006,126</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,057,555</u>	<u>2,735,471</u>

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**  
**民國一一年及一〇年第三季**  
(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。

本公司民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十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一一年十一月十日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

## 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。

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. (以下稱 SWANVIEW)	投資	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)	木地板、水泥、金屬結構及建築組件之製造及銷售	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)	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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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
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、瓷石、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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)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。

### (四)所得稅

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

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

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

## 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。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,836	1,926	3,489
活期存款	1,348,324	1,991,312	2,283,013
外幣存款	397,315	441,953	296,885
支票存款	72,953	79,207	104,671
定期存款	237,127	109,616	47,413
	<u>\$ 2,057,555</u>	<u>2,624,014</u>	<u>2,735,471</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
黃金存摺	\$ 8,649	8,170	7,926
國外上市(櫃)公司股票	90,525	99,632	93,374
合計	<u>\$ 99,174</u>	<u>107,802</u>	<u>101,300</u>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
債務工具-流動：			
國外公司發行公司債	\$ 15,205	-	-
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)股票	11,357	12,100	11,517
小計	26,562	12,100	11,517
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	10,000	10,000
合計	<u>\$ 36,562</u>	<u>22,100</u>	<u>21,517</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有該等債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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。

3. 合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

4. 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)。

5. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

6. 民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

### (四) 應收票據及應收帳款

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
應收票據	\$ 446,886	453,650	428,058
減: 備抵損失	-	-	-
淨額	<b><u>\$ 446,886</u></b>	<b><u>453,650</u></b>	<b><u>428,058</u></b>
應收帳款(含關係人)	\$ 452,578	797,452	724,503
減: 備抵損失	(141,190)	(143,542)	(88,790)
備抵銷貨退回及折讓	(7,478)	(14,238)	(11,699)
合 計	<b><u>\$ 303,910</u></b>	<b><u>639,672</u></b>	<b><u>624,014</u></b>

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

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>111.9.30</b>		
	<b>應收票據及應收 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 685,065	0%	-
逾期30天以下	3,705	0%~10%	-
逾期31~120天	36,261	0%~15%	1,564
逾期121天以上	174,433	70%~100%	139,626
	<b><u>\$ 899,464</u></b>		<b><u>141,190</u></b>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>110.12.31</b>		
	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	\$ 813,464	0%	-
逾期30天以下	44,618	0%~10%	-
逾期31~120天	159,730	0%~15%	7,142
逾期121天以上	<u>233,290</u>	70%~100%	<u>136,400</u>
	<u><b>\$ 1,251,102</b></u>		<u><b>143,542</b></u>
	<b>110.9.30</b>		
	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	\$ 743,055	0%	-
逾期30天以下	22,119	0%~10%	-
逾期31~120天	174,125	0%~15%	14,312
逾期121天以上	<u>213,262</u>	70%~100%	<u>74,478</u>
	<u><b>\$ 1,152,561</b></u>		<u><b>88,790</b></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(廿一)。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 143,542	151,028
認列之迴升利益	(73)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6,392)	(61,969)
匯率影響數	<u>4,113</u>	<u>(269)</u>
期末餘額	<u><b>\$ 141,190</b></u>	<u><b>88,790</b></u>

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨－製造業

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
商品	\$ 82,353	59,225	52,799
製成品	1,064,939	1,058,233	1,274,271
在製品	29,166	47,300	24,350
原料	182,501	137,902	81,572
物料	<u>38,894</u>	<u>32,484</u>	<u>70,283</u>
小計	1,397,853	1,335,144	1,503,275
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(442,856)</u>	<u>(465,336)</u>	<u>(492,762)</u>
合計	<u><b>\$ 954,997</b></u>	<u><b>869,808</b></u>	<u><b>1,010,513</b></u>

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 527,255	600,264	1,602,179	1,633,397
停機損失	25,641	16,926	69,874	59,084
未分攤製造費用	(26,546)	(18,486)	(24,801)	20,018
報廢損失	2,492	6,302	6,742	8,055
盤(盈)虧	1,246	4,734	3,882	9,527
存貨跌價及呆滯回	(10,463)	22,407	(24,302)	22,407
升利益				
下腳收入	-	-	-	(52)
	<u>\$ 519,625</u>	<u>632,147</u>	<u>1,633,574</u>	<u>1,752,436</u>

民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨去化而認列存貨跌價回升利益分別為10,463及24,302千元。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	<u>\$ 503,071</u>	<u>490,164</u>	<u>474,470</u>

2.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
海鷗冠軍有限公司(海鷗冠軍)	主要業務為銷售日用品 陶瓷類、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	中國大陸	43.46 %	43.46 %	43.46 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

海鷗冠軍有限公司之彙總性財務資訊：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動資產	\$ 1,485,657	1,650,723	1,804,837
非流動資產	351,250	421,398	407,599
流動負債	(788,308)	(1,053,462)	(1,206,870)
非流動負債	(57,695)	(111,996)	(119,882)
淨資產	<u>\$ 990,904</u>	<u>906,663</u>	<u>885,684</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 990,904</u>	<u>906,663</u>	<u>885,684</u>



冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業收入	\$ <u>486,066</u>	<u>636,449</u>	<u>1,286,077</u>	<u>1,667,077</u>
本期淨利(損)	\$ 1,038	(5,415)	(77,936)	2,013
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>1,038</u>	<u>(5,415)</u>	<u>(77,936)</u>	<u>2,013</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>1,038</u>	<u>(5,415)</u>	<u>(77,936)</u>	<u>2,013</u>

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 393,811	385,298
本期投資	59,177	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(33,871)	875
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	419,117	386,173
匯率影響數	11,530	(1,254)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>430,647</u>	<u>384,919</u>

3. 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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>72,424</u>	<u>96,353</u>	<u>89,551</u>

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 6,549	-	7,830	-
其他綜合損益	(19,573)	(11,805)	(31,759)	29,626
綜合損益總額	\$ <u>(13,024)</u>	<u>(11,805)</u>	<u>(23,929)</u>	<u>29,626</u>

4. 民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

5. 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。

## 冠軍建材股份有限公司及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>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111年1月1日餘額	\$ 806,005	2,470,091	4,714,478	52,970	317,064	94	8,360,702
增添	210,485	6,662	26,406	7,847	7,139	-	258,539
預付設備款轉入	180	-	19,995	1,233	-	-	21,408
處分及報廢	-	(13)	(9,483)	(61)	(770)	-	(10,327)
重分類	-	-	-	-	-	(96)	(96)
匯率變動之影響	-	55,445	100,331	1,259	6,670	2	163,707
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,016,670</u>	<u>2,532,185</u>	<u>4,851,727</u>	<u>63,248</u>	<u>330,103</u>	<u>-</u>	<u>8,793,933</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 805,810	3,523,022	4,667,777	54,677	329,502	93	9,380,881
增添	-	5,312	80,506	340	11,844	-	98,002
預付設備款轉入	-	-	24,010	-	11,623	-	35,633
處分及報廢	-	(1,015,743)	(79,189)	(3,563)	(31,405)	-	(1,129,900)
匯率變動之影響	-	(5,712)	(10,602)	(128)	(711)	-	(17,153)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 805,810</u>	<u>2,506,879</u>	<u>4,682,502</u>	<u>51,326</u>	<u>320,853</u>	<u>93</u>	<u>8,367,463</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,200,981	3,818,615	44,866	234,917	-	5,299,379
折舊	-	76,572	176,137	3,020	18,936	-	274,665
處分及報廢	-	(7)	(6,645)	(45)	(655)	-	(7,352)
匯率變動之影響	-	28,764	82,227	1,221	6,042	-	118,254
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,306,310</u>	<u>4,070,334</u>	<u>49,062</u>	<u>259,240</u>	<u>-</u>	<u>5,684,946</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,705,611	3,600,481	44,049	246,387	-	5,596,528
折舊	-	101,735	172,164	2,500	18,151	-	294,550
處分及報廢	-	(585,658)	(73,879)	(3,414)	(27,892)	-	(690,843)
減損損失(迴轉)	-	-	86,444	-	-	-	86,444
匯率變動之影響	-	(2,440)	(9,365)	(124)	(639)	-	(12,568)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,219,248</u>	<u>3,775,845</u>	<u>43,011</u>	<u>236,007</u>	<u>-</u>	<u>5,274,111</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 806,005</u>	<u>1,269,110</u>	<u>895,863</u>	<u>8,104</u>	<u>82,147</u>	<u>94</u>	<u>3,061,323</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,016,670</u>	<u>1,225,875</u>	<u>781,393</u>	<u>14,186</u>	<u>70,863</u>	<u>-</u>	<u>3,108,987</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 805,810</u>	<u>1,817,411</u>	<u>1,067,296</u>	<u>10,628</u>	<u>83,115</u>	<u>93</u>	<u>3,784,353</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 805,810</u>	<u>1,287,631</u>	<u>906,657</u>	<u>8,315</u>	<u>84,846</u>	<u>93</u>	<u>3,093,352</u>

- 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，截至民國一〇一年九月三十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。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於以前年度所取得竹南鎮大埔段共3筆地號土地(面積合計4,384平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於合併公司董事名下並已設定抵押權為本公司。

2. 合併公司於民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日進行不動產、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。民國一十〇年一月一日至九月三十日，合併公司評估不動產、廠房及設備因未來使用價值有減少之跡象，故提列減損損失86,444千元。
3. 民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
4. 民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日，分別依2.09%及2.02%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1,606千元及633千元。

### (八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 231,837	26,425	19,309	-	277,571
增添	2,204	4,117	6,669	-	12,990
減少	(30)	(416)	(14,214)	-	(14,660)
其他	26,954	-	-	-	26,954
匯率變動之影響	5,488	109	-	-	5,597
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 266,453</u>	<u>30,235</u>	<u>11,764</u>	<u>-</u>	<u>308,452</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 276,953	22,736	12,611	1	312,301
增添	61,765	2,555	5,953	-	70,273
減少	(107,882)	(2,483)	(541)	-	(110,906)
匯率變動之影響	(493)	-	-	-	(493)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 230,343</u>	<u>22,808</u>	<u>18,023</u>	<u>1</u>	<u>271,175</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ (9,926)	11,741	10,239	-	12,054
本期折舊	5,960	5,771	7,099	-	18,830
減少	-	(279)	(14,214)	-	(14,493)
其他	26,954	-	-	-	26,954
匯率變動之影響	(57)	32	-	-	(25)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 22,931</u>	<u>17,265</u>	<u>3,124</u>	<u>-</u>	<u>43,320</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 14,150	8,224	2,364	-	24,738
本期折舊	6,509	4,118	5,729	-	16,356
減少	(32,467)	(2,351)	(45)	-	(34,863)
匯率變動之影響	60	-	-	-	60
民國110年9月30日餘額	\$ <u>(11,748)</u>	<u>9,991</u>	<u>8,048</u>	<u>-</u>	<u>6,291</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	\$ <u>241,763</u>	<u>14,684</u>	<u>9,070</u>	<u>-</u>	<u>265,517</u>
民國111年9月30日	\$ <u>243,522</u>	<u>12,970</u>	<u>8,640</u>	<u>-</u>	<u>265,132</u>
民國110年1月1日	\$ <u>262,803</u>	<u>14,512</u>	<u>10,247</u>	<u>1</u>	<u>287,563</u>
民國110年9月30日	\$ <u>242,091</u>	<u>12,817</u>	<u>9,975</u>	<u>1</u>	<u>264,884</u>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ <u>81,463</u>	<u>-</u>	<u>81,463</u>
民國111年9月30日	\$ <u>81,463</u>	<u>-</u>	<u>81,463</u>
民國110年1月1日	\$ <u>105,895</u>	<u>54,644</u>	<u>160,539</u>
民國110年9月30日	\$ <u>81,463</u>	<u>-</u>	<u>81,463</u>

1. 合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)。
2. 合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。
3. 民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十)無形資產

	電腦軟體	採礦權	總 計
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ <u>700</u>	<u>143,121</u>	<u>143,821</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,230</u>	<u>140,128</u>	<u>141,358</u>
民國110年1月1日	\$ <u>1,836</u>	<u>151,819</u>	<u>153,655</u>
民國110年9月30日	\$ <u>707</u>	<u>144,232</u>	<u>144,939</u>

1. 合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一一〇年度合併財務報告附註六(十)。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十一)短期借款

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
信用狀借款	\$ 37,104	9,286	10,937
無擔保銀行借款	190,000	175,000	299,046
擔保銀行借款	220,000	240,000	220,000
合計	<b>\$ 447,104</b>	<b>424,286</b>	<b>529,983</b>
尚未使用額度	<b>\$ 1,179,099</b>	<b>1,107,281</b>	<b>1,130,262</b>
利率區間	<b>0.60%~2.79%</b>	<b>0.37%~2.23%</b>	<b>0.38%~2.26%</b>

#### 1.借款之發行及償還

民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,424,150千元及477,862千元，到期日分別為民國一一年十月至一一二年三月及民國一一〇年十月至一一一年五月；民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日償還之金額分別為1,401,332千元及1,150,608千元。

#### 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。

### (十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
抵押借款-聯貸	\$ 899,899	1,019,899	1,019,900
減：聯貸案主辦費	(802)	(1,351)	(2,027)
一年內到期部分	-	(1,018,548)	(1,017,873)
合計	<b>\$ 899,097</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
尚未使用額度	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
利率區間	<b>2.34%</b>	<b>1.93%</b>	<b>1.93%</b>

#### 1.借款之發行及償還

民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額均為零元；民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日償還之金額均為120,000千元。

#### 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.合併公司於民國一〇八年四月與台北富邦銀行等16家金融機構簽訂總額度為18億元之聯合授信合約。上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定合併公司自民國一〇八年度之合併財務報表開始檢核，於授信期間各年底應維持特定之財務比率(包含流動比率不低於100%、負債比率不高於125%、利息保障倍數不低於1.5倍，有形淨值不低於50億元，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一十一年三月二十五日簽訂前述聯合授信合約之增補合約，與該等金融機構達成展延及修改部份條款之協議，主要修改內容為到期日展延至民國一十三年七月十五日。

### (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年及一〇九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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 335	304	999	915
推銷費用	6	7	18	22
管理費用	62	59	193	190
研發費用	16	19	49	57
	<u>\$ 419</u>	<u>389</u>	<u>1,259</u>	<u>1,184</u>

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,889	2,798	8,603	8,633
推銷費用	571	427	1,635	1,272
管理費用	626	599	1,848	1,819
研發費用	162	167	470	503
	<u>\$ 4,248</u>	<u>3,991</u>	<u>12,556</u>	<u>12,227</u>

#### 3.各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ -	16	7	345
推銷費用	60	51	113	73
管理費用	58	76	170	83
	<u>\$ 118</u>	<u>143</u>	<u>290</u>	<u>501</u>

#### 4.短期員工福利負債明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
帶薪假負債	<u>\$ 16,389</u>	<u>16,389</u>	<u>16,389</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期遞延收入

	<u>遞延政府捐助收入</u>	
111年1月1日餘額	\$	86,845
認列遞延收益		(4,709)
匯率影響數		<u>2,608</u>
111年9月30日餘額	\$	<u><u>84,744</u></u>
110年1月1日餘額	\$	92,887
認列遞延收益		(4,595)
匯率影響數		<u>(284)</u>
110年9月30日餘額	\$	<u><u>88,008</u></u>

1. 子公司冠軍安徽與安徽省宿州市人民政府宿州經濟開發委員會(以下稱宿州政府)就冠軍安徽在宿州經濟技術開發區內建立瓷磚生產企業達成協議，宿州政府自財政預算資金中無償撥付資金予冠軍安徽用於基礎建設。截至民國一一一年九月三十日，冠軍安徽累計收到上述撥付資計人民幣28,352千元，帳列長期遞延收入項下，於冠軍安徽將廠房轉入固定資產後，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益，帳列其他收入項下。截至民國一一一年及一一〇年九月三十日，合併公司已累積認列分別為人民幣12,404千元及10,987千元。

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。截至民國一一一年及一一〇年九月三十日，合併公司已累積認列分別為人民幣1,617千元及1,525千元。

(十五)所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	\$ 12,791	210,238	63,950	245,540
調整前期之當期所得	(21,653)	-	35,747	2,639
未分配盈餘加徵5%	-	-	<u>22,837</u>	-
所得稅(利益)費用	<u>\$ (8,862)</u>	<u>210,238</u>	<u>122,534</u>	<u>248,179</u>

2. 合併公司無認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)。

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一〇九年度。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.普通股之發行

本公司民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
1月1日期初餘額	433,782	433,782
減 資	<u>(43,378)</u>	<u>-</u>
9月30日期末餘額	<u><u>390,404</u></u>	<u><u>433,782</u></u>

為調整資本結構及提升股東權報酬率，合併公司於民國一一年三月二十八日經董事會決議辦理現金減資，金額為433,782千元，每千股減少100股，共計消除已發行股份43,378千股，該減資案已於民國一一年六月二十二日之股東常會決議通過，經主管機關申報生效後，訂定民國一一年九月二十九日為減資基準日，擬訂民國一一年十一月二十五日為現金減資退還股款發放日。截止核閱報告日止，尚有433,782千元帳列其他應付款項下。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 142,300	142,300	142,300
庫藏股票交易	15,639	15,639	15,639
其 他	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>60</u>
	<u><u>\$ 157,999</u></u>	<u><u>157,999</u></u>	<u><u>157,999</u></u>

#### 3.保留盈餘

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

為求永續經營及長遠發展且基於公司未來資金需求及長期營運規劃等，得由董事會依當時營運狀況、兼顧股東權益、平衡股利政策及資金需求規劃等擬具分派案，提報股東會決議。

盈餘分派得以現金股利或股票股利方式之方式發放，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十。



## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

①依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生帳列股東權益中減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如所提列之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。於民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

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

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇一年六月二十二日及一〇〇年七月二十七日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案及民國一〇〇九年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。有關分派予業主之股利如下：

	<b>110年度</b>	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
現金	1.00 \$	<b>433,782</b>

### 4.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	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 333,336	42,999	376,335
合併公司	88,236	(996)	87,240
關聯企業	-	(31,759)	(31,759)
民國111年9月30日餘額	<b>\$ 421,572</b>	<b>10,244</b>	<b>431,816</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 377,447	7,049	384,496
合併公司	41,922	(1,114)	40,808
關聯企業	-	29,626	29,626
民國110年9月30日餘額	<b>\$ 419,369</b>	<b>35,561</b>	<b>454,930</b>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利(損) \$	<u>58,561</u>	<u>1,133,883</u>	<u>(21,248)</u>	<u>948,670</u>
普通股加權平均流通在外股數	433,310	433,782	433,623	433,782
基本每股虧損(元)	<u>\$ 0.13</u>	<u>2.62</u>	<u>(0.05)</u>	<u>2.19</u>
		111年7月至9月	110年7月至9月	110年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利		<u>\$ 58,561</u>	<u>1,133,883</u>	<u>948,670</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)		433,310	433,782	433,782
員工股票紅利之影響		-	903	903
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)		433,310	434,685	434,685
稀釋每股盈餘(元)		<u>\$ 0.13</u>	<u>2.62</u>	<u>2.18</u>

民國一一年一月一日至九月三十日無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9月			
	磁磚事業部	中國事業部	木地板事業部	合計
主要地區市場				
亞洲	\$ 682,892	11,352	6,173	700,417
澳洲	<u>2,752</u>	-	-	<u>2,752</u>
	<u>\$ 685,644</u>	<u>11,352</u>	<u>6,173</u>	<u>703,169</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 685,644	11,352	-	696,996
木地板	-	-	6,173	6,173
	<u>\$ 685,644</u>	<u>11,352</u>	<u>6,173</u>	<u>703,169</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 685,644	11,352	2,028	699,024
隨時間逐步移轉之工程	-	-	4,145	4,145
合計	<u>\$ 685,644</u>	<u>11,352</u>	<u>6,173</u>	<u>703,169</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110年7月至9月				
		磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	其他部門	合 計
主要地區市場						
亞 洲	\$	799,540	76,514	792	15,880	892,726
澳 洲		5,363	1,576	-	-	6,939
	\$	<u>804,903</u>	<u>78,090</u>	<u>792</u>	<u>15,880</u>	<u>899,665</u>
主要商品/服務線						
磁 磚	\$	804,903	78,090	-	-	882,993
木 地板		-	-	792	-	792
待售房地		-	-	-	15,880	15,880
合 計	\$	<u>804,903</u>	<u>78,090</u>	<u>792</u>	<u>15,880</u>	<u>899,665</u>
		111年1月至9月				
		磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	合 計	
主要地區市場						
亞 洲	\$	2,183,335	59,884	28,130		2,271,349
澳 洲		12,634	-	-		12,634
	\$	<u>2,195,969</u>	<u>59,884</u>	<u>28,130</u>		<u>2,283,983</u>
主要商品/服務線						
磁 磚	\$	2,195,969	59,884	-		2,255,853
木 地板		-	-	28,130		28,130
	\$	<u>2,195,969</u>	<u>59,884</u>	<u>28,130</u>		<u>2,283,983</u>
收入認列時點：						
於某一時點移轉之商品	\$	2,195,969	59,884	13,816		2,269,669
隨時間逐步移轉之工程		-	-	14,314		14,314
合 計	\$	<u>2,195,969</u>	<u>59,884</u>	<u>28,130</u>		<u>2,283,983</u>
		110年1月至9月				
		磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	其他部門	合 計
主要地區市場						
亞 洲	\$	2,055,407	228,360	792	15,880	2,300,439
美 洲		638	354	-	-	992
澳 洲		13,185	2,358	-	-	15,543
歐 洲		-	3	-	-	3
其 他		-	764	-	-	764
	\$	<u>2,069,230</u>	<u>231,839</u>	<u>792</u>	<u>15,880</u>	<u>2,317,741</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要商品/服務線	110年1月至9月				合 計
	磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	其他部門	
磁磚	\$ 2,069,230	231,839	-	-	2,301,069
木地板	-	-	792	-	792
待售房地	-	-	-	15,880	15,880
合 計	<u>\$ 2,069,230</u>	<u>231,839</u>	<u>792</u>	<u>15,880</u>	<u>2,317,741</u>

2.合約餘額(含關係人)

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 446,886	453,650	428,058
應收帳款	452,578	797,452	724,503
減：備抵損失	(141,190)	(143,542)	(88,790)
備抵銷貨退回及折讓	(7,478)	(14,238)	(11,699)
合 計	<u>\$ 750,796</u>	<u>1,093,322</u>	<u>1,052,072</u>
合約資產－銷售商品	<u>\$ 313</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 51,328</u>	<u>38,740</u>	<u>38,635</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為零元、31,703千元、零元及31,703千元，董事酬勞估列金額分別為零元、10,568千元、零元及10,568千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
利息收入	\$ 1,823	723	4,686	1,979
租金收入	921	591	2,292	3,631
股利收入	931	531	931	531
	<u>\$ 3,675</u>	<u>1,845</u>	<u>7,909</u>	<u>6,141</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
外幣兌換(損失)利益 \$	(7,217)	(2,604)	6,067	1,315
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(2,875)	483,857	(2,949)	478,067
處分投資性不動產利益	-	57,362	-	57,363
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	54,763	5,991	33,646	(22,414)
不動產、廠房及設備減損損失	-	(86,444)	-	(86,444)
其他利益及損失	(25,552)	(29,351)	(74,216)	(78,367)
遞延收益攤銷	1,571	1,525	4,709	4,595
變更租約利益	<u>38</u>	<u>863,343</u>	<u>38</u>	<u>863,367</u>
其他利益及損失淨額 \$	<u><b>20,728</b></u>	<u><b>1,293,679</b></u>	<u><b>(32,705)</b></u>	<u><b>1,217,482</b></u>

- (1)合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因出租廠房及設備予關係人所產生之折舊費用分別為35,661千元、41,522千元、106,925千元及122,404千元，帳列其他利益及損失項下。
- (2)合併公司之子公司信益陶瓷(中國)有限公司因配合昆山高新技術產業開發區進行規劃政策性搬遷，於民國一一〇年一月二十九日經董事會決議將土地使用權、房屋建築、地面建築物、裝修及附屬物等出售予昆山高新區房屋事務所有限公司，交易總價款為人民幣452,268千元，截至民國一一〇年九月三十日已完成相關搬遷作業，收取款項共計人民幣402,000千元，尚未收取人民幣50,268千元帳列其他金融資產流動(其他應收款)項下，民國一一〇年一月一日至九月三十日共認列處分損益人民幣321,694千元(換算新台幣約1,390,427千元)，分別帳列處分不動產、廠房及設備利益484,510千元、處分投資性不動產利益42,550千元及變更租約利益863,367千元。
- (3)合併公司於民國一一〇年五月十八日與新榮緯股份有限公司簽訂不動產買賣合約，交易總價款為49,000千元，截至民國一一〇年九月三十日已收取全部款項，並認列處分損益14,813千元，帳列處分投資性不動產利益。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用	\$ 16,635	11,744	32,545	47,945
減：利息資本化	(366)	(185)	(1,606)	(633)
財務成本淨額	<b>\$ 16,269</b>	<b>11,559</b>	<b>30,939</b>	<b>47,312</b>

### (廿一)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

#### 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。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為3,203,303千元、4,172,247千元及4,473,325千元。

##### (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。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為風險低。民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 39,354
認列之減損損失	3,684
匯率影響數	998
民國111年9月30日餘額	<b>\$ 44,036</b>
民國110年1月1日餘額	\$ 37,483
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,159)
本年收回	(2)
匯率影響數	(88)
民國110年9月30日餘額	<b>\$ 35,234</b>

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	3-5年	超過5年
<b>111年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 447,104	457,015	455,397	1,618	-	-	-
應付票據	105,872	105,872	105,872	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	279,929	279,928	278,761	-	-	-	1,167
租賃負債	79,089	87,261	9,707	5,746	10,999	12,232	48,577
其他應付款(含關係人)	738,557	738,557	738,557	-	-	-	-
長期借款	899,097	936,849	10,238	10,296	916,315	-	-
存入保證金	27,063	27,063	681	3,768	6	1,972	20,636
	<b>\$ 2,576,711</b>	<b>2,632,545</b>	<b>1,599,213</b>	<b>21,428</b>	<b>927,320</b>	<b>14,204</b>	<b>70,380</b>
<b>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 424,286	424,907	424,907	-	-	-	-
應付票據	120,241	120,241	120,241	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	413,424	413,424	413,424	-	-	-	-
租賃負債	83,375	99,166	11,770	9,835	15,951	10,230	51,380
其他應付款(含關係人)	369,371	369,371	369,371	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	1,018,548	1,020,002	-	1,020,002	-	-	-
存入保證金	31,569	31,569	1,496	2,474	3,323	23,986	290
	<b>\$ 2,460,814</b>	<b>2,478,680</b>	<b>1,341,209</b>	<b>1,032,311</b>	<b>19,274</b>	<b>34,216</b>	<b>51,670</b>
<b>110年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 529,983	533,516	393,014	140,502	-	-	-
應付票據	116,790	116,790	116,790	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	498,111	498,111	498,111	-	-	-	-
租賃負債	82,456	98,953	11,211	10,691	14,435	11,236	51,380
其他應付款(含關係人)	484,029	484,029	484,029	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	1,017,873	1,054,418	61,490	992,928	-	-	-
存入保證金	39,941	39,941	2,240	428	6,882	30,101	290
	<b>\$ 2,769,183</b>	<b>2,825,758</b>	<b>1,566,885</b>	<b>1,144,549</b>	<b>21,317</b>	<b>41,337</b>	<b>51,670</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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	\$ 1,886	31.7550	59,897	3,170	27.6800	87,739	3,570	27.8500	99,425
歐元:新台幣	322	31.2630	10,058	377	31.3170	11,792	377	32.3270	12,173
人民幣:新台幣	127,193	4.4770	569,443	103,014	4.3440	447,492	54,306	4.3060	233,843
美金:人民幣	94	7.0929	2,987	184	6.3720	5,090	155	6.4677	4,309
澳幣:新台幣	261	20.6690	5,395	310	20.0930	6,232	-	-	-
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	1,613	31.7550	51,211	1,473	27.6800	11,470	678	27.8500	18,667
歐元:新台幣	802	31.2630	25,070	1	31.3170	16	1	32.3270	16
美金:人民幣	48	7.0929	1,534	67	6.3720	1,863	10,670	6.4677	297,158
歐元:美金	-	-	-	-	-	-	1,720	1.1608	55,595

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、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。於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日當功能性貨幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少13,683千元及459千元；兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失7,217千元、損失2,604千元、利益6,067千元及利益1,315千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加6,521千元及5,699千元，主因係合併公司之變動利率借款。



冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券及債券價格變動(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	111年1月至9月		110年1月至9月	
	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%	\$ 1,828	4,959	1,076	5,065
下跌5%	\$ (1,828)	(4,959)	(1,076)	(5,065)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
黃金存摺	\$ 8,649	8,649	-	-	8,649
國外上市股票	90,525	90,525	-	-	90,525
小計	99,174	99,174	-	-	99,174
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司債	15,205	15,205	-	-	15,205
國內上市股票	11,357	11,357	-	-	11,357
國內非上市股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	36,562	26,562	-	10,000	36,562
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,057,555	-	-	-	-
合約資產	313	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	750,796	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限資產)	191,254	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	67,649	-	-	-	-
小計	3,067,567	-	-	-	-
合計	\$ 3,203,303	125,736	-	10,000	135,736

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,346,201	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	385,801	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	738,557	-	-	-	-
存入保證金	27,063	-	-	-	-
租賃負債	79,089	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,576,711</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		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					
黃金存摺	\$ 8,170	8,170	-	-	8,170
國外上市股票	99,632	99,632	-	-	99,632
小計	<u>107,802</u>	<u>107,802</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,802</u>
國內上市股票	12,100	12,100	-	-	12,100
國內非上市股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	<u>22,100</u>	<u>12,100</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>22,100</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,624,014	-	-	-	-
合約資產	6	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	1,093,322	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限資產)	272,870	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	52,133	-	-	-	-
小計	<u>4,042,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,172,247</u>	<u>119,902</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>129,902</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,442,834	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	533,665	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	369,371	-	-	-	-
存入保證金	31,569	-	-	-	-
租賃負債	83,375	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,460,814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
黃金存摺	\$ 7,926	7,926	-	-	7,926
國外上市股票	93,374	93,374	-	-	93,374
小計	101,300	101,300	-	-	101,300
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	11,517	11,517	-	-	11,517
國內非上市股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	21,517	11,517	-	10,000	21,517
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,735,471	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	1,052,072	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	502,303	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	60,662	-	-	-	-
小計	4,350,508	-	-	-	-
合計	<b>\$ 4,473,325</b>	<b>112,817</b>	<b>-</b>	<b>10,000</b>	<b>122,817</b>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,547,856	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	614,901	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	484,029	-	-	-	-
存入保證金	39,941	-	-	-	-
租賃負債	82,456	-	-	-	-
合計	<b>\$ 2,769,183</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

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

## 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)合併公司第三等級之金融資產均未變動。

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 長期營收成長率(111.9.30、110.12.31及110.9.30均為1.5%)</li> <li>• 加權平均資金成本(111.9.30及110.9.30均為3.8%)</li> <li>• 長期稅前營業淨利(111.9.30、110.12.31及110.9.30均為1.5%)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30均為27.2%)</li> <li>• 少數股權折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30均為24.4%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>• 加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>• 長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高</li> </ul>

(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111年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			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	缺乏市場流通性折現	5%	818	(818)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	788	(788)

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國110年12月31日</b>				
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	缺乏市場流通性折現	5%	818	(818)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	788	(788)
<b>民國110年9月30日</b>				
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	缺乏市場流通性折現	5%	818	(818)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	788	(788)

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)民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
林榮德	本公司之董事長
林祐宇	本公司之董事
海鷗冠軍有限公司	關聯企業

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
海鷗冠軍	\$ 1,402	2,625	2,137	12,152

銷售予關聯企業之交易條件與一般交易無顯著不同。銷售予關聯企業之收入中屬同製造批號之重複進銷金額業已與進貨淨額表達。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
海鷗冠軍	\$ <u>24,679</u>	<u>68,166</u>	<u>40,337</u>	<u>202,426</u>

向關聯企業進貨之交易條件與一般交易無顯著不同。向關係人進貨金額中屬同製造批號之重複進銷金額業已與收入淨額表達。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 30,251	146,969	161,872
其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	關聯企業	41,524	39,576	104,729
		<u>\$ 71,775</u>	<u>186,545</u>	<u>266,601</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應付帳款	關聯企業	\$ 49,592	235,465	283,045
其他應付款	關聯企業	51	12,509	1,426
		<u>\$ 49,643</u>	<u>247,974</u>	<u>284,471</u>

5.合約負債

合併公司合約負債關係人款項明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
關係企業	\$ <u>7,159</u>	<u>123</u>	<u>123</u>

6.向關係人借款(帳列其他應付款—關係人)

<u>關係人類別</u>	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>27,680</u>	<u>83,550</u>

合併公司向關係人借款係依雙方合約約定利率計息，且為無擔保放款。

7.其他(帳列其他利益及損失)

(1)合併公司授權關係人於其所在地使用合併公司之商標所收取之權利金金額如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
海鷗冠軍	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128</u>

(2)合併公司出租廠房及設備予關係人所收取之租金金額如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
海鷗冠軍	\$ <u>6,823</u>	<u>16,407</u>	<u>25,776</u>	<u>36,331</u>

上述租金係帳列其他利益及損失項下。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司委託關係人執行帳務處理費金額如下：

關係人名稱	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
海鷗冠軍	\$ <u>802</u>	<u>647</u>	<u>1,203</u>	<u>1,382</u>

8.其他

合併公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(七)。

(三)主要管理人員交易

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,955	4,036	8,766	9,149
退職後福利	42	49	125	185
其他長期員工福利	837	537	2,510	1,683
	\$ <u>3,834</u>	<u>4,622</u>	<u>11,401</u>	<u>11,017</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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產-流動	借款擔保	\$ 136,319	142,077	137,244
待售房地	"	-	-	31,049
投資性不動產	"	81,463	81,463	81,463
不動產、廠房及設備	"	1,175,656	1,223,114	1,611,520
使用權資產(土地使用權)	"	12,317	12,242	12,242
其他金融資產-流動	訴訟提存金	-	-	2,400
其他金融資產-流動	工程擔保	-	22,391	22,391
		\$ <u>1,405,755</u>	<u>1,481,287</u>	<u>1,898,309</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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
已開立未使用信用狀			
美金	\$ <u>319</u>	<u>786</u>	<u>561</u>
歐元	\$ <u>205</u>	-	<u>26</u>
新台幣	\$ <u>-</u>	<u>20,000</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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
存出保證票據	\$ <u>152,000</u>	<u>152,000</u>	<u>152,000</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
存入保證票據	\$ <u>457,120</u>	<u>337,382</u>	<u>332,020</u>

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

	<u>111.9.30</u>		<u>110.12.31</u>		<u>110.9.30</u>	
	<u>合約總價</u>	<u>未計價金額</u>	<u>合約總額</u>	<u>未計價金額</u>	<u>合約總額</u>	<u>未計價金額</u>
歐元	\$ 990	-	1,226	938	1,409	934
美金	155	16	300	110	210	102
新台幣	50,043	25,593	55,637	34,189	28,658	18,567

(二)重大之或有負債：

衡翔股份有限公司(下稱衡翔公司)於民國一〇三年十二月四日向台灣苗栗地方法院對合併公司提起民事訴訟，請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償32,851千元及庫存品價金14,033千元，該案民國一〇五年八月二十五日由法院一審審理後判決衡翔公司請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償部分由合併公司勝訴；另請求庫存品價金部份則判決合併公司敗訴，判賠支出之金額計有保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元，合併公司及衡翔公司均提起上訴。惟雙方對於民國一〇七年七月三日經台灣高等法院判決維持應由合併公司賠償保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元，以及衡翔公司附帶上訴請求項目中經銷補貼差額3,965千元亦判決由合併公司賠償等，合併公司及衡翔公司對上訴判決不服而再上訴經高等法院第二審於民國一一一年七月二十日判決合併公司應支付庫存品之價金11,987千元，其餘雙方之主張均已駁回。惟衡翔公司不服高等法院民事判決又再於民國一一一年九月十五日向高等法院提出上訴(第三審)申請。合併公司於民國一一一年九月三十日針對該庫存品之價金等共計估列9,765千元之損失，帳列其他應付款項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、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	111年7月至9月			110年7月至9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	\$ 85,286	28,252	113,538	98,708	39,817	138,525
勞健保費用	9,709	2,784	12,493	9,109	2,615	11,724
退休金費用	3,224	1,561	4,785	3,118	1,405	4,523
其他員工福利費用	7,479	1,721	9,200	7,042	1,909	8,951
折舊費用	46,991	15,384	62,375	45,203	13,989	59,192
攤銷費用	4,407	2,747	7,154	4,751	2,680	7,431

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9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	\$ 245,807	87,730	333,537	265,077	123,377	388,454
勞健保費用	28,870	8,613	37,483	28,752	8,070	36,822
退休金費用	9,609	4,496	14,105	9,893	4,019	13,912
其他員工福利費用	21,367	5,274	26,641	22,072	4,887	26,959
折舊費用	143,656	42,914	186,570	132,902	57,798	190,700
攤銷費用	13,195	7,986	21,181	13,766	8,421	22,187

1.於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為25,641千元、16,926千元、69,874千元及59,084千元。

2.合併公司於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日，因出租廠房及設備予關係人所產生之折舊費用分別35,661千元、41,522千元、106,925千元及122,404元，帳列其他利益及損失項下。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	信益中國	其他應收款	是	805,860	447,700	358,160	4.8%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,132,977	2,265,954
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	10,000	-	-	2%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,132,977	2,265,954
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	152,424	152,424	152,424	2.5%~3%	註1	-	營業週轉	-	-	-	726,134	726,134
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	130,196	130,196	128,690	2.5%~3%	註1	-	營業週轉	-	-	-	726,134	726,134
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	268,620	268,620	162,848	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	565,004	565,004
2	信益中國	蕭縣華冠	其他應收款	是	13,431	13,431	11,573	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	565,004	565,004
3	信益蓬萊	信益中國	其他應收款	是	1,074,480	1,074,480	898,573	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,711,241	1,711,241

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：各子公司除信益蓬萊外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：信益蓬萊資金貸與總額及個別對象貸與限額不得超過子公司淨值120%。

##### 2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	SWANVIEW	1	1,699,465	95,265	-	-	-	- %	2,832,442	Y	N	N
0	本公司	冠仲貿易	1	1,699,465	97,159	77,159	29,902	-	1.36 %	2,832,442	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	1,699,465	25,878	15,878	2,802	-	0.28 %	2,832,442	Y	N	N
0	本公司	廣多利(股)公司	3	1,699,465	25,966	25,966	19,960	-	0.46 %	2,832,442	N	N	N
0	本公司	高宇旺(股)公司	3	1,699,465	5,900	5,900	5,900	-	0.10 %	2,832,442	N	N	N
0	本公司	廣利宇(股)公司	3	1,699,465	40,000	-	-	-	- %	2,832,442	N	N	N

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：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
2. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
3. 有業務往來之公司。

##### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股／千元

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	持股比率	公允價值	
本公司	股票-廣豐實業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,061	11,357	0.57 %	11,357	
"	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	

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	債券-TSMC Arizona Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	15,205	- %	15,205	
信益中國	股票-海鷗住宅工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000	90,525	0.45 %	90,525	
"	黃金存摺	-	"	-	8,649	- %	8,649	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

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

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	信益中國	子公司	366,585	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	155,500	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益蓬萊	子公司	131,360	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	182,252	註	-	-	-	-
信益蓬萊	信益中國	母公司	1,020,047	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

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

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	信益中國	1	其他應收款-關係人	366,585	與一般交易相當	4.19 %
1	SWANVIEW	信益中國	3	其他應收款-關係人	155,500	"	1.78 %
1	SWANVIEW	信益蓬萊	3	其他應收款-關係人	131,360	"	1.50 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	其他應付款-關係人	1,020,047	"	11.65 %
2	信益中國	蕭縣華冠	3	其他應收款-關係人	11,573	"	0.13 %
2	信益中國	冠軍安徽	3	其他應收款-關係人	182,252	"	2.08 %

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：

民國一一年一月一日至九月三十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	3,033,281	3,033,281	93,906	100.00 %	1,815,334	(266,464)	(266,464)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98 %	72,424	19,581	7,830	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	90,765	(1,448)	(1,448)	
本公司	冠軍欣業	台灣	木地板、水泥、金屬結構及建築組件之製造	48,000	18,000	4,800	100.00 %	30,841	(8,424)	(8,424)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,743	894,189	-	100.00 %	170,196	-	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、耐酸耐鹼磁磚、馬賽克等建築材料	1,746,525 (USD55,000)	註1	1,513,189 (USD47,652)	-	-	1,513,189 (USD47,652)	(109,537)	100.00 %	(109,537)	1,522,867	-
信益蓬萊	生產銷售高檔衛生瓷具、新型建築陶瓷及陶瓷製品、研製開發相關新產品	1,419,449 (USD44,700)	註2	230,541 (USD7,260)	-	-	230,541 (USD7,260)	(63,643)	100.00 %	(63,643)	1,426,034	-
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、壁瓷銷售自製產品	2,003,963 (USD63,107)	註1	391,825 (USD12,339)	-	-	391,825 (USD12,339)	(86,964)	100.00 %	(86,964)	668,462	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、瓷石、長石及矽砂等	234,147 (CNY52,300)	註4	-	-	-	-	(7,782)	100.00 %	(7,782)	140,761	-
海鷗冠軍	主要業務為銷售日用品陶器類、藝術陶器、耐火保溫材料、耐酸耐鹼磁磚、馬賽克等建築材料	895,400 (CNY200,000)	註7	-	-	-	-	(77,936)	43.46 %	(33,871)	430,647	-

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
2,193,032 (USD69,061)	3,427,444 (USD107,934)	3,398,931

美金匯率：31.755；人民幣匯率：4.477

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

## 冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註2：係透過第三地區投資設立公司以其轉投資大陸公司之盈餘收益投資257,784千元(美金8,150千元)、現金投資229,633千元(美金7,260千元)及信益中國投資926,443千元(美金24,290千元)。
- 註3：本期認列投資損益中信益中國部份，係含信益蓬萊之70%投資收益，信益蓬萊部份則為透過第三地區投資設立公司所投資30%部分，並依前述被投資公司經會計師查核後之同期間財務報表按權益法認列。
- 註4：係透過信益中國100%轉投資。
- 註5：係經濟部投審會於97.8.29修正「在大陸地區投資或技術合作審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。
- 註6：金元陶瓷已於民國一〇六年十二月三十一日除列，惟尚未向投審會辦理變更，故本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額尚包含其原始投資金額美金1,810千元。
- 註7：係透過信益中國持有43.46%轉投資。

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
花旗(台灣)商業銀行受託保管資本聯合銀行有限公司投資專戶		32,051,024	7.38 %
德謙投資股份有限公司		29,214,182	6.73 %
貴誠投資股份有限公司		27,534,312	6.34 %
林榮德		25,708,000	5.92 %
仲洋實業股份有限公司		25,207,957	5.81 %
豐德實業股份有限公司		25,119,235	5.79 %
豐登興業股份有限公司		23,743,702	5.47 %

## 十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門：磁磚事業部、中國事業部、木地板事業部及其他部門。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。木地板事業部係於台灣地區從事經營各式木地板之買賣及承作裝潢工程。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	木地板 事業部	其他	調整及 沖銷	合計
<b>111年7月至9月</b>						
外部收入	\$ 685,644	11,352	6,173	-	-	703,169
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 685,644</u>	<u>11,352</u>	<u>6,173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>703,169</u>
部門稅前損益	<u>\$ 88,982</u>	<u>(44,122)</u>	<u>(4,496)</u>	<u>9,336</u>	<u>-</u>	<u>49,700</u>
<b>110年7月至9月</b>						
外部收入	\$ 804,903	78,090	792	15,880	-	899,665
部門間收入	4,688	(2,118)	-	-	(2,570)	-
收入合計	<u>\$ 809,591</u>	<u>75,972</u>	<u>792</u>	<u>15,880</u>	<u>(2,570)</u>	<u>899,665</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,147,245</u>	<u>1,206,401</u>	<u>(991)</u>	<u>15,680</u>	<u>(1,024,214)</u>	<u>1,344,121</u>
<b>111年1月至9月</b>						
外部收入	\$ 2,195,969	59,884	28,130	-	-	2,283,983
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,195,969</u>	<u>59,884</u>	<u>28,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,283,983</u>
部門稅前損益	<u>\$ 331,075</u>	<u>(235,324)</u>	<u>(7,435)</u>	<u>12,970</u>	<u>-</u>	<u>101,286</u>
<b>110年1月至9月</b>						
外部收入	\$ 2,069,230	231,839	792	15,880	-	2,317,741
部門間收入	4,688	-	-	-	(4,688)	-
收入合計	<u>\$ 2,073,918</u>	<u>231,839</u>	<u>792</u>	<u>15,880</u>	<u>(4,688)</u>	<u>2,317,741</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,302,432</u>	<u>904,274</u>	<u>(991)</u>	<u>15,380</u>	<u>(1,024,246)</u>	<u>1,196,849</u>