

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	113.3.31		112.12.31 (重編後)		112.3.31			負債及權益	113.3.31		112.12.31 (重編後)		112.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十一))	\$ 1,886,119	23	1,705,602	21	1,667,241	21	2100 短期借款(附註六(十一)及(二十一))	\$ 567,358	7	465,725	6	580,211	7	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(二十一))	51,634	1	62,167	1	67,886	1	2130 合約負債—流動(附註六(十八)及(二十一))	8,847	-	8,511	-	43,478	-	
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(二十一))	28,506	-	27,558	-	26,699	-	2150 應付票據(附註六(二十一))	88,264	1	133,697	2	88,286	1	
1141 合約資產—流動(附註六(十八)及(二十一))	5,209	-	2,443	-	1,626	-	2161 應付票據—關係人(附註六(二十一))	2,165	-	1,003	-	589	-	
1150 應收票據淨額(附註六(五)、(十八)及(二十一))	76,246	1	59,944	1	44,566	-	2170 應付帳款(附註六(二十一))	132,321	2	172,749	3	212,701	3	
1160 應收票據—關係人淨額	422,659	5	465,585	6	234,671	3	2181 應付帳款—關係人(附註六(二十一)及七)	16,139	-	19,486	-	52,882	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(十八)及(二十一))	70,103	1	81,968	1	66,939	1	2200 其他應付款(附註六(十六)及(二十一))	291,355	4	293,211	4	214,925	3	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、(十八)、(二十一)及七)	270,713	3	256,777	3	260,652	3	2220 其他應付款—關係人(附註六(二十一)及七)	35,265	-	36,768	-	15,737	-	
1220 本期所得稅資產	193	-	10	-	3	-	2230 本期所得稅負債	41,662	1	24,897	-	50,254	1	
1310 存貨—製造業(附註六(六))	898,780	11	1,017,066	13	1,025,251	13	2251 員工福利負債準備—流動(附註六(十三))	17,798	-	17,798	-	16,749	-	
1321 待售房地(附註八)	59,339	1	59,339	1	59,339	1	2280 租賃負債—流動(附註六(二十一)及七)	27,061	-	31,148	-	23,227	-	
1410 預付款項(附註七)	137,926	2	144,436	2	185,355	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及(二十一))	899,900	11	899,766	11	-	-	
1476 其他金融資產—流動(附註六(二十一)、七及八)	326,986	4	330,140	4	324,301	4	2399 其他流動負債—其他	167,251	2	162,477	2	169,373	2	
1479 其他流動資產—其他	48,413	1	46,946	1	50,447	1		2,295,386	28	2,267,236	28	1,468,412	18	
	<u>4,282,826</u>	<u>53</u>	<u>4,259,981</u>	<u>54</u>	<u>4,014,976</u>	<u>50</u>	非流動負債：							
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十二)及(二十一))	-	-	-	-	899,365	11	
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(二十一))	10,000	-	10,000	-	10,000	-	2556 除役、復原及修復成本之長期負債準備	60,174	1	59,068	1	57,877	1	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及(二十一))	20,000	-	20,000	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	96,433	1	96,330	1	100,696	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	375,153	5	375,951	5	453,840	6	2580 租賃負債—非流動(附註六(二十一)及七)	67,326	1	72,667	1	61,830	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,561,114	32	2,621,144	33	2,959,362	36	2630 長期遞延收入(附註六(十四))	73,271	1	73,458	1	80,343	1	
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	255,847	3	260,338	3	250,017	3	2640 淨確定福利負債—非流動	4,830	-	6,065	-	6,285	-	
1760 投資性不動產淨額(附註八)	81,463	1	81,463	1	81,463	1	2645 存入保證金(附註六(二十一))	21,727	-	21,593	-	23,631	-	
1780 無形資產(附註六(十))	138,485	2	135,378	2	138,226	2		323,761	4	329,181	4	1,230,027	15	
1840 遞延所得稅資產	39,518	-	39,518	-	41,169	1	負債總計	2,619,147	32	2,596,417	32	2,698,439	33	
1915 預付設備款(附註九)	237,096	3	104,622	1	33,113	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：							
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二十一))	5,523	-	38,429	-	37,969	-	3100 股本	3,904,039	48	3,904,039	49	3,904,039	48	
1990 其他非流動資產—其他	93,632	1	96,921	1	99,917	1	3200 資本公積	157,999	2	157,999	2	157,999	2	
	<u>3,817,831</u>	<u>47</u>	<u>3,783,764</u>	<u>46</u>	<u>4,105,076</u>	<u>50</u>	3300 保留盈餘	1,025,681	13	1,015,540	13	986,884	12	
資產總計	<u>\$ 8,100,657</u>	<u>100</u>	<u>8,043,745</u>	<u>100</u>	<u>8,120,052</u>	<u>100</u>	3400 其他權益	393,791	5	369,750	4	372,691	5	
							31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	5,481,510	68	5,447,328	68	5,421,613	67	
							36XX 非控制權益	-	-	-	-	-	-	
							權益總計	5,481,510	68	5,447,328	68	5,421,613	67	
							負債及權益總計	\$ 8,100,657	100	8,043,745	100	8,120,052	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德

經理人：林祐宇

會計主管：廖蕙儀

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	本公司之董事兼任總經理
王桂鳳	本公司董事長之配偶
林孟瑜	本公司董事長之子女
廣多利股份有限公司(廣多利)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
高宇旺股份有限公司(高宇旺)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
廣利宇股份有限公司(廣利宇)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
豐宇旺股份有限公司(豐宇旺)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
地寶股份有限公司(地寶)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
原和建材股份有限公司(原和建材)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
偉訊股份有限公司(偉訊)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
德士股份有限公司(德士)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
泛揚股份有限公司(泛揚)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
金鑽建材股份有限公司(金鑽建材)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
高奇陶瓷股份有限公司(高奇陶瓷)	本公司與該公司為實質關係人(其他關係人)
海鷗冠軍有限公司(海鷗冠軍)	合併公司之關聯企業

(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：

關係人類別	113年1月至3月	112年1月至3月
廣多利	\$ 160,457	120,836
高宇旺	104,423	80,091
廣利宇	88,532	79,653
其他關係人	322,815	217,505
關聯企業	(16)	466
	\$ 676,211	498,551

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人之交易條件與一般交易無顯著不同。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
關聯企業	\$ <u>115</u>	<u>598</u>

合併公司向關聯企業進貨之交易條件與一般交易無顯著不同。

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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	廣多利	\$ 129,449	122,330	76,025
應收票據	高宇旺	48,885	61,733	23,105
應收票據	廣利宇	73,568	76,451	49,270
應收票據	豐宇旺	58,311	67,015	38,844
應收票據	其他關係人	<u>112,446</u>	<u>138,056</u>	<u>47,427</u>
	小計	<u>422,659</u>	<u>465,585</u>	<u>234,671</u>
應收帳款	廣多利	56,659	48,784	51,398
應收帳款	高宇旺	37,594	35,021	38,423
應收帳款	廣利宇	35,621	34,055	34,337
應收帳款	其他關係人	108,680	127,339	105,672
應收帳款	關聯企業	<u>32,159</u>	<u>11,578</u>	<u>30,822</u>
	小計	<u>270,713</u>	<u>256,777</u>	<u>260,652</u>
其他應收款(帳 列其他金融資 產-流動)	其他關係人	1,226	9,309	915
其他應收款(帳 列其他金融資 產-流動)	關聯企業	<u>14,480</u>	<u>13,691</u>	<u>24,481</u>
	小計	<u>15,706</u>	<u>23,000</u>	<u>25,396</u>
	合計	<u>\$ 709,078</u>	<u>745,362</u>	<u>520,719</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付票據	其他關係人	\$ 2,165	1,003	589
	小計	2,165	1,003	589
應付帳款	關聯企業	16,120	18,678	45,550
應付帳款	其他關係人	19	808	7,332
	小計	16,139	19,486	52,882
其他應付款	關聯企業	12,922	17,193	13,866
其他應付款	其他關係人	22,343	19,575	1,871
	小計	35,265	36,768	15,737
	合計	\$ 53,569	57,257	69,208

5.預付款項

合併公司依據展示中心補助辦法提供大型展示中心裝修補助獎勵，未攤銷補助獎勵之餘額如下：

關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
豐宇旺	\$ 11,122	12,790	17,795
高宇旺	8,540	11,387	19,928
廣多利	5,279	7,209	13,169
	\$ 24,941	31,386	50,892

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因對關係人所提供裝修補助獎勵所產生之攤銷費用(帳列推銷費用項下)均為6,446千元及6,501千元。

6.租賃-承租人

合併公司分別於民國一〇八年、一一二年及一一三年間向其他關係人承租附有人在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權之辦公大樓，該租賃交易於取得時分別認列使用權資產及租賃負債共24,251千元。於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出57千元及43千元。

合併公司因承租辦公室而支付之存出保證金及租賃負債金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
存出保證金	\$ 1,263	1,263	1,103
租賃負債	\$ 7,796	9,088	6,519

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向其他關係人承租屬於短期租賃，帳列推銷費用之租金費用項下，於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日分別為171千元及243千元。

7.其他

(1)合併公司出租辦公室、廠房及設備予關係人所收取之租金金額如下：

關係人名稱	113年1月至3月	112年1月至3月
海鷗冠軍	\$ 2,183	2,561
其他關係人	314	314
	\$ 2,497	2,875

上述租金係帳列其他利益及損失項下。另於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因出租其他關係人者收取分攤使用之水電費(帳列管理費用之減項)等分別為13千元及10千元。

(2)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	113年1月至3月	112年1月至3月
海鷗冠軍	\$ 395	402
	\$ 395	402

(3)合併公司與關係人因經銷業務產生之獎勵金及所收取之罰款金額如下：

帳列項目	關係人類別	113年1月至3月	112年1月至3月
推銷費用	其他關係人	\$ 14,521	6,971
其他收入	其他關係人	\$ 285	178
		\$ 14,806	7,149

(4)合併公司與其他關係人因經銷關係所產製產品未依訂單排程出貨依占用期間計算所收取倉庫租金如下：

帳列項目	關係人類別	113年1月至3月	112年1月至3月
其他收入	其他關係人	\$ 874	(260)
		\$ 874	(260)

(5)合併公司與其他關係人因經銷關係所產生之樣品費、分攤銷售輔銷促販物作為廣告費減項以及因產品更換包裝等分攤作為費用減項如下：

帳列項目	關係人類別	113年1月至3月	112年1月至3月
推銷費用	其他關係人	\$ 1,871	2,255
推銷費用減項	其他關係人	\$ (224)	(137)
推銷費用減項	其他關係人	\$ (73)	(57)
		\$ 1,574	1,961

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)合併公司因運輸製成品部分出貨運輸作業係由其他關係人運輸之費用如下：

帳列項目	關係人類別	113年1月至3月	112年1月至3月
推銷費用	其他關係人	\$ 1,581	1,586

8.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(八)。

(三)主要管理人員交易

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,291	2,955
退職後福利	60	42
其他長期員工福利	526	452
	\$ 3,877	3,449

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他金融資產-流動	借款擔保	\$ 124,723	126,663	138,811
投資性不動產	"	81,463	81,463	81,463
不動產、廠房及設備	"	1,110,261	1,112,840	1,150,640
使用權資產(土地使用權)	"	11,521	11,409	11,989
其他金融資產-流動	工程擔保	24,690	24,237	-
		\$ 1,352,658	1,356,612	1,382,903

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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
已開立未使用信用狀			
美金	\$ 514	691	268
歐元	\$ 4,438	89	265
人民幣	\$ -	3,424	2,996

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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
存出保證票據	\$ 296,714	246,910	204,713

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	冠仲貿易	1	1,644,453	141,596	93,598	6,996	-	1.71 %	2,740,755	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	1,644,453	25,599	25,599	11,157	-	0.47 %	2,740,755	Y	N	N
0	本公司	廣多利(股)公司	3	1,644,453	25,966	25,966	559	-	0.47 %	2,740,755	N	N	N
0	本公司	高宇旺(股)公司	3	1,644,453	5,900	5,900	-	-	0.11 %	2,740,755	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	12,791	0.57 %	12,790	
"	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	
"	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	-	15,715	- %	15,715	
"	無擔保累積次順位普通公司債-新光人壽保險(股)公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	20,000	- %	20,000	
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	39,947	0.46 %	39,947	
"	黃金存摺	-	"	-	11,687	- %	11,687	

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：

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	
本公司	高宇旺	其他關係人	銷貨	104,423	12.22 %	票據30-110天	-	-	86,479	10.30 %	
"	廣多利	其他關係人	銷貨	160,457	18.78 %	票據30-110天	-	-	186,108	22.16 %	

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	221,424	註	-	-	-	-
本公司	廣多利	其他關係人	186,108	3.59	-	-	105,467	-
本公司	廣利宇	其他關係人	109,189	2.90	-	-	67,940	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	159,092	註	-	-	-	-
信益蓬萊	信益中國	子公司	1,016,798	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	111,161	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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	信益中國	1	其他應收款-關係人	221,424	與一般交易相當	2.73 %
1	SWANVIEW	信益中國	3	其他應收款-關係人	159,092	〃	1.96 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	其他應付款-關係人	1,016,798	〃	12.55 %
2	信益中國	冠軍安徽	3	其他應收款-關係人	111,161	〃	1.37 %

註1：編號之填寫方式如下：

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

註2：與交易人之關係種類標示如下：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(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 %	1,236,124	(64,749)	(64,749)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98 %	82,738	(914)	(365)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	85,827	(160)	(160)	
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	120,000	48,000	4,800	100.00 %	94,698	5,765	5,765	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,743	894,743	-	100.00 %	171,514	-	依規定免填	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。