

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~37
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	46~47



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 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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為240,876千元及171,130千元，分別占合併資產總額之3%及2%；負債總額分別為62,716千元及62,505千元，分別占合併負債總額之2%及2%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(2,365)千元、1,987千元、3,240千元及(4,024)千元，分別占合併綜合損益之(9)%、(4)%、5%及6%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日採用權益法之投資分別為91,505千元及443,345千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六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(474)千元、(6,932)千元、220千元及(21,970)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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六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

陳泉哲



會計師：

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
民國一一三年八月十三日

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31 (重編後)		112.6.30			113.6.30		112.12.31 (重編後)		112.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十二))	\$ 2,074,021	25	1,705,602	21	1,434,969	18	2100	\$ 822,011	10	465,725	6	460,193	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(二十二))	54,882	1	62,167	1	60,249	1	2130	10,440	-	8,511	-	30,767	-
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(二十二))	28,472	-	27,558	-	27,186	-	2150	102,802	1	134,700	2	119,927	2
1141 合約資產—流動(附註六(十九)及(二十二))	6,246	-	2,443	-	2,120	-	2170	137,815	2	173,557	3	205,009	3
1150 應收票據淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	531,492	6	525,529	7	468,261	6	2181	9,522	-	18,678	-	48,157	1
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	299,943	4	327,167	4	261,625	3	2200	307,709	4	312,786	4	255,920	3
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、(十九)、(二十二)及七)	6,799	-	11,578	-	30,438	-	2220	3,979	-	17,193	-	98	-
1220 本期所得稅資產	18	-	10	-	7	-	2230	20,699	-	24,897	-	15,423	-
1310 存貨—製造業(附註六(六))	762,217	9	1,017,066	13	1,004,867	13	2251	17,798	-	17,798	-	16,749	-
1321 待售房地	59,339	1	59,339	1	59,339	1	2280	28,136	-	31,148	-	22,853	-
1410 預付款項	154,651	2	144,436	2	173,065	2	2320	899,900	11	899,766	11	-	-
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(七))	294,869	4	-	-	-	-							
1476 其他金融資產—流動(附註六(二十二)、七及八)	355,001	4	330,140	4	355,414	4							
1479 其他流動資產—其他	48,530	1	46,946	1	47,169	1							
	<u>4,676,480</u>	<u>57</u>	<u>4,259,981</u>	<u>54</u>	<u>3,924,709</u>	<u>49</u>		<u>161,241</u>	<u>2</u>	<u>162,477</u>	<u>2</u>	<u>163,151</u>	<u>2</u>
								<u>2,522,052</u>	<u>30</u>	<u>2,267,236</u>	<u>28</u>	<u>1,338,247</u>	<u>17</u>
非流動資產：													
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(二十二))	10,000	-	10,000	-	10,000	-	2540	-	-	-	-	899,498	11
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及(二十二))	20,000	-	20,000	-	-	-	2556	60,678	1	59,068	1	55,918	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	91,505	1	375,951	5	443,345	6	2570	96,480	1	96,330	1	100,492	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	2,530,405	30	2,621,144	33	2,849,381	36	2580	73,023	1	72,667	1	64,107	1
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	261,919	3	260,338	3	245,024	3	2630	72,310	1	73,458	1	76,107	1
1760 投資性不動產淨額(附註八)	81,463	1	81,463	1	81,463	1	2640	3,684	-	6,065	-	4,842	-
1780 無形資產(附註六(十一))	139,449	2	135,378	2	138,553	2	2645	21,907	-	21,593	-	22,627	1
1840 遞延所得稅資產	39,518	-	39,518	-	41,169	1		<u>328,082</u>	<u>4</u>	<u>329,181</u>	<u>4</u>	<u>1,223,591</u>	<u>16</u>
1915 預付設備款(附註九)	407,602	5	104,622	1	71,192	1		<u>2,850,134</u>	<u>34</u>	<u>2,596,417</u>	<u>32</u>	<u>2,561,838</u>	<u>33</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二十二))	5,529	-	38,429	-	36,869	-							
1990 其他非流動資產—其他	94,822	1	96,921	1	95,001	1							
	<u>3,682,212</u>	<u>43</u>	<u>3,783,764</u>	<u>46</u>	<u>4,011,997</u>	<u>51</u>							
資產總計	\$ 8,358,692	100	8,043,745	100	7,936,706	100							
負債及權益													
流動負債：													
2100 短期借款(附註六(十二)及(二十二))	\$ 822,011	10	465,725	6	460,193	6	3100	3,904,039	47	3,904,039	49	3,904,039	49
2130 合約負債—流動(附註六(十九)及(二十二))	10,440	-	8,511	-	30,767	-	3200	157,999	2	157,999	2	157,999	2
2150 應付票據(附註六(二十二))	102,802	1	134,700	2	119,927	2	3300	1,030,871	12	1,015,540	13	962,175	12
2170 應付帳款(附註六(二十二))	137,815	2	173,557	3	205,009	3	3400	415,649	5	369,750	4	350,655	4
2181 應付帳款—關係人(附註六(二十二)及七)	9,522	-	18,678	-	48,157	1	31XX	5,508,558	66	5,447,328	68	5,374,868	67
2200 其他應付款(附註六(十七)及(二十二))	307,709	4	312,786	4	255,920	3	36XX	-	-	-	-	-	-
2220 其他應付款—關係人(附註六(二十二)及七)	3,979	-	17,193	-	98	-		<u>5,508,558</u>	<u>66</u>	<u>5,447,328</u>	<u>68</u>	<u>5,374,868</u>	<u>67</u>
2230 本期所得稅負債	20,699	-	24,897	-	15,423	-							
2251 員工福利負債準備—流動(附註六(十四))	17,798	-	17,798	-	16,749	-							
2280 租賃負債—流動(附註六(二十二))	28,136	-	31,148	-	22,853	-							
2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及(十二))	899,900	11	899,766	11	-	-							
2399 其他流動負債—其他													
	<u>161,241</u>	<u>2</u>	<u>162,477</u>	<u>2</u>	<u>163,151</u>	<u>2</u>							
	<u>2,522,052</u>	<u>30</u>	<u>2,267,236</u>	<u>28</u>	<u>1,338,247</u>	<u>17</u>							
非流動負債：													
2540 長期借款(附註六(十三)及(二十二))	-	-	-	-	899,498	11							
2556 除役、復原及修復成本之長期負債準備	60,678	1	59,068	1	55,918	1							
2570 遞延所得稅負債	96,480	1	96,330	1	100,492	1							
2580 租賃負債—非流動(附註六(二十二))	73,023	1	72,667	1	64,107	1							
2630 長期遞延收入(附註六(十五))	72,310	1	73,458	1	76,107	1							
2640 淨確定福利負債—非流動	3,684	-	6,065	-	4,842	-							
2645 存入保證金(附註六(二十二))	21,907	-	21,593	-	22,627	1							
	<u>328,082</u>	<u>4</u>	<u>329,181</u>	<u>4</u>	<u>1,223,591</u>	<u>16</u>							
	<u>2,850,134</u>	<u>34</u>	<u>2,596,417</u>	<u>32</u>	<u>2,561,838</u>	<u>33</u>							
負債總計	\$ 2,850,134	34	2,596,417	32	2,561,838	33							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：													
股本	3,904,039	47	3,904,039	49	3,904,039	49							
資本公積	157,999	2	157,999	2	157,999	2							
保留盈餘	1,030,871	12	1,015,540	13	962,175	12							
其他權益	415,649	5	369,750	4	350,655	4							
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>5,508,558</u>	<u>66</u>	<u>5,447,328</u>	<u>68</u>	<u>5,374,868</u>	<u>67</u>							
非控制權益	-	-	-	-	-	-							
權益總計	5,508,558	66	5,447,328	68	5,374,868	67							
負債及權益總計	\$ 8,358,692	100	8,043,745	100	7,936,706	100							

董事長：林榮德



經理人：林祐宇

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：廖蕙儀



冠軍建材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十九)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 837,069	100	821,741	101	1,657,693	98	1,474,168	101
4511 營建工程收入	22,137	3	23,952	3	75,773	5	29,464	2
4170 減：銷貨退回	16,396	2	12,394	2	22,020	1	19,210	1
4190 銷貨折讓	12,450	1	16,485	2	26,556	2	30,603	2
營業收入淨額	830,360	100	816,814	100	1,684,890	100	1,453,819	100
營業成本(附註六(六)、(十四)、七及十二)：								
5110 銷貨成本	601,638	72	589,524	72	1,185,070	70	1,064,341	73
5510 營建成本	14,338	2	15,905	2	50,949	3	19,535	1
營業成本	615,976	74	605,429	74	1,236,019	73	1,083,876	74
5900 營業毛利	214,384	26	211,385	26	448,871	27	369,943	26
6000 營業費用(附註六(五)、(十四)、(二十)及十二)：								
6100 推銷費用	105,986	13	92,453	12	205,917	12	176,830	12
6200 管理費用	91,171	11	59,790	7	158,165	10	117,881	8
6300 研究發展費用	9,792	1	9,331	1	18,673	1	14,747	1
6450 預期信用回升利益(附註六(五)及(二十二))	(1,224)	-	(729)	-	(1,224)	-	(5,553)	-
6300 營業費用合計	205,725	25	160,845	20	381,531	23	303,905	21
6900 營業淨利	8,659	1	50,540	6	67,340	4	66,038	5
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十一))	11,026	1	6,100	1	13,963	1	9,171	1
7020 其他利益及損失(附註六(十五)、(二十一)及七)	1,681	-	(63,168)	(8)	(23,470)	(1)	(76,960)	(5)
7050 財務成本(附註六(二十一))	(12,922)	(1)	(10,706)	(1)	(20,628)	(1)	(21,077)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(474)	-	(6,932)	(1)	220	-	(21,970)	(2)
(附註六(八))								
營業外收入及支出合計	(689)	-	(74,706)	(9)	(29,915)	(1)	(110,836)	(7)
稅前淨利(損)	7,970	1	(24,166)	(3)	37,425	3	(44,798)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	2,780	-	543	-	22,094	1	12,126	1
本期淨利(損)	5,190	1	(24,709)	(3)	15,331	2	(56,924)	(3)
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	(53)	-	637	-	265	-	1,433	-
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	9,254	1	9,116	1	2,399	-	10,624	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	9,201	1	9,753	1	2,664	-	12,057	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	12,620	1	(31,655)	(4)	42,551	2	(27,561)	(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	37	-	(134)	-	684	-	282	-
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	12,657	1	(31,789)	(4)	43,235	2	(27,279)	(2)
8300 本期其他綜合損益	21,858	2	(22,036)	(3)	45,899	2	(15,222)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 27,048	3	(46,745)	(6)	61,230	4	(72,146)	(4)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 5,190	1	(24,709)	(3)	15,331	2	(56,924)	(3)
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 5,190	1	(24,709)	(3)	15,331	2	(56,924)	(3)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 27,048	3	(46,745)	(6)	61,230	4	(72,146)	(4)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 27,048	3	(46,745)	(6)	61,230	4	(72,146)	(4)
9750 基本每股盈餘(虧損)(附註六(十八))	\$ 0.01		(0.07)		0.04		(0.15)	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十八))	\$ 0.01				0.04			

(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

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		合計	權益總計	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	297,712	1,019,099	351,913	13,964	365,877	5,447,014
本期淨損	-	-	-	-	(56,924)	(56,924)	-	-	-	(56,924)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(27,561)	12,339	(15,222)	(15,222)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(56,924)	(56,924)	(27,561)	12,339	(15,222)	(72,146)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	240,788	962,175	324,352	26,303	350,655	5,374,868
民國一十三年一月一日餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	294,153	1,015,540	336,563	33,187	369,750	5,447,328
本期淨利	-	-	-	-	15,331	15,331	-	-	-	15,331
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	42,551	3,348	45,899	45,899
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,331	15,331	42,551	3,348	45,899	61,230
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	309,484	1,030,871	379,114	36,535	415,649	5,508,558

董事長：林榮德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併現金流量表

民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 37,425	(44,798)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	161,565	194,692
攤銷費用	15,690	14,128
變更租約利益	(2)	(265)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	18,843	5,704
利息費用	20,628	21,077
利息收入	(12,119)	(7,722)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(220)	21,970
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,332	(1,539)
不動產、廠房及設備轉列費用數	20,085	-
遞延收入攤銷	(3,128)	(3,122)
預期信用回升利益	(1,224)	(5,553)
收益費損項目合計	<u>229,450</u>	<u>239,370</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產增加	(3,803)	(1,518)
應收票據增加	(5,932)	(91,342)
應收帳款減少	33,933	14,414
存貨減少(增加)	254,849	(24,292)
預付款項(增加)減少	(10,012)	9,156
其他流動資產增加	(469)	(3,906)
其他金融資產減少	223	4,982
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>268,789</u>	<u>(92,506)</u>
合約負債增加(減少)	1,937	(14,688)
應付票據(減少)增加	(31,898)	11,894
應付帳款(減少)增加	(45,637)	14,564
其他應付款減少	(7,489)	(13,085)
其他應付款－關係人減少	(13,214)	(13,681)
其他流動負債(減少)增加	(1,236)	3,368
淨確定福利負債減少	(2,381)	(2,853)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(99,918)</u>	<u>(14,481)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>168,871</u>	<u>(106,987)</u>
調整項目合計	<u>398,321</u>	<u>132,383</u>
營運產生之現金流入	435,746	87,585
支付之利息	(19,754)	(21,077)
支付之所得稅	(26,300)	(37,013)
營業活動之淨現金流入	<u>389,692</u>	<u>29,495</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(55,784)	(32,038)
處分不動產、廠房及設備	1,647	2,460
取得無形資產	(9,464)	(9,782)
其他金融資產-流動增加	(25,791)	(24,754)
其他金融資產-非流動減少(增加)	33,522	(3,089)
其他非流動資產增加	(3,628)	(326)
預付設備款增加	(305,526)	(54,572)
收取之利息	12,119	7,722
投資活動之淨現金流出	(362,905)	(114,379)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,598,125	1,037,642
短期借款減少	(1,241,839)	(1,301,471)
存入保證金減少	-	(709)
租賃本金償還	(21,313)	(14,718)
籌資活動之淨現金流入(流出)	334,973	(279,256)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,659	13,983
本期現金及約當現金增加(減少)數	368,419	(350,157)
期初現金及約當現金餘額	1,705,602	1,785,126
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,074,021	1,434,969

(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



~7-1~

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
民國一一三年及一一二年第二季
(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。

本公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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一一三年八月十三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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

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。

合併公司預期下列其他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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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	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
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超過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、長石及矽砂等	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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一一三年第二季經董事會決議通過出售部分採用權益法認列之關聯企業投資，故自此開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(五)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)

(六)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一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金及零用金	\$ 1,515	1,235	4,145
活期存款	1,225,636	1,048,073	695,971
外幣存款	480,708	363,101	377,891
支票存款	132,388	70,262	132,849
定期存款	233,774	222,931	224,113
	\$ 2,074,021	1,705,602	1,434,969

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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
黃金存摺	\$ 12,268	10,490	9,636
國外上市(櫃)公司股票	32,680	51,677	50,613
國內基金	9,934	-	-
合計	\$ 54,882	62,167	60,249

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</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	\$ 15,735	15,086	14,979
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	<u>12,737</u>	<u>12,472</u>	<u>12,207</u>
小計	<u>28,472</u>	<u>27,558</u>	<u>27,186</u>
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	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
合計	<u>\$ 38,472</u>	<u>37,558</u>	<u>37,186</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。

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. 合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六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(十七)。

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(二十二)。

6. 民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
國內公司債	<u>\$ 20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>

1. 合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2. 信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 531,492	525,529	468,261
減:備抵損失	-	-	-
淨額	<u>\$ 531,492</u>	<u>525,529</u>	<u>468,261</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 428,350	469,228	453,034
減:備抵損失	(114,340)	(115,799)	(150,937)
備抵銷貨退回及折讓	(7,268)	(14,684)	(10,034)
合 計	<u>\$ 306,742</u>	<u>338,745</u>	<u>292,063</u>

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：

	113.6.30		
	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	\$ 800,896	0%	-
逾期30天以下	36,887	0%~10%	-
逾期31~120天	3,973	0%~15%	-
逾期121天以上	118,086	70%~100%	114,340
	<u>\$ 959,842</u>		<u>114,340</u>
	112.12.31		
	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	\$ 836,727	0%	-
逾期30天以下	11,489	0%~10%	-
逾期31~120天	28,284	0%~15%	3,579
逾期121天以上	118,257	70%~100%	112,220
	<u>\$ 994,757</u>		<u>115,799</u>
	112.6.30		
	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	\$ 735,269	0%	-
逾期30天以下	6,912	0%~10%	-
逾期31~120天	3,344	0%~15%	-
逾期121天以上	175,770	70%~100%	150,937
	<u>\$ 921,295</u>		<u>150,937</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(二十二)。
合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 115,799	161,511
減損損失迴轉	(1,224)	(6,243)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,191)	-
匯率影響數	<u>2,956</u>	<u>(4,331)</u>
期末餘額	<u>\$ 114,340</u>	<u>150,937</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存貨－製造業

	<u>113.6.30</u>		
	<u>帳面金額</u>	<u>備抵跌價及 呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 127,422	(17,542)	109,880
製成品	651,621	(193,621)	458,000
在製品	26,856	-	26,856
原料	170,528	(33,109)	137,419
物料	<u>30,062</u>	<u>-</u>	<u>30,062</u>
合計	<u>\$ 1,006,489</u>	<u>(244,272)</u>	<u>762,217</u>

	<u>112.12.31</u>		
	<u>帳面金額</u>	<u>備抵跌價及 呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 120,096	(14,724)	105,372
製成品	947,006	(265,343)	681,663
在製品	39,844	-	39,844
原料	196,476	(32,232)	164,244
物料	<u>25,943</u>	<u>-</u>	<u>25,943</u>
合計	<u>\$ 1,329,365</u>	<u>(312,299)</u>	<u>1,017,066</u>

	<u>112.6.30</u>		
	<u>帳面金額</u>	<u>備抵跌價及 呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 94,025	(13,627)	80,398
製成品	1,131,872	(421,746)	710,126
在製品	29,459	-	29,459
原料	150,746	(5,280)	145,466
物料	<u>39,418</u>	<u>-</u>	<u>39,418</u>
合計	<u>\$ 1,445,520</u>	<u>(440,653)</u>	<u>1,004,867</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 664,168	581,268	1,220,408	1,033,968
停機損失	45,451	21,742	102,477	44,661
未分攤製造費用	-	(10,497)	-	(3,975)
報廢損失	2,415	8,380	3,352	9,214
盤(盈)虧	346	2,391	(4,990)	1,288
存貨跌價回升利益	<u>(110,742)</u>	<u>(13,760)</u>	<u>(136,177)</u>	<u>(20,815)</u>
	<u>\$ 601,638</u>	<u>589,524</u>	<u>1,185,070</u>	<u>1,064,341</u>

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨去化而認列存貨跌價回升利益分別為110,742千元、13,760千元、136,177千元及20,815千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待出售非流動資產

合併公司於民國一一三年六月二十八日經子公司信益中國董事會決議出售採權益法評價之關聯企業—海鷗冠軍之全數股權，並依國際財務報導準則第五號分類為待出售非流動資產，按其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎轉列待出售非流動資產金額294,869千元。

(八)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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u> (重編後)	<u>112.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 91,505</u>	<u>375,951</u>	<u>443,345</u>

2.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>與合併公司間關係之性質</u>	<u>主要營業/公司註冊之國家</u>	<u>所有權權益及表決權之比例</u>		
			<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
海鷗冠軍有限公司 (海鷗冠軍)(註)	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 %

註：合併公司之子公司信益中國於民國一一三年六月二十八日經董事會決議通過，計畫出售海鷗冠軍之股權，以採用權益法投資帳面金額轉列待出售非流動資產項下，請詳附註六(七)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.12.31	112.6.30
	(重編後)	
流動資產	\$ 999,601	1,206,025
非流動資產	354,861	328,233
流動負債	(616,284)	(693,667)
非流動負債	(80,117)	(17,715)
淨資產	\$ 658,061	822,876
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 658,061	822,876

	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業收入	\$ 485,281	341,772	742,891
本期淨(損)利	\$ (15,007)	2,464	(47,968)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ (15,007)	2,464	(47,968)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (15,007)	2,464	(47,968)

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 285,993	389,099
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	1,071	(20,847)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	287,064	368,252
匯率影響數	7,805	(10,630)
重分類至待出售非流動資產	(294,869)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	357,622

3. 合併公司採用權益法投資之轉投資海鷗冠軍有限公司及其對其享有之損益，係依據自行結算未經核閱之財務資訊計算。

4. 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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ 91,505	89,958	85,723

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (486)	(410)	(851)	(1,123)
其他綜合損益	9,254	9,116	2,399	10,624
綜合損益總額	<u>\$ 8,768</u>	<u>8,706</u>	<u>1,548</u>	<u>9,501</u>

5.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保或受限制之情形。

6.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。

(九)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113年1月1日餘額	\$ 1,032,945	2,473,155	2,519,841	53,288	216,519	93	6,295,841
增添	800	-	33,375	5,413	16,196	-	55,784
預付設備款轉入	-	-	2,413	-	133	-	2,546
處分及報廢	(18,217)	-	(114,628)	(8,492)	(2,050)	-	(143,387)
匯率變動之影響	-	49,193	38,547	789	2,627	3	91,159
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>2,522,348</u>	<u>2,479,548</u>	<u>50,998</u>	<u>233,425</u>	<u>96</u>	<u>6,301,943</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,016,670	2,505,387	4,865,526	62,605	328,456	95	8,778,739
增添	-	1,831	23,132	68	7,007	-	32,038
預付設備款轉入	-	-	19,348	3,703	884	-	23,935
處分及報廢	(584)	-	-	(2,723)	(240)	-	(3,547)
匯率變動之影響	-	(52,946)	(110,815)	(1,196)	(6,350)	(3)	(171,310)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,016,086</u>	<u>2,454,272</u>	<u>4,797,191</u>	<u>62,457</u>	<u>329,757</u>	<u>92</u>	<u>8,659,855</u>
折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,390,281	2,064,698	41,319	178,399	-	3,674,697
折舊	-	45,601	83,247	2,216	9,755	-	140,819
處分及報廢	-	-	(104,339)	(7,892)	(92)	-	(112,323)
匯率變動之影響	-	29,384	35,407	777	2,777	-	68,345
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,465,266</u>	<u>2,079,013</u>	<u>36,420</u>	<u>190,839</u>	<u>-</u>	<u>3,771,538</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,312,555	4,148,187	49,703	261,614	-	5,772,059
折舊	-	50,476	115,459	2,334	12,008	-	180,277
處分及報廢	-	-	-	(2,451)	(175)	-	(2,626)
匯率變動之影響	-	(30,156)	(101,972)	(1,185)	(5,923)	-	(139,236)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,332,875</u>	<u>4,161,674</u>	<u>48,401</u>	<u>267,524</u>	<u>-</u>	<u>5,810,474</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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
民國113年1月1日	\$ 1,032,945	1,082,874	455,143	11,969	38,120	93	2,621,144
民國113年6月30日	\$ 1,015,528	1,057,082	400,535	14,578	42,586	96	2,530,405
民國112年1月1日	\$ 1,016,670	1,192,832	717,339	12,902	66,842	95	3,006,680
民國112年6月30日	\$ 1,016,086	1,121,397	635,517	14,056	62,233	92	2,849,381

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，截至民國一一三年六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。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總經理名下並已設定抵押權為本公司。
2. 合併公司於民國一一二年度取得造橋鄉牛欄段土地共1筆地號(面積合計577平方公尺)，係以借名登記於合併公司董事二親等名下，並取得全額本票作為擔保。
3. 合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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。
4. 民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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。
5. 民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日，分別依2.93%及2.84%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2,862千元及582千元。

(十)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所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

使用權資產成本：	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 261,704	62,576	26,985	-	351,265
增添	2,523	15,704	187	-	18,414
減少	-	(13,651)	(3,995)	-	(17,646)
匯率變動之影響	5,328	96	-	-	5,424
民國113年6月30日餘額	\$ 269,555	64,725	23,177	-	357,457

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112年1月1日餘額	\$ 263,382	30,179	25,807	-	319,368
增添	1,614	14,088	187	-	15,889
減少	-	(9,820)	-	-	(9,820)
匯率變動之影響	(5,736)	(103)	-	-	(5,839)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 259,260</u>	<u>34,344</u>	<u>25,994</u>	<u>-</u>	<u>319,598</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ 50,551	23,317	17,059	-	90,927
本期折舊	3,842	11,364	5,540	-	20,746
減少	-	(13,371)	(3,995)	-	(17,366)
匯率變動之影響	1,145	86	-	-	1,231
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 55,538</u>	<u>21,396</u>	<u>18,604</u>	<u>-</u>	<u>95,538</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 43,963	19,328	5,784	-	69,075
本期折舊	3,780	4,985	5,650	-	14,415
減少	-	(7,693)	-	-	(7,693)
匯率變動之影響	(1,152)	(71)	-	-	(1,223)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 46,591</u>	<u>16,549</u>	<u>11,434</u>	<u>-</u>	<u>74,574</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 211,153</u>	<u>39,259</u>	<u>9,926</u>	<u>-</u>	<u>260,338</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 214,017</u>	<u>43,329</u>	<u>4,573</u>	<u>-</u>	<u>261,919</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 219,419</u>	<u>10,851</u>	<u>20,023</u>	<u>-</u>	<u>250,293</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 212,669</u>	<u>17,795</u>	<u>14,560</u>	<u>-</u>	<u>245,024</u>

1. 子公司-蕭縣華冠礦產品有限公司於西元二〇一七年度已取得龍城鎮王大庄村之國有建設用地之土地使用權，因該地逾兩年未動工開發，於西元二〇二二年十二月被安徽省蕭縣自然資源和規劃局認為閒置土地並擬無償收回，合併公司基於穩健保守原則，於西元二〇二二年度全數認列減損損失共人民幣計4,382千元，並已向該管轄政府單位提起申訴的相關救濟措施。
2. 民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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。

(十一)無形資產

	電腦軟體	採礦權	總 計
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 11,798</u>	<u>123,580</u>	<u>135,378</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 17,381</u>	<u>122,068</u>	<u>139,449</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 2,811</u>	<u>135,577</u>	<u>138,388</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 11,584</u>	<u>126,969</u>	<u>138,553</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一一三年及一一二年一月一日至六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一一二年度合併財務報告附註六(十一)。
2. 民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
信用狀借款	\$ 9,871	2,334	8,808
無擔保銀行借款	517,777	190,000	190,000
擔保銀行借款	<u>294,363</u>	<u>273,391</u>	<u>261,385</u>
合計	<u>822,011</u>	<u>465,725</u>	<u>460,193</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,250,358</u>	<u>1,013,587</u>	<u>1,132,632</u>
利率區間	<u>1.95%~3.40%</u>	<u>1.90%-3.20%</u>	<u>1.90%-3.20%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,598,125千元及1,037,642千元，到期日分別為民國一一三年七月至一一三年十二月及民國一一二年四月至一一二年九月；民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日償還之金額分別為1,241,839千元及1,301,471千元。

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。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
抵押借款-聯貸	\$ 899,900	899,900	899,900
減：聯貸案主辦費	-	(134)	(402)
一年內到期部分	<u>(899,900)</u>	<u>(899,766)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>899,498</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>3.02 %</u>	<u>2.89 %</u>	<u>2.99 %</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日新增金額均為零元；民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日償還之金額均為零元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司於民國一一一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一一三年七月十五日。

4. 合併公司於民國一一三年五月二十七日與台北富邦銀行等15家金融機構簽訂總額度為20.4億元之新聯合授信合約(甲項授信額度14億及乙項授信額度6.4億元)。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一一二年度之合併財務報表開始檢核，於授信期間各年底應維持特定財務比率(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2倍，有形淨值不低於45億元，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。若違反上述財務比率限制，將調整加碼本授信案之利率。

(十四) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導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一一二年及一一一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>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ 280	234	561	463
推銷費用	7	5	14	10
管理費用	56	42	110	88
研發費用	9	7	18	15
	\$ 352	288	703	576

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>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,815	2,802	5,698	5,713
推銷費用	668	599	1,325	1,187
管理費用	698	651	1,386	1,305
研發費用	157	155	329	309
	\$ 4,338	4,207	8,738	8,514

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
推銷費用	9	23	19	55
管理費用	64	53	127	108
	<u>\$ 73</u>	<u>76</u>	<u>146</u>	<u>163</u>

4.短期員工福利負債明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
帶薪假負債	<u>\$ 17,798</u>	<u>17,798</u>	<u>16,749</u>

(十五)長期遞延收入

	<u>遞延政府捐助收入</u>
113年1月1日餘額	\$ 73,458
認列遞延收益	(3,128)
匯率影響數	1,980
113年6月30日餘額	<u>\$ 72,310</u>
112年1月1日餘額	\$ 81,489
認列遞延收益	(3,122)
匯率影響數	(2,260)
112年6月30日餘額	<u>\$ 76,107</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。截至西元二〇二四年六月三十日，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。截至西元二〇二四年及二〇二三年六月三十日，合併公司已累積認列分別為人民幣14,885千元及13,467千元。
- 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。上述協議已於西元二〇一六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。截至西元二〇二四年及二〇二三年六月三十日，合併公司已累積認列分別為人民幣1,801千元及1,709千元。

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) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,627	6,826	23,941	18,409
調整前期之當期所得稅	(1,847)	(6,283)	(1,847)	(6,283)
所得稅費用	\$ 2,780	543	22,094	12,126

2. 合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅費用明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6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	\$ -	-	-	-

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一一一年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</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	60	60	60
	\$ 157,999	157,999	157,999

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

2. 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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月十九日及一一二年六月十九日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈虧撥補案，相關資訊至公開資訊觀測站查詢之。

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	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ 336,563	33,187	369,750
合併公司	42,551	949	43,500
關聯企業	-	2,399	2,399
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 379,114</u>	<u>36,535</u>	<u>415,649</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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112年1月1日餘額	\$ 351,913	13,964	365,877
合併公司	(27,561)	1,715	(25,846)
關聯企業	-	10,624	10,624
民國112年6月30日餘額	\$ <u>324,352</u>	<u>26,303</u>	<u>350,655</u>

(十八)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>5,190</u>	<u>(24,709)</u>	<u>15,331</u>	<u>(56,924)</u>
普通股加權平均流通在外股數	390,404	390,404	390,404	390,404
基本每股虧損(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(0.07)</u>	<u>0.04</u>	<u>(0.15)</u>
	113年4月至6月		113年1月至6月	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>5,190</u>		<u>15,331</u>	
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	390,404		390,404	
員工股票紅利之影響	89		167	
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)	390,493		390,571	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.01</u>		<u>0.04</u>	

民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日無稀釋效果，無須揭露稀釋每股盈餘。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	113年4月至6月			合 計
	磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	
亞洲	\$ 793,845	10,559	23,939	828,343
美洲	1,118	-	-	1,118
澳洲	899	-	-	899
	\$ <u>795,862</u>	<u>10,559</u>	<u>23,939</u>	<u>830,360</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年4月至6月			
		磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	合 計
主要商品/服務線					
磁磚	\$	795,862	10,559	-	806,421
木地板		-	-	23,939	23,939
	\$	<u>795,862</u>	<u>10,559</u>	<u>23,939</u>	<u>830,360</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$	795,862	10,559	1,802	808,223
隨時間逐步移轉之工程		-	-	22,137	22,137
合 計	\$	<u>795,862</u>	<u>10,559</u>	<u>23,939</u>	<u>830,360</u>
		112年4月至6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	\$	780,357	6,478	26,892	813,727
澳 洲		2,942	-	-	2,942
其 他		-	145	-	145
	\$	<u>783,299</u>	<u>6,623</u>	<u>26,892</u>	<u>816,814</u>
主要商品/服務線					
磁磚	\$	783,299	6,623	-	789,922
木地板		-	-	26,892	26,892
合 計	\$	<u>783,299</u>	<u>6,623</u>	<u>26,892</u>	<u>816,814</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$	783,299	6,623	2,940	792,862
隨時間逐步移轉之勞務		-	-	23,952	23,952
	\$	<u>783,299</u>	<u>6,623</u>	<u>26,892</u>	<u>816,814</u>
		113年1月至6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	\$	1,587,040	16,987	77,924	1,681,951
美 洲		1,153	-	-	1,153
澳 洲		1,786	-	-	1,786
	\$	<u>1,589,979</u>	<u>16,987</u>	<u>77,924</u>	<u>1,684,890</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至6月			
	磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	合 計
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 1,589,979	16,987	-	1,606,966
木地板	-	-	77,924	77,924
	<u>\$ 1,589,979</u>	<u>16,987</u>	<u>77,924</u>	<u>1,684,890</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 1,589,979	16,987	2,151	1,609,117
隨時間逐步移轉之工程	-	-	75,773	75,773
合 計	<u>\$ 1,589,979</u>	<u>16,987</u>	<u>77,924</u>	<u>1,684,890</u>

	112年1月至6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	\$ 1,403,363	9,817	33,958	1,447,138
美 洲	342	-	-	342
澳 洲	6,194	-	-	6,194
其 他	-	145	-	145
	<u>\$ 1,409,899</u>	<u>9,962</u>	<u>33,958</u>	<u>1,453,819</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 1,409,899	9,962	-	1,419,861
木地板	-	-	33,958	33,958
	<u>\$ 1,409,899</u>	<u>9,962</u>	<u>33,958</u>	<u>1,453,819</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 1,409,899	9,962	4,494	1,424,355
隨時間逐步移轉之工程	-	-	29,464	29,464
	<u>\$ 1,409,899</u>	<u>9,962</u>	<u>33,958</u>	<u>1,453,819</u>

2. 合約餘額(含關係人)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 531,492	525,529	468,261
應收帳款	428,350	469,228	453,034
減：備抵損失	(114,340)	(115,799)	(150,937)
備抵銷貨退回及折讓	(7,268)	(14,684)	(10,034)
合 計	<u>\$ 838,234</u>	<u>864,274</u>	<u>760,324</u>
合約資產－銷售商品	<u>\$ 6,246</u>	<u>2,443</u>	<u>2,120</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 10,440</u>	<u>8,511</u>	<u>30,767</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,055千元、零元、1,975千元及零元，董事酬勞估列金額分別為680千元、零元、987千元及零元，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。

本公司民國一一二年度及一一一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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
利息收入	\$ 9,838	5,321	12,119	7,722
租金收入	790	779	1,446	1,449
股利收入	398	-	398	-
	<u>\$ 11,026</u>	<u>6,100</u>	<u>13,963</u>	<u>9,171</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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ 4,030	(40,583)	20,737	(33,442)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(61)	(17)	(9,332)	1,539
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(7,259)	(5,491)	(18,843)	(5,704)
其他利益及損失	3,388	(18,891)	(19,162)	(42,740)
遞延收益攤銷	1,581	1,549	3,128	3,122
變更租約利益	2	265	2	265
其他利益及損失淨額	<u>\$ 1,681</u>	<u>(63,168)</u>	<u>(23,470)</u>	<u>(76,960)</u>

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六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26,398千元、34,636千元、53,488千元及70,293千元，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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
利息費用	\$ 14,878	11,065	23,490	21,659
減：利息資本化	(1,956)	(359)	(2,862)	(582)
財務成本淨額	\$ 12,922	10,706	20,628	21,077

(二十二)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一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

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。民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為3,411,769千元及3,058,170千元及2,687,131千元。

(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(五)。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失。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。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國113年1月1日餘額	\$ 39,825
匯率影響數	865
民國113年6月30日餘額	\$ 40,690
民國112年1月1日餘額	\$ 41,092
認列之減損損失	690
本年度因無法收回而沖銷之金額	(690)
匯率影響數	(950)
民國112年6月30日餘額	\$ 40,142

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
113年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 822,011	823,624	823,624	-	-	-	-
應付票據	102,802	102,802	102,802	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	147,337	147,337	147,337	-	-	-	-
租賃負債	101,159	112,311	14,442	15,675	14,987	23,989	43,218
其他應付款(含關係人)	311,688	311,688	311,688	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	899,900	900,197	900,197	-	-	-	-
存入保證金	21,907	21,907	-	-	-	-	21,907
	\$ 2,406,804	2,419,866	2,300,090	15,675	14,987	23,989	65,125
112年12月31日							
短期借款	\$ 465,725	466,065	466,065	-	-	-	-
應付票據	134,700	134,700	134,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	192,235	192,235	192,235	-	-	-	-
租賃負債	103,815	108,677	20,021	11,711	17,838	13,563	45,544
其他應付款(含關係人)	329,979	329,979	329,979	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	899,766	913,785	12,889	900,896	-	-	-
存入保證金	21,593	21,593	-	-	-	-	21,593
	\$ 2,147,813	2,167,034	1,155,889	912,607	17,838	13,563	67,137
112年6月30日							
短期借款	\$ 460,193	460,508	460,508	-	-	-	-
應付票據	119,927	119,927	119,927	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	253,166	253,166	253,166	-	-	-	-
租賃負債	86,959	97,853	11,117	13,442	12,955	15,098	45,241
其他應付款(含關係人)	256,018	256,018	256,018	-	-	-	-
長期借款	899,498	927,382	13,232	13,218	900,932	-	-
存入保證金	22,627	22,627	-	-	-	-	22,627
	\$ 2,098,388	2,137,481	1,113,968	26,660	913,887	15,098	67,868

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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	\$ 1,631	32.4500	52,928	1,895	30.7100	58,153	2,027	31.1350	63,118
歐元:新台幣	154	34.7050	5,337	93	33.9930	3,146	291	33.7970	9,844
人民幣:新台幣	153,032	4.4460	680,382	127,871	4.3280	553,428	130,107	4.2820	557,118
幣									
美金:人民幣	29	7.2987	931	-	7.0957	-	30	7.2711	928
澳幣:新台幣	174	21.5270	3,753	177	20.9900	3,717	206	20.6130	4,256
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	730	32.4500	23,693	1,488	30.7100	45,709	1,112	31.1350	34,636
歐元:新台幣	189	34.7050	6,548	7	33.9930	253	1	33.7974	17
美金:人民幣	6	7.2987	201	-	7.3092	-	11	7.2711	339

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一一三年及一一二年度一月一日至六月三十日當功能性貨幣相對於美金及歐元貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加17,109千元及14,407千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為利益4,030千元、損失40,583千元、利益20,737千元及損失33,442千元。

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，合併公司民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加320千元及3,817千元，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	113年1月至6月		112年1月至6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%	\$ 1,924	2,744	1,859
下跌5%	\$ (1,924)	(2,744)	(1,859)	(3,012)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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：

	113.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
黃金存摺	\$ 12,268	12,268	-	-	12,268
國外上市(櫃)股票	32,680	32,680	-	-	32,680
國內基金	9,934	9,934	-	-	9,934
小計	54,882	54,882	-	-	54,882
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	15,735	15,735	-	-	15,735
國內上市(櫃)股票	12,737	12,737	-	-	12,737
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	38,472	28,472	-	10,000	38,472
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,074,021	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額 (含關係人)	838,234	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限 制資產)	355,001	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	5,529	-	-	-	-
小計	3,292,785	-	-	-	-
合計	\$ 3,386,139	83,354	-	10,000	93,354

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.6.30			
		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)	\$ 1,721,911	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	250,139	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	311,608	-	-	-	-
存入保證金	21,907	-	-	-	-
租賃負債	101,159	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,406,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		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	\$ 10,490	10,490	-	-	10,490
國外上市(櫃)股票	51,677	51,677	-	-	51,677
小計	<u>62,167</u>	<u>62,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,167</u>
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	15,086	15,086	-	-	15,086
國內上市(櫃)股票	12,472	12,472	-	-	12,472
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	<u>37,558</u>	<u>27,558</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>37,558</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,705,602	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	864,274	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	330,140	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	38,429	-	-	-	-
小計	<u>2,958,445</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,058,170</u>	<u>89,725</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>99,725</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)	\$ 1,365,491	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	326,935	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	329,979	-	-	-	-
存入保證金	21,593	-	-	-	-
租賃負債	104,606	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,148,604</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)

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
黃金存摺	\$ 9,636	9,636	-	-	9,636
國外上市(櫃)股票	<u>50,613</u>	<u>50,613</u>	-	-	<u>50,613</u>
小計	<u>60,249</u>	<u>60,249</u>	-	-	<u>60,249</u>
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	14,979	14,979	-	-	14,979
國內上市(櫃)股票	12,207	12,207	-	-	12,207
國內非上市(櫃)股票	<u>10,000</u>	-	-	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
小計	<u>37,186</u>	<u>27,186</u>	-	<u>10,000</u>	<u>37,186</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,434,969	-	-	-	-
合約資產	2,120	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	760,324	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	355,414	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	<u>36,869</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,589,696</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,687,131</u>	<u>87,435</u>	-	<u>10,000</u>	<u>97,435</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)	\$ 1,359,691	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	373,093	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	256,018	-	-	-	-
存入保證金	22,627	-	-	-	-
租賃負債	<u>86,960</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,098,389</u>	-	-	-	-

(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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)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－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"> • 長期營收成長率(113.6.30、112.6.30及112.6.30均為1.5%) • 加權平均資金成本(113.6.30、112.6.30及112.6.30均為3.8%) • 長期稅前營業淨利(113.6.30、112.6.30及112.6.30均為1.5%) • 缺乏市場流通性折價(113.6.30、112.6.30及112.6.30均為27.2%) • 少數股權折價(113.6.30、112.6.30及112.6.30均為24.4%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高 • 加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	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
民國113年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
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)
民國112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
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)
民國112年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
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)民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

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
海鷗冠軍有限公司	合併公司之關聯企業(註)

註：海鷗冠軍有限公司於民國一一三年六月二十八日轉列待出售非流動資產，相關說明請詳附註六(七)。

(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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
海鷗冠軍(註)	\$ -	597	(16)	1,063

註：主係銷貨退回呈現負值。

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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
海鷗冠軍	\$ 1	2,730	116	3,328

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：

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 6,799	11,578	30,438
其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	關聯企業	12,915	13,691	40,253
		\$ 19,714	25,269	70,691

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 9,522	18,678	48,157
其他應付款	關聯企業	3,979	17,193	98
		\$ 13,501	35,871	48,255

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(帳列其他利益及損失)

(1)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：

關係人名稱	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
海鷗冠軍	\$ 11,488	14,906	13,671	17,467

上述租金係帳列其他利益及損失項下。

(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4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
海鷗冠軍	\$ 404	396	799	798

6.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(九)。

(三)主要管理人員交易

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,509	3,179	6,800	6,134
退職後福利	70	42	130	84
其他長期員工福利	525	452	1,051	904
	\$ 4,104	3,673	7,981	7,122

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他金融資產-流動	借款擔保	\$ 153,572	126,663	138,500
投資性不動產	"	81,463	81,463	81,463
不動產、廠房及設備	"	1,097,954	1,112,840	1,134,155
使用權資產(土地使用權)	"	11,516	11,409	11,485
其他金融資產-流動	工程擔保	24,898	24,237	23,979
		\$ 1,369,403	1,356,612	1,389,582

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
已開立未使用信用狀			
美金	\$ 874	691	340
歐元	\$ 1,379	89	110
人民幣	\$ 1,894	3,424	-

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
存出保證票據	\$ <u>296,180</u>	<u>246,910</u>	<u>221,033</u>

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

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
存入保證票據	\$ <u>533,410</u>	<u>495,966</u>	<u>477,768</u>

4.合併公司承攬重大工程契約總額及已依約收取款項分別如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
已簽訂之合約價款	\$ <u>490,727</u>	<u>421,380</u>	<u>408,800</u>
已依約收取金額	\$ <u>9,245</u>	<u>5,333</u>	<u>5,851</u>

5.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>113.6.30</u>		<u>112.12.31</u>		<u>112.6.30</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	\$ 8,092	1,145	7,243	6,282	325	32
新台幣	190,378	72,452	119,340	52,905	52,218	27,761
人民幣	9,810	3,349	6,928	6,235	4,755	475

(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；請求庫存品價金部份則判決合併公司敗訴，應賠付金額為保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元。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。合併公司截至於民國一一三年六月三十日針對依判決收回該庫存品等計估列12,014千元之損失，帳列其他應付款項下。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113年4月至6月			112年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 78,520	31,714	110,234	90,204	31,236	121,440
勞健保費用	10,286	3,234	13,520	9,786	2,999	12,785
退休金費用	3,095	1,668	4,763	3,036	1,535	4,571
其他員工福利費用	10,073	2,334	12,407	8,068	1,719	9,787
折舊費用	28,128	24,495	52,623	46,782	15,359	62,141
攤銷費用	3,905	4,246	8,151	4,027	3,059	7,086

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 159,340	64,708	224,048	168,928	60,814	229,742
勞健保費用	21,132	6,633	27,765	20,197	6,223	26,420
退休金費用	6,259	3,328	9,587	6,176	3,077	9,253
其他員工福利費用	19,712	4,388	24,100	15,693	3,379	19,072
折舊費用	65,739	42,338	108,077	93,852	30,547	124,399
攤銷費用	7,647	8,043	15,690	8,280	5,848	14,128

1.於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為14,371千元、21,742千元、34,700千元及44,661千元。

2.合併公司於西元二〇二四年及二〇二三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，因出租廠房及設備予關係人所產生之折舊費用分別26,398千元、34,636千元、53,488千元及70,293千元，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

民國一一三年六月三十日一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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	666,900	311,220	222,300	4.8 %	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,101,712	2,203,423
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	100,000	50,000	5,000	3.1 %	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,101,712	2,203,423
0	本公司	冠仲貿易	其他應收款	是	60,000	30,000	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,101,712	2,203,423
0	本公司	偉訊	其他應收款	否	7,000	7,000	2,770	2.0 %	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,101,712	2,203,423
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	155,760	155,760	155,760	2.5 %	註1	-	營業週轉	-	-	-	487,982	487,982
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	13,954	-	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	487,982	487,982
2	信益中國	蕭縣華冠	其他應收款	是	44,460	44,460	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	481,241	481,241
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	177,840	177,840	116,080	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	481,241	481,241
3	信益蓬萊	信益中國	其他應收款	是	1,067,040	1,067,040	1,020,774	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,539,607	1,539,607

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	冠仲貿易	1	1,652,567	153,310	78,675	11,079	-	1.42 %	2,754,279	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	1,652,567	25,960	25,960	14,363	-	0.47 %	2,754,279	Y	N	N
0	本公司	廣多利(股)公司	3	1,652,567	25,966	25,966	1,110	-	0.47 %	2,754,279	N	N	N
0	本公司	高宇旺(股)公司	3	1,652,567	5,900	5,900	-	-	0.11 %	2,754,279	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	12,737	0.57 %	12,737	
"	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	-	15,735	- %	15,735	
"	無擔保累積次順位普通公司債-新光人壽保險(股)公司 基金-永豐創新醫療多重資產基金	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	20,000	- %	20,000	
				994	9,934	- %	9,934	

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	持股比率	公允價值	
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	32,680	0.46 %	32,680	
"	黃金存摺	-	"	-	12,268	- %	12,268	

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	225,943	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	162,308	註	-	-	-	-
信益蓬萊	信益中國	子公司	1,021,997	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	114,543	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	225,943	與一般交易相當	2.70 %
0	本公司	冠軍欣業	1	其他應收款-關係人	5,000	"	0.06 %
1	SWANVIEW	信益中國	3	其他應收款-關係人	162,308	"	1.94 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	其他應付款-關係人	1,021,997	"	12.23 %
2	信益中國	冠軍安徽	3	其他應收款-關係人	114,543	"	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。

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：

民國一一三年六月三十日一月一日至六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 %	1,219,955	(93,539)	(93,539)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98 %	91,505	(2,128)	(851)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	86,321	334	334	
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	12,000	100.00 %	91,838	2,905	2,905	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,743	894,743	-	100.00 %	173,925	-	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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本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	截至本期末已匯回投資收益
信益中國	生產和銷售日用品陶器類、藝術陶器、電器瓷器、耐火保溫材料、耐酸耐鹼磁磚、馬賽克等建築材料	1,784,750	註1	1,546,307	-	1,546,307	(25,220)	100.00 %	(25,220)	1,203,103	-
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	(USD55,000) 1,450,515	註2	(USD47,652) 235,587	-	(USD47,652) 235,587	(24,512)	100.00 %	(24,512)	1,283,006	-
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	(USD44,700) 2,047,822	註1	(USD7,260) 400,401	-	(USD7,260) 400,401	(43,692)	100.00 %	(43,692)	511,276	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、瓷石、長石及砂等	(USD63,107) 232,526	註4	(USD12,339) -	-	(USD12,339) -	(5,047)	100.00 %	(5,047)	96,763	-
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	(CNY52,300) 889,200	註7	-	-	-	2,464	43.46 %	1,071	294,869 (註)	-
		(CNY200,000)									

註：民國一一三年六月二十八日轉列待出售非流動資產項下。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
2,241,029 (USD69,061)	3,502,458 (USD107,934)	3,305,135

美金匯率：32.450；人民幣匯率：4.446

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：

合併公司民國一一三年六月三十日一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(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
德謙投資股份有限公司		29,032,763	7.43 %
貴誠投資股份有限公司		28,740,880	7.36 %
豐德實業股份有限公司		25,982,811	6.65 %
林榮德		22,865,200	5.85 %
仲洋實業股份有限公司		22,687,161	5.81 %
豐登興業股份有限公司		21,369,331	5.47 %

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、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。

(一)一般性資訊

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。木地板事業部係從事經營國內外各式木地板買賣及安裝服務。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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>113年4月至6月</u>	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
外部收入	\$ 795,862	10,559	23,939	-	-	830,360
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 795,862</u>	<u>10,559</u>	<u>23,939</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>830,360</u>
部門稅前損益	<u>\$ 40,106</u>	<u>(31,303)</u>	<u>(2,860)</u>	<u>2,027</u>	<u>-</u>	<u>7,970</u>
<u>112年4月至6月</u>						
外部收入	\$ 783,299	6,623	26,892	-	-	816,814
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 783,299</u>	<u>6,623</u>	<u>26,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>816,814</u>
部門稅前損益	<u>\$ 49,253</u>	<u>(76,830)</u>	<u>1,889</u>	<u>1,522</u>	<u>-</u>	<u>(24,166)</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>113年1月至6月</u>	<u>磁磚 事業部</u>	<u>中國 事業部</u>	<u>木地板 事業部</u>	<u>其他</u>	<u>調整及 沖銷</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$1,589,979	16,987	77,924	-	-	1,684,890
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,589,979</u>	<u>16,987</u>	<u>77,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,684,890</u>
部門稅前損益	<u>\$ 128,910</u>	<u>(98,471)</u>	<u>2,905</u>	<u>4,081</u>	<u>-</u>	<u>37,425</u>
<u>112年1月至6月</u>						
外部收入	\$1,409,899	9,962	33,958	-	-	1,453,819
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,409,899</u>	<u>9,962</u>	<u>33,958</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,453,819</u>
部門稅前損益	<u>\$ 104,950</u>	<u>(149,244)</u>	<u>(3,180)</u>	<u>2,676</u>	<u>-</u>	<u>(44,798)</u>