

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.6.30		112.12.31 (重編後)		112.6.30			負債及權益	113.6.30		112.12.31 (重編後)		112.6.30	
	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(二十二))	\$ 2,074,021	25	1,705,602	21	1,434,969	18	2100 短期借款(附註六(十二)及(二十二))	\$ 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 合約負債—流動(附註六(十九)及(二十二))	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 應付票據(附註六(二十二))	101,418	1	133,697	2	119,156	2	
1141 合約資產—流動(附註六(十九)及(二十二))	6,246	-	2,443	-	2,120	-	2161 應付票據—關係人(附註六(二十二)及七)	1,384	-	1,003	-	771	-	
1150 應收票據淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	61,051	-	59,944	1	73,036	1	2170 應付帳款(附註六(二十二))	137,813	2	172,749	3	198,403	3	
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(五)、(十九)、(二十二)及七)	470,441	6	465,585	6	395,225	5	2181 應付帳款—關係人(附註六(二十二)及七)	9,524	-	19,486	-	54,763	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	104,922	1	81,968	1	69,527	-	2200 其他應付款(附註六(十七)及(二十二))	293,009	4	293,211	4	250,046	3	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、(十九)、(二十二)及七)	201,820	3	256,777	3	222,536	3	2220 其他應付款—關係人(附註六(二十二)及七)	18,679	-	36,768	-	5,972	-	
1220 本期所得稅資產	18	-	10	-	7	-	2230 本期所得稅負債	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 員工福利負債準備—流動(附註六(十四))	17,798	-	17,798	-	16,749	-	
1321 待售房地	59,339	1	59,339	1	59,339	1	2280 租賃負債—流動(附註六(二十二))	28,136	-	31,148	-	22,853	-	
1410 預付款項	154,651	2	144,436	2	173,065	2	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	-	-	
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(七))	294,869	4	-	-	-	-	2399 其他流動負債—其他	161,241	2	162,477	2	163,151	2	
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		2,522,052	30	2,267,236	28	1,338,247	17	
1479 其他流動資產—其他	48,530	1	46,946	1	47,169	1	非流動負債：							
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十三)及(二十二))	-	-	-	-	899,498	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(二十二))	10,000	-	10,000	-	10,000	-	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	
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	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	96,480	1	96,330	1	100,492	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	91,505	1	375,951	5	443,345	6	2580 租賃負債—非流動(附註六(二十二))	73,023	1	72,667	1	64,107	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	2630 長期遞延收入(附註六(十五))	72,310	1	73,458	1	76,107	1	
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	261,919	3	260,338	3	245,024	3	2640 淨確定福利負債—非流動	3,684	-	6,065	-	4,842	-	
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(二十二))	21,907	-	21,593	-	22,627	1	
1780 無形資產(附註六(十一))	139,449	2	135,378	2	138,553	2		328,082	4	329,181	4	1,223,591	16	
1840 遞延所得稅資產	39,518	-	39,518	-	41,169	1	負債總計	2,850,134	34	2,596,417	32	2,561,838	33	
1915 預付設備款(附註九)	407,602	5	104,622	1	71,192	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二十二))	5,529	-	38,429	-	36,869	-	股本	3,904,039	47	3,904,039	49	3,904,039	49	
1990 其他非流動資產—其他	94,822	1	96,921	1	95,001	1	資本公積	157,999	2	157,999	2	157,999	2	
	3,682,212	43	3,783,764	46	4,011,997	51	保留盈餘	1,030,871	12	1,015,540	13	962,175	12	
資產總計	\$ 8,358,692	100	8,043,745	100	7,936,706	100	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	5,508,558	66	5,447,328	68	5,374,868	67	
							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	

(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(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：

關係人類別	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
廣多利	\$ 155,028	155,112	315,485	275,948
高宇旺	93,751	103,061	198,174	183,152
其他關係人	392,339	372,977	803,686	670,135
關聯企業(註)	-	597	(16)	1,063
	<u>\$ 641,118</u>	<u>631,747</u>	<u>1,317,329</u>	<u>1,130,298</u>

註：主係銷貨退回呈現負值。

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：

關係人類別	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
關聯企業	\$ <u>1</u>	<u>2,730</u>	<u>116</u>	<u>3,328</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：

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	廣多利	\$ 174,211	122,330	140,409
應收票據	高宇旺	49,795	61,733	37,450
應收票據	廣利宇	58,428	76,451	63,796
應收票據	豐宇旺	53,894	67,015	57,900
應收票據	其他關係人	<u>134,113</u>	<u>138,056</u>	<u>95,670</u>
	小計	<u>470,441</u>	<u>465,585</u>	<u>395,225</u>
應收帳款	廣多利	41,422	48,784	39,044
應收帳款	高宇旺	28,428	35,021	34,690
應收帳款	其他關係人	125,171	161,394	118,364
應收帳款	關聯企業	<u>6,799</u>	<u>11,578</u>	<u>30,438</u>
	小計	<u>201,820</u>	<u>256,777</u>	<u>222,536</u>
其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	其他關係人	1,497	9,309	490
其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	關聯企業	<u>12,915</u>	<u>13,691</u>	<u>40,253</u>
	小計	<u>14,412</u>	<u>23,000</u>	<u>40,743</u>
	合計	\$ <u><u>686,673</u></u>	<u><u>745,362</u></u>	<u><u>658,504</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)

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
應付票據	其他關係人	\$ 1,384	1,003	771
	小計	1,384	1,003	771
應付帳款	關聯企業	9,522	18,678	48,157
應付帳款	其他關係人	2	808	6,606
	小計	9,524	19,486	54,763
其他應付款	關聯企業	3,979	17,193	98
其他應付款	其他關係人	14,700	19,575	5,874
	小計	18,679	36,768	5,972
	合計	\$ 29,587	57,257	61,506

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
豐宇旺	\$ 9,453	12,790	16,127
高宇旺	5,694	11,387	17,081
廣多利	3,348	7,209	11,183
	\$ 18,495	31,386	44,391

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6,445千元及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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別認列利息支出48千元、31千元、106千元及74千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
存出保證金	\$ 1,263	1,263	1,263
租賃負債	\$ 20,331	9,088	12,356

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分別為171千元、171千元及342千元、414千元。

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
其他關係人	315	315	629	629
	\$ 11,803	15,221	14,300	18,096

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15千元、14千元及28千元、25千元。

(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

(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
推銷費用	其他關係人	\$ 1,600	2,110	16,121	9,081
其他收入	其他關係人	\$ 958	147	1,243	325

(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
其他收入	其他關係人	\$ 2,075	348	2,949	88

(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
推銷費用	其他關係人	\$ 1,680	2,758	3,551	5,013
推銷費用減項	其他關係人	(221)	(210)	(445)	(347)
推銷費用減項	其他關係人	\$ (36)	(136)	(109)	(193)

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
推銷費用	其他關係人	\$ 3,815	2,202	5,396	3,788

(7)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
	<u>\$ 4,104</u>	<u>3,673</u>	<u>7,981</u>	<u>7,122</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	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
		<u>\$ 1,369,403</u>	<u>1,356,612</u>	<u>1,389,582</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：

	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	-

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：

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

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：

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	地寶	其他關係人	銷貨	134,467	7.98 %	票據30-110天	-	-	47,702	5.69%	
"	原和建材	其他關係人	銷貨	104,075	6.18 %	票據30-110天	-	-	39,487	4.71%	
"	高宇旺	其他關係人	銷貨	198,174	11.76 %	票據30-110天	-	-	78,223	9.33%	
"	廣多利	其他關係人	銷貨	315,485	18.72 %	票據30-110天	-	-	215,633	25.72%	
"	廣利宇	其他關係人	銷貨	163,245	9.69 %	票據30-110天	-	-	88,930	10.61%	
"	豐宇旺	其他關係人	銷貨	157,660	9.36 %	票據30-110天	-	-	76,407	9.12%	

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	-	-	-	-
本公司	廣多利	其他關係人	215,633	3.26	-	-	123,080	-
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。