

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
民國一一五年及一一四年第一季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~36
(七)關係人交易	36~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47~48



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為471,746千元及297,159千元，分別占合併資產總額之6%及4%；負債總額分別為102,321千元及70,170千元，分別占合併負債總額之4%及3%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(8,154)千元及5,034千元，分別占合併綜合損益之54%及15%。

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一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為69,853千元及70,123千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,139)千元及(305)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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲



會計師：

邴世欽



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

民國一一五年五月十二日

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十二))	\$ 1,609,811	21	1,888,918	23	1,938,209	24	2100 短期借款(附註六(十二)及(二十二))	\$ 198,467	3	484,774	6	99,540	1
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))	63,436	1	62,017	1	64,969	1	2130 合約負債－流動(附註六(十九)及(二十二))	10,430	-	11,208	-	5,325	-
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))	28,057	-	28,319	-	29,902	-	2150 應付票據(附註六(二十二))	77,542	1	104,059	1	97,642	1
1141 合約資產－流動(附註六(十九)、(二十二)及七)	25,092	-	23,884	-	16,202	-	2161 應付票據－關係人(附註六(二十二)及七)	834	-	4,396	-	2,577	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	71,874	1	84,788	1	83,205	1	2170 應付帳款(附註六(二十二))	168,544	2	131,368	2	216,382	3
1160 應收票據－關係人淨額(附註六(五)、(十九)、(二十二)及七)	296,622	4	451,296	6	280,786	3	2181 應付帳款－關係人(附註六(二十二)及七)	-	-	-	-	10,279	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	69,532	1	89,390	1	117,970	1	2200 其他應付款(附註六(二十二))	357,821	5	316,745	4	326,263	4
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(五)、(十九)、(二十二)及七)	259,560	3	121,306	1	360,945	4	2220 其他應付款－關係人(附註六(二十二)及七)	7,152	1	4,225	-	12,330	-
1220 本期所得稅資產	14,037	-	13,979	-	21	-	2230 本期所得稅負債	-	-	-	-	36,131	-
1310 存貨－製造業(附註六(六))	948,917	12	960,713	12	741,075	9	2251 員工福利負債準備－流動(附註六(十四))	20,001	-	20,001	-	18,351	-
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)及七)	27,086	-	28,910	-	28,892	-
1410 預付款項(附註七)	108,684	1	112,980	1	196,230	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及(二十二))	138,164	2	138,165	2	138,166	2
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(七))	307,271	4	298,252	4	303,226	4	2399 其他流動負債－其他	164,407	2	146,213	2	150,125	2
1476 其他金融資產－流動(附註六(二十二)、七及八)	84,361	1	86,110	1	211,020	3		<u>1,170,448</u>	<u>16</u>	<u>1,390,064</u>	<u>17</u>	<u>1,142,003</u>	<u>13</u>
1479 其他流動資產－其他	52,436	1	49,123	1	52,550	1	非流動負債：						
	<u>3,999,029</u>	<u>51</u>	<u>4,330,414</u>	<u>53</u>	<u>4,455,649</u>	<u>54</u>	2540 長期借款(附註六(十三)及(二十二))	1,116,170	14	1,185,711	15	1,254,334	15
非流動資產：							2556 除役、復原及修復成本之長期負債準備	70,305	1	67,949	1	65,326	1
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	-	2570 遞延所得稅負債	102,358	1	102,210	1	106,813	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	-	20,000	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(二十二)及七)	72,618	1	77,616	1	72,371	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	69,853	1	74,968	1	70,123	1	2630 長期遞延收入(附註六(十五))	63,006	1	62,750	1	69,078	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	3,098,746	40	3,137,696	38	2,891,379	35	2645 存入保證金(附註六(二十二))	22,816	-	22,155	-	22,520	-
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	260,598	3	260,903	3	264,184	3		<u>1,447,273</u>	<u>18</u>	<u>1,518,391</u>	<u>19</u>	<u>1,590,442</u>	<u>19</u>
1780 無形資產(附註六(十一))	114,994	2	116,299	2	130,967	2	負債總計	<u>2,617,721</u>	<u>34</u>	<u>2,908,455</u>	<u>36</u>	<u>2,732,445</u>	<u>32</u>
1840 遞延所得稅資產	33,901	1	33,901	1	35,780	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：						
1915 預付設備款(附註九)	81,640	1	68,032	1	333,208	4	3100 股本	3,904,039	50	3,904,039	48	3,904,039	48
1975 淨確定福利資產－非流動	15,977	-	14,669	-	12,745	-	3200 資本公積	157,999	2	157,999	2	157,999	2
1980 其他金融資產－非流動(附註六(二十二)及七)	5,957	-	5,610	-	5,608	-	3300 保留盈餘	774,413	10	871,355	11	1,165,101	14
1990 其他非流動資產－其他	100,225	1	102,355	1	102,653	1	3400 其他權益	403,340	5	379,591	4	419,304	5
	<u>3,811,891</u>	<u>49</u>	<u>3,844,433</u>	<u>47</u>	<u>3,876,647</u>	<u>46</u>	3500 庫藏股票	(46,592)	(1)	(46,592)	(1)	(46,592)	(1)
資產總計	<u>\$ 7,810,920</u>	<u>100</u>	<u>8,174,847</u>	<u>100</u>	<u>8,332,296</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>5,193,199</u>	<u>66</u>	<u>5,266,392</u>	<u>64</u>	<u>5,599,851</u>	<u>68</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 7,810,920</u>	<u>100</u>	<u>8,174,847</u>	<u>100</u>	<u>8,332,296</u>	<u>100</u>

董事長：林榮德



經理人：林祐宇



會計主管：廖蕙儀



(請詳閱後附合併財務報告附註)

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年六月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十九)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 651,064	98	832,375	97
4511 營建工程收入	32,774	5	60,238	7
4170 減：銷貨退回	7,567	1	9,604	1
4190 銷貨折讓	12,360	2	24,915	3
營業收入淨額	<u>663,911</u>	<u>100</u>	<u>858,094</u>	<u>100</u>
營業成本(附註六(六)、(十四)、七及十二)：				
5110 銷貨成本	535,212	81	634,638	74
5510 營建成本	21,607	3	38,917	5
營業成本	556,819	84	673,555	79
營業毛利	<u>107,092</u>	<u>16</u>	<u>184,539</u>	<u>21</u>
營業費用(附註六(五)、(十四)、(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	90,941	13	89,082	10
6200 管理費用	53,643	8	57,853	7
6300 研究發展費用	6,629	1	6,368	1
6450 預期信用(回升利益)損失(附註六(五)及(二十二))	(1,391)	-	4,230	-
6300 營業費用合計	<u>149,822</u>	<u>22</u>	<u>157,533</u>	<u>18</u>
營業淨(損)利	<u>(42,730)</u>	<u>(6)</u>	<u>27,006</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十一))	3,120	-	4,512	1
7020 其他利益及損失(附註六(十五)、(二十一)及七)	6,890	1	10,470	1
7050 財務成本(附註六(二十一)及七)	(13,452)	(2)	(9,483)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	(1,139)	-	(305)	-
營業外收入及支出合計	<u>(4,581)</u>	<u>(1)</u>	<u>5,194</u>	<u>1</u>
稅前淨(損)利	<u>(47,311)</u>	<u>(7)</u>	<u>32,200</u>	<u>4</u>
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十六))	<u>(8,347)</u>	<u>(1)</u>	<u>14,909</u>	<u>2</u>
本期淨(損)利	<u>(38,964)</u>	<u>(6)</u>	<u>17,291</u>	<u>2</u>
其他綜合損益：				
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	(584)	-	(318)	-
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	(3,976)	(1)	(6,238)	(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	<u>(4,560)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,556)</u>	<u>(1)</u>
後續可能重分類至損益之項目				
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	27,967	4	22,136	3
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	342	-	634	-
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	<u>28,309</u>	<u>4</u>	<u>22,770</u>	<u>3</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>23,749</u>	<u>3</u>	<u>16,214</u>	<u>2</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (15,215)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 33,505</u>	<u>4</u>
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (38,964)	(6)	17,291	2
8620 非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ (38,964)</u>	<u>(6)</u>	<u>17,291</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (15,215)	(3)	33,505	4
8720 非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ (15,215)</u>	<u>(3)</u>	<u>33,505</u>	<u>4</u>
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))：				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.10)		0.04	
9810 稀釋每股盈餘(元)	\$ -		0.04	

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

合併權益變動表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	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		庫藏股票	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			未實現(損)益	合計		
民國一十四年一月一日餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	426,423	1,147,810	378,889	24,201	403,090	(46,592)	5,566,346
本期淨利	-	-	-	-	17,291	17,291	-	-	-	-	17,291
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,136	(5,922)	16,214	-	16,214
本期綜合損益總額	-	-	-	-	17,291	17,291	22,136	(5,922)	16,214	-	33,505
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	443,714	1,165,101	401,025	18,279	419,304	(46,592)	5,599,851
民國一十五年一月一日餘額	\$ 3,904,039	157,999	613,265	121,349	136,741	871,355	362,431	17,160	379,591	(46,592)	5,266,392
本期淨損	-	-	-	-	(38,964)	(38,964)	-	-	-	-	(38,964)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	27,967	(4,218)	23,749	-	23,749
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(38,964)	(38,964)	27,967	(4,218)	23,749	-	(15,215)
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,978)	(57,978)	-	-	-	-	(57,978)
民國一十五年三月三十一日餘額	\$ 3,904,039	157,999	613,265	121,349	39,799	774,413	390,398	12,942	403,340	(46,592)	5,193,199

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)

~6~



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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (47,311)	32,200
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	88,063	82,662
攤銷費用	8,907	9,202
預期信用減損(回升利益)損失	(1,391)	4,230
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	168	(1,656)
利息費用	13,452	11,184
變更租約損失	-	5
利息收入	(2,490)	(3,889)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,139	305
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	30	13,303
處分投資性不動產利益	-	(17,875)
遞延收入攤銷	(1,620)	(1,600)
收益費損項目合計	<u>106,258</u>	<u>95,871</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產增加	(1,212)	(2,190)
應收票據(含關係人)減少	167,588	216,914
應收帳款(含關係人)增加	(117,839)	(162,910)
存貨減少	11,796	33,743
預付費用減少(增加)	4,338	(37,711)
其他流動資產增加	(2,002)	(634)
其他金融資產減少	-	6,497
淨確定福利資產增加	(1,308)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>61,361</u>	<u>53,709</u>
合約負債減少	(778)	(868)
應付票據(含關係人)減少	(30,079)	(52,737)
應付帳款(含關係人)增加	36,981	44,350
其他應付款(含關係人)減少	(27,148)	(28,975)
其他流動負債增加(減少)	14,268	(3,248)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(6,756)</u>	<u>(41,478)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>54,605</u>	<u>12,231</u>
調整項目合計	<u>160,863</u>	<u>108,102</u>
營運產生之現金流入	113,552	140,302
支付之利息	(13,256)	(10,845)
退還(支付)之所得稅	8,289	(1,886)
營業活動之淨現金流入	<u>108,585</u>	<u>127,571</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(11,802)	(34,716)
處分不動產、廠房及設備	-	93
處分投資性不動產	-	99,338
存出保證金增加	(346)	-
存出保證金減少	-	22
其他金融資產-流動減少(增加)	3,715	(532)
其他非流動資產增加	-	(15,734)
預付設備款增加	(20,401)	(153,969)
收取之利息	2,490	3,889
投資活動之淨現金流出	(26,344)	(101,609)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	211,304	180,951
短期借款減少	(497,611)	(180,364)
償還長期借款	(70,000)	-
租賃本金償還	(12,001)	(12,658)
籌資活動之淨現金流出	(368,308)	(12,071)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,960	6,828
本期現金及約當現金(減少)增加數	(279,107)	20,719
期初現金及約當現金餘額	1,888,918	1,917,490
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,609,811	1,938,209

(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
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司民國一一五年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月十二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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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(MPMs)：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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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)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)
本公司	冠利投資(股)有限公司(以下稱冠利投資)	投資	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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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
冠利投資	冠森騰(股)有限公司(以下稱冠森騰)	建材批發業	100.00 %	100.00 %	-	% 冠利投資直接持有100%股數之子公司(註)
冠利投資	冠高發(股)有限公司(以下稱冠高發)	建材批發業	100.00 %	100.00 %	-	% 冠利投資直接持有100%股數之子公司(註)
冠利投資	冠築建材(股)有限公司(以下稱冠築建材)	建材批發業	100.00 %	100.00 %	-	% 冠利投資直接持有100%股數之子公司(註)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
現金及零用金	\$ 1,808	1,095	2,008
活期存款	1,131,028	1,543,371	1,228,731
外幣存款	214,943	121,377	222,717
支票存款	224,340	186,114	212,875
定期存款	<u>37,692</u>	<u>36,961</u>	<u>271,878</u>
	<u>\$ 1,609,811</u>	<u>1,888,918</u>	<u>1,938,209</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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
黃金存摺	\$ -	-	16,434
國外上市(櫃)公司股票	54,208	52,347	38,681
國內基金	<u>9,228</u>	<u>9,670</u>	<u>9,854</u>
合計	<u>\$ 63,436</u>	<u>62,017</u>	<u>64,969</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，上述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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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	\$ 15,957	15,635	16,475
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>12,100</u>	<u>12,684</u>	<u>13,427</u>
小計	<u>28,057</u>	<u>28,319</u>	<u>29,902</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>\$ 38,057</u>	<u>38,319</u>	<u>39,902</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. 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. 合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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. 上述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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
國內公司債	\$ 20,000	20,000	20,000

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)。

3. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(五) 應收票據及應收帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據(含關係人)	\$ 368,496	536,084	363,991
減: 備抵損失	-	-	-
淨額	\$ 368,496	536,084	363,991
應收帳款(含關係人)	\$ 430,573	309,896	584,420
減: 備抵損失	(94,246)	(92,816)	(96,617)
備抵銷貨退回及折讓	(7,235)	(6,384)	(8,888)
合 計	\$ 329,092	210,696	478,915

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。

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之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 613,386	0	-
逾期30天以下	57,643	0	-
逾期31~120天	32,869	0%-15%	4,930
逾期121天以上	95,171	70%-100%	89,316
	<u>\$ 799,069</u>		<u>94,246</u>

	114.12.31		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 692,317	0%	-
逾期30天以下	30,385	0%	-
逾期31~120天	29,848	0%~15%	4,477
逾期121天以上	93,430	70%~100%	88,339
	<u>\$ 845,980</u>		<u>92,816</u>

	114.3.31		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 644,466	0%	-
逾期30天以下	164,606	0%~10%	-
逾期31~120天	44,349	0%~15%	8,691
逾期121天以上	94,990	70%~100%	87,926
	<u>\$ 948,411</u>		<u>96,617</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(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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 92,816	90,583
認列之減損損失	-	4,230
減損損失迴轉	(1,075)	-
外幣換算損益	2,505	1,804
期末餘額	<u>\$ 94,246</u>	<u>96,617</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存貨－製造業

115.3.31			
	<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	\$ 170,480	(21,092)	149,388
製成品	696,807	(127,664)	569,143
在製品	39,636	-	39,636
原料	185,921	(32,293)	153,628
物料	37,122	-	37,122
合計	<u>\$ 1,129,966</u>	<u>(181,049)</u>	<u>948,917</u>
114.12.31			
	<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	\$ 143,380	(21,118)	122,262
製成品	728,441	(129,700)	598,741
在製品	39,120	-	39,120
原料	195,084	(31,345)	163,739
物料	36,851	-	36,851
合計	<u>\$ 1,142,876</u>	<u>(182,163)</u>	<u>960,713</u>
114.3.31			
	<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	\$ 149,456	(17,963)	131,493
製成品	540,423	(153,651)	386,772
在製品	42,579	-	42,579
原料	180,046	(31,868)	148,178
物料	32,053	-	32,053
合計	<u>\$ 944,557</u>	<u>(203,482)</u>	<u>741,075</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
存貨出售轉列	\$ 464,282	573,964
存貨跌價(回升利益)損失	(3,318)	2,351
停機損失	75,365	57,152
盤(盈)虧	(2,089)	239
報廢損失	972	932
	<u>\$ 535,212</u>	<u>634,638</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年一月一日至三月三十一日因存貨去化而認列存貨跌價回升利益為3,318千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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通過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。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，待出售非流動資產餘額分別為307,271千元、298,252千元及303,226千元。

截至民國一一五年三月三十一日，該股權出售尚未完成，係因與潛在買方就交易價格仍在協商中，致出售時程延後。惟本公司並未撤回出售計畫，且持續積極推動交易進程。依據國際財務報導準則第五號規定，雖出售期間已逾一年，惟因延遲屬企業無法控制之情事，且出售仍具高度可能性，故本公司認為該資產仍符合「待出售非流動資產」之分類條件。

(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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	\$ 69,853	74,968	70,123

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	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
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)

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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>69,853</u>	<u>74,968</u>	<u>70,123</u>

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,139)	(305)
其他綜合損益	<u>(3,976)</u>	<u>(6,238)</u>
綜合損益總額	\$ <u>(5,115)</u>	<u>(6,543)</u>

4.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未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。

(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：

	<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115年1月1日餘額	\$ 1,015,528	2,597,283	3,321,706	58,667	285,598	97	7,278,879
增添	-	383	7,948	-	3,471	-	11,802
預付設備款轉入	-	-	3,759	-	3,034	-	6,793
處分及報廢	-	-	(152)	-	(87)	-	(239)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>55,988</u>	<u>44,427</u>	<u>755</u>	<u>2,914</u>	<u>4</u>	<u>104,088</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>2,653,654</u>	<u>3,377,688</u>	<u>59,422</u>	<u>294,930</u>	<u>101</u>	<u>7,401,323</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,015,528	2,543,410	2,954,157	52,135	236,041	96	6,801,367
增添	-	12,066	15,086	4,253	3,311	-	34,716
預付設備款轉入	-	-	25,125	1,988	2,067	-	29,180
處分及報廢	-	(23,774)	(47,880)	-	(4,176)	-	(75,830)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>39,302</u>	<u>31,033</u>	<u>536</u>	<u>2,061</u>	<u>2</u>	<u>72,934</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>2,571,004</u>	<u>2,977,521</u>	<u>58,912</u>	<u>239,304</u>	<u>98</u>	<u>6,862,367</u>
折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	1,578,822	2,302,372	44,677	215,312	-	4,141,183
折舊	-	21,446	48,750	1,413	6,673	-	78,282
處分及報廢	-	-	(122)	-	(87)	-	(209)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>37,022</u>	<u>42,522</u>	<u>724</u>	<u>3,053</u>	<u>-</u>	<u>83,321</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,637,290</u>	<u>2,393,522</u>	<u>46,814</u>	<u>224,951</u>	<u>-</u>	<u>4,302,577</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>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>
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,509,694	2,160,632	38,577	195,346	-	3,904,249
折舊	-	21,480	43,618	1,653	5,524	-	72,275
處分及報廢	-	(17,401)	(40,857)	-	(4,176)	-	(62,434)
匯率變動之影響	-	24,725	29,520	497	2,156	-	56,898
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,538,498</u>	<u>2,192,913</u>	<u>40,727</u>	<u>198,850</u>	<u>-</u>	<u>3,970,988</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>1,018,461</u>	<u>1,019,334</u>	<u>13,990</u>	<u>70,286</u>	<u>97</u>	<u>3,137,696</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>1,016,364</u>	<u>984,166</u>	<u>12,608</u>	<u>69,979</u>	<u>101</u>	<u>3,098,746</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>1,033,716</u>	<u>793,525</u>	<u>13,558</u>	<u>40,695</u>	<u>96</u>	<u>2,897,118</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>1,032,506</u>	<u>784,608</u>	<u>18,185</u>	<u>40,454</u>	<u>98</u>	<u>2,891,379</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，截至民國一〇五年三月三十一日止尚無法以合併公司名義辦理過戶，均已取得賣方切結書同意無條件過戶並已取得抵押權設定。合併公司於民國一〇四年度所取得造橋鄉牛欄段共8筆地號土地(面積合計26,091平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於合併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4筆地號土地(面積合計4,453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。
- 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。該地號已於民國一一四年十月過戶登記至合併公司名下。
- 合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日進行不動產、廠房及設備之減損評估，包括評估不動產、廠房及設備之可回收金額所採用之假設及參數之合理性；複核可回收金額是否由淨公允價值與使用價值二者取其高者所決定比較不動產、廠房及設備之可回收金額與帳面價值，確認是否有不動產、廠房及設備之減損產生。且並未有因未來使用價值減少，而需提列減損損失情形。
- 民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，分別依2.48%及2.78%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351千元及1,701千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 274,041	55,252	33,709	363,002
增添	994	-	3,918	4,912
減少	-	(770)	-	(770)
重分類	-	(1,985)	1,985	-
匯率變動之影響	6,142	-	-	6,142
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 281,177</u>	<u>52,497</u>	<u>39,612</u>	<u>373,286</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 270,890	60,323	27,917	359,130
增添	2,498	-	6,064	8,562
減少	(579)	(356)	(329)	(1,264)
匯率變動之影響	4,290	-	-	4,290
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 277,099</u>	<u>59,967</u>	<u>33,652</u>	<u>370,718</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 67,744	19,856	14,499	102,099
本期折舊	2,022	4,377	3,382	9,781
減少	-	(770)	-	(770)
重分類	-	(662)	662	-
匯率變動之影響	1,578	-	-	1,578
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 71,344</u>	<u>22,801</u>	<u>18,543</u>	<u>112,688</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 59,688	27,721	8,493	95,902
本期折舊	1,966	5,242	3,179	10,387
減少	(86)	(356)	(329)	(771)
匯率變動之影響	1,016	-	-	1,016
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 62,584</u>	<u>32,607</u>	<u>11,343</u>	<u>106,534</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 206,297</u>	<u>35,396</u>	<u>19,210</u>	<u>260,903</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 209,833</u>	<u>29,696</u>	<u>21,069</u>	<u>260,598</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 211,202</u>	<u>32,602</u>	<u>19,424</u>	<u>263,228</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 214,515</u>	<u>27,360</u>	<u>22,309</u>	<u>264,184</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

帳面金額：	電腦軟體	採礦權	總計
民國115年1月1日	\$ 7,648	108,651	116,299
民國115年3月31日	\$ 5,602	109,392	114,994
民國114年1月1日	\$ 15,158	118,002	133,160
民國114年3月31日	\$ 12,971	117,996	130,967

1.合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(二)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
信用狀借款	\$ 13,154	5,705	4,314
無擔保銀行借款	-	50,000	50,000
擔保銀行借款	185,313	429,069	45,226
合計	\$ 198,467	484,774	99,540
尚未使用額度	\$ 900,119	654,412	1,252,571
利率區間	2.77%~5.59%	2.45%~3.00%	2.13%~2.68%

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為211,304千元及180,951千元，到期日分別為民國一一五年四月至一一五年九月及民國一一四年五月；償還之金額分別為497,611千元及180,364千元。

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
抵押借款-聯貸	\$ 1,260,000	1,330,000	1,400,000
減：聯貸案主辦費	(5,666)	(6,124)	(7,500)
一年內到期部分	(138,164)	(138,165)	(138,166)
合計	\$ 1,116,170	1,185,711	1,254,334
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	2.83 %	2.83 %	2.82 %

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增金額均為零元，償還之金額分別為70,000千元及零元。

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。

3. 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一一四年及一一三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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ 271	281
推銷費用	6	7
管理費用	42	51
研發費用	11	10
	\$ 330	349

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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ 2,591	2,541
推銷費用	762	704
管理費用	728	711
研發費用	152	160
	\$ 4,233	4,116

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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>61</u>	<u>61</u>

4. 合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
帶薪假負債	\$ <u>20,001</u>	<u>20,001</u>	<u>18,351</u>

(十五) 長期遞延收入

	<u>遞延政府捐助收入</u>
115年1月1日餘額	\$ 62,750
認列遞延收益	(1,620)
匯率影響數	<u>1,876</u>
115年3月31日餘額	\$ <u>63,006</u>
	<u>遞延政府捐助收入</u>
114年1月1日餘額	\$ 69,229
認列遞延收益	(1,600)
匯率影響數	<u>1,449</u>
114年3月31日餘額	\$ <u>69,078</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。截至西元二〇二六年三月三十一日，冠軍安徽累計收到上述撥付資計人民幣28,352千元，帳列長期遞延收入項下，於冠軍安徽將廠房轉入固定資產後，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益，帳列其他收入項下。截至西元二〇二六年及二〇二五年三月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣17,366千元及15,948千元。
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50,000千元出讓土地予信益蓬萊，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。截至西元二〇二六年及二〇二五年三月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣1,985千元及1,893千元。

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(利益)費用明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
當期所得稅(利益)費用		
當期產生	\$ 1,375	14,909
調整前期之當期所得稅	(9,722)	-
所得稅(利益)費用	\$ (8,347)	14,909

2.合併公司無認列於其他綜合損益之下所得稅費用。

3.本公司及子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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，本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每半會計年度終了後為之。盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會。

本公司分派每半年如有盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、員工酬勞及董事酬勞，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。年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，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。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

②本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，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之金額為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

本公司分別於民國一一五年三月二十七日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一四年六月十六日經股東會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利				
現金	\$ 0.15	<u>57,978</u>	1.00	<u>386,516</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.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115年1月1日餘額	\$ 362,431	17,160	379,591
合併公司	27,967	(242)	27,725
關聯企業	-	(3,976)	(3,976)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 390,398</u>	<u>12,942</u>	<u>403,340</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 378,889	24,201	403,090
合併公司	22,136	316	22,452
關聯企業	-	(6,238)	(6,238)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 401,025</u>	<u>18,279</u>	<u>419,304</u>

4.庫藏股

民國一一三年七月一日至十月十五日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提昇員工向心力所必要而買回之庫藏股共計3,887千股，買回股份之總金額共計46,592千元，民國一一五年三月三十一日未註銷之股數共計3,887千股。

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

(十八)每股盈(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ <u>(38,964)</u>	<u>17,291</u>
普通股加權平均流通在外股數	386,517	386,517
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.10)</u>	<u>0.04</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>17,291</u>	
普通股加權平均流通在外股數(基本)		386,517
員工股票紅利之影響		701
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)		387,218
稀釋每股盈餘(元)		<u>\$ 0.04</u>

民國一一五年一月一日至三月三十一日無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月			合 計
	磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	
主要地區市場				
亞 洲	\$ 628,778	-	35,067	663,845
美 洲	66	-	-	66
	<u>\$ 628,844</u>	<u>-</u>	<u>35,067</u>	<u>663,911</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 628,700	-	-	628,700
木地板	-	-	35,067	35,067
其他	144	-	-	144
	<u>\$ 628,844</u>	<u>-</u>	<u>35,067</u>	<u>663,911</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 628,844	-	2,293	631,137
隨時間逐步移轉之工程	-	-	32,774	32,774
合 計	<u>\$ 628,844</u>	<u>-</u>	<u>35,067</u>	<u>663,911</u>
	114年1月至3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	\$ 794,091	2,018	61,696	857,805
美 洲	61	-	-	61
澳 洲	228	-	-	228
	<u>\$ 794,380</u>	<u>2,018</u>	<u>61,696</u>	<u>858,094</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 794,380	2,018	-	796,398
木地板	-	-	61,696	61,696
	<u>\$ 794,380</u>	<u>2,018</u>	<u>61,696</u>	<u>858,094</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 794,380	2,018	1,458	797,856
隨時間逐步移轉之工程	-	-	60,238	60,238
合 計	<u>\$ 794,380</u>	<u>2,018</u>	<u>61,696</u>	<u>858,094</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.合約餘額(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 368,496	536,084	363,991
應收帳款	430,573	309,896	584,420
減：備抵損失	(94,246)	(92,816)	(96,617)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(7,235)</u>	<u>(6,384)</u>	<u>(8,888)</u>
合 計	<u>\$ 697,588</u>	<u>746,780</u>	<u>842,906</u>
合約資產－銷售商品	<u>\$ 25,092</u>	<u>23,884</u>	<u>16,202</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 10,430</u>	<u>11,208</u>	<u>5,325</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

本公司於民國一一四年六月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥3%~5%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中之45%為為基層員工分派酬勞)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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為零元及1,012千元，董事酬勞估列金額分別為零元及506千元，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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為4,008千元及5,637千元，董事酬勞提列金額分別為2,004千元及2,639千元。與實際配發情形並無差異，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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息收入	\$ 2,490	3,889
租金收入	<u>630</u>	<u>623</u>
	<u>\$ 3,120</u>	<u>4,512</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (30)	(13,303)
外幣兌換利益	15,607	13,321
處分投資性不動產利益	-	17,875
變更租約損失	-	(5)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損失)利益	(168)	1,656
遞延收益攤銷	1,620	1,600
其他利益及損失	(10,139)	(10,674)
其他利益及損失淨額	\$ 6,890	10,470

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因出租廠房及設備予關係人所產生之折舊費用分別為13,594千元及17,535千元，帳列其他利益及損失項下。

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息費用	\$ 13,803	11,184
減:利息資本化	(351)	(1,701)
財務成本淨額	\$ 13,452	9,483

(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一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,519,210千元、2,847,754千元及3,122,614千元。

(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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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及定期存單等。

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，故視為信用風險低。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	合約資產	其他應收款
民國115年1月1日餘額	\$ 264	36,588
認列(迴轉)減損損失	4	(320)
匯率影響數	-	856
民國115年3月31日餘額	\$ 268	37,124
		其他應收款
民國114年1月1日餘額		\$ 40,918
匯率影響數		696
民國114年3月31日餘額		\$ 41,614

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
115年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 198,467	199,306	199,306	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	78,376	78,376	78,376	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	168,544	168,544	168,544	-	-	-	-
租賃負債	99,704	108,030	14,882	13,841	21,077	22,665	35,565
其他應付款(含關係人)	364,973	364,973	364,973	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,254,334	1,349,970	86,485	85,410	168,008	1,010,067	-
存入保證金	22,816	22,816	-	-	-	-	22,816
	\$ 2,187,214	2,292,015	912,566	99,251	189,085	1,032,732	58,381
114年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 484,774	487,020	487,020	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	108,455	108,455	108,455	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	131,368	131,368	131,368	-	-	-	-
租賃負債	106,526	116,222	19,186	11,521	21,348	24,598	39,569
其他應付款(含關係人)	320,970	320,970	320,970	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,323,876	1,428,329	86,789	86,083	168,909	1,086,548	-
存入保證金	22,155	22,155	-	-	-	-	22,155
	\$ 2,498,124	2,614,519	1,153,788	97,604	190,257	1,111,146	61,724

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年3月31日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 99,540	99,721	99,721	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	100,219	100,219	100,219	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	226,661	226,661	226,661	-	-	-	-
租賃負債	101,263	111,045	15,400	15,315	16,088	24,673	39,569
其他應付款(含關係人)	338,593	338,593	338,593	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,392,500	1,525,083	88,287	87,212	171,757	1,177,827	-
存入保證金	22,520	22,520	-	-	-	-	22,520
	\$ 2,281,296	2,423,842	868,881	102,527	187,845	1,202,500	62,089

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	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	\$ 2,166	32.0200	69,342	1,925	31.4350	60,498	1,738	33.2000	57,693
歐元:新台幣	115	36.7330	4,219	164	36.9020	6,052	64	35.9520	2,293
人民幣:新台幣	38,033	4.6330	176,208	19,898	4.4970	89,482	93,710	4.5720	428,442
美金:人民幣	-	-	-	7	6.9902	215	42	7.2616	1,405
澳幣:新台幣	169	21.9820	3,708	169	21.0190	3,546	170	20.8080	3,527
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	1,239	32.0200	39,673	1,252	31.4350	39,362	374	33.2000	12,417
歐元:新台幣	42	36.7330	1,544	121	36.9020	4,447	121	35.9520	4,362
人民幣:新台幣	3,555	4.6330	16,470	2,475	4.4970	11,132	-	-	-
美金:人民幣	12	6.9113	376	-	-	-	12	7.2616	389

(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。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當功能性貨幣相對於美金、澳幣、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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少4,690千元及11,429千元。兩期分析係採用相同基礎。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為利益15,607千元及利益13,321千元。

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加16,495千元及23,828千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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	115年1月至3月		114年1月至3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%	\$ 1,522	2,537	1,995	3,249
下跌5%	\$ (1,522)	(2,537)	(1,995)	(3,249)

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。各種類金融資產之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.3.31				
	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					
國外上市(櫃)股票	\$ 54,208	54,208	-	-	54,208
國內基金	9,228	9,228	-	-	9,228
小 計	63,436	63,436	-	-	63,436

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國外上市(櫃)公司債	\$ 15,957	15,957	-	-	15,957
國內上市(櫃)股票	12,100	12,100	-	-	12,100
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	<u>38,057</u>	<u>28,057</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>38,057</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,609,811	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額 (含關係人)	697,588	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	84,361	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	5,957	-	-	-	-
小計	<u>2,417,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,519,210</u>	<u>91,493</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>101,493</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)	\$ 1,452,801	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	246,920	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	364,973	-	-	-	-
存入保證金	22,816	-	-	-	-
租賃負債	99,704	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,187,214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.12.31					
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					
國外上市(櫃)股票	\$ 52,347	52,347	-	-	52,347
國內基金	9,670	9,670	-	-	9,670
小計	<u>62,017</u>	<u>62,017</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,017</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	15,635	15,635	-	-	15,635
國外上市(櫃)股票	12,684	12,684	-	-	12,684
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	<u>38,319</u>	<u>28,319</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>38,319</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		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資產					
現金及約當現金	1,888,918	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額 (含關係人)	746,780	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	86,110	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	5,610	-	-	-	-
小計	<u>2,747,418</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,847,754</u>	<u>90,336</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>100,336</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)	\$ 1,808,650	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	239,823	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	320,970	-	-	-	-
存入保證金	22,155	-	-	-	-
租賃負債	<u>106,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,498,124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
黃金存摺	\$ 16,434	16,434	-	-	16,434
國外上市(櫃)股票	38,681	38,681	-	-	38,681
國內基金	9,854	9,854	-	-	9,854
小計	<u>64,969</u>	<u>64,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,969</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	\$ 16,475	16,475	-	-	16,475
國外上市(櫃)股票	13,427	13,427	-	-	13,427
國內非上市(櫃)股票	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
小計	<u>39,902</u>	<u>29,902</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>39,902</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,938,209	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額 (含關係人)	842,906	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	211,020	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	5,608	-	-	-	-
小計	<u>3,017,743</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,122,614</u>	<u>94,871</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>104,871</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,492,040	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	326,880	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	338,593	-	-	-	-
存入保證金	22,520	-	-	-	-
租賃負債	101,263	-	-	-	-
合計	\$ 2,281,296	-	-	-	-

(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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產－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(115.3.31、114.12.31及114.3.31均為1.5%) • 加權平均資金成本(115.3.31、114.12.31及114.3.31均為3.8%) • 長期稅前營業淨利(115.3.31、114.12.31及114.3.31均為1.5%) • 缺乏市場流通性折價(115.3.31、114.12.31及114.3.31均為27.2%) • 少數股權折價(115.3.31、114.12.31及114.3.31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

(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115年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
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114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114年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(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一一四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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
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)(註1)
海鷗冠軍有限公司(海鷗冠軍)	合併公司之關聯企業(註2)

註1：合併公司將該等公司揭露為其他關係人之說明，請詳附註十二。

註2：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)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

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	115年1月至3月	114年1月至3月
廣多利	\$ 138,727	208,134
高宇旺	66,354	75,437
廣利宇	93,124	85,635
豐宇旺	55,625	89,350
地寶	56,730	57,439
其他關係人	101,543	142,709
	\$ 512,103	658,704

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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別	115年1月至3月	114年1月至3月
關聯企業	\$ -	340

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約資產	金鑽建材	\$ 7,602	6,635	3,472
應收票據	廣多利	76,492	143,327	66,902
應收票據	高宇旺	42,497	55,892	32,341
應收票據	廣利宇	46,987	78,696	35,122
應收票據	豐宇旺	29,560	40,028	57,687
應收票據	地寶	32,355	39,053	19,664
應收票據	其他關係人	68,731	94,300	69,070
	小計	296,622	451,296	280,786

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	廣多利	68,030	23,526	158,471
應收帳款	高宇旺	29,379	12,049	26,865
應收帳款	廣利宇	52,800	11,025	58,849
應收帳款	豐宇旺	25,439	13,449	33,414
應收帳款	地寶	31,728	14,854	17,752
應收帳款	金鑽建材	6,203	15,230	4,879
應收帳款	其他關係人	37,295	22,742	52,143
應收帳款	關聯企業	8,686	8,431	8,572
	小計	259,560	121,306	360,945
其他應收款(帳 列其他金融資 產-流動)	其他關係人	743	2,626	525
其他應收款(帳 列其他金融資 產-流動)	關聯企業	32,537	29,233	15,980
	小計	33,280	31,859	16,505
	合計	\$ 597,064	611,096	661,708

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付票據	其他關係人	\$ 834	4,396	2,577
	小計	834	4,396	2,577
應付帳款	關聯企業	-	-	10,279
	小計	-	-	10,279
其他應付款	關聯企業	2,191	2,127	4,092
其他應付款	其他關係人	4,961	2,098	8,238
	小計	7,152	4,225	12,330
	合計	\$ 7,986	8,621	25,186

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
豐宇旺	\$ -	-	4,449

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四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)為1,668千元。

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23,895千元。於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出77千元及119千元。

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存出保證金	\$ <u>1,290</u>	<u>1,263</u>	<u>1,263</u>
租賃負債	\$ <u>9,601</u>	<u>11,140</u>	<u>15,692</u>

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，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別為340千元及261千元。

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	115年1月至3月	114年1月至3月
海鷗冠軍	\$ 2,285	2,257
其他關係人	<u>314</u>	<u>314</u>
	\$ <u>2,599</u>	<u>2,571</u>

上述租金係帳列其他利益及損失項下。另於民國一一五年及一一四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15千元及17千元。

(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	115年1月至3月	114年1月至3月
海鷗冠軍	\$ -	<u>273</u>

(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	115年1月至3月	114年1月至3月
推銷銷費	其他關係人	\$ <u>1,818</u>	<u>-</u>
其他收入	其他關係人	\$ <u>34</u>	<u>1,343</u>

(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	115年1月至3月	114年1月至3月
其他收入	其他關係人	\$ <u>607</u>	<u>756</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	115年1月至3月	114年1月至3月
推銷費用	其他關係人	\$ <u>3,266</u>	<u>2,664</u>
推銷費用減項	其他關係人	\$ <u>(131)</u>	<u>(194)</u>
推銷費用減項	其他關係人	\$ <u>(16)</u>	<u>(16)</u>

(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	115年1月至3月	114年1月至3月
推銷費用	其他關係人	\$ <u>1,885</u>	<u>1,961</u>

(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)。

(8)合併公司因營運需求向銀行借款由本公司之董事長林榮德先生及總經理林祐宇先生為連帶保證人，相關借款情形請詳附註六(十二)及(十三)。

(三)主要管理人員交易

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,775	3,292
退職後福利	27	54
其他長期員工福利	151	344
	\$ <u>2,953</u>	<u>3,690</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產-流動	借款擔保	\$ 6,487	6,429	1,944
不動產、廠房及設備	"	1,042,999	1,045,831	1,071,150
使用權資產(土地使 用權)	"	11,255	11,028	11,527
其他金融資產-流動	產創專案擔保	-	-	25,603
其他金融資產-流動	執行抵押圈存	12,126	12,126	-
		\$ <u>1,072,867</u>	<u>1,075,414</u>	<u>1,110,224</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
已開立未使用信用狀			
美金	\$ <u>788</u>	<u>763</u>	<u>782</u>
歐元	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>66</u>
人民幣	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,470</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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
存出保證票據	\$ <u>327,323</u>	<u>316,558</u>	<u>320,406</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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
存入保證票據	\$ <u>570,903</u>	<u>587,315</u>	<u>581,793</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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
已簽訂之合約價款	\$ <u>646,520</u>	<u>649,515</u>	<u>418,485</u>
已依約收取金額	\$ <u>9,610</u>	<u>10,153</u>	<u>4,243</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>115.3.31</u>		<u>114.12.31</u>		<u>114.3.31</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	\$ -	-	6	-	2,412	178
新台幣	143,716	80,028	125,239	69,520	243,612	48,970
人民幣	1,272	127	1,272	127	19,504	8,650

(二)重大之或有負債：

1.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，該案於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；惟請求庫存品價金部份則判決合併公司敗訴，應賠付金額為庫存品之價金11,987千元及保存庫存之租賃費用1,690千元，雙方不服而再上訴。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一一年八月十七日經高等法院第二審於判決合併公司應於衡翔公司給付庫存品時再支付庫存品之價金11,987千元及保存庫存之租賃費用1,690千元，其餘雙方之主張均已駁回。合併公司已針對前述之判決，就收回該庫存品等計估列11,987千元之損失，截至民國一一五年三月三十一日該收回庫存之應付款仍帳列其他應付款項下。另因合併公司對於保存庫存之租賃費用提出上訴及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，截至於民國一一五年三月三十一日尚在法院審理中。

衡翔公司於民國一一四年八月二十九日向臺灣臺北地方法院民事執行處對合併公司提起強制執行一事對合併公司之資產辦理扣押。經合併公司提起民事聲明異議後業經法院審理後，於民國一一四年九月二十二日裁定駁回衡翔公司強制執行之聲請，因衡翔公司不服該裁定，遂於民國一一四年十月二日向臺灣臺北地方法院民事執行處提出民事聲明異議，復經臺灣臺北地方法院於民國一一五年二月五日裁定駁回衡翔公司申請。衡翔公司不服該裁定，再向民國一一五年二月二十三日向臺灣臺北地方法院提出民事抗告，臺灣臺北地方法院於民國一一五年三月三十日爰將衡翔公司之民事抗告轉至臺灣高等法院民事庭審理，合併公司已向高等法院提出民事答辯案以駁回衡翔公司之民事抗告。截至於民國一一五年三月三十一日止，合併公司尚有一家金融機構未完成解除扣押程序，請詳附註八。

2. 合併子公司信益陶瓷(中國)有限公司(以下簡稱「信益中國」)於西元二〇二五年三月收到廣州海鷗住宅工業股份有限公司(以下簡稱「海鷗住工」)提出合併公司-信益中國違反西元二〇二〇年四月雙方簽訂的《關於海鷗冠軍股份有限公司56.54%股權移轉協議》，故向中國國際經濟貿易仲裁委員會提出仲裁申請。依據該仲裁主要內容為(一)對於海鷗冠軍股份有限公司股權交割前的行為所引發訴訟案件所產生的費用共計人民幣1,235千元，應由信益中國承擔；(二)指控信益中國於中國大陸範圍內(不包括香港特別行政區、澳門特別行政區及台灣地區)銷售瓷磚，有從事與海鷗冠軍相同的業務，要求支付人民幣20,000千元之違約金，以上共計仲裁請求金額為人民幣21,235千元。針對上述仲裁申請，中國國際經濟貿易仲裁委員會已於二〇二六年五月七日作出裁決駁回海鷗住工全部仲裁請求，合併公司無須承擔海鷗住工所請求費用及違約金等事；該項仲裁裁決為終局裁決，自作出之日起生效。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

- (一)於民國一一三年十月間，本公司配合臺灣新北地方檢察署對本公司部分管理人員進行偵查，係本公司董事長配偶王桂鳳等人自民國一〇二年間，以其掌控之多家公司作為本公司經銷商，為本公司銷售瓷磚而涉及違反法令之情事。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

經本公司全面清查，本公司長期往來之部分經銷商確實存在前經理人王桂鳳利用非本公司關係人清單之人員持有本公司經銷商之股權及前經理人王桂鳳參與該公司經營之情事，故本公司判斷前經理人王桂鳳存在控制該等公司之人事、財務等經營情事，應為本公司之實質關係人。本公司為維護股東權益，已委託第三方專家協助依照「其他相關服務準則4400號－財務資訊協議程序之執行」對於與關係人之交易(經常營業活動-產品銷貨)，其交易價格與收款條件是否存在與非關係人有無顯著不相當或顯欠合理性之情事。本公司業依此結論於民國一一三年第三季將與該等公司之交易揭露為關係人交易，並於民國一一三年第四季間自行更正自民國一〇八年第一季至民國一一三年第二季財務報告，另於民國一一四年第二季間自行更正民國一〇二年第一季至民國一〇七年第四季財務報告，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

嗣於民國一一四年二月二十日，臺灣新北地方檢察署以本公司董事長林榮德、前經理人王桂鳳(於民國一一四年一月二十二日離職)涉嫌關係人交易未予揭露而違反證券交易法，暨前經理人王桂鳳等人涉嫌違反商業會計法、稅捐稽徵法等提起公訴。截至民國一一五年三月三十一日止，該案件法院尚未作出判決，案件審理程序尚在進行中。若王桂鳳等人經法院判決認有損及本公司股東權益之情事，本公司將依法對該等人員提起訴訟並請求賠償。

(二)員工福利、折舊及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 77,275	34,260	111,535	83,985	32,630	116,615
勞健保費用	10,438	3,592	14,030	10,948	3,630	14,578
退休金費用	2,862	1,762	4,624	2,822	1,704	4,526
其他員工福利費用	10,374	1,991	12,365	10,989	2,077	13,066
折舊費用	54,781	19,688	74,469	45,348	19,779	65,127
攤銷費用	4,350	4,557	8,907	4,536	4,666	9,202

- 1.於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為34,822千元及22,623千元。
- 2.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，因出租廠房及設備予關係人所產生之折舊費用分別13,594千元及17,535千元，帳列其他利益及損失項下。

(三)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

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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	555,960	416,970	370,640	4.0 %	2	-	營業週轉	-	-	-	1,038,640	2,077,280
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	100,000	100,000	35,000	3.1 %	2	-	營業週轉	-	-	-	1,038,640	2,077,280
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	153,696	153,696	153,696	2.5 %	2	-	營業週轉	-	-	-	450,120	450,120
1	SWANVIEW	冠軍建材	其他應收款	是	128,080	128,080	128,080	5.2 %	2	-	營業週轉	-	-	-	450,120	450,120
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	115,825	115,825	85,374	-	2	-	營業週轉	-	-	-	531,005	531,005
3	信益蓬萊	信益中國	其他應收款	是	46,330	46,330	34,983	-	2	-	營業週轉	-	-	-	301,336	301,336

註1：資金貸與性質之說明：有業務往來者請輸入1；有短期融通資金之必要者請輸入2。

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：

單位：新台幣千元

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	以財產設定擔保金額	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	1,557,960	96,060	96,060	6,030	-	1.85 %	2,596,600	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	1,557,960	63,799	63,799	41,477	-	1.23 %	2,596,600	Y	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. 期末持有之重大有價證券(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				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	基金-永豐創新醫療多重資產基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	994	9,228	- %	9,228	
"	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	-	15,957	- %	15,957	
"	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	12,100	0.57 %	12,100	
"	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	
"	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	54,208	0.46 %	54,208	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 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：

單位：新台幣千元

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	
本公司	廣多利	其他關係人	銷貨	136,753	21.99%	票據30-110天	-		142,449	21.59%

5. 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	373,752	註	-	-	-	-
本公司	廣多利	其他關係人	142,449	3.54	-	-	49,943	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	166,881	-	-	-	-	-
SWANVIEW	本公司	母公司	129,631	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	373,752	與一般交易相當	4.78 %
0	本公司	冠軍欣業	1	其他應收款-關係人	35,554	"	0.46 %
0	本公司	SWANVIEW	1	其他應付款-關係人	129,631	"	1.66 %
1	SWANVIEW	信益中國	3	其他應收款-關係人	166,881	"	2.14 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	其他應付款-關係人	40,619	"	0.52 %
2	信益中國	冠軍安徽	3	其他應收款-關係人	85,553	"	1.10 %

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：

民國一一五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 %	1,125,299	(25,221)	(25,221)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98 %	69,853	(2,847)	(1,139)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	82,431	(1,037)	(1,037)	
本公司	冠軍欣業	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	120,000	120,000	12,000	100.00 %	101,506	(6,904)	(6,902)	
本公司	冠利投資	台灣	一般投資事業	150,000	150,000	15,000	100.00 %	149,864	(213)	(213)	
冠利投資	冠森騰	台灣	建材批發業	46,500	46,500	4,650	100.00 %	47	(48)	(48)	
冠利投資	冠高發	台灣	建材批發業	47,000	47,000	4,700	100.00 %	47	(48)	(48)	
冠利投資	冠築建材	台灣	建材批發業	46,500	46,500	4,650	100.00 %	47	(48)	(48)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,743	894,743	-	100.00 %	171,614	-	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	1,761,100 (USD55,000)	註1	1,525,817 (USD47,652)	-	-	1,525,817 (USD47,652)	(3,764)	100.00 %	(3,764)	1,327,514	-
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	457,886 (USD14,300)	註2	232,465 (USD7,260)	-	-	232,465 (USD7,260)	(8,037)	100.00 %	(8,037)	251,114	-
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	2,020,686 (USD63,107)	註1	395,095 (USD12,339)	-	-	395,095 (USD12,339)	(13,388)	100.00 %	(13,388)	441,643	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、瓷石、長石及砂砂等	242,306 (CNY52,300)	註4	-	-	-	-	(2,503)	100.00 %	(2,503)	76,859	-
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	926,600 CNY200,000	註7	-	-	-	-	-	43.46 %	1,109	307,271 (註)	-

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。

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
2,211,333 (USD69,061)	3,456,047 (USD107,934)	3,115,919

美金匯率：32.020；人民幣匯率：4.633

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(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：

115年1月至3月	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
來自外部客戶收入	\$ 628,844	-	35,067	-	-	663,911
部門間收入	258	-	-	-	(258)	-
收入總計	<u>\$ 629,102</u>	<u>-</u>	<u>35,067</u>	<u>-</u>	<u>(258)</u>	<u>663,911</u>
應報導部門損益	<u>\$ (13,837)</u>	<u>(27,692)</u>	<u>(6,902)</u>	<u>1,120</u>	<u>-</u>	<u>(47,311)</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>114年1月至3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>
來自外部客戶收入	\$ 794,380	2,018	61,696	-	-	858,094
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 794,380</u>	<u>2,018</u>	<u>61,696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>858,094</u>
應報導部門損益	<u>\$ 63,033</u>	<u>(39,042)</u>	<u>6,200</u>	<u>2,009</u>	<u>-</u>	<u>32,200</u>