

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(修正後)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	8～9
(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	12～39
(七)關係人交易	39～43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44～45
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46～47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	51～52



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六月三十日(修正後)之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年(修正後)四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年(修正後)一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年(修正後)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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為500,333千元及327,499千元，分別占合併資產總額之6%及4%；負債總額分別為130,788千元及67,998千元，分別占合併負債總額之5%及2%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年(修正後)一月一日至六月三十日之綜合損益分別為604千元、7,244千元、(7,550)千元及12,278千元，分別占合併綜合損益之5%、(9)%、243%及5%。

如合併財務報告附註六(七)所述，冠軍建材股份有限公司及其子公司未依照國際會計準則第28號取得採用權益法之被投資公司海鷗冠軍有限公司最近期財務報表認列及衡量採用權益法之投資以及民國一一五年四月一日至六月三十日之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額。截至民國一一五年六月三十日採用權益法投資餘額為364,721千元。

除上二段所述者外，合併財務報告附註六(七)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(修正後)六月三十日採用權益法之投資分別為67,865千元及400,948千元，暨民國一一五年及一一四年(修正後)四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年(修正後)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零千元、3,766千元、(2,749)千元及818千元，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若取得最近期財務報表或經會計師核閱，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(修正後)六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年(修正後)四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年(修正後)一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年(修正後)一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註六(七)所述，冠軍建材股份有限公司及其子公司對海鷗冠軍有限公司之投資原依國際財務報導準則第5號分類為待出售非流動資產，因不再符合待出售分類之條件，已自原分類為待出售之日起改按權益法處理，並依此追溯修正民國一一四年六月三十日及一一四年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表相關金額，本會計師未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲



邗世欽



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
民國一一五年八月十四日

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年(修正後)十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31 (修正後)		114.6.30 (修正後)				115.6.30		114.12.31 (修正後)		114.6.30 (修正後)	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十一))	\$ 1,357,737	17	1,888,918	23	1,709,992	21	2100	短期借款(附註六(十一)及(二十一))	\$ 204,361	3	484,774	6	129,308	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十一))	58,685	1	62,017	1	67,795	1	2130	合約負債－流動(附註六(十八)及(二十一))	12,031	-	11,208	-	6,807	-
								2150	應付票據(附註六(二十一))	119,119	2	104,059	1	164,780	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三)及(二十一))	27,162	-	28,319	-	27,023	-	2161	應付票據－關係人(附註六(二十一)及七)	321	-	4,396	-	278	-
								2170	應付帳款(附註六(二十一))	166,538	2	131,368	2	206,042	2
1141	合約資產－流動(附註六(十八)、(二十一)及七)	26,984	-	23,884	-	18,681	-	2181	應付帳款－關係人(附註六(二十一)及七)	-	-	-	-	9,256	-
1150	應收票據淨額(附註六(五)、(十八)及(二十一))	78,204	1	84,788	1	103,881	1	2200	其他應付款(附註六(二十一))	355,938	5	316,745	4	731,429	9
1160	應收票據－關係人淨額(附註六(五)、(十八)、(二十一)及七)	515,817	7	451,296	6	392,386	5	2220	其他應付款－關係人(附註六(二十一)及七)	11,743	-	4,225	-	13,200	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(十八)及(二十一))	71,761	1	89,390	1	117,245	1	2230	本期所得稅負債	8,831	-	-	-	17,333	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)、(十八)、(二十一)及七)	191,461	2	121,306	1	364,796	4	2251	員工福利負債準備－流動(附註六(十三))	20,001	-	20,001	-	18,351	-
1220	本期所得稅資產	90	-	13,979	-	22	-	2280	租賃負債－流動(附註六(二十一)及七)	30,724	-	28,910	-	26,962	-
1310	存貨－製造業(附註六(六))	1,091,594	14	960,713	12	851,014	10	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及(二十一))	138,164	2	138,165	2	138,165	2
1321	待售房地	59,339	1	59,339	1	59,339	1	2399	其他流動負債－其他	164,808	2	146,213	2	135,064	2
1410	預付款項(附註七)	162,316	2	112,980	1	183,272	2			1,232,579	16	1,390,064	17	1,596,975	19
1476	其他金融資產－流動(附註六(二十一)、七及八)	91,529	1	86,110	1	214,474	3								
1479	其他流動資產－其他	55,580	1	49,123	1	48,007	1	2540	非流動負債：						
		3,788,259	48	4,032,162	49	4,157,927	50	2556	長期借款(附註六(十二)及(二十一))	1,116,629	14	1,185,711	14	1,254,793	15
非流動資產：								2570	除役、復原及修復成本之長期負債準備	71,901	1	67,949	1	58,496	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(二十一))	10,000	-	10,000	-	10,000	-	2580	遞延所得稅負債(附註六(七))	102,608	1	102,396	1	106,285	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及(二十一))	20,000	-	20,000	-	20,000	-	2630	租賃負債－非流動(附註六(二十一)及七)	81,288	1	77,616	1	72,048	1
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	432,586	6	430,566	5	400,948	5	2645	長期遞延收入(附註六(十四))	62,132	1	62,750	1	60,405	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	3,048,670	38	3,137,696	38	3,022,789	37		存入保證金(附註六(二十一))	23,099	-	22,155	-	20,196	-
1755	使用權資產(附註六(九)及八)	285,381	4	260,903	3	243,590	3			1,457,657	18	1,518,577	18	1,572,223	19
1780	無形資產(附註六(十))	112,400	2	116,299	2	115,192	1		負債總計	2,690,236	34	2,908,641	35	3,169,198	38
1840	遞延所得稅資產	33,901	-	33,901	1	35,780	1		歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
1915	預付設備款(附註九)	91,582	1	68,032	1	195,827	2	3100	股本	3,904,039	49	3,904,039	47	3,904,039	47
1975	淨確定福利資產－非流動	17,442	-	14,669	-	14,084	-	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(二十一)及七)	7,086	-	5,610	-	5,653	-	3300	保留盈餘	843,041	11	927,771	11	833,712	10
1990	其他非流動資產－其他	105,393	1	102,355	1	101,171	1	3400	其他權益	403,977	5	380,335	5	304,605	4
		4,164,441	52	4,200,031	51	4,165,034	50	3500	庫藏股票	(46,592)	(1)	(46,592)	-	(46,592)	(1)
資產總計									權益總計	5,262,464	66	5,323,552	65	5,153,763	62
		\$ 7,952,700	100	8,232,193	100	8,322,961	100		負債及權益總計	\$ 7,952,700	100	8,232,193	100	8,322,961	100

(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

合併綜合損益表

民國一五年及一四年(修正後)四月一日至六月三十日及一五年及一四年(修正後)一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月 (修正後)		115年1月至6月		114年1月至6月 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十八)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 746,980	97	852,011	92	1,398,044	97	1,684,386	94
4511 營建工程收入	49,981	6	97,294	11	82,755	6	157,532	9
4170 減：銷貨退回	4,387	1	13,097	1	11,954	1	22,701	1
4190 銷貨折讓	17,323	2	15,974	2	29,683	2	40,889	2
營業收入淨額	775,251	100	920,234	100	1,439,162	100	1,778,328	100
營業成本(附註六(六)、(十三)、七及十二)：								
5110 銷貨成本	552,079	71	617,394	67	1,087,291	76	1,252,032	71
5510 營建成本	33,223	4	73,338	8	54,830	4	112,255	6
營業成本	585,302	75	690,732	75	1,142,121	80	1,364,287	77
5900 營業毛利	189,949	25	229,502	25	297,041	20	414,041	23
6000 營業費用(附註六(五)、(十三)、(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	90,013	12	98,758	11	180,954	13	187,840	11
6200 管理費用	59,727	8	64,281	7	113,370	8	122,134	7
6300 研究發展費用	6,116	1	6,846	1	12,745	1	13,214	1
6450 預期信用(回升利益)損失(附註六(五)及(二十一))	(5,068)	(1)	2,005	-	(6,459)	-	6,235	-
營業費用合計	150,788	20	171,890	19	300,610	22	329,423	19
6900 營業淨利(損)	39,161	5	57,612	6	(3,569)	(2)	84,618	4
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	4,890	-	9,009	1	8,010	1	13,521	1
7020 其他利益及損失(附註六(十四)、(二十)及七)	5,311	1	(43,048)	(5)	12,201	1	(32,578)	(2)
7050 財務成本(附註六(二十)及七)	(9,281)	-	(9,584)	(1)	(22,733)	(2)	(19,067)	(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(七))	-	-	3,766	-	(2,749)	-	818	-
營業外收入及支出合計	920	1	(39,857)	(5)	(5,271)	-	(37,306)	(2)
7950 稅前淨利(損)	40,081	6	17,755	1	(8,840)	(2)	47,312	2
減：所得稅費用(附註六(十五))	26,259	3	1,978	-	17,912	1	16,887	1
本期淨利(損)	13,822	3	15,777	1	(26,752)	(3)	30,425	1
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(583)	-	(850)	-	(1,167)	-	(1,168)	-
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	(1,988)	-	19,741	2	(5,964)	-	13,503	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	(2,571)	-	18,891	2	(7,131)	-	12,335	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	1,044	(1)	(132,589)	(14)	30,725	3	(109,591)	(6)
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	(294)	-	(2,011)	-	48	-	(1,377)	-
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	750	(1)	(134,600)	(14)	30,773	3	(110,968)	(6)
8300 本期其他綜合損益	(1,821)	(1)	(115,709)	(12)	23,642	3	(98,633)	(5)
本期綜合損益總額	\$ 12,001	2	(99,932)	(11)	(3,110)	-	(68,208)	(4)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 13,822	3	15,777	1	(26,752)	(3)	30,425	1
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 13,822	3	15,777	1	(26,752)	(3)	30,425	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 12,001	2	(99,932)	(11)	(3,110)	-	(68,208)	(4)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 12,001	2	(99,932)	(11)	(3,110)	-	(68,208)	(4)
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十七))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.04		0.04		(0.07)		0.08	
9810 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.04		0.04		-		0.08	

(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

民國一五一年及一四四年(修正後)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										
			保留盈餘				其他權益項目				
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	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	庫藏股票	權益總計
民國一一四年一月一日(修正後)餘額	\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	468,416	1,189,803	379,037	24,201	403,238	(46,592)	5,608,487
本期淨利	-	-	-	-	30,425	30,425	-	-	-	-	30,425
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(109,591)	10,958	(98,633)	-	(98,633)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,425	30,425	(109,591)	10,958	(98,633)	-	(68,208)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	13,227	-	(13,227)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(386,516)	(386,516)	-	-	-	-	(386,516)
民國一一四年六月三十日(修正後)餘額	\$ 3,904,039	157,999	613,265	121,349	99,098	833,712	269,446	35,159	304,605	(46,592)	5,153,763
民國一一五年一月一日(修正後)餘額	\$ 3,904,039	157,999	613,265	121,349	193,157	927,771	363,175	17,160	380,335	(46,592)	5,323,552
本期淨損	-	-	-	-	(26,752)	(26,752)	-	-	-	-	(26,752)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	30,725	(7,083)	23,642	-	23,642
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(26,752)	(26,752)	30,725	(7,083)	23,642	-	(3,110)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	11,006	-	(11,006)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,978)	(57,978)	-	-	-	-	(57,978)
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 3,904,039	157,999	624,271	121,349	97,421	843,041	393,900	10,077	403,977	(46,592)	5,262,464

董事長：林榮德



經理人：林祐宇



~6~

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

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年(修正後)一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月 (修正後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (8,840)	47,312
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	176,065	165,128
攤銷費用	18,139	19,476
預期信用減損(回升利益)損失	(6,459)	6,235
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,492	(10,885)
利息費用	22,733	19,067
變更租約(利益)損失	(3)	5
利息收入	(5,492)	(11,538)
股利收入	(1,105)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,749	(818)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(300)	13,092
處分投資性不動產利益	-	(17,875)
遞延收入攤銷	(3,267)	(3,107)
收益費損項目合計	208,552	178,780
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產增加	(3,133)	(4,669)
應收票據(含關係人)(增加)減少	(57,937)	83,980
應收帳款(含關係人)增加	(46,214)	(169,263)
存貨增加	(130,881)	(76,196)
預付費用增加	(45,547)	(24,993)
其他流動資產增加	(5,146)	(701)
其他金融資產增加	(16)	(3,495)
淨確定福利資產增加	(2,773)	(2,493)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(291,647)	(197,830)
合約負債增加	823	614
應付票據(含關係人)增加	10,985	12,102
應付帳款(含關係人)增加	34,888	33,755
其他應付款(含關係人)(減少)增加	(36,741)	32,608
其他流動負債增加(減少)	16,220	(3,783)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	26,175	75,296
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(265,472)	(122,534)
調整項目合計	(56,920)	56,246
營運產生之現金流(出)入	(65,760)	103,558
支付之利息	(21,231)	(17,642)
退還(支付)之所得稅	4,866	(22,663)
營業活動之淨現金流(出)入	(82,125)	63,253

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年(修正後)一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月 (修正後)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(26,892)	(177,936)
處分不動產、廠房及設備	1,404	144
處分投資性不動產	-	99,338
取得無形資產	(332)	(1,032)
其他金融資產-流動增加	(3,121)	(855)
其他金融資產-非流動增加	(1,474)	(28)
其他非流動資產增加	(9,275)	(26,302)
預付設備款增加	(38,066)	(155,547)
收取之利息	5,492	11,538
收取之股利	1,105	-
投資活動之淨現金流出	(71,159)	(250,680)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	518,582	390,809
短期借款減少	(798,995)	(360,453)
償還長期借款	(70,000)	-
租賃本金償還	(33,702)	(21,699)
籌資活動之淨現金流(出)入	(384,115)	8,657
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,218	(28,728)
本期現金及約當現金減少數	(531,181)	(207,498)
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	\$ 1,357,737	1,709,992

(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(修正後)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。

本公司民國一一五年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一一五年八月十四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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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)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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
信益中國	蕭縣華冠礦產品有限公司(以下稱蕭縣華冠)	銷售高嶺土、瓷石、長石及砂等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	信益中國直接持有超過50%股數之子公司
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)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，對於不再符合待出售之關聯企業之部分權益，應追溯自從分類為待出售之日起，採用權益法處理，並修正分類為待出售起之各期間之財務報表，請詳附註六(七)。

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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、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一一四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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金及零用金	\$ 1,761	1,095	1,430
活期存款	995,840	1,543,371	1,139,311
外幣存款	125,042	121,377	74,969
支票存款	197,499	186,114	249,106
定期存款	37,595	36,961	245,176
	<u>\$ 1,357,737</u>	<u>1,888,918</u>	<u>1,709,992</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(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
黃金存摺	\$ -	-	15,411
國外上市(櫃)公司股票	48,976	52,347	43,603
國內基金	9,709	9,670	8,781
合計	<u>\$ 58,685</u>	<u>62,017</u>	<u>67,795</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，上述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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 15,645	15,635	14,445
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	11,517	12,684	12,578
小計	27,162	28,319	27,023
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具-非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	10,000	10,000	10,000
合計	\$ 37,162	38,319	37,023

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(十六)。

5.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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(二十一)。

3.上述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)

(五)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據(含關係人)	\$ 594,021	536,084	496,267
減:備抵損失	-	-	-
淨額	<u>\$ 594,021</u>	<u>536,084</u>	<u>496,267</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 362,154	309,896	581,314
減:備抵損失	(90,431)	(92,816)	(89,357)
備抵銷貨退回及折讓	(8,501)	(6,384)	(9,916)
合 計	<u>\$ 263,222</u>	<u>210,696</u>	<u>482,041</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：

	115.6.30		
	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	\$ 839,338	0%	-
逾期30天以下	18,488	0%	-
逾期31~120天	3,457	0%-15%	4,651
逾期121天以上	94,892	70%-100%	85,780
	<u>\$ 956,175</u>		<u>90,431</u>

	114.12.31		
	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	\$ 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>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30		
	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	\$ 791,963	0%	-
逾期30天以下	159,203	0%~10%	-
逾期31~120天	41,639	0%~15%	8,332
逾期121天以上	84,776	70%~100%	81,025
	<u>\$ 1,077,581</u>		<u>89,357</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(二十一)。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 92,816	90,583
認列之減損損失	-	6,203
減損損失迴轉	(5,939)	-
外幣換算損益	3,554	(7,429)
期末餘額	<u>\$ 90,431</u>	<u>89,357</u>

民國一一五年六月三十日、一一四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

	115.6.30		
	帳面金額	備抵跌價及 呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 205,841	(19,379)	186,462
製成品	823,896	(133,680)	690,216
在製品	37,440	-	37,440
原料	176,368	(32,703)	143,665
物料	33,811	-	33,811
合計	<u>\$ 1,277,356</u>	<u>(185,762)</u>	<u>1,091,594</u>

	114.12.31		
	帳面金額	備抵跌價及 呆滯損失	帳面金額
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>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30		
	帳面金額	備抵跌價及 呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 128,742	(17,817)	110,925
製成品	673,797	(149,993)	523,804
在製品	40,728	-	40,728
原料	172,490	(28,536)	143,954
物料	31,603	-	31,603
合計	<u>\$ 1,047,360</u>	<u>(196,346)</u>	<u>851,014</u>

合併公司民國一一五年及一一四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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 511,914	585,857	976,196	1,159,821
存貨跌價損失	3,786	1,466	468	3,817
停機損失	31,836	23,418	107,201	80,570
盤虧	2,325	3,939	236	4,178
報廢損失	2,218	2,714	3,190	3,646
	<u>\$ 552,079</u>	<u>617,394</u>	<u>1,087,291</u>	<u>1,252,032</u>

民國一一五年六月三十日、一一四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)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：

	115.6.30	114.12.31 (修正後)	114.6.30 (修正後)
關聯企業	<u>\$ 432,586</u>	<u>430,566</u>	<u>400,948</u>

2.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所／ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
海鷗冠軍有限公司	主要業務為銷售日用	中國大陸	43.46 %	43.46 %	43.46 %
(海鷗冠軍)	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				

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會計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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 1,240,764	1,258,022	1,224,363
非流動資產	271,800	282,404	297,952
流動負債	(638,505)	(677,212)	(762,495)
非流動負債	(34,849)	(44,994)	(42,008)
淨資產	<u>\$ 839,210</u>	<u>818,220</u>	<u>717,812</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 839,210</u>	<u>818,220</u>	<u>717,812</u>

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	\$ -	533,530	256,306	882,023
本期淨利	\$ -	10,682	(3,704)	4,602
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>10,682</u>	<u>(3,704)</u>	<u>4,602</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>10,682</u>	<u>(3,704)</u>	<u>4,602</u>

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 355,598	339,103
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,610)	2,000
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	353,988	341,103
匯率影響數	10,733	(29,142)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 364,721</u>	<u>311,961</u>

合併公司採用權益法投資之轉投資公司-海鷗冠軍有限公司，其投資帳面金額及對其享有之損益，係依據民國一一五年三月三十一日自行結算未經核閱之財務資訊計算。截至民國一一五年六月三十日止，合併公司未能取得海鷗冠軍有限公司最近期之財務資訊，致未能依國際會計準則第28號之規定認列及衡量採用權益法之投資及民國一一五年四月一日至六月三十日之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額。

合併公司於民國一一五年八月六日接獲轉投資公司-海鷗冠軍有限公司函覆通知，其截至民國一一五年六月三十日止之財務資訊預計於民國一一五年八月二十六日提供。合併公司擬於取得該等財務資訊後將提供予會計師執行必要之核閱程序，以更新其合併財務報告及會計師核閱結論。

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，後因經濟環境變化，致上述資產未能於預期期間內出售，合併公司於民國一一五年第二季重新評估待出售非流動資產之分類條件，因超出企業所能控制之情事，無法維持對出售資產計畫之承諾，故合併公司停止將其分類為待出售非流動資產，茲將修正比較期間財務報告之影響說明如下：

114.1.1合併資產負債表

	修正前金額	影響數	修正後金額
待出售非流動資產(淨額)	\$ 296,926	(296,926)	-
採用權益法之投資	76,666	339,103	415,769
遞延所得稅負債	106,701	36	106,737
保留盈餘	1,147,810	41,993	1,189,803
其他權益	403,090	148	403,238

114.6.30合併資產負債表

	修正前金額	影響數	修正後金額
待出售非流動資產(淨額)	\$ 271,524	(271,524)	-
採用權益法之投資	88,987	311,961	400,948
遞延所得稅負債	106,249	36	106,285
保留盈餘	789,719	43,993	833,712
其他權益	308,197	(3,592)	304,605

114.12.31合併資產負債表

	修正前金額	影響數	修正後金額
待出售非流動資產(淨額)	\$ 298,252	(298,252)	-
採用權益法之投資	74,968	355,598	430,566
遞延所得稅負債	102,210	186	102,396
保留盈餘	871,355	58,416	929,771
其他權益	379,591	744	380,335

114年4月至6月合併綜合損益表

	修正前金額	影響數	修正後金額
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ (877)	4,643	3,766
本期其他綜合損益	(111,107)	(4,602)	(115,709)

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1月至6月合併綜合損益表

	修正前金額	影響數	修正後金額
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ (1,182)	2,000	818
本期其他綜合損益	(94,893)	(3,740)	(98,633)

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之	\$ <u>67,865</u>	<u>74,968</u>	<u>88,987</u>
期末彙總帳面金額			

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114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	\$ -	(877)	(1,139)	(1,182)
其他綜合損益	(1,988)	19,741	(5,964)	13,503
綜合損益總額	\$ <u>(1,988)</u>	<u>18,864</u>	<u>(7,103)</u>	<u>12,321</u>

5.民國一一五年六月三十日、一一四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提供作質押擔保之情形。

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。

(八)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	-	1,358	17,028	-	8,506	-	26,892
預付設備款轉入	-	-	8,600	-	3,034	-	11,634
處分及報廢	-	-	(886)	(1,685)	(171)	-	(2,742)
匯率變動之影響	-	79,865	63,373	1,080	4,155	4	148,477
民國115年6月30日餘額	\$ <u>1,015,528</u>	<u>2,678,506</u>	<u>3,409,821</u>	<u>58,062</u>	<u>301,122</u>	<u>101</u>	<u>7,463,140</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	-	15,708	150,688	4,253	7,287	-	177,936
預付設備款轉入	-	-	134,693	1,988	31,458	-	168,139
處分及報廢	-	(23,083)	(50,309)	(276)	(4,135)	-	(77,803)
匯率變動之影響	-	(158,148)	(125,113)	(2,138)	(8,258)	(8)	(293,665)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>1,015,528</u>	<u>2,377,887</u>	<u>3,064,116</u>	<u>55,962</u>	<u>262,393</u>	<u>88</u>	<u>6,775,974</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
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	-	43,198	96,764	2,740	13,073	-	155,775
處分及報廢	-	-	(857)	(618)	(163)	-	(1,638)
匯率變動之影響	-	53,073	60,683	1,037	4,357	-	119,150
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,675,093</u>	<u>2,458,962</u>	<u>47,836</u>	<u>232,579</u>	<u>-</u>	<u>4,414,470</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	-	41,928	87,373	3,310	11,475	-	144,086
處分及報廢	-	(16,895)	(43,286)	(251)	(4,135)	-	(64,567)
匯率變動之影響	-	(100,684)	(119,252)	(2,005)	(8,642)	-	(230,583)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,434,043</u>	<u>2,085,467</u>	<u>39,631</u>	<u>194,044</u>	<u>-</u>	<u>3,753,185</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6月30日	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>1,003,413</u>	<u>950,859</u>	<u>10,226</u>	<u>68,543</u>	<u>101</u>	<u>3,048,670</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6月30日	<u>\$ 1,015,528</u>	<u>943,844</u>	<u>978,649</u>	<u>16,331</u>	<u>68,349</u>	<u>88</u>	<u>3,022,789</u>

- 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，截至民國一五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。
- 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。該地號已於民國一一四年十月過戶登記至合併公司名下。
- 3.合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四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。且並未有因未來使用價值減少，而需提列減損損失情形。
- 4.民國一一五年六月三十日、一一四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.民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，分別依2.67%及2.79%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826千元及3,471千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

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

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
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	16,242	16,552	5,604	38,398
減少	-	(10,858)	(489)	(11,347)
重分類	-	(1,985)	1,985	-
匯率變動之影響	8,761	-	-	8,761
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 299,044</u>	<u>58,961</u>	<u>40,809</u>	<u>398,814</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 270,890	60,323	27,917	359,130
增添	2,498	1,314	11,211	15,023
減少	(579)	(2,378)	(4,467)	(7,424)
匯率變動之影響	(17,297)	-	-	(17,297)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 255,512</u>	<u>59,259</u>	<u>34,661</u>	<u>349,432</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	4,200	9,061	7,029	20,290
減少	-	(10,858)	(367)	(11,225)
重分類	-	(662)	662	-
匯率變動之影響	2,269	-	-	2,269
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 74,213</u>	<u>17,397</u>	<u>21,823</u>	<u>113,433</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 59,688	27,721	8,493	95,902
本期折舊	3,890	10,520	6,632	21,042
減少	(86)	(2,378)	(4,467)	(6,931)
匯率變動之影響	(4,171)	-	-	(4,171)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 59,321</u>	<u>35,863</u>	<u>10,658</u>	<u>105,842</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6月30日	<u>\$ 224,831</u>	<u>41,564</u>	<u>18,986</u>	<u>285,381</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6月30日	<u>\$ 196,191</u>	<u>23,396</u>	<u>24,003</u>	<u>243,590</u>

民國一一五年六月三十日、一一四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。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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6月30日	\$ 4,214	108,186	112,400
民國114年1月1日	\$ 15,158	118,002	133,160
民國114年6月30日	\$ 11,782	103,410	115,192

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(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.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
信用狀借款	\$ 10,127	5,705	37,026
無擔保銀行借款	-	50,000	50,000
擔保銀行借款	194,234	429,069	42,282
合計	\$ 204,361	484,774	129,308
尚未使用額度	\$ 879,377	654,412	1,081,336
利率區間	2.77%~3.00%	2.45%~3.00%	2.13%~6.01%

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六月三十日新增金額分別為518,582千元及390,809千元，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798,995千元及360,453千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
抵押借款-聯貸	\$ 1,260,000	1,330,000	1,400,000
減：聯貸案主辦費	(5,207)	(6,124)	(7,042)
一年內到期部分	(138,164)	(138,165)	(138,165)
合 計	\$ 1,116,629	1,185,711	1,254,793
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六月三十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。

(十三) 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：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 273	291	544	572
推銷費用	5	6	11	13
管理費用	39	43	81	94
研發費用	12	10	23	20
	<u>\$ 329</u>	<u>350</u>	<u>659</u>	<u>699</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,322	2,590	4,913	5,131
推銷費用	699	707	1,461	1,411
管理費用	683	708	1,411	1,419
研發費用	138	161	290	321
	<u>\$ 3,842</u>	<u>4,166</u>	<u>8,075</u>	<u>8,282</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. 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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
管理費用	\$ <u>131</u>	<u>46</u>	<u>192</u>	<u>107</u>

4. 合併公司員工福利負債明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
帶薪假負債	\$ <u>20,001</u>	<u>20,001</u>	<u>18,351</u>

(十四) 長期遞延收入

	遞延政府捐助收入
115年1月1日餘額	\$ 62,750
認列遞延收益	(3,267)
匯率影響數	2,649
115年6月30日餘額	\$ <u>62,132</u>
	遞延政府捐助收入
114年1月1日餘額	\$ 69,229
認列遞延收益	(3,107)
匯率影響數	(5,717)
114年6月30日餘額	\$ <u>60,405</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。截至西元二〇二六年及二〇二五年六月三十日，合併公司已累積認列分別為人民幣17,720千元及16,302千元。
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六月三十日，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)

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 9,247	4,878	10,622	19,787
調整前期之當期所得稅	<u>17,012</u>	<u>(2,900)</u>	<u>7,290</u>	<u>(2,900)</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,259</u>	<u>1,978</u>	<u>17,912</u>	<u>16,887</u>

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。

(十六)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：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</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	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 157,999</u>	<u>157,999</u>	<u>157,999</u>

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。於民國一一五年六月三十日、一一四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六月十七日及一一四年六月十六日經股東會決議民國一一四年度及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(修正 後)	\$ 363,175	17,160	380,335
合併公司	30,725	(1,119)	29,606
關聯企業	-	(5,964)	(5,964)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 393,900</u>	<u>10,077</u>	<u>403,977</u>
民國114年1月1日餘額(修正 後)	\$ 379,037	24,201	403,238
合併公司	(109,591)	(2,545)	(112,136)
關聯企業	-	13,503	13,503
民國114年6月30日餘額(修 正後)	<u>\$ 269,446</u>	<u>35,159</u>	<u>304,605</u>

4.庫藏股

截至民國一一五年六月三十日，本公司依證券交易法第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，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。

(十七)每股盈餘(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4月至6月	114年4月至6月 (修正後)	115年1月至6月	114年1月至6月 (修正後)
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ 13,822	15,777	(26,752)	30,425
普通股加權平均流通在外股數	386,517	386,517	386,517	386,517
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.04</u>	<u>0.04</u>	<u>(0.07)</u>	<u>0.08</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 13,822	15,777		30,425
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	386,517	386,517		386,517
員工股票紅利之影響	-	86		787
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)	386,517	386,603		387,304
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.04</u>	<u>0.04</u>		<u>0.08</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六月三十日無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

115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	\$ 720,276	-	54,095	774,371
美 洲	125	-	-	125
澳 洲	478	277	-	755
	<u>\$ 720,879</u>	<u>277</u>	<u>54,095</u>	<u>775,251</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 720,778	277	-	721,055
木地板	-	-	54,095	54,095
其他	101	-	-	101
	<u>\$ 720,879</u>	<u>277</u>	<u>54,095</u>	<u>775,251</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 720,879	277	4,114	725,270
隨時間逐步移轉之工程	-	-	49,981	49,981
合 計	<u>\$ 720,879</u>	<u>277</u>	<u>54,095</u>	<u>775,251</u>
114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	\$ 820,184	1,342	98,454	919,980
澳 洲	254	-	-	254
	<u>\$ 820,438</u>	<u>1,342</u>	<u>98,454</u>	<u>920,234</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 820,438	1,342	-	821,780
木地板	-	-	98,454	98,454
	<u>\$ 820,438</u>	<u>1,342</u>	<u>98,454</u>	<u>920,234</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 820,438	1,342	1,160	822,940
隨時間逐步移轉之勞務	-	-	97,294	97,294
合 計	<u>\$ 820,438</u>	<u>1,342</u>	<u>98,454</u>	<u>920,234</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115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	\$ 1,349,054	-	89,162	1,438,216
美 洲	191	-	-	191
澳 洲	478	277	-	755
	<u>\$ 1,349,723</u>	<u>277</u>	<u>89,162</u>	<u>1,439,162</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 1,349,478	277	-	1,349,755
木地板	-	-	89,162	89,162
其他	245	-	-	245
	<u>\$ 1,349,723</u>	<u>277</u>	<u>89,162</u>	<u>1,439,162</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 1,349,723	277	6,407	1,356,407
隨時間逐步移轉之工程	-	-	82,755	82,755
合 計	<u>\$ 1,349,723</u>	<u>277</u>	<u>89,162</u>	<u>1,439,162</u>
114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	\$ 1,614,275	3,360	160,150	1,777,785
美 洲	61	-	-	61
澳 洲	482	-	-	482
	<u>\$ 1,614,818</u>	<u>3,360</u>	<u>160,150</u>	<u>1,778,328</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 1,614,818	3,360	-	1,618,178
木地板	-	-	160,150	160,150
	<u>\$ 1,614,818</u>	<u>3,360</u>	<u>160,150</u>	<u>1,778,328</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 1,614,818	3,360	2,618	1,620,796
隨時間逐步移轉之工程	-	-	157,532	157,532
合 計	<u>\$ 1,614,818</u>	<u>3,360</u>	<u>160,150</u>	<u>1,778,328</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)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 594,021	536,084	496,267
應收帳款	362,154	309,896	581,314
減：備抵損失	(90,431)	(92,816)	(89,357)
備抵銷貨退回及折讓	(8,501)	(6,384)	(9,916)
合 計	<u>\$ 857,243</u>	<u>746,780</u>	<u>978,308</u>
合約資產－銷售商品	<u>\$ 26,984</u>	<u>23,884</u>	<u>18,681</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 12,031</u>	<u>11,208</u>	<u>6,807</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(十九)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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為零元、411千元、零元及1,423千元，董事酬勞估列金額分別為零元、206千元、零元及712千元，係以本公司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)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息收入	\$ 3,002	7,649	5,492	11,538
租金收入	783	765	1,413	1,388
股利收入	1,105	595	1,105	595
	<u>\$ 4,890</u>	<u>9,009</u>	<u>8,010</u>	<u>13,521</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4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益\$	330	211	300	(13,092)
(損失)				
外幣兌換利益(損失)	9,335	(62,220)	24,942	(48,899)
處分投資性不動產利益	-	-	-	17,875
變更租約利益(損失)	3	-	3	(5)
透過損益按公允價值衡量之金	(5,324)	9,229	(5,492)	10,885
融資產評價(損失)利益				
遞延收益攤銷	1,647	1,507	3,267	3,107
其他利益及損失	(680)	8,225	(10,819)	(2,449)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 5,311</u>	<u>(43,048)</u>	<u>12,201</u>	<u>(32,578)</u>

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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13,820千元、13,663千元、27,414千元及31,198千元，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4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息費用	\$ 9,756	11,354	23,559	22,538
減：利息資本化	(475)	(1,770)	(826)	(3,471)
財務成本淨額	<u>\$ 9,281</u>	<u>9,584</u>	<u>22,733</u>	<u>19,067</u>

(二十一) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

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。民國一一五年六月三十日、一一四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2,429,442千元、2,847,754千元及3,033,245千元。

(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六月三十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	\$ 261	36,588
認列(迴轉)減損損失	33	(553)
匯率影響數	-	1,218
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 294</u>	<u>37,253</u>
		其他應收款
民國114年1月1日餘額		\$ 40,918
認列之減損損失		32
匯率影響數		(2,808)
民國114年6月30日餘額		<u>\$ 38,142</u>

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6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 204,361	204,631	204,631	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	119,440	119,440	119,440	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	166,538	166,538	166,538	-	-	-	-
租賃負債	112,012	122,166	15,504	17,143	25,751	25,242	38,526
其他應付款(含關係人)	367,681	367,681	367,681	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,254,793	1,341,549	86,085	84,825	167,023	1,003,616	-
存入保證金	23,099	23,099	-	-	-	-	23,099
	<u>\$ 2,247,924</u>	<u>2,345,104</u>	<u>959,879</u>	<u>101,968</u>	<u>192,774</u>	<u>1,028,858</u>	<u>61,625</u>
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
	<u>\$ 2,498,124</u>	<u>2,614,519</u>	<u>1,153,788</u>	<u>97,604</u>	<u>190,257</u>	<u>1,111,146</u>	<u>61,724</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年6月30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	\$ 129,308	131,737	127,491	4,246	-	-	-
應付票據(含關係人)	165,058	165,058	165,058	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	215,298	215,298	215,298	-	-	-	-
租賃負債	99,010	108,575	13,966	14,695	15,547	24,798	39,569
其他應付款(含關係人)	744,629	744,629	744,629	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,392,958	1,515,726	87,901	86,620	170,779	1,170,426	-
存入保證金	20,196	20,196	-	-	-	-	20,196
	<u>\$ 2,766,457</u>	<u>2,901,219</u>	<u>1,354,343</u>	<u>105,561</u>	<u>186,326</u>	<u>1,195,224</u>	<u>59,765</u>

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：

	115.6.30				114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:新台幣	\$	1,656	31.8450	52,736	1,925	31.4350	60,498	2,109	29.3250	61,845
歐元:新台幣		173	36.2870	6,287	164	36.9020	6,052	107	34.3720	3,681
人民幣:新台幣		21,202	4.6910	99,457	19,898	4.4970	89,482	60,259	4.0940	246,698
美金:人民幣		12	6.7885	392	7	6.9902	215	42	7.1629	1,241
澳幣:新台幣		168	21.9110	3,688	169	21.0190	3,546	170	19.1650	3,263
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:新台幣		449	31.8450	14,310	1,252	31.4350	39,362	1,334	29.3250	39,114
歐元:新台幣		1	36.2870	18	121	36.9020	4,447	131	34.3720	4,517
人民幣:新台幣		4,990	4.6910	23,408	2,475	4.4970	11,132	2,694	4.0940	11,029
美金:人民幣		12	6.7885	374	-	-	-	12	7.1629	344

(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。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,987千元及6,281千元。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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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9,335千元、損失62,220千元、利益24,942千元及損失48,899千元。

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六月三十日之淨利將減少或增加15,191千元及22,499千元，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6月		114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%	\$ 1,486	2,347	1,851	3,390
下跌5%	\$ (1,486)	(2,347)	(1,851)	(3,390)

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：

	115.6.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	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	\$ 48,976	48,976	-	-	48,976
國內基金	9,709	9,709	-	-	9,709
小 計	58,685	58,685	-	-	58,685

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.6.30					
		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	\$ 15,645	15,645	-	-	15,645
國內上市(櫃)股票	11,517	11,517	-	-	11,517
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小 計	37,162	27,162	-	10,000	37,162
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,357,737	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額 (含關係人)	857,243	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限 制資產)	91,529	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	7,086	-	-	-	-
小 計	2,333,595	-	-	-	-
合 計	\$ 2,429,442	85,847	-	10,000	95,847
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,459,154	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係 人)	285,978	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	367,681	-	-	-	-
存入保證金	23,099	-	-	-	-
租賃負債	112,012	-	-	-	-
合 計	\$ 2,247,924	-	-	-	-
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	62,017	62,017	-	-	62,017
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	38,319	28,319	-	10,000	38,319

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					
	帳面金額	公允價值			
		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	2,747,418	-	-	-	-
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	106,526	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,498,124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.6.30					
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 15,411	15,411	-	-	15,411
國外上市(櫃)股票	43,603	43,603	-	-	43,603
國內基金	8,781	8,781	-	-	8,781
小 計	67,795	67,795	-	-	67,795
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	\$ 14,445	14,445	-	-	14,445
國外上市(櫃)股票	12,578	12,578	-	-	12,578
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小 計	37,023	27,023	-	10,000	37,023
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,709,992	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額 (含關係人)	978,308	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	214,474	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	5,653	-	-	-	-
小 計	2,928,427	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,033,245</u>	<u>94,818</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>104,818</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		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)	\$ 1,522,266	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	380,356	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	744,629	-	-	-	-
存入保證金	20,196	-	-	-	-
租賃負債	99,010	-	-	-	-
合計	\$ 2,766,457	-	-	-	-

(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	- 長期營收成長率(115.6.30、114.12.31及114.6.30均為1.5%) - 加權平均資金成本(115.6.30、114.12.31及114.6.30均為3.8%) - 長期稅前營業淨利(115.6.30、114.12.31及114.6.30均為1.5%) - 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30均為27.2%) - 少數股權折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30均為24.4%)	- 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：

		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動 不利變動
民國115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。

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六月三十日並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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，於民國一一五年度第二季重新評估待出售非流動資產之分類條件，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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
廣多利	\$ 258,784	204,325	397,511	412,459
高字旺	64,632	90,197	130,986	165,634
廣利宇	59,087	112,813	152,211	198,448
豐字旺	61,670	89,374	117,295	178,724
地寶	61,270	42,904	118,000	100,343
其他關係人	94,335	151,830	195,878	294,539
	<u>\$ 599,778</u>	<u>691,443</u>	<u>1,111,881</u>	<u>1,350,147</u>

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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
關聯企業	\$ -	(10)	-	330

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約資產	金鑽建材	\$ 7,897	6,635	3,813
應收票據	廣多利	212,031	143,327	111,711
應收票據	高字旺	57,590	55,892	41,810
應收票據	廣利宇	62,510	78,696	50,103
應收票據	豐字旺	54,598	40,028	67,049
應收票據	地寶	49,651	39,053	19,234
應收票據	偉訊	31,131	21,591	34,268
應收票據	其他關係人	48,306	72,709	68,211
	小計	<u>515,817</u>	<u>451,296</u>	<u>392,386</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	廣多利	77,143	23,526	146,010
應收帳款	高宇旺	29,156	12,049	30,021
應收帳款	廣利宇	16,715	11,025	78,545
應收帳款	豐宇旺	15,743	13,449	33,770
應收帳款	地寶	18,787	14,854	16,098
應收帳款	金鑽建材	977	15,230	7,563
應收帳款	其他關係人	24,145	22,742	45,114
應收帳款	關聯企業	8,795	8,431	7,675
	小計	191,461	121,306	364,796
其他應收款(帳 列其他金融資 產-流動)	其他關係人	912	2,626	1,152
其他應收款(帳 列其他金融資 產-流動)	關聯企業	41,280	29,233	35,128
	小計	42,192	31,859	36,280
	合計	\$ 757,367	611,096	797,275

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付票據	其他關係人	\$ 321	4,396	278
	小計	321	4,396	278
應付帳款	關聯企業	-	-	9,256
	小計	-	-	9,256
其他應付款	關聯企業	2,219	2,127	3,664
其他應付款	其他關係人	9,524	2,098	9,536
	小計	11,743	4,225	13,200
	合計	\$ 12,064	8,621	22,734

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
豐宇旺	\$ -	-	2,780

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四月一日至六月三十日及一一四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)為1,668千元及3,337千元。

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24,049千元。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別認列利息支出116千元、109千元、192千元及227千元。

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存出保證金	\$ <u>1,290</u>	<u>1,263</u>	<u>1,263</u>
租賃負債	\$ <u>18,157</u>	<u>11,140</u>	<u>14,185</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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別為340千元、261千元、680千元及522千元。

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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
海鷗冠軍	\$ 2,324	9,581	4,609	11,838
其他關係人	315	315	629	629
	\$ <u>2,639</u>	<u>9,896</u>	<u>5,238</u>	<u>12,467</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四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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23千元、22千元、38千元及39千元。

(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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
海鷗冠軍	\$ -	521	-	794

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司與其他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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
推銷費用	其他關係人	\$ 1,032	1,587	2,850	1,018
其他收入	其他關係人	\$ -	-	34	1,343

(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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他收入	其他關係人	\$ 747	665	1,354	1,421

(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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
推銷費用	其他關係人	\$ 3,533	3,703	6,799	6,367
推銷費用	其他關係人	\$ (590)	(117)	(721)	(311)
減項					
推銷費用	其他關係人	\$ (16)	(57)	(32)	(73)
減項					

(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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
推銷費用	其他關係人	\$ 2,689	1,865	4,574	3,826

(7)合併公司對關係人之權利金收入金額如下：

帳列項目	關係人類別	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他收入	關係企業	\$ 5,457	10,926	5,457	10,926

(8)合併公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(八)。

(9)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(十一)及(十二)。

(三)主要管理人員交易

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,786	3,336	5,561	6,628
退職後福利	27	54	54	108
其他長期員工福利	152	345	303	689
	\$ 2,965	3,735	5,918	7,425

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他金融資產-流動	借款擔保	\$ 6,528	6,429	4,741
不動產、廠房及設備	"	1,038,277	1,045,831	1,047,917
使用權資產(土地使用權)	"	11,288	11,028	10,228
其他金融資產-流動	產創專案擔保	-	-	22,926
其他金融資產-流動	執行抵押圈存	12,126	12,126	-
		<u>\$ 1,068,219</u>	<u>1,075,414</u>	<u>1,085,812</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已開立未使用信用狀			
美金	\$ <u>827</u>	<u>763</u>	<u>232</u>
歐元	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存出保證票據	\$ <u>332,807</u>	<u>316,558</u>	<u>306,644</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存入保證票據	\$ <u>578,263</u>	<u>587,315</u>	<u>597,252</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已簽訂之合約價款	\$ <u>655,042</u>	<u>649,515</u>	<u>487,258</u>
已依約收取金額	\$ <u>11,582</u>	<u>10,153</u>	<u>4,992</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：

	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	合約總價	未計價金額	合約總額	未計價金額	合約總額	未計價金額
歐元	\$ 45	31	6	-	1,699	49
美金	8	5	-	-	24	12
新台幣	148,855	69,286	125,239	69,520	127,486	31,550
人民幣	-	-	1,272	127	8,088	809

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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，截至民國一一五年六月三十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六月三十日尚在法院審理中。

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，衡翔公司對於民國一一五年四月三十日向臺灣高等法院裁定提起再抗告，該項裁定抗告駁回。截至於民國一一五年六月三十日止，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。

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)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。

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。該案件業經新北地方法院於民國一一五年七月三十日已作出判決。本公司董事長違反證券交易法第一百七十一條第一項第一款之不實申報公告罪，經法院判處有期徒刑並予緩刑及併科罰金。本公司董事長配偶王桂鳳違反證券交易法第一百七十一條第一項第一款之不實申報公告罪、不正當方法逃漏稅捐個人逃漏稅額新臺幣壹仟萬元以上罪及共同犯以明知為不實之事項而填製會計憑證罪，處有期徒刑及併科罰金。

(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4月至6月			114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	\$ 90,367	31,714	122,081	92,358	35,260	127,618
勞健保費用	9,703	3,534	13,237	11,071	3,532	14,603
退休金費用	2,595	1,707	4,302	2,881	1,681	4,562
其他員工福利費用	10,530	1,929	12,459	11,099	2,097	13,196
折舊費用	53,857	20,325	74,182	53,899	14,904	68,803
攤銷費用	4,961	4,271	9,232	5,717	4,557	10,274

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	\$ 167,642	65,974	233,616	176,343	67,890	244,233
勞健保費用	20,141	7,126	27,267	22,019	7,162	29,181
退休金費用	5,457	3,469	8,926	5,703	3,385	9,088
其他員工福利費用	20,904	3,920	24,824	22,088	4,174	26,262
折舊費用	108,638	40,013	148,651	99,247	34,683	133,930
攤銷費用	9,311	8,828	18,139	10,253	9,223	19,476

1.於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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22,171千元、15,592千元、56,993千元及38,215千元。

2.合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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13,821千元、13,663千元、27,414千元及31,198千元，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。

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：

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	562,920	422,190	375,280	4.0 %	2	-	營業週轉	-	-	-	1,052,493	2,104,986
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	100,000	50,000	35,000	3.1 %	2	-	營業週轉	-	-	-	1,052,493	2,104,986
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	152,856	152,856	152,856	2.5 %	2	-	營業週轉	-	-	-	461,837	461,837
1	SWANVIEW	冠軍建材	其他應收款	是	127,380	127,380	127,380	5.2 %	2	-	營業週轉	-	-	-	461,837	461,837
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	117,275	117,275	86,402	-	2	-	營業週轉	-	-	-	552,524	552,524
3	信益蓬萊	信益中國	其他應收款	是	46,910	46,910	35,216	-	2	-	營業週轉	-	-	-	295,273	295,273

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%。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

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	1,578,739	95,535	47,768	9,098	-	0.91 %	2,631,232	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	1,578,739	101,698	101,698	50,398	-	1.93 %	2,631,232	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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	9,709	- %	9,709	
"	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	-	15,645	- %	15,645	
"	股票-廣豐實業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,061	11,517	0.57 %	11,517	
"	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	48,976	0.46 %	48,976	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

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	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	廣多利	其他關係人	(銷貨)	(386,814)	(29.13)%	票據30-110天	-		283,033	35.67%	
本公司	廣利宇	其他關係人	(銷貨)	(152,211)	(11.46)%	票據30-110天	-		79,225	9.99%	
本公司	地寶	其他關係人	(銷貨)	(115,854)	(8.72)%	票據30-110天	-		66,185	8.34%	
本公司	豐宇旺	其他關係人	(銷貨)	(116,919)	(8.80)%	票據30-110天	-		70,106	8.84%	
本公司	高宇旺	其他關係人	(銷貨)	(130,595)	(9.83)%	票據30-110天	-		86,522	10.91%	

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	382,174	註	-	-	-	-
本公司	廣多利	其他關係人	283,033	3.44	-	-	114,247	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	166,924	-	-	-	-	-
SWANVIEW	本公司	母公司	130,574	註	-	-	-	-
信益達萊	信益中國	子公司	35,216	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	86,402	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	382,174	與一般交易相當		4.80 %
0	本公司	冠軍欣業	1	其他應收款-關係人	35,139	"		0.44 %
0	本公司	SWANVIEW	1	其他應付款-關係人	130,574	"		1.64 %
1	SWANVIEW	信益中國	3	其他應收款-關係人	166,924	"		2.10 %
2	信益中國	信益蓬萊	3	其他應付款-關係人	35,216	"		0.44 %
2	信益中國	冠軍安徽	3	其他應收款-關係人	86,402	"		1.09 %

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年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 %	1,156,586	(54,037)	(54,037)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98 %	67,865	(2,849)	(1,139)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00 %	82,155	(1,313)	(1,313)	
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 %	101,955	(6,456)	(6,453)	
本公司	冠利投資	台灣	一般投資事業	150,000	150,000	15,000	100.00 %	150,296	219	219	
冠利投資	冠森騰	台灣	建材批發業	46,500	46,500	4,650	100.00 %	46,605	95	95	
冠利投資	冠高發	台灣	建材批發業	47,000	47,000	4,700	100.00 %	47,107	95	95	
冠利投資	冠築建材	台灣	建材批發業	46,500	46,500	4,650	100.00 %	46,605	97	97	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,743	894,743	-	100.00 %	170,677	-	依規定免填	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
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	1,751,475	註1	1,517,478	-	-	1,517,478	(11,737)	100.00 %	(11,737)	1,381,311	-
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) 455,384	註2	(USD47,652) 231,195	-	-	(USD47,652) 231,195	(16,158)	100.00 %	(16,158)	246,061	-
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	(USD14,300) 2,009,642	註1	(USD7,260) 392,935	-	-	(USD7,260) 392,935	(26,678)	100.00 %	(26,678)	433,759	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、瓷石、長石及砂砂等	(USD63,107) 245,339	註4	(USD12,339) -	-	-	(USD12,339) -	(5,043)	100.00 %	(5,043)	75,257	-
海鷗冠軍	主要業務為銷售日用品陶瓷類、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) 938,200	註7	-	-	-	-	(3,735)	43.46 %	(1,610)	364,721	-
		CNY200,000										

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
2,199,248 (USD69,061)	3,437,158 (USD107,934)	3,157,478

美金匯率：31.845；人民幣匯率：4.691

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。

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

(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4月至6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
外部收入	\$ 720,879	277	54,095	-	-	775,251
部門間收入	53	316	-	-	(369)	-
收入合計	<u>\$ 720,932</u>	<u>593</u>	<u>54,095</u>	<u>-</u>	<u>(369)</u>	<u>775,251</u>
部門稅前損益	<u>\$ 66,626</u>	<u>(30,314)</u>	<u>446</u>	<u>3,323</u>	<u>-</u>	<u>40,081</u>
114年4月至6月 (修正後)						
外部收入	\$ 820,780	1,342	98,454	-	(342)	920,234
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 820,780</u>	<u>1,342</u>	<u>98,454</u>	<u>-</u>	<u>(342)</u>	<u>920,234</u>
部門稅前損益	<u>\$ 10,566</u>	<u>292</u>	<u>5,614</u>	<u>1,283</u>	<u>-</u>	<u>17,755</u>
115年1月至6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	\$ 1,349,723	277	89,162	-	-	1,439,162
部門間收入	311	316	-	-	(627)	-
收入總計	<u>\$ 1,350,034</u>	<u>593</u>	<u>89,162</u>	<u>-</u>	<u>(627)</u>	<u>1,439,162</u>
應報導部門損益	<u>\$ 52,789</u>	<u>(59,616)</u>	<u>(6,456)</u>	<u>4,443</u>	<u>-</u>	<u>(8,840)</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年1月至6月 (修正後)	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	\$ 1,615,160	3,360	160,150	-	(342)	1,778,328
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,615,160</u>	<u>3,360</u>	<u>160,150</u>	<u>-</u>	<u>(342)</u>	<u>1,778,328</u>
應報導部門損益	<u>\$ 73,599</u>	<u>(41,393)</u>	<u>11,814</u>	<u>3,292</u>	<u>-</u>	<u>47,312</u>