

股票代號：1806

[http://mops.twse.com.tw/
mops/web/index](http://mops.twse.com.tw/mops/web/index)

冠軍建材股份有限公司

中華民國一一二年

年報



<http://group.champion.com.tw/>

中華民國一一三年五月十五日刊印

一、 本公司發言人：廖蕙儀
職 稱：財務長
聯 絡 電 話：(037)583775
電子郵件信箱：wenny@mail.champion.com.tw

代理發言人：林孟瑜
職 稱：特別助理
聯 絡 電 話：(037)583775
電子郵件信箱：catherine.lin@mail.champion.com.tw

二、 地址及電話

總公司、分公司、工廠：無分公司。
公 司 地 址：苗栗縣竹南鎮大埔里 13 鄰竹篙厝 200-7 號
電 話：(037)583775
工 廠 地 址：苗栗縣造橋鄉豐湖村一鄰乳姑山 2 號
電 話：(037)561761

三、 股票過戶機構

名 稱：永豐金證券股份有限公司
地 址：臺北市中正區博愛路 17 號 3 樓
網 址：<http://www.nsc.com.tw>
電 話：(02)23816288

四、 簽證會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名：陳宗哲、池世欽
地 址：臺北市信義區信義路 5 段 7 號 68 樓(臺北 101 大樓)
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>
電 話：(02)81016666

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無。

六、 公 司 網 址：<http://group.champion.com.tw/>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	10
三、公司治理運作情形.....	26
四、會計師公費資訊.....	62
五、更換會計師資訊.....	62
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	62
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	62
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	64
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	65
肆、募資情形.....	66
一、資本及股份.....	66
二、公司債辦理情形.....	72
三、特別股辦理情形.....	72
四、海外存託憑證辦理情形.....	72
五、員工認股權憑證辦理情形.....	72
六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	72
七、資金運用計劃執行情形.....	72
伍、營運概況.....	73
一、業務內容.....	73
二、市場及產銷概況.....	79
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	88
四、環保支出資訊.....	89
五、勞資關係.....	90
六、利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式.....	97
七、重要契約.....	100

陸、財務概況.....	101
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	101
二、最近五年度財務分析.....	106
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	110
四、最近年度財務報告.....	111
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	111
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響.....	111
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	111
一、財務狀況.....	111
二、財務績效.....	111
三、現金流量.....	113
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	113
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫.....	113
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項.....	114
七、其他重要事項：無。.....	117
捌、特別記載事項.....	118
一、關係企業相關資料.....	118
二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	118
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	118
四、其他必要補充說明事項.....	118
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項.....	118

壹、致股東報告書

一、112 年營業報告書

(一)112 年度營業計劃實施成果

回顧 112 年因近年來台灣國內不動產市場需求改變，主以小坪數及低總價建案且 110 至 111 年間受到新冠疫情影響下新建工地施工因缺工問題導致磁磚延遲出貨致 112 年度受惠而增加銷售數量，惟台灣市場磁磚為免價格競爭影響而推出大尺寸(90 180)瓷藝中板等新產品推出及合併公司 SPC 石塑地板已有成效增加業績，整體 112 年度營業收入 3,137,657 仟元略較 111 年度增加 4.37%於 112 年度毛利及毛利率持續以提升生產效率及改善製程損耗、降低成本來抵抗因受到國際戰爭、通貨膨脹及匯率美元之升值等，同時因老舊庫存大幅去化而使得存貨跌價回升利益增加，並使得經營毛利較 111 年度增加。

112 年度合併營業收入淨額為 3,174,657 仟元，營業成本為 2,232,348 仟元，營業毛利為 905,309 仟元，毛利率為 28.85%，稅後淨利為 409 仟元，淨利率為 0.01%，與 111 年度比較情形如下：

單位：新台幣仟元

項目	112 年度	111 年度	增(減)金額	增(減)%
銷貨收入	3,137,657	3,006,408	131,249	4.37
銷貨成本	2,232,348	2,143,291	89,057	4.16
銷貨毛利	905,309	863,117	42,192	4.89
稅後淨利	409	(188,243)	188,652	(100.22)

(二)預算執行情形：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須編製 112 年度財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析：

最近二年度本公司及子公司之合併財務收支及獲利能力分析彙整如下：

項 目		112 年度	111 年度	
財 務 收 支(仟元)	營業活動之淨現金流入	292,770	405,380	
	投資活動之淨現金流出	(80,423)	(500,395)	
	籌資活動之淨現金流出	(291,453)	(750,980)	
獲 利 能 力(%)	資產報酬率(%)	0.39	(1.82)	
	權益報酬率(%)	0.01	(3.15)	
	占實收資本	營業利益	6.31	6.32
	額比率(%)	稅前純益	1.58	(1.41)
	純益率(%)		0.01	(6.26)
	每股稅後盈餘(元)	0.001	(0.45)	

(四)研究發展狀況

本公司致力產品研發及降低生產成本，節能減碳及廢料回收再生循環，同時也積極投入於高價值的新產品研發，包括 30×60 cm、60×60 cm、45×90 cm、90×90 cm、60×120 cm 數位石板磚開發；15×75 cm 數位木紋磚系列產品開發；60×120×2 cm、60×60×2 cm、厚磚新品開發；30×60 cm、60×60 cm、80×80 cm、90×90 cm、90×180 cm 數位印刷冠軍馬可大理石系列產品等仿高級石材，另持續採購新型數位印刷機取代舊機型提升產品附加價值，以提升公司的產品競爭力。

二、113 年度營業計劃概要

(一)經營方針

本公司具有完整銷售網絡，強化通路銷售服務及零售門市店格提升等提升零售市場佔有率，於生產及銷售各類磁磚在市場上具有競爭性之產品，能為消費者創造附加價值。本公司積極轉型為行銷服務公司並以「最佳表面建材系統提供者」來為服務客戶，同時推出大板薄磚、大尺寸磁磚(90×180 瓷藝中板)、高性能瓷磚(2cm 厚磚)以及 SPC 石塑地板等產品，為台灣表面建材市場做供給，同時強化銷售門市店格升級與數位資源導入以提供消費者在表面建材產品有最佳服務藉以滿足客戶及消費者在住宅建材的市場需求。

(二)重要產銷政策

- 1.銷售網路強化及提升通路服務來滿足消費者需求及有產品附加價值來行塑品牌價值，擴大市場佔有率。
- 2.積極研發創新開發新產品，引領表面建材之流行趨勢並以持續維持產品品質來領導市場。
- 3.為持續深化永續發展於環境保護議題以及節能減碳、綠色環保為目標。

三、未來公司發展策略

- (一)重視永續發展及環境議題並查達到節約能源等：以節能環保「綠色磁磚」及科技化之生產基地，研發生產綠色環保的磁磚，創造永續發展。
- (二)研發與創新：堅持研發創新領導市場，強化設計提升設備以開發新趨勢表面建材產品，維持一貫高品質、中高價位的品牌。
- (三)多元品牌銷售：以「最佳表面建材系統提供者」主軸定位，以多元品牌為經營主軸如「冠軍磁磚」為磁磚界 MIT 第一品牌，堅持生產最高品質的磁磚，冠軍品質賦予建築真價值；「馬可貝里磁磚」承襲義大利名師設計理念及義大利風格的品牌特性，台灣生產創造歐式風格及大自然紋路的美學磁磚。「安心居」進口歐洲高級品牌磁磚、引領歐洲時尚美學、提供安心優質的服務，滿足建築師、設計師及頂級豪宅客戶多元化的產品與服務。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)受到外部競爭環境影響

台灣市場面臨的低價進口磚對市場影響，因部分低價進口磁磚的品質低劣會損害消費者權益，缺乏後續服務造成多起消費糾紛，嚴重破壞市場與產銷秩序。為強化消費者心中的品牌形象，本公司持續提升產品品質與品牌價值，強調『在地生產，在地服務』以區隔非法進口磁磚，並落實【居家使用 15 年保固】服務，提供消費者最好的產品與服務，真正落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。推廣國人選購磁磚要「指名磁磚 MIT，才是磁磚品質保證」的觀念。

(二)法規環境影響

本公司秉持善盡社會責任與符合國家有關環境品質要求，每年採取定期與不定期檢測所有污染源，以符合環保污染防治措施，品質監測及符合環保規定排放標準而努力。本公司將更專注法規的研究以確保全體股東的權益。

(三)總體經營環境影響

雖受新冠肺炎影響全球佈局，景氣展望轉為保守，陶瓷產業不斷創新，方能創造磁磚業的利基。近年國內不動產住宅需求進入剛性市場以自用需求為主力，本公司作為房地產材料供應之專業廠商除堅守產品品質，並強化品牌形象及提高產品附加價值以滿足消費者與市場需求。

本公司面臨製造成本上升也積極尋求新原料替代品及材料配方改善提升產品節能，以持續厲行節約能源，提升永續經營及降低相關具體措施，以達到節能減碳、綠色環保的目標，並有效降低原料成本及具有節能環保的新產品，開創新藍海市場。

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 61 年 11 月 24 日。

二、公司沿革

民國 61-70 年：設立階段

斥資 370 萬元，以「冠軍」為商標，成立本公司。

民國 71-80 年：發展階段

申請補辦公開發行，增資至肆億伍仟捌佰萬元正。

積極拓展外銷，增設遠東第一座「電腦控制二層式滾軸窯」，開發超硬度石英磚及大型全磁化地磚。

民國 81-109 年：成長及穩定階段

民國 81 年：冠軍石榮獲中國金商標推展委員會創新產品獎及國家優良產品精品標誌。

經財政部證管會通過，本公司股票正式上市買賣。

與中國生產力中心合作導入新的企業識別體系（CIS）。

民國 82 年：增加資本總額為新台幣 1,140,000 千元獲證管會核准特別股股票上市。

第二（造橋）廠第一期擴建計劃順利達成。

第五代冠軍石研發成功，正式量產。

增設三次燒加工設備，提高產品製造技術。重新塑造企業識別系統，強化公司經營體質，重新塑造公司特有的企業文化，更加落實推動 6A 計劃，提高產品及服務品質，勵行開源節流，提高公司競爭能力。

民國 83 年：盈餘暨資本公積轉增資新台幣 422,400 千元，增資後資本額為新台幣 1,562,400 千元。

業績大幅成長，年銷售額達 2,315,000 千元，領先同業，成為台灣第一大專業瓷磚生產廠。

造橋二廠順利全面投入生產，產能大幅擴充後，信益陶瓷成為亞洲瓷磚業界生產自動化，設備最先進之瓷磚廠。

國內第一家榮獲經濟部商檢局 ISO-9002 品質認證。

民國 84 年：盈餘暨資本公積轉增資新台幣 598,140 千元，增資後資本額為新台幣 2,160,540 千元。

李登輝總統等政府首長蒞臨造橋廠參觀。

成立建設事業處從事營建事業開發。

海外行銷據點的開拓（大陸華南、華東地區）。

- 民國 85 年：盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 458,885 千元，增資後資本額為新台幣 2,619,425 千元。
國內第一家榮獲經濟部商檢局 ISO-9001 品質認證。
在竹南民族街推出「信益冠天廈」十八層超高大樓。
- 民國 86 年：盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 121,971 千元，實收資本額為新台幣 2,741,396 千元。
- 民國 87 年：盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 494,279 千元，實收資本額為新台幣 3,235,676 千元。
轉投資大陸之子公司(昆山廠)5 月份投產，獲頒 ISO-9001 最高品質認證，躋身為世界大廠之一。
- 民國 88 年：增建全國第一套義大利「MTP 多元自由供料」設備，引進義大利高科技技術，生產高附加價值特殊石英磚類產品。
「冠軍鑽石」、「馬可貝里梵帝崗」、「ROTO COLOR 雷射科技滾筒印刷壁磚」榮獲國家精品獎。
- 民國 89 年：成功推出媲美天然石材霧燒面自然紋路與結晶化磁磚。
與義大利著名磁磚設計公司，展開技術合作的業務。
- 民國 90 年：七月力行廠辦合一公司辦公場所及竹南廠設備遷移至造橋廠，同時將組織精簡成扁平化，強化管理溝通功能並節省管銷費用。
- 民國 91 年：申請辦理減資以彌補虧損，實收資本額自 3,293,000 千元減少至 2,348,000 千元。
- 民國 92 年：92 年 6 月公司更名為冠軍建材股份有限公司。
年底引進義大利最新電腦程式控制多管佈料設備，推出 MARMIL 系列，為一超大尺寸接近石材之高級磁磚。
- 民國 93 年：以私募方式辦理現金增資 65,200 千股，增資後資本額為 3,000,000 千元。
推出 80×80CM 超大拋光石英磚，成功上市。
- 民國 94 年：榮獲外牆磚奈米標章認證。
推出 100×100CM 超大拋光石英磚，成功上市。
- 民國 95 年：「安心居」歐洲名品磁磚旗艦店成立。
馬可貝里磁磚「萊特石系列」磁磚業界唯一榮獲國家精品標誌。
榮獲經濟部商檢局 ISO-14001 國家品質認證，為業界榮獲 ISO-9001、ISO-14001 質量環保雙認證優良廠商。

- 民國 96 年：發行有擔保可轉換公司債 3 億元、現金增資發行新股新台幣 230,000 千元及盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 153,754 千元，增資後資本額為 3,383,754 千元。
希望列車.全新啟航—台灣第一窯，19 號窯線正式投產。
「台灣生產—國產最大」120×120CM 拋光石英磚震撼亮相。
榮獲 2007 年陶瓷新品評薦展建築類「機能優良獎、市場明書獎」。
96 年 12 月 19 日榮獲全台唯一磁磚綠建材標章證書。
- 民國 97 年：盈餘暨員工紅利轉增資新台幣 175,782 千元，增資後資本額為 3,569,023 千元。
獲得台灣精品獎的磁磚廠。
國際建築建材暨產品展，榮獲「特優參展企業形象」獎。
- 民國 98 年：發行國內第二次有擔保可轉換公司債 3 億元暨現金增資折價發行新股 8,000,000 股、盈餘暨員工紅利轉增資發行新股 4,296,861 股及公司債轉換普通股 20,827,942 股，增資後資本額為 3,900,271 千元。
全台灣第一座磁磚產業觀光工廠正式開館。
首創建材業界唯一家庭使用十年保固。
- 民國 99 年：第一家榮獲「MIT」微笑標章認證。
磁磚業界榮獲七項創新商品榮獲國家精品獎。
- 民國 100 年：榮獲磁磚業界全球第一家英國標準協會(BSI) PAS2050 碳足跡驗證。
冠軍綠概念館榮獲綠建築銀級標章認證。
- 民國 101 年：冠軍建材造橋廠榮獲「101 年節約能源績優獎—優等獎」。
榮獲「歐盟環保標章」及經濟部「台灣百大品牌」。
竹南辦公大樓榮獲內政部「黃金級」綠建築標章。
- 民國 102 年：榮獲陶瓷產業首家綠色工廠標章殊榮，長期推動環保製程，帶動產業轉型升級。
冠軍建材品質再度倍受肯定，榮獲「MIT 微笑協力店」認證。
- 民國 103 年：榮獲 2014 人才發展品質管理系統 TTQS 金牌。
榮獲 SGS 國際驗證 ISO50001 認證。
- 民國 104 年：榮獲台灣精品 5 項產品殊榮及環保署表揚推廣綠色商品販售績優企業殊榮。
冠軍建材榮獲第一屆國家金璽獎殊榮。
- 民國 105 年：大理石磁磚 80x80 cm 全新上市。
冠軍綠概念館再度榮獲經濟部觀光工廠認證。
- 民國 106 年：第三代大理石磁磚 80x80 cm 全新上市。
冠軍及馬可貝里之品牌榮獲漂亮家居理想品牌雙冠王殊榮。

民國 107 年：馬可貝里磁磚-荷菲斯、銀河大理石磁磚榮獲 2018 年台灣金選獎殊榮。

民國 108 年：108 榮獲 MIT 臺灣金選獎-冠軍磁磚「櫻桃木紋磚」、馬可貝里磁磚「巴薩帝諾、藝術家-花系列、麗緻大理石磁磚系列」。
榮獲 1111 人力銀行調查-金屬與非金屬類前 20 強「幸福企業」。

民國 109 年：透過子公司信益陶瓷(中國)有限公司投資成立海鷗冠軍有限公司。

冠軍磁磚新世紀大理石磁磚及維斯塔榮獲台灣金選獎。

冠軍磁磚新世紀 90X90 及 60X120 大理石磁磚上市。

馬可貝里磁磚威尼斯 90X90 大理石磁磚及麗緻 60X120 大理石磁磚上市。

民國 110 年：90x90 琳瑯灰數位石板磚榮獲台灣金選獎殊榮。

60x60 及 30x60 絲柔大理石磁磚、霧感大理石磁磚新品上市。

15x75 北美印象木紋磚新品上市。

90x90 洛克斐勒數位石板磚新品上市。

民國 111 年：15x75 北美印象木紋磚榮獲台灣金選獎殊榮。

90x90 洛克斐勒數位石板磚榮獲台灣金選獎殊榮。

民國 112 年：90X180 瓷藝中板大理石磁磚新品上市

30X60 砂岩石板磚榮獲台灣金選獎殊榮

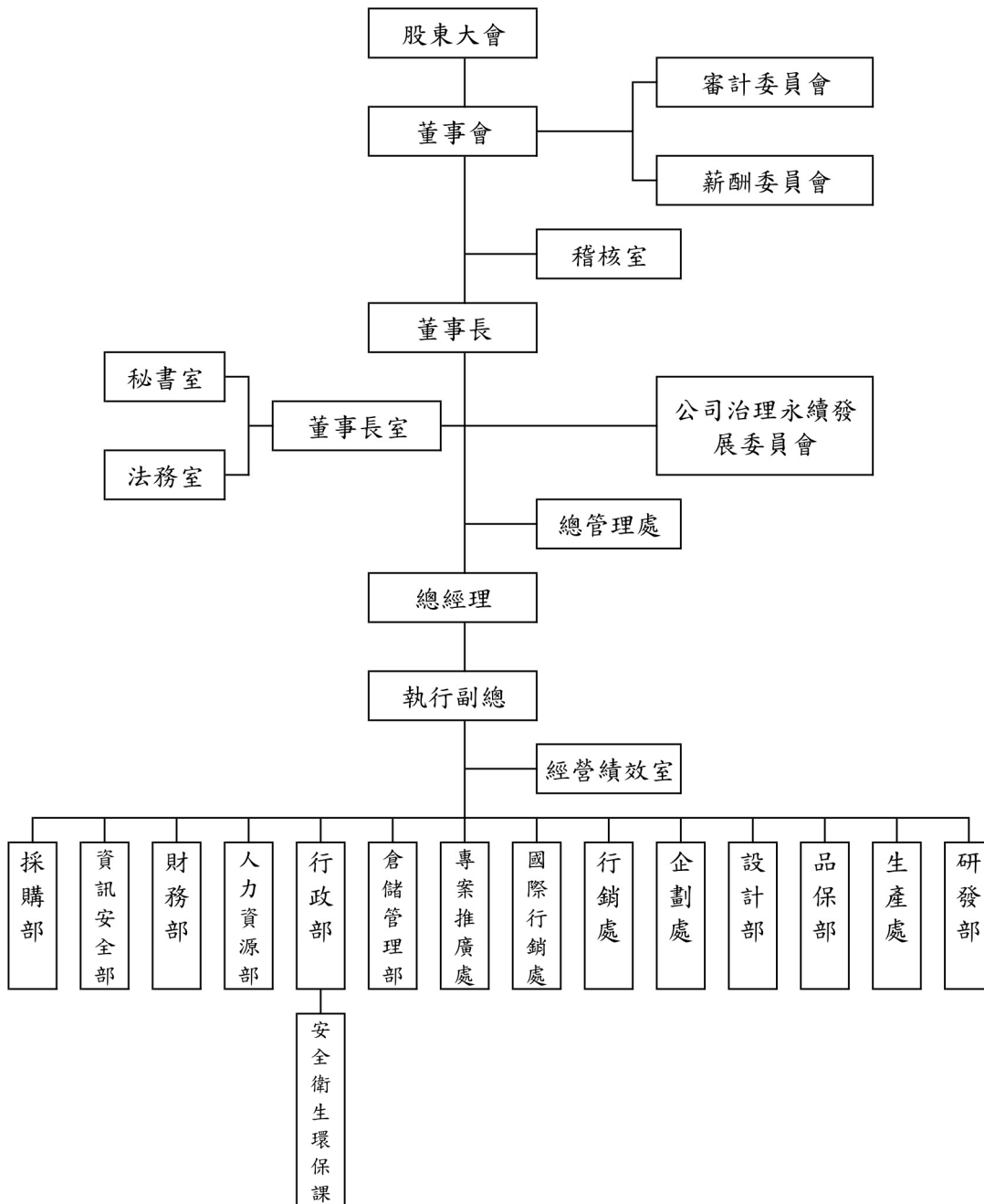
2023 幸福企業榮獲製造業金獎

參、公司治理報告

一、組織系統

冠軍建材股份有限公司

組織系統圖



(二)各主要部門所營業務

部門	組織職掌
總經理	綜理公司全盤業務之執行與協調，訂定營業目標並指揮監督部屬處理業務。
稽核室	1.內部控制作業之規範與整合、執行與檢討。 2.稽核作業執行及稽核報告撰擬，稽核缺失期後追蹤改善。 3.協助輔導各部室執行內控自評及內控，內稽知識之教育訓練。 4.定期向董事會及審計委員會提出稽核報告與說明執行成果。
採購部	統籌公司採購公司營運所需各項資材等業務。
資訊安全部	負責公司電腦作業系統規劃維護、程式設計及資訊管理。
財務部	負責公司財務、會計、股務、財務會計資訊之製作與分析，財務調度及資金管理與投資管理，綜理公司預算之編列與控制等有關事務。
人力資源部	規劃及發展公司人力資源管理體系之各項制度，使組織和人力資源能充分運作，確保良好、和諧的勞資關係。
行政部(含安全衛生環保課)	統籌公司行政管理事務、庶務等業務及配合公司營運目標及方針，促使公司勞工安全及環保工作之合理化，落實公司勞安及環保工作。
倉儲管理部	統籌公司產品倉儲及排貨運送成品、物料倉儲管理等業務。
專案推廣處	負責指定組、專案組(大板/岩板)、安心居進口磚，綜理所有管理、銷售業務。
國際行銷處	統籌公司國外行銷業務、掌握市場對產品之需求、負責公司銷售促進策略，掌握市場資訊，擬訂產品售價、開發新客戶及國外展覽的規劃。
行銷處	統籌公司國內行銷業務、掌握市場對產品之需求、負責公司銷售策略、市場分析，統籌公司行銷計劃與方針，掌握市場資訊，擬訂產品售價、負責拓展業務、新產品推廣、開發新客戶以及產銷協調。
企劃處	負責廣告策略與企劃、文宣廣告之製作、銷售人員、經銷商之教育訓練規劃、國內展覽之規劃、品牌形象定位、市場策略研究及執行。
設計部	統籌公司產品設計開發、促販物設計等相關業務。
品保部	負責制、修訂品質計畫等並落實執行，確保產品品質的穩定。
生產處	統籌公司產品製造之業務，負責有關生產管理、原料加工、製造及包裝產品等及對生產設備維修、保養與改善服務。
研發部	負責新產品開發、原料配方、替代材料之研究與改善、中長期研究開發計劃之研擬、分析與執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

董事及監察人資料 (一)

113年4月20日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經歷(學)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名		關係
董事長	台灣	台資投資(股)公司	無	1100727	3年	920606	19,047,510	4.39%	17,142,759	4.39%	0	0%	0	0%	無	本公司董事長、Swanview International, Ltd. 董事長、Super Universal, Ltd. 董事長、台裕投資(股)公司董事長、冠仲貿易(股)公司董事長、冠軍欣業(股)公司董事長、台灣區陶瓷公會理事長、信益陶瓷(中國)有限公司董事長、信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事長、冠軍建材(安徽)有限公司董事長、海鷗冠軍有限公司董事長	資深	王桂鳳	配偶	註4
董事	台灣	台資投資(股)公司	無	1100727	3年	1010621	19,047,510	4.39%	17,142,759	4.39%	0	0%	0	0%	無	本公司董事及總經理、德謙投資(股)公司監察人、貴誠投資(股)公司董事長、冠軍建材(安徽)有限公司董事長、信益陶瓷(中國)有限公司董事長、海鷗冠軍有限公司董事長	董事長	林榮德	父子	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及 其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人			備註
							股數	持 比 率	股數	持 比 率	股數	持 比 率	股數	持 比 率			職稱	姓名	關係	
董事	台灣	華益實業(股)公司 林和村	無	1100727	3年	890526	11,035,000	2.54%	9,931,500	2.54%	0	0%	0	0%	無	本公司董事、信益陶瓷(中國)有限公司董事、信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事、冠仲貿易(股)公司董事、冠軍欣業(股)公司董事	無	無	無	
董事	台灣	華益實業(股)公司 陳榮洋	無	1100727	3年	1010621	11,035,000	2.54%	9,931,500	2.54%	0	0%	0	0%	無	本公司董事、財團法人林木田村文教基金會董事	無	無	無	
獨立董事	台灣	巫永固	男 71~80歲	1100727	3年	1040616	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	本公司獨立董事/審計委員會/薪酬委員會/聯合會計師事務所/會計師、三圓建設(股)公司獨立董事/薪酬委員	無	無	無		
																				0
獨立董事	台灣	盧欽滄	男 71~80歲	1100727	3年	1100727	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	政治大學/財稅系 中國文化大學/法學碩士	本公司獨立董事/審計委員會/薪酬委員	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	台灣	陳美華	女 51~60歲	1100727	3年	1100727	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	輔仁大學/會計委員會/薪副委員、衡陽法律事務所律師	無	無	無	無	

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如41~50歲或51~60歲。

註3：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註4：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註5：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

林董事長因為具備豐富產業經驗，熟悉公司之業務發展及營運管理等事務，因其洞察力與指導公司未來方向及帶領公司營運。依公司治理原則於113年6月19日股東會改選董事爰增設1席獨立董事，本公司董事會有4席獨立董事以及審計委員會以強化董事會之監督，公司未有過半數董事兼任員工或經理人之情事。

表一：法人股東之主要股東

113年4月20日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
台裕投資股份有限公司	冠軍建材(股)公司 39.98%、豐登興業(股)公司 40.48%、豐德實業(股)公司 19.52%
華益實業股份有限公司	王桂鳳 98%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

113年4月20日

法人名稱	法人之主要股東
豐登興業股份有限公司	王桂鳳 64%
豐德實業股份有限公司	王桂鳳 66%

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

董事及監察人資料 (二)

一、董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
台裕投資(股)公司 代表人 林榮德董事長		1.冠軍建材(股)公司董事長及總經理、Swanview International, Ltd.董事長、Super Universal, Ltd.董事長、台裕投資(股)公司董事長、冠仲貿易(股)公司董事長、冠軍欣業(股)公司董事長、台灣區陶瓷公會理事長、信益陶瓷(中國)有限公司董事長、信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事長、冠軍建材(安徽)有限公司董事、海鷗冠軍有限公司董事等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	0

姓名	條件	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
台裕投資(股)公司 代表人 林祐宇董事		1.冠軍建材(股)公司董事、總經理及執行總經理、德謙投資(股)公司監察人、貴誠投資(股)公司董事長、冠軍建材(安徽)有限公司董事長、信益陶瓷(中國)有限公司董事、海鷗冠軍有限公司董事等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	0
華益實業(股)公司 代表人 林和村董事		1.冠軍建材(股)公司董事、信益陶瓷(中國)有限公司董事、信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事、政府公務員退休、台火公司副總、發言人及稽核法務管理主管、晶積科技公司獨立董事、警專兼任教師、明台保險顧問等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	0
華益實業(股)公司 代表人 陳榮洋董事		1.冠軍建材(股)公司董事、財團法人林木林田村文教基金會董事、遠雄文教基金會董事等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	0
巫永固獨立董事(審計委員會召集人、薪資報酬委員會召集人)		1.冠軍建材(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員、德風聯合會計師事務所會計師、中業股份有限公司總經理、三圓建設(股)公司獨立董事/薪酬委員、經緯航太科技(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員、輔仁大學講師等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	巫永固獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應循事項辦法」之獨立性規定。	1.兼任其他公開發行公司獨立董事家數：1 家 2.兼任其他公開發行公司薪酬委員會成員家數：1 家
盧欽滄獨立董事(審計委員會委員、薪資報酬委員會委員)		1.財政部稅署稽核組組長、財務部財稅人員訓練所副所長、永光華金屬(股)公司副總經理、華信光電科技(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	盧欽滄獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應循事項辦法」之獨立性規定。	1.兼任其他公開發行公司獨立董事家數：0 家 2.兼任其他公開發行公司薪酬委員會成員家數：0 家
陳美華獨立董事(審計委員會委員、薪資報酬委員會委員)		1.吳玲華律師事務所律師、吳展旭律師事務所律師、全台法律事務所律師、衡陽法律事務所律師等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	陳美華獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應循事項辦法」之獨立性規定。	1.兼任其他公開發行公司獨立董事家數：0 家 2.兼任其他公開發行公司薪酬委員會成員家數：0 家

註 1：本公司所有董事均無公司法第 30 條所列各款之情事。

註 2：本公司定期檢視獨立董事之資格條件。

3 位獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬、三親等以內直系血親親屬，均非本公司持股 1%或持股前 10 名之自然人股東、亦非本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人；另 3 為獨立董事未擔任「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條之 1 項第 5~8 款所列公司之董事、監察人或受僱人，且除擔任本公司之獨立董事及功能性委員會委員外，未為本公司提供審計或其他專業服務。依前述本公司之 3 名獨立董事均符合獨立性規定。

二、董事會多元化及獨立性：

- (一) 董事會結構：本公司之董事會應向股東會負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。
- 本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定五人以上之適當董事席次。
- 董事會成員組成應注重性別平等，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。
- (二) 董事會整體應具備之能力如下：
- 1、營運判斷能力。
 - 2、會計及財務分析能力。
 - 3、經營管理能力。
 - 4、危機處理能力。
 - 5、產業知識。
 - 6、國際市場觀。
 - 7、領導能力。
 - 8、決策能力。
- (三) 具體管理目標：本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層，對公司、股東負責，公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。董事於董事會中聽取經營團隊的報告，並給予指導與建議，與經營團隊保持良好的溝通，共同為股東創造最大利益。
- (四) 董事會議：本公司 111 年度董事會共召開 5 次，董事出席比率 100%；112 年度董事會共召開 7 次，董事出席比率 100%；113 年度截至 5 月 15 日止董事會共召開 5 次，董事出席比率 100%。
- (五) 獨立性：本公司現任董事會成員共 7 位，截至民國 112 年底，獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 及第 4 項之情事，本公司董事會具獨立性情形，請參閱本年報第 13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」，各董事經學歷、性別及工作經驗資訊，請參閱本年報「3.2.1 董事資料」。

(六) 董事產業及專業能力分析如下：

董事成員	選(就)任日期	國籍	性別	年齡分布			經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律
				31-50歲	51-70歲	71歲以上					
林榮德	1100727	台灣	男		√		√	√	√		
林祐宇	1100727	台灣	男	√			√	√	√		
林和村	1100727	台灣	男			√	√		√		√
陳榮洋	1100727	台灣	男			√			√		√
巫永固	1100727	台灣	男			√	√	√		√	
盧欽滄	1100727	台灣	男			√				√	
陳美華	1100727	台灣	女		√						√

本公司現任董事會由 7 位董事組成，具員工身份之董事占比為 29%，獨立董事 3 名占比為 43%，公司注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率目標為 10% 以上。目前有一席女性董事占比為 14.29%，目標達成 100%。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月20日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	林祐宇	男	1120129	2,864,084	0.73%	0	0%	0	0%	美國佩佰代因大學/財務金融系	冠軍建材(安徽)有限公司董事長 信益陶瓷(中國)有限公司董事 海鷗冠軍有限公司董事長 德謙投資(股)公司監察人 貴誠投資(股)公司董事長	董事長 資深特助 特別助理	林榮德 王桂鳳 林孟瑜	父子 母子 姐弟	註
執行副總經理	台灣	王開明	男	1100628	0	0%	0	0%	0	0%	台灣大學/土木工程研究所	無	無	無	無	
資深特助	台灣	王桂鳳	女	970401	2,096,360	0.54%	22,865,200	5.86%	0	0%	元培醫專/醫務管理	台裕投資(股)公司董事 信益陶瓷(蓬萊)有限公司董事 冠軍欣業(股)公司監察人	董事長 總經理 特別助理	林榮德 林祐宇 林孟瑜	配偶 母子 母女	
協理	台灣	林仁雄	男	910701	0	0%	0	0%	0	0%	聯合工專/陶業工程	無	無	無	無	
財務長	台灣	廖蕙儀	女	961207	9,837	0.00%	0	0%	0	0%	東吳大學/會計研究所(碩士)	海鷗冠軍有限公司監事	無	無	無	
特別助理	台灣	林孟瑜	女	1020207	2,847,954	0.73%	0	0%	0	0%	美國佩佰代因大學/科學工商管理系	冠仲貿易(股)公司董事 冠軍欣業(股)公司董事長 德謙投資(股)公司監察人 貴誠投資(股)公司監察人	董事長 總經理 資深特助	林榮德 林祐宇 王桂鳳	父子 姐弟 母子	
協理	台灣	張智忠	男	1061107	0	0%	0	0%	0	0%	大葉大學/資訊管理系	無	無	無	無	
協理	台灣	張玄明	男	1071105	0	0%	0	0%	0	0%	南開工業技術學院/電機電子工程科	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
協理	台灣	張慶富	男	1080802	0	0%	0	0%	0	0%	陸軍兵工學校/汽修科	無	無	無	無	
協理	台灣	許芷菱	女	1111017	0	0%	0	0%	0	0%	倫敦南岸大學/國際行銷碩士	無	無	無	無	
協理	台灣	劉啓民	男	1130219	0	0%	0	0%	0	0%	加拿大卡加利大學 MBA 碩士	無	無	無	無	
協理	台灣	林大政	男	1130306	0	0%	0	0%	0	0%	台灣科技大學企管 EMBA 碩士	無	無	無	無	

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

林董事長因具備豐富產業經驗，熟悉公司之業務發展及營運管理等事務，因其產業之洞察力來領導公司營運及未來發展方向。依公司治理原則於113年6月19日股東會改選董事爰增設1席獨立董事，本公司董事會有4席獨立董事以及審計委員會以強化董事會之監督，公司未有過半數董事兼任員工或經理人之情事。

(三)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金					兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司以外轉投資事業或公司酬金(註11)			
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)(註3)	業務執行費用(D)(註4)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)	薪資、獎金及特支費等(E)(註5)	退職退休金(F)	本公司		財務報告內所有公司(註7)					
									現金金額	股票金額	現金金額	股票金額				
董事長	台裕投資(股)公司 代表人 林榮德	0	0	0	450	109.98%	4,541	0	0	0	0	0	0	1219.81%	1606.36%	0
董事	台裕投資(股)公司 代表人 林祐宇	0	0	0	450	109.98%	0	0	0	0	0	0	0	109.98%	135.75%	0
董事	華益實業(股)公司 代表人 林和村	0	0	0	430	105.09%	0	0	0	0	0	0	0	105.09%	105.09%	0
董事	華益實業(股)公司 代表人 陳榮洋	0	0	0	430	105.09%	0	0	0	0	0	0	0	105.09%	105.09%	0

單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金					A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)	兼任員工領取相關酬金					A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)	領取自來子公司以外投資事業或公司酬金(註11)				
		報酬(A)(註2)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		退職退休金(B)		員工酬勞(G)(註6)		退職退休金(F)			本公司			
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司		財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	現金金額	股票金額			本公司	財務報告內所有公司(註7)	現金金額	股票金額
獨立董事	巫永固	0	0	0	0	710	710	173.52%	0	0	0	0	0	0	0	173.52%	173.52%	0
獨立董事	盧欽滄	0	0	0	0	690	690	168.63%	0	0	0	0	0	0	0	168.63%	168.63%	0
獨立董事	陳美華	0	0	0	0	690	690	168.63%	0	0	0	0	0	0	0	168.63%	168.63%	0

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依本公司章程規定董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，授權董事會(需經薪資報酬委員會建議)依業界慣例通常水準議定之。本公司獨立董事不參與董事酬勞分派及其他各項獎金分配，董事會得決議依業界慣例通常水準酌給董事車馬費。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：240,000元。

註1：董事長林榮德配有司機，報酬667,295元。註2：退職退休金為提撥數。

(1-2) 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
	林榮德 林祐宇 林和村 陳榮洋 巫永固 盧欽滄 陳美華	林榮德 林祐宇 林和村 陳榮洋 巫永固 盧欽滄 陳美華	林祐宇 林和村 陳榮洋 巫永固 盧欽滄 陳美華	林祐宇 林和村 陳榮洋 巫永固 盧欽滄 陳美華
低於 1,000,000 元				
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			林榮德	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				林榮德
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7	7	7	7

(2) 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司		
總經理	林榮德	2,400	3,455	0	0	2,141	2,141	0	0	0	0	0	1109.83%	1367.53%	0
執行副總	王開明	1,907	1,907	108	108	561	561	0	0	0	0	0	629.34%	629.34%	0

註：1.退職退休金為提撥數。

(2-1) 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	王開明	王開明
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	林榮德	林榮德
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

(3-1)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司			
總經理	林榮德	2,400	3,454	0	0	2,141	2,141	0	0	0	0	0	0	1109.83%	1367.53%	0
執行副總	王開明	1,907	1,907	108	108	561	561	0	0	0	0	0	0	629.34%	629.34%	0
協理	張慶富	1,736	1,736	99	99	386	386	0	0	0	0	0	0	543.03%	543.03%	0
協理	林仁雄	1,702	1,702	0	0	347	347	0	0	0	0	0	0	500.98%	500.98%	0
財務長	廖憲儀	1,464	1,464	87	87	389	389	0	0	0	0	0	0	474.33%	474.33%	0

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112 年 12 月 31 日；單位：仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	林榮德	0	0	0	0%
	執行副總經理	王開明				
	資深特助	王桂鳳				
	協理	林仁雄				
	財務長	廖蕙儀				
	特別助理	林孟瑜				
	協理	張智忠				
	協理	張玄明				
	協理	張慶富				
	協理	許芷菱				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1.最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析

	112 年度		111 年度	
	本公司給付酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)	合併報表所有公司給付酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)	本公司給付酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)	合併報表所有公司給付酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)
董事	2,050.73%	2,463.07%	(1.99%)	(2.32%)
總經理及副總經理	1,739.17%	1,996.87%	(3.41%)	(3.97%)

註：本公司於 107 年 6 月 26 日設置審計委員會取代監察人之職能。

2. 給付酬金之政策、標準與組合

- (1) 本公司設置薪資報酬委員會，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。
- (2) 依本公司之公司章程規定，董事執行職務之報酬，按個別董事之參與程度及貢獻價值，由董事會參酌同業通常水準支給議定之。董事會得決議依業界慣例通常水準酌給董事車馬費，另當年度公司如有獲利，依本公司之公司章程第十九條規定提撥不高於 1.5% 為董事酬勞。
- (3) 本公司員工之薪酬政策：係依經理人之職級、職務、個人工作經驗、專業能力與職責等並參照人力資源市場同性質產業類別與公司之薪資與福利政策所核定，年度之績效考核依個人工作績效與公司營運狀況核定，並與經營績效成正相關；此外，如當年度公司有獲利，依本公司之公司章程第十九條規定提撥 3%~5% 為員工酬勞。本公司經理人報酬給付之標準，亦依其個人績效表現、對公司整體營運之貢獻及公司相關規章規定，參酌市場給付水準決定並由董事會決議行之。
- (4) 薪資報酬委員會組織規程所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

3. 訂定酬金之程序

董事及經理人之績效評估，分別以本公司「董事會績效評估辦法」及適用經理人與員工之「績效考核執行辦法」作為評核之依循，至其薪酬除參考公司整體的營運績效、產業未來風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，而給予合理報酬；相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況、市場水準等適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

4. 與經營績效及未來風險之關聯性

相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及經理部門之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。本公司營運成果與管理階層之績效及薪酬相互連結之結果，正向促進公司整體績效，進而實現股東利益之極大化。本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之。相關決策之績效即反映於公司之獲利情形，進而與經營階層之薪酬相關。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

(1) 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 7(A) 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註 2)	備註
董事長	台裕投資(股)公司 代表人林榮德	7	0	100%	
董 事	台裕投資(股)公司 代表人林祐宇	7	0	100%	
董 事	華益實業(股)公司 代表人林和村	7	0	100%	
董 事	華益實業(股)公司 代表人陳榮洋	7	0	100%	
獨立董事	巫永固	7	0	100%	
獨立董事	盧欽滄	7	0	100%	
獨立董事	陳美華	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：112年報刊印日止董事會重要決議事項請參閱本年報第57頁。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

開會日期	議案內容	迴避董事	迴避原因	表決情形
112.1.13 (112年第一次)	1.成立本公司「永續發展委員會」及訂定「永續發展委員會組織規程」。	林榮德董事長 巫永固獨立董事 林祐宇董事	當任第一屆永續發展委員會委員	經其他出席董事無異議照案通過
	2.本公司「111年經理人年終獎金及績效達成獎金分配案」執行發放案。	林榮德董事長 林祐宇董事	兼任經理人	經其他出席董事無異議照案通過

開會日期	議案內容	迴避董事	迴避原因	表決情形
112.1.13 (112年第一次)	3.修訂本公司「董事、經理人及功能性委員酬金給付辦法」	一般董事： 林榮德董事長 林祐宇董事 林和村董事 陳榮洋董事 獨立董事： 巫永固董事 盧欽滄董事 陳美華董事	審議一般董事薪資報酬給付辦法 審議獨立董事薪資報酬給付辦法	經其他出席董事無異議照案通過 經其他出席董事無異議照案通過
	4.審議本公司董事、經理人及功能性委員(含新任用者)薪資報酬(標準及結構)案。	一般董事： 林榮德董事長 林祐宇董事 林和村董事 陳榮洋董事 獨立董事： 巫永固董事 盧欽滄董事 陳美華董事	審議一般董事薪資報酬 審議獨立董事薪資報酬	經其他出席董事無異議照案通過 經其他出席董事無異議照案通過
	5.審議本公司「112年度績效達成(盈餘分紅)獎金辦法」(包含績效評估標準及政策)。	林榮德董事長 林祐宇董事	兼任經理人	經其他出席董事無異議照案通過
112.8.10 (112年第五次)	1.審議本公司「112年績效達成公司目標獎勵辦法」。	林榮德董事長 林祐宇董事	兼任經理人	經其他出席董事無異議照案通過
113.1.29 (113年第一次)	1.總經理聘任案。	林榮德董事長 林祐宇董事	兼任經理人	經其他出席董事無異議照案通過
	2.本公司「112年經理人年終獎金及績效達成獎金分配案」執行發放案。	林榮德董事長 林祐宇董事	兼任經理人	經其他出席董事無異議照案通過
	3.審議本公司董事、經理人及功能性委員(含新任用者)薪資報酬(標準及結構)案。	一般董事： 林榮德董事長 林祐宇董事 林和村董事 陳榮洋董事 獨立董事： 巫永固董事 盧欽滄董事 陳美華董事	審議一般董事薪資報酬 審議獨立董事薪資報酬	經其他出席董事無異議照案通過 經其他出席董事無異議照案通過
	4.審議本公司「113年度績效達成獎金辦法」(包含績效評估標準及政策)、「執行副總經理績效獎勵辦法」。	林榮德董事長 林祐宇董事	兼任經理人	經其他出席董事無異議照案通過

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

請參閱本年報第28頁。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估。

- 1.112年1月13日董事會通過：成立本公司「永續發展委員會」及訂定「永續發展委員會組織規程」。
- 2.112年3月14日董事會通過：(1)修訂本公司「董事會設置及行使職權應遵循事項要點」及「關係企業間財務業務作業規範」。(2)修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」。(3)修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。(4)修訂本公司「財務報告編製準則」。
- 3.本公司於112年8月10日董事會上報告說明向富邦產物購買董事及經理人責任保險，保險金額為美金100萬，投保期間自112年9月3日零時起至113年9月3日零時止。
- 4.112年11月13日董事會通過：(1)修訂本公司「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」。(2)增訂本公司「風險管理政策與程序」。
- 5.113年1月29日董事會通過：(1)修訂「誠信經營守則」。(2)修訂「誠信經營作業程序及行為指南」。(3)修訂「董事會議事辦法」。(4)修訂「申請暫停及恢復作業程序」。(5)修訂「防範內線交易管理」。(6)修訂「公司治理守則」。(7)修訂「內部稽核作業辦法」。(8)修訂「編制與申報永續報告作業辦法」。(9)修訂「審計委員會組織規程」。
- 6.113年3月14日董事會通過：修訂「編制與申報永續報告作業辦法」。

(2) 董事會評鑑執行情形

(2-1)公司董事會自我評鑑之評估週期、期間、評估範圍、方式及評估內容

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112年1月1日至112年12月31日	董事會、個別董事成員及功能性委員會。	整體董事會內部自評「董事會績效考核自評問卷」	「董事會績效考核自評問卷」之衡量項目，函括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之持續進修、內部控制等五大面向，共計45項評估指標。
			董事成員內部自評「董事成員考核自評問卷」	「董事成員考核自評問卷」之衡量項目，函括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等六大面向，共計23項評估指標。
			功能性委員會內部自評「功能性委員會績效考核自評問卷」	「功能性委員會績效考核自評問卷」之衡量項目，函括對公司營運之參與程度、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成與結構、功能性委員會之持續進修、內部控制等五大面向，審計委員會共計25項評估指標；薪資報酬委員會共計21項評估指標；永續委員會共計20項評估指標。

(2-2)113年3月14日向本公司董事會提出112年度績效評估結果。

(2-3)評估結果：本公司整體董事會、個別董事成員、審計委員會、薪資報酬委員會及永續發展委員會之績效評估結果為「89、93、90、86、91」，顯示本公司董事會、審計委員會、薪資報酬委員會及永續發展委員會整體運作情形完善，符合公司治理。

(二)審計委員會運作情形

審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會 7次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	巫永固	7	0	100%	
獨立董事	盧欽滄	7	0	100%	
獨立董事	陳美華	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：112年至年報刊印日止重要決議事項請參閱本年報第31頁。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

審計委員會與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.每月呈送前一月稽核報告給獨立董事/審計委員會。

2.內部稽核主管至少每季會議，向獨立董事/審計委員會報告稽核作業執行概況如下，必要時亦與內部稽核主管直接連絡溝通。

日期	溝通重點	溝通對象
1120113	111年10-11月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1120314	111年12月及112年1月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1120328	112年2月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1120511	112年3月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1120810	112年4-6月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1121113	112年7-9月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1130129	112年10-12月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1130314	113年1月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1130328	113年2月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會
1130509	113年3月稽核作業執行報告	獨立董事、審計委員會

3.與會計師之溝通：有重大投資、融資事項，或是財務報告出具前，獨立董事必要時亦與會計師直接連絡溝通。

日期	溝通重點
1120328	111 年度合併及個體財務報告討論查核範圍及方式 會計師出具無保留結論之查核報告類型及內容核閱發現 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新
1120511	112 年第一季合併財務報告討論核閱範圍及方式 會計師出具保留結論之查核報告類型及內容核閱發現 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新
1120810	112 年第二季合併財務報告討論核閱範圍及方式 會計師出具保留結論之查核報告類型及內容核閱發現 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新
1121113	112 年第三季合併財務報告討論核閱範圍及方式 會計師出具保留結論之查核報告類型及內容核閱發現 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新
1130328	112 年度合併及個體財務報告討論查核範圍及方式 會計師出具保留結論之查核報告類型及內容核閱發現 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新
1130426	112 年度合併及個體財務報告討論查核範圍及方式 會計師出具無保留結論之查核報告類型及內容核閱發現 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新
1130509	113 年第一季合併財務報告討論核閱範圍及方式 會計師出具保留結論之查核報告類型及內容核閱發現 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新

四、審計委員會之年度工作重點及運作情形：

(一)本公司審計委員會由3名獨立董事組成，協助董事會監督公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、內部控制制度之有效實施、公司遵循相關法令及規則、公司存在或潛在風險之管控。

(二)審計委員會於112年舉行7次會議，各次議案內容及後續處理情形，詳本年報第31頁。

主要工作重點：

- 1.年度簽證會計師獨立性評估。
- 2.修訂取得或處分資產處理程序、背書保證作業程序、資金貸與他人作業辦法。
- 3.修訂內部控制制度及相關作業程序。
- 4.資金貸與子公司、背書保證。
- 5.財務報告之查核。
- 6.擬訂年度稽核計畫。

112 年至年報刊印日止重要決議事項：

審計委員會	議案內容及後續處理		證交法第 14 條之 5 所列情事	委員持反對或保留意見
112.1.13 第二屆第七次 審計委員會	1	擬資金貸與子公司冠軍欣業股份有限公司額度新台幣 5,000 萬元案。	V	無
	2	對子公司冠軍欣業股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度美金 50 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。			
112.3.14 第二屆第八次 審計委員會	1	本公司 111 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書。	V	無
	2	擬資金貸與子公司信益陶瓷(中國)有限公司。	V	無
	3	對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為美金 150 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	4	擬制定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」。	V	無
	5	擬修訂本公司「財務報告編製準則」。	V	無
	6	擬修訂本公司「董事會設置及行使職權應遵循事項要點」及「關係企業間財務業務作業規範」。	V	無
	7	擬修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」。	V	無
	8	擬修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。	V	無
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。			
112.3.28 第二屆第九次 審計委員會	1	本公司民國 111 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表。	V	無
	2	本公司 111 年度盈虧撥補案。	V	無
	3	本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任 112 年度之財務報表核閱及查核服務。	V	無
委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。				
112.5.11 第二屆第十次 審計委員會	1	本公司民國 112 年第一季合併財務報表案。	V	無
	2	對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為新台幣 2,000 萬元擔任連帶保證人案。	V	無

審計委員會	議案內容及後續處理	證交法第14條之5所列情事	委員持反對或保留意見
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。		
112.8.10 第二屆第十一次審計委員會	1 本公司民國 112 年第二季合併財務報表案。	√	無
	2 對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為美金 80 萬元擔任連帶保證人案。	√	無
	3 本公司申請經濟部產業升級創新平台輔導計畫，擬向金融機構辦理履約保證金額度。	√	無
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。		
112.9.25 第二屆第十二次審計委員會	1 擬資金貸與本公司有業務往來之偉訊股份有限公司及泛揚股份有限公司，額度新台幣 700 萬元及 200 萬元。	√	無
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。		
112.11.13 第二屆第十三次審計委員會	1 本公司民國 112 年第三季合併財務報表案。	√	無
	2 擬資金貸與子公司冠仲股份有限公司額度新台幣 3,000 萬元。	√	無
	3 擬資金貸與子公司冠軍欣業股份有限公司額度新台幣 5,000 萬元。	√	無
	4 訂定 113 年度稽核計畫案。	√	無
	5 擬修訂本公司「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」。	√	無
	6 擬增訂本公司「風險管理政策與程序」。	√	無
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。		
113.01.29 第二屆第十四次審計委員會	1 審議本公司 113 年度營運計畫案。	√	無
	2 資金貸與子公司信益陶瓷(中國)有限公司額度人民幣 5,000 萬元案。	√	無
	3 增加投資子公司冠軍欣業股份有限公司案。	√	無
	4 對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為美金 150 萬元擔任連帶保證人案。	√	無
	5 修訂本公司「誠信經營守則」。	√	無
	6 修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」。	√	無
	7 修訂「董事會議事辦法」。	√	無
	8 修訂「申請暫停及恢復作業程序」。	√	無

審計委員會	議案內容及後續處理		證交法第 14 條之 5 所列情事	委員持反 對或保留 意見
	9	修訂「防範內線交易管理」。	V	無
	10	修訂「財務報告編製準則」。	V	無
	11	修訂「公司治理守則」。	V	無
	12	修訂「內部稽核作業辦法」。	V	無
	13	修訂「編制與申報永續報告作業辦法」。	V	無
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。			
113.03.14 第二屆第十五 次審計委員會	1	本公司 112 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書。	V	無
	委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。			
113.03.28 第二屆第十六 次審計委員會	1	本公司民國 112 年度個體財務報表及合併財務報表(會計師出具保留意見之查核報告書)。	V	無
	2	對子公司冠軍欣業股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度美金 80 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	3	本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任 113 年度之財務報表核閱及查核服務。	V	無
	4	本公司向台北富邦商業銀行主辦籌組之授信銀行團申請辦理新台幣 17~20.4 億元之聯合授信合約案及提供擔保品作為擔保之用案。	V	無
獨立董事意見：針對第一點議案表示尊重，請本公司會計師於收到正式財務報表後執行查核工作重新評價，並更新民國 112 年度財務報告之查核報告。公司對獨立董事意見之處理：本公司將於收到海鷗冠軍正式財務報表後，重編本公司 112 年度個體及合併財務報表，並委請會計師更新查核報告。 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。				
113.04.26 第二屆第十七 次審計委員會	1	本公司民國 112 年度重編後之個體財務報表及合併財務報表、營業報告書。	V	無
	2	本公司 112 年度盈虧撥補案。	V	無
委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。				
113.05.09 第二屆第十八 次審計委員會	1	本公司民國 113 年第一季合併財務報表案。	V	無
	2	對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為新台幣 2,000 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
委員意見：無 公司對委員意見之處理：無 決議結果：全體出席委員無異議照案通過。				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃 公司治理實務守則訂 定並揭露公司治理實 務守則？	√		本公司訂定公司治理守則於105年3月28日董 事會通過，最近一次更新於113年1月29日董 事會通過修訂，並揭露於公開資訊觀測站及 公司網站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權 益 (一)公司是否訂定內部作業 程序處理股東建議、疑 義、糾紛及訴訟事宜， 並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制 公司之主要股東及主 要股東之最終控制者 名單？ (三)公司是否建立、執行與 關係企業間之風險控 管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規 範，禁止公司內部人利 用市場上未公開資訊 買賣有價證券？		√	(一)本公司設有發言人、代理發言人外，另委 託股務公司設有股務專職人員，並在公司網 站上設有投資人提問專區，以處理股東建議 或糾紛等問題。 (二)本公司隨時與內部人保持密切聯繫。 (三)本公司人員及財產管理權責均明確劃 分，與關係企業間之關係人交易管理、背書 保證、資金貸與他人等皆訂有辦法加以控 管，且依本公司「關係人交易作業程序」規 定執行。 (四)本公司訂有「防範內線交易管理作業程 序」，憑以執行。 本公司於112年度董事、經理等相關人員5人進 行3小時之宣導會，課程內容包括：最新內線 交易法規與防範業務簡介、內部人股權申報 相關規範。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化 政策、具體管理目標及 落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報 酬委員會及審計委員 會外，是否自願設置其 他各類功能性委員 會？	√	√	(一)本公司董事會成員組成注重多元化要 素，並普遍具備執行職務所必須之知識、技 能及素養。(請參閱本年報第15頁)。 (二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審 計委員會，並自願設置永續發展委員會，「永 續發展委員會組織規程」經112年1月13日董 事會決議通過。	無重大差異。 無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√		(三)本公司董事會於107年8月10日通過「董事會績效評估辦法」，109年8月11日修訂，訂定董事會每年應至少執行一次針對董事會、董事成員及功能性委員會之績效評估。內部評估應於每年年度結束時，依本辦法進行當年度績效評估。 112年度董事會暨功能委員會績效評估執行情形請參閱第28頁。 本公司評估作業由財務部公司治理主管負責執行，採用內部問卷方式進行，依董事會運作、董事參與度、薪酬委員會運作及審計委員會等四部份，採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估、薪酬委員對委員會運作評估及審計委員對委員會運作評估。上開績效評估結果將作為遴選或提名董事時之參考依據，並將董事及功能性委員會成員績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。評估結果已於113年3月28日提報董事會。	無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(四)本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」規定，定期(每年至少一次)參考審計品質指標(AQIs)評估聘任簽證會計師之獨立性及適任性，並取得簽證會計師出具之超然獨立聲明及審計品質指標(AQI)報告，提董事會通過後委任之。112年會計師獨立性業經本公司評估，安侯建業聯合會計師事務所陳宗哲會計師及池世欽會計師，其獨立性及適任性皆符合本公司獨立性評估標準(請參閱本年報第38頁)，並取得會計師出具之超然獨立聲明及審計品質指標(AQI)報告，並將評核結果提112年3月28日審計委員會及董事會審議通過。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東	√		110年5月11日董事會任命本公司財務主管擔任公司治理主管，負責公司治理相關事務。包括：依法辦理董事會、審計委員會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會、審計委員會及股東會議事錄等。	無重大差異。

評估項目 會議事錄等)?	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	√		本公司設有發言人及代理發言人，於公司網站設有電話及電子郵件之詳細聯絡資訊，以提供利害關係人溝通之管道。 最近年度各類別利害關係人溝通情形，請參閱本年報第97頁。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	√		本公司委任永豐金證券股份有限公司為股務代理承辦股東會相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	√ √		(一)本公司已架設企業網站，並於利害關係人專區項下揭露財務業務及公司治理資訊。 本公司網址為 http://group.champion.com.tw/ (二)本公司有專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，另設有發言人及代理發言人制度，擔任對外溝通管道，並依規定上傳公開資訊觀測站公告。	無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	√		(三)本公司依照證券交易法第36條規定之期限內公告並申報財務報告與各月份營運情形。目前暫無法於年度終了兩個月內，及於規定期限前提早公告並申報年度、第一、二、三季財務報告。	仍符合證券交易法之規定，未來視需求調整。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行)	√		1.本公司目前並未針對社會責任推動與履行訂定相關辦法，但管理當局以創造股東最大利益為最大目標，並透過員工分紅及員工認股權計劃，使員工與股東利益一致。 2.本公司為配合社會發展，創造兩性平等工作環境，人員聘任晉升皆以員工能力為首要考量。 3.本公司依法為全體同仁投保勞保與健保外，並投保團體保險以提供員工更完善的保障。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			<p>4.本公司對於員工自發性參與各項社會貢獻、社會服務活動，採取鼓勵態度。</p> <p>5.本公司除依規定於公開資訊觀測站申報各項資訊，對於影響經營之重大政策或財務業務、資訊，則以重大訊息即時公告，以提供投資人充分與即時的資訊。</p> <p>6.董事及監察人進修之情形：本公司為加強公司治理之推行，隨時告知董事有關公司治理相關法令及其更新。請參閱本年報第53頁。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司經營階層除依相關法令規定定期揭露及呈報相關資訊外，財務面方面，隨時審視財務結構，避免財務風險過高；在內部控制方面，設置稽核人員，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告。</p> <p>8.保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司除保持正常經營及實現股東利益最大化之同時，並關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視公司之社會責任。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司為董事及經理人向富邦產險購買責任保險。請參閱本年報第54頁。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： 為強化公司治理，本公司持續依據公司治理評鑑結果逐步改善，並加強改善未得分項目。</p>				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

會計師獨立性及適任性之評估

評估項目	評估標準	是否符合獨立性
1.會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4.會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6.會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

(四)薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事	巫永固		1.冠軍建材(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員、德風聯合會計師事務所會計師、中業股份有限公司總經理、三圓建設(股)公司獨立董事/薪酬委員、經緯航太科技(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員、輔仁大學講師等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	巫永固獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性規定。	1
獨立董事	盧欽滄		1.財政部稅署稽核組組長、財務部財稅人員訓練所副所長、永光華金屬(股)公司副總經理、華信光電科技(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	盧欽滄獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性規定。	0
獨立董事	陳美華		1.吳玲華律師事務所律師、吳展旭律師事務所律師、全台法律事務所律師、衡陽法律事務所律師等。 2.未有公司法第 30 條各款情事。	陳美華獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性規定。	0

註：各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，請參閱本年第 13 頁。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：第五屆 110 年 7 月 27 日至 113 年 7 月 26 日。全體委員均親自出席，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員出席情形如下：(112 年度薪資報酬委員會開會 2 次，113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止薪資報酬委員會開會 1 次)

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	巫永固	3	0	100	
委員	盧欽滄	3	0	100	
委員	陳美華	3	0	100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、最近年度薪資報酬委員會之討論事由與決議結果：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第五屆第五次 112.01.13	<ol style="list-style-type: none"> 1.審議本公司「111年經理人年終獎金及績效達成獎金分配案」執行發放款案。 2.擬修訂本公司「董事、經理人及功能性委員會酬金給付辦法」。 3.審議本公司「董事、經理人及功能性委員會(含新任用者)薪資報酬(標準及結構)」案。 4.審議本公司「112年度績效達成(盈餘分紅)獎金辦法」(包含績效評估標準及政策)。 	經全體出席委員決議無異議照案通過。	不適用
第五屆第六次 112.08.10	<ol style="list-style-type: none"> 1.審議本公司「董事、經理人及功能性委員會(含新任用者)薪資報酬(標準及結構)案」。 2.審議本公司「112年業績達成公司目標獎勵辦法」。 	經全體出席委員決議無異議照案通過。	不適用
第五屆第七次 113.01.29	<ol style="list-style-type: none"> 1、審議本公司「112年經理人年終獎金及績效達成獎金分配案」執行發放款案。 2、審議本公司「112年業績達成公司目標獎勵辦法分配案」執行發放款案。 3、審議本公司「董事、經理人及功能性委員會(含新任用者)薪資報酬(標準及結構)」案。 4、審議本公司「113年度績效達成(盈餘分紅)獎金辦法」(包含績效評估標準及政策)、「執行副總經理績效獎酬辦法」。 	經全體出席委員決議無異議照案通過。	不適用

(3)薪資報酬委員會職責範圍

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 一、訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 二、定期評估本公司董事及經理人之薪資報酬。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- 一、董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- 二、不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- 三、針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- 四、本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。所稱之經理人包括：

- 一、總經理及相當等級者。
- 二、副總經理及相當等級者。
- 三、協理及相當等級者。
- 四、財務部門主管。
- 五、會計部門主管。
- 六、其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責執行事項須經本公司董事會核定者，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。

(五)推動永續發展執行情形：

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	√		本公司於112年1月13日董事會決議通過成立「永續發展委員會」，委任董事長林榮德、獨立董事巫永固、董事林祐宇擔任委員，並訂定「永續發展委員會組織規程」以資遵循。 由總經理擔任主任委員、執行副總經理擔任副主任委員，領導各部門主管組成專門之環境、社會及治理等小組，每年定期開會2次，並視需要不定期召開重大性議題討論，永續發展推動小組主要為統籌並定期檢視公司企業社會責任、公司治理及永續發展方向的目標、績效及達成進度。	無重大差異。

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			本公司永續發展委員會於112年9月25日向董事會報告ESG執行成果及發布111年永續報告書。	
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註 2)	√		本公司已訂定「永續發展實務守則」，就永續發展重大性原則進行重要議題之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略。並於112年間制訂風險管理相關辦法以評估風險，針對各項風險擬定風險管理政策，涵蓋管理目標、管理範疇及依據、組織架構及職掌、風險衡量機制及風險管理執行，以有效辨識、衡量，及控制各項風險，將因業務活動所產生之風險控制在可接受的範圍。	無重大差異。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一)公司已依產業特性建立通過ISO14001：2015環境管理系統，並有專責單位維護環境之情形。本公司ISO14001：2015證書頒發組織： 財團法人金屬工業研究發展中心，有效期限：2023.10.30～2025.12.11，認證日期：2006.12.1，認證號碼：4XBE002-07。公司每年進行製造工廠溫室氣體盤查，追蹤減排成效；環保議題上皆依環境安全管理系統及環保法令規定辦理，且隨時檢討其執行成效及持續改善，每年於管理審查會議報告執行情形	無重大差異。

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		(二)公司為提升各項資源之利用效率，公司內部推動節能減碳管理，將生產中之耗能、耗水之製程機器設備持續改善其效能，以節約水資源，提高能源效率，優先使用各項可重覆使用之耗材及包裝材；內部採用電子化簽核，減少對環境的負荷，並取得BSI國際驗證ISO50001：2018認證。 本公司ISO50001：2011證書頒發組織：BSI，有效期限：2021.7.26～2024.7.25，認證日期：2021.7.26，認證號碼：ENMS749071。	無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	√		(三) 本公司參考TCFD (Task Force on -Related Financial Disclosures)氣候相關財務資訊 揭露建議書，依「治理」、「策略」、「風險管理」、「指標與目標」四項揭露核心建立風險 架構，藉此了解本公司於氣候變遷風險上之 衝擊，進而提出因應措施。	無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		(四) 本公司於主要生產基地廠區對於生產有關所使用之水電油氣各項整合改善持續進行，諸如全面更換燃油為天然氣系統、檢討水資源回收、生產流程廢氣回收再利用、廢品回收使用、綠色物料採購並將生產製程節能減碳列為年度績效目標執行列管。112年生產製程節能減碳量目標為110萬公斤CO2e，113年生產製程節能減碳量目標為105萬公斤CO2e。本公司造橋廠111年溫室氣體排放量為89,497.335公噸CO2e，112年溫室氣體排放量為88,416.836公噸CO2e；111年總用水量163,158度，112年總用水量196,038度；111年廢棄物總量17,670.23公噸，112年廢棄	無重大差異。

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>物總量13,212.46公噸。</p> <p>112年主要生產廠區之溫室氣體排放量查驗經艾法諾國際股份有限公司執行完成查核，並將內容登錄行政院環境保護署國家溫室氣體登錄平台。溫室氣體排放量查驗聲明書編號TEGHG15090-07，涵蓋日期：112年1月1日～112年12月31日。</p> <p>本公司達成情形：溫室氣體排放量較前一年度減少1.2%。用水量增加20.15%，廢棄物總量減少25.22%。</p>	
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	√		(一)本公司已依勞動相關法規制定相關員工之管理制度及程序，以保障員工合法權益，並提列退休金，設立職工福利委員會，辦理各項福利事項。	無重大差異。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√		(二)依公司章程第十九條規定，公司如有獲利應提撥，3%~5%為員工酬勞。 1.員工薪酬政策，請參閱本年報第25頁。 2.員工福利措施與實施情形，請參閱本年報第90頁。	無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	√		(三)本公司定期安排消防安檢，並舉辦員工健康安全檢查，依照環保、勞安、消防等相關法規要求設置工作場所及實施環安衛生教育訓練。員工人身安全及工作環境的保護措施及其實施情形，請參閱本年報第96頁。	無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		(四)本公司依據公司政策、員工個人職涯發展訂定教育訓練課程，鼓勵同仁進修、提升個人能力。員工進修及訓練情形，請參閱本年報第91頁。	無重大差異。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護	√		(五) 1.本公司訂有「客戶品質回饋管理辦法」，以追蹤確保產品品質符合客戶的需求，維護客戶關係並與客戶溝通確認應改進之事	無重大差異。

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
消費者或客戶權益政策及申訴程序？			項，進而檢討研擬改善對策以提升產品品質與服務。我們亦提供客戶申訴管道，並建立內部處理客訴及改善流程，確保客戶意見能夠納入檢討並實際改善，於112年度接獲數起品質管理改善相關客訴案件，經與客戶充分交流溝通後皆已完成改善。 2.本公司產品均依相關法規及國際準則標示。	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√		(六)本公司訂有「供應商管理辦法」及「承攬商安全衛生管理規章」。 公司與廠商往來前，皆先考量其過去信譽，並隨時注意其目前是否有影響環境、違反職業安全衛生或勞動人權之記錄。 本公司與廠商共同致力於提升企業社會責任。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		本公司依據全球永續性報告協會(Global Reporting Initiative, 下稱GRI)發布之永續性報導準則2021年版(GRI Standards 2021)之核心選項撰寫，同時符合「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」之要求，但並未取得第三方驗證單位之確信。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 並無重大差異情形。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 1. 環境保護：本公司堅持走綠色發展的道路，其環保、健康、智慧的永續發展是多年追求夢想，為接軌全球2050淨零趨勢，在臺灣廠房設備投入高於大陸同業4倍的建廠成本，生產製程中利用「窯爐熱風回收」、「電力系統改善」、「水資源再利用」、「磚料回收」四大環保製程，積極落實ESG指標，主動揭露相關的永續作為，為第一家磁磚業完成ESG永續經營報告書，並率先磁磚業界完成組織型碳盤查。為了節能減碳、綠色環保，而投入大量的心力，我們認為是值得的，也是對社會承諾的重大使命。透過綠色技術、綠色製程、綠色能源、綠色標章、回收再生等各領域，從生產到消費不斷減少碳排放，讓我們的地球少一點負擔，於95年取得ISO14001環境管理系統驗證，103年榮獲SGS及TAF之ISO-50001能源管理系統品質認證。在綠建材產品方面，冠軍提供業界最多超過200多款綠建材產品供客戶選用，並開發輕量化產品，降低建築物載重。並成為第一家為建築同業取得厚磚乾掛外牆高效節能系統（高性能綠建材），也是第一家完成建築資訊模型BIM元件(Building Information Modeling, BIM)建置於公用平台，將綠建材標章+建材碳足跡BIM				

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>模型化，提供建築師及營建業在規劃初期，就能快速計算碳排量。也與大型建設公司合作現場廢磚回收（產品管理推動搖籃到搖籃計劃），減少施工時廢棄物處理問題，即產品到工地，切割邊角料之廢磚回收再利用。</p> <p>在門市方面104年榮獲「環保署表揚推廣綠色商品販售」績優企業殊榮。期許以自身的努力希望能夠拋磚引玉，邀請各界共創綠色環保的未來，攜手愛護地球，留給下一代子孫更優質的生活環境，以綠概念館透過全新的設計概念，傳達消費者綠色環保概念的磁磚。</p> <p>秉持重視環境保育、節約能源的經營理念，優先考量建材對屋主及對地球的影響，近年來不斷推陳出新，研發符合國際潮流，達到世界水準的綠概念商品，為消費者居家美感添新意。在全球ESG趨勢浪潮下，建材產業轉型刻不容緩，本公司在環保節能有遠見及決心，不僅要成為第一，還要做房地產綠建築轉型之堅實後盾。更為地球的永續生存貢獻心力。</p> <p>2.社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：多年來，透過實際的行動進入最需要服務的地方，以微薄的力量響應公益，實踐企業社會責任，讓社會更加穩定、祥和。為體諒、尊重、疼惜受助弱勢的家庭與朋友，為維護受助家庭的尊嚴，讓所有受助家庭與朋友，能有更多的自信與勇氣面對生活的挑戰，而不是讓他們瑟縮在社會的邊緣，孤苦無依，失去對人生奮鬥的希望，唯有結合公益社福團體的力量，並尊重受助家庭的需求和現況，扶助的效益才能夠極大化。</p> <p>履行企業公民精神，落實「取之於社會，用之於社會」的理念，積極從事各項慈善公益活動，自85年起「大一元愛心磚」的活動，每銷售一箱磁磚產品就提撥一元，長期持續投入愛心公益捐助弱勢團體，累積捐助的善款已超過億元，以實際行動關懷國內弱勢團體與貧困學子，希望能掀起關懷社會漣漪，達到拋磚引玉的作用。</p> <p>大一元愛心磚「在地關懷 幸福家居」遍地開花結果，捐贈的範圍以「才藝型、教育型、環境改造型」三個大方向，除了培養身心障礙者一技之長，對於弱勢或經濟有困難的孩子們提供獎學金或是課後輔導，另外也幫社福團體進行環境改造，讓大一元愛心磚這份善念擴展到每個角落。</p> <p>近年來各種設計文創產業在台灣各地蓬勃發展，身為台灣磁磚業界領導品牌，深感台灣磁磚設計可以充份的應用於生活中，從87年台北市大佳歡樂牆長約350公尺，牆上有59幅笑臉，是用馬賽克磁磚拼貼而成到109年冠軍磁磚與優席夫藝術家，攜手部落藝術家打造大型拼貼磁磚藝術牆，我司提供部分材料，一起完成全台首例的磁磚拼貼藝術牆。讓原本就迷人的193縣道，增添一大亮點，更可藉此發展部落文化體驗，創造新興部落產業的可能，也將透過藝術家的巧手，發揮磁磚的藝術價值。</p> <p>美學教育向下紮根，磁磚業領導品牌冠軍建材致力擴大品牌影響力，長年投入社會公益、推廣生活空間美學，在與設計師長期合作過程中，見證台灣設計的深厚實力，參與教育部委託財團法人台灣設計研究院執行的「學美·美學一校園美感設計實踐計畫」，並於「學美·美學 4.0」贊助磁磚，協助改造基隆中山國小夜光天使班及食育教室《山中好蒔光》，透過設計師巧思利用磁磚創造更多生活美學，打造更美觀、實用和具有創意的校園環境，賦予校園美感升級，為學生們帶來一個安全、舒適和愉悅的學習環境，培養學子美學素養加強文化底蘊。</p> <p>3.消費者權益：品質保證 永恆承諾</p> <p>以創造客戶最高價值作為所有冠軍同仁的使命；始終以「堅持生產最高品質磁磚」和「誠信為本」顧客滿意的企業信念，提供消費者最好的產品與服務，落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。</p>	

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>為了使消費者購買本公司產品那一刻起，就能立即享受到居家使用磁磚的高品質和高標準的保障，全國首創、業界領先推出的十年保固升級為『十五年保固』，提供消費者最好的產品與服務的企業信念轉化實際行動，為消費者服務立下新標竿，滿足現代人對居家環境的高品質要求，以創造永續的建材產業與優質的生活環境。並於2018年開發「冠軍磚家」APP，2023年再次升級2.0版，以線上數位便利完整展示磁磚尺寸、花色、拼貼模式，且透過APP內建720度環繞場景技術，有效讓消費者所挑選的磁磚在整體空間搭配視覺化。</p> <p>4.人權、安全衛生：為照顧員工退休生活，已依勞保局所規定之退休新制為每位員工提撥個人薪資至退休金帳戶，以期所有員工都能有無慮的退休生活；另外亦成立職工福利委員會確保員工之權益。並設有安全衛生技術人員、作業主管或施工安全評估人員，提供安全與健康之工作環境，並定期回訓。</p>				

註 1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)上市上櫃公司氣候相關資訊

氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形		
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	<p>1.依臺灣證券交易所及證交所櫃檯買賣中心規定於 111 年 5 月起將溫室氣體盤查及查證時程規劃按季提報董事會控管。</p> <p>2.本公司已訂定「風險管理政策及程序」，董事會為風險管理最高決策單位，為強化氣候相關風險管理，已建立相關管理制度與規範，並訂定氣候風險監控指標進行監管，每年度由公司治理主管向審計委員會及董事會報告氣候相關風險管理執行情形。</p> <p>3.本公司自 113 年開始，由執行副總每季召開永續發展與風險管理會報，以督導公司永續發展政策及年度目標執行情形，同時設立各功能組別推動「公司治理、環境、社會」等各面向業務，定期報告各項工作進度及實施成效，期間由永續發展委員會監督及適時提供意見給公司治理風險小組以促進推動效能，並由公司治理主管每年度定期向董事會報告執行情形。</p>		
2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	<p>1.短期內針對氣候相關風險與機會對於公司所處之行業並無特別重大影響，長期對於氣候議題之影響勢必逐年加大；公司未來需長期發展綠色製造使企業穩健發展。由於既有設計及生產模式、廠房節能需求之緣故，應逐年提撥資本預算供研發、生產、廠務單位進行內部改造，衍生之財務問題既是公司風險也是機會。</p> <p>2.本公司已訂定之「風險管理政策及程序」可定期全面檢討環境、社會、經濟面(含公司治理)之風險與機會。</p>		
3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	氣候風險	潛在財務影響	因應作為
	溫室氣體總量管制與碳稅、碳費	產能擴增受限、營運成本增加	每年進行溫室氣體盤查，持續了解自廠排放量動態
	旱災(自身營運及	生產受影響，導致財務損	分散供應鏈、建立替代

項目	執行情形			
	供應鏈)	失、營收下降	料	水災(自身營運及供應鏈)
	氣溫上升			用電量增加，成本與碳排放量上升
	公司聲譽衝擊	無法滿足利害關係人期待，造成公司聲譽損害	加強與外部利害關係人溝通，以提升企業形象。	
	4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	風險類別	風險項目	管理策略
	策略型風險	溫室氣體排放管理	1.推動公司能源與資源整合，檢討推動進度，並提高各項節能減碳改善技術。 2.研發綠色產品，提高產品之回收廢棄使用，減少生產製程之碳排放。 3.規劃進行碳足跡盤查，設定短、中、長期碳排放目標因應法規衝擊。	生產部 品保部 行政部 環安衛
	策略型風險	能源管理	1.推動節能與高效率設備，並制定節電目標，持續降低生產產品之用電量。 2.推動製程能源耗用減量、能源重複使用、廢熱回收技術、設備效率提升及能源管理等節能改善措施。	生產部
	策略型風險	廢棄物管理	1.以循環經濟概念，致力於廢棄物之源頭減量、製程減廢及回收再利用，以達到廢棄物產出量最小化與資源再利用最大化。 2.依法落實執行廢棄物清運及處理廠商之資格審查與管理，確保廢棄物妥善處理，以達環境衝擊最小化的目標。	生產部 研發部 行政部 環安衛
5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	本公司目前暫無使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性。			
6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	本公司目前暫無因應管理氣候相關風險之轉型計畫。			
7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司目前暫無使用碳定價之規劃工具。			
8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	本公司目前暫無設定氣候相關目標。			
9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於1-1及1-2)。	<p>正進行輔導溫室氣體盤查、擬定人才培訓、策略目標、控管機制、內部查證及外部查證規劃，預計時程計畫如下：</p> <p>A.母公司完成溫室氣體盤查 114/12月</p> <p>B.子公司完成溫室氣體盤查 114/12月</p> <p>C.母公司完成外部查證 116/12月</p> <p>D.子公司完成外部查證 116/12月</p>			

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸CO₂e)、密集度(公噸CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

氣候變遷為全球關注議題，無論是經濟發展、環境生態及國際競爭等都受到氣候變遷影響。為積極回應全球永續發展行動與國家淨零排放目標。本公司依循金管會於111年發佈的永續發展路徑圖，於112年開始推動導入溫室氣體盤查作業，執行自願性溫室氣體盤查，從全面的角度檢視公司的溫室氣體排放情形。

同時依據環境部法規要求屬於以化石燃料產生溫室氣體年排放量應申報與登錄之廠商，執行組織型溫室氣體盤查作業，盤查範圍包含直接排放(範疇一)及間接排放(範疇二)，並透過公正第三方機構驗證，公司之溫室氣體排放源及排放量，盤查結果顯示，溫室氣體總排放當量為89,497.335公噸CO₂e、密集度為 29.46公噸CO₂e/百萬元(以營業額計算之數據)；

本公司將依據數據規劃各項節能改善方案來執行減少溫室氣體排放量，達到溫室氣體減量之目的。

全廠溫室氣體範疇別及範疇一排放型式排放量統計表

	範疇 1				範疇 2	總排放當量
	固定排放	製程排程	移動排放	逸散排放	輸入能源間接排放	
112 年度						
排放當量 (公噸 CO ₂ e/年)	61,784.6477				26,632.1880	88,416.836
	58,744.9763	2,037.0021	912.3212	90.3481		
氣體別占比(%)	69.88%				30.12%	100.00%
	66.44%	2.30%	1.03%	0.10%		
111 年度						
排放當量 (公噸 CO ₂ e/年)	62,354.1978				27,143.1376	89,497.335
	57,515.5660	3,843.8909	913.6459	81.0950		
氣體別占比(%)	69.67%				30.33%	100.00%
	64.27%	4.29%	1.02%	0.09%		

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

本公司已執行112年度及111年度主要生產工廠產區之使用燃料燃燒之溫室氣體盤查及確信，盤查及確信範圍涵蓋了公司所有生產活動相關的溫室氣體排放為範疇一(直接排放)、範疇二(間接排放，例如電力消耗)的排放。

公司委託之確信機構為艾法諾國際股份有限公司，該機構為專業的第三方機構，具有豐富的確信經驗和專業知識。確信準則為依據 ISO 14064-1:2006之標準執行查證，並符合14064-3:2006的標準要求，確信意見係依據公正之查驗過程，針對艾法諾國際股份有限公司112年溫室氣體聲明所提出之意見，結果顯示受查驗組織之溫室氣體主張不具實質差異，且係根據協議之查驗準則規範的溫室氣體量化、監測與報告的國際標準予以準備，並公正地呈現溫室氣體及相關資訊。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

自生產工廠產區之使用燃料燃燒之溫室氣體盤查持續盤查三年以上，本公司將設定溫室氣體減量的目標。這些目標是根據溫室氣體結果來設定的，同時考慮公司的業務規模和影響範圍。公司的目標是在未來的幾年中，將逐步降低公司的碳排放，並且朝著低碳經濟的方向前進。

為了達成減量目標，將會制定詳細的策略和行動計畫。計畫包括具體行動例如提高能源效率、改善產品設計和製程、以及推動員工的環保意識等。透過這些行動預期將能夠有效地降低公司的溫室氣體排放，並且對抗氣候變遷。

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施：

履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	√		(一)訂立本公司「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，明示本公司誠信經營之政策、作法暨董事會與管理階層應積極落實此經營政策之承諾，董事會成員及管理階層於執行業務時皆依據誠信經營原則。另本公司亦將該「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」於本公司網站公開揭露。	無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	√		(二)本公司制定有「誠信經營作業程序及行為指南」，以防範不誠信行為，該作業程序及行為指南內容實已涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施。	無重大差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	√		(三)本公司頒佈「誠信經營作業程序及行為指南」，並依據該作業程序及行為指南之原則，對外宣示誠信經營政策、建立商業關係前之誠信經營評估、與商業對象說明誠信經營政策、避免與不誠信經營者交易及契約明訂誠信經營等條款確實執行。另本公司應每年至少一次對本公司人員舉辦誠信經營教育訓練或宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。	無重大差異。
二、落實誠信經營				

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	√		(一)本公司於商業契約中皆有訂定誠信行為之條款，以免有不誠信行為。	無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		√	(二)公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。	無重大差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√		(三)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」已明訂本公司董事及全體人員之利益迴避政策及處理情形;規定本公司人員遇有他人收受不正當利益時應陳報直屬主管，並知會專責單位。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	√		(四)本公司已建立完整有效的會計制度及內部控制制度，除內部稽核單位定期查核外，另有安侯建業聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。	無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(五)112年度誠信經營議題之教育訓練等課程計5人/3小時之課程。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√		(一)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，訂有檢舉管道，並由公司法務人員協助處理相關事宜。	無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		(二)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」針對管理檢舉不誠信行為訂有相關規範，除由負責權責單位進行調查，其調查過程及相關文件皆全程保密執行。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?	√		(三)本公司對於檢舉人採取保護措施，不讓檢舉人遭受不當處置之情事發生。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司已架設公司企業網站，並於利害關係人專區公告相關公司治理資訊。 本公司網址： http://group.champion.com.tw/	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司於113年1月29日董事會通過修訂「誠信經營守則」，新增要求董事與高階管理階層出具遵循誠信經營政策之聲明，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策等。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司目前已訂定道德行為準則、誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南、股東會議事規則及完整內部控制制度及內部稽核制度等，以落實公司治理之運作及推動，各項相關規章已揭露於本公司網站。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

- 1.本公司目前並未針對社會責任推動與履行訂定相關辦法，但管理當局以創造股東最大利益為最大目標，並透過員工分紅及員工認股權計劃，使員工與股東利益一致。
- 2.本公司為配合社會發展，創造兩性平等工作環境，人員聘任晉升皆以員工能力為首要考量。
- 3.本公司依法為全體同仁投保勞保與健保外，並投保團體保險以提供員工更完善的保障。
- 4.本公司對於員工自發性參與各項社會貢獻、社會服務活動，採取鼓勵態度。
- 5.本公司除依規定於公開資訊觀測站申報各項資訊，對於影響經營之重大政策或財務業務、資訊，則以重大訊息即時公告，以提供投資人充分與即時的資訊。
- 6.董事進修之情形：本公司為加強公司治理之推行，隨時告知董事有關公司治理相關法令及其更新。

本屆董事任期起迄期間 110/7/27 至 113/7/26，112 年度進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
董事	林祐宇	112/10/19	112/10/19	中華獨立董事協會	董事會必修的 ESG 永續發展行動方案與策略規劃	3.0	是
		112/11/14	112/11/14	中華獨立董事協會	集團的併購策略與投後管理	3.0	是
董事	林和村	112/11/29	112/11/29	臺北律師公會	2023 財報不實之民事責任及損害賠償研討會	3.0	是
獨立董事	巫永固	112/12/01	112/12/01	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	112 下半年最新稅務法令與實務解析	6.0	是
		112/12/21	112/12/21	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	會計師面對公司股東糾紛之責任及因應	3.0	是
獨立董事	陳美華	112/11/24	112/11/24	臺北律師公會	金融業對 AI 及其他相關議題-律師得積極扮演的角色	3.0	是
		112/11/29	112/11/29	臺北律師公會	2023 財報不實之民事責任及損害賠償研討會	3.0	是

7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司經營階層除依相關法令規定定期揭露及呈報相關資訊外，財務面方面，隨時審視財務結構，避免財務風險過高；在內部控制方面，設置稽核人員，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告。

8.保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司除保持正常經營及實現股東利益最大化之同時，並關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視公司之社會責任。

9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司為全體董事及監察人投保董監責任保險，並於 112 年 8 月 10 日第四次董事會報告。

項目	內容摘要
被保險公司	冠軍建材股份有限公司
被保險人	董監事及經理人
投保額度	USD1,000,000
保險期間	112.9.3~113.9.3
保險公司	富邦產物保險股份有限公司
承保範圍	1.董事及經理人責任承保範圍 2.公司補償承保範圍 3.調查抗辯費用承保範圍 4.證券索賠承保範圍 5.僱傭行為責任承保範圍

(十)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：

冠軍建材股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113年3月14日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月14日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

冠軍建材股份有限公司



董事長：林榮德

簽章



總經理：林榮德

簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1. 112 年股東常會重要決議內容：

案 由	決議及執行情形
(1)承認民國 111 年度營業報告書及財務報表。	<p>相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。</p> <p>經表決後通過，贊成權數：225,665,287 權(含電子方式行使表決權：26,360,714 權)，佔總表決權數 99.20%，反對權數：171,723 權(含電子方式行使表決權：171,723 權)，佔總表決權數 0.07%，無效權數：0 權，佔總表決權數 0%，棄權及未投票權數：1,657,045 權(含電子方式行使表決權：1,657,045 權)，佔總表決權數 0.73%，出席股東表決權數：227,494,055 權。</p>
(2)承認民國 111 年度盈虧撥補案。	<p>於 112 年股東會決議通過盈虧撥補案，並依股東會決議執行完成。</p> <p>經表決後通過，贊成權數：225,708,200 權(含電子方式行使表決權：26,403,627 權)，佔總表決權數 99.21%，反對權數：182,271 權(含電子方式行使表決權：182,271 權)，佔總表決權數 0.08%，無效權數：0 權，佔總表決權數 0%，棄權及未投票權數：1,603,584 權(含電子方式行使表決權：1,603,584 權)，佔總表決權數 0.71%，出席股東表決權數：227,494,055 權。</p>
(3)修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」。	<p>於 112 年股東會決議通過並公告於資訊公開觀測站及公司網站。</p> <p>經表決後通過，贊成權數：225,681,613 權(含電子方式行使表決權：26,377,040 權)，佔總表決權數 99.20%，反對權數：181,034 權(含電子方式行使表決權：181,034 權)，佔總表決權數 0.08%，無效權數：0 權，佔總表決權數 0%，棄權及未投票權數：1,631,408 權(含電子方式行使表決權：1,631,408 權)，佔總表決權數 0.72%，出席股東表決權數：227,494,055 權。</p>

2. 112 年至年報刊印日止董事會重要決議內容：

112 年度：

董事會	董事會重要決議內容		證交法第 14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
112 年第一次 112.1.13	1	成立本公司「永續發展委員會」及訂定「永續發展委員會組織規程」。		
	2	本公司 112 年度營運計畫案。		
	3	本公司因業務發展需要，擬向金融機構辦理融資額度。		
	4	擬資金貸與子公司冠軍欣業股份有限公司額度新台幣 5,000 萬元案。	√	無
	5	對子公司冠軍欣業股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度美金 50 萬元擔任連帶保證人案。	√	無
	6	聘任經理人案。		
	7	本公司「111 年經理人年終獎金及績效達成獎金分配案」執行發放案。	√	無
	8	擬修訂本公司「董事、經理人及功能性委員會酬金給付辦法」。	√	無
	9	審議本公司「董事、經理人及功能性委員 (含新任用者) 薪資報酬(標準及結構)」案。	√	無
	10	審議本公司「112 年度績效達成 (盈餘分紅) 獎金辦法」(包含績效評估標準及政策)。	√	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。			
112 年第二次 112.3.14	1	本公司民國 111 年度個體及合併自結財務資訊。		
	2	本公司 111 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書。	√	無
	3	召集本公司 112 年股東常會召開日期、時間、地點、主要議案內容及受理股東提案權事宜。		
	4	本公司因營運發展需要，擬向金融機構辦理融資額度。		
	5	擬資金貸與子公司信益陶瓷(中國)有限公司。	√	無
	6	對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為美金 150 萬元擔任連帶保證人案。	√	無
	7	擬制定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」。		
	8	擬修訂本公司「財務報告編製準則」。		
	9	擬修訂本公司「董事會設置及行使職權應遵循事項要點」及「關係企業間財務業務作業規範」。	√	無
	10	擬修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」。	√	無
	11	擬修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」及	√	無

董事會	董事會重要決議內容		證交法第 14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
		「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。		
	12	經理人解任案。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。		
112 年第三次 112.3.28	1	本公司民國 111 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表。		
	2	本公司 111 年度盈虧撥補案。	V	無
	3.	本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任 112 年度之財務報表核閱及查核服務。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。			
112 年第四次 112.5.11	1	本公司民國 112 年第一季合併財務報表案。		
	2	本公司因業務發展需要，擬向華南銀行辦理融資額度新台幣 5,000 萬元。		
	3	對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為新台幣 2,000 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。			
112 年第五次 112.8.10	1	本公司民國 112 年第二季合併財務報表案。		
	2	對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為美金 80 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	3	本公司申請經濟部產業升級創新平台輔導計畫，擬向金融機構辦理履約保證金額度。		
	4	審議本公司「112 年業績達成公司目標獎勵辦法」。	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。			
112 年第六次 112.9.25	1	審議本公司 2022 年永續發展報告。		
	2	擬資金貸與本公司有業務往來之偉訊股份有限公司及泛揚股份有限公司，額度新台幣 700 萬元及 200 萬元。	V	無
	3	經理人解任案。		
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。			

董事會	董事會重要決議內容	證交法第 14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
112 年第七次 112.11.13	1 本公司民國 112 年第三季合併財務報表案。		
	2 本公司因業務發展需要，擬向金融機構辦理融資額度。		
	3 擬資金貸與子公司冠仲股份有限公司額度新台幣 3,000 萬元。	V	無
	4 擬資金貸與子公司冠軍欣業股份有限公司額度新台幣 5,000 萬元。	V	無
	5 訂定 113 年度稽核計畫案。		
	6 擬設置本公司資訊安全專責主管。		
	7 擬修訂本公司「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」。		
	8 擬增訂本公司「風險管理政策與程序」。		
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。		

113 年度：

董事會	董事會重要決議內容	證交法第 14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
113 年第一次 113.1.29	1 總經理聘任案。		
	2 本公司 113 年度營運計畫案。		
	3 改選本公司之董事(含獨立董事)案。		
	4 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。		
	5 擬訂本公司 113 年股東常會召開日期、時間、地點、主要議案、議程內容、受理股東提案權等相關事宜。		
	6 對子公司-信益陶瓷(中國)有限公司辦理資金貸與，貸與額度為人民幣 5,000 萬以作為營運周轉案。	V	無
	7 增加投資子公司冠軍欣業股份有限公司案。	V	無
	8 本公司因業務發展需要，擬向金融機構辦理融資額度。		
	9 對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為美金 150 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	10 本公司「112 年經理人年終獎金及績效達成獎金分配案」執行發放款案。	V	無
	11 審議本公司「112 年業績達成公司目標獎勵辦法」執行發放款案。	V	無
	12 審議本公司「董事、經理人及功能性委員會(含新任用者)薪資報酬(標準及結構)」案。	V	無
	13 審議本公司「113 年度績效達成獎金辦法」(包含	V	無

董事會	董事會重要決議內容		證交法第 14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
		績效評估標準及政策)、「執行副總經理績效獎酬辦法」。		
	14	修訂「誠信經營守則」。		
	15	修訂「誠信經營作業程序及行為指南」。		
	16	修訂「董事會議事辦法」。		
	17	修訂「申請暫停及恢復作業程序」。		
	18	修訂「防範內線交易管理」。		
	19	修訂「財務報告編製準則」。		
	20	修訂「公司治理守則」。		
	21	修訂「內部稽核作業辦法」。		
	22	修訂「編制與申報永續報告作業辦法」。		
	23	修訂「審計委員會組織規程」。		
	<p>獨立董事意見：無。</p> <p>公司對獨立董事意見之處理：無。</p> <p>決議結果：全體出席董事同意通過。</p>			
113 年第二次 113.3.14	1	本公司民國 112 年度個體及合併自結財務資訊。		
	2	本公司 112 年內部控制自行評估業已完成，並出具內部控制聲明書。	V	無
	3	本公司因營運發展需要，擬向金融機構辦理融資額度。		
	4	修訂「編制與申報永續報告作業辦法」。		
	5	經理人聘任案。		
	<p>獨立董事意見：無。</p> <p>公司對獨立董事意見之處理：無。</p> <p>決議結果：全體出席董事同意通過。</p>			
113 年第三次 113.3.28	1	本公司民國 112 年度個體財務報表及合併財務報表(會計師出具保留意見之查核報告書)。		
	2	對子公司冠軍欣業股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度美金 80 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	3	本公司簽證會計師獨立性及適任性評估暨委任 113 年度之財務報表核閱及查核服務。	V	無
	4	本公司向台北富邦商業銀行主辦籌組之授信銀行團申請辦理新台幣 17~20.4 億元之聯合授信合約案及提供擔保品作為擔保之用案。	V	無
	<p>獨立董事意見：針對第一點議案表示尊重，請本公司會計師於收到正式財務報表後執行查核工作重新評價，並更新民國 112 年度財務報告之查核報告。</p> <p>公司對獨立董事意見之處理：本公司將於收到海鷗冠軍正式財務報表後，重編本公司 112 年度個體及合併財務報表，並委請會計師更新查核報告。</p> <p>決議結果：全體出席董事同意通過。</p>			

董事會	董事會重要決議內容		證交法第 14-3 所列事項	獨董持反對或保留意見
113 年第四次 113.4.26	1	本公司民國 112 年度重編後之個體財務報表及合併財務報表、營業報告書		
	2	本公司 112 年度盈虧撥補案	V	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。			
113 年第五次 113.5.9	1	本公司民國 113 年第一季合併財務報表案。		
	2	本公司因營運發展需要，擬向華南商業銀行大眾分行辦理融資額度新台幣 5,000 萬元。		
	3	對子公司冠仲貿易股份有限公司提供背書保證服務對其金融機構之貸款額度為新台幣 2,000 萬元擔任連帶保證人案。	V	無
	4	擬提請通過董事會提名之董事及獨立董事候選人名單		
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。			

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

113 年 3 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	林榮德	96/11/01	113/01/29	職務調整

四、會計師公費資訊

簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳宗哲	112/1/1~112/12/31	3,600	750	4,350	
	池世欽	112/1/1~112/12/31				

請具體敘明非審計公費服務內容：非主管全時員工薪資資訊檢查表 50 仟元、稅務簽證 650 仟元、關係企業報告書 50 仟元。

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	112 年度		當年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	台裕投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林榮德	(236,000)	0	0	0
董事	台裕投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林祐宇	287,000	0	0	0
董事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：林和村	(9,000)	0	0	0
董事	華益實業(股)公司	0	0	0	0
	代表人：陳榮洋	0	0	0	0
總經理	林祐宇	287,000	0	0	0

職 稱	姓 名	112 年度		當年度截至 3 月 31 日止	
		持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數
執行副總	王開明	0	0	0	0
資深特助	王桂鳳	(226,600)	0	0	0
協 理	林仁雄	0	0	0	0
協 理	林孟瑜	654,600	0	0	0
財務長	廖蕙儀	0	0	0	0
協 理	張智忠	0	0	0	0
協 理	張玄明	0	0	0	0
協 理	張慶富	0	0	0	0
協 理	許芷菱	0	0	0	0
協 理	劉啓民	0	0	0	0
協 理	林大政	0	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

股權移轉資訊

姓 名 (註 1)	股權移轉 原因(註 2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、 董事、監察人、經理 人及持股比例超過百 分之十股東之關係	股 數	交易價格
無						

註 1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註 2：係填列取得或處分。

股權質押資訊

姓名 (註1)	質押變動 原因(註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人、 董事、監察人、 經理人及持股 比例超過百分 之十股東之關係	股數	持股 比率	質押 比率	質借(贖 回)金額
無								

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

113年4月20日

姓名(註1)	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名 義合計持有 股份		前十大股東相互間 具有關係人或為配 偶、二親等以內之 親屬關係者，其名 稱或姓名及關係。 (註3)		備註
	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	名稱 (或姓名)	關係	
德謙投資(股) 公司 代表人林孟瑜	29,032,763	7.44%	0	0	0	0	無	無	
	2,847,954	0.73%	0	0	0	0	林榮德 林祐宇	直系親屬 二親等	
貴誠投資(股) 公司 代表人林祐宇	28,740,880	7.36%	0	0	0	0	無	無	
	2,864,084	0.73%	0	0	0	0	林榮德 林孟瑜	直系親屬 二親等	
豐德實業(股) 公司 代表人王春天	25,982,811	6.66%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐 登、華益、 豐德董事 長同一人
	0	0	0	0	0	0	無	無	
林榮德	22,865,200	5.86%	2,096,360	0.54%	0	0	台裕 林孟瑜 林祐宇	董事長 直系親屬 直系親屬	
仲洋實業(股) 公司 代表人王春天	22,687,161	5.81%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐 登、華益、 豐德董事 長同一人
	0	0	0	0	0	0	無	無	
豐登興業(股) 公司 代表人王春天	21,369,331	5.47%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐 登、華益、 豐德董事 長同一人
	0	0	0	0	0	0	無	無	

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
匯豐託管資本聯合銀行有限公司	19,215,921	4.92%	0	0	0	0	無	無	
台裕投資(股)公司 代表人林榮德	17,142,759	4.39%	0	0	0	0	無	無	
	22,865,200	5.86%	2,096,360	0.54%	0	0	林孟瑜 林祐宇	直系親屬 直系親屬	
施杉雄	16,842,000	4.31%	0	0	0	0	無	無	
華益實業(股)公司 代表人王春天	9,931,500	2.54%	0	0	0	0	無	無	仲洋、豐登、華益、豐德董事長同一人
	0	0	0	0	0	0	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Swanview International, Ltd.	93,906,266	100.00%	0	0.00%	93,906,266	100.00%
冠仲貿易(股)公司	9,600,000	100.00%	0	0.00%	9,600,000	100.00%
冠軍欣業(股)公司	4,800,000	100.00%	0	0.00%	4,800,000	100.00%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(元)	股數	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
61.11	10	370,000	3,700,000	370,000	3,700,000	設立資本		
63.05	10	1,500,000	15,000,000	1,500,000	15,000,000	現金增資 11,300,000		
64.05	10	1,960,000	19,600,000	1,960,000	19,600,000	現金增資 4,600,000		
72.05	10	5,096,000	50,960,000	5,096,000	50,960,000	現金增資 26,656,000 資本公積轉增 資 4,704,000		
75.01	10	6,115,200	61,152,000	6,115,200	61,152,000	現金增資 10,192,000		
78.05	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 38,848,000		
78.11	10	15,000,000	150,000,000	15,000,000	150,000,000	現金增資 50,000,000		
79.03	10	19,900,000	199,000,000	19,900,000	199,000,000	現金增資 38,500,000 資本公積轉增 資 10,500,000		
79.05	10	24,550,000	245,500,000	24,550,000	245,500,000	盈餘轉增資 46,500,000		
81.04	10	45,800,000	458,000,000	45,800,000	458,000,000	現金增資 11,190,000 盈餘轉增資 201,310,000		經 81.06.22(81)台財證 (一)第 12611 號函核准
81.07	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	盈餘轉增資 142,000,000		經 81.07.08(81)台財證 (一)第 01542 號函核准
82.08	10	78,000,000	780,000,000	78,000,000	780,000,000	盈餘轉增資 180,000,000		
83.05	10	120,240,000	1,202,400,000	120,240,000	1,202,400,000	盈餘轉增資 319,800,000 資本公積轉增 資 102,600,000		
84.06	10	180,054,000	1,800,540,000	180,054,000	1,800,540,000	盈餘轉增資 480,960,000 資本公積轉增 資 117,180,000		經 84.05.06(84)台財證 (一)第 22981 號函核准
85.08	10	225,942,500	2,259,425,000	225,942,500	2,259,425,000	盈餘轉增資 458,885,000		經 85.06.08(85)台財證 (一)第 36690 號函核准
86.08	10	355,000,000	3,550,000,000	238,139,625	2,381,396,250	盈餘轉增資 121,971,250		經 86.06.11(86)台財證 (一)第 46160 號函核准
87.08	10	355,000,000	3,550,000,000	287,567,550	2,875,675,500	盈餘轉增資 494,279,250		經 87.06.17(87)台財證 (一)第 52458 號函核准

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(元)	股數	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.09	10	355,000,000	3,550,000,000	293,300,000	2,933,000,000	盈餘轉增資 57,324,500		經 88.07.07(88)台財證(一)第 62205 號函核准
90.02	20	355,000,000	3,550,000,000	329,300,000	3,293,000,000	特別股轉普通股 360,000,000		經 90.01.31(90)台財證(三)第 100590 號函核准
91.10	10	300,000,000	3,000,000,000	234,800,000	2,348,000,000	減資 945,000,000		91.09.10 台財證一字第 0910143329 號
93.08	10	300,000,000	3,000,000,000	269,800,000	2,698,000,000	私募現金增資 350,000,000		93.08.31 經授商字第 09301162170 號
93.12	10	300,000,000	3,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000	私募現金增資 302,000,000		94.01.05 經授商字第 09401000820 號
96.07	10	400,000,000	4,000,000,000	315,375,400	3,153,754,000	盈餘轉增資 153,754,000		96.07.27 金管證一第 0960039591 號
96.09	10	400,000,000	4,000,000,000	338,375,400	3,383,754,000	現金增資 230,000,000		96.09.07 金管證一第 0960047987 號
97.04	10	400,000,000	4,000,000,000	339,324,117	3,393,241,170	公司債轉換 9,487,170		
97.07	10	400,000,000	4,000,000,000	356,902,323	3,569,023,230	盈餘轉增資 175,782,060		97.07.22 金管證一字第 0970036936 號
98.10	10	450,000,000	4,500,000,000	361,199,184	3,611,991,840	盈餘轉增資 42,968,610		98.10.22 經授商字第 09801242470 號
98.11	10	450,000,000	4,500,000,000	369,199,184	3,691,991,840	現金增資 80,000,000		98.11.13 經授商字第 09801262400 號
99.2	10	450,000,000	4,500,000,000	390,027,126	3,900,271,260	公司債轉換 208,279,420		99.2.4 經授商字第 09901025350 號
99.5	10	450,000,000	4,500,000,000	396,650,214	3,966,502,140	公司債轉換 66,230,880		99.5.12 經授商字第 09901096620 號
99.7	10	450,000,000	4,500,000,000	397,502,716	3,975,027,160	公司債轉換 8,525,020		99.7.30 經授商字第 09901171570 號
99.9	10	450,000,000	4,500,000,000	418,012,428	4,180,124,280	盈餘轉增資 205,097,120		99.9.6 經授商字第 09901201940 號
99.10	10	450,000,000	4,500,000,000	422,106,626	4,221,066,260	公司債轉換 40,941,980		99.10.18 經授商字第 09901234200 號
100.5	10	450,000,000	4,500,000,000	427,672,646	4,276,726,460	公司債轉換 55,660,200		100.5.11 經授商字第 10001094540 號
100.6	10	450,000,000	4,500,000,000	422,672,646	4,226,726,460	註銷庫藏股 50,000,000		100.6.1 經授商字第 10001112870 號
100.8	10	450,000,000	4,500,000,000	424,012,266	4,240,122,660	公司債轉換 13,396,200		100.8.5 經授商字第 10001180610 號
100.11	10	450,000,000	4,500,000,000	429,965,078	4,299,650,780	公司債轉換 59,528,120		100.11.3 經授商字第 10001253130 號
101.2	10	450,000,000	4,500,000,000	433,755,078	4,337,550,780	公司債轉換 37,900,000		101.2.10 經授商字第 10101023790 號
101.4	10	450,000,000	4,500,000,000	437,335,078	4,373,350,780	公司債轉換 35,800,000		101.4.24 經授商字第 10101072050 號
107.12	10	450,000,000	4,500,000,000	433,782,078	4,337,820,780	註銷庫藏股 3,553,000		107.12.4 經授商字第 10701149490 號
111.10	10	500,000,000	5,000,000,000	390,403,870	3,904,038,700	減資 43,378,208		111.10.12 經授商字第 11101192930 號

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	390,403,870	109,596,130	500,000,000	上市 390,403,870

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

總括申報制度相關資訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行目的及預期效益	未發行部分預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
普通股	500,000,000	5,000,000,000	390,403,870	3,904,038,700			

(二)股東結構

股東結構

113年6月19日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	0	4	40	30,096	73	30,213
持有股數	0	348,153	158,839,918	195,966,627	35,249,172	390,403,870
持股比例	0	0.09%	40.68%	50.20%	9.03%	100%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

股權分散情形

每股面額十元

113年6月19日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	16,792	5,037,790	1.29
1,000 至 5,000	9,451	22,093,272	5.66
5,001 至 10,000	2,097	16,427,648	4.21
10,001 至 15,000	526	6,544,289	1.68
15,001 至 20,000	451	8,217,061	2.10
20,001 至 30,000	325	8,255,581	2.11
30,001 至 40,000	156	5,499,451	1.41

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
40,001 至 50,000	107	4,921,080	1.26
50,001 至 100,000	161	11,723,936	3.00
100,001 至 200,000	64	8,980,843	2.30
200,001 至 400,000	32	8,813,882	2.26
400,001 至 600,000	11	5,272,764	1.35
600,001 至 800,000	5	3,431,715	0.88
800,001 至 1,000,000	3	2,680,503	0.69
1,000,001 以上自行視實際情況分級	32	272,504,055	69.80
合 計	30,213	390,403,870	100.00

(四)主要股東名單

主要股東名單

113 年 6 月 19 日

股份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
德謙投資(股)公司	29,032,763	7.44%
貴誠投資(股)公司	28,740,880	7.36%
豐德實業(股)公司	25,982,811	6.66%
林榮德	22,865,200	5.86%
仲洋實業(股)公司	22,687,161	5.81%
豐登興業(股)公司	21,369,331	5.47%
匯豐託管資本聯合銀行有限公司	19,215,921	4.92%
台裕投資(股)公司	17,142,759	4.39%
施杉雄	16,842,000	4.31%
華益實業股份有限公司	9,931,500	2.54%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目	年 度	111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日 (註 8)
		每股市價 (註 1)	最 高 最 低 平 均	13.05 8.12 10.95
每股淨值	分 配 前	13.95	13.95	14.04

項目	年 度		111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日 (註 8)
	(註 2)	分 配 後	13.95	13.95	14.04
每股 盈餘	加權平均股數		422,729,548	390,403,870	390,403,870
	每股盈餘(追溯調整前)		(0.45)	0.001	0.03
	每股盈餘(追溯調整後)		(0.45)	0.001	0.03
每股 股利	現金股利		0	0	0
	無償 配股	盈餘配股	0	0	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利(註 4)		0	0	0
投資報酬 分析	本益比(註 5)		(24.33)	9500	386
	本利比(註 6)		0	0	0
	現金股利殖利率(註 7)		0	0	0

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：本公司年度如有獲利，應提撥 3%~5% 為員工酬勞，以及不高於 1.5% 為董事酬勞。但公司尚有累計虧損時，應預先保留擬補數額。

前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

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，該一定條件由董事會訂定之。

本公司年度總決算如有盈餘應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提百分之十法定盈餘公積，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。

本公司目前產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，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(50%)。

2. 本次股東會擬議股利分派情形：

112 年度盈虧撥補表如下：

冠軍建材股份有限公司

盈虧撥補表

112 年度

金額：元

期初未分配盈餘	470,891,829
加：本年度稅後淨損	409,183
確定福利計畫之再衡量數	(3,968,016)
減：提列 10%法定盈餘公積	0
可供分配盈餘	294,152,514
分配項目：	
股東紅利-現金股利	0
股東紅利-股票股利	0
期末未分配盈餘	294,152,514

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

股利政策：本公司年度如有獲利，應提撥 3%~5% 為員工酬勞，以及不高於 1.5% 為董事酬勞。但公司尚有累計虧損時，應預先保留擬補數額。

前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

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，該一定條件由董事會訂定之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：列入次年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。

本公司 112 年度盈虧撥補表，經 113 年 4 月 26 日董事會決議通過，本公司 112 年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益為新台幣 62,186,367 元，且無累積虧損。依照本公司章程第 19 條規定，擬按 112 年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益以提撥 3% 員工酬勞為新台幣 1,865,591 元及提撥 1% 董事酬勞為新台幣 621,864 元，員工及董事酬勞合計為新台幣 2,487,455 元。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 111 年度盈虧撥補表業經 112 年 6 月 19 日股東常會決議通過，不配發股東股利，不分派員工酬勞及董事酬勞。

本公司 111 年度認列員工酬勞及董事酬勞 0 元，實際配發情形與財務報告認列之金額無差異，若實際分派金額與估列數有差異時視為估計變動，列為次年度之損益。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：最近年度及截至年報刊印日止本公司未發行公司債。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形

(一)計畫內容

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年度內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

(二)執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 本公司所營事業如下：

C901010 陶瓷及陶瓷製品製造業

C901070 石材製品製造業

H701040 特定專業區開發業

H701060 新市鎮、新社區開發業

C901060 耐火材料製造業

C802990 其他化學製品製造業

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

金額：新台幣仟元

年 度	112 年度		111 年度		110 年度	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
磁 磚	3,075,903	98.03	2,967,339	98.70	3,187,545	99.42
木 地 板	6,851	0.22	16,485	0.55	2,502	0.08
營建收入	54,903	1.75	22,584	0.75	15,880	0.50
合 計	3,137,657	100.00	3,006,408	100.00	3,205,927	100.00

3. 商品項目

金額：新台幣仟元

產品名稱	112 年度	111 年度	110 年度
石英磚	865,277	1,011,970	1,058,268
外牆磚	526,717	502,323	512,949
石板磚	1,505,569	1,208,630	1,046,654
地 磚	45,821	33,819	49,820
壁 磚	11,039	110,858	344,145
其 他	183,234	138,808	194,091
合 計	3,137,657	3,006,408	3,205,927

4. 計畫開發之新商品

(1) 45×90 cm、90×90 cm、60×120 cm石板磚系列產品開發。

(2) 30×60 cm、60×60 cm絲柔大理石系列產品開發。

(3) 30×60cm、60×60 cm新系列數位石板磚開發。

(4) 60×60×2 cm、60×120×2 cm厚磚新品開發。

(5) 90×180 cm大尺寸中板新品開發。

(6) 90×90 cm、60×120 cm、60×60 cm瓷質大理石瓷磚系列產品開發。

(7) 6×22.7 cm外牆磚新效果開發。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展：

MIT 國產陶瓷在臺灣深耕，傳承超過半世紀，擁有絕對專業的製造技術，不僅有優良品質與完整供應鏈的產業實力，更能接軌國際。除了引進國外的印刷技術與流行款式，有鑑於全球永續環保及科技製造，台灣陶瓷也持續更進各式設備，導入先進技術與升級轉型，以保持優異的競爭力。除了應用潮流及趨勢，永續落實也成為首要目標，促使陶瓷產業邁向低碳環保發展。透過數位化、智慧化，科技運用及環保永續實踐，未來將持續展現無限可能。

居家、商店、辦公室、公設等裝修與裝潢，磁磚被公認為最好建材之一，台灣陶瓷無論是設備、製造，設計、研發等方面，都不斷自我要求，不斷升級，專精品質的信念始終未曾改變。透過國內各大陶瓷業者積累的豐富經驗，以及持續不斷的與時俱進，積極開發出專屬台灣的獨特產品，造就出多樣化面貌的台灣磁磚。台灣 MIT 磁磚代表著符合 CNS(中華民國國家標準)檢驗，並通過 MIT 微笑標章、國際認證 ISO 標章、正字標章，以及再生綠建材標章、環保標章等各種品質認證，都是經過國家層層品質檢驗把關而來，使用起來絕對安全健康。MIT 磁磚具設計與質感已著實深獲建築師、設計師等專業人士及消費者的喜好與青睞，國人愛用的不可或缺的重要建材角色。

台灣陶瓷產業的生產成本相對較高且多為中小企業，卻擁有群聚的優勢，透過台灣緊密的上中下游生產體系及先進的技術，也汲取國際趨勢，集結耐用、環保、安全、美學及質感，逐漸蛻變成美學創作者，也帶動大自然紋理風潮。近期，數位噴墨印刷技術再上層樓，在建築陶瓷上，打造出渾然天成的石材肌理、原木紋理，以美學軟實力打造比擬歐洲的高級建材精品價值。

因應各種環境及空間設計需求，產品功能各有所長，不變的是企業承諾，要住一輩子的家，就要選用最好的材料，冠軍建材運用現代科技將磁磚結合 VR 科技透過 720 度 VR 全景，更全新打造冠軍磚家 2.0 升級版，讓消費者及設計師可看到磁磚在空間運用的 3D 實景圖，身歷其境的感受如臨實景，讓客戶挑選磁磚不再是難事。

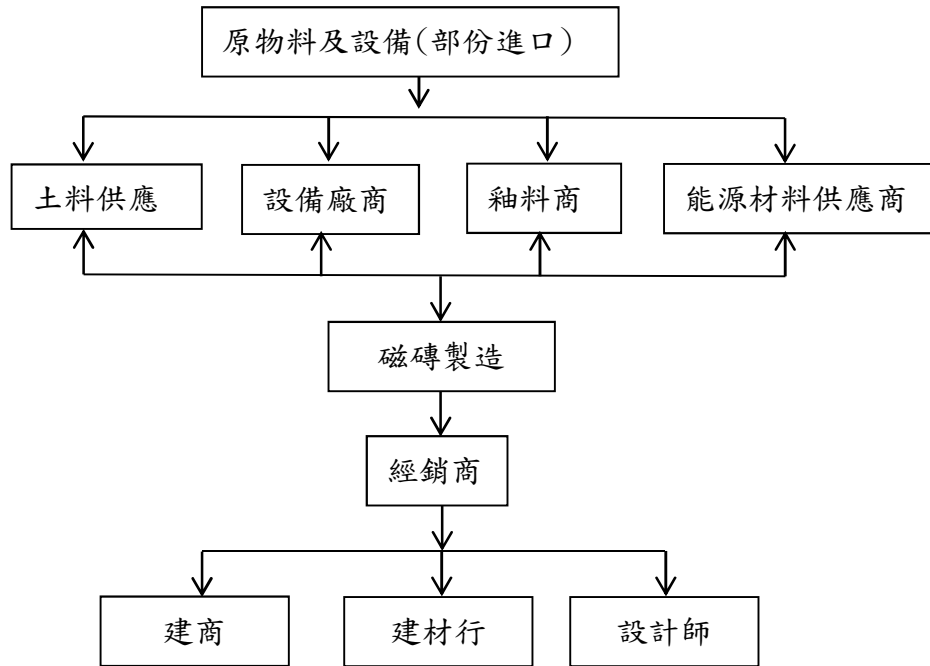
走過疫情陰霾，人們對於居家裝潢的想法也有了改變，除了功能性，消費者在意生活的空間質感、開闊感及場域設計，也更講求所帶來的放鬆舒適感。也開始有更多異材質擬真設計、創造材質觸摸感、侘寂感等風格出現。另外隨著建築成本不斷提高，小坪數低總價的建案，成為市場主流，將空間放大也成為設計師重要課題，因此小宅用大尺寸磁磚的想法蘊育而生，創造空間擴展，讓小空間看起來更俐落，透過大尺寸磁磚鋪貼溝縫減少，延展出寬敞視覺感受。

國外流行趨勢同時引進台灣，創造室內設計價值，另一方向更要迎戰進口的低價磁磚產品，本公司將磁磚延續低碳、節能、環保概念，即使大環境不佳，我們將瞄準不同利基市場以 MIT 及優質的產品銷往國際市場。

隨著全球對氣候變遷及環境保護議題日益關注，低碳節能技術變得格為重要。身為建築產業中重要材料的磁磚，在製程過程中如何降低碳排、解決能耗，以及循環再利用，成為各廠商必備課題。冠軍建材磁磚將延續既有的低碳、節能、環保概念，持續創新接軌國際，以 MIT 優異品質產品銷往不同利基市場。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

陶瓷產業為垂直整合，因此上游供應商與下游客戶壁壘分明，垂直分工明顯，陶瓷產業進入門檻高，需要先進的設備及專業技術，競爭者進入障礙高。磁磚製造主要原料為底層的黏土、長石、石英、表層的釉料及燒成所要的能源、包裝材等，產品製造完成後的銷售由於數量大，且需專業施工，很難直接面對建材零售商或用戶，而是由各地經銷及代理商再轉售給建材商、專賣店等直接銷售給客戶。



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

MIT 陶瓷產業的與時俱進，建材中最廣泛應用的磁磚有更多高品質的選擇，除了結合高解析度數位印刷設備外，在花色、款式、觸覺質感和創新搭配下，因使用場域的不同更展現個人化及舒適感的空間氛圍感受。與國際磁磚技術並駕齊驅的先進技術和設計，完美呈現天然石材與木質的真實紋理，同時擁有耐用、易清潔的磁磚特色，全方位提升磁磚運用範圍與生活美學的新高度，是演繹各種室內公共空間風範的最佳選擇。

從住宅外牆到室內空間，影響居家美觀最顯著的，非磁磚莫屬。無論是想要現代簡約、高雅大器、低調奢華，或是溫馨明亮的空間氛圍，具備多樣花色風格的磁磚，皆能輕鬆打造出來。現今的磁磚早已超越過往，躍居成為 CP 值最高、構築室內公共空間視覺印象與品味的要角。

磁磚具有經久耐用，易於保養清潔的特性，在牆面、地面材料的衍生性方面，有了無限發展的空間。因應超高齡社會的來臨，防滑、好清潔的磁磚需求也高度增加，長者、幼童、孕婦甚至毛小孩，磁磚展現的安全便利性，朝向全年齡層皆適用演進。由於台灣氣候潮溼悶熱，公設及商業空間的摩擦踩踏率比居家空間更高，因此磁磚具有止滑係數和耐磨度就顯得十分重要。現代技術的進步，更從天然石材擴大到木材、水泥(清水模)，特別是大理石磁磚的開發，各種石材花色紛紛出籠，創造居家另一種風潮，摒棄大理石的天然缺陷，將自然的色澤和紋理賦予給磁磚，打造出獨一無二的家居風格，是現代人對品質生活的一種追求。

近年來國際大尺寸設計潮流，規格尺寸變化更加多元化，搭配最新數位噴墨技術，更打造出自然逼真的細緻紋理，讓磁磚的運用從地面、牆面，延伸擴大到桌面、檯面等家具，賦予更多元的新面貌。磁磚製造商更加注重對產品細節質感，通過特殊的釉料、乾粒、模具等不同工藝途徑實現的立體表面，讓手感層次更為多樣化，更加細膩。開發亮面、自然面或大鑿面等面感，搭配豐富花色，能輕鬆營造大器視覺效果，市場商機大。

從建築外觀用磁磚，戶外與室內行走地磚、接觸到的壁磚，近幾年隨著磁磚種類越來越多元，施工方法也不斷因應而推陳出新，其中新式乾掛施工法即是其一。2 公分厚磚搭配乾掛工法，其原理在於磁磚使用乾掛式工法能與牆體能保持空間，進一步阻隔牆面受到太陽熱輻射的直接照射，更可以利用氣體流動以降低牆體與室內溫度，達到節能減碳之效，因此也擁有「綠色工法」之美稱。此工法已通過「建材熱傳透率實驗」取得高性能綠建材標章，幫助建商及政府提早達成淨零建築。除了有效節能減碳，新式乾掛工法也能避免過往經常發生的龜裂、膨脹等問題，而且施工方便，加快鋪設速度，因此逐漸成為近年來磁磚施工的顯學，搭配再生綠建材認證產品及磁磚輕量化，助力台灣達成 2050 淨零碳排。

隨著數位印刷技術的進步，冠軍建材以大理石、水泥、木紋等天然材質質感為基底，在紋理表達、花磚搭配、人性化設計上融入巧思。透過數位噴墨特殊應用設計，將磁磚表面紋理多元呈現，如同天然石材或天然木材細膩的顏色及紋理變化，打破磁磚單色傳統概念，透過石板磚、木紋磚、瓷質壁磚、大理石磁磚、數位外牆磚，讓空間呈現顛覆傳統新色風格。

冠軍建材不論在設備、材料、設計皆努力與世界先進同步，讓消費者不需花費大筆的資金，即可購買到一流的磁磚產品，同時提供良好的售後服務及產品 15 年保固，讓消費者使用上無後顧之憂。

(三) 技術及研發概況

1. 本年度截至年報刊印日止，投入之研發費用：新台幣 12,026 仟元。
2. 開發成功之技術或產品
 - (1) 90×90 cm、60×120 cm 石板磚系列產品開發。
 - (2) 60×120 cm、60×60 cm、90×90 cm、90×180 cm 瓷質大理石瓷磚系列產品開發。
 - (3) 30×60 cm、60×60 cm 新系列數位石板磚開發。
 - (4) 60×120×2 cm、60×60×2 cm 厚磚系列產品開發。
 - (5) 各規格產品輕量化配方，節能技術開發。
3. 未來年度開發
 - (1) 45×90 cm、90×90 cm、60×120 cm 石板磚系列產品開發。
 - (2) 30×60 cm、60×60 cm 絲柔大理石系列產品開發。
 - (3) 30×60cm、60×60 cm 新系列數位石板磚開發。
 - (4) 60×60×2 cm、60×120×2 cm 厚磚新品開發。
 - (5) 90×180 cm 大尺寸中板新品開發。
 - (6) 90×90 cm、60×120 cm、60×60 cm 瓷質大理石瓷磚系列產品開發。
 - (7) 6×22.7 cm 外牆磚新效果開發。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展方向：

國內市場：

根據內政部統計 112 年第三季統計，本季全國住宅價格指數為 133.18，相較上季上漲 1.82%，較 111 年同季上漲 5.42%。但從年變動率趨勢觀察，本季年增 5.42%，較上季年增 5.51% 微降，全國住宅價格指數年增率自 111 年第 2 季高點 10.27%，已連續 5 季下修，顯示房市漲勢持續趨緩。

因全球通膨趨緩，國內景氣對策信號在 9 月由藍燈轉黃藍燈，景氣略有改善，加上央行本季未再升息，財政部在 8 月推出新青年安心成家貸款方案，五大銀行新承做房貸利率下降，帶動自住置產需求增加，交易量回穩轉增，促使住宅價格微幅上漲。

從長期趨勢觀察，因行政院提出平均地權條例，整體房市炒風逐步受到抑制，住宅價格指數年增率已連續 5 季下修，漲勢降溫，轉為以自住需求購買為主，房市已朝向更穩健有序的方向發展。針對占集團整體營收比重超過九成的台灣地區進行業務升級計畫，教育建商、消費者選擇優良品質、良好售後服務的建材業者以保障居住品質，包括：

- (1) 磁磚產品設計、生產製程升級：為因應建材裝修風格多變，且兼具優異產品品質等需求，除集團引進義大利 3D 數位噴墨印刷設備，豐富旗下磁磚產品更取自天然石材、木紋等設計，推出大理石磁磚、具備防滑、耐刮、易清潔的奈米防滑磁磚、年輕風格的霧面磁磚等市場明星產品。112 年領先同業預計推出全新尺寸 90X180cm 的大尺寸磁磚，提供更多元規格產品，提升台灣家居生活質感。

- (2) 通路門市升級與數位資源導入：冠軍多年雄踞台灣磁磚界市占率第一品牌，擁有集團研發、生產、服務、教育訓練等完整一條龍資源，於 109 年祭出「全裝修店升級」策略，重塑建立良好消費者購物體驗，針對不同坪數的合作通路門市給予門市陳列設計模組，轉化舒適優雅的空間，開發「冠軍磚家」APP，以線上數位便利完整展示磁磚尺寸、花色、拼貼模式，透過環繞場景技術，讓所挑選的磁磚在整體空間搭配視覺化，以提升通路門市成交率表現，吸引旗下品牌台灣地區經銷合作通路門市穩健增長。
- (3) 品牌服務升級：冠軍以「大象都踩不破」的優異產品品質傲居市場第一，多品牌持續進行網路行銷，產品提供 15 年家庭使用保固，作為消費者、建商客戶等居住環境最有保障之後盾，且定期針對室內設計師、工法施作泥作師傅、以及簽約的門市等舉辦培訓系列講座課程，致力於建材裝修各環節做到全面。並於台灣各區持續打造各經銷展示中心的品牌形象館，深獲國際獎項的肯定。
- (4) 設計師經營：擁有冠軍磁磚及馬可貝里磁磚及進口安心居磁磚，豐富產品穩固原客層，提供業界最多綠建材產品及高效節能系統吸引設計師客群使用，為消費者設計環保舒適的居家空間。亦透過 LINE@生活圈發布產品訊息及活動，每年除邀請設計師進行展中講座分享設計論點外，更推動冠軍建材國際設計獎贊助案，以實質行動鼓勵臺灣設計師一起將臺灣設計力推向國際。
- (5) 泥作師傅經營：好的產品必須搭配優秀泥作師傅，需注意在泥作工程每個施工的細節，從打石拆除、廢棄物清理、砌磚、泥作粉光、防水、貼磚都非常用心處理，重視這群師傅們為好夥伴，透過 LINE@生活圈經營與座談分享新材料新工法、磁磚相關資訊，一起為打造優質的居家環境。

大陸市場：

針對中國地區業務持續進行業務組織調整，採取輕資產策略以最有效率之營運模式，穩步拓展「冠軍」品牌搶進中國整裝市場銷售，未來不排除針對旗下閒置土地廠房進行活化，並持續找尋優質業務機會以堆疊良好營運量能，再加上集團亦致力優化中國地區成本、費用管控，降低中國事業業務對於集團整體營運影響。

2. 長期業務計劃：

冠軍集團兩岸市場布局策略，仍集中集團資源重心擴大台灣地區市場表現，訴求「最佳表面建材系統提供者」定位，替客戶創造價值營運主軸，推出建材多元產品線、精緻服務及品牌形象升級、智能綠色製造等創新佈局站穩台灣第一，結合建築、空間與人的核心元素，透過好的建材及設計，創造建築最高價值，讓冠軍建材集團台灣地區業務穩定成長，此外，中國地區仍秉持穩健、輕資產營運主軸，好的項目投資，力拚大陸今年也能有獲利，展現集團良好合理獲利能力。

不論是地面、壁面、外牆、公園或人行道，從室內到室外的居家私領域，到大眾使用的公共空間「磁磚是被公認最佳的表面建材」，也是最能符合建築耐久度與設計感的永久建材。112年也正式推出全新尺寸90X180cm瓷藝中板磁磚，以科技還原珍稀奢石紋理，實用性取代石材，讓磁磚應用與尺寸更加全面多元，展現大美無限視覺效果。

並以「全能安心宅」為概念，推出奈米防滑磚、樓地板降噪施作工法、節能減碳的厚磚乾掛工法等，以全方位守護消費者的居家生活，創造寧靜、節能減碳、安心無虞的空間，提升整體建築空間價值與居住品質。

冠軍建材集團52年來不停創新，成為了台灣最大磁磚設計生產集團，產品創新連年得獎，品質超越國家標準從地磚、壁磚、外牆磚、到2cm厚磚、中板、進口薄磚、岩板，更領先業界，提出15年最長保固服務。

在未來我們將提供更完整、更全面的表面建材整合方案，引進石材及大尺寸磁磚應用、木地板、公共空間應用到創新建材開發，並朝低碳節能與永續發展持續邁進。以創新精神，從規劃、設計、承包提供最完整、最多元的系統整合服務，讓冠軍建材集團成為「最佳表面建材系統提供者」。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 購屋意願趨於保守 全國房市交易緩漲

112年房市上半年遭遇升息、第五波選擇性信用管制、平均地權條例上路等影響，加上俄烏戰爭持續，天然氣、原物料及運費上漲，全球景氣低迷，讓整體買氣急凍。台灣全年買賣移轉棟數約在30萬6971棟，較前年減少約1.1萬棟，減3.5%，為近4年新低，不過去年房市先淡後旺，下半年移轉即起直追，比起上半年增加了20.9%。

2. 科技園區效應 台南、新竹正成長 全台七大都會區在政策跟不景氣的衝擊下，加上都會區房價較高，使自住客外移到蛋白區購屋，大幅限縮購屋選擇。新竹買盤因在地客與竹科工程師力撐下，在第4季急起直追，年增來到11.4%。台南除受惠南科效應發酵，包括新市區、善化區均推案熱絡。

3. 青年安心成家房貸措施上路 首購族成交易生力軍

據財政部統計，新青安貸款自去年8月上路至12月底，共承作了逾2.5萬戶，撥貸金額高達1,850億元，促成不少首購族加速進場，而換屋、長期置產族群在考量通膨長期化的狀況，增加購屋意願，房市自住、置產交易量能獲支撐。

4. 小宅市場當道 開放空間成主流

台灣房價高昂，各種消費漲聲四起，通貨膨脹也讓裝修物料價格飛漲，少子化與高房價造成台灣的住宅趨勢呈現中小坪數為主流，加上總價較低入手相對輕鬆，後續衍生的管理費也較低，成了不少購屋族的最愛。開放式空間也成為空間打造趨勢，將原本的小三房改為有餘裕的大兩房格局，拿掉傳統的隔間牆，讓小坪數住宅擁有通透寬敞的空間感。

(二) 競爭利基

近幾年市場的變化外來挑戰也面臨成本不斷高漲，我們仍秉持著與通路體系，共榮共好的永續經營理念，不斷思考如何提供更多差異化的配套，才能跟事業伙伴在劇烈的競爭中一起持續精進，提升價值。在全球競爭與資訊快速的浪潮下，永遠保持領先，做永遠的冠軍。

1. 良好的品牌形象，成為產業龍頭：

磁磚業領導品牌、市佔第一，擁有研發、生產、服務、教育訓練等完整一條龍資源。自 99 年開始至今已連續九年榮獲『台灣居家用品磁磚理想品牌』第一名，更是業界唯一榮登『台灣百大品牌』殊榮，成為品牌知名與市場第一名，遙遙領先同業。並於 104 年度獲得歐盟認證的陶瓷企業，連續 10 年獲“中國 500 最具價值品牌”的陶瓷企業以及曾獲得認定為中國馳名商標。

2. 完整的銷售通路佈局與架構：

在台灣市場擁有 203 家建材行全台最大行銷網路，領先業界首創「15 年家庭使用保固」，提供消費者安心保障與服務，成為消費者一輩子的選擇。

3. 榮耀加冕，卓越肯定：

冠軍擁有無數磁磚業界『第一』榮耀，於 100 年更榮登『台灣百大品牌』殊榮，第一家榮獲 BSI(英國標準協會)PAS 2050 碳足跡驗證及歐盟環保標章、101 年造橋廠榮獲磁磚業唯一「節約能源績優獎—優等獎」，102 年榮獲經濟部「綠色工廠」標章，103 年榮獲人才發展品質管理系統(簡稱 TTQS)金牌，104 年冠軍建材榮獲第一屆國家金璽獎殊榮深受各界肯定，106 年冠軍建材獲頒傑出大陸台商獎，109~111 年榮獲 MIT 臺灣金選殊榮、111~112 年台北及台中品牌形象館分別榮獲美國 MUSE DESIGN AWARDS、英國 London Design Awards、美國 International Design Award (IDA)、德國 iF Design Awards、英國 International Property Awards (IPA)、英國 SBID Design Awards、義大利 A'Design Competition & Awards、澳洲 Sydney Design Awards、韓國 K-Design Awards 國際設計獎項殊榮。更於 112 年榮獲幸福企業「製造業金獎」。

(三) 未來發展有利與不利因素

1. 有利因素

(1) 冠軍市佔第一 加強產品開發，提升技術競爭優勢：

冠軍針對產品研發、設備改良、新設製程、銷售產品服務、管理運營系統等五大面向全面升級，打造集團營運體質精進。

冠軍建材 52 年建材經營經驗，為企業永續發展矢志秉持以「最佳表面建材系統的提供者」來為廣大消費者提供更多元性建材外，使用設計及施工的整合性服務。

冠軍建材領先同業引進義大利頂尖技術與設備，積極將傳統磁磚融入科技與機能性，持續加大技術研發力，加快新產品開發，在製造工藝、產品體系和風格上，貼近市場滿足需求，獲得消費者更多的關注。與歐洲同步推出 90X90 及 60X120 尺寸的「冠軍大理石」磁磚及 90X90 石板磚，打破傳統思維的新風潮。

(2) 全產品齊全 完整搭配優勢：

國內唯一以外牆、壁、地、拋光石英、石板磚、大理石磁磚、2 公分厚磚，進口薄磚等完整產品線，滿足客戶及市場採購磁磚的一次購足需求，近年來更透過數位噴墨技術取自木紋、水泥板、高端石材紋理，產品面呈現多元具豐富變化，如數位石板磚、大理石磁磚，瓷質壁磚等具

有完整磁磚全產品搭配的優勢，提供顧客多元的選擇與多元的磁磚應用服務，提升本公司的產品競爭力與市場佔有率。

(3) 開發防滑磁磚產品 打造安心宅：

因應超高齡社會來臨，針對樂齡人口、孩童及擁有毛小孩的家庭，全新開發奈米防滑新科技防滑磁磚，特殊表層奈米釉料讓磁磚表面猶如柔軟的細沙滑過指尖的觸感，並讓磁磚在遇水後瞬間形成吸盤效應，增加雙腳與磁磚的摩擦力，實現防滑的效果，減少跌倒的風險；防滑等級達到澳規 P5，為防滑最高等級。表面平滑不粗糙、耐磨抗污、易清潔，居家室內外 (包含濕區和戶外的使用)、工涉及商業空間皆適合。符合國家標準公共工程防滑係數達到安全止滑的品質訴求。

(4) 推出大尺寸磁磚 成就大氣勢美宅

不讓歐美大尺寸磁磚專美於前，推出業界首創最大頂級規格的精品磁磚「瓷藝中板」，將磁磚工藝關鍵技術上的卓越優勢展現淋漓盡致。以科技還原珍稀奢石紋理，充滿細膩紋理與層次感，其令人驚豔的視覺效果，為裝修空間注入嶄新的生命力。實用性取代天然石材，價格僅天然石材的 1/3，相較進口磁磚採購交期長、價格波動高，國產化高品質磁磚更值得信賴。20 種自然經典石紋設計及義式美學奢石樣式，兼具亮面及自然面感，能滿足各種空間與喜好需求。大量運用在客廳地面、電視牆、廚房中島、衛浴濕區牆面及大廳、梯廳、廊道等空間，也適用於翻修狹長型老屋，延展視覺比例、修飾屋型。由於在鋪貼時能大幅減少縫隙，避免產生過於細碎、繁複的分隔感，增加視覺的延伸，顯現超越實際坪數的空間感，打造高雅大器的精品美宅。

(5) 門市升級探索空間美學：

消費者在整修裝潢過程中，空間結構包含了天、地、壁、門與窗等元素必須仔細思量布局，才能呈現視覺美感與空間價值。冠軍建材致力打造消費者全通路體驗強化，挹注集團各品牌縱向及橫向發展利基，台北、桃園、苗栗、台中、高雄、屏東等區域設 10 大品牌形象館來表現出產品價值力，以磁磚打造身臨其境的沉浸式體驗，實現客戶夢寐以求的理想家居。其中台北品牌形象館以「空間舞台」和「實驗室」概念，榮獲素有「設計界的奧斯卡」美譽的德國 iF Design 大獎；台中品牌形象館以「綻放」和「無限」為構思，一舉拿下義大利 A' Design 銀獎、美國 MUSE 鉑金獎的最高殊榮，兩館合計榮獲 25 個國際設計獎項，彰顯台灣磁磚品質在全球設計界的聲譽和影響力。透過全裝修店推廣及輔導、門店展示升級，搭配門市多元行銷活動、不定期舉辦建材行成功銷售經驗分享等。

(6) 服務與數位化升級「冠軍配磚網頁 & App 2.0、INE@生活圈」

消費意識隨生活型態改變，服務與數位化升級，打造一個更符合消費型態的冠軍磚家 App 2.0 軟體，除提供專業人士下載使用，也提供消費者線上換磚體驗。以線上數位便利完整展示磁磚尺寸、花色、拼貼模式，且透過 APP 內建 720 度環繞場景技術，讓所挑選的磁磚在整體空間搭配視覺化，即時性的配磚體驗功能服務，讓終端使用者提高對品牌產品的應用想像及增加購買率。以提升通路門市成交率表現，吸引旗下品牌台灣地區經銷合作通路門市穩健增長。並透過 INE@生活圈經營與座談分享新材料新工法、磁磚相關資訊，一起為打造優質的居家環境。領先競爭品牌的傳統行銷方式，做出品牌行銷差異化，建立起更多的潛在消費者。

(7) 設備升級 增加成長動能

冠軍近年來積極強化兩岸市場業務布局，在擴增產品線、業務組織優化、精進生產效率、銷售服務升級等四大面向同步進軍，持續推進台灣營運向上成長，近期苗栗造橋廠已完成汰舊換新部分窯爐產線，有效降低生產成本，提升生產效率。

(8) 節能減碳 打造淨零建築首選品牌

磁磚生產過程涉及大量的能源、原材料消耗及廢棄物產生。以友善環境為前提，積極完備高度綠色競爭力，投資節能設施，如窯爐汰舊換新、廠區整體空氣壓力系統的整改，提升產值的同時也達到環保節能成效。生產過程中，透過窯爐熱風回收、電力系統改善、水資源再利用、磚料回收等技術，達到友善環境目的。冠軍主動揭露相關的永續作為，成為第一家磁磚業完成 ESG 永續經營報告書，並率先磁磚業界完成組織型碳盤查。在綠建材方面，冠軍提供業界最多超過 200 多款綠建材產品供客戶選用，並開發輕量化產品，降低建築物載重。厚磚乾掛外牆高效節能系統，冠軍為第一家為建築同業取得取得高性能綠建材的認證，助力打造低碳建築。與遠雄建設合作，推出磁磚循環再生計畫，透過環保公司將工地施作產生的磁磚餘料回收後，運送回到冠軍進行再製，成為可再次回到案場使用的再生磁磚，減少建築廢棄物，實踐環境永續發展的理念，也協助解決磁磚施工時廢棄物問題。冠軍為第一家磁磚業將綠建材標章+建材碳足跡 BIM 模型化，提供建築師及營建業在規劃初期，就能快速計算碳排量。

2. 不利因素

樓板衝擊音法規 46-6 衝擊台灣磁磚業者：

全球超過 30 多國訂定「樓板衝擊音法規」，為提升居住品質內政部營建署於 2021 年 1 月 1 日起公告施行新訂定（建築技術規則施工編第 46 條之 6），所有新建連棟住宅、集合住宅之分戶樓板須符合樓板衝擊音指標，但兩年過去已顯見諸多問題。

新法規導致不少建物建造者不做隔音層，屏除隔音材及永久表面材使用，轉而大量使用較便宜不耐用的超耐磨等地板做表面材，不僅不環保，更大大降低地板使用年限。但消費者不了解，在購買時失去選擇地板表面材權利，之後若要更換磁磚或石材表面材，依法必須重做隔音壓層，不僅將減少原樓層高度，連帶所有門板必須重做，耗費甚鉅。如果不做隔音壓層，除違法外，恐引起樓下住戶抱怨與糾紛，消費者權益沒有保障，顯見現行法規有明顯瑕疵。

因應對策：

永續寧靜宅為建案創造價值

磁磚加上內建永久隔音墊，不僅符合「樓板衝擊音法規」規範，使建案永久合法，更能隔音降噪永久宜居。

- 建案永久合法-符合「樓板衝擊音法規」,避免購屋糾紛，能使建案增加建築保值性，讓建案更具競爭力。

- 降噪永續寧靜：隔音降噪永久有效，還給消費者表面建材選擇權，未來也能自由更換地板材。提升居住品質避免糾紛，建商也能建立良好商譽。

- 磁磚是最好的表面材：磁磚耐久、防水、好清理，選用冠軍建材旗下冠軍

磁磚及馬可貝里磁磚，好品牌可使 15 年以上。

MIT 微笑標章 嚴格檢測提高保障

政府在國內致力推動台灣製 MIT 微笑產品驗證制度，由經濟部工業局委託第三方專業公正驗證機構辦理驗證，包含台灣製原產地認定、工廠品質管理以及產品品質檢驗，在嚴謹的規範下必須全數通過才得以取得標章授權，在產品品質檢驗部分，更要符合產品安全性檢驗、產品功能性檢驗以及產品標示檢視等三大要項，才得以通過審核。消費者選購磁磚以 MIT 微笑標章認證的產品，相對更有保障。

再生綠建材認證 健康節能齊把關

除了產品安全有保障，積極投入取得再生綠建材認證，無論是原料採取、產品製造、應用過程以及使用以後能再生利用循環等，都必須達到對地球環境負荷最小、對人類身體健康無害的材料，才能通過綠建材標章核可為永續環境盡一份心力。

本公司強化自身的品牌與企業形象，於廣宣上強調在地生產、在地服務「MIT」精品、全國首創「15 年保固」服務，並申請「MIT 微笑協力店」認證等，區隔非法進口磁磚，持續為推廣台灣製造產品而努力且為住屋建材產品品質及安全做嚴格把關。同時於門市提供磁磚選購指南，讓消費者在選購建材的同時也能夠清楚認明 MIT 微笑標章，有微笑才是經過驗證的好品質，落實企業承諾，成為消費者「一輩子的選擇」。

(四) 主要商品銷售地區

金額：新台幣仟元

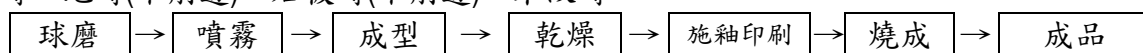
銷售地區	112 年度	111 年度
亞洲	3,126,345	2,989,365
美洲	342	0
大洋洲	10,970	17,043
其他	0	0
合計	3,137,657	3,006,408

(五) 主要產品之重要用途及產製過程

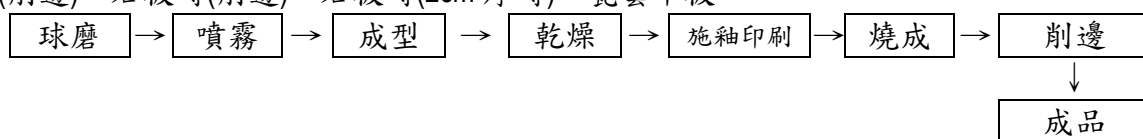
主要產品	重要用途
外牆磚	鋪設建築物外裝壁面使用磁磚
木紋磚	鋪設建築物外裝壁面使用磁磚
地磚	鋪設建築物內裝地面使用磁磚
石板磚	鋪設建築物內、外裝地面使用磁磚
石板磚(2cm 厚磚)	鋪設建築物外裝地面、壁面乾掛使用磁磚
拋光磚	鋪設建築物內裝地面、壁面使用磁磚
大理石磁磚	鋪設建築物內裝地面、壁面使用磁磚
瓷藝中板	鋪設建築物內裝地面、壁面使用磁磚

產品製造過程：

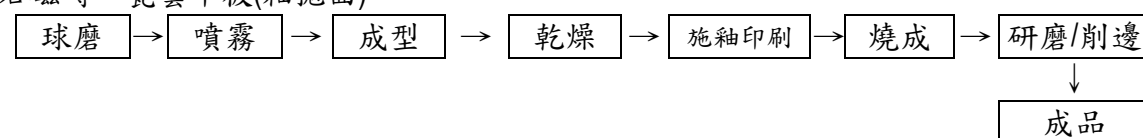
外牆磚、地磚(不削邊)、石板磚(不削邊)、木紋磚：



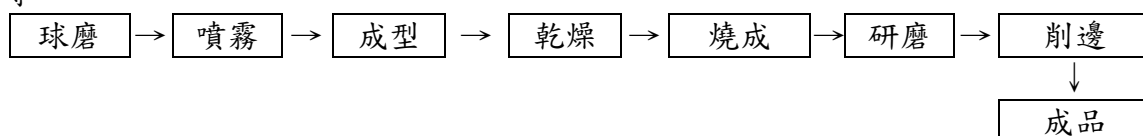
地磚(削邊)、石板磚(削邊)、石板磚(2cm厚磚)、瓷藝中板：



大理石磁磚、瓷藝中板(釉拋面)：



拋光磚：



冠軍建材產品介紹：

冠軍建材集團成立 52 年來，從原料選擇到生產工藝，從設計理念到環保考量，每一環節都是為了國人精緻生活而努力創新，並以台灣磁磚業第一品牌開拓國內外市場不遺餘力。為全國第一家引進歐洲最新式高科技數位噴墨印刷(Digital Ink-Jet Printing)設備，以最先進的數位立體噴印工藝，引領磁磚數位新時代。數位噴墨印刷乃與歐洲同步，最新世代的磁磚印製技術，透過電腦高科技與磁磚的結合，創新以影像輸出方式將釉料噴塗於磁磚表面上，高圖像解析度色澤更逼真，豐富不重複的紋理圖案及自然的磚面顏色，打造獨一無二的品味，創新的印刷技術與多元的精緻設計，引領磁磚美學新革命，以別於傳統油墨的環保原料，呼應時代潮流、開創建材新世紀，擬真度高，宛若真石重現，可用以上攻高端市場，產品附加價值高，符合消費趨勢與未來世界潮流！

數位噴墨系列產品：

● 木紋磚：

綺麗樸木、山韻實木、北美印象、雪朗實木、泰山岩

● 地磚：

星濠石、專配地磚、石質地磚

● 石板磚：

西蒙娜、山脈灰、利圖斯、麥卡石、琳琅灰、凝雲石、雲燦石、御晶岩、維斯塔、文青石、出雲、峰采、浮梁石、億載石、頂峰石、洛克斐勒、灰礫石、卡多佐、砂岩、新絲路、里米尼石、荷菲斯、地心石、薩丁II、藝術家、阿曼沙岩、通配地磚_乾粒、通配地磚_細乾粒、銀影灰

● 2cm 厚磚：

朱諾花崗岩、奧瑞砂岩、花崗岩、維斯塔、巴薩帝諾、安帝石、頂峰石

- 大理石磁磚：
新世紀大理石、全新大理石、頂上石、絲柔大理石、天璽石、麗緻大理石、威尼斯、杜卡雷、霧感大理石、佛羅倫斯
- 瓷藝中板：
原石新境、星曜米蘭

113 年陸續推出引領設計潮流、磁磚工藝的磁磚產品。

磁磚關鍵指標

類別	檢驗項目	冠軍建材
外牆磚	背溝	背溝深度 1.5mm 以上 背溝形狀呈現倒勾狀
	吸水率	瓷質石英 2.0%以下 石質施釉 3.0%以下
	彎曲破壞載重	800 N 以上
地磚	吸水率	7.0%以下
	彎曲破壞載重	1,200N 以上
石板磚	吸水率	0.5%以下
	彎曲破壞載重	1,700N 以上
石板磚 (2cm 厚磚)	吸水率	0.5%以下
	彎曲破壞載重	10,000N 以上
拋光磚	吸水率	0.1%以下
	彎曲破壞載重	1,700N 以上
大理石磁磚	吸水率	0.5%以下
	彎曲破壞載重	1,700N 以上
瓷藝中板	吸水率	0.5%以下
	彎曲破壞載重	2,200N 以上

(六) 112 年度主要原料之供應狀況：

金額單位：新台幣仟元

原料 名稱	進料 金額	%	國 內		國 外	
			金額	%	金額	%
土 料	548,654	70.04	125,592	34.86	423,062	100.00
釉色料	234,654	29.96	234,654	65.14	-	-
合 計	783,308	100.00	360,246	100.00	423,062	100.00

本公司所使用之主要原料，國內外均有供應，貨源充足，不致形成寡佔的局面，且與供應商具有長期的合作關係，配合良好，原料之取得相當穩定。

(七) 最近二年度前十大進(銷)貨客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例。

最近二年度主要銷貨客戶資料

金額：仟元

項目	111 年度			112 年度			113 年度截至第一季止					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	廣多利(股)公司	555,646	18.48	無	廣多利(股)公司	574,269	18.30	無	廣多利(股)公司	160,457	18.78	無
2	高宇旺(股)公司	378,042	12.57	無	高宇旺(股)公司	384,145	12.24	無	高宇旺(股)公司	104,051	12.18	無
3	廣利宇(股)公司	316,719	10.54	無	廣利宇(股)公司	325,271	10.37	無	廣利宇(股)公司	88,532	10.36	無
4	地寶(股)公司	228,173	7.59	無	豐宇旺(股)公司	272,779	8.69	無	豐宇旺(股)公司	83,113	9.73	無
5	貿駿企業(股)公司	221,528	7.37	無	貿駿企業(股)公司	246,749	7.86	無	地寶(股)公司	66,270	7.76	無
6	豐宇旺(股)公司	221,501	7.37	無	地寶(股)公司	241,121	7.68	無	偉訊(股)公司	52,021	6.09	無
7	原和建材(股)公司	181,502	6.04	無	原和建材(股)公司	185,067	5.90	無	原和建材(股)公司	49,266	5.77	無
8	正潤企業(股)公司	147,746	4.91	無	正潤企業(股)公司	156,952	5.00	無	貿駿企業(股)公司	45,242	5.29	無
9	偉訊(股)公司	140,011	4.66	無	偉訊(股)公司	149,661	4.77	無	正潤企業(股)公司	37,573	4.40	無
10	泛揚(股)公司	95,072	3.16	無	德士(股)公司	111,792	3.56	無	德士(股)公司	26,506	3.10	無
	其他	520,468	17.31		其他	489,851	15.63		其他	141,499	16.54	
	銷貨淨額	3,006,408	100.00		銷貨淨額	3,137,657	100.00		銷貨淨額	854,530	100.00	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

最近二年度主要供應商資料

金額：仟元

項目	111 年度				112 年度				113 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	台灣中油(股)公司	255,969	17.33	無	台灣中油(股)公司	259,514	17.16	無	台灣中油(股)公司	57,709	19.44	無
2	Maissive Trading Co., Ltd.	192,042	13.00	無	Maissive Trading Co., Ltd.	201,116	13.30	無	Maissive Trading Co., Ltd.	44,741	15.07	無
3	台灣電力公司	138,125	9.35	無	台灣電力公司	172,888	11.43	無	台灣電力公司	36,022	12.14	無
4	中國製紬(股)公司	98,441	6.66	無	中國製紬(股)公司	104,076	6.88	無	中國製紬(股)公司	20,219	6.81	無
5	Rising Wood Inc.	71,536	4.84	無	Hongkong Lucky Group Co., Ltd.	102,402	6.77	無	Hongkong Lucky Group Co., Ltd.	13,777	4.64	無
6	Hongkong Lucky Group Co., Ltd.	57,133	3.87	無	Rising Wood Inc.	69,711	4.61	無	泰盛興應用材料(股)公司	11,971	4.03	無
7	正隆(股)公司	55,825	3.78	無	泰盛興應用材料(股)公司	61,064	4.04	無	正隆(股)公司	11,201	3.77	無
8	泰盛興應用材料(股)公司	48,250	3.27	無	正隆(股)公司	60,330	3.99	無	Rising Wood Inc.	11,090	3.74	無
9	Foshan Skyplanet Import And Export	36,759	2.49	無	Million Super Co., Ltd.	43,783	2.90	無	Foshan Skyplanet Import And Export	9,220	3.11	無
10	Luck Fortune Co., Ltd.	36,329	2.46	無	Foshan Skyplanet Import And Export	36,268	2.40	無	信立企業有限公司	8,125	2.74	無
	其他	486,618	32.95		其他	401,137	26.52		其他	72,733	24.51	
	進貨淨額	1,477,027	100.00		進貨淨額	1,512,289	100.00		進貨淨額	296,808	100.00	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(八) 最近二年度生產量值

數量單位：百平方公尺

金額單位：新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
磁 磚	100,140	98,077	3,138,464	100,140	99,262	3,176,394

(九) 最近二年度銷售量值

金額單位：新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
磁 磚 (百平方公尺)	95,848	2,893,561	2,547	72,323	99,705	3,011,730	2,066	64,173
木地板 (坪/m ² /片)	9,752.31 坪/91,743 片	29,828	3,604.08 m ²	9,241	17,824.44 坪/39,038 片	60,519	3,712.91 m ²	1,235
其他	-	1,455	-	-	-	-	-	-
合 計		2,924,844		81,564		3,072,249		65,408

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

113 年 3 月 31 日

年 度		111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日
員 工 人 數	副 理 以 上	34	32	35
	班 課 長	169	173	172
	基 層	495	501	507
	合 計	698	706	714
平 均 年 歲		41.6	42.1	41.9
平 均 服 務 年 資		8.5	8.6	8.5
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	14	16	17
	大 專	162	164	166
	高 中	337	343	346
	高 中 以 下	185	183	185

四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

金額：新台幣

處分日期	處分字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	賠償金額或處分情形
111.01.06	111.01.06 環廢字第 1110001254 號	廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 2 款	依中央主管機關規定之格式，以網路傳輸方式，申報其廢棄物之產出、貯存、清除、處理、再利用、輸出、輸入、過境或轉口情形。	環保局查核網路申報資料，110.10 R-0403、D-0902 有質量不平衡情事。	6,000
111.03.17	111.03.17 府環空字第 1110009701 號	空氣污染防治法第 24 條第 2、4 項	固定污染源設置或變更後，應檢具符合本法相關規定之證明文件，申請及取得操作許可證，並依核發之許可證內容進行操作。	中區環保督察大隊稽核，脈衝式袋式集塵器(A601)壓差值未符合許可證內容。	160,000
111.04.11	111.04.11 環廢字第 1110020936 號	廢棄物清理法第 28 條第 2 項	經中央主管機關指定公告之事業，應置專業技術人員，其採自行清除、處理事業廢棄物之事業，其清除機具及處理設施或設備應具備之條件、許可、許可期限、廢止及其他應遵行事項之管理辦法，由中央主管機關會同中央目的事業主管機關定之。	環保局查核廢棄物專責人員有兼職工安人員證照事宜	6,000
112 年	無	無	無	無	無

(二) 未來因應對策

1. 改善計劃

(1) 立即針對污染防制設備袋式集塵器進行保養、檢修，針對濾袋破損及邊緣密合度不佳之地方立即修繕。

(2) 採購新的濾袋全面更新。

2. 由廠內合格目測判煙人員每日不定期進行煙道目視觀察，並依規定每半年定期進行煙道檢測乙次。

3. 未來三年預計環保資本支出

單位：新台幣仟元

年度	擬購置之防治污染設備或支出內容	預計改善情形	金額
113 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危害	108,803
114 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設廠房及機具 (6) 增設滯洪沉砂池	(1) 保養維修改良更新 (2) 降低污染提高效率 (3) 規劃原料及廢棄物室內廠房，防止粉塵逸散 (4) 水土保持－防止洪水危害	83,695
115 年度	(1) 窯爐廢氣處理設備 (2) 廢水處理設備 (3) 噪音防治設備 (4) 袋式集塵設備 (5) 增設滯洪沉砂池 (6) 增設廠房及機具	(1) 設備保養維修改良更新降低空氣污染 (2) 新增設備降低水污染 (3) 研磨線及辦公室噪音房更新，降低噪音危害 (4) 集塵設備汰換降低粉塵污染 (5) 清污泥水土保持	88,000

4. 改善後之影響

- (1) 淨利之影響數：無重大影響。
- (2) 競爭地位之影響：提昇公司永續之環境保護及形象。

(三) 可能之支出

單位：新台幣仟元

113 年度	人事費用	操作費用	設備維修費用	設備折舊	合計
廢氣	4,133	78,291	15,365	6,708	104,497
廢水	11,686	35,179	10,241	1,404	58,510
廢棄物	1,681	8,567	558	0	10,806
噪音	0	0	3,349	1,162	4,511
合計	17,500	122,037	29,513	9,274	178,324

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1.員工福利措施

(1)公司福利措施包括全民健保、勞保、團保、資深績優員工獎勵、勞工保險、免費制服提供、員工紅利分配、各項教育講座。

- (2)正式同仁工作滿一年得享有一次公費健康檢查，本公司十分重視員工健康檢查結果，在經同仁同意後，針對檢查異常或特殊情況之同仁，主動協助追蹤治療或安排駐廠醫師諮詢，確保同仁之建康。
- (3)設置專任護理人員，專責協助提供同仁健康相關知識與提醒，針對健康檢查異常對象提供相關諮詢及醫療院所之安排。
- (4)員工滿意度調查：本公司每年定期實施「員工滿意度調查」，以瞭解同仁對組織的認同度及工作的滿意程度，並依調查統計分析結果及同仁之建言，研擬改善措施，我們相信：『有快樂的員工才能創造滿意的顧客』。
- (5)每月舉辦慶生會活動，發予壽星禮卷及禮品，並對於同仁婚喪喜慶及住院、重大災害給予金額不等之祝賀金或慰問金。
- (6)福利委員會負責公司福利之措施，含員工旅遊、五一及三節禮品、慶生會、子女獎助學金、結婚禮金、生育補助、新居賀禮、喪葬補助、住院慰問金。

2. 退休制度

本公司訂有員工退休辦法，自民國 94 年 7 月 1 日起，按月為新進員工及選擇適用新制勞工退休金條例之原有員工，提繳每月工資 6%至勞保局退休金個人帳戶，同時繼續為選擇適用舊制退休金辦法之原有員工及選擇新制勞工退休金條例之原有員工的舊制保留年資，按原員工退休辦法退休金給付標準計算提撥適額之退休準備金至臺灣銀行專戶。

3. 員工之進修及訓練情形：

本公司提供員工一個多元的學習環境，同仁可透過內/外訓、數位學習平臺、OJT、讀書會、不定期異業標竿學習與交流、國外參展考察、專業銷售工程師培訓、名人講座及主管/同儕指導的多管道方式學習，同時藉由新進人員、通識訓練、專業職能、管理職能的培訓體系，使同仁皆能獲得有系統與專業的訓練、培育與指導，公司亦提供適當的資源，讓每位員工獲得有效執行公司任務的多重技術與知識，以做為生產力提昇的憑藉。透過「證照津貼」制度鼓勵員工參與外部專業考證，增進員工專業能力，不僅提升員工工作技能與競爭優勢，更為公司創造另一番企業價值。

本公司已訂定「員工教育訓練管理辦法」，以提升同仁素質，充實其知識與技能，以增進工作品質及績效，另訂定「訓練品質管理手冊」使教育訓練流程與作業有所依循；為落實經驗傳承培育人才，希冀人力資本有效發揮，落實訓練發展資源共用，特訂定「內部講師管理辦法」鼓勵員工參加專業講師培訓並擔任講師，內部講師之授課品質須接受評比，每半年公開表揚優秀講師。公司亦參與勞動部勞動力發展署之 TTQS 人才發展品質管理(企業機構版)評核(每兩年評核乙次)，100 年榮獲銀牌認證並於 103 年獲得金牌殊榮，107、110 及 112 年連續三次獲得銀牌殊榮；101 年及 103 年皆榮獲台北市政府評核幸福企業星級肯定。

112 年度相關教育訓練實績如下：

金額：元

項 目	班次數	總人次	總時數	總訓練費用
管理職能訓練	75	2,009	637.84	556,582
專業職能訓練	37	1,309	93.5	247,080
通識訓練	4	151	24	186,160
總 計	116	3,469	755.34	989,822

*110 年第三季末導入 E-learning 訓練平台,員工可隨時藉由學習平臺進入課程學習。

4.董事、重要主管接班計劃：

本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要而定。

本公司依據「公司治理實務守則」落實董事會成員多元化政策，目前董事共 7 名(含獨立董事 3 名)，具備多元互補之產業經驗及金融、財務、會計等專業能力。其中 1 人兼任本公司高階管理階層，未來本公司董事會之組成架構及成員經歷背景將延續目前架構。

本公司之協理級(含)以上員工為高階管理階層，接班規劃除需具備卓越工作能力外，價值與行為皆需與公司文化相符合。公司明訂管理職能與培訓課程，讓有潛力主管輪調不同職務，培養領導統御及經營管理與策略等能力。高階管理階層接班人的培訓模式共分為訓練課程、教練輔導、個人發展計畫及工作輪調等，其內容包括了行銷管理、生產管理、人事管理、財務管理、研發管理、資訊管理等。

5.公司與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：

與財務資訊 透明有關人員		主管機關指明之相關證照	持有相關 證照人數
性質別	人數		
財務人員	1	中華民國會計師	1
內部稽核人員	1	國際內部稽核師	1

6.員工行為或倫理守則：

工作規則

第 壹 章 總 則

第 一 條 本公司為明確規範勞資雙方之權利與義務，健全現代經營管理制度，促使勞雇雙方同心協力，並謀事業發展，特依勞動基準法及有關法令訂定本規則。凡本公司所屬同仁之管理，除法令、本公司規章及勞動契約另有規定外，悉依本規則行之。

第 二 條 凡受本公司僱用從事工作(以下簡稱:同仁)獲致報酬者均應適用之。本公司所僱用之部分時間工作人員，其權利義務除依政府所頒布之『僱用部分時間工作勞工實施要點』外，亦應遵守勞動契約及本規則之相關規定。

- 第 三 條 本公司勞雇雙方均應致力於企業倫理、秉持職業道德及誠信原則，誠懇以待。本公司有妥善照顧同仁之義務，及要求同仁切實提供勞務之權利，同仁應遵照本規則之規定，善盡勤慎敬信的義務，始能獲得應享之權利。
- 第 四 條 本規則於勞動基準法及實行細則與其他相關法規等修訂時，得隨時修補之。

第 貳 章 服務守則

- 第 五 條 全體同仁須以身為冠軍一份子為榮，以責任、榮譽、績效為行事準則，忠勤職守，遵奉本公司一切規章，服從主管之監督與指導。
- 第 六 條 待人接物態度謙和，發揮團隊精神，建立公司良好形象。
- 第 七 條 對內認真工作，愛惜公物，減少損耗，提高品質，增加效率，對外保守業務或職務上之機密。
- 第 八 條 維護公司信譽，不作任何有損公司信譽之行為。
- 第 九 條 不私自經營與公司有關之商業，或兼任公司以外之職業。
- 第 十 條 不得擅用公司名義或職務上之名義，從事與公司業務無關之任何活動。
- 第十 一 條 不得利用職權圖利自己或他人，或接受招待，或受饋贈，或收回扣或傭金，或其他不法利益，公務利得之紀念品或禮品一律歸公，不得私用。
- 第十 二 條 注意工作安全，且不得靠近本公司規劃之危險地區或進入規定禁止區域。
- 第十 三 條 全體同仁應遵守勞工安全衛生法令及公司規章，維護工作場所及其四周環境之安全衛生及清潔，並防止竊盜、火災或其他自然災害。
- 第十 四 條 不得有暴力、脅迫、傷害、辱罵、竊盜、酗酒、縱火、吸毒、破壞公物、攜帶危險物品及違禁品、擾亂秩序、妨礙工作、妨害公共安全衛生等不軌之行為。
- 第十 五 條 全體同仁攜帶公司物品出廠，應填具『放行條』，並經守衛檢查，始得離廠。
- 第十 六 條 不得隨意翻閱不屬自己掌理之文件、帳簿、表冊或外來函件。
- 第十 七 條 對於本公司規定之各項報表，應按時據實填報，不得作假。
- 第十 八 條 不得在上班時間內閒談或閱讀與職務無關之書刊雜誌。
- 第十 九 條 不得利用公司電話作為私人交際用。
- 第二 十 條 各人保管之工具，應盡保管之責。
- 第二十一條 依上班時間需依公司規定穿著制服，且服裝儀容需整潔。
- 第二十二條 未經權責主管書面同意不得私帶親友或廠商等外賓進入事業單位參觀。
- 第二十三條 上班時間應就工作位置，不得遲到或早退，或未經核准擅離工作崗位。
- 第二十四條 輪班制之同仁，須與接班同仁完成交接，方能離開工作崗位，而接班同仁須提早十分鐘上班。

- 第二十五條 不得煽動罷工、怠工或阻礙生產作業。
- 第二十六條 同仁應避免與公司往來的供應商進行私人交易行為。
- 第二十七條 上司不得接受下屬為其所舉辦之慶生活動，亦不得接受下屬贈與之生日賀禮(生日卡、電話及當面道賀除外)、財物、禮物。
- 第二十八條 上司不得向下屬借貸或邀會。
- 第二十九條 禁止在工作時間操作股票買賣，或從事其他有關私人理財之業務。
- 第三十條 除非是非常優秀的人才，否則勿推薦給下屬任用；除非是非常傑出的供應商，否則勿推薦給下屬採用。
- 第三十一條 建成綠色工廠是公司不變的方向，相關環保、減廢措施必須依照公司政策執行，為促使各級同仁能重視公司的政策，增訂本規定：
- 1.凡因環保執行不力造成附近居民要求賠償，或經主管機關查核發生罰款，相關失職之同仁將加重行政懲處及負擔部份罰款之責。(罰款負擔金額從當年度同仁分紅及各項獎金中減發)。
 - 2.經查證環保案件之發生，經判定是因公司設備條件或效能所致，非人為疏失，則罰款金額由公司負擔。

7.公司內部重大資訊處理作業程序：

為避免本公司或內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸犯內線交易相關規定，造成公司或內部人訟案纏身，損及聲譽之情事，公司訂立「防範內線交易管理作業程序」，防範內線交易，保障投資人及維護本公司權益。

防範內線交易管理作業程序

第一條 目的：

為避免本公司或內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸犯內線交易相關規定，造成公司或內部人訟案纏身，損及聲譽之情事，訂立本作業程序，防範內線交易，保障投資人及維護本公司權益。

第二條 範圍：

本公司防範內線交易之管理作業，應適用本作業程序之規定，但其他法律另有規定者，從其規定。

第三條 定義：

- 一、內部人：依據證券交易法上對公司內部人所為規範，其內部人範圍包括本公司之董事、監察人、經理人及持股超過股份總額百分之十股東；內部人之關係人則包括（一）內部人之配偶、未成年子女及利用他人名義持有者（二）法人董事（監察人）代表人、代表人之配偶、未成年子女及利用他人名義持有者，以上皆屬本公司之內部人。
- 二、內線交易規範對象：除前揭內部人外，則尚包括基於職業或控制關係獲悉消息之人，以及自內部人獲悉消息之消息受領人。

第四條 職責：

- 一、本公司財務部負責本作業程序之制定及維護。
- 二、本公司發言人負責對外發布公司重大訊息。

第五條 作業內容：

一、本公司依據證券交易法第 157 條之 1 第 1 項規定之下列各款之人，均屬禁止內線交易規定之適用範圍，包括：

1. 本公司之董事、監察人、經理人及依公司法第 27 條第 1 項規定受指定代表行使職務之自然人。
2. 持有本公司之股份超過百分之十之股東。
3. 基於職業或控制關係獲悉消息之人。
4. 喪失前 3 款身分後，未滿 6 個月者。
5. 從前 4 款所列之人獲悉消息之人。

另依據證券交易法第 22 條之 2 規定，本公司之董事、監察人、經理人或持有本公司股份超過百分之十之股東，其持股應包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者。

二、內線交易：

內線交易規範對象於獲悉本公司有重大影響其股票價格之消息時，在該消息未公開或公開後十八小時內，不得對本公司之上市或在證券商營業處所買賣之股票或其他具有股權性質之有價證券有買入或賣出之行為，違反該規定者，即構成內線交易。

三、重大影響本公司股票價格之消息範圍包括：

1. 涉及本公司之財務、業務，對本公司股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響之消息；
2. 涉及該證券之市場供求、公開收購，對本公司股票價格有重大影響或對正當投資人之投資決策有重要影響之消息。

四、重大影響股票價格之消息，其公開方式：

1. 涉及本公司財務、業務面之重大消息，其公開方式係指經本公司輸入公開資訊觀測站；
2. 涉及市場供求之重大消息，其公開方式係指本公司輸入公開資訊觀測站、基本市況報導、或二家以上每日於全國發行報紙之非地方性版面、全國性電視新聞或前開媒體所發行之電子報報導。

五、重大資訊處理作業程序：

1. 本公司辦理內部重大資訊處理及揭露，應依有關法律、命令及臺灣證券交易所或證券櫃檯買賣中心之規定辦理。
2. 本公司董事、監察人、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。

知悉本公司內部重大資訊之董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。

本公司之董事、監察人、經理人及受僱人不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。

3. 本公司內部重大資訊檔案文件以書面傳遞時，應有適當之保護。以電子郵件或其他電子方式傳送時，須以適當的加密或電子簽章等安全技術處理。本公司內部重大資訊之檔案文件，應備份並保存於安全之處所。
4. 本公司以外之機構或人員因參與本公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，並不得洩露所知悉之本公司內部重大資訊予他人。
5. 本公司對外揭露內部重大資訊應秉持下列原則：

- (1) 資訊之揭露應正確、完整且即時。
 - (2) 資訊之揭露應有依據。
 - (3) 資訊應公平揭露。
6. 本公司內部重大資訊之揭露，除法律或法令另有規定外，應由本公司發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序；必要時，得由本公司負責人直接負責處理。
- 本公司發言人及代理發言人之發言內容應以本公司授權之範圍為限，且除本公司負責人、發言人及代理發言人外，本公司人員，非經授權不得對外揭露內部重大資訊。
7. 公司對外之資訊揭露應留存下列紀錄：
- (1) 資訊揭露之人員、日期與時間。
 - (2) 資訊揭露之方式。
 - (3) 揭露之資訊內容。
 - (4) 交付之書面資料內容。
 - (5) 其他相關資訊。
8. 媒體報導之內容，如與本公司揭露之內容不符時，本公司應即於公開資訊觀測站澄清及向該媒體要求更正。
9. 本公司董事、監察人、經理人及受僱人如知悉內部重大資訊有洩漏情事，應儘速向專責單位及內部稽核部門報告。
- 專責單位於接受前項報告後，應擬定處理對策，必要時並得邀集內部稽核等部門商討處理，並將處理結果做成紀錄備查，內部稽核亦應本於職責進行查核。
10. 有下列情事之一者，本公司應追究相關人員責任並採取適當法律措施：
- (1) 本公司人員擅自對外揭露內部重大資訊或違反本作業程序或其他法令規定者。
 - (2) 本公司發言人或代理發言人對外發言之內容超過本公司授權範圍或違反本作業程序或其他法令規定者。
- 本公司以外之人如有洩漏本公司內部重大資訊之情形，致生損害於本公司財產或利益者，本公司應循相關途徑追究其法律責任。

第六條 教育宣導

本公司每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理本作業程序或相關法令之教育宣導。

對新任董事、監察人、經理人及受僱人應適時提供教育宣導。

第七條 本公司應建立、維護內部人之資料檔案，並依規定期限、方式向主管機關申報。

第八條 本作業程序經董事會通過後實施，修正時亦同。

8. 員工人身安全及工作環境的保護措施與其實施情形：

(1) 為保障員工安全與健康，落實職業安全衛生管理，訂有「職業安全衛生管理計畫」，由全體員工共同遵行，並推行「零災害運動」，期可提高公司員工廠內外安全意識，降低職業災害的發生。

(2) 為掌握勞工作業環境實態與評估工作者其作業環境暴露狀況，依作業環境危害特

性實施作業環境監測，由監測評估小組研訂含採樣策略之作業環境監測計畫確實執行，並依實際需要檢討更新，每年實施4次。

- (3)每月執行安全衛生教育訓練或宣導，每半年舉辦消防教育訓練，每年進行緊急應變訓練，期能做好事先防範措施及事件發生時能即時採取正確之安全保護措施。
- (4)每年舉辦員工健康檢查，職業醫學科專科醫師每月臨場服務2次，聘用專任護理師持續關懷員工身心健康；另透過健康資訊的提供及健康促進活動，塑造健康職場文化。
- (5)依法設置職業安全衛生委員會，委員會置委員七人以上(勞工代表佔委員人數三分之一以上)，每三個月至少開會一次，必要時得召開臨時會議，對雇主擬定之安全衛生政策提出建議，並審議、協調及建議安全衛生相關事項。
- (6)確保員工在工作場所中之安全與健康，本公司各項作業流程已將安全納入考量，並製作警示標語(含外語)，且針對危險性作業配發安全裝備。
- (7)專業職業安全衛生管理人員

持有職業安全衛生相關證照(書)人員		持有職業安全衛生相關證照(書)人員	
職業安全衛生業務主管	2	急救人員	26
職業衛生管理師	1	各有害作業主管	13
職業安全衛生管理員	3	固定式起重機操作人員	9
勞工健康服務護理人員	2	堆高機操作人員	120

9.其他重要協議：無。

- (二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式：

最近年度各類別利害關係人溝通情形：

利害關係人	優先關注議題	溝通管道、回應方式及溝通頻率	112年利害關係人溝通實績
主管機關	1.法規遵循 2.客戶保護與溝通 3.公司治理 4.風險管理 5.主管機關溝通	不定期參與主管機關之政策討論會、座談會 配合主管機關監理與查核 設立聯絡窗口，與主管機關維持良好互動 財務部陳小姐 (Email:s22384@mail.champion.com.tw)	參與中區國稅局業務宣導課程2場

利害關係人	優先關注議題	溝通管道、回應方式及溝通頻率	112 年利害關係人溝通實績
員工	<ol style="list-style-type: none"> 1.員工福利 2.員工考核機制 3.勞資關係 4.企業形象 	<p>內部網站或內部電子郵件公告：不定期公告各項員工福利事項(健檢、保健資訊等)、職委會資訊、教育訓練課程資訊、年度績效管理作業等訊息。</p> <p>勞資會議：每三個月辦理一次，積極與員工互動，為能進一步了解並傾聽員工心聲或想法，讓公司與員工雙方擁有一個公開暢通的溝通平台設置電子信箱 (Email:hr.ec@mail.champion.com.tw) 及廠區內實體信箱盒，承辦單位及窗口(人力資源部竹南廠_古小姐/造橋廠_江小姐)。</p>	112 年全廠舉行勞資會議共計 9 次
股東	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司治理 2.永續發展策略 3.股東參與 4.營運績效 	<p>新聞露出/重大訊息：媒體/公開資訊觀測站，即時露出/公告重要訊息</p> <p>每年召開一次股東會並出版年報</p> <p>每年舉辦一次國內法人說明會</p> <p>設置股務及投資人關係聯絡窗口進行雙向溝通</p> <p>財務部廖小姐 (Email:wenny@mail.champion.com.tw)</p>	<p>重大訊息及公告各 19 則</p> <p>112 年 6 月 19 日召開股東會</p> <p>112 年 11 月 27 日召開法人說明會</p>
客戶	<ol style="list-style-type: none"> 1.資訊安全 2.客戶保護與溝通 3.資訊透明 4.服務品質 5.公司治理 	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司官網：提供產品資訊、磁磚線上展示及設置客戶服務專區，建置客戶常見問題解說、建材工藝介紹及瓷磚選購指南等服務，並設置服務專線及電子信箱，由專人處理相關事項，以保障消費者之權益。 http://www.champion.com.tw/service 2.不定期於電視、平面、網路播放廣告訊息 3.推出十年保固升級為『十五年保固』 15 年保固專線 037-561236 4.官方粉絲團經營：冠軍磁磚及馬可貝里磁磚粉絲團每週與消費者互動溝通 5. 冠軍建材 LINE@生活圈經營，發布產品訊息、活動與座談，分享材料新工法。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.舉辦 112 年建材行大會 2.參與 2022 年第三十五屆台北國際建築建材暨產品展 3.定期辦理設計師及建築師講座。
供應商	<ol style="list-style-type: none"> 1.企業形象 2.永續發展策略 3.資訊透明 4.供應商管理 	<p>綠色產品優先採購承諾，依採購綠色標章產品列為年度 KPI 指標，設供應商回應窗口：</p> <p>採購部 郭正斌先生 分機：1313 (Email : ben.kuo@champion.com.tw)，</p>	<p>年度購買綠色產品金額達 6,603 萬，佔 12.95% 採購量。每年評核一</p>

利害關係人	優先關注議題	溝通管道、回應方式及溝通頻率	112 年利害關係人溝通實績
		和供應商作為雙向溝通 每年執行現用供應商年度評核交期及品質	次，最近一次評核於 112 年 03 月 05 日完成
社會與社區關懷	1.環境保護 2.社區關懷 3.社會參與	<p>1.推動綠色環保： 公司訂定節能減碳目標，在生產製程中利用「窯爐熱風回收」、「電力系統改善」、「水資源再利用」、「磚料回收」四大環保製程創造友善環境。</p> <p>2.冠軍綠概念館觀光工廠： 2010 年斥資億元興建全臺灣第一座磁磚產業觀光工廠「冠軍綠概念館」，用行動倡導與大自然共生，「崇尚自然，節能環保，綠活美學」的主張，用最貼近大眾生活的方式，期盼喚醒參觀者節能減碳的環保意識，關懷自然環境，享受與大自然和諧共生的健康生活。</p> <p>3.社區關懷： 參與社區活動，對於長輩春節關懷問候及參與社區日托照顧服務硬體設施修繕等。</p> <p>4.社會參與 積極從事各項慈善公益活動，自 85 年起「大一元愛心磚」的活動，每銷售一箱磁磚產品捐贈一元，捐贈的範圍以「才藝型、教育型、環境改造型」三個大方向，除了培養身心障礙者一技之常，也希望透過申請補助，改善環境及孩子的教育，這幾年苗栗許多社福團體依會員專長及需求發展社團技能，透過培力轉型計畫，共同合作推出公益禮盒，培養會員就業能力，不僅從中肯定自我及成長，還因為有了技能改善家庭經濟。</p>	訂定 112 年生產製程節能減碳目標節省 1,050 公噸 CO2e 112 年溫室氣體排放總量 88,416.836 公噸 CO2e/年 112 年捐贈各公益慈善團體等 24 家

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
聯合授信	臺北富邦銀行等 16 家銀行	2019.4.15 簽約 授信期間為首次動用日起算 至屆滿 3 年之日止 另已於 2022 年 3 月 25 日完 成展延 2 年至 2024 年 7 月 5 日	聯合授信總額度上限 新台幣壹拾捌億元，主 要用途為償還金融機 構借款暨充實中期營 運資金。	造橋、竹南廠 之土地與廠 房、竹南辦公 大樓及機器 設備為該合 約之擔保品

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

簡明資產負債表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 113年3月31 日財務資料 (註)
		108年	109年	110年	111年	112年 (重編後)	
流動資產		4,815,419	4,770,411	5,224,523	4,161,714	4,259,981	4,282,826
不動產、廠房及設備		4,145,337	3,784,353	3,061,323	3,006,680	2,621,144	2,561,114
使用權資產		340,286	287,563	265,517	250,293	260,338	255,847
無形資產		166,150	153,655	143,821	138,388	135,378	138,485
其他資產		444,753	898,794	826,249	776,145	766,904	862,385
資產總額		9,911,945	9,894,776	9,521,433	8,333,220	8,043,745	8,100,657
流動負債	分配前	2,449,478	3,035,705	2,655,669	1,649,383	2,267,236	2,295,386
	分配後	2,449,478	3,035,705	2,221,887	1,649,383	2,267,236	2,295,386
非流動負債		1,529,983	1,342,169	367,548	1,236,823	329,181	323,761
負債總額	分配前	3,979,461	4,377,874	3,023,217	2,886,206	2,596,417	2,619,147
	分配後	3,979,461	4,377,874	2,589,435	2,886,206	2,596,417	2,619,147
歸屬於母公司業主之權益		5,932,484	5,516,902	6,498,216	5,447,014	5,447,328	5,481,510
股本		4,337,821	4,337,821	4,337,821	3,904,039	3,904,039	3,904,039
資本公積		157,999	157,999	157,999	157,999	157,999	157,999
保留盈餘	分配前	1,041,760	636,586	1,626,061	1,019,099	1,015,540	1,025,681
	分配後	1,041,760	636,586	1,192,279	1,019,099	1,015,540	1,025,681
其他權益		394,904	384,496	376,335	365,877	369,750	393,791
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	5,932,484	5,516,902	6,498,216	5,447,014	5,447,328	5,481,510
	分配後	5,932,484	5,516,902	6,064,434	5,447,014	5,447,328	5,481,510

註：財務資料經會計師核閱。

簡明資產負債表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		108年	109年	110年	111年	112年 (重編後)
流動資產		3,566,753	4,243,734	4,612,246	3,925,906	3,915,870
採用權益法之投資		2,350,438	1,570,494	2,191,395	1,726,046	1,463,819
不動產、廠房及設備		1,668,013	1,623,913	1,617,685	1,795,941	1,763,785
無形資產		4,538	1,707	517	2,502	11,517
其他資產		260,885	267,531	282,984	282,900	361,727
資產總額		7,850,627	7,707,379	8,704,827	7,733,295	7,516,718
流動負債	分配前	635,555	1,045,463	2,019,623	1,221,034	1,908,957
	分配後	635,555	1,045,463	1,585,841	1,221,034	1,908,957
非流動負債		1,282,588	1,145,014	186,988	1,065,247	160,433
負債總額	分配前	1,918,143	2,190,477	2,206,611	2,286,281	2,069,390
	分配後	1,918,143	2,190,477	1,772,829	2,286,281	2,069,390
歸屬於母公司業主之權益		5,932,484	5,516,902	6,498,216	5,447,014	5,447,328
股本		4,337,821	4,337,821	4,337,821	3,904,039	3,904,039
資本公積		157,999	157,999	157,999	157,999	157,999
保留盈餘	分配前	1,041,760	636,586	1,626,061	1,019,099	1,015,540
	分配後	1,041,760	636,586	1,192,279	1,019,099	1,015,540
其他權益		394,904	384,496	376,335	365,877	369,750
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	5,932,484	5,516,902	6,498,216	5,447,014	5,447,328
	分配後	5,932,484	5,516,902	6,064,434	5,447,014	5,447,328

註：財務資料經會計師查核。

(二) 綜合損益表

簡明綜合損益表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 113年3月31 日財務資料 (註)
	108年	109年	110年	111年	112年 (重編後)	
營業收入	4,730,243	3,609,001	3,205,927	3,006,408	3,137,657	854,530
營業毛利	1,085,216	690,993	753,869	863,117	905,309	234,487
營業損益	(306,763)	(350,447)	21,545	246,871	246,486	58,681
營業外收入及支出	(111,611)	37,305	1,254,273	(301,825)	(184,872)	(29,226)
稅前淨利	(418,374)	(313,142)	1,275,818	(54,954)	61,614	29,455
繼續營業單位 本期淨利	(425,190)	(402,867)	991,496	(188,243)	409	10,141
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(425,190)	(402,867)	991,496	(188,243)	409	10,141
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(54,374)	(12,715)	(10,182)	4,605	(95)	24,041
本期綜合損益總額	(479,564)	(415,582)	981,314	(183,638)	314	34,182
淨利歸屬於 母公司業主	(425,190)	(402,867)	991,496	(188,243)	409	10,141
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(479,564)	(415,582)	981,314	(183,638)	314	34,182
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	(0.98)	(0.93)	2.29	(0.45)	0.001	0.03

註：財務資料經會計師核閱。

簡明綜合損益表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年 (重編後)
營業收入	2,703,277	2,711,953	2,912,598	2,844,942	2,992,558
營業毛利	617,914	869,701	908,769	864,792	890,125
營業損益	134,022	436,894	416,968	380,321	332,427
營業外收入及支出	(552,117)	(749,251)	673,017	(469,888)	(270,241)
稅前淨利	(418,095)	(312,357)	1,089,985	(89,567)	62,186
繼續營業單位 本期淨利	(425,190)	(402,867)	991,496	(188,243)	409
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(425,190)	(402,867)	991,496	(188,243)	409
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(54,374)	(12,715)	(10,182)	4,605	(95)
本期綜合損益總額	(479,564)	(415,582)	981,314	(183,638)	314
淨利歸屬於 母公司業主	(425,190)	(402,867)	991,496	(188,243)	409
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(479,564)	(415,582)	981,314	(183,638)	314
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	(0.98)	(0.93)	2.29	(0.45)	0.001

註：財務資料經會計師查核。

註：1.上列財務資料均經會計師查核簽證。

2.停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

3.各年度利息資本化之金額如下：

單位：新台幣仟元

年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
金額	\$382	\$415	\$750	\$1,985	\$1,370

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師姓名	查核意見
108	曾國揚、賴麗真	無保留意見
109	陳宗哲、賴麗真	無保留意見
110	陳宗哲、池世欽	無保留意見
111	陳宗哲、池世欽	無保留意見
112	陳宗哲、池世欽	無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析(合併)-採用國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 113年3月31 日
		108年	109年	110年	111年	112年 (重編後)	
財務結構 (%)	負債占資產比率	40.15	44.24	31.75	34.63	32.28	32.33
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	170.45	172.63	212.27	181.16	207.82	214.03
償債能力 %	流動比率	196.59	157.14	196.73	252.32	187.89	186.58
	速動比率	111.75	115.00	157.14	178.51	134.05	138.83
	利息保障倍數	(2.78)	(1.67)	29.45	3.27	3.91	7.33
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.07	3.54	2.92	3.40	4.07	1.00
	平均收現日數	72.00	103.00	125.00	107.35	89.68	90.00
	存貨週轉率(次)	1.81	1.87	2.33	2.18	2.11	0.61
	應付款項週轉率(次)	7.24	4.80	3.93	4.87	6.62	2.19
	平均銷貨日數	202.00	195.00	157.00	167.43	172.99	147.54
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.08	0.91	0.94	0.99	1.12	0.33
	總資產週轉率(次)	0.45	0.36	0.33	0.34	0.38	0.11
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.28)	(3.43)	10.64	(1.82)	0.39	0.20
	權益報酬率(%)	(6.89)	(7.04)	16.50	(3.15)	0.01	0.19
	稅前純益占實收資本額比率(%) <small>(註7)</small>	(9.64)	(7.22)	29.41	(1.41)	1.58	0.75
	純益率(%)	(8.99)	(11.16)	30.93	(6.26)	0.01	1.19
	每股盈餘(元)	(0.98)	(0.93)	2.29	(0.45)	0.001	0.03
現金流量	現金流量比率(%)	8.46	10.92	1.13	24.58	12.91	8.59
	現金流量允當比率(%)	212.34	282.78	183.52	60.82	72.83	76.28
	現金再投資比率(%)	3.11	5.44	0.48	(7.59)	5.76	3.93
槓桿度	營運槓桿度	(6.14)	(5.58)	79.31	5.88	6.17	8.21
	財務槓桿度	0.74	0.81	(0.65)	1.16	1.21	1.15

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.償債能力：係本年度流動比率及速動比率較111年度減少主係流動負債增加係因長期借款到期將屆期而轉列為短期負債所致。
- 2.獲利能力：係因本年度為稅後淨利係比上年度之稅後淨損而增加獲利，使得資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益及純益率、每股盈餘等增加。
- 3.現金流量：現金流量比率係本期較上期下降47.5%係因本期之營業活動淨現金流量及流動負債因長期借款到期轉列為流動負債所致；現金再投資比率：因112年度營業活動淨現金流量減少(應收帳票增加)惟未有發放現金股利使得現金在投資金額為正數，而因111年度發放現金股利使得現金再投資金額為負數而112年度無此情事，致使得112年度現金再投資比例較提升。

財務分析(個體)-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年	109年	110年	111年	112年 (重編後)
財務結構 (%)	負債占資產比率	24.43	28.42	25.35	29.56	27.53
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	423.60	402.28	401.70	303.30	308.84
償債能力 %	流動比率	561.20	405.92	228.37	321.52	205.13
	速動比率	418.01	311.12	179.36	230.24	147.62
	利息保障倍數	(9.82)	(6.08)	38.33	1.29	4.05
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.67	4.24	4.09	4.09	4.20
	平均收現日數	78.00	86.00	89	87.24	86.90
	存貨週轉率(次)	2.48	2.13	2.24	2.16	2.19
	應付款項週轉率(次)	7.81	7.09	7.78	7.16	7.30
	平均銷貨日數	147.00	171.00	163.00	168.98	166.67
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.58	1.65	1.80	1.67	1.68
	總資產週轉率(次)	0.33	0.35	0.35	0.35	0.39
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.79)	(4.88)	12.37	(2.01)	0.41
	權益報酬率(%)	(6.89)	(7.04)	16.50	(3.15)	0.01
	稅前純益占實收資本額比率(%) <small>(註7)</small>	(9.64)	(7.20)	25.13	(2.29)	1.59
	純益率(%)	(15.73)	(14.86)	34.04	(6.62)	0.01
	每股盈餘(元)	(0.98)	(0.93)	2.29	(0.45)	0.001
現金流量	現金流量比率(%)	49.23	45.42	21.22	38.26	13.36
	現金流量允當比率(%)	302.08	339.02	332.97	111.95	112.93
	現金再投資比率(%)	4.49	7.39	6.67	(6.40)	4.85
槓桿度	營運槓桿度	7.23	2.68	3.41	3.45	4.39
	財務槓桿度	1.40	1.08	1.08	1.09	1.14

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.償債能力：係本年度之流動比率及速動比率較 111 年度減少主係流動負債增加係因長期借款到期將屆期而轉列為短期負債所致，利息保障倍數係本期稅前淨利增加(採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額較上期減少 231,397 千元)所致。
- 2.獲利能力：係本期稅後淨利增加(採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額較上期減少 231,397 千元)而致使資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益及純益率、每股盈餘較上期增加。
- 3.現金流量比率：現金流量比率係本期較上期下降 47.5%係因本期之營業活動淨現金流量及流動負債因長期借款到期轉列為流動負債所致；現金再投資比率：因 112 年度營業活動淨現金流量減少(應收帳票增加)惟未有發放現金股利使得現金在投資金額為正數，而因 111 年度發放現金股利使得現金再投資金額為負數而 112 年度無此情事，致使得 112 年度現金再投資比例較提升。
- 4.槓桿度：係本期因營業收入成長惟因管銷費用增加運費等(支出漲價造成)，使得營業淨利較前期減少致使營業槓桿提高。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

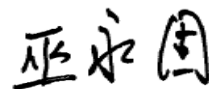
董事會造具本公司民國一一二年度(重編後)財務報告，經委請安侯建業聯合會計師事務所陳宗哲會計師及池世欽會計師查核完竣，並出具查核報告。上述財務報告連同營業報告書及盈虧撥補案經本審計委員會查核完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，出具審查報告書，敬請 鑒核。

此 致

冠軍建材股份有限公司股東會

審計委員會

召集人：巫永固



中華民國一一三年四月二十六日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 119~186 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第 187~243 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣千元

項 目	年 度	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	差 異	
				金 額	%
流動資產		4,259,981	4,161,714	98,267	2.36
非流動資產		3,783,764	4,171,506	(387,742)	(9.30)
資產總額		8,043,745	8,333,220	(289,475)	(3.47)
流動負債		2,267,236	1,649,383	617,853	37.46
非流動負債		329,181	1,236,823	(907,642)	(73.38)
負債總額		2,596,417	2,886,206	(289,789)	(10.04)
股本		3,904,039	3,904,039	0	0.00
資本公積		157,999	157,999	0	0.00
保留盈餘		1,015,540	1,019,099	(3,559)	(0.35)
其他權益		369,750	365,877	3,873	1.06
庫藏股		0	0	0	0.00
股東權益總額		5,447,328	5,447,014	314	0.01

重大變動項目說明：

- 1.流動資產：本期無增添重大之非流動性資產，減少是來自於固定資產及使用權提列折舊及攤提所致。
- 2.流動負債：因長期借款到期日為113年7月間故轉列為一年內到期之長期負債致使流動負債增加。
- 3.非流動負債：因長期借款到期日為113年7月間故轉列為流動負債而使得長期借款減少所致。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣千元

項 目	年 度	112 年度	111 年度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入淨額		3,137,657	3,006,408	131,249	4.37
營業成本		2,232,348	2,143,291	89,057	4.16
營業毛利		905,309	863,117	42,192	4.89
營業費用		658,823	616,246	42,577	6.91
營業利益		246,486	246,871	(385)	(0.16)
營業外收入及支出		(184,872)	(301,825)	116,953	(38.75)
稅前淨利		61,614	(54,954)	116,568	(212.12)
減：所得稅費用		61,205	133,289	(72,084)	(54.08)
稅後淨利		409	(188,243)	188,652	(100.22)
其他綜合損益		(95)	4,605	(4,700)	(102.06)
本期綜合損益總額		314	(183,638)	183,952	(100.17)

增減比例變動分析說明：

1、112年度與111年度比較差異：營業收入成長下，使得營業成本與營業毛利增長，然而營業費用項下之推銷費用增加係因台灣運輸因運輸成本上漲使得誠品運送之運費及推動磁磚新品之廣告及經銷獎勵費用隨業績成長而增加，管理費用增加係因合併子公司之設備廠房因租賃契約解除後112年度所提列折舊費用列為管理費用項下而增加(111年度列為營業成本項下)，經二期營業利益比較下差異不大。

2、112年度與111年度營業外收入及支出比較差異淨損失減少116,953千元：

(1)其他利益及損失之損失差異減少為153,127千元：

①因112年度合併子公司-信益蓬萊處分不具使用經濟效益之設備及資產清理等淨收益為21,485千元(出售價金為149,495千元)。

②111年度認列各項資產之減損損失計98,156千元而112年度無此情事而減少損失。

③出租與關係人之租金收入40,575千元(較111年度增加12,627千元)。

④因訴訟案於112年度判決確認而迴轉產生收益23,853千元而已於111年度所計提訴訟損失37,605千元，故二期差異為收益及損失差異為61,458千元。

(2)採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為損失增加38,748千元係採權益法之投資於112年度之經營產生虧損所認列而增加。

3、所得稅費用112年度較前一年度減少主要來自於合併子公司(大陸地區)所產生營運虧損對本公司所在地區之課稅所得不能產生抵扣而有未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失減少76,046千元所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

年 度	112 年度	111 年度	增(減)比例(%)
項 目			
現金流量比率	12.91	24.58	(47.48)
現金流量允當比率	72.83	60.82	19.75
現金再投資比率	5.76	(7.59)	175.89

增減比例變動分析說明：

1、現金流量比率：係因營業活動淨現金流量較 111 年減少、且流動負債增加係因長期借款到期將屆期而轉列為短期負債所致使現金流量比例下降。

2、現金再投資比率：因 112 年度營業活動淨現金流量減少(應收帳票增加)惟未有發放現金股利使得現金在投資金額為正數，而因 111 年度發放現金股利使得現金再投資金額為負數而 112 年度無此情事，致使得 112 年度現金再投資比例較提升。

(二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,705,602	450,000	150,000	—	(450,000)	600,000

1.本年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：預計未來一年經營活動產生淨現金流入。

(2)投資活動：主要係購置資產及處分資產產生現金收入致投資活動淨現金流入。

(3)融資活動：預估向金融機構貸款依貸款合約還款等之淨現金流出。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫。

(一)轉投資政策：以現有規模，集團所有員工謹守本份，深耕細作，基礎築牢，努力經營，積小為大，發揮最大經濟效益。

(二)獲利或虧損之主要原因及其改善計畫：

因 112 年度虧損主要來自於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為虧損 64,689 千元，因於大陸地區運營為合資公司為主，因合資公司於大陸經營受到大陸房地產蕭條影響及陶瓷產業產量過剩等導致應收帳款收回延後依帳款評估政策提列壞帳準備增加以及存貨評價提列跌價損失致 112 年度關聯公司虧損為 224,142 千元(歸屬本公司認列之綜合損益為 97,413 千元)。關聯公司對於營運環境影響經營刻正積極改變營運模式並為積極降低各項營運支出及成本藉以提升營運效益。

改善計畫：新產品引進及銷售通路提升，於生產設備更新及精進為永續努力，為提供消費者精湛設計及卓越質量的產品並深耕磁磚之產品附加價值，提升銷售價值。

(三)未來一年投資計畫：無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項。

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

利率變動

公司同時以固定及浮動利率借入利率，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。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，民國 112 年度之淨利將減少 1,997 千元。

匯率變動

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、備供出售之金融資產、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 112 年度當功能性貨幣相對於美金及歐元貶值或升值 3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年度之稅後淨利將減少或增加 13,749 千元。在應收應付相互沖抵之結果，產生某種程度之自然避險將可降低匯率變動，且對本公司營運損益之影響不大。

通貨膨脹

近年來通貨膨脹因受國際原油上漲之影響，本公司部分產品成本如燃料支出亦受影響。此一通貨膨脹率對本公司之營運及獲利並無重大影響；且本公司磁磚銷售係以國內為主，其售價與一般消費性產品相比較能隨通貨膨脹而適度調整，因此本公司營運損益受到通貨膨脹之影響程度不高。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

資金貸與他人、背書保證皆依據本公司「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業辦法」、「背書保證作業程序」所訂定之政策及因應措施辦理。

衍生性商品交易：1.市場風險：本公司持有之利率交換合約，係為規避因利率波動所產生之風險，因此利率變動可能產生之損益，將會與被避險項目之利率變動所評價產生之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。2.信用風險：本公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。3.流動性風險：本公司之營運資金足以支應前述現金流量，且利率交換合約到期時有相對之現金流入或流出，因此不致有重大之現金流量風險。4.利率變動之現金流量風險：本公司與金融機構簽訂利率交換合約主要係為規避浮動利率所產生之風險，故市場利率波動對本公司之未來現金流量並無重大之影響。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫之技術或產品

- (1) 45×90 cm、90×90 cm、60×120 cm石板磚系列產品開發
- (2) 30×60 cm、60×60 cm絲柔大理石系列產品開發
- (3) 30×60cm、60×60 cm新系列數位石板磚開發
- (4) 60×60×2 cm、60×120×2 cm厚磚新品開發
- (5) 90×180 cm大尺寸中板新品開發
- (6) 90×90 cm、60×120 cm、60×60 cm瓷質大理石瓷磚系列產品開發
- (7) 6×22.7 cm外牆磚新效果開發

2.預計投入之研發費用：新台幣 40,000 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

因應主管機關對公司治理、公司法等的修訂，本公司業已配合辦理，目前對財務業務尚無重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

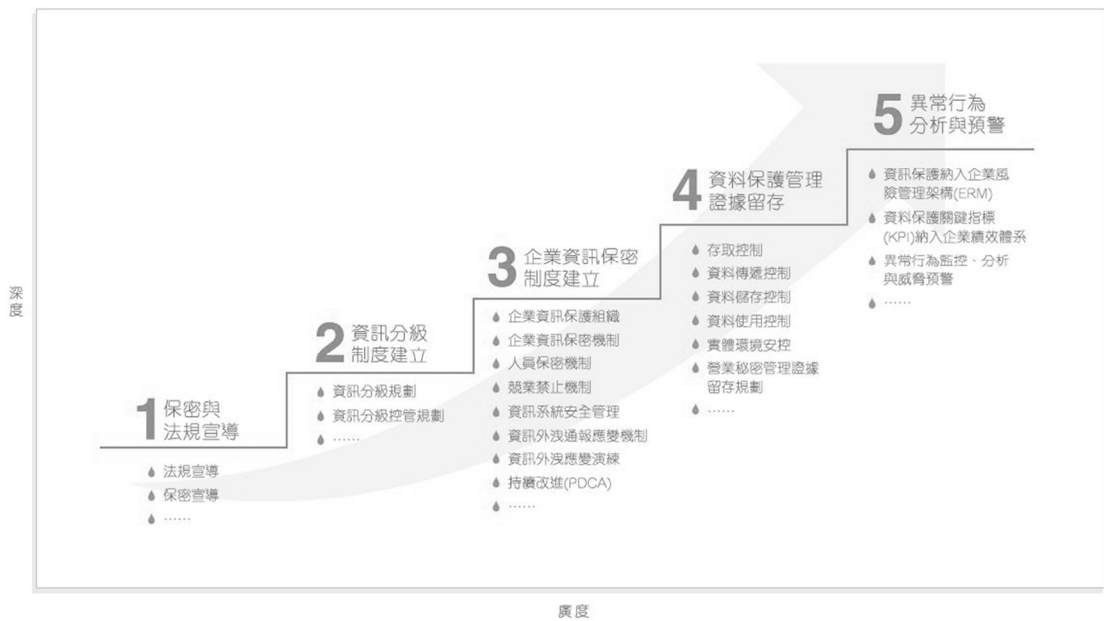
資安風險評估分析：



保護信息安全範圍包括員工，客戶，供應商和股東以及營運相關資訊軟硬體設備。所有的資訊安全規章制度皆基於技術保障，應用程序和數據安全標準制定，並納入管理運作體系，以保障員工，供應商和客戶進行業務接洽時之隱私權保護與資訊安全維護。透過設立資訊安全監控系統建置執行弱點掃描預防外部駭客侵入與內部機密洩漏。資訊軟硬體設備管控包含網際網路及個人資訊設備，如桌上型電腦、筆記型電腦、平板電腦及智慧手等之資安防護網絡安全系統的建立，以落實個人資料、內部機密資料、客戶及供應商資料保護。

透過資訊安全管理系統與執行細則，確實管控並清楚定義職責與管理責任。在內部管控方面除透過資訊部門持續改善資安防護管理體系外，公司新進員工報到當日即簽屬從業人員職業道德服務協議並接受資安教育訓練，且每年執行員工資訊安全相關教育訓練，透過不斷的培訓以提升員工資安意識並內化於各項作業中，以落實最安全及嚴密的資安保障。2023年無侵犯客戶隱私或遺失客戶資料的投訴。

資安管理推動與實施藍圖



(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：請參閱本年報第 244 頁。

(二)關係企業合併財務報表及關係報告書：請參閱本年報第 244～248 頁。

二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一一二年度(重編後)(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：冠軍建材股份有限公司

董 事 長：林榮德

日 期：民國一一三年四月二十六日





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

會計師查核報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

冠軍建材股份有限公司及其子公司(冠軍集團)民國一一二年(重編後)及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年(重編後)及一一一年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達冠軍集團民國一一二年(重編後)及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年(重編後)及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與冠軍集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對冠軍集團民國一一二年度(重編後)合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入之認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十九)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

冠軍集團主要營業項目為陶瓷、陶瓷製品、石材製品及耐火材料之製造及買賣，收入係企業營運之主要現金流入來源，且為財務報告使用者所關切之事項，故收入認列係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

- 評估收入認列會計政策之適當性；
- 對銷貨收入循環執行內部控制測試及檢查收入認列時間點之正確性；
- 對前十大銷售客戶進行差異分析，以評估有無重大異常；並對交易對象發函詢證；
- 選定資產負債表日前後一段期間核對相關憑證，以確定相關交易已適當入帳。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

冠軍集團存貨金額係以成本與淨變現金額孰低者列示，因屬與房地產相關產業，房地產不景氣可能造成產品銷售價格產生較大幅度的波動，致可能產生存貨成本高於淨變現價值之風險，故存貨評價係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並抽樣檢視存貨是否落於正確區庫齡區間；
- 評估存貨跌價或呆滯損失提列比率之合理性；
- 評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行；評估所採用之淨變現價值基礎，以驗證管理當局估計存貨備抵評價之正確性。

三、不動產、廠房及設備減損

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；不動產、廠房及設備減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；不動產、廠房及設備減損之說明，請詳合併財務報告附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

冠軍集團之主要營運項目為製造及銷售陶瓷製品，營業部門分為磁磚事業部及中國事業部，不動產、廠房及設備佔合併總資產比例為33%，其中中國事業部因營運連續虧損，造成不動產、廠房及設備有減損之跡象，故不動產、廠房及設備減損係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

- 檢視中國事業部不動產、廠房及設備帳面價值之計算是否無重大異常；
- 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。



其他事項-更新意見

本會計師曾於民國一一三年三月二十八日對冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一一二年度重編前合併財務報告出具保留意見之查核報告，保留事項係因本會計師未能接觸採用權益法之轉投資公司海鷗冠軍有限公司財務資訊，致無法對該等採用權益法投資之金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。如合併財務報告附註四(二十)所述，於民國一一三年四月二十四日，採用權益法之轉投資公司海鷗冠軍有限公司提供其二〇二三年度財務資訊，並經本會計師執行分析性程序及訪談海鷗冠軍有限公司主要管理階層以取得足夠及適切之查核證據。因此，本會計師於本報告中對冠軍建材股份有限公司及其子公司民國一一二年度重編後合併財務報告所表示之意見已予更新，且與重編前合併財務報告所表示者不同。

其他事項-對個體財務報告出具查核報告

冠軍建材股份有限公司已編製民國一一二年度(重編後)及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估冠軍集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算冠軍集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

冠軍集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對冠軍集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使冠軍集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致冠軍集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對冠軍集團民國一一二年度(重編後)合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳泉哲



會計師：

尹世欽



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

民國一十三年四月二十六日



冠軍建材股份有限公司
各股東負債表

民國一〇一三年三月三十一日

單位：新台幣千元

112.12.31(重編後)		111.12.31	
金額	%	金額	%
資產			
流動資產：			
1100		現金及約當現金(附註六(一)及(二十二))	2100
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))	2130
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))	2150
1141		合約資產-流動(附註六(十九)及(二十二))	2170
1150		應收票據淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	2181
1170		應收帳款淨額(附註六(五)、(十九)及(二十二))	2200
1180		應收帳款-關係人淨額(附註六(五)、(十九)、(二十二)及七)	2220
1220		本期所得稅資產	2230
1310		存貨-製造業(附註六(六))	2251
1321		待售房地(附註八)	2280
1410		預付款項	2320
1476		其他金融資產-流動(附註六(二十二)、七及八)	2399
1479		其他流動資產-其他(附註六(二十二))	
		非流動資產：	
1517		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及(二十二))	2540
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))	2556
1550		採用權益法之投資(附註六(七))	2570
1600		不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2580
1755		使用權資產(附註六(九)及八)	2630
1760		投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	2640
1780		無形資產(附註六(十一))	2645
1840		遞延所得稅資產(附註六(十六))	
1915		預付設備款(附註九)	
1980		其他金融資產-非流動(附註六(二十二))	
1990		其他非流動資產-其他	
		負債及權益	
		流動負債：	
		長期借款(附註六(十三)及(二十二))	2540
		除役、復原及修復成本之長期負債準備	2556
		遞延所得稅負債(附註六(十六))	2570
		租賃負債-非流動(附註六(二十二))	2580
		長期遞延收入(附註六(十五))	2630
		淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	2640
		存入保證金(附註六(二十二))	2645
		非流動負債：	
		長期借款(附註六(十三)及(二十二))	2540
		除役、復原及修復成本之長期負債準備	2556
		遞延所得稅負債(附註六(十六))	2570
		租賃負債-非流動(附註六(二十二))	2580
		長期遞延收入(附註六(十五))	2630
		淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	2640
		存入保證金(附註六(二十二))	2645
		負債總計	
		歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：	
		股本	3100
		資本公積	3200
		保留盈餘	3300
		其他權益	3400
		歸屬於母公司業主之權益合計	31XX
		非控制權益	36XX
		權益總計	
		負債及權益總計	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖憲儀



冠軍建材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	112年度(重編後)		111年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十九)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 3,195,032	101	3,074,520	102
4511 營建工程收入	54,903	2	22,584	1
4170 減：銷貨退回	42,528	1	38,799	1
4190 銷貨折讓	69,750	2	51,897	2
營業收入淨額	3,137,657	100	3,006,408	100
營業成本(附註六(六)、(十四)、七及十二)：				
5110 銷貨成本	2,197,263	70	2,129,001	71
5510 營建成本	35,085	1	14,290	-
營業成本	2,232,348	71	2,143,291	71
營業毛利	905,309	29	863,117	29
營業費用(附註六(五)、(十四)、(二十)及十二)：				
6100 推銷費用	399,581	13	330,267	11
6200 管理費用	251,134	8	236,649	8
6300 研究發展費用	40,300	1	25,700	1
6450 預期信用回升利益(附註六(五)及(二十二))	(32,192)	(1)	23,630	1
營業費用合計	658,823	21	616,246	21
營業淨利	246,486	8	246,871	8
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十一))	22,785	1	12,620	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五)、(二十一)及七)	(64,689)	(2)	(217,816)	(7)
7050 財務成本(附註六(二十一))	(42,155)	(1)	(34,564)	(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))	(100,813)	(2)	(62,065)	(2)
營業外收入及支出合計	(184,872)	(4)	(301,825)	(10)
稅前淨利(損)	61,614	4	(54,954)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	61,205	2	133,289	4
本期淨利	409	2	(188,243)	(6)
其他綜合損益：				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(3,968)	-	15,063	1
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	1,699	-	(1,327)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	17,136	1	(26,999)	(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	14,867	1	(13,263)	-
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	(19,188)	(1)	23,221	1
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	388	-	(709)	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(3,838)	-	4,644	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(14,962)	(1)	17,868	1
8300 本期其他綜合損益	(95)	-	4,605	1
本期綜合損益總額	\$ 314	2	(183,638)	(5)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 409	2	(188,243)	(6)
8620 非控制權益	-	-	-	-
	\$ 409	2	(188,243)	(6)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 314	2	(183,638)	(5)
8720 非控制權益	-	-	-	-
	\$ 314	2	(183,638)	(5)
9750 基本每股盈餘(虧損)(附註六(十八))	\$ 0.001		(0.45)	
9810 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十八))	\$ 0.001			

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	資本公積			保留盈餘			其他權益項目		
	普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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	權益總計
\$ 4,337,821	157,999	501,090	121,349	1,003,622	1,626,061	333,336	42,999	376,335	6,498,216
-	-	-	(188,243)	(188,243)	-	-	-	-	(188,243)
-	-	-	15,063	15,063	18,577	(29,035)	(29,035)	(10,458)	4,605
-	-	-	(173,180)	(173,180)	18,577	(29,035)	(29,035)	(10,458)	(183,638)
-	-	98,948	-	(98,948)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(433,782)	(433,782)	-	-	-	(433,782)
(433,782)	-	-	-	-	-	-	-	-	(433,782)
3,904,039	157,999	600,038	121,349	297,712	1,019,099	351,913	13,964	365,877	5,447,014
-	-	-	409	409	-	-	-	-	409
-	-	-	(3,968)	(3,968)	(15,350)	19,223	19,223	3,873	(95)
-	-	-	(3,559)	(3,559)	(15,350)	19,223	19,223	3,873	314
\$ 3,904,039	157,999	600,038	121,349	294,153	1,015,540	336,563	33,187	369,750	5,447,328

民國一一年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

現金減資

民國一一年十二月三十一日餘額

本期淨利(重編後)

本期其他綜合損益(重編後)

本期綜合損益總額(重編後)

民國一一年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖慈儀

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度 (重編後)	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 61,614	(54,954)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	371,471	375,199
攤銷費用	29,006	28,328
變更租約利益	265	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	4,400	(3,581)
利息費用	42,155	34,564
利息收入	(18,778)	(8,669)
股利收入	(931)	(931)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	100,813	62,065
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	23,838	2,949
不動產、廠房及設備減損損失	-	65,163
非金融資產減損損失	-	32,993
遞延收入攤銷	(6,632)	(6,676)
預期信用(回升利益)損失	(32,192)	23,630
收益費損項目合計	513,415	605,034
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產增加	(1,841)	(596)
應收票據(增加)減少	(148,613)	76,798
應收帳款(增加)減少	(5,790)	305,766
存貨增加	(36,490)	(107,503)
預付款項減少(增加)	32,917	(55,573)
其他流動資產減少	1,699	13,011
其他金融資產減少	18,163	56,340
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(139,955)	288,243
合約負債(減少)增加	(37,632)	7,374
應付票據增加(減少)	26,667	(12,208)
應付帳款減少	(41,245)	(174,320)
其他應付款增加(減少)	24,452	(57,671)
其他流動負債增加(減少)	9,653	(12,816)
淨確定福利負債減少	(5,598)	(9,049)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(23,703)	(258,690)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(163,658)	29,553
調整項目合計	349,757	634,587
營運產生之現金流入	411,371	579,633
支付之利息	(43,238)	(33,707)
支付之所得稅	(75,363)	(140,404)
營業活動之淨現金流入	292,770	405,522

冠軍建材股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度 (重編後)	111年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(15,439)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(20,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	45,937
取得採用權益法之投資	-	(59,177)
取得不動產、廠房及設備	(103,965)	(312,260)
處分不動產、廠房及設備	139,004	27
存出保證金(增加)減少	(3,610)	17,102
取得無形資產	(12,297)	(3,000)
其他金融資產-流動增加	(12,680)	(126,378)
其他非流動資產減少(增加)	6,346	(27,514)
預付設備款增加	(92,930)	(29,293)
收取之利息	18,778	8,669
收取之股利	931	931
投資活動之淨現金流出	(80,423)	(500,395)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,067,061	1,876,723
短期借款減少	(2,325,354)	(1,567,351)
償還長期借款	-	(120,000)
存入保證金減少	(1,982)	(8,063)
其他應付款-關係人減少	-	(42,738)
租賃本金償還	(31,178)	(21,987)
發放現金股利	-	(433,782)
現金減資	-	(433,782)
籌資活動之淨現金流出	(291,453)	(750,980)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(418)	6,965
本期現金及約當現金減少數	(79,524)	(838,888)
期初現金及約當現金餘額	1,785,126	2,624,014
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,705,602	1,785,126

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



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
民國一一二年度(重編後)及一一一年度
(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。

本公司民國一一二年及一一一年十二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一一三年四月二十六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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 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
			112.12.31	111.12.31	
本公司	SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. (以下稱SWANVIEW)	投資	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%	本公司直接持有超過50%股數之子公司
本公司	冠軍欣業股份有限公司(以下稱冠軍欣業)	木地板、水泥、金屬結構及建築組件之製造	100.00%	100.00%	本公司直接持有超過50%股數之子公司
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%	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%	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%	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%	SWANVIEW直接及間接合計持有超過100%股數之子公司
信益中國	蕭縣華冠礦產品有限公司(以下稱蕭縣華冠)	銷售高嶺土、瓷石、長石及矽砂等	100.00%	100.00%	信益中國直接持有超過50%股數之子公司

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供使用狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異並全數列為營業成本。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制。

合併公司對於關聯企業之權益係採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減除累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	20~55年
機器設備	2~10年
窯及電氣設備	3~15年
運輸設備	5~10年
其他設備	3~10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十三)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.採礦權

探勘支出以成本減去減損損失後的淨額列示。探勘支出包括在現有礦床周邊、外圍、深部或外購取得探礦權基礎上發生的與技術及商業開發可行性研究相關的地質勘查、勘探鑽孔及溝渠開挖及採樣等活動支出。在可合理地肯定礦山可作商業生產後發生的勘探支出將可予以資本化，在取得採礦權證後計入無形資產採礦權，按照採礦權證年限依直線法攤銷。倘任何工程於開發階段被放棄或屬於生產性勘探，則其總開支將予核銷，計入當期費用。

3.其他無形資產

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

4.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體成本 2~3年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十五)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司製造磁磚，並銷售予經銷商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 工程合約

合併公司從事室內裝潢之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，迄今已發生工程成本占估計合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價(例如按逾期日數為基礎計算之罰款及物價調整補貼)，係採用過去累積之經驗以期望值估計。合併公司僅於累積收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對室內裝潢提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司，關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人的基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人的損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人的損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)會計變動之理由及影響

合併公司於民國一一三年四月二十四日取得關聯企業-海鷗冠軍股份有限公司二〇二三年度之財務資訊，與先前於民國一一三年三月取得及據以採權益法認列之財務資訊已有調整，故依更新後資訊重編合併公司民國一一二年度合併財務報告。

1.合併資產負債表

	112.12.31		
	重編前 報導金額	錯誤更正 影響數	重編後 報導金額
採用權益法之投資	\$ 326,602	49,349	375,951
遞延所得稅負債	96,480	(150)	96,330
保留盈餘	965,443	50,097	1,015,540
其他權益	370,348	(598)	369,750

2.合併綜合損益表

	112年度		
	重編前 報導金額	錯誤更正 影響數	重編後 報導金額
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(150,910)	50,097	(100,813)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(18,440)	(748)	(19,188)
減：與可能重分類之項目相 關之所得稅	(3,688)	(150)	(3,838)

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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(五)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

(三)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(八)。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(十)，投資性不動產；

(二)附註六(二十二)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,235	1,963
活期存款	1,048,073	1,092,305
外幣存款	363,101	409,691
支票存款	70,262	118,930
定期存款	<u>222,931</u>	<u>162,237</u>
	<u>\$ 1,705,602</u>	<u>1,785,126</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)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
黃金存摺	\$ 10,490	9,016
國外上市(櫃)公司股票	51,677	58,730
合 計	\$ 62,167	67,746

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司上述之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

	112.12.31	111.12.31
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	\$ 15,086	14,729
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	12,472	10,774
小 計	27,558	25,503
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
合 計	\$ 37,558	35,503

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有該等債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資，依合併公司持有之目的係非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3. 合併公司民國一十二年及一十一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

4. 按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(十七)。

5. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

6. 民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
國內公司債	\$ 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)。		

(五)應收票據及應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 525,529	376,933
減:備抵損失	-	-
淨額	<u>\$ 525,529</u>	<u>376,933</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 469,228	469,095
減:備抵損失	(115,799)	(161,511)
備抵銷貨退回及折讓	(14,684)	(7,940)
合 計	<u>\$ 338,745</u>	<u>299,644</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：

	112.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 836,727	0%	-
逾期30天以下	11,489	0%~10%	-
逾期31~120天	28,284	0%~15%	3,579
逾期121天以上	118,257	70%~100%	112,220
	<u>\$ 994,757</u>		<u>115,799</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 626,546	0%	-
逾期30天以下	20,765	0%~10%	-
逾期31~120天	33,892	0%~15%	967
逾期121天以上	164,825	70%~100%	160,544
	\$ 846,028		161,511

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：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 161,511	143,542
認列之減損(迴轉利益)損失	(34,816)	22,356
本年度因無法收回而沖銷之金額	(8,697)	(6,382)
匯率影響數	(2,199)	1,995
期末餘額	\$ 115,799	161,511

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

(六)存貨－製造業

	112.12.31	111.12.31
商品	\$ 120,096	108,984
製成品	947,006	1,100,203
在製品	39,844	49,377
原料	196,476	153,384
物料	25,943	39,284
小計	1,329,365	1,451,232
減：備抵跌價及呆滯損失	(312,299)	(470,656)
合計	\$ 1,017,066	980,576

合併公司民國一十二年及一十一年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	112年度	111年度
存貨出售轉列	\$ 2,196,187	2,074,866
停機損失	83,891	92,780
未分攤製造費用	(8,422)	(34,372)
報廢損失	18,339	14,786
盤(盈)虧	13,563	6,830
存貨跌價及呆滯回升利益	(106,295)	(25,889)
	\$ 2,197,263	2,129,001

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年度及因存貨去化而認列存貨跌價回升利益分別為106,295千元及25,899千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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：

	112.12.31	111.12.31
	(重編後)	
關聯企業	<u>\$ 375,951</u>	<u>465,321</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/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			112.12.31	111.12.31
海鷗冠軍有限公司(海鷗冠軍)	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%

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

海鷗冠軍有限公司之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
	(重編後)	
流動資產	\$ 999,601	1,241,775
非流動資產	354,861	360,392
流動負債	(616,284)	(649,259)
非流動負債	(80,117)	(57,605)
淨資產	<u>\$ 658,061</u>	<u>895,303</u>

	112年度	111年度
	(重編後)	
營業收入	<u>\$ 1,905,683</u>	<u>1,671,451</u>
本期淨損	\$ (224,142)	(158,605)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (224,142)</u>	<u>(158,605)</u>

	112年度	111年度
	(重編後)	
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 389,099	393,811
本期投資	-	59,177
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(97,413)	(68,933)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	291,686	384,055
匯率影響數	(5,693)	5,044
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 285,993</u>	<u>389,099</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. 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：

	112.12.31	111.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 89,958	76,222
	112年度	111年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ (3,400)	6,868
其他綜合損益	17,136	(26,999)
綜合損益總額	\$ 13,736	(20,131)

4. 民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保或受限制之情形。

5. 合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

(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112年1月1日餘額	\$ 1,016,670	2,505,387	4,865,526	62,605	328,456	95	8,778,739
增添	16,859	7,473	65,819	1,087	12,727	-	103,965
預付設備款轉入	-	-	24,276	3,703	884	-	28,863
處分及報廢	(584)	(5,936)	(2,400,929)	(13,505)	(123,318)	-	(2,544,272)
匯率變動之影響	-	(33,769)	(34,851)	(602)	(2,230)	(2)	(71,454)
民國112年12月31日餘額	\$ 1,032,945	2,473,155	2,519,841	53,288	216,519	93	6,295,841
民國111年1月1日餘額	\$ 806,005	2,470,091	4,714,478	52,970	317,064	94	8,360,702
增添	210,485	8,213	76,804	7,847	8,911	-	312,260
預付設備款轉入	180	-	27,010	1,233	-	-	28,423
處分及報廢	-	(13)	(9,482)	(61)	(785)	-	(10,341)
匯率變動之影響	-	27,096	56,716	616	3,266	1	87,695
民國111年12月31日餘額	\$ 1,016,670	2,505,387	4,865,526	62,605	328,456	95	8,778,739
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,312,555	4,148,187	49,703	261,614	-	5,772,059
折舊	-	100,685	209,711	4,608	23,363	-	338,367
處分及報廢	-	(3,243)	(2,261,477)	(12,384)	(104,326)	-	(2,381,430)
匯率變動之影響	-	(19,716)	(31,723)	(608)	(2,252)	-	(54,299)
民國112年12月31日餘額	\$ -	1,390,281	2,064,698	41,319	178,399	-	3,674,697

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
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,200,981	3,818,615	44,866	234,917	-	5,299,379
折舊	-	98,077	222,771	4,196	24,485	-	349,529
處分及報廢	-	(7)	(6,645)	(45)	(668)	-	(7,365)
減損損失	-	-	65,104	94	(35)	-	65,163
匯率變動之影響	-	13,504	48,342	592	2,915	-	65,353
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,312,555</u>	<u>4,148,187</u>	<u>49,703</u>	<u>261,614</u>	<u>-</u>	<u>5,772,059</u>

帳面價值：

民國112年12月31日	<u>\$ 1,032,945</u>	<u>1,082,874</u>	<u>455,143</u>	<u>11,969</u>	<u>38,120</u>	<u>93</u>	<u>2,621,144</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 806,005</u>	<u>1,269,110</u>	<u>895,863</u>	<u>8,104</u>	<u>82,147</u>	<u>94</u>	<u>3,061,323</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,016,670</u>	<u>1,192,832</u>	<u>717,339</u>	<u>12,902</u>	<u>66,842</u>	<u>95</u>	<u>3,006,680</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，截至民國一一二年十二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，借名登記於本公司董事長名下並已設定抵押權為本公司銀行借款之擔保。合併公司於以前年度所取得竹南鎮大埔段共3筆地號土地(面積合計4,384平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於合併公司董事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。
- 合併公司之子公司信益蓬萊因集團整體營運考量，於民國一一二年九月二十七日經子公司董事會決議將帳列用於瓷磚生產之相關設施及設備及存貨全數出售於非關係人-蓬萊市融信商貿有限公司，出售價格為人民幣43,600千元(含稅)，認列處分損失人民幣6,020千元(約新台幣26,448千元)，帳列其他利益及損失項下，相關款項業已全數收訖。
- 合併公司於民國一一二年及一一一年十二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。於民國一一一年度十二月三十一日，合併公司評估不動產、廠房及設備因未來使用價值有減少之跡象，故提列減損損失65,153千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.民國一一二年及一一一年十二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。
- 6.民國一一二年及一一一年度十二月三十一日，分別依2.90%及2.19%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1,370千元及1,985千元。

(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所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 263,382	30,179	25,807	-	319,368
增添	2,198	44,704	1,321	-	48,223
減少	(218)	(12,241)	(143)	-	(12,602)
匯率變動之影響	(3,658)	(66)	-	-	(3,724)
民國112年12月31日餘額	\$ 261,704	62,576	26,985	-	351,265
民國111年1月1日餘額	\$ 231,837	26,425	19,309	-	277,571
增添	2,204	4,117	21,371	-	27,692
減少	(30)	(416)	(14,873)	-	(15,319)
其他	26,913	-	-	-	26,913
匯率變動之影響	2,458	53	-	-	2,511
民國111年12月31日餘額	\$ 263,382	30,179	25,807	-	319,368
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 43,963	19,328	5,784	-	69,075
本期折舊	7,567	14,119	11,418	-	33,104
減少	(218)	(10,077)	(143)	-	(10,438)
匯率變動之影響	(761)	(53)	-	-	(814)
民國112年12月31日餘額	\$ 50,551	23,317	17,059	-	90,927
民國111年1月1日餘額	\$ (9,926)	11,741	10,239	-	12,054
本期折舊	7,942	7,859	9,869	-	25,670
減少	-	(279)	(14,324)	-	(14,603)
其他	26,913	-	-	-	26,913
減損損失	19,378	-	-	-	19,378
匯率變動之影響	(344)	7	-	-	(337)
民國111年12月31日餘額	\$ 43,963	19,328	5,784	-	69,075
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ 211,153	39,259	9,926	-	260,338
民國111年1月1日	\$ 241,763	14,684	9,070	-	265,517
民國111年12月31日	\$ 219,419	10,851	20,023	-	250,293

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 子公司-蕭縣華冠礦產品有限公司於西元二〇一七年度以取得龍城鎮王大庄村之國有建設用地之土地使用權，因該地逾兩年未動工開發，於西元二〇二二年十二月被安徽省蕭縣自然資源和規劃局認為閒置土地並擬無償收回，合併公司基於穩健保守原則，於西元二〇二二年度全數認列減損損失共人民幣4,382千元，並已向該管轄政府單位提起申訴的相關救濟措施。
2. 民國一一二年及一一一年十二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。

(十) 投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>
成本或認定成本：	
民國112年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>172,014</u>
民國111年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>172,014</u>
折舊及減損損失：	
民國112年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>90,551</u>
民國111年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>90,551</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	\$ <u>81,463</u>
民國111年1月1日	\$ <u>81,463</u>
民國111年12月31日	\$ <u>81,463</u>
公允價值：	
民國112年12月31日	\$ <u>159,334</u>
民國111年1月1日	\$ <u>154,544</u>
民國111年12月31日	\$ <u>155,235</u>

1. 投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消期間為3年。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。
2. 合併公司投資性不動產於民國一一二年度及一一一年度均無重大增添、減損提列之情形。
3. 投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以合理正常價格評估。
4. 民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司民國一十二年及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	採礦權	其他	總計
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 70,517	193,681	11,029	275,227
增添	12,298	-	-	12,298
處分及報廢	(390)	-	-	(390)
匯率變動影響數	(153)	(3,558)	(203)	(3,914)
民國112年12月31日餘額	\$ 82,272	190,123	10,826	283,221
民國111年1月1日餘額	\$ 76,834	190,829	11,029	278,692
增添	3,000	-	-	3,000
處分及報廢	(9,440)	-	(161)	(9,601)
匯率變動影響數	123	2,852	161	3,136
民國111年12月31日餘額	\$ 70,517	193,681	11,029	275,227
民國112年1月1日餘額	\$ 67,706	58,104	11,029	136,839
本年度攤銷	3,311	9,650	-	12,961
處分及報廢	(390)	-	-	(390)
匯率變動影響數	(153)	(1,211)	(203)	(1,567)
民國112年12月31日餘額	\$ 70,474	66,543	10,826	147,843
民國111年1月1日餘額	\$ 70,473	66,543	10,826	147,842
民國111年1月1日餘額	76,134	47,708	11,029	134,871
本年度攤銷	890	9,714	-	10,604
處分及報廢	(9,440)	-	(161)	(9,601)
匯率變動影響數	122	682	161	965
民國111年12月31日餘額	\$ 67,706	58,104	11,029	136,839
帳面價值：				
民國112年12月31日餘額	\$ 11,798	123,580	-	135,378
民國111年1月1日	\$ 700	143,121	-	143,821
民國111年12月31日餘額	\$ 2,811	135,577	-	138,388

1.攤銷費用

民國一十二年及一一一年度十二月三十一日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業費用	\$ 12,961	10,604

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一二年及一一年十二月三十一日，合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
信用狀借款	\$ 2,334	43,630
無擔保銀行借款	190,000	340,000
擔保銀行借款	<u>273,391</u>	<u>341,553</u>
合計	<u>465,725</u>	<u>725,183</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,013,587</u>	<u>962,899</u>
利率區間	<u>1.90%~3.20%</u>	<u>1.42%-3.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
抵押借款-聯貸	新台幣	2.89%	113.07.15	\$ 899,900
減：聯貸案主辦費				(134)
一年內到期部分				<u>(899,766)</u>
合計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	<u>111.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
抵押借款-聯貸	新台幣	2.70%	113.07.15	\$ 899,900
減：聯貸案主辦費				(669)
一年內到期部分				<u>-</u>
合計				<u>\$ 899,231</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.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。

2.合併公司於民國一〇八年四月與台北富邦銀行等16家金融機構簽訂總額度為18億元之聯合授信合約。上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定合併公司自民國一〇八年度之合併財務報表開始檢核，於授信期間各年底應維持特定之財務比率(包含流動比率不低於100%、負債比率不高於125%、利息保障倍數不低於1.5倍，有形淨值不低於50億元，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年三月二十五日簽訂前述聯合授信合約之增補合約，與該等金融機構達成展延及修改部份條款之協議，主要修改內容為到期日展延至民國一一三年七月十五日。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 154,247	160,037
計畫資產之公允價值	<u>(148,182)</u>	<u>(152,342)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 6,065</u>	<u>7,695</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每期決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計148,182千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 160,037	176,613
當期服務成本及利息	3,108	2,686
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整之精算損益	5,139	1,050
—因財務假設變動所產生之精算損益	133	(4,672)
計畫支付之福利	<u>(14,170)</u>	<u>(15,640)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 154,247</u>	<u>160,037</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)計畫資產公允現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 152,342	144,806
利息收入	1,955	1,007
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,304	11,440
已提撥至計畫之金額	6,751	10,729
計畫已支付之福利	(14,170)	(15,640)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 148,182	152,342

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列為損益之費用如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 1,098	1,488
淨利息成本	54	191
	\$ 1,152	1,679
營業成本	\$ 932	1,330
推銷費用	20	25
管理費用	171	257
研發費用	29	67
	\$ 1,152	1,679
計畫資產實際報酬	\$ 3,260	12,447

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	112年度	111年度
1月1日累積餘額	\$ 37,890	22,827
本期認列	(3,968)	15,063
12月31日累積餘額	\$ 33,922	37,890

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	112年度	111年度
折現率	1.28%	1.30%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,668千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一十二年及一十一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,642)	1,676
未來薪資增加(變動0.25%)	1,322	(1,302)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,640)	1,670
未來薪資增加(變動0.25%)	1,297	(1,282)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

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：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 11,407	11,542
推銷費用	2,472	2,239
管理費用	2,579	2,489
研發費用	647	638
	\$ 17,105	16,908

3. 民國一二二年度及一一一年度，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：

	112年度	111年度
營業成本	\$ -	7
推銷費用	91	147
管理費用	220	228
	\$ 311	382

4. 短期員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
帶薪假負債	\$ 17,798	16,749

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)長期遞延收入

	<u>遞延政府捐助收入</u>	
112年1月1日餘額	\$	81,489
認列遞延收益		(6,632)
匯率影響數		<u>(1,399)</u>
112年12月31日餘額	\$	<u>73,458</u>
111年1月1日餘額	\$	86,845
認列遞延收益		(6,676)
匯率影響數		<u>1,320</u>
111年12月31日餘額	\$	<u>81,489</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。截至西元二〇二三年十二月三十一日，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。截至西元二〇二三年及二〇二二年十二月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣14,176千元及12,759千元。
2. 子公司信益蓬萊與山東省蓬萊市人民政府蓬萊經濟開發區管理委員會(以下稱蓬萊政府)就信益蓬萊在蓬萊經濟開發區內建立瓷磚生產企業達成協議，蓬萊政府以美金50,000千元出讓土地與信益蓬萊，並於以後年度自企業獲利之所得稅中返還部分以作為對企業之獎勵及抵頂土地出讓金。上述協議已於西元二〇一六年十二月五日經雙方簽屬來往帳務結算協議結清，蓬萊政府退還剩餘未抵之土地出讓金人民幣4,598千元，帳列長期遞延收入項下，按其預計使用年限依直線法認列遞延收益，帳列其他收入項下。截至西元二〇二三年及二〇二二年十二月三十一日，合併公司已累積認列分別為人民幣1,801千元及1,709千元。

(十六)所得稅(重編後)

1. 合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 66,218	128,619
調整前期之當期所得	(6,271)	(1)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>1,258</u>	<u>4,671</u>
所得稅費用	<u>\$ 61,205</u>	<u>133,289</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. 合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	112年度 (重編後)	111年度
稅前淨利(損)	\$ 61,614	(54,954)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(48,243)	(111,493)
外國轄區稅率差異影響數	(14,674)	(22,867)
採權益法認列之投資損失	52,035	98,314
不可扣抵之費用	7,682	(998)
免稅損失(所得)	(186)	(186)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	73,881	149,927
前期低(高)估	(6,271)	(1)
未分配盈餘加徵	-	18,041
其他	(3,019)	2,552
所得稅費用	<u>\$ 61,205</u>	<u>133,289</u>

3. 合併公司民國一一二年及一一一年度無認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)

	112年度 (重編後)	111年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (3,838)</u>	<u>4,644</u>

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ -	444
課稅損失	376,042	391,530
	<u>\$ 376,042</u>	<u>391,974</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨		
	跌價損失	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國112年1月1日餘額	\$ 31,055	10,114	41,169
(借記)/貸記損益表	(3,185)	1,534	(1,651)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 27,870</u>	<u>11,648</u>	<u>39,518</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	存貨		
	跌價損失	其他	合計
民國111年1月1日餘額	\$ 31,887	14,399	46,286
(借記)/貸記損益表	(832)	(4,285)	(5,117)
民國111年12月31日餘額	\$ 31,055	10,114	41,169
	海外投		
	資收益	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國112年1月1日餘額	\$ 78,103	22,562	100,665
借記/(貸記)損益表	-	(393)	(393)
借記/(貸記)其他綜合損益(重編後)	(3,838)	-	(3,838)
匯率變動之影響	-	(104)	(104)
民國112年12月31日餘額	\$ 74,265	22,065	96,330
民國111年1月1日餘額	\$ 73,459	22,862	96,321
借記/(貸記)損益表	-	(446)	(446)
借記/(貸記)其他綜合損益	4,644	-	4,644
匯率變動之影響	-	146	146
民國111年12月31日餘額	\$ 78,103	22,562	100,665

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十七) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，皆為500,000千股，每股面額10元，已發行普通股股份皆為390,404千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年及一一一年度十二月三十一日流通在外股數調節表如下：
(以千股表達)

	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	390,404	433,782
減 資	-	(43,378)
12月31日期末餘額	390,404	390,404

為調整資本結構及提升股東權報酬率，合併公司於民國一一一年三月二十八日經董事會決議辦理現金減資，金額為433,782千元，每千股減少100股，共計消除已發行股份43,378千股，該減資案已於民國一一一年六月二十二日之股東常會決議通過，經主管機關申報生效後，訂定民國一一一年九月二十九日為減資基準日，於民國一一一年十一月二十五日為現金減資退還股款發放日。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 142,300	142,300
庫藏股票交易	15,639	15,639
其他	60	60
	\$ 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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除分派股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(3)盈餘分配

本公司於民國一一二年六月十九日經股東常會決議民國一一一年度虧損撥補案因稅後純損，故不擬分配股利；民國一一一年六月二十二日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，相關資訊至公開資訊觀測站查詢之。有關分派予業主之股利如下：

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 1.00	<u>433,782</u>

4.其他權益(重編後)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 351,913	13,964	365,877
合併公司	(15,350)	2,087	(13,263)
關聯企業	-	17,136	17,136
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 336,563</u>	<u>33,187</u>	<u>369,750</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 333,336	42,999	376,335
合併公司	18,577	(2,036)	16,541
關聯企業	-	(26,999)	(26,999)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 351,913</u>	<u>13,964</u>	<u>365,877</u>

(十八)每股盈餘(虧損)(重編後)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	112年度 (重編後)	111年度
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 409	(188,243)
普通股加權平均流通在外股數	390,404	422,730

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.001</u>	<u>(0.45)</u>
---------------	-----------------	---------------

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度 (重編後)
稀釋每股盈餘	
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 409
普通股加權平均流通在外股數(基本)	390,404
員工股票紅利之影響	155
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	390,559
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.001</u>

民國一一年度無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度			
	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	\$ 3,046,337	18,254	61,754	3,126,345
美洲	342	-	-	342
澳洲	10,539	431	-	10,970
	<u>\$ 3,057,218</u>	<u>18,685</u>	<u>61,754</u>	<u>3,137,657</u>
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 3,057,218	18,685	-	3,075,903
木地板	-	-	61,754	61,754
	<u>\$ 3,057,218</u>	<u>18,685</u>	<u>61,754</u>	<u>3,137,657</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 3,057,218	18,685	6,851	3,082,754
隨時間逐步移轉之工程	-	-	54,903	54,903
合 計	<u>\$ 3,057,218</u>	<u>18,685</u>	<u>61,754</u>	<u>3,137,657</u>

	111年度			
	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	\$ 2,880,980	69,316	39,069	2,989,365
澳洲	16,660	383	-	17,043
	<u>\$ 2,897,640</u>	<u>69,699</u>	<u>39,069</u>	<u>3,006,408</u>

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度			合 計
	磁磚事業部	中國事業部	木地板 事業部	
主要商品/服務線				
磁磚	\$ 2,897,640	69,699	-	2,967,339
木地板	-	-	39,069	39,069
	\$ 2,897,640	69,699	39,069	3,006,408
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 2,897,640	69,699	16,485	2,983,824
隨時間逐步移轉之工程	-	-	22,584	22,584
	\$ 2,897,640	69,699	39,069	3,006,408

2.合約餘額(含關係人)

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 525,529	376,933	453,650
應收帳款	469,228	469,095	797,452
減：備抵損失	(115,799)	(161,511)	(143,542)
備抵銷貨退回及折讓	(14,684)	(7,940)	(14,238)
合 計	\$ 864,274	676,577	1,093,322
合約資產－銷售商品	\$ 2,443	602	6
合約負債－預收貨款	\$ 8,511	46,114	38,740

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(重編後)

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%~5%為員工酬勞及不高於1.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為1,865千元及零元，董事酬勞估列金額分別為622千元及零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工及董事酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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：

	112年度	111年度
利息收入	\$ 18,778	8,669
租金收入	3,076	3,020
股利收入	931	931
	\$ 22,785	12,620

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換損失	\$ (20,799)	(5,497)
處分不動產、廠房及設備損失	(23,838)	(2,949)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	(4,400)	3,581
不動產、廠房及設備減損損失	-	(65,163)
其他非金融資產減損損失	-	(32,993)
其他利益及損失	(22,549)	(121,471)
遞延收益攤銷	6,632	6,676
變更租約利益	265	-
其他利益及損失淨額	\$ (64,689)	(217,816)

合併公司民國一一二年度及一一一年度因出租廠房及設備予關係人所產生之折舊費用分別為128,367千元及125,320千元，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：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 43,525	36,549
減：利息資本化	(1,370)	(1,985)
財務成本淨額	\$ 42,155	34,564

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,058,170千元及2,939,100千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為風險低。民國一一一年度十二月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國112年1月1日餘額	\$ 41,092
認列之減損損失	2,624
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,294)
匯率影響數	(597)
民國112年12月31日餘額	\$ 39,825
民國111年1月1日餘額	\$ 39,354
認列之減損損失	1,274
匯率影響數	464
民國111年12月31日餘額	\$ 41,092

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
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 465,725	466,065	466,065	-	-	-	-
應付票據	134,700	134,700	134,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	192,235	192,235	192,235	-	-	-	-
租賃負債	103,815	108,677	20,021	11,711	17,838	13,563	45,544
其他應付款(含關係人)	329,979	329,979	329,979	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	899,766	913,785	12,889	900,896	-	-	-
存入保證金	21,593	21,593	-	-	-	-	21,593
	\$ 2,147,813	2,167,034	1,155,889	912,607	17,838	13,563	67,137

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約	6個月	6-12個月	1-2年	3-5年	超過5年
		現金流量	以內				
111年12月31日							
短期借款	\$ 725,183	728,118	657,440	70,678	-	-	-
應付票據	108,033	108,033	108,033	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	239,104	239,104	239,104	-	-	-	-
租賃負債	88,212	97,959	13,367	8,863	14,661	12,492	48,576
其他應付款(含關係人)	287,834	287,834	287,834	-	-	-	-
長期借款	899,231	936,503	11,734	11,934	912,835	-	-
存入保證金	23,999	23,999	-	-	-	-	23,999
	\$ 2,371,596	2,421,550	1,317,512	91,475	927,496	12,492	72,575

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：

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$ 1,895	30.7100	58,153	1,959	30.7150	60,157
歐元:新台幣	93	33.9930	3,146	486	32.7180	15,895
人民幣:新台幣	127,871	4.3280	553,428	126,986	4.4090	559,881
美金:人民幣	-	7.0957	-	152	6.9664	4,661
澳幣:新台幣	177	20.9900	3,717	234	20.8310	4,867
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,488	30.7100	45,709	1,369	30.7150	42,060
歐元:新台幣	7	33.9930	253	843	32.7180	27,596
美金:人民幣	-	7.3092	-	405	6.9664	12,443

(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。於民國一一二年度及一一一年度當功能性貨幣相對於美金及歐元貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加13,749千元及13,521千元。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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為損失20,799千元及損失5,497千元。

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將減少或增加1,997千元及5,997千元，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	112年度		111年度	
	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%	\$ 1,878	3,108	1,775	3,387
下跌5%	\$ (1,878)	(3,108)	(1,775)	(3,387)

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.12.31				
	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					
黃金存摺	\$ 10,490	10,490	-	-	10,490
國外上市(櫃)股票	51,677	51,677	-	-	51,677
小 計	62,167	62,167	-	-	62,167

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司債	15,086	15,086	-	-	15,086
國內上市(櫃)股票	12,472	12,472	-	-	12,472
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	37,558	27,558	-	10,000	37,558
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,705,602	-	-	-	-
國內公司債	20,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	864,274	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	330,140	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	38,429	-	-	-	-
小計	2,958,445	-	-	-	-
合計	\$ 3,058,170	89,725	-	10,000	99,725
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,365,491	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	326,935	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	329,979	-	-	-	-
存入保證金	21,593	-	-	-	-
租賃負債	104,606	-	-	-	-
合計	\$ 2,148,604	-	-	-	-

	111.12.31				
	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					
黃金存摺	\$ 9,016	9,016	-	-	9,016
國外上市(櫃)股票	58,730	58,730	-	-	58,730
小計	67,746	67,746	-	-	67,746
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	14,729	14,729	-	-	14,729
國內上市(櫃)股票	10,774	10,774	-	-	10,774
國內非上市(櫃)股票	10,000	-	-	10,000	10,000
小計	35,503	25,503	-	10,000	35,503

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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資產					
現金及約當現金	1,785,126	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	676,577	-	-	-	-
其他金融資產-流動(含受限制資產)	339,426	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	34,722	-	-	-	-
小計	2,835,851	-	-	-	-
合計	\$ 2,939,100	93,249	-	10,000	103,249
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,624,414	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	347,137	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	274,055	-	-	-	-
存入保證金	23,999	-	-	-	-
租賃負債	88,212	-	-	-	-
合計	\$ 2,357,817	-	-	-	-

(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，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3) 合併公司第三等級之金融資產均未變動。

(4) 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> • 長期營收成長率(112.12.31及111.12.31均為1.5%) • 加權平均資金成本(112.12.31及111.12.31均為3.8%) • 長期稅前營業淨利(112.12.31及111.12.31均為1.5%) • 缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31均為27.2%) • 少數股權折價(112.12.31及111.12.31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112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率	5%	500	(500)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折現	5%	818	(818)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	788	(788)

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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111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)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(6)民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(二十三)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。並由合併公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併營運有關之財務風險，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策及係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告給予董事會。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為集團經銷商客戶。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。惟因銷貨對象並未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用金融，係由合併公司財務部門衡量並監控。由合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之未使用之借款額度共計1,013,587千元及962,899千元。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、人民幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入利率，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

(3)其他市價風險

合併公司除為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(二十四)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。

資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度之資本管理政策與民國一一一年度一致，確保能以合理之成本進行融資。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 2,596,417	2,886,206
減：現金及約當現金	<u>(1,705,602)</u>	<u>(1,785,126)</u>
淨負債	890,815	1,101,080
權益總額	<u>5,447,328</u>	<u>5,447,014</u>
資本總額	<u>\$ 6,338,143</u>	<u>6,548,094</u>
負債資本比率	<u>14.05%</u>	<u>16.82%</u>

截至民國一一二年十二月三十一日合併公司資本管理之方式並未改變。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
林榮德	本公司之董事長
林祐宇	本公司之董事
海鷗冠軍有限公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
海鷗冠軍	<u>\$ 1,797</u>	<u>2,443</u>

銷售予關聯企業之交易條件與一般交易無顯著不同。銷售予關聯企業之收入中屬同製造批號之重複進銷金額業已與進貨淨額表達。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
海鷗冠軍	<u>\$ 5,231</u>	<u>53,028</u>

向關聯企業進貨之交易條件與一般交易無顯著不同。向關係人進貨金額中屬同製造批號之重複進銷金額業已與收入淨額表達。

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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ 11,579	30,139
其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	關聯企業	13,691	35,710
		\$ 25,270	65,849

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	112.12.31	111.12.31
應付帳款	關聯企業	\$ 18,678	44,643
其他應付款	關聯企業	17,193	13,779
		\$ 35,871	58,422

5.其他(帳列其他利益及損失)

(1)合併公司出租廠房及設備予關係人所收取之租金金額如下：

關係人名稱	112年度	111年度
海鷗冠軍	\$ 40,575	27,948

上述租金係帳列其他利益及損失項下。

(2)合併公司委託關係人執行帳務處理費金額如下：

關係人名稱	112年度	111年度
海鷗冠軍	\$ 1,592	1,602

6.其他

合併公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(八)。

(三)主要管理人員交易

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 11,707	11,729
退職後福利	168	168
其他長期員工福利	1,759	3,346
	\$ 13,634	15,243

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	112.12.31	111.12.31
其他金融資產-流動	借款擔保	\$ 126,663	138,189
投資性不動產	"	81,463	81,463
不動產、廠房及設備	"	1,112,840	1,161,518
使用權資產(土地使用權)	"	11,409	12,028
其他金融資產-流動	產創專案擔保	24,237	-
		<u>\$ 1,356,612</u>	<u>1,393,198</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：

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用信用狀		
美金	\$ 691	201
歐元	\$ 89	122
人民幣	\$ 3,424	-

2.合併公司因銀行借款、購置機器及銷貨履約保證等而開立之保證票據明細如下：

	112.12.31	111.12.31
存出保證票據	\$ 246,910	204,446

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：

	112.12.31	111.12.31
存入保證票據	\$ 495,966	457,120

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：

	112.12.31	111.12.31
已簽訂之合約價款	\$ 421,380	201,901
已依約收取金額	\$ 5,333	7,219

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：

	112.12.31		111.12.31	
	合約總價	未計價金額	合約總額	未計價金額
歐元	\$ 7,243	6,282	314	215
美金	-	-	7	-
新台幣	119,340	52,905	57,728	23,795
人民幣	6,928	6,235	4,550	4,095

(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，該案民國一〇五年八月二十五日由法院一審審理後判決衡翔公司請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償部分由合併公司勝訴；請求庫存品價金部份則判決合併公司敗訴，應賠付金額為保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元。雙方對於民國一〇七年七月三日經台灣高等法院判決維持應由合併公司賠償保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元，以及衡翔公司附帶上訴請求項目中經銷補貼差額3,965千元亦判決由合併公司賠償等，合併公司及衡翔公司對上訴判決不服而再上訴經高等法院第二審於民國一一一年七月二十日判決合併公司應支付庫存品之價金11,987千元，其餘雙方之主張均已駁回。惟衡翔公司不服高等法院民事判決又再於民國一一一年九月十五日向高等法院提出上訴(第三審)申請。合併公司截至於民國一一二年十二月三十一日針對依判決收回該庫存品等計估列12,014千元之損失，帳列其他應付款項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能則彙總如下：

功 能 別	112年度			111年度		
	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	\$ 340,690	125,372	466,062	330,374	119,376	449,750
勞健保費用	40,563	12,421	52,984	38,742	11,689	50,431
退休金費用	12,339	6,229	18,568	12,879	6,090	18,969
其他員工福利費用	32,827	6,808	39,635	28,897	7,118	36,015
折舊費用	179,476	63,628	243,104	190,476	59,403	249,879
攤銷費用	16,045	12,961	29,006	17,724	10,604	28,328

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.於民國一一年度十二月三十一日，營業成本折舊屬停機損失之金額分別為83,891千元及92,780千元。
- 2.合併公司於西元二〇二三年及二〇二二年，因出租廠房及設備予關係人所產生之折舊費用分別128,367千元及125,320千元，帳列其他利益及損失項下。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一二年十二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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象貸與金額	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	562,640	432,800	346,240	4.8%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	100,000	100,000	40,000	3.1%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	冠仲貿易	其他應收款	是	60,000	60,000	10,000	3.1%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	偉訊	其他應收款	否	7,000	7,000	6,627	2.0%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	泛揚	其他應收款	否	2,000	2,000	1,929	2.0%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	147,408	147,408	147,408	2.5%-3%	註1	-	營業週轉	-	-	-	508,376	508,376
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	74,625	13,205	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	508,376	508,376
2	信益中國	蕭縣華冠	其他應收款	是	43,280	43,280	15,767	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	459,227	459,228
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	216,400	173,120	111,027	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	459,227	459,228
3	信益蓬萊	信益中國	其他應收款	是	1,038,720	1,038,720	855,406	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,527,588	1,527,588

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與總額，不得超過本公司淨值40%；個別對象貸與限額，不得超過本公司淨值20%。

註3：各子公司除信益蓬萊外資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過各子公司淨值40%。

註4：信益蓬萊資金貸與總額及個別對象貸與限額不得超過子公司淨值120%。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	冠仲貿易	1	1,634,198	110,633	90,633	3,011	-	1.67%	2,723,664	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	1,634,198	30,710	15,355	13,391	-	0.28%	2,723,664	Y	N	N
0	本公司	廣多利(股)公司	3	1,634,198	25,966	25,966	559	-	0.48%	2,723,664	N	N	N
0	本公司	高宇旺(股)公司	3	1,634,198	5,900	5,900	-	-	0.11%	2,723,664	N	N	N

註1：本公司背書保證最高限額為本公司淨值50%；對單一企業背書，保證限額為本公司淨值30%。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- 2.直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- 3.有業務往來之公司。

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股／千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	股票-廣豐實業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,061	12,472	0.57%	12,472	0.57%	
"	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	0.40%	
"	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	-	15,086	- %	15,086	- %	
"	無擔保累積次順位普通公司債-新先人壽保險(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	51,677	0.46%	51,677	0.46%	
"	黃金存摺	-	"	-	10,490	- %	10,490	- %	

註：帳面金額係減除累計減損後之餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	信益中國	子公司	360,292	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	151,762	註	-	-	-	-
信益中國	信益蓬萊	子公司	868,461	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	103,056	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	信益中國	1	其他應收款-關係人	360,292	與一般交易相當	4.51%
0	本公司	冠仲貿易	1	其他應收款-關係人	10,000	"	0.13%
0	本公司	冠軍欣業	1	其他應收款-關係人	40,579	"	0.51%
1	SWANVIEW	信益中國	3	其他應收款-關係人	151,762	"	1.90%
2	信益中國	信益蓬萊	3	其他應付款-關係人	868,461	"	10.86%
2	信益中國	冠軍安徽	3	其他應收款-關係人	103,056	"	1.29%
2	信益中國	蕭縣華冠	3	其他應收款-關係人	15,767	"	0.20%

註1：編號之填寫方式如下：

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

民國一二年十二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			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期末	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%	1,270,941	100.00%	(247,044)	(247,044)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98%	89,958	39.98%	(8,504)	(3,400)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00%	85,987	100.00%	(1,599)	(1,599)	
本公司	冠軍欣業	台灣	木地板、水泥、金屬結構及建築組件之製造	48,000	48,000	4,800	100.00%	16,933	100.00%	(8,131)	(8,131)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,743	894,189	-	100.00%	164,605	100.00%	8	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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出賣情形	本期編列投資損益	期末投資實帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額						
信益中國	生產和銷售日用品陶器類、藝術陶瓷器、電器瓷器、耐火保溫材料、耐酸耐鹼磁磚、馬賽克等建築材料	1,689,050 (USD55,000)	註1	1,463,393 (USD47,652)	-	-	1,463,393 (USD47,652)	(108,309)	100.00%	100.00%	(108,309)	1,148,067	-
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	1,372,737 (USD44,700)	註2	222,955 (USD7,260)	-	-	222,955 (USD7,260)	(25,202)	100.00%	100.00%	(25,202)	1,272,990	-
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、陶瓷製品及高鉛球石、壁瓷銷售自製產品	1,938,016 (USD63,107)	註1	378,931 (USD12,339)	-	-	378,931 (USD12,339)	(95,015)	100.00%	100.00%	(95,015)	540,550	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、瓷石、長石及砂等	226,354 (CNY52,300)	註4	-	-	-	-	(13,296)	100.00%	100.00%	(13,296)	99,143	-
海鷗冠軍	主要業務為銷售日用品陶器類、藝術陶瓷器、耐火保溫材料、耐酸耐鹼磁磚、馬賽克等建築材料	865,600 (CNY200,000)	註7	-	-	-	-	(224,142)	43.46%	43.46%	(97,413)	285,993	-

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
2,120,863 (USD69,061)	3,314,653 (USD107,934)	3,268,397

美金匯率：30.710；人民幣匯率：4.328

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：

合併公司民國一一二年十二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。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
德謙投資股份有限公司		29,032,763	7.43%
貴誠投資股份有限公司		28,740,880	7.36%
豐德實業股份有限公司		25,982,811	6.65%
林榮德		22,865,200	5.85%
仲洋實業股份有限公司		22,687,161	5.81%
豐登興業股份有限公司		21,369,331	5.47%

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。

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：

112年度 (重編後)	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
外部收入	\$ 3,057,218	18,685	61,754	-	-	3,137,657
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 3,057,218	18,685	61,754	-	-	3,137,657
利息費用	\$ 41,937	21,860	-	-	(21,642)	42,155
折舊與攤銷	199,574	210,563	5,586	-	-	415,723
部門稅前損益	\$ 320,422	(243,380)	(7,982)	(7,446)	-	61,614

111年度	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	\$ 2,897,640	69,699	39,069	-	-	3,006,408
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 2,897,640	69,699	39,069	-	-	3,006,408
利息費用	\$ 31,331	27,160	716	-	(24,643)	34,564
折舊與攤銷	196,646	205,208	1,673	-	-	403,527
部門稅前損益	\$ 395,331	(448,386)	(12,841)	10,942	-	(54,954)

(二)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	112年度	111年度
石英磚	\$ 865,277	1,011,970
外牆磚	526,717	502,323
石板磚	1,505,569	1,208,630
地磚	45,821	33,819
壁磚	11,039	110,858
其他	183,234	138,808
合計	\$ 3,137,657	3,006,408

冠軍建材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地區	112年度	111年度
亞洲	\$ 3,126,345	2,989,365
美洲	342	-
澳洲	10,970	17,043
合計	<u>\$ 3,137,657</u>	<u>3,006,408</u>

非流動資產：

地區	112年度	111年度
臺灣地區	\$ 2,071,446	2,010,156
大陸地區	1,131,499	1,507,223
合計	<u>\$ 3,202,945</u>	<u>3,517,379</u>

非流動資產係包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及預付設備款。

3.重要客戶資訊

合併公司無單一客戶收入超過合併收入百分之十以上。



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

會計師查核報告

冠軍建材股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

冠軍建材股份有限公司民國一一二年(重編後)及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年(重編後)及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達冠軍建材股份有限公司民國一一二年(重編後)及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年(重編後)及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與冠軍建材股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對冠軍建材股份有限公司民國一一二年度(重編後)個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入之認列；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

冠軍建材股份有限公司主要營業項目為陶瓷、陶瓷製品、石材製品及耐火材料之製造及買賣，收入係企業營運之主要現金流入來源，且為財務報告使用者所關切之事項，故收入認列係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估收入認列會計政策之適當性；
- 對銷貨收入循環執行內部控制測試及檢查收入認列時間點之正確性；
- 對前十大銷售客戶進行差異分析，以評估有無重大異常並對交易對象發函詢證；
- 選定資產負債表日前後一段期間核對相關憑證，以確定相關交易已適當入帳。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

冠軍建材股份有限公司存貨金額係以成本與淨變現金額孰低者列示，因屬與房地產相關產業，房地產不景氣可能造成產品銷售價格產生較大幅度的波動，致可能產生存貨成本高於淨變現價值之風險，故存貨評價係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並抽樣檢視存貨是否落於正確庫齡區間；
- 評估存貨跌價或呆滯損失提列比率之合理性；
- 評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行；評估所採用之淨變現價值基礎，以驗證管理當局估計存貨備抵評價之正確性。

其他事項-更新意見

本會計師曾於民國一一三年三月二十八日對冠軍建材股份有限公司民國一一二年度重編前個體財務報告出具保留意見之查核報告，保留事項係因本會計師未能接觸採用權益法之投資中透過子公司轉投資之海鷗冠軍有限公司財務資訊，致無法對該等採用權益法投資之金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。如個體財務報告附註四(二十)所述，於民國一一三年四月二十四日，採用權益法之投資中透過子公司轉投資之海鷗冠軍有限公司提供其二〇二三年度財務資訊，並經本會計師執行分析性程序及訪談海鷗冠軍有限公司主要管理階層以取得足夠及適切之查核證據。因此，本會計師於本報告中對冠軍建材股份有限公司民國一一二年度重編後個體財務報告所表示之意見已予更新，且與重編前個體財務報告所表示者不同。



管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估冠軍建材股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算冠軍建材股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

冠軍建材股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對冠軍建材股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使冠軍建材股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致冠軍建材股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成冠軍建材股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。



本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對冠軍建材股份有限公司民國一一二年度(重編後)個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳泉哲



會計師：

尹世欽



證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：金管證審字第1020000737號

民國一一三年四月二十六日



冠德材料股份有限公司
資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31 (重編後)		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,282,607	17	1,554,258	20
1120 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(二)及(十九))	27,558	-	23,503	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)、(十六)及(十九))	514,527	7	365,040	5
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(十六)及(十九))	300,304	4	244,004	3
1210 其他應收款—關係人(附註六(十九)及七)	410,871	5	365,284	5
1310 存貨—製造業(附註六(五))	913,158	12	888,188	12
1320 存貨(建設業適用)(附註八及十二)	59,339	1	59,339	1
1410 預付款項	125,426	2	167,069	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(十九)及八)	280,209	4	255,363	3
1479 其他流動資產—其他	1,871	-	1,858	-
	<u>3,915,870</u>	<u>52</u>	<u>3,925,906</u>	<u>51</u>
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(十九))	10,000	-	10,000	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	20,000	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,463,819	20	1,726,046	22
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,763,785	24	1,795,941	23
1755 使用權資產(附註六(八))	90,957	1	82,762	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	81,463	1	81,463	1
1780 無形資產	11,517	-	2,502	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	36,283	1	38,125	1
1915 預付設備款(附註九)	94,589	1	40,554	1
1920 存出保證金	5,967	-	4,189	-
1990 其他非流動資產—其他	22,468	-	25,807	-
	<u>3,600,848</u>	<u>48</u>	<u>3,807,389</u>	<u>49</u>
資產總計	<u>\$ 7,516,718</u>	<u>100</u>	<u>7,733,295</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十)及八)	2100		2100	
2130 合約負債—流動(附註六(十六))	2130		2130	
2150 應付票據	2150		2150	
2170 應付帳款	2170		2170	
2200 其他應付款(附註六(十九)及七)	2200		2200	
2251 本期所得稅負債(附註六(十三))	2251		2251	
2280 員工福利負債準備—流動(附註六(十二))	2280		2280	
2320 租賃負債—流動(附註六(十九))	2320		2320	
2399 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)其他流動負債—其他	2399		2399	
	<u>2540</u>		<u>2540</u>	
非流動負債：				
2570 長期借款(附註六(十一)及八)	2570		2570	
2580 遞延所得稅負債(附註六(十三))	2580		2580	
2640 租賃負債—非流動(附註六(十九))	2640		2640	
2645 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	2645		2645	
2645 存入保證金	2645		2645	
	<u>3100</u>		<u>3100</u>	
負債總計	<u>3100</u>		<u>3100</u>	
權益(附註六(十四))：				
股本	3200		3200	
資本公積	3300		3300	
保留盈餘	3400		3400	
其他權益	3400		3400	
權益總計	<u>3400</u>		<u>3400</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 7,516,718</u>	<u>100</u>	<u>7,733,295</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度 (重編後)		111年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 3,101,596	104	2,932,977	103
4170 減：銷貨退回	39,358	1	36,679	1
4190 銷貨折讓	69,680	3	51,356	2
營業收入淨額	2,992,558	100	2,844,942	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十二)、七及十二)：	2,102,433	70	1,980,150	70
5900 營業毛利	890,125	30	864,792	30
6000 營業費用(附註(四)、(十二)、(十七)及十二)：				
6100 推銷費用	344,324	12	280,927	10
6200 管理費用	173,554	6	177,918	6
6300 研究發展費用	40,301	1	25,700	1
6450 預期信用減損回升利益	(481)	-	(74)	-
營業費用合計	557,698	19	484,471	17
6900 營業淨利	332,427	11	380,321	13
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註(十八))	36,266	1	29,890	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	(5,654)	-	22,736	1
7050 財務成本(附註六(十八))	(40,678)	(1)	(30,942)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(260,175)	(9)	(491,572)	(17)
營業外收入及支出合計	(270,241)	(9)	(469,888)	(16)
稅前淨利(損)	62,186	2	(89,567)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	61,777	2	98,676	3
本期淨利(損)	409	-	(188,243)	(6)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(3,968)	-	15,063	1
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	1,699	-	(1,327)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	17,136	1	(26,999)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	14,867	1	(13,263)	-
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	(19,188)	(1)	23,221	1
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	388	-	(709)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(3,838)	-	4,644	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(14,962)	(1)	17,868	1
8300 本期其他綜合損益	(95)	-	4,605	1
本期綜合損益總額	\$ 314	-	(183,638)	(5)
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.001		(0.45)	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 0.001			

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀





民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘			其他權益項目		
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產淨額	其他權益項目
普通股	501,090	121,349	1,003,622	1,626,061	42,999	376,335
股本	-	-	(188,243)	(188,243)	-	(188,243)
資本公積	-	-	15,063	15,063	(29,035)	(10,458)
其他綜合損益	-	-	(173,180)	(173,180)	(29,035)	(10,458)
本期淨損	98,948	-	(98,948)	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	(433,782)	(433,782)	-	(433,782)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	98,948	-	(98,948)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-
現金減資	(433,782)	-	-	-	-	(433,782)
民國一十一年十二月三十一日餘額	3,904,039	121,349	297,712	1,019,099	13,964	365,877
本期淨利(重編後)	-	-	409	409	-	409
本期其他綜合損益(重編後)	-	-	(3,968)	(3,968)	19,223	3,873
本期綜合損益總額(重編後)	-	-	(3,559)	(3,559)	19,223	3,873
民國一十二年十二月三十一日餘額	3,904,039	121,349	294,153	1,015,540	33,187	369,750
民國一十二年十二月三十一日餘額	3,904,039	121,349	294,153	1,015,540	33,187	369,750

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度 (重編後)	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 62,186	(89,567)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	179,652	177,435
攤銷費用	19,175	18,489
預期信用減損迴轉利益	(481)	(74)
利息費用	40,678	30,942
利息收入	(30,542)	(24,225)
股利收入	(931)	(931)
採用權益法認列之關聯企業及合資之份額損失之份額	260,175	491,572
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,353	2,854
變更租約利益	257	-
收益費損項目合計	470,336	696,062
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(149,487)	86,251
應收帳款(增加)減少	(55,819)	87,500
存貨增加	(24,970)	(64,380)
預付款項減少(增加)	41,643	(60,364)
其他流動資產增加	(13)	-
其他金融資產-流動減少(增加)	882	(1,131)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(187,764)	47,876
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(1,409)	(3,967)
應付票據增加(減少)	27,020	(11,272)
應付帳款(減少)增加	(17,289)	24,379
其他應付款增加(減少)	23,616	(41,877)
負債準備增加	1,049	360
其他流動負債減少	(908)	(5,241)
淨確定福利負債減少	(5,598)	(9,049)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	26,481	(46,667)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(161,283)	1,209
調整項目合計	309,053	697,271
營運產生之現金流入	371,239	607,704
支付之利息	(40,895)	(30,086)
支付之所得稅	(75,341)	(110,422)
營業活動之淨現金流入	255,003	467,196

冠軍建材股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度 (重編後)	111年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(15,439)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(20,000)	-
取得採用權益法之投資	-	(30,000)
取得不動產、廠房及設備	(99,756)	(311,811)
處分不動產、廠房及設備	2,459	-
取得無形資產	(12,144)	(2,750)
存出保證金(增加)減少	(1,778)	331
其他應收款—關係人(增加)減少	(45,587)	86,458
其他金融資產增加	(26,131)	(132,379)
其他非流動資產增加	(12,707)	(20,419)
預付設備款增加	(83,768)	(29,293)
收取之利息	30,801	24,485
收取之股利	931	931
投資活動之淨現金流出	(267,680)	(429,886)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,027,731	1,798,963
短期借款減少	(2,263,067)	(1,527,105)
償還長期借款	-	(120,000)
租賃本金償還	(23,638)	(19,466)
發放現金股利	-	(433,782)
現金減資	-	(433,782)
籌資活動之淨現金流出	(258,974)	(735,172)
本期現金及約當現金數減少數	(271,651)	(697,862)
期初現金及約當現金餘額	1,554,258	2,252,120
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,282,607	1,554,258

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林榮德



經理人：林榮德



會計主管：廖蕙儀



冠軍建材股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度(重編後)及一一一年度
(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准備查。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年四月二十六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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

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

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供使用狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異全數列為營業成本。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理，權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 20~55年 |
| (2)機器設備 | 2~10年 |
| (3)窯及電氣設備 | 3~15年 |
| (4)運輸設備 | 5年 |
| (5)其他設備 | 3~10年 |

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未足以銷售處理之規定，則以融資處理。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

(十三) 無形資產

1. 認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體成本 2~3年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司製造磁磚，並銷售予經銷商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

(二十)會計變動之理由及影響

本公司於民國一一三年四月二十四日取得關聯企業-海鷗冠軍股份有限公司二〇二二年度之財務資訊，與先前於民國一一三年三月取得及據以採權益法認列之財務資訊已有調整，故依更新後資訊重編本公司民國一一二年度個體財務報告。

1. 資產負債表

	112.12.31		
	重編前 報導金額	錯誤更正 影響數	重編後 報導金額
採用權益法之投資	\$ 1,414,470	49,349	1,463,819
遞延所得稅負債	90,983	(150)	90,833
保留盈餘	965,443	50,097	1,015,540
其他權益	370,348	(598)	369,750

2. 綜合損益表

	112年度		
	重編前 報導金額	錯誤更正 影響數	重編後 報導金額
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(310,272)	50,097	(260,175)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(18,440)	(748)	(19,188)
減：與可能重分類之項目相 關之所得稅	(3,688)	(150)	(3,838)

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳請附註六(四)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(九)，投資性不動產；

(二)附註六(十九)，金融工具。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
現金及零用金	\$ 999	1,550
活期存款	751,484	929,541
外幣存款	361,599	404,646
支票存款	68,434	117,714
定期存款	100,091	100,807
	<u>\$ 1,282,607</u>	<u>1,554,258</u>

本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(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 15,086	14,729
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	12,472	10,774
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
合 計	<u>\$ 37,558</u>	<u>35,503</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本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權益債權投資，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

本公司持有該等權益工具投資，依本公司持有之目的係非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3.本公司民國一一二年及一一一年度未處分策略性投資，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(十四)。

5.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

6.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
國內公司債	\$ 20,000	-

1.本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(十九)。

(四)應收票據及應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 514,527	365,040
減:備抵損失	-	-
淨額	<u>\$ 514,527</u>	<u>365,040</u>
應收帳款	\$ 321,362	258,704
減:備抵損失	(6,374)	(6,855)
備抵銷貨退回及折讓	(14,684)	(7,845)
合計	<u>\$ 300,304</u>	<u>244,004</u>

本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。

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 809,781	0%	-
逾期30天以下	8,018	0%	-
逾期31~120天	15,295	0%~15%	3,579
逾期121天以上	2,795	70%~100%	2,795
合計	<u>\$ 835,889</u>		<u>6,374</u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 575,448	0%	-
逾期30天以下	19,517	0%	-
逾期31~120天	20,368	0%~15%	967
逾期121天以上	8,411	70%~100%	5,888
合計	<u>\$ 623,744</u>		<u>6,855</u>

本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(十九)。

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 6,855	6,929
認列之回升利益	(481)	(74)
期末餘額	<u>\$ 6,374</u>	<u>6,855</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本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。

(五)存貨－製造業

	112.12.31	111.12.31
商品	\$ 1,465	1,628
製成品	794,476	811,536
在製品	39,844	49,377
原料	164,244	122,741
物料	25,943	31,645
小計	1,025,972	1,016,927
減：備抵跌價及呆滯損失	(112,814)	(128,739)
合計	<u>\$ 913,158</u>	<u>888,188</u>

本公司民國一一二年及一一一年度認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	112年度	111年度
存貨出售轉列	\$ 2,060,893	1,956,573
停機損失	44,008	42,374
報廢損失	8,165	12,452
盤虧	13,714	7,285
存貨跌價及呆滯回升利益	(15,925)	(4,162)
未分攤製造費用	(8,422)	(34,372)
	<u>\$ 2,102,433</u>	<u>1,980,150</u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年度因存貨去化而認列存貨跌價回升利益分別為15,925千元及4,162千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31 (重編後)	111.12.31
子公司	\$ 1,373,861	1,649,824
關聯企業	89,958	76,222
	\$ 1,463,819	1,726,046

1.子公司

請參閱民國一一二年度重編後合併財務報告。

2.關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報表中所包含之金額：

	112.12.31	111.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 89,958	76,222
	112年度	111年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ (3,400)	6,868
其他綜合損益	17,136	(26,999)
綜合損益總額	\$ 13,736	(20,131)

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保或受限制之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	黨 及 設 備	電 氣 設 備	運 輸 設 備	雜 項 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 1,016,670	667,290	700,684	161,272	156,467	20,829	134,121	2,857,333
增添	16,859	7,473	58,475	3,186	3,289	1,087	9,387	99,756
處分及報廢	(584)	(5,936)	(225)	-	(2,260)	(2,582)	(1,184)	(12,771)
預付設備款轉入	-	-	25,146	-	-	3,703	884	29,733
民國112年12月31日餘額	\$ 1,032,945	668,827	784,080	164,458	157,496	23,037	143,208	2,974,051

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	窯及 設備	電氣 設備	運輸 設備	雜項 設備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 806,005	659,077	666,630	102,487	154,757	11,749	125,734	2,526,439
增添	210,485	8,213	25,063	50,031	1,710	7,847	8,462	311,811
處分及報廢	-	-	(8,549)	(716)	-	-	(75)	(9,340)
預付設備款轉入	180	-	17,540	9,470	-	1,233	-	28,423
民國111年12月31日餘額	\$ 1,016,670	667,290	700,684	161,272	156,467	20,829	134,121	2,857,333
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	304,213	472,437	79,692	110,256	8,625	86,169	1,061,392
折舊	-	20,939	87,008	14,969	11,002	4,309	18,606	156,833
處分及報廢	-	(3,243)	(225)	-	(994)	(2,324)	(1,173)	(7,959)
民國112年12月31日餘額	\$ -	321,909	559,220	94,661	120,264	10,610	103,602	1,210,266
民國111年1月1日餘額	\$ -	282,794	387,094	68,209	97,418	5,114	68,125	908,754
折舊	-	21,419	91,534	11,742	12,838	3,511	18,081	159,125
處分及報廢	-	-	(6,191)	(259)	-	-	(37)	(6,487)
民國111年12月31日餘額	\$ -	304,213	472,437	79,692	110,256	8,625	86,169	1,061,392
帳面價值：								
民國112年12月31日	\$ 1,032,945	346,918	224,860	69,797	37,232	12,427	39,606	1,763,785
民國111年1月1日	\$ 806,005	376,283	279,536	34,278	57,339	6,635	57,609	1,617,685
民國111年12月31日	\$ 1,016,670	363,077	228,247	81,580	46,211	12,204	47,952	1,795,941

1. 本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，截至民國一二年十二月三十一日止尚無法以本公司名義辦理過戶，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。本公司於民國一〇四年度所取得造橋鄉牛欄段共8筆地號土地(面積合計26,091平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於本公司董事長名下並已設定抵押權為本公司銀行借款之擔保。本公司於以前年度所取得竹南鎮大埔段共3筆地號土地(面積合計4,384平方公尺)，礙於法令之限制，訂定委託契約並經公證，借名登記於本公司董事名下並已設定抵押權為本公司。
2. 本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)，係以借名登記於本公司董事二親等名下並取得全額本票作為擔保。
3. 民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備提已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
4. 民國一一二年及一一一年十二月三十一日，分別依2.90%及2.19%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1,370千元及1,985千元。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租土地、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	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 64,251	22,770	23,462	-	110,483
增添	2,199	29,689	622	-	32,510
減少	(217)	(9,735)	-	-	(9,952)
民國112年12月31日餘額	\$ 66,233	42,724	24,084	-	133,041
民國111年1月1日餘額	\$ 62,078	22,903	19,309	-	104,290
增添	2,204	283	19,026	-	21,513
減少	(31)	(416)	(14,873)	-	(15,320)
民國111年12月31日餘額	\$ 64,251	22,770	23,462	-	110,483
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 5,984	16,224	5,513	-	27,721
提列折舊	3,348	9,142	10,329	-	22,819
減少	(217)	(8,239)	-	-	(8,456)
民國112年12月31日餘額	\$ 9,115	17,127	15,842	-	42,084
民國111年1月1日餘額	\$ 2,719	11,056	10,239	-	24,014
提列折舊	3,265	5,447	9,598	-	18,310
減少	-	(279)	(14,324)	-	(14,603)
民國111年12月31日餘額	\$ 5,984	16,224	5,513	-	27,721
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ 57,118	25,597	8,242	-	90,957
民國111年1月1日	\$ 59,359	11,847	9,070	-	80,276
民國111年12月31日	\$ 58,267	6,546	17,949	-	82,762

(九)投資性不動產

	土地及改良物
成本或認定成本：	
民國112年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ 172,014
民國111年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ 172,014
折舊及減損損失：	
民國112年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ 90,551
民國111年12月31日餘額(即期初餘額)	\$ 90,551

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>土地及改良物</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	\$ <u>81,463</u>
民國111年1月1日	\$ <u>81,463</u>
民國111年12月31日	\$ <u>81,463</u>
公允價值：	
民國112年12月31日	\$ <u>159,344</u>
民國111年1月1日	\$ <u>154,544</u>
民國111年12月31日	\$ <u>155,235</u>

- 1.投資性不動產係本公司持有之自有資產，租賃合約包括原始不可取消之租期為3年，已出租投資性不動產其租金收益均為固定金額。
- 2.本公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年度均無重大增添、減損提列之情形。
- 3.投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。
- 4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
信用狀借款	\$ 2,334	17,670
無擔保銀行借款	190,000	340,000
擔保銀行借款	<u>260,000</u>	<u>330,000</u>
合計	\$ <u>452,334</u>	<u>687,670</u>
尚未使用額度	\$ <u>924,001</u>	<u>906,162</u>
利率區間	<u>1.9%~3.204%</u>	<u>1.6%~2.7414%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
抵押借款-聯貸	新台幣	2.89%	113.07.15	\$ 899,900
減：聯貸案主辦費				(134)
一年內到期部分				<u>(899,766)</u>
合計				\$ <u>-</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

111.12.31

	幣 別	利率區間	到期日	金 額
抵押借款-聯貸	新台幣	2.70%	113.07.15	\$ 899,900
減：聯貸案主辦費				(669)
一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 899,231</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

- 1.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 2.本公司於民國一〇八年四月與台北富邦銀行等16家金融機構簽訂總額度為18億元之聯合授信合約。上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定本公司自民國一〇八年度之合併財務報表開始檢核，於授信期間各年底應維持特定之財務比率(包含流動比率不低於100%、負債比率不高於125%、利息保障倍數不低於1.5倍，有形淨值不低於50億元，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。

本公司於民國一一年三月二十五日簽訂前述聯合授信合約之增補合約，與該等金融機構達成展延及修改部份條款之協議，主要修改內容為到期日展延至民國一三年七月十五日。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 154,247	160,037
計畫資產之公允價值	148,182	152,342
確定福利義務淨負債	<u>\$ 6,065</u>	<u>7,695</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每期決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計148,182千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 160,037	176,613
當期服務成本及利息	3,108	2,686
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整之精算損益	5,139	1,050
—因財務假設變動所產生之精算損益	133	(4,672)
計畫支付之福利	(14,170)	(15,640)
12月31日確定福利義務	\$ 154,247	160,037

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 152,342	144,806
利息收入	1,955	1,007
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,304	11,440
已提撥至計畫之金額	6,751	10,729
計畫已支付之福利	(14,170)	(15,640)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 148,182	152,342

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一二年及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 1,098	1,488
淨利息成本	54	191
	\$ 1,152	1,679
營業成本	\$ 932	1,330
推銷費用	20	25
管理費用	171	257
研發費用	29	67
	\$ 1,152	1,679
計畫資產實際報酬	\$ 3,260	12,447

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一一二年及一一一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	112年度	111年度
1月1日累積餘額	\$ 37,890	22,827
本期認列	(3,968)	15,063
12月31日累積餘額	\$ 33,922	37,890

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112年度	111年度
折現率	1.28%	1.30%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,668千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

(7)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,642)	1,676
未來薪資增加率(變動0.25%)	1,322	(1,302)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,640)	1,670
未來薪資增加率(變動0.25%)	1,297	(1,282)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 11,406	11,542
推銷費用	1,609	1,591
管理費用	2,579	2,489
研發費用	647	638
	\$ 16,241	16,260

3.本公司短期員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
帶薪假負債	\$ 17,798	16,749

(十三)所得稅(重編後)

1.本公司民國一一二年及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 66,218	92,874
調整前期之當期所得	(6,283)	(1)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,842	5,803
所得稅費用	\$ 61,777	98,676

本公司民國一一二年及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	112年度 (重編後)	111年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (3,838)	4,644

2.本公司民國一一二年及一一一年所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	112年度 (重編後)	111年度
稅前淨利(損)	\$ 62,186	(89,567)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	12,437	(17,913)
採權益法認列之投資損失	52,035	98,314
不可扣抵之費用	13,022	(2,605)
免稅所得	(186)	(186)
前期低估	(6,283)	(1)
未分配盈餘加徵	-	18,041
其他	(9,248)	3,026
所得稅費用	\$ 61,777	98,676

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨		
	跌價損失	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國112年1月1日餘額	\$ 31,055	7,070	38,125
借記/(貸記)損益表	(3,185)	1,343	(1,842)
民國112年12月31日餘額	\$ 27,870	8,413	36,283
民國111年1月1日餘額	\$ 31,887	12,041	43,928
借記/(貸記)損益表	(832)	(4,971)	(5,803)
民國111年12月31日餘額	\$ 31,055	7,070	38,125
	海外投		
	資收益	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國112年1月1日餘額	\$ 78,103	16,568	94,671
(借記)/貸記其他綜合損益(重編後)	(3,838)	-	(3,838)
民國112年12月31日餘額	\$ 74,265	16,568	90,833
民國111年1月1日餘額	\$ 73,459	16,568	90,027
(借記)/貸記其他綜合損益	4,644	-	4,644
民國111年12月31日餘額	\$ 78,103	16,568	94,671

4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十四) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股，已發行普通股股份皆為390,404千股，所有已發行股份之股款均已收款。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	390,404	433,782
減 資	-	(43,378)
12月31日期末餘額	390,404	390,404

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

為調整資本結構及提升股東權報酬率，本公司於民國一一一年三月二十八日經董事會決議辦理現金減資，金額為433,782千元，每千股減少100股，共計消除已發行股份43,378千股，該減資案已於民國一一一年六月二十二日之股東常會決議通過，經主管機關申報生效後，訂定民國一一一年九月二十九日為減資基準日，於民國一一一年十一月二十五日為現金減資退還股款發放日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 142,300	142,300
庫藏股票交易	15,639	15,639
其他	60	60
	<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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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。

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。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 特別盈餘公積

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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，特別盈餘公積餘額均為121,349千元。

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則會計準則」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

本公司於民國一一二年六月十九日經股東常會決議民國一一一年度虧損撥補案因稅後純損，故不擬分配股利；民國一一一年六月二十二日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。有關分派予業主之股利如下：

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 1.00	433,782

4. 其他權益(重編後)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 351,913	13,964	365,877
採用權益法之子公司之換算差額之份額(重編後)	(15,350)	-	(15,350)
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	-	2,087	2,087
採用權益法之關聯企業之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之份額	-	17,136	17,136
民國112年12月31日餘額	\$ 336,563	33,187	369,750

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機 構財務報表 換算之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 333,336	42,999	376,335
採用權益法之子公司之換算差額之份額	18,577	-	18,577
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	-	(2,036)	(2,036)
採用權益法之關聯企業之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之份額	-	(26,999)	(26,999)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 351,913</u>	<u>13,964</u>	<u>365,877</u>

(十五)每股盈餘(重編後)

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度 (重編後)	111年度
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 409	(188,243)
普通股加權平均流通在外股數	390,404	422,730
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.001</u>	<u>(0.45)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 409	
普通股加權平均流通在外股數(基本)	390,404	
員工股票紅利之影響	155	
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	390,559	
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.001</u>	

註:民國一一一年度為本期淨損，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場		
亞 洲	\$ 2,981,677	2,828,282
澳 洲	10,539	16,660
美 洲	342	-
	<u>\$ 2,992,558</u>	<u>2,844,942</u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112年度	111年度
主要商品/服務線		
磁磚	\$ 2,991,323	2,835,701
木地板	1,235	9,241
合 計	<u>\$ 2,992,558</u>	<u>2,844,942</u>

2.合約餘額	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 514,527	365,040	451,291
應收帳款	321,362	258,704	352,597
減：備抵損失	(6,374)	(6,855)	(6,929)
備抵銷貨退回及折讓	(14,684)	(7,845)	(14,238)
合 計	<u>\$ 814,831</u>	<u>609,044</u>	<u>782,721</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 3,178</u>	<u>4,587</u>	<u>8,554</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞(重編後)

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%~5%為員工酬勞及不高於1.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞估列金額分別為1,865千元及零元，董事酬勞估列金額分別為622千元及零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年及一一一年度之營業成本或營業費用。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工及董事酬勞金額與財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一一二年及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$ 30,545	24,225
租金收入	4,790	4,734
股利收入	931	931
其他收入合計	<u>\$ 36,266</u>	<u>29,890</u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 其他利益及損失

本公司民國一一二年及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (18,163)	20,356
處分不動產、廠房及設備損失	(2,353)	(2,854)
變更租約利益	257	-
其他	14,605	5,234
其他利益及損失淨額	\$ (5,654)	22,736

3. 財務成本

本公司民國一一二年及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用		
其他財務費用	\$ 42,048	32,927
減：利息資本化	(1,370)	(1,985)
	\$ 40,678	30,942

(十九) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,852,043千元及2,823,641千元。

(2) 信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，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，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並要求客戶提供擔保品。

(3) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。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。本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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國112年12月31日餘額(即民國112年1月1日餘額)	\$ 8,099
民國111年12月31日餘額(即民國111年1月1日餘額)	\$ 8,099

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約					
		現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 452,334	452,634	452,634	-	-	-	-
應付票據	134,337	134,337	134,337	-	-	-	-
應付帳款	158,425	158,425	158,425	-	-	-	-
其他應付款	183,127	183,127	183,127	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	88,466	99,314	17,148	9,730	14,389	12,503	45,544
長期借款(含一年內到期)	899,766	913,784	12,888	900,896	-	-	-
存入保證金	290	290	-	-	-	-	290
	\$ 1,916,745	1,941,911	958,559	910,626	14,389	12,503	45,834
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 687,670	690,477	619,799	70,678	-	-	-
應付票據	107,317	107,317	107,317	-	-	-	-
應付帳款	175,714	175,714	175,714	-	-	-	-
其他應付款	159,511	159,511	159,511	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	81,761	93,193	12,026	7,803	13,062	11,725	48,577
長期借款	899,231	936,502	11,734	11,934	912,834	-	-
存入保證金	290	290	-	-	-	-	290
	\$ 2,111,494	2,163,004	1,086,101	90,415	925,896	11,725	48,867

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$ 1,863	30.7100	57,198	1,959	30.7150	60,157
歐元:新台幣	92	33.9930	3,145	472	32.7180	15,437
澳幣:新台幣	177	20.9900	3,717	234	20.8310	4,867
人民幣:新台幣	211,118	4.3280	913,720	209,836	4.4090	925,166
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	41,385	30.710	1,270,941	50,046	30.715	1,537,174

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,481	30.7100	45,468	1,369	30.7150	42,060
歐元:新台幣	1	33.9930	17	50	32.7180	1,636

(2) 敏感性分析

本公司之貨幣性項目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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、澳幣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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加22,375千元及23,088千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一二年及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(18,163)千元及20,356千元。

4. 利率分析

本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，本公司民國一一二年及一一一年度之淨利將減少或增加1,997千元及5,962千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(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	112年度		111年度	
	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%	\$ 1,878	-	1,775	-
下跌5%	\$ (1,878)	-	(1,775)	-

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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資產					
現金及約當現金	\$ 1,554,258	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額	609,044	-	-	-	-
其他應收款-關係人	365,284	-	-	-	-
其他金融資產-流動	255,363	-	-	-	-
存出保證金	4,189	-	-	-	-
小計	2,788,138	-	-	-	-
合計	\$ 2,823,641	25,503	-	10,000	35,503
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款(含一年內到期)	\$ 1,586,901	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	283,031	-	-	-	-
其他應付款	159,511	-	-	-	-
租賃負債	81,761	-	-	-	-
存入保證金	290	-	-	-	-
小計	2,111,494	-	-	-	-
合計	\$ 2,111,494	-	-	-	-

(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)。

本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。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動：無。

(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

本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。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> • 長期營收成長率(112.12.31與111.12.31均為1.5%) • 加權平均資金成本(112.12.31與111.12.31均為3.8%) • 長期稅前營業淨利(112.12.31與111.12.31均為1.5%) • 缺乏市場流通性折價(112.12.31與111.12.31均為27.2%) • 少數股權折價(112.12.31與111.12.31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

本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112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率	5%	500	(500)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	5%	818	(818)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	788	(788)

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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111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	缺乏市場流通性折價	5%	818	(818)
無活絡市場之權益工具投資	少數股權折價	5%	788	(788)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(6)民國一一二年及一一一年度並無任何公允價值衡量移轉之情形。

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。並由本公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併營運有關之財務風險，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策及係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告給予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。本公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為本公司經銷商客戶。

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。惟因銷貨對象並未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

本公司政策係依公開發行公司資金貸與及背書保證相關規定執行。截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形請詳附註七及十三。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司於民國一十二年及一十一年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計924,001千元及906,162千元。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司同時以固定及浮動利率借入利率，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

(3)其他市價風險

本公司除為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(二十一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。

資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年度本公司之資本管理政策與民國一一一年度一致，確保能以合理之成本進行融資。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 2,069,390	2,286,281
減：現金及約當現金	(1,282,607)	(1,554,258)
淨負債	786,783	732,023
權益總額	5,447,328	5,447,014
資本總額	\$ 6,234,111	6,179,037
負債資本比率	14.44%	13.44%

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
SWANVIEW INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱SWANVIEW)	本公司之子公司
冠軍欣業股份有限公司(以下簡稱冠軍欣業)	本公司之子公司
冠仲貿易股份有限公司(以下簡稱冠仲貿易)	本公司之子公司
SUPER UNIVERSAL LTD.(以下簡稱SUPER)	本公司之子公司
信益陶瓷(中國)有限公司(以下簡稱信益中國)	本公司之子公司
信益陶瓷(蓬萊)有限公司(以下簡稱信益蓬萊)	本公司之子公司
冠軍建材(安徽)有限公司(以下簡稱冠軍安徽)	本公司之子公司
蕭縣華冠礦產品有限公司(以下簡稱蕭縣華冠)	本公司之子公司
林榮德	本公司之董事長
林祐宇	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應收款	子公司-信益中國	\$ 360,292	365,284
其他應收款	子公司-冠仲貿易	10,000	-
其他應收款	子公司-冠仲欣業	40,579	-
		\$ 410,871	365,284

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資金貸與(帳列其他應收款—關係人)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司-信益中國	\$ 346,240	352,720
子公司-冠仲貿易	10,000	-
子公司-冠仲欣業	40,000	-
	<u>\$ 396,240</u>	<u>352,720</u>

本公司民國一一二年及一一一年度收取之利息分別為17,248千元及17,215千元。

3. 背書保證

本公司為關係人之銀行借款而提供背書保證動支情形如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司-冠仲貿易	USD 98	USD 975
子公司-冠仲欣業	TWD 13,391	TWD 11,553

4. 租賃

本公司於民國一一二年及一一一年度出租倉庫予子公司作為營業使用，並參考鄰近地區租金行情簽訂一~三年期租賃合約，相關明細詳如下：

關係人名稱	期間	每月租金(未稅)	租金收入(未稅)
<u>112年度</u>			
子公司-冠仲貿易	111.01.01~113.12.31	\$ 86	1,029
子公司-冠軍欣業	110.08.01~113.12.31	57	686
關係人名稱	期間	每月租金(未稅)	租金收入(未稅)
<u>111年度</u>			
子公司-冠仲貿易	111.01.01~113.12.31	\$ 86	1,029
子公司-冠軍欣業	110.08.01~113.12.31	57	686

5. 其他

(1) 本公司以其他關係人之名義登記不動產之情形請詳附註六(七)。

(2) 冠仲貿易因營運管理需求，委由本公司提供勞務服務，民國一一二年及一一一年度分別列報其他收入280千元及2,647千元。

(三) 主要管理人員報酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 8,545	8,412
退職後福利	168	168
其他長期員工福利	1,709	3,103
	<u>\$ 10,422</u>	<u>11,683</u>

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
其他金融資產-流動	借款擔保	\$ 120,643	120,127
不動產、廠房及設備	"	987,254	1,006,970
投資性不動產	"	81,463	81,463
其他金融資產-流動	產創專案擔保	24,237	-
		\$ 1,213,597	1,208,560

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.本公司為購買原料及購置設備已開立而未使用之信用狀餘額明細如下：

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用信用狀		
美金	\$ 691	201
人民幣	3,424	-

2.本公司因銀行借款、購置機器設備及子公司購買機器及聘僱外勞等而開立之保證票據明細如下：

	112.12.31	111.12.31
存出保證票據	\$ 202,000	152,000

3.本公司因銷貨經銷商、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：

	112.12.31	111.12.31
存入保證票據	\$ 495,966	472,308

4.本公司為購置設備、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：

	112.12.31		111.12.31	
	合約總價	未計價金額	合約總額	未計價金額
歐元	\$ 7,243	6,282	314	215
美金	-	-	7	-
新台幣	106,483	50,029	57,728	23,795
人民幣	6,928	6,235	4,550	4,095

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.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本公司提起民事訴訟,請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償32,851千元及庫存品價金14,033千元,該案民國一〇五年八月二十五日由法院一審審理後判決衡翔公司請求確認雙方經銷關係之存在及損害賠償部分由本公司勝訴;請求庫存品價金部份則判決本公司敗訴,應賠付金額為保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元。雙方對於民國一〇七年七月三日經臺灣高等法院判決,維持應由本公司賠償保存庫存之租賃費用1,690千元及庫存品之價金11,987千元,以及衡翔公司附帶上訴請求項目中經銷補貼差額3,965千元亦判決由本公司賠償等,本公司及衡翔公司對上訴判決不服而再上訴經高等法院第二審於民國一一年七月二十日判決本公司應支付庫存品之價金11,987千元,其餘雙方之主張均已駁回。惟衡翔公司不服高等法院民事判決又再於民國一一年九月十五日向高等法院提出上訴(第三審)申請。本公司截至民國一二年十二月三十一日針對依判決收回該庫存品等計估列12,014千元之損失,帳列其他應付款項下。

(二)重大之或有負債:無。

十、重大之災害損失:無。

十一、重大之期後事項:無。

十二、其他

(一)資產、負債之流動性分析:

本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下:

	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個月 收回或償付	合計
112.12.31			
存貨(待售房地)	\$ -	59,339	59,339
111.12.31			
存貨(待售房地)	\$ -	59,339	59,339

(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	112年度			111年度		
	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	\$ 340,690	98,239	438,929	330,297	94,541	424,838
勞健保費用	40,563	10,299	50,862	38,736	10,038	48,774
退休金費用	12,338	5,055	17,393	12,872	5,067	17,939
董事酬金	-	3,010	3,010	-	2,870	2,870
其他員工福利費用	32,827	5,306	38,133	28,881	5,217	34,098
折舊費用	139,593	40,059	179,652	140,069	37,366	177,435
攤銷費用	16,045	3,130	19,175	17,724	765	18,489

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.於民國一一二年度及一一一年度營業成本折舊屬停機損失之金額分別為44,008千元及42,374千元。

2.本公司民國一一二年及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	709	709
未兼任員工之董事人數	7	7
平均員工福利費用	\$ 777	749
平均員工薪資費用	\$ 625	605
平均員工薪資費用調整情形	3.31%	
監察人酬金	\$ -	-

本公司董事、獨立董事、經理人及一般員工各項薪資報酬項目如下：

1.獨立董事：

- (1)獨立董事之酬金，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬按月（或每季或每半年）給付，並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，酌予調整。
- (2)獨立董事不參與董事酬勞分派及其他各項獎金分配。
- (3)視實際執行業務之需要，給予車馬費等費用。

2.其他董事：

- (1)其他董事之酬金依董事對本公司營運參與之程度及其貢獻價值，並參酌同業水準支給議定之。
- (2)董事酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- (3)視實際執行業務之需要，給予車馬費等費用。

3.經理人：

- (1)每月固定薪資依各職級之薪資標準核定之。
- (2)依經營績效考核結果進行分配業績獎金。
- (3)依員工績效考核結果進行發放年終獎金。
- (4)員工酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- (5)依職務及標準給予主管加給及交通津貼。

4.其他員工：

本公司員工薪給均依照「職務等級表」及「職務薪資基準表」規定辦理，員工之薪資概分為經常性及非經常性薪資。

- (1)經常性薪資分為本薪、職務津貼、主管加給、工作津貼、專業加給、伙食費及其他津貼。
- (2)非經常性薪資分為加班費、年終獎金及績效獎金。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	信益中國	其他應收款	是	562,640	432,800	346,240	4.80%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	冠軍欣業	其他應收款	是	100,000	100,000	40,000	3.10%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	冠仲貿易	其他應收款	是	60,000	60,000	10,000	3.10%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	偉訊	其他應收款	否	7,000	7,000	6,627	2.00%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
0	本公司	泛揚	其他應收款	否	2,000	2,000	1,929	2.00%	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,089,466	2,178,931
1	SWANVIEW	信益中國	其他應收款	是	147,408	147,408	147,408	2.5%-3%	註1	-	營業週轉	-	-	-	508,376	508,376
1	SWANVIEW	信益蓬萊	其他應收款	是	74,625	13,205	-	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	508,376	508,376
2	信益中國	蕭縣華冠	其他應收款	是	43,280	43,280	15,767	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	459,227	459,227
2	信益中國	冠軍安徽	其他應收款	是	216,400	173,120	111,027	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	459,227	459,227
3	信益蓬萊	信益中國	其他應收款	是	1,038,720	1,038,720	855,406	-	註1	-	營業週轉	-	-	-	1,527,588	1,527,588

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與總額，不得超過本公司淨值40%；個別對象貸與限額，不得超過本公司淨值20%。

註3：各子公司除信益蓬萊外，資金貸與總額及個別對象貸與限額均不得超過各子公司淨值40%。

註4：信益蓬萊資金貸與總額及個別對象貸與限額不得超過淨值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	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	冠仲貿易	1	1,634,198	110,633	90,633	3,011	-	1.67%	2,723,664	Y	N	N
0	本公司	冠軍欣業	1	1,634,198	30,710	15,355	13,391	-	0.28%	2,723,664	Y	N	N
0	本公司	廣多利(股)公司	3	1,634,198	25,966	25,966	559	-	0.48%	2,723,664	N	N	N
0	本公司	高宇旺(股)公司	3	1,634,198	5,900	5,900	-	-	0.11%	2,723,664	N	N	N

註1：本公司背書保證最高限額為本公司淨值50%；對單一企業背書，保證限額為本公司淨值30%。

註2：信益蓬萊背書保證最高限額為該公司淨值100%；對單一企業背書保證限額為該公司淨值80%。

註3：除信益蓬萊外，各子公司背書保證最高限額及對單一企業背書保證限額，均為各子公司淨值50%。

註4：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。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票-廣豐實業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,061	12,472	0.57%	12,472	
"	股票-漢威巨蛋(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	10,000	0.40%	10,000	
"	債券-TSMC Arizona Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	15,086	-	15,086	
"	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	51,677	0.46%	51,677	
"	黃金存摺	-	"	-	10,490	-	10,490	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	信益中國	子公司	360,292	註	-	-	-	-
SWANVIEW	信益中國	子公司	151,762	註	-	-	-	-
信益中國	信益蓬萊	子公司	868,461	註	-	-	-	-
信益中國	冠軍安徽	子公司	103,056	註	-	-	-	-

註：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無週轉率。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本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%	1,270,941	(247,044)	(247,044)	
本公司	台裕投資	台灣	一般投資事業	41,986	41,986	4,198	39.98%	89,958	(8,504)	(3,400)	
本公司	冠仲貿易	台灣	國際貿易	96,000	96,000	9,600	100.00%	85,987	(1,599)	(1,599)	
本公司	冠軍欣業	台灣	水泥、金屬結構及建築組件之製造	48,000	48,000	4,800	100.00%	16,932	(8,132)	(8,132)	
SWANVIEW	SUPER	British Virgin Islands	控股公司	894,743	894,743	-	100.00%	164,605	8	依規定免填	

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(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
					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	1,689,050 (USD55,000)	註1	1,463,393 (USD47,652)	-	-	1,463,393 (USD47,652)	(108,309)	100.00%	(108,309)	1,148,067	-
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	1,372,737 (USD44,700)	註2	222,955 (USD7,260)	-	-	222,955 (USD7,260)	(25,202)	100.00%	(25,202)	1,272,990	-
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	1,938,016 (USD63,107)	註1	378,931 (USD12,339)	-	-	378,931 (USD12,339)	(95,015)	100.00%	(95,015)	540,550	-
蕭縣華冠	銷售高嶺土、瓷石、長石及砂等	226,354 (CNY52,300)	註4	-	-	-	-	(13,296)	100.00%	(13,296)	99,143	-
海鴨冠軍	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	865,600 (CNY200,000)	註7	-	-	-	-	(224,142)	43.46%	(97,413)	285,993	-

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
2,120,863 (USD69,061)	3,314,653 (USD107,934)	3,268,397

美金匯率：30.71；人民幣匯率：4.328

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43.60%轉投資。

冠軍建材股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

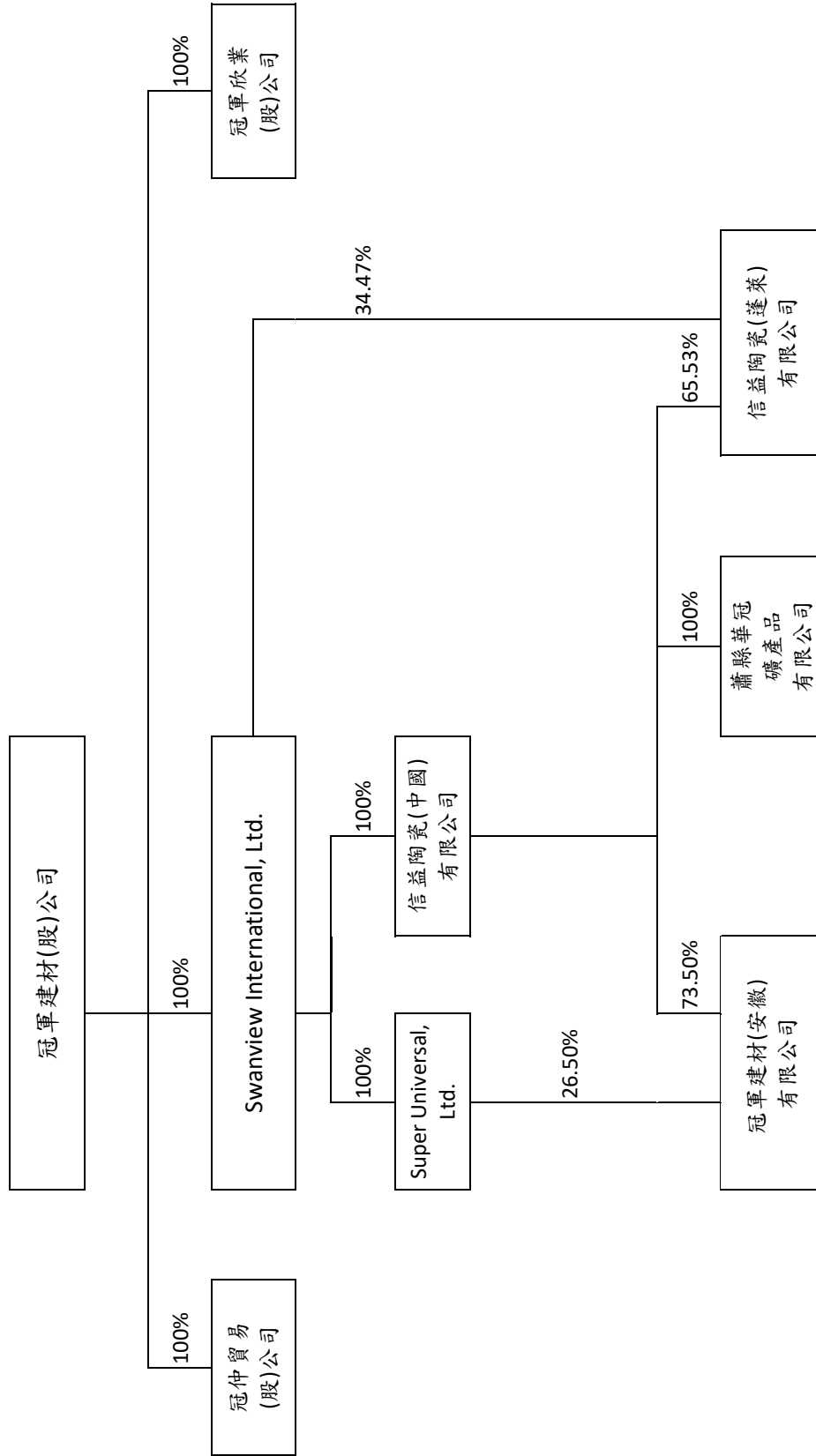
單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
德謙投資股份有限公司		29,032,763	7.43%
貴誠投資股份有限公司		28,740,880	7.36%
豐德實業股份有限公司		25,982,811	6.65%
林榮德		22,865,200	5.85%
仲洋實業股份有限公司		22,687,161	5.81%
豐登興業股份有限公司		21,369,331	5.47%

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

一、關係企業組織圖



二、各關係企業基本資料

單位：新台幣千元/美元/人民幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
冠軍建材股份有限公司	61.11.24	苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝 200-7 號	3,904,039	1.各種磁磚、馬賽克、電氣磁器、耐火保溫材料、耐酸、耐鹼器材等之加工製造及買賣。 2.各種日用陶器類、藝術陶瓷器及建築材料之加工製造及買賣。 3.有關前各項產品之進出口貿易。 4.委託營造廠商興建商業大樓、國民住宅出租出售業務。
Swanview International, Ltd.	83.10.19	P.O Box3321, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 93,906,266	投資及進出口事業。
Super Universal, Ltd.	90.12.21	British Virgin Islands	USD 12,139,000	投資事業
信益陶瓷(中國)有限公司	83.10.16	江蘇省昆山市元豐路 8 號	USD 55,000,000	生產和銷售各類地磚、壁磚、外牆磚等建築材料。
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	91.09.18	山東省蓬萊市經濟開發區冠軍路 1 號	USD 44,700,000	生產銷售高檔衛生瓷、新型建築陶瓷及陶瓷製品、研製開發相關新產品。
冠軍建材(安徽)有限公司	87.12.02	安徽省宿州市經濟開發區	USD 63,107,000	磁磚製造及買賣
蕭縣華冠礦產品有限公司	102.03.01	蕭縣龍城鎮王大庄行政村	CNY 52,300,000	銷售高岭土、磁石、長石及矽砂等。
冠仲貿易股份有限公司	95.01.23	苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝 200-7 號	96,000	經營磁磚及建築材料買賣業務。
冠軍欣業股份有限公司	101.10.25	苗栗縣竹南鎮大埔里竹篙厝 200-7 號	120,000	從事水泥、混凝土製品、石材製品、金屬結構及建築組件。

註：冠軍欣業股份有限公司最後核准變更日期為 113 年 03 月 18 日。

三、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

四、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：各關係企業間，並無其他往來分工之情形。

五、各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	稱職	姓名	或	代表	表人	持有股份		
						股數 / 出資額	持出資額	份 / 比例
冠軍建材股份有限公司	董事長 (兼總經理)	台裕投資股份有限公司	林榮德	林榮德		17,142,759		4.39%
	董事	台裕投資股份有限公司	林祐宇	林祐宇		17,142,759		4.39%
	董事	華益實業股份有限公司	林和村	林和村		9,931,500		2.54%
	董事	華益實業股份有限公司	陳榮洋	陳榮洋		9,931,500		2.54%
Swanview International, Ltd.	獨立董事	巫永固				0		0%
	獨立董事	陳美華				0		0%
	獨立董事	盧欽滄				0		0%
Super Universal Ltd.	董事長 (兼總經理)	冠軍建材股份有限公司	林榮德	林榮德		出資額 USD 93,906,266		100%
信益陶瓷(中國)有限公司	董事長	Swanview International, Ltd.	林榮德	林榮德		出資額 USD 12,139,000		100%
	董事長 (兼總經理)	Swanview International, Ltd.	林榮德	林榮德		出資額 USD 55,000,000		100%
	董事	Swanview International, Ltd.	林祐宇	林祐宇		出資額 USD 55,000,000		100%
	董事	Swanview International, Ltd.	林和村	林和村		出資額 USD 55,000,000		100%
	監事	王桂鳳				0		0%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名	或 代 表 人	持 有 股 份	
				股 數 / 出 資 額	持 出 資 比 例
信 益 陶 瓷 (蓬 萊) 有 限 公 司	董 事 長	Swanview International, Ltd. 法人代表：林榮德		出 資 額 USD 15,410,000	34.47%
	董 事	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：王桂鳳		出 資 額 USD 29,290,000	65.53%
	董 事	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：林和村		出 資 額 USD 29,290,000	65.53%
	董 事 長	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：林祐宇		出 資 額 USD 46,383,000	73.50%
	董 事	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：李存豐		出 資 額 USD 46,383,000	73.50%
冠 軍 建 材 (安 徽) 有 限 公 司	董 事	Super Universal, Ltd. 法人代表：林榮德		出 資 額 USD 16,724,000	26.50%
	監 事	林和村		0	0%
蕭 縣 華 冠 礦 產 品 有 限 公 司	董 事 長	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：王俊欽		出 資 額 CNY 52,300,000	100%
	董 事	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：林和村		出 資 額 CNY 52,300,000	100%
	董 事	信益陶瓷(中國)有限公司法人代表：林榮德		出 資 額 CNY 52,300,000	100%
	監 事	王桂鳳		0	0%
冠 仲 貿 易 股 份 有 限 公 司	董 事 長	冠軍建材股份有限公司法人代表：林榮德		9,600,000	100%
	董 事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林和村		9,600,000	100%
	董 事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林孟瑜		9,600,000	100%
	監 察 人	冠軍建材股份有限公司法人代表：周蕙珍		9,600,000	100%
冠 軍 欣 業 股 份 有 限 公 司	董 事 長	冠軍建材股份有限公司法人代表：林榮德		12,000,000	100%
	董 事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林孟瑜		12,000,000	100%
	董 事	冠軍建材股份有限公司法人代表：林和村		12,000,000	100%
	監 察 人	冠軍建材股份有限公司法人代表：王桂鳳		12,000,000	100%

六、各關係企業營運概況

單位：新台幣千元/美元/人民幣元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)
冠軍建材股份有限公司	3,904,039	7,516,718	2,069,390	5,447,328	2,992,558	332,427	409	0.001
Swanview International, Ltd.	USD 93,906,266	USD 72,028,962.03	USD 773.00	USD 72,028,189.03	USD 0.00	USD 0.00	USD (129,997.30)	-
Super Universal, Ltd.	USD 12,139,000	USD 5,359,977.50	USD 0.00	USD 5,359,977.50	USD 0.00	USD 0.00	USD 250.68	-
信益陶瓷(中國)有限公司	CNY 423,651,973.00	CNY 787,494,096.57	CNY 353,148,670.32	CNY 434,345,426.25	CNY 819,040.15	CNY (2,865,434.33)	CNY (24,651,480.61)	-
信益陶瓷(蓬萊)有限公司	CNY 329,424,700.36	CNY 303,291,784.41	CNY 8,013,878.22	CNY 295,277,906.19	CNY 3,240,546.45	CNY (16,544,994.35)	CNY (5,735,920.59)	-
冠軍建材(安徽)有限公司	CNY 409,215,974.65	CNY 198,632,636.12	CNY 73,736,697.06	CNY 124,895,939.06	CNY 193,328.48	CNY (23,073,841.98)	CNY (21,625,425.92)	-
蕭縣華冠礦產品有限公司	CNY 52,300,000.00	CNY 40,211,176.59	CNY 17,303,826.47	CNY 22,907,350.12	CNY 0.00	CNY (2,444,792.41)	CNY (3,026,092.39)	-
冠仲貿易股份有限公司	96,000	97,415	11,428	85,987	65,894	(1,363)	(1,599)	-
冠軍欣業股份有限公司	48,000(註)	110,411	93,478	16,933	60,519	(11,069)	(8,131)	-

註：冠軍欣業股份有限公司於民國113年03月18日完成變更資本額為120,000千元。

冠軍建材股份有限公司



董事長：林榮德



