

股票代碼：8354

冠郝企業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：南投市工業路二十九號
電 話：(049)225-7851

股票代碼：8354

冠郝企業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公 司 地 址：南投市工業路二十九號
電 話：(049)225-7851

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、股東權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8 13 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 13 |
| (四)重要會計科目之說明 | 13 25 |
| (五)關係人交易 | 25 27 |
| (六)抵(質)押之資產 | 27 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 28 |
| (八)重大之災害損失 | 28 |
| (九)重大之期後事項 | 28 |
| (十)其 他 | 28 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 29 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 30 31 |
| 3.大陸投資資訊 | 31 |
| (十二)部門別財務資訊 | 31 |
| 九、重要會計科目明細表 | 32~45 |

會計師查核報告

冠郝企業股份有限公司董事會 公鑒：

冠郝企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)所述，冠郝企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面餘額分別為203,580千元及159,025千元，其相關之民國九十七年及九十六年上半年度所認列之投資利益分別為20,747千元及10,835千元，係依該等被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列，另，附註十一之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表及相關資訊若經會計師查核，對第一段所述財務報表可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編制準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達冠郝企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，冠郝企業股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年上半年度稅後純益減少1,132千元，每股盈餘減少0.02元

冠郝企業股份有限公司已編製民國九十七年上半年度及九十六年上半年度與子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

于 紀 隆

會 計 師 :

陳 君 滿

證券主管機關 台財證六字第0920122026號

核准簽證文號 (88)台財證(六)第18311號

民國九十七年八月八日

會 計 師 查 核 報 告

冠郝企業股份有限公司董事會 公鑒：

冠郝企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)所述，冠郝企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面餘額分別為203,580千元及159,025千元，其相關之民國九十七年及九十六年上半年度所認列之投資利益分別為20,747千元及10,835千元，係依該等被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列，另，附註十一之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表及相關資訊若經會計師查核，對第一段所述財務報表可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達冠郝企業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，冠郝企業股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年上半年度稅後純益減少1,132千元，每股盈餘減少0.02元。

冠郝企業股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度與子公司之合併財務報表，並經本會計師分別出具保留式及無保留核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

于 紀 隆

會 計 師：

陳 君 滿

證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十七年八月八日

冠郝企業股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 97.6.30 | | 96.6.30 | | 負債及股東權益 | 97.6.30 | | 96.6.30 | |
|----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|-------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金(附註四(十三)及七) | \$ 77,022 | 5 | 63,501 | 5 | 2100 短期借款(附註四(六)、(十三)及六) | \$ 27,461 | 2 | 157,874 | 11 |
| 1120 應收票據淨額(附註四(二)及(十三)) | 197,846 | 14 | 191,544 | 14 | 2120 應付票據(附註四(十三)及六) | 168,462 | 12 | 187,879 | 14 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(二)及(十三)) | 184,375 | 13 | 165,943 | 12 | 2140 應付帳款(附註四(十三)及六) | 80,374 | 5 | 79,196 | 6 |
| 1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(十三)及五) | 57,582 | 4 | 84,376 | 6 | 2170 應付費用 | 32,584 | 2 | 34,904 | 2 |
| 1190 其他金融資產-流動(附註四(十三)及六) | 31,375 | 3 | 46,586 | 3 | 2171 應付薪資 | 22,155 | 2 | 24,568 | 2 |
| 1210 存貨淨額(附註四(三)) | 417,087 | 28 | 360,728 | 26 | 2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | | | | |
| 1280 預付款項及其他流動資產 | | | | | (附註四(一)、(七)、(十一)及(十三)) | 17,882 | 1 | - | - |
| (附註四(十一)及(十三)) | 7,873 | - | 14,983 | 1 | 2216 應付股利 | 30,229 | 2 | 48,444 | 4 |
| 流動資產合計 | 973,160 | 67 | 927,661 | 67 | 2224 應付設備款 | - | - | 964 | - |
| 基金及長期投資： | | | | | 2270 一年內到期長期借款(附註四(八)、(十三)及六) | 7,299 | - | 9,899 | 1 |
| 1420 採權益法評價之長期股權投資 | | | | | 2280 其他流動負債 | 7,564 | 1 | 9,128 | 1 |
| (附註四(四)) | 203,580 | 14 | 159,025 | 11 | 流動負債合計 | 394,010 | 27 | 552,856 | 41 |
| 1480 以成本衡量之金融資產-非流動 | | | | | 長期負債： | | | | |
| (附註四(一)及(十三)) | 13,097 | 1 | 13,097 | 1 | 2411 應付可轉換公司債(附註四(七)及(十三)) | 178,328 | 12 | - | - |
| | 216,677 | 15 | 172,122 | 12 | 2420 長期借款(附註四(八)、(十三)及六) | 3,133 | - | 20,181 | 1 |
| 1440 其他金融資產-非流動 | | | | | 長期負債合計 | 181,461 | 12 | 20,181 | 1 |
| (附註四(十三)、六及七) | 18,086 | 1 | 18,037 | 1 | 其他負債： | | | | |
| 固定資產(附註四(五)及六)： | | | | | 2810 應計退休金負債(附註四(九)) | 28,244 | 2 | 26,135 | 2 |
| 1501 土地 | 126,191 | 9 | 126,191 | 9 | 2861 遞延所得稅負債(附註四(十一)) | 19,239 | 1 | 12,221 | 1 |
| 1521 房屋及建築 | 91,511 | 6 | 91,511 | 8 | 2881 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註四(四)) | 9,296 | 1 | 10,457 | 1 |
| 1531 機器設備 | 157,868 | 11 | 141,798 | 10 | 其他負債合計 | 56,779 | 4 | 48,813 | 4 |
| 1551 運輸設備 | 21,670 | 1 | 29,274 | 2 | 負債總計 | 632,250 | 43 | 621,850 | 46 |
| 1681 其他設備 | 15,939 | 1 | 15,413 | 1 | 股東權益(附註四(十))： | | | | |
| | 413,179 | 28 | 404,187 | 30 | 3110 普通股 | 503,820 | 34 | 503,820 | 36 |
| 15x9 減：累計折舊 | 168,946 | 12 | 154,425 | 11 | 資本公積： | | | | |
| 1225 預付土地款 | 8,000 | 1 | - | - | 3211 普通股股票溢價 | 20,000 | 1 | 20,000 | 1 |
| 1672 預付設備款 | 230 | - | 12,419 | 1 | 庫藏股票交易 | 11 | - | 11 | - |
| 固定資產淨額 | 252,463 | 17 | 262,181 | 20 | 認股權(附註四(七)) | 28,730 | 2 | - | - |
| 其他資產： | | | | | | 48,741 | 3 | 20,011 | 1 |
| 1830 遞延費用 | 4,911 | - | 4,362 | - | 保留盈餘： | | | | |
| 1848 催收款項(附註四(二)) | - | - | - | - | 3310 法定盈餘公積 | 87,091 | 6 | 79,318 | 6 |
| | 4,911 | - | 4,362 | - | 3350 未分配盈餘 | 187,137 | 13 | 154,669 | 11 |
| | | | | | | 274,228 | 19 | 233,987 | 17 |
| | | | | | | 6,258 | 1 | 4,695 | - |
| | | | | | 3420 累積換算調整數 | 833,047 | 57 | 762,513 | 54 |
| | | | | | 股東權益合計 | | | | |
| 資產總計 | \$ 1,465,297 | 100 | 1,384,363 | 100 | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 1,465,297 | 100 | 1,384,363 | 100 |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊文章

經理人：楊文章

會計主管：黃英仁

冠郝企業股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 97年上半年度 | | 96年上半年度 | |
|---------------------------|------------|------|---------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入： | | | | |
| 4110 銷貨收入(附註五) | \$ 831,930 | 101 | 778,899 | 101 |
| 4170 減：銷貨退回 | 1,587 | - | 1,566 | - |
| 4190 銷貨折讓 | 8,922 | 1 | 7,490 | 1 |
| 營業收入淨額 | 821,421 | 100 | 769,843 | 100 |
| 5110 銷貨成本 | 708,301 | 86 | 648,974 | 84 |
| 5910 營業毛利 | 113,120 | 14 | 120,869 | 16 |
| 5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數 | (963) | - | (451) | - |
| 已實現營業毛利 | 114,083 | 14 | 121,320 | 16 |
| 6000 營業費用： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 54,611 | 7 | 56,536 | 7 |
| 6200 管理費用 | 25,569 | 3 | 20,306 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | 7,052 | 1 | 11,371 | 1 |
| 營業淨利 | 87,232 | 11 | 88,213 | 11 |
| | 26,851 | 3 | 33,107 | 5 |
| 7100 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 765 | - | 1,128 | - |
| 7122 投資收益 | - | - | 24 | - |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註四(四)) | 20,747 | 2 | 10,835 | 1 |
| 7130 處分固定資產利益 | 48 | - | 147 | - |
| 7160 兌換利益-淨額 | - | - | 1,092 | - |
| 7480 其他收入-淨額 | 6,638 | 1 | 4,069 | 1 |
| | 28,198 | 3 | 17,295 | 2 |
| 7500 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用 | 4,465 | 1 | 1,968 | - |
| 7530 處分固定資產損失 | - | - | 69 | - |
| 7550 存貨盤損 | 1,052 | - | 730 | - |
| 7560 兌換損失-淨額 | 9,843 | 1 | - | - |
| 7570 存貨呆滯損失 | 1,232 | - | 1,987 | - |
| 7650 金融負債評價損失(附註四(一)及(七)) | 2,059 | - | - | - |
| | 18,651 | 2 | 4,754 | - |
| 7900 稅前淨利 | 36,398 | 4 | 45,648 | 7 |
| 8110 所得稅費用(附註四(十一)) | 8,442 | 1 | 14,624 | 2 |
| 9600 本期淨利(附註三) | \$ 27,956 | 3 | 31,024 | 5 |
| | | | | |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 9950 每股盈餘(元)(附註三及四(十二)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 0.72 | 0.55 | 0.91 | 0.62 |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.61 | 0.47 | 0.91 | 0.62 |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊文章

經理人：楊文章

會計主管：黃英仁

冠郝企業股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 保 留 盈 餘 | | | | | 累積換算 調 整 數 | 備供出售金 融資產未實 現(損)益 | 合 計 |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|-------------|----------------|---------------|-------------------------|----------------|
| | 股 本 | 資本公積 | 法定盈餘 公 積 | 特別盈餘 公 積 | 未分配盈餘 | | | |
| 民國九十六年一月一日期初餘額 | \$ 484,439 | 20,011 | 69,777 | 376 | 205,788 | 1,778 | 13 | 782,182 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 9,541 | - | (9,541) | - | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (376) | 376 | - | - | - |
| 員工紅利 | - | - | - | - | (2,576) | - | - | (2,576) |
| 發放董監酬勞 | - | - | - | - | (2,576) | - | - | (2,576) |
| 現金股利 | - | - | - | - | (48,444) | - | - | (48,444) |
| 未分配盈餘轉增資 | 19,381 | - | - | - | (19,381) | - | - | - |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | 2,916 | - | 2,916 |
| 備供出售金融資產未實現損失 | - | - | - | - | - | - | (13) | (13) |
| 民國九十六年上半年度淨利 | - | - | - | - | 31,024 | - | - | 31,024 |
| 民國九十六年六月三十日餘額 | <u>\$ 503,820</u> | <u>20,011</u> | <u>79,318</u> | <u>-</u> | <u>154,670</u> | <u>4,694</u> | <u>-</u> | <u>762,513</u> |
| 民國九十七年一月一日期初餘額 | \$ 503,820 | 20,011 | 79,318 | - | 201,381 | 8,051 | - | 812,581 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 7,773 | - | (7,773) | - | - | - |
| 員工紅利 | - | - | - | - | (2,099) | - | - | (2,099) |
| 發放董監酬勞 | - | - | - | - | (2,099) | - | - | (2,099) |
| 現金股利 | - | - | - | - | (30,230) | - | - | (30,230) |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | (1,793) | - | (1,793) |
| 可轉換公司債認股權 | - | 28,730 | - | - | - | - | - | 28,730 |
| 民國九十七年上半年度淨利 | - | - | - | - | 27,957 | - | - | 27,957 |
| 民國九十七年六月三十日餘額 | <u>\$ 503,820</u> | <u>48,741</u> | <u>87,091</u> | <u>-</u> | <u>187,137</u> | <u>6,258</u> | <u>-</u> | <u>833,047</u> |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊文章

經理人：楊文章

會計主管：黃英仁

冠郝企業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 97年上半年度 | 96年上半年度 |
|------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 27,956 | 31,024 |
| 調整項目： | | |
| 折舊及攤銷 | 11,498 | 12,098 |
| 呆帳損失提列 | - | 409 |
| 處分固定資產利益淨額 | (48) | (78) |
| 金融負債評價損失 | 2,059 | - |
| 公司債折價攤銷 | 2,880 | - |
| 依權益法認列之投資利益 | (20,747) | (10,835) |
| 聯屬公司間未實現利益淨變動數 | (963) | (451) |
| 遞延所得稅資產負債淨變動數 | 5,308 | (693) |
| 未實際撥付之退休金 | 517 | 897 |
| 存貨呆滯損失 | 1,232 | 1,987 |
| 應收票據及帳款(含關係人)增加 | (377) | (24,105) |
| 其他金融資產-流動增加(減少) | 10,604 | (34,168) |
| 存貨增加 | (84,473) | (55,337) |
| 預付款項及其他流動資產減少 | 706 | 2,890 |
| 應付票據及帳款增加 | 42,235 | 61,581 |
| 應付費用及其他流動負債增加 | 1,499 | 4,167 |
| 營業活動之淨現金流出 | (114) | (10,614) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 備供出售金融資產淨變動 | - | 1,000 |
| 購買固定資產 | (9,102) | (17,870) |
| 處分固定資產價款 | 2,002 | 457 |
| 其他金融資產-非流動減少(增加) | 18 | (15,969) |
| 遞延費用增加 | (1,788) | (1,208) |
| 投資活動之淨現金流出 | (8,870) | (33,590) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (217,539) | 32,874 |
| 應付可轉換公司債增加 | 220,000 | - |
| 償還長期借款 | (14,699) | (5,294) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | (12,238) | 27,580 |
| 本期現金減少數 | (21,222) | (16,624) |
| 期初現金餘額 | 98,244 | 80,125 |
| 期末現金餘額 | \$ 77,022 | \$ 63,501 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$ 2,435 | \$ 1,938 |
| 本期支付所得稅 | \$ 325 | \$ 6,245 |
| 本期購置資產現金流出： | | |
| 本期固定資產增加數 | \$ 9,102 | \$ 18,834 |
| 應付購置設備款增加數 | \$ - | \$ (964) |
| | \$ 9,102 | \$ 17,870 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期借款 | \$ 7,299 | \$ 9,899 |
| 備供出售金融資產未實現利益 | \$ - | \$ 13 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | \$ 4,198 | \$ 5,152 |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊文章

經理人：楊文章

會計主管：黃英仁

冠郝企業股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(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

冠郝企業股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十一年七月設立，主要營業項目為商標紙、離型紙、膠帶等產品之製造加工。本公司股票自民國九十三年四月十五日起於櫃檯買賣中心掛牌交易。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工分別有282人及287人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表

本公司以新台幣記帳。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司以權益法評價之國外被投資公司外幣財務報表均係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外被投資公司外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

- 1.企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- 2.須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- 3.不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有之目的，計有下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，其餘歸類為此類金融資產或負債。係以公平價值評價且公平價值變動列為當期損益。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。

(七)備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓之提列係依可能發生之產品折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

(八)存 貨

以成本與市價孰低為評價基礎。成本計算採加權平均法，市價採淨變現價值或重置成本。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原係因無法分析原因而就差額總數選擇十年攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理。
- 2.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力且具有重大性之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(十)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- ．房屋及建築：3~56年
- ．機器設備：2~10年
- ．運輸設備：2~6年
- ．其他設備：3~15年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)無形資產及遞延費用

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該公報，屬內部產生之無形資產，其研發階段之支出除於企業合併認為商譽或無形資產者外，於發生時即認為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認為無形資產；未同時符合者，於發生時即認為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額作為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估資本化之發展階段支出之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

遞延費用係裝修工程、電力配電工程、熱煤油等支出，按其估計經濟效益年限，按三至十年採平均法攤銷。

(十二)退休金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每個員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，依該公報認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行(民國九十六年七月一日以前為中央信託局)。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定債券轉換本公司固定數量股份，於原始認列時，以公平價值衡量，可轉換公司債負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

(十四)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十五)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展等產生之所得稅抵減採當期認列法處理，將所得稅抵減數認列於發生所得抵減之年度。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算之，因累積盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，則另揭露追溯調整計算後之每股盈餘。

本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，係屬潛在普通股，因此假設可轉換公司債於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時加入加權平均流通在外股數計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依該解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少1,132千元，每股盈餘減少0.02元。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應變更之情事，前述變動並不影響民國九十六年上半年度淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之各類金融商品帳面價值明細如下：

| | <u>97.6.30</u> | <u>96.6.30</u> |
|--|------------------|----------------|
| 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動： | | |
| 交易目的金融負債 | | |
| 買回權及賣回權 - 應付可轉換公司債 | \$ <u>17,882</u> | <u>-</u> |
| 以成本衡量之金融資產 - 非流動： | | |
| 股票投資 - 財裕貿易(股)公司(財裕貿易) | \$ 1,235 | 1,235 |
| 股票投資 - 雙邦實業(股)公司(雙邦實業) | 2,122 | 2,122 |
| 股票投資 - Golden Truth Associates Limited (Golden Truth) | 230 | 230 |
| 股票投資 - Golden Motive Developments Limited (Golden Motive) | <u>9,510</u> | <u>9,510</u> |
| | \$ <u>13,097</u> | <u>13,097</u> |

本公司民國九十七年上半年度因交易目的金融商品之公平價值變動而認列為當期損失為2,059千元。請詳附註四(七)。

本公司所持有之財裕貿易、雙邦實業、Golden Truth及Golden Motive公司股票，因無活絡市場之公開報價資訊，且其公平價值無法可靠衡量，因此依財務會計準則公報第三十四號規定列為以成本衡量之金融資產。

上述金融資產均未提供作為擔保。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)應收票據、帳款及催收款項

| | <u>97.6.30</u> | <u>96.6.30</u> |
|--------|-------------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 198,691 | 192,389 |
| 減：備抵呆帳 | <u>845</u> | <u>845</u> |
| | <u>\$ 197,846</u> | <u>191,544</u> |
| 應收帳款 | \$ 188,322 | 170,292 |
| 減：備抵呆帳 | 3,947 | 3,805 |
| 備抵銷貨折讓 | <u>-</u> | <u>544</u> |
| | <u>\$ 184,375</u> | <u>165,943</u> |
| 催收款項 | \$ 3,186 | 2,893 |
| 減：備抵呆帳 | <u>3,186</u> | <u>2,893</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

(三)存 貨

| | <u>97.6.30</u> | <u>96.6.30</u> |
|------------|-------------------|----------------|
| 商 品 | \$ 4,533 | 4,005 |
| 製 成 品 | 79,504 | 59,525 |
| 在 製 品 | 103,685 | 99,355 |
| 原 物 料 | 223,360 | 200,751 |
| 在途存貨 | <u>20,835</u> | <u>9,065</u> |
| | 431,917 | 372,701 |
| 減：存貨備抵呆滯損失 | <u>14,830</u> | <u>11,973</u> |
| | <u>\$ 417,087</u> | <u>360,728</u> |

上述存貨並未提供作為擔保品。

(四)採權益法評價之長期股權投資

民國九十七年及九十六年六月三十日本公司長期股權投資帳面價值及當期認列投資利益如下：

| | <u>97.6.30</u> | | | <u>期 末</u> |
|---------------------------------|----------------|------------|------------------|----------------|
| | <u>累積投資</u> | <u>持股</u> | <u>本期認列</u> | <u>帳面價值</u> |
| | <u>成 本</u> | <u>比例%</u> | <u>投資利益</u> | |
| 依權益法評價者： | | | | |
| Profit Time Investments Limited | \$ 98,384 | 100 | <u>\$ 20,747</u> | <u>203,580</u> |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

| | 96.6.30 | | | |
|---------------------------------|----------------|------------|-------------------------|-----------------------|
| | <u>累積投資</u> | <u>持 股</u> | <u>本期認列</u> | <u>期 末</u> |
| | <u>成 本</u> | <u>比例%</u> | <u>投資利益</u> | <u>帳面價值</u> |
| 依權益法評價者： | | | | |
| Profit Time Investments Limited | \$ 83,536 | 100 | 10,661 | 159,016 |
| Well Era Co., Ltd. | 100 | 100 | <u>174</u> | <u>9</u> |
| | | | <u>\$ 10,835</u> | <u>159,025</u> |

本公司被投資公司Well Era Co., Ltd.於民國九十六年第四季清算結束，處分利益為174千元。

本公司因對聯屬公司銷貨而於民國九十七年及九十六年六月三十日尚未實現之遞延銷貨毛利分別為9,296千元及10,457千元，列為其他負債。

民國九十七年及九十六年上半年度採權益法認列之投資利益係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表認列。

上述投資均未提供作為擔保品。

(五)固定資產

本公司固定資產供作銀行貸款之擔保，其擔保情形請詳附註六。

(六)短期借款

| | <u>97.6.30</u> | <u>96.6.30</u> |
|-----------|--------------------------|-----------------------|
| 信用借款 | \$ 10,147 | 80,000 |
| 質押借款 | <u>17,314</u> | <u>77,874</u> |
| 合 計 | <u>\$ 27,461</u> | <u>157,874</u> |
| 尚未動用之借款額度 | <u>\$ 342,539</u> | <u>121,416</u> |

民國九十七年及九十六年上半年度短期借款利率區間分別為年息2.38%~4.15%及1.93%~6.49%。

(七)應付可轉換公司債

本公司於民國九十七年三月四日發行2,200張五年期無擔保可轉換公司債，每張公司債面額為100千元，其有效利率為4.6298%。可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：220,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國九十七年三月四日至民國一〇二年三月四日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(5)轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股15.30元，惟公司債發行後，除本公司所發行之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時，或以低於每股時價之轉換價格或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因辦理現金增資而賦予他人發行普通股認股權時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。

(6)債券持有人之賣回權

本公司應以本轉換公司債發行滿二年及滿三年當日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。

債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額加計利息補償金為債券面額之103.02% (賣回收益率為1.5%)，滿三年債券面額加計利息補償金為債券面額之104.57% (賣回收益率為1.5%)。

(7)本公司之贖回權：

A.發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上時，本公司得於其後三十個營業日內按下列所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回全部債券。

(a)發行滿一年之翌日起至發行滿三年之日止，以年利率1.5%為債券贖回收益率。

(b)發行滿三年之翌日起至本公司可轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回本可轉換公司債。

B.發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於貳仟貳佰萬元(原發行總額之10%)時，本公司得於其後任何時間，本公司得按上列A.(a)及(b)所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回全部債券。

本公司係依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。明細如下：

| | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| | 97.6.30 |
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 220,000 |
| 權益組成要素(帳列資本公積 - 認股權) | (28,730) |
| 負債組成要素 - 買回權及賣回權(帳列公平價值變動列入損益之金融負債) | <u>(15,822)</u> |
| 負債組成要素 - 非衍生性(發行日) | 175,448 |
| 累計利息費用(民國九十七年上半年度) | <u>2,880</u> |
| 期末應付可轉換公司債帳面價值 | <u>\$ 178,328</u> |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

上述嵌入式非權益衍生性商品於民國九十七年六月三十日以評價方式重新估計其公平價值為17,882千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動。

(八)長期借款

| 貸款銀行 | 內 容 | 97.6.30 | 96.6.30 |
|----------|---|-----------------|---------------|
| 兆豐國際商業銀行 | 抵押貸款，以3個月為1期，共40期，預計還款期間91.04.15~101.04.15。 | \$ - | 12,350 |
| 兆豐國際商業銀行 | 抵押貸款，以3個月為1期，共38期，預計還款期間92.10.15~102.01.15。 | 2,998 | 3,630 |
| 新光銀行 | 信用借款，以1個月為1期，共36期，預計還款期間95.08.22~98.08.22。 | 7,434 | 14,100 |
| | | 10,432 | 30,080 |
| | 減：一年內到期部份 | (7,299) | (9,899) |
| | | <u>\$ 3,133</u> | <u>20,181</u> |

民國九十七年及九十六年上半年度長期借款利率區間各為2.69%~3.00%及2.48%~3.00%。

民國九十七年六月三十日之借款餘額，未來應償還明細如下：

| 期 間 | 金 額 |
|------------------|------------------|
| 97.7.1~98.6.30 | \$ 7,299 |
| 98.7.1~99.6.30 | 1,399 |
| 99.7.1~100.6.30 | 632 |
| 100.7.1~101.6.30 | 632 |
| 101.7.1~102.6.30 | 470 |
| | <u>\$ 10,432</u> |

(九)退 休 金

| | 97年上半年度 | 96年上半年度 |
|-------------|------------------|----------------|
| 當期認列退休金費用 | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | \$ 1,768 | 2,530 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | 2,699 | 2,581 |
| | <u>\$ 4,467</u> | <u>5,111</u> |
| | <u>97.6.30</u> | <u>96.6.30</u> |
| 期末勞工退休準備金餘額 | <u>\$ 22,773</u> | <u>19,551</u> |
| 期末應計退休金負債 | <u>\$ 28,244</u> | <u>26,135</u> |
| 期末既得退休金給付 | <u>\$ 605</u> | <u>600</u> |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)股東權益

1.股本

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本總額皆為648,000千元，每股面額均為10元。民國九十七年及九十六年六月三十日止，已發行股份皆為50,382千股，每股面額10元，皆為普通股。

2.庫藏股票交易

本公司於民國九十五年度出售庫藏股計2,616千股，處分價款為45,885千元，高於帳面價值之差額11千元，列於資本公積 - 庫藏股票交易項下。

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

3.資本公積

依公司法之規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，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。

4.法定盈餘公積及盈餘分派

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至餘額達實收資本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補公司之虧損，且當該項公積已達實收資本總額百分之五十時，得以其半數撥充股本。依本公司章程規定，年度決算淨利，依下列順序分派之：

- (1)依法提繳所得稅款。
- (2)彌補以往年度虧損。
- (3)提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4)依法應予提撥之特別盈餘公積。
- (5)員工紅利，已減除依一至四款規定數額剩餘之數提撥不得低於百分之二且不高於百分之五。
- (6)董事、監察人酬勞，已減除依一至四款規定數額剩餘之數提撥百分之三。
- (7)扣除前項各款餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度未分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。前項員工分配紅利得以分配股票方式為之，員工分配紅利對象，得括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司以截至民國九十七年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內，員工紅利與董監酬勞分配成數均為3%，估計員工紅利與董監酬勞金額均為755千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年六月十九日及九十六年六月十五日股東會決議九十六年度及九十五年度盈餘分配，其中分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

| | 96年度 | 95年度 |
|------------|-----------------|--------------|
| 普通股每股股利(元) | | |
| 現金 | \$ 0.6 | 1.0 |
| 股票(依面額計價) | - | 0.4 |
| | \$ 0.6 | 1.4 |
| 員工紅利-現金 | \$ 2,099 | 2,576 |
| 董事及監察人酬勞 | 2,099 | 2,576 |
| | \$ 4,198 | 5,152 |

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5. 股利政策

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃暨爭取股東權益最大化，並滿足股東對現金流入之需求，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，先將部份保留盈餘予以保留不分配，剩餘部份以現金股利與股票股利分配之，現金股利發放之總額不低於股利總額之百分之十。

(十一) 所得稅

依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於九十一年一月一日起至九十二年十二月三十一日止增資擴展者，得就其生產之產品產生之所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司民國九十二年及九十三年中增資擴展設備生產產品其所得分別自民國九十三年及九十五年一月一日起開始適用此項租稅優惠。

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用項目組成如下：

| | 97年上半年度 | 96年上半年度 |
|-----|-----------------|---------------|
| 當 期 | \$ 3,134 | 15,317 |
| 遞 延 | 5,308 | (693) |
| | \$ 8,442 | 14,624 |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列之稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

| | 97年上半年度 | 96年上半年度 |
|---------------|-----------------|----------------|
| 稅前淨利計算之所得稅 | \$ 9,089 | 11,401 |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | 3,554 | 1,289 |
| 五年免稅所得影響數 | (2,019) | (2,910) |
| 證券交易所免稅之影響數 | - | (6) |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | (2,182) | 4,850 |
| 估計所得稅費用 | \$ 8,442 | 14,624 |

本公司民國九十七年及九十六年上半年度遞延所得稅費用主要因下列暫時性差異之租稅影響數產生：

| | 97年上半年度 | 96年上半年度 |
|---------------|-----------------|----------------|
| 存貨呆滯損失 | \$ (308) | (497) |
| 未(已)實現銷貨毛利 | 240 | (2,588) |
| 未實現退休金費用 | (129) | (316) |
| 已實現銷貨退回及折讓 | 753 | - |
| 依權益法認列之國外投資利益 | 5,267 | 2,708 |
| 金融商品評價損失 | (515) | - |
| | \$ 5,308 | (693) |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年及九十六年六月三十日本公司遞延所得稅資產及負債主要因下列暫時性差異之租稅影響數組成：

| | <u>97.6.30</u> | <u>96.6.30</u> |
|----------------|--------------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產 - 流動： | | |
| 備抵呆帳超限數 | \$ 1,387 | 1,322 |
| 未實現存貨跌價損失 | 3,707 | 2,993 |
| 投資抵減 | - | 3,399 |
| 未實現銷貨毛利 | 2,324 | 2,614 |
| 未實現銷貨退回及折讓 | - | 573 |
| 金融商品評價損失 | 515 | - |
| | <u>7,933</u> | <u>10,901</u> |
| 備抵評價 - 遞延所得稅資產 | <u>(2,894)</u> | <u>(1,624)</u> |
| 流動遞延所得稅資產淨額 | <u>\$ 5,039</u> | <u>9,277</u> |
| 遞延所得稅資產 - 非流動： | | |
| 未實現退休金費用 | <u>\$ 7,060</u> | <u>6,626</u> |
| 遞延所得稅負債 - 非流動： | | |
| 依權益法認列之投資利益 | \$ (24,213) | (17,282) |
| 累積換算調整數 | <u>(2,086)</u> | <u>(1,565)</u> |
| | <u>(26,299)</u> | <u>(18,847)</u> |
| 非流動遞延所得稅負債淨額 | <u>\$ (19,239)</u> | <u>(12,221)</u> |
| 遞延所得稅資產總額 | <u>\$ 14,993</u> | <u>17,527</u> |
| 遞延所得稅負債總額 | <u>\$ (26,299)</u> | <u>(18,847)</u> |
| 備抵評價 | <u>\$ (2,894)</u> | <u>(1,624)</u> |

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。

兩稅合一相關資訊：

| | <u>97.6.30</u> | <u>96.6.30</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘所屬年度： | | |
| 八十六年度以前 | \$ 21,359 | 21,359 |
| 八十七年度以後 | <u>165,778</u> | <u>133,310</u> |
| 合計 | <u>\$ 187,137</u> | <u>154,669</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 24,848</u> | <u>26,299</u> |
| | <u>96年度</u> | <u>95年度</u> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>13.80%(預計)</u> | <u>15.80%(實際)</u> |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國九十七年及九十六年上半年度本公司基本每股盈餘計算如下：

| | 97年上半年度 | | 96年上半年度 | |
|-------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘(元) | | | | |
| 本期淨利 | \$ <u>36,398</u> | <u>27,956</u> | <u>45,648</u> | <u>31,024</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | <u>50,382</u> | <u>50,382</u> | <u>50,382</u> | <u>50,382</u> |
| | \$ <u>0.72</u> | <u>0.55</u> | <u>0.91</u> | <u>0.62</u> |
| 稀釋每股盈餘： | | | | |
| 本期淨利 | \$ 36,398 | 27,956 | 45,648 | 31,024 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債(註) | <u>2,881</u> | <u>2,160</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | \$ <u>39,279</u> | <u>30,116</u> | <u>45,648</u> | <u>31,024</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 50,382 | 50,382 | 50,382 | 50,382 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債(註) | <u>14,379</u> | <u>14,379</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股) | <u>64,761</u> | <u>64,761</u> | <u>50,382</u> | <u>50,382</u> |
| 每股盈餘(元) | \$ <u>0.61</u> | <u>0.47</u> | <u>0.91</u> | <u>0.62</u> |

註：民國九十六年六月三十日，本公司尚未發行可轉換公司債，故不予納入稀釋每股盈餘計算中。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊之揭露

1.民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

| | 97.6.30 | | 96.6.30 | |
|--------------------------|-----------|---------|---------|---------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產： | | | | |
| 現金 | \$ 77,022 | 77,022 | 63,501 | 63,501 |
| 應收票據及帳款 (含關係人) | 439,803 | 439,803 | 441,863 | 441,863 |
| 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 13,097 | - | 13,097 | - |
| 其他金融資產 - 流動 | 31,375 | 31,375 | 46,586 | 46,586 |
| 其他金融資產 - 非流動 | 18,086 | 18,086 | 18,037 | 18,037 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | 27,461 | 27,461 | 157,874 | 157,874 |
| 應付票據及帳款 | 248,836 | 248,836 | 267,075 | 267,075 |
| 公平價值變動列入損益之 金融負債 - 流動 | 17,882 | 17,882 | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 10,432 | 10,432 | 30,080 | 30,080 |
| 應付可轉換公司債 | 178,328 | 178,328 | - | - |

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款、其他金融資產、長短期借款及應付公司債。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)長期借款係因另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
- (4)以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(一)之說明。
- (5)應付可轉換公司債係以活絡市場公開報價為其公平價值。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

| 金融資產及負債名稱 | 97.6.30 | | 96.6.30 | |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 |
| 金融資產 | | | | |
| 現金 | \$ 77,022 | - | 63,501 | - |
| 應收票據及帳款(含關係人及質押票據) | - | 439,803 | - | 441,863 |
| 其他金融資產 - 流動 | 28,835 | 2,540 | 46,566 | 20 |
| 其他金融資產 - 非流動 | 16,000 | 2,086 | 15,932 | 2,105 |
| 金融負債 | | | | |
| 短期借款 | - | 27,461 | - | 157,874 |
| 應付票據及帳款 | - | 248,836 | - | 267,075 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | - | 17,882 | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | - | 10,432 | - | 30,080 |
| 應付可轉換公司債 | 178,328 | - | - | - |

4.民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司提供作為銀行借款擔保等之金融資產，請詳附註六。

5.本公司民國九十七年及九十六年六月三十日止，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為37,893千元及187,954千元。

6.財務風險資訊

(1)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

由於本公司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，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(2)流動風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另本公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。依民國九十七年六月三十一日之短期及長期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出增加379千元。

7.本公司民國九十七年及九十六年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為765千元及1,128千元，利息支出總額分別為4,465千元及1,968千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--|------------------------|
| Profit Time Investments Limited (Profit Time) | 本公司100%持股之子公司 |
| 東莞龍郝膠黏製品有限公司 (東莞龍郝) | Profit Time 100%持股之孫公司 |
| 昆山冠郝膠黏製品有限公司 (昆山冠郝) | Profit Time 100%持股之孫公司 |
| 優麒文具(股)公司(優麒公司) | 該公司之董事長為本公司之董事 |
| 財裕貿易(股)公司(財裕公司) | 該公司之董事為本公司之董事 |
| Polestar Co., Ltd. (Polestar) | Profit Time 100%持股之子公司 |
| 加成興業有限公司(加成公司) | 該公司之董事長與本公司董事長為同一人 |
| 昱慶特殊印刷(股)公司(昱慶公司) | 該公司之董事為本公司之董事 |
| 樺鎂企業有限公司(樺鎂公司) | 該公司之董事長為本公司董事長二親等親屬 |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度銷售予關係人之明細如下：

| | 97年上半年度 | | 96年上半年度 | |
|----------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 金 額 | 佔本公 司銷貨 淨額% | 金 額 | 佔本公 司銷貨 淨額% |
| Polestar | \$ 1,458 | - | 4,009 | 1 |
| 東莞龍郝 | 70,915 | 9 | 85,017 | 11 |
| 昆山冠郝 | 48,559 | 6 | 41,573 | 5 |
| 優麒公司 | 12,521 | 2 | 14,651 | 2 |
| 財裕公司 | 4,847 | - | 9,704 | 1 |
| 加成公司 | 974 | - | 1,003 | - |
| 昱慶公司 | 1,794 | - | 1,562 | - |
| 樺鎂公司 | 385 | - | 216 | - |
| | <u>\$ 141,453</u> | <u>17</u> | <u>157,735</u> | <u>20</u> |

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度透過Polestar(無價差)銷售予東莞龍郝及昆山冠郝，銷貨單價因貨品並未裁切及因銷貨量大且為配合本公司拓展大陸市場，故售價較非關係人稍低；另，本公司對東莞龍郝及昆山冠郝之收款期限因考慮大陸當地市場之交易慣例，正常收款期限為六個月，較本公司一般銷售收款期限長三個月。惟自民國九十七年第一季起，對東莞龍郝及昆山冠郝之實際收款期限已逐漸縮短為二 三個月。除上所述外，其餘之銷售價格及收款條件與一般公司並無重大不同。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

2.應收款項餘額

因上述銷貨交易產生之期末應收款項餘額，帳列應收關係人款項下，其明細如下：

| | 97.6.30 | | 96.6.30 | |
|---------------|------------------|-----------|---------------|-----------|
| | 金額 | 佔應收帳款及票據% | 金額 | 佔應收帳款及票據% |
| Polestar-東莞龍郝 | \$ 28,986 | 7 | 45,838 | 10 |
| Polestar-昆山冠郝 | 20,934 | 5 | 26,765 | 6 |
| 財裕公司 | 2,561 | - | 6,261 | 2 |
| 優麒公司 | 5,948 | 1 | 4,922 | 1 |
| 加成公司 | 221 | - | 408 | - |
| Polestar | - | - | 1,469 | - |
| 昱慶公司 | 863 | - | 598 | - |
| 樺鎂公司 | 69 | - | 115 | - |
| 減：備抵呆帳 | (2,000) | - | (2,000) | - |
| | <u>\$ 57,582</u> | <u>13</u> | <u>84,376</u> | <u>19</u> |

六、抵(質)押之資產

| 抵質押資產 | 抵質押擔保標的 | 97.6.30 | 96.6.30 |
|------------------------|---------------|-------------------|----------------|
| 應收票據(帳列其他金融資產-流動) | 銀行借款擔保 | \$ - | 5,491 |
| 機器設備 | 銀行借款擔保 | 4,474 | 6,392 |
| 土地 | 銀行借款及向廠商進貨之擔保 | 126,191 | 126,191 |
| 建築物 | 銀行借款及向廠商進貨之擔保 | 27,346 | 23,967 |
| 受限制銀行存款(列其他金融資產-流動項下) | 向廠商進貨之擔保 | 28,835 | 41,075 |
| 受限制銀行存款(列其他金融資產-非流動項下) | 訴訟保證金 | 16,000 | 15,932 |
| 合計 | | <u>\$ 202,846</u> | <u>219,048</u> |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司已開立尚未使用之信用狀金額各約為美金1,299千元及美金703千元、日圓6,035千元、瑞士法郎205千元。

(二)依本公司民國九十七年六月三十日已簽訂之營業租賃契約，未來五年度應支付租金如下：

| 期 間 | 金 額 |
|------------------|------------------|
| 97.7.1~98.6.30 | \$ 8,686 |
| 98.7.1~99.6.30 | 7,367 |
| 99.7.1~100.6.30 | 3,641 |
| 100.7.1~101.6.30 | 3,444 |
| 101.7.1~102.6.30 | 1,442 |
| | <u>\$ 24,580</u> |

(三)截至民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司已簽約尚未發生之設備或土地合約分別約為44,936元及4,787千元。

(四)國城彩色印刷有限公司於民國九十五年八月向本公司採購商標材料，經其印刷供其客戶使用時產生瑕疵，致其客戶求償，故於民國九十六年二月轉向本公司要求賠償約16,000千元，本公司亦未估列損失入帳。民國九十六年三月八日國城彩色印刷向台灣板橋地方法院聲請假扣押本公司16,000千元之銀行存款，本公司並已提存16,000千元之可轉讓定存單於南投地方法院，目前已撤銷假扣押，列於其他金融資產 - 非流動項下。此案業經板橋地方法院於民國九十七年四月十五日審辯終結，判決原告國城彩色印刷有限公司之訴駁回。因對原判決不服，國城彩色印刷有限公司已於民國九十七年五月八日向台灣高等法院提出上訴。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 97年上半年度 | | | 96年上半年度 | | |
|--------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 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 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 46,131 | 38,583 | 84,714 | 44,452 | 40,264 | 84,716 |
| 勞健保費用 | 2,787 | 2,333 | 5,120 | 2,729 | 2,486 | 5,215 |
| 退休金費用 | 2,556 | 1,911 | 4,467 | 2,859 | 2,252 | 5,111 |
| 其他用人費用 | 2,011 | 330 | 2,341 | 1,786 | 351 | 2,137 |
| 折舊費用 | 7,533 | 2,467 | 10,000 | 7,567 | 3,094 | 10,661 |
| 攤銷費用 | 1,015 | 483 | 1,498 | 1,135 | 302 | 1,437 |

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股

| 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/單位 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| 本公司 | 股票 - Profit Time Investments Limited | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 2,900 | 203,580 | 100.00 | 203,580 | (註1) |
| 本公司 | 股票 - 財裕貿易(股)公司 | 採成本法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 123 | 1,235 | 13.72 | (註) | |
| 本公司 | 股票 - Golden Truth Associates Limited | 採成本法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 7 | 230 | 13.72 | (註) | |
| 本公司 | 股票 - Golden Motive Developments Limited | 採成本法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 284 | 9,510 | 13.72 | (註) | |
| 本公司 | 股票 - 雙邦實業(股)公司 | 採成本法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 188 | 2,122 | 0.45 | (註) | |

註：股票並未公開交易且無明確市價，截至本報告日止尚未取得被投資公司報表，故無法得知淨值。

註1：係無公開市價，故係為每股淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產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。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(一)。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

美金：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 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Profit Time Investmensts Limited | Samoa (薩摩亞) | 投資 | 98,384 | 98,384 | 2,900 | 100.00% | 203,580 | 20,747 | 20,747 | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| Profit Time Investments Limited | Chief Star Limited | Samoa (薩摩亞) | 投資 | USD 1,160 | USD 1,160 | 1,160 | 100.00% | USD 2,509 | USD 261 | USD 261 | Profit Time Investments Limited採權益法評價之被投資公司 |
| Profit Time Investments Limited | Smart Star Investments Limited | Samoa (薩摩亞) | 投資 | USD 1,025 | USD 1,025 | 1,025 | 100.00% | USD 3,127 | USD 113 | USD 113 | Profit Time Investments Limited採權益法評價之被投資公司 |
| Profit Time Investments Limited | Polestar Corporation Limited | Seychelle (席賽爾群島) | 自黏性膠帶、電子元件專用膠帶、絕緣特殊材質膠帶及其相關產品之買賣 | USD 3 | USD 3 | 3 | 100.00% | USD 1 | USD (1) | USD (1) | Profit Time Investments Limited採權益法評價之被投資公司 |
| Chief Star Limited | 昆山冠郝膠黏製品有限公司 | 江蘇省 崑山開發區 | 自黏性膠帶、電子元件專用膠帶、絕緣特殊材質膠帶及其相關產品之製造及買賣 | USD 1,000 | USD 1,000 | 1,000 | 100.00% | USD 2,463 | USD 262 | USD 262 | Chief Star Limited採權益法評價之被投資公司 |
| Smart Star Investments Limited | 東莞龍郝膠黏製品有限公司 | 廣東省 東莞市 | 自黏性膠帶、電子元件專用膠帶、絕緣特殊材質膠帶及其相關產品之製造及買賣 | HKD 7,000 | HKD 7,000 | 904 | 100.00% | USD 3,095 | USD 114 | USD 114 | Smart Star Investments Limited採權益法評價之被投資公司 |

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

美金：千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------|---------------|-------|-----------|--------|-----------|------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| Profit Time Investments Limited | 股票 - Chief Star Limited | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 1,160 | USD 2,509 | 100.00 | USD 2,509 | (註1) |
| Profit Time Investments Limited | 股票 - Smart Star Investments Limited | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 1,025 | USD 3,127 | 100.00 | USD 3,127 | (註1) |
| Profit Time Investments Limited | 股票 - Polestar Corporation Limited | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 3 | USD 1 | 100.00 | USD 1 | (註1) |
| Smart Star Investments Limited | 股票 - 東莞龍郝膠黏製品有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 904 | USD 3,095 | 100.00 | USD 3,095 | (註1) |
| Chief Star Limited | 股票 - 昆山冠郝膠黏製品有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 1,000 | USD 2,463 | 100.00 | USD 2,463 | (註1) |

註1：係無公開市價，故係每股淨值。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

冠郝企業股份有限公司財務報表附註(續)

- 6.取得不動產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。
- 7.處分不動產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.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。
- 9.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者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

港幣：美金：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 | 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 | | | | | |
| 中山金利寶 膠黏製品有 限公司 (註5) | 塑膠製自黏性板、 片、薄膜、箔、 扁條及其相關產 品之製造及買賣 | HKD 25,000 | (註1) | US\$ 291 | - | - | US\$ 291 | 13.72 % | (註3) | NT\$ 9,740 (註4) | NT\$ 20,372 |
| 昆山冠郝膠 黏製品有限 公司 | 自黏性膠帶、電子 元器零件專用膠帶、 絕緣特殊材質膠帶 及其相關產品之製 造及買賣 | US\$ 1,000 | (註2) | US\$ 1,000 | - | - | US\$ 1,000 | 100.00 % | US\$ 262 | NT\$ 74,747 | - |
| 東莞龍郝膠 黏製品有限 公司 | 自黏性膠帶、電子 元器零件專用膠帶、 絕緣特殊材質膠帶 及其相關產品之製 造及買賣 | HKD 7,000 | (註2) | HKD 7,000 | - | - | HKD 7,000 | 100.00 % | US\$ 114 | NT\$ 93,944 | - |

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 |
|--------------------------|--------------|------------------------|
| US\$ 1,424 | US\$ 3,537 | NT\$ 333,219 |
| HKD 7,000 | | |

註1：係透過轉投資第三地區公司再投資大陸或委託投資大陸。

註2：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註3：係按成本法評價。

註4：係本公司轉投資第三地公司之金額。

註5：係透過Golden Truth Associates Limited及Golden Motive Developments Limited委託投資大陸。

2.重大交易事項：請詳財務報表附註五(二)。

3.其他：無。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

冠郝企業股份有限公司

現金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|------------|--|-------------------------|
| 現 金 | 零 用 金 | \$ 462 |
| 銀行存款 | 活 期 存 款 | 26,034 |
| | 支 票 存 款 | 30 |
| | 外幣存款(USD\$1,011,567.2×30.41 HK \$1,236,745.2×3.663) | 35,293 |
| 定期存款 | 外幣定存(USD\$500,000×30.41) | <u>15,203</u> |
| | | <u><u>\$ 77,022</u></u> |

冠郝企業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>應 收 票 據</u> | <u>應 收 帳 款</u> |
|------------------------------|------------|--------------------------|-----------------------|
| 非關係人： | | | |
| 元賀貿易股份有限公司 | 營業收入 | \$ 3,964 | 5,827 |
| 佳華興實業有限公司 | " | - | 10,057 |
| Success Dragon International | " | - | 13,186 |
| 合立有限公司 | " | 9,819 | 5,604 |
| 王笙有限公司 | " | 8,320 | 4,549 |
| 奕欣科技企業社 | " | 6,685 | 2,234 |
| 六省特殊印刷品有限公司 | " | 14,990 | - |
| 鼎崧企業有限公司 | " | 14,913 | 2,620 |
| 明楊印刷文具有限公司 | " | 10,706 | 3,899 |
| 其 他 | " | <u>129,294</u> | <u>140,346</u> |
| 小 計 | | 198,691 | 188,322 |
| 減：備抵呆帳 | | <u>(845)</u> | <u>(3,947)</u> |
| | | <u><u>\$ 197,846</u></u> | <u><u>184,375</u></u> |

註：金額未超過本科目餘額百分之三以上者，不予單獨列示。

冠郝企業股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|----------|------------|-----------|
| 應退稅額 | 應收營業稅退稅款 | \$ 2,530 |
| 受限制資產-流動 | 向廠商進貨之擔保金 | 28,835 |
| 其他應收款 | 商品退貨應收取之款項 | 10 |
| 合 計 | | \$ 31,375 |

存貨明細表

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 | 提供擔保或抵質押情形 |
|----------------|------------|---------|----------|------------|
| | 成 本 | 市 價 | | |
| 商 品 | \$ 4,533 | 4,856 | 市價採淨變現價值 | 無 |
| 製 成 品 | 79,504 | 94,161 | 市價採淨變現價值 | 無 |
| 在 製 品 | 103,685 | 118,155 | 市價採淨變現價值 | 無 |
| 原 物 料 | 244,195 | 238,664 | 市價採重置成本 | 無 |
| 減：備抵存貨呆滯 損失 | (14,830) | | | |
| | \$ 417,087 | 455,836 | | |

冠郝企業股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-------------|-----------|----------|
| 預 付 款 項 | 預付保險費 | \$ 1,450 |
| | 預付薪資 | 533 |
| | 其 他 | 390 |
| | | 2,373 |
| 其 他 流 動 資 產 | 遞延所得稅資產淨額 | 5,039 |
| | 暫 付 款 | 461 |
| | | 5,500 |
| | 合 計 | \$ 7,873 |

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

股數：千股

| 被 投 資 事業名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 依權益法 認列之 投資利益 | 累積 換算 調整數 | 期末餘額 | | 提供擔 保或質 押情形 | |
|---------------------------------------|-------|-------------------|------|-----|------|-----|---------------------|-----------------|-------|-----|-------------------|-----|
| | 股數 | 金 額 | 股數 | 金 額 | 股數 | 金 額 | | | 股數 | 比例% | | 金 額 |
| Profit Time Investments Limited | 2,900 | \$ <u>185,170</u> | - | - | - | - | <u>20,747</u> | <u>(2,337)</u> | 2,900 | 100 | <u>203,580</u> | 無 |

冠郝企業股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | 提供擔保 或質押情形 |
|------------------------------------|------|------------------|------|----------|------|----------|------|---------------|---------------|
| | 股數 | 帳面價值 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 帳面價值 | |
| 財裕貿易(股)公司 | 123 | \$ 1,235 | - | - | - | - | 123 | 1,235 | 無 |
| Golden Truth Associates Limited | 7 | 230 | - | - | - | - | 7 | 230 | 無 |
| Golden Motive Developments Limited | 284 | 9,510 | - | - | - | - | 284 | 9,510 | 無 |
| 雙邦實業(股)公司 | 188 | 2,122 | - | - | - | - | 188 | 2,122 | 無 |
| | | <u>\$ 13,097</u> | | <u>-</u> | | <u>-</u> | | <u>13,097</u> | |

其他金融資產 - 非流動明細表

民國九十七年六月三十日

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|--------|------------------|
| 存出保證金 | 房租保證金 | \$ 1,862 |
| | 公務車保證金 | 180 |
| | 保管箱保證金 | 36 |
| | 電話保證金 | 8 |
| | 訴訟保證金 | 16,000 |
| 受限制銀行存款 | | |
| 合 計 | | <u>\$ 18,086</u> |

冠郝企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 重 分 類 | 期末餘額 | 提供擔保或質押情形 |
|-------|-------------------|---------------|--------------|----------|----------------|---------------------|
| 成 本： | | | | | | |
| 土 地 | \$ 126,191 | - | - | - | 126,191 | 已全數提供抵押 |
| 建 築 物 | 91,511 | - | - | - | 91,511 | 其中帳面值約27,346千元已提供抵押 |
| 機器設備 | 158,034 | 119 | 285 | - | 157,868 | 其中帳面值約4,474千元已提供抵押 |
| 運輸設備 | 27,450 | 432 | 6,212 | - | 21,670 | 無 |
| 其他設備 | 15,618 | 321 | - | - | 15,939 | 無 |
| 預付設備款 | - | 230 | - | - | 230 | |
| 預付房地款 | - | 8,000 | - | - | 8,000 | |
| 小 計 | <u>418,804</u> | <u>9,102</u> | <u>6,497</u> | <u>-</u> | <u>421,409</u> | |
| 累計折舊： | | | | | | |
| 建 築 物 | 32,255 | 2,021 | - | - | 34,276 | |
| 機器設備 | 108,065 | 5,568 | 283 | - | 113,350 | |
| 運輸設備 | 16,165 | 1,483 | 4,260 | - | 13,388 | |
| 其他設備 | <u>7,004</u> | <u>928</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,932</u> | |
| 小 計 | <u>163,489</u> | <u>10,000</u> | <u>4,543</u> | <u>-</u> | <u>168,946</u> | |
| 淨 額 | <u>\$ 255,315</u> | <u>(898)</u> | <u>1,954</u> | <u>-</u> | <u>252,463</u> | |

冠郝企業股份有限公司

催收款項明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|------------|------------|----------------|
| 橙星企業(股)公司 | 營業產生之催收帳款 | \$ 943 |
| 象弘企業(股)公司 | " | 353 |
| 吉和企業(股)公司 | " | 252 |
| 鎡原企業(股)公司 | " | 211 |
| 惟信企業(股)公司 | " | 186 |
| 順發(股)公司 | " | 165 |
| 益陞電子(股)公司 | " | 156 |
| 國城彩色印刷有限公司 | " | 214 |
| 其他(註) | " | <u>706</u> |
| | | 3,186 |
| 減：備抵呆帳 | | <u>(3,186)</u> |
| | | <u>\$ -</u> |

(註)個別金額未超過本科目餘額百分之四以上者不予單獨列示。

冠郝企業股份有限公司

遞延費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期攤提 | 期末餘額 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 電腦軟體 | \$ 340 | 390 | 162 | 568 |
| 裝修工程 | 2,658 | 900 | 810 | 2,748 |
| 電力配電工程 | 479 | - | 45 | 434 |
| 其 他 | 1,144 | 498 | 481 | 1,161 |
| | <u>\$ 4,621</u> | <u>1,788</u> | <u>1,498</u> | <u>4,911</u> |

短期借款明細表

民國九十七年六月三十日

| 債 權 人 | 貸款性質 | 金 額 | 契約期限 | 利 率 | 融 資 額 度 | 抵押或擔保品 |
|--------------|------|------------------|------|---------------|---------|--------|
| 第一銀行 | 信用借款 | \$ 10,000 | 一年以內 | 2.516%~2.587% | 50,000 | 無 |
| 台企銀行 | 購料借款 | 147 | 一年以內 | 3.83% | 20,000 | 無 |
| 兆豐國際 商業銀行 | 購料借款 | 17,314 | 一年以內 | 4.152% | 300,000 | 應收票據 |
| | 合 計 | <u>\$ 27,461</u> | | | | |

冠郝企業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>應付票據</u> | <u>應付帳款</u> |
|----------------|------------|--------------------------|----------------------|
| 非關係人： | | | |
| 合富工業有限公司 | 營 業 | \$ 25,825 | 8,022 |
| 群佳企業股份有限公司 | " | 20,804 | 1,704 |
| 樹億股份有限公司 | " | 18,172 | 12,205 |
| 長興化學工業股份有限公司 | " | 6,379 | 4,333 |
| 合眾紙業股份有限公司 | " | 11,867 | 10,027 |
| 新綜工業股份有限公司 | " | 4,505 | 7,088 |
| 台灣道康寧股份有限公司 | " | - | 6,767 |
| 其他(註) | " | <u>80,910</u> | <u>30,228</u> |
| | | <u>\$ 168,462</u> | <u>80,374</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額百分之五者，不予單獨列示。

冠郝企業股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-----------------|------------------|
| 應 付 費 用 | 加工費 | \$ 12,429 |
| | 營利事業所得稅 | 5,272 |
| | 保險費 | 2,701 |
| | 運費 | 2,024 |
| | 退休金 | 1,147 |
| | 包裝費 | 1,330 |
| | 其他 | <u>7,681</u> |
| | | \$ 32,584 |
| 其他流動負債 | 應付員工紅利 | \$ 2,854 |
| | 應付董監酬勞 | 2,854 |
| | 預收貨款 | 1,678 |
| | 暫收款、代收款及其他(註) | <u>178</u> |
| | \$ 7,564 | |

(註)：個別金額未超過1,000千元以上者，不予單獨列示。

冠郝企業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| 債 權 人 | 摘 要 | 金 額 | 契 約 期 限 | 利率區間 | 抵押或擔保 |
|-----------|------|-----------------|--------------------|------------|-------|
| 兆豐國際商業銀行 | 抵押借款 | \$ 2,998 | 92.10.22~102.01.15 | 3.00% | 土地、廠房 |
| 台灣新光商業銀行 | 信用借款 | 7,434 | 95.08.22~98.08.22 | 2.69~2.88% | 無 |
| | | 10,432 | | | |
| 減：一年內到期部分 | | (7,299) | | | |
| | 合 計 | <u>\$ 3,133</u> | | | |

營業收入明細表

民國九十七年上半年度

| 項 目 | 單位 | 數 量 | 金 額 |
|--------|-----------------|--------|-------------------|
| 自黏標籤 | 千m ² | 38,049 | \$ 794,483 |
| 商 品 | 千m ² | 4,824 | <u>37,447</u> |
| 合 計 | | | 831,930 |
| 減：銷貨退回 | | | 1,587 |
| 銷貨折讓 | | | <u>8,922</u> |
| 營業收入淨額 | | | <u>\$ 821,421</u> |

冠郝企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|-------------------|
| 商品 | |
| 期初商品 | \$ 3,548 |
| 加：本期進貨 | 43,746 |
| 商品盤盈 | 15 |
| 減：期末商品 | (4,533) |
| 商品盤損 | (196) |
| 外購商品銷貨成本 | <u>42,580</u> |
| 原料 | |
| 期初存料 | 158,763 |
| 加：本期進料 | 406,207 |
| 減：期末原料 | (210,030) |
| 原料盤損 | (8) |
| 轉列研究費用 | (821) |
| 本期耗用原料 | <u>354,111</u> |
| 物料 | |
| 期初物料 | 18,200 |
| 加：本期進料 | 178,062 |
| 減：期末物料 | (34,165) |
| 轉列研究費用 | (956) |
| 本期耗用物料 | <u>161,141</u> |
| 直接人工 | 25,711 |
| 製造費用 | <u>143,123</u> |
| 製造成本 | <u>684,086</u> |
| 加：期初在製品 | 100,409 |
| 在製品盤盈 | 8 |
| 減：期末在製品 | (103,685) |
| 在製品盤損 | (59) |
| 轉列研究費用 | (1,244) |
| 製成品成本 | 679,515 |
| 加：期初製成品 | 66,522 |
| 製成品盤盈 | 1,247 |
| 減：期末製成品 | (79,504) |
| 製成品盤損 | (2,059) |
| 自製銷貨成本 | 665,721 |
| 加：出售商品成本 | <u>42,580</u> |
| 營業成本 | <u>\$ 708,301</u> |

冠郝企業股份有限公司
推銷、管理及研究費用明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

| 項 目 | <u>推銷費用</u> | <u>管理費用</u> | <u>研究發展費用</u> |
|------------|------------------|---------------|---------------|
| 薪 資 支 出 | \$ 26,394 | 9,726 | 2,463 |
| 運 費 | 10,231 | - | - |
| 租 金 | 3,595 | 132 | - |
| 出 口 費 用 | 2,981 | - | - |
| 保 險 費 | 1,937 | 632 | 164 |
| 包 裝 費 用 | 1,943 | - | - |
| 退 休 金 | 1,375 | 402 | 134 |
| 燃 料 費 | 1,318 | - | - |
| 交 際 費 | - | 659 | - |
| 勞 務 費 | - | 600 | - |
| 折 舊 | 895 | 1,235 | 337 |
| 研 究 材 料 費 | - | - | 3,077 |
| 其 他 費 用(註) | <u>3,942</u> | <u>12,183</u> | <u>877</u> |
| 合 計 | <u>\$ 54,611</u> | <u>25,569</u> | <u>7,052</u> |

(註)：個別金額未超過本科目餘額百分之二者，不予單獨列示。

冠郝企業股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|--------------|----------|--------------------|----------|-----------|----------------------|
| 營業外收入 | | | | | |
| 利息收入 | | 銀行存款之利息收入 | | \$ | 765 |
| 依權益法認列之投資利益 | | 係長期投資之投資收益 | | | 20,747 |
| 處分固定資產利益 | | 出售固定資產利益 | | | 48 |
| 其他收入 - 淨額 | | 其他收益 | | | <u>6,638</u> |
| | | | | \$ | <u>28,198</u> |
| 營業外支出 | | | | | |
| 利息支出 | | 銀行借款及可轉換公司債之利息攤銷費用 | | \$ | 4,465 |
| 存貨呆滯損失 | | 存貨呆滯損失 | | | 1,232 |
| 存貨盤損淨額 | | 存貨盤盈及盤損淨額 | | | 1,052 |
| 金融負債評價損失 | | 可轉換公司債之評價損失 | | | 2,059 |
| 兌換損失淨額 | | 外幣交易產生之兌換損失 | | | <u>9,843</u> |
| | | | | \$ | <u>18,651</u> |