

毛寶股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 年度  
(股票代碼 1732)

公司地址：新竹縣湖口鄉勝利村實踐路 19 號

電 話：(02)8976-2277

毛寶股份有限公司

民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告書	4	
四、	個體資產負債表	5 ~ 6	
五、	個體綜合損益表	7	
六、	個體權益變動表	8	
七、	個體現金流量表	9	
八、	個體財務報告附註	10 ~ 42	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 20	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21	
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 33	
	(七) 關係人交易	34	
	(八) 質押之資產	34 ~ 35	
	(九) 重大承諾事項及或有事項	35	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 42	
(十四)	營運部門資訊	42	
九、	重要會計項目明細表	43 ~ 55	

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003901 號

毛寶股份有限公司 公鑒：

毛寶股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達毛寶股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

阮呂曼玉

會計師

李典易

李典易



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中華民國 104 年 3 月 26 日

  
 毛 寶 股 份 有 限 公 司  
 個 體 資 產 負 債 表  
 民 國 103 年 及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 115,571	19	\$ 114,152	18	
1150	應收票據淨額	六(二)	10,069	2	10,448	2	
1170	應收帳款淨額	六(三)	108,608	18	115,575	19	
1180	應收帳款－關係人淨額	七	1,172	-	-	-	
130X	存貨	六(四)	92,393	16	108,606	17	
1479	其他流動資產－其他		7,247	1	5,525	1	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>335,060</u>	<u>56</u>	<u>354,306</u>	<u>57</u>	
<b>非流動資產</b>							
1543	以成本衡量之金融資產－非流 動	六(五)	238	-	238	-	
1550	採用權益法之投資	六(六)	82,512	14	80,767	13	
1600	不動產、廠房及設備		166,836	28	171,742	28	
1780	無形資產	六(八)	2,014	-	2,696	-	
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	10,784	2	10,213	2	
1920	存出保證金		1,226	-	1,259	-	
1990	其他非流動資產－其他		721	-	-	-	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>264,331</u>	<u>44</u>	<u>266,915</u>	<u>43</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 599,391</u>	<u>100</u>	<u>\$ 621,221</u>	<u>100</u>	

(續 次 頁)

  
 毛 實 股 份 有 限 公 司  
 個 體 資 產 負 債 表  
 民 國 103 年 及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2170	應付帳款		\$	43,021	7	\$	49,935	8
2180	應付帳款－關係人	七		854	-		566	-
2200	其他應付款	六(九)		70,899	12		68,617	11
2399	其他流動負債－其他			661	-		658	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>115,435</u>	<u>19</u>		<u>119,776</u>	<u>19</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		16,036	3		16,036	3
2640	應計退休金負債	六(十)		15,998	3		27,079	4
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>32,034</u>	<u>6</u>		<u>43,115</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>147,469</u>	<u>25</u>		<u>162,891</u>	<u>26</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)		424,439	71		424,439	68
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)		2,690	-		2,690	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		31,338	5		31,338	5
3320	特別盈餘公積			2,414	1		2,414	1
3350	待彌補虧損		(	9,631)	(	(	14)	-
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			672	-	(	2,537)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>451,922</u>	<u>75</u>		<u>458,330</u>	<u>74</u>
<b>負債及權益總計</b>			\$	<u>599,391</u>	<u>100</u>	\$	<u>621,221</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳瑞華



經理人：陳逸弘



會計主管：蔡素秋



毛寶股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度			102 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	七	\$ 577,440	100	\$ 576,248	100		
5000 營業成本	六(四)(十七)及七	( 350,146)	( 61)	( 342,577)	( 59)		
5900 營業毛利		227,294	39	233,671	41		
5910 未實現銷貨利益		( 439)	-	( 293)	-		
5920 已實現銷貨利益		293	-	72	-		
5950 營業毛利淨額		227,148	39	233,450	41		
營業費用	六(十七)						
6100 推銷費用		( 196,312)	( 34)	( 202,105)	( 35)		
6200 管理費用		( 32,368)	( 6)	( 29,333)	( 5)		
6300 研究發展費用		( 3,377)	-	( 3,351)	( 1)		
6000 營業費用合計		( 232,057)	( 40)	( 234,789)	( 41)		
6900 營業損失		( 4,909)	( 1)	( 1,339)	-		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)	439	-	406	-		
7020 其他利益及損失	六(十五)	1,098	-	1,565	-		
7050 財務成本	六(十六)	( 11)	-	( 5)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 8,114)	( 1)	( 9,853)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		( 6,588)	( 1)	( 7,887)	( 1)		
7900 稅前淨損		( 11,497)	( 2)	( 9,226)	( 1)		
7950 所得稅利益	六(十八)	1,259	-	229	-		
8200 本期淨損		(\$ 10,238)	( 2)	(\$ 8,997)	( 1)		
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 3,866	1	\$ 1,794	-		
8360 確定福利計畫精算利益	六(十)	748	-	999	-		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十八)	( 784)	-	( 475)	-		
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 3,830	1	\$ 2,318	-		
8500 本期綜合損失總額		(\$ 6,408)	( 1)	(\$ 6,679)	( 1)		
基本每股虧損	六(十九)						
9750 基本每股虧損		(\$ 0.24)		(\$ 0.21)			

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳瑞華



經理人：陳逸弘



會計主管：蔡素秋





毛寶股份有限公司  
個體權益變動表

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	102 年 度		103 年 度		國外財務報表 結構換算之 差	營運機 構換算之 差	未分配盈餘 (待彌補虧損)	特別盈餘 積	法定盈餘 積	留	盈	餘	合計
	普通股本	資本公積	資本公積	資本公積									
102年1月1日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 31,338	\$ 2,414	\$ 8,154	\$ 4,026	\$ 465,009					
本期淨損	-	-	-	-	-	( 8,997)	-	( 8,997)					
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	829	1,489	2,318					
102年12月31日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 31,338	\$ 2,414	\$ 14	\$ 2,537	\$ 458,330					
103年1月1日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 31,338	\$ 2,414	\$ 14	\$ 2,537	\$ 458,330					
本期淨損	-	-	-	-	-	( 10,238)	-	( 10,238)					
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	621	3,209	3,830					
103年12月31日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 31,338	\$ 2,414	\$ 9,631	\$ 672	\$ 451,922					

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：吳瑞華



經理人：陳逸弘



會計主管：蔡素秋



  
 毛 實 股 份 有 限 公 司  
 個 體 現 金 流 量 表  
 民 國 103 年 及 102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 11,497)	(\$ 9,226)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
利息收入	六(十四)	( 435 )	( 402 )
股利收入	六(十四)	( 4 )	( 4 )
利息費用	六(十六)	11	5
折舊費用	六(七)(十七)	6,730	7,189
攤銷費用	六(八)(十七)	682	1,818
採權益法評價之投資損失	六(六)	8,114	9,853
處分及報廢固定資產損失(利益)	六(十五)	25	( 122 )
備抵呆帳迴轉收入		( 17 )	( 154 )
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		382	5,641
應收帳款		6,981	6,136
應收帳款—關係人淨額		( 1,172 )	-
存貨		16,213	5,933
其他流動資產-其他		( 1,908 )	( 1,535 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		( 6,914 )	( 4,933 )
應付帳款—關係人		288	( 451 )
其他應付款		2,282	811
其他流動負債-其他		3	271
應計退休金負債		( 10,333 )	( 2,146 )
營運產生之現金流入		9,431	18,684
收取利息		429	396
收取股利		4	4
支付利息數		( 11 )	( 5 )
所得稅支付數		96	-
營業活動之淨現金流入		9,949	19,079
<b>投資活動之現金流量</b>			
購置長期股權投資-子公司	六(六)	( 5,993 )	( 11,651 )
購置固定資產價款	六(七)	( 1,849 )	( 2,565 )
購置無形資產	六(八)	-	( 443 )
處分固定資產價款		-	245
存出保證金(增加)減少		33	( 93 )
其他非流動資產增加		( 721 )	-
投資活動之淨現金流出		( 8,530 )	( 14,507 )
本期現金及約當現金增加數		1,419	4,572
期初現金及約當現金餘額		114,152	109,580
期末現金及約當現金餘額		\$ 115,571	\$ 114,152

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳瑞華



經理人：陳逸弘



會計主管：蔡素秋



毛寶股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國 103 年度及 102 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

毛寶股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 67 年 12 月，原名毛寶有機化學工業有限公司，於民國 76 年更名為毛寶股份有限公司。主要經營項目為各種清潔用品之加工、製造、買賣，及相關進出口貿易等業務。本公司股票在民國 88 年 10 月 27 日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國 90 年 9 月 17 日起股票正式在臺灣證券交易所上市買賣。截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 178 人及 164 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 26 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；

並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、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。
- (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。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

#### (六) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (七) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情形之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採權益法之長期股權投資

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。



3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ~ 45 年
機器設備	2 年 ~ 15 年
其他設備	2 年 ~ 13 年

#### (十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### (十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十五) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十六) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法於發生當期認列為其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議與原估列數有重大差異，則追溯調整當年度損益，迄股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

### (十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

## (二十) 收入認列

### 銷貨收入

- (1) 本公司製造並銷售清潔用品相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設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風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

## 2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需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的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

## 4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

## 5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 300	\$ 290
支票存款及活期存款	15,607	14,058
約當現金-商業本票	99,664	99,804
	<u>\$ 115,571</u>	<u>\$ 114,152</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 10,171	\$ 10,553
減：備抵呆帳	( 102)	( 105)
	<u>\$ 10,069</u>	<u>\$ 10,448</u>

  

	103年度	102年度
1月1日	\$ 105	\$ 162
本期迴轉減損損失	( 3)	( 57)
12月31日	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 105</u>

(三) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 108,700	\$ 115,681
減：備抵呆帳	( 92)	( 106)
	<u>\$ 108,608</u>	<u>\$ 115,575</u>

  

	103年12月31日	102年12月31日
催收款項	\$ 352	\$ 143
減：備抵呆帳	( 352)	( 143)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上開催收款項淨額，表列其他非流動資產項下。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
0~4個月	\$ 108,229	\$ 114,784
4~6個月	229	637
6~9個月	156	260
9~12個月	86	-
	<u>\$ 108,700</u>	<u>\$ 115,681</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日	\$ 106	\$ 203
本期迴轉減損損失	( 14)	( 97)
12月31日	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 106</u>

3. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本公司持有作為應收帳款擔保之擔保品為定存單及土地，其公允價值計 \$73,172。

(四) 存 貨

	<u>103年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 19,207	(\$ 818)	\$ 18,389
物料	16,051	( 1,354)	14,697
在製品	2,742	( 260)	2,482
製成品	54,786	( 462)	54,324
商品	2,555	( 54)	2,501
	<u>\$ 95,341</u>	<u>(\$ 2,948)</u>	<u>\$ 92,393</u>

	<u>102年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 17,990	(\$ 1,153)	\$ 16,837
物料	19,345	( 1,244)	18,101
在製品	3,129	( 129)	3,000
製成品	67,912	( 1,843)	66,069
商品	4,645	( 46)	4,599
	<u>\$ 113,021</u>	<u>(\$ 4,415)</u>	<u>\$ 108,606</u>

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
已出售存貨成本	\$ 352,825	\$ 341,973
出售下腳及廢料收入	( 1,238)	( 1,002)
存貨(回升利益)跌價損失	( 1,467)	1,259
其他	26	347
	<u>\$ 350,146</u>	<u>\$ 342,577</u>

註：主係存貨去化，致產生存貨跌價回升利益。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 238	\$ 238

(六) 採用權益法之投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
Pacific Worldwide Holdings Ltd.	\$ 82,512	\$ 80,767

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。
2. 本公司於民國 103 年度及 102 年度間增資 Pacific Worldwide Holdings Ltd. 分別為美金 200 仟元及美金 400 仟元，截至民國 103 年 12 月 31 日止已投入之資金為美金 4,200 仟元。
3. 本公司民國 103 年度及 102 年度採用權益法認列之投資損失金額分別為 \$8,114 及 \$9,853。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>					
成本	\$98,180	\$ 108,871	\$ 49,645	\$ 12,525	\$269,221
累計折舊及減損	-	( 51,148)	( 38,803)	( 7,528)	( 97,479)
	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 57,723</u>	<u>\$ 10,842</u>	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$171,742</u>
<u>103年度</u>					
1月1日	\$98,180	\$ 57,723	\$ 10,842	\$ 4,997	\$171,742
增添	-	252	368	1,229	1,849
處分	-	-	( 15)	( 10)	( 25)
折舊費用	-	( 3,079)	( 2,365)	( 1,286)	( 6,730)
12月31日	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 54,896</u>	<u>\$ 8,830</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$166,836</u>
<u>103年12月31日</u>					
成本	\$98,180	\$ 109,123	\$ 49,849	\$ 13,714	\$270,866
累計折舊及減損	-	( 54,227)	( 41,019)	( 8,784)	( 104,030)
	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 54,896</u>	<u>\$ 8,830</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$166,836</u>



	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>					
成本	\$98,180	\$ 108,591	\$ 49,672	\$ 17,818	\$274,261
累計折舊及減損	-	( 48,077)	( 36,567)	( 11,007)	( 95,651)
	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 60,514</u>	<u>\$ 13,105</u>	<u>\$ 6,811</u>	<u>\$178,610</u>
<u>102年度</u>					
1月1日	\$98,180	\$ 60,514	\$ 13,105	\$ 6,811	\$178,610
增添	-	280	468	1,817	2,565
轉入(出)				( 2,121)	( 2,121)
處分	-	-	( 123)	-	( 123)
折舊費用	-	( 3,071)	( 2,608)	( 1,510)	( 7,189)
12月31日	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 57,723</u>	<u>\$ 10,842</u>	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$171,742</u>
<u>102年12月31日</u>					
成本	\$98,180	108,871	49,645	\$ 12,525	\$269,221
累計折舊及減損	-	( 51,148)	( 38,803)	( 7,528)	( 97,479)
	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 57,723</u>	<u>\$ 10,842</u>	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$171,742</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

	<u>電腦軟體</u>		<u>電腦軟體</u>
<u>103年1月1日</u>		<u>102年1月1日</u>	
成本	\$ 7,782	成本	\$ 5,218
累計攤銷及減損	( 5,086)	累計攤銷及減損	( 3,524)
	<u>\$ 2,696</u>		<u>\$ 1,694</u>
<u>103年</u>		<u>102年</u>	
1月1日	\$ 2,696	1月1日	\$ 1,694
增添—源自單獨取得	-	增添—源自單獨取得	443
轉入(出)	-	轉入(出)	2,121
攤銷費用	( 682)	攤銷費用	( 1,562)
12月31日	<u>\$ 2,014</u>	12月31日	<u>\$ 2,696</u>
<u>103年12月31日</u>		<u>102年12月31日</u>	
成本	\$ 7,782	成本	\$ 7,782
累計攤銷及減損	( 5,768)	累計攤銷及減損	( 5,086)
	<u>\$ 2,014</u>		<u>\$ 2,696</u>

(九) 其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付促銷費	\$ 26,484	\$ 32,207
應付薪資及獎金	17,739	17,449
應付運費	11,036	5,553
應付其他	<u>15,640</u>	<u>13,408</u>
	<u>\$ 70,899</u>	<u>\$ 68,617</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 42,102	\$ 51,566
計畫資產公允價值	( 26,104)	( 24,487)
認列於資產負債表之淨負債 (帳列應計退休金負債)	<u>\$ 15,998</u>	<u>\$ 27,079</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 51,566	\$ 53,124
利息成本	890	587
精算損(益)	( 595)	( 1,001)
支付之福利	( 9,759)	-
縮減清償影響數	-	( 1,144)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 42,102</u>	<u>\$ 51,566</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 24,487	\$ 22,900
計畫資產預期報酬	423	300
精算(損)益	153	( 2)
雇主之提撥金	1,300	1,289
支付之福利	( 259)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 26,104</u>	<u>\$ 24,487</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用(利益)總額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息成本	\$ 890	\$ 587
計畫資產預期報酬	( 423)	( 300)
縮減或清償損益	-	( 1,144)
當期退休金費用(利益)	<u>\$ 467</u>	<u>(\$ 857)</u>

上述費用(利益)認列於綜合損益表中之各類成本、費用及利益明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨成本	\$ 151	\$ -
推銷費用	199	-
管理費用	104	-
研發費用	13	-
其他利益	-	( 857)
	<u>\$ 467</u>	<u>(\$ 857)</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本期認列	(\$ 748)	(\$ 999)
累積金額	<u>(\$ 1,584)</u>	<u>(\$ 837)</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情

形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	1.75%	1.75%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區壽險業第五回經驗生命表的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 42,102)	(\$ 51,566)	(\$ 53,124)
計畫資產公允價值	26,104	24,487	22,900
計畫剩餘(短絀)	(\$ 15,998)	(\$ 27,079)	(\$ 30,224)
計畫負債之經驗調整	(\$ 595)	(\$ 1,001)	\$ 62
計畫資產之經驗調整	\$ 153	(\$ 2)	(\$ 100)

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$274。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 103 年度及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,419 及\$4,470。

#### (十一)股本

截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$600,000，實收資本額為\$424,439，每股 10 元，分為 42,444 仟股。

#### (十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為

限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年盈餘於完納一切稅捐後除應先彌補以前年度虧損外，次提列 10% 為法定盈餘公積，再就本年度餘額提列董監酬勞 2%，員工紅利 8%，但該年度稅後淨利未達實收資本額之 3% 得不予提列，如再有餘額，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。
2. 依本公司章程規定，本公司股利政策係依據未來之資本預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以保留融通所需之資金後，剩餘之盈餘得以現金股利方式分派之，現金股利支付比率不得少於股利總額 10%，餘額則配發股票股利，倘每股分配現金股利不足 0.1 元時，得不予分派。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 103 年度及 102 年度均為稅後虧損，故無須估列員工紅利與董監酬勞。  
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司民國 102 年度及 101 年度均為稅後虧損，故無分配予業主股利之情形；民國 102 年度及 101 年度虧損撥補案分別於 103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 21 日股東會通過。

### (十四) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
股利收入	\$ 4	\$ 4
利息收入：		
銀行存款利息	435	402
	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 406</u>

(十五) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 219	(\$ 35)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	( 25)	122
其他利益	904	1,478
	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 1,565</u>

(十六) 財務成本

	103年度	102年度
利息費用：		
信用狀利息	\$ 11	\$ 5

(十七) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	27,626	64,438	92,064
勞健保費用	2,966	5,595	8,561
退休金費用	1,441	3,445	4,886
其他用人費用	1,533	1,960	3,493
折舊費用	6,000	730	6,730
攤銷費用	-	682	682

功能別 性質別	102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	28,678	63,776	92,454
勞健保費用	2,917	5,412	8,329
退休金費用	1,324	3,146	4,470
其他用人費用	1,523	1,986	3,509
折舊費用	6,040	1,149	7,189
攤銷費用	256	1,562	1,818

(十八) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅(高)低估	96	( 11)
當期所得稅總額	<u>96</u>	<u>( 11)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,355)	( 218)
遞延所得稅總額	<u>( 1,355)</u>	<u>( 218)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 1,259)</u>	<u>(\$ 229)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 657	\$ 305
確定福利義務之精算損益	127	170
	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 475</u>

2. 所得稅利益與會計利潤關係

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 1,954)	(\$ 1,569)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,379	1,448
以前年度所得稅高(低)估數	195	( 11)
未認列為遞延所得稅資產之影響數	( 879)	( 97)
所得稅利益	<u>(\$ 1,259)</u>	<u>(\$ 229)</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

		103年12月31日			
				認列於其他	
		1月1日	認列於損益	綜合淨利	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
國外營運機構兌換差額	\$ 3,051	\$ -	(\$ 657)	\$ 2,394	
員工福利精算損益	2,819	-	( 127)	2,692	
呆帳損失超限	-	110	-	110	
存貨跌價損失	751	( 250)	-	501	
虧損扣抵	1,907	2,488	-	4,395	
退休金超限	1,188	( 877)	-	311	
其他	497	( 116)	-	381	
	<u>\$10,213</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>(\$ 784)</u>	<u>\$10,784</u>	
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	<u>\$16,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,036</u>	
		102年度			
				認列於其他	
		1月1日	認列於損益	綜合淨利	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
國外營運機構兌換差額	\$ 3,356	\$ -	(\$ 305)	\$ 3,051	
員工福利精算損益	2,989	-	( 170)	2,819	
呆帳損失超限	2,013	( 2,013)	-	-	
存貨跌價損失	537	214	-	751	
虧損扣抵	-	1,907	-	1,907	
退休金超限	1,286	( 98)	-	1,188	
其他	289	208	-	497	
	<u>\$10,470</u>	<u>\$ 218</u>	<u>(\$ 475)</u>	<u>\$10,213</u>	
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	<u>\$16,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,036</u>	



4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

103年12月31日				
發生年度	申報數/預估數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
102年度	\$ 10,178	\$ 10,178	\$ -	112年度
103年度	15,676	15,676	-	113年度
	<u>\$ 25,854</u>	<u>\$ 25,854</u>	<u>\$ -</u>	

102年12月31日				
發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
102年度	\$ 10,178	\$ 10,178	\$ -	112年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 1,826	\$ 6,992

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 待彌補虧損相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87年度以後	(\$ 9,631)	(\$ 14)

8. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$3,379 及 \$3,378，民國 102 年及 101 年度並無盈餘分配之情形，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(十九) 每股虧損

	103年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
本期淨損	(\$ 10,238)	42,444 (\$ 0.24)
	102年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
本期淨損	(\$ 8,997)	42,444 (\$ 0.21)

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司由泛洋投資股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，其擁有本公司 15% 股份，其餘 85% 則被一般投資大眾持有。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 去料加工

本公司於民國 103 年度及 102 年度銷售原料及半成品予子公司 Mao Bao Vietnam Inc. 分別計 \$1,356 及 \$4,722，委託其代為進行產品加工之生產，再向其購回，以供本公司生產產品之組裝，該銷售原料及半成品收入並未計入本公司之營業收入。民國 103 年度及 102 年度去料加工產生之加工費用淨額分別為 \$23,293 及 \$17,031，此項交易之付款結算為 30 天，截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日尚未支付之款項為 \$854 及 \$566，帳列應付帳款-關係人。

#### 2. 銷貨

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售		
-子公司	\$ 3,754	\$ -

商品銷售之交易價格係依雙方協議產生，收款條件為月結 120 天。

#### 3. 應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收關係人款項		
-子公司	\$ 1,172	\$ -

### (三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,087	\$ 3,972

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	
土地	\$ 98,180	\$ 98,180	銀行借款額度
房屋及建築	54,896	57,723	"
	<u>\$ 153,076</u>	<u>\$ 155,903</u>	

#### 九、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

#### 十一、重大之期後事項

無此事項。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

###### 2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、信用風險、衍生與非衍生

金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A、本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及越盾。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B、本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C、本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下

	103年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 98	31.65	\$ 3,102	1%	\$ 31
<u>採用權益法之投資</u>					
美金：新台幣	\$ 2,607	31.65	\$ 82,512		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 82	31.65	\$ 2,595	1%	\$ 26
	102年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 94	29.81	\$ 2,802	1%	\$ 28
<u>採用權益法之投資</u>					
美金：新台幣	\$ 2,710	29.81	\$ 80,767		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 94	29.81	\$ 2,802	1%	\$ 28

##### 價格風險

- A、由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此

本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B、本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響，惟本公司投資金額不重大，故預期不具有重大之價格風險。

(2) 信用風險

- A. 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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 103 年度及 102 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控本公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$115,271 及 \$113,862，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

103年12月31日

	一年以下	一年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 43,875	\$ -
其他應付款	70,899	-

102年12月31日

	一年以下	一年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 50,501	\$ -
其他應付款	68,617	-

### (三) 公允價值估計

本公司帳列以成本衡量之金融資產，係屬無活絡市場公開報價之權益工具投資，其公允價值無法可靠衡量。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人 (註3)	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註7)	實際動支 金額(註7)	利率 區間 (註7)	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提供備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註	
													名稱	價值				
1	Pacific Worldwide Holdings Ltd.	Mao Bao Vietnam Inc.	其他應收 款	是	63,300	63,300	31,650	1	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	-	-	-	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質業務往來者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：本公司之子公司(Pacific Worldwide Holdings Ltd.)於民國99年12月22日經董事會決議於美金2,000仟元額度內，

資金貸與孫公司Mao Bao Vietnam Inc.，且以年利率1%計息，截至民國103年12月31日止，已動支金額為美金1,000仟元。

註8：因屬毛實股份有限公司直接或間接百分之百持有表決權子公司間所從事資金貸與，不受融通期間及企業淨值40%之金額限制。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之 關係 (註2)	帳列科目	期 末			
			股 數	帳面金額 (註3)	公允價值	備註 (註4)
毛實股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	220,000	238	238	-
新東陽(股)公司股票	-		-	-	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Mao Bao Vietnam Inc.	1	加工費	23,293	-	4
0	本公司	Mao Bao Vietnam Inc.	1	應付帳款	854	-	0
0	本公司	毛寶(上海)商貿有限公司	1	應收帳款	1,172	-	0
0	本公司	毛寶(上海)商貿有限公司	1	銷貨收入	3,754	-	0
1	Pacific Worldwide Holdings Ltd.	Mao Bao Vietnam Inc.	3	其他應收款	31,660	-	5

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填 0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔個體總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。



(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司) :

被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之投資損益 (註2(3))	備註
			本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
毛寶股份有限公司	薩摩亞	海外控股公司	129,920	123,180	4,200,000	100	82,512	8,114		
Pacific Worldwide Holdings Ltd.	越南	生產各項清潔用品	94,939	94,939	3,000,000	100	46,096	6,922		

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以個體財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本月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 (註2(2)(C))	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回							
日用品、化妝品、防護產品批發、佣金代理及進出口相關配套服務	4,539	(2)	930	3,609	-	4,539	82	100	82	4,184	-	註4

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	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
4,539	4,748	271,153

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸 (請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告

C. 其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：透過第三地區之投資公司 Pacific Worldwide Holdings Ltd. 再投資。

註 5：赴大陸地區投資總額美金 100 萬元以下，無需事前報請投審會核准，於資金全數到位後六個月內報請投審會核備即可。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

大陸被投資 公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
毛寶(上海)商 貿有限公司	3,754	0.65	-	-	1,172	1.08	-	-	-	-	-	-	

#### 十四、營運部門資訊

得免揭露。

毛寶股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
零用金				\$	300
支票存款					678
活期存款					14,929
約當現金-商業本票					<u>99,664</u>
				\$	<u>115,571</u>

(以下空白)

毛寶股份有限公司  
應收票據明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金 額	備 註
甲	\$ 2,353	
乙	2,257	
丙	1,057	
丁	460	
其他	4,044	每一零星客戶餘額未超過本科目金額5%
	10,171	
減：備抵呆帳	( 102)	
	\$ 10,069	

(以下空白)

毛寶股份有限公司  
應收帳款明細表  
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人：		
戊	\$ 33,021	
己	18,646	
庚	14,228	
辛	6,272	
其他	36,533	每一零星客戶餘額未超過本科目金額5%
	108,700	
減：備抵呆帳	( 92)	
	108,608	
關係人：		
毛寶(上海)商貿有限公司	1,172	
	\$ 109,780	

毛寶股份有限公司  
存貨明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
	成 本	淨變現價值
原料	\$ 19,207	\$ 18,255
物料	16,051	15,830
在製品	2,742	14,166
製成品	54,786	79,795
商品	2,555	4,127
	95,341	<u>\$ 132,173</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (	2,948)	
	<u>\$ 92,393</u>	

淨變現價值之決定請詳附註四(十)。

毛質股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		其 他		期 末		股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額	股 數	比 例	單 價	總 價	
Pacific Worldwide Holdings Ltd.	4,000,000	\$ 80,767	200,000	\$ 6,140	-	(\$ 8,114)	\$ 3,719	\$ 3,719	4,200,000	100%	0.02	\$ 82,512	無

(以下空白)

毛寶股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：		
A	\$ 7,459	
B	5,789	
C	3,687	
D	2,407	
E	2,177	
F	2,170	
其 他	<u>19,332</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
	<u>43,021</u>	
關係人：		
Mao Bao Vietnam Inc.	854	
	<u>\$ 43,875</u>	



毛寶股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量(支、組)</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
洗衣劑系列		9,270,887	\$	479,238		
家庭清潔系列		1,828,466		89,096		
其他		161,240		9,106		
			\$	<u>577,440</u>		

(以下空白)

毛寶股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	金 額
原 料		\$ 147,802
期初存料	\$ 17,990	
加：本期進料	149,032	
生產耗料差異	763	
盤 盈	120	
減：期末存料	( 19,207)	
原料出售	( 723)	
轉列各項費用	( 173)	
物 料		113,579
期初存料	19,345	
加：本期進料	112,471	
生產耗料差異	235	
盤 盈	127	
減：期末存料	( 16,051)	
物料出售	( 19)	
轉列各項費用	( 2,529)	
直接人工		9,860
直接人工	9,474	
加：人工差異	386	
製造費用		50,812
製造成本		322,053
期初在製品		3,129
加：生產耗料差異		270
減：期末在製品		( 2,742)
在製品出售		( 115)
盤 虧		( 27)
轉列各項費用		( 814)
製成品成本		321,754
期初製成品		67,912
加：購入製成品		23,582
減：期末製成品		( 54,786)
生產耗料差異		( 1,792)
製成品出售		( 5,274)
(接次頁)		

毛寶股份有限公司  
營業成本明細表(續)

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	金 額
盤 虧		( 234)
轉各項費用		( 6,163)
自製產品銷貨成本		344,999
外購商品銷貨成本		2,851
加：期初商品存貨	4,645	
本期進貨	1,098	
減：期末商品存貨	( 2,555)	
轉列各項費用	( 287)	
生產耗料差異	( 38)	
商品盤損	( 12)	
原料出售成本		723
物料出售成本		19
在製品出售成本		115
製成品出售成本		5,274
盤虧		26
出售下腳及廢料		( 1,238)
存貨回升利益		( 1,467)
其他		( 1,156)
營業成本		<u>\$ 350,146</u>

毛寶股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
間接人工	\$ 21,049	
折舊	6,000	
廢品回收費	3,917	
水電瓦斯費	3,415	
保險費	2,606	
其他費用	13,825	各單獨項目餘額未超過本科目金額5%
	<u>\$ 50,812</u>	

(以下空白)

毛寶股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
運費	\$ 56,710	
薪資支出	46,575	
促銷費	40,115	
廣告費	31,310	
其他	21,602	各單獨項目餘額未超過本科目金額5%
	<u>\$ 196,312</u>	

(以下空白)

毛寶股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資支出		\$	18,713		
勞務費			4,035		
修繕費			2,023		
保險費			1,835		
其他			5,762		各單獨項目餘額未超過本科目金額5%
		\$	<u>32,368</u>		

(以下空白)

毛寶股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	2,595		
保險費			215		
其他費用			567		各單獨項目餘額未超過本科目金額5%
		\$	<u>3,377</u>		

(以下空白)