

毛寶股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 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 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

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	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 ~ 54	
	(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 ~ 14	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 22	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23	
	(六) 重要會計科目之說明	23 ~ 36	
	(七) 關係人交易	36	
	(八) 質押之資產	37	
	(九) 重大承諾事項及或有事項	37	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	46	
(十五)	首次採用 IFRSs	46 ~ 54	
九、	重要會計科目明細表	55 ~ 68	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003623 號

毛寶股份有限公司 公鑒：

毛寶股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 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

吳郁隆

吳郁隆



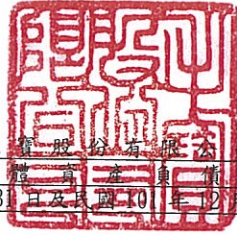
前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中華民國 103 年 3 月 27 日



毛寶股份有限公司
個體資產負債表
民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 114,152	18	\$ 109,580	17	\$ 133,791	20
1150	應收票據淨額	六(二)	10,448	2	16,032	3	17,064	3
1170	應收帳款淨額	六(三)	115,575	19	121,614	19	135,672	20
130X	存貨	六(四)	108,606	17	114,539	18	110,256	16
1479	其他流動資產－其他		5,525	1	3,972	1	6,250	1
11XX	流動資產合計		354,306	57	365,737	58	403,033	60
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	238	-	238	-	238	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	80,767	13	77,176	12	69,174	10
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	171,742	28	178,610	28	186,903	28
1780	無形資產	六(八)	2,696	-	1,694	-	3,172	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	10,213	2	10,470	2	10,203	2
1920	存出保證金		1,259	-	1,166	-	1,404	-
1990	其他非流動資產－其他		-	-	256	-	783	-
15XX	非流動資產合計		266,915	43	269,610	42	271,877	40
1XXX	資產總計		\$ 621,221	100	\$ 635,347	100	\$ 674,910	100

(續次頁)



毛寶股份有限公司
個體資產負債表
民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2170	應付帳款		\$ 49,935	8	\$ 54,868	9	\$ 58,105	9
2180	應付帳款—關係人	七	566	-	1,017	-	-	-
2200	其他應付款	六(九)	68,617	11	67,806	11	82,103	12
2230	當期所得稅負債		-	-	-	-	1,065	-
2399	其他流動負債—其他		658	-	387	-	340	-
21XX	流動負債合計		119,776	19	124,078	20	141,613	21
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	16,036	3	16,036	2	16,036	2
2640	應計退休金負債	六(十)	27,079	4	30,224	5	30,896	5
25XX	非流動負債合計		43,115	7	46,260	7	46,932	7
2XXX	負債總計		162,891	26	170,338	27	188,545	28
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	424,439	68	424,439	67	424,439	63
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	2,690	-	2,690	-	2,690	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	31,338	5	31,338	5	29,943	5
3320	特別盈餘公積		2,414	1	2,414	1	9,070	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(14)	-	8,154	1	20,223	3
其他權益								
3400	其他權益		(2,537)	-	(4,026)	(1)	-	-
3XXX	權益總計		458,330	74	465,009	73	486,365	72
重大承諾事項及或有事項								
負債及權益總計								
			\$ 621,221	100	\$ 635,347	100	\$ 674,910	100

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：吳賢泰



經理人：吳賢泰



會計主管：蔡素秋



毛寶股份有限公司
個體綜合損益表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入		\$ 576,248 100	\$ 620,921 100
5000 營業成本	六(四)(十七)及七	(342,577) (59)	(378,273) (61)
5900 營業毛利		233,671 41	242,648 39
5910 未實現銷貨利益		(293) -	(72) -
5920 已實現銷貨利益		72 -	- -
5950 營業毛利淨額		233,450 41	242,576 39
營業費用	六(十七)		
6100 推銷費用		(202,105) (35)	(201,396) (32)
6200 管理費用		(29,333) (5)	(33,710) (5)
6300 研究發展費用		(3,351) (1)	(3,253) (1)
6000 營業費用合計		(234,789) (41)	(238,359) (38)
6900 營業(損失)利益		(1,339) -	4,217 1
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十四)	406 -	436 -
7020 其他利益及損失	六(十五)及七	1,565 -	1,381 -
7050 財務成本	六(十六)	(5) -	(8) -
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)	(9,853) (1)	(4,730) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(7,887) (1)	(2,921) (1)
7900 稅前(淨損)淨利		(9,226) (1)	1,296 -
7950 所得稅利益(費用)	六(十八)	229 -	(1,486) -
8200 本期淨損		(\$ 8,997) (1)	(\$ 190) -
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		\$ 1,794 -	(\$ 4,850) (1)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	六(十)	999 -	(162) -
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十八)	(475) -	824 -
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 2,318 -	(\$ 4,188) (1)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 6,679) (1)	(\$ 4,378) (1)
基本每股盈餘	六(十九)		
9750 基本每股盈餘合計		(\$ 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：吳賢泰

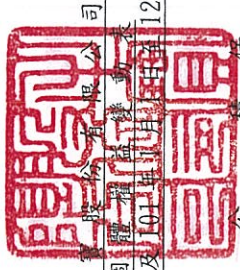


經理人：吳賢泰



會計主管：蔡素秋





毛寶隆股份有限公司
個體財務報告

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	資 本	資 本 公 積 金	法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	合 計
普通 股 本	發 行 溢 價	處 分 公 積 金	公 積 金	公 積 金	(待 彌 補 虧 損)		
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 29,943	\$ 9,070	\$ 20,223	\$ 486,365
100 年度盈餘指撥及分配：(註)							
法定盈餘公積	-	-	-	1,395	-	(1,395)	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(6,656)	6,656	-
現金股利	-	-	-	-	-	(16,978)	(16,978)
本期淨損	-	-	-	-	-	(190)	(190)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(162)	(4,026)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 31,338	\$ 2,414	\$ 8,154	\$ 465,009
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 31,338	\$ 2,414	\$ 8,154	\$ 465,009
本期淨損	-	-	-	-	-	(8,997)	(8,997)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	829	1,489
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 424,439	\$ 2,027	\$ 663	\$ 31,338	\$ 2,414	\$ 14	\$ 458,330

註：民國 100 年度董監酬勞\$251 及員工紅利\$1,005 已於綜合損益表中扣除。

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：吳賢泰



經理人：吳賢泰



會計主管：蔡素秋

毛寶股份有限公司
個體現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 9,226)	\$ 1,296
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)	(402)	(425)
股利收入	六(十四)	(4)	(11)
利息費用	六(十六)	5	8
折舊費用	六(七)(十七)	7,189	9,435
攤銷費用	六(八)(十七)	1,818	2,200
存貨跌價損失	六(四)	1,259	945
採權益法評價之投資損失	六(六)	9,853	4,730
處分及報廢固定資產(利益)損失	六(十五)	(122)	15
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			
應收票據淨額		5,584	1,032
應收帳款淨額		6,039	14,058
存貨		4,674	(5,228)
其他流動資產-其他		(1,535)	2,271
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(4,933)	(3,237)
應付帳款-關係人		(451)	1,017
其他應付款		811	(14,297)
其他流動負債-其他		271	47
應計退休金負債		(2,146)	(834)
營運產生之現金流入		18,684	13,022
收取利息		396	431
收取股利		4	11
支付利息數		(5)	(8)
所得稅支付數		-	(1,994)
營業活動之淨現金流入		19,079	11,462
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置長期股權投資-子公司	六(六)	(11,651)	(17,582)
購置固定資產價款	六(七)	(2,565)	(1,156)
處分固定資產價款		245	-
購置無形資產	六(八)	(443)	(195)
存出保證金(增加)減少		(93)	238
投資活動之淨現金流出		(14,507)	(18,695)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
支付現金股利	六(十三)	-	(16,978)
籌資活動之淨現金流出		-	(16,978)
本期現金及約當現金增加(減少)數		4,572	(24,211)
期初現金及約當現金餘額		109,580	133,791
期末現金及約當現金餘額		\$ 114,152	\$ 109,580

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：吳賢泰



經理人：吳賢泰



會計主管：蔡素秋



毛 寶 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註
民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 27 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用 2009 年版本國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3) 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其

公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

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

1. 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之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」時)，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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 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

本公司財務報告所列之項目，係以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 ~ 10 年
其他設備	2 年 ~ 10 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。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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 290	\$ 290	\$ 290
支票存款及活期存款	14,058	4,495	8,790
約當現金-商業本票	99,804	104,795	124,711
	<u>\$ 114,152</u>	<u>\$ 109,580</u>	<u>\$ 133,791</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

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收票據	\$ 10,554	\$ 16,194	\$ 17,236
減：備抵呆帳	(106)	(162)	(172)
	<u>\$ 10,448</u>	<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ 17,064</u>

(三) 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 115,681	\$ 121,817	\$ 136,174
減：備抵呆帳	(106)	(203)	(502)
	<u>\$ 115,575</u>	<u>\$ 121,614</u>	<u>\$ 135,672</u>

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
催收款項	\$ 143	\$ 13,062	\$ 16,903
減：備抵呆帳	(143)	(13,062)	(16,903)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上開催收款項淨額，表列其他非流動資產項下。

1. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日	\$ 203	\$ 502
本期迴轉減損損失	(97)	(299)
12月31日	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 203</u>

2. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

3. 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 \$72,536。

(四) 存 貨

102年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
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>

101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 24,544	(\$ 1,448)	\$ 23,096
物料	18,250	(579)	17,671
在製品	3,364	(165)	3,199
製成品	64,587	(785)	63,802
商品	6,950	(179)	6,771
	<u>\$ 117,695</u>	<u>(\$ 3,156)</u>	<u>\$ 114,539</u>

101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 23,613	(\$ 91)	\$ 23,522
物料	17,068	(1,336)	15,732
在製品	4,360	(13)	4,347
製成品	62,446	(520)	61,926
商品	4,980	(251)	4,729
	<u>\$ 112,467</u>	<u>(\$ 2,211)</u>	<u>\$ 110,256</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 342,634	\$ 376,698
出售下腳及廢料收入	(1,002)	(1,175)
存貨跌價損失	1,259	945
其他	(314)	1,805
	<u>\$ 342,577</u>	<u>\$ 378,273</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 238	\$ 238	\$ 238
累計減損-以成本衡 量之金融資產	-	-	-
	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 238</u>

(六) 採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Pacific Worldwide Holdings Ltd.	<u>\$ 80,767</u>	<u>\$ 77,176</u>	<u>\$ 69,174</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四、(三)。
2. 本公司於民國 102 年度及 101 年度間增資 Pacific Worldwide Holdings Ltd. 分別為美金 400 仟元及美金 600 仟元，截至民國 102 年 12 月 31 日止已投入之資金為美金 4,000 仟元。
3. 本公司於民國 101 年 7 月間透過第三地區投資事業 Pacific Worldwide Holdings Ltd. 轉投資大陸地區，新設立毛寶(上海)商貿有限公司，金額計美金 31 仟元。
4. 本公司民國 102 年度及 101 年度採用權益法認列之投資損失金額分別為 \$9,853 及 \$4,730。

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
<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>
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
<u>101年1月1日</u>					
成本	\$98,180	\$ 108,203	\$ 49,461	\$ 17,862	\$273,706
累計折舊及減損	-	(44,945)	(32,163)	(9,694)	(86,802)
	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 63,258</u>	<u>\$ 17,298</u>	<u>\$ 8,168</u>	<u>\$186,904</u>
<u>101年度</u>					
1月1日	\$98,180	\$ 63,258	\$ 17,298	\$ 8,168	\$186,904
增添	-	388	375	393	1,156
處分	-	-	(15)	-	(15)
折舊費用	-	(3,132)	(4,553)	(1,750)	(9,435)
12月31日	<u>\$98,180</u>	<u>\$ 60,514</u>	<u>\$ 13,105</u>	<u>\$ 6,811</u>	<u>\$178,610</u>
<u>101年12月31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>

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

	電腦軟體		電腦軟體
102年1月1日		101年1月1日	
成本	\$ 5,218	成本	\$ 5,023
累計攤銷及減損	(3,524)	累計攤銷及減損	(1,851)
	<u>\$ 1,694</u>		<u>\$ 3,172</u>
102年		101年	
1月1日	\$ 1,694	1月1日	\$ 3,172
增添一源自單獨取得	443	增添一源自單獨取得	195
轉入(出)	2,121	轉入(出)	-
攤銷費用	(1,562)	攤銷費用	(1,673)
12月31日	<u>\$ 2,696</u>	12月31日	<u>\$ 1,694</u>
102年12月31日		101年12月31日	
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>

(九) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付促銷費	\$ 32,207	\$ 29,188	\$ 36,997
應付薪資及獎金	17,449	17,408	21,507
應付其他	18,961	21,210	23,599
	<u>\$ 68,617</u>	<u>\$ 67,806</u>	<u>\$ 82,103</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 51,566	\$ 53,124	\$ 52,254
計畫資產公允價值	(24,487)	(22,900)	(21,358)
認列於資產負債表之淨負債(帳列應計退休金負債)	<u>\$ 27,079</u>	<u>\$ 30,224</u>	<u>\$ 30,896</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	53,124	52,254
利息成本	587	808
精算損(益)	(1,001)	62
縮減清償影響數	(1,144)	-
12月31日確定福利義務現值	<u>51,566</u>	<u>53,124</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	22,900	21,358
計畫資產預期報酬	297	214
雇主之提撥金	1,290	1,328
12月31日計畫資產之公允價值	<u>24,487</u>	<u>22,900</u>

(5)認列於綜合損益表之費用(利益)總額：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 587	\$ 808
計畫資產預期報酬	(300)	(314)
縮減或清償損益	(1,144)	-
當期退休金費用(利益)	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ 494</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：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ -	\$ 148
推銷費用	-	253
管理費用	-	80
研發費用	-	13
其他利益	(857)	-
	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ 494</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	(\$ 999)	\$ 162
累積金額	(\$ 837)	\$ 162

(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 102 年及 101 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：

	102年度	101年度	100年
折現率	1.75%	1.25%	1.75%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%	2.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

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：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 51,566)	(\$ 53,124)
計畫資產公允價值	24,487	22,900
計畫剩餘(短絀)	(\$ 27,079)	(\$ 30,224)
計畫負債之經驗調整	\$ -	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 2)	(\$ 100)

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$467。

- 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 102 年度及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,470 及\$4,505。

(十一)股本

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司實收股本總額為 \$ 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. (1) 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。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司民國 102 年度及 101 年度均為稅後虧損，故無須估列員工紅利與董監酬勞，經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之員工分紅\$1,004及董監酬勞\$251之差異為\$1，主要係決議配發金額與估計數之差異，已調整民國 101 年度之損益。

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 100 年度認列為分配予業主之股利為\$16,978(每股 0.4 元)，民國 101 年度為稅後虧損，故無分配予業主股利之情形；民國 101 年度虧損撥補案業經民國 102 年 6 月 21 日股東會通過。

(十四) 其他收入

	102年度	101年度
股利收入	\$ 4	\$ 11
利息收入：		
銀行存款利息	402	425
	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 436</u>

(十五) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 35)	\$ 105
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	122 (15)
其他利益	1,478	1,291
	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 1,381</u>

(十六) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
信用狀利息	\$ 5	\$ 8

(十七) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

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	3,508
折舊費用	6,040	1,149	7,189
攤銷費用	256	1,562	1,818

功能別 性質別	101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	30,163	64,404	94,567
勞健保費用	2,929	5,382	8,311
退休金費用	1,551	3,448	4,999
其他用人費用	1,578	2,045	3,623
折舊費用	8,084	1,351	9,435
攤銷費用	527	1,673	2,200

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 726
以前年度所得稅(高)低估	(11)	203
當期所得稅總額	(11)	929
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(218)	557
遞延所得稅總額	(218)	557
所得稅(利益)費用	(\$ 229)	\$ 1,486

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
國外營運機構換算差額	\$ 305	(\$ 824)
確定福利義務之精算損益	170	-
	<u>\$ 475</u>	<u>(\$ 824)</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利(損)按法定稅率		
計算之所得稅	(\$ 1,569)	\$ 221
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,448	826
以前年度所得稅高低估數	(11)	203
未認列為遞延所得稅資產之影響數	(97)	12
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	224
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 229)</u>	<u>\$ 1,486</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：

	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	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>

101年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 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	\$ 2,532	\$ -	\$ 824	\$ 3,356
員工福利	2,961	28	-	2,989
呆帳損失超限	2,699	(686)	-	2,013
存貨跌價損失	376	161	-	537
退休金超限	1,274	12	-	1,286
其他	361	(72)	-	289
	<u>\$10,203</u>	<u>(\$ 557)</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$10,470</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：

102年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	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	<u>\$ 11,219</u>	<u>\$ 11,219</u>	<u>\$ -</u>	112年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$ 6,992</u>	<u>\$ 7,564</u>	<u>\$ 7,494</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 8,154</u>	<u>\$ 20,223</u>

8. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$3,378、\$3,292 及 \$4,471，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 26.93%，民國 101 年度並無盈餘分配情形，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(十九) 每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨損	(\$ 8,997)	42,444	(\$ 0.21)
	101年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨損	(\$ 190)	42,444	\$ -

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 102 年度及 101 年度銷售原料及半成品予子公司 Mao Bao Vietnam Inc. 分別計\$4,722 及\$2,864，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 102 年度及 101 年度去料加工產生之加工費用淨額分別為\$17,031 及\$4,532，此項交易之付款結算為 30 天，截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日尚未支付之款項為\$566 及\$1,017，帳列應付帳款-關係人。

2. 財產交易

	102年度		101年度	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
出售不動產、 廠房及設備：				
一子公司	\$ -	\$ -	\$ 10	\$ 10

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,972	\$ 4,406

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
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
土地	\$ 98,180	\$ 98,180	\$ 98,180	銀行借款額度
房屋及建築	57,723	60,514	63,258	"
	<u>\$ 155,903</u>	<u>\$ 158,694</u>	<u>\$ 161,438</u>	

九、重大承諾事項及或有事項

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司為支付貨款所產生之已開立未使用信用狀金額為美金 50 仟元。

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：

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
101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	\$ 73	29.04	\$ 2,120	1%	\$ 21
<u>採用權益法之投資</u>					
美金：新台幣	\$ 2,658	29.04	\$ 77,176		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 213	29.04	\$ 6,186	1%	\$ 62
101年1月1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	\$ 73	30.20	\$ 2,205	1%	\$ 22
<u>採用權益法之投資</u>					
美金：新台幣	\$ 2,291	30.20	\$ 69,174		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 116	30.20	\$ 3,503	1%	\$ 35

價格風險

- A、由於本公司持有之投資於合併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 102 年度及 101 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 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$113,862、\$109,290 及 \$133,501，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

非衍生金融負債：

102年12月31日

	一年以下	一年以上
應付帳款	\$ 50,501	\$ -
其他應付款	68,617	-

非衍生金融負債：

101年12月31日

	一年以下	一年以上
應付帳款	\$ 55,885	\$ -
其他應付款	67,806	-

非衍生金融負債：

101年1月1日

	一年以下	一年以上
應付帳款	\$ 58,105	\$ -
其他應付款	82,103	-

(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	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)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
1	Pacific Worldwide Holdings Ltd.	Mao Bao Vietnam Inc.	其他應收 款	是	59,610	32,785	26,825	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：資金貸與性質屬業務往來者，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：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，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(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，資金貸與子公司 Mao Bao Vietnam Inc.，且以年利率1%計息，截至民國102年12月31日止，已動支金額為美金900仟元。

註8：因屬毛寶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）：

持有之公司	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			備註 (註4)
			股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值				
毛寶股份有限公司	新東陽(股)公司股票	-	220,000	238	-	238				-
			以成本衡量之金融資產-非流動							

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、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；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本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：

編號 (註1)	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		
				科目	金額	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	本公司	Mao Bao Vietnam Inc.	1	加工費	17,031	3
0	本公司	Mao Bao Vietnam Inc.	1	應付帳款	566	0
1	Pacific Worldwide Holdings Ltd.	Mao Bao Vietnam Inc.	3	其他應收款	26,832	4
2	Mao Bao Vietnam Inc.	Pacific Worldwide Holdings Ltd.	3	其他應付款	26,832	4
2	Mao Bao Vietnam Inc.	本公司	2	應收帳款	566	0
2	Mao Bao Vietnam Inc.	本公司	2	加工收入	17,031	3

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：交易往來金額佔合併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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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）：

投資公司名稱	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	Pacific Worldwide Holdings Ltd.	薩摩亞	海外控股 公司	123,180	111,309	4,000,000	100	80,767	(9,853)	(9,853)	
Pacific Worldwide Holdings Ltd.	Mao Bao Vietnam Inc.	越南	生產各項 清潔用品	94,939	94,939	3,000,000	100	51,090	(6,880)	(8,074)	

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合併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「期末持股比例」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及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	收回	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(註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
毛寶(上海)商贸有限公司	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	930	註1	930	-	-	930	(586)	100	(586)	364	-	註4
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		930	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		274,998					
毛寶股份有限公司													

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：無此情形。

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公

認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 133,791	\$ -	\$ 133,791	
應收票據	17,064	-	17,064	
應收帳款	135,672	-	135,672	
存貨	110,256	-	110,256	
遞延所得稅資產-流動	3,075	(3,075)	-	1(5)
其他流動資產	6,250	-	6,250	
流動資產合計	406,108	(3,075)	403,033	
以成本衡量之金融資產—非流動	238	-	238	
採用權益法之投資	69,174	-	69,174	
不動產、廠房及設備	186,903	-	186,903	1(1)
無形資產	6,645	(3,473)	3,172	1(3)
遞延所得稅資產	3,806	6,397	10,203	1(2)、1(3)、1(5)
其他非流動資產	2,187	-	2,187	
非流動資產合計	268,953	2,924	271,877	
資產總計	\$ 675,061	(\$ 151)	\$ 674,910	

中華民國				
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
應付帳款	\$ 58,105	\$ -	\$ 58,105	
其他應付款	79,981	2,122	82,103	1(2)
當期所得稅負債	1,065	-	1,065	
其他流動負債	340	-	340	
流動負債合計	139,491	2,122	141,613	
應計退休金負債	18,425	12,471	30,896	1(3)
土地增值稅準備	16,036	(16,036)	-	1(1)
遞延所得稅負債	-	16,036	16,036	1(1)
非流動負債合計	34,461	12,471	46,932	
負債總計	173,952	14,593	188,545	
股本				
普通股	424,439	-	424,439	
資本公積	2,690	-	2,690	
保留盈餘				
法定盈餘公積	29,943	-	29,943	
特別盈餘公積	6,656	2,414	9,070	1(1)
未分配盈餘	20,223	-	20,223	1(1)、1(2)、1(3)、1(4)
其他權益	17,158	(17,158)	-	1(1)、1(3)、1(4)
權益總計	501,109	(14,744)	486,365	
負債及權益總計	\$ 675,061	(\$ 151)	\$ 674,910	

調節原因說明：

- (1)依中華民國一般公認會計原則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對在轉換日前已依中華民國一般公認會計原則重估價之部分不動產、廠房及設備，依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，本公司因此於報導期間結束日將土地重估增值\$77,631轉入土地，並將未實現重估增值\$30,995及土地增值稅準備\$16,036分別轉入保留盈餘及遞延所得稅負債-非流動。另依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，提列相關特別盈餘公積，惟因本公司轉換IFRSs所產生之保留盈餘淨增加數不足提列\$30,995，得僅就因轉換所產生之保留盈餘淨增加數\$2,414予以提列，故上述未實現重估增值轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積計\$2,414。
- (2)中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於報導期間結束日調增應付費用

\$2,122，並調減保留盈餘\$1,761，同時認列遞延所得稅資產-非流動\$361。

- (3)依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定，另退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。此外，本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。前揭按IAS 19「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本公司於報導期間結束日調增應計退休金負債\$12,471及調增遞延所得稅資產-非流動\$2,961，並調減保留盈餘\$14,459、遞延退休金成本\$3,473及未認列退休金成本之淨損失\$1,476。
- (4)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此於報導期間結束日調增累積換算調整數\$12,361並調減保留盈餘\$12,361。
- (5)依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債且由於分屬不同納稅企業個體，不得將遞延所得稅資產負債以淨額表達。本公司因此重分類表達調增遞延所得稅資產-非流動\$3,075，並調減遞延所得稅資產-流動\$3,075。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 109,580	\$ -	\$ 109,580	
應收票據	16,032	-	16,032	
應收帳款	121,614	-	121,614	
存貨	114,539	-	114,539	
遞延所得稅資產-流動	2,577	(2,577)	-	2(5)
其他流動資產	3,972	-	3,972	
流動資產合計	368,314	(2,577)	365,737	
以成本衡量之金融資產－非流動	238	-	238	
採用權益法之投資	77,176	-	77,176	
不動產、廠房及設備	178,610	-	178,610	2(1)
無形資產	4,733	(3,039)	1,694	2(3)
遞延所得稅資產	4,642	5,828	10,470	2(2)、2(3)、2(5)
其他非流動資產	1,422	-	1,422	
非流動資產合計	266,821	2,789	269,610	
資產總計	\$ 635,135	\$ 212	\$ 635,347	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
應付帳款	\$ 55,885	\$ -	\$ 55,885	
其他應付款	65,077	2,729	67,806	2(2)
其他流動負債	387	-	387	
流動負債合計	121,349	2,729	124,078	
應計退休金負債	17,881	12,343	30,224	2(3)
土地增值稅準備	16,036	(16,036)	-	2(1)
遞延所得稅負債	-	16,036	16,036	2(1)
非流動負債合計	33,917	12,343	46,260	
負債總計	155,266	15,072	170,338	
股本				
普通股	424,439	-	424,439	
資本公積	2,690	-	2,690	
保留盈餘				
法定盈餘公積	31,338	-	31,338	
特別盈餘公積	-	2,414	2,414	2(1)
未分配盈餘	7,973	181	8,154	2(1)、2(2)、2(3)、2(4)
其他權益	13,429	(17,455)	(4,026)	2(1)、2(3)、2(4)
權益總計	479,869	(14,860)	465,009	
負債及權益總計	\$ 635,135	\$ 212	\$ 635,347	

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對在轉換日前已依中華民國一般公認會計原則重估價之部分不動產、廠房及設備，依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，本公司因此於報導期間結束日將土地重估增值\$77,631轉入土地，並將未實現重估增值\$30,995及土地增值稅準備\$16,036分別轉入保留盈餘及遞延所得稅負債-非流動。另依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，提列相關特別盈餘公積，惟因本公司轉換 IFRSs 所產生之保留盈餘淨增加數不足提列\$30,995，得僅就因轉換所產生之保留盈餘淨增加數\$2,414 予以提列，故上述未實現重估增值轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積計\$2,414。
- (2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於報導期間結束日調增應付費用\$2,729 及營業成本及費用\$607，並調減保留盈餘\$1,761、所得稅費用\$103，同時認列遞延所得稅資產-非流動\$464。

- (3)依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定，另退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。此外，本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。前揭按IAS19「員工福利」所規定假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本公司於報導期間結束日調增應計退休金負債\$12,343及調增遞延所得稅資產-非流動\$2,787、所得稅費用\$174，並調減保留盈餘\$14,621、營業成本及費用\$1,021、遞延退休金成本\$3,039及未認列退休金成本之淨損失\$1,179。
- (4)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此於報導期間結束日調增累積換算調整數\$12,361並調減保留盈餘\$12,361。
- (5)依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債且由於分屬不同納稅企業個體，不得將遞延所得稅資產負債以淨額表達。本公司因此重分類表達調增遞延所得稅資產-非流動\$2,577，並調減遞延所得稅資產-流動\$2,577。

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換(表達)影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 668,454	(\$ 47,533)	\$ 620,921	
營業成本	(378,476)	131	(378,345)	2(2)、2(3)
營業毛利	289,978	(47,402)	242,576	
營業費用				2(2)、2(3)
推銷費用	(248,929)	47,533	(201,396)	
管理費用	(33,993)	283	(33,710)	
研發費用	(3,253)	-	(3,253)	
	(286,175)	47,816	(238,359)	
營業利益	3,803	414	4,217	
營業外收入及支出				
其他收入	436	-	436	
其他利益及損失	1,381	-	1,381	
財務成本	(8)	-	(8)	
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(4,730)	-	(4,730)	
	(2,921)	-	(2,921)	
稅前淨利	882	414	1,296	
所得稅費用	(1,415)	(71)	(1,486)	
本期淨利(損)	(533)	343	(190)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(4,850)	(4,850)	
確定福利之精算損益	-	(162)	(162)	
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	-	824	824	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(4,188)	(4,188)	
本期綜合損益總額	(\$ 533)	(\$ 3,845)	(\$ 4,378)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 533)	\$ 343	(\$ 190)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 533)	(\$ 3,845)	(\$ 4,378)	

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

毛寶股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 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				\$	290
支票存款					104
活期存款					13,954
約當現金-商業本票					<u>99,804</u>
				\$	<u>114,152</u>

(以下空白)

毛寶股份有限公司
應收票據明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
弘北百貨有限公司	\$ 1,931	
徠溢股份有限公司	971	
奕佑有限公司	797	
宏遠證券股份有限公司	676	
源鑫國際事業有限公司	615	
其他	<u>5,564</u>	每一零星客戶餘額未超過本科目金額5%
	10,554	
減：備抵呆帳	(<u>106</u>)	
	<u>\$ 10,448</u>	

(以下空白)

毛寶股份有限公司
應收帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
家福股份有限公司	\$ 33,084	
潤泰全球股份有限公司	18,203	
全聯實業股份有限公司	16,025	
遠百企業股份有限公司	8,803	
其他	<u>39,566</u>	每一零星客戶餘額未超過本科目金額5%
	\$ 115,681	
減：備抵呆帳	(<u>106</u>)	
	<u>\$ 115,575</u>	

(以下空白)

毛寶股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>	
原料	\$ 17,990	\$ 18,140	
物料	19,345	18,877	
在製品	3,129	5,500	
製成品	67,912	92,049	
商品	<u>4,645</u>	<u>7,250</u>	
	113,021	<u>\$ 141,816</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (<u>4,415)</u>		
	<u>\$ 108,606</u>		

淨變現價值之決定請詳附註四(十)。

毛寶股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		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	股 數	金 額	單 價	總 價	
Pacific Worldwide Holdings Ltd.	3,600,000	\$ 77,176	400,000	\$ 13,665	-	(\$ 10,074)	4,000,000	100%	0.02	\$ 80,767	無

(以下空白)

毛寶股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

成 本：	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或抵押情形
土地	\$ 98,180	\$ -	\$ -	\$ 98,180	請詳附註八
房屋及建築	108,591	280	-	108,871	"
機器設備	49,672	468	495	49,645	無
其他設備	17,818	1,817	7,110	12,525	"
	274,261	2,565	7,605	269,221	
累 計 折 舊：					
房屋及建築	\$ 48,077	\$ 3,071	\$ -	\$ 51,148	
機器設備	36,567	2,608	372	38,803	
其他設備	11,007	1,510	4,989	7,528	
	95,651	7,189	5,361	97,479	
帳面價值	\$ 178,610	(\$ 4,624)	(\$ 2,244)	\$ 171,742	

毛寶股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 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：		
台灣中華化學股份有限公司	\$ 7,551	
台灣積層工業股份有限公司	6,871	
大鷹實業有限公司	4,285	
正隆股份有限公司	4,144	
台界化學工業股份有限公司	2,338	
其 他	<u>24,746</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
	<u>49,935</u>	
關係人：		
Mao Bao Vietnam Inc.	<u>566</u>	
	<u>\$ 50,501</u>	

毛寶股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 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>
洗衣劑系列		9,241,592	\$	470,676
家庭清潔系列		1,957,265		95,938
其他		249,987		9,634
			\$	<u>576,248</u>

(以下空白)

毛寶股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	金 額
原 料		\$ 159,128
期初存料	\$ 24,544	
加：本期進料	155,424	
生產耗料差異	386	
盤 盈	1	
減：期末存料	17,990	
原料出售	2,907	
轉列各項費用	330	
物 料		111,633
期初存料	18,250	
加：本期進料	115,765	
生產耗料差異	170	
盤 盈	21	
減：期末存料	19,345	
物料出售	3	
轉列各項費用	3,225	
直接人工		8,676
直接人工	9,522	
減：人工差異	846	
製造費用		51,367
製造成本		330,804
期初在製品		3,364
加：生產耗料差異		891
減：期末在製品		3,129
在製品出售		181
盤 虧		45
轉列各項費用		1,327
製成品成本		330,377
期初製成品		64,587
加：購入製成品		17,049
減：期末製成品		67,912
生產耗料差異		1,103
製成品出售		354
(接次頁)		

毛寶股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	小計	金	額
盤	虧			597
轉	各項費用			6,797
	災害損失			3
自製	產品銷貨成本			335,247
外購	商品銷貨成本			3,942
加：	期初商品存貨	6,950		
	本期進貨	2,782		
	生產耗料差異	96		
	商品盤盈	277		
減：	期末商品存貨	4,645		
	轉列各項費用	1,517		
	災害損失	1		
原料	出售成本			2,907
物料	出售成本			3
在製品	出售成本			181
製成品	出售成本			354
盤	虧			343
	災害損失			4
出售	下腳及廢料	(1,002)
存貨	跌價損失			1,259
其他		(661)
營業	成本		\$	342,577

毛寶股份有限公司
製造費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 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	\$ 21,932	
水電瓦斯費	3,116	
折舊	6,040	
廢品回收費	3,985	
其他費用	<u>16,294</u>	各單獨項目餘額未超過本科目金額5%
	<u>\$ 51,367</u>	

(以下空白)

毛寶股份有限公司
推銷費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 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>
促銷費		\$	51,071		
薪資支出			47,721		
運費			46,463		
廣告費			35,675		
其他			21,175	各單獨項目餘額未超過本科目金額5%	
		\$	<u>202,105</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 102 年 1 月 1 日至 102 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	\$ 16,600	
勞務費	3,729	
各項攤銷	1,524	
其他	<u>7,480</u>	各單獨項目餘額未超過本科目金額5%
	<u>\$ 29,333</u>	

（以下空白）

毛寶股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 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	\$ 2,601	
保險費	209	
研發費	298	
其他費用	<u> 243</u>	各單獨項目餘額未超過本科目金額5%
	<u>\$ 3,351</u>	

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第1030197

號

會員姓名：
(1)阮呂曼玉
(2)吳郁隆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：
(1)台省會證字第三三四五號



委託人統一編號：三四二四五三五六

(2)台省會證字第二二四九號

印鑑證明書用途：辦理毛寶股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	阮呂曼玉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	吳郁隆	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

103

年

月

20

日

