

股票代號
9919



康那香企業股份有限公司
KNH Enterprise Co., Ltd.

年報 111

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.knh.com.tw>

刊印日期：民國112年4月30日



一、發言人

姓名：賴淑瑜

職稱：總經理室特別助理

聯絡電話：(02)2345-9909 分機2292

電子郵件信箱：shirley.lai@knh-global.com

代理發言人

姓名：吳政蓉

職稱：總管理處副總經理

聯絡電話：(02)2345-9909 分機2800

電子郵件信箱：delia.wu@knh-global.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

1. 總公司(佳里廠)：台南市佳里區民安里同安寮77之1號
電話：(06)722-2173
2. 佳里三廠：台南市將軍區苓仔寮里源頭1之2號
電話：(06)794-6173
3. 口寮廠：台南市將軍區將軍里三吉66之1號(第一廠區及第二廠區)
電話：(06)794-1573
4. 台北分公司：台北市信義區信義路四段456號27樓
電話：(02)2345-9909
5. 台中分公司：台中市西區臺灣大道二段285號8樓之1
電話：(04)2328-6260
6. 台南分公司：台南市將軍區將軍里三吉66之1號
電話：(06)794-1573
7. 高雄分公司：高雄市鼓山區明華路315號15樓之1
電話：(07)552-0131

三、股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段2號5樓

網址：<https://www.kgi.com.tw>

電話：(02)2314-8800

四、最近年度財務報告簽證會計師

姓名：潘慧玲會計師、黃珮娟會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

網址：<https://www.pwc.tw/>

電話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.knh.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告	5
一、組織系統.....	5
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	7
三、民國 111 年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金.....	16
四、公司治理運作情形.....	22
五、簽證會計師公費資訊.....	47
六、更換會計師資訊.....	47
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之情形.....	48
八、民國 111 年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	48
九、持股比例占前十名之股東間互為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊.....	49
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	49
肆、募資情形	50
一、資本及股份.....	50
二、公司債辦理情形.....	53
三、特別股辦理情形.....	53
四、海外存託憑證辦理情形.....	53
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	53
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	53
七、資金運用計畫執行情形.....	53
伍、營運概況	54
一、業務內容.....	54
二、市場分析及產銷概況.....	59
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	65
四、環保支出資訊.....	66
五、勞資關係.....	66
六、資通安全管理.....	69
七、重要契約.....	70

陸、財務概況	71
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	71
二、最近五年度財務分析.....	75
三、民國 111 年度財務報告之審計委員會審查報告	78
四、民國 111 年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	78
五、民國 111 年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告	78
六、公司及其關係企業於民國 111 年度及截至年報刊印日止，如發生財務週轉困難情事及其對本公司財務狀況之影響.....	78
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	79
一、財務狀況	79
二、財務績效	80
三、現金流量	81
四、民國 111 年度重大資本支出對財務業務之影響	81
五、民國 111 年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年之投資計畫	82
六、民國 111 年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	83
七、其他重要事項.....	85
捌、特別記載事項	86
一、關係企業相關資料	86
二、民國 111 年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	88
三、民國 111 年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	88
四、其他必要補充說明事項.....	88
五、民國 111 年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	88
附件一、民國 111 年度經會計師查核簽證之個體財務報告	89
附件二、民國 111 年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告	164

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧民國 111 年度仍是波濤洶湧的一年，新冠病毒依舊持續壟罩全球，國際烏俄戰爭仍未停歇，全球供應鏈結構及資金環境出現更大程度的變化，各項原物料價格飆漲、缺工引發人工成本大幅上漲、國際運輸費用持續攀升，居高不下，種種因素都加劇了全球通貨膨脹。各國政府為了因應通膨問題，不斷上調利率，也使企業增加融資成本。惟本公司透過產品結構優化及差異性，努力達成營運目標，並仍持續研製出工業材料與醫用材料，以期快速進入相關市場領域，茲將過去一年之經營成果與未來展望報告如下：

民國111年度經營結果

本公司民國 111 年度合併營收 3,351,903 仟元，較前一年度減少 676,445 仟元；獲利方面，歸屬於本公司之稅後淨損為 262,584 仟元，影響因素為國內疫情趨緩，政府口罩徵收及防疫產品市場需求量大減，再加上原物料價格飆升，國際運費飆漲及船期不確定性因素，影響整體生產成本大幅上升及代工客戶之訂單策略，亦因中國大陸之封城管控防疫措施，導致中國產能無法正常穩定供貨，致使本年度合併營收及獲利較去年度減少。

面對如此險峻的大環境，公司積極尋求各項材料及工費降低之方案，減緩成本快速上升之衝擊，同時也積極推動產品升級，透過公司超纖基材生產線，使其提高產品附加價值。民國 111 年度取得擴建廠房使用執照，生產機台也將依計畫於民國 112 年度中旬投入生產行列，屆時可望為公司帶來更大獲利。

在研究發展方面，持續研發高附加價值商品，目前以銷售衛材相關領域產品為主，未來著重於超細纖維不織布之開發運用，應用範圍將擴及機能材料、擦拭材料及醫用材料市場為主。

民國 112 年度營運計畫

民國112年度之營運策略與運作方向，除持續拓展衛材產品市場之經營外，更計劃透過高技術含量之超纖基材開發與推廣，正式邁入工業材料及醫用材料之領域，藉以提升集團整體的獲利能力。民國112年度集團整體之營運計畫，預計銷售衛材產品3,727佰萬片及不織布類產品3.4千噸。

台灣自有品牌業務之營運重點，將致力於強化消費者對品牌形象之好感度、擴大不同年齡消費族群之市場佔有率，以及快速推出新功能性產品以提升並強化利潤結構；專案代工業務之運作，除與現有客戶穩定成長外，亦積極開發新客戶及新產品，以能提供整體最佳競爭力的價格來擴增業務規模與利潤。超纖基材業務計畫於民國112年投產，銷售將以工業擦拭類材料、醫療用布、人工皮革基布及高機能傢飾布材料等為主要目標市場，初期將透過國際展會之參與及國際性雜誌之宣傳，提昇品牌及產品國際知名度，同時亦計劃採取相關產業廠商策略聯盟方式積極拓展市場規模，進而增加集團整體之業績與獲利。在內部管理上，各廠間將著重在資源之整合、運作彈性之提升與快速反映各方之需求，維持高品質、高生產管理效能，以促成集團利潤最大化。

民國112年度本公司除在衛材產品領域持續研發高機能性及具差異化之新品外，在工業及醫療相關領域亦將結合各式不織布之技術開發相關材料與產品；在永續經營方面，本公司對於環境友善議題極為重視，在所有業務領域中不斷研究開發各項可減量、可再利用及可分解之材料，或是尋求更為環保之材料應用於產品中，以降低環境污染及保護地球資源為目標，創造永續的環境與未來。

未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

公司未來的發展策略，將持續聚焦在技術及產品開發，面對快時尚與數位變革的時代，研發創新的腳步是不能停歇，未來將持續以科技創新來提升產品品質，加快產業優化轉型升級腳步，逐步邁向智慧化生產；並且培養人、機、纖維、產品應用一體的技術工程師及管理領導人才，持續推動不織布技術及產品的應用和發展，讓公司的未來發展無限期，邁向更高峰。

全世界綠能轉型的速度越來越快，臺灣企業除了要面對自己的綠能轉型，也要面臨來自國際的低碳競爭壓力。包含歐盟的碳關稅政策、大廠的供應鏈政策，淨零和綠電已經是一個必須要做，且一定要做到的重要事項。

因應氣候變遷，本公司除了響應政府推動綠色政策，也配合國際知名品牌大廠減碳計畫，將永續發展(ESG)融入公司文化，實施「企業溫室氣體盤查」作業，從溫室氣體盤查的基本入門工作著手，設定企業集團盤查邊界，確認盤查範圍，建置產品碳足跡盤查系統，進而擬定減量對策，來提高綠色能源之使用效率，減緩全球暖化與降低氣候變遷對環境與生態的衝期，逐步走向減碳經濟。期盼能透過節能減碳的績效，為環境保護盡一份心力，讓我們的地球更加美好。

未來的一年，本公司仍秉持務實的精神，強化經營體質及厚植實力，提供滿足客戶及消費者的需求，提高消費者認同度並維持高品質之企業形象，善盡社會責任，為股東與全體員工創造更大利潤及最佳福利。

最後，祝福各位

身體健康、萬事如意

董事長 戴榮志

貳、公司簡介

一、設立日期

民國60年12月10日

二、公司沿革

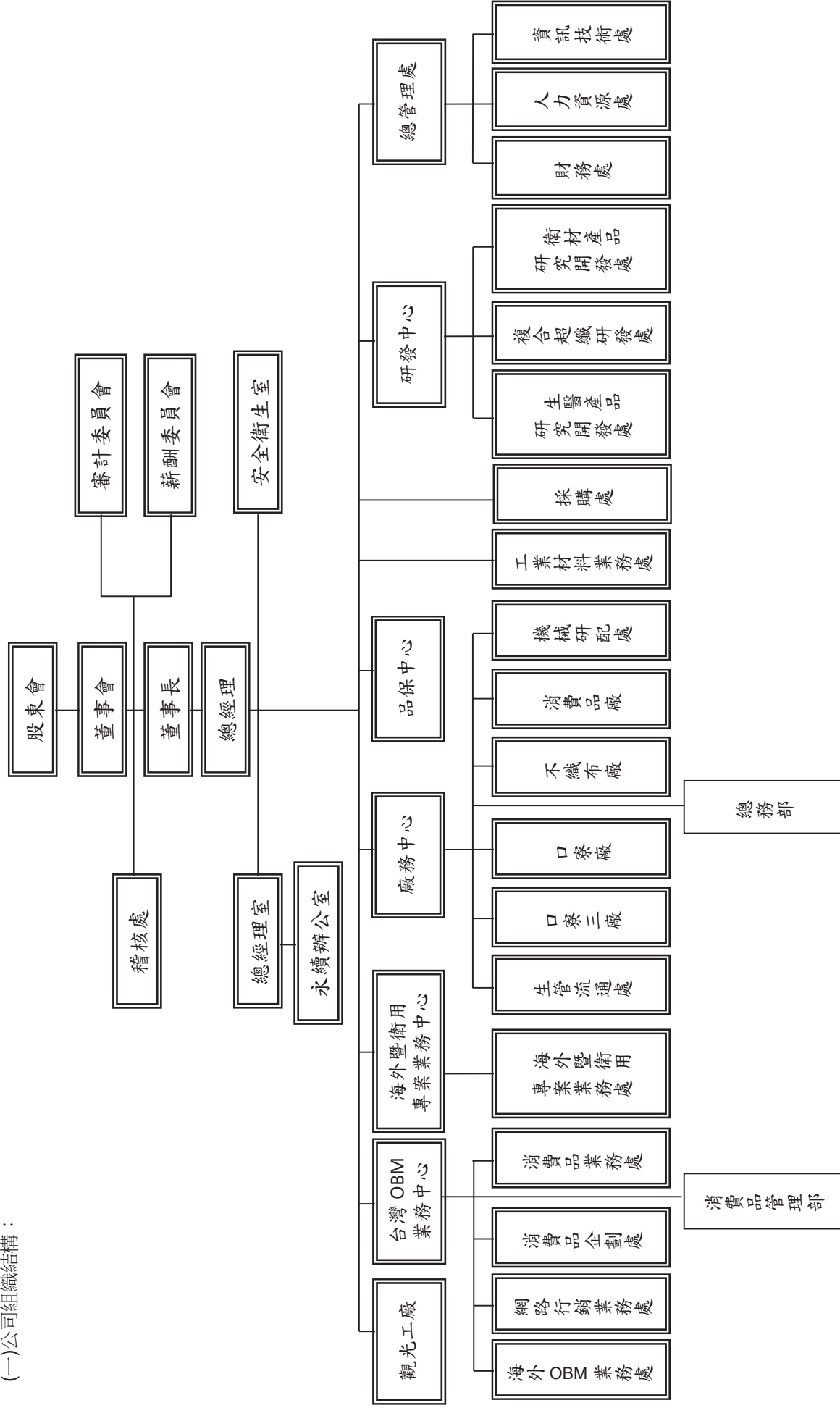
- 民國57年 · 本公司原名三森產業股份有限公司，民國57年8月籌備建廠。
- 民國59年 · 於9月建廠完成，推出第一片國人自製之衛生棉，資本總額新台幣200萬元，設址於台南市佳里區民安里同安寮77之1號。
- 民國60年 · 資本額增為新台幣790萬元，奉准更名為康那香企業股份有限公司。
 - 成功產製國人自製之第一片衛生材用不織布。
- 民國66年 · 改變經營方針，專營婦幼衛生用品，領先推出國人自製第一條柔濕巾。
- 民國71年 · 新開發成功國人自製之第一片圓弧型衛生棉。
- 民國77年 · 自行開發成功國內自製熱風不織布。
- 民國80年 · 成功研發國人自製第一片蝶型衛生棉上市。
- 民國81年 · 經財政部證券暨期貨管理委員會核准為公開發行公司。
- 民國83年 · 經台灣證券交易所上市審議會通過本公司股票上市。
 - 經財政部證券暨期貨管理委員會核准通過股票上市。
 - 消費品廠通過ISO-9002認證許可。
- 民國86年 · 成立大陸轉投資事業康那香企業(上海)有限公司。
- 民國87年 · 不織布廠通過ISO-9002認證許可。
- 民國89年 · 榮獲第九屆經濟部產業科技發展獎。
- 民國90年 · 消費品廠及不織布廠取得ISO-9001認證許可。
- 民國92年 · 榮獲第11屆經濟部產業科技發展獎-傑出獎。
- 民國95年 · 新產品康乃馨淨蝶系列衛生棉、康乃馨Double Care抗菌濕巾、康乃馨新柔棉抗菌紙尿褲等產品上市。
- 民國96年 · 消費品廠、不織布廠及口寮廠取得ISO-14001認證許可。
 - 榮獲第9屆工業精銳獎。
 - 新產品康乃馨舞動天使及輕柔美學系列衛生棉產品上市。
- 民國97年 · 榮獲第5屆台灣優良品牌。
- 民國98年 · 榮獲98年度化學科技產業產品創新獎。
 - 榮獲第9屆國家品質保證金像獎。
 - 新產品康乃馨御守棉超薄系列衛生棉、奈米核心健康護墊、康乃馨醫療口罩、濺鍍銀口罩、兒童口罩、康乃馨成人加護濕巾等產品上市。
 - 成立大陸轉投資事業成都康那香科技材料有限公司。

- 民國100年 · 奈米銀嬰兒、成人紙尿褲產品上市。
· 獲選建國百年「台灣百大品牌」。
- 民國101年 · 新產品香草花園護墊等產品上市。
- 民國102年 · 成立觀光工廠「康那香不織布創意王國」。
· 榮獲訓練品質評核系統TTQS企業機構版銅牌。
· 新產品優效紡醫療器械消毒濕巾等產品上市。
- 民國103年 · 加入「103年集團企業節約能源服務團」。
· 新產品康乃馨御守巾、香草花園衛生棉上市。
· 成立大陸轉投資事業上海康那香商貿有限公司。
- 民國104年 · 成立大陸轉投資事業上海康有商貿有限公司。
· 新產品康乃馨純淨棉系列衛生棉上市。
- 民國106年 · 成立大陸轉投資事業康衛生活用品(揚州)有限公司。
· 大陸轉投資事業成都康那香科技材料有限公司全面停工。
· 觀光工廠「康那香不織布創意王國」新館開幕。
· 「KNH創傷敷料式繃帶」榮獲第13屆國家新創獎。
· 榮獲經濟部103年~105年推動「節約能源服務團」績效卓著獎。
· 新產品康乃馨清涼棉系列衛生棉、康乃馨冰肌力涼爽濕巾上市。
- 民國107年 · 「康乃馨純淨棉衛生棉系列」榮獲107台灣精品獎。
· 新產品香黛兒系列衛生棉、蘭韻植萃系列面膜、康乃馨PM2.5 Z摺平面口罩、康乃馨健護成人機能型平口尿褲上市。
· 清算大陸轉投資事業上海康有商貿有限公司。
- 民國108年 · 成功研發全球唯一「可捲繞式全固態鎂電池」獲得台灣發明專利(I617067)。
· 新產品康乃馨清涼護墊系列、康乃馨PM2.5 3D立體口罩系列、蘭韻3D柔點純水濕巾、康乃馨嬰兒純棉乾濕兩用布巾、康乃馨廚房濕巾等產品上市。
· 「蘭韻3D柔點純水濕巾」榮獲108年媽咪評鑑袋鼠白金獎。
· 「康乃馨清涼棉衛生棉」榮獲108台灣精品獎。
- 民國109年 · 通過美國及歐盟一般醫療及外科手術口罩綠色通道許可(FDA QKR、FDA EUA Authorized Level 1及Level 2、CE Mark Type II及Type IIR)。
· 口寮廠取得ISO-13485認證許可。
· 「3D立體口罩」榮獲第17屆國家品牌玉山獎。
· 榮獲「109年防疫國家隊勳章」。
· 新產品康乃馨家庭抗菌濕巾、康乃馨3D立體醫療口罩系列、康乃馨醫療Z摺口罩系列上市。
- 民國110年 · 通過歐盟CE Mark Type II及Type IIR。
· 清算大陸轉投資事業成都康那香科技材料有限公司。
· 榮獲經濟部「50年以上歷史悠久廠商對促進工商發展及就業之貢獻獎」。
· 新產品蘭韻薄型純水濕巾、康乃馨自然木漿柔膚濕巾上市。
- 民國111年 · 新產品康乃馨4D立體口罩上市。
· 「蘭韻薄型純水濕巾」榮獲111年袋鼠白金獎最高榮譽五星。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織結構：



(二)各主要部門所營業務：

部門	主要執掌
稽核處	獨立評估內部風險控制制度，檢視此制度設計完備性及執行有效性，以確保遵循公司政策程序及政府法令規章。
總經理室	負責公司整體營運計畫擬定、規劃、執行及監督。
安全衛生室	依公司規定辦理工業安全衛生相關業務、防止職業災害；定期實施勞工作業環境檢測與監查；督導與檢查安全衛生措施。
永續辦公室	負責督導環境永續組、社會責任組及公司治理組各項運作。
觀光工廠	負責康那香不織布創意王國推廣及經營等業務。
台灣OBM業務中心	負責台灣及中國以外海外市場自有品牌之消費性產品的銷售推廣、行銷及服務等業務。
海外暨衛用專案業務中心	負責消費性產品海外代工業務及不織布產品銷售推廣業務。
工業材料業務處	負責工業材料產品銷售推廣業務。
採購處	原物料、設備及一般事務採購之規劃與執行。
廠務中心	負責各類產品生產之計畫及管理、總務事項、器材管理、機械及水處理工程等業務。
品保中心	產品品質系統之建立、執行與稽核、品質管理相關事項。
研發中心	開發差異化創新產品，提供技術支援業務推廣。
總管理處	統轄財務處、人力資源處及資訊技術處，負責集團內資源整合協調事宜。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事：

日期：112年4月17日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期 (註1)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管或董事		備註 (註3)	
							股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)			職稱	姓名		關係
董事長	中華民國	戴榮吉	男 81~90歲	109.06.11	109.06.11 | 112.06.10	67.05.26	9,921,393	5.03	9,821,393	5.03	3,818,428	1.95	0	0	亞洲不織布協會會長 台灣產業用紡織品協會理事 中華民國工業協會副理事長 銖諾紡能源(股)公司董事長 Kanish Limited董事 康淨生物科技(股)公司董事長 Captain Holding Co., Ltd董事 康潔環境保護工程(股)公司董事長 淡江英專 長榮大學管理學院名譽博士	Outlook Investment Pte Ltd董事長 康曜投資(股)公司董事長	總經理	戴秀玲	父女	註3
董事	中華民國	戴華銘	男 61~70歲	109.06.11	109.06.11 | 112.06.10	100.06.13	2,167,717	1.11	2,167,717	1.11	3,010,086	1.54	0	0	久弘實業(股)公司董事 進生實業(股)公司董事 遠東工專副學士	戴竹工程有限公司董事 Outlook Investment Pte Ltd董事 久弘實業(股)公司監察人 康那香企業(股)公司董事長特助	無	無	無	無
董事	中華民國	謝秀玲	女 51~60歲	109.06.11	109.06.11 | 112.06.10	103.06.13	1,206,000	0.62	1,103,000	0.56	0	0	0	0	東逸企業(股)公司財務兼秘書 康那香企業(股)公司監察人 美國達拉斯大學企業管理碩士	無	無	無	無	無
董事	中華民國	戴秀玲	女 51~60歲	109.06.11	109.06.11 | 112.06.10	100.06.13	1,343,487	0.69	1,343,487	0.69	0	0	0	0	康那香企業(上海)有限公司總經理 康那香企業(股)公司採購處處長 銖諾紡能源(股)公司董事 上海康那香有限公司董事長兼總經理 Captain Holding Co., Ltd董事 成都康那香科技材料有限公司董事兼總經理 Well Held International Limited董事 Camation International Inc董事 康潔環境保護工程(股)公司董事 實踐家專科書科副學士	康那香企業(上海)有限公司董事長 Southstar Assets Limited董事長 康那香企業(股)公司總經理 康潔環境保護工程(股)公司董事長 Outlook Investment Pte Ltd董事長 上海康那香商貿有限公司董事長兼總經理 康衛生活用品(揚州)有限公司董事長 康曜投資(股)公司董事	董事長	戴榮吉	父女	註3
董事	中華民國	戴秀玲	女 51~60歲	109.06.11	109.06.11 | 112.06.10	100.06.13	1,343,487	0.69	1,343,487	0.69	0	0	0	0	康那香企業(上海)有限公司總經理 康那香企業(股)公司採購處處長 銖諾紡能源(股)公司董事 上海康那香有限公司董事長兼總經理 Captain Holding Co., Ltd董事 成都康那香科技材料有限公司董事兼總經理 Well Held International Limited董事 Camation International Inc董事 康潔環境保護工程(股)公司董事 實踐家專科書科副學士	康那香企業(上海)有限公司董事長 Southstar Assets Limited董事長 康那香企業(股)公司總經理 康潔環境保護工程(股)公司董事長 Outlook Investment Pte Ltd董事長 上海康那香商貿有限公司董事長兼總經理 康衛生活用品(揚州)有限公司董事長 康曜投資(股)公司董事	董事長	戴秀玲	父女	註3

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期 (註1)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或一親等以內關係之其他主管或董事			備註 (註3)
							股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	林旻辰	男 51~60歲	109.06.11	109.06.11 — 112.06.10	105.06.17	477,745	0.24	465,745	0.24	15,000	0.01	0	0	康那香企業(股)公司監察人 加拿大皇家大學企業管理碩士	級凡資訊管理有限公司董事兼執行長 兼資訊長 台灣重型船舶協會副理事長	無	無	無	無
董事	中華民國	康耀投資(股)公司 代表人： 戴富仁	男 41~50歲	109.06.11	109.06.11 — 112.06.10	108.12.13	38,089,000	19.50	34,891,000	17.86	0	0	0	0	建生實業(股)公司董事 正全(股)公司董事 康潔環境保護工程(股)公司總經理 長榮大學碩士 EMBA	建生實業(股)公司監察人 台南市政府市政顧問	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	徐強	男 71~80歲	110.07.15	110.07.15 — 112.06.10	108.12.13	1,169,154	0.60	2,249,725	1.15	291,890	0.15	0	0	長榮大學董事 台灣中油(股)公司教育訓練顧問 財團法人商業發展研究院董事 財團法人中國生產力中心董事 味全食品工業(股)公司董事 國立成功大學工業與資訊管理學系暨資訊管理研究所兼任教授 大億科技(股)公司董事 長榮大學企業管理學系暨王子濱學術講座教授及主持人 臺鹽實業(股)公司獨立董事 中國造船(股)公司董事長 菱光科技(股)公司董事(東友科技股份有限公司法人代表) 美國懷俄明大學管理及組織心理學系碩士/博士	長榮大學企業管理學系終身名譽教授 堤維西交通工業(股)公司獨立董事 中華強友文教協會創辦人 長榮大學高級校務顧問 財團法人吳金茂紀念文教基金會董事 社團法人中華民國管理科學學會高雄 市分會榮譽理事長 康那香企業(股)公司審計委員	無	無	無	無

1.董事屬法人股東代表者，該法人之股東股權比例占前十名之股東名稱及其持股比例如下：

日期：112年4月17日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(註1)	
	名稱	持股比例(%) (註2)
康曜投資股份有限公司	戴榮吉	47.98
	戴莊純蘭	19.05
	戴金順(註3)	9.02
	戴均恆	7.52
	賴香蕊	6.51
	戴士堯	6.01
	戴秀玲	3.91

註1：法人股東非屬公司組織者，應揭露其股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比例，捐助人已過世者，需加註「已歿」。

註2：上述持股比例係截至年報刊印日止，依據法人股東所提供之最新持股比例。

註3：於112年1月30日已歿。

2.法人股東之主要股東為法人者其主要股東名稱：無。

3.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

日期：112年4月17日

姓名	條件 專業資格與經驗 (註1)	獨立性情形 (註2、註3)	是否 有公 司法 第三 十條 各款 情事	兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
戴榮吉	長榮大學管理學院名譽博士學位，曾擔任亞洲不織布協會會長及台灣產業用紡織品協會理事長，亦擔任本公司20年以上董事長一職，並擁有40年以上不織布之豐富產業經驗。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)擔任本公司及子公司之董事或受雇人(請參閱 P.7)；在其配偶及二親等以內親屬方面，亦有戴秀玲及戴秀菁女士擔任本公司及子公司之董事或受雇人(請參閱 P.14)。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及未成年子女持有本公司股份共計13,639,821股(持股比重6.98%)。</p> <p>(3)有擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.7)。</p> <p>(4)近2年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>一直以來戴榮吉先生為本公司董事長，積極參與本公司之董事會，在經營業務方面擁有非常寶貴經驗及貢獻，始終以本公司利益最大化作決策，不會在行使職權時干擾或損害董事之客觀或獨立性判斷，且未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，戴榮吉先生在履行其董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無
戴華銘	擁有40年以上營造工程及水處理工程之豐富產業經驗，對其產業技術及製造有相當了解，現行亦為戴竹工程有限公司董事，並兼任本公司董事長特助一職。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)擔任本公司及子公司之董事(請參閱 P.7)；在其配偶及二親等以內親屬方面，擔任本公司及子公司之董事或受雇人共計0位。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及未成年子女持有本公司股份共計5,177,803股(持股比重2.65%)。</p> <p>(3)有擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.7)。</p> <p>(4)近2年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>戴華銘先生在行使職權時之經營判斷符合公司最佳利益，未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，戴華銘先生在履行其董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無

姓名	條件 專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2、註 3)	是否 有公 司法 第三 十條 各款 情事	兼任 其他 公發 行公 司獨 立董 事家 數
謝秀玲	美國達拉斯大學企業管理碩士學位，主要專長在風險管理及財務會計，曾擔任東逸企業(股)公司財務人員及本公司之監察人多年，亦擁有證券業之行業經驗。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)擔任本公司之董事；在其配偶及二親等以內親屬方面，擔任本公司及子公司之董事或受雇人共計 0 位。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及未成年子女持有本公司股份共計 1,103,000 股(持股比重 0.56%)。</p> <p>(3)未擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.7)。</p> <p>(4)近 2 年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>謝秀玲女士在行使職權時之經營判斷符合公司最佳利益，未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，謝秀玲女士在履行其董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無
戴秀玲	自民國 100 年起擔任本公司總經理一職，現行亦擔任本公司在中國地區子公司之董事長，主要專長在經營管理、領導決策及行銷業務，累積豐富不織布及日常衛材商品之產業經驗。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)擔任本公司及子公司之董事或受雇人(請參閱 P.7)；在其配偶及二親等以內親屬方面，亦有戴榮吉先生及戴秀菁女士擔任本公司及子公司之董事或受雇人(參閱 P.14)。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及未成年子女持有本公司股份共計 1,343,487 股(持股比重 0.69%)。</p> <p>(3)有擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.7)。</p> <p>(4)近 2 年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>一直以來戴秀玲女士為本公司總經理，積極參與並深入了解本公司及子公司各項經營業務，擁有豐富之營運經驗，始終以本公司利益最大化作決策，不會在行使職權時干擾或損害董事之客觀或獨立性判斷，且未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，戴秀玲女士在履行其董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無
林旻辰	加拿大皇家大學企業管理碩士學位，主要專長在資訊科技、國際行銷、商業法律、風險及資產管理，曾擔任本公司監察人多年，現行同時擔任毅凡資訊管理有限公司執行長兼資訊長，以及台灣重型帆船協會副理事長。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)擔任本公司之董事；在其配偶及二親等以內親屬方面，擔任本公司及子公司之董事或受雇人共計 0 位。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及未成年子女持有本公司股份共計 480,745 股(持股比重 0.25%)。</p> <p>(3)未擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.8)。</p> <p>(4)近 2 年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>林旻辰先生在行使職權時之經營判斷符合公司最佳利益，未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，林旻辰先生在履行其董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無

姓名	條件 專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2、註 3)	是否 有公 司法 第三 十條 各款 情事	兼任 其他 公發 行公 司獨 立董 事家 數
康曜投資(股)公司 (代表人：戴富仁)	長榮大學 EMBA 碩士，在營造工程及水處理工程有豐富產業經驗，主要專長在經營管理、領導決策及對產業技術及製造有相當了解，現行亦擔任台南市政府市政顧問。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)擔任本公司及子公司之董事或受雇人(請參閱 P.8)；在其配偶及二親等以內親屬方面，擔任本公司及子公司之董事或受雇人共計 0 位。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及未成年子女持有本公司股份共計 2,541,615 股(持股比重 1.30%)。</p> <p>(3)有擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.8)。</p> <p>(4)近 2 年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>戴富仁先生在行使職權時之經營判斷符合公司最佳利益，未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，戴富仁先生在履行其董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無
徐強	本公司之獨立董事，擁有美國懷俄明大學管理及組織心理學系博士學位，曾擔任台灣國際造船(股)公司董事長，督導公發公司之財會主管及稽核主管經驗，符合主管機關之財會專長資格認定，亦符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第二條所列專業資格條件，現行同時身為長榮大學企業管理學系終身名譽教授及堤維西交通工業(股)公司獨立董事。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)選任前 2 年及任職期間皆符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條及第四條獨立性認定標準。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及二親等以內親屬持有本公司股份共計 0 股。</p> <p>(3)未擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.8)。</p> <p>(4)近 2 年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>徐強先生目前擔任本公司 1 屆之獨立董事，在行使職權時之經營判斷符合公司最佳利益，未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，徐強先生在履行其獨立董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	1 家
黃仁德	本公司之獨立董事，擁有美國紐約州立大學經濟學博士學位，曾擔任開南大學商學院院長、台灣土地銀行董事及改革公司治理專案小組成員，亦符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第二條所列專業資格條件，現行仍持續擔任國立政治大學經濟學系兼任教授。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)選任前 2 年及任職期間皆符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條及第四條獨立性認定標準。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及二親等以內親屬持有本公司股份共計 0 股。</p> <p>(3)未擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.9)。</p> <p>(4)近 2 年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>黃仁德先生目前連續擔任本公司 2 屆之獨立董事，在行使職權時之經營判斷符合公司最佳利益，未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，黃仁德先生在履行其獨立董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無

姓名 條件	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2、註 3)	是否 有公 司法 第三 十條 各款 情事	兼 任 其 他 公 開 發 行 公 司 獨 立 董 事 家 數
丁 碧 慧	本公司之獨立董事，擁有國立中山大學企業管理學系博士學位，曾擔任長榮大學副教務長，亦符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第二條所列專業資格條件，現行同時身為長榮大學教務長、校務研究中心執行長及企業管理學系教授，以及北瀚科技(股)公司董事與鉅網資訊(股)公司董事。	<p><u>1.影響獨立性情形：</u></p> <p>(1)選任前 2 年及任職期間皆符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條及第四條獨立性認定標準。</p> <p>(2)截至目前為止，本人、配偶及二親等以內親屬持有本公司股份共計 0 股。</p> <p>(3)未擔任法令規範特定關係之公司職務(請參閱 P.9)。</p> <p>(4)近 2 年內並無為本集團提供商務、法務、財務、會計等服務而收取報酬之情事。</p> <p><u>2.評估說明：</u></p> <p>丁碧慧女士目前擔任本公司 1 屆之獨立董事，在行使職權時之經營判斷符合公司最佳利益，未有與公司直接或間接之利害關係致使損及公司利益之情形，故本公司評估後認為，丁碧慧女士在履行其獨立董事職責和責任方面仍具有獨立性。</p>	無	無

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第三十條各款情事。

註 2：董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受雇人；本人、配偶及未成年子女(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特地關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條第一項五至八款規定)之董事、監察人或受雇人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註 3：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受雇人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特地關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條第一項五至八款規定)之董事、監察人或受雇人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

4.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化(敘明董事會之多元化政策、目標及達成情形。多元化政策包括但不限於董事遴選標準、董事會應具備之專業資格與經驗、性別、年齡、國籍及文化等組成情形或比例，並就前揭政策敘明公司具體目標及其達成情形)：

為了健全本公司董事會結構並持續提供有效、協同、多元化之董事會，本公司於「公司治理實務守則」第二十條訂定董事會成員應具備之能力(含基本條件與價值、專業知識與技能等)，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下列標準建置董事人選資料庫，以持續進行董事繼任計畫：

- A. 具有誠信、負責、創新及決策力。
- B. 具有與本公司核心價值相符且有助於公司經營管理的專業知識與技能。
- C. 具有與本公司所營業務相關的產業經驗。
- D. 設定至少 1 席女性董事。
- E. 整體董事會專業能力需包含經營管理能力、領導決策能力、產業技術及製造、財務會計及金融、行銷等。
- F. 訂定董事候選人名單皆須符合資格審查與相關規範，以確保當董事席次產生空缺或規劃增加時，能有效地鑑別及選出合適的新任董事人選。

有關董事會多元化政策管理目標及其達成情形請參閱 P.26；有關董事會成員落實多元化情形請參閱 P.30。

(2)董事會獨立性(敘明獨立董事人數及比重，並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第二十六條之三規定第三項及第四項規定情事，包括敘明董事間具有配偶及二等親等以內親屬關係之情形)：

本公司現行董事會設有 9 席董事，包含 3 席獨立董事(占總席次 3 分之 1)，全體董事採候選人提名制，由股東會就有行為能力之人選任之，以所得選票代表選舉權較多者為當選，任期 3 年，連選得連任，且董事中皆無證券交易法第二十六條之三規定第三項及第四項規定情事，加上上述已揭露每位董事之獨立性情形，顯示本公司整體董事會具獨立性，然成員中戴榮吉董事長與戴秀玲董事有二親等以內之親屬關係，占總董事會席次 9 分之 2，為強化董事會之獨立性，本公司預計於民國 112 年第 19 屆董事改選時，增加獨立董事一席。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

日期：112年4月17日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他 公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股 比率 (%)	股數	持股 比率 (%)	股數	持股 比率 (%)			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	戴榮吉	男	89.04.24	9,821,393	5.03	3,818,428	1.95	0	0	亞洲不織布協會會長 台灣產業用紡織品協會理事長 中華民國工業協會副理事長 銖諾紡能源(股)公司董事長 Kanish Limited董事 Captain Holding Co.,Ltd董事 康淨生物科技(股)公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長 淡江英專 長榮大學管理學院名譽博士	Outlook Investment Pte Ltd董事長 康曜投資(股)公司董事長	總經理	戴秀玲	父女	註3
												事業部 總經理	戴秀菁	父女	無	
董事、 總經理	中華民國	戴秀玲	女	100.07.01	1,343,487	0.69	0	0	0	0	康那香企業(上海)有限公司總經理 康那香企業(股)公司採購處處長 銖諾紡能源(股)公司董事 上海康那商貿有限公司董事長兼總經理 Captain Holding Co.,Ltd董事 Well Held International Limited董事長 成都康那香科技材料有限公司董事兼總經理 Carnation International Inc董事 康潔環境保護工程(股)公司董事 實踐家專秘書科副學士	康那香企業(上海)有限公司董事長 Southstar Assets Limited董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長 Outlook Investment Pte Ltd董事 上海康那商貿有限公司董事長兼總經理 康衛生活用品(揚州)有限公司董事長 康曜投資(股)公司董事	董事長	戴榮吉	父女	註3
												事業部 總經理	戴秀菁	姊妹	無	
事業部 總經理	中華民國	戴秀菁	女	100.07.01	760,063	0.39	0	0	0	0	康那香企業(股)公司企劃處處長 建生實業股份有限公司董事 久弘實業股份有限公司董事 康淨生物科技(股)公司董事 美國華盛頓大學設計學碩士	無	董事長	戴榮吉	父女	無
												總經理	戴秀玲	姊妹	無	
副總經理	中華民國	楊合喜	男	100.01.01	50,216	0.03	0	0	0	0	康那香企業(股)公司總廠長 南台工專電機科	康潔環境保護工程(股)公司董事	無	無	無	無
副總經理 兼財務主管	中華民國	吳政蓉	女	100.09.01	107,565	0.06	1,691	0	0	0	資誠聯合會計師事務所審計部經理 康那香企業(股)公司總管理處協理 上海康那商貿有限公司董事 康那香企業(股)公司董事 成都康那香科技材料有限公司董事 康淨生物科技(股)公司董事 政治大學經營管理碩士	Outlook Investment Pte Ltd董事 康那香企業(上海)有限公司董事 上海康那商貿有限公司董事 康衛生活用品(揚州)有限公司董事 康潔環境保護工程(股)公司董事	無	無	無	無
公司治理 主管				110.02.24												

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他 公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)			職稱	姓名	關係	
副總經理	中華民國	鄭福良	男	108.09.01	0	0	0	0	0	0	蘇州益富柔納米材料科技有限公司總經理 國立臺北科技大學化學工程系	康那香企業(上海)有限公司總經理 康衛生活用品(揚州)有限公司總經理	無	無	無	無
副總經理	中華民國	駱三傑	男	110.08.16	0	0	0	0	0	0	鴻海精密工業(股)公司iPad鍵盤製造部品保經理 仁寶電腦工業(股)公司平板電腦與手機製造部品 保經理 廣達電腦(股)公司Amazon Kindle Fire平板電腦製 造部品質專案經理 緯創資通(昆山)有限公司客戶導向部 亞旭電腦(股)公司設計品質保證處處長 台達電子(股)公司東莞地區本部品保部經理 德國萊因集團ISO-9000品質管理系統主任稽核員 國立台北科技大學MBA	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	林沛宏	男	110.08.16	0	0	0	0	0	0	功學社音樂中心(股)公司銷售總監 明基電通(股)公司業務經理 國立中正大學企業管理研究所碩士 國立清華大學工程與系統科學系學士	無	無	無	無	
協理	中華民國	蘇建仲	男	108.03.01	211	0	0	0	0	0	康那香企業(股)公司研發處長 逢甲大學紡織工程研究所碩士	無	無	無	無	
會計主管	中華民國	賴亭甫	女	107.05.14	0	0	0	0	0	0	炎洲(股)公司財務處副處長 萬洲化學(股)公司財務處副處長 銘傳大學會計系學士	無	無	無	無	

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。參酌台財證三字第0920001301號函令規定，經理人範圍如下：(1)總經理及相當等級者(2)副總經理及相當等級者(3)協理及相當等級者(4)財務主管(5)會計主管(6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務：無。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊：

(1)董事長戴榮吉先生擁有40年以上豐富不織布經驗；總經理戴秀玲女士具備不織布產業之公司營運管理及業務專業才能；雖上述人員為一親等親屬，但在各自專業領域下不斷強化公司經營團隊之實力，帶領公司不斷突破及成長；本公司預計於民國112年第19屆董事改選時，增加獨立董事一席，以強化董事會之獨立性。

(2)截至刊印日止，未有過半數董事兼任本公司員工或經理人之情形。

三、民國 111 年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金：

期間：111年度
單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金					兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純損之比例(註8)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註9)	
		報酬(A) (註1)	退休金(B) (註7)	董事酬勞(C) (註2)	業務執行費用(D) (註3)	A、B、C及D等四項總額及占稅後純損之比例(註8)	薪資、獎金及特支費等(E) (註4)	退職退休金(F) (註5)	本公司	本公司	本公司	本公司		本公司
董事長	戴崇吉	120	0	0	60	180 (-0.07%)	3,353	172	0	0	0	3,705 (-1.41%)	7,880 (-3.00%)	無
董事	戴華銘	120	0	0	50	170 (-0.06%)	0	0	0	0	0	170 (-0.06%)	170 (-0.06%)	無
董事	謝秀玲	120	0	0	60	180 (-0.07%)	0	0	0	0	0	180 (-0.07%)	180 (-0.07%)	無
董事	戴秀玲	120	0	0	70	190 (-0.07%)	3,446	146	0	0	0	3,782 (-1.44%)	6,374 (-2.43%)	無
董事	林晏辰	120	0	0	70	190 (-0.07%)	0	0	0	0	0	190 (-0.07%)	190 (-0.07%)	無
董事	康曜投資(股)公司 (代表人：戴富仁)	120	0	0	70	190 (-0.07%)	0	0	0	0	0	190 (-0.07%)	190 (-0.07%)	無

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純損之比例(註8)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註9)
		報酬(A) (註1)		退休退休金(B) (註7)		董事酬勞(C) (註2)		業務執行費用(D) (註3)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純損之比例(註8)		
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	
獨立董事 徐強		300	0	0	91	391 (-0.15%)	0	0	0	0	391 (-0.15%)	無
獨立董事 黃仁德		300	0	0	91	391 (-0.15%)	0	0	0	0	391 (-0.15%)	無
獨立董事 張純明(註10)		75	0	0	26	101 (-0.04%)	0	0	0	0	101 (-0.04%)	無
獨立董事 丁碧慧(註11)		163	0	0	49	212 (-0.08%)	0	0	0	0	212 (-0.08%)	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；請參閱P.21。

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

註1：係指民國111年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註2：本公司民國111年度未分派董事酬勞。

註3：係指民國111年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註4：係指民國111年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等，及依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等。

註5：退職退休金皆為提列提撥數。

註6：本公司民國111年度未分派員工酬勞。

註7：係指合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：稅後純損係指本公司民國111年度個體財務報告之稅後純損。

註9：a. 係指領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額。

b. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註10：自民國111年3月31日辭任。

註11：自民國111年6月16日補選就任。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二)總經理及副總經理之酬金及酬金級距表：

1.酬金彙總表：

期間：111 年度
單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註1)		退職退休金(B) (註2)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額 及占稅後純損之比例(%) (註8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註9)	
		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)
董事長	戴榮吉														
總經理	戴秀玲														
事業部總經理	戴秀菁														
副總經理	楊合喜														
副總經理 兼財務主管 兼公司治理主管	吳政蓉	17,989	25,815	1,022	1,022	5,821	11,631	0	0	0	0	24,832	38,467	無	
副總經理	鄭福良														
副總經理(註10)	陳立真														
副總經理	駱三傑														
副總經理	林沛宏														

2. 酬金級距表：

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(E)(註 7)
低於 1,000,000 元	無	無
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	鄭福良、陳立真	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	楊合喜、吳政蓉、駱三傑、林沛宏	楊合喜、駱三傑、林沛宏
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	戴榮吉、戴秀玲、戴秀菁	戴秀菁、吳政蓉、鄭福良、陳立真
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	戴榮吉、戴秀玲
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	9 人	9 人

註 1：係指民國 111 年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 2：退職退休金皆為提列提撥數。

註 3：係指民國 111 年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額，及依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等。

註 4：本公司民國 111 年度未分派董事酬勞。

註 5：係指合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：係指本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：係指合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純損係指本公司民國 111 年度個體財務報告之稅後純損。

註 9：a. 係填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額。

b. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註 10：自民國 112 年 1 月 31 日辭任。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.前五位酬金最高主管之酬金：(註1)

期間：111 年度
單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B) (註3)		獎金及特支費等(C) (註4)		員工酬勞金額(D) (註5)				A、B、C及D等四項總額 及占稅後純損之比例(%) (註7)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註8)
		財務報告內 所有公司 (註6)		財務報告內 所有公司 (註6)		財務報告內 所有公司 (註6)		本公司		本公司		財務報告內 所有公司 (註6)		
		本公司	0	本公司	0	本公司	0	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內 所有公司 (註6)
董事長	戴榮吉	2,783	4,094	172	172	570	3,434	0	0	0	0	3,525 (-1.34%)	7,700 (-2.93%)	無
總經理	戴秀玲	2,360	3,288	146	146	1,086	2,750	0	0	0	0	3,592 (-1.37%)	6,184 (-2.36%)	無
副總經理	鄭福良	1,097	3,785	66	66	597	719	0	0	0	0	1,760 (-0.67%)	4,571 (-1.74%)	無
副總經理 兼財務主管 兼公司治理主管	吳政蓉	2,462	3,454	158	157	288	948	0	0	0	0	2,908 (-1.11%)	4,560 (-2.36%)	無
事業部總經理	戴秀菁	2,652	2,652	56	56	857	857	0	0	0	0	3,565 (-1.36%)	3,565 (-1.36%)	無

註1：係以本公司民國111年度經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數，並予以排序後之前五位酬金最高者。

註2：係指民國111年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：退職退休金皆為提列提撥數。

註4：係指民國111年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額及依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工

認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等。

註5：本公司民國111年度未分派董事酬勞。

註6：係指合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金之總額。

註7：稅後純損係指本公司民國111年度個體財務報告之稅後純損。

註8：a.係填列本公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金總額。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

本公司因民國 111 年度稅前為淨損，故無估列員工酬勞。

(四) 最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

職稱	年度	酬金總額占稅後純益(損)比例(註 1)			
		111 年度		110 年度	
		本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董事		-3.54%	-6.12%	13.97%	21.44%
總經理及副總經理		-9.46%	-14.65%	26.09%	43.48%

註 1：係以民國 111 及 110 年度合併財務報告稅後純益(損)計算之。本公司董事、總經理及副總經理之酬金係因民國 111 年度為稅後淨損，致使本年度酬金總額占稅後純益(損)比例下降。

1. 本公司給付董事(含獨立董事)之酬金政策、標準與組合、訂定酬金程序與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 本公司董事(含獨立董事)之報酬，在本公司章程第二十一條規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準，授權董事會議定且不論營業盈虧均應支給。

另在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法」，相關報酬之合理性應經薪資報酬委員會及董事會審核。

(2) 本公司不提供獨立董事酬勞，其他董事之酬勞，在本公司章程第二十七條第五項規定，董事酬勞之分派數以本公司當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳列員工及董事酬勞提列數後之利益)於彌補虧損後不超過前述總額之百分之五。

另在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法」中亦明訂由薪資報酬委員會考量整體董事會表現、公司經營績效、公司未來營運及風險胃納，擬具分派建議並經由董事會決議後，於股東會報告。

個別董事之酬勞分配，依其對公司營運參與程度及貢獻價值給予權數並依加權結果計算給予酬勞。

2. 本公司給付總經理及副總經理等之酬金政策、標準與組合、訂定酬金程序與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 本公司經理人之薪資，在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法」中規定，依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，以同業薪資水準為基礎，在同業薪資水準 0%~150%間支領經理人薪資。薪資分為固定及變動，固定薪資以工作年資及職務價值為評核指標，變動薪資與績效連結(如財務績效、人才培育及品質及風險等)，相關薪資之合理性應經薪資報酬委員會及董事會審核。

(2) 本公司經理人之員工酬勞，在本公司章程第二十七條第五項規定，員工酬勞之分派數以本公司當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳列員工及董事酬勞提列數後之利益)於彌補虧損後不低於前述總額之百分之一。另在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法」中亦明訂由薪資報酬委員會考量公司整體績效表現、未來營運及風險胃納，擬具分派建議並經由董事會決議後，於股東會報告。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

1. 民國 111 年度董事會共開會 7 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註 1)	備註(註 2)
董事長	戴榮吉	6	1	85.71	
董事	戴華銘	5	2	71.43	
董事	謝秀玲	6	1	85.71	
董事	戴秀玲	7	0	100.00	
董事	林旻辰	7	0	100.00	
董事	康曜投資(股)公司 (代表人：戴富仁)	7	0	100.00	
獨立董事	徐強	7	0	100.00	
獨立董事	黃仁德	7	0	100.00	
獨立董事	張純明	2	0	100.00	自民國 111 年 3 月 31 日辭任，在職期間應出席 2 次。
獨立董事	丁碧慧	4	0	100.00	自民國 111 年 6 月 16 日補選就任，在職期間應出席 4 次。

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，故須適用證券交易法第 14 條之 5 所列事項請參閱 P.44-46。

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

(三) 民國 111 年度各次董事會獨立董事出席狀況：民國 111 年度之董事會皆有至少二席獨立董事親自出席，相關出席情形如下表：

V 親自出席 ※委託出席 ▼未出席◆非在職期間

獨立董事 姓名	第 1 次 111.01.21	第 2 次 111.02.25	第 3 次 111.05.05	第 4 次 111.06.16	第 5 次 111.08.05	第 6 次 111.11.11	第 7 次 111.12.29
徐強	V	V	V	V	V	V	V
黃仁德	V	V	V	V	V	V	V
張純明	V	V	◆	◆	◆	◆	◆
丁碧慧	◆	◆	◆	V	V	V	V

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

請參閱 P.44-46。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：請參閱 P.23 董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

1. 為落實良好董事會治理制度，加強董事會成員的多元性及專業性：

本公司董事會成員的組成分別在性別、年齡、產業經驗及專業能力上發展多元化面向，以完善董事會策略指導功能(執行情形請參閱 P.30)；並訂定每位董事每年須完成 6 小時董事進修課程(執行情形請參閱 P.32)，以保持其核心價值及專業優勢與能力。

2. 提升本公司董事會運作頻率及效率：

本公司每季至少召開一次董事會，強化審核公司經營績效和重要策略之頻率，民國 111 年共召開 7 次董事會，平均董事出席率約為 94%。此外，訂定每年 3 月底前評估董事會及功能性委員會績效，以強化董事會議之運作效率。本公司已於民國 112 年 1 月 13 日向董事會報告民國 111 年度整體董事會、個別董事成員、薪酬委員會及審計委員會之績效評估結果皆為優，相關評估結果請詳本公司官方網站「公司治理專區」，或亦可參閱本年報「公司治理運作情形」說明。

3. 提升資訊透明度：

本公司落實發言人制度及公司網站定期更新等，並於民國 111 年度第 9 屆公司治理評鑑結果列為 21%至 35%。

4. 設置相關組織以提升公司治理相關運作：

本公司自民國 100 年起設置薪酬委員會審核董事及經理人之薪資報酬制度；自民國 109 年起設置審計委員會監督財務、內控、法律遵循及公司潛在風險之管控，並自民國 110 年起由董事會指派總管理處吳政恭副總經理兼任公司治理主管一職，負責公司治理之督導及規劃。

5. 強化獨立董事、稽核主管及會計師之溝通情形：

(1) 獨立董事可透過每季董事會、不定期座談會、審計委員會以及每月之「稽核報告彙總」，以了解公司營運狀況(包括財務業務狀況)及稽核情形，並可透過各種報告及管道(例如：電話、傳真、電子郵件等)與稽核主管進行良好溝通，近期溝通情形概要詳請〔註 3〕。

(2) 獨立董事可透過每季董事會、審計委員會及不定期座談會與會計師進行良好溝通，近期溝通情形概要詳請〔註 4〕。

註 1：實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

註 2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。

註 3：民國 111 年度及截至年報刊日止，歷次獨立董事與內部稽核主管溝通情形概要如下：

日期	溝通方式	溝通主題內容	與會人員	溝通及處理執行結果
111/09/19	視訊座談會	工作報告及公司績效彙報。	徐強獨董/ 黃仁德獨董/ 丁碧慧獨董/ 林秀娟稽核主管	獨立董事皆已充分了解溝通內容，將於討論後向管理階層提出建議。

註 4：民國 111 年度及截至年報刊日止，歷次獨立董事與會計師溝通情形概要如下：

日期	溝通方式	溝通主題內容	與會人員	溝通及處理執行結果
111/09/19	視訊座談會	1. 會計師就公司自行編製財報狀況進行說明。 2. 會計師針對與會人員所諮詢之問題進行討論與溝通。	徐強獨董/ 黃仁德獨董/ 丁碧慧獨董/ 潘慧玲會計師	獨立董事皆已充分了解溝通內容，無提出其他意見。

2. 董事會評鑑執行情形：

本公司民國 111 年度整體董事會、個別董事成員、整體薪資報酬委員會及整體審計委員會之績效評估結果皆為優(註 6)，並已於民國 112 年 1 月 13 日向董事會報告。

評估週期(註 1)	評估期間(註 2)	評估範圍(註 3)	評估方式(註 4)	評估內容(註 5)
每年第一季進行前一年度之評量一次	111.01.01 | 111.12.31	整體董事會	董事會內部自評	考量公司狀況與需求針對五大面向訂定整體董事會績效評估之衡量項目(共計 45 題)： 1.對公司營運之參與程度(12 題) 2.提升董事會決策品質(12 題) 3.董事會組成與結構(7 題) 4.董事之選任及持續進修(7 題) 5.內部控制(7 題)
		個別董事成員	董事成員自評	考量公司狀況與需求針對六大面向訂定個別董事績效評估之衡量項目(共計 24 題)： 1.公司目標與任務之掌握(4 題) 2.董事職責認知(3 題) 3.對公司營運之參與程度(8 題) 4.內部關係經營與溝通(3 題) 5.董事之專業及持續進修(3 題) 6.內部控制(3 題)
每年第一季進行前一年度之評量一次	111.01.01 | 111.12.31	整體薪資報酬委員會	董事會內部自評	考量公司狀況與需求針對五大面向訂定整體薪資報酬委員會績效評估之衡量項目(共計 20 題)： 1.對公司營運之參與程度(4 題) 2.功能性委員會職責認知(5 題) 3.提升功能性委員會決策品質(7 題) 4.功能性委員會組成及成員選任(3 題) 5.內部控制(1 題)
每年第一季進行前一年度之評量一次	111.01.01 | 111.12.31	整體審計委員會	董事會內部自評	考量公司狀況與需求針對五大面向訂定整體審計委員會績效評估之衡量項目(共計 23 題)： 1.對公司營運之參與程度(4 題) 2.功能性委員會職責認知(5 題) 3.提升功能性委員會決策品質(7 題) 4.功能性委員會組成及成員選任(3 題) 5.內部控制(4 題)

- 註 1：係填列董事會評鑑之執行週期。
 註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間。
 註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。
 註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。
 註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：
 (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
 (2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
 (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。
 註 6：本公司董事會績效評估結果分別為「優」(分數區間落在 100-90)、「佳」(分數區間落在 89-80)以及「待加強」(分數區間落在 79 以下)三個等級。

(二)審計委員會運作情形：

本公司審計委員會由全體獨立董事組成，席次共計 3 名，其委員會之旨在於協助董事會履行其監督公司在執行有關公司財務報表之允當性、簽證會計師之選(解)任及獨立性、內部控制之有效性，以及公司存在或潛在風險之管控。有關成員專業資格可參閱 P.11-12「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。

1.審計委員會運作情形：

民國111年度審計委員會共開會 5 次【A】，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】(註 1、註 2)	備註
獨立董事	徐強	5	0	100.00	
獨立董事	黃仁德	5	0	100.00	
獨立董事	張純明	1	0	100.00	自民國 111 年 3 月 31 日辭任，在職期間應出席 1 次。
獨立董事	丁碧慧	3	0	100.00	自民國 111 年 6 月 16 日補選就任，在職期間應出席 3 次。

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：均經審計委員會全體成員二分之一以上同意後，送交董事會決議通過，審計委員會當年度運作情形請詳〔註 3〕。

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

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：有關獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳〔註 3〕。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：近期溝通情形概要請參閱 P.23。

四、年度工作重點及運作情形：

(一) 年度工作重點

1. 審查財務報表及決算表冊之允當表達。
2. 審查內部控制制度之有效性。
3. 修訂「取得或處分資產處理程序」及「內部控制制度暨內部稽核實施細則」。

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 3：審計委員會當年度運作情形：

審計委員會 期別及日期	議案內容	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員 會通過，而經 全體董事三分 之二以上同意 之議決事項
第一屆 第十一次 111.02.25	(1) 民國 110 年度營業報告書及財務報表案。 (2) 民國 110 年度盈餘分派案。 (3) 民國 110 年度內部控制制度有效性之考核暨聲明書案。 (4) 民國 111 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估暨委任報酬案。 (5) 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 (6) 修訂本公司「內部控制制度暨內部稽核實施細則」部分條文案。	(1) (2) (3) (4)	無此情形
	◆獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容：無。		
	◆審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。		
	◆公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
	◆獨立董事對利害關係迴避情形：無。		
第一屆 第十二次 111.05.05	(1) 本公司民國 111 年度第一季合併財務報表案。	-	無此情形
	◆獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容：無。		
	◆審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。		
	◆公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
	◆獨立董事對利害關係迴避情形：無。		
第一屆 第十三次 111.08.05	(1) 本公司民國 111 年度第二季合併財務報表案。 (2) 規劃本公司對康那香企業(上海)有限公司及康衛生活用品(揚州)有限公司整體背書保證案。	(2)	無此情形
	◆獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容：無。		
	◆審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。		
	◆公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
	◆獨立董事對利害關係迴避情形：無。		
第一屆 第十四次 111.11.11	(1) 本公司民國 111 年度第三季合併財務報表案。 (2) 子公司康潔環境保護工程股份有限公司增資案。	(2)	無此情形
	◆獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容：無。		
	◆審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。		
	◆公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
	◆獨立董事對利害關係迴避情形：無。		
第一屆 第十五次 111.12.29	(1) 本公司及其子公司民國 111 年度預算案。 (2) 修訂本公司內部控制制度暨內部稽核實施細則案。	(2)	無此情形
	◆獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容：無。		
	◆審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。		
	◆公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
	◆獨立董事對利害關係迴避情形：無。		

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因							
	是	否		摘要說明						
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司參照臺灣證券交易所及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心共同制訂「上市上櫃公司治理實務守則」，以訂定「康那香公司治理實務守則」，每次修訂須經董事會決議通過，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站 https://www.knh.com.tw/governance5.html 。	符合上市上櫃公司治理實務守則						
二、公司股權結構及股東權益										
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司除委由股務代理機構代為處理股務相關業務外，並設有發言人及代理發言人、股務單位協助處理股東建議、疑義及糾紛事項，必要時請法律顧問協助。本公司官方中英文網站充分揭露相關人員之聯繫方式及股東會、法人說明會等重要會議之必要資訊，股東可透過電話及電子郵件等方式反映意見或洽詢相關議題，並依法定及內部相關作業程序處理，俾獲妥善回應。	符合上市上櫃公司治理實務守則						
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司透過股務代理機構，充分掌握及了解主要股東結構及主要股東之最終控制者名單，並依證交法第25條規定，每月向主管機關申報並公告股權變動情形。	符合上市上櫃公司治理實務守則						
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司以依據「公開發行公司建立内部控制制度處理準則」規定，訂定「對子公司監控作業辦法」及「關係人交易管理辦法」，並經董事會通過以落實與關係企業間之風險控管及防火牆機制。	符合上市上櫃公司治理實務守則						
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司經董事會通過「內部重大訊息資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，本公司亦會依現行法令與實務管理需要，不定期修訂本辦法。民國111年度董事進行「內部重大資訊暨防範內線交易」及「防範內線交易暨內部人股權交易」主題之進修課程，共計9人次、合計69小時，以及民國111年度對員工進行「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」主題之教育訓練，共計1090人次、合計1090小時。	符合上市上櫃公司治理實務守則						
三、董事會之組成及職責										
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		<p>(一) 本公司於「董事選舉辦法」及「公司治理實務守則」皆有訂定董事會成員之多元化政策。本公司考量營運型態及發展需求擬定適當之多元化方針(請參閱P.13)，包括但不限於以下二大面向之標準：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.基本條件：性別及年齡等。 2.專業知識與技能：產業經驗及專業能力等。 <p>本公司多元化政策管理目標如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>管理目標</th> <th>111/12/31 達成情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一</td> <td>達成</td> </tr> <tr> <td>女性董事席次達三分之一以上</td> <td>達成</td> </tr> </tbody> </table> <p>截至年報刊印日止，獨立董事占比33%，本公司具員工身份之董事占比33%，女性董事占比33%，獨立董事任期年資在2屆以下2位，董事年齡在71歲以上2位，在61~70歲2位，在60歲以下5位，各分別具備多元化產業經驗如不織布、產業機械、日常用品、營造工程、機電工程、水處理工程產業等；亦具備多元化專業能力如經營管理、領導決策、風險管理、行銷、產業技術及製造、財務會計及金融、資訊科技等專業能力，以健全本公司之董事會結構，有關董事會成員落實多元化情形請參閱【註3】。</p>	管理目標	111/12/31 達成情形	兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	達成	女性董事席次達三分之一以上	達成	符合上市上櫃公司治理實務守則
管理目標	111/12/31 達成情形									
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	達成									
女性董事席次達三分之一以上	達成									

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 本公司於民國 100 年 11 月 28 日設置薪酬委員會，負責向董事會建議董事及經理人績效評估與酬金之政策、制度、標準與結構，及定期評估董事及經理人之酬金；並於民國 109 年 6 月 11 日設置審計委員會，有關本公司財務業務有重大影響事項應經審計委員會向董事會提出建議，以供其決策之參考。	目前僅依法設置薪酬委員會及審計委員會，其餘功能性委員會未來將視公司營運及管理需求評估設置其他功能性委員會。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三) 本公司已於民國107年5月14日經董事會訂定「董事會績效評估辦法」，其規定每年定期於年度結束後三個月內進行整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。年度結束時，由財務處收集相關資訊並負責填寫整體董事會、薪酬委員會及審計委員會之「績效評估自評問卷」以及由個別董事成員自行寫「個別董事成員績效評估自評問卷」，上開問卷結果已揭露於本公司官方網站。 有關本公司民國111年度整體董事會、個別董事成員、薪酬委員會及審計委員會之績效評估結果皆為優(請參閱P.23-24)，並已於民國112年1月13日向董事會報告。 本公司薪資報酬委員會將依據前述之績效評估結果及「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法」檢討董事、委員及經理人薪資報酬之之合理性，以作為提名續任之參考。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司訂有「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」之作業程序，安排每年至少一次評估簽證會計師之獨立性及適任性，並提案董事會決議，民國 111 年度評估結果已於民國 111 年 2 月 25 日經董事會審議通過，皆符合本公司獨立性及適任性標準，足以擔任本公司簽證會計師，簽證會計師之獨立性及適任性評估標準請參閱【註 4】。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令，依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司於總經理室下設置專職法務經理，負責辦理公司登記、變更事項登記及股務代理機構之聯繫窗口；於財務處下設置法規遵循組，負責董事會召集及股東會文件編製相關事宜，已配置適任及適當人數之公司治理人員。 另外，本公司於民國110年2月24日董事會通過指派總管理處吳政蓉副總經理兼任公司治理主管一職，負責公司治理之督導及規劃。公司治理主管之職權包括： 1.依法辦理董事會及股東會會議相關事宜 2.製作董事會及股東會議事錄 3.協助董事就任及持續進修 4.提供董事執行業務所需之資料 5.協助董事遵循法令 本年度公司治理相關事務執行重點如下： 1.民國111年共召開7次董事會及5次審計委員會。 2.民國111年召開股東常會1次。 3.董事會成員均完成至少6學分之進修課程。 4.本公司為董事及重要職員投保責任險，並於續保後向董事會報告。 5.辦理董事會及功能性委員會之績效評估，董事會、審計委員會及薪酬委員會之評估結果皆為優。 6.本公司第9屆公司治理評鑑結果列為21%至35%。 7.民國111年公司治理主管已依法完成規定之初任進修時數共18小時【註2】。	符合上市上櫃公司 治理實務守則

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司透過勞資會議、消費者服務專線、採購、財務及其他專責單位分別與投資人、員工、消費者/客戶、供應商、公協會、銀行等保持良好溝通,並於公司網站設置利害關係人專區,妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。本公司安排每年至少一次向董事會報告與各利害關係人溝通情形,有關民國111年度具體實施各方利害關係人類別、關注議題、溝通管道、回應方式及頻率,請參閱【註5】,其結果已於民國112年2月24日向董事會報告。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任凱基證券股份有限公司股務代理部為本公司股務代理機構,並協助辦理股東會事務。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊?	V		(一) 本公司設有架設網站: http://www.knh.com.tw/ 中設置「投資人關係」專區以揭露最新公司財務業務情形;設置「公司治理」專區以揭露公司治理資訊執行情形。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(二) 本公司設置中、英文網站,並按業務內容分別由各權責單位負責蒐集資料,再由官網負責窗口定期維護揭露資訊;本公司依規定落實發言人制度,並於官網充分揭露發言人之聯繫方式;有關法人說明會相關資訊皆已放置官網供投資人參閱。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V		(三) 本公司每年於會計年度終了後兩個月內公告並申報財務報告,並皆於規定期限內公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		(一) 員工權益與僱員關懷: 每年舉辦4次勞資溝通會議,並建立「員工意見箱」及「性騷擾防治專線」;成立職工福利委員會,每年至少開會4次討論員工福利相關議題,並提供婚喪喜慶慰助金、團體險及意外險等福利事項。另本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法,組成勞工退休準備金監督委員會,依每月薪資總額一定比率提撥勞工退休準備金儲存於台灣銀行退休金專戶中,以充作未來支付職工退休準備金之用。依勞工退休金條例,自民國94年7月1日起,每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。 (二) 投資者關係與利害關係人之權利: 1.提供ESG@knh-global.com之電子郵件信箱予利害關係人進行關於環境、社會及公司治理等永續發展議題之聯絡管道。 2.建立whistleblower@knh-global.com之電子郵件信箱及02-2349909 #2268專線,作為內外部利害關係人對於舞弊及違反從業道德之舉報管道。 (三) 供應商關係: 1.要求原物料合格供應商簽署「供應商行為準則」,承諾共同遵守勞工權益、環境安全、道德法令要求等事項。 2.為確認供應商產品之品質符合公司需求,訂有「供應商管理辦法」,並依供料類型與風險程度安排至供應商進行實地稽核。 3.民國111年度至供應商所在地進行安全、衛生等相關議題之稽核計16次,並進行改善追蹤。	符合上市上櫃公司 治理實務守則

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>(四) 董事進修情形： 董事依個別需求進修，並將進修情形申報至主管機關指定網站。截至刊印日止之在職董事進修課程內容請參閱【註6】。</p> <p>(五) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 1.本公司要求進入生產區域之訪客及承包商需簽署健康、安全、保密之切結書，以維護公司及其自身之權益。民國111年度計簽署1018人次。 2.為降低營運風險，民國111年度廠區計舉辦6次共284人消防演練，並於每年12月或次年1月進行資訊安全宣導；台北辦公大樓亦舉辦消防講習，計14人/時參與。 3.對新產品制訂「新產品風險管理辦法」，由研發單位召集相關人員以「失效模式分析表」進行風險分析並完成風險評估報告。民國111年度計出具8份報告。</p> <p>(六) 客戶政策之執行情形： 本公司與客戶有良好互動，並不定期接受重要客戶之稽核及評鑑，依客戶要求進行各項產品品質及管理之改善，配合執行企業社會責任相關事項。民國111年度客戶滿意度調查共發出203份問卷，平均滿意度達97分。</p> <p>(七) 公司為董事購買責任保險之情形： 本公司已為董事投保董事責任險，並將投保金額、承保範圍及保險費率等資料，提報董事會報告。涵蓋民國111年度保險期間之董事責任險內容，已於民國111年2月25日提報董事會報告。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>(一) 民國111年度「第9屆公司治理評鑑」評鑑結果：本公司列為上市公司組前21%~35%，較前一年度改善事項如下： ◆已於民國111年制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫，將執行情形向董事會報告，並於公司網站揭露。</p> <p>(二) 未來公司治理評鑑優先加強項目如下，並持續評估未來改善之可行性： ◆評估設置法定以外之功能性委員會之必要性。 ◆評估訂定風險管理政策與程序的必要性。 ◆評估每三年由外部機構評估一次董事會績效評估結果，並將外部評估結果揭露於公司網站或年報之必要性。 ◆預計民國112年第19屆股東常會改選時，增設一名獨立董事席次，以強化董事會之獨立性。</p>			

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：民國 111 年公司治理主管已依法完成規定之初任進修時數，進修情形如下：

進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
110. 04. 07	台灣投資人關係學會	公開資訊財報分析	3小時
110. 09. 24	財團法人金融法制暨犯罪防制中心	110年度第四期公司治理實務研習班	3小時
110. 10. 13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3小時
110. 11. 05	社團法人中華公司治理協會	企業經營管理實務:工業4.0與你想的不一樣	3小時
110. 12. 03	財團法人保險事業發展中心	永續發展藍圖及企業落實典範	3小時
111. 02. 22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之爭與商事法院審理法之介紹	3小時

註 5：民國 111 年度具體實施各方利害關係人類別、關注議題、溝通管道、回應方式及頻率情形：

民國 111 年度針對利害關係人共回收 85 份問卷，經綜合評估康那香的未來願景、永續性的策略、對價值鏈的影響及國內外同業關注的議題中，依康那香的情況，經評估後篩選出 15 項相關議題。其結果如下：

利害關係人	高度關注議題	溝通方式	溝通頻率
股東	<ul style="list-style-type: none"> ◆風險控管 ◆財務績效 ◆經營策略與未來發展 ◆環境支出 ◆消費者滿意度 	<ul style="list-style-type: none"> ◆財務、營運風險評估及移轉 ◆定期公告財務資訊 ◆每年召開股東會議，舉辦法說會說明公司經營策略及方向 ◆年報及公司官網公告環境支出及消費者滿意度調查結果與自有品牌產品市占率 	<ul style="list-style-type: none"> ◆每季財務報表/每月營收公告 ◆民國 111 年 6 月 16 日召開股東會議，舉辦 2 次線上法人說明會 ◆公司官網不定期公開產品檢測結果、品質認證證書 ◆年度消費者滿意度調查，提供服務專線/Email
同業/ 公協會	<ul style="list-style-type: none"> ◆經營策略與未來發展 ◆原物料使用管理 ◆行銷溝通 ◆產品研發創新 ◆產品安全 	<ul style="list-style-type: none"> ◆每年召開股東會議，舉辦法人說明會 ◆供應商稽核情形揭露於年報 ◆公司購物網、產品網、FB 粉絲團、社群媒體 ◆年報公告產品取得專利數 ◆公司官網公告產品投保情形 ◆參與公協會會議及活動 	<ul style="list-style-type: none"> ◆民國 111 年 6 月 16 日召開股東會議，舉辦 2 次線上法人說明會 ◆供應商實地稽核 17 家 ◆年度客戶滿意度調查達 97 分(滿分 100) ◆專利取得 7 項 ◆每年官網更新產品責任險投保情形 ◆參與主要公協會會議與活動計 8 次
員工	<ul style="list-style-type: none"> ◆財務績效 ◆薪資福利 ◆勞動人權 ◆勞資關係 ◆勞動環境、健康及安全 	<ul style="list-style-type: none"> ◆不定期召開經營管理會議、高階主管會議 ◆績效考核 ◆定期勞資會議/職工福利委員會會議 ◆設置性騷擾防治信箱/員工意見信箱 ◆定期健康檢查及安全宣導、每月醫護關懷、不定期健康宣導 	<ul style="list-style-type: none"> ◆召開經營管理會議 3 次、高階主管會議 11 次 ◆年度全員及新進人員績效面談 ◆勞資溝通會議 4 次/職工福利委員會會議 4 次 ◆未接獲員工舉報 ◆年度健康檢查 214 人、安全宣導 625 人時、醫護健康關懷 111 人/計 314 小時、消防演練 284 人次
供應商/ 承攬商	<ul style="list-style-type: none"> ◆財務績效 ◆公司治理 ◆產品安全 	<ul style="list-style-type: none"> ◆定期公告財務資訊 ◆公司官網公告公司治理執行情形 ◆公司官網公告產品投保情形 	<ul style="list-style-type: none"> ◆每季財務報表/年報/每月營收公告 ◆公司官網/年報公告董事會重要決議及組織 ◆不定期公開產品檢測結果、品質認證證書、每年官網更新產品責任險投保情形
客戶/ 消費者	<ul style="list-style-type: none"> ◆原物料使用管理 ◆行銷溝通 ◆勞動環境、健康及安全 	<ul style="list-style-type: none"> ◆公司購物網、產品網、FB 粉絲團、社群媒體 ◆公司官網及年報公告 	<ul style="list-style-type: none"> ◆公司官網/年報揭露供應商實地稽核情形 ◆公司年報公告、官網及社群媒體不定期溝通 ◆公司官網/年報揭露勞工安全宣導及健康關懷實施情形
銀行	<ul style="list-style-type: none"> ◆促進利害關係人溝通 ◆財務績效 ◆風險控管 ◆經營策略與未來發展 ◆消費者滿意度 ◆產品安全 ◆勞動人權 ◆勞資關係 ◆勞動環境、健康及安全 	<ul style="list-style-type: none"> ◆每年召開股東會議，舉辦法人說明會，發放利害關係人問卷 ◆不定期會議說明財務績效、風險因應及未來發展策略 ◆定期公告公司財務及非財務資訊 	<ul style="list-style-type: none"> ◆民國 111 年 6 月 16 日召開股東會議，舉辦 2 次線上法人說明會，每年發放銀行問卷 ◆每季財務報表/每月營收公告 ◆公司官網不定期公開產品檢測結果、品質認證證書、刊登消費者服務專線/Email ◆公司官網/年報揭露勞資關係及溝通情形

註 6：民國 111 年度及截至年報刊印日止，在職董事進修情形：

董事姓名	課程名稱	主辦單位	進修日期	進修時數	進修是否符合規定
戴榮吉	2022 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	臺灣證券交易所	111/11/13 | 111/11/14	6.0	符合上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點所規定之進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露。
	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	111/10/26	3.0	
戴華銘	營業秘密保護大作戰	台灣投資人關係協會	111/12/21	3.0	
	財務報告責任與風險管理	台灣投資人關係協會	111/12/07	3.0	
謝秀玲	企業永續經營-資產傳承與接班實務解析	台灣投資人關係協會	111/08/18	3.0	
	ESG 的趨勢及疫情環境談全球及台灣稅制改革及企業稅務治理	台灣投資人關係協會	111/07/15	3.0	
戴秀玲	2022 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	臺灣證券交易所	111/11/13 | 111/11/14	9.0	
	劇變的年代探究下一代的核心競爭力	台灣董事學會	111/06/28	3.0	
林旻辰	營業秘密保護大作戰	台灣投資人關係協會	111/12/21	3.0	
	數位化趨勢下的家族企業傳承策略	台灣投資人關係協會	111/11/29	3.0	
康曜投資股份有限公司 (代表人： 戴富仁)	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111/10/05	3.0	
	111 年度防範內線交易宣導會	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111/06/10	3.0	
徐 強	海內外併購交易考量因素及案例分享	社團法人中華公司治理協會	111/08/10	3.0	
	董事會如何審閱永續報告書	社團法人中華公司治理協會	111/03/24	3.0	
黃仁德	商業法院對董事會運作及董事執行職務之影響	台灣投資人關係協會	111/07/20	3.0	
	111 年度防範內線交易宣導會	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111/05/20	3.0	
丁碧慧	我國永續發展債券發展與實務分享	台灣投資人關係協會	111/10/19	3.0	
	永續金融及投資 ESG 化趨勢	台灣投資人關係協會	111/08/22	3.0	
	斷鏈還是鍛鍊 危機還是轉機	台灣投資人關係協會	111/08/19	3.0	
	ESG 治理面面觀-從知道到做到	社團法人中華公司治理協會	111/08/16	3.0	

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

本公司於民國 100 年 11 月 28 日設立「薪資報酬委員會」，至少每年開會二次以上，其職權範圍包含以專業客觀之地位協助定期檢討「薪資報酬委員會組織規程」及「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法」等相關辦法；定期修訂並檢討本公司董事及經理人之績效評估與薪資報酬政策、制度、標準及結構以予評估，並向董事會提出建議，以供公司決策之參考。

1. 薪資報酬委員會成員資料：

民國 112 年 4 月 30 日

身分	條件 姓名	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司 薪資報酬委員會成員家數
召集人/ 獨立董事	徐強	相關內容請參閱 P.10-13 董事專業資格及獨立性資訊揭露。		0
獨立董事	黃仁德			0
獨立董事	丁碧慧			0

註 1：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 2：薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第六條第一項五至八款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪資報酬委員會運作情形：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：民國 109 年 7 月 1 日至民國 112 年 6 月 10 日。

(3) 民國 111 年度薪資報酬委員會第四屆開會 2 次【A】，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 【B】	委託 出席次數	實際出席率(%) 【B/A】(註 1)	備註(註 2)
召集人	徐強	2	0	100	
委員	黃仁德	2	0	100	
委員	張純明	1	0	100	自民國111年3月31日辭任，在職期間應出席1次。
委員	丁碧慧	0	0	-	自民國 111 年 6 月 16 日董事會派任，在職期間應出席 0 次。

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、民國 111 年度薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於薪資報酬委員會意見之處理：

屆次	會次	開會日期	討論事由	決議結果	公司對薪酬委員會意見之處理
4	8	111/01/21	1.民國 110 年度經理人年終獎金分派案。 2.民國 110 年度董事酬勞分派案。 3.民國 110 年度員工酬勞及經理人員工酬勞分派案。	全體出席 委員一致 同意通 過，續提 請董事會 決議	全體出席董事 一致同意通過
4	9	111/05/05	1.修定本公司「員工績效管理辦法」部分條文案。 2.修定本公司「年終獎金管理辦法」部分條文案。 3.修定本公司「員工退休辦法」部分條文案。 4.修定本公司「委任經理人退休辦法」部分條文案。		

註 1：實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期。

(2)年度終了日前，如有薪資報酬委員會成員改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。

3. 提名委員會成員資料及運作情形：本公司未設置提名委員會。

(五)公司推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務 守則差異 情形及原因									
	是	否	摘要說明										
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		本公司民國111年起於總經理室下設置永續辦公室，負責督導環境永續組、社會責任組及公司治理組各項運作。積極努力實踐永續發展理念，並於股東會年報、公司官網揭露ESG相關資訊內容，且將執行進度按季提報董事會。	無重大差異									
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)		V	<p>本公司現行已訂定之風險管理政策或策略如下：</p> <p>1.環境面：</p> <p>(1)本公司由總務部訂定「環境風險管理辦法」，每年向各部門及利害關係人蒐集有關本公司內、外部之環境議題，最終由本公司環境管理代表鑑別本公司重大環境議題，事後再由環境管理審查委員會每年審核風險因應措施之執行進度與結果。</p> <p>(2)本公司總務部每年皆會訂定當年度之「環境績效目標」及「環境改善方案」以作為本公司相關部門環境管理目標之依據，並由總務部負責成效之統計與監督執行。</p> <p>2.社會面：</p> <p>(1)為降低職業安全風險，本公司設置安全衛生室並遵循安全衛生相關法令，每年定期舉行消防演練和安全宣導，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。</p> <p>(2)為降低產品安全風險，本公司各項產品皆遵守政府規範的各項法令，同時為確保客戶服務品質，設立客戶服務專線及溝通網站，每年定期主動進行客戶滿意度調查，加強和客戶之間的合作關係，此外，為移轉商品責任風險、減輕財務損失及提升產品安全性，本公司已投保產品責任險。</p> <p>3.公司治理面：</p> <p>(1)為降低法令遵循風險，本公司透過建立公司治理組織及落實內部控制機制，強化本公司所有人員及作業均確實遵守相關法令規範，在研發產品方面亦申請專利法以保障公司權益。</p> <p>(2)為強化董事職能，本公司每年為董事規畫相關進修議題，並為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。</p> <p>(3)為強化與利害關係人之溝通，本公司每年分析重要利害關係人所關心之重要議題，建立各種溝通管道，積極溝通，減少對立與誤解所導致之訴訟風險，另設有投資人信箱，由發言人處理並負責回應。</p>	本公司將視未來發展需要，並經整體性考量後再行評估是否訂定環境、社會及公司治理議題之風險管理政策。									
<p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		<p>(一)截至年報刊印日止，本集團在台灣地區之所有廠區以及大陸地區之上海廠區皆已獲得ISO-14001認證，平時除依ISO-14001環境管理系統運作外，每年藉由內部稽核及外部稽核找出潛在機會與風險，進而改善與控制。最近期取得之ISO-14001認證如下，截至年報刊印日止仍在有效期限內。</p> <table border="1" data-bbox="767 1787 1171 1899"> <thead> <tr> <th>廠區</th> <th>最近期取得日</th> <th>有效期限</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>台灣地區</td> <td>111/07/03</td> <td>114/07/02</td> </tr> <tr> <td>上海廠區</td> <td>111/12/05</td> <td>114/12/05</td> </tr> </tbody> </table>	廠區	最近期取得日	有效期限	台灣地區	111/07/03	114/07/02	上海廠區	111/12/05	114/12/05	無重大差異
廠區	最近期取得日	有效期限											
台灣地區	111/07/03	114/07/02											
上海廠區	111/12/05	114/12/05											
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		<p>(二)本公司總務部每年初會從不同環境議題(如：水資源之節省、提升電力能源使用效率、降低廢棄物等)中選定一項議題訂定「環境績效目標」及「環境改善方案」，以作為本公司相關部門當年度環</p>	無重大差異									

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司 永續發展實務 守則差異 情形及原因																															
	是	否		摘要說明																														
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		<p>境管理目標之依據，其中內容包含訂定基準年數據、推動措施及目標，並由總務部負責成效之統計與監督執行。</p> <p>民國111年度環境績效目標為本公司所有製造廠區(含佳里廠、佳里三廠及口寮廠)之用电量較去年同期平均每月減量0.5%以上，實際改善方案透過積極用電管理、汰換老舊設備、加裝節電設施等方案節約電力，減少不必要的電能損失，進而提升能源使用效率。經本公司內部統計結果，本年度較去年度產值單位用電減少12.85%。</p> <p>民國112年度環境績效目標為本公司所有製造廠區(含佳里廠、佳里三廠及口寮廠)之廢棄物總重量較去年同期平均每月減量5%以上(廢棄物總重量除以總產值減量5%以上視為達標)，預計改善方案為從生產活動中養成廢棄物妥善分類、廢料回收再利用或形成再生資源，以減少對環境之影響。</p> <p>行政方面，本集團亦推動E化作業(如：導入文管系統、印信管理系統...等)，以線上流程取代紙本簽核，有效降低紙張及相關耗材用品等。</p> <p>(三)本公司為降低營運中斷之風險，訂定「企業營運持續性計畫(BCP)」，其中辨識有關氣候災害直接引起之潛在風險如水災、火災、地震，而間接引起之潛在風險如水電供應不穩定及公司形象衝擊，皆有制定對應之應變措施，並投保火險及營運中斷險，有關氣候變遷對公司之潛在影響、因應措施及未來機會請參閱【註3】。</p>	無重大差異																														
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		<p>(四)本公司生產不織布、化妝棉、衛生棉、護墊、紙尿褲、濕紙巾...等產品，為確保生產活動對環境衝擊之影響，善盡環境保護責任，制訂「遵守法規，污染預防。珍惜資源，積極減廢」為公司環境管理政策。</p> <p>(1)民國111年較前一年度整體減少12.74%之溫室氣體(含水、電、液化石油氣、燃料油等二氧化碳)排放量，相關統計數據如下：</p> <p>(1-1)溫室氣體排放量(以下各項溫室氣體資訊數據，均未經驗證)：</p> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th colspan="3">單位：噸CO_{2e}</th> </tr> <tr> <th>年度</th> <th>111年</th> <th>110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>範疇一</td> <td>1,439.14</td> <td>2,588.31</td> </tr> <tr> <td>範疇二</td> <td>14,550.58</td> <td>15,757.42</td> </tr> <tr> <td>範疇三</td> <td>61.11</td> <td>49.34</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>16,050.83</td> <td>18,395.07</td> </tr> </tbody> </table> <p>◆範疇一：指來自於公司製程或設施之直接排放，包含固定式設備之燃料燃燒(如鍋爐、緊急發電機)、交通運輸上之移動燃料(公務車、堆高機)。</p> <p>◆範疇二：指來自能源間接溫室氣體排放，主要排放源為外購電力。</p> <p>◆範疇三：指非屬自有或可支配控制之排放源所產生之排放，包含廢棄物委外處理清運車輛之CO₂排放估算及廠區用水。</p> <p>(1-2)溫室氣體排放密集度：</p> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th colspan="3">單位：噸CO_{2e}/產量(噸)</th> </tr> <tr> <th>年度</th> <th>111年</th> <th>110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>不織布產品</td> <td>1.27</td> <td>2.43</td> </tr> <tr> <td>非不織布產品</td> <td>0.53</td> <td>0.69</td> </tr> </tbody> </table>	單位：噸CO _{2e}			年度	111年	110年	範疇一	1,439.14	2,588.31	範疇二	14,550.58	15,757.42	範疇三	61.11	49.34	合計	16,050.83	18,395.07	單位：噸CO _{2e} /產量(噸)			年度	111年	110年	不織布產品	1.27	2.43	非不織布產品	0.53	0.69	無重大差異
單位：噸CO _{2e}																																		
年度	111年	110年																																
範疇一	1,439.14	2,588.31																																
範疇二	14,550.58	15,757.42																																
範疇三	61.11	49.34																																
合計	16,050.83	18,395.07																																
單位：噸CO _{2e} /產量(噸)																																		
年度	111年	110年																																
不織布產品	1.27	2.43																																
非不織布產品	0.53	0.69																																

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司 永續發展實務 守則差異 情形及原因																																																
	是	否		摘要說明																																															
			<p>(2)民國111年較前一年度增加93.62%之廢棄物總重量，主係因民國110年底高雄市限收外縣市廢棄物，累積之數量延至民國111年處理，導致廢棄物延後處理所致，相關統計數據如下：</p> <p>(2-1)廢棄物總重量： 本公司民國111年及110年之廢棄物皆屬非有害廢棄物，其總重量如下：</p> <p style="text-align: right;">單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>111年</th> <th>110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>佳里廠</td> <td>811</td> <td>409</td> </tr> <tr> <td>佳里三廠</td> <td>466</td> <td>379</td> </tr> <tr> <td>口寮廠</td> <td>1,242</td> <td>513</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>2,519</td> <td>1,301</td> </tr> </tbody> </table> <p>(2-2)廢棄物密集度： 單位：公噸/產量(噸)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>111年</th> <th>110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>不織布產品</td> <td>0.12</td> <td>0.15</td> </tr> <tr> <td>非不織布產品</td> <td>0.10</td> <td>0.05</td> </tr> </tbody> </table> <p>(3)民國111年較前一年度減少15.23%之用水量，主係因機器移機，故使用量減少所致，相關統計數據依序如下：</p> <p>(3-1)用水量： 單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>111年</th> <th>110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>佳里廠</td> <td>30,012</td> <td>29,465</td> </tr> <tr> <td>佳里三廠</td> <td>13,831</td> <td>19,244</td> </tr> <tr> <td>口寮廠</td> <td>148,561</td> <td>178,274</td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td>192,404</td> <td>226,983</td> </tr> </tbody> </table> <p>(3-2)用水密集度： 單位：公噸/產量(噸)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>111年</th> <th>110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>不織布產品</td> <td>3.47</td> <td>7.40</td> </tr> <tr> <td>非不織布產品</td> <td>8.68</td> <td>11.82</td> </tr> </tbody> </table>	年度	111年	110年	佳里廠	811	409	佳里三廠	466	379	口寮廠	1,242	513	合計	2,519	1,301	年度	111年	110年	不織布產品	0.12	0.15	非不織布產品	0.10	0.05	年度	111年	110年	佳里廠	30,012	29,465	佳里三廠	13,831	19,244	口寮廠	148,561	178,274	合計	192,404	226,983	年度	111年	110年	不織布產品	3.47	7.40	非不織布產品	8.68	11.82
年度	111年	110年																																																	
佳里廠	811	409																																																	
佳里三廠	466	379																																																	
口寮廠	1,242	513																																																	
合計	2,519	1,301																																																	
年度	111年	110年																																																	
不織布產品	0.12	0.15																																																	
非不織布產品	0.10	0.05																																																	
年度	111年	110年																																																	
佳里廠	30,012	29,465																																																	
佳里三廠	13,831	19,244																																																	
口寮廠	148,561	178,274																																																	
合計	192,404	226,983																																																	
年度	111年	110年																																																	
不織布產品	3.47	7.40																																																	
非不織布產品	8.68	11.82																																																	
<p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V		<p>(一)本公司遵循《聯合國世界人權宣言》、《聯合國商業與人權指導原則》、《聯合國全球盟約》與《聯合國國際勞動組織》等國際人權公約所揭櫫之原則，尊重國際公認之基本人權，包括結社自由、關懷弱勢族群【雇用身心障礙員工：7位、原住民：2位】、禁用童工【童工人數：0人，配合報到資料檢核進行管控】、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視【111年違反勞動法令裁罰事件：1件】等，並恪守公司所在地之勞動相關法規有尊嚴的對待及尊重現職同仁、契約及臨時人員、實習生等，並將上述政策明載於公司官網(人力資源/人權政策)；並同時在公司管理規章制度中明訂(如：員工任用管理辦法4.1任用原則)。</p>	無重大差異																																															
<p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	V		<p>(二)1.薪酬制度： (1)依據本公司章程第二十七條第三項規定，當年度獲利狀況於彌補虧損後之總額，以不低於上述總額1%作為員工酬勞。本公司111年度虧損，故今年度無分派員工酬勞。</p>	無重大差異																																															

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司 永續發展實務 守則差異 情形及原因
	是	否		摘要說明
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		<p>(2)本公司依員工學經歷背景、專業知識技術、年資經驗及個人績效表現以核定其薪資水準。員工之基本薪資不因其性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、工會社團等有所不同。</p> <p>2.職場多元化與平等： 本集團持續建立職場多元化環境，有助於增進整體經營績效。截至民國111年12月底，女性占總集團員工人數比率達50.54%，協理級以上之女性高階主管占比達36.36%；員工年齡集中於51歲以上員工占比為20.39%、30-50歲占比為66.60%、30歲以下員工占比為13.00%；雇用身心障礙員工為7位、原住民為3位。</p> <p>3.休假制度： 依照勞動基準法與性別平等法等相關法令規定制定休假制度，現有「重大傷病假」、「生日假」、「公益假」及「產假」等優於法令之假別，且依規定辦理。</p> <p>4.各項津貼、禮金與補助： 詳細說明請參閱P.66。</p> <p>5.經營績效與員工薪酬之關聯： (1)本公司訂有「員工績效管理辦法」及「年終獎金管理辦法」，依據此作業程序將員工績效考核結果與年終獎金制度有效連結，以激勵員工創造營運績效。 (2)因應基本工資法令修改及考量經營績效、物價指數，公司不定期進行薪資調整，以符合法令之要求及維持員工生活水準(民國111年度平均調幅約為0%~3%)。</p> <p>(三)1.員工安全與健康工作環境之措施、教育政策及實施情形(可參閱 P.68)： (1)本公司所有製造廠區皆定期進行作業環境檢測(民國 111 年度總計投入 25.38 萬元)；為維護員工身體健康特約廠醫與廠護(民國 111 年度總計投入 10.6 萬元)；為持續追蹤員工健康情形，定期舉辦健康檢查(民國 111 年總計檢查 231 人次，因費用由勞工局提供補助，故本公司實際投入費用 0 元)；定期辦理安全與健康教育訓練(民國 111 年總計訓練 611 人次，共 616 小時)；辦理消防講座(民國 111 年總計訓練 284 人次，共 2,272 小時)，對於員工之安全與健康宣導，除廠區訂定「安全衛生守則」外，公司亦透過 E-mail 發送健康相關資訊(如登革熱防疫)，並張貼於內部網站、公告欄。 (2)職業災害預防方面，本公司運用 PDCA 循環，規劃(Plan)、實施(Do)、查核(Check)及改進(Action)、提案改善制度，持續實施稽核活動與管理審查，以符合安全衛生政策、目標及管理方案之要求，提升安全衛生自主管理能力，並與員工及其代表進行諮詢，並鼓勵他們積極參與安全衛生管理系統所有過程的活動，俾進行改善。 2.本集團民國 111 年度職災件數共計 7 件、職災人數共計 7 人(占民國 111 年底員工總人數 1.08%)，未達成零工安事件之目標。本公司經過檢討改善對策，於廠區生產線加裝防護設施、標示警語與機台安全之查核，確認同仁工作期間之安全。</p>

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)本公司針對各單位及各職位應具備之專業知能訂有規範(可參閱職位說明書、部門培訓手冊)，並依據制定核准之年度教育訓練計畫實施教育訓練。此外，本公司亦積極推動 KNH 學程制度以建置人才發展機制，透過新進人員教育訓練、在職人員通識訓練之二大構面，以及管理職能、專業職能與核心職能訓練之三大領域，以達成公司永續多元之人才培育。此外，本公司也針對重要管理階層進行接班計畫，有關民國 111 年度員工職涯能力發展培訓實施情形及重要管理階層之接班計畫，請參閱 P.67 「員工教育訓練實施情形」。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		(五)1.本公司訂有「新產品風險管理辦法」、「個人資料保護之管理辦法」及各項產品等相關規範，在顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示皆有遵循本公司、產品銷售地之法規及國際準則，或遵循客戶要求之明確標示。 2.本公司訂有「客戶服務管理辦法」、「矯正預防及不斷改善措施辦法」及設置「消費者服務專線」0800-213168，由專人處理客戶申訴，並要求品保中心至遲於10日內查明原因後回覆完整調查報告。此外，產品均投保產品責任險。 3.本公司針對產品上市及廢品回收訂有「上市監督及回收通報管理辦法」，以維護產品之品質穩定度及消費者之信賴，且每年安排會議與主要客戶進行溝通。	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六)本公司訂有「供應商行為準則」，要求供應商遵守所有適用的環境法律，為其員工提供安全健康的工作環境，避免歧視勞工、禁用童工，更應重視勞工權益，截至民國 111 年 12 月止已有 428 家供應商簽署同意遵循該項準則。 本公司亦訂有「供應商管理辦法」作為供應商評鑑準則。新廠商需據實填寫「廠商調查表」、簽署「品質協議書」，並讓本公司品保單位進行實地稽核，稽核內容包括教育訓練、廠房設計、技術標準、衛生管理、實驗室控制等環境、安全及衛生等項目，並由品保單位完成「供應商評鑑稽核表」作為評鑑結果。 本公司將依據供應商對產品影響度及重要性進行分類(分為 1~6 類)及評分分級(分為 4 級)，針對特定類別之供應商定期進行品質績效評估，民國 111 年對供應商總計進行 16 次實地稽核。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司非屬主管機關所規範應編製永續報告書之公司，雖目前尚未編製永續報告書，但本公司各單位仍持續積極實踐永續發展理念，並於股東會年報、公司官網揭露ESG相關資訊內容。	本公司將視未來發展需要再評估是否編製永續報告書及取得第三方驗證。

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：</p> <p>本公司雖未訂永續發展守則，但一直以來皆保有回饋地方社會的初心，不論在SARS、禽流感或是COVID-19爆發期間，皆率先大量捐贈口罩供救災及防疫單位使用，並全力支持台灣地區之醫療級口罩及口罩原料之供應。本公司為響應臺南市政府照顧弱勢優先理念，特別捐贈物資給弱勢民眾，於民國111年度捐贈100份尿布、涼被及520份文具包、6,144包衛生棉與120盒口罩，提供南市所服務獨居老人、街友、弱勢身障及偏區兒少據點、北家扶中心兒童、石門國小低收入家庭學生等。同時，也會以捐款或物資方式時時關懷弱勢團體落實企業社會責任，各項具體內容簡述如下：</p> <p>(一)捐贈物品： 除上述防疫物資捐贈外，本公司自民國97年起長期與「中華社會福利聯合勸募協會」合作，經由協會匯集各社會福利單位對婦幼衛生產品之需求，本公司直接將其所需要之婦幼衛生產品運送到該社會福利單位，以此方式援助眾多社會福利機構，民國111年度捐贈台南家專學校財團法人台南應用科技大學、財團法人台南市文化基金會、中華民國義勇消防聯合總會、國防部軍醫局及台南市佳里獅子會等38家，捐贈金額達新台幣194萬元。</p> <p>(二)結合產官學資源合作促進地方觀光發展及企業資源之推動： 本公司在創新突破、產業知識傳遞、人才培育與社會回饋的理念下，民國102年打造全國第一座不織布觀光工廠「康那香不織布創意王國」，用心規劃「生產製程」、「婦幼知識」、「不織布世界」等主題傳達產業知識與婦女保健知識，也透過數位多媒體及互動設施之建置，讓遊客透過展售室、DIY教室及「五感體驗」之產官學合作模式帶領民眾進一步認識不織布產業。為達成回饋鄉里的企業精神以免門票方式開放給社會大眾參觀，經統計民國111年度參觀人次達6,178人，較去年同期減少11%，期盼將傳統製造業與觀光服務業結合，以知識、教育、傳承、產業永續等思維，讓更多人認識不織布產業。 民國111年，本公司與台南市教育局簽訂「校園登月計畫」合作備忘錄，以低價提供衛生棉給台南市教育局，再由台南市教育局規劃送至各級學校弱勢女性學生使用，預估受惠人數達2100名女性。此外，亦擴大在永華及民治2處市政中心及37區公所的公廁置生理用品，供洽公女性使用，共同打造性別友善城市，此活動亦促使雙北地區或其他外商的衛生棉業者跟進接洽，發揮民間企業資源推動之良善循環。</p> <p>(三)朝向高品質及發展綠能產品： 本公司對社會責任有強烈的使命感，製造產品除了以貼近消費者需求及高品質為方向外，並研發對社會有益之產品，如本公司曾榮獲國家品牌玉山獎、多次榮獲台灣精品獎、參與防疫國家隊以及榮獲經濟部頒發「五十年以上歷史悠久廠商對促進工商發展及就業之貢獻獎」等榮耀。 在綠能產品方面，投入開發生物可分解及環保再利用不織布之研發計畫，為友善環境盡一份心力，以「為世界帶來更美好、更乾淨、更健康的未來」作為終極目標。</p>				
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無。</p>				

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

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

註 3：氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險、機會及因應措施如下：

風險類別	影響	因應措施	未來機會
水災	生產受影響，導致財務損失，營收下降。	1.訂定企業營運持續性計畫(BCP)，並設立緊急應變小組，提升緊急應變能力，使災害降至最低。 2.每年舉辦消防演習、防震演習。 3.建材選用防火素材、定期派人檢測火災偵測系統。 4.廠房建築符合內政部耐震及耐風規範。 5.投保火險及營運中斷險。	提升天災抵禦能力
火災			
地震			
水電供應不穩定	生產受到衝擊，營運成本增加。	1.建造節能的綠建築。 2.處理過後之放流水及建築物生活雜排水，回收再利用，以提升水資源效率。	1.興建綠建築 2.提升水資源效率
公司形象衝擊	無法滿足利害關係人期待，造成公司聲譽或形象損害。	1.強化創新及高品質產品，如取得 ISO9001 國際品質認證及多次榮獲台灣精品獎。 2.朝向綠色製造產品，如研發生物可分解及環保再利用不織布。	增加客戶合作機會

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		(一)本公司已訂定經董事會通過之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序與道德行為規範」，作為本公司之誠信經營政策及作法，並在本公司網站及內部人事管理規則中公告，適用對象涵蓋本集團之董事、經理人及受僱人。此外，為求落實誠信經營，每年規劃全體員工(含高階管理階層)進行教育訓練課程，民國111年度員工內、外部教育訓練上課主題包含「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序與道德行為規範」、「檢舉辦法」、「防範內線交易」、「收到禮貌性贈禮後續處理程序」，上課人數計3,385人次、合計3,385小時；董事上課人數計9人次(進修情形請詳P.32)、合計69小時；上述員工及董事總計3,394人次、3,454小時。此外，亦對428家供應商完成「供應商行為準則」溝通說明及簽署。	無重大差異
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V		(二)本公司已於「誠信經營作業程序與道德行為規範」中，將較高不誠信行為風險之營業活動分別訂定防範不誠信行為方案，內容已涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，每年專責單位會定期檢視公司營運變動情形，決定是否修訂及調整較高不誠信行為風險之營業活動。	無重大差異
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		(三)本公司自民國103年11月13日訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序與道德行為規範」，內容已明定防範不誠信行為之作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且定期依相關法令遵循修訂上述守則及落實執行。	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	V		(一)本公司皆會先行評估往來對象之誠信紀錄，並於交易契約中明訂誠信條款。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	(二)公司雖未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，但內部組織中人力資源處的職責包含企業誠信經營之推動，負責誠信經營政策與防範不誠信行為方案之修訂及監督，每年至少一次向董事會報告，民國111年度之執行情形請參閱P.40「一、訂定誠信經營政策及方案」(一)之說明，並已於民國111年12月29日向董事會報告。	本公司將視未來發展需要再評估是否設置隸屬董事會之誠信經營專責單位。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)「誠信經營作業程序與道德行為規範」內已制定防止利益衝突政策，本公司除定期宣導及落實外，亦提供適當陳述管道。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司已建置完整的會計制度、內部控制制度及各項管理辦法，並由內部稽核不定期進行稽核，了解防範不誠信行為方案的執行狀況。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司於新進員工到職時舉辦誠信經營之內外部教育訓練，且每年定期進行複訓。民國111年度內、外部教育訓練情形請參閱P.40「一、訂定誠信經營政策及方案」(一)之說明。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司於公司網站揭露「檢舉辦法」，其辦法中有訂定具體檢舉制度、獎勵制度、檢舉管道，以及針對被檢舉對象指派稽核處為適當之受理專責單位。民國111年度未有舉報案件。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司已於「檢舉辦法」及「誠信經營作業程序與道德行為規範」中，針對檢舉事項之調查有標準作業程序及相關保密機制。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司已於「檢舉辦法」及「誠信經營作業程序與道德行為規範」中訂定相關保護措施。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司已於公司網站之公司治理專區內揭露「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序與道德行為規範」及「檢舉辦法」。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司依據訂定的「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序與道德行為規範」，並進行誠信經營的相關運作，並無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 本公司於民國 109 年 7 月 1 日經董事會通過「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序與道德行為規範」之修正，已符合最新上市上櫃公司誠信經營守則之精神。本公司多年來秉持永續經營的理念，公司的董事及高階主管亦善盡管理及監督的責任，無內線交易或圖利自己或他人之情事。除遵循主管機關之法令規定外，對於消費者設有消費者服務專線及電子信箱，提供與消費者溝通及申訴之管道。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司之公司治理守則及相關規章等內容，已設置於本公司官方網站之「公司治理」專區，另亦可於公開資訊觀測站之「公司治理」專區查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

- 1.本公司持續投入加強公司治理運作，目前共設有獨立董事 3 名，非員工董事 3 名及員工董事 3 名，共計 9 名董事，且審計委員會及薪資報酬委員會均由全體獨立董事組成。
- 2.本公司在官方網站設有「公司治理」專區說明公司治理運作情形。
- 3.本公司亦將重大訊息即時以中、英文方式揭露給大眾，以及定期召開法人說明會。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

康那香企業股份有限公司
內部控制制度聲明書

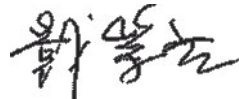
日期：112年2月24日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

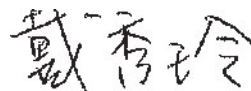
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年2月24日董事會通過，出席董事6人及獨立董事3人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

康那香企業股份有限公司

董事長：戴榮吉



總經理：戴秀玲



2. 委託會計師專案審查內部控制制度之會計師審查報告：無。

(十)民國 111 年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：

民國 111 年度及截至年報刊印日止，未有公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰情形。

(十一)民國 111 年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.本公司民國 111 年股東常會於民國 111 年 6 月 16 日假台南市將軍區將軍里三吉 66 之 1 號(本公司口寮廠)舉行，決議事項及執行情形如下：

重要決議	後續執行情形
一、承認民國 110 年度營業報告書及財務報表案。	決議通過，相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。
二、承認民國 110 年度盈餘分派案。	決議通過，本期現金股利分派數為 58,608,825 元，且除息基準日訂為民國 111 年 7 月 25 日，並已於民國 111 年 8 月 10 日發放完畢(每股配發現金股利 0.3 元)。
三、通過修訂本公司「公司章程」案。	決議通過，修正後條文已揭露於公開資訊觀測站及本公司官方網站。
四、通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	決議通過，修正後條文已揭露於公開資訊觀測站及本公司官方網站。
五、補選本公司第 18 屆獨立董事一席案。	決議通過，董事當選名單業經經濟部民國 111 年 7 月 5 日經授商字第 11101121220 號函核准。
六、解除本公司民國 111 年股東常會後當選之新任獨立董事競業禁止之限制案。	決議通過，解除當選董事之競業禁止內容已於股東常會當日在重大訊息完成公告。

2.民國 111 年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議：

屆次	會次	日期	重要決議事項	證交法 §14-5 所列事項	獨董持反對或保留意見
18	17	111.01.21	(1) 提報本公司民國 110 年度薪資報酬委員會績效評估結果(薪酬委員會提案)。 (2) 提報本公司民國 110 年度審計委員會績效評估結果(薪酬委員會提案)。 (3) 提報本公司民國 110 年度董事會績效評估結果(薪酬委員會提案)。 (4) 民國 110 年度經理人年終獎金分派案(薪酬委員會提案)。 (5) 民國 110 年度董事酬勞分派案(薪酬委員會提案)。 (6) 民國 110 年度員工酬勞及經理人員工酬勞分派案(薪酬委員會提案)。	(5)	無此情形
			◆獨立董事意見：無。 ◆董事對利害關係迴避情形：除(4) (5) (6)外，其餘重要決議事項均無此情形。 (4) (6)因戴榮吉董事長、戴秀玲董事亦擔任本公司之經理人，討論案內容涉及決議經理人年終獎金與經理人員工酬勞分派金額，故當事人須依法迴避，並由戴榮吉董事長指定徐強獨立董事暫代主席進行討論。	◆公司對獨立董事意見之處理：無。 ◆決議結果：除(4) (5) (6)外，全體出席董事同意通過。 (4) (5) (6)除該議案董事因利害關係依法迴避外，其餘出席董事均同意通過。	

屆次	會次	日期	重要決議事項	證交法 §14-5 所列 事項	獨董 持反 對或 保留 意見
			(5)因戴榮吉董事長、戴華銘董事、謝秀玲董事、戴秀玲董事、林旻辰董事、戴富仁董事，討論案內容涉及決議董事酬勞分派金額，與其自身有利害關係，故當事人須依法迴避，並由戴榮吉董事長指定徐強獨立董事暫代主席進行討論。		
18	18	111.02.25	<p>(1) 提報本公司民國 110 年度利害關係人之關注議題及公司處理情形。</p> <p>(2) 提報本公司民國 111 年度董事暨重要職員責任保險情形。</p> <p>(3) 民國 110 年度營業報告書及財務報表案(審計委員會提案)。</p> <p>(4) 民國 110 年度盈餘分派案(審計委員會提案)。</p> <p>(5) 民國 110 年度股東股利以現金方式分派案。</p> <p>(6) 民國 110 年度內部控制制度有效性之考核暨聲明書案(審計委員會提案)。</p> <p>(7) 民國 111 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估暨委任報酬案(審計委員會提案)。</p> <p>(8) 續約短期借款授信額度案。</p> <p>(9) 修訂本公司「公司章程」部分條文案。</p> <p>(10) 修訂本公司「內部控制制度」部分條文案(審計委員會提案)。</p> <p>(11) 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案(審計委員會提案)。</p> <p>(12) 補選本公司第 18 屆獨立董事一席案。</p> <p>(13) 制定受理股東提名本公司第 18 屆一席獨立董事候選人名單之相關作業案。</p> <p>(14) 董事會提名本公司第 18 屆一席獨立董事候選人名單案。</p> <p>(15) 解除本公司民國 111 年股東常會後當選之新任獨立董事競業禁止之限制案。</p> <p>(16) 召開本公司民國 111 年股東常會案。</p>	(3) (4) (7) (10) (11) (16)	無此情形
			◆獨立董事意見：無。	◆公司對獨立董事意見之處理：無。	
			◆董事對利害關係迴避情形：無。	◆決議結果：全體出席董事同意通過。	
18	19	111.05.05	<p>(1) 股東提名本公司補選第 18 屆一席獨立董事候選人名單案。</p> <p>(2) 依法審查本公司補選第 18 屆一席獨立董事候選人名單案。</p> <p>(3) 依法審查受理期間之股東提案。</p> <p>(4) 修定本公司「員工績效管理辦法」部分條文案(薪酬委員會提案)。</p> <p>(5) 修定本公司「年終獎金核發辦法」部分條文案(薪酬委員會提案)。</p> <p>(6) 修定本公司「員工退休辦法」部分條文案(薪酬委員會提案)。</p> <p>(7) 修定本公司「委任經理人退休辦法」部分條文案(薪酬委員會提案)。</p>	無	無此情形
			◆獨立董事意見：無。	◆公司對獨立董事意見之處理：無。	
			◆董事對利害關係迴避情形：無。	◆決議結果：全體出席董事同意通過。	
18	20	111.06.16	<p>(1) 選定本公司民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞發放日。</p> <p>(2) 選定本公司民國 110 年度盈餘分派現金股利之基準日及發放日。</p> <p>(3) 委任本公司第 4 屆薪資報酬委員會一席委員案。</p>	(2) (3)	無此情形
			◆獨立董事意見：無。	◆公司對獨立董事意見之處理：無。	
			◆董事對利害關係迴避情形： 除(3)外，其餘重要決議事項均無此情形。 (3)因丁碧慧獨立董事為第四屆薪資報酬委員會委員之人選，故當事人須依法迴避。	◆決議結果： 除(3)外，全體出席董事同意通過。 (3)除該議案董事因利害關係依法迴避外，其餘出席董事均同意通過。	
18	21	111.08.05	<p>(1) 規劃本公司對康那香企業(上海)有限公司及康衛生活用品(揚州)有限公司整體背書保證案(審計委員會提案)。</p>	(1)	無此情形
			◆獨立董事意見：無。	◆公司對獨立董事意見之處理：無。	
			◆董事對利害關係迴避情形：無。	◆決議結果：全體出席董事同意通過。	

屆次	會次	日期	重要決議事項	證交法 §14-5 所列事項	獨董持反對或保留意見	
18	22	111.11.11	(1) 訂定本公司民國 112 年度稽核執行計畫案。 (2) 子公司康潔環境保護工程股份有限公司增資案(審計委員會提案)。	無	無此情形	
			◆獨立董事意見：無。			◆公司對獨立董事意見之處理：無。
			◆董事對利害關係迴避情形：無。			◆決議結果：全體出席董事同意通過。
18	23	111.12.29	(1) 提報民國 111 年度誠信經營執行情形。 (2) 提報民國 111 年度智慧財產管理計畫執行情形。 (3) 本公司及其子公司民國 112 年度預算案(審計委員會提案)。 (4) 修訂本公司內部控制制度暨內部稽核實施細則案(審計委員會提案)。	(4)	無此情形	
			◆獨立董事意見：無。			◆公司對獨立董事意見之處理：無。
			◆董事對利害關係迴避情形：無。			◆決議結果：全體出席董事同意通過。
18	24	112.01.13	(1) 提報本公司民國 111 年度薪資報酬委員會績效評估結果(薪酬委員會提案)。 (2) 提報本公司民國 111 年度審計委員會績效評估結果(薪酬委員會提案)。 (3) 提報本公司民國 111 年度董事會績效評估結果(薪酬委員會提案)。 (4) 民國 111 年度經理人年終獎金分派案(薪酬委員會提案)。 (5) 本公司董事戴華銘先生兼任董事長特助之薪酬案(薪酬委員會提案)。	(5)	無此情形	
			◆獨立董事意見：無。			◆公司對獨立董事意見之處理：無。
			◆董事對利害關係迴避情形：除(4)(5)外，其餘重要決議事項均無此情形。 (4)因戴榮吉董事長、戴秀玲董事亦擔任本公司之經理人，討論案內容涉及決議經理人年終獎金與經理人員工酬勞分派金額，故當事人須依法迴避，並由戴榮吉董事長指定徐強獨立董事暫代主席進行討論。 (5)因討論案內容與戴華銘董事自身有利害關係，故當事人須依法迴避。			◆決議結果：除(4)(5)外，全體出席董事同意通過。 (4)(5)除該議案董事因利害關係依法迴避外，其餘出席董事均同意通過。
18	25	112.02.24	(1) 提報本公司民國 111 年度利害關係人之關注議題及公司處理情形。 (2) 提報本公司民國 112 年度董事暨重要職員責任保險情形。 (3) 民國 111 年度營業報告書及財務報表案(審計委員會提案)。 (4) 民國 111 年度虧損撥補案(審計委員會提案)。 (5) 本公司擬以資本公積發放現金股利案。 (6) 民國 111 年度內部控制制度有效性之考核暨聲明書案(審計委員會提案)。 (7) 民國 112 年度簽證會計師之獨立性及適任性評估暨委任報酬案(審計委員會提案)。 (8) 續約短期銀行額度案。 (9) 本公司全面改選第 19 屆董事(含獨立董事)案。 (10) 制定受理股東提名本公司第 19 屆董事(含獨立董事)候選人名單之相關作業案。 (11) 解除本公司第 19 屆當選之董事(含獨立董事)競業禁止之限制案。 (12) 召開本公司民國 112 年股東常會案。	(3) (4) (6) (7) (12)	無此情形	
			◆獨立董事意見：無。			◆公司對獨立董事意見之處理：無。
			◆董事對利害關係迴避情形：無。			◆決議結果：全體出席董事同意通過。

(十二)民國 111 年度及截至報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)民國 111 年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：無。

五、簽證會計師公費資訊

(一) 會計師公費

單位:新台幣仟元

會計師事務所名稱 (註 1)	會計師姓名 (註 1)	會計師查核期間	審計公費 (註 2)	非審計公費 (註 2)	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	潘慧玲	民國 111 年 01 月 01 至 民國 111 年 12 月 31 日	4,090	1,093	5,183	無
	黃珮娟					

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。非審計公費並應附註說明其服務內容。

註 2：敘明非審計公費服務內容(例如稅務簽證、確信或其他財務諮詢顧問服務)：本次查核期間之非審計公費為稅務簽證 520 仟元(由同所蔡晏潭會計師簽證)、移轉訂價 550 仟元及工商登記費 23 仟元，共計新台幣 1,093 仟元。

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

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

六、更換會計師資訊

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

(一) 關於前任會計師

更換日期	民國 110 年 8 月 5 日經董事會通過		
更換原因及說明	配合資誠聯合會計師事務所內部組織調整，自民國 110 年第 3 季起，本公司財務報表查核(核閱)簽證會計師由原潘慧玲會計師及支秉鈞會計師，變更為潘慧玲會計師及黃珮娟會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	最近兩年內會計師並無簽發無保留意見以外之查核報告。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明：不適用。		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	潘慧玲會計師及黃珮娟會計師
委任之日期	民國 110 年 8 月 5 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之情形：無。

八、民國 111 年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	111 年度		當年度截至 民國 112 年 4 月 17 日止(註 1)	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	戴榮吉	0	2,500,000	0	0
董事	戴華銘	0	0	0	0
董事	謝秀玲	0	0	0	0
董事、總經理	戴秀玲	0	0	0	0
董事	林旻辰	0	0	0	0
董事	康曜投資(股)公司(註2)	0	0	0	0
	康曜投資(股)公司 (代表人：戴富仁)	0	0	0	0
獨立董事	徐強	0	0	0	0
獨立董事	黃仁德	0	0	0	0
獨立董事(註3)	張純明	0	0	0	0
獨立董事(註4)	丁碧慧	0	0	0	0
事業部總經理	戴秀菁	0	0	0	0
副總經理	楊合喜	0	0	0	0
副總經理 兼財務主管 兼公司治理主管	吳政蓉	0	0	0	0
副總經理	鄭福良	0	0	0	0
副總經理(註5)	陳立真	0	0	0	0
副總經理	駱三傑	0	0	0	0
副總經理	林沛宏	0	0	0	0
協理	蘇建仲	0	0	0	0
會計主管	賴亭甫	0	0	0	0

註1：係截至本次股東常會停止過戶日之實際持股增減情形。

註2：為本公司持股10%以上之大股東。

註3：自111年3月31日辭任。

註4：自111年6月16日補選就任，故僅揭露自就任日起至年底之股數變動。

註5：自112年1月31日辭任。

(二) 股權移轉資訊：本年度及截至年報刊印日止，股權移轉之相對人無關係人，無須列示。

(三) 股權質押資訊：本年度及截至年報刊印日止，股權質押之相對人無關係人，無須列示。

九、持股比例占前十名之股東間互為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊

日期：112年4月17日

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份(註2)		用他人名義合計持有股份(註2)		前十大股東相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係(註3)		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	名稱(或姓名)	關係	
康曜投資股份有限公司	34,891,000	17.86	0	0	0	0	-	-	-
康曜投資股份有限公司 (代表人：戴榮吉)	9,821,393	5.03	3,818,428	1.95	0	0	戴莊純蘭	配偶	-
戴榮吉	9,821,393	5.03	3,818,428	1.95	0	0	戴莊純蘭	配偶	-
戴竹工程有限公司	4,750,906	2.43	0	0	0	0	-	-	-
戴竹工程有限公司 (代表人：戴華銘)	2,167,717	1.11	3,010,086	1.54	0	0	賴香蕊	配偶	-
第一商業銀行受託保管蘇斯達資產公司投資專戶	4,301,900	2.20	0	0	0	0	-	-	-
第一商業銀行受託保管蘇斯達資產公司投資專戶 (代表人：游美良)	0	0	0	0	0	0	-	-	-
董向容	4,003,000	2.05	0	0	0	0	-	-	-
戴莊純蘭	3,818,428	1.95	9,821,393	5.03	0	0	戴榮吉	配偶	-
張正雄	3,317,000	1.70	0	0	0	0	-	-	-
賴香蕊	3,010,086	1.54	2,167,717	1.11	0	0	戴竹工程公司 (代表人：戴華銘)	配偶	-
久弘實業股份有限公司	2,665,543	1.36	0	0	0	0	-	-	-
久弘實業股份有限公司 (代表人：戴均恆)	1,693,342	0.87	20,000	0.01	0	0	戴竹工程公司 (代表人：戴華銘)	父子	-
							賴香蕊	母子	-
戴富仁	2,249,725	1.15	291,890	0.15	0	0	-	-	-

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

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

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

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

日期：111年12月31日

單位：股

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
康潔環境保護工程(股)公司	4,000,000	100	-	-	4,000,000	100
Carnation International Inc. (註2)	-	-	-	-	-	-
Outlook Investment Pte Ltd	78,363,590	100	-	-	78,363,590	100
上海康那香商貿有限公司	-	-	-	100	-	100
康那香企業(上海)有限公司	-	-	-	100	-	100
康衛生活用品(揚州)有限公司	-	-	-	100	-	100

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：Carnation International Inc.已於民國111年9月8日正式解散。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

1.民國 111 年度及截至年報刊印日止已發行之股份及種類：

單位：股；新台幣元

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
109.02	10	250,000,000	2,500,000,000	195,362,750	1,953,627,500	庫藏股註銷 10,000 股 (註)	無	-

註：庫藏股註銷之生效日期及核准文號為 109 年 2 月 24 日經授商字第 10901024750 號函。

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	195,362,750	54,637,250	250,000,000	-

註：該股票為上市公司股票。

2.總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構：

日期：112年4月17日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	1	2	172	53,312	33	53,520
持有股數	2	1,838	47,553,827	140,135,108	7,671,975	195,362,750
持股比例(%)	0	0	24.34	71.73	3.93	100.00

註：本公司陸資持股比例：0%。

(三)股權分散情形：

1.普通股股權分散情形：

日期：112年4月17日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	29,912	819,388	0.42
1,000 至 5,000	19,916	39,661,549	20.30
5,001 至 10,000	2,273	18,342,782	9.39
10,001 至 15,000	522	6,776,590	3.47
15,001 至 20,000	339	6,369,478	3.26
20,001 至 30,000	249	6,475,760	3.31
30,001 至 40,000	101	3,653,477	1.87
40,001 至 50,000	49	2,299,002	1.18
50,001 至 100,000	84	5,877,473	3.01
100,001 至 200,000	32	4,223,233	2.16
200,001 至 400,000	14	4,031,412	2.06
400,001 至 600,000	5	2,538,361	1.30
600,001 至 800,000	1	760,063	0.39
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	23	93,534,182	47.88
合計	53,520	195,362,750	100.00

2.特別股股權分散情形：無(本公司未發行特別股)。

(四)主要股東名單：

股份	持有股數	持股比例(%)
主要股東名稱(註)		
康曜投資股份有限公司	34,891,000	17.86
戴榮吉	9,821,393	5.03
戴竹工程有限公司	4,750,906	2.43
第一商業銀行受託保管蘇斯達資產公司投資專戶	4,301,900	2.20
董向容	4,003,000	2.05
戴莊純蘭	3,818,428	1.95
張正雄	3,317,000	1.70
賴香蕊	3,010,086	1.54
久弘實業股份有限公司	2,665,543	1.36
戴富仁	2,249,725	1.15

註：本表中所列係為股權比例占前十名之股東。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：仟股；新台幣元

項 目	年 度		110年度	111年度	當年度截至 112年4月30日(註10)
每股市價 (註1)	最 高		46.50	34.35	18.70
	最 低		21.10	14.50	16.50
	平 均		29.67	20.28	17.65
每股淨值 (註2)	分 配 前		13.51	12.07	(註9)
	分 配 後		13.21	11.92 (註8)	—
每股盈餘	加權平均股數		195,363	195,363	(註9)
	每股盈餘 (註3)	調整前	0.50	(1.34)	(註9)
		調整後	0.50	(1.34)	(註9)
每股股利	現金股利		0.3	0.15 (註8)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—	—
投資報酬 分析	本 益 比(註5)		59.34	(15.13)	—
	本 利 比(註6)		98.90	135.20	—
	現金股利殖利率(註7)		1.01	0.74	—

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

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

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

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

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

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：民國111年度以資本公積發放現金股利業經董事會特別決議通過，但民國111年度之虧損撥補案尚未經股東會決議。

註9：每股淨值及每股盈餘資料自當年度截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱資料。

註10：當年度截至年報刊印日止。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所定之股利政策：

本公司所屬產業為不織布業，由於不織布應用範圍相當廣泛，故整體產業需求仍持續成長中。本公司分配股利之政策係綜合考量公司目前及未來整體財務結構狀況、未來發展所必要之投資計劃、公司資金之水準及因資本擴充對股利水準等因素後規劃之。股利之發放總數以每年「可供分配盈餘總額」並減除視營運狀況所保留之額度後之金額，以不低於百分之十計提；股利之發放方式需以現金股利為優先且不低於股利發放總數之百分之五十，其餘以股票股利方式分派。另現金股利每股若低於零點一元得改以股票股利發放。

本公司每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，惟法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計以前年度累計未分配盈餘作為「可供分配盈餘總額」，並視營運狀況保留適當額度後，為股東股利分派數，由董事會擬案提請股東會同意分配之。

於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。

本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司民國 111 年度股利分派案業經民國 112 年 2 月 24 日董事會特別決議通過，以資本公積發放現金股利計新台幣 29,304,413 元，每股配發現金股利 0.15 元，依據公司章程第二十七條第四項規定，僅需於民國 112 年股東會報告之。

3. 預期股利政策將有重大變動之說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

員工酬勞及董事酬勞之分派，員工酬勞以股票或現金發放，董事酬勞以現金發放，並應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。分派數以本公司當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳列員工及董事酬勞提列數後之利益)於彌補虧損後之總額，依下列比率分派之：

(1)員工酬勞：不低於上述總額之百分之一。員工酬勞發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

(2)董事酬勞：不超過上述總額之百分之五。

2. 民國 111 年度估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎：

係以當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳列員工及董事酬勞提列數後之利益)於彌補虧損後之總額，依公司章程規定之成數估列，並認列為當期之費用。

(2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

民國 111 年度無以股票分派員工酬勞之情形。

(3) 與估列數差異之會計處理：

若實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並於發放年度調整入帳。

3. 董事會通過之分派員工酬勞情形：

- (1) 本公司民國111年度為稅前淨損，未估列員工及董事酬勞，故無實際分派之情形。
- (2) 與認列費用年度估列金額之差異數、原因及處理情形：無。
- (3) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

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

本公司民國110年度員工酬勞及董事酬勞之實際分派情形與認列費用年度財務報告估列金額少27,649元，主係差異為會計估計變動，按會計估計變動處理，列為民國111年度損益調整數。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

(一) 截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫內容：無。

(二) 截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.公司所營業務之主要內容：

- (1)經營一般進出口貿易業務（許可業務除外）。
- (2)各種家庭及衛生用紙製品及棉料化學纖維加工製品之製造買賣業務。
- (3)機械設備製造買賣業務。
- (4)衛生棉、護墊、濕巾、化粧棉、紙尿褲、口罩、醫療器材之生產銷售及代理經銷業務。
- (5)各種不織布製品及其加工品之生產銷售及代理經銷業務。
- (6)化妝品、西藥及清潔用品之批發及零售業。
- (7)環境檢測服務及廢（汙）水處理業。
- (8)廢棄物清理（除）及處理業、資源回收業。
- (9)污染防治設備製造、批發及零售業。

2.公司所營業務之營業比重：

期間：111 年度

產品類別	衛生棉類	紙尿褲類	濕巾類	不織布及其他
比重(%)	50.23	9.29	19.70	20.78

3.公司目前之商品項目：

本公司主要產品可概分為衛生棉類、紙尿褲類、濕巾類、不織布及其他等。

4.計畫開發之新商品：

- (1)不織布材料類：A.機能性不織布、B.醫療用不織布、C.高強力不織布、D.彈性不織布、E.超細複合紡黏不織布、F.生物可分解及環保再利用不織布。
- (2)加工產品類：A.機能性個人衛生產品、B.醫療保健產品、C.機能性成人照護產品、D.生物可分解及環保再利用衛生產品、E.機能性清潔用品、F.機能性護膚產品、G.家用清潔產品、H.機能性口罩、I.衣著類產品、J.皮革類產品、K.工業擦拭類產品。

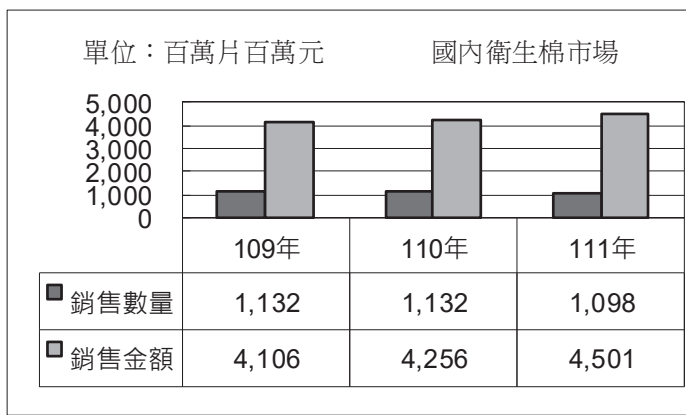
(二)產業概況：

1.產業現況與發展：

不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，可發展出各式創新的材料與產品應用。而消費性產品則因產業充滿變化性，為符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，需不斷創新推出產品，有關產業之現況與發展如下述：

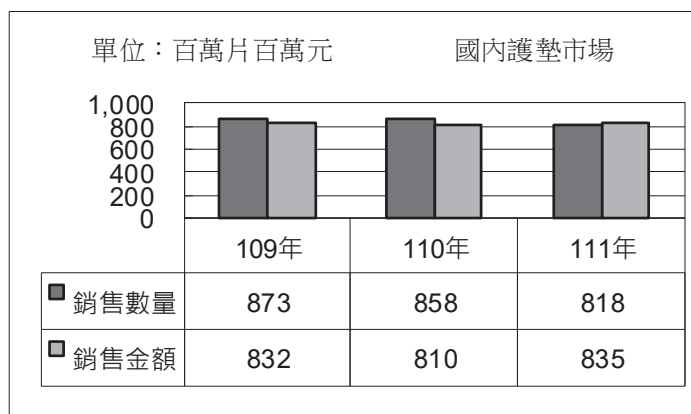
(1)衛生棉類：

衛生棉與護墊為成熟型的民生必需品，銷售狀況穩定。由於各品牌競爭激烈，除透過大眾媒體廣告，強化消費者對品牌的印象，達到建立顧客忠誠度之目的，更搭配多變的行銷策略來吸引消費者購買，以期擴大市場佔有率。除此之外，開發功能性、具差異化之產品，持續進行產品改良，提昇產品整體附加價值，滿足消費者的需求，可為企業帶來新利基。企業更須秉持堅持產品品質及貼近消費者需求之精神，以提高顧客滿意度，進而達到穩固甚或擴大市場之目標。



資料來源：模範市場研究顧問公司民國 111 年度市調資料

備註：女性指數的樣本從 15-55 歲限縮成 15-49 歲，且樣本數從 3,800 擴增為 5,000，故民國 109 年與民國 110 年市場數字的差異來自於市場樣本與母體的變化。



資料來源：模範市場研究顧問公司民國 111 年度市調資料

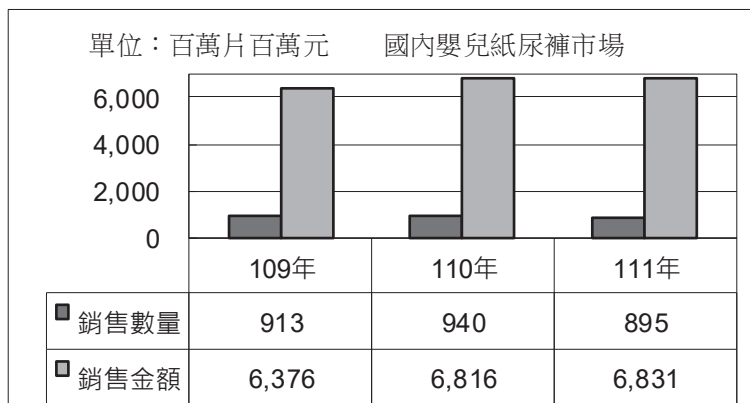
備註：女性指數的樣本從 15-55 歲限縮成 15-49 歲，且樣本數從 3,800 擴增為 5,000，故民國 109 年與民國 110 年市場數字的差異來自於市場樣本與母體的變化。

(2)紙尿褲類：

台灣人口結構已改變，呈現少子化及高齡化社會，民國 111 年度新生兒人數約 13.9 萬人次，呈現下滑趨勢，維持低出生率。但相對地，近年來老年人口持續逐年增加，我國已邁入高齡化社會，65 歲以上老人所占總人口比率持續攀升，民國 111 年已達 17.56%。此種改變亦影響紙尿褲市場之供需。台灣嬰兒紙尿褲的市場呈現供給大於需求之現象，再加上產品間的同質性高，嬰兒紙尿褲產品市場之競爭十分激烈。另由於受到經濟之影響，形成 M 型社會之消費現象，嬰兒紙尿褲市場在結構上有很大的改變，穿戴舒適感、合身性已是基本需求，高品質、精緻化的產品與超低價產品分據兩端。廠商除透過價格制定來區隔市場定位，更不斷加強研發各種功能之產品，以符合不同顧客的需求。

國外之嬰兒紙尿褲市場，除了亞洲及新興發展中國家之需求量有成長之情形外，其餘呈現下降或停滯不前之情形，中國大陸另外隨著二胎化政策的鬆綁及經濟成長所帶來消費力之提昇，已是各家廠商之必爭之地。

台灣邁向高齡化社會，老年人佔人口結構比例呈現逐年增加的趨勢。因此老人的照護因此日益重要。隨著成人紙尿褲與老人其他日常必需品需求量逐年提高，有更多的廠商加入這個市場，消費者的選擇性增加，惟其成長率的快慢仍受到產品價格的高低而左右。



資料來源：模範市場研究顧問公司民國 111 年度市調資料

備註：嬰兒紙尿褲的嬰兒母體從 0-3 歲變成 0-4 歲，故民國 109 年與民國 110 年市場數字的差異來自於市場樣本與母體的變化。

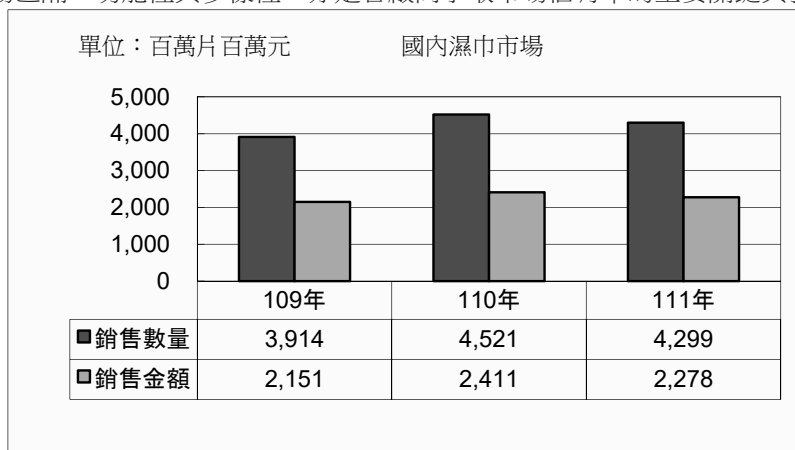
單位：萬人次

年度 項目	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
嬰兒出生數	19.38	18.16	17.78	16.53	15.38	13.90
老年人口數 (65 歲以上)	326.80	343.40	360.70	378.73	393.90	408.60

資料來源：內政部統計資料

(3)濕巾類：

消費者生活型態、家庭結構與使用習慣的改變，以及銀髮族人口比例持續增加的趨勢，濕巾產品的使用對象已經不再僅侷限於嬰幼兒；針對不同族群個人清潔與家用清潔的特殊需求、居家清潔、抗菌類與銀髮族專用等分眾市場的產品仍處於高需求量，帶動整體濕巾市場近幾年來維持高檔（見下圖）。差異化的產品不斷產出，以不織布材質所製造之濕巾類產品，在亞洲與台灣市場需求上已佔有重要的消費量。濕巾類產品由於衛生、攜帶方便與使用方便之產品特性，相當符合現代人生活所需，國內外廠商不斷推陳出新，積極研發新的材質及配方，讓產品之功能及用途能持續擴大與區隔。近年來，環保意識的提高，如何發展符合環保需求，又能滿足消費者需求的產品，將是廠商的一大挑戰。未來除少部分非必需性產品會受市場景氣影響外，其餘家護濕巾類產品之整體需求量仍將維持穩定成長之趨勢，產品品質、市場區隔、功能性與多樣性，亦是各廠商爭取市場佔有率的主要關鍵與發展趨勢。



資料來源：模範市場研究顧問民國 111 年度市調資料

備註：濕紙巾家戶指數樣本數從 2,500 擴增為 4,000，故民國 109 年與民國 110 年市場數字的差異來自於市場母體的變化。

(4)不織布及其他：

不織布屬於功能性和機能性的紡織品，被世界紡織業歸類成高科技產品。隨社會科技變遷及產品的需求，不織布功能性更因時空改變成為發展前景極為看好的一項重要產業。

不織布技術是紡織工業中技術門檻相當新的一項技術，也是最古老、最早被應用的紡織技術。傳統編織物是二度空間織物，不織布屬三度空間織物，層次高於傳統織物。技術特點是製程短、產量高、可應用原料廣泛、產品種類多、使用範圍廣具有功能性，從先進國家發展中得知，傳統的紡織業逐漸沒落，但織布卻持續成長，功能性越來越多，平均每年都維持 6%~8% 的成長率，台灣不織布產業受惠於業者的研發與創新，在全球不織布市場占有重要地位。

伴隨本產業上游主原物料人造纖維製造業技術的進步，及生產技術與研發不斷突破，加上加工方式更加多元等因素下，使得不織布應用範圍逐漸增廣，包括衣著、合成皮革、家庭用品、土木、農藝、衛生醫療、航太工業等方面皆有不織布成份的應用；近年來國內生產的不織布若依製程別的產量來看，以應用在醫療、清潔、衛生用品及鞋材等產品的不織布產量最高，而應用在汽車用材車頂內襯、座椅等、屋頂防水材料與地工布等產品上的不織布，以及用於成衣、地毯、過濾材或合成皮革基布之不織布則分居二、三，有鑑於此，國內上述終端應用市場銷售表現的好壞將牽動客戶端對各類不織布產品需求。

看好不織布的應用領域無限延伸，業者調整原有工法並加入複合概念，產品開發朝向環保、綠色、醫療保健、潔淨舒適、複合機能等應用，讓不織布產業未來發展邁向無限期。增加現有不織布機能而開發的工法與技術，因此不織布是未來的明星工業。

不織布整體市場發展前景看好，隨著生活水準和醫療服務水準的提高，人們對醫療衛材的品質需求也不斷提高，進一步促進醫療及衛材不織布市場的擴增。其次，PM2.5 空氣的危害、水資源日益缺乏及環保標準的提高，也帶動過濾與分離行業對於高濾效、高使用壽命及低壓損的不織布濾材的需求。其他商機還包括：不織布汽車材料，成衣及人工皮革，精緻農業的發展及花卉園藝。

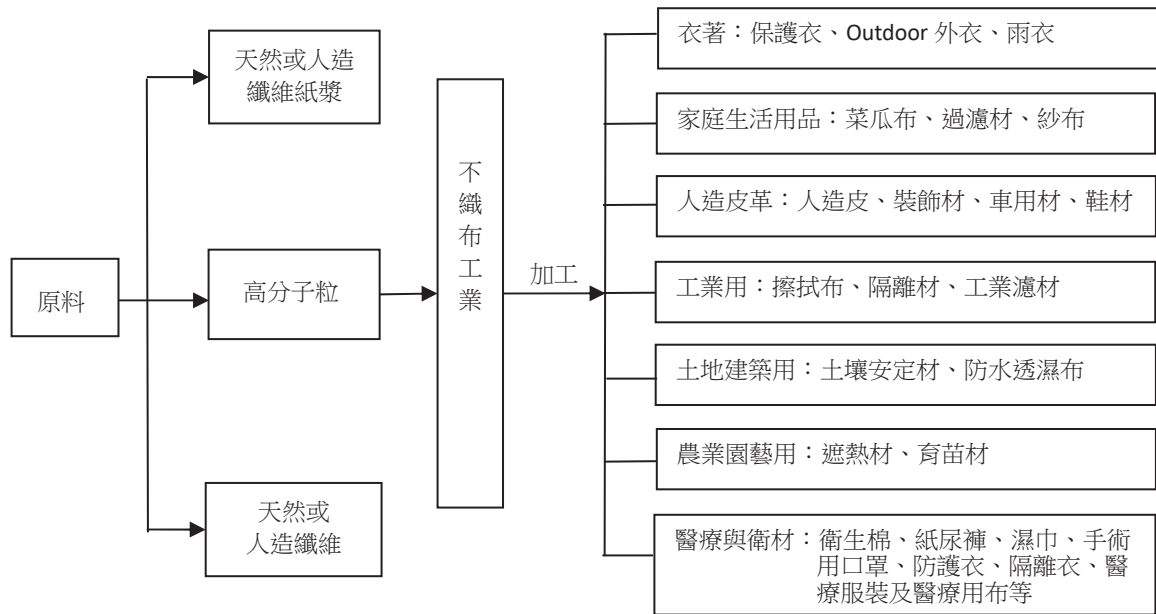
不織布商機無限，業者也需面對嚴格的考驗，不織布公會調查指出，台灣不織布工業目前的挑戰可歸納為：(1)成熟產品沒有標準品質規範。(2)欠缺研發機制。(3)未能善用生產設備，欠缺人、機、纖維、產品應用管理、經營一體的中心領導人才。(4)工業用地不足，整廠生產線無法做出整套規畫及佈置。

不織布的關鍵纖維及高端不織布產品仰賴進口，業者雖然引進國外先進的技術及設備，但不織布在國內屬中小型企業，研發及創新能量不足，近年來產品面臨中國大陸及東南亞國家的競爭，公會建議業者更要堅持自主研發，以科技創新提升產品品質，加快產業優化轉型升級腳步，逐步朝向生產自動化、產品差異化及多元化產品發展。尤其要加速培養人、機、纖維、產品應用一體的技术工程師及管理領導人才，才能持續推動我國不織布技術及產品的應用和發展。

本公司在不織布材料領域已擁有雄厚實力，民國 111 年更自主研發出高技術含量之「超纖基材(超細複合紡黏不織布)」新品，其不織布緻密度及強力高於一般的不織布數倍，甚至超越一般織布，此項不織布特性可望跳脫過往衛材及美容領域的市場，未來計劃拓展到衣著、家飾、電子擦拭布及醫療器材等新市場。

放眼全球，台灣廠商近年來持續投資擴廠，公會表示，中國大陸不織布退稅補貼比例高達 16%，人民幣持續貶值，產品競爭力提升，有利出口；歐、美不織布較無明顯成長，世界動能集中在亞洲。展望未來，人類將持續依賴不織布產品帶來的方便性、舒適性，同業為追求永續經營，台灣不織布產業仍有足夠的成長潛力，市場前景充滿期待。

2. 產業上、中、下游之關聯性：



3. 產品發展趨勢：

(1) 衛生棉類：

現今社會生活水準的提昇與個人特質的展現，使得女性消費者對衛生棉挑選之標準也逐漸提高，目前市面上衛生棉產品之設計，仍以超薄蝶型衛生棉為基礎，另加強符合人體工學、高吸收力、透氣乾爽、防側漏、抑菌、純棉表層，以及符合不同時段的流量需求的區隔性產品等。除確保產品功能符合消費者需求外，尚須透過強力的媒體溝通來教育消費者，以達到品牌再造及延續品牌生命力之目的。

(2) 紙尿褲類：

近年來台灣地區的嬰兒出生率逐年遲緩，因此，嬰兒紙尿褲產品之需求已逐漸減少。目前具有「表層乾爽、吸收力強、透氣舒適、徹底防漏」基本功能之嬰兒紙尿褲產品，仍為市場主流，而抑菌功能增加將使產品更升級。褲型嬰褲的使用年齡往下延伸促使市場成長幅度大、也是產品開發可著力的重點。另外，隨著人口有老年化的趨勢，成人紙尿褲產品需求逐漸增加，預期成人紙尿褲產品將會是未來尿褲市場的重點產品。

(3)濕巾類：

目前濕巾類的消費族群仍是以嬰幼兒為主要族群，但隨著生活與家庭人口型態的改變，各種功能性濕巾不斷被開發，例如：抗菌濕巾、清涼、廚房濕巾、地板濕巾及生理濕巾等，產品可發展空間頗大。由於環保與個人意識抬頭，加上政府對居家環境宣導，提昇家庭之居家環境整潔，因此在研發設計新產品時，除了重視產品材質的柔軟、衛生及使用便利性外，未來重視環保、降低污染與個人化區隔（依照年齡層、性別、使用時機、功能性等來區分），亦是濕巾類商品發展的重點項目。

(4)不織布及其他：

不織布的用途方面，以拋棄型不織布之市場佔有率較高，需求量亦不斷的擴大。主要是因為全球經濟成長帶動消費習慣改變。拋棄型不織布占總消費量的比例，日本與美國超過 60% 以上，其中過半數用於醫療、防護、尿布、失禁墊及婦女衛生保健用品等，另過濾材和擦拭布之需求亦不斷成長。全球景氣不佳，不織布產業依舊能年年成長，主要原因在於技術不斷推陳出新。

從民國 109 年開始，醫療及照護市場因 COVID-19 疫情的影響帶來緊急且大量的需求，如水針、紡黏及熔噴等相關不織布皆於疫情期間大量生產，也吸引業者大量投資設廠。然而在民國 110 年開始因各國防疫政策的陸續鬆綁，使得醫療及照護市場的不織布需求大幅降低，造成市場產生供過於求的狀況。因此，不織布產業在過去二年呈現削價競爭以求生存及加速整併的情形。但隨著疫苗的研發成功與大量施打，疫情趨於穩定，民國 110 年醫療材料用品需求相較民國 108 年仍維持增長，但與民國 109 年暴增情況則是呈現下滑，民國 110 年材料產能，加工產量到通路，都呈現供過於求，市場呈現另類供需失衡以及削價競爭的情形。KNH 生產的不織布除了供應給下游加工廠製作成相關產品進行販售以外，自己也能自行加工製成相關衛生以及醫療產品，近幾年積極朝醫療、生物科技及環保再利用的方向努力，未來將會聚焦在高階、高附加價值不織布材料及相關產品應用上，以因應市場上各式各樣的需求，提供可改善人類生活品質的產品。

此外，本公司自主研發出高技術含量之「超纖基材(超細複合紡黏不織布)」新品，其不織布緻密度及強力高於一般的不織布數倍，甚至超越一般織布，此項不織布特性可望跳脫過往衛材及美容領域的市場，未來計劃拓展到衣著、家飾、電子擦拭布及醫療器材等新市場，預計將帶動本公司下一階段的營運動能。

4.產品競爭情形：

在消費性衛生用品製造方面，係為本公司主要的核心能力，以不織布產業累積多年之生產技術，加上優良的品牌形象，早已獲得市場認同。隨著市場的持續開放與擴大，競爭也越來越激烈，本公司積極投入主要材料之研發，生產高階產品並提昇產品層次，亦自行開發製造生產設備，除在產品品質的控管及成本控制有正面的助益外，亦大幅降低製造成本與生產時程，加上具備幫國際大廠代工之實力，使本公司在同業中具有相對的優勢。

在衛材不織布方面，綜觀全球不織布市場仍呈現持續成長趨勢，尤其是在醫療保健、防護、過濾等應用領域，因此不織布在產業用紡織品領域，未來應有較大的發展空間。國際上不織布技術設備正朝著高效率、較大幅寬及機電一體化等方向發展，以製程的改善及技術的創新為主。本公司目前自行生產之不織布主要以自用並加工製成其他產品為主，並積極朝功能性不織布的開發及改良與環保再利用的不織布及產品之方向努力，強化垂直整合之能力，以提升公司的競爭優勢。

(三)技術及研發概況：

民國 111 年度及截至年報刊印日止，投入研發費用與開發成果如下：

單位：新台幣仟元

年度 項目	111年度	
研發費用	36,269	
開發 成果	一、消費性產品： 1. 機能性護墊及衛生棉 2. 機能性面膜 3. 新一代抑菌系統濕巾 4. 家用清潔墊片 5. 外科手術平面口罩 6. 兒童立體醫療口罩	二、其他產品： 1. 機能性水針不織布 2. 高效過濾熔噴不織布 3. 機能性不織布 4. 家用擦拭不織布 5. 醫療用不織布 6. 超纖基材及相關產品

註：截至年報刊印日止，民國112年第一季財務資料尚未經會計師核閱，故不予列示。

(四)長、短期業務發展計畫：

1.短期計畫：

(1)銷售策略

- A. 依據產品定位，開發新的通路，以產品及通路之差異化來制定行銷策略。
- B. 持續經營自有品牌，活化品牌生命力，並隨時掌握消費者需求，以推出新產品。
- C. 積極開拓海外市場及新業務，藉由多角化之經營策略，確保公司之永續發展。

(2)研發策略

- A. 掌握市場動態並開發差異化產品，以提昇新產品開發、量產及上市之成功率。
- B. 與學術及研究單位密切合作，持續參與政府單位之各項研發專案，以增加新產品之開發廣度。
- C. 申請研發專利以保障公司權益。
- D. 結合學術、研究單位及醫療機構共同開發，發展醫療產品。
- E. 結合學術及產業界，發展先進的固態電池。

(3)生產策略

- A. 嚴格監控及執行線上自主檢驗之作業程序，以提升產品品質。
- B. 持續進行設備改良及維護，以提高生產效率及降低損耗率，並積極執行各項降低成本方案。

2.長期計畫：

- (1) 運用多元化的行銷策略以及多樣化的商品，吸引不同型態的消費者，以增加市場佔有率。
- (2) 掌握核心技術，不斷提高生產品質及開發新的製程，以提昇競爭優勢。
- (3) 積極拓展國內外銷售市場，建立國際品牌形象，成為消費者最喜愛與最信任的企業和品牌。

二、市場分析及產銷概況

(一)市場分析：

1.主要商品之銷售地區：

期間：111年度

地 區	比 重 (%)
國 內	51
亞 洲	33
亞洲其他	12
歐 洲	4
合 計	100

2.市場佔有率：(台灣地區)

(1)衛生棉：

廠商	A	B	康那香	C	D
銷售量	42.8%	27%	10.9%	6.7%	6%

資料來源：模範市場研究顧問公司111年度市調資料

(2)護墊類：

廠商	A	B	康那香	C	D
銷售量	32.3%	31.4%	29.7%	2.2%	-

資料來源：模範市場研究顧問公司111年度市調資料

(3)紙尿褲：

廠商	A	B	C	D	康那香
銷售量	37.5%	34.2%	9.6%	4.9%	1.1%

資料來源：模範市場研究顧問公司111年度市調資料

(4)濕巾：

廠商	康那香	A	B	C	D
銷售量	16.0%	14.3%	7.9%	6.3%	5.1%

資料來源：模範市場研究顧問公司111年度市調資料

3.市場未來之供需狀況與成長性：

(1)未來銷售狀況及成長性：

- A.衛生棉類：衛生棉與衛生護墊是典型「小商品、大市場」的產品，為每個適齡女性的必需品。在國內市場部分，本公司康乃馨御守棉超薄系列衛生棉與奈米核心超薄護墊，強調奈米抑菌功能；康乃馨純淨棉則強調純棉表層的自然親膚訴求，穩定帶領衛生棉與衛生護墊之市場銷售；康乃馨清涼棉與清涼護墊的推出，則是開拓另一塊商品區隔的新市場，以期持續擴大市場佔有率。未來將持續開發更能符合消費者需求之新產品，以提高客戶之忠誠度，並適度投入廣告資源，強化品牌形象，以提高市場佔有率為主要目標。於國外市場而言，除現有業務外，本公司將持續拓展銷售區域並積極爭取其他代工業務，由於國外市場規模較大，預期未來整體銷售量仍將維持成長趨勢。
- B.紙尿褲類：在國內市場方面，嬰兒出生率低落，惟成褲需求量則是隨著人口老年化而增加，在國內市場方面，目前兩類產品都有同質性高，市場呈現高度成熟化競爭現象。本公司推出推出超優質產品，引領市場升級，並將積極拓展海外通路及爭取代工業務，以提昇國內外市場銷售量。
- C.濕巾類：統計資料顯示濕巾市場持續成長，且以平價與純水類產品為主流。康乃馨兒童濕巾與康乃馨冰肌力涼爽濕巾的開發，則是依據不同消費族群規劃不同包裝型態的產品。本公司現有產能充足，將持續開發不同品牌與天然配方的產品，以多樣化產品與市場區隔來提昇整體濕巾產品線之銷售量。
- D.不織布及其他：綜觀全球不織布市場仍呈現持續成長趨勢，尤其是在醫療保健、防護、過濾等應用領域，因此不織布在產業用紡織品領域，未來應有較大的發展空間。

- (2)未來供給狀況：本公司目前各式生產設備產能充足，原物料方面供應也不虞匱乏，足以支應未來市場需求。

4. 競爭利基：

新型冠狀病毒(COVID-19)依舊持續壟罩全球，疫情帶來全球供應鏈之動盪，使全球經濟受到嚴重的衝擊，一直以來本公司持續不斷透過產品結構優化及機能性產品之推出致力於本業之發展，並透過超纖基材業務，拓展至工業與醫療領域之相關市場，茲將產業中之競爭利基分析如下：

(1)以研發及設備配裝為核心競爭優勢，發展多應用相關產品：

本公司掌握關鍵性的生產技術，並積極研發及改良設備，可快速反應市場並滿足客制化的產品需求，對於降低生產成本及提供客戶較優惠的產品價格具有相當的助益，因此深受歐美國際大廠信賴，OEM 及 ODM 的訂單持續成長，成為其亞洲地區的主要供應商。

(2)整合兩岸產能、彈性化生產。

(3)將傳統產業升級，並邁向生醫領域：

本公司擁有多項不織布及加工產品之專利，在傳統不織布領域中，本公司旗下之自有品牌已具備相當實力，為順應潮流及開發多樣化的不織布產品，因此產業用不織布，將朝向以醫療、生物科技以及環保等醫療產業方向努力，開發相關的高附加價值產品，以增加競爭優勢。

5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策：

(1)有利因素：

A. 不織布產業的使用原料種類雖不多，隨著製程的不同，可產生不同特性之產品，故其用途亦逐漸廣泛，舉凡醫療、工業、半導體及通信業等皆係其應用之範圍。本公司具備開發不織布類前導產品之技術能力及彈性調整製程的關鍵性能力，未來持續朝向機能性材料的新應用及新技術的開發，開創另一商業契機。

B. 本公司在不織布產業累積多年之生產技術，早已獲得市場認同，使得產品系列發展較其他同業完整，並得與國內大廠並駕齊驅。未來本公司將順應新材料選擇、新製程發展及環保議題逐漸重視的趨勢下，發展兼具便利、舒適、多樣化、低公害、低污染的產品，以符合潮流。

(2)不利因素：

A. 由於國內消費性用品市場需求有限，再加上國際品牌資源充足，且經常採取低價等靈活之行銷策略以吸引品牌忠誠度較低之消費群，以擴大自身的市場佔有率。

因應對策：

a. 加強自有品牌知名度，提昇產品品質及降低生產成本，增強產品競爭力。

b. 持續研發，不斷推出新產品，並申請專利，以維護產品利益。

c. 積極參與國際性展覽，建立國際品牌形象，將有助於拓展海外市場，延伸行銷觸角以擴展市場空間。

B. 通路費用節節高升。

因應對策：

a. 調整產品組合，並搭配各式平面及媒體廣告，以提昇銷售量及產品利潤。

b. 發展新銷售通路，建立公司網站商城，直接與消費者接觸。

c. 利用本身品牌優勢，以團隊方式與通路談判，努力降低通路合約費用。

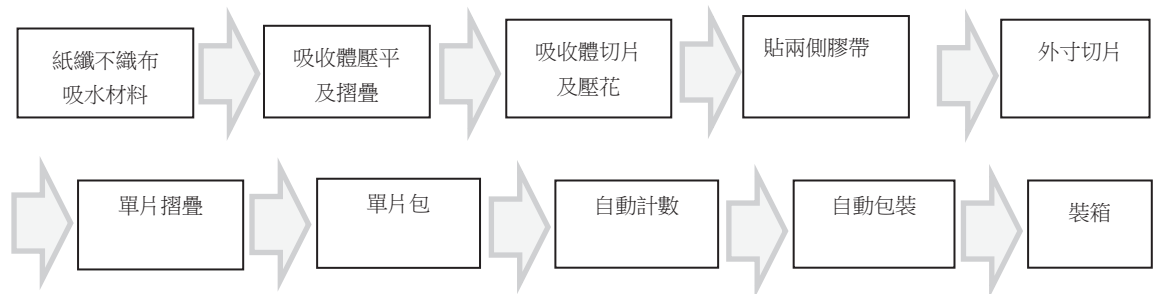
(二)主要產品重要用途及產製過程：

1.本公司主要產品可概分為衛生棉類、紙尿褲類、濕巾類與不織布及其他類等，其重要用途分述如下：

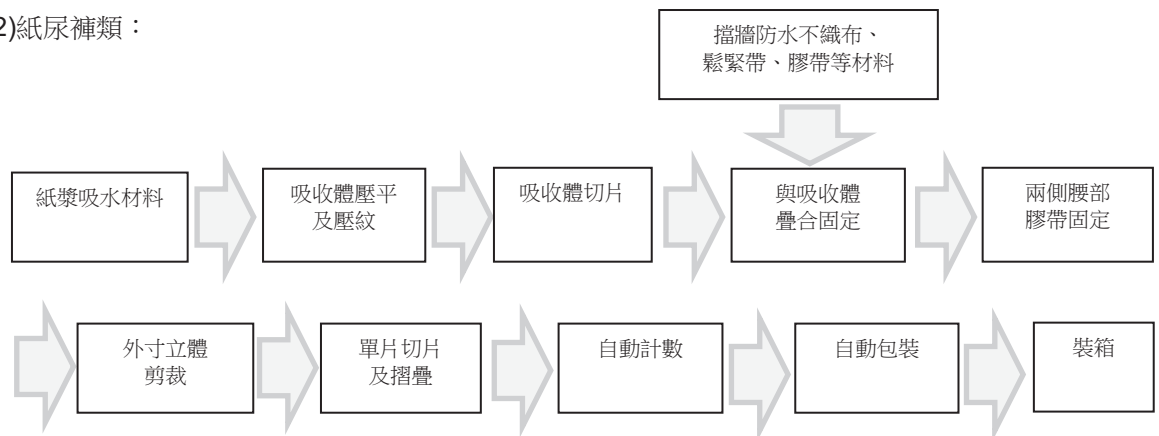
類別	重要用途
衛生棉類	包括衛生棉、護墊及產墊，分別供婦女在生理期、平日及產後使用，以維護個人清潔衛生。
紙尿褲類	包括紙尿褲及替代式尿片，紙尿褲供嬰幼兒或成人日常穿著以吸收排泄物，避免沾汙衣物以保持身體清潔乾爽；看護墊供成人尿失禁患者日常使用以吸收排泄物，保持身體清潔乾爽。
濕巾類	包括潔膚濕巾、抗菌濕巾、生理濕巾、涼爽濕巾及紙毛巾等產品，係屬個人、家庭、餐飲業或交通服務業之清潔用品及卸妝保養用品。
不織布及其他	包括化妝棉、各項不織布、口罩、專業機械及其他；各項不織布為一般衛生用品表面覆材及產業用不織布；專案機械係生產各式衛生用品及衛材用不織布機械。

2.產製過程：

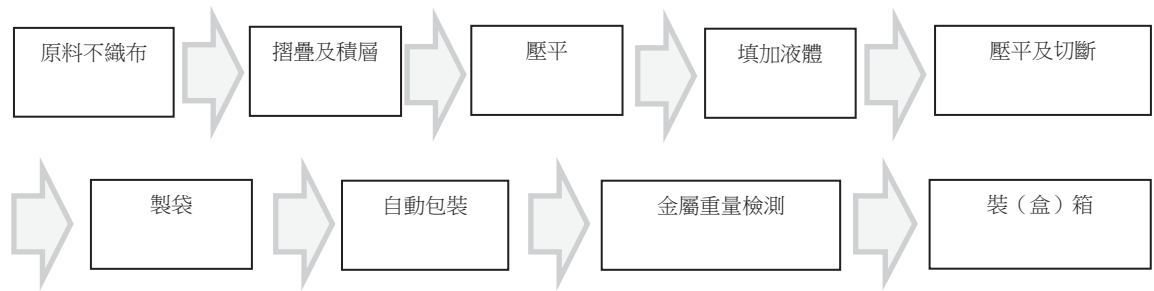
(1)衛生棉類：



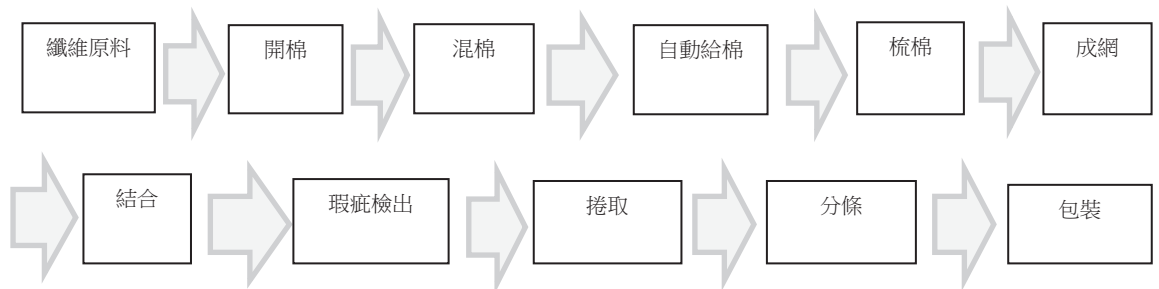
(2)紙尿褲類：



(3)濕巾類：



(4)不織布及其他：



(三)主要原料之供應狀況：

1.主要原料之種類：

紙漿、纖維、複合纖維、紙纖不織布、吸水粉、熱熔膠、防水 PE 膜及嫻縈棉，其供應狀況如下：

原料項目	供應來源	供應情形
紙漿	由國外進口	與供應商簽訂長期合約，原料來源穩定
纖維	由國外進口及國內採購	供應貨源穩定
複合纖維	由國外進口及國內採購	供應貨源穩定
紙纖不織布	由國外進口及自行製造供應	供應貨源穩定
吸水粉	由國外進口及國內採購	供應貨源穩定
熱熔膠	由國內採購	供應貨源穩定
防水PE膜	由國外進口及國內採購	供應貨源穩定
嫻縈棉	由國外進口	供應貨源穩定

2.國內採購與國外進口所佔比重情形：

項 目	百 分 比
國外進口	59.76%
國內採購	40.24%
合 計	100.00%

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度主要供應商資料(註1)：

兩年度之個別供應商進貨淨額未占全年度進貨淨額百分之十以上，不予逐一列示。

項 目	110 年 度			111 年 度			與發行人之關係
	名 稱	金 額	占全年度進貨淨額比率(%)	名 稱	金 額	占全年度進貨淨額比率(%)	
進貨淨額(註2)		1,948,270	100.00	進貨淨額(註2)	1,831,908	100.00	-

單位：新台幣千元

2.最近二年度主要銷貨客戶資料(註1)：

兩年度之主要銷貨客戶無重大變化。

項 目	110 年 度			111 年 度			與發行人之關係
	名 稱	金 額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名 稱	金 額	占全年度銷貨淨額比率(%)	
1 客戶 A		1,198,609	29.75	客戶 A	1,081,358	32.27	非關係人
2 全聯實業股份有限公司		630,418	15.65	全聯實業股份有限公司	497,431	14.84	非關係人
3 其他(註2)		2,199,321	54.60	其他(註2)	1,773,114	52.89	-
銷貨淨額		4,028,348	100.00	銷貨淨額	3,351,903	100.00	-

單位：新台幣千元

註1：截至年報刊印日止，民國112年第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

註2：個別供應商進貨淨額或個別客戶銷貨淨額未占全年度銷貨淨額百分之十以上，不予逐一列示。

(五)最近二年度生產量值表：

貨幣單位：新台幣仟元

數量單位：佰萬片

生產 量值 主要商品	年度	110 年 度			111 年 度		
		產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
衛生棉類		6,819	2,374	1,845,907	4,857	2,041	1,520,330
紙尿褲類		297	46	282,232	307	48	325,373
濕巾類		6,249	1,845	484,460	6,550	1,734	491,801
不織布及其他		-	-	1,096,130	-	-	841,693
合 計				3,708,729			3,179,197

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在日常運作下所能生產之數量。

(六)最近二年度銷售量值表：

貨幣單位：新台幣仟元

數量單位：佰萬片

銷售 量值 主要商品	年度	110 年 度				111 年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
衛生棉類		381	407,115	1,796	1,508,373	379	384,524	1,550	1,299,054
紙尿褲類		48	326,024	-	93	47	311,076	-	228
濕巾類		1,407	526,229	410	124,267	1,303	478,320	681	181,841
不織布及其他(註)		-	858,644	-	277,603	-	523,145	-	173,715
合 計			2,118,012		1,910,336		1,697,065		1,654,838

註：其中110年度及111年度之口罩類銷售值為519,248仟元及271,981仟元。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

日期：112年4月30日

年 度		110年度	111年度	當年度截至 112年4月30日(註)
員 工 人 數	管理行政人員	374	403	397
	間接生產人員	106	98	96
	直接生產人員	498	493	471
	合 計	978	994	964
平均年 歲		41.20	41.20	41.45
平均服務年資		11 年 5 月	11 年 2 月	11 年 4 月
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博 士	-	-	-
	碩 士	5.52	4.93	5.29
	大 專	38.34	41.45	42.22
	高 中	34.05	20.62	32.99
	高中以下	22.09	33.00	19.50

註：截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

(一)環境保護情形：

本公司生產之產品，均係衛生條件極佳之產品並無涉及歐盟環保指令（RoHS）等相關規範，製造過程中亦無重大污染之情事，僅有一般事業廢棄物之產生。在處理方式上，將廢棄物區分為可回收、可燃性及不可燃性三類，可回收性之廢棄物交由回收業者處理；可燃性廢棄物則委託合法之廢棄物清除業者運至符合環保規定之大型焚化爐進行焚化處理；不可燃性廢棄物交由合法之廢棄物清潔業者清運至公有及民間垃圾掩埋場處理，以符合現行環保相關法令之規定。

(二)公司有關防治污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：

截至年報刊印日止，有關環境保護之主要設備累計投資金額如下：

單位：新台幣仟元

項次	設備名稱	累計投資金額	備註
(1)	廢水處理設備	5,797	回收事業廢水處理，以符合放流水標準。
(2)	集塵設備	24,211	塵削回收以減少空氣粒狀物污染，達到空污排放標準。

(三)民國111年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

1.因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額如下：

民國111年度及截至年報刊印日止，本公司無發生因污染環境所受損失之情事。

2.未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

本公司對環境污染改善措施之落實執行及對環保觀念之重視，除公司內部做好污染防治工作外，各項事業廢棄物均依法委由合格廠商處理，未來亦持續加強有關法令規定及申報處理程序之教育訓練，預計未來三年內未有重大環保資本支出。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施：

項次	內 容	項次	內 容	
1	員工單身宿舍（工廠）	11	團體意外傷害醫療保險	配合營運需要及強化勞資關係，除依法每月提撥福利金外，公司就左列福利措施酌情辦理之。
2	福利餐廳（工廠）	12	員工價購買公司產品	
3	提供工作服（工廠）	13	員工酬勞	
4	員工福利品	14	員工退休金	
5	年終獎金及年節禮金	15	員工優惠退休	
6	僱主責任保險	16	員工優惠退休獎勵	
7	員工死亡撫恤金與喪葬費補助	17	年節活動	
8	每月職護臨場諮詢服務	18	員工及員工子女結婚禮品	
9	國外出差投保旅行平安險	19	員工在職進修補助	
10	團體意外身故及殘廢保險	20	員工購車貸款（業務人員）	

本公司另設立職工福利委員會，並定期召開職工福利委員會會議，辦理員工福利事項如：生日禮金、生日假、結婚禮金、員工及家屬喪葬奠儀、員工住院慰問金、年節活動、五一勞動節禮金、國內旅遊補助費用及員工退休紀念品等項目。

2.員工進修情形：

本公司為鼓勵員工終身學習，自民國 88 年 11 月起即訂定「員工在職進修補助辦法」；凡就讀國內外公私私立大學研究所在職碩士學分班以上員工且具適用資格者，均可申請進修補助費用，每年每位最高可補助 12,000~36,000 元，民國 111 年度有 1 位員工提出進修補助申請，補助金額 18,000 元。

3.員工教育訓練實施情形：

本公司為提高員工素質及工作效能，促進生產效率與人力品質提昇，使員工在組織系統上能發揮其專業技能，進而達到相互協調、激勵及發展之目的，故訂定「員工教育訓練辦法」，以滿足員工之需求及公司培育人才之目的。民國 111 年度員工教育訓練總人時為 7,972 小時，支出金額為 1,025 仟元，平均每人受訓時間為 12 小時。

為永續經營並確保公司長期戰略目標之落實，本公司自民國 103 年起，每年安排董事長、總經理及各事業單位最高主管召開經營會議，透過每年三次之定期經營會議共同討論企業未來策略重點外，亦同時安排外部講師提供多元培訓課程，為公司領導人才的承續注入重要活水。此外，本公司自民國 110 年起積極規劃及建置接班人才發展機制，為重要管理階層之發展路徑訂定「人才發展計畫」，除定義關鍵職位外，並定期進行人才盤點，盤點項目包含工作/專業表現、人格/管理特質以及現職表現，並依據評核結果及對應各接班成熟度等第，逐步展開各項必要之內、外部培育計畫及執行，以確保接班時程的管理。除了內部培育外，針對迫切性的高風險關鍵職位人才，亦採取外聘人才方式，藉由內索與外求雙管道並行的機制確保公司營運順暢。有關民國 111 年度重要管理階層訓練發展執行情形如下：

(1)共計 5 位新任中高階主管經 KNH 學程制度之培訓(如：行政管理訓練、單位專業訓練、廠區臨場訓練等)，皆已如期完訓並於其職位有良好的表現。

(2)辦理中高階主管共識營，由總經理引導處級以上主管參與，課程主題包含組織健康、建立信任、衝突管理、明確承諾、共識共責、成果導向等面向，參與人數共計 26 名。

4.退休制度與其實施情形：

本公司民國 75 年 11 月起依據勞動基準法訂定「員工退休管理辦法」(簡稱舊制)，以及自民國 94 年 7 月起依據勞工退休金條例訂定「員工退休管理辦法」(簡稱新制)併行，而經理人則自民國 84 年 6 月起，依規定制定委任經理人退休辦法，並提撥退休金基金。本公司成立勞工退休準備金監督委員會，定期審查員工退休準備金之提撥、給付及各項應查核事項，相關舊制及新制退休金說明如下：

(1)舊制：

A.提撥比例：每月依有舊制年資之薪資費用總額 2.1%提撥退休準備金於台灣銀行信託部。

B.提撥狀況：截至年報刊印日止，提撥至台灣銀行信託部之員工退休準備金餘額計新台幣 183,526 仟元。自民國 111 年起及截至民國 112 年 4 月 30 日止，共有 9 位員工退休並領取退休金。

C.員工申請退休程序及條件：

員工有以下情形之一者，得自行退休：(a)服務滿 15 年以上，且年滿 55 歲者。

(b)服務滿 25 年以上者。

(c)服務滿 10 年以上年滿 60 歲者。

員工有以下情形之一者，得強制退休：(a)年滿 65 歲者。

(b)心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

以上所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，得由公司報請中央主管機關予以調整，但不得少於 55 歲。

D.退休金給予標準：

任職 15 年以內者，按其服務年資每滿一年給予兩個基數，任職超過 15 年以上者，每滿一年給予一個基數，最高以 45 個基數為限，年資之畸零數未滿半年以半年計，滿半年以一年計。符合強制退休人員之心神喪失或身體殘廢如係因執行職務所致，其退休金另行加給 20%。

(2)新制：

每月依員工投保等級金額提撥 6%至勞工保險局個人退休金專戶，有自願提繳者，公司每月代為扣繳。民國 111 年度及截至年報刊印日止提撥新台幣 21,677 仟元。相關新制退休金之員工退休申請程序及條件，可參閱「勞工退休金條例」之說明。

5.勞資協議與員工權益維護措施情形：

公司成立至今，勞資雙方深切體認和諧之重要，並重視上下意見之溝通。例如配合「性別工作平等法」之實施，訂定「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」，員工權益若受到侵害，除可依規定提出申訴外，員工之需求可經由內部溝通管道及勞資會議坦誠協商，使各項問題可獲得合理的解決方法。

(二)民國111年度及年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

1.因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)如下：

處分日期	處分字號	違反法規條文	違反法規內容及處分內容	罰鍰金額	因應措施
111年5月2日	南市勞安字第1110559864號	勞動基準法第40條第1項	因天災、事變或突發事件停止假期未依規定加給工資及補休。	NTD 20,000	內部加強法令之宣導。

2.民國111年度及截至年報刊印日止，除上述事項外，本公司並無其他因勞資糾紛所遭受之損失。本公司每年定期舉行4次勞資會議，針對協調勞資關係及促進勞資合作等事項進行討論，並將最近勞資會議記錄置於公司內部網路的公用資料夾，供全體員工查閱。持續維護良好的勞資互動機制，若有勞資爭議相關問題均可透過會議獲得協商，以期勞資雙方之和諧與互利。

(三)員工行為或倫理守則：

本公司為要求員工行為標準及應遵循的企業倫理，特訂立「工作規則」，並經主管機關核准在案，同時亦訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序與道德行為規範」。其中除明列員工應有的工作行為、敬業精神、品行紀律、倫理規範及保密責任等事項外，並訂定獎懲辦法為評鑑基礎，以資鼓勵表現優良員工及警惕違反規定之員工。

本公司除生產線之基層員工外，均要求員工於受雇期間對於所接觸、取得、收集、開發、創作及知悉公司之所有商業、生產、管理及技術方面未公開之秘密簽訂「聘僱契約書」，內容涵蓋營業秘密保護同意書，以確保公司及股東之權益。

為使公司擔負企業社會責任，厲行反商業賄賂，制訂「供應商行為準則」、「禁止商業賄賂聲明同意書」，並要求廠商簽署及員工遵守。

(四)工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司設有安全衛生室，負責整合全公司環境安全以符合法規規範，並有效控管組織達成目標，同時制定「零工安事故」之管理目標，並經由訓練及觀念宣導及獎勵機制，來保護員工的人身安全。本公司重視員工人身安全與工作環境品質，在工作環境部分，除定期半年一次安排作業環境檢測、消毒外，亦外聘專業清潔公司人員整理工作作業環境以提昇環境品質。各工作場所亦遵守法令規範，配置消防滅火設備，並定期一年兩次舉辦消防演練及訓練，以增加逃生機率，提高人身安全。此外，本公司自民國 110 年起台北公司建立「人臉辨識系統」，透過系統整合門禁、考勤及體溫偵測，以達到門禁之有效管理及提升考勤管理之作業效率。本公司亦採優於法令規範之標準，工廠每年舉辦一次勞工健康檢查(非工廠單位每二年舉辦一次)，以確保同仁之身心健全。工廠單位因工作場所面積較廣，機器設備及服務人員較多，特訂立「安全衛生工作守則」，業經行政院勞工委員會南區勞動檢查所准予備查。

對於員工安全衛生管理重要事項及各級主管之權責、設備之維護與檢查、工作安全及衛生標準、教育與訓練、急救與搶救、防護設備之準備、維護與使用及事故通報與報告等，均有詳細規定。另因應國際防恐議題，針對所有同仁進行防恐安全意識培訓，以保障員工的人身安全及公司的財物安全。

六、資通安全管理

(一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

1.資通安全風險管理架構：

本公司內部組織中「資訊技術處」的職責涵蓋「資訊安全的推動」，有關資通安全執掌涵蓋「訂定及修訂資訊安全政策」、「執行資訊安全預防」、「危機通報」及「緊急應變處理災難回復」等，透過上述資訊安全的推動，達到強化本公司資料、系統、設備及網路的安全，以營造可靠的資訊環境，並部署創新的資訊安全防護技術，提升本公司的優質服務品質。

目前本公司執行資訊安全的推動相關人員共計 4 名，各人員職掌主要如下：

- (1)資訊技術處處長 1 名：兼任資安主管，負責定期督導及檢討資訊安全政策之訂定及修訂。
- (2)資訊技術部副理 1 名：負責資訊安全管理與資訊安全教育訓練。
- (3)資訊技術部人員 2 名：負責執行資訊安全環境建置相關工作。

2.資通安全政策：

本公司訂有「資訊安全政策」以作為資通安全風險管理之依據，其資訊安全範圍包含三大面向，分別為：

- (1)資訊軟體(如：ERP、商業資料分析、資料庫備份、電子郵件與開發工具等)；
- (2)資訊環境(如：資訊機房、伺服器、網通設備、儲存媒體、個人資訊設備與支援設備等)；
- (3)人員管理(如訪客、外部廠商與員工等)。

為保護本公司資訊資產免於遭受內部、外部、蓄意或意外的威脅，維護本公司正常營運，提供廠商、客戶和全體員工可靠的資訊服務，並確保資訊之保密性、真確性及可用性，本公司亦有訂定資訊安全管理措施分別為：

- (1)「實體與環境安全管理」(如：資訊電腦機房之安全管理、網路通訊管理、防毒管理、設置防火牆與伺服器之安全保護等)；
- (2)「存取控制管理」(如：權限管控、使用者與帳號管理等)；
- (3)「應用系統開發與維護」(如：程式碼、資料庫及相關文件之版本管控、備份機制及使用權限管理與開發環境、測試環境、上線之正式環境規劃等)。

3.具體管理方案：

為預防資訊安全危害、降低資訊安全危害發生時的損失風險、或當發生資訊安全危害後可迅速復原等，本公司制定「災難復原計畫(Disaster Recovery Plan)」，同時透過本公司內部稽核作業與外部審計單位，找出資安問題，提出改善建議，降低資安風險。

4.投入資通安全管理之資源：

為了強化資安防護能力，本公司於民國 111 年度具體資訊安全執行情形如下：

- (1)每半年一次內部資訊安全教育訓練講座(總計訓練 60 人次，共 90 小時)。
- (2)每年一次主要系統災害復原演練(總計訓練 5 人次，共 20 小時)。
- (3)每年一次資安健檢(總計參與 4 人次，共 160 小時)。
- (4)每年一次內控與外部稽核作業(總計參與 6 人次，共 240 小時)。
- (5)持續對資訊安全相關軟硬體設備進行更新或建置(如：汰換使用 Windows7、XP 個人電腦設備、更新伺服器作業系統至 Window Server2016 以上版本、持續更新與建置各廠區與分公司防火牆設備等)。
- (6)增加以證券交易所發布之「上市上櫃公司資通安全管控指引」做為公司改善循環基礎。

(二)民國 111 年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

民國 111 年度及截至年報刊印日止本公司無發生重大資通安全事件。

七、重要契約

截至年報刊印日止，仍有效存續及民國 111 年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期如下：

日期：112 年 4 月 30 日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款	備註
供銷契約	全聯實業股份有限公司	112.01.01~112.12.31	提供紙尿褲、濕巾、衛生棉及化妝棉等產品之銷售	無	註一
供銷契約	國防部福利總處	111.10.23~112.10.22	提供紙尿褲、濕巾、化妝棉及衛生棉等產品之銷售	無	註一
供銷契約	A客戶	110.02.01~113.01.31	略	業務及技術相關資訊不得公開	
供銷契約	B客戶	109.01.01~112.12.31	略	業務及技術相關資訊不得公開	
採購契約	INTERNATIONAL PAPER COMPANY	112.01.01~113.12.31	紙漿之採購	無	註二
長期借款契約	第一銀行	108.12.16~119.04.15	台商回台投資專案貸款	無	註三
長期借款契約	日盛銀行	109.07.10~113.01.06	信用貸款	無	
長期借款契約	兆豐國際銀行	110.03.05~115.03.05	信用貸款	無	
長期借款契約	彰化銀行	110.08.16~113.08.16	信用貸款	無	
長期借款契約	第一銀行	110.12.13~115.12.13	擔保貸款	無	註三
長期借款契約	兆豐國際銀行	111.01.11~116.01.11	擔保貸款	無	註四
長期借款契約	中國輸出入銀行	111.04.13~114.04.13	信用貸款	無	
長期借款契約	華南銀行	註五	擔保貸款	無	註四
工程契約	再生營造有限公司	109.05.06~(註六)	本公司自地委建口寮廠三期廠房新建工程承攬契約	無	

註一：上述合約皆每年續約。

註二：上述合約皆每兩年續約。

註三：提供土地、建物及機器設備為擔保品。

註四：提供土地及建物為擔保品。

註五：本公司於民國111年1月與華南銀行簽約中期授信額度，因截至目前為止尚未動撥額度，需待動撥時方可得知起訖日。

註六：原履約期限自開工日起算330工作日內完工，惟近2年陸續受疫情影響，本公司實施限制外部人員之進廠管制政策，致使有工程延宕之情形。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)合併簡明資產負債表：

單位：新台幣仟元

項 目		最近五年度財務資料 (註 2)				
		107.12.31	108.12.31	109.12.31	110.12.31	111.12.31
流 動 資 產		2,902,994	3,082,715	3,852,349	3,346,503	3,218,995
不動產、廠房及設備(註3)		2,365,600	2,284,425	2,629,224	3,257,047	3,348,227
無 形 資 產		4,931	2,351	1,021	1,262	2,725
其 他 資 產 (註 3)		299,957	335,191	466,850	266,867	231,057
資 產 總 額		5,573,482	5,704,682	6,949,444	6,871,679	6,798,279
流 動 負 債	分 配 前	1,618,093	1,549,947	2,031,622	1,597,901	1,406,879
	分 配 後	1,657,166	1,589,020	2,617,710	1,656,510	1,436,183 (註 4)
非 流 動 負 債		1,452,457	1,849,603	1,801,009	2,635,381	3,033,143
負 債 總 額	分 配 前	3,070,550	3,399,550	3,832,631	4,233,282	4,440,022
	分 配 後	3,109,623	3,438,623	4,418,719	4,291,891	4,469,326 (註 4)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		2,362,097	2,305,132	3,116,813	2,638,397	2,358,257
股 本		1,953,728	1,953,728	1,953,628	1,953,628	1,953,628
資 本 公 積	分 配 前	134,447	95,374	56,293	56,293	56,293
	分 配 後	95,374	56,301	56,293	56,293	26,989 (註 4)
保 留 盈 餘	分 配 前	210,094	225,426	1,090,837	615,550	308,767
	分 配 後	210,094	225,426	504,749	615,550	308,767
其 他 權 益		63,937	30,713	16,055	12,926	39,569
庫 藏 股 票		(109)	(109)	-	-	-
非 控 制 權 益		140,835	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	2,502,932	2,305,132	3,116,813	2,638,397	2,358,257
	分 配 後	2,463,859	2,266,059	2,530,725	2,579,788	2,328,953 (註 4)

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，民國112年第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

註3：最近五年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額：無此情形。

註4：本公司民國111年度以資本公積發放現金股利業經董事會特別決議通過，但民國111年度之虧損撥補案尚未經股東會決議。

(二)合併簡明綜合損益表：

單位：新台幣仟元/每股盈餘以元為單位

項 目	最近五年度財務資料 (註 2)				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	3,534,235	4,056,986	5,086,762	4,028,348	3,351,903
營業毛利	553,802	609,510	1,502,398	801,160	309,475
營業損益	(10,665)	25,926	839,194	154,115	(295,723)
營業外收入及支出	(7,232)	(9,239)	220,255	6,030	27,733
稅前淨利(損)	(17,897)	16,687	1,059,449	160,145	(267,990)
繼續營業單位 本期淨利(損)	(25,521)	8,836	879,968	98,551	(262,584)
停業單位損失(註 3)	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(25,521)	8,836	879,968	98,551	(262,584)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(21,789)	(32,557)	(29,215)	9,121	41,053
本期綜合損益總額	(47,310)	(23,721)	850,753	107,672	(221,531)
淨利(損)歸屬於 母公司業主	(16,129)	11,976	879,968	98,551	(262,584)
淨利(損)歸屬於 非控制權益	(9,392)	(3,140)	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(35,273)	(17,892)	850,753	107,672	(221,531)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(12,037)	(5,829)	-	-	-
每股盈餘(虧損)	(0.08)	0.06	4.50	0.50	(1.34)

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，民國112年第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

(三)個體簡明資產負債表：

單位：新台幣仟元

項目		年度(註1)	最近五年度財務資料(註2)				
			107.12.31	108.12.31	109.12.31	110.12.31	111.12.31
流動資產			1,543,508	1,623,808	1,926,344	1,608,108	1,495,757
不動產、廠房及設備(註3)			1,911,154	1,876,523	2,276,887	2,898,871	3,040,850
無形資產			3,192	1,570	918	1,155	2,196
採用權益法之投資			1,059,473	1,119,535	1,629,214	1,589,361	1,503,340
其他資產(註3)			201,884	211,888	413,375	200,325	175,917
資產總額			4,719,211	4,833,324	6,246,738	6,297,820	6,218,060
流負	動債	分配前	896,141	667,231	1,324,162	1,024,781	827,191
		分配後	935,214	706,304	1,910,250	1,083,390	856,495 (註4)
非流動負債			1,460,973	1,860,961	1,805,763	2,634,642	3,032,612
負總	債額	分配前	2,357,114	2,528,192	3,129,925	3,659,423	3,859,803
		分配後	2,396,187	2,567,265	3,716,013	3,718,032	3,889,107 (註4)
歸屬於母公司業主之權益			2,362,097	2,305,132	3,116,813	2,638,397	2,358,257
股本			1,953,728	1,953,728	1,953,628	1,953,628	1,953,628
資公	本積	分配前	134,447	95,374	56,293	56,293	56,293
		分配後	95,374	56,301	56,293	56,293	26,989 (註4)
保盈	留餘	分配前	210,094	225,426	1,090,837	615,550	308,767
		分配後	210,094	225,426	504,749	615,550	308,767
其他權益			63,937	30,713	16,055	12,926	39,569
庫藏股票			(109)	(109)	-	-	-
非控制權益			-	-	-	-	-
權總	益額	分配前	2,362,097	2,305,132	3,116,813	2,638,397	2,358,257
		分配後	2,323,024	2,266,059	2,530,725	2,579,788	2,328,953 (註4)

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，民國112年第一季財務資料僅出具合併財務報告，故個體並不適用。

註3：最近五年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額：無此情形。

註4：本公司民國111年度以資本公積發放現金股利業經董事會特別決議通過，但民國111年度之虧損撥補案尚未經股東會決議。

(四)個體簡明綜合損益表：

單位：新台幣仟元/每股盈餘以元為單位

年度(註1) 項 目	最近五年度財務資料(註2)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	2,520,951	2,388,538	3,554,908	2,628,320	2,212,024
營業毛利	486,527	505,482	1,401,289	647,715	287,462
營業損益	82,097	99,690	912,639	204,915	(110,016)
營業外收入及支出	(91,557)	(80,512)	146,572	(44,916)	(157,974)
稅前淨利(損)	(9,460)	19,178	1,059,211	159,999	(267,990)
繼續營業單位 本期淨利(損)	(16,129)	11,976	879,968	98,551	(262,584)
停業單位損失(註3)	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(16,129)	11,976	879,968	98,551	(262,584)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(19,144)	(29,868)	(29,215)	9,121	41,053
本期綜合損益總額	(35,273)	(17,892)	850,753	107,672	(221,531)
淨利(損)歸屬於 母公司業主	(16,129)	11,976	879,968	98,551	(262,584)
淨利(損)歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(35,273)	(17,892)	850,753	107,672	(221,531)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(虧損)	(0.08)	0.06	4.50	0.50	(1.34)

註1：各年度財務資料業經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，民國112年第一季財務資料僅出具合併財務報告，故個體並不適用。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
107年	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、支秉鈞	無保留意見
108年	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、支秉鈞	無保留意見
109年	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、支秉鈞	無保留意見
110年	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、黃珮娟	無保留意見
111年	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、黃珮娟	無保留意見

註：截至年報刊印日止，民國112年第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析：

分析項目(註4)		年度(註1)	最近五年度財務分析(註2)				
			107年	108年	109年	110年	111年
財 務 結 構	負債占資產比率(%)		55.09	59.59	55.15	61.60	65.31
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		159.79	174.49	180.15	156.98	156.59
償 能 力	流動比率(%)		179.41	198.89	189.62	209.43	228.80
	速動比率(%)		123.21	134.47	133.19	143.07	155.98
	利息保障倍數(次)		0.52	1.36	26.48	6.47	(6.94)
經 能 力	應收款項週轉率(次)		3.73	3.74	4.19	3.46	3.03
	平均收現日數		97.85	97.59	87.11	105.49	120.46
	存貨週轉率(次)		3.47	3.75	3.44	2.97	2.94
	應付款項週轉率(次)		7.43	7.24	7.08	6.53	6.15
	平均銷貨日數		105.18	97.33	106.10	122.89	124.14
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.47	1.74	2.07	1.37	1.04
	總資產週轉率(次)		0.64	0.72	0.80	0.58	0.49
獲 能 力	資產報酬率(%)		0.24	0.85	14.43	1.76	(3.46)
	權益報酬率(%)		(0.63)	0.50	32.46	3.42	(10.51)
	稅前純益占實收資本額比率(%)		(0.92)	0.85	54.23	8.20	(13.72)
	純益率(%)		(0.46)	0.30	17.30	2.45	(7.83)
	每股盈餘(元)		(0.08)	0.06	4.50	0.50	(1.34)
現 金 流 量	現金流量比率(%)		9.37	2.52	47.51	26.66	(0.33)
	現金流量允當比率(%)		211.91	146.02	145.73	74.27	52.11
	現金再投資比率(%)		1.03	-	10.23	(1.67)	(0.64)
槓 桿 度	營運槓桿度		(20.79)	10.88	1.36	2.65	0.22
	財務槓桿度		0.22	(1.27)	1.05	1.23	0.90
<p>最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.利息保障倍數：減少207%，主係本年度為稅前損失所致。 2.不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率：減少25%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度營業收入大幅減少所致。 3.資產報酬率及權益報酬率：分別減少297%及407%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為稅後淨損所致。 4.稅前純益占實收資本比率：減少267%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為稅後淨損所致。 5.純益率及每股盈餘：分別減少420%及366%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為稅後淨損所致。 6.現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：分別減少101%、30%及62%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度營業活動淨現金流量大幅減少所致。 7.營運槓桿度及財務槓桿度：減少92%及27%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為營業淨損所致。 							

(二)個體財務分析：

分析項目(註4)		年度(註1)	最近五年度財務分析(註3)				
			107年	108年	109年	110年	111年
財 務 結 構	負債占資產比率(%)		49.95	52.31	50.10	58.11	62.07
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		190.42	212.42	208.03	176.38	172.42
償 能 債 力	流動比率(%)		172.24	243.37	145.48	156.92	180.82
	速動比率(%)		107.69	155.73	83.18	84.85	94.53
	利息保障倍數(次)		0.53	1.89	53.95	10.79	(11.41)
經 能 營 力	應收款項週轉率(次)		4.21	4.18	5.76	4.46	4.64
	平均收現日數		86.77	87.36	63.41	81.84	78.69
	存貨週轉率(次)		3.43	3.30	3.09	2.53	2.59
	應付款項週轉率(次)		8.78	8.44	8.75	7.39	7.31
	平均銷貨日數		106.51	110.55	117.95	144.43	140.76
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.28	1.26	1.71	1.02	0.74
	總資產週轉率(次)		0.53	0.50	0.64	0.42	0.35
獲 能 利 力	資產報酬率(%)		0.08	0.70	16.18	1.73	(3.86)
	權益報酬率(%)		(0.67)	0.51	32.46	3.42	(10.51)
	稅前純益占實收資本額比率(%)		(0.48)	0.98	54.22	8.19	(13.72)
	純益率(%)		(0.64)	0.50	24.75	3.75	(11.87)
	每股盈餘(元)		(0.08)	0.06	4.50	0.50	(1.34)
現 流 金 量	現金流量比率(%)		32.78	24.37	61.86	31.85	16.26
	現金流量允當比率(%)		136.22	156.77	96.26	58.14	50.92
	現金再投資比率(%)		3.63	1.86	10.41	(3.24)	0.92
槓 桿 度	營運槓桿度		2.54	2.39	1.21	1.76	(0.16)
	財務槓桿度		1.32	1.27	1.02	1.09	0.84

最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

- 1.利息保障倍數：減少206%，主係本年度為稅前淨損所致。
- 2.不動產、廠房及設備週轉率：減少27%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度營業收入大幅減少所致。
- 3.資產報酬率及權益報酬率：分別減少323%及407%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為稅後淨損所致。
- 4.稅前純益占實收資本比率：減少153%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為稅前淨損所致。
- 5.純益率及每股盈餘：分別減少417%及366%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為稅後淨損所致。
- 6.現金流量比率及現金再投資比率：分別減少49%及128%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度營業活動淨現金流量大幅減少所致。
- 7.營運槓桿度及財務槓桿度：分別減少109%及23%，主係防疫類產品需求減少等，致本年度為營業損失所致。

註 1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：截至年報刊印日止，民國 112 年第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

註 3：截至年報刊印日止，民國 112 年第一季財務資料僅出具合併財務報告，故個體並不適用。

註 4：計算公式列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、民國 111 年度財務報告之審計委員會審查報告

茲准

董事會造具本公司民國111年度營業報告書、財務報表及虧損撥補案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所潘慧玲會計師及黃珮娟會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補案經本審計委員會查核，全體委員均認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，備具報告，敬請 鑒核。

此致

本公司民國 112 年度股東常會

康那香企業股份有限公司

審計委員會召集人：



中 華 民 國 112 年 2 月 24 日

四、民國 111 年度經會計師查核簽證之個體財務報告

請參閱附件一，第 89 頁至第 163 頁。

五、民國 111 年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

請參閱附件二，第164頁至第229頁。

六、公司及其關係企業於民國111年度及截至年報刊印日止，如發生財務週轉困難情事及其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111.12.31	110.12.31	差 異	
			增(減)金額	變動比例(%)
流 動 資 產	3,218,995	3,346,503	(127,508)	(3.81)
不動產、廠房及設備	3,348,227	3,257,047	91,180	(2.80)
無形及其他資產	231,057	268,129	(37,072)	(13.83)
資 產 總 額	6,798,279	6,871,679	(73,400)	(1.07)
流 動 負 債	1,406,879	1,597,901	(191,022)	(11.95)
非 流 動 負 債	3,033,143	2,635,381	397,762	15.09
負 債 總 額	4,440,022	4,233,282	206,740	4.88
股 本	1,953,628	1,953,628	-	-
資 本 公 積	56,293	56,293	-	-
保 留 盈 餘	308,767	615,550	(306,783)	(49.84)
其 他 權 益	39,569	12,926	26,643	206.12
庫 藏 股 票	-	-	-	-
屬於母公司業主之權益	2,358,257	2,638,397	(280,140)	(10.62)
非 控 制 權 益	-	-	-	-
權 益 總 計	2,358,257	2,638,397	(280,140)	(10.62)
<p>最近二年度合併資產、負債及權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及其影響：</p> <p>(一)主要原因：</p> <p>1.保留盈餘：主係因國內疫情逐漸獲得控制，防疫產品市場需求減少，同時亦因國際運費飆漲及船期不確定性因素，影響代工客戶市場供貨之策略，加上發放現金股利，致本年度保留盈餘減少。</p> <p>2.其他權益：主係國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。</p> <p>(二)若影響重大者應說明未來因應計畫：不適用。</p>				

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	3,351,903	4,028,348	(676,445)	(16.79)
營業成本	<u>(3,042,428)</u>	<u>(3,227,188)</u>	184,760	(5.73)
營業毛利	309,475	801,160	(491,685)	(61.37)
營業費用	<u>(605,198)</u>	<u>(647,045)</u>	41,847	(6.47)
營業利益	(295,723)	154,115	(449,838)	(291.88)
營業外收入及支出	<u>27,733</u>	<u>6,030</u>	21,703	359.92
稅前淨利(損)	(267,990)	160,145	(428,135)	(267.34)
所得稅費用	<u>5,406</u>	<u>(61,594)</u>	67,000	(108.78)
本期淨利(損)	<u>(262,584)</u>	<u>98,551</u>	(361,135)	(366.44)

(一)最近二年度合併營業收入、營業利益及稅前損益發生重大變動(前後期變動達百分之二十以上)之主要原因：

1.營業毛利及營業利益：

主要係因國內疫情逐漸獲得控制、防疫產品市場需求減少，同時亦因國際運費飆漲及船期不確定性因素，影響代工客戶市場供貨之策略，致本年度營業毛利及營業利益皆大幅減少。

2.營業外收入及支出：主係外幣兌換利益增加，致本年度營業外收入增加。

3.稅前淨利(損)：主係本年度為營業淨損，致本年度為稅前淨損。

4.所得稅費用：主係本年度遞延所得稅資產增加，致本年度為所得稅利益。

5.本期淨利(損)：主係本年度為營業淨損，致本年度為本期淨損。

(二)預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司銷售預估之訂定，係透過對市場整體需求情形分析，同時檢討產品於各通路之拓展、銷售情形及配合新品上市進度等因素後設定目標，預估民國 112 年度銷售數量如下表，以及對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫，請參閱 P.1「致股東報告書：民國 112 年度營業計畫」。

主要產品	單位	預期銷售數量
衛材產品	佰萬片	3,727
不織布類各式基布	千噸	3.4

三、現金流量

(一)民國 111 年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年來自 投資活動 淨現金流量	全年來自 籌資活動 淨現金流量	匯率變動影 響數	現金剩餘 (不足)數額	現金流動性不足額 之改善計畫	
						投資計畫	理財計畫
1,152,209	(4,664)	(330,088)	226,485	(82,136)	1,070,073	-	-
本年度現金流量變動情形分析： 1.營業活動淨現金流出：主係本年度為稅前淨損所致。 2.投資活動淨現金流出：主係增加購置口寮第三期建廠之不動產、廠房及設備所致。 3.籌資活動淨現金流入：主係舉借及償還貸款所致。 4.全年淨流出 108,267 仟元，期末現金餘額 1,070,073 仟元。							

(二)民國 111 年度現金流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)民國 112 年度現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年來自 投資活動 淨現金流量	全年來自 籌資活動 淨現金流量	匯率變動影 響數	現金剩餘 (不足)數額	現金流動性不足額 之改善計畫	
						投資計畫	理財計畫
1,070,073	(296,986)	(222,107)	(17,195)	(58,967)	474,818	-	-
本年度現金流量變動情形分析： 1.營業活動淨現金流出：主係預估本期淨損所致。 2.投資活動淨現金流出：主係預估購置不動產、廠房及設備增加所致。 3.籌資活動淨現金流出：主係預估償還貸款所致。 4.預估全年淨流出 536,288 仟元，期末現金餘額 474,818 仟元。							

四、民國 111 年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計畫 項目	實際或預期之 資金來源	實際或預期 完工日期	所需資金 總額	實際或預定資金運用情形		
				110 年度	111 年度	112 年度
廠房之維修 及建廠工程	自有資金 資金融通	112.12	1,065,718	594,293	242,017	229,408
機器設備之 增購及改造	自有資金 資金融通	112.12	307,760	69,239	100,401	138,120
辦公設備 之增購	自有資金	112.12	27,239	7,867	13,765	5,607

(二)預期可能產生效益：

1.廠房之維修及建廠工程：

(1)定期廠房維修支出。

(2)口寮廠第三期廠房建廠工程，作為本公司超纖基材業務之投資，計畫拓展至工業與醫療領域之市場。

(3)康衛生活用品(揚州)有限公司建廠工程，未來將作為中國區營運生產基地。

2.機器設備之增購及改造：

(1)新購生產設備及改造現有設備以滿足專案客戶訂單需求及新產品線的開發生產。

(2)配合新建口寮廠第三期廠房購置超細複合紡黏不織布生產線及相關加工設備，為投入超纖基材生產做準備，以增加本公司多元市場競爭優勢。

3.辦公設備之增購：

(1)配合康衛生活用品(揚州)有限公司全新廠房增添伺服器等辦公設備。

(2)營運數位化，提升母公司整體效能及控管機制。

五、民國 111 年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年之投資計畫

(一)轉投資政策：

1.本公司於民國 108 年 10 月 23 日經董事會決議通過「康那香集團投資架構調整」(內容可參閱公開資訊觀測站民國 108 年 10 月 23 日重大訊息)，以降低因經濟實質法所帶來控股公司營運成本的增加，其相關組織調整作業已於 111 年度完成。

2.本公司之轉投資案，皆係因應公司經營發展及配合公司長期業務發展策略而規劃遵循相關法令規定，送交董事會決議通過，並於取得主管機關核准後始得進行，以期符合公司願景為目標，並達成員工及投資人之最大利益。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

1.在國內轉投資公司部分，為達公司多角化經營的策略目標，本公司有轉投資康潔環境保護工程(股)公司，主係建立各種廢水處理實績及強化水處理模組能力，相信在水資源成本日益高漲趨勢下，發展水處理業務，定能為集團創造獲利契機。

2.本公司大陸轉投資公司「康那香企業(上海)有限公司」(簡稱上海公司)，民國 111 年度之營業收入淨額為人民幣 267,196 千元，較去年衰退 19%，稅後淨損為人民幣 12,818 千元(約折合新台幣 56,502 千元)。主要因素為受疫情影響，中國大陸採取封城管控防疫措施，導致中國產能受阻，間接影響代工客戶之訂單策略，使營業收入較去年同期下滑；再加上原物料價格飆升，物流運費高漲等因素，增加公司營運成本，致使本公司稅後淨利出現虧損。上海公司目前以代工業務為主，除現有客戶群外，亦積極開發新客戶及新產品。未來致力於加強公司研發、製程技術及品管能力，以提高價格競爭力及整體營業利潤為主要營運方向。

3.本公司大陸轉投資公司「上海康那香商貿有限公司」(簡稱商貿公司)，民國 111 年度之稅後淨損為人民幣 4,760 千元(約折合新台幣 20,982 千元)，主要因整體營運未達規模所致。商貿公司成立的目的以在中國地區經營自有品牌業務為主，初期為能維持基本營運所需，亦有開發通路定牌業務增加獲利來源，但受國際品牌及中國當地品牌市場競爭影響，加上近年疫情封控防疫措施，使整體營運雪上加霜，業績規模一直無法突破，發展不如預期，為減少虧損，公司已規劃結束自有品牌業務運作，並調整業務組織，專注在通路定牌業務的發展，祈能轉虧為盈。

4.本公司大陸轉投資公司「康衛生活用品(揚州)有限公司」(簡稱康衛公司)，民國 111 年度開始投資，營業收入淨額為人民幣 22,631 千元，稅後淨損為人民幣 18,995 千元(約折合新台幣 83,730 千元)。康衛公司為未來集團在中國區發展之主要生產基地，目前已陸續將上海公司機台移轉至康衛公司，初期業務運作仍以集團既有代工客戶群為主，未來將加速開發新客戶及功能性新產品，並提升高附加價值之產品營收比重。

(三)未來一年之投資計畫：

考量長期發展所需，本公司配合行政院推動台商回台投資政策，業經民國 108 年 7 月 26 日董事會通過新台幣 16.9 億元之口寮廠第三期建廠計畫，主要投資超纖基材業務，銷售將以工業擦拭類材料、醫療用布、人工皮革基布及高機能傢飾布材料等為主要目標市場，預計於民國 112 年正式投產，期望透過新廠房設立，未來營運重心除衛材類產品外，更聚焦高階、高毛利之不織布產品應用，以促成公司利潤最大化。

六、民國 111 年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.利率變動：本集團利率風險主要來自於營業或投資活動所產生之短期及長期資金借款，借款幣別以美金及台幣比重較高。因受到俄烏衝突、中國清零政策之封城以及通貨膨脹情勢下，美國聯邦準備理事會(Fed)及台灣中央銀行皆陸續宣布升息，雖上述政策將使未來借款利率成本提升，但本集團會定期評估金融機構借款利率，擇其最優惠之利率動用，以穩定資金成本。此外，為健全財務結構與強化短期償債能力，透過向銀行申請台商回台投資專案貸款以籌措穩定低廉的長期資金，以控制長期資金成本。本公司未來將持續觀察利率走勢，與各金融機構往來議價控制公司融資成本。
- 2.匯率變動：本集團係跨國營運，且同時兼具進口及出口業務之營運，主要產生匯率風險之功能性貨幣幣別為美金及人民幣，大部分透過經常性外幣應收付款項互相沖抵，產生自然避險(Nature Hedge)之效果，並適時評估外幣之收支部位來機動調節，以降低匯率變動風險。未來仍維持集團一貫的穩健策略，適時監測匯率變動情形，並審慎評估是否針對需求部位進行避險作業，而業務單位報價時亦適當反映匯率影響，以維持公司合理利潤。
- 3.通貨膨脹：本公司之產品係屬民生消費必需性產品，一般而言銷售狀況受到通貨膨脹購賣力下降之影響較小，惟在俄烏衝突及疫情持續影響下，間接影響國際能源價格攀升及原物料價格上漲，促使全球通膨進而對獲利造成影響，本公司將透過適時與賣場協商調價來反應。未來本公司持續致力於強化商品價值、改善毛利結構外，亦確實了解競品之售價資訊及持續掌握原物料價格走勢，以及積極與供應商維持穩定良好關係或開發替代性材料來降低原料成本；另針對代工客戶的報價，亦適時反應成本上漲數，透過綜上方式以降低未來通貨膨脹帶來之成本增加壓力及對公司營運之影響。

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

- 1.從事高風險及高槓桿投資：
本集團歷年來經營管理以穩健保守為原則，進行資金配置及避險活動，未曾從事高風險及高槓桿之投資行為。
- 2.資金貸與他人及背書保證：
本公司除持股超過 50%之子公司外，原則上不提供資金貸與及背書保證，若因業務需求需提供者均遵照本公司所訂之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證實施辦法」等相關規定辦理。本公司及其子公司至民國 111 年 12 月 31 日止，無資金貸與他人情形；為他人背書保證期末餘額為新台幣 595,080 千元、實際動支金額為新台幣 154,280 千元。本公司及其子公司截至年報刊印日止，無資金貸與他人情形；為他人背書保證期末餘額為新台幣 598,455 千元、實際動支金額為新台幣 141,856 千元，未來因應措施將依相關作業制度規定管控。
- 3.衍生性商品交易：
本公司除因避險之目的外，原則上不從事衍生性商品交易，若因業務需要從事衍生性商品交易須遵照本公司所訂之「取得或處分資產處理程序」辦理，定期評估影響數。本公司及其子公司截至年報刊印日止，並無承做衍生性金融商品。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本集團積極投入各項新產品開發，在不織布之發展，除衛材產品之應用外，更擴及至其他可應用領域，而在加工產品發展部份，除維持原有衛材產品之開發，更積極藉由不織布之開發而發展醫療及工業相關產品。預計民國 112 年度之研發費用約 34,229 仟元，主要將投入之研發計畫如下：

1.衛材產品開發計畫：

- (1)機能性不織布
- (2)複合技術不織布
- (3)高效能過濾用不織布
- (4)超細複合紡黏不織布
- (5)生物可分解及環保再利用不織布

2.加工產品開發計畫：

- (1)機能性濕巾產品
- (2)新敷材醫療產品
- (3)機能性衛生產品
- (4)機能性護膚產品
- (5)家用清潔產品
- (6)導管式棉條
- (7)生物可分解及環保再利用衛生產品
- (8)機能性口罩
- (9)衣著類產品
- (10)皮革類產品
- (11)工業擦拭類產品

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

1.本公司向來密切注意並掌握最新法規之變動，將可能影響公司營運的政策及法令進行了解，並修訂本公司相關制度，有關最近年度國內外重要政策及法律變動均已採取適當措施，因此對本公司財務業務並未產生重大之影響。

2.民國 111 年度及截至年報刊印日止，因應金管會「公司治理 3.0 永續發展藍圖」，本公司已於民國 111 年設置永續辦公室，負責督導環境永續組、社會責任組及公司治理組各項運作。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

自從網際網路普及化後，近年來駭客入侵攻擊企業資訊系統或利用電子郵件釣魚等手法之詐騙情形層出不窮，多起資安事件爆發所造成企業損失，已成為企業關注焦點。本公司屬於傳統產業，經辨認主要資安風險在於「供應商付款」、「客戶信用額度管理」、「應收帳款」及「財會管理」系統，為確保集團資訊之正確性、所使用資訊設備及網路系統之可靠性，以及確保免受到任何因素之干擾、破壞、入侵等不利行為與企圖。本公司訂立透過持續檢視和評估資訊安全政策及相關作業程序及辦法，以健全資訊安全管理機制、落實資訊安全防護，提昇資訊安全之水準，並使本公司各相關人員有所依循與應對。此外，不定期以 E-mail 方式向員工宣導資安資訊，並自民國 110 年度起每年委託資訊安全廠商協助，對公司內部資訊設備進行一次全面性的資安健檢；藉此瞭解公司資安弱點與明確資安風險改善方向，使公司在重要企業功能之電腦系統(如製造營運及會計等)能將來自第三方癱瘓系統的網路攻擊風險降至最低，相關資通安全管理之架構、政策及投入資源等請參閱 P.69「六、資通安全管理」。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自民國 60 年設立來，皆一貫秉持穩健保守及誠信之經營原則，重視企業形象及經營控管，致力維護公司聲譽及信譽，本公司亦積極強化經營團隊的危機管理意識，以因應全球化經營管理的風險，以確保企業的永續經營。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

考量長期發展所需，本公司配合行政院推動台商回台投資政策，業經民國 108 年 7 月 26 日董事會通過新台幣 16.9 億元之口寮廠第三期建廠計畫，主要投資超纖基材業務，銷售將以工業擦拭類材料、醫療用布、人工皮革基布及高機能傢飾布材料等為主要目標市場，預計於民國 112 年正式投產，期望透過新廠房設立，未來營運重心除衛材類產品外，更聚焦高階、高毛利之不織布產品應用，以促成公司利潤最大化。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨：本集團民國 111 年度採購比例最高之個別供應商僅占全年度進貨金額約 8%，前十大供應商之採購總金額亦僅占全年度進貨金額約 44%，足見本公司並無進貨過度集中之風險。本公司生產所需之主要原物料為紙漿、複合纖維、紙織不織布、吸水粉、熱熔膠、防水 PE 膜及螺縲棉等，長期以來皆與供應廠商維持良好且穩定之供貨關係，另為確保產品之品質及降低進貨之成本，除繼續加強品質把關外，並積極開發新的供應商，預期並無原物料短缺之風險。

2.銷貨：本集團經營自有品牌業務，主要產品為消費性產品，係透過經銷商、量販店、超級市場及網路銷售等方式鋪貨至各地直接供應消費者需求；另對於專業代工的客戶，除積極增加新客戶及新業務外，另透過長期供銷合約的簽訂以確保公司權益，並無銷貨集中之風險。

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

本公司民國 111 年度及截至年報刊印日止之董事或持股超過百分之十大股東的股權變動情形請參閱 P.51。在本公司穩健經營之下，未有因股權大量移轉或董事更換，造成對公司有重大影響及風險。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本集團自成立以來，經營階層步步為營一切在以公司整體利益及為股東創造最大利潤之前提下誠信經營。長期以來深獲員工及股東之信賴，因此在可預見的未來，並無經營權改變造成對公司有重大影響及風險。

(十二)訴訟或非訟事件：

民國 111 年度及截至年報刊印日止，除本公司已發生爭議訴訟案件 1 件外，其餘從屬公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東，並無已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件。

本公司委託義翔環保有限公司(原名麥可環保有限公司)負責本公司廢棄物之清運，然該公司卻未依約定將廢棄物清運至焚化廠焚化而任意棄置，致使本公司後續受到環保稽查單位之裁罰，乃委託施承典律師向台灣屏東地方法院請求侵權行為損害賠償事件，目前法院受理中(案號 110 年度訴字第 318 號)。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

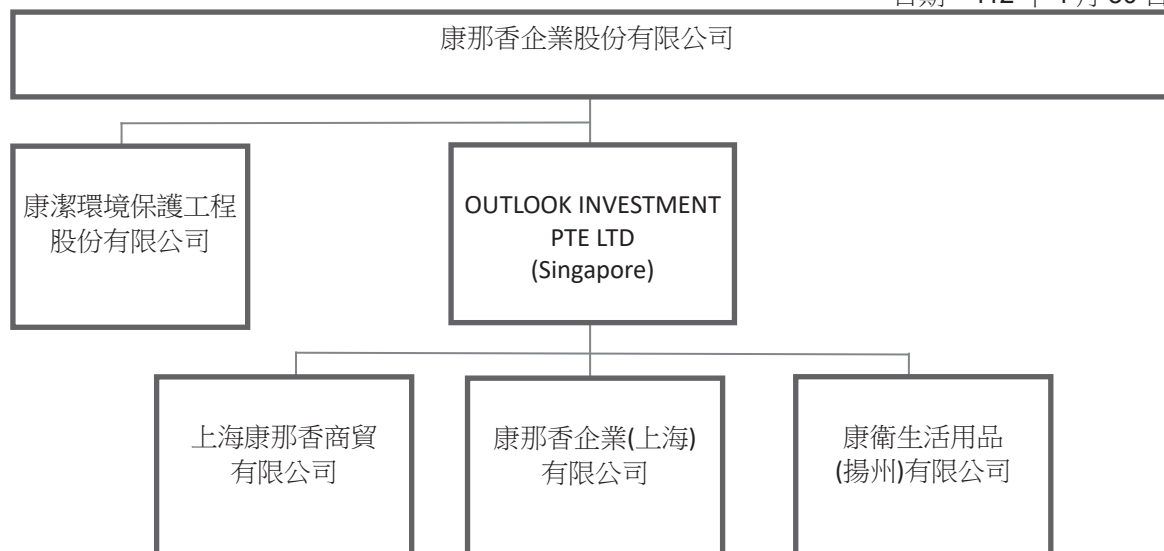
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：

1.關係企業組織圖：

日期：112年4月30日



說明：

(1)康那香企業(股)公司直接持有康潔環境保護工程(股)公司及OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 100%股權。

(2)OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD持有上海康那香商貿有限公司、康那香企業(上海)有限公司及康衛生活用品(揚州)有限公司 100%股權。

2.各關係企業基本資料：

日期：112年4月30日

單位：元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
康潔環境保護工程(股)有限公司	89.03.28	台南市佳里區民安里同安寮 77 之 1 號	NTD： 40,000,000	濾材相關製品之製造、銷售及代理經銷業務
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD (Singapore) (簡稱 OUTLOOK)	85.12.24	80 Robinson Road #02-00 Singapore 068898	SGD： 83,303,305	控股及轉投資
上海康那香商貿有限公司	103.8.29	上海市青浦區公園路 348 號 6 層 D 區 668 室	USD： 6,710,000	銷售不織布及其加工製品、日用品及相關機械設備及配件批發及進出口經銷業務
康那香企業(上海)有限公司	86.05.13	上海市青浦區青浦工業園區外青松公路 5619 號	USD： 24,522,500	製造、銷售不織布及其加工製品、相關機器設備的設計、組裝和銷售
康衛生活用品(揚州)有限公司	106.9.14	江蘇省揚州市揚州經濟技術開發區東風河東路 66 號	USD： 30,000,000	無紡布及其加工製品、紙製品、日用清潔用品之生產、加工及分裝暨相關機器設備的設計及組裝，上述同類商品配件批發、進出口及其他相關配套業務

3.依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，若各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：家庭及衛生用品製造業、不織布業及機器設備製造業等。各關係企業間所經營業務互有關聯者，其往來分工情形詳上述「各關係企業基本資料-主要營業或生產項目」表格。大體而言，各關係企業由其價值鏈之整合以發揮最大綜效，藉此穩固本公司在產業的競爭優勢。

5.各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

日期：112年4月30日

單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份(註 1)	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例) (%)
康潔環境保護工程(股)有限公司	董事長	康那香企業(股)有限公司法人代表：戴秀玲	康那香持有 4,000,000 股	100
	董事	康那香企業(股)有限公司法人代表： 楊合喜、吳政蓉		
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD (Singapore)	執行董事	康那香企業(股)有限公司法人代表：戴榮吉	康那香持有 78,363,590 股	100
	董事	康那香企業(股)有限公司法人代表： 戴辰帆、戴華銘、戴秀玲、吳政蓉、 Wee Choo Peng		
上海康那香商貿有限公司	董事長	戴秀玲	OUTLOOK 出資額 USD 6,710,000	100
	董事	戴士堯、吳政蓉		
	監事	林秀娟		
	總經理	戴秀玲		
康那香企業(上海)有限公司	董事長	戴秀玲	OUTLOOK 出資額 USD24,522,500	100
	董事	戴士堯、吳政蓉		
	監事	林秀娟		
	總經理	鄭福良		
康衛生活用品(揚州)有限公司	董事長	戴秀玲	OUTLOOK 出資額 USD 30,000,000	100
	董事	戴士堯、吳政蓉		
	監事	林秀娟		
	總經理	鄭福良		

註：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

6.各關係企業之財務狀況及經營結果如下：

日期：111年12月31日

單位：新台幣仟元(註)

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
康潔環境保護工程(股)有限公司	40,000	39,937	86	39,851	-	(136)	(116)	(0.03)
CARNATION INTERNATIONAL INC.	-	-	-	-	-	-	(60)	-
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	2,050,813	1,500,532	36,134	1,464,398	187,186	5,218	(154,017)	(1.97)
上海康那香商貿有限公司	200,944	40,029	5,893	34,136	13,677	(21,229)	(21,051)	-
康那香企業(上海)有限公司	789,903	1,139,821	529,313	610,508	1,181,487	(83,400)	(56,676)	-
康衛生活用品(揚州)有限公司	888,316	913,532	145,089	768,443	100,070	(84,854)	(83,994)	-

註：民國 111 年度外國公司營運概況數字兌換成新台幣之兌換率如下：

1.資產負債表相關數字依民國 111 年 12 月 31 日之即時匯率換算：

人民幣：美金=1：6.9415；美金：新台幣=1：30.71。

2.損益表及現金流量表相關數字依民國 111 年度全年平均匯率換算：

人民幣：美金=1：6.7495；美金：新台幣=1：29.8449。

(二)關係企業合併財務報告：請參閱附件二，第 164 頁至第 229 頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、民國 111 年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、民國 111 年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、民國 111 年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

附件一、民國111年度經會計師查核簽證之個體財務報告



會計師查核報告

(112)財審報字第 22003999 號

康那香企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

康那香企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表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，足以允當表達康那香企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 111 年及 110 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作；本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與康那香企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康那香企業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

康那香企業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四(八)；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳個體財務報告附註五；存貨會計項目說明請詳個體財務報告附註六(三)，民國 111 年 12 月 31 日存貨成本及存貨備抵跌價損失餘額分別為新台幣 736,585 仟元及新台幣 45,902 仟元。

康那香企業股份有限公司主要業務可概分為衛生棉類、紙尿褲類、濕巾類、口罩類、不織布類及其他類等。不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，可發展出各式創新的材料與產品應用，而消費性產品則因產業充滿變化性，為符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，需不斷創新推出產品，因而存貨跌價損失風險較高。康那香企業股份有限公司之存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，且管理階層定期檢視個別存貨去化狀況作為評估存貨呆滯損失之依據。

由於存貨評價時所採用之淨變現價值及評估備抵存貨跌價損失之依據涉及主觀判斷而具估計不確定性，且存貨及備抵跌價損失對個體財務報表影響重大，因此本會計師將存貨之備抵跌價損失評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得公司存貨備抵跌價損失提列政策，比較財務報表期間係一致採用，並評估管理階層用於估計存貨跌價損失所使用之假設。
2. 驗證「成本與淨變現價值孰低法報表」程式邏輯，抽查確認用以計算淨變現價值之銷售價格、銷售費用率及淨變現價值之正確性。
3. 核對存貨盤點過程取得的相關資訊，詢問管理階層及與存貨攸關之相關人員，並檢視盤點現場，確認有無存貨呆滯、剩餘、庫齡較久、過時或毀損項目漏列於存貨明細之情形。
4. 針對管理階層按存貨去化狀況個別評估後提列之呆滯損失評估其合理性並重新驗算。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

康那香企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康那香企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康那香企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭

露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康那香企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於康那香企業股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

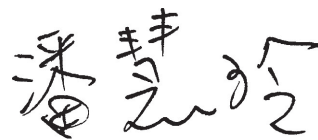
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康那香企業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

黃珮娟



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 2 4 日

康那香企業股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	318,604	5	\$	300,671	5
1140	合約資產—流動	六(十六)		-	-		39,269	1
1150	應收票據淨額	六(二)		5,429	-		7,574	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		431,132	7		499,264	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七		3,326	-		5,947	-
1200	其他應收款			7,795	-		6,221	-
1210	其他應收款—關係人	七		15,569	-		10,552	-
1220	本期所得稅資產			61	-		4	-
130X	存貨	六(三)		690,683	11		715,790	12
1410	預付款項			23,158	1		22,816	-
11XX	流動資產合計			<u>1,495,757</u>	<u>24</u>		<u>1,608,108</u>	<u>26</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)		1,503,340	24		1,589,361	25
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		3,040,850	49		2,898,871	46
1755	使用權資產	六(六)		2,511	-		5,301	-
1780	無形資產			2,196	-		1,155	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		143,158	2		141,373	2
1900	其他非流動資產	六(七)		30,248	1		53,651	1
15XX	非流動資產合計			<u>4,722,303</u>	<u>76</u>		<u>4,689,712</u>	<u>74</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>6,218,060</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,297,820</u>	<u>100</u>

(續次頁)

康那香企業股份有限公司
個體資產負債表
民國111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	-	-	\$	15,371	-
2130	合約負債－流動	六(十六)		5,439	-		4,717	-
2150	應付票據			9,436	-		27,798	-
2170	應付帳款			230,352	4		225,167	4
2180	應付帳款－關係人	七		20,246	-		13,325	-
2200	其他應付款	六(十)		252,507	4		282,186	5
2280	租賃負債－流動			1,507	-		3,154	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		305,234	5		450,500	7
2399	其他流動負債－其他			2,470	-		2,563	-
21XX	流動負債合計			<u>827,191</u>	<u>13</u>		<u>1,024,781</u>	<u>16</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)		2,884,711	46		2,474,666	39
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		42,631	1		35,989	1
2580	租賃負債－非流動			627	-		1,449	-
2600	其他非流動負債	六(十二)		104,643	2		122,538	2
25XX	非流動負債合計			<u>3,032,612</u>	<u>49</u>		<u>2,634,642</u>	<u>42</u>
2XXX	負債總計			<u>3,859,803</u>	<u>62</u>		<u>3,659,423</u>	<u>58</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		1,953,628	31		1,953,628	31
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		56,293	1		56,293	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)		298,903	5		287,823	5
3350	未分配盈餘			9,864	-		327,727	5
其他權益								
3400	其他權益			39,569	1		12,926	-
3XXX	權益總計			<u>2,358,257</u>	<u>38</u>		<u>2,638,397</u>	<u>42</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>6,218,060</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,297,820</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫



康那香企業股份有限公司
個體綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 2,212,024	100	\$ 2,628,320	100		
5000 營業成本	六(三)(二十一)及七	(1,924,562)	(87)	(1,980,136)	(75)		
5900 營業毛利		287,462	13	648,184	25		
5920 已實現銷貨損失		-	-	(469)	-		
5950 營業毛利淨額		287,462	13	647,715	25		
營業費用	六(二十一)						
6100 推銷費用		(270,274)	(12)	(288,317)	(11)		
6200 管理費用		(99,648)	(5)	(117,778)	(5)		
6300 研究發展費用		(27,556)	(1)	(36,705)	(1)		
6000 營業費用合計		(397,478)	(18)	(442,800)	(17)		
6900 營業(損失)利益		(110,016)	(5)	204,915	8		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	629	-	137	-		
7010 其他收入	六(十八)	10,721	1	6,705	-		
7020 其他利益及損失	六(八)(十九)	7,824	-	(4,723)	-		
7050 財務成本	六(二十)	(22,924)	(1)	(24,148)	(1)		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(154,224)	(7)	(22,887)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(157,974)	(7)	(44,916)	(2)		
7900 稅前(淨損)淨利		(267,990)	(12)	159,999	6		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十二)	5,406	-	(61,448)	(2)		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 262,584)	(12)	\$ 98,551	4		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 18,013	1	\$ 15,313	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(3,603)	-	(3,063)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		14,410	1	12,250	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(四)	33,303	1	(3,417)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(6,660)	-	288	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		26,643	1	(3,129)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 41,053	2	\$ 9,121	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 221,531)	(10)	\$ 107,672	4		
每股(虧損)盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 1.34)		\$ 0.50			
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 1.34)		\$ 0.50			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉

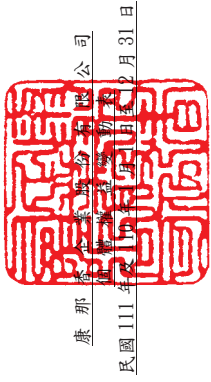


經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫





康那證券股份有限公司

民國111年12月31日

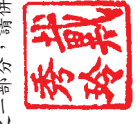
單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	溢價	發行	庫藏	股票	交易	法定	盈餘	公積	留	盈	餘	其	他	權益		
																未	分配	盈餘	換算	之	兌換	差額	未	實現	現	損	益	總	額
	\$	1,953,628	\$	54,935	\$	1,358	\$	201,282	\$	889,555	\$	24,251	(\$	8,196)	\$	3,116,813		
		-		-		-		-		98,551		-		-		98,551		
		-		-		-		-		12,250		(	3,129)			9,121	
		-		-		-		-		110,801		(	3,129)			107,672	
六(十五)																		
109年盈餘指撥及分配										86,541		(	86,541)			-	
提列法定盈餘公積										(586,088)		(586,088)		(586,088)	
分配股東現金股利										327,727		\$	21,122	(\$	8,196)	\$	2,638,397	
110年12月31日餘額	\$	1,953,628	\$	54,935	\$	1,358	\$	287,823	\$	327,727	\$	21,122	(\$	8,196)	\$	2,638,397		
111年1月1日	\$	1,953,628	\$	54,935	\$	1,358	\$	287,823	\$	327,727	\$	21,122	(\$	8,196)	\$	2,638,397		
本期淨損		-		-		-		-		(	262,584)		-		(	262,584)
本期其他綜合損益		-		-		-		-		14,410		26,643				41,053		
本期綜合損益總額		-		-		-		-		(	248,174)		26,643		(	221,531)
六(十五)																		
110年盈餘指撥及分配										11,080		(	11,080)			-	
提列法定盈餘公積										(58,609)		-			(58,609)	
分配股東現金股利										9,864		\$	47,765	(\$	8,196)	\$	2,358,257	
111年12月31日餘額	\$	1,953,628	\$	54,935	\$	1,358	\$	298,903	\$	9,864	\$	47,765	(\$	8,196)	\$	2,358,257		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



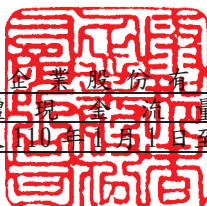
董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：顏亭甫


 康那香企業股份有限公司
 個體財務報表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 267,990)	\$ 159,999
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六) (二十一)	163,099	170,888
攤銷費用	六(二十一)	1,041	543
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(五)	633	165
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	4,820	(3,387)
不動產、廠房及設備減損損失	六(八)(十九)	7,246	-
利息收入	六(十七)	(629)	(137)
利息費用	六(二十)	21,599	16,344
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(四)		
資損益之份額		154,224	22,887
處分投資損失	六(十九)	-	769
聯屬公司間已實現損益淨額		-	469
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			
合約資產-流動		39,269	(39,191)
應收票據		2,145	(3,913)
應收帳款		68,132	158,167
應收帳款-關係人淨額		2,621	21,653
其他應收款		(1,574)	6,982
其他應收款-關係人		(5,017)	14,975
存貨		(14,815)	89,636
預付款項		(342)	(2,953)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		722	(13,602)
應付票據		(18,362)	6,961
應付帳款		5,185	(13,804)
應付帳款-關係人		6,921	3,195
其他應付款		(14,407)	(82,698)
其他流動負債		(93)	(1,642)
其他非流動負債		118	518
營運產生之現金流入		154,546	512,824
收取之利息		629	137
支付之利息		(20,579)	(19,930)
支付之所得稅		(57)	(166,641)
營業活動之淨現金流入		134,539	326,390

(續次頁)

康那香企業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註 111年1月1日 110年1月1日
 至12月31日 至12月31日

投資活動之現金流量

採用權益法之投資增加	六(四)	(\$ 34,900)	(\$ 124,233)
採用權益法之投資減資/清算退回股款	六(四)	-	128,250
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(258,068)	(691,672)
購置不動產、廠房及設備利息資本化數	六(五)(二十四)	(17,270)	(9,344)
處分不動產、廠房及設備價款		906	9
取得無形資產		-	(375)
存出保證金增加		(4,322)	(12,243)
存出保證金減少		23,342	1,851
預付設備款增加		(13,370)	(19,085)
其他非流動資產(增加)減少		(480)	773
投資活動之淨現金流出		(304,162)	(726,069)

籌資活動之現金流量

短期借款融資數	六(二十五)	7,247	153,327
短期借款還款數	六(二十五)	(22,618)	(195,982)
長期借款融資數	六(二十五)	1,630,170	1,697,900
長期借款(含一年內到期)償還數	六(二十五)	(1,365,391)	(743,188)
租賃本金償還	六(二十五)	(3,243)	(3,057)
發放股東現金股利	六(十五)	(58,609)	(586,088)
籌資活動之淨現金流入		187,556	322,912
本期現金及約當現金增加(減少)數		17,933	(76,767)
期初現金及約當現金餘額		300,671	377,438
期末現金及約當現金餘額		\$ 318,604	\$ 300,671

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫



康那香企業股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

康那香企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 60 年 12 月依公司法規定於中華民國設立，並自民國 83 年 11 月起在台灣證券交易所掛牌買賣。本公司主要業務為家庭及衛生用品製造業、不織布業及機器設備製造業。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 2 月 24 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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之國際財務報導準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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的適用。

(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. 除確定福利負債係按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之個體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

本公司個體財務報表所列之項目，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) 所有兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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即期匯率換算；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本計算平時按標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，分攤至存貨及銷貨成本中。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，採分類比較法，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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。
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. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業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。
7. 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) 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	4年~51年
機器設備	2年~10年
運輸設備	6年
辦公設備	4年~11年
其他設備	2年~11年

(十一) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付減除可收取之任何租賃誘

因，後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係指租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十二) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

(十三) 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。

(十四) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十五) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係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) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金融抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八) 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。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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。

(十九) 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之所得稅，嗣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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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現性立法，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新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十)股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一)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告認列，分派現金股利認列為負債。惟依本公司章程規定，董事會得以前三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用應經股東會決議之規定。

(二十二)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司主要業務可概分為衛生棉類、紙尿褲類、濕巾類、口罩類、不織布類及其他類等。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品，當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。另若已自客戶收取對價而尚未移轉商品則認列為合約負債。
- (2) 銷售收入以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額認列，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件依客戶授信狀況決定，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本公司對銷售之設備提供標準保固，對瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

2. 工程服務

- (1) 本公司提供工程建造之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層於採用之會計政策之過程中，並無作出重大會計判斷，另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。重大的會計估計與假設不確定性之說明請詳下：

存貨之評價

不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，可發展出各式創新的材料與產品應用，而消費性產品則因產業充滿變化性，為符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，需不斷創新推出產品，因而存貨跌價損失風險較高。康那香企業股份有限公司之存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，且管理階層定期檢視個別存貨去化狀況作為評估存貨呆滯損失之依據。

由於存貨評價時所採用之淨變現價值及評估備抵存貨跌價損失之依據涉及主觀判斷而具估計不確定性，且存貨及備抵跌價損失對個體財務報表影響重大，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$690,683。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 202	\$ 227
支票存款	3	4
活期存款	318,399	300,440
	<u>\$ 318,604</u>	<u>\$ 300,671</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。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 7,574</u>
應收帳款	\$ 436,170	\$ 504,610
減：備抵損失	(5,038)	(5,346)
	<u>\$ 431,132</u>	<u>\$ 499,264</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 380,509	\$ 5,429	\$ 442,354	\$ 7,574
已逾期				
30天內	35,191	-	51,152	-
31-90天	17,455	-	8,085	-
91-180天	1,027	-	75	-
181天以上	1,988	-	2,944	-
	<u>\$ 436,170</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 504,610</u>	<u>\$ 7,574</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$661,092。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,429 及\$7,574；最能代表本公司應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$431,132 及\$499,264。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	111年12月31日	110年12月31日
不動產抵押	\$ 13,600	\$ 19,500
存單質權擔保	17,660	15,560
銀行履約保證	19,300	19,300
履約保證金	50	50
	<u>\$ 50,610</u>	<u>\$ 54,410</u>

(三) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 311,179	(\$ 19,763)	\$ 291,416
製成品	384,092	(26,139)	357,953
專案機械存貨	5,681	-	5,681
在途存貨	35,633	-	35,633
合計	<u>\$ 736,585</u>	<u>(\$ 45,902)</u>	<u>\$ 690,683</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 316,297	(\$ 7,944)	\$ 308,353
製成品	372,611	(24,093)	348,518
專案機械存貨	46,645	-	46,645
在途存貨	12,274	-	12,274
合計	<u>\$ 747,827</u>	<u>(\$ 32,037)</u>	<u>\$ 715,790</u>

當期認列之存貨相關費損：

	111年度	110年度
已出售銷貨成本	\$ 1,831,792	\$ 1,858,047
跌價損失	16,733	23,985
下腳及廢料收入	(3,100)	(3,177)
存貨盤虧(盈)	135	(12)
閒置產能損失	68,913	61,977
	<u>\$ 1,914,473</u>	<u>\$ 1,940,820</u>

(四) 採用權益法之投資

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日	\$ 1,589,361	\$ 1,629,214
採用權益法之投資增加	34,900	124,233
採用權益法之投資損益份額	(154,224)	(22,887)
母子公司間已實現銷貨毛利及損益	-	2,909
採用權益法之投資解散	-	(4,235)
採用權益法之投資減資	-	(128,250)
其他權益變動	33,303	(3,417)
其他非流動負債轉入	-	(8,206)
12月31日	<u>\$ 1,503,340</u>	<u>\$ 1,589,361</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
CARNATION INTERNATIONAL INC.	\$ -	\$ 60
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1,463,489	1,584,234
康潔環境保護工程股份有限公司	<u>39,851</u>	<u>5,067</u>
	<u>\$ 1,503,340</u>	<u>\$ 1,589,361</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 關聯企業-正全股份有限公司與子公司-康淨生物科技股份有限公司分別於民國 110 年 6 月 30 日經股東會決議及民國 110 年 8 月 5 日經董事會決議解散，並執行清算程序，本公司因其解散而除列，並就預計可回收金額之差額於民國 110 年度認列處分損失。
3. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 110 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額為\$0。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(\$ 2,296)
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,296)</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,207,615	\$ 2,223,985	\$ 3,794	\$ 40,090	\$ 177,694	\$ 1,132,398	\$ 5,629,301
累計折舊及減損	(39,150)	(502,791)	(1,994,080)	(2,180)	(35,772)	(156,457)	-	(2,730,430)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 229,905</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 21,237</u>	<u>\$ 1,132,398</u>	<u>\$ 2,898,871</u>
111年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 704,824	\$ 229,905	\$ 1,614	\$ 4,318	\$ 21,237	\$ 1,132,398	\$ 2,898,871
增添	-	2,127	9,150	-	128	4,317	243,324	259,046
處分	-	-	(5,726)	-	-	-	-	(5,726)
減損損失(註1)	-	-	(7,246)	-	-	-	-	(7,246)
移轉(註2)	-	1,834	104,253	-	-	(28)	50,619	55,440
折舊費用	-	(31,307)	(118,580)	(411)	(1,713)	(7,524)	-	(159,535)
12月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 677,478</u>	<u>\$ 211,756</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 18,002</u>	<u>\$ 1,325,103</u>	<u>\$ 3,040,850</u>
111年12月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,211,012	\$ 2,267,953	\$ 3,794	\$ 37,268	\$ 180,207	\$ 1,325,103	\$ 5,869,062
累計折舊及減損	(39,150)	(533,534)	(2,056,197)	(2,591)	(34,535)	(162,205)	-	(2,828,212)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 677,478</u>	<u>\$ 211,756</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 18,002</u>	<u>\$ 1,325,103</u>	<u>\$ 3,040,850</u>

註 1：請詳附註六(八)之說明。

註 2：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$633、自存貨轉入\$39,922、轉出至無形資產\$2,082及自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$18,233。

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
110年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,205,333	\$ 2,122,029	\$ 3,794	\$ 37,706	\$ 171,638	\$ 462,353	\$ 4,846,578
累計折舊及減損	(39,150)	(470,435)	(1,876,017)	(1,677)	(34,251)	(148,161)	-	(2,569,691)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 734,898</u>	<u>\$ 246,012</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 23,477</u>	<u>\$ 462,353</u>	<u>\$ 2,276,887</u>
110年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 734,898	\$ 246,012	\$ 2,117	\$ 3,455	\$ 23,477	\$ 462,353	\$ 2,276,887
增添	-	2,282	15,166	-	2,202	3,846	588,059	611,555
移轉(註)	-	-	92,826	-	182	2,876	81,986	177,870
折舊費用	-	(32,356)	(124,099)	(503)	(1,521)	(8,962)	-	(167,441)
12月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 229,905</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 21,237</u>	<u>\$ 1,132,398</u>	<u>\$ 2,898,871</u>
110年12月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,207,615	\$ 2,223,985	\$ 3,794	\$ 40,090	\$ 177,694	\$ 1,132,398	\$ 5,629,301
累計折舊及減損	(39,150)	(502,791)	(1,994,080)	(2,180)	(35,772)	(156,457)	-	(2,730,430)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 704,824</u>	<u>\$ 229,905</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 21,237</u>	<u>\$ 1,132,398</u>	<u>\$ 2,898,871</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$165、轉出至存貨\$417、轉出至無形資產\$405及自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$178,857。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
資本化金額	\$ 17,270	\$ 9,344
資本化利率區間	0.927%~1.606%	0.873%~1.032%

2. 本公司之土地中部分為農地，因礙於現行法令規定而以個人名義持有。其土地所有權狀由本公司保管，且本公司業與各該持有人簽定土地信託登記協議書，聲明上述土地之實質所有權為本公司所有，並設定第一順位抵押權計\$148,000予本公司。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於3到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司承租之倉儲空間及停車位之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為倉儲棧板。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 157	\$ 2,057
運輸設備(公務車)	1,344	2,614
生財器具(影印機)	1,010	630
	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 5,301</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 1,900	\$ 1,900
運輸設備(公務車)	1,270	1,271
生財器具(影印機)	394	276
	<u>\$ 3,564</u>	<u>\$ 3,447</u>

4. 本公司於民國111年及110年度使用權資產之增添分別為\$774及\$3,663。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 72	\$ 108
屬短期租賃合約之費用	5,870	9,885
屬低價值租賃合約之費用	1,179	3,849

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$10,364 及 \$16,899 (其中 \$3,243 及 \$3,057 為租賃負債之本金)。

(七) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金	\$ 15,546	\$ 34,566
預付設備款	14,222	19,085
其他非流動資產	480	-
	<u>\$ 30,248</u>	<u>\$ 53,651</u>

(八) 非金融資產減損

1. 本公司民國 111 年度所認列之減損損失明細如下，民國 110 年度則無此情形。

	<u>111年度</u>	
	<u>認列於 當期損益</u>	<u>認列於其 他綜合損益</u>
減損損失—機器設備	\$ 7,246	\$ -

2. 上述機器設備經本公司評估其所生產之產品已不符合市場需求，故將其帳面金額依可回收金額評估後認列減損損失 \$7,246，表列其他利益及損失項下。

(九) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
購料借款	\$ -	\$ 15,371
融資額度	\$ 605,920	\$ 406,560
借款年利率	-	0.76%~0.99%

(十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 65,215	\$ 76,378
應付員工及董事酬勞	-	5,869
應付推廣費	75,338	65,853
應付運費	27,743	32,641
應付勞健保	11,432	11,308
應付設備款	10,256	26,548
應付修繕費	9,635	11,042
應付其他費用	52,888	52,547
	<u>\$ 252,507</u>	<u>\$ 282,186</u>

(十一) 長期借款

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
中國輸出入銀行	\$ 150,000	111.04.13~114.04.13 六個月一期，計4期 (註1)	1.904%	無	\$ 150,000
第一銀行- 回台投資 (設備)	419,300	108.12.16~118.12.15 一個月一期，計84期 (註2)	1.125%	提供機器設備 為擔保品	306,200
第一銀行- 回台投資 (廠房)	668,200	109.05.07~119.04.15 一個月一期，計84期 (註2)	1.125%	提供土地及 建物為擔保品	617,570
第一銀行- 回台投資 (週轉金)	271,800	109.05.07~116.04.15 一個月一期，計48期 (註2)	1.125%	無	271,800
日盛銀行	150,000	109.07.10~112.07.10 三個月一期，計8期 (註3)	1.640%	無	1,875
		110.01.06~113.01.06 三個月一期，計8期 (註3)	1.640%	無	72,500
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註4)	2.014%	無	250,000
彰化銀行	120,000	110.08.16~113.08.16 六個月一期，計4期 (註5)	1.825%	無	120,000
第一銀行	500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註6)	1.775%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	400,000
兆豐銀行	1,000,000	111.01.11~116.01.11 六個月一期，計5期 (註6)	2.034%	提供土地及 建物為擔保品	1,000,000
					3,189,945
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)					(305,234)
					\$ 2,884,711

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
第一銀行 等聯貸 (甲/乙項)	\$ 1,500,000 (註7)	108.03.11~113.03.11 六個月一期，計4期 (註8)	1.790%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	\$ 80,000 (註11)
中國輸出入 銀行	240,000	107.12.10~112.12.10 六個月一期，計8期 (註12)	1.236%	無	120,000
中國輸出入 銀行	100,000	108.12.17~111.12.17 六個月一期，計4期 (註1)	1.142%	無	50,000
第一銀行- 回台投資 (設備)	419,300	108.12.16~118.12.15 每個月一期，計84期 (註2)	0.500%	提供機器設備 為擔保品	190,600
第一銀行- 回台投資 (廠房)	668,200	109.05.07~119.04.15 每個月一期，計84期 (註2)	0.500%	提供土地及 建物為擔保品	543,100
第一銀行- 回台投資 (週轉金)	271,800	109.05.07~116.04.15 每個月一期，計48期 (註2)	0.500%	無	81,700
王道銀行	150,000	109.01.20~112.01.01 三個月一期，計10期 (註9)	1.142%	無	75,000
日盛銀行	150,000	109.07.10~112.07.10 三個月一期，計8期 (註3)	1.250%	無	4,375
		110.01.06~113.01.06 三個月一期，計8期 (註3)	1.250%	無	130,500
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註4)	1.180%	無	250,000
第一銀行	200,000	110.08.16~111.12.16 到期一次還款	1.080%	無	200,000
彰化銀行	120,000	110.08.16~113.08.16 六個月一期，計4期 (註5)	1.200%	無	120,000

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
第一銀行	\$ 500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註6)	1.150%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	\$ 300,000
					2,145,275
					(450,500)
					1,694,775
第一銀行 等聯貸 -應付商業 本票(丙項)	900,000 (註7)	108.03.11~113.03.11 (註10)	0.702%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	780,000 (註11)
					(109)
					779,891
					\$ 2,474,666

註 1：該借款還款寬限期為 1.5 年，自首次撥款日起，滿 18 個月之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金。

註 2：回台投資專案貸款案中設備、廠房及週轉金還款寬限期皆為 3 年，本金自寬限期屆滿之日起，採定額方式按月平均攤還本金。自首動日起前 1-5 年受國發基金補助 0.5%，第 6 年起回復原先利率。

註 3：該借款還款寬限期為 1.25 年。自首次撥款日起，滿 15 個月之日為第 1 期，爾後每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還本金，每筆動撥期間 3 年，不受首次動撥到期日的限制。

註 4：該借款還款寬限期為 3 年，自首次撥款日起滿 3 年及 4 年之日各償還本金 20%，滿 5 年償還 60% 剩餘本金。

註 5：該借款還款寬限期為 1 年。第 2 年起每半年攤還 3 仟萬元，屆期全數清償。

註 6：該借款還款寬限期為 3 年。自首次撥款日起滿 3 年之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 5 期平均攤還本金。

註 7：聯貸案中甲項與乙項總貸款額度為新台幣 15 億元，丙項為新台幣 9 億元，三項總貸款額度為新台幣 24 億元，惟三項實際動用額度不得逾新台幣 18 億元。

註 8：該借款還款寬限期為 3.5 年，原訂自民國 111 年 9 月開始償還本金，惟本公司已於民國 109 年開始提前還款部分本金，並於民國 111 年第一季提前全數償還。

註 9：該借款還款寬限期為 9 個月，自寬限期屆滿日起，以每季當月 1 日為攤還本金之日期，共分 10 期平均攤還本金。

註 10：係中期機動利率商業本票，於合約期限內持續循環發行，揭露利率為最近次發行利率。

註 11：已扣除聯貸案主辦費。

註 12：該借款還款寬限期為 1.5 年。自首次撥款日起，滿 18 個月之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還本金，已於民國 111 年第二季提前全數償還。

1. 依民國 108 年 2 月與銀行簽訂之聯貸借款合同，本公司應維持流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，自民國 109 年 2 月與銀行簽訂第一次增補合約後，調整為不得高於 250%，利息保障倍數不得低於 2，前述財務比率及金額至少每半年審閱一次，以本公司提供之經會計師查核（核閱）之年度及半年度合併財務報告為準。若不符合時，本公司應於下次查核前調整至符合前開規定之財務比率與標準。如於下次查核前調整至符合前開規定之財務比率與標準，則不視為發生違約情事。

本公司已於民國 111 年第一季提前全數償還前述聯貸借款；另以民國 110 年 12 月 31 日經會計師查核之合併財務報告計算上述財務比率及金額，本公司並未違反前述聯貸借款合同之規定。

2. 本公司於民國 110 年 11 月 5 日經董事會通過新增中期借款授信額度案，分別向第一銀行、兆豐銀行及華南銀行取得新台幣 5 億、10 億、4 億之授信額度，以因應優先清償聯貸、即將到期之中長期借款及未來資本支出等需求，截至 111 年 12 月 31 日止已分別向第一銀行及兆豐銀行動撥 \$400,000 及 \$1,000,000。

（十二）退休金

1. 確定福利計畫

- （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。本公司民國 111 年及 110 年度其提撥金額分別為按月薪資總額 2.1%（民國 111 年 4 月起）及 2.2%（民國 110 年 5 月起）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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 288,600	\$ 301,168
計畫資產公允價值	(184,407)	(179,080)
淨確定福利負債(註)	<u>\$ 104,193</u>	<u>\$ 122,088</u>

註：表列「其他非流動負債」。

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
111年			
1月1日餘額	\$ 301,168	(\$ 179,080)	\$ 122,088
當期服務成本	2,403	-	2,403
利息費用(收入)	<u>2,103</u>	<u>(1,254)</u>	<u>849</u>
	<u>305,674</u>	<u>(180,334)</u>	<u>125,340</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(13,715)	(13,715)
財務假設變動	(10,280)	-	(10,280)
影響數			
經驗調整	<u>5,982</u>	<u>-</u>	<u>5,982</u>
	<u>(4,298)</u>	<u>(13,715)</u>	<u>(18,013)</u>
提撥退休基金	-	(3,134)	(3,134)
支付退休金	<u>(12,776)</u>	<u>12,776</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 288,600</u>	<u>(\$ 184,407)</u>	<u>\$ 104,193</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
110年			
1月1日餘額	\$ 316,768	(\$ 179,885)	\$ 136,883
當期服務成本	2,979	-	2,979
利息費用(收入)	<u>950</u>	<u>(540)</u>	<u>410</u>
	<u>320,697</u>	<u>(180,425)</u>	<u>140,272</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,712)	(2,712)
人口統計假設	222	-	222
變動影響數			
財務假設變動	(9,630)	-	(9,630)
影響數			
經驗調整	<u>(3,193)</u>	<u>-</u>	<u>(3,193)</u>
	<u>(12,601)</u>	<u>(2,712)</u>	<u>(15,313)</u>
提撥退休基金	-	(3,790)	(3,790)
支付退休金	<u>(7,847)</u>	<u>7,847</u>	<u>-</u>
子公司轉入	<u>919</u>	<u>-</u>	<u>919</u>
12月31日餘額	<u>\$ 301,168</u>	<u>(\$ 179,080)</u>	<u>\$ 122,088</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	<u>1.20%</u>	<u>0.70%</u>
未來薪資增加率	<u>2.60%</u>	<u>2.60%</u>

民國 111 年及 110 年度對於未來死亡率之假設均係按照已公布的台灣壽險業第六回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>4,913</u>)	<u>\$ 5,062</u>	<u>\$ 4,310</u>	(\$ <u>4,209</u>)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>5,640</u>)	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 4,989</u>	(\$ <u>4,865</u>)

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

- (6) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,983。
- (7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休金計畫之加權平均存續期間為 7 年。

2. 確定提撥計畫

- (1) 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 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,508 及\$16,270。

(十三)股本

民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為\$1,953,628，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股民國 111 年及 110 年期初與期末流通在外股數均未變動，皆為 195,363 仟股。

(十四)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。

(十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。另就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積後，加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘數額，並視營運狀況保留適當額度後再做為股東股利分派數，由董事會擬案提請股東會同意分配之。於當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。依本公司章程規定，董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用經股東會決議之規定。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所屬產業為不織布業，由於不織布應用範圍相當廣泛，故整體產業需求仍持續成長中。本公司分配股利之政策係綜合考量公司目前及未來整體財務結構狀況、未來發展所必要之投資計劃、公司資金之水準及因資本擴充對股利水準等因素後規劃之。股利之發放總數以每年「可供分配盈餘總額」並減除視營運狀況所保留之額度後之金額，以不低於百分之十計提；股利之發放方式需以現金股利為優先且不低於股利發放總數之百分之五十，其餘以股票股利方式分派。另現金股利每股若低於零點一元得改以股票股利發放。

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，嗣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. 本公司於民國 111 年 6 月 16 日及民國 110 年 7 月 15 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,080	\$ -	\$ 86,541	\$ -
現金股利	58,609	0.30	586,088	3.00
	<u>\$ 69,689</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 672,629</u>	<u>\$ 3.00</u>

6. 本公司於民國 112 年 2 月 24 日經董事會提案通過民國 111 年度以資本公積-發行溢價發放現金如下，惟截至本次查核報告日止，尚未經股東會決議。

	111年度	
	金額	每股股利(元)
資本公積-發行溢價	<u>\$ 29,304</u>	<u>\$ 0.15</u>

(十六) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	<u>\$ 2,212,024</u>	<u>\$ 2,628,320</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及服務，收入可細分為下列主要產品線：

111年度	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,196,364</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>\$ 2,212,024</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 2,196,364	\$ 1,863	\$ 2,198,227
隨時間逐步認列之收入	-	13,797	13,797
	<u>\$ 2,196,364</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>\$ 2,212,024</u>

110年度	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 2,569,088	\$ 59,232	\$ 2,628,320
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 2,569,088	\$ 2,691	\$ 2,571,779
隨時間逐步認列之收入	-	56,541	56,541
	\$ 2,569,088	\$ 59,232	\$ 2,628,320

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約資產-建造合約	\$ -	\$ 39,269	\$ 78
合約負債-建造合約	(\$ 3,303)	(\$ 3,668)	(\$ 16,462)
合約負債-商品銷售合約	(2,136)	(1,049)	(1,857)
合計	(\$ 5,439)	(\$ 4,717)	(\$ 18,319)

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
建造合約	\$ 3,326	\$ 16,462
商品銷售合約	909	1,544
	\$ 4,235	\$ 18,006

(十七) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 629	\$ 137

(十八) 其他收入

	111年度	110年度
版費/運費/倉儲收入	\$ 7,446	\$ 2,755
其他收入	3,275	3,950
	\$ 10,721	\$ 6,705

(十九) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 21,588	(\$ 3,729)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(4,820)	3,387
處分投資損失	-	(769)
不動產、廠房及設備減損損失	(7,246)	-
什項支出	(1,698)	(3,612)
	\$ 7,824	(\$ 4,723)

(二十) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 21,599	\$ 16,344
其他財務費用	1,325	7,804
	<u>\$ 22,924</u>	<u>\$ 24,148</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 379,084	\$ 440,084
勞健保費用	40,760	41,699
退休金費用	18,760	19,659
其他用人費用	12,739	13,394
員工福利費用	<u>\$ 451,343</u>	<u>\$ 514,836</u>
不動產、廠房及設備及使用 權資產折舊費用	<u>\$ 163,099</u>	<u>\$ 170,888</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 543</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於可分配餘額 1% 為員工酬勞，及不高於 5% 為董事酬勞。
2. 本公司民國 111 年度為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 \$2,515 及 \$3,354，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經民國 111 年 1 月 21 日董事會決議之民國 110 年度員工及董事酬勞分別為 \$2,503 及 \$3,338，較當年度財務報告認列數少 \$28，已調整於民國 111 年度之損益。
4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估	-	2,807
當期所得稅總額	-	2,807
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,406)	58,641
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 5,406)</u>	<u>\$ 61,448</u>

(2) 所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	(\$ 53,598)	\$ 32,000
按法令規定不得認列項目影響數	363	1,213
國內轉投資公司已實現投資損失	(12,980)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	30,822	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	29,987	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	25,428
以前年度所得稅低估	-	2,807
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 5,406)</u>	<u>\$ 61,448</u>

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 6,660	(\$ 288)
確定福利義務之再衡量數	3,603	3,063
	<u>\$ 10,263</u>	<u>\$ 2,775</u>

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	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：				
備抵呆帳超限數	\$ 33	\$ 196	\$ -	\$ 229
備抵存貨跌價損失	6,407	2,774	-	9,181
未實現費用	853	-	-	853
未實現減損損失	1,018	1,449	-	2,467
固定資產財稅差	-	904	-	904
未實現兌換損失	-	65	-	65
投資損失	109,838	-	-	109,838
退休金費用	23,224	-	(3,603)	19,621
	<u>\$ 141,373</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>(\$ 3,603)</u>	<u>\$ 143,158</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 18)	\$ 18	\$ -	\$ -
土地增值稅	(27,228)	-	-	(27,228)
累積換算調整數	(8,743)	-	(6,660)	(15,403)
	<u>(\$ 35,989)</u>	<u>\$ 18</u>	<u>(\$ 6,660)</u>	<u>(\$ 42,631)</u>
	110年			
	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：				
備抵呆帳超限數	\$ -	\$ 33	\$ -	\$ 33
備抵存貨跌價損失	2,847	3,560	-	6,407
未實現費用	853	-	-	853
未實現減損損失	1,018	-	-	1,018
未實現銷貨毛利	582	(582)	-	-
投資損失	172,821	(62,983)	-	109,838
退休金費用	26,365	(78)	(3,063)	23,224
	<u>\$ 204,486</u>	<u>(\$ 60,050)</u>	<u>(\$ 3,063)</u>	<u>\$ 141,373</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,427)	\$ 1,409	\$ -	(\$ 18)
土地增值稅	(27,228)	-	-	(27,228)
累積換算調整數	(9,031)	-	288	(8,743)
	<u>(\$ 37,686)</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 288</u>	<u>(\$ 35,989)</u>

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日					
發生 年度	申報數/核定數	未認列遞延所			
		尚未扣抵金額	得稅資產金額	最後扣抵年度	
110	\$ 142,503	\$ 142,503	\$ 142,503	120	
111	149,938	149,938	149,938	121	

110年12月31日					
發生 年度	申報數/核定數	未認列遞延所			
		尚未扣抵金額	得稅資產金額	最後扣抵年度	
110	\$ 142,503	\$ 142,503	\$ 142,503	120	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 30,822	\$ -

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股(虧損)盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本公司普通股股東之本期淨損(註)	(\$ 262,584)	195,363	(\$ 1.34)
	110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>			
本公司普通股股東之本期淨利	\$ 98,551	195,363	\$ 0.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本公司普通股股東之本期淨利	98,551	195,363	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	-	123	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 98,551	195,486	\$ 0.50

註：當期為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋做用，故僅揭露基本每股虧損。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 259,046	\$ 611,555
加：期初應付設備款	26,548	116,009
減：期末應付設備款	(10,256)	(26,548)
減：利息資本化	(17,270)	(9,344)
本期支付現金	<u>\$ 258,068</u>	<u>\$ 691,672</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國 111 年及 110 年度變動如下：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 15,371	\$ 2,925,166	\$ 4,603	\$ 450	\$ 2,945,590
籌資現金流量之變動	(15,371)	264,779	(3,243)	-	246,165
其他非現金之變動	-	-	774	-	774
111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,189,945</u>	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 3,192,529</u>

	短期借款	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 58,026	\$ 1,970,454	\$ 3,997	\$ 450	\$ 2,032,927
籌資現金流量之變動	(42,655)	954,712	(3,057)	-	909,000
其他非現金之變動	-	-	3,663	-	3,663
110年12月31日	<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 2,925,166</u>	<u>\$ 4,603</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 2,945,590</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人名稱及與本公司關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
康潔環境保護工程股份有限公司 (康潔)	子公司
康淨生物科技股份有限公司 (康淨)	子公司(註)
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD (OUTLOOK)	子公司
康那香企業(上海)有限公司 (上海康那香)	子公司
上海康那香商貿有限公司 (上海商貿)	子公司
康衛生活用品(揚州)有限公司 (揚州康衛)	子公司
正全股份有限公司(正全)	關聯企業(註)
康曜投資股份有限公司 (康曜)	其他關係人

註：請詳附註六(四)之說明。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	<u>\$ 36,803</u>	<u>\$ 35,808</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
—OUTLOOK	\$ 162,944	\$ 94,799
關聯企業	—	5,864
	<u>\$ 162,944</u>	<u>\$ 100,663</u>

進貨之價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款		
子公司	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 5,947</u>
其他應收款		
子公司		
—OUTLOOK	9,459	8,212
—揚州康衛	3,010	—
—上海康那香	2,322	2,340
—其他子公司	768	—
其他關係人	10	—
	<u>15,569</u>	<u>10,552</u>
	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ 16,499</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，收款條件與非關係人並無重大差異。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。其他應收款主係代墊款項。

5. 應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
—OUTLOOK	\$ 20,246	\$ 13,325

6. 財產交易

取得金融資產

			<u>111年度</u>	
	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u> (仟股)	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
子公司				
—康潔	採用權益法之投資	3,490	股票	\$ 34,900

			<u>110年度</u>	
	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u> (仟股)	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
子公司				
—康淨	採用權益法之投資	1,250	股票	\$ 12,500
—OUTLOOK	採用權益法之投資	9,421	股票	111,733
				\$ 124,233

7. 對關係人提供背書保證之情形

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
—上海康那香	\$ 330,600	\$ 456,120
—揚州康衛	264,480	-
	\$ 595,080	\$ 456,120

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 27,893	\$ 32,133
退職後福利	1,155	1,088
總計	\$ 29,048	\$ 33,221

八、受限制/抵(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
	111年12月31日	110年12月31日	
土地	\$ -	\$ 227,570	長期借款(註1)
房屋及建築	-	514,100	長期借款(註1)
機器設備	-	36,611	長期借款(註1)
土地	85,946	85,946	長期借款(註2)
房屋及建築	7,822	8,523	長期借款(註2)
土地	111,686	111,686	長期借款(註3)
房屋及建築	100,492	104,411	長期借款(註3)
機器設備	30,423	35,164	長期借款(註3)
土地	125,540	-	長期借款(註4)
房屋及建築	482,104	-	長期借款(註4)
土地	263,518	-	長期借款(註5)
房屋及建築	20,935	-	長期借款(註5)
	<u>\$ 1,228,466</u>	<u>\$ 1,124,011</u>	

註 1：本公司於民國 108 年 2 月與第一銀行等聯貸銀行重新簽訂之中期貸款合約總貸款額度為新台幣 24 億元，惟實際動用額度不得逾新台幣 18 億，借款期間為民國 108 年 3 月 11 日至民國 113 年 3 月 11 日，依合約規定簽訂不動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定最高限額為新台幣 9.43 億元，自民國 109 年 2 月與第一銀行等聯貸銀行簽訂第一次增補合約後，調整為 11.33 億元，機器設備質押設定金額為新台幣 2.69 億。本公司已於民國 111 年 1 月 11 日提前全數清償聯貸借款合同餘額，並於當月底取消土地、房屋及機器設備之抵押。

註 2：本公司於民國 108 年 12 月與第一銀行簽訂回台投資專案貸款案總貸款額度為新台幣 13.59 億元，借款期間為 108 年 12 月 16 日至民國 119 年 4 月 15 日，依合約規定於建廠完成前初步設定不動產抵(質)押設定金額為新台幣 8.02 億元，待廠房完工及機器設備驗收完成後，再進行不動產及機器設備之抵(質)押。

註 3：本公司於民國 110 年 12 月與第一銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 5 億元，借款期間為民國 110 年 12 月 13 日至民國 115 年 12 月 13 日，依合約規定簽訂不動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額及機器設備質押設定金額分別為新台幣 3 億元及新台幣 0.36 億元。

註 4：本公司於民國 111 年 1 月與兆豐銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 10 億元，借款期間為民國 111 年 1 月 11 日至民國 116 年 1 月 11 日，依合約規定簽訂不動產抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額為新台幣 12 億元。

註 5：本公司於民國 111 年 1 月與華南銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 4 億元，目前尚未有借款金額，得於民國 112 年 11 月 26 日前分次動撥，依合約規定簽訂不動產抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額為新台幣 4.8 億元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本公司截至民國 111 年 12 月 31 日止，已簽約但尚未發生之資本支出為 \$14,364。

2. 本公司因進口原物料而申請開立尚未使用信用狀於民國 111 年 12 月 31 日之餘額為 \$1,961。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司經民國 112 年 2 月 24 日董事會提議之以資本公積發放現金案詳附註六、(十五)6. 說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

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。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 318,604	\$ 300,671
應收票據	5,429	7,574
應收帳款	431,132	499,264
應收帳款-關係人	3,326	5,947
其他應收款	7,795	6,221
其他應收款-關係人	15,569	10,552
存出保證金	15,546	34,566
	<u>\$ 797,401</u>	<u>\$ 864,795</u>

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	\$	-	\$	15,371
應付票據		9,436		27,798
應付帳款		230,352		225,167
應付帳款-關係人		20,246		13,325
其他應付款		252,507		282,186
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)		3,189,945		2,925,166
存入保證金		450		450
	\$	<u>3,702,936</u>	\$	<u>3,489,463</u>
租賃負債	\$	<u>2,134</u>	\$	<u>4,603</u>

2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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、利率風險、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) 為控制經營風險，本公司針對不同風險採取下列策略：
 - A. 作業風險：所有交易之執行必須確實遵守公司制訂之管理辦法及作業程序，並由稽核單位不定期抽查，以避免作業上之風險。
 - B. 信用風險：對於客戶信用均嚴謹審核並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。從事衍生性金融商品交易時，交易對象係選擇信用評等較高及與公司往來之銀行，並以能提供專業資訊者為原則。
 - C. 現金流量風險：定期編製長短期資金預估表，並隨時注意公司之現金流量，以確保各項交易均能依到期日完成收付款作業。
 - D. 資產減損風險：有關存貨、機器設備及建築物等重要資產，透過設置保全、盤點以及投保方式，確保資產正確性及安全性。
 - E. 匯率變動風險：定期計算交易貨幣的流入、流出時間及淨部位，即時監測匯率變動情形，並審慎評估是否針對需求部位進行避險作業。

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

要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各部門管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險，其避險方式以自然避險(Nature Hedge)為主。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,300	30.71	\$ 193,465
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	47,655	30.71	1,463,489

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,083	27.68	\$ 168,371
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	57,266	27.68	1,584,234
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	526	27.68	\$ 14,571

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

111年度			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	-	(\$ 1,245)

	110年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	-	(\$ 831)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	-	(\$ 111)

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,935	\$ -

	110年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,684	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 146	\$ -

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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. 本公司於民國 111 年及 110 年度權益工具投資之金額均為\$0，故無價格風險之影響。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率借入之借款使本公司承受現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金及日幣計價。

- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之稅後淨利分別減少 \$25,520 及 \$23,524，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運部門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。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本公司按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期且經個別評估款項回收發生困難時，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收票據、應收帳款(含關係人)及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據、應收帳款(含關係人)及合約資產的備抵損失，民國 111 年及 110 年及 12 月 31 日之損失率如下：

一般客戶：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.10%	0.10%	1.00%	5.00%	20.00%	
帳面價值總額	\$ 389,264	\$ 35,191	\$ 17,455	\$ 1,027	\$ 4	\$ 442,941
備抵損失	2,596	227	174	57	-	3,054
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.51%	0.56%	1.45%	9.42%	36.91%	
帳面價值總額	\$ 489,197	\$ 51,152	\$ 8,085	\$ 75	\$ 764	\$ 549,273
備抵損失	2,476	284	117	7	282	3,166

個別評估：

	111年12月31日	110年12月31日
預期損失率	100%	100%
帳面價值總額	\$ 1,984	\$ 2,180
備抵損失	1,984	2,180

G. 本公司採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	111年	110年度
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 5,346	\$ 5,346
因無法收回而沖銷	(308)	-
12月31日	\$ 5,038	\$ 5,346

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由各營運部門執行，並由財務部予以彙總。公司財務部監控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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運部門所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，可將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款等工具，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。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 9,436	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	230,352	-	-	-	-
應付帳款-關係人	20,246	-	-	-	-
其他應付款	252,507	-	-	-	-
租賃負債	1,530	258	196	186	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期)	353,331	522,074	878,438	1,287,084	298,398
存入保證金	450	-	-	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 15,401	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	27,798	-	-	-	-
應付帳款	225,167	-	-	-	-
應付帳款-關係人	13,325	-	-	-	-
其他應付款	282,186	-	-	-	-
租賃負債	3,205	1,331	98	35	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期)	468,842	340,188	1,119,107	702,434	352,442
存入保證金	450	-	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 本公司並無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，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、合約資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
帳面價值	\$ 3,189,945	\$ 2,925,166
公允價值	\$ 3,066,361	\$ 2,882,736

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，惟本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日無此情形。

(四) 其他事項

本公司針對新型冠狀病毒之疫情影響已配合政府多項防疫措施，採行分組分流、居家辦公、會議皆改採線上方式進行，以降低實體接觸，避免相互交叉感染的可能性，並對工作場所及活動區域加強消毒等，亦持續密切關注疫情發展，並滾動式更新相關應變措施。截至目前為止，新型冠狀病毒之疫情對於本公司整體營運及財務狀況並無重大影響。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：無此情形。
4. 累積買進、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者：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：請詳附表二。
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者：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：請詳附表三。
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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。
10. 母公司及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：請詳附表四。

(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（不包含大陸被投資公司），請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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，說明如下：

- (1) 本公司民國 111 年度直接及間接經由第三地區 -OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司分別為\$7,485 及\$21,212, 截至民國 111 年 12 月 31 日止, 本公司及 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 對其應收帳款餘額皆為\$0。
- (2) 截至民國 111 年 12 月 31 日止, 本公司直接為康那香企業(上海)有限公司及康衛生活用品(揚州)有限公司背書保證金額分別為\$330,600 及\$264,480。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

依證券發行人財務編製準則第 22 條規定, 個體財務報告得免編製 IFRS 8 規範之營運部門別資訊。

康那香企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 202
支票存款		3
活期存款 - 新台幣存款		202, 274
- 外幣存款	USD3, 757(註) 匯率30. 71及其他零星外幣	116, 125
		\$ 318, 604

註：外幣數額係以單位仟元列示。

康那香企業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
全聯實業股份有限公司	\$ 67,295	
A公司	49,735	
B公司	42,093	
C公司	38,604	
家福股份有限公司	36,316	
D公司	27,057	
E公司	23,580	
F公司	23,475	
其他	128,015	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
	436,170	
減：備抵損失	(5,038)	
	\$ 431,132	

康那香企業股份有限公司
存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 物 料	\$ 311,179	\$ 319,519	以淨變現價值為市價
製 成 品	384,092	466,498	〃
專 案 機 械 存 貨	5,681	5,681	〃
在 途 存 貨	<u>35,633</u>	<u>35,633</u>	〃
	736,585	<u>\$ 827,331</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(<u>45,902</u>)		
	<u>\$ 690,683</u>		

康那香企業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初 股數(註1)	初 額	本 期 增 加 金 額(註2)	本 期 減 少 金 額(註3)	期 末 持 股 比 例	餘 額	市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	
							股數(註1及註4)	金額(註4)		單價元	總價
CARNATION INTERNATIONAL INC.	53,490	\$ 60	-	(\$ 53,490)	60	\$ -	-	\$ -	-	無
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	78,364	1,584,234	33,303	-	(154,048)	78,364	100%	18.68	1,463,489	無
康潔環境保護工程 股份有限公司	7,000	5,067	34,900	(6,490)	(116)	4,000	100%	9.96	39,851	無
		<u>\$ 1,589,361</u>	<u>\$ 68,203</u>	<u>(\$ 154,224)</u>					<u>\$ 1,503,340</u>	

註1：單位仟股。

註2：本期增加數係因子公司投資新增帳面金額\$34,900及累積換算調整數\$33,303。

註3：本期減少數係依採用權益法認列之子公司損益之份額\$154,224。

註4：本期減少數係分別為子公司清算除列及辦理減資彌補虧損。

康那香企業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(五)之揭露。

康那香企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 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>
衛普實業股份有限公司	\$ 41,885	
鈞德實業有限公司	21,526	
大全彩藝工業股份有限公司	16,460	
順昶塑膠股份有限公司	15,132	
昱慶特殊印刷股份有限公司	12,958	
其他	<u>122,391</u>	每一零星供應商餘額均未 超過本科目金額5%
	<u>\$ 230,352</u>	

康那香企業股份有限公司
長期借款
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(十一)之揭露。

康那香企業股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>單 位</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
衛 生 棉 類	噸	2,343	\$ 642,424
濕 巾 類	噸	13,032	610,475
紙 尿 褲 類	噸	1,936	323,123
口 罩 類	噸	325	241,065
不 織 布 及 其 他			<u>394,937</u>
			<u>\$ 2,212,024</u>

康那香企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 316,297
期初在途原料	12,274
加：本期進料	1,226,858
原料盤虧	(244)
減：期末原物料	(311,179)
期末在途原料	(35,633)
原料報廢	(2,352)
轉列費用	(11,797)
轉列專案機械存貨	(14)
本期耗料成本	1,194,210
直接人工	185,336
製造費用	514,835
製成品成本	1,894,381
加：期初製成品	372,611
本期購入製成品	25,711
減：期末製成品	(384,092)
製成品盤盈	109
製成品報廢	(516)
製成品轉列費用	(8,934)
製成品銷貨成本	1,899,270
期初專案機械存貨	46,645
加：零件存貨轉列專案機械存貨	14
其他	379
減：期末專案機械存貨	(5,681)
轉列不動產、廠房及設備	(39,922)
專案機械存貨銷貨成本	1,435
已出售銷貨成本	1,900,705
出售下腳及廢料收入	(3,100)
存貨跌價及呆滯損失	16,733
存貨盤虧	135
銷貨成本	1,914,473
工程成本	10,089
總計	\$ 1,924,562

康那香企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
折 舊	\$ 152,728	
水 電 瓦 斯 費	114,688	
間 接 人 工	94,662	含退休金費用
保 險 費	47,775	
修 繕 費	33,361	
加 工 費	29,193	
其 他 費 用	<u>42,428</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 514,835</u>	

康那香企業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
運	費	\$	119,096		
薪	資		66,834	含	退休金費用
廣	告		24,223		
其	他		<u>60,121</u>	每一零星科目餘額均未	超過本科目餘額5%
		\$	<u><u>270,274</u></u>		

康那香企業股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資	\$ 56,790	含退休金費用及董事酬金
勞 務 費	8,108	
保 險 費	7,114	
其 他 費 用	<u>27,636</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 99,648</u>	

康那香企業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資	\$	14,202	含退休金費用	
檢	驗		2,623		
保	險		2,151		
物	料		1,837		
其	他		6,743	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%	
	費		<u>27,556</u>		
	用	\$	<u>27,556</u>		

康那香企業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

性質別	111 年度			110 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 247,630	\$ 129,852	377,482	\$ 281,195	\$ 153,078	\$ 434,273
勞健保費用	28,987	11,773	40,760	29,713	11,986	41,699
退休金費用	12,388	6,372	18,760	13,391	6,268	19,659
董事酬金	-	1,602	1,602	-	5,811	5,811
其他員工福利費用	9,474	3,265	12,739	10,273	3,121	13,394
合計	298,479	152,864	451,343	344,572	180,264	514,836
折舊費用	152,728	10,371	163,099	160,442	10,446	170,888
攤銷費用	-	1,041	1,041	-	543	543

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為646人及686人，其中未兼任員工之董事人數均為8人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券商櫃檯買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用705仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用592仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形(7.6%)(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)

1. 本公司給付董事(含獨立董事)之酬金政策：

(1) 本公司董事(含獨立董事)之報酬，在本公司章程第二十一條規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準，授權董事會議定且不論營業盈虧均應支給。

另在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法(原名：董事、監察人及經理人薪資報酬委員會及董事會審核」。

(2) 本公司不提供獨立董事酬勞，其他董事之酬勞，在本公司章程第二十七條第五項規定，董事酬勞之分派數以本公司當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳前利益及董事酬勞提

列數後之利益)於彌補虧損後不超過前述總額之百分之五。

另在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法(原名：董事、監察人及經理人薪資報酬委員會)」中亦明訂由薪資報酬委員會考量整體董事會表現、公司經營績效、

公司在未來營運及風險胃納，擬具分派建議並經由董事會決議後，於股東會報告。

個別董事之酬勞分配，依其對公司營運參與程度及貢獻價值給予權數並依加權結果計算給予酬勞。

2. 本公司給付經理人(含董事兼任員工)之酬金政策：

(1) 本公司經理人之薪資，在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法(原名：董事、監察人及經理人薪資報酬辦法)」中規定，依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，以同業薪資水準為基礎，在同業薪資水準 0%-150%間支領經理人薪資。薪資分為固定及變動，固定薪資以工作年資及職務價值為評核指標，變動薪資與績效連結

(如財務績效、人才培育及品質及風險等)，相關薪資之合理性應經薪資報酬委員會及董事會審核。

(2) 本公司經理人之員工酬勞，在本公司章程第二十七條第五項規定，員工酬勞之分派數以本公司當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳前利益及董監事酬勞提列數後之利益)

於彌補虧損後不低於前述總額之百分之一。另在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法(原名：董事、監察人及經理人薪資報酬辦法)」

中亦明訂由薪資報酬委員會考量公司整體績效表現、未來營運及風險胃納，擬具分派建議並經由董事會決議後，於股東會報告。

本公司員工酬勞內容及分配原則如下：

A. 一般員工酬勞：依公司設定之職級基數分配之。

B. 特別員工酬勞：總金額不得超過員工酬勞總數之45%，依個別員工對公司營運參與程度及貢獻之價值分派，屬經理人之特別員工酬勞總金額不得超過特別員工酬勞總數之85%。

3. 本公司給付員工之酬金政策：

(1) 本公司員工之薪資，依據同業薪資水準訂定，除稽核人員之薪資在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法(原名：董事、監察人及經理人薪資報酬辦法)」

中規定由董事長核定外，其他員工皆依本公司「權責劃分表」規定核定。

(2) 本公司員工之員工酬勞，在本公司章程第二十七條第五項規定，員工酬勞之分派數以本公司當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳前利益及董監事酬勞提列數後之利益)

於彌補虧損後不低於前述總額之百分之一。在本公司「董事、各功能性委員會委員、經理人及稽核人員之酬金辦法(原名：董事、監察人及經理人薪資報酬辦法)」

中亦明訂由薪資報酬委員會考量公司整體績效表現、未來營運及風險胃納，擬具分派建議並經由董事會決議後，於股東會報告。

本公司員工酬勞內容及分配原則如下：

A. 一般員工酬勞：依公司設定之職級基數分配之。

B. 特別員工酬勞：總金額不得超過員工酬勞總數之45%，依個別員工對公司營運參與程度及貢獻之價值分派，屬經理人之特別員工酬勞總金額不得超過特別員工酬勞總數之85%。

4. 本公司視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

康那香企業股份有限公司
為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	康那香企業股份有 限公司	2	康那香企業(上海) 有限公司	\$ 471,651	\$ 793,440	\$ 330,600	\$ 154,280	\$ -	14.02%	943,303	Y	N	Y	註3
0	康那香企業股份有 限公司	2	康那香企業(揚 州)有限公司	\$ 471,651	264,480	264,480	-	-	11.22%	943,303	Y	N	Y	"

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：
- (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費性保護法規範從事銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依公司「背書保證辦法」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別依本公司淨值之百分之四十及百分之二十為限，計算而得之。

康那香企業股份有限公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項			
康那香企業股份有限公司	口寮廠三期B棟廠房工程	109年5月6日	\$ 788,600	依合約條件付款(註)	再生營造有限公司	無	不適用	與發行人之關係	不適用	移轉日期	不適用	不適用	比價及議價	為長期發展所需，擴大高層不織布產品之應用，進行相關建廠及設備投資	無

註：截至民國111年12月31日已支付\$780,865。

康那香企業股份有限公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易對象名稱	關係	進(銷)貨		金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間		單價	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註
		進(銷)貨	銷(進)貨			授信期間	授信期間		餘額	餘額			
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	母公司	銷貨		\$ 162,994	87	註	註	註		\$ 20,246		95	
康那香企業股份有限公司	子公司	進貨		162,994	12	"	"	"		(20,246)		8	

註：上開交易條件無其他同類型交易可茲比較，係依雙方約定價格處理。

康那香企業股份有限公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
					金額(註4)	交易條件	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	\$ 162,994	註5	5
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1	銷貨	26,538	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	21,212	"	1
2	康那香企業(上海)有限公司	康衛生活用品(揚州)有限公司	3	銷貨	32,478	"	1
3	康衛生活用品(揚州)有限公司	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	71,652	"	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	應收帳款	20,246	"	-
2	康那香企業(上海)有限公司	康衛生活用品(揚州)有限公司	3	應收帳款	11,767	"	-
3	康衛生活用品(揚州)有限公司	康那香企業股份有限公司	3	應收帳款	74,669	"	1
2	康那香企業(上海)有限公司	康衛生活用品(揚州)有限公司	3	出售資產	69,549	"	1

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：僅揭露交易金額達1仟萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易則不予揭露。

註5：上開交易條件係依雙方約定價格處理。

康那香企業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		備註
				本期末	去年年底			本期損益	本期認列之投 資損益	
康那香企業股份有限公司	康潔環境保護工程股份有限公司	台灣	濾材相關製品之製造、銷售及代理經銷業務	\$ 104,900	\$ 70,000	100	\$ 39,851	\$ 116	\$ 116	
康那香企業股份有限公司	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	-	1,680,983	-	-	-	60	60
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	新加坡	控股及轉投資	2,050,813	2,050,813	100	1,463,489	154,017	154,048	

註1：股數單位為仟股。

註2：有關轉投資事業所揭露之資訊(不包含大陸被投資公司)，本期損益及期末帳面金額係分別按民國111年1月1日至12月31日平均匯率及民國111年12月31日匯率換算。

康那香企業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回		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)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
大陸被投資公司名稱 康那香企業(上海) 有限公司	主要營業項目 製造、銷售不織 布及其加工製 品、相關機器設 備的設計、組裝 和銷售	\$ 789,903	2	\$ 649,464	\$ -	\$ -	\$ 649,464	\$ (56,676)	100 (	\$ 51,916)	\$ 610,474	\$ -	註2)B、註3 及註4
上海康那商貿 有限公司	銷售不織布及其 加工製品、日常 用品及相關機械 設備及配件批發 及進出口經銷業 務	200,944	2	200,944	-	-	200,944	(21,051)	100 (	21,051)	34,258	-	註2)B及註3
康衛生活用品(揚州) 有限公司	無紡布及其加工 製品、紙製品、 日用清潔用品之 生產、加工及分 裝暨相關機器設 備的設計及組裝 ，上述同類商品 配件批發、進出 口及其他相關配 套業務	888,316	2	945,429	-	-	945,429	(83,994)	100 (	86,396)	768,779	-	註2)B及註3 及註4

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之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告
 - C. 其他

註3：該公司透過OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD轉投資。

註4：係含逆流及側流交易已實現、未實現損益之認列及銷除。

公司名稱	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
康那香企業股份有限 公司	\$ 1,795,837	\$ 2,703,163	註

註：依據97年8月29日修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明文件，故無需設算投資限額。

康那香企業股份有限公司
 主要股東資訊
 民國111年12月31日

附表七

主要股東名稱	持有股數	股份	持股比例
康曜投資股份有限公司	34,801,000		17.85%
戴崇吉	9,821,393		5.02%

附件二、民國111年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

康那香企業股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，若與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康那香企業股份有限公司

負責人：戴榮吉



中華民國 112 年 2 月 24 日

康那香企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

康那香企業股份有限公司及子公司（以下簡稱「康那香集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達康那香集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康那香集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

康那香集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳合併財務報告附註四(十)；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳合併財務報告附註五；存貨會計科目說明請詳合併財務報告附註六(三)，民國 111 年 12 月 31 日存貨成本及存貨備抵跌價損失餘額分別為新台幣 1,027,170 仟元及新台幣 70,758 仟元。

康那香集團主要業務可概分為衛生棉類、紙尿褲類、濕巾類、口罩類、不織布類及其他類等。不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，可發展出各式創新的材料與產品應用，而消費性產品則因產業充滿變化性，為符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，需不斷創新推出產品，因而存貨跌價損失風險較高。康那香集團之存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，且管理階層定期檢視個別存貨去化狀況作為評估存貨跌價損失之依據。

由於存貨評價時所採用之淨變現價值及評估備抵存貨跌價損失之依據涉及主觀判斷而具估計不確定性，且存貨及備抵跌價損失對合併財務報表影響重大，因此本會計師將存貨之備抵跌價損失評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得集團存貨備抵跌價損失提列政策，比較財務報表期間係一致採用，並評估管理階層用於估計存貨跌價損失所使用之假設。
2. 驗證「成本與淨變現價值孰低法報表」程式邏輯，抽查確認用以計算淨變現價值之銷售價格、銷售費用率及淨變現價值之正確性。
3. 核對存貨盤點過程取得的相關資訊，詢問管理階層及與存貨攸關之相關人員，並檢視盤點現場，確認有無存貨呆滯、剩餘、庫齡較久、過時或毀損項目漏列於存貨明細之情形。
4. 針對管理階層按存貨去化狀況個別評估後提列之呆滯損失評估其合理性並重新驗算。

其他事項 - 個體財務報告

康那香企業股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

康那香集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康那香集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康那香集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時

修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康那香集團不再具有繼續經營之能力。

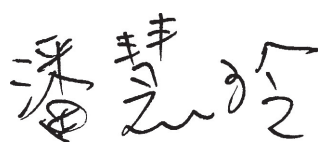
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

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

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


本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康那香集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲 



會計師

黃珮娟 



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 2 4 日

康那香企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,070,073	16	\$ 1,152,209	17	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	八	995	-	2,576	-	
1140	合約資產—流動	六(十六)	-	-	39,269	1	
1150	應收票據淨額	六(二)及十二(二)	5,429	-	7,574	-	
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二(二)	1,108,539	16	1,076,750	16	
1200	其他應收款		9,403	-	7,682	-	
1210	其他應收款—關係人		10	-	-	-	
1220	本期所得稅資產		61	-	4	-	
130X	存貨	六(三)	956,412	14	994,769	14	
1410	預付款項		68,073	1	65,670	1	
11XX	流動資產合計		<u>3,218,995</u>	<u>47</u>	<u>3,346,503</u>	<u>49</u>	
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	3,348,227	49	3,257,047	47	
1755	使用權資產	六(六)及八	21,602	-	32,600	1	
1780	無形資產		2,725	-	1,262	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	166,587	3	164,367	2	
1900	其他非流動資產	六(七)	40,143	1	69,900	1	
15XX	非流動資產合計		<u>3,579,284</u>	<u>53</u>	<u>3,525,176</u>	<u>51</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,798,279</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,871,679</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

康那香企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日	110年12月31日
			金額	金額
			%	%
流動負債				
2100	短期借款	六(九)	\$ 265,447	\$ 232,462
			4	3
2130	合約負債—流動	六(十六)	5,511	4,717
			-	-
2150	應付票據		9,436	27,798
			-	-
2170	應付帳款		469,946	483,001
			7	7
2200	其他應付款	六(十)	340,355	380,570
			5	6
2280	租賃負債—流動		1,507	10,964
			-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	305,234	450,500
			5	7
2399	其他流動負債—其他		9,443	7,889
			-	-
21XX	流動負債合計		<u>1,406,879</u>	<u>1,597,901</u>
			21	23
非流動負債				
2540	長期借款	六(十一)	2,884,711	2,474,666
			42	36
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	42,631	35,989
			1	1
2580	租賃負債—非流動		627	1,449
			-	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	105,174	123,277
			1	2
25XX	非流動負債合計		<u>3,033,143</u>	<u>2,635,381</u>
			44	39
2XXX	負債總計		<u>4,440,022</u>	<u>4,233,282</u>
			65	62
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
		六(十三)		
3110	普通股股本		1,953,628	1,953,628
			29	28
資本公積				
		六(十四)		
3200	資本公積		56,293	56,293
			1	1
保留盈餘				
		六(十五)		
3310	法定盈餘公積		298,903	287,823
			4	4
3350	未分配盈餘		9,864	327,727
			-	5
其他權益				
3400	其他權益		39,569	12,926
			1	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,358,257</u>	<u>2,638,397</u>
			35	38
3XXX	權益總計		<u>2,358,257</u>	<u>2,638,397</u>
			35	38
重大或有負債及未認列之合約承諾 九				
重大之期後事項 十一				
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,798,279</u>	<u>\$ 6,871,679</u>
			100	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫



康那香企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年	110年
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 3,351,903 100	\$ 4,028,348 100
5000 營業成本	六(三)(二十一)及七	(3,042,428) (91)	(3,227,188) (80)
5950 營業毛利淨額		309,475 9	801,160 20
營業費用	六(二十一)		
6100 推銷費用		(373,621) (11)	(392,081) (10)
6200 管理費用		(194,200) (6)	(204,308) (5)
6300 研究發展費用		(36,269) (1)	(49,469) (1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(1,108) -	(1,187) -
6000 營業費用合計		(605,198) (18)	(647,045) (16)
6900 營業(損失)利益		(295,723) (9)	154,115 4
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十七)	4,093 -	3,412 -
7010 其他收入	六(十八)	42,487 1	36,412 1
7020 其他利益及損失	六(八)(十九)	18,158 1	5,235 -
7050 財務成本	六(二十)	(37,005) (1)	(38,110) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	- -	(919) -
7000 營業外收入及支出合計		27,733 1	6,030 -
7900 稅前(淨損)淨利		(267,990) (8)	160,145 4
7950 所得稅利益(費用)	六(二十二)	5,406 -	(61,594) (1)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 262,584) (8)	\$ 98,551 3
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 18,013 -	\$ 15,313 -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(3,603) -	(3,063) -
8310 不重分類至損益之項目總額		14,410 -	12,250 -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		33,303 1	(3,417) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(6,660) -	288 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		26,643 1	(3,129) -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 41,053 1	\$ 9,121 -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 221,531) (7)	\$ 107,672 3
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 262,584) (8)	\$ 98,551 3
8710 綜合損益總額歸屬於： 母公司業主		(\$ 221,531) (7)	\$ 107,672 3
每股(虧損)盈餘	六(二十三)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 1.34)	\$ 0.50
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 1.34)	\$ 0.50

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫



康那香企業股份有限公司及子公司

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	於本公司		母公積盈餘		業盈餘		主其之他		權		益
	資本	公積	盈餘	公積	盈餘	未分配	國外營運機構財務報表換算之匯差	透過損益按公允價值衡量之金融資產	其他	總	
110年1月1日至12月31日	\$ 1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 201,282	\$ 889,555	\$ 24,251	\$ 8,196	\$ 3,116,813			
本期淨利	-	-	-	-	98,551	-	-	98,551			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,250	(3,129)	-	9,121			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	110,801	(3,129)	-	107,672			
109年盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	86,541	(86,541)	-	-	-			
分配股東現金股利	-	-	-	-	(586,088)	-	-	(586,088)			
110年12月31日餘額	\$ 1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 287,823	\$ 327,727	\$ 21,122	\$ 8,196	\$ 2,638,397			
111年1月1日至12月31日	\$ 1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 287,823	\$ 327,727	\$ 21,122	\$ 8,196	\$ 2,638,397			
本期淨利	-	-	-	-	(262,584)	-	-	(262,584)			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	14,410	26,643	-	41,053			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(248,174)	26,643	-	(221,531)			
110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,080	(11,080)	-	-	-			
分配股東現金股利	-	-	-	-	(58,609)	-	-	(58,609)			
111年12月31日餘額	\$ 1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 298,903	\$ 9,864	\$ 47,765	\$ 8,196	\$ 2,358,257			

110年1月1日至12月31日

111年1月1日至12月31日

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

109年盈餘指撥及分配

提列法定盈餘公積

分配股東現金股利

110年12月31日餘額

111年1月1日至12月31日

111年1月1日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

110年度盈餘指撥及分配

提列法定盈餘公積

分配股東現金股利

111年12月31日餘額



董事長：戴秀玲

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫

康那香企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 267,990)	\$ 160,145
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 1,108	1,187
折舊費用	六(五)(六) (二十一) 280,769	287,055
攤銷費用	六(二十一) 1,147	696
不動產、廠房及設備轉列費用	六(五) 1,791	170
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 4,770	453
不動產、廠房及設備減損損失	六(八)(十九) 7,246	-
利息收入	六(十七) (4,093)	(3,412)
利息費用	六(二十) 33,733	29,275
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四) -	919
處分投資損失	六(十九) -	769
租賃修改利益	六(十九) -	(115)
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		
合約資產-流動	39,269 (	38,639)
應收票據	2,145 (	3,913)
應收帳款	(32,926)	148,725
其他應收款	(1,721)	7,067
其他應收款-關係人	(10)	18
存貨	(1,565)	105,984
預付款項	(2,403 ) (	17,903)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	794 (	13,602)
應付票據	(18,362)	6,961
應付帳款	(13,055)	26,857
應付帳款-關係人	-	(722)
其他應付款	(8,353 ) (	87,786)
其他流動負債	1,554	2,943
其他非流動負債	117 (	400)
營運產生之現金流入	23,965	612,732
收取之利息	4,093	2,764
支付之利息	(32,665 ) (	22,849)
支付之所得稅	(57 ) (	166,641)
營業活動之淨現金(流出)流入	(4,664)	426,006

(續次頁)

康那香企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
採用權益法之被投資公司減資退回股款		\$ -	\$ 500
取得退回之股款		-	157,248
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		1,581 (	3)
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(312,174 ) (	801,900)
購置不動產、廠房及設備利息資本化	六(五)(二十四)	(17,270 ) (	9,344)
處分不動產、廠房及設備價款		1,109	9
取得無形資產		(525 ) (	532)
存出保證金增加		(4,991 ) (	12,686)
存出保證金減少		23,546	2,502
預付設備款增加		(20,952 ) (	33,231)
其他非流動資產(增加)減少		(412)	773
投資活動之淨現金流出		(330,088 ) (	696,664)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款融資數	六(二十五)	210,427	369,238
短期借款還款數	六(二十五)	(177,442 ) (	600,546)
長期借款融資數	六(二十五)	1,630,170	1,697,900
長期借款(含一年內到期)償還數	六(二十五)	(1,365,391 ) (	743,188)
存入保證金(減少)增加	六(二十五)	(207)	85
租賃本金償還	六(二十五)	(12,463 ) (	15,477)
發放股東現金股利	六(十五)	(58,609 ) (	586,088)
籌資活動之淨現金流入		226,485	121,924
匯率影響數		26,131 (	533)
本期現金及約當現金減少數		(82,136 ) (	149,267)
期初現金及約當現金餘額		1,152,209	1,301,476
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,070,073	\$ 1,152,209

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



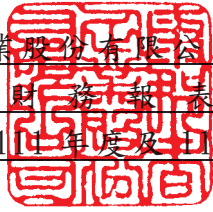
會計主管：賴亭甫



康那香企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年度及 110 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

康那香企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 60 年 12 月依公司法規定於中華民國設立，並自民國 83 年 11 月起在台灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要業務為家庭及衛生用品製造業、不織布業及機器設備製造業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 2 月 24 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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之國際財務報導準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除確定福利負債係按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
康那香企業股份有限公司	康潔環境保護工程股份有限公司	濾材相關製品之製造、銷售及代理經銷業務	100	100	
康那香企業股份有限公司	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	-	100	註
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	控股及轉投資	100	100	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業(上海)有限公司	製造、銷售不織布及其加工製品、相關機器設備的設計、組裝和銷售	100	100	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康衛生活用品(揚州)有限公司	無紡布及其加工製品、紙製品、日用清潔用品之生產、加工及分裝暨相關機器設備的設計及組裝，上述同類商品配件批發及進出口、其他相關配套業務	100	100	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	上海康那香商貿有限公司	銷售不織布及其加工製品、日常用品及相關機械設備及配件批發及進出口經銷業務	100	100	

註：民國 111 年 5 月 3 日經董事會決議解散，業已於民國 111 年 9 月 8 日清算完竣。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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) 所有兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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即期匯率換算；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團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，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本計算平時按標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，分攤至存貨及銷貨成本。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，採分類比較法，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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益。
3. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

(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集團，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. 本集團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	4年 ~ 51年
機器設備	2年 ~ 10年
運輸設備	4年 ~ 6年
辦公設備	3年 ~ 11年
其他設備	2年 ~ 11年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付減除可收取之任何租賃誘因，後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係指租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本集團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。

(十六) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金融抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 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。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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。

(二十一) 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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家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之所得稅，嗣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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團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現性立法，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新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十二) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅法之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 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告認列，分派現金股利認列為負債。惟依本公司章程規定，董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用應經股東會決議之規定。

(二十四) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團主要業務可概分為衛生棉類、紙尿褲類、濕巾類、口罩類、不織布及其他類等。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，

且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品，當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。另若已自客戶收取對價而尚未移轉商品則認列為合約負債。

- (2) 銷售收入以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額認列，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件依客戶授信狀況決定，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本集團對銷售之設備提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。

2. 工程服務

- (1) 本集團提供工程建造之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層於採用之會計政策之過程中，並無作出重大會計判斷，另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。重大會計估計與假設不確定之說明請詳下：

存貨之評價

不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，可發展出各式創新的材料與產品應用，而消費性產品則因產業充滿變化性，為符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，需不斷創新推出產品，因而存貨跌價損失風險較高。本集團之存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，且管理階層定期檢視個別存貨去化狀況作為評估存貨跌價損失之依據。

由於存貨評價時所採用之淨變現價值及評估備抵存貨跌價損失之依據涉及主觀判斷而具估計不確定性，且存貨及備抵跌價損失對合併財務報表影響重大，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$956,412。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 202	\$ 228
支票存款及活期存款	1,030,054	1,112,905
定期存款	39,817	39,076
	<u>\$ 1,070,073</u>	<u>\$ 1,152,209</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。
2. 本集團用途受限制之現金及約當現金已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八之說明。

(二)應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 5,429	\$ 7,574
應收帳款	\$ 1,116,136	\$ 1,083,518
減：備抵損失	(7,597)	(6,768)
	<u>\$ 1,108,539</u>	<u>\$ 1,076,750</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,009,673	\$ 5,429	\$ 1,004,304	\$ 7,574
30天內	51,416	-	54,184	-
31-90天	38,545	-	15,575	-
91-180天	4,616	-	5,685	-
181天以上	11,886	-	3,770	-
	<u>\$ 1,116,136</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 1,083,518</u>	<u>\$ 7,574</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,229,866。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,429 及\$7,574；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$ 1,108,539 及\$1,076,750。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	111年12月31日	110年12月31日
不動產抵押	\$ 13,600	\$ 19,500
存單質權擔保	17,660	15,560
銀行履約保證	19,300	19,300
履約保證金	50	50
	<u>\$ 50,610</u>	<u>\$ 54,410</u>

(三) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 461,865	(\$ 29,711)	\$ 432,154
製成品	505,158	(41,047)	464,111
專案機械存貨	5,681	-	5,681
在途存貨	54,466	-	54,466
合計	<u>\$ 1,027,170</u>	<u>(\$ 70,758)</u>	<u>\$ 956,412</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 458,640	(\$ 14,099)	\$ 444,541
製成品	507,255	(24,505)	482,750
專案機械存貨	46,645	-	46,645
在途存貨	20,833	-	20,833
合計	<u>\$ 1,033,373</u>	<u>(\$ 38,604)</u>	<u>\$ 994,769</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售銷貨成本	\$ 2,846,245	\$ 3,042,481
跌價損失	41,862	32,130
下腳及廢料收入	(7,004)	(9,868)
存貨盤虧(盈)	141	(12)
閒置產能損失	151,094	123,014
	<u>\$ 3,032,338</u>	<u>\$ 3,187,745</u>

(四) 採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ -	\$ 1,347
採用權益法之投資損益份額	-	(919)
採用權益法之投資解散	-	(428)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 正全股份有限公司於民國 110 年 6 月 30 日經股東會決議解散，並進行清算程序，本集團因其解散而除列，並就預計可回收金額之差額於民國 110 年度認列處分損失。
2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：民國 110 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額為\$0。

	111年度	110年度
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(\$ 2,296)
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,296)</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,695,599	\$ 3,463,928	\$ 34,562	\$ 183,047	\$ 197,629	\$ 1,135,455	\$ 7,553,945
累計折舊及減損	(39,150)	(840,636)	(3,064,301)	(31,906)	(145,722)	(175,183)	-	(4,296,898)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 854,963</u>	<u>\$ 399,627</u>	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 37,325</u>	<u>\$ 22,446</u>	<u>\$ 1,135,455</u>	<u>\$ 3,257,047</u>
111年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 854,963	\$ 399,627	\$ 2,656	\$ 37,325	\$ 22,446	\$ 1,135,455	\$ 3,257,047
增添	-	13,029	13,158	523	20,967	5,172	243,665	296,514
處分	-	(153)	(5,726)	-	-	-	-	(5,879)
減損損失(註1)	-	-	(7,246)	-	-	-	-	(7,246)
移轉(註2)	-	1,834	118,739	-	2,950	(893)	(54,015)	68,615
折舊費用	-	(50,407)	(191,132)	(1,000)	(16,765)	(7,909)	-	(267,213)
淨兌換差額	-	2,841	2,817	20	627	24	60	6,389
12月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 822,107</u>	<u>\$ 330,237</u>	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 45,104</u>	<u>\$ 18,840</u>	<u>\$ 1,325,165</u>	<u>\$ 3,348,227</u>
111年12月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,718,779	\$ 3,482,686	\$ 35,668	\$ 205,259	\$ 197,681	\$ 1,325,165	\$ 7,808,963
累計折舊及減損	(39,150)	(896,672)	(3,152,449)	(33,469)	(160,155)	(178,841)	-	(4,460,736)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 822,107</u>	<u>\$ 330,237</u>	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 45,104</u>	<u>\$ 18,840</u>	<u>\$ 1,325,165</u>	<u>\$ 3,348,227</u>

註 1：請詳附註六(八)之說明。

註 2：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$1,791、轉出至無形資產\$2,082及自存貨轉入\$39,922、自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$32,566。

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
110年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,595,349	\$ 3,395,811	\$ 34,645	\$ 176,019	\$ 196,308	\$ 523,112	\$ 6,764,969
累計折舊及減損	(39,150)	(794,984)	(2,929,210)	(30,383)	(140,735)	(171,240)	(30,043)	(4,135,745)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 800,365</u>	<u>\$ 466,601</u>	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 35,284</u>	<u>\$ 25,068</u>	<u>\$ 493,069</u>	<u>\$ 2,629,224</u>
110年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 800,365	\$ 466,601	\$ 4,262	\$ 35,284	\$ 25,068	\$ 493,069	\$ 2,629,224
增添	-	61,657	44,057	-	12,229	3,917	604,604	726,464
處分	-	(392)	(39)	-	(31)	-	-	(462)
移轉(註)	-	40,215	121,057	-	533	2,948	7,944	172,697
重分類	-	-	(30,043)	-	-	-	30,043	-
折舊費用	-	(46,727)	(201,897)	(1,599)	(10,605)	(9,482)	-	(270,310)
淨兌換差額	-	(155)	(109)	(7)	(85)	(5)	(205)	(566)
12月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 854,963</u>	<u>\$ 399,627</u>	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 37,325</u>	<u>\$ 22,446</u>	<u>\$ 1,135,455</u>	<u>\$ 3,257,047</u>
110年12月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,695,599	\$ 3,463,928	\$ 34,562	\$ 183,047	\$ 197,629	\$ 1,135,455	\$ 7,553,945
累計折舊及減損	(39,150)	(840,636)	(3,064,301)	(31,906)	(145,722)	(175,183)	-	(4,296,898)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 854,963</u>	<u>\$ 399,627</u>	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 37,325</u>	<u>\$ 22,446</u>	<u>\$ 1,135,455</u>	<u>\$ 3,257,047</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$170、轉出至存貨\$5,585、轉出至無形資產\$405及自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$178,857。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	111年度	110年度
資本化金額	\$ 17,270	\$ 9,344
資本化利率區間	0.927%~1.606%	0.873%~1.032%

2. 本集團之土地中部分為農地，因礙於現行法令規定而以個人名義持有。其土地所有權狀由本集團保管，且本集團業與各該持有人簽定土地信託登記協議書，聲明上述土地之實質所有權為本集團所有，並設定第一順位抵押權計\$148,000予本集團。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於1到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租之倉儲空間及員工宿舍之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為倉儲棧板及一般事務機。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 19,091	\$ 19,494
房屋	157	4,390
機器設備	-	5,472
運輸設備(公務車)	1,344	2,614
生財器具(影印機)	1,010	630
	<u>\$ 21,602</u>	<u>\$ 32,600</u>

	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 772	\$ 758
房屋	3,642	7,409
機器設備	7,478	7,032
運輸設備(公務車)	1,270	1,270
生財器具(影印機)	394	276
	<u>\$ 13,556</u>	<u>\$ 16,745</u>

4. 本集團於民國111年及110年度使用權資產之增添分別為\$4,513及\$23,164。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 209	\$ 905
屬短期租賃合約之費用	\$ 12,063	\$ 19,025
屬低價值資產租賃之費用	\$ 1,306	\$ 3,974
租賃修改利益	\$ -	\$ 115

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度與租賃合約有關之現金流出總額分別為 \$26,041 及 \$39,381 (其中租賃負債之本金償還分別為 \$12,463 及 \$15,477)。

7. 本集團於民國 111 年及 110 年度因租賃調整或提前解約，使民國 111 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債各減少 \$2,474 及民國 110 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債分別減少 \$5,450 及 \$5,565。

(七) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金	\$ 17,951	\$ 36,506
預付設備款	21,780	33,394
其他非流動資產	412	-
	<u>\$ 40,143</u>	<u>\$ 69,900</u>

(八) 非金融資產減損

1. 本集團民國 111 年度所認列之減損損失明細如下，民國 110 年度則無此情形。

	<u>111年度</u>	
	<u>認列於 當期損益</u>	<u>認列於 其他綜合損益</u>
減損損失—機器設備	\$ 7,246	\$ -

2. 上述機器設備經本集團評估其所生產之產品已不符合市場需求，故將其帳面金額依可回收金額評估後認列減損損失 \$7,246，表列其他利益及損失項下。

(九) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
信用借款(註1)	\$ 199,085	\$ 151,964
購料借款	-	15,371
擔保借款(註2)	<u>66,362</u>	<u>65,127</u>
	<u>\$ 265,447</u>	<u>\$ 232,462</u>
融資額度	<u>\$ 1,446,502</u>	<u>\$ 1,318,343</u>
借款年利率	<u>4.30%~4.70%</u>	<u>0.76%~5.00%</u>

註1:子公司康那香企業(上海)有限公司之借款,部分係由本公司連帶擔保。

註2:子公司康那香企業(上海)有限公司之借款擔保說明請詳附註八。

(十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 95,134	\$ 103,255
應付員工及董事酬勞	-	5,869
應付推廣費	76,085	66,765
應付運費	35,727	38,987
應付設備款	20,257	53,187
應付水電費	11,503	8,138
應付勞健保	11,432	11,308
應付修繕費	11,569	13,095
應付其他費用	<u>78,648</u>	<u>79,966</u>
	<u>\$ 340,355</u>	<u>\$ 380,570</u>

(十一) 長期借款

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
中國輸出 入銀行	\$ 150,000	111.04.13~114.04.13 六個月一期，計4期 (註1)	1.904%	無	\$ 150,000
第一銀行- 回台投資 (設備)	419,300	108.12.16~118.12.15 一個月一期，計84期 (註2)	1.125%	提供機器設備 為擔保品	306,200
第一銀行- 回台投資 (廠房)	668,200	109.05.07~119.04.15 一個月一期，計84期 (註2)	1.125%	提供土地、建 物為擔保品	617,570
第一銀行- 回台投資 (週轉金)	271,800	109.05.07~116.04.15 一個月一期，計48期 (註2)	1.125%	無	271,800
日盛銀行	150,000	109.07.10~112.07.10 三個月一期，計8期 (註3)	1.640%	無	1,875
		110.01.06~113.01.06 三個月一期，計8期 (註3)	1.640%	無	72,500
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註4)	2.014%	無	250,000
彰化銀行	120,000	110.08.16~113.08.16 六個月一期，計4期 (註5)	1.825%	無	120,000
第一銀行	500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註6)	1.775%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	400,000
兆豐銀行	1,000,000	111.01.11~116.01.11 六個月一期，計5期 (註6)	2.034%	提供土地、建 物為擔保品	1,000,000
					3,189,945
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)					(305,234)
					\$ 2,884,711

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
第一銀行 等聯貸 (甲/乙項)	\$ 1,500,000 (註7)	108.03.11~113.03.11 六個月一期，計4期 (註8)	1.790%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	\$ 80,000 (註11)
中國輸出 入銀行	240,000	107.12.10~112.12.10 六個月一期，計8期 (註12)	1.236%	無	120,000
中國輸出 入銀行	100,000	108.12.17~111.12.17 六個月一期，計4期 (註1)	1.142%	無	50,000
第一銀行- 回台投資 (設備)	419,300	108.12.16~118.12.15 一個月一期，計84期 (註2)	0.500%	提供機器設備 為擔保品	190,600
第一銀行- 回台投資 (廠房)	668,200	109.05.07~119.04.15 一個月一期，計84期 (註2)	0.500%	提供土地及 建物為擔保品	543,100
第一銀行- 回台投資 (週轉金)	271,800	109.05.07~116.04.15 一個月一期，計48期 (註2)	0.500%	無	81,700
王道銀行	150,000	109.01.20~112.01.01 三個月一期，計10期 (註9)	1.142%	無	75,000
日盛銀行	150,000	109.07.10~112.07.10 三個月一期，計8期 (註3)	1.250%	無	4,375
		110.01.06~113.01.06 三個月一期，計8期 (註3)	1.250%	無	130,500
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註4)	1.180%	無	250,000
第一銀行	200,000	110.08.16~111.12.16 到期一次還款	1.080%	無	200,000
彰化銀行	120,000	110.08.16~113.08.16 六個月一期，計4期 (註5)	1.200%	無	120,000

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
第一銀行	\$ 500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註6)	1.150%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	\$ 300,000
					2,145,275
					(450,500)
					<u>1,694,775</u>
第一銀行 等聯貸 -應付商業 本票(丙項)	900,000 (註7)	108.03.11~113.03.11 (註10)	0.702%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	780,000 (註11)
					(109)
					<u>779,891</u>
					<u>\$ 2,474,666</u>

註 1：該借款還款寬限期為 1.5 年，自首次撥款日起，滿 18 個月之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金。

註 2：回台投資專案貸款案中設備、廠房及週轉金還款寬限期皆為 3 年，本金自寬限期屆滿之日起，採定額方式按月平均攤還本金。自首動日起前 1-5 年受國發基金補助 0.5%，第 6 年起回復原先利率。

註 3：該借款還款寬限期為 1.25 年。自首次撥款日起，滿 15 個月之日為第 1 期，爾後每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還本金，每筆動撥期間 3 年，不受首次動撥到期日的限制。

註 4：該借款還款寬限期為 3 年，自首次撥款日起滿 3 年及 4 年之日各償還本金 20%，滿 5 年償還 60% 剩餘本金。

註 5：該借款還款寬限期為 1 年，第 2 年起每半年攤還 3 仟萬元，屆期全數清償。

註 6：該借款還款寬限期為 3 年，自首次撥款日起滿 3 年之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 5 期平均攤還本金。

註 7：聯貸案中甲項與乙項總貸款額度為新台幣 15 億元，丙項為新台幣 9 億元，三項總貸款額度為新台幣 24 億元，惟三項實際動用額度不得逾新台幣 18 億元。

註 8：該借款還款寬限期為 3.5 年，原訂自民國 111 年 9 月開始償還本金，惟本集團已於民國 109 年開始提前還款部分本金，已於民國 111 年第一季提前全數償還。

註 9：該借款還款寬限期期間 9 個月，自寬限期屆滿日起，以每季當月 1 日為攤還本金之日期，共分 10 期平均攤還本金。

註 10：係中期機動利率商業本票，於合約期限內持續循環發行，揭露利率為最近次發行利率。

註 11：已扣除聯貸案主辦費。

註 12：該借款還款寬限期為 1.5 年。自首次撥款日起，滿 18 個月之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還本金，已於民國 111 年第二季提前全數償還。

1. 依民國 108 年 2 月與銀行簽訂之聯貸借款合同，本集團應維持流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，自民國 109 年 2 月與銀行簽訂第一次增補合約後，調整為不得高於 250%，利息保障倍數不得低於 2，前述財務比率及金額至少每半年審閱一次，以本集團提供之經會計師查核（核閱）之年度及半年度合併財務報告為準。若不符合時，本集團應於下次查核前調整至符合前開規定之財務比率與標準。如於下次查核前調整至符合前開規定之財務比率與標準，則不視為發生違約情事。

本集團已於民國 111 年第一季提前全數償還前述聯貸借款；另以民國 110 年 12 月 31 日經會計師查核之合併財務報告計算上述財務比率及金額，本集團並未違反聯貸借款合同之規定。

2. 本集團於民國 110 年 11 月 5 日經董事會通過新增中期借款授信額度案，分別向第一銀行、兆豐銀行及華南銀行取得新台幣 5 億、10 億及 4 億之授信額度，以因應優先清償聯貸、即將到期之中長期借款及未來資本支出等需求，截至民國 111 年 12 月 31 日止已分別向第一銀行及兆豐銀行動撥 \$400,000 及 \$1,000,000。

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫

- (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。本公司民國 111 年及 110 年度其提撥金額分別為按月薪資總額 2.1%(民國 111 年 4 月起)，及 2.2%(民國 110 年 5 月起)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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 288,600	\$ 301,168
計畫資產公允價值	(184,407)	(179,080)
淨確定福利負債(註)	<u>\$ 104,193</u>	<u>\$ 122,088</u>

註：表列「其他非流動負債」。

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
111年			
1月1日餘額	\$ 301,168	(\$ 179,080)	\$ 122,088
當期服務成本	2,403	-	2,403
利息費用(收入)	2,103	(1,254)	849
	<u>305,674</u>	<u>(180,334)</u>	<u>125,340</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(13,715)	(13,715)
財務假設變動影響數	(10,280)	-	(10,280)
經驗調整	5,982	-	5,982
	<u>(4,298)</u>	<u>(13,715)</u>	<u>(18,013)</u>
提撥退休基金	-	(3,134)	(3,134)
支付退休金	(12,776)	12,776	-
12月31日餘額	<u>\$ 288,600</u>	<u>(\$ 184,407)</u>	<u>\$ 104,193</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 316,768	(\$ 179,885)	\$ 136,883
當期服務成本	2,979	-	2,979
利息費用(收入)	950	(540)	410
	<u>320,697</u>	<u>(180,425)</u>	<u>140,272</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,712)	(2,712)
人口統計假設變動影響數	222	-	222
財務假設變動影響數	(9,630)	-	(9,630)
經驗調整	(3,193)	-	(3,193)
	<u>(12,601)</u>	<u>(2,712)</u>	<u>(15,313)</u>
提撥退休基金	-	(3,790)	(3,790)
支付退休金	(7,847)	7,847	-
子公司轉入	919	-	919
12月31日餘額	<u>\$ 301,168</u>	<u>(\$ 179,080)</u>	<u>\$ 122,088</u>

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	1.20%	0.70%
未來薪資增加率	2.60%	2.60%

民國111年及110年度對於未來死亡率之假設均係按照已公布的台灣壽險業第六回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	<u>(\$ 4,913)</u>	<u>\$ 5,062</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>(\$ 4,209)</u>
110年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	<u>(\$ 5,640)</u>	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 4,989</u>	<u>(\$ 4,865)</u>

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

- (6) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,983。
 (7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休金計畫之加權平均存續期間為 7 年。

2. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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) 康那香企業(上海)有限公司、上海康那香商貿有限公司及康衛生活用品(揚州)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 111 年及 110 年度提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$38,492 及 \$36,041。
- (4) 子公司康潔環境保護工程股份有限公司並無專職員工，其業務由本公司代為執行，餘合併子公司因當地政府法令未強制規定，故無相關退休金負債及費用之認列。

(十三) 股本

民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為 \$1,953,628，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖，本公司普通股民國 111 年及 110 年期初與期末流通在外

股數均未變動，皆為 195,363 仟股。

(十四) 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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。另就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積後，加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘數額，並視營運狀況保留適當額度做為股東股利分派數，由董事會擬案提請股東會同意分配之。於當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。依本公司章程規定，董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用應經股東會決議之規定。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所屬產業為不織布業，由於不織布應用範圍相當廣泛，故整體產業需求仍持續成長中。本公司分配股利之政策係綜合考量公司目前及未來整體財務結構狀況、未來發展所必要之投資計劃、公司資金之水準及因資本擴充對股利水準等因素後規劃之。股利之發放總數以每年「可供分配盈餘總額」並減除視營運狀況所保留之額度後之金額，以不低於百分之十計提；股利之發放方式需以現金股利為優先且不低於股利發放總數之百分之五十，其餘以股票股利方式分派。另現金股利每股若低於零點一元得改以股票股利發放。
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，嗣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. 本公司於民國 111 年 6 月 16 日及 110 年 7 月 15 日經股東會決議通過之民國 110 年及 109 年度盈餘分派案分別如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,080	\$ -	\$ 86,541	\$ -
現金股利	58,609	0.30	586,088	3.00
	<u>\$ 69,689</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 672,629</u>	<u>\$ 3.00</u>

6. 本公司於民國 112 年 2 月 24 日經董事會提案通過民國 111 年度以資本公積-發行溢價發放現金如下，惟截至本次查核報告日止，尚未經股東會決議。

	111年度	
	金額	每股股利(元)
資本公積-發行溢價	<u>\$ 29,304</u>	<u>\$ 0.15</u>

(十六) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	<u>\$ 3,351,903</u>	<u>\$ 4,028,348</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

111年度	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 3,336,243</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>\$ 3,351,903</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 3,336,243	\$ 1,863	\$ 3,338,106
隨時間逐步認列之收入	-	13,797	13,797
	<u>\$ 3,336,243</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>\$ 3,351,903</u>
110年度	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 3,969,134</u>	<u>\$ 59,214</u>	<u>\$ 4,028,348</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 3,969,134	\$ 2,673	\$ 3,971,807
隨時間逐步認列之收入	-	56,541	56,541
	<u>\$ 3,969,134</u>	<u>\$ 59,214</u>	<u>\$ 4,028,348</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約資產-建造合約	\$ -	\$ 39,629	\$ 1,050
合約負債-建造合約	(\$ 3,303)	(\$ 3,668)	(\$ 16,462)
合約負債-商品銷售合約	(2,208)	(1,049)	(1,857)
	<u>(\$ 5,511)</u>	<u>(\$ 4,717)</u>	<u>(\$ 18,319)</u>
	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>
合約負債期初餘額			
本期認列收入			
建造合約	\$ 3,326	\$ 16,462	
商品銷售合約	909	1,544	
	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 18,006</u>	

(十七) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 3,412</u>

(十八) 其他收入

	111年度	110年度
版費/運費/倉儲收入	\$ 27,326	\$ 28,441
其他收入	15,161	7,971
	<u>\$ 42,487</u>	<u>\$ 36,412</u>

(十九) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 4,770)	(\$ 453)
處分投資損失	-	(769)
租賃修改利益	-	115
外幣兌換利益(損失)	31,912	(8,995)
不動產、廠房及設備減損損失	(7,246)	-
什項收支	(1,738)	15,337
	<u>\$ 18,158</u>	<u>\$ 5,235</u>

(二十) 財務成本

	111年度	110年度
利息費用	\$ 33,733	\$ 29,275
其他財務費用	3,272	8,835
	<u>\$ 37,005</u>	<u>\$ 38,110</u>

(二十一) 費用性質別額外資訊

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 566,347	\$ 617,416
勞健保費用	56,471	55,922
退休金費用	41,744	39,430
其他用人費用	30,032	28,405
員工福利費用	<u>\$ 694,594</u>	<u>\$ 741,173</u>
不動產、廠房及設備及使用 權資產折舊費用	<u>\$ 280,769</u>	<u>\$ 287,055</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 696</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於可分配餘額 1% 為員工酬勞，及不高於 5% 為董事酬勞。
2. 本公司民國 111 年度為虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞；民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 \$2,515 及 \$3,354，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經民國 111 年 1 月 21 日董事會決議之民國 110 年度員工及董事酬勞分別為 \$2,503 及 \$3,338，較當年度財務報告認列數少 \$28，已調整於民國 111 年度之損益。
4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估	-	2,807
當期所得稅總額	-	2,807
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,406)	58,787
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 5,406)</u>	<u>\$ 61,594</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨損按法令稅率計算所得稅	(\$ 63,207)	\$ 22,514
按法令規定不得認列項目影響數	363	1,213
國內轉投資公司已實現投資損失	(12,980)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	363	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	70,055	9,486
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	25,574
以前年度所得稅低估	-	2,807
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 5,406)</u>	<u>\$ 61,594</u>

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 6,660	(\$ 288)
確定福利之再衡量數	3,603	3,063
	<u>\$ 10,263</u>	<u>\$ 2,775</u>

2. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	匯率影 響數	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
備抵存貨跌價損失	\$ 7,827	\$ 2,774	\$ -	\$ 27	\$ 10,628
備抵呆帳	145	196	-	2	343
未實現費用	853	-	-	-	853
未實現減損損失	1,018	1,449	-	-	2,467
未實現兌換損失	-	65	-	-	65
投資損失	109,838	-	-	-	109,838
退休金費用	23,224	-	(3,603)	-	19,621
其他	7,645	904	-	144	8,693
-課稅損失	13,817	-	-	262	14,079
	<u>\$164,367</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>(\$ 3,603)</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$166,587</u>
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 18)	\$ 18	\$ -	\$ -	\$ -
土地增值稅	(27,228)	-	-	-	(27,228)
累積換算調整數	(8,743)	-	(6,660)	-	(15,403)
	<u>(\$ 35,989)</u>	<u>\$ 18</u>	<u>(\$ 6,660)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,631)</u>
110年					
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	匯率影 響數	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
備抵存貨跌價損失	\$ 4,271	\$ 3,560	\$ -	(\$ 4)	\$ 7,827
備抵呆帳	113	33	-	(1)	145
未實現費用	997	(146)	-	2	853
未實現減損損失	1,018	-	-	-	1,018
投資損失	172,821	(62,983)	-	-	109,838
退休金費用	26,365	(78)	(3,063)	-	23,224
未實現銷貨毛利	582	(582)	-	-	-
其他	7,665	-	-	(20)	7,645
-課稅損失	13,854	-	-	(37)	13,817
	<u>\$227,686</u>	<u>(\$ 60,196)</u>	<u>(\$ 3,063)</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$164,367</u>
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 1,427)	\$ 1,409	\$ -	\$ -	(\$ 18)
土地增值稅	(27,228)	-	-	-	(27,228)
累積換算調整數	(9,031)	-	288	-	(8,743)
	<u>(\$ 37,686)</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,989)</u>

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 3,399	\$ 1,853

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111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 所得稅資產金額	最後扣抵 年度
103-111	\$ 668,859	\$ 666,121	\$ 609,806	113-121

110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 所得稅資產金額	最後扣抵 年度
103-110	\$ 501,124	\$ 497,038	\$ 441,772	113-120

5. 本公司及子公司-康潔環境保護工程股份有限公司之營利事業所得稅均業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股(虧損)盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損(註)	(\$ 262,584)	195,363	(\$ 1.34)

	110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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 98,551	195,363	\$ 0.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	98,551	195,363	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞	-	123	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 98,551	\$ 195,486	\$ 0.50

註：當期為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋做用，故僅揭露基本每股虧損。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	111年度		110年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	296,514	\$	726,464
加：期初應付設備款		53,187		137,967
減：期末應付設備款	(	20,257)	(	53,187)
減：利息資本化	(	17,270)	(	9,344)
本期支付現金	\$	312,174	\$	801,900

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國111年及110年度變動如下：

	長期借款 (含一年內到期)				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	之長期借款	租賃負債	存入保證金	
111年1月1日	\$232,462	\$ 2,925,166	\$ 12,413	\$ 1,188	\$ 3,171,229
籌資現金流量之變動	32,985	264,779	(12,463)	(207)	285,094
其他非現金之變動	-	-	2,039	-	2,039
匯率變動之影響	-	-	145	-	145
111年12月31日	<u>\$265,447</u>	<u>\$ 3,189,945</u>	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 3,458,507</u>

	長期借款 (含一年內到期)				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	之長期借款	租賃負債	存入保證金	
110年1月1日	\$463,770	\$ 1,970,454	\$ 10,308	\$ 1,103	\$ 2,445,635
籌資現金流量之變動	(231,308)	954,712	(15,477)	85	708,012
其他非現金之變動	-	-	17,599	-	17,599
匯率變動之影響	-	-	(17)	-	(17)
110年12月31日	<u>\$232,462</u>	<u>\$ 2,925,166</u>	<u>\$ 12,413</u>	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 3,171,229</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
正全股份有限公司(正全)	關聯企業(註)
康曜投資股份有限公司(康曜)	其他關係人

註：請詳附註六(四)之說明。

(三) 與關係人間之重大交易事項

進貨

	111年度	110年度
商品購買：		
關聯企業	\$ -	\$ 5,864

進貨之價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 41,529	\$ 49,269
退職後福利	1,155	1,088
總計	\$ 42,684	\$ 50,357

八、受限制/抵(質)押之資產

本集團之資產受限制及提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
定期存款	\$ 995	\$ 2,576	履約保證
(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」)			
土地	-	227,570	長期借款(註1)
房屋及建築	-	514,100	長期借款(註1)
機器設備	-	36,611	長期借款(註1)
土地	85,946	85,946	長期借款(註2)
房屋及建築	7,822	8,523	長期借款(註2)
房屋及建築	37,933	50,539	短期借款(註3)
使用權資產	19,091	19,494	短期借款(註3)
土地	111,686	111,686	長期借款(註4)
房屋及建築	100,492	104,411	長期借款(註4)
機器設備	30,423	35,164	長期借款(註4)
土地	125,540	-	長期借款(註5)
房屋及建築	482,104	-	長期借款(註5)
土地	263,518	-	長期借款(註6)
房屋及建築	20,935	-	長期借款(註6)
	\$ 1,286,485	\$ 1,196,620	

註1：本公司於民國108年2月與第一銀行等聯貸銀行重新簽訂之中期貸款合約總貸款額度為新台幣24億元，惟實際動用額度不得逾新台幣18億，借款期間為民國108年3月11日至民國113年3月11日，依合約規定簽訂不

動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定最高限額為新台幣 9.43 億元，自民國 109 年 2 月與第一銀行等聯貸銀行簽訂第一次增補合約後，調整為 11.33 億元，機器設備質押設定金額為新台幣 2.69 億。本公司已於民國 111 年 1 月 11 日提前全數清償聯貸借款合同餘額，並於當月底取消土地、房屋及機器設備之抵押。

註 2：本公司於民國 108 年 12 月與第一銀行簽訂回台投資專案貸款案總貸款額度為新台幣 13.59 億元，借款期間為 108 年 12 月 16 日至民國 119 年 4 月 15 日，依合約規定於建廠完成前初步設定不動產抵(質)押設定金額為新台幣 8.02 億元，待廠房完工及機器設備驗收完成後，再進行不動產及機器設備之抵(質)押。

註 3：子公司康那香企業(上海)有限公司以房屋及建築與土地使用權設定抵押作為借款擔保，抵押最高限額為人民幣 1.02 億。

註 4：本公司於民國 110 年 12 月與第一銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 5 億元，借款期間為民國 110 年 12 月 13 日至民國 115 年 12 月 13 日，依合約規定簽訂不動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額及機器設備質押設定金額分別為新台幣 3 億元及新台幣 0.36 億元。

註 5：本公司於民國 111 年 1 月與兆豐銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 10 億元，借款期間為民國 111 年 1 月 11 日至民國 116 年 1 月 11 日，依合約規定簽訂不動產抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額為新台幣 12 億元。

註 6：本公司於民國 111 年 1 月與華南銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 4 億元，目前尚未有借款金額，得於民國 112 年 11 月 26 日前分次動撥，依合約規定簽訂不動產抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額為新台幣 4.8 億元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本集團截至民國 111 年 12 月 31 日止，已簽約但尚未發生之資本支出為 \$29,658。
2. 本集團因進口原物料而申請開立尚未使用信用狀於民國 111 年 12 月 31 日之餘額為 \$1,961。
3. 依據本公司先前與揚州經濟技術開發區管委會(以下簡稱「揚州開發區」)簽訂之「高檔健康消費品項目投資協議書」(以下簡稱協議書)之約定，

協議書簽署後揚州開發區應獲取指定地塊至少 50 年之國有土地使用權，於本公司取得投審會書面批准後，同意依照本公司建造設計圖等需求建造房屋設備，並負責所有相關之建造成本，於建造完成及取得房產證後出租交給本公司。康衛生活用品(揚州)有限公司(本公司之子公司，簡稱「康衛」)與揚州開發區已於民國 111 年第二季依據協議書簽訂租賃契約，建築物面積為 88,585.26 平方米，租賃期間自民國 111 年 4 月 1 日起算 10 年，前五年免收租金，從第六年起依照優惠價格繳納租金，租金按年計算，惟揚州開發區將依康衛各該年度稅收總額進行考核，並視實際稅收金額而給予康衛全額或部分租金補貼。協議書亦約定，康衛可在任意時間以優惠價格回購廠房。

十、重大災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司經民國 112 年 2 月 24 日董事會通過之以資本公積發放現金案詳附註六、(十五)6. 說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團可能會調整支付予股東之股利金額。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,070,073	\$ 1,152,209
按攤銷後成本衡量之金融資產	995	2,576
應收票據	5,429	7,574
應收帳款	1,108,539	1,076,750
其他應收款	9,403	7,682
其他應收款-關係人	10	-
存出保證金	17,951	36,506
	<u>\$ 2,212,400</u>	<u>\$ 2,283,297</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 265,447	\$ 232,462
應付票據	9,436	27,798
應付帳款	469,946	483,001
其他應付款	340,355	380,570
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,189,945	2,925,166
存入保證金	981	1,188
	<u>\$ 4,276,110</u>	<u>\$ 4,050,185</u>
租賃負債	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 12,413</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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、利率風險、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) 為控制經營風險，本集團針對不同風險採取下列策略：
 - A. 作業風險：所有交易之執行必須確實遵守集團制訂之管理辦法及作業程序，並由稽核單位不定期抽查，以避免作業上之風險。
 - B. 信用風險：對於客戶信用均嚴謹審核並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。從事衍生性金融商品交易時，交易對象係選擇

信用評等較高及與公司往來之銀行，並以能提供專業資訊者為原則。

- C. 現金流量風險：定期編製長短期資金預估表，並隨時注意公司之現金流量，以確保各項交易均能依到期日完成收付款作業。
- D. 資產減損風險：有關存貨、機器設備及建築物等重要資產，透過設置保全、盤點以及投保方式，確保資產正確性及安全性。
- E. 匯率變動風險：定期計算交易貨幣的流入、流出時間及淨部位，即時監測匯率變動情形，並審慎評估是否針對需求部位進行避險作業。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣等。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險，其避險方式以自然避險(Nature Hedge)為主。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，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：

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,300	30.71	\$ 193,465
美金：人民幣	5,295	6.94	162,567
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	47,655	30.71	1,463,489
人民幣：美金	320,572	0.14	1,413,511
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 689	6.94	\$ 21,136

110年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,083	27.68	\$ 168,371
美金：人民幣	5,269	6.38	145,906
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	57,266	27.68	1,584,234
人民幣：美金	357,145	0.16	1,544,209
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 526	27.68	\$ 14,571
美金：人民幣	825	6.38	22,836

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

111年度			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	-	(\$ 1,245)
美金：人民幣	(237)	6.94	(1,045)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	(66)	6.94	(298)

	110年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	-	(\$ 831)
美金：人民幣	(534)	6.38	(2,324)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	-	(\$ 111)
美金：人民幣	68	6.38	308

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,935	\$ -
美金：人民幣	1%	1,626	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 211	\$ -
110年度			
敏感度分析			
變動幅度 影響損益 影響其他綜合損益			
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,684	\$ -
美金：人民幣	1%	1,459	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 146	\$ -
美金：人民幣	1%	228	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團於民國 111 年及 110 年度權益工具投資之金額均為\$0，故無價格風險之影響。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率借入之借款使本集團承受現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金、日幣及人民幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之稅後淨利分別減少\$27,643 及\$25,261 主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團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。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期且經個別評估款項回收發生困難時，視為已發生違約。

E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收款(包含應收票據)及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款(包含應收票據)及合約資產的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之損失率如下：

一般客戶：

	逾期					合計
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.10%	0.10%	1.00%	5.00%	20.00%	
帳面價值總額	\$1,015,102	\$ 51,416	\$ 38,545	\$ 4,616	\$ 9,061	\$1,118,740
備抵損失	3,184	236	220	226	906	4,772
	逾期					合計
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.26%	0.51%	1.10%	5.03%	37.08%	
帳面價值總額	\$1,051,147	\$ 54,184	\$ 15,575	\$ 5,685	\$ 766	\$1,127,357
備抵損失	2,745	278	171	286	284	3,764

個別評估：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期損失率	100%	100%
帳面價值總額	\$ 2,825	\$ 3,004
備抵損失	2,825	3,004

G. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	<u>111年</u>		<u>110年</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>合約資產</u>	<u>應收帳款</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 6,768	\$ -	\$ 7,018	\$ 7,018
提列減損損失	1,108	420	767	1,187
因無法收回而沖銷之 款項	(308)	(420)	(980)	(1,400)
匯率影響數	29	-	(37)	(37)
12月31日	<u>\$ 7,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,768</u>	<u>\$ 6,768</u>

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，可將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款等工具，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。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 271,818	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,436	-	-	-	-
應付帳款	469,946	-	-	-	-
其他應付款	340,355	-	-	-	-
租賃負債	1,530	258	196	186	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	353,331	522,074	878,438	1,287,084	298,398
存入保證金	981	-	-	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 239,562	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	27,798	-	-	-	-
應付帳款	483,001	-	-	-	-
其他應付款	380,570	-	-	-	-
租賃負債	11,014	1,331	98	35	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	468,842	340,188	1,119,106	702,434	352,442
存入保證金	1,188	-	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團並無以公允價值衡量之金融及非金融工具。
2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	111年12月31日	110年12月31日
帳面價值	\$ 3,189,945	\$ 2,925,166
公允價值	\$ 3,066,361	\$ 2,882,736

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，惟本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日無此情形。

(四) 其他事項

本集團針對新型冠狀病毒之疫情影響已配合政府多項防疫措施，採行分組分流、居家辦公、會議皆改採線上方式進行，以降低實體接觸，避免相互交叉感染的可能性，並對工作場所及活動區域加強消毒等，亦持續密切關注疫情發展，並滾動式更新相關應變措施。另因新型冠狀病毒之傳播，本集團上海地區之子公司為配合當地政府防疫政策，自民國 111 年 4 月 1 日起進行封控管制，僅主要產線申請封閉生產，減少人員流動，本公司與客戶及供應商密切聯繫，部分訂單延至封控結束後陸續交付，自民國 111 年 6 月 1 日起，產線已全面恢復生產，對全年度營運尚無重大影響。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：無此情形。
4. 累積買進、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者：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：請詳附表二。
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者：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：請詳附表三。
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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

10. 母公司及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：請詳附表四。

(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（不包含大陸被投資公司），請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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，說明如下：

(1) 本公司民國 111 年度直接及間接經由第三地區 -OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司分別為\$7,485 及\$21,212，截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司及 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 對其應收帳款餘額均為\$0。

(2) 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司直接為康那香企業(上海)有限公司及康衛生活用品(揚州)有限公司背書保證金額分別為\$330,600 及\$264,480。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團依據生產製造及銷售模式、銷售通路及對象與管理資源投入等將經營業務區分為衛材、環保科技及機械三大業務群。

1. 衛材產品業務群：主要產品包括婦幼衛生產品、照護類產品、口罩與醫用敷材產品、不織布等產品之製造與銷售。

2. 環保科技產品業務群：主要為各式水處理之過濾加工產製品之銷售與工程與技術規劃服務，銷售對象為環保工程公司及生產製造廠。

3. 機械產品業務群：係製造組裝各式婦幼衛生產品及不織布製造設備。

上述營運部門揭露原則係依照國際財務報導準則第 8 號應報導部門量化門檻之規定處理，未達門檻者，則合併為「其他」部門報導。

(二) 部門資訊之衡量

本集團係以營業收入淨額及營業利益作為評估營運部門績效之基礎。此外，所有營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下，另本集團並未提供主要營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

	111年度			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 3,336,243	\$ 15,660	\$ -	\$ 3,351,903
部門間收入	342,539	-	(342,539)	-
合計	<u>\$ 3,678,782</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>(\$ 342,539)</u>	<u>\$ 3,351,903</u>
部門損益	<u>(\$ 293,446)</u>	<u>(\$ 6,942)</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>(\$ 295,723)</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 288,701)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,785</u>	<u>(\$ 281,916)</u>

	110年度			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 3,969,134	\$ 59,214	\$ -	\$ 4,028,348
部門間收入	181,087	-	(181,087)	-
合計	<u>\$ 4,150,221</u>	<u>\$ 59,214</u>	<u>(\$ 181,087)</u>	<u>\$ 4,028,348</u>
部門損益	<u>\$ 146,939</u>	<u>\$ 6,708</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 154,115</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 288,836)</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>\$ 1,101</u>	<u>(\$ 287,751)</u>

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	111年度	110年度
應報導營運部門部門損益	(\$ 295,723)	\$ 154,115
營業外收入及支出合計	<u>27,733</u>	<u>6,030</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 267,990)</u>	<u>\$ 160,145</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
衛生棉類	\$ 1,683,578	\$ 1,915,488
紙尿褲類	311,304	326,117
濕巾類	660,161	650,496
口罩類	271,981	519,248
不織布及其他	424,879	616,999
	<u>\$ 3,351,903</u>	<u>\$ 4,028,348</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 1,718,355	\$ 3,060,259	\$ 2,130,741	\$ 2,924,413
中國	880,593	334,487	1,089,907	399,890
香港	210,382	-	197,474	-
印度	156,121	-	133,840	-
英國	117,496	-	101,098	-
日本	117,474	-	107,171	-
其他	151,482	-	268,117	-
	<u>\$ 3,351,903</u>	<u>\$ 3,394,746</u>	<u>\$ 4,028,348</u>	<u>\$ 3,324,303</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度收入佔損益表上金額 10%以上之客戶明細如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
甲客戶	\$ 1,081,358	全公司	\$ 1,198,609	全公司
丙客戶	497,431	全公司	630,418	全公司

康那香企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	康那香企業股份有 限公司	2	康那香企業(上海) 有限公司	\$ 471,651	\$ 793,440	\$ 330,600	\$ 154,280	\$ -	14.02%	\$ 943,303	Y	N	Y	註3
0	康那香企業股份有 限公司	2	康衛生活用品(揚 州)有限公司	471,651	264,480	264,480	-	-	11.22%	943,303	Y	N	Y	"

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。
- (3). 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：
 - (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費法保護消費者權益法規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別依本公司淨值之百分之四十及百分之二十為限，計算而得之。

註3：依公司「背書保證辦法」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別依本公司淨值之百分之四十及百分之二十為限，計算而得之。

康那香企業股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	金額	價格決定之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
康那香企業股份有限公司	口寮廠三期B棟廠房工程	109年5月6日	\$ 788,600	依合約條件付款(註)	再生營造有限公司	無	不適用	不適用	不適用	比價及議價	為長期發展所需，擴大高檔不織布產品之應用，進行相關建廠及設備投資	無

註：截至民國111年12月31日已支付\$780,865。

康那香企業股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)		交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
					銷貨	進貨	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	母公司	銷貨	\$ 162,994	87		註1	註1	\$ 20,246	89	註2	
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	子公司	進貨	162,994	12		"	"	(20,246)	8	"	

註1：上開交易係依雙方約定價格處理。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

康那香企業股份有限公司及子公司

母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

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額(註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)	交易往來情形	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	\$ 162,994	註5	5		
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1	銷貨	26,538	"	1		
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	21,212	"	1		
2	康那香企業(上海)有限公司	康那香生活用品(揚州)有限公司	3	銷貨	32,478	"	1		
3	康那香生活用品(揚州)有限公司	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	71,652	"	2		
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	應收帳款	20,246	"	-		
2	康那香企業(上海)有限公司	康那香生活用品(揚州)有限公司	3	應收帳款	11,767	"	-		
3	康那香生活用品(揚州)有限公司	康那香企業(上海)有限公司	3	應收帳款	74,669	"	1		
2	康那香企業(上海)有限公司	康那香生活用品(揚州)有限公司	3	出售資產	69,549	"	1		

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：僅揭露交易金額達1仟萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易則不予揭露。

註5：上開交易條件係依雙方約定價格處理。

康那香企業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數(註1)	比率				
康那香企業股份有限公司	康源環境保護工程股份有限公司	台灣	濾材相關製品之製造、銷售及代理經銷業務	\$ 104,900	\$ 70,000	4,000	100	\$ 39,851	116) (\$	116)	註3
康那香企業股份有限公司	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	-	1,680,983	-	-	-	60) (	60)	"
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	新加坡	控股及轉投資	2,050,813	2,050,813	78,364	100	1,463,489	154,017) (	154,048)	"

註1：股數單位為仟股。

註2：有關轉投資事業所揭露之資訊(不包含大陸被投資公司)，本期損益及期末帳面金額係分別按民國111年1月1日至12月31日平均匯率及民國111年12月31日匯率換算。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

康那香企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	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(註3)	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回		匯出	收回						
上海康那香商貿有限公司	製造、銷售不織布及其加工製品、相關機器設備的設計、組裝和銷售	\$ 789,903	2	\$ -	\$ -	\$ 649,464	\$ 649,464	\$ 56,676	100	\$ 51,916	\$ 610,474	\$ -	-	註2(2)B、註4及註5
上海康那香商貿有限公司	銷售不織布及其加工製品、日常用品及相關機械設備及配件批發及進出口經銷業務	200,944	2	-	-	200,944	200,944	(21,051)	100	(21,051)	34,258	-	-	註2(2)B及註4
康衛生活用品(揚州)有限公司	無紡布及其加工製品、紙製品、日用清潔用品之生產、加工及分裝器相關機器設備的設計及組裝，上述同類商品配件批發、進出口及其他相關配	888,316	2	-	-	945,429	945,429	(83,994)	100	(86,396)	768,779	-	-	註2(2)B、註4及註5

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之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
 - C. 其他

註3：此投資於編合併財務報告時，業已沖銷。

註4：該公司透過OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD轉投資。

註5：係含逆流及側流交易已實現、未實現損益之認列及銷除。

公司名稱	本期期末累計 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投資會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
康那香企業股份有限 公司	\$ 1,795,837	\$ 2,703,163	註

註：依據97年8月29日修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明文件，故無需設置投資限額。

康那香企業股份有限公司及子公司
 主要股東資訊
 民國111年12月31日

附表七

主要股東名稱	持有股數	股份	持股比例
康耀投資股份有限公司	34,891,000		17.85%
戴榮吉	9,821,393		5.02%

康那香企業股份有限公司



負責人 戴榮吉





Personal Care

- ◆ Sanitary Napkin
- ◆ Panty Liner
- ◆ Maternity Pad
- ◆ Wet Wipe
- ◆ Baby Diaper
- ◆ Adult Diaper
- ◆ Insert Pad
- ◆ Underpad
- ◆ Cosmetic Puff
- ◆ Face Mask

Home Use

- ◆ Kitchen Wipe
- ◆ All Purpose Wipe

Medical Product

- ◆ Antiseptic Wipe
- ◆ Wound Dressing

Environmental Care

- ◆ Wastewater Treatment
- ◆ Crop Cover
- ◆ Fruit Wrapping

Nonwoven Fabrics

- ◆ Air Through
- ◆ Air Laid
- ◆ Calender Bond
- ◆ Composite Air Laid
- ◆ Spunlace
- ◆ Multi-Functional Nonwoven
- ◆ Melt Blown
- ◆ Circular Needle Punch



Taipei Headquarters

27F., No. 456, Section 4, Xinyi Road,
Xinyi District, Taipei City 110501, Taiwan
TEL : +886-2-23459909
FAX : +886-2-23456299
Website : <http://www.knh.com.tw>
E-mail : knh@knh-global.com

Shanghai Operation

No.5619, Waiqingsong Highway,
Qingpu Industrial Zone, Qingpu District,
Shanghai City 201707, P. R. CHINA
TEL : +86-21-69211200
FAX : +86-21-69211362

Yangzhou Operation

66 Dongfenghe East Road,
Yangzhou Economic and
Technological Development Zone,
Yangzhou City, 225101,
Jiangsu Province , P. R. CHINA

