

股票代碼：9919

康那香企業股份有限公司  
民國一〇四年度年報

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>  
<http://www.knh.com.tw>  
刊印日期：民國一〇五年四月三十日

# 目 錄

	頁次
致股東報告書	1
壹、公司簡介	
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
貳、公司治理報告	
一、組織系統	3
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資	4
三、公司治理運作情形	15
四、會計師公費資訊	24
五、更換會計師資訊	24
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職 於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	24
七、一〇四年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分 之十之股東之股權相關資料	24
八、持股比例佔前十大股東間互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	26
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉 投資事業之持股數	26
參、募資情形	
一、資本及股份	27
二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購或受讓他公司股份 發行新股之辦理情形	29
三、資金運用計劃執行情形	29
肆、營運概況	
一、業務內容	30
二、市場及產銷概況	35
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	39
四、環保支出資訊	39
五、勞資關係	40
六、重要契約	42
伍、財務概況	
一、最近五年度簡明財務報告	43
二、最近五年度財務分析	50
三、一〇四年度財務報告之監察人審查報告	55
四、一〇四年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業如有發生財務週轉困難 對本公司財務狀況之影響	55
陸、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	56
二、財務績效	56
三、現金流量	57
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	57
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主因、改善計劃及未來一年之投資計劃	58
六、風險事項分析及評估	58
七、其他重要事項	60
柒、特別記載事項	
一、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	61
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	63
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	63
四、其他必要補充說明事項	63
捌、一〇四年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第36條第2項第2款所定對股東權益或證 券價格有重大影響之事項	63
附件一、一〇四年度財務報告	64
附件二、一〇四年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	110

## 致股東報告書

各位股東女士、先生：

過去的一年充滿挑戰，康那香集團除深耕台灣市場外，對於中國市場之耕耘已投入多年，台灣與中國的依存度高，在受到中國景氣放緩，產能過剩的影響下，市場普遍以低價刺激需求，迫使到高規格、高成本的生產者面臨退出市場的極大壓力。受惠於原油價格及大宗原物料價格維持低檔，有利於消費性產品產業之經營。惟中國地區近年來營運成本居高不下，衝擊企業獲利。在全體員工努力下，集團整體經營結果尚能符合目標，茲將過去一年之經營成果與未來展望報告如下：

### 一〇四年度經營結果

一〇四年度合併營業額為新台幣 44.7 億元，達預算之 97%，較前一年度成長 2.5%。整體營業收入得以微幅成長，主要受到台灣品牌業績成長和設備銷售之貢獻。台灣公司因原物料採購價格下跌及費用控制得當，營業利益較去年成長約 10%。中國區市場除受到市場價格競爭影響，且受到人民幣貶值產生之營運成本及兌換損失增加之影響，使得獲利衰退。另中國區自有品牌各通路尚屬建置初期，規模未達效益未能顯現，且由於成都公司設備產能應用率未能提高，營業利潤尚無法彌補閒置損失仍呈現虧損，致本期集團整體稅後淨損較去年增加。

在研發成果方面，本年度完成機能性護墊及衛生棉、抑菌濕巾及膠原蛋白不織布等產品的開發。本集團將持續致力開發醫療照護類產品，婦幼衛生產品及各式高階機能不織布表材，期能達到成本降低之效果並進而增加產品線，擴大營業規模。

### 一〇五年度營業計劃

一〇五年度的營運重點，仍以增加公司獲利為首要目標。考量市場環境及需求，並衡量內部資源，訂定一〇五年度全集團之營運計畫，經預估衛材產品之預計銷售數量為6.6萬噸，不織布類各式基布為1.5千噸。

台灣市場之營運重點，朝向推出新產品，建立高端產品之品牌形象以及擴大市場佔有率為目標，同時在內部管理上，進行資源整合提高各單位運作的彈性，快速反映各方需求，以促成公司利潤最大化。因應照護類產品市場之需求，將調整營運策略以擴大銷售規模及增加利潤為主要方向。

中國市場之營運策略，主要區分為自有品牌及代工業務。自有品牌業務運作，除持續開拓實體通路外，並透過電商組織的建立，積極強化網路業務之運作，藉著品牌知名度之逐漸建立，加速業績成長，另調整各管道資源的投入比重以降低相關運作成本，期以提升整體獲利。對於專案代工業務，除持續開發新客戶及新產品外，更積極洽談通路定牌及中國區品牌商之代工業務，期望透過整體業務規模擴張，提高上海及成都公司設備產能應用率。面對紅色供應鏈衝擊，在中國製造商自製能力普遍提升的環境下，未來方向首重差異化，除維持生產高品質及差異化的商品，維持高彈性的生產管理效能，將有助於提高價格競爭力及提高獲利。

### 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

未來一年帶動全球景氣復甦的地區主要為美國及歐洲地區，中國經濟成長趨緩，在產能過剩需求持平的情形下，消費性產品產業競爭仍大。近年來在全球人口結構改變及環境、生活習慣改變的帶動下，醫療保健及照護類產業的發展前景持續受到各界期待。本集團近年來透過各式不織布的技術持續發展嬰兒及成人照護類產品，對於口罩及各式功能性濕巾產品開發朝向高階機能型及高附加價值的方向，以期能更貼近市場、滿足客戶及消費者的需求。對外透過新產品線的延伸，新通路的拓展，增加新商機提高獲利。對內強化組織運作，提高快速反應的能力，以迎接更多的挑戰。

未來，本公司仍秉持務實的精神，誠信經營並強化體質厚植實力，維持高品質之企業形象，提高消費者認同度，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

## 壹、公司簡介

一、設立日期：民國六十年十二月十日

二、公司沿革：

本公司原名三森產業股份有限公司，民國58年8月籌備建廠，民國59年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·榮獲第十一屆經濟部產業科技發展獎-傑出獎。

民國96年·消費品廠、不織布廠及口罩廠取得ISO-14001認證許可。

·榮獲第九屆工業精銳獎。

民國97年·榮獲第五屆台灣優良品牌。

民國98年·榮獲2009年度化學科技產業產品創新獎。

·榮獲第九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。

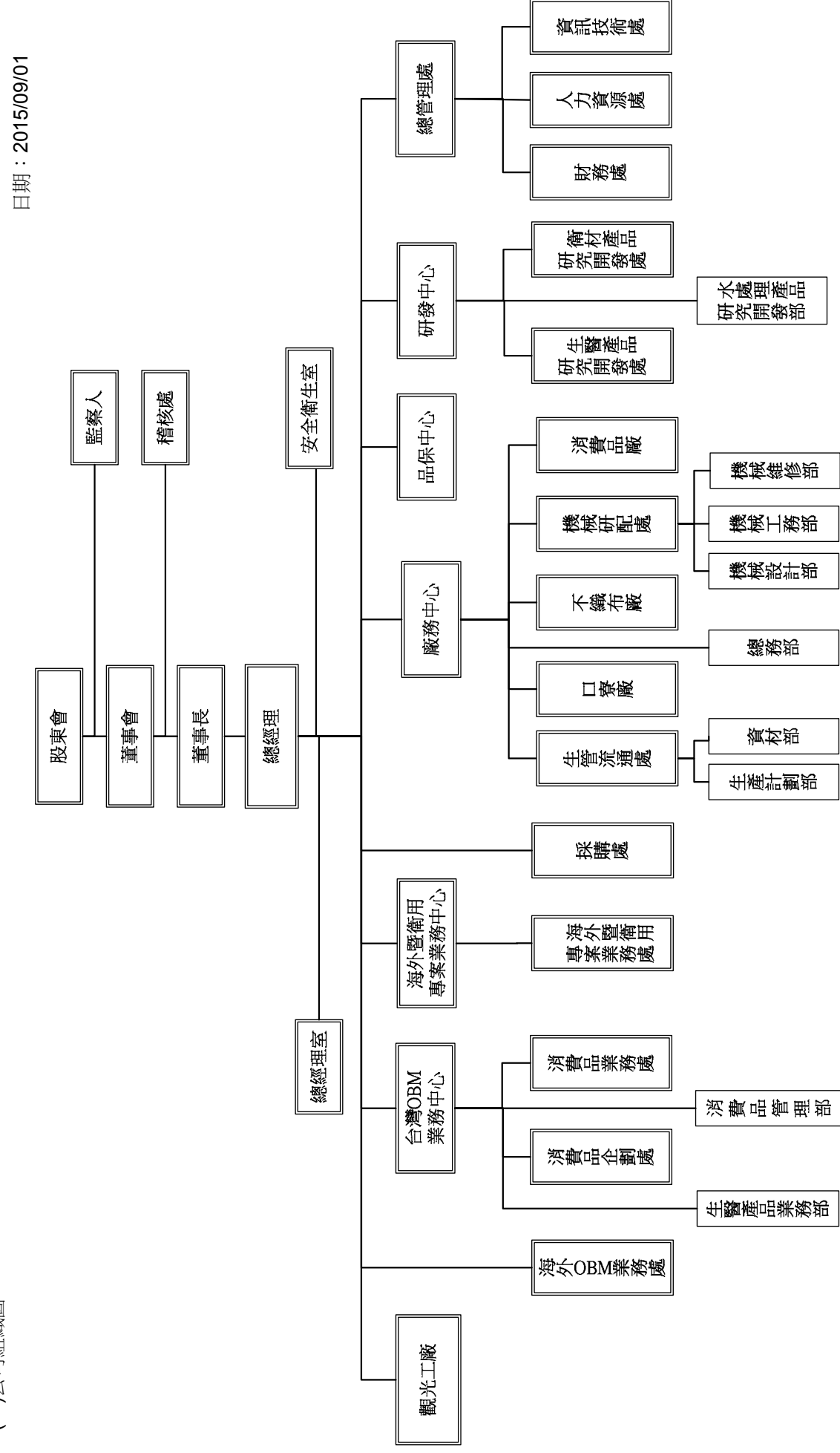
民國104年·成立大陸轉投資事業上海康有商貿有限公司。

·新產品康乃馨純淨棉上市。

## 貳、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)公司組織圖



#### (二)各主要部門所營業務

部門	主要執掌
總經理室	負責公司策略規劃與管理、訂定營運目標、專案計劃及對外公關等業務。
稽核處	負責內部控制之有效執行與追蹤公司財產、債權等確保事項。
總管理處	總理公司財務、會計、預算、人力資源、股務及資訊處理等事項。
採購處	負責全球策略性原物料、機械設備、不動產、零配件等採購業務。
品保中心	公司產品品質之提昇、品質管制及ISO業務之執行。
研發中心	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。
研發中心	總理公司有關製程改善、新產品、消費性產品之行銷與開發業務暨公司產品專利審查業務。
台灣OBM業務中心	負責國內市場之銷售推廣、消費性產品之行銷與廣告企劃以及網路行銷等業務。
海外暨衛生專業業務中心	負責海外市場、不織布產品銷售、委託加工及推廣等業務。
海外OBM業務處	負責中國地區以外市場自有品牌之銷售推廣等業務。
觀光工廠	負責康那香不織布創意王國經營等業務。

#### 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

##### 1. 董事及監察人

日期：105年4月18日

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期(註1)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係
						股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)					
董事長	中華民國	戴榮吉	103.06.13	103.06.13~106.06.12	67.05.26	10,560,393	5.36	10,421,393	5.29	3,818,428	1.94	-	-	亞洲不織布協會會長 中華民國工業協進會 副理事長 台灣產業用紡織品協會 理事長 淡江英專	Outlook Investment Pte Ltd. 董事 Kanish Limited 董事(法人代表) 康淨生物科技(股)公司董事長 練潔紡能源(股)公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長	總經理	戴秀玲	父女
董事	中華民國	何國禎	103.06.13	103.06.13~106.06.12	88.05.20	1,393,253	0.70	1,343,253	0.68	-	-	-	通聯(股)公司財務主管 東吳大學會計系	無	無	無	無	無
董事	中華民國	戴華錫	103.06.13	103.06.13~106.06.12	81.02.13(註2)	1,046,060	0.53	1,046,060	0.53	24,219	0.01	-	康那香企業(股)公司 董事長 戴竹工程公司主任 北門農校	Carnation International Pte Ltd. 董事 Outlook Investment Pte Ltd. 董事 久弘實業(股)公司監察人 建生實業(股)公司監察人	無	無	無	無
董事	中華民國	戴秀玲	103.06.13	103.06.13~106.06.12	100.06.13	1,369,487	0.69	1,343,487	0.68	-	-	-	康那香企業(股)公司 採購處處長 實踐家專科書科	Outlook Investment Pte Ltd. 董事 康那香企業(上海)有限公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長 Well Held Internation Limited 董事長 Southstar Assets Limited 董事長 Captain Holding Co., Ltd 董事(法人代表) 上海康那香商貿有限公司董事長 上海康那商貿有限公司董事長	董事長	戴榮吉	父女	
董事	中華民國	戴秀菁														事業處 總經理	戴秀菁	姐妹

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期(註1)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	戴華銘	103.06.13	103.06.13~106.06.12	100.06.13	2,167,717	1.10	2,167,717	1.10	3,010,086	1.53	-	-	戴竹工程公司負責人 久弘實業股份有限公司董事 建生實業股份有限公司董事	無	無	無	
董事	中華民國	統一國際開發(股)公司 法人代表 ：林峰綺 (註3)	103.06.13	104.03.06~106.06.12	89.11.28	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	無	-	-	-	
董事	中華民國	統一國際開發(股)公司 法人代表 ：施秋茹	103.06.13	103.06.13~106.06.12	89.11.28	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	與能高科技(股)公司董事 程萬科技(股)公司董事 台灣神隆(股)公司董事 統一生命科技(股)公司董事 Outlook Investment Pte Ltd董事 Origene Technologies, Inc董事 英屬開曼群島商新源管理顧問(股)公司董事 有聯生投(股)公司董事 萬通票券金融(股)公司董事 東鼎液化瓦斯興業(股)公司董事 觀塘工業專用港(股)公司董事 東逸企業股份有限公司秘書	無	無	無	
監察人	中華民國	謝秀玲	103.06.13	103.06.13~106.06.12	103.06.13	1,300,013	0.66	1,300,013	0.66	-	-	-	-	統一國際開發投資管理經理 加拿大多倫多大學企研所 美國達拉斯大學MBA 東逸企業股份有限公司財務	無	無	無	

註1：所揭露資料自67年5月25日起。

註2：89年4月24日因辭職解任，於91年5月28日改選後續任。

註3：法人股東統一國際開發(股)公司民國103年6月13日選任代表人為蘇崇銘，民國104年3月6日改派代表人為林峰綺。

2.法人股東之主要股東：

日期：105年2月26日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
統一國際開發(股)公司	統一企業(股)公司	69.37%
	台南紡織(股)公司	9.00%
	太子建設開發(股)公司	6.63%
	統一超商(股)公司	3.33%
	統一實業(股)公司	3.33%
	南紡建設(股)公司	3.00%
	高權投資(股)公司	1.87%
	南帝化學工業(股)公司	0.67%
	南聯國際貿易(股)公司	0.67%
	億隆投資股份有限公司	0.67%

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

法人名稱	法人之主要股東	持股比例	持股比例統計截止日
統一企業(股)公司	高權投資股份有限公司	4.64%	104.12.31
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	3.73%	
	匯豐(台灣)託管法國巴黎新加坡分行投資戶	3.16%	
	侯博明	2.60%	
	侯博裕	2.27%	
	花旗台灣銀行託管新加坡府基金專戶	2.16%	
	高秀玲	1.64%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.57%	
	劉秀忍	1.55%	
	大通銀行台北分行託管羅派斯新興市場股票	1.52%	
台南紡織(股)公司	侯博裕	6.26%	105.4.20
	侯博明	6.22%	
	侯博義	6.16%	
	新永興投資股份有限公司	4.64%	
	新復興投資股份有限公司	4.20%	
	侯陳碧華	1.57%	
	莊英志	1.52%	
	富邦人壽保險股份有限公司	1.52%	
	莊英男	1.47%	
	國泰人壽保險股份有限公司	1.21%	
太子建設開發(股)公司	統一企業股份有限公司	10.03%	105.4.25
	泰伯投資股份有限公司	5.16%	
	南山人壽保險股份有限公司	4.66%	
	南紡建設股份有限公司	3.65%	
	高權投資股份有限公司	2.80%	
	吳曾昭美	2.40%	
	九福投資股份有限公司	1.73%	
	新永興投資股份有限公司	1.63%	
	承隆投資股份有限公司	1.59%	
	三新紡織股份有限公司	1.42%	
統一超商(股)公司	統一企業股份有限公司	45.40%	105.4.18
	匯豐託管馬修太平洋老虎基金投資專戶	2.07%	
	德意志銀行託管蘇格蘭皇家F S太平洋領導	1.86%	
	中國信託受統一超商員工福儲綜合信託專戶	1.76%	
	花旗(台灣)託管新加坡政府基金專戶	1.51%	
	新制勞工退休基金	1.32%	
	勞工保險基金	1.12%	
	大通銀行託管歐洲太平洋成長基金專戶	0.92%	
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	0.87%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	0.86%	

法人名稱	法人之主要股東	持股比例	持股比例統計截止日
南紡建設(股)公司	台南紡織股份有限公司	99.99%	105.4.20
統一實業(股)公司	統一企業股份有限公司	45.55%	105.4.25
	日商豐田通商株式會社	5.61%	
	茂達投資股份有限公司	2.85%	
	南山人壽保險股份有限公司	1.81%	
	日商J F E 鋼鐵株式會社	1.72%	
	凱友投資股份有限公司	1.67%	
	高權投資股份有限公司	1.59%	
	公務人員退休撫卹基金管理委員會	0.94%	
	富邦人壽保險(股)公司全權委託永豐投	0.94%	
高權投資(股)公司	高秀玲	61.61%	104.12.31
	羅智先	20.13%	
	高賴環	13.41%	
	高翰迪	1.61%	
	高淸愿	0.98%	
	高茲伊	1.19%	
	羅席愛	1.07%	
南聯國際貿易(股)公司	統一企業股份有限公司	99.99%	105.4.25
南帝化學工業(股)公司	台南紡織股份有限公司	21.43%	105.04.20
	南紡建設股份有限公司	5.56%	
	九福投資股份有限公司	4.87%	
	鄭高輝	2.92%	
	大成工程股份有限公司	2.71%	
	鴻漢企業有限公司	2.18%	
	新和興投資股份有限公司	2.00%	
	太子建設開發股份有限公司	1.54%	
	侯信良	1.47%	
三新紡織股份有限公司	1.41%		
億隆投資股份有限公司	億達工程股份有限公司	52.69%	105.03.25
	元一實業股份有限公司	10.00%	
	曾俊仁	5.00%	
	曾俊欽	2.71%	
	邱俊傑	2.56%	
	曾文隆	1.88%	
	曾梁素琴	1.88%	
	邱琬雯	1.85%	
	邱郁雯	1.83%	
劉旺轟	1.67%		

4.董事及監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司獨立董事家數			
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
戴榮吉		-	-	✓					✓		✓		✓	✓				-
戴秀玲		-	-	✓			✓		✓		✓		✓	✓				-
何國禎		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
戴華錫		-	-	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
戴華銘		-	-	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
施秋茹		-	-	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
林峰綺		-	-	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
謝秀玲		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依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七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

日期：105年4月18日

職稱	國籍	姓名	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(學)經歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
				股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			職稱	姓名
董事長	中華民國	戴榮吉	89.04.24	10,421,393	5.29	3,818,428	1.94	-	-	亞洲不織布協會會長 中華民國工業協進會副理事長 台灣產業用紡織品協會理事長 淡江專	Outlook Investment Pte Ltd. 董事 Kanish Limited 董事(法人代表) 康淨生物科技(股)公司董事長 鍊諾紡能源股份有限公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長	總經理 戴秀玲	父女
總經理	中華民國	戴秀玲	100.07.01	1,343,487	0.68	-	-	-	-	康那香企業(股)公司採購處處長 實踐家專科書科	Outlook Investment Pte Ltd. 董事 康那香企業(上海)有限公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事 Well Held Internation Limited 董事長 Southstar Assets Limited 董事長 Captain Holding Co., Ltd 董事(法人代表) 上海康那香商貿有限公司董事長 上海康那香商貿有限公司董事長	董事長 戴榮吉	父女
業務中心 總經理	中華民國	戴秀菁	100.07.01	760,063	0.39	-	-	-	-	康那香企業(股)公司企劃處處長 美國華盛頓大學設計學碩士	康淨生物科技(股)公司董事 建生實業股份有限公司董事 久弘實業股份有限公司董事	董事長 戴榮吉	父女
副總經理	中華民國	楊合喜	100.01.01	20,216	0.01	-	-	-	-	康那香企業(股)公司消費品廠廠長 南台工專電機科	無	-	-
副總經理 (註1)	中華民國	吳政蓉	100.09.01	41,565	0.02	1,691	-	-	-	資誠會計師事務所審計部經理 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 成都康那香科技材料有限公司董事 康潔環境保護工程(股)公司董事 康淨生物科技(股)公司董事 上海康那香商貿有限公司董事 上海康那香商貿有限公司董事	-	-
副總經理	中華民國	陳大裕	104.04.01	1,056	-	-	-	-	-	揚博企業專業工程師 遠東紡織業務專員 台北科技大學化工系 元智大學化學工程研究所	無	-	-

職稱	國籍	姓名	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(學)經歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
				股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			職稱	姓名
副總經理	中華民國	黃俊傑	104.04.01	11,496	-	-	-	-	-	Tredegrn Business Manager Providencia Business Manager PGI Sales Director 逢甲大學紡織工程學系畢業 逢甲大學紡織工程研究所碩士畢業	無	-	-
協理	中華民國	周振宏	100.09.01	-	-	-	-	-	-	太子資訊襄理 永太資訊經理 美商甲骨文經理 文化大學會計系	無	-	-
協理	中華民國	葉希瑜	104.03.01	1,350	-	-	-	-	-	樂購超市管理店總經理/區域長 冠翔精細化工副總經理 購寶管理 旺和超市採購副總經理 海航實業民生家業(家得利)營運總經理 輔仁大學企業管理系畢業	無	-	-
會計主管	中華民國	李慧玲	101.09.01	-	-	-	-	-	-	康那香企業(股)公司財務處經理 中興大學財稅系	康潔環境保護工程(股)公司監察人 康淨生物科技(股)公司監察人	-	-

註1：兼任財務主管。

(三)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事之酬金及酬金級距表：

期間：104年度  
單位：新台幣千元

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等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司
董事長	戴榮吉	-	-	1,871	440	5.58%	6,247	565	160	160	22.42%	38.13%	無
董事	戴秀玲	-	-	1,871	440	5.58%	6,247	565	160	160	22.42%	38.13%	無
董事	何國禎	-	-	1,871	440	5.58%	6,247	565	160	160	22.42%	38.13%	無
董事	戴華錫	-	-	1,871	440	5.58%	6,247	565	160	160	22.42%	38.13%	無
董事	戴華銘	-	-	1,871	440	5.58%	6,247	565	160	160	22.42%	38.13%	無
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：施敏如)	-	-	1,871	440	5.58%	6,247	565	160	160	22.42%	38.13%	無
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：林峰綺)	-	-	1,871	440	5.58%	6,247	565	160	160	22.42%	38.13%	無

註1：退職退休金皆為提列提撥數。

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(I)	本公司	財務報告內所有公司(J)
低於2,000,000元	戴榮吉、戴秀玲、何國禎、戴華錫、戴華銘、統一國際開發(股)	戴榮吉、戴秀玲、何國禎、戴華錫、戴華銘、統一國際開發(股)	戴華錫、戴華銘、何國禎、統一國際開發(股)	戴華錫、戴華銘、何國禎、統一國際開發(股)
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-	戴榮吉、戴秀玲	戴秀玲
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-	-	戴榮吉
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-	-	-
100,000,000元以上	-	-	-	-
總計	7人	7人	7人	7人

2.監察人之酬金及酬金級距表：

期間：104年度  
單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		業務執行費用(C)		A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	林雅芬	-	-	30	30	0.37%	0.37%	無
監察人	謝秀玲	-	-	50	40	0.37%	0.37%	無



3. 總經理及副總經理之酬金及酬金級距表：

期間：104年度  
單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	所有公司	本公司	所有公司	本公司	所有公司	本公司	所有公司	
董事長	戴榮吉	13,409	18,789	1,287	1,287	3,995	10,387	440	-	440	-	46.20%	74.64%	-	-	-	-	-	無	
董事兼總經理	戴秀玲																			
事業處總經理	戴華鐘																			
事業處總經理	戴秀菁																			
副總經理	黃俊傑																			
副總經理	楊合喜																			
副總經理	吳政蓉																			
副總經理	陳大裕																			
副總經理	吳建文																			
總計						9人					9人									

註1：退職退休金皆為提列提撥數。

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於2,000,000元	戴華鐘、吳建文	戴華鐘、吳建文
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	戴榮吉、戴秀玲、戴秀菁、黃俊傑、楊合喜、吳政蓉、陳大裕	戴秀玲、戴秀菁、楊合喜、吳政蓉、陳大裕
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	戴榮吉
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	9人	9人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

期間：104年度  
單位：新台幣千元

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	董事長	戴榮吉	-	520	520	1.25%
	董事兼總經理	戴秀玲				
	事業處總經理	戴秀菁				
	副總經理	楊合喜				
	副總經理	黃俊傑				
	副總經理(註)	吳政蓉				
	副總經理	陳大裕				
	協理	周振宏				
	協理	葉希瑜				
會計主管	李慧玲					

註：兼任財務主管。

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

職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	一〇四年度		一〇三年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董事	5.58%	5.58%	4.09%	4.22%
監察人	0.74%	0.74%	0.91%	0.91%
總經理及副總經理	46.20%	74.64%	32.01%	50.89%

1. 本公司董事及監察人之酬金包含車馬費及董監事酬勞。車馬費之給付，係參考同業水準並依董事出席及監察人列席董事會之情形支付。董監酬勞，依本公司章程之規定辦理，並依據本公司訂定之「董事、監察人及經理人薪資酬勞辦法」規定辦理先提交薪資報酬委員會審議通過，將所提建議提交董事會決議後發放，並提報股東會。
2. 總經理及副總經理之酬勞包含薪資、獎金、宿舍、配車及員工酬勞等。本公司經理人酬勞之給付，主要考量產業水準、個別權責及貢獻度而定，並依據本公司訂定之「董事、監察人及經理人薪資酬勞辦法」規定辦理先提交薪資報酬委員會審議通過，將所提建議提交董事會決議後發放。另，有關員工酬勞同樣依公司章程規定，由董事會決議後發放，並提報股東會。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

一0四年度董事會開會 七 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) (註)	備註
董事長	戴榮吉	7	-	100%	-
董事	何國禎	6	-	86%	-
董事	戴華錫	6	-	86%	-
董事	戴秀玲	7	-	100%	-
董事	戴華銘	6	1	86%	-
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：林峰綺)	5	-	83%	104/3/6 就任
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：施秋茹)	7	-	100%	-
監察人	林雅芬	3	-	50%	104/9/1 辭任
監察人	謝秀玲	5	-	71%	-

其他應記載事項：  
一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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：不適用。  
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：無此情形。  
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：本公司已訂定「董事會議事辦法」，有效建立董事會治理制度及健全監督功能，並強化管理機能。

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

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形資訊：

1.審計委員會運作情形：不適用。

2.監察人參與董事會運作情形：

一0四年度董事會開會 七 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%) (註)	備註
監察人	林雅芬	3	50%	104/9/1 辭任
監察人	謝秀玲	5	71%	-

其他應記載事項：  
一、監察人之組成及職責：  
(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）。  
本公司網站 <http://www.knh.com.tw>設有投資人服務窗口，股東及員工可透過此管道與監察人溝通。  
(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。  
本公司之監察人不定期至公司與管理階層或稽核人員面談或進行相關資料之查核，亦定期與會計師會談，以進一步瞭解會計師查核公司之內容。  
二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情形。

註：實際列席率(%)以其在職期間實際列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		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		本公司訂有「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範；有關本公司「公司治理實務守則」，請至本公司網站查詢。	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) 本公司設置發言人及代理發言人制度，以確保可能影響股東決策之資訊能夠及時允當揭露；依內部作業程序責成相關部門處理股東、疑義、糾紛及訴訟等事宜，並依程序實施。	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) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形。	
(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) 本公司訂有「對子公司監控作業辦法」及「關係人交易管理辦法」，已建立、執行與關係企業防火牆及風險控管機制。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司訂有「內部重大訊息資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，並作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，本公司亦會不定期檢討本辦法以符合現行法令與實務管理需要。	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事會成員多元化，董事成員具備不同專業背景、性別及工作領域，以健全本公司之董事會結構。	除薪酬委員會已設置外，其餘功能性委員會未來將視公司發展需要設置。
(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) 本公司已設置薪酬委員會，負責向董事會建議董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，及訂定並定期評估董事及經理人之薪資報酬。	
(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？	V		(三) 本公司由薪資報酬委員會訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並將所提建議提交董事會討論。	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司董事會每年定期評估簽證會計師之獨立性，並取得獨立聲明書。	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，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		本公司已設置發言人統籌公司對外事項之說明與溝通作業。公司網站亦設置完成利害關係人專區，以妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	符合上市上櫃 公司 治理 實務 守則
五、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辦理股東會事務。	符合上市上櫃 公司 治理 實務 守則
六、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) 本公司已架設網站 <a href="http://www.knh.com.tw/">http://www.knh.com.tw/</a> 揭露財務及業務相關資訊。	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）？			(二) 本公司各權責單位皆有專人負責資訊之維護、蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度，法人說明會相關資訊公開於公司網站。	

評估項目	運作情形			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	
七、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) 對於員工權益的維護，係透過不斷的溝通協調、福利制度的建置、配合教育訓練及生涯之規劃，員工多能與公司一同成長。長期與供應商維持良好互利之關係，共同朝品質與技術的提昇努力。對於股東的責任，除了秉持誠信的經營為股東創造最大利潤外，在符合法令規範之前提下，提供更透明化之經營資訊。 (二) 董監事已依其個別需要進修，並將其進修情形申報至主管機關指定網站。明細請詳下附表「一〇四年度及截至年報刊印日止，董事及監察人進修情形」。 (三) 風險管理政策及風險衡量標準之執行，依公司規定辦法設有專人辦理。 (四) 對消費者設有服務電話處理客訴，一切以「客戶至上」為遵循法則。 (五) 公司每年定期續保董監責任保險。對社會應負的責任絕不推卸，當社會大眾對公司有疑慮，必定以最快速及多管道的方式面對，並盡速澄清及化解疑慮。用良心經營事業，並以企業永續發展目標。	符合上市上櫃公司治理實務守則
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）		V	本公司目前未有公司治理自評報告，亦未委託其他專業機構出具治理評鑑報告。	同摘要說明

一〇四年度及截至年報刊印日止，董事及監察人進修情形：

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
戴秀玲	105 年公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105/01/26	3.0	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。
施秋茹	企業如何因應現代白領犯罪	社團法人中華公司治理協會	105/04/22	3.0	
謝秀玲	上市公司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	104/08/05	3.0	
謝秀玲	105 年公司治理論壇系列-內線交易與企業社會責任座談	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105/01/26	3.0	
林雅芬	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與社會責任座談會	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	104/08/27	3.0	

(四)薪資報酬委員會之成員資料及運作情形資訊：

1. 成員資料：

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註 1）								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註	
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
其他	戴謙	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	-
其他	張純明	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
其他	周德光	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- 非為公司或其關係企業之受僱人。
- 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 運作情形資訊：

- 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- 104 年度薪資報酬委員會開會 5 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%) (註 1)	備註
委員	戴謙	5	-	100%	(註 2)
委員	張純明	5	-	100%	-
委員	周德光	5	-	100%	-

其他應記載事項：

- 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。
- 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。

註 1：實際出席率(%)以其在任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：現任第二屆薪資報酬委員會召集人為戴謙委員。

(五)履行社會責任情形(公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V	V	(一) 尚未訂定。 (二) 本公司訂「工作規則」規範企業倫理，訂定獎懲，並與績效考核制度結合，惟未定期舉辦訓練及宣導 (三) 尚未設置。 (四) 1.本公司依據員工學歷背景、專業知識技術、專業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。 2.員工績效考核制度及獎懲規定依公司人事管理規章相關規定辦理。	本公司將視發展需要再行規劃設置。  無差異
二、發展永續環境 (一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	V	(一)本公司目前設置多套回收裝置，針對生產過程所產生的廢邊料進行回收再利用，以提高資源之有效利用。 (二)本公司各廠區皆已通過ISO-14001之認證。 (三)對於辦公室冷氣溫度設定，不得低於25度，另外已更換節能照明設備，以避免資源浪費。	無差異 無差異 無差異
三、維護社會公益 (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？ (二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (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？ (四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	V	(一)本公司遵循法規之規定，訂定各項辦法制度。 (二)設置包括「公佈欄」、「內部溝通信箱」、「性騷擾申訴信箱」、「福委會信箱」等電子與實體溝通信箱。 (三)本公司已定期舉辦員工健康檢查，並對於廠區訂定「安全衛生守則」，定期舉辦教育訓練，以避免工安事故之發生。 (四) 1.依法令規定，本公司於每季召開勞資會議。 2.每季召開福委會，與福利委員討論決議福利金的支出項目。 (五)本公司已訂定員工教育訓練辦法及在職進修補助。 (六) 1. 本公司重視客戶對各項服務滿意度及企業形象、品牌價值與服務品質的認知，致力於提供完善的產品解決方案及各種創新產品之提供。在產品開發設計、生產運送或維修服務等均有專門負責的權責單位，期在最短時間內提供服務。 2. 本公司會定期安排會議與客戶溝通。	無差異 無差異 無差異 無差異 無差異 無差異
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V	V	(七)本公司依照商標法、商品標示法及國貿局外銷規定辦理相關標示。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(八)公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九)公司與其重要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V	V	(八) 本公司針對重要供應商及外包商進行評估，以確保供應商及外包商遵守當地相關法令。 (九) 本公司針對所有供應商及外包商進行評估，以確保供應商及外包商遵守當地相關法令。若供應商或外包商違反社會環境責任，將影響與本公司的業務合作關係。	無差異 無差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V	V	目前資訊係透過本公司網站揭露相關訊息。	無差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司並未訂定企業社會責任實務守則，惟已依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神，秉持著回饋社會的精神，強化企業社會責任，截至目前為止差異並不大。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司對社會責任有強烈之使命感，並時時配合政府政策，符合社會期望，並時時關懷弱勢團體，本年度陸續捐贈財團法人天主教善牧社會福利基金會、財團法人宜蘭縣竹林養護院等婦幼衛生產品，金額約156萬元。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？ (三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V	V	(一) 本公司除了於公司網站上揭示本公司誠信經營理念，亦於內部人事管理規則中明示誠信經營原則請全體員工遵守。 (二) 本公司於誠信經營守則中載明以下不誠信行為之防範措施： 1.禁止行賄或收賄 2.禁止提供非法政治獻金 3.禁止不當慈善捐贈或贊助 4.禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益 5.禁止侵害智慧財產權 (三) 本公司尚未制定較高不誠信行為風險防範措施之政策。	無差異 無差異 本公司將視發展需要再行訂定較高不誠信行為風險防範措施之政策
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V	V	(一)本公司皆會先行評估往來對象之誠信紀錄，交易訂有契約並依照合約約定履行相關義務。 (二)本公司設置稽核處為推動企業誠信經營專職單位，惟目前尚未定期向董事會報告其執行情形。	無差異 無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(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)本公司尚未制定防止利益衝突政策。 本公司將視需要訂定。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司透過內部控制制度之訂定及各項管理辦法規範員工行為，並由內部稽核不定期進行稽核，了解執行狀況。 無差異
(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部之教育訓練。 無差異
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？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (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	V	本公司尚未制定具體檢舉及獎勵制度。 本公司將視發展需要再行規劃訂定相關檢舉及獎勵制度。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司之「誠信經營守則」已揭露於公司網站上。 無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定誠信經營守則，並依據「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，秉持著誠信經營的理念，強化企業社會責任。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 本公司多年來秉持永續經營的理念。公司的董事、監察人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。除遵循主管機管之法令規定外，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。			

(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：

本公司雖未訂定公司治理實務守則；惟本公司為要求員工行為標準及應遵循的企業倫理，訂有「工作規則」，請詳第 41 頁。

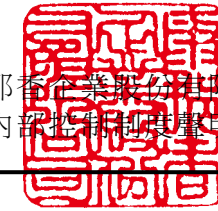
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司持續投入資源加強公司治理運作，另本公司亦依規定將重大訊息及時揭露予大眾。

(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  
內部控制聲明書



日期：105年2月25日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。  
五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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105年2月25日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

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)一0四年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違法內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)一0四年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.一0四年股東會之重要決議：

重要決議	執行情形
承認本公司民國一0三年度營業報告書及財務報表。	略。
承認本公司民國一0三年度盈餘分配案。	民國一0三年度保留盈餘分配案，依相關法令規定辦理，與原決議並無不同。
通過修訂「公司章程」案。	已依股東會決議執行及法令規定辦法。
通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。	已將通過之辦法公告於公司網站。
通過解除董事競業禁止案。	略。



2.一〇四年度及截至年報刊印日止各次董事會之重要決議：

- (1)通過民國一〇三年經理人年終獎金配發案(薪酬委員會提案)。
  - (2)轉投資公司背書保證案。
  - (3)承認本公司民國一〇三年度財務決算表冊及合併財務決算表冊案。
  - (4)截至民國一〇三年度之盈餘分配案。
  - (5)通過民國一〇三年度之董監酬勞配發案(薪酬委員會提案)。
  - (6)通過民國一〇三年度之員工紅利及經理人員工紅利配發案(薪酬委員會提案)。
  - (7)通過民國一〇三年度內部控制聲明書。
  - (8)通過民國一〇四年度預算案。
  - (9)經理人異動案。(薪酬委員會提案)。
  - (10)變更簽證會計師案。
  - (11)通過解除新任董事及經理人競業禁止案。
  - (12)通過修訂本公司「公司章程」案。
  - (13)通過修訂本公司「對子公司監控作業辦法」及「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。
  - (14)召開民國一〇四年股東常會案。
  - (15)承認本公司民國一〇四年第一季合併財務報表。
  - (16)報告本公司民國一〇四年度第一季稽核計畫之執行情形及結果。
  - (17)關聯企業資金貸與案。
  - (18)選定配息基準日。
  - (19)決定股東現金紅利、董事、監察人酬勞及員工紅利發放日期。
  - (20)通過 104 年度調薪辦法案。(薪酬委員會提案)。
  - (21)承認本公司民國一〇四年上半年度合併財務報表。
  - (22)提報本公司民國一〇四年度第二季稽核計畫之執行情形及結果。
  - (23)通過中長期借款額度案
  - (24)訂定本公司買回股份轉讓員工辦法案(薪酬委員會提案)。
  - (25)本公司擬實施庫藏股買回股份案。
  - (26)承認本公司民國一〇四年第三季合併財務報表。
  - (27)報告本公司民國一〇四年度截至九月三十日止稽核計畫之執行情形及其結果。
  - (28)修訂本公司「董事、監察人及經理人薪資酬勞辦法」案(薪酬委員會提案)。
  - (29)民國一〇五年度薪資報酬委員會執行計劃案。(薪酬委員會提案)。
  - (30)修訂本公司「誠信經營守則」案。
  - (31)通過本公司「提升自行編製財務報告能力計劃書」案。
  - (32)訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」。
  - (33)訂定本公司「公司治理實務守則」。
  - (34)本公司定期評估簽證會計師獨立性案。
  - (35)民國一〇五年度稽核執行計劃案。
  - (36)提報本公司民國一〇四年度稽核計畫項目之執行結果。
  - (37)通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
  - (38)通過民國一〇四年度之員工及董監酬勞配發案(薪酬委員會提案)。
  - (39)承認本公司民國一〇四年度財務決算表冊及合併財務決算表冊案。
  - (40)民國一〇四年度之盈餘分配案。
  - (41)通過民國一〇四年度內部控制聲明書。
  - (42)通過民國一〇五年度預算案。
  - (43)補選監察人案。
  - (44)召開民國一〇五年股東常會案。
- (十二)一〇四年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。
- (十三)一〇四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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

(一)

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	支秉鈞	曾惠瑾	104.01~104.12	-

單位:新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計	備註
1	低於 2,000 千元			✓	1,168	
2	2,000 千元(含)~4,000 千元				-	
3	4,000 千元(含)~6,000 千元		✓		4,730	
4	6,000 千元(含)~8,000 千元				-	
5	8,000 千元(含)~10,000 千元				-	
6	10,000 千元(含)以上				-	

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之 1/4 以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位:新台幣仟元

工商登記	移轉訂價研究分析專案服務	稅務簽證服務	其他專案服務	合計
18	550	550	50	1,168

(三)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，是否揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，是否揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：無。

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

七、一〇四年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東之股權相關資料：

(一)股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	104 年度		民國 105 年 1 月 1 日至 民國 105 年 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	戴榮吉	-	-	(139,000)	-
董事兼 總經理	戴秀玲	-	-	-	-
董事	何國禎	(40,000)	-	-	-
董事	戴華錫	-	-	-	-
董事	戴華銘	-	-	-	-
董事 (註1)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：施秋茹)	-	-	-	-
董事 (註1)(註2)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：林峰綺)	-	-	-	-
監察人	林雅芬	-	-	-	-

職 稱	姓 名	104 年度		民國 105 年 1 月 1 日至 民國 105 年 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
監 察 人	謝秀玲	-	-	-	-
事 業 處 總 經 理	戴秀菁	-	-	-	-
副 總 經 理	楊合喜	-	-	-	-
副 總 經 理 (註 3)	戴華鐘	-	-	-	-
副 總 經 理 (註 4)	吳建文	-	-	-	-
副 總 經 理 (註 5)	吳政蓉	-	-	-	-
副 總 經 理	陳大裕	-	-	-	-
副 總 經 理	黃俊傑	-	-	-	-
協 理	周振宏	-	-	-	-
協 理	葉希瑜	-	-	-	-
會 計 主 管	李慧玲	-	-	-	-

註1：為本公司持股10%以上之大股東。

註2：104年03月06日新任

註3：104年05月31日辭職解任

註4：104年06月19日辭職解任。

註5：兼任財務主管。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十大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：105年4月18日

姓名	本 人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		用他人名義合 計持有股份		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。		備 註
	股數	持股 比率 (%)	股數	持股 比率 (%)	股數	持股 比率 (%)	名稱(或姓名)	關係	
統一國際開發股份有限公司	40,824,109	20.7	-	-	-	-	-	-	-
統一國際開發股份有限公司 (代表人：羅智先)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
戴榮吉	10,421,393	5.29	3,818,428	1.94	-	-	戴莊純蘭	配偶	-
戴竹工程有限公司	4,750,906	2.41	-	-	-	-	-	-	-
戴竹工程有限公司 (代表人：戴華銘)	2,167,717	1.10	3,010,086	1.53	-	-	賴香蕊	夫妻	-
第一商業銀行受託保管蘇 斯達資產公司投資專戶	4,301,900	2.18	-	-	-	-	-	-	-
第一商業銀行受託保管蘇 斯達資產公司投資專戶 (代表人：林昭賢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
戴莊純蘭	3,818,428	1.94	10,421,393	5.29	-	-	戴榮吉	配偶	-
賴香蕊	3,010,086	1.53	2,167,717	1.10	-	-	戴竹工程公司 代表人戴華銘	夫妻	-
久弘實業股份有限公司	2,505,543	1.27	-	-	-	-	-	-	-
久弘實業股份有限公司 (代表人：戴華鐘)	2,289,230	1.16	-	-	-	-	戴竹工程公司 代表人戴華銘	兄弟	-
戴華鐘	2,289,230	1.16	-	-	-	-	戴華銘	兄弟	-
戴華銘	2,167,717	1.10	3,010,086	1.53	-	-	戴華鐘	兄弟	-
戴華銘	2,167,717	1.10	3,010,086	1.53	-	-	賴香蕊	夫妻	-
戴金順	1,950,746	0.99	-	-	-	-	戴華鐘	父子	-
戴金順	1,950,746	0.99	-	-	-	-	戴華銘	父子	-

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數：

日期：105年3月31日

單位：股；%

轉 投 資 事 業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直 接或間接控制事業之投資		綜 合 投 資	
	股 數	持股比例	股 數	持股比例	股 數	持股比例
Kanish Limited	37,489,999	100%	-	-	37,489,999	100%
Carnation International Inc.	-	-	37,489,999	100%	37,489,999	100%
Outlook Investment Pte Ltd.	-	-	45,870,500	82.68%	45,870,500	82.68%
康那香企業(上海)有限公司	-	-	-	82.68%	-	82.68%
康潔環境保護工程(股)公司	5,000,000	100%	-	-	5,000,000	100%
康淨生物科技(股)公司	1,100,000	100%	-	-	1,100,000	100%
成都康那香科技材料有限公司	-	-	-	82.68%	-	82.68%
上海康那香商貿有限公司	-	-	-	100%	-	100%
上海康有商貿有限公司	-	-	-	100%	-	100%
Captain holding.,Ltd	-	-	5,016,315	100%	5,016,315	100%
銖諾紡能源股份有限公司	961,200	17.48%	225,000	4.09%	1,186,200	21.57%
正全股份有限公司	100,000	40%	-	-	100,000	40%

## 參、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源：

##### 1.民國一〇四年及截至年報刊印日止已發行之股份種類：

單位：仟元；仟股

年 月	發行價格(元)	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
94年6月(註1)	10	250,000	2,500,000	195,175	1,951,750	增資配股	-	-
98年8月(註2)	10	250,000	2,500,000	197,127	1,971,268	增資配股	-	-

註1：增資之生效日期及核准文號為94年6月10日金管證一字第0940123321號函。

註2：增資之生效日期及核准文號為98年6月30日金管證發字第0980032453號函。

單位：仟股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	195,373	52,873	250,000	該流通在外股份係屬上市公司股票庫藏股份1,754仟股

##### 2.總括申報制度相關資訊：無此情形。

### (二)股東結構

日期：105年4月18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	2	2	33	27,203	48	27,288
持有股數	25	12,090	54,847,795	133,788,890	8,477,950	197,126,750
持股比例	-	-	27.83%	67.86%	4.31%	100%

### (三)股權分散情形

#### 1.普通股：

每股面額十元

日期：105年4月18日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	17,191	787,881	0.40%
1,000 至 5,000	7,137	15,980,815	8.11%
5,001 至 10,000	1,486	12,210,314	6.19%
10,001 至 15,000	374	4,791,911	2.43%
15,001 至 20,000	352	6,663,857	3.38%
20,001 至 30,000	263	6,892,605	3.50%
30,001 至 40,000	105	3,791,312	1.92%
40,001 至 50,000	80	3,713,206	1.88%
50,001 至 100,000	145	10,507,319	5.33%
100,001 至 200,000	67	9,547,857	4.84%
200,001 至 400,000	41	11,147,718	5.66%
400,001 至 600,000	10	4,751,936	2.41%
600,001 至 800,000	11	8,029,895	4.07%
800,001 至 1,000,000	1	984,000	0.50%
1,000,001 以上	25	97,326,124	49.38%
合 計	27,288	197,126,750	100.00%

#### 2.特別股:無。

### (四)主要股東名單：參照貳、公司治理報告之八、持股比例佔前十大股東間互為關係人關係之資訊。

### (五)最近兩年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；新台幣元

項 目	年 度		103年度	104年度	105年第一季
	每股市價	最 高		18.30	18.05
最 低			12.90	8.52	11.00
平 均			14.60	12.53	11.89
每股淨值	分 配 前		15.45	15.34	15.31(註六)
	分 配 後		15.10	(註一)	-
每股盈餘	加權平均股數(註二)		197,127	196,590	195,373
	每股盈餘	調整前	0.30	0.21	(0.03)(註六)
		調整後	0.30	0.21	(0.03)(註六)
每股股利	現金股利		0.35	(註一)	-
	無償配股	盈餘配股	-	(註一)	-
		資本公積配股	-	(註一)	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本 益 比(註三)		48.67	59.67	-
	本 利 比(註四)		41.71	(註一)	-
	現金股利殖利率(註五)		2.40%	(註一)	-

註一：係依據次年度股東會決議分配之情形填列，惟104年度盈餘尚未經股東會決議分派。

註二：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

註三：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註四：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註五：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註六：係按當年度截至民國105年3月31日經會計師核閱之合併財務資料計算。

### (六)股利政策及執行狀況

#### 1.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。未來股利之發放係綜合考量資本公積、保留盈餘及預計獲利狀況，以決定每年可分配之金額。股利發放之方式應考量公司整體財務結構狀況，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之影響後，以決定股票股利及現金股利之比例。本公司盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以當年度股利分派總額之百分之五十為上限。

#### 2.本年度股東會擬議股利分配情形：

本公司本年度每股擬配發現金股利\$0.3元。

### (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、監察人酬勞

#### 1. 公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

民國一百零四年五月之公司法修正，將員工紅利規定自原盈餘分派相關條文刪除，並另立條文要求公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞。本公司預計於民國一百零五年度股東常會配合上述法規修正公司章程。依本公司擬議之章程規定，員工酬勞以股票或現金發放，董監事酬勞以現金發放，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，並於股東會報告。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監事酬勞提列數後之利益)於彌補虧損後之總額，依下列比例分派之：

(1)員工酬勞：不低於上述總額之百分之三。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)董監事酬勞：不超過上述總額之百分之六。

#### 2. 一〇四年度估列員工及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1)員工及董事、監察人酬勞之估列基礎，係以當年度獲利狀況(即稅前利益加計帳列員工及董監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，係先決定分配之金額後，再依股票市價決定可發放之股數，惟104年度無以股票分派員工酬勞之規劃。



## 肆、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍：

##### 1.所營事業之主要內容：

- (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)紙尿褲、衛生棉、面紙、餐巾紙、濕紙巾、化粧棉、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)化妝品批發零售業。
- (7)廢（汙）水處理業。

##### 2.營業比重：

日期：104 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(%)	31.01	7.21	49.78	12

##### 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、紙巾類、不織布及其他類等。

##### 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.複合熔噴不織布、D.高效能熔噴不織布、E.生物可分解及天然材料不織布、F.複合保溫不織布。
- (2)加工產品類：A.機個人衛生產品、B.醫療保健產品、C.照護產品、D.新一代廢水處理產品、E.機能性清潔用品、F.機能性護膚產品。

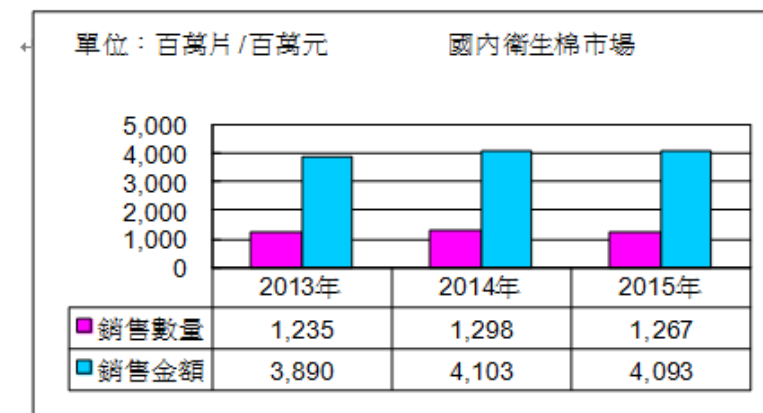
#### (二)產業概況

##### 1.產業之現況與發展

不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，常發展出創新的產品，產業充滿變化性。婦幼衛生產品產業之發展已相當成熟，目前各家業者僅透過變更表材、吸體或是包裝來達到產品差異化，整體產業變化不大，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，吸引消費者消費，以擴大市場佔有率外，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 2015 年度市調資料

(3)有關員工及董事、監察人酬勞之估列數，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. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司2016年2月25日董事會通過

(1)以現金分派之員工酬勞新台幣1,559,000元及董事酬勞新台幣2,183,000元。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

#### 4. 上年度員工及董事、監察人酬勞之實際配發情形

本公司103年度之盈餘分配案於104年股東會通過後，配發員工現金酬勞新台幣1,834,956元，董事及監察人酬勞為新台幣2,568,939元，與股東會通過之擬議配發情形並無差異。

#### (九)公司買回本公司股份情形：

105 年 4 月 30 日

買回期次	第 2 次
買回目的	供轉讓股份予員工
買回期間	104/08/28~104/09/30
買回區間價格	平均每股買回價格:10.80 元
已買回股份種類及數量	普通股 1,754,000 股
已買回股份金額	18,942,291 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0
累積持有本公司股份數量	1,754,000
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0.89

#### 二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：

(一)公司債發行情形：無。

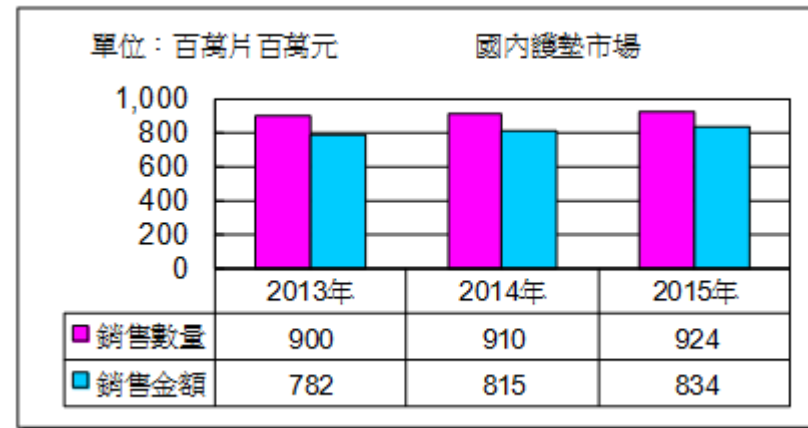
(二)特別股發行情形：無。

(三)海外存託憑證之發行情形：無。

(四)員工認股權憑證發行情形：無。

(五)併購或受讓他公司股份發行新股：無。

#### 三、資金運用計劃執行情形：無。



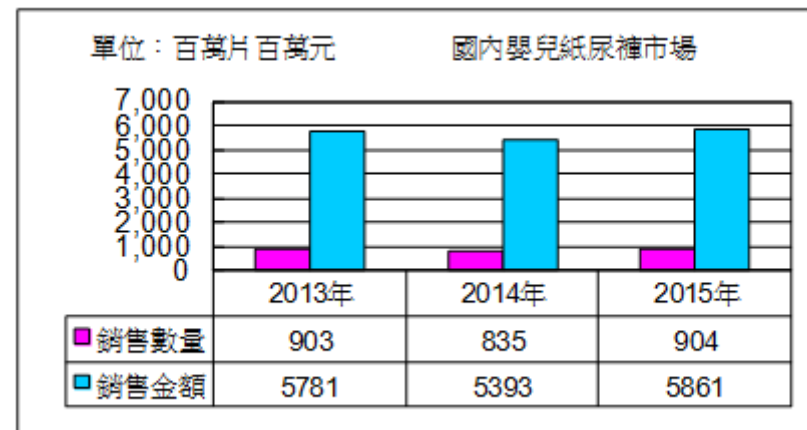
資料來源：模範市場研究顧問公司 2015 年度市調資料

(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，2015 年新生兒人數約 20 萬人次，與近 5 年來的平均值相當，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，2015 年底已達 12.5%。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(年增率 4%)。因此老人的照護因此日益重要。隨著成人紙尿褲需求逐年提高，有更多的廠商加入這個市場，消費者的選擇增加，惟其成長率的快慢仍受到產品價格的高低而左右。



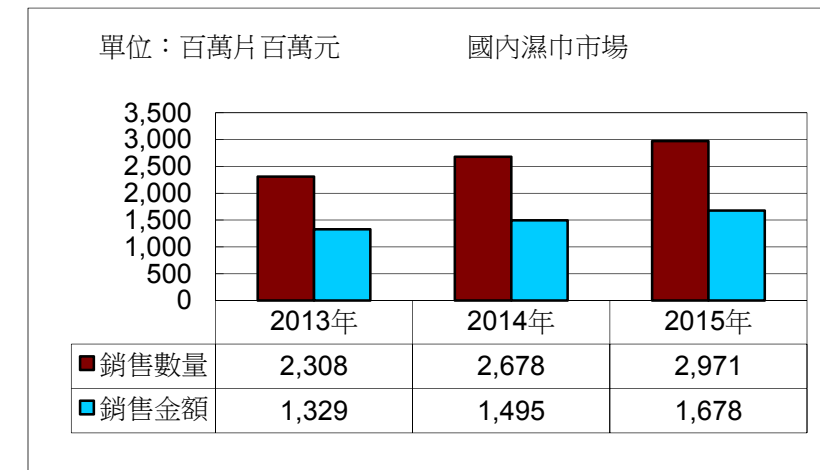
資料來源：模範市場研究顧問公司 2015 年度市調資料  
國內嬰兒及老年人口統計概況

項目	年度					
	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年
嬰兒出生數	16.7	19.6	22.9	19.9	21.0	20.1
老年人口數(65 歲以上)	248.8	252.8	260.0	269.4	280.9	293.8

資料來源：內政部統計資料

(3) 紙巾類：

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需求不斷成長，帶動整體濕巾市場近幾年來的逐年成長(見下圖)。差異化的產品不斷產出，以不織布材質所製造之紙巾類產品，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。

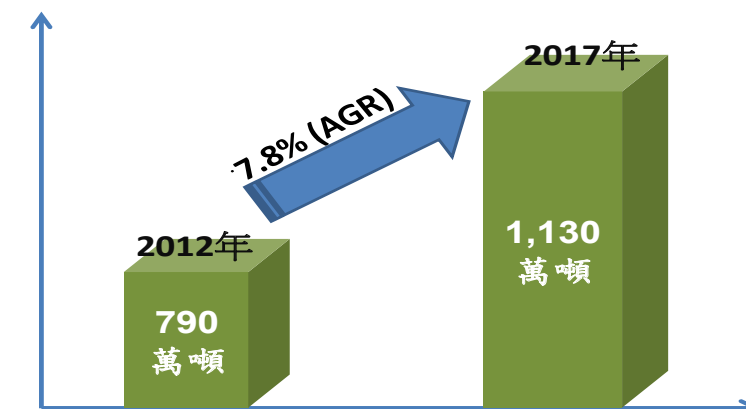


資料來源：模範市場研究顧問公司 2015 年度市調資料

(4) 不織布：

不織布是紡織工業中一個新興領域，具有相當的發展前途，因為具有製程短、產量高、成本低、產品變化快、原料來源廣等特點，同時兼具有許多功能上的優異性能，使得不織布在過去半世紀的時間內，已經獲得了產業用紡織品的重視和消費者的青睞，其應用涵蓋範圍廣大，從家庭、工業、醫療、防護、美容、衛生、土工和特用品等，都可看到蹤跡。尤其是近 20 年來，由於纖維、機械、化學黏結劑以及各項技術，包括材料、紡織、化工、機械、電子等技術整合的發展，而更為顯著，即使在世界經濟不景氣的情況下，不織布材料仍能以 7~10% 的速度發展，不織布材料工業的增長率遠比傳統紡織工業高得多。根據 Nonwoven Materials & Products 的報導預估，全球不織布的市場規模，從 2012 年的 790 萬噸成長至 2017 年的 1130 萬噸，其年平均成長率預估為 7.8%(見下圖)。

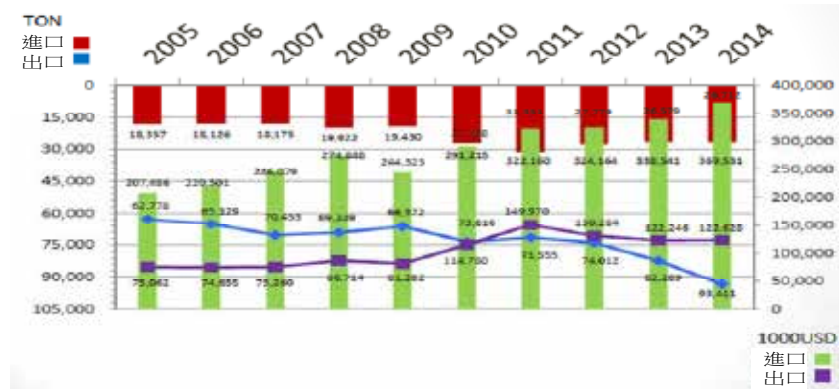
全球不織布市場規模之分析圖



Source: Nonwoven Materials & Products



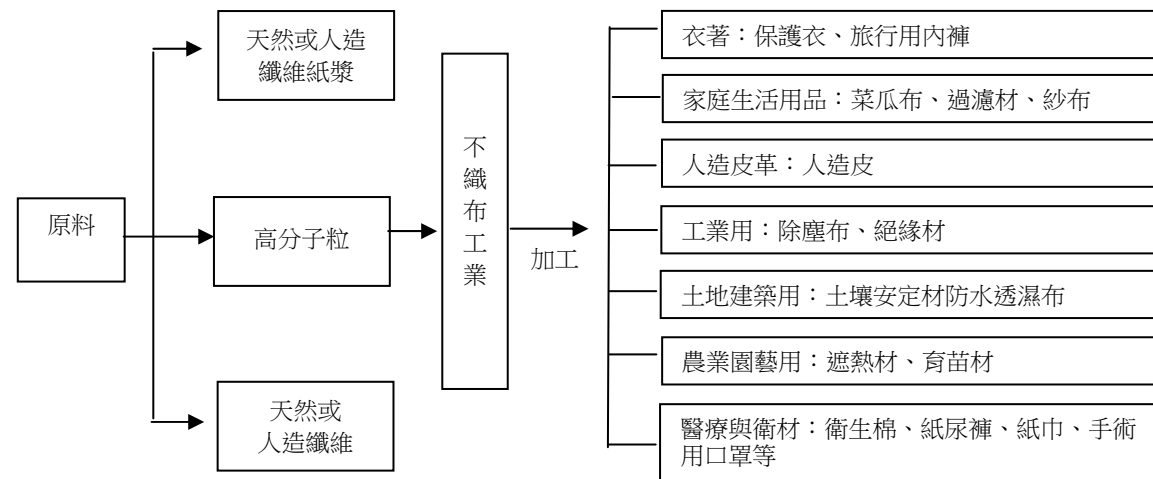
隨著經濟成長、市場應用的擴大及生產技術的進步，全球不織布產業快速成長，從台灣不織布產業的成長看來，在全球中具有高度的競爭力，2014 年台灣不織布總產量約 18.1 萬噸，與 2013 年相較增加 18.5%，高於全球平均值。2014 年台灣不織布出口量為 9 萬 3,411 公噸，進口量為 2 萬 6,712 公噸，其歷年進出口值之分析圖，如下圖所示。



歐洲不織布協會(EDANA)在 INDEX14 觀察不織布產業的未來願景會著重於全球化、永續與創新三大重點，同時建議未來發展的方向，包括醫療敷材領域、衛生用品領域、運輸交通領域、過濾隔離領域、奈米科技領域、發展永續性綠色製程與產品等方向。

全球不織布市場仍呈現持續成長趨勢。回顧台灣不織布產業的表現，自簽定 ECFA 後景氣持續看好，雖然民生用品市場部份受到中國大陸低價產品傾銷，但業者已漸漸投入高單價產品，並擴大應用領域與海外市場，整體產量逐漸成長，其中以水針不織布成長約 27% 居冠，國內不織布市場趨勢一朝向高值化方向發展，將是我國產業發展的重點。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性



## 3. 產品之各種發展趨勢

### (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。另，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) 紙巾類：

目前紙巾類的消費族群仍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、清涼濕巾、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)亦是紙巾類商品發展的重點項目。

### (4) 不織布：

就不織布的用途，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的帶動消費習慣改變。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的推陳出新。

## 4. 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

### 1. 本年度及截至年報刊印日止之研究發展支出及成果：

單位：新台幣仟元

年度	104年度	105年第一季
項目	42,260	10,067
研發支出	42,260	10,067
研發成果	一、消費性產品： 1. 機能性護墊及衛生棉 2. 新超薄看護墊 3. 新一代抑菌系統濕巾 4. 加壓止血繃帶 5. 高體積負荷單體	二、其他產品： 1. 膠原蛋白不織布 2. 負離子不織布 3. 彈性親水不織布 4. 遠紅外線親水不織布
		截至 105 年 3 月 31 日止，有關新產品或新技術之研究開發計劃皆持續進行中。

## (四) 長、短期業務發展計劃

### 1. 短期計劃

#### (1) 銷售策略

- 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。
- 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。
- 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

- 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。
- 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。
- 申請研發專利以保障公司權益。
- 結合學術、研究單位及醫療機構共同開發，發展醫療產業及照護產品。

#### (3) 生產策略

- 嚴格監控及執行線上自主檢驗之作業程序，以強化品質系統，提升產品品質。
- 持續進行設備的改良及維護，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：

- 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。
- 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。
- 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、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品之銷售地區：

日期：104 年度

地 區	比重(%)
國內	36.04
亞洲	36.99
澳洲	6.34
美洲	0.97
其他	19.66
合 計	100.00

#### 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	42.4%	27.0%	14.7%	7.5%	6.2%

資料來源：模範市場研究顧問公司2015年度市調資料

##### (2) 護墊類：

廠商	A	康那香	B	C	D
銷售量	32.3%	31.8%	26.4%	2.1%	1.1%

資料來源：模範市場研究顧問公司2015年度市調資料

##### (3) 紙尿褲：

廠商	A	B	C	D	康那香
銷售量	31.7%	30%	9.8%	7.6%	3.2%

資料來源：模範市場研究顧問公司2015年度市調資料

##### (4) 濕巾：

廠商	康那香	A	B	C
銷售量	14.6%	8.0%	7.5%	6.1%

資料來源：模範市場研究顧問公司2015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。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，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.紙巾類：**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。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產品之銷售量。

**D.不織布：**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：

在全球景氣低迷，投資趨於保守的情形下，經濟增長乏力，企業面臨經營成本不斷提高及外部競爭激烈之情形下，本公司仍致力於本業發展，並連年名列於前 1000 大之企業排名內，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/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：

(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，並得與國際大廠並駕齊驅。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。**

因應之道：

- 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。
- 持續研發，不斷推出新產品，並申請專利，以維護產品利益。
- 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。**

因應之道：

- 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。
- 發展新銷售通路，建立公司網站商城，直接與消費者接觸。
- 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)主要產品之用途及產製過程：

- 本公司主要產品可概分為衛生棉類、紙尿褲類、紙巾類與不織布及其他類等，其主要用途分述如下

類別	主要產品用途
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、看護墊及替代式尿片，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。
紙巾類	包括潔膚濕巾、紙毛巾及化妝棉等產品，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	包括各項不織布、專業機械及其他，前者為一般衛生用品表面覆材及產業用不織布，專案機械則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：

紙纖不織布  
 吸水材料 → 吸收體壓平及摺疊 → 吸收體切片及壓花 → 貼兩側膠帶 → 外寸切片  
 → 單片摺疊 → 單片包 → 自動計數 → 自動包裝 → 裝箱

### (2) 紙尿褲類：

紙漿  
 吸水材料 → 吸收體壓平及壓紋 → 吸收體切片 → 與吸收體疊合固定 → 兩側腰部膠帶固定  
 ↓  
 擋牆防水不織布、鬆緊帶、膠帶等材料  
 → 外寸立體剪裁 → 單片切片及摺疊 → 自動計數 → 自動包裝 → 裝箱

### (3) 紙巾類：

原料不織布 → 摺疊及積層 → 壓平 → 填加液體 → 壓平及切斷 → 製袋 → 自動包裝  
 → 金屬重量檢測 → 裝(盒)箱

### (4) 不織布：

纖維原料 → 開棉 → 混棉 → 自動給棉 → 梳棉 → 熱結合 → 冷卻 → 瑕疵檢出 → 捲取 → 分條 → 包裝

## (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、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	63.18%
國內採購	36.82%
合計	100.00%

## (四) 最近兩年度任一一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例：

### 1. 進貨客戶名單：

單位:新台幣千元

項目	103 年 度			104 年 度			105 年 第一 季			
	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(%)	名 稱	金 額	105 年第一季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	遠東新世紀股份有限公司	249,794	10.3	遠東新世紀股份有限公司	215,007	9.0	遠東新世紀股份有限公司	43,866	7.2	非關係人
2	其他	2,182,328	89.7	其他	2,167,848	91.0	其他	567,546	92.8	-
	進貨淨額	2,432,122	100.0	進貨淨額	2,382,855	100.0	進貨淨額	611,412	100.0	-

### 2. 銷貨客戶名單：

單位:新台幣千元

項目	103 年 度			104 年 度			105 年 第一 季			
	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(%)	名 稱	金 額	105 年第一季銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	全聯實業股份有限公司	439,731	10.1	全聯實業股份有限公司	429,778	9.6	全聯實業股份有限公司	115,278	10.8	非關係人
2	其他	3,921,219	89.9	其他	4,045,376	90.4	其他	955,519	89.2	-
	銷貨淨額	4,360,950	100.0	銷貨淨額	4,475,154	100.0	銷貨淨額	1,070,797	100.0	-

## (五)最近兩年度生產量值：

單位：噸、新台幣仟元

主要商品 生產量值	年 度	103 年 度			104 年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
衛生棉類		25,810	12,898	2,048,679	31,025	15,209	2,127,543
紙尿褲類		13,823	1,707	236,506	13,823	2,912	378,367
紙巾類		71,800	51,754	1,993,830	68,276	43,933	1,700,665
不織布及其他		-	-	1,359,626	-	-	1,195,361
合 計		-	-	5,638,641	-	-	5,401,936

## (六)最近兩年度銷售量值：

單位：噸、新台幣仟元

主要銷 售商品 量 值	年 度	103 年 度				104 年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
衛生棉類		2,493	587,651	6,475	1,104,084	2,294	566,905	8,679	1,505,488
紙尿褲類		1,239	176,231	86	10,766	1,592	233,572	1,117	89,209
紙巾類		10,713	558,670	23,534	1,193,989	11,937	604,950	17,361	938,193
不織布及其他		-	129,926	-	599,633	-	157,679	-	379,158
合 計		-	1,452,478	-	2,908,472	-	1,563,106	-	2,912,048

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		103年度	104年度	105年4月30日
員 工 人 數	管理行政人員	288	394	390
	間接生產人員	165	128	109
	直接生產人員	518	521	491
	合 計	971	1043	990
平均服務年資		8年8月	8年7月	8年11月
平均年 齡		37	37	37
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博 士	-	-	-
	碩 士	4.22	4.99	4.85
	大 專	31.41	32.02	33.43
	高 中	42.95	41.13	36.16
	高中以下	21.42	21.86	25.56

## 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，製造過程中並無重大污染之情事，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。另，本公司之產品無涉及歐盟環保指令（RoHS）等相關規範之情事。

## (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：

本公司用於環境保護之主要設備明細如下：

日期：105年4月30日

項 次	設 備 名 稱	數 量	取 得 日	用 途 及 預 計 可 能 產 生 效 益
(1)	集塵機	1	87/02	塵屑回收
(2)	廢水處理設備	1	89/09	淨化水質
(3)	集塵機	1	91/02	塵屑回收
(4)	廢水處理設備	3	92/08	淨化水質
(5)	廢水處理設備	1	95/06	淨化水質
(6)	廢水處理設備	1	97/02	生活廢水處理
(7)	集塵機	4	97/04	塵屑回收
(8)	空氣清淨模具	1	97/08	淨化空氣
(9)	廢水處理設備	1	97/10	生活廢水處理
(10)	廢水處理設備	5	98/01	淨化水質
(11)	粉塵排氣回收機	1	98/02	防治污染
(12)	集塵機	1	99/03	塵屑回收
(13)	廢水處理設備	1	99/10	淨化水質
(14)	集塵設備Air管增設調壓閥工程	1	100/04	塵屑回收
(15)	集塵室	1	100/11	塵屑回收
(16)	廢水處理設備	1	101/09	淨化水質
(17)	短纖集塵機	1	101/10	塵屑回收
(18)	集塵設備	1	102/02	塵屑回收
(19)	廢水管路修改工程	1	102/02	淨化水質

## (三)最近二年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：

## 1.最近二年度因污染環境所受損失：

事件說明	罰款金額	因應對策及改善措施
	新台幣千元	
水質違反放流水標準	140	已依規定改善完成
違反廢棄物清理法	60	已依規定改善完成
違反空氣污染防治法	100	已依規定改善完成

截至年報刊印日止，除上述事項外，本公司並無其他因違反相關規範而支付罰鍰之情事。

## 2.因應對策及可能之環保資本支出：

因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。預計未來三年度未有重大環保資本支出。

## 五、勞資關係

## (一)員工福利措施

## 1.本公司目前福利措施如下：

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
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	員工分紅
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	17	員工及配偶生育禮品
8	員工死亡喪葬費補助	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）

為配合營運需要及強化勞資關係，除依法每月提撥福利金外，公司得就上列福利措施酌情辦理之。

## 2.另本公司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：慶生禮金、結婚禮金、員工或配偶分娩生育補助、員工及家屬喪葬奠儀、員工住院慰問金、五一勞動節禮金、國內旅遊補助費用、員工自選式福利及員工退休紀念品等項目。



(二) 進修方案：

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。

(三) 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，期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。

104 年度總訓練人時為 11,840 小時，支出金額為 1,442 仟元，平均每人受訓時間為 17 小時。104 年度規劃專案性儲備幹部教育訓練，並進行基層主管領導培訓。105 年度計劃加強高階管理和廠務管理的訓練，並培訓生產儲備幹部，協助提升整體組織實力以期達成公司營運目標。

(四) 退休制度與其實施情形：

本公司自民國 75 年 11 月起訂定「員工退休辦法」，適用所有正職員工，並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。自民國 104 年起截至民國 105 年 4 月 30 日止，共有 8 位員工退休並領取退休金，提撥至台灣銀行之員工退休準備金餘額計新台幣 169,522 仟元。經理人部份則自民國 84 年 6 月起，依規定制定經理人退休辦法，並提撥退休金基金。

(五) 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「兩性工作平等法」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。

(六) 最近三年及年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

最近三年及截至年報刊印日止，並未有對本公司造成重大損失之勞資糾紛。本公司每年定期舉行勞資會議，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。

(七) 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。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，均有要求員工於受僱期間對於所接觸、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「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，制定「供應商行為準則」、「供應商行為準則遵守聲明」、「禁止商業賄賂聲明同意書」，並要求廠商簽署及員工遵守。

(八) 工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司重視員工人身安全與工作環境品質之維護，各分公司除定期安排辦公環境消毒及檢查外，另委聘專業清潔公司人員整理辦公室以提昇環境品質。

高樓層上班的員工除配合大樓管理單位的消防與防災演練外，辦公室並裝設保全系統以提高安全防護措施。另每位同仁均分發防煙及防毒救生面罩，可於災難發生時，確保臉部、頭部得免受燒傷或有毒氣體之直接侵害，以增加逃生機率，提高人身安全。

台南廠區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。其中對於員工安全衛生管理及各級主管之權責、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。為保障公司的財物安全及員工的人身安全，公司全體同仁均宣導提高員工對防恐的安全意識，以確保公司不因此造成維安問題。104 年組織新成立安全衛生室之單位，以整合全公司環境安全等以符合法規規範，並有效控管組織達成目標。

六、重要契約

日期：105 年 4 月 30 日

契約性質	當事人	契約起迄期	主要內容	限制條款
供銷合約	全聯實業股份有限公司	105.01.01~105.12.31 (註一)	提供紙尿褲、紙巾、衛生棉及化妝棉等產品之銷售	無
供銷合約	國防部福利總處	104.10.23~105.10.22 (註一)	提供紙尿褲、紙巾、化妝棉及衛生棉等產品之銷售	無
供銷合約	A客戶	104.04.01~108.03.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
供銷合約	B客戶	104.01.01~106.03.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
供銷合約	D客戶	102.07.31~107.07.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
採購合約	Weyerhaeuser International Sales Corporation	104.01.01~105.12.31	紙漿之採購	無
長期借款	第一銀行等聯貸	104.10~109.10	提供廠房及土地為擔保品	無
長期借款	兆豐國際商業銀行	103.09.19~108.09.18	充實中長期營運資金	無
長期借款	台灣銀行	103.07.11~106.07.10	充實中長期營運資金	無

註一：上述合約皆每年續約。

## 伍、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)國際財務報導準則

##### 1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註2)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		2,431,402	2,731,362	2,963,238	2,885,400	2,795,128	
不動產、廠房及設備		4,226,278	3,985,180	3,683,490	3,400,894	3,290,526	
無形資產		63,513	57,510	42,089	27,188	22,998	
其他資產		246,223	251,959	316,714	326,219	326,187	
資產總額		6,967,416	7,026,011	7,005,531	6,639,701	6,434,839	
流動負債	分配前	1,509,262	1,780,142	1,690,482	1,400,141	1,321,351	
	分配後(註3)	1,568,400	1,839,280	1,759,476	1,459,279	1,380,489	
非流動負債		2,031,777	1,809,658	1,889,827	1,945,989	1,857,351	
負債總額	分配前	3,541,039	3,589,800	3,580,309	3,346,130	3,178,702	
	分配後(註3)	3,600,177	3,648,938	3,649,303	3,405,268	3,119,564	
歸屬於母公司業主之權益		2,970,216	3,005,460	3,045,780	3,015,956	2,991,321	
股本		1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268	
資本公積		174,922	174,922	174,922	196,137	196,137	
保留盈餘	分配前	750,356	723,582	725,147	690,514	684,430	
	分配後(註3)	691,218	664,444	656,153	631,376	625,292	
其他權益		73,670	135,688	174,443	176,979	158,428	
庫藏股票		-	-	-	(18,942)	(18,942)	
非控制權益		456,161	430,751	379,442	277,615	264,816	
權益總額	分配前	3,426,377	3,436,211	3,425,222	3,293,571	3,256,137	
	分配後(註3)	3,367,239	3,377,073	3,356,228	3,234,433	3,196,999	

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年起採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係當年度截至民國105年3月31日經會計師核閱之合併財務資料。

註3：本公司民國104年度之盈餘僅經董事會決議分派。

### 2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註2)
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入			4,616,723	4,433,243	4,360,950	4,475,154	1,070,797
營業毛利			729,089	606,774	584,844	621,807	141,702
營業損益			57,376	(6,394)	(36,325)	15,483	(7,610)
營業外收入及支出			(15,420)	5,940	355	(29,026)	(7,994)
稅前淨利			41,956	(454)	(35,970)	(13,543)	(15,604)
繼續營業單位 本期淨利			44,809	(18,460)	(4,795)	(12,621)	(14,654)
停業單位損失			-	-	-	-	-
本期淨利(損)			44,809	(18,460)	(4,795)	(12,621)	(14,654)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			(54,527)	87,432	52,944	(31,094)	(22,780)
本期綜合損益總額			(9,718)	68,972	48,149	(43,715)	(37,434)
淨利歸屬於 母公司業主			71,254	31,847	59,574	41,403	(6,084)
淨利歸屬於非控制 權益			(26,445)	(50,307)	(64,369)	(54,024)	(8,570)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主			32,229	94,382	99,458	16,374	(24,635)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益			(41,947)	(25,410)	(51,309)	(60,089)	(12,799)
每股盈餘			0.36	0.16	0.30	0.21	(0.03)

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年起採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係當年度截至民國105年3月31日經會計師核閱之合併財務資料。



## 3.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		1,527,289	1,695,682	1,639,603	1,781,878
不動產、廠房及設備		2,922,717	2,737,909	2,493,214	2,296,659
無形資產		31,334	26,357	18,559	10,808
採用權益法之投資		1,374,131	1,293,888	1,694,431	1,466,249
其他資產		116,523	91,522	108,105	135,322
資產總額		5,971,994	5,845,358	5,953,912	5,690,916
流動負債					
分配前		1,117,864	1,103,585	1,092,321	798,801
分配後(註2)		1,177,002	1,162,723	1,161,315	857,939
非流動負債		1,883,914	1,736,313	1,815,811	1,876,159
負債總額					
分配前		3,001,778	2,839,898	2,908,132	2,674,960
分配後(註2)		3,125,579	2,965,120	2,977,126	2,734,098
歸屬於母公司業主之權益		2,970,216	3,005,460	3,045,780	3,015,956
股本		1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268
資本公積		174,922	174,922	174,922	196,137
保留盈餘					
分配前		750,356	723,582	725,147	690,514
分配後(註2)		691,218	664,444	656,153	631,376
其他權益		73,670	135,688	174,443	176,979
庫藏股票		-	-	-	(18,942)
非控制權益		-	-	-	-
權益總額					
分配前		2,970,216	3,005,460	3,045,780	3,015,956
分配後(註2)		2,911,078	2,946,322	2,976,786	2,956,818

註1：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年起採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司民國104年度之盈餘僅經董事會決議分派。

## 4. 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		3,214,203	3,254,430	3,318,884	3,279,380
營業毛利		589,144	628,930	673,390	695,873
營業損益		131,571	228,074	262,243	288,199
營業外收入及支出		(60,932)	(154,090)	(195,482)	(244,657)
稅前淨利		70,639	73,984	66,761	43,542
繼續營業單位 本期淨利		71,254	31,847	59,574	41,403
停業單位損失		-	-	-	-
本期淨利(損)		71,254	31,847	59,574	41,403
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(39,025)	62,535	39,884	(25,029)
本期綜合損益總額		32,229	94,382	99,458	16,374
淨利歸屬於 母公司業主		71,254	31,847	59,574	41,403
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於公 司業主		32,229	94,382	99,458	16,374
綜合損益總額歸屬於非控 制權益		-	-	-	-
每股盈餘		0.36	0.16	0.30	0.21

註：我國自102年起正式採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則，故僅列101年(比較期)及102年起採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

## (二)我國財務會計準則

## 1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產	3,225,721	2,450,668			
基金及投資	5,369	16,582			
固定資產	4,361,980	4,215,454			
無形資產	183,391	137,424			
其他資產	113,712	109,875			
資產總額	7,890,173	6,930,003			
流動負債	分配前	2,541,361	1,502,768		
	分配後	2,600,499	1,561,906		
長期負債	1,683,444	1,854,402			
其他負債	86,621	74,797			
負債總額	分配前	4,311,426	3,431,967		
	分配後	4,370,564	3,491,105		
股本	1,971,268	1,971,268			
資本公積	218,757	218,757			
保留盈餘	分配前	752,782	752,524		
	分配後	693,644	693,386		
金融商品未實現損益	-	-	-	-	
累積換算調整數	112,429	73,808			
未認列為退休金 成本之淨損失	(11,519)	(11,331)			
未實現重估增值	36,743	36,743			
少數股權	498,287	456,267			
股東權益 總額	分配前	3,578,747	3,498,036		
	分配後	3,519,609	3,438,898		

## 2. 簡明合併損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	5,680,924	4,817,971			
營業毛利	1,078,457	925,963			
營業利益	191,271	31,099			
營業外收入及利益	49,271	64,914			
營業外費用及損失	(67,612)	(69,432)			
繼續營業部門稅前利益	172,930	26,581			
繼續營業部門利益	125,986	32,368			
本期淨利	125,986	32,368			
每股盈餘(註)	0.62	0.3			

註：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

## 3. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產	1,694,241	1,555,071			
基金及投資	1,530,148	1,445,155			
固定資產	2,972,716	2,902,489			
無形資產	41,230	31,334			
其他資產	55,015	65,860			
資產總額	6,293,350	5,999,909			
流動負債	分配前	1,500,703	1,112,141		
	分配後	1,559,841	1,171,279		
長期負債	1,565,371	1,712,092			
其他負債	146,816	133,907			
負債總額	分配前	3,212,890	2,958,140		
	分配後	3,272,028	3,017,278		
股本	1,971,268	1,971,268			
資本公積	218,757	218,757			
保留盈餘	分配前	752,782	752,524		
	分配後	693,644	693,386		
金融商品未實現損益	-	-	-	-	
累積換算調整數	112,429	73,808			
未認列為退休金 成本之淨損失	(11,519)	(11,331)			
未實現重估增值	36,743	36,743			
股東權益 總額	分配前	3,080,460	3,041,769		
	分配後	3,021,322	2,982,631		

註：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

## 4. 簡明損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	3,687,250	3,388,344			
營業毛利	766,540	753,924			
營業利益	119,701	106,631			
營業外收入及利益	34,474	47,802			
營業外費用及損失	37,441	110,062			
繼續營業部門稅前利益	116,734	44,371			
繼續營業部門利益	123,045	58,880			
本期淨利	123,045	58,880			
每股盈餘(註2)	0.62	0.30			

註1：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

註2：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

## (三) 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
100年	資誠聯合會計師事務所	葉冠奴、潘慧玲	無保留意見
101年	資誠聯合會計師事務所	葉冠奴、潘慧玲	無保留意見
102年	資誠聯合會計師事務所	葉冠奴、潘慧玲	無保留意見
103年	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、曾惠瑾	修正式無保留意見
104年	資誠聯合會計師事務所	支秉鈞、曾惠瑾	修正式無保留意見
105年度第一季	資誠聯合會計師事務所	支秉鈞、曾惠瑾	保留式核閱意見(註)

註：本公司民國105年度第一季合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所支秉鈞、曾惠瑾會計師依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，因列入上開合併報告之非重要子公司及採權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製，故出具保留式核閱報告。該等子公司之資產總額為新台幣232,425千元，佔合併資產總額之4%，負債總額為新台幣45,510千元，佔合併負債總額1%；綜合損失為新台幣7,316千元，佔合併綜合損益之20%。若能取得該等公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

## 二、最近五年度財務分析：

## (一) 國際財務報導準則-合併財務分析：

分析項目(註3)	最近五年度財務分析					當年度截至105年3月31日(註2)
	100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構	負債占資產比率	50.82	51.09	51.11	50.40	49.40
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	124.95	127.09	139.50	148.69	149.99
償債能力	流動比率	161.10	153.08	175.29	206.08	211.54
	速動比率	93.64	94.64	113.16	130.50	135.19
	利息保障倍數	1.75	0.99	0.23	0.70	(0.80)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.60	4.67	4.37	4.60	4.00
	平均收現日數	79	78	84	79	91
	存貨週轉率(次)	4.13	3.99	3.76	3.77	3.82
	應付款項週轉率(次)	7.93	9.16	9.29	9.32	7.94
	平均銷貨日數	88	91	97	97	96
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.08	1.08	1.14	1.26	1.28
	總資產週轉率(次)	0.62	0.63	0.62	0.66	0.66
獲利能力	資產報酬率(%)	1.71	0.95	1.38	1.15	0.06
	權益報酬率(%)	2.03	0.93	1.74	1.23	(0.74)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	2.13	(0.02)	(1.82)	(0.69)	(0.79)
	純益率(%)	1.54	0.72	1.37	0.93	(0.57)
	每股盈餘(元)	0.36	0.16	0.30	0.21	(0.03)
現金流量	現金流量比率(%)	36.67	11.17	27.75	22.89	0.83
	現金流量允當比率(%)	77.51	77.05	76.76	105.86	133.32
	現金再投資比率(%)	5.77	1.67	4.78	2.83	0.12
槓桿度	營運槓桿度	6.31	(42.95)	(6.59)	18.07	(7.74)
	財務槓桿度	45	0.13	0.44	(0.51)	0.47

最近二年度合併財務報表各項財務比率變動增減達20%之原因說明：

1. 利息保障倍數：增加209%，本期因上海公司專案客戶新品上市業績成長，及營業費用降低致使稅前淨利增加所致。
2. 權益報酬率：減少29%，稅前淨利變動說明如上，另所得稅利益部分，主要係臺灣稅前淨利下降，致所得稅費用減少，以及上海公司未估列所得稅利益所致。
3. 稅前純益占實收資本比率：減少62%，主因受到營業費用降低影響獲利增加所致。
4. 純益率及每股盈餘：分別減少32%及30%，主係本期稅後淨損增加7,826千元，獲利減少原因說明如上。
5. 現金流量允當比率及現金再投資比率：分別增加38%及減少41%，主係因本期淨利增加，營運活動淨現金流入減少，及資本支出平均數減少所致。
6. 營運槓桿度及財務槓桿度：分別減少374%及217%，主係受到上海公司客戶業績增加，營業費用降低使營業利益增加所致。

## (二)國際財務報導準則-個體財務分析：

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
財務結構	負債占資產比率		50.26	48.58	48.84	47.00
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		160.20	166.85	187.99	205.17
償債能力	流動比率		136.63	153.65	150.10	223.07
	速動比率		73.93	99.55	91.38	142.24
	利息保障倍數		3.75	3.38	3.23	2.43
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.67	5.02	4.55	4.64
	平均收現日數		99	72	80	78
	存貨週轉率(次)		3.23	4.14	4.32	4.06
	應付款項週轉率(次)		6.15	9.94	9.52	9.41
	平均銷貨日數		112	88	84	90
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.88	1.15	1.27	1.37
	總資產週轉率(次)		0.46	0.55	0.56	0.56
獲利能力	資產報酬率(%)		1.40	0.77	1.43	1.14
	權益報酬率(%)		2.18	1.07	1.97	1.37
	稅前純益占實收資本額比率(%)		3.58	3.75	3.39	2.21
	純益率(%)		2.22	0.98	1.80	1.26
	每股盈餘(元)		0.36	0.16	0.30	0.21
現金流量	現金流量比率(%)		39.64	36.74	48.96	64.92
	現金流量允當比率(%)		73.57	84.08	72.63	109.76
	現金再投資比率(%)		5.62	5.33	7.31	6.63
槓桿度	營運槓桿度		2.32	1.67	1.54	1.49
	財務槓桿度		1.24	1.16	1.13	1.12

最近二年度財務報表各項財務比率變動增減達20%之原因說明：

1. 流動比率及速動比率：分別增加49%及56%，主要係因償還短期借款，流動負債大幅減少所致。
2. 利息保障倍數：減少25%，主係本期採權益法之投資損失增加使稅前淨利減少所致。
3. 資產報酬率及權益報酬率：分別減少20%及31%，有關稅後淨利變動說明如上；另所得稅部分，主係稅前淨利下降，致所得稅費用減少。
4. 純益率及每股盈餘：皆減少30%，如上述原因影響，本期稅後淨利減少所致。
5. 現金流量比率及現金再投資比率：分別增加32%及51%，係本期營業活動之淨現金流入減少較本期資本支出及存貨減少數少，致使此比率增加。

註 1：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

註 2：係當年度截至民國 105 年 3 月 31 日經會計師核閱之合併財務資訊。

註 3：計算公式如下：

## 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)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(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) 我國財務會計準則-合併財務分析

分析項目(註4)	年度	最近五年度合併財務報表財務分析					
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構	負債占資產比率(%)	54.64	49.52				
	長期資金占固定資產比率(%)	120.64	126.97				
償債能力	流動比率(%)	126.94	163.08				
	速動比率(%)	87.33	94.04				
	利息保障倍數	4.3	1.48				
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.01	4.78				
	平均收現日數	72.89	76.28				
	存貨週轉率(次)	5.02	4.17				
	應付帳款週轉率	7.95	7.9				
	平均銷貨日數	72.74	76.28				
	固定資產週轉率(次)	1.36	1.12				
	總資產週轉率(次)	0.76	0.65				
獲利能力	資產報酬率(%)	2.14	1.55				
	股東權益報酬率(%)	3.50	1.66				
	占實收資本比率%	營業利益	9.70	1.58			
		稅前淨利	8.77	1.37			
	純益率(%)	2.16	1.22				
每股盈餘(元)(註5)	0.62	0.30					
現金流量	現金流量比率(%)	17.06	35.00				
	現金流量允當比率(%)	66.34	76.66				
	現金再投資比率(%)	4.02	5.63				
槓桿度	營運槓桿度(註6)	0.40	11.21				
	財務槓桿度	1.38	-1.24				

## (四) 我國財務會計準則-個體財務分析

分析項目(註4)	年度	最近五年度財務分析					
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構	負債占資產比率(%)	51.05	49.30				
	長期資金占固定資產比率(%)	156.28	163.79				
償債能力	流動比率(%)	112.90	139.83				
	速動比率(%)	67.17	74.31				
	利息保障倍數	6.13	2.73				
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.36	6.04				
	平均收現日數	57.41	60.43				
	存貨週轉率(次)	4.79	3.93				
	應付款項週轉率(次)	8.57	8.45				
	平均銷貨日數	76.21	92.87				
	固定資產週轉率(次)	1.26	1.15				
	總資產週轉率(次)	0.61	0.55				
獲利能力	資產報酬率(%)	2.42	1.38				
	股東權益報酬率(%)	4.06	1.92				
	占實收資本比率%	營業利益	6.07	5.41			
		稅前淨利	5.92	2.25			
	純益率(%)	3.34	1.74				
每股盈餘(元)(註5)	0.62	0.30					
現金流量	現金流量比率(%)	11.84	40.21				
	現金流量允當比率(%)	48.49	66.66				
	現金再投資比率(%)	0.92	5.73				
槓桿度	營運槓桿度(註6)	2.30	2.74				
	財務槓桿度	1.23	1.32				

## 註4：計算公式如下：

## 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

## 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)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(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)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)我國財務會計準則：每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。  
國際財務報導準則：每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註5)

## 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)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+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)。

註5：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

註6：係將當年度銷貨成本及推銷費用全數視為變動成本及費用。

三、一〇四年度財務報告之監察人審查報告


茲准

董事會造送本公司民國一〇四年度個體財務報告及合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所支秉鈞、曾惠瑾會計師查核完竣，據稱足以公正表達本公司經營成果及財務狀況，覆經本監察人詳予審查，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，謹檢同資誠聯合會計師事務所查核報告書，報請鑒察。

此致

本公司民國一〇五年股東常會

康那香企業股份有限公司

監察人：謝香冰 

中華民國一〇五年二月二十六日

四、一〇四年度財務報告：請詳附件一，第 64 頁至第 109 頁

五、一〇四年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請詳附件二，第110頁至第166頁

六、公司及其關係企業一〇四年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並無發生財務週轉困難之情事。

陸、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表：

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年12月31日	103年12月31日	差異	
				增(減)金額	%
流動資產		2,885,400	2,963,238	(77,838)	-3%
不動產、廠房及設備		3,400,894	3,683,490	(282,596)	-8%
無形及其他資產		353,407	358,803	(5,396)	-2%
資產總額		6,639,701	7,005,531	(365,830)	-5%
流動負債		1,400,141	1,690,482	(290,341)	-17%
非流動負債		1,945,989	1,889,827	56,162	3%
負債總額		3,346,130	3,580,309	(234,179)	-7%
股本		1,971,268	1,971,268	-	-
資本公積		196,137	174,922	21,215	12%
保留盈餘		690,514	725,147	(34,633)	-5%
其他權益		176,979	174,443	2,536	1%
庫藏股票		(18,942)	-	(18,942)	100%
屬於母公司業主之權益		3,015,956	3,045,780	(29,824)	-1%
非控制權益		277,615	379,442	(101,827)	-27%
權益總計		3,293,571	3,425,222	(131,651)	-4%

(二)公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目之主要原因及其影響及未來因應計畫(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：

1. 非控制權益減少，主係部分股東未參與子公司之增資，致使持股比例下降減少權益之影響數。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年度	103年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額		4,475,154	4,360,950	114,204	3%
營業成本		(3,853,347)	(3,776,106)	77,241	2%
營業毛利		621,807	584,844	36,963	6%
營業費用		(606,324)	(621,169)	(14,845)	-2%
營業(損失)利益		15,483	(36,325)	51,808	143%
營業外收入及(支出)		(29,026)	355	(29,381)	-8276%
稅前(淨損)淨利		(13,543)	(35,970)	22,427	62%
所得稅(費用)利益		922	31,175	(30,253)	-97%
本期(淨損)淨利		(12,621)	(4,795)	(7,826)	-163%

(二)最近二年度增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：

1. 營業利益增加，主係本期上海公司業績受專案客戶新品上市之影響成長，及各公司費用管控得宜所致。
2. 營業外收支減少，主係因人民幣貶值上海及成都公司兌換損失增加所致。
3. 所得稅利益減少，主要係子公司未估列所得稅利益，以及免稅所得減少所致。
4. 本期淨利減少，主係上述營業外收支減少及所得稅利益減少所致。



(三)公司主要營業內容改變之原因：無。

(四)預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

本公司銷售預估之訂定，係透過對市場整體情形之分析，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，預估一〇五年度銷售數量如下：

主要產品	單位	預期銷售數量
衛材產品	萬噸	6.6
不織布類各式基布	千噸	1.5

### 三、現金流量

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
946,949	320,549	568,226	699,272	-	-

(一)本年度現金流量變動情形分析：

- 營業活動：營業活動之淨現金流入，係正常營運情形所發生。
- 全年現金流出量：主要因籌資活動之淨現金流出，包含償還短期借款。

(二)現金不足額之補救措施及流動性分析：

- 現金不足額之補救措施：不適用。
- 流動性分析：

項目	104 年度	103 年度	增減比例
現金流量比率(%)	22.89	27.75	-17.5
現金流量允當比率(%)	105.86	76.76	37.9
現金再投資比率(%)	2.83	4.78	-40.8

(1)現金流量比率：本期流動負債減少，幅度大於營業活動淨現金流入減少數。致使本期現金流量比率降低。

(2)現金流量允當比率：本期現金流量允當比例增加，主係因最近五年度資本支出及存貨減少。

(3)現金再投資比率：本期現金再投資比率減少，主係因營業活動淨現金流入減少。

(三)未來一年現金流動性分析：

- 期初現金餘額：699,272 千元
- 預計全年來自營業活動淨現金流量：231,768 千元
- 預計全年現金流出量：240,342 千元
- 預計現金剩餘數額：690,698 千元

### 四、最近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：新台幣千元

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		
				103 年度	104 年度	105 年度
建築物及附屬設備	自有資金	105.12	49,005	3,370	3,165	42,470
機器設備	自有資金 資金融通	105.12	175,331	63,221	91,008	21,102

(二)預期可能產生效益

- 廠房維修及擴建：
  - 寮廠房頂樓防水工程之加強，避免影響廠區環境及生產活動，減少財物損失。
  - 觀光工廠擴大大規模增建廠房，以因應業務拓展所需，預計本期完成。
- 增購及改造機器設備：
  - 新購置濕巾生產設備及改造現有設備，可提升製程技術並擴大設備產能，生產多樣化產品。

### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年之投資計劃

(一)轉投資政策

本公司之轉投資案，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)轉投資獲利情形說明及改善計劃

在國內轉投資公司部分，為達公司多角化經營的策略目標，故分別依業務領域設有康淨生物科技(股)公司、康潔環境保護工程(股)公司、投資銖諾紡能源(股)公司及正全(股)公司。其中康淨生物科技(股)公司積極參與醫院標案擴大通路，惟因尚未具營運規模，獲利不如預期；而康潔環境保護工程(股)公司目前正積極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；銖諾紡能源(股)公司，已取得紡織所之技術授權發展可撻式超級電容，並具備產品量產之實力，以達到多角化經營策略為目標；正全(股)公司，該公司係生產本公司濕巾用啪啪蓋製造商，將提高本公司垂直整合之競爭優勢。

本公司大陸轉投資公司「康那香(企業)上海有限公司」，民國一〇四年度之營業淨額為人民幣 253,086 千元，較去年成長 4%。稅後淨損為人民幣 33,106 千元(新台幣 167,215 千元)，較去年衰退。業績之衰退主要受到專案客戶近年來受到中國廠商崛起，市場競爭激烈之影響，市場成長力道減弱，透過新產品的推出上市得以維持規模，整體業績較去年同期成長。惟受到市場價格競爭之壓力獲利衰退。上海公司目前以代工業務為主，與現有客戶穩定配合並積極開發新客戶。未來致力於加強公司研發、製程技術及品管能力，並以提高價格競爭力及整體營業利潤為主要營運方向。

「成都康那香科技材料有限公司」，民國一〇四年度之營業淨額為人民幣 7,973 千元，稅後淨損為 27,809 千元(新台幣 140,461 千元)，較去年衰退 3%，主要因成都公司整體營運未達規模所致。成都公司目前業務仍以供應代工業務及中國區自有品牌產品生產為主，然因現行業務規模仍待積極開發中，營業利潤尚無法彌補整體閒置損失。未來仍將朝向以開拓中國大西南區相關代工業務為主要營運方向。

「上海康那香商貿有限公司」，民國一〇四年度之稅後淨損為 2,001 千元(新台幣 10,105 千元)，主要因整體營運未達規模所致。目前以拓展中國自有品牌業務為發展重點，積極開拓特殊通路、母嬰及網路渠道，調整各渠道運作模式，期能儘快建立品牌知名度，加速業績成長，另成立專案 ODEM 事業處，以開發中國品牌客戶之代工業務為主，期以提升整體獲利。

(三)未來一年之投資計劃：

民國一〇四年度截至目前為止，暫無任何投資計畫；若有投資計畫之需求時，將視公司發展情形審慎評估，並依據法令及相關作業辦理。

### 六、風險事項分析及評估

(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：

- 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長期及短期資借款，就依台灣中央銀行的政策，預計今年利率升息的幅度將不致過大，因此企業融資成本仍舊相對較低，短期並無升息的政策，為穩定資金成本定期評估金融機構借款利率，於申請借款時做議比價分析，擇其最優惠之利率動用外；另為健全財務結構與強化短期償債能力，亦透過向銀行申請五年期聯合授信貸款以籌措穩定低廉的長期資金，以控制長期資金成本，中國資金長期以來借款利率偏高，集團整合內部資源，透過境外借款方式支應中國資金需求以降低影響，經評估未來利率上漲將不致對公司造成重大影響。
- 匯率變動：本集團因同時兼具進口及出口業務之營運，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，銷售狀況受到通貨膨脹影響較小，惟受到原物料採購及加工成本增加，仍會對獲利造成影響，將透過適時與賣場協商調價來反應。未來除確實了解競品之售價資訊及持續掌握原物料價格走勢外，並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，以減少通貨膨脹對損益造成之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸予他人、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：

本公司歷年來經營管理以穩健保守著稱，未曾從事高風險及高槓桿之投資行為。本公司除持股超過 50% 之子公司外，原則上不提供資金借款及背書保證，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，本公司至 104 年 12 月 31 日止之背書保證總額為新台幣 712,584 仟元，實際使用之金額為新台幣 312,801 仟元。

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。

(三)未來研發計畫及進度與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，除維持原有衛生產品之開發，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 105 年度之研發費用約 26,269 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)醫療用不織布
- (3)複合技術不織布
- (4)高效能過濾用不織布
- (5)生物可分解及天然材質不織布

2. 加工產品開發計畫：

- (1)新一代抑菌系統濕巾產品
- (2)新一代敷材及貼布等醫療相關產品
- (3)新一代照護產品
- (4)機能性衛生產品
- (5)新一代廢水處理產品

(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：

截至年報刊印日止就目前所悉，相關國內外重要政策及法律變動對本公司財務、業務並無立即明顯重大之可預期影響。

(五)科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

隨著科技不斷的進步，不織布的產業發展越來越多元化，其可應用之產品領域亦日趨廣泛，產業的發展趨勢更具前景。本公司平時積極參與各項國際大展，吸收新知以維持既有競爭優勢，再加上擁有深厚的製程能力，以及卓越的研發團隊，期許將可為公司帶來廣大商機及提昇公司產品競爭能力。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自民國六十年設立以來，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：

本公司為能配合多元化之銷售業務，以生產更多新產品及提高生產效率，故進行廠房之擴建，目前皆已陸續完成並妥善規劃使用。本年度截至年報刊印日止，尚無擴充廠房之計劃。

(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104年度向個別廠商之採購比例最高占全年進貨總金額之9.1%，前十大供應商所占比重約38%，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、紙纖不織布、熱熔膠、吸水粉及螺縲棉等，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、監察人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：

104 年度及截至年報刊印日止，並未發生董事、監察人或持股超過百分之十之大股東、股權大量移轉之情事。在公司穩健經營之下，預計將不會產生影響及風險。

(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，並無經營權改變的可能及風險。

(十二)訴訟或非訟事件：

104 年度及截至年報刊印日止，本公司、從屬公司及公司董事、監察人、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。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

(一)資產負債評價科目提列方式：

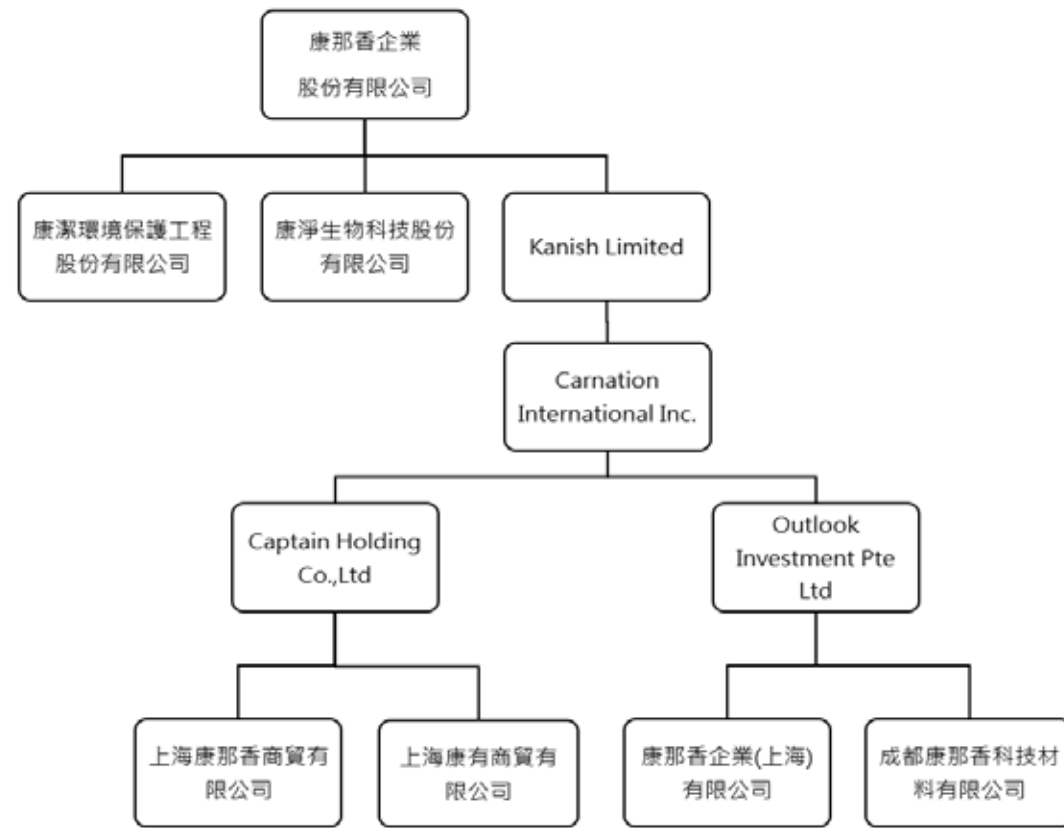
項次	資產負債評價科目	評估依據	評估基礎
1	備抵呆帳-應收票據	帳齡分析法	提列 1%。
2	備抵呆帳-應收帳款	帳齡分析法	依逾期期間提列 0.1%~100%。
3	備抵存貨跌價損失	成本與淨變現價值孰低法	1. 置於報廢倉者 100%提列。 2. 期末存貨採分類比較成本與淨變現價值，若該類存貨之成本高於淨變現價值即提列之。



柒、特別記載事項

一、關係企業合併營業報告書：  
(一)關係企業組織圖：

日期：104年12月31日



說明：

1. 康那香企業(股)公司持有Kanish Limited、康潔環境保護工程(股)公司、及康淨生物科技(股)公司100%股權。
2. Kanish Limited 持有Carnation International Inc.100%股權。
3. Carnation International Inc.持有Outlook Investment Pte Ltd.82.68%股權。
4. Carnation International Inc.持有Captain Holding Co.,Ltd.100%股權。
5. Outlook Investment Pte Ltd.持有康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司100%股權。
6. Captain Holding Co.,Ltd持有上海康那香商貿有限公司及上海康有商貿有限公司100%股權。

(二)各關係企業基本資料：

日期：104年12月31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
Kanish Limited	1993.04.13	P.O.116,Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD：37,473,685	控股及轉投資
康潔環境保護工程(股)公司	2000.03.28	台南市佳里區延平路412號	NTD：50,000,000	濾材相關製品之製造、銷售及代理經銷業務
康淨生物科技(股)公司	2006.01.12	台北市信義區信義路四段458號26樓	NTD：11,000,000	化妝品製造、批發、零售業務及生物科技服務業

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Carnation International Inc.	1998.11.11	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P.O.BOX 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	USD：37,473,684	控股及轉投資
Outlook Investment Pte	1997.02.21	80 Robinson Road #02-00 Singapore 068898	SGD：55,478,000	控股及轉投資
康那香企業(上海)有限公司	1997.05.13	上海市青浦鎮外青松公路5619號	USD：24,523,000	生產各式不織布及其加工製品
成都康那香科技材料有限公司	2007.12.25	邛崃市工業大道9號	USD：39,000,000	生產各式不織布及其加工製品
Captain Holding Co.,Ltd.	2014.6.10	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, Grand	USD：5,016,314	控股及轉投資
上海康那香商貿有限公司	2014.9.12	上海市青浦区公园路348号6层D区668室	USD：5,000,000	不織布及其加工製品、日用品、化妝品、勞務用品、水處理設備、機械設備及配件、辦公用品批發進出口、佣金代理等業務
上海康有商貿有限公司	2014.12.2	中國(上海)自由貿易試驗區加太路29號1樓東部層504-A36室	USD：16,314	紡織產品、機械設備、電子產品、五金製品及相關配件批發進出口及投資管理諮詢、商務訊息諮詢、市場經銷策劃等業務

1. 推定為有控制與從屬關係者：無。
2. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：請詳肆、營運概況，第30頁。
3. 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：104年12月31日  
單位：股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
Kanish Limited	董 事	康那香企業(股)公司 (代表人：戴榮吉)	37,473,685	100%
康潔環境保護工程(股)公司	董 事	康那香企業(股)公司 (代表人：戴榮吉、 戴富仁、戴秀玲、 楊合喜、吳政蓉)	5,000,000	100%
	監察人	康那香企業(股)公司 (代表人：李慧玲)	5,000,000	100%
康淨生物科技(股)公司	董 事	康那香企業(股)公司 (代表人：戴榮吉、 戴秀菁、吳政蓉)	1,100,000	100%
	監察人	康那香企業(股)公司 (代表人：李慧玲)	1,100,000	100%
Carnation International Inc.	董 事	戴 華 錫 戴 士 堯	-	-
Captain Holding Co.,Ltd.	董 事	戴 秀 玲	-	-
Outlook Investment Pte Ltd	董 事	戴 榮 吉	-	-
		戴 華 錫	-	-
		戴 華 鐘	-	-
		戴 華 銘	-	-
		戴 秀 玲	-	-
		吳 政 蓉	-	-
康那香企業(上海)有限公司	董 事 長 董 事 監 事	戴 秀 玲	-	-
		戴 均 恆	-	-
		吳 政 蓉	-	-
		林 秀 娟	-	-

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003138 號

康那香企業股份有限公司 公鑒：



康那香企業股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。如個體財務報表附註六(五)所述，康那香企業股份有限公司民國 104 年度及 103 年度採權益法評價之投資錄諾紡能源股份有限公司係依該公司委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該財務報表。民國 104 年度及 103 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 1,778 仟元及新台幣 2,773 仟元，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其採權益法投資之金額分別為新台幣 6,129 仟元及新台幣 7,907 仟元。另如個體財務報表附註十三所述，貴公司民國 104 年度所揭露之轉投資事業相關資訊，有關錄諾紡能源股份有限公司係由該公司委任其他會計師查核之財務報表而編製，本會計師並未查核該財務報表。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報表可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報表，第一段所述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 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

支秉鈞  
會計師  
曾惠瑾

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 16120 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
中華民國 105 年 2 月 25 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
成都康那香科技材料有限公司	董事長	戴士堯	-	-
	董事	戴秀玲	-	-
	監事	吳政蓉	-	-
上海康那香商貿有限公司	董事長	戴秀玲	-	-
	董事	戴均恆	-	-
	監事	吳政蓉	-	-
上海康有商貿有限公司	董事長	戴秀玲	-	-
	董事	戴均恆	-	-
	監事	吳政蓉	-	-

4. 各關係企業營運概況：

日期：104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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)
Kanish Limited	1,190,283	1,475,946	-	1,475,946	-	-	(258,904)	(6.91)
康潔環境保護工程(股)公司	50,000	74,431	52,080	22,351	121,996	5,294	5,244	1.05
康淨生物科技(股)公司	11,000	14,759	6,456	8,303	10,286	(2,343)	(2,298)	(2.09)
Carnation International Inc.	1,1190,283	1,475,942	-	1,475,942	-	(34)	(258,902)	(6.90)
Outlook Investment Pte Ltd.	1,286,821	1,820,534	208,219	1,612,315	227,458	(3,603)	(302,736)	(5.46)
康那香企業(上海)有限公司	789,903	1,476,101	536,041	940,060	1,273,267	(143,106)	(167,215)	-
成都康那香科技材料有限公司	1,214,612	899,197	232,974	666,223	40,270	(121,748)	(140,461)	-
Captain Holding Co., Ltd.	150,076	141,341	-	141,341	-	-	(10,264)	(0.68)
上海康那香商貿有限公司	149,562	166,038	25,076	140,962	49,761	(17,071)	(10,105)	-
上海康有商貿有限公司	514	348	-	348	0	(164)	(158)	-

(三)關係企業合併財務報表：請詳附件二，第 110 頁至第 166 頁。

(四)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：不適用。

四、其他必要補充說明事項：無。

捌、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

單位：新台幣仟元

資 產	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 309,887	5	\$ 174,412	3
1150 應收票據淨額	六(二)	8,450	-	8,370	-
1170 應收帳款淨額	六(三)	655,800	12	661,270	11
1180 應收帳款－關係人淨額	七(二)	44,908	1	28,350	1
1200 其他應收款		7,193	-	19,003	-
1210 其他應收款－關係人	七(二)	109,984	2	55,836	1
130X 存貨	六(四)	622,239	11	636,729	11
1410 預付款項		23,417	-	4,713	-
1470 其他流動資產		-	-	50,920	1
11XX 流動資產合計		1,781,878	31	1,639,603	28
<b>非流動資產</b>					
1550 採用權益法之投資	六(五)	1,466,249	26	1,694,431	29
1600 不動產、廠房及設備	六(六)及八	2,296,659	41	2,493,214	42
1780 無形資產	六(七)	10,808	-	18,559	-
1840 遞延所得稅資產	六(二十一)	132,450	2	86,634	1
1900 其他非流動資產	六(八)	2,872	-	21,471	-
15XX 非流動資產合計		3,909,038	69	4,314,309	72
1XXX 資產總計		\$ 5,690,916	100	\$ 5,953,912	100

(續次頁)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>					
2100 短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 212,310	4
2110 應付短期票券	六(十)	199,976	4	199,939	3
2150 應付票據		6,304	-	3,015	-
2170 應付帳款		266,190	5	273,439	5
2180 應付帳款－關係人	七(二)	23,574	-	7,170	-
2200 其他應付款	六(十一)	213,172	4	225,775	4
2230 本期所得稅負債		25,988	-	22,799	-
2300 其他流動負債	六(十二)	63,597	1	147,874	2
21XX 流動負債合計		798,801	14	1,092,321	18
<b>非流動負債</b>					
2540 長期借款	六(十二)及八	1,696,143	30	1,641,239	28
2570 遞延所得稅負債	六(二十一)	63,138	1	63,129	1
2600 其他非流動負債	六(十三)	116,878	2	111,443	2
25XX 非流動負債合計		1,876,159	33	1,815,811	31
2XXX 負債總計		2,674,960	47	2,908,132	49
<b>權益</b>					
<b>股本</b>					
3110 普通股股本	六(十四)	1,971,268	35	1,971,268	33
<b>資本公積</b>					
3200 資本公積	六(十五)	196,137	3	174,922	3
<b>保留盈餘</b>					
3310 法定盈餘公積	六(十六)(二十一)	320,985	6	315,028	5
3350 未分配盈餘		369,529	6	410,119	7
<b>其他權益</b>					
3400 其他權益		176,979	3	174,443	3
3500 庫藏股票	六(十四)	(18,942)	-	-	-
3XXX 權益總計		3,015,956	53	3,045,780	51
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>					
<b>重大之期後事項</b>					
3X2X 負債及權益總計		\$ 5,690,916	100	\$ 5,953,912	100

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、曾惠瑾會計師民國105年2月25日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲







單位：新台幣仟元

附註 104 年 度 103 年 度

營業活動之現金流量

本期稅前淨利		\$	43,542	\$	66,761
調整項目					
不影響現金流量之收益費損項目					
折舊費用	六(六)(二十)		250,004		272,438
攤銷費用	六(七)(二十)		7,751		8,167
利息費用	六(十九)		30,399		29,984
利息收入	六(十七)	(	2,043)	(	5,863)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(	3,944)	(	4,223)
採用權益法認列之投資損益份額			256,457		219,546
聯屬公司間淨已實現利益			437	(	6,156)
與營業活動相關之資產/負債變動數					
與營業活動相關之資產之淨變動					
應收票據淨額		(	80)		557
應收帳款			5,470		54,777
應收帳款－關係人淨額		(	16,558)	(	369)
其他應收款			11,486	(	1,043)
其他應收款-關係人			21,693	(	16,856)
存貨			14,490	(	63,516)
預付款項		(	18,704)		19,366
與營業活動相關之負債之淨變動					
應付票據			3,289		2,026
應付帳款		(	7,249)	(	6,130)
應付帳款－關係人			16,404	(	1,252)
其他應付款項		(	18,721)		18,015
其他應付款項－關係人			-	(	1,263)
其他流動負債		(	1,277)		2,304
其他非流動負債		(	5,049)	(	7,027)
營運產生之現金流入			587,797		580,243
支付之利息		(	26,794)	(	24,957)
收取之利息			1,451		5,863
支付之所得稅		(	43,835)	(	26,391)
營業活動之淨現金流入			518,619		534,758

(續次頁)

單位：新台幣仟元

附註 104 年 度 103 年 度

投資活動之現金流量

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$	-	\$	24,511
其他金融資產減少			50,920		81,893
採權益法之投資增加		(	514)	(	563,312)
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(	51,349)	(	40,154)
處分不動產、廠房及設備價款			430		1,742
其他應收款-關係人增加		(	74,925)		-
其他非流動資產減少			18,436		4,714
存出保證金減少			163		47
投資活動之淨現金流出		(	56,839)	(	490,559)
籌資活動之現金流量					
短期借款融資數			348,676		886,481
短期借款還款數		(	560,986)	(	986,843)
應付短期票券融資數			1,379,203		3,268,141
應付短期票券還款數		(	1,379,166)	(	3,288,197)
長期銀行借款融資數			2,999,597		2,996,509
長期銀行借款償還數		(	3,027,693)	(	2,818,316)
存入保證金增加			2,000		150
發放現金股利	六(十六)	(	68,994)	(	59,138)
買回庫藏股		(	18,942)		-
籌資活動之淨現金流出		(	326,305)	(	1,213)
本期現金及約當現金增加數			135,475		42,986
期初現金及約當現金餘額			174,412		131,426
期末現金及約當現金餘額		\$	309,887	\$	174,412

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 支秉鈞、曾惠瑾會計師民國105年2月25日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



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 105 年 2 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，此外該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

(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

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年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 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資國際會計準則理事會投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	決定
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之民國 105 年 1 月 1 日修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

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

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政

策在所有報導期間一致的適用。

**(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. 除按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本個體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) 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) 約當現金**

約當現金係指短期且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者。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。

**(六) 應收票據、應收帳款及其他應收款**

應收票據及帳款係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款於原始認列時按公允價值衡量。續後採有效利率法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應收款項，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

**(七) 金融資產減損**

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損之客觀證據的政策如下：

- (1) 債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (4) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

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

**(八) 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，除列金融資產。

**(九) 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相關變動銷售費用後之餘額。

**(十) 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。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策



與本公司採用之政策一致。

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

#### (十一) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	5年~50年
機器設備	7年~10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年~5年
其他設備	5年~10年

#### (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. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
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

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

#### (十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得負債互抵。

#### (二十一) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本，以稅後淨額認列為股東權益減項。

#### (二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十三) 收入認列

本公司製造並銷售家庭及衛生用品、不織布及機器設備等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### 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。重大的會計估計主要係遞延所得稅資產之可實現性，請詳以下說明：

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

民國 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$132,450。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 322	\$ 348
支票存款	23	153
活期存款	309,542	173,911
	<u>\$ 309,887</u>	<u>\$ 174,412</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. 本公司民國 103 年 12 月 31 日現金及約當現金計 \$17,447，因作為長期擔保，用途受限，轉列於其他非流動資產，相關說明請詳附註八。

##### (二) 應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 8,571	\$ 8,491
減：備抵呆帳	( 121)	( 121)
	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 8,370</u>

##### (三) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 659,450	\$ 664,920
減：備抵呆帳	( 3,650)	( 3,650)
	<u>\$ 655,800</u>	<u>\$ 661,270</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
群組 1	\$ 360,127	\$ 366,655
群組 2	210,084	177,306
	<u>\$ 570,211</u>	<u>\$ 543,961</u>

群組 1：中低風險客戶：營運良好，財務透明度高，並經公司內部核准之國內外知名通路客戶以及政府機關。

群組 2：一般風險客戶：中低風險客戶以外之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 76,911	\$ 77,633
31-90天	7,779	36,297
91-180天	404	2,858
181天~365天	1	1,532
366天以上	2,026	521
	<u>\$ 87,121</u>	<u>\$ 118,841</u>

以上係逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,118	\$ 1,532	\$ 3,650
本期提列減損損失	-	-	-
12月31日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 3,650</u>
	103年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 2,118	\$ 1,532	\$ 3,650
本期提列減損損失	-	-	-
12月31日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 3,650</u>

4. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不動產抵押	\$ 27,200	\$ 27,600
存單質權擔保	11,050	11,050
銀行履約保證	20,300	23,300
履約保證金	200	200
	<u>\$ 58,750</u>	<u>\$ 62,150</u>

(四) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 221,169	(\$ 1,567)	\$ 219,602
製成品	387,524	( 2,721)	384,803
專案機械存貨	2,135	-	2,135
在途存貨	15,699	-	15,699
合計	<u>\$ 626,527</u>	<u>(\$ 4,288)</u>	<u>\$ 622,239</u>
	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 238,189	(\$ 1,116)	\$ 237,073
製成品	371,097	( 8,410)	362,687
專案機械存貨	26,020	-	26,020
在途存貨	10,949	-	10,949
合計	<u>\$ 646,255</u>	<u>(\$ 9,526)</u>	<u>\$ 636,729</u>

當期認列之存貨相關費損：

	104年度	103年度
已出售銷貨成本	\$ 2,588,687	\$ 2,652,565
(存貨回升利益)跌價及呆滯損失	( 2,072)	4,998
其他	( 3,545)	( 5,913)
	<u>\$ 2,583,070</u>	<u>\$ 2,651,650</u>

1. 本公司民國 104 年度因有跌價之存貨去化較快而認列存貨回升利益。
2. 本公司之存貨並未提供擔保。

(五) 採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
KANISH LIMITED	\$ 1,427,104	\$ 1,657,663
康潔環境保護工程股份有限公司	22,112	16,868
康淨生物科技股份有限公司	8,303	10,601
鍊諾紡能源股份有限公司	6,129	7,907
正全股份有限公司(註)	2,601	1,392
	<u>\$ 1,466,249</u>	<u>\$ 1,694,431</u>

註：本公司對正全股份有限公司認列之投資收益因不具重大性，係以該公司截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未經會計師查核之財務報表認列。

1. 民國 104 年及 103 年採權益法評價之被投資公司鍊諾紡能源股份有限公司依該公司委任之會計師查核簽證之財務報告按權益法認列之投資損失分別為 \$1,778 及 \$2,773。
2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(三)。
3. 民國 104 年及 103 年度依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利分別為 \$52,511 及 \$56,001，已沖銷並帳列「採用權益法之投資」科目減項。
4. 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
104年12月31日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 38,768	\$ 12,191	\$ -	(\$ 10,175)	17%(註)
正全股份有限公司	10,720	4,669	21,987	3,024	40%
	<u>\$ 49,488</u>	<u>\$ 16,860</u>	<u>\$ 21,987</u>	<u>(\$ 7,151)</u>	
103年12月31日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 50,443	\$ 12,541	\$ -	(\$ 12,249)	17%(註)
正全股份有限公司	6,112	2,986	10,750	979	40%
	<u>\$ 56,555</u>	<u>\$ 15,527</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>(\$ 11,270)</u>	

註：本公司與對採權益法評價之被投資公司鍊諾紡能源股份有限公司之董事長為同一人，且與董事長合計持股比率為 21.57%，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。

(六) 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	預付設備款
104年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,128,203	\$ 1,937,963	\$ 484	\$ 30,530	\$ 143,675	\$ 60,541	\$ 4,142,216	\$ -
累計折舊及減損	( 39,150)	( 277,052)	( 1,227,998)	( 266)	( 25,418)	( 79,118)	-	( 1,649,002)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 851,151</u>	<u>\$ 709,965</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 64,557</u>	<u>\$ 60,541</u>	<u>\$ 2,493,214</u>	<u>\$ -</u>
104年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 851,151	\$ 709,965	\$ 218	\$ 5,112	\$ 64,557	\$ 60,541	\$ 2,493,214	\$ -
增添	-	-	-	-	-	981	37,943	38,924	14,938
處分	-	-	( 413)	-	-	-	-	( 413)	-
移轉	-	1,225	48,077	945	1,023	1,670	( 38,002)	14,938	( 14,938)
折舊費用	-	( 33,882)	( 199,464)	( 150)	( 2,778)	( 13,730)	-	( 250,004)	-
12月31日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 818,494</u>	<u>\$ 558,165</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 53,478</u>	<u>\$ 60,482</u>	<u>\$ 2,296,659</u>	<u>\$ -</u>

81

104年12月31日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,129,448	\$ 1,978,545	\$ 1,429	\$ 31,518	\$ 144,310	\$ 60,482	\$ 4,186,552	\$ -
累計折舊及減損	( 39,150)	( 310,954)	( 1,420,380)	( 416)	( 28,161)	( 90,832)	-	( 1,889,893)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 818,494</u>	<u>\$ 558,165</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 53,478</u>	<u>\$ 60,482</u>	<u>\$ 2,296,659</u>	<u>\$ -</u>

	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	預付設備款
103年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,141,717	\$ 2,159,957	\$ 1,735	\$ 77,074	\$ 166,354	\$ 110,684	\$ 4,498,341	\$ -
累計折舊及減損	( 39,150)	( 262,643)	( 1,300,098)	( 1,495)	( 67,784)	( 89,262)	-	( 1,760,432)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 879,074</u>	<u>\$ 859,859</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$ 77,092</u>	<u>\$ 110,684</u>	<u>\$ 2,737,909</u>	<u>\$ -</u>
103年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 879,074	\$ 859,859	\$ 240	\$ 9,290	\$ 77,092	\$ 110,684	\$ 2,737,909	\$ -
增添	-	-	-	-	-	-	24,130	24,130	5,683
處分	-	-	( 1,395)	-	( 51)	-	-	( 1,446)	-
移轉(註)	-	6,401	67,835	99	1,193	3,804	( 74,273)	5,059	( 5,683)
折舊費用	-	( 34,324)	( 216,334)	( 121)	( 5,320)	( 16,339)	-	( 272,438)	-
12月31日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 851,151</u>	<u>\$ 709,965</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 64,557</u>	<u>\$ 60,541</u>	<u>\$ 2,493,214</u>	<u>\$ -</u>

103年12月31日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,128,203	\$ 1,937,963	\$ 484	\$ 30,530	\$ 143,675	\$ 60,541	\$ 4,142,216	\$ -
累計折舊及減損	( 39,150)	( 277,052)	( 1,227,998)	( 266)	( 25,418)	( 79,118)	-	( 1,649,002)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 851,151</u>	<u>\$ 709,965</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 64,557</u>	<u>\$ 60,541</u>	<u>\$ 2,493,214</u>	<u>\$ -</u>

82

註：本期移轉數淨差額，係移轉至無形資產\$369及專案機械存貨\$255。

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104 年度	103 年度
資本化金額	\$ 1,040	\$ 1,153
資本化利率區間	1.376%~1.622%	1.390%~1.518%

2.本公司之土地中部分為農地，其取得目的係作為廠房、守衛室及停車場之用途，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、機器設備及未完工程及待驗設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)無形資產

	104 年	103 年
1 月 1 日		
電腦軟體—成本	\$ 49,304	\$ 65,374
— 累計攤銷	( 30,745)	( 39,017)
	\$ 18,559	\$ 26,357
1 月 1 日	\$ 18,559	\$ 26,357
移轉(註)	-	369
攤銷費用	( 7,751)	( 8,167)
12 月 31 日	\$ 10,808	\$ 18,559
12 月 31 日		
電腦軟體—成本	\$ 49,304	\$ 49,304
— 累計攤銷	( 38,496)	( 30,745)
	\$ 10,808	\$ 18,559

註：係由未完工程及待驗設備轉入。  
無形資產攤銷費用明細如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$ 137	\$ 137
推銷費用	-	160
管理費用	7,614	7,869
研究發展費用	-	1
	\$ 7,751	\$ 8,167

(八)其他非流動資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
存出保證金	\$ 1,293	\$ 1,456
其他非流動資產	1,579	20,015
	\$ 2,872	\$ 21,471

(九)短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
購料貸款	\$ -	\$ 112,310
信用借款	-	100,000
無擔保短期借款	\$ -	\$ 212,310
融資額度	\$ 1,393,900	\$ 1,329,800
借款年利率	-	1.005%~1.152%

(十)應付短期票券

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 200,000
減：未攤銷折價	( 24)	( 61)
	\$ 199,976	\$ 199,939
借款年利率	0.550%~0.762%	0.700%~0.920%

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十一)其他應付款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 61,495	\$ 63,192
應付推廣費	44,757	42,653
應付運費	23,450	31,712
應付費用-其他	74,166	74,499
應付設備款	5,461	2,948
應付員工紅利及董監酬勞	3,843	4,404
其他應付款-其他	-	6,367
	\$ 213,172	\$ 225,775

(十二)長期借款

貸款銀行	貸款總額度	還款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
第一商業銀行等聯貸	\$ 500,000	104.12.10~109.12.09 六個月一期，計7期(註2)	1.7895%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 198,199 (註6)
第一商業銀行等聯貸	500,000	104.12.10~109.12.09 六個月一期，計4期(註3)	1.7895%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	498,199 (註6)
臺灣銀行大安分行	200,000	106.7.10 到期一次償還(註1)	1.780%	無	200,000
兆豐銀行台南分行	250,000	105.12.19~108.9.19 三個月一期，計12期(註4)	1.9027%	無	100,000
台灣工業銀行營業部	60,000	105.09.15 到期一次償還(註1)	1.517%	無	60,000
中國輸出入銀行	200,000	106.02.05~108.08.04 六個月一期，計6期(註5)	1.686%	無	200,000
					1,256,398
減:一年內到期部分					( 60,000)
					1,196,398
應付商業本票	500,000	104.12.10~109.12.09 (註7)	0.724%	無	500,000
減:未攤銷折價					( 255)
					499,745
					<u>\$ 1,696,143</u>

註 1：該借款還款寬限期為 3 年。

註 2：該借款還款寬限期為 2 年。

註 3：該借款還款寬限期為 3.5 年。

註 4：該借款還款寬限期為 2.25 年。本集團於民國 104 年 2 月增加動支金額，並與銀行重新協定還款方式。

註 5：該還款寬限期為 1.5 年。

註 6：已扣除聯貸案之主辦費。

註 7：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。

貸款銀行	貸款總額度	還款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
第一商業銀行等聯貸	500,000	103.08.10~106.08.10 六個月一期，計7期(註2)	1.726%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 426,460 (註6)
第一商業銀行等聯貸	500,000	105.02.10~106.08.10 六個月一期，計4期(註3)	1.808%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	497,960 (註6)
國泰世華商業銀行東門分行	270,000	102.10.13~105.10.13 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	(註1)
國泰世華商業銀行東門分行	180,000	102.12.02~105.12.02 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	(註1)
臺灣銀行大安分行	200,000	106.07.10 到期一次償還(註7)	1.850%	無	200,000
兆豐銀行台南分行	250,000	105.12.19~108.09.19 六個月一期，計7期(註4)	1.903%	無	100,000
台灣工業銀行營業部	60,000	105.09.15 到期一次償還(註7)	1.665%	無	60,000
					1,284,420
減:一年內到期部分					( 143,000)
					1,141,420
應付商業本票	500,000	101.8.10~106.8.10 (註5)	0.867%	無	500,000
減:未攤銷折價					( 181)
					499,819
					<u>\$ 1,641,239</u>

註 1：該借款已分別於民國 103 年第一季及第三季提前清償。

註 2：該借款還款寬限期為 2 年。

註 3：該借款還款寬限期為 3.5 年。

註 4：該借款還款寬限期為 2.25 年。

註 5：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 6：已扣除聯貸案之主辦費。

註 7：該借款還款寬限期 3 年。

本公司所簽定之聯貸借款合同，於借款存續期間內，流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，利息保障倍數不得低於 3，淨值扣除無形資產後之金額不得低於新台幣二十四億元。若不符合時，各項授信額度立即中止不得動用並償付款項，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未違反前述聯貸借款合同之規定。

### (十三) 退休金

#### 1. 確定福利計劃

(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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其提撥金額分別為按月薪資總額 7.2% 與 7.8% 及 7.8% 與 8.1% 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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 280,406	\$ 267,265
計畫資產公允價值	( 166,027)	( 156,322)
列於資產負債表之淨負債(註)	\$ 114,379	\$ 110,943

註：表列「其他非流動負債」。

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 267,265	(\$ 156,322)	\$ 110,943
當期服務成本	4,938	-	4,938
利息費用(收入)	5,345	( 3,127)	2,218
精算利益	-	( 1,256)	( 1,256)
	<u>277,548</u>	<u>( 160,705)</u>	<u>116,843</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬			
財務假設變動影響數	9,179	-	9,179
經驗調整	561	-	561
	<u>9,740</u>	<u>-</u>	<u>9,740</u>
提撥退休基金	-	( 12,204)	( 12,204)
支付退休金	( 6,882)	6,882	-
12 月 31 日餘額	\$ 280,406	(\$ 166,027)	\$ 114,379

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 279,741	(\$ 161,516)	\$ 118,225
當期服務成本	5,413	-	5,413
利息費用(收入)	5,596	( 3,230)	2,366
精算損失	( 795)	( 565)	( 1,360)
	<u>289,955</u>	<u>( 165,311)</u>	<u>124,644</u>
提撥退休基金	-	( 13,701)	( 13,701)
支付退休金	( 22,690)	22,690	-
12 月 31 日餘額	\$ 267,265	(\$ 156,322)	\$ 110,943

(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。104 年 12 月 31 日及 103 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：

	104 年度	103 年度
折現率	<u>1.70%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.60%</u>	<u>2.60%</u>

民國 104 年及 103 年度對於未來死亡率之假設係分別按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表及台灣壽險業第四回經驗生命表估計。

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 1.00% 減少 1.00%	增加 1.00% 減少 1.00%

104 年 12 月 31 日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 28,990) \$ 33,985 \$ 30,410 (\$ 26,672)

影響

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。

(6) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計劃之提撥金為 \$11,732。

#### 2. 確定提撥計畫

(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞

保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,190 及 \$13,312。

#### (十四)股本

1.民國 104 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 \$1,971,268，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### 2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	104 年 12 月 31 日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,754	\$ 18,942

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行溢價及已實現之資本公積金額。

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

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

#### (十五)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。

#### (十六)保留盈餘

1.依本公司於民國 105 年 2 月 25 日經董事會決議修正前之章程規定，本公司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。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，其餘額加回年度決算已作為費用之員工紅利及董監事酬勞，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，依下列比例分派之：

(1)由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌請保留適當額度。

(2)員工紅利：不低於可分配盈餘之百分之一。以股票股利方式分配時，其分派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。

(3)董監事酬勞：不超過可分配盈餘之百分之五。

(4)股東股利：由董事會擬案提請股東會同意分配之。

2.本公司股利政策如下：因本公司所屬不織布業應用範圍廣泛，整體產業需求持續成長中，股利之發放政策應考量公司整體財務結構狀況，未來發展所

必要之投資計畫，公司資金水準及因資本擴充對股利水準之影響後，以決定股票股利及現金股利之比例。本公司盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以當年度股利分派總額之百分之五十為上限。

3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5.本公司於民國 104 年 6 月 16 日及民國 103 年 6 月 11 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103 年度		102 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,957	\$ -	\$ 3,185	\$ -
現金股利	68,994	0.35	59,138	0.30
合計	\$ 74,951	\$ 0.35	\$ 62,323	\$ 0.30

6.本公司於民國 105 年 2 月 25 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案，分派案如下：

	104 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,140	\$ -
現金股利	58,612	0.30
合計	\$ 62,752	\$ 0.30

前述民國 104 年盈餘分派議案，截至民國 105 年 2 月 25 日止，尚未經股東會決議。

7.有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

#### (十七)其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 2,043	\$ 5,863
賠償收入	-	21
版費收入	21,607	10,969
其他收入-其他	9,579	9,775
合計	\$ 33,229	\$ 26,628

#### (十八)其他利益及損失

	104 年度	103 年度
淨外幣兌換利益	\$ 17,418	\$ 29,303
金融資產評價損失	-	( 20)
處分不動產、廠房及設備利益	3,944	4,223
什項支出	( 2,633)	-
合計	\$ 18,729	\$ 33,506



(十九)財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用	\$ 30,399	\$ 29,984
手續費	9,759	6,086
	<u>\$ 40,158</u>	<u>\$ 36,070</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	104 年度	103 年度
薪資費用	\$ 322,759	\$ 322,733
員工酬勞(紅利)及董監酬勞	3,843	4,404
勞健保費用	30,813	30,360
退休金費用	20,346	21,090
其他用人費用	13,056	11,627
員工福利費用	<u>\$ 390,817</u>	<u>\$ 390,214</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 250,004	\$ 272,438
無形資產攤銷費用	7,751	8,167
	<u>\$ 257,755</u>	<u>\$ 280,605</u>

1.依本公司原章程規定，本公司於分派盈餘時，以考量完納稅捐、法定盈餘公積等之餘額(請詳附註六(十六))，以不得低於可分配餘額 1%為員工紅利，及不得高於 5%為董事監察人酬勞。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。針對該公司法之修定，本公司已於民國 105 年 2 月 25 日經董事會決議通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不得低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 5%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2.本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$1,281及\$1,835；董監酬勞估列金額分別為\$2,562及\$2,569，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議民國 102 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$1,573及\$2,022，與民國 102 年度財務報表認列金額一致；另經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$1,835及\$2,569，與民國 103 年度財務報告一致。民國 104 年度經董事會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞分別為\$1,559及\$2,183，與當年度財務報表認列之金額差異分別為增加\$278及減少\$379。該酬勞須於股東會決議通過章程修正案後發放，差異數將於發放時調整入帳。

(二十一)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	104 年度	103 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 43,996	\$ 27,265
以前年度所得稅低估數	3,028	141
當期所得稅總額	<u>47,024</u>	<u>27,406</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 44,885)	( 20,219)
所得稅費用	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 7,187</u>

(2)所得稅費用與會計利潤關係：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 7,402	\$ 11,349
按法令規定不得認列項目影響數	( 234)	4,300
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	9,715
以前年度所得稅低估數	3,028	141
免稅所得影響數	( 8,057)	( 13,162)
投資抵減之所得稅淨影響數	-	( 5,156)
所得稅費用	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 7,187</u>

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104 年度	103 年度
國外營運機構換算差額	\$ 520	\$ 7,938
確定福利義務之再衡量數	( 1,442)	231
	<u>(\$ 922)</u>	<u>\$ 8,169</u>

2.因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104 年度				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 1,619	(\$ 890)	\$ -	\$ -	\$ 729
未實現費用	179	2,683	-	-	2,862
未實現減損損失	700	-	-	-	700
未實現銷貨毛利	9,520	( 593)	-	-	8,927
投資損失	56,589	44,001	-	-	100,590
退休金費用	18,027	( 827)	1,442	-	18,642
小計	86,634	44,374	1,442	-	132,450
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	( 1,817)	511	-	-	( 1,306)
土地增值稅	( 23,144)	-	-	-	( 23,144)
累積換算調整數	( 38,168)	-	( 520)	-	( 38,688)
小計	( 63,129)	511	( 520)	-	( 63,138)
合計	\$ 23,505	\$ 44,885	\$ 922	\$ -	\$ 69,312
	103 年度				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 1,272	\$ 347	\$ -	\$ -	\$ 1,619
未實現費用	179	-	-	-	179
未實現減損損失	700	-	-	-	700
未實現銷貨毛利	11,235	( 1,715)	-	-	9,520
投資損失	22,944	33,645	-	-	56,589
退休金費用	19,244	( 986)	( 231)	-	18,027
未使用投資抵減	9,715	( 9,715)	-	-	-
小計	65,289	21,576	( 231)	-	86,634
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	( 460)	( 1,357)	-	-	( 1,817)
土地增值稅	( 23,144)	-	-	-	( 23,144)
累積換算調整數	( 30,230)	-	( 7,938)	-	( 38,168)
小計	( 53,834)	( 1,357)	( 7,938)	-	( 63,129)
合計	\$ 11,455	\$ 20,219	(\$ 8,169)	\$ -	\$ 23,505

- 3.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。  
4.本公司於民國 93 年 1 月 20 日及 99 年 1 月 6 日因增資擴增 103 不織布、109 其他紡織及 119 其他紡織製品之投資計畫分別為 \$370,191 及 \$338,819，符合製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第五條規定，得享受連續五年(分別於民國 103 年 12 月及民國 104 年 12 月到期)，免徵營利事業所得稅之獎勵。民國 104 年及 103 年度因前開獎勵辦法之免稅所得額分別為 \$47,397 及 \$77,421。

5.未分配盈餘相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
87 年度以後	\$ 369,529	\$ 410,119
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 84,098	\$ 55,043
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	104 年度(預計) 29.79%	103 年度(實際) 19.72%

(二十二)每股盈餘

	104 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
本公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,403	196,590	\$ 0.21
稀釋每股盈餘			
本公司普通股股東之本期淨利	41,403	196,590	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工分紅	-	238	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 41,403	196,828	\$ 0.21
	103 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
本公司普通股股東之本期淨利	\$ 59,574	197,127	\$ 0.30
稀釋每股盈餘			
本公司普通股股東之本期淨利	59,574	197,127	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工分紅	-	187	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 59,574	197,314	\$ 0.30

註：因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算基本每股盈餘時，係假設員工分紅採發放股票方式，於潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

(二十三)營業租賃

本公司以營業租賃承租倉庫及停車位，租賃期間介於民國 104 至 107 年。民國 104 年及 103 年分別認列\$12,575 及\$10,236 之租金費用。

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	104 年度	103 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 53,862	\$ 29,813
加：期初應付設備款	2,948	13,289
減：期末應付設備款	( 5,461)	( 2,948)
本期支付現金	\$ 51,349	\$ 40,154

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

關係人名稱	與本公司之關係
康潔環境保護工程股份有限公司	子公司
康淨生物科技股份有限公司	子公司
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	曾孫公司
康那香企業(上海)有限公司	曾孫公司之子公司
成都康那香科技材料有限公司	曾孫公司之子公司
上海康那香商貿有限公司	曾孫公司之子公司
正全股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 203,163	\$ 174,412

本公司對關係人之商品銷售，無其他同類型交易可茲比較，係按約定銷售價格及條件辦理。

2.進貨

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 118,765	\$ 54,935
其他關係人	21,987	8,842
	\$ 140,752	\$ 63,777

本公司對關係人之進貨，無其他同類型交易可茲比較，進貨價格及貨款之支付，係依照雙方議定之交易條件辦理。

3.什項收入

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 3,510	\$ 3,465
其他關係人	483	268
	\$ 3,993	\$ 3,733

係背書保證收入、租金收入及管理服務收入，係依雙方議定條件處理。

4.應收關係人款項

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收帳款：		
子公司	\$ 44,908	\$ 28,350

5.其他應收款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他應收關係人款項：		
子公司	\$ 35,059	\$ 55,836
係本公司代子公司支付之代墊款項及應收利息。		

6.應付關係人款項

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付帳款：		
子公司	\$ 21,070	\$ 7,170
其他關係人	2,504	-
	\$ 23,574	\$ 7,170

7.財產交易

本公司於 103 年度向子公司購置機器設備以供製造，其取得成本為\$2,009。另 104 年度無財產交易。

8.資金貸與關係人

(1)對關係人放款

A.期末餘額：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子公司	\$ 74,925	\$ -

B.利息收入

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 916	\$ -

對子公司之放款條件為款項貸與後 1 年內一次性償還，民國 104 年度之利息按年利率 4%收取。

9.重大承諾事項

本公司為子公司背書保證之金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子公司	\$ 712,584	\$ 715,801

(四)主要管理階層薪酬資訊

	104 年度	103 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,968	\$ 18,173
離職福利	-	-
退職後福利	1,286	896
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 22,254	\$ 19,069

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	
活期存款 (表列「其他非流動資產」)	\$ -	\$ 17,447	長期借款(註 1)
土地	200,902	200,902	長期借款(註 2 及註 3)
房屋及建築	550,753	566,941	長期借款(註 2 及註 3)
機器設備	43,152	87,982	長期借款(註 2 及註 3)
未完工程及待驗設備	-	3,451	長期借款(註 2 及註 3)
	<u>\$ 794,807</u>	<u>\$ 876,723</u>	

註 1：係本公司之曾曾孫公司成都康那香科技材料有限公司之長期借款，由本公司提供擔保背書之受限制備償戶。

註 2：本公司於民國 101 年度與第一銀行等銀行簽訂之中期貸款合約計新台幣 15 億，借款期間為民國 101 年 8 月 10 日至民國 106 年 8 月 10 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 8.4 億，機器設備質押設定金額為新台幣 2.2 億，其中該等質押之機器設備因尚未驗收完畢，故帳列未完工程及待驗設備。

註 3：本公司於民國 104 年度與第一銀行等銀行重新簽訂之中期貸款合約計新台幣 15 億，借款期間為民國 104 年 12 月 10 日至民國 109 年 12 月 9 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 8.8 億，機器設備質押設定金額為新台幣 1.23 億。

## 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.已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>21,071</u>	<u>\$ 1,786</u>

#### 2.營業租賃協議

本公司所簽定之倉庫及停車位營業租賃協議，未來租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,067	\$ 4,385
超過 1 年但不超過 5 年	2,524	690
總計	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 5,075</u>

#### 3.信用狀

本公司因進口原物料及機器設備而申請開立尚未使用之信用狀額度如下：

	104年12月31日	103年12月31日
信用狀額度	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 760</u>

## 十、重大災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

除附註六(十六)6 之盈餘分派案外，無重大之期後事項。

## 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.金融工具公允價值資訊

除下列之長期借款(包含一年或一營業週期內到期)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、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值的合理近似值，另以價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	104年12月31日	103年12月31日
帳面金額	<u>\$ 1,756,143</u>	<u>\$ 1,784,239</u>
公允價值	<u>\$ 1,705,422</u>	<u>\$ 1,739,865</u>

### 2.財務風險管理政策

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

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

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.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。
- 5.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，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B.本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各部門管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各部門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：

104年12月31日			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 10,951	32.79	\$ 359,072
人民幣：新台幣	5,572	4.97	27,700
港幣：新台幣	3,289	4.20	13,829
日幣：新台幣	1,843	0.27	499
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	810	32.87	26,624

103年12月31日			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 11,930	31.61	\$ 377,094
人民幣：新台幣	10,280	5.09	\$ 52,346
港幣：新台幣	2,521	4.05	\$ 10,212
日幣：新台幣	25,291	0.26	6,641
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	4,088	31.67	129,453

- 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：

104年度			
兌換損益(註)			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ -	32.79	\$ 3,401
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	-	32.87	31

註：該金額為未實現兌換損益。

103年度			
兌換損益(註)			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ -	31.61	\$ 13,287
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：人民幣	-	31.67	( 4,011)

註：該金額為未實現兌換損益。

- E.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>				
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,591	\$ -	-
人民幣：新台幣	1%	277	-	-
港幣：新台幣	1%	138	-	-
日幣：新台幣	1%	5	-	-
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	1%	266	-	-

103 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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 3,771	\$ -
人民幣：新台幣	1%	523	-
港幣：新台幣	1%	102	-
日幣：新台幣	1%	66	-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	1,295	-
--------	----	-------	---

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率借入之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率借入之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 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 104 年及 103 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 104 年及 103 年度之稅後淨利將分別減少 \$14,576 及 \$15,741，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。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。
- B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損之金融資產信用品質，請詳附註六(三)說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損之金融資產帳齡分析，請詳附註六(三)說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析及群組評估，請詳附註六(三)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運部門執行，並由公司財務部予以彙總。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付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:

104 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
應付短期票券	\$200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,304	-	-	-	-
應付帳款	266,190	-	-	-	-
應付帳款-關係人	23,574	-	-	-	-
其他應付款	213,172	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	78,150	813,734	176,403	446,614	310,901

非衍生金融負債:

103 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	\$ 212,442	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據	3,015	-	-	-	-
應付帳款	273,439	-	-	-	-
應付帳款-關係人	7,170	-	-	-	-
其他應付款	225,775	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	165,557	479,767	1,135,463	35,147	26,708

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。
2. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日本公司無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
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:無此情形。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者: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:請詳附表四。
- 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:請詳附表五。
- 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:請詳附表六。

(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),請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

- 1.基本資料:請詳附表八。
- 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 104 年度間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.銷售專案機械存貨及製成品計\$88,290 予康那香企業(上海)有限公司,截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司對其應收帳款餘額為\$20,208,佔本公司應收帳款餘額為 3%。另;民國 104 年度 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.銷售專案機械存貨及製成品計\$94,922 予康那香企業(上海)有限公司,截至民國 104 年 12 月 31 日止,OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.對其應收帳款餘額為\$21,470,佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.應收帳款餘額為 47%。
- (2)本公司民國 104 年度間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.向康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司採購原物料及製成品共計為計\$72,257,截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司對其應付帳款餘額為\$15,774,佔本公司應付帳款餘額為 5%。
- (3)本公司民國 104 年度直接銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司,金額為\$92,758,截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司對其應收帳款餘額為\$14,090,佔本公司應收帳款餘額為 2%。
- (4)截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司直接為康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司背書保證金額分別為\$438,896 及\$85,475。截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司直接為康那香企業(上海)有限公司資金貸與金額為\$74,925。

十四、部門別財務資訊

營運部門資訊依「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。

附表一

康那香企業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國104年1月1日至12月31日

單位:新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	最高金額(註4)	本期 金額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
1	Outlook Investment Pte Ltd.	成都康那香科技材 料有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 128,213	\$ 128,213	\$ 128,213	4	2	\$ 4,383	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 322,463	\$ 644,926	註3
2	康那香企業(上海) 股份有限公司	成都康那香科技材 料有限公司	其他應收 款-關係人	是	199,800	-	-	6	2	3,351	營業週轉	-	-	-	188,012	376,024	註3
0	康那香企業股份有 限公司	康那香企業(上海) 股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	224,775	224,775	74,925	4	2	92,758	營業週轉	-	-	-	603,191	1,206,382	註3

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:資金貸與性質屬2者,係為短期融通資金。

註3:依公司「資金貸與他人作業程序」規定,個別貸與金額以雙方業務往來評估且不得超過淨值百分之二十為限;累積對外資金貸與最高限額依公司淨值百分之四十為限,計算而得。

註4:OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD及康那香企業(上海)有限公司與成都康那香科技材料有限公司本期最高餘額原幣數分別為美金3,900千元及人民幣40,000千元;康那香企業股份有限公司與康那香企業(上海)有限公司本期最高餘額原幣數為人民幣45,000千元。

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱 (註2)	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
0	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	\$ 603,191	\$ 70,000	\$ 60,000	\$ 5,390	\$ -	2.00%	\$ 1,206,382	Y	-	-	註3
0	康那香企業股份有 限公司	Outlook Investment Re Ltd.	603,191	128,213	128,213	128,213	-	4.25%	1,206,382	Y	-	-	註3
0	康那香企業股份有 限公司	康那香企業(上海)有 限公司	603,191	491,496	438,896	103,533	-	14.55%	1,206,382	Y	-	Y	註3
0	康那香企業股份有 限公司	成都康那香科技材 料有限公司	603,191	367,417	85,475	75,665	-	2.83%	1,206,382	Y	-	Y	註3

註1：編號欄之說明如下：

- 發行人填0。
- 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - 有業務關係之公司。
  - 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依公司「背書保證規定」，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  
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)  
民國104年12月31日

持有之公司	有價證券種類及名稱	股票 (普通股)	股數 (註1)	帳面金額	持 股 比 例		備註
					與有價證券發行人之關係	持股比例	
康那香企業股份有限公司	SCHMDT LOGISTICS LTD.	無	-	\$ -	3%	\$ -	註2

以成本衡量之  
金融資產-非  
流動

註1：股數單位為仟股。

註2：有公開市價者，以會計期間結束日收盤價為市價；無公開市價者，以每股淨值為市價。

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104年1月1日至12月31日

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 (%)	授信期間	單價	授信期間	應收 (付) 票據、帳款 情形及原因 (註)	應收 (付) 票據、帳款 餘額	佔總應收 (付) 票據、帳款之比 率 (%)	備註
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	母公司	\$ 118,229	52	註	註	註	-	\$ 20,751	46	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	子公司	109,229	48	"	"	"	-	24,500	54	
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	子公司	118,229	7	"	"	"	-	20,751	7	
康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	母公司	109,229	13	"	"	"	-	24,500	13	

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  
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  
民國104年12月31日

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項期後 收回金額 (註)	提列備抵呆帳金額
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	最終母公司相同	\$ 134,291	-	\$ -	併同應收款收取	\$ -	\$ -

註：係截至會計師查核報告日止收回之款項。

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104年1月1日至12月31日

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	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
			1	2				
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.			銷貨	88,290	註5	2
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司			銷貨	92,758	"	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司			銷貨	118,229	"	3
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司			銷貨	109,229	"	2
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.			銷貨	36,556	"	1
2	康那香企業(上海)有限公司	上海康那香商貿有限公司			銷貨	43,913	"	1
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.			應收帳款	20,208	"	0
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司			應收帳款	14,090	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司			應收帳款	20,751	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司			應收帳款	24,500	"	0
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.			應收帳款	14,879	"	0
2	康那香企業(上海)有限公司	上海康那香商貿有限公司			應收帳款	10,893	"	0
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.			其他應收款	20,982	註6	0
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司			其他應收款	85,722	註7	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司			其他應收款	134,291	"	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司			其他應收款	16,892	註6	0

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：上開交易條件無其他同類型交易可茲比較，係依雙方約定價格處理。

註6：係代墊關係企業各項支出所應收取之款項。

註7：係關係人資金融通款項及代墊款。

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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
 (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		被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	比率	帳面金額			
康那香企業股份有限公司	KANISH LIMITED	英屬維京群島	控股及轉投資	\$ 1,190,283	\$ 1,189,769	37,490	100	\$ 1,427,104	\$ 258,904	( 258,834)
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	50,000	50,000	5,000	100	22,112	5,244	5,244
康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	台灣	化妝品製造、批發、零售業務及生物科技服務業	11,000	11,000	1,100	100	8,303	( 2,298)	( 2,298)
康那香企業股份有限公司	鈦諾紡能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	10,680	10,680	961	17	6,129	( 10,175)	( 1,778)
康那香企業股份有限公司	正全股份有限公司	台灣	塑膠製品之製造	1,000	1,000	100	40	2,601	3,024	1,209
KANISH LIMITED	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	1,190,283	1,189,769	37,490	100	1,475,942	( 258,902)	( 258,902)
CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	新加坡	控股及轉投資	1,069,948	1,069,948	45,871	82.68	1,333,099	( 302,736)	( 248,602)
CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	開曼群島	控股及轉投資	150,076	149,562	5,016	100	141,341	( 10,264)	( 10,264)

註1：股數單位為仟股。

註2：去年底原始投資金額係包含預收股款 \$ 412,750。

註3：有關轉投資事業所揭露之資訊(不包含大陸被投資公司)，其中除本期損益係按民國104年度平均匯率換算外，餘係按民國104年12月31日匯率換算。

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)(2))	本期初自台灣 匯出累積投資金		本期末自台灣 匯出累積投資金		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)	期末投資高帳面金 額	截至本期末已匯 回投資收益	備註 2(2)(B) 、(註4) 、(註5)
				匯出 金額	收回 金額	匯出 金額	收回 金額						
康那香企業(上海) 有限公司	製織、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	(註1)(2))	\$ 570,866	\$ -	\$ 570,866	\$ -	\$ 167,215	82.68	\$ 136,820	\$ 766,590	\$ -	(註 2(2)(B) 、(註4)
成都康那香科技材料 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	1,214,612	(註1)(2))	412,750	-	412,750	-	140,461	82.68	( 115,553)	548,103	-	(註 2(2)(B) 、(註 4)、(註 6)
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	149,562	(註1)(2))	149,562	-	149,562	-	10,105	100.00	( 10,105)	140,962	-	(註 2(2)(B) 、(註5)
上海康那商貿 有限公司	紡織產品、機械設 備、電子產品、五 金製品及相關配件 批發進出口及投資 管理諮詢、商務訊 息諮詢、市場經銷 策劃等業務	514	(註1)(2))	514	-	514	-	158	100.00	( 158)	348	-	(註 2(2)(B) 、(註5)
康那香企業股份有限公 司		\$ 1,133,692		\$ 1,133,692	\$ -	\$ 1,133,692	\$ -	\$ 1,133,692		\$ 1,976,142			

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

註3：本公司透過孫公司CARINATION INTERNATIONAL INC.之成本法評價轉投資公司SCHMIDT LOGISTICS LTD.，再投資與華聯通貿易諮詢(上海浦東新區)有限公司，因係採成本法評價且金額微小無重大影響力，故不揭露上表之相關資訊。

註4：該公司透過OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.轉投資。

註5：該公司透過CAPTAIN HOLDING CO., LTD.轉投資。

註6：部份投資金額係康那香企業(上海)有限公司將盈餘匯回OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.後再轉投資。

依經濟部投資審會  
規定赴大陸地區  
核准投資金額 (註)

康那香企業股份有限公  
司

註：大陸地區投資限額合併淨值之60%。

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 104 年度(自 104 年 1 月 1 日至 104 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 105 年 2 月 25 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003358 號

康那香企業股份有限公司 公鑒：

康那香企業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註六(六)所述，康那香企業股份有限公司民國 104 年度及 103 年度採權益法評價之投資鍊諾紡能源股份有限公司係依該公司委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該財務報表。民國 104 年度及 103 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 1,778 仟元及新台幣 2,773 仟元，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其採權益法評價之投資分別為新台幣 6,129 仟元及 7,907 仟元。另如合併財務報表附註十三所述，貴公司民國 104 年度所揭露之轉投資事業相關資訊，有關鍊諾紡能源股份有限公司係由該公司委任其他會計師查核之財務報表而編製，本會計師並未查核該財務報表。



本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達康那香企業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

康那香企業股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具修正無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 支秉鈞  
 曾惠瑾

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 16120 號  
 前財政部證券管理委員會  
 核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
 中華民國 105 年 2 月 25 日

資 產	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 699,272	10	\$ 946,949	13
1150	應收票據淨額	六(二)	8,450	-	8,370	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,038,698	16	882,933	13
1190	應收建造合約款	六(五)	46,478	1	-	-
1200	其他應收款		9,002	-	23,719	-
1220	本期所得稅資產		35	-	71	-
130X	存貨	六(四)	955,076	14	970,580	14
1410	預付款項		103,110	2	79,696	1
1470	其他流動資產		25,279	-	50,920	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<b>2,885,400</b>	<b>43</b>	<b>2,963,238</b>	<b>42</b>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(六)	8,730	-	9,299	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	3,400,894	51	3,683,490	53
1780	無形資產	六(八)	27,188	1	42,089	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	228,656	4	180,106	2
1900	其他非流動資產	六(一)(九)及八	88,833	1	127,309	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<b>3,754,301</b>	<b>57</b>	<b>4,042,293</b>	<b>58</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		<b>\$ 6,639,701</b>	<b>100</b>	<b>\$ 7,005,531</b>	<b>100</b>

(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104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>					
2100 短期借款	六(十)	\$ 308,615	5	\$ 652,924	9
2110 應付短期票券	六(十一)	199,976	3	199,939	3
2150 應付票據		6,574	-	3,285	-
2170 應付帳款		468,229	7	346,613	5
2180 應付帳款－關係人	七	2,504	-	-	-
2190 應付建造合約款	六(五)	2,962	-	-	-
2200 其他應付款	六(十二)	288,685	4	308,341	5
2230 本期所得稅負債		26,455	-	22,799	-
2300 其他流動負債	六(十三)	96,141	2	156,581	2
21XX 流動負債合計		1,400,141	21	1,690,482	24
<b>非流動負債</b>					
2540 長期借款	六(十三)	1,763,309	26	1,713,087	24
2570 遞延所得稅負債	六(二十三)	63,138	1	63,129	1
2600 其他非流動負債	六(十四)	119,542	2	113,611	2
25XX 非流動負債合計		1,945,989	29	1,889,827	27
2XXX 負債總計		3,346,130	50	3,580,309	51
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>					
<b>股本</b>					
3110 普通股股本	六(十五)	1,971,268	30	1,971,268	28
<b>資本公積</b>					
3200 資本公積	六(十六)	196,137	3	174,922	2
<b>保留盈餘</b>					
3310 法定盈餘公積	六(十七)(二十三)	320,985	5	315,028	5
3350 未分配盈餘		369,529	5	410,119	6
<b>其他權益</b>					
3400 其他權益		176,979	3	174,443	3
3500 庫藏股票	六(十五)	(18,942)	-	-	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		3,015,956	46	3,045,780	44
36XX 非控制權益		277,615	4	379,442	5
3XXX 權益總計		3,293,571	50	3,425,222	49
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>					
<b>重大之期後事項</b>					
3X2X 負債及權益總計		\$ 6,639,701	100	\$ 7,005,531	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、曾惠瑾會計師民國105年2月25日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



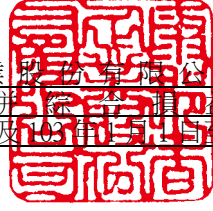
康那香企業股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年度		103年度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 4,475,154	100	\$ 4,360,950	100
5000 營業成本	六(四)(八)(二十二)及七	(3,853,347)	(86)	(3,776,106)	(87)
5950 營業毛利淨額		621,807	14	584,844	13
<b>營業費用</b>					
6100 推銷費用	六(八)(二十二)	(341,961)	(7)	(345,473)	(8)
6200 管理費用		(222,103)	(5)	(226,602)	(5)
6300 研究發展費用		(42,260)	(1)	(49,094)	(1)
6000 營業費用合計		(606,324)	(13)	(621,169)	(14)
6900 營業利益(損失)		15,483	1	(36,325)	(1)
<b>營業外收入及支出</b>					
7010 其他收入	六(十九)及七	34,375	1	28,104	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(6,084)	-	27,424	-
7050 財務成本	六(二十一)	(56,748)	(2)	(52,792)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(569)	-	(2,381)	-
7000 營業外收入及支出合計		(29,026)	(1)	355	-
7900 稅前淨損		(13,543)	-	(35,970)	(1)
7950 所得稅利益	六(二十三)	922	-	31,175	1
8200 本期淨損		(\$ 12,621)	-	(\$ 4,795)	-

(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104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		( 調 整 後 )	
		金 額	%	103 年 度	%
<b>其他綜合損益(淨額)</b>					
<b>不重分類至損益之項目</b>					
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 8,484)	-	\$ 1,360	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	1,442	-	( 231)	-
8310 不重分類至損益之項目合計		( 7,042)	-	1,129	-
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 23,532)	( 1)	59,753	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	( 520)	-	( 7,938)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		( 24,052)	( 1)	51,815	1
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 31,094)	( 1)	\$ 52,944	1
8500 本期綜合(損失)利益總額		(\$ 43,715)	( 1)	\$ 48,149	1
<b>淨損歸屬於：</b>					
8610 母公司業主		\$ 41,403	1	\$ 59,574	1
8620 非控制權益		( 54,024)	( 1)	( 64,369)	( 1)
		(\$ 12,621)	-	(\$ 4,795)	-
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>					
8710 母公司業主		\$ 16,374	-	\$ 99,458	2
8720 非控制權益		( 60,089)	( 1)	( 51,309)	( 1)
		(\$ 43,715)	( 1)	\$ 48,149	1
<b>每股盈餘</b> 六(二十四)					
<b>基本每股盈餘</b>					
9750 本期淨利		\$ 0.21		\$ 0.30	
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9850 本期淨利		\$ 0.21		\$ 0.30	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、曾惠瑾會計師民國105年2月25日查核報告。

董事長：戴榮吉



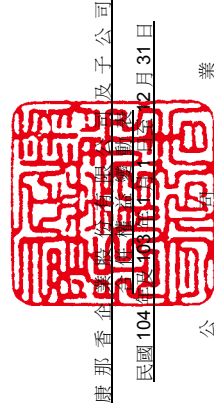
經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元



康那香企業股份有限公司  
民國104年12月31日

103 年 度	附 註	歸 屬 於 本 公 司		母 公 司		業 務 盈 餘		主 之 權 益		非 控 制 權 益		權 益 總 額
		資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	資 本 公 積 金	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	計	總			
103 年 1 月 1 日餘額		\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 311,843	\$ 411,739	\$ 135,688	\$ -	\$ 3,005,460	\$ 430,751	\$ -	\$ 3,436,211	
<b>102 年盈餘指撥及分配：</b>												
	六(十七)	-	-	3,185	( 3,185)	-	-	-	-	-	-	-
	六(十七)	-	-	-	( 59,138)	-	-	( 59,138)	-	-	-	( 59,138)
		-	-	-	59,574	-	-	59,574	( 64,369)	-	( 4,795)	( 4,795)
103 年度淨利		-	-	-	1,129	38,755	-	39,884	13,060	-	52,944	52,944
103 年度其他綜合損益		-	-	-	1,129	174,443	-	3,045,780	379,442	-	3,425,222	3,425,222
103 年 12 月 31 日餘額		\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 315,028	\$ 410,119	\$ 174,443	\$ -	\$ 3,045,780	\$ 379,442	\$ -	\$ 3,425,222	
<b>104 年 度</b>												
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 315,028	\$ 410,119	\$ 174,443	\$ -	\$ 3,045,780	\$ 379,442	\$ -	\$ 3,425,222	
<b>103 年度盈餘指撥及分配</b>												
	六(十七)	-	-	5,957	( 5,957)	-	-	-	-	-	-	-
	六(十七)	-	-	-	( 68,994)	-	-	( 68,994)	-	-	-	( 68,994)
	六(十五)	-	-	-	41,403	-	-	( 18,942)	( 18,942)	-	( 18,942)	( 18,942)
104 年度淨利		-	-	-	7,042	( 17,987)	-	( 25,029)	( 6,065)	-	( 31,094)	( 31,094)
104 年度其他綜合損益		-	-	-	7,042	20,523	-	41,738	41,738	-	83,476	83,476
對子公司所有權權益變動(註)		-	-	-	-	176,979	-	( 18,942)	( 18,942)	-	( 18,942)	( 18,942)
104 年 12 月 31 日餘額		\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 320,985	\$ 369,529	\$ 176,979	\$ -	\$ 3,015,956	\$ 277,615	\$ -	\$ 3,293,571	

註：係未持持股比例取得子公司增資股數之影響數。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲

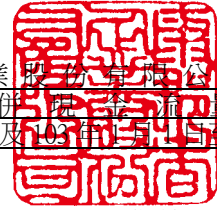


會計主管：李慧玲



請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、曾惠瑾會計師民國105年2月25日查核報告。

康那香企業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

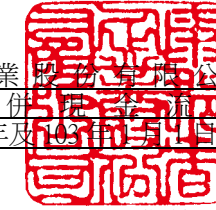


單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨損		(\$ 13,543)	(\$ 35,970)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用(迴轉)提列數	六(三)	( 610)	1,002
折舊費用	六(七)(二十二)	436,035	433,295
攤銷費用	六(八)(二十二)	16,161	16,543
利息費用	六(二十一)	45,799	46,563
利息收入	六(十九)	( 5,174)	( 8,385)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(七)(二十)	381	( 923)
採用權益法認列之關係企業之份額	六(六)	569	2,381
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		( 80)	620
應收帳款		( 155,144)	214,253
應收建造合約款		( 46,478)	-
其他應收款		13,559	( 3,103)
存貨		15,504	( 30,488)
預付款項		( 23,414)	20,595
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		3,289	( 865)
應付帳款		121,616	( 114,593)
應付帳款－關係人		2,504	-
應付建造合約款		2,962	( 9,344)
其他應付款項		( 29,100)	4,359
其他流動負債		22,147	613
其他非流動負債		( 5,049)	( 11,101)
營運產生之現金流入		401,934	525,452
收取之利息		6,331	8,061
支付之利息		( 43,888)	( 48,030)
支付之所得稅		( 43,828)	( 16,339)
營業活動之淨現金流入		320,549	469,144

(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104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$ -	\$ 24,511
其他金融資產減少		25,641	89,159
購置不動產、廠房及設備	六(七)(二十六)	( 173,993)	( 111,305)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	17,798	4,301
取得無形資產	六(八)	( 1,158)	-
存出保證金增加		( 283)	( 2,135)
取得採用權益法之投資		-	( 1,000)
其他非流動資產減少		21,619	20,601
投資活動之淨現金(流出)流入		( 110,376)	24,132
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款融資數		1,263,484	1,862,050
短期借款還款數		( 1,607,793)	( 1,919,663)
應付短期票券融資數		1,379,203	3,268,141
應付短期票券還款數		( 1,379,166)	( 3,288,197)
長期銀行借款融資數		2,995,328	3,075,557
長期銀行借款償還數		( 3,027,693)	( 2,907,655)
存入保證金增加(減少)		2,495	( 2,508)
發放股東現金股利	六(十七)	( 68,994)	( 59,138)
買回庫藏股	六(十五)	( 18,942)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 462,078)	28,587
匯率影響數		4,228	28,766
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 247,677)	550,629
期初現金及約當現金餘額		946,949	396,320
期末現金及約當現金餘額		\$ 699,272	\$ 946,949

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
支秉鈞、曾惠瑾會計師民國105年2月25日查核報告。

董事長：戴榮吉



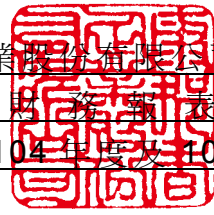
經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲







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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 2 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，此外該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(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

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年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 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

本集團現正評估上述準則、解釋及修正對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本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的適用。

##### (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金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，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。

#### 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
			104年12月31日	103年12月31日	
1. 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	
2. 康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	化妝品製造、批發、零售業務及生物科技服務業	100	100	
3. 康那香企業股份有限公司	KANISH LIMITED	控股及轉投資	100	100	
	KANISH LIMITED	控股及轉投資	100	100	
	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	82.68	75	註 1
	CARNATION INTERNATIONAL INVESTMENT PTE LTD.	控股及轉投資	100	100	
	CARNATION INTERNATIONAL HOLDING CO., INC.	控股及轉投資	100	100	
	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	100	100	
	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	100	100	
	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	上海康那香商貿有限公司	100	100	
	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	上海康有商貿有限公司	100	-	註 2



註 1：本公司於民國 104 年 2 月間透過 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.(以下簡稱 OUTLOOK)增資成都康那香科技材料有限公司 \$412,750，致本公司對 OUTLOOK 持股比例自 75%增加至 82.68%。

註 2：係民國 104 年 2 月間新增之投資。

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

本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$277,615 及 \$379,422，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.及其子公司	中國	\$ 277,615	17.32%	\$379,442	25% (註)

註：OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.註冊國家係新加坡。

子公司彙總性財務資訊：  
資產負債表

	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.及其子公司	
	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 1,049,635	\$ 824,388
非流動資產	1,340,011	1,455,649
流動負債	( 708,421)	( 682,332)
非流動負債	( 68,910)	( 73,098)
淨資產總額	\$ 1,612,315	\$ 1,524,607

綜合損益表

	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.及其子公司	
	104 年度	103 年度
收入	\$ 1,385,426	\$ 1,226,078
稅前淨損	( 302,736)	( 294,889)
所得稅利益	-	37,605
繼續營業單位本期淨損	( 302,736)	( 257,284)
其他綜合(損失)利益(稅後淨額)	( 22,307)	52,268
本期綜合損失	(\$ 325,043)	(\$ 205,016)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 60,089)	(\$ 51,309)

現金流量表

	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.及其子公司	
	104 年度	103 年度
營業活動之淨現金流(出)入	( 109,067)	\$ 25,667
投資活動之淨現金流出	( 130,822)	( 59,023)
籌資活動之淨現金流(出)入	( 136,267)	442,160
匯率變動對現金及約當現金之影響	512	( 18,921)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 375,644)	389,883
期初現金及約當現金餘額	609,648	219,765
期末現金及約當現金餘額	\$ 234,004	\$ 609,648

(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

約當現金係指短期且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者。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) 應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及帳款係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款於原始認列時按公允價值衡量。續後採有效利率法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應收款項，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損之客觀證據的政策如下：
  - (1) 債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (4) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
3. 本集團經評估以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (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，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相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。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。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。
2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

#### (十二) 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，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
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。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十三) 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	5年~50年
機器設備	7年~10年
運輸設備	5年~6年
辦公設備	3年~5年
其他設備	5年~10年

#### (十四)長期預付租金

係本集團於中國大陸向當地政府取得使用特定土地之權利所支付之對價(表列「其他非流動資產」)，並於約定之土地使用年限 50 年內以直線法攤銷。

#### (十五)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。

#### (十六)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。

#### (十七)借款

- 1.借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
- 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。

#### (十八)應付票據及帳款

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

#### (十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十)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。

#### (二十一)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。

#### (二十二)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.確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益。

##### 3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。

#### (二十三)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 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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。

- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十四)股本

- 1.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。
- 2.本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本，以稅後淨額認列為股東權益減項。

(二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(二十六)收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售家庭及衛生用品、不織布及機器設備等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 工程收入

本集團提供工程建造之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已發生成本佔預估交易總成本之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(二十七)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。重大的會計估計主要係遞延所得稅資產之可實現性，請詳以下說明：

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

民國 104 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$228,656。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 577	\$ 496
支票存款	23	153
活期存款	579,662	946,300
定期存款	119,010	-
	<u>\$ 699,272</u>	<u>\$ 946,949</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.本集團民國 103 年 12 月 31 日現金及約當現金計 \$17,447，因作為長期擔保，用途受限，轉列於其他非流動資產，相關說明請詳附註八。另民國 104 年 12 月 31 日無提供質押之情形。

(二)應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 8,571	\$ 8,491
減：備抵呆帳	( 121)	( 121)
	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 8,370</u>

(三)應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 1,042,912	\$ 887,768
減：備抵呆帳	( 4,214)	( 4,835)
	<u>\$ 1,038,698</u>	<u>\$ 882,933</u>

- 1.本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
群組 1	\$ 719,294	\$ 537,487
群組 2	211,505	184,030
	<u>\$ 930,799</u>	<u>\$ 721,517</u>

群組 1：中低風險客戶：營運良好，財務透明度高，並經公司內部核准之國內外知名通路客戶以及政府機關。

群組 2：一般風險客戶：中低風險客戶以外之客戶。

- 2.已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 83,291	\$ 90,658
31-90天	15,262	54,950
91-180天	2,938	10,137
181天~365天	1,858	6,016
366天以上	6,646	2,372
	<u>\$ 109,995</u>	<u>\$ 164,133</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 3.應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	104 年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1 月 1 日	\$ 2,118	\$ 2,717	\$ 4,835
減損損失迴轉	-	( 610)	( 610)
匯率影響數	-	( 11)	( 11)
12 月 31 日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 4,214</u>
	103 年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1 月 1 日	\$ 2,118	\$ 1,673	\$ 3,791
提列減損損失	-	1,002	1,002
匯率影響數	-	42	42
12 月 31 日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 4,835</u>

4. 本集團於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不動產抵押	\$ 27,200	\$ 27,600
存單質權擔保	11,050	11,050
銀行履約保證	20,300	23,300
履約保證金	200	200
	<u>\$ 58,750</u>	<u>\$ 62,150</u>

#### (四)存貨

	104 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 420,250	( 11,505)	\$ 408,745
製成品	521,344	( 16,794)	504,550
專案機械存貨	2,135	-	2,135
在途存貨	39,646	-	39,646
合計	<u>\$ 983,375</u>	<u>(\$ 28,299)</u>	<u>\$ 955,076</u>
	103 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 460,801	(\$ 13,579)	\$ 447,222
製成品	493,005	( 17,439)	475,566
專案機械存貨	27,701	-	27,701
在途存貨	20,091	-	20,091
合計	<u>\$ 1,001,598</u>	<u>(\$ 31,018)</u>	<u>\$ 970,580</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104 年度	103 年度
已出售銷貨成本	\$ 3,731,322	\$ 3,715,797
跌價損失	21,611	15,739
其他	( 7,607)	( 5,911)
	<u>\$ 3,745,326</u>	<u>\$ 3,725,625</u>

#### (五)在建工程

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 118,473	\$ 22,950
減：工程進度請款金額	( 74,957)	( 22,950)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 43,516</u>	<u>\$ -</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ 46,478	\$ -
應付建造合約款	( 2,962)	-
	<u>\$ 43,516</u>	<u>\$ -</u>

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，未有建造合約相關之工程保留款及工程進行前所收取之預收款。

#### (六)採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 6,129	\$ 7,907
正全股份有限公司(註)	2,601	1,392
	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ 9,299</u>

註：本公司對正全股份有限公司認列之投資收益因不具重大性，係以該公司截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未經會計師查核之財務報表認列。

1. 本集團對採用權益法評價之關聯企業係依各關聯企業委任之會計師查核簽證之財務報表評價而得。民國 104 年及 103 年度所認列關聯企業損失分別為 \$1,778 及 \$2,773。

2. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
104 年 12 月 31 日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 38,768	\$ 12,191	\$ -	(\$ 10,175)	17%(註)
正全股份有限公司	10,720	4,669	21,987	3,024	40%
	<u>\$ 49,488</u>	<u>\$ 16,860</u>	<u>\$ 21,987</u>	<u>(\$ 7,151)</u>	
103 年 12 月 31 日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 50,443	\$ 12,541	\$ -	(\$ 12,249)	17%(註)
正全股份有限公司	6,112	2,986	10,750	979	40%
	<u>\$ 56,555</u>	<u>\$ 15,527</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>(\$ 11,270)</u>	

註：本公司與對採權益法評價之被投資公司鍊諾紡能源股份有限公司之董事長為同一人，且與董事長合計持股比率為 21.57%，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。

(七) 不動產、廠房及設備

	未完工程								
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	待驗設備	合計	預付設備款
104年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,963,002	\$ 3,494,484	\$ 45,285	\$ 214,826	\$ 197,845	\$ 185,497	\$ 6,941,759	\$ 17,140
累計折舊及減損	( 39,150)	( 643,024)	( 2,270,144)	( 39,828)	( 160,899)	( 105,224)	-	( 3,258,269)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,319,978</u>	<u>\$ 1,224,340</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 53,927</u>	<u>\$ 92,621</u>	<u>\$ 185,497</u>	<u>\$ 3,683,490</u>	<u>\$ 17,140</u>
104年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 1,319,978	\$ 1,224,340	\$ 5,457	\$ 53,927	\$ 92,621	\$ 185,497	\$ 3,683,490	\$ 17,140
增添	-	73	255	-	63	985	132,968	134,344	32,116
處分	-	-	( 17,742)	( 155)	( 282)	-	-	( 18,179)	-
移轉(註1)	-	8,493	151,981	1,832	9,188	4,621	( 127,349)	48,766	( 49,070)
折舊費用	-	( 70,043)	( 326,668)	( 1,357)	( 17,985)	( 19,982)	-	( 436,035)	-
淨兌換差額	-	( 4,236)	( 5,529)	( 48)	( 444)	( 106)	( 1,129)	( 11,492)	( 186)
12月31日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,254,265</u>	<u>\$ 1,026,637</u>	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 44,467</u>	<u>\$ 78,139</u>	<u>\$ 189,987</u>	<u>\$ 3,400,894</u>	<u>\$ -</u>
104年12月31日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,964,102	\$ 3,601,553	\$ 44,923	\$ 219,229	\$ 201,102	\$ 189,987	\$ 7,061,716	\$ -
累計折舊及減損	( 39,150)	( 709,837)	( 2,574,916)	( 39,194)	( 174,762)	( 122,963)	-	( 3,660,822)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,254,265</u>	<u>\$ 1,026,637</u>	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 44,467</u>	<u>\$ 78,139</u>	<u>\$ 189,987</u>	<u>\$ 3,400,894</u>	<u>\$ -</u>

註 1：本期移轉數\$304，係自預付設備款移轉至無形資產\$304，請詳附註六(八)。

註 2：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(九)。

	未完工程								
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	待驗設備	合計	預付設備款
103年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,944,963	\$ 3,550,765	\$ 44,995	\$ 242,048	\$ 218,146	\$ 328,166	\$ 7,169,903	\$ 3,250
累計折舊及減損	( 39,150)	( 580,524)	( 2,235,204)	( 37,163)	( 185,073)	( 107,609)	-	( 3,184,723)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,364,439</u>	<u>\$ 1,315,561</u>	<u>\$ 7,832</u>	<u>\$ 56,975</u>	<u>\$ 110,537</u>	<u>\$ 328,166</u>	<u>\$ 3,985,180</u>	<u>\$ 3,250</u>
103年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 1,364,439	\$ 1,315,561	\$ 7,832	\$ 56,975	\$ 110,537	\$ 328,166	\$ 3,985,180	\$ 3,250
增添	-	-	7,853	-	-	95	80,013	87,961	21,738
處分	-	-	( 3,174)	( 3)	( 201)	-	-	( 3,378)	-
移轉(註1)	-	8,862	201,845	112	15,589	4,200	( 227,003)	3,605	( 7,884)
折舊費用	-	( 69,636)	( 317,673)	( 2,666)	( 20,136)	( 23,184)	-	( 433,295)	-
淨兌換差額	-	16,313	19,928	182	1,700	973	4,321	43,417	36
12月31日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,319,978</u>	<u>\$ 1,224,340</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 53,927</u>	<u>\$ 92,621</u>	<u>\$ 185,497</u>	<u>\$ 3,683,490</u>	<u>\$ 17,140</u>
103年12月31日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,963,002	\$ 3,494,484	\$ 45,285	\$ 214,826	\$ 197,845	\$ 185,497	\$ 6,941,759	\$ 17,140
累計折舊及減損	( 39,150)	( 643,024)	( 2,270,144)	( 39,828)	( 160,899)	( 105,224)	-	( 3,258,269)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,319,978</u>	<u>\$ 1,224,340</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 53,927</u>	<u>\$ 92,621</u>	<u>\$ 185,497</u>	<u>\$ 3,683,490</u>	<u>\$ 17,140</u>

註 1：本期移轉數之淨差額係移轉至無形資產\$369，費用\$2,219及專案機械存貨\$1,691。

註 2：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(九)。



1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104 年度	103 年度
資本化金額	\$ 5,232	\$ 7,800
資本化利率區間	1.376%~5.081%	1.377%~5.101%

2. 本集團之土地中部分為農地，其取得目的係作為廠房、守衛室及停車場之用途，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、機器設備及未完工程及待驗設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	104 年	103 年
1 月 1 日		
電腦軟體—成本	\$ 116,739	\$ 148,339
— 累計攤銷	( 74,650)	( 90,829)
	\$ 42,089	\$ 57,510
1 月 1 日	\$ 42,089	\$ 57,510
增添	1,158	-
移轉(註)	304	369
攤銷費用	( 16,161)	( 16,543)
淨兌換差額	( 202)	753
12 月 31 日	\$ 27,188	\$ 42,089
12 月 31 日		
電腦軟體—成本	\$ 117,619	\$ 116,739
— 累計攤銷	( 90,431)	( 74,650)
	\$ 27,188	\$ 42,089

註：係分別由預付設備款、未完工程及待驗設備轉入。

無形資產攤銷費用明細如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$ 161	\$ 137
推銷費用	-	160
管理費用	16,000	16,245
研究發展費用	-	1
	\$ 16,161	\$ 16,543

(九) 其他非流動資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
長期預付租金	\$ 74,866	\$ 77,518
存出保證金	11,319	11,036
預付設備款	-	17,140
其他非流動資產	2,648	21,615
	\$ 88,833	\$ 127,309

本集團之子公司康那香企業(上海)有限公司於民國 95 年 6 月 28 日與中華人民共和國簽訂位於青浦區青浦鎮設定土地使用權合約(表列長期預付租金)；及子公司成都康那香科技材料有限公司於民國 98 年 9 月 11 日與中華人民共和國簽訂位於邛崃市臨邛鎮設定土地使用權合約(表列長期預付租金)，租用年限皆為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。民國 104 年及 103 年度分別認列之租金費用為 \$1,954 及 \$1,904。

(十) 短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
購料貸款	\$ -	\$ 112,310
信用借款	180,579	358,113
擔保借款(註)	128,036	182,501
	\$ 308,615	\$ 652,924
融資額度	\$ 2,636,781	\$ 2,752,599
借款年利率	0.93%~5.6%	1.01%~6.8%

註：係本集團之子公司成都康那香科技材料有限公司及 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 之借款，由本公司連帶擔保。

(十一) 應付短期票券

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 200,000
減：未攤銷折價	( 24)	( 61)
	\$ 199,976	\$ 199,939
借款年利率	0.55%~0.76%	0.70%~0.92%

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十二) 其他應付款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 87,778	\$ 89,131
應付推廣費	51,306	52,128
應付運費	24,101	31,941
應付費用-其他	98,598	99,048
應付設備款	5,676	13,209
應付營業稅及各項稅金	8,403	10,880
應付員工紅利及董監酬勞	3,843	4,404
其他應付款-其他	8,980	7,600
	\$ 288,685	\$ 308,341

## (十三)長期借款

貸款銀行	貸款總額	還款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
第一商業銀行等聯貸	\$500,000	104.12.10~109.12.09 六個月一期，計7期(註2)	1.7895%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 198,199 (註6)
第一商業銀行等聯貸	500,000	104.12.10~109.12.09 六個月一期，計4期(註3)	1.7895%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	498,199 (註6)
台灣銀行大安分行	200,000	106.07.10 到期一次償還(註1)	1.780%	無	200,000
兆豐銀行台南分行	250,000	105.12.19~108.09.19 三個月一期，計12期(註4)	1.9027%	無	100,000
台灣工業銀行營業部	60,000	105.09.15 到期一次償還(註1)	1.517%	無	60,000
第一商業銀行成都分行	USD 2,600	103.12.24~108.12.24 六個月一期，計10期(註8)	5.120%	(註7)	75,563
中國輸出入銀行	200,000	106.02.05~108.08.04 六個月一期，計6期(註5)	1.686%	無	200,000
					<u>1,331,961</u>
減:一年內到期部分					<u>( 68,397)</u>
					<u>1,263,564</u>
應付商業本票	500,000	104.05.10~106.02.10 (註9)	0.724%	無	500,000
減:未攤銷折價					<u>( 255)</u>
					<u>499,745</u>
					<u>\$ 1,763,309</u>

- 註1：該借款還款寬限期為3年。  
 註2：該借款還款寬限期為2年。  
 註3：該借款還款寬限期為3.5年。  
 註4：該借款還款寬限期為2.25年。本集團於民國104年2月增加動支金額，並與銀行重新協定還款方式。  
 註5：該借款還款寬限期為1.5年。  
 註6：已扣除聯貸案之主辦費。  
 註7：係本集團之子公司成都康那香科技材料有限公司之借款，由本公司連帶擔保。  
 註8：該借款還款寬限期為1年。  
 註9：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。

貸款銀行	貸款總額	還款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
第一商業銀行等聯貸	\$ 500,000	103.08.10~106.08.10 六個月一期，計7期(註2)	1.726%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 426,460 (註6)
第一商業銀行等聯貸	500,000	105.02.10~106.08.10 六個月一期，計4期(註3)	1.808%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	497,960 (註6)
國泰世華商業銀行東門分行	270,000	102.10.13~105.10.13 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	(註1)
國泰世華商業銀行東門分行	180,000	102.12.02~105.12.02 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	(註1)
臺灣銀行大安分行	200,000	106.07.10 到期一次償還(註7)	1.850%	無	200,000
兆豐銀行台南分行	250,000	105.12.19~108.09.19 六個月一期，計7期(註9)	1.903%	無	100,000
台灣工業銀行營業部	60,000	105.09.15 到期一次償還(註7)	1.665%	無	60,000
國泰世華商業銀行上海分行	USD 3,000	102.12.27~106.12.27 六個月一期，計8期(註4)	4.326%	(註8)	79,832
					<u>1,364,252</u>
減:一年內到期部分					<u>( 150,984)</u>
					<u>1,213,268</u>
應付商業本票	500,000	101.8.10~106.8.10 (註5)	0.867%	無	500,000
減:未攤銷折價					<u>( 181)</u>
					<u>499,819</u>
					<u>\$1,713,087</u>

- 註1：該借款已分別於民國103年第一季及第三季提前清償。  
 註2：該借款還款寬限期為2年。  
 註3：該借款還款寬限期為3.5年。  
 註4：該借款還款寬限期為1年。  
 註5：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6：已扣除聯貸案之主辦費。  
 註7：該借款還款寬限期為3年。  
 註8：係本集團之子公司成都康那香科技材料有限公司之借款，由本公司連帶擔保。  
 註9：該借款還款寬限期為2.25年。

本集團所簽定之聯貸借款合同，於借款存續期間內，流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，利息保障倍數不得低於 3，淨值扣除無形資產後之金額不得低於新台幣二十四億元。若不符合時，各項授信額度立即中止不得動用並償付款項，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團未違反前述聯貸借款合同之規定。

(十四)退休金

1.確定福利計劃

(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 104 年及 103 年度其提撥金額分別為按月薪資總額 7.2%與 7.8%及 7.8%與 8.1%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：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 280,406	\$ 267,265
計畫資產公允價值	( 166,027)	( 156,322)
淨確定福利負債(註)	\$ 114,379	\$ 110,943

註:表列「其他非流動負債」

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 267,265	(\$ 156,322)	\$ 110,943
當期服務成本	4,938	-	4,938
利息費用(收入)	5,345	( 3,127)	2,218
精算利益	-	( 1,256)	( 1,256)
	277,548	( 160,705)	116,843
再衡量數：			
計畫資產報酬			
財務假設變動影響數	9,179	-	9,179
經驗調整	561	-	561
	9,740	-	9,740
提撥退休基金	-	( 12,204)	( 12,204)
支付退休金	( 6,882)	6,882	-
12 月 31 日餘額	\$ 280,406	(\$ 166,027)	\$ 114,379

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 279,741	(\$ 161,516)	\$ 118,225
當期服務成本	5,413	-	5,413
利息費用(收入)	5,596	( 3,230)	2,366
精算損失	( 795)	( 565)	( 1,360)
	289,955	( 165,311)	124,644
提撥退休基金	-	( 13,701)	( 13,701)
支付退休金	( 22,690)	22,690	-
12 月 31 日餘額	\$ 267,265	(\$ 156,322)	\$ 110,943

(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。104 年及 103 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：

	104 年度	103 年度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	2.60%	2.60%

民國 104 年及 103 年度對於未來死亡率之假設係分別按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表及台灣壽險業第四回經驗生命表估計。

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 1.00% 減少 1.00%	增加 1.00% 減少 1%

104 年 12 月 31 日

對確定福利義務現值 (\$ 28,990) \$ 33,985 \$ 30,410 (\$ 26,672) 之影響

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。

(6)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$11,732。

2.確定提撥計畫

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，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、成都康那香科技材料有限公司、上海康那香商貿有限公司及上海康有商貿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 104 年及 103 年度，除成都康那香科技材料有限公司其提撥比率為 20%，康那香企業(上海)有限公司及上海康那香商貿有限公司皆為 22%。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。另上海康有商貿有限公司係於民國 104 年 2 月成立，並無專職員工，其業務由康那香企業(上海)有限公司代為執行。
- (3)民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$35,815 及\$32,767。
- (4)民國 104 年及 103 年度子公司康淨生物科技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，故無相關之退休金負債及費用。

#### (十五)股本

- 1.民國 104 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\$1,971,268，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.庫藏股
- (1)股份收回原因及其數量：

		104 年 12 月 31 日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,754	\$ 18,942

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

#### (十六)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。

#### (十七)保留盈餘

- 1.依本公司於民國 105 年 2 月 25 日經董事會決議修正前之章程規定，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。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，其餘額加回年度決算已作為費用之員工紅利及董監事酬勞，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，依下列比例分派之：
- (1)由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌請保留適當額度。
- (2)員工紅利：不低於可分配盈餘之百分之一。以股票股利方式分配時，其分派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。
- (3)董監事酬勞：不超過可分配盈餘之百分之五。
- (4)股東股利：由董事會擬案提請股東會同意分配之。
- 2.本公司股利政策如下：因本公司所屬不織布業應用範圍廣泛，整體產業需求持續成長中，股利之發放政策應考量公司整體財務結構狀況，未來發展所必要之投資計畫，公司資金水準及因資本擴充對股利水準之影響後，以決定股票股利及現金股利之比例。本公司盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以當年度股利分派總額之百分之五十為上限。
- 3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 4.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 5.本公司於民國 104 年 6 月 16 日及民國 103 年 6 月 11 日經股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案如下：

	103 年 度		102 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,957	\$ -	\$ 3,185	\$ -
現金股利	68,994	0.35	59,138	0.30
合計	<u>\$ 4,951</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 62,323</u>	<u>\$ 0.30</u>

- 6.本公司於民國 105 年 2 月 25 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案，分派案如下：

	104 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,140	\$ -
現金股利	58,612	0.30
合計	<u>\$ 62,752</u>	<u>\$ 0.30</u>

- 7.有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十八)營業收入

	104 年度	103 年度
銷貨收入	\$ 4,357,363	\$ 4,320,058
工程收入	117,791	40,892
	<u>\$ 4,475,154</u>	<u>\$ 4,360,950</u>

(十九)其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 5,174	\$ 8,385
賠償收入	-	58
版費收入	21,607	10,969
其他收入	7,594	8,692
	<u>\$ 34,375</u>	<u>\$ 28,104</u>

(二十)其他利益及損失

	104 年度	103 年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,871)	\$ 26,649
金融資產評價損失	-	( 20)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	( 381)	923
什項支出	( 3,832)	( 128)
合計	<u>(\$ 6,084)</u>	<u>\$ 27,424</u>

(二十一)財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用	\$ 45,799	\$ 46,563
手續費	10,949	6,229
	<u>\$ 56,748</u>	<u>\$ 52,792</u>

(二十二)費用性質別額外資訊

	104 年度	103 年度
薪資費用	\$ 521,555	\$ 502,027
員工酬勞(紅利)及董監酬勞	3,843	4,404
勞健保費用	44,192	42,171
退休金費用	42,971	40,545
其他用人費用	28,294	25,538
員工福利費用	<u>\$ 640,855</u>	<u>\$ 614,685</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 436,035</u>	<u>\$ 433,295</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 16,161</u>	<u>\$ 16,543</u>

1.依本公司原章程規定，本公司於分派盈餘時，以考量完納稅捐、法定盈餘公積等之餘額(請詳附註六(十七))，以不得低於可分配餘額 1% 為員工紅利，及不得高於 5% 為董事監察人酬勞。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。針對該公司法之修定，本公司已於民國 105 年 2 月 25 日經董事會決議通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不得低於可分配餘額 1% 為員工紅利，及不得高於 5% 為董事監察人酬勞。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2.本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$1,281 及 \$1,835；董監酬勞估列金額分別為 \$2,562 及 \$2,569，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議民國 102 年度員工紅利及董監酬勞分別為 \$1,573 及 \$2,022，與民國 102 年度財務報表認列金額一致；另經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞分別為 \$1,835 及 \$2,569，與民國 103 年度財務報告一致。民國 104 年度經董事會決議之員工酬勞及董監酬勞分別為 \$1,559 及 \$2,183，與當年度財務報表認列之金額差異分別為增加 \$278 及減少 \$379。該酬勞須於股東會決議通過章程修正案後發放，差異數將於發放時調整入帳。

(二十三)所得稅

1.所得稅利益

(1)所得稅利益組成部分：

	104 年度	103 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 44,462	\$ 27,265
以前年度所得稅高低估	<u>3,028</u>	<u>141</u>
當期所得稅總額	47,490	27,406
遞延所得稅：		
課稅損失之所得稅影響數	( 3,835)	( 39,199)
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>( 44,577)</u>	<u>( 19,382)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 922)</u>	<u>(\$ 31,175)</u>

## (2) 所得稅利益與會計利潤關係：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 8,294	(\$ 27,850)
按法令規定不得認列項目影響數	45	5,137
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	900	-
遞延所得稅可實現性評估變動	28	9,715
以前年度所得稅低估數	3,028	141
免稅所得影響數	( 8,057)	( 13,162)
虧損扣抵之所得稅影響數	( 5,160)	-
投資抵減之所得稅影響數	-	( 5,156)
所得稅利益	<u>(\$ 922)</u>	<u>(\$ 31,175)</u>

## (3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104 年度	103 年度
國外營運機構換算差額	\$ 520	\$ 7,938
確定福利之再衡量數	( 1,442)	231
	<u>(\$ 922)</u>	<u>\$ 8,169</u>

## 2. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104 年度				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	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 5,835	(\$ 890)	\$ -	(\$ 38)	\$ 4,907
備抵呆帳	296	-	-	( 2)	294
未實現費用	446	2,654	-	-	3,100
未實現減損損失	3,016	-	-	( 21)	2,995
投資損失	56,589	44,001	-	-	100,590
退休金費用	18,027	( 827)	1,442	-	18,642
遞延補助收入	9,190	-	-	( 83)	9,107
未實現銷貨毛利	14,000	( 872)	-	-	13,128
課稅損失	52,519	3,835	-	( 468)	55,886
其他	20,188	-	-	( 181)	20,007
小計	<u>180,106</u>	<u>47,901</u>	<u>1,442</u>	<u>( 793)</u>	<u>228,656</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	( 1,817)	511	-	-	( 1,306)
土地增值稅	( 23,144)	-	-	-	( 23,144)
累積換算調整數	( 38,168)	-	( 520)	-	( 38,688)
小計	<u>( 63,129)</u>	<u>511</u>	<u>( 520)</u>	<u>-</u>	<u>( 63,138)</u>
合計	<u>\$ 116,977</u>	<u>\$ 48,412</u>	<u>\$ 922</u>	<u>(\$ 793)</u>	<u>\$ 165,518</u>

	103 年度				
	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
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 8,027	(\$ 2,337)	\$ -	\$ 145	\$ 5,835
備抵呆帳	36	249	-	11	296
未實現費用	388	30	-	28	446
未實現減損損失	2,935	-	-	81	3,016
投資損失	22,944	33,645	-	-	56,589
退休金費用	19,244	( 986)	( 231)	-	18,027
遞延補助收入	8,869	-	-	321	9,190
未使用投資抵減	9,715	( 9,715)	-	-	-
未實現銷貨毛利	16,522	( 2,522)	-	-	14,000
課稅損失	11,461	39,199	-	1,859	52,519
其他	17,101	2,374	-	713	20,188
小計	<u>117,242</u>	<u>59,937</u>	<u>( 231)</u>	<u>3,158</u>	<u>180,106</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	( 461)	( 1,356)	-	-	( 1,817)
土地增值稅	( 23,144)	-	-	-	( 23,144)
累積換算調整數	( 30,230)	-	( 7,938)	-	( 38,168)
小計	<u>( 53,835)</u>	<u>( 1,356)</u>	<u>( 7,938)</u>	<u>-</u>	<u>( 63,129)</u>
合計	<u>\$ 63,407</u>	<u>\$ 58,581</u>	<u>(\$ 8,169)</u>	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 116,977</u>

## 3. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

104 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
95-104	\$ 733,122	\$ 731,797	\$ 673,669	105-114
103 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
95-103	\$ 757,781	\$ 757,781	\$ 547,705	105-113

## 4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。



5.本公司於民國 93 年 1 月 20 日及 99 年 1 月 6 日因增資擴增 103 不織布、109 其他紡織及 119 其他紡織製品之投資計畫分別為\$370,191 及 \$338,819，符合製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第五條規定，得享受連續五年(分別於民國 103 年 12 月及民國 104 年 12 月到期)，免徵營利事業所得稅之獎勵。民國 104 年及 103 年度因前開獎勵辦法之免稅所得額分別為 \$47,397 及 \$77,421。

6.本公司轉投資大陸之曾孫公司康那香企業(上海)有限公司、成都康那香科技材料有限公司、上海康那香商貿有限公司及上海康有商貿有限公司，現行企業所得稅稅率為 25%。

7.未分配盈餘相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
87 年度以後	\$ 369,529	\$ 410,119
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 84,098	\$ 55,043
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	29.79%	19.72%

(二十四)每股盈餘

	104 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 41,403	196,590	\$ 0.21
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	41,403	196,590	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工分紅	-	238	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 41,403	196,828	\$ 0.21

	103 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 59,574	197,127	\$ 0.30
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	59,574	197,127	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工分紅	-	187	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 59,574	197,314	\$ 0.30

註：因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算基本每股盈餘時，係假設員工分紅採發放股票方式，於潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

(二十五)營業租賃

本集團以營業租賃承租倉庫及停車位，租賃期間介於民國 104 至 107 年。民國 104 年及 103 年度分別認列 \$24,470 及 \$25,245 之租金費用。

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	104 年度	103 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 166,460	\$ 109,699
加：期初應付設備款	13,209	14,815
減：期末應付設備款	(5,676)	(13,209)
本期支付現金	\$ 173,993	\$ 111,305

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)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	104 年度	103 年度
商品購買：		
其他關係人	\$ 21,987	\$ 8,842

本公司對關係人之進貨，無其他同類型交易可茲比較，進貨價格及貨款之支付，係依照雙方議定之交易條件辦理。

## 2. 什項收入

	104 年度	103 年度
其他關係人	\$ 483	\$ 268

## 3. 應付關係人款項

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 2,504	\$ -

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 32,760	\$ 29,241
退職後福利	1,286	896
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 34,046	\$ 30,137

## 八、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
	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	
活期存款 (表列「其他非流動資產」)	\$ -	\$ 17,447	長期借款(註 1)
土地	200,902	200,902	長期借款(註 2 及註 3)
房屋及建築	550,753	566,941	長期借款(註 2 及註 3)
機器設備	43,152	87,982	長期借款(註 2 及註 3)
未完工程及待驗設備	-	3,451	長期借款(註 2 及註 3)
	\$ 794,807	\$ 876,723	

註 1：係本集團子公司成都康那香科技材料有限公司之長期借款，由本公司提供擔保背書之受限制備償戶。

註 2：本公司於民國 101 年度與第一銀行等銀行簽訂之中期貸款合約計新台幣 15 億，借款期間為民國 101 年 8 月 10 日至民國 106 年 8 月 10 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 8.4 億元，機器設備質押設定金額為 2.2 億，其中該等質押之部份機器設備因尚未驗收完畢，故帳列未完工程及待驗設備。

註 3：本公司於民國 104 年度與第一銀行等銀行重新簽訂之中期貸款合約計新 15 億，借款期間為民國 104 年 12 月 10 日至民國 109 年 12 月 9 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 8.8 億元，機器設備質押設定金額為 1.23 億。

## 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. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 31,442	\$ 33,879

#### 2. 營業租賃協議

本公司所簽訂之倉庫及停車位營業租賃協議，未來租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 5,209	\$ 12,581
超過 1 年但不超過 5 年	3,845	2,926
總計	\$ 9,054	\$ 15,507

#### 3. 信用狀

本公司因進口原物料及機器設備而申請開立尚未使用之信用狀額度如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
信用狀額度	\$ 3,490	\$ 760

#### 4. 廣告費

已簽約而尚未支付之廣告支出

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已簽約尚未播映之廣告片支出	\$ -	\$ 6,158

## 十、重大災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

除附註六(十七)6 之盈餘分派案外，無重大之期後事項。

## 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.金融工具公允價值資訊

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)的帳面金額係公允價值的合理近似值。長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	104 年度	103 年度
帳面價值	\$ 1,831,706	\$ 1,864,071
公允價值	\$ 1,776,805	\$ 1,810,689

### 2.財務風險管理政策

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

(2)風險管理工作由本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營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、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：

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.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。
- 5.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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B.本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。集團內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元、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：

	104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 10,951	32.79	\$ 359,072
人民幣：新台幣	5,572	4.97	27,700
港幣：新台幣	3,289	4.20	13,829
歐元：新台幣	480	35.68	17,126
美金：人民幣	1,947	6.40	12,465
港幣：人民幣	1,758	0.82	1,443
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 44,911	32.83	\$ 1,474,440
人民幣：美金	285,940	0.16	1,456,003
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 810	32.87	\$ 26,624
美金：人民幣	9,139	6.32	292,020

103年12月31日			
		帳面金額	
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 11,930	31.61	\$ 377,094
人民幣：新台幣	10,280	5.09	52,346
港幣：新台幣	2,521	4.05	10,212
美金：人民幣	2,258	6.12	70,503
港幣：人民幣	2,536	0.79	10,203
日幣：新台幣	25,291	0.26	6,641
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	53,965	31.65	1,707,986
人民幣：美金	252,122	0.16	1,283,807
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	4,088	31.67	129,453
美金：人民幣	14,367	6.13	449,217

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：

104年度			
		兌換損益(註)	
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ -	32.79	\$ 3,401
人民幣：新台幣	-	4.97	151
港幣：新台幣	-	4.20	108
歐元：新台幣	-	35.68	456
美金：人民幣	1,947	6.40	3,142
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ -	32.87	\$ 31
歐元：新台幣	-	36.08	12
美金：人民幣	9,139	6.32	8,633

註：該金額為未實現兌換損益。

103年度			
		兌換損益(註)	
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ -	31.61	\$ 13,287
人民幣：新台幣	-	5.09	35
港幣：新台幣	-	4.05	357
美金：人民幣	2,258	6.12	( 254)
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ -	31.67	\$ 4,011
美金：人民幣	14,367	6.13	2,464

註：該金額為未實現兌換損益。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
		敏感度分析	
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,591	\$ -
人民幣：新台幣	1%	277	-
港幣：新台幣	1%	138	-
歐元：新台幣	1%	171	-
美金：人民幣	1%	125	-
港幣：人民幣	1%	14	-
<b>金融負債</b>			
美金：新台幣	1%	266	-
美金：人民幣	1%	2,920	-

	103 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%	\$ 3,771	\$	-
人民幣：新台幣	1%	523		-
港幣：新台幣	1%	102		-
美金：人民幣	1%	705		-
港幣：人民幣	1%	102		-
日幣：新台幣	1%	66		-

#### 金融負債

##### 貨幣性項目

美金：新台幣	1%	1,295		-
美金：人民幣	1%	4,492		-

#### 利率風險

A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率借入之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率借入之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。

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 104 年及 103 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 104 年及 103 年度之稅後淨利將分別減少 \$17,152 及 \$20,061，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

#### (2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。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。

B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團未逾期之金融資產信用品質，請詳附註六(三)說明。

D. 本集團已逾期之金融資產帳齡分析，請詳附註六(三)說明。

E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析及群組評估，請詳附註六(三)說明。

#### (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付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：

104 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	\$ 318,274	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據	6,574	-	-	-	-
應付帳款	468,229	-	-	-	-
應付帳款-關係人	2,504	-	-	-	-
其他應付款	288,685	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	89,678	832,431	201,835	470,738	310,901

### 非衍生金融負債：

103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	\$659,026	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據	3,285	-	-	-	-
應付帳款	346,613	-	-	-	-
其他應付款	308,341	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	176,677	490,824	1,153,844	84,716	26,708

### (三)公允價值資訊

- 1.本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。
- 2.民國 104 年及 103 年 12 月 31 日本集團無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

- 1.資金貸與他人:請詳附表一。
- 2.為他人背書保證:請詳附表二。
- 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):請詳附表三。
- 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:無此情形。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者: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:請詳附表四。
- 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:請詳附表五。
- 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:請詳附表六。

### (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),請詳附表七。

### (三)大陸投資資訊

- 1.基本資料:請詳附表八。
- 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 104 年度間接經由第三地區 -OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.銷售專案機械存貨及製成品計\$88,290 予康那香企業(上海)有限公司,截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司對其應收帳款餘額為\$20,208,佔本公司應收帳款餘額為 3%。另;民國 104 年度 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.銷售專案機械存貨及製成品計\$94,922 予康那香企業(上海)有限公司,截至民國 104 年 12 月 31 日止,OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.對其應收帳款餘額為\$21,470,佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.應收帳款餘額為 47%。
  - (2)本公司民國 104 年度間接經由第三地區 -OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.向康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司採購原物料及製成品共計為計\$72,257,截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司對其應付帳款餘額為\$15,774,佔本公司應付帳款餘額為 5%。
  - (3)本公司民國 104 年度直接銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司,金額為\$92,758,截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司對其應收帳款餘額為\$14,090,佔本公司應收帳款餘額為 2%。
  - (4)截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司直接為康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司背書保證金額分別為\$438,896 及\$85,475。截至民國 104 年 12 月 31 日止,本公司直接為康那香企業(上海)有限公司資金貸與金額為\$74,925。



#### 十四、部門別財務資訊

##### (一)產業別資訊

###### 一般性資訊

本集團以產品別之角度經營業務，並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予以區分為衛材、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損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：

	104 年度			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 4,254,250	\$ 220,904	\$ -	\$ 4,475,154
部門間收入	431,393	95,870	( 527,263)	-
合計	<u>\$ 4,685,643</u>	<u>\$ 316,774</u>	<u>(\$ 527,263)</u>	<u>\$ 4,475,154</u>
部門損益	<u>(\$ 8,437)</u>	<u>\$ 13,862</u>	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 15,483</u>
	103 年度			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 4,309,709	\$ 51,241	\$ -	\$ 4,360,950
部門間收入	351,816	25,963	( 377,779)	-
合計	<u>\$ 4,661,525</u>	<u>\$ 77,204</u>	<u>(\$ 377,779)</u>	<u>\$ 4,360,950</u>
部門損益	<u>(\$ 30,404)</u>	<u>(\$ 18,239)</u>	<u>\$ 12,318</u>	<u>(\$ 36,325)</u>

##### (四)部門損益之調節資訊

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：

	104 年度	103 年度
應報導營運部門部門損益	\$ 15,483	(\$ 36,325)
營業外收入及支出合計	( 29,026)	355
繼續營業部門稅前淨損	<u>(\$ 13,543)</u>	<u>(\$ 35,970)</u>

##### (五)產品別及勞務別之資訊

	104 年度	103 年度
衛生棉類	\$ 2,072,393	\$ 1,691,735
紙尿褲類	322,781	186,997
濕巾類	1,543,143	1,752,659
不織布及其他	<u>536,837</u>	<u>729,559</u>
	<u>\$ 4,475,154</u>	<u>\$ 4,360,950</u>

##### (六)地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104 年度		103 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,612,814	\$ 2,317,776	\$ 1,478,420	\$ 2,535,328
中國	1,153,238	1,187,820	1,131,185	1,306,524
日本	275,074	-	258,571	-
澳洲	283,513	-	351,524	-
美國	43,314	-	127,581	-
韓國	226,991	-	259,752	-
其他	880,210	-	753,917	-
	<u>\$ 4,475,154</u>	<u>\$ 3,505,596</u>	<u>\$ 4,360,950</u>	<u>\$ 3,841,852</u>

##### (七)重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度收入佔損益表上金額 10%以上之客戶明細如下：

	104 年度		103 年度	
	收入	部門	收入	部門
丙客戶	\$ 429,778	全公司	\$ 439,731	全公司

康那香企業股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人  
民國104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)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 其他應收 款-關係人	是否 為關 係人	本期 最高金額(註4)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象		備註
															資金貸與限 額	資金貸與 總限額	
1	Outlook Investment Pte Ltd.	成都康那香科技材 料有限公司		是	\$ 128,213	\$ 128,213	\$ 128,213	4	2	\$ 4,383	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 322,463	\$ 644,926	註3
2	康那香企業(上海) 股份有限公司	成都康那香科技材 料有限公司	其他應收 款-關係人	是	199,800	-	-	6	2	3,351	營業週轉	-	-	-	188,012	376,024	註3
0	康那香企業股份有 限公司	康那香企業(上海) 股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	224,775	224,775	74,925	4	2	92,758	營業週轉	-	-	-	603,191	1,206,382	註3

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：資金貸與性質欄2者，係為短期融通資金。

註3：依公司「資金貸與他人作業程序」規定，個別貸與金額以雙方業務往來評估且不得超過淨值百分之二十為限；累積對外資金貸放最高限額依公司淨值百分之四十為限，計算而得。

註4：OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD及康那香企業(上海)有限公司貸與成都康那香科技材料有限公司本期最高餘額原幣數分別為美金3,900千元及人民幣40,000千元；康那香企業股份有限公司貸與康那香企業(上海)有限公司本期最高餘額原幣數為人民幣45,000千元。

161

康那香企業股份有限公司及其子公司  
為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

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	康麗環境保潔工程 股份有限公司		\$ 603,191	\$ 70,000	\$ 60,000	\$ 5,390	\$ -	2.00%	\$ 1,206,382	Y	-	-	註3
0	康那香企業股份有 限公司	Outlook Investment Pte Ltd.		603,191	128,213	128,213	128,213	-	4.25%	1,206,382	Y	-	-	註3
0	康那香企業股份有 限公司	康那香企業(上海)有 限公司		603,191	491,496	438,896	103,533	-	14.55%	1,206,382	Y	-	Y	註3
0	康那香企業股份有 限公司	成都康那香科技材 料有限公司		603,191	367,417	85,475	75,665	-	2.83%	1,206,382	Y	-	Y	註3

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六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依公司「背書保證規定」，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其子公司  
期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末		備註
				帳面金額	持股比例	
康那香企業股份有限公司	股票 (普通股) SCHMIDT LOGISTICS LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非 流動	\$ -	3%	註2

註1：股數單位為仟股。

註2：有公開市價者，以會計期間結束日收盤價為市價；無公開市價者，以每股淨值為市價。

162

康那香企業股份有限公司及其子公司  
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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	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	\$ 118,229	52	註1	註1	\$ 20,751	46	註2		
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	子公司	109,229	48	"	"	24,500	54	"		
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	子公司	118,229	7	"	"	20,751	7	"		
康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	母公司	109,229	13	"	"	24,500	13	"		

註1：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。  
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其子公司  
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  
民國104年12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

應收關係人款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	最終母公司相同	\$ 134,291	-	\$ -	併同應收款收取	\$ -	\$ -

註1：於編製合併財務報告時，業已沖銷。  
註2：係截至會計師查核報告日止收回之款項。

康那香企業股份有限公司及其子公司  
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104年1月1日至12月31日

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	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註3)
			1	2				
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	銷貨	\$ 88,290	註5	2	
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	1	銷貨	92,758	"	2	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	118,229	"	3	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	109,229	"	2	
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	3	銷貨	36,556	"	1	
2	康那香企業(上海)有限公司	上海康那香商貿有限公司	3	銷貨	43,913	"	1	
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	應收帳款	20,208	"	0	
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	1	應收帳款	14,090	"	0	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	應收帳款	20,751	"	0	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	應收帳款	24,500	"	0	
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	3	應收帳款	14,879	"	0	
2	康那香企業(上海)有限公司	上海康那香商貿有限公司	3	應收帳款	10,893	"	0	
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	其他應收款	20,982	註6	0	
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	1	其他應收款	85,722	註7	1	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	3	其他應收款	134,291	"	2	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	其他應收款	16,892	註6	0	

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，以期末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：應揭露交易金額達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：上開交易條件無其他同類型交易可茲比較，係依雙方約定價格處理。  
註6：係代墊關係企業各項支出所應收取之款項。  
註7：係關係人資金融通款項及代墊款。

康那香企業股份有限公司及其子公司  
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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(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	被投資公司本期		備註
				本期期末	去年年底		帳面金額	損益	
康那香企業股份有限公司	KANISH LIMITED	英屬維京群島	控股及轉投資	\$ 1,190,283	\$ 1,189,769	100	\$ 1,427,104	\$ 258,904	( \$ 258,834)
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	50,000	50,000	100	22,112	5,244	5,244
康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	台灣	化妝品製造、批發、零售業務及生物科技服務業	11,000	11,000	100	8,303	( 2,298)	( 2,298)
康那香企業股份有限公司	鍊諾紡能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	10,680	10,680	17	6,129	( 10,175)	( 1,778)
康那香企業股份有限公司	正全股份有限公司	台灣	塑膠製品之製造	1,000	1,000	40	2,601	3,024	1,209
KANISH LIMITED	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	1,190,283	1,189,769	100	1,475,942	( 258,902)	( 258,902)
CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	新加坡	控股及轉投資	1,069,948	1,069,948	82.68	1,333,099	( 302,736)	( 248,602)
CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	開曼群島	控股及轉投資	150,076	149,562	100	141,341	( 10,264)	( 10,264)

註1：股數單位為仟股。

註2：去年年底原始投資金額除包含預收股款 \$ 412,750。

註3：有關轉投資事業所揭露之資訊(不包含大陸被投資公司)，其中除本期損益係按民國104年度平均匯率換算外，餘係按民國104年12月31日匯率換算。

康那香企業股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國104年1月1日至12月31日

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		匯出累積投資金額	本期匯出或收回	匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	或間接投資之持股比例	損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
			(註1)	(註1)(2)									
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	\$ 789,903	-	-	\$ 570,866	\$ -	\$ 570,866	( \$ 167,215)	82.68	( \$ 136,820)	\$ 766,590	\$ -	(註2)(B)、(註5)
成都康那香科技材料有限公司	製造、銷售不織布及其加工製品、相關機器設備的設	1,214,612	412,750	-	-	412,750	( 140,461)	82.68	( 115,553)	548,103	-	-	(註2)(B)、(註5)、(註7)
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	149,562	-	-	-	149,562	( 10,105)	100.00	( 10,105)	140,962	-	-	(註2)(B)、(註6)
上海康那香商貿有限公司	紡織產品、機械設備、電子產品、五金製品及相關配件批發進出口及投資管理諮詢、商務訊息諮詢、市場經銷策劃等業務	514	-	514	-	514	( 158)	100.00	( 158)	348	-	-	(註2)(B)、(註6)

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

註3：此投資於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註4：本公司透過孫公司CARNATION INTERNATIONAL INC.之成本法評價轉投資公司SCHMIDT LOGISTICS LTD.，再投資與華聯通貿易諮詢(上海浦東新區)有限公司，因係採成本法評價且金額微小無重大影響力，故不揭露上表之相關資訊。

註5：該公司透過OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.轉投資。

註6：該公司透過CAPTAIN HOLDING CO., LTD.轉投資。

註7：部份投資金額係康那香企業(上海)有限公司將盈餘匯回OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.後再轉投資。

公司名稱	投資金額	核准投資金額
康那香企業股份有限公司	\$ 1,133,692	\$ 1,133,692
依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註)		\$ 1,976,142

註：大陸地區投資限額合併淨值之60%。

