

股票代碼：9919

康那香企業股份有限公司
民國一〇五年度年報

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>
<http://www.knh.com.tw>

刊印日期：民國一〇六年五月十日

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	25
五、更換會計師資訊	26
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	26
七、一〇五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	27
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	28
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	28
參、募資情形	
一、資本及股份	29
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	31
三、資金運用計劃執行情形	31
肆、營運概況	
一、業務內容	32
二、市場及產銷概況	37
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	42
四、環保支出資訊	42
五、勞資關係	43
六、重要契約	45
伍、財務概況	
一、最近五年度簡明財務報告	46
二、最近五年度財務分析	53
三、一〇五年度財務報告之監察人審查報告	58
四、一〇五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	58
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	59
二、財務績效	59
三、現金流量	60
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	60
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	61
六、風險事項分析及評估	61
七、其他重要事項	63
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	64
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	66
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	66
四、其他必要補充說明事項	66
捌、一〇五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	66
附件一、一〇五年度財務報告	67
附件二、一〇五年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	125

致股東報告書

各位股東女士、先生：

過去的一年，全球經濟維持在復甦態勢上，但仍有部分不確定因素影響國內外景氣，受到原油價格下跌，有利於大宗原物料採購價格降低，物價平穩有利於消費性產品經營。本公司深耕台灣市場並積極拓展海外市場，惟中國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極大壓力及挑戰。然全體員工仍致力於目標之達成，茲將過去一年之經營成果與未來展望報告如下：

一〇五年度經營結果

一〇五年度合併營業額為新台幣 41 億元，較前一年度衰退 8%。整體營業收入主要受到專案代工業務因策略性調整部分獲利不佳之訂單，及因部分客戶海外業務拓展不若預期致使需求降低所致。然在整體集團組織營運成本大幅改善下，致使營業利潤大致維持去年水準。另有關成都公司則因現行運作規模仍無法支持整體運作成本，本公司業經董事會決議將調整其未來之運作策略，暫停現有衛材產品之生產活動，並就其持有之資產進行資產減損。基於上述原因，致使本期集團整體稅後淨損較去年增加。

在研發成果方面，本年度完成功能性濕巾、遠紅外線親水不織布及負離子不織布等產品的開發。本集團將持續致力開發機能性醫療及照護類產品，並加快各式高階機能不織布表材與婦幼衛生產品的開發及應用，期能達到成本降低之效果，進而增加產品線、擴大營業規模。

一〇六年度營業計劃

一〇六年度的營運重點，仍以提昇集團整體獲利為首要目標。除強化公司實力爭取新訂單外，更著重生產實力之提升與集團整體資源之整合。一〇六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5.9萬噸，不織布類各式基布為2千噸。

台灣自有品牌業務之營運重點，以建立高端產品之品牌形象、提升利潤及擴大市場佔有率為目標。

專案代工業務之運作，除鞏固現有客戶之業務，將持續透過新產品之提出及新品牌客戶之開發，同時更積極洽談中國區及其他海外通路定牌之代工業務，期望透過整體業務規模擴增，提升整體資產應用效率。

中國自有品牌業務，除將透過全新系列產品之上市，活化產品品牌形象，更將強化網絡行銷之營運運作，藉由品牌知名度之逐漸建立，以期加速業績成長，提升整體獲利。

台灣、上海及未來將設立之揚州公司為集團主要營運生產基地，在內部管理上，將仍著重於資源之整合、運作彈性之提升與快速反映各方之需求，維持高品質、高生產管理效能，以促成公司利潤最大化。

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

近年來全球人口面臨結構及環境改變的問題，本集團透過各式不織布的技術持續提升與發展，支持優化衛材之新產品推出，如嬰兒及成人用之照護類產品、具各項功能或符合 PM2.5 規範之口罩及各式功能性濕巾等，產品開發朝向高階機能型及高附加價值的方向，期能更貼近市場、滿足客戶及消費者的需求。透過新產品線的延伸，新通路的拓展，增加新商機以快速提高業績及獲利。

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

最後，祝福各位
身體健康、萬事如意

董事長 戴榮志

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。

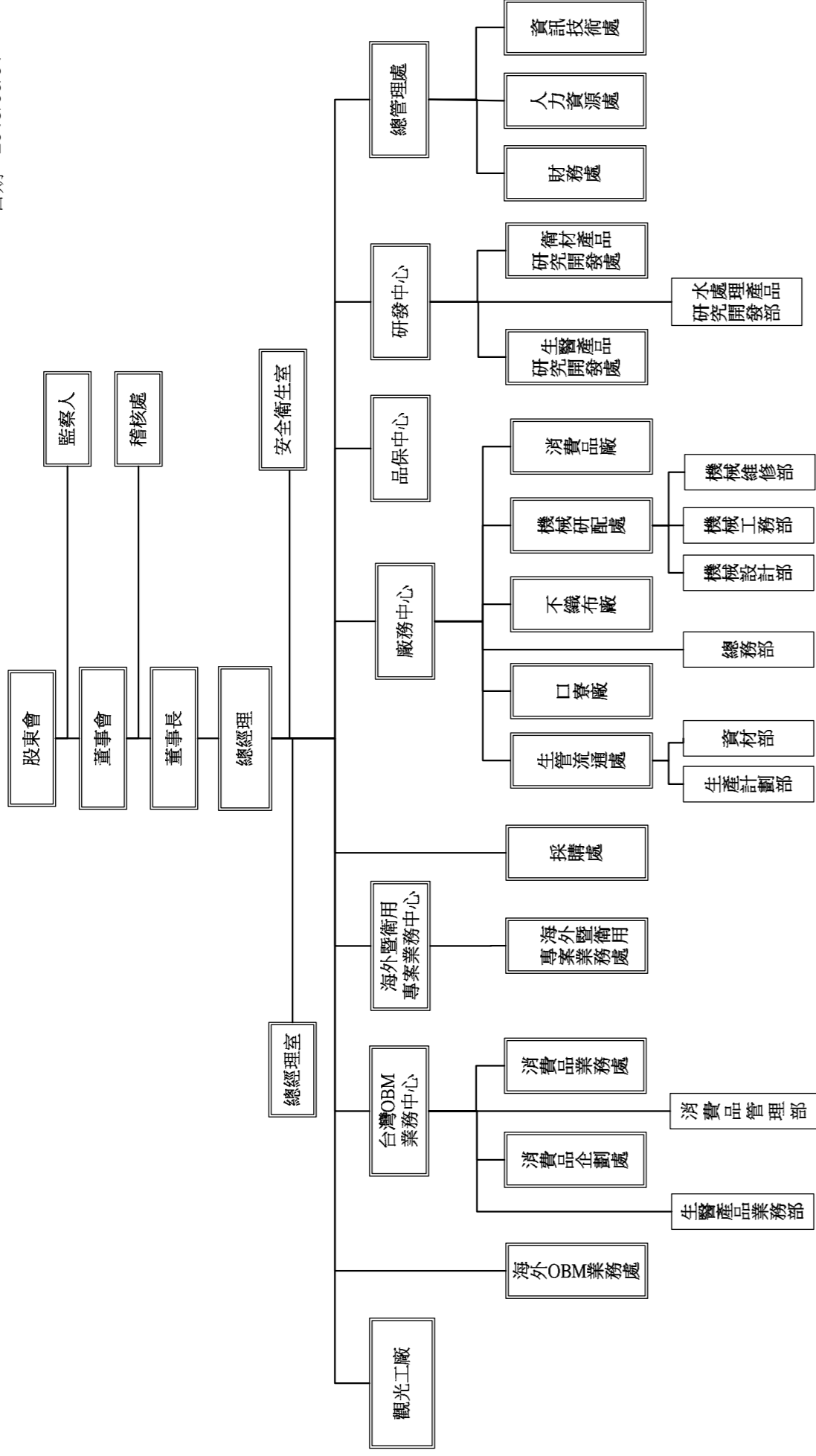
·新產品康乃馨純淨棉上市。

貳、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織圖

日期：2015/09/01



(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。
廠務中心	負責各類產品生產之計畫及管理、總務事項、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、新材料研究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。
海外暨專用專業業務中心	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推廣及經營等業務。

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：106年4月17日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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	男	103.06.11	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 綵諾紡能能源(股)公司董事長 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 康潔環境保護工程(股)公司董事長	父親	
董事	中華民國	戴秀玲	女	103.06.11	103.06.13~106.06.12	100.06.13	1,369,487	0.69	1,343,487	0.68	-	-	-	-	Outlook Investment Pte Ltd. 董事長 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 International Limited 董事長 Southstar Assets Limited 董事長 Captain Holding Co., Ltd 董事(法人代表)	Outlook Investment Pte Ltd. 董事長 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 International Limited 董事長 Southstar Assets Limited 董事長 Captain Holding Co., Ltd 董事(法人代表)	父女	
董事	中華民國	何國禎	男	103.06.11	103.06.13~106.06.12	88.05.20	1,393,253	0.70	1,343,253	0.68	-	-	-	-	道康寧(股)公司財務主管 東吳大學會計系	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	戴華錫	男	103.06.11	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 Inc.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
董事	中華民國	戴華銘	男	103.06.11	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：施秋茹	-	103.06.11	103.06.13~106.06.12	99.10.25	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	統一國際開發投資管理部門副總經理 興能高科技(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 英屬開發群島商新源管理顧問股份有限公司董事 有聯生投(股)公司董事 萬通票券金融(股)公司董事 漢芝電子(股)公司董事 達邦蛋白(股)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：李秉穎(註3)	-	103.06.11	103.06.13~106.06.12	89.11.28	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	統一國際開發股份有限公司經理 美國伊利諾大學香檳校區財務碩士	Outlook Investment Pte Ltd董事 興能高科技(股)公司董事	無	無	無
監察人	中華民國	謝秀玲	女	103.06.11	103.06.13~106.06.12	103.06.13	800,013	0.41	1,300,013	0.66	-	-	-	-	東逸企業股份有限公司 美國達拉斯大學MBA	東逸企業股份有限公司秘書	無	無	無
監察人	中華民國	林景辰(註4)	男	105.06.17	105.06.17~106.06.12	105.06.17	426,745	0.22	426,745	0.22	-	-	-	-	台灣重慶船協會副理事長 加拿大皇家大學企管碩士	毅凡資訊管理有限公司 執行長兼資訊長	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104年3月6日代表人為林峰綺。民國105年12月5日改派代表人為李秉穎。

註4：105年06月17日補選新任。

2.法人股東之主要股東：

日期：105年12月31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	4.79%	105.12.31
	匯豐(台灣)託管法國巴黎新加坡分行投資戶	3.20%	
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	3.05%	
	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	2.24%	
	高秀玲	1.64%	
	劉秀忍	1.55%	
	大通託管 T 羅派斯新興市場股票基金	1.43%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.32%	
台南紡織(股)公司	侯博裕	6.26%	105.12.31
	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%	
	富邦人壽保險股份有限公司	1.63%	
	侯陳碧華	1.57%	
	莊英志	1.52%	
	莊英男	1.47%	
	侯吉星	1.09%	
太子建設開發(股)公司	統一企業股份有限公司	10.03%	105.12.31
	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	2.97%	
	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%	105.8.5
	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	1.77%	
	花旗(台灣)託管新加坡政府基金專戶	1.35%	
	新制勞工退休基金	1.24%	
	勞工保險基金	1.07%	
	大通銀行託管歐洲太平洋成長基金專戶	0.92%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	0.85%	
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	0.80%	

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%	105.7.15
統一實業(股)公司	統一企業股份有限公司	45.55%	105.7.25
	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	1.74%	
	日商J F E 鋼鐵株式會	1.71%	
	凱友投資股份有限公司	1.67%	
	高權投資股份有限公司	1.60%	
	公務人員退休撫卹基金	0.93%	
	鄭道恩	0.84%	
高權投資(股)公司	高秀玲	61.60%	105.12.31
	羅智先	20.12%	
	高賴環	13.40%	
	高翰迪	1.63%	
	高茲伊	1.20%	
	羅席愛	1.08%	
	高清愿	0.97%	
南聯國際貿易(股)公司	統一企業股份有限公司	99.99%	105.6.28
南帝化學工業(股)公司	台南紡織股份有限公司	21.43%	106.2.28
	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%	105.06.23
	元一實業股份有限公司	10.00%	
	曾文隆	1.88%	
	鄭崑山	0.63%	

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、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		-	-	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
李秉穎		-	-	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
謝秀玲		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
林昱辰		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

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(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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：106年4月17日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	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	關係
董事長	中華民國	戴榮吉	男	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 鍊諾紡能源股份有限公司董事長 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 康潔環境保護工程(股)公司董事長	總經理 業務中心 總經理	戴秀玲 戴秀菁	父女 父女
總經理	中華民國	戴秀玲	女	100.07.01	1,343,487	0.68	-	-	-	-	康那香企業(股)公司採購處處長 實踐家專秘書科	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 鍊諾紡能源股份有限公司董事	董事長 業務中心 總經理	戴榮吉 戴秀菁	父女 姊妹
業務中心 總經理	中華民國	戴秀菁	女	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 總經理	戴榮吉 戴秀玲	父女 姊妹
副總經理	中華民國	楊合喜	男	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	康潔環境保護工程(股)公司董事	-	-	-
副總經理 (註1)	中華民國	吳政蓉	女	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	男	104.04.01	1,056	-	-	-	-	-	揚博企業專案工程師 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	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	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	關係
副總經理	中華民國	黃俊傑	男	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 (註2)	中華民國	周振宏	男	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 (註3)	中華民國	葉希瑜	男	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 (註4)	中華民國	李慧玲	女	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	-	-	-
會計主管 (註5)	中華民國	吳敏娟	女	106.01.20	-	-	-	-	-	-	華碩電腦稽核室 和鑫光電財會中心 台灣水泥總管理處財務部 東吳大學會計系 東吳大會會計系碩士班	無	-	-	-

註1：兼任財務主管。

註2：105年6月6日辭職解任。

註3：106年1月31日辭職解任。

註4：106年1月20日解任。

註5：106年1月20日新任。

(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：105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		有無領取自公司以外轉投資事業酬金											
		報酬(A)		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		薪資、獎金及特支費等(E)			退職退休金(F)(註2)		員工酬勞(G)		員工認股權憑證認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)				
		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	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	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	-	-	-	70	70	-0.02%	-0.02%	5,063	9,454	405	405	100	-	100	-	-	-	-	-	-1.27%	-2.27%	無
董事	戴秀玲	-	-	-	70	70	-0.02%	-0.02%	2,504	4,199	272	272	80	-	80	-	-	-	-	-	-0.66%	-1.04%	無
董事	何國禎	-	-	-	60	60	-0.01%	-0.01%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.01%	-0.01%	無
董事	戴華錫	-	-	-	70	70	-0.02%	-0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無
董事	戴華銘	-	-	-	70	70	-0.02%	-0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：施秋茹)	-	-	-	50	50	-0.01%	-0.01%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.01%	-0.01%	無
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：林維鈞)	-	-	-	70	70	-0.02%	-0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無
總計		-	-	-	70	70	-0.02%	-0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無

註1：除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形。

註2：退職退休金皆為提列撥數。

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	本公司
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)
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	戴秀玲
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	7人	7人

2.監察人之酬金及酬金級距表：

期間：105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	謝秀玲	-	-	60	60	-0.01%	-0.01%	無
監察人	林晏長	-	-	30	30	-0.01%	-0.01%	無

3. 總經理及副總經理之酬金及酬金級距表：

期間：105 年度
單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(註1) 本公司	獎金及特支費等(C) 本公司	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 本公司	取得限制員工權利新股股數 本公司	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	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司					股票金額
董事長	戴榮吉	14,110	18,508	1,381	5,607	10,946	-	-	-	-	-	-	-	無
董事兼總經理	戴秀玲													
業務中心總經理	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													

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	黃俊傑	-
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	戴秀玲、戴秀菁、楊合喜、吳政蓉、陳大裕	戴榮吉、楊合喜、黃俊傑
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	戴榮吉	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	7 人	7 人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

期間：105 年度
單位：新台幣仟元

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(%)
董事兼總經理	戴秀玲					
業務中心總經理	戴秀菁					
副總經理	楊合喜					
副總經理	黃俊傑					
副總經理(註1)	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1：兼任財務主管。

註2：本公司因 105 年度稅前為淨損，故無估列員工酬勞。

(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			
	一〇五年度		一〇四年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董事	-0.10%	-0.10%	5.58%	5.58%
監察人	-0.02%	-0.02%	0.74%	0.74%
總經理及副總經理	-4.77%	-6.97%	46.20%	74.64%

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

一〇五年度董事會開會 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	戴秀玲	7	-	100%	-
董事	何國禎	6	-	86%	-
董事	戴華錫	7	-	100%	-
董事	戴華銘	7	-	100%	-
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：施秋茹)	5	1	71%	-
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：林峰綺)	7	-	100%	105/12/5 改派
監察人	謝秀玲	6	-	86%	-
監察人	林旻辰	3	-	75%	105/6/17 就任

其他應記載事項：
一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：一〇五年度召開董事會之重要議案，請詳 P.24~P.25。
(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：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：

一〇五年度董事會開會 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	謝秀玲	6	86%	-
監察人	林旻辰	3	75%	105/6/17 就任

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、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司之公司治理兼職單位為總經理室及財務部，負責公司治理相關事務。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司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
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任凱基證券股份有限公司股務代理部為本公司股務代理機構並辦理股東會事務。	符合上市上櫃 公司 治理 實務 守則

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、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？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(一) 本公司已架設網站 http://www.knh.com.tw/ 揭露財務及業務相關資訊。 (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。	符合上市上櫃公司 治理實務守則
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一) 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「一〇五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
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 本公司105年度「公司治理評鑑」評鑑結果為66%~80%，以下為本公司將優先加強事項及改善情形： 1.設置獨立董事且其人數符合相關規定，本公司自106年股東常會董事選任起，獨立董事之選任名額將不少於二人。 2.訂定並於公司網站揭露公司內、外部人員對於不合法與不道德行為的檢舉制度，本公司經106.05.04董事會通過，訂定「誠信經營作業程序與道德行為規範」完整之辦法及作業程序。 3.公司網站揭露至少包括章程、公司治理架構等公司治理資訊，106年度將加強公司網站之公開資訊。 本公司秉持公司治理的精神，強化管理機能，落實資訊揭露透明化以提升股東之權益。				

一〇五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	國際競爭力與董事會決策	台灣董事學會	105/09/06	6.0	符合『上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點』所規定之進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露。
施秋茹	全球佈局與跨國營運規劃	台灣董事學會	105/10/28	3.0	
	全球佈局與跨國營運規劃	台灣董事學會	105/10/28	3.0	
李秉穎	公司重大資訊揭露與董監責任	社團法人中華公司治理學會	105/12/16	3.0	
	效法科技奇才的金流創新規劃風險&稽核	中華民國內部稽核協會	105/12/28	6.0	
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	105/07/12	3.0	
	策略與關鍵績效指標	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106/02/23	3.0	
林旻辰	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106/03/08	3.0	
	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106/03/09	3.0	
	企業財務資訊之解析及決策運用	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106/03/23	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 分 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、法 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、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		
其他	戴謙	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	-
其他	張純明	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
其他	周德光	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-

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“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (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) 非為公司或其關係企業提供商務、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。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 運作情形資訊：

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2) 本屆委員任期：103年6月19日至106年6月12日，105年度薪資報酬委員會開會3次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席(列) 席率(%) (註)	備註
召集人	戴謙	3	-	100%	-
委員	張純明	3	-	100%	-
委員	周德光	3	-	100%	-

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

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

(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.本公司依據員工學經歷背景、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。
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？ (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	(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。 (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 無差異 無差異 無差異 無差異 無差異 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)公司與供應商來往時，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	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。	無差異
(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		(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
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		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、財團法人苗栗縣私立海青老人養護中心等婦幼衛生產品，金額約115萬元。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(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？	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。	無差異
(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？	V		(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	無差異
(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		(三) 本公司已於「誠信經營作業程序與道德行為規範」內訂定較高不誠信行為風險防範措施之政策。	無差異
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？	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。	無差異
(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		(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
(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) 本公司已於「誠信經營作業程序與道德行為規範」內制定相關規範，並定期宣導及落實。	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	摘要說明	
(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		(一)本公司已於「誠信經營作業程序與道德行為規範」內訂定檢舉及獎勵制度，並針對針對被檢舉對象指派適當之受理專責單位。 (二)本公司已於「誠信經營作業程序與道德行為規範」內訂定檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。 (三)本公司已於「誠信經營作業程序與道德行為規範」內訂定相關辦法。	無差異 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，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 44 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



日期：106年2月24日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國106年2月24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)一〇五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)一〇五年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.一〇五年股東會之重要決議：

重要決議	執行情形
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。
承認本公司民國一〇四年度營業報告書及財務報表案。	略。
承認本公司民國一〇四年度盈餘分配案。	民國一〇四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。
補選監察人案。	選舉結果之當選人為林旻辰，其任期自民國 105年 6 月 17 日至 106 年 6 月 12 日止。

2.一〇五年度及截至年報刊印日止各次董事會之重要決議：

- (1)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)。
- (2)通過民國一〇四年度經理人年終獎金配發案(薪酬委員會提案)。
- (3)報告本公司民國一〇四年度稽核計畫項目之執行結果。
- (4)通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
- (5)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)。
- (6)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。
- (7)通過民國一〇四年度之盈餘分配案。
- (8)通過民國一〇四年度內部控制聲明書。
- (9)通過民國一〇五年度預算案。
- (10)通過銀行短期借款授信額度案。
- (11)轉投資公司背書保證案。
- (12)補選監察人案。
- (13)召開民國一〇五年股東常會案。
- (14)承認本公司民國一〇五年第一季合併財務報表。
- (15)報告本公司民國一〇五年度第一季稽核計畫之執行情形及其結果。
- (16)報告本公司民國一〇五年度第一季「提升自行編製財務報告能力計劃」進度報告。
- (17)關聯企業資金貸與案。
- (18)經理人異動案。(薪酬委員會提案)。
- (19)選定配息基準日。
- (20)決定股東現金紅利、董事、監察人酬勞及員工紅利發放日期。
- (21)出售鍊諾紡能源股份有限公司股權。
- (22)承認本公司民國一〇五年度第二季合併財務報表。
- (23)報告本公司民國一〇五年度第二季稽核計畫之執行情形及其結果。
- (24)報告本公司民國一〇五年度第二季「提升自行編製財務報告能力計劃」進度報告。
- (25)報告本公司民國一〇五年度第二季背書保證實施情形。
- (26)通過新增中長期借款額度案。
- (27)承認本公司民國一〇五年度第三季合併財務報表。
- (28)提報本公司民國一〇五年度第三季稽核計畫之執行情形及其結果。
- (29)提報本公司民國一〇五年度第三季「提升自行編製財務報告能力計劃」進度報告。
- (30)民國一〇六年度稽核執行計劃案。
- (31)修訂「內部控制制度」總說明及「內部稽核實施細則」案。
- (32)確認本公司 2016 年度簽證會計師獨立性案。
- (33)通過成都子公司提列資產減損案。
- (34)本公司擬實施庫藏股買回股份案。
- (35)通過民國一〇五年經理人年終獎金配發案(薪酬委員會提案)。
- (36)新任會計主管獎酬案(薪酬委員會提案)。
- (37)報告本公司民國一〇五年度稽核計畫項目之執行結果及其結果。
- (38)報告本公司民國一〇五年度第四季「提升自行編製財務報告能力計劃」進度報告。
- (39)報告本公司民國一〇五年度第四季背書保證實施情形。
- (40)承認本公司民國一〇五年度財務決算表冊及合併財務決算表冊案。
- (41)承認民國一〇五年度之虧損撥補案。
- (42)通過民國一〇五年度以資本公積發放現金案。
- (43)通過民國一〇五年度內部控制聲明書。
- (44)通過民國一〇六年度預算案。
- (45)變更簽證會計師案。
- (46)通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。
- (47)通過修訂本公司「股東會議事規則」及「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。
- (48)通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
- (49)改選董事(含獨立董事)及監察人案。
- (50)召開民國一〇六年股東常會案。
- (51)新增大陸轉投資案。(揚州)
- (52)子公司 Outlook Investment Pte Ltd 增資案。

- (53)承認本公司民國一〇六年第一季合併財務報表。
 (54)報告本公司民國一〇六年度第一季稽核計畫之執行結果，及一〇五年度稽核缺失案件之複查執行結果。
 (55)報告本公司民國一〇六年度第一季「提升自行編製財務報告能力計劃」進度報告。
 (56)報告本公司民國一〇六年度第一季背書保證實施情形。
 (57)依法審查本公司持股 1%以上股東提名獨立董事候選人資格案。
 (58)依法審查受理期間之股東提案。
 (59)解除本公司新任董事(含獨立董事)競業禁止之限制案。
 (60)為子公司康那香企業(上海)有限公司提供背書保證案。
 (61)通過修訂本公司「誠信經營守則」部分條文案，並訂定本公司「誠信經營作業程序與道德行為規範」。
 (62)通過修訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」部分條文案。

(十二)一〇五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)一〇五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：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	李慧玲	101.09.01	106.01.20	公司內部職務調整

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	105.01~105.12	-

單位:新台幣千元

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		✓	1,107	
2	2,000 千元(含)~4,000 千元			-	
3	4,000 千元(含)~6,000 千元	✓		4,670	
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:新台幣千元

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
27	550	530	-	1,107

(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：

(一)關於前任會計師

更換日期	106年2月24日經董事會通過		
更換原因及說明	因資誠聯合會計師事務所內部業務調整，原支秉鈞會計師及曾惠瑾會計師更換潘慧玲會計師及支秉鈞會計師，此更換自一〇六年第一季起之財務報表適用。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
	無	其他	
	說明	V	
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	潘慧玲會計師及支秉鈞會計師
委任之日期	106年2月24日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

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

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、一〇五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	105年度		民國106年1月1日至 民國106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	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
董事 (註1、註2)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：李秉穎)	-	-	-	-
監察人	謝秀玲	-	-	-	-
監察人 (註3)	林旻辰	-	-	-	-
業務中心 總經理	戴秀菁	-	-	-	-
副總經理	楊合喜	-	-	-	-
副總經理 (註4)	吳政蓉	-	-	-	-
副總經理	陳大裕	-	-	-	-
副總經理	黃俊傑	-	-	-	-
協理(註5)	周振宏	-	-	-	-
協理(註6)	葉希瑜	-	-	-	-
會計主管 (註7)	李慧玲	-	-	-	-
會計主管 (註7)	吳敏娟	-	-	-	-

註1：為本公司持股10%以上之大股東。

註2：原代表人為林峰綺，於105年12月05日改派代表人為李秉穎。

註3：105年06月17日補選新任。

註4：兼任財務主管。

註5：105年06月06日辭職解任。

註6：106年01月31日辭職解任。

註7：公司內部職務輪調，於106年01月20日李慧玲解任，吳敏娟就任。

(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：106年4月17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、二等親以內之 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)	2,268,230	1.15	-	-	-	-	戴竹工程公司 代表人戴華銘	兄弟	-
戴華鐘	2,268,230	1.15	-	-	-	-	戴華銘	兄弟	-
戴金順	2,289,746	1.16	-	-	-	-	戴華鐘	父子	-
戴金順	2,289,746	1.16	-	-	-	-	戴華銘	父子	-
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	-

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：106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%
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.民國一〇五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	195,363	52,873	250,000	該流通在外股份係屬上市公司股票庫藏股份1,764仟股

2.總括申報制度相關資訊：無此情形。

(二)股東結構

日期：106年4月17日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及外人	合 計
人 數	2	3	34	30,331	41	30,411
持有股數	25	12,928	55,218,003	132,842,530	9,053,264	197,126,750
持股比例	-	0.01%	28.02%	67.38%	4.59%	100%

(三)股權分散情形

1.普通股：

每股面額十元

日期：106年4月17日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	20,807	768,654	0.39%
1,000 至 5,000	6,778	15,094,073	7.66%
5,001 至 10,000	1,393	11,439,638	5.80%
10,001 至 15,000	360	4,587,309	2.33%
15,001 至 20,000	341	6,455,239	3.27%
20,001 至 30,000	251	6,516,336	3.31%
30,001 至 40,000	104	3,749,491	1.90%
40,001 至 50,000	73	3,406,022	1.73%
50,001 至 100,000	144	10,318,902	5.23%
100,001 至 200,000	72	10,171,251	5.16%
200,001 至 400,000	41	11,929,025	6.05%
400,001 至 600,000	8	3,949,641	2.00%
600,001 至 800,000	11	7,882,045	4.00%
800,001 至 1,000,000	2	1,908,000	0.97%
1,000,001 以上	26	98,951,124	50.20%
合 計	30,411	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			
	104年度	105年度	106年第一季	
每股市價	最 高	18.05	12.70	12.55
	最 低	8.52	10.10	10.70
	平 均	12.53	10.95	11.55
每股淨值	分 配 前	15.34	12.47	12.32(註六)
	分 配 後	15.04	(註一)	-
每股盈餘	加權平均股數(註二)			
	每股盈餘	196,590	195,373	195,363
	調整前	0.21	(0.26)	0.03(註六)
	調整後	0.21	(0.26)	0.03(註六)
每股股利	現 金 股 利			
	無償配股	0.30	(註一)	-
	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)	59.67	(42.12)	-
	本 利 比(註四)	41.77	(註一)	-
	現金股利殖利率(註五)	2.39%	(註一)	-

註一：係依據次年度股東會決議分配之情形填列，惟105年度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106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106年2月24日董事會擬議將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積\$39,072,550元按發放基準日股東名簿記載之持有股份，每股配發現金0.2元。將提報本次股東會決議。

(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：

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一。員工酬勞發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

(2)董監事酬勞：不超過上述總額之百分之五。

2. 一〇五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；本公司因105年度稅前為淨損，故無估列員工及董監酬勞。

(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105年度無以股票分派員工酬勞之規劃。

(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。

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、護墊、餐巾紙、濕紙巾、化粧棉、口罩、醫療器材之生產銷售及代理經銷業務。
- (5)各種不織布製品及其加工品之生產銷售及代理經銷業務。
- (6)化妝品批發零售業。
- (7)廢（汙）水處理業。

2.營業比重：

日期：105 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(%)	49.10	7.37	37.04	6.49

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. 高效能熔噴不織布、C.複合水針不織布、D. 生物可分解及天然材料不織布、E.複合保溫不織布。
- (2)加工產品類：A.個人衛生產品、B.醫療保健產品、C.照護產品、D.機能性清潔用品 E.機能性護膚產品。
- (3)電子產品類：A.3D 列印鎂電池。

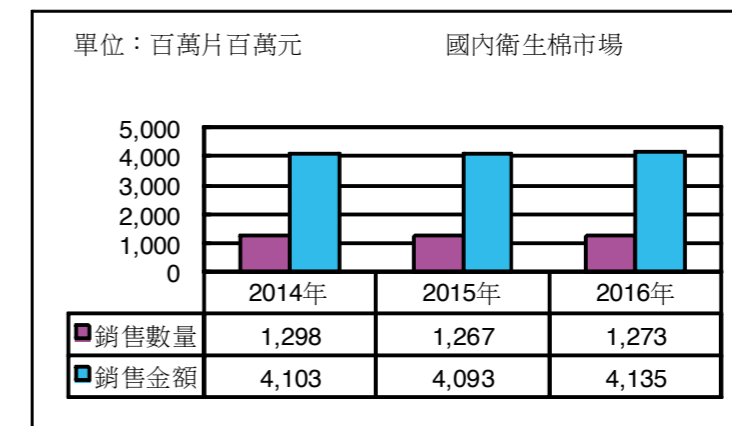
(二)產業概況

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 2016 年度市調資料

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金分派之員工酬勞及董事酬勞：無。

(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：無。

4.上年度員工及董事、監察人酬勞之實際配發情形

本公司104年度之盈餘分配案於105年股東會通過後，配發員工現金酬勞新台幣1,559,000元，董事及監察人酬勞為新台幣2,183,000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：

106 年 4 月 30 日

買回期次	第 3 次
買回目的	供轉讓股份予員工
買回期間	106/02/03~106/02/03
買回區間價格	平均每股買回價格:10.91 元
已買回股份種類及數量	普通股 10,000 股
已買回股份金額	109,090 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	1,764,000
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。

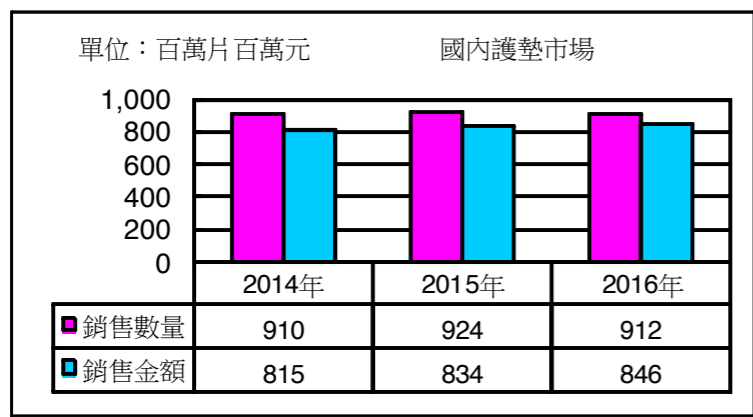
(二)特別股發行情形：無。

(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。



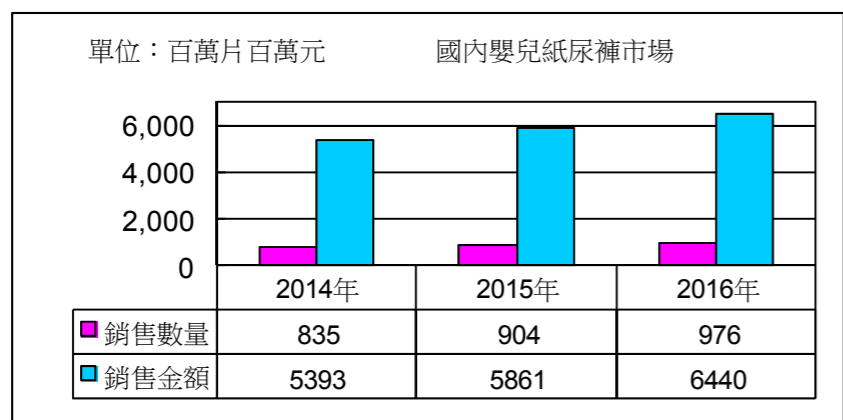
資料來源：模範市場研究顧問公司 2016 年度市調資料

(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，2016 年新生兒人數約 20.8 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，2016 年底已達 13.2%。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的情形，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 5.7%)。因此老人的照護因此日益重要。隨著成人紙尿褲需求量逐年提高，有更多的廠商加入這個市場，消費者的選擇增加，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 2016 年度市調資料

國內嬰兒及老年人口統計概況

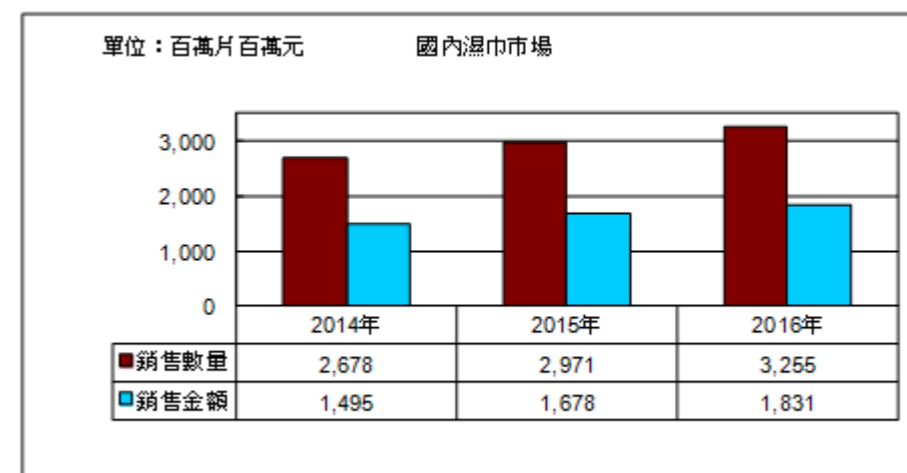
單位:萬人

項目 \ 年度	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
嬰兒出生數	19.6	22.9	19.9	21.0	20.1	20.8
老年人口數(65 歲以上)	252.8	260.0	269.4	280.9	293.8	310.6

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。

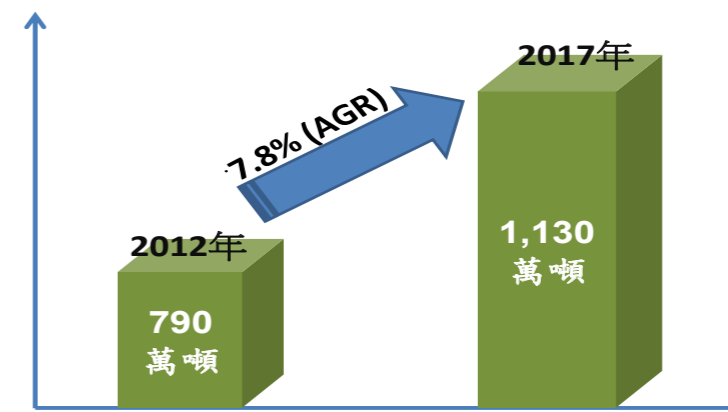


資料來源：模範市場研究顧問公司 2016 年度市調資料

(4) 不織布：

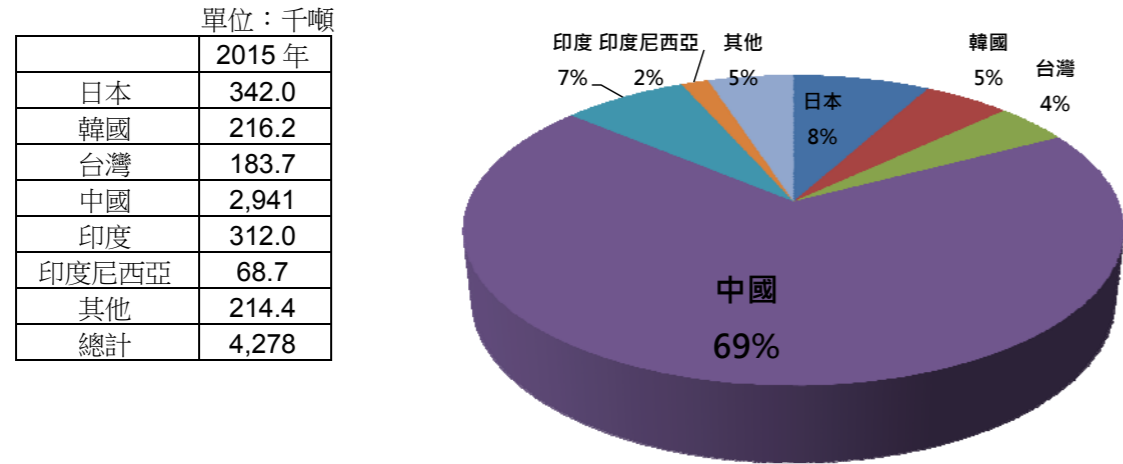
不織布是紡織工業中一個新興領域，具有相當的發展前途，因為具有製程短、產量高、成本低、產品變化快、原料來源廣等特點，同時兼具有許多功能上的優異性能，使得不織布在過去半世紀的時間內，已經獲得了產業用紡織品的重視和消費者的青睞，其應用涵蓋範圍廣大，從家庭、工業、醫療、防護、美容、衛生、土工和特用品等，都可看到蹤跡。尤其是近 20 年來，由於纖維、機械、化學黏結劑以及各項技術，包括材料、紡織、化工、機械、電子等技術整合的發展，而更為顯著，即使在世界經濟不景氣的情況下，不織布材料仍能以 7~10% 的速度發展，不織布材料工業的增長率遠比傳統紡織工業高得多。根據 Nonwoven Materials & Products 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，2015 年台灣不織布總產量約 183.7 千噸，佔全亞洲約 4.5%，其中出口量為 94 千噸，進口量為 24.7 千噸，其歷年進出口值之分析圖，如下圖所示。



台灣 2010-2015 年不織布進出口貿易分析表：

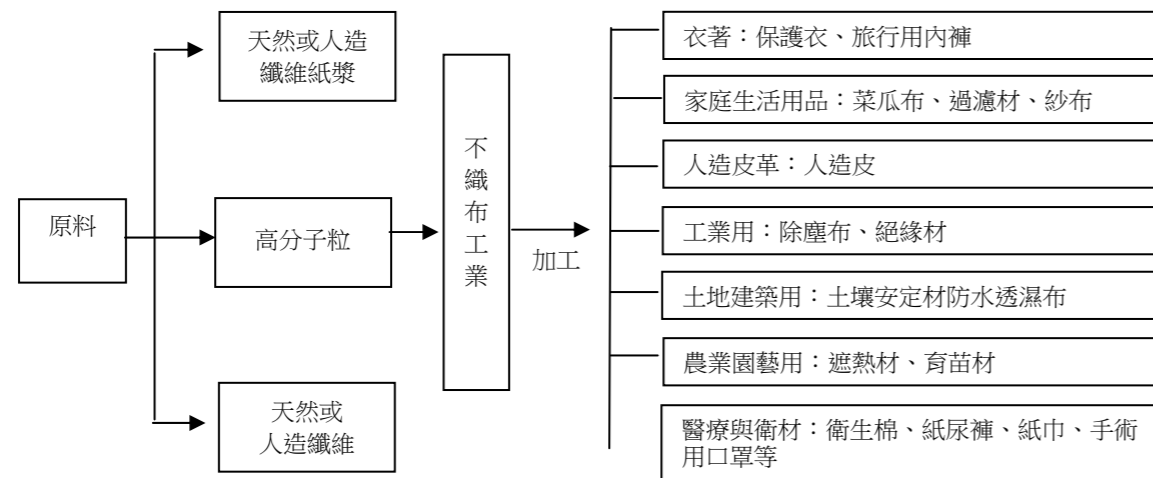
單位：千噸

年度		2010	2011	2012	2013	2014	2015
千噸	出口	73.6	71.6	74.0	82.3	93.4	94.0
	進口	27.1	31.4	27.8	26.6	26.7	24.7
仟美元	出口	292.2	322.2	324.2	338.5	369.5	378.1
	進口	114.8	150.0	130.3	122.2	122.6	110.4
美元/公斤	出口	3.97	4.50	4.38	4.11	3.96	4.02
	進口	4.24	4.78	4.69	4.59	4.59	4.47

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是以嬰幼兒為主要族群，但隨著生活與家庭人口型態的改變，各種功能性濕巾不斷被開發，例如：抗菌濕巾、清涼濕巾、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

年度項目	105年度	106年第一季
研發支出	37,047	9,996
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. 功能性濕巾	二、其他產品： 1. 膠原蛋白不織布 2. 負離子不織布 3. 親水熔噴不織布 4. 遠紅外線親水不織布 5. 快速吸收不織布
	截至 106 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

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

(2)研發策略

- A.掌握市場動態並開發差異化產品，以提昇新產品開發、量產及上市之成功率。
- B.與學術及研究單位密切合作，持續參與政府單位之各項研發專案，以增加新產品之開發廣度。
- C.申請研發專利以保障公司權益。
- D.結合學術、研究單位及醫療機構共同開發，發展醫療產業及照護產品。
- E.結合學術及產業界，發展先進的 3D 列印鎂電池。

(3)生產策略

- A.嚴格監控及執行線上自主檢驗之作業程序，以強化品質系統，提升產品品質。
- B.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：

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

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區：

日期：105 年度

地 區	比 重
國內	38%
亞洲	36%
亞洲其他	15%
大洋洲	7%
歐洲	3%
合 計	100%

2.市場佔有率：(台灣地區)

(1) 衛生棉：

廠商	A	B	康那香	C	D
銷售量	41.2%	27.8%	14.7%	6.4 %	6.2%

資料來源：模範市場研究顧問公司2016年度市調資料

(2) 護墊類：

廠商	A	康那香	B	C	D
銷售量	33.8%	29.6%	28.8%	1.2%	-

資料來源：模範市場研究顧問公司2016年度市調資料

(3) 紙尿褲：

廠商	A	B	C	D	康那香
銷售量	31.5%	29.9%	12.2%	10.4%	3.1%

資料來源：模範市場研究顧問公司2016年度市調資料

(4) 濕巾：

廠商	康那香	A	B	C
銷售量	17.3%	6.4%	5.9%	4.6%

資料來源：模範市場研究顧問公司2016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：

- a.加強自有品牌知名度，提昇產品品質及降低生產成本，增強產品競爭力。
- b.持續研發，不斷推出新產品，並申請專利，以維護產品利益。
- c.積極參與國際性展覽，建立國際品牌形象，將有助於拓展海外市場，延伸行銷觸角以擴展市場空間。

B.通路費用節節高升。

因應之道：

- a.調整產品組合，並搭配各式平面及媒體廣告，以提昇銷售量及產品利潤。
- b.發展新銷售通路，建立公司網站商城，直接與消費者接觸。
- c.利用本身品牌優勢，以團隊方式與通路談判，努力降低通路合約費用。

(二)主要產品之用途及產製過程：

1.本公司主要產品可概分為衛生棉類、紙尿褲類、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，避免沾汗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、抗菌濕巾、生理濕巾、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：

擋牆防水不織布、
鬆緊帶、膠帶等材料
↓
紙漿 → 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
吸水材料
固定
→ 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 膜及嫻綦棉，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
嫻綦棉	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	62.35%
國內採購	37.65%
合計	100.00%

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

1.進貨客戶名單：

單位:新台幣仟元

項目	104 年 度			105 年 度			106 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	106 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	215,007	9.0	Lenzing (Nanjing) Fibers Co.,Ltd.	195,784	9.5	Lenzing (Nanjing) Fibers Co.,Ltd.	46,723	8.9	非關係人
2	其他	2,167,848	91.0	其他	1,867,504	90.5	其他	478,107	91.1	-
	進貨淨額	2,382,855	100.0	進貨淨額	2,063,288	100.0	進貨淨額	524,830	100.0	-

2.銷貨客戶名單：

單位:新台幣仟元

項目	104 年 度			105 年 度			106 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	106 年第一季銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶 A	556,624	12.4	客戶 A	631,454	15.4	客戶 A	177,133	18.5	非關係人
2	全聯實業股份有限公司	429,778	9.6	全聯實業股份有限公司	485,886	11.8	全聯實業股份有限公司	133,006	13.9	非關係人
3	其他	3,488,752	78.0	其他	2,983,342	72.8	其他	647,739	67.6	-
	銷貨淨額	4,475,154	100.0	銷貨淨額	4,100,682	100.0	銷貨淨額	957,878	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	104 年 度			105 年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
衛生棉類		31,025	15,209	2,127,543	32,405	15,611	1,949,870
紙尿褲類		13,823	2,912	378,367	13,823	2,523	369,949
紙巾類		68,276	43,933	1,700,665	60,096	43,282	1,606,966
不織布及其他		-	-	1,195,361	-	-	1,020,588
合 計		-	-	5,401,936	-	-	4,947,373

(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	104 年 度				105 年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
衛生棉類		2,294	566,905	8,679	1,505,488	2,094	524,201	10,224	1,489,241
紙尿褲類		1,592	233,572	1,117	89,209	1,975	299,634	15	2,464
紙巾類		11,937	604,950	17,361	938,193	15,271	708,793	16,744	810,236
不織布及其他		-	157,679	-	379,158	-	132,788	-	133,325
合 計		-	1,563,106	-	2,912,048	-	1,665,416	-	2,435,266

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		104年度	105年度	106年4月30日
員 工 人 數	管理行政人員	394	375	367
	間接生產人員	128	102	101
	直接生產人員	521	459	462
	合 計	1043	936	930
平均服務年資		8年7月	9年9月	9年10月
平均年齡		37	38	38
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博 士	-	-	-
	碩 士	4.99	4.70	4.84
	大 專	32.02	33.87	33.98
	高 中	41.13	40.28	40.43
	高中以下	21.86	21.15	20.75

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：106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	60	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	年節活動
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、員工及家屬喪葬奠儀、員工住院慰問金、年節活動、五一勞動節禮金、國內旅遊補助費用及員工退休紀念品等項目。

(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。

105年度總訓練人時為2,847小時，支出金額為428仟元，平均每人受訓時間為7小時。105年度規劃專案性儲備幹部教育訓練，並進行領導溝通培訓。106年度計劃加強高階管理和廠務實務訓練，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105年起截至民國106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167,355仟元。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。本公司已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：106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	106.01.01~106.12.31 (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	105.10.23~106.10.22 (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	106.04.01~107.03.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
供銷合約	D客戶	105.08.01~108.12.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
採購合約	WEYERHAEUSER EXPORT COMPANY	105.01.01~107.12.31	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	105.10.07~110.10.07	充實中長期營運資金	無
長期借款	中國輸出入銀行	104.08.05~108.08.05	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106年3月31日財務資料(註2)
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		2,431,402	2,731,362	2,963,238	2,885,400	2,668,978	2,663,284
不動產、廠房及設備		4,226,278	3,985,180	3,683,490	3,400,894	2,680,021	2,613,506
無形資產		63,513	57,510	42,089	27,188	10,116	7,177
其他資產		246,223	251,959	316,714	326,219	272,145	269,425
資產總額		6,967,416	7,026,011	7,005,531	6,639,701	5,631,260	5,553,392
流動負債	分配前	1,509,262	1,780,142	1,690,482	1,400,141	1,328,036	1,340,136
	分配後(註3)	1,568,400	1,839,280	1,759,476	1,458,753	1,367,109	1,379,209
非流動負債		2,031,777	1,809,658	1,889,827	1,945,989	1,721,769	1,671,888
負債總額	分配前	3,541,039	3,589,800	3,580,309	3,346,130	3,049,805	3,012,024
	分配後(註3)	3,600,177	3,648,938	3,649,303	3,404,742	3,088,878	3,051,097
歸屬於母公司業主之權益		2,970,216	3,005,460	3,045,780	3,015,956	2,435,475	2,407,067
股本		1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268
資本公積	分配前	174,922	174,922	174,922	196,137	196,137	196,137
	分配後(註3)	174,922	174,922	174,922	196,137	157,064	157,064
保留盈餘	分配前	750,356	723,582	725,147	690,514	188,717	194,540
	分配後	691,218	664,444	656,153	631,902	188,717	194,540
其他權益		73,670	135,688	174,443	176,979	98,295	64,173
庫藏股票		-	-	-	(18,942)	(18,942)	(19,051)
非控制權益		456,161	430,751	379,442	277,615	145,980	134,301
權益	分配前	3,426,377	3,436,211	3,425,222	3,293,571	2,581,455	2,541,368
總額	分配後(註3)	3,367,239	3,377,073	3,356,228	3,234,959	2,542,382	2,502,295

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106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105年度之資本公積發放現金案經董事會決議分派。

2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 106 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 2)
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
營業收入	4,616,723	4,433,243	4,360,950	4,475,154	4,100,682	957,878
營業毛利	729,089	606,774	584,844	621,807	582,119	158,315
營業損益	57,376	(6,394)	(36,325)	15,483	14,210	29,560
營業外收入及支出	(15,420)	5,940	355	(29,026)	(525,087)	(25,611)
稅前淨利	41,956	(454)	(35,970)	(13,543)	(510,877)	3,949
繼續營業單位 本期淨利	44,809	(18,460)	(4,795)	(12,621)	(556,428)	1,767
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	44,809	(18,460)	(4,795)	(12,621)	(556,428)	1,767
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(54,527)	87,432	52,944	(31,094)	(97,076)	(41,745)
本期綜合損益總額	(9,718)	68,972	48,149	(43,715)	(653,504)	(39,978)
淨利歸屬於 母公司業主	71,254	31,847	59,574	41,403	(442,515)	5,823
淨利歸屬於非控制 權益	(26,445)	(50,307)	(64,369)	(54,024)	(113,913)	(4,056)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	32,229	94,382	99,458	16,374	(521,869)	(28,299)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(41,947)	(25,410)	(51,309)	(60,089)	(131,635)	(11,679)
每股盈餘	0.36	0.16	0.30	0.21	(2.26)	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106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)					
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
流動資產	1,527,289	1,695,682	1,639,603	1,781,878	1,692,216	
不動產、廠房及設備	2,922,717	2,737,909	2,493,214	2,296,659	2,133,502	
無形資產	31,334	26,357	18,559	10,808	3,683	
採用權益法之投資	1,374,131	1,293,888	1,694,431	1,466,249	785,505	
其他資產	116,523	91,522	108,105	135,322	184,449	
資產總額	5,971,994	5,845,358	5,953,912	5,690,916	4,799,355	
流動負債	分配前	1,117,864	1,103,585	1,092,321	798,801	698,817
	分配後(註2)	1,177,002	1,162,723	1,161,315	857,413	737,890
非流動負債		1,883,914	1,736,313	1,815,811	1,876,159	1,665,063
負債總額	分配前	3,001,778	2,839,898	2,908,132	2,674,960	2,363,063
	分配後(註2)	3,125,579	2,965,120	2,977,126	2,733,572	2,402,136
歸屬於母公司業主之權益		2,970,216	3,005,460	3,045,780	3,015,956	2,435,475
股本		1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268
資本公積	分配前	174,922	174,922	174,922	196,137	196,137
	分配後(註2)	174,922	174,922	174,922	196,137	157,064
保留盈餘	分配前	750,356	723,582	725,147	690,514	188,717
	分配後	691,218	664,444	656,153	631,902	188,717
其他權益		73,670	135,688	174,443	176,979	98,295
庫藏股票		-	-	-	(18,942)	(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	2,435,475
	分配後(註2)	2,911,078	2,946,322	2,976,786	2,957,344	2,396,402

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105年度之資本公積發放現金案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)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	3,214,203	3,254,430	3,318,884	3,279,380	2,919,118
營業毛利	589,144	628,930	673,390	695,873	624,289
營業損益	131,571	228,074	262,243	288,199	228,494
營業外收入及支出	(60,932)	(154,090)	(195,482)	(244,657)	(689,134)
稅前淨利	70,639	73,984	66,761	43,542	(460,640)
繼續營業單位 本期淨利	71,254	31,847	59,574	41,403	(442,515)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	71,254	31,847	59,574	41,403	(442,515)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(39,025)	62,535	39,884	(25,029)	(79,354)
本期綜合損益總額	32,229	94,382	99,458	16,374	(521,869)
淨利歸屬於 母公司業主	71,254	31,847	59,574	41,403	(442,515)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公 司 業 主	32,229	94,382	99,458	16,374	(521,869)
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	(2.26)

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)				
	101年	102年	103年	104年	105年
流動資產	2,450,668				
基金及投資	16,582				
固定資產	4,215,454				
無形資產	137,424				
其他資產	109,875				
資產總額	6,930,003				
流動負債	分配前	1,502,768			
	分配後	1,561,906			
長期負債	1,854,402				
其他負債	74,797				
負債總額	分配前	3,431,967			
	分配後	3,491,105			
股本	1,971,268				
資本公積	218,757				
保留盈餘	分配前	752,524			
	分配後	693,386			
金融商品未實現損益	-		-	-	
累積換算調整數	73,808				
未認為退休金 成本之淨損失	(11,331)				
未實現重估增值	36,743				
少數股權	456,267				
股東權益 總 額	分配前	3,498,036			
	分配後	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)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	4,817,971				
營業毛利	925,963				
營業利益	31,099				
營業外收入及利益	64,914				
營業外費用及損失	(69,432)				
繼續營業部門稅前利益	26,581				
繼續營業部門利益	32,368				
本期淨利	32,368				
每股盈餘(註)	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)				
	101年	102年	103年	104年	105年
流動資產	1,555,071				
基金及投資	1,445,155				
固定資產	2,902,489				
無形資產	31,334				
其他資產	65,860				
資產總額	5,999,909				
流動負債	分配前	1,112,141			
	分配後	1,171,279			
長期負債	1,712,092				
其他負債	133,907				
負債總額	分配前	2,958,140			
	分配後	3,017,278			
股本	1,971,268				
資本公積	218,757				
保留盈餘	分配前	752,524			
	分配後	693,386			
金融商品未實現損益	-				
累積換算調整數	73,808				
未認列為退休金 成本之淨損失	(11,331)				
未實現重估增值	36,743				
股東權益 總額	分配前	3,041,769			
	分配後	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)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	3,388,344				
營業毛利	753,924				
營業利益	106,631				
營業外收入及利益	47,802				
營業外費用及損失	110,062				
繼續營業部門稅前利益	44,371				
繼續營業部門利益	58,880				
本期淨利	58,880				
每股盈餘(註2)	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
101年	資誠聯合會計師事務所	葉冠玟、潘慧玲	無保留意見
102年	資誠聯合會計師事務所	葉冠玟、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	資誠聯合會計師事務所	支秉鈞、曾惠瑾	無保留意見
106年度第一季	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、支秉鈞	保留式核閱意見(註)

註：本公司民國 106 年度第一季合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所潘慧玲、支秉鈞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，其財務報表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表編製，故出具保留式核閱報告。該等子公司之資產總額為新台幣 196,913 千元，佔合併資產總額之 4%，負債總額為新台幣 46,981 千元，佔合併負債總額 2%；綜合損失為新台幣 8,182 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表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表在所有重大方面有違反「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106年3月31日(註2)
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構	負債占資產比率	50.82	51.09	51.11	50.40	54.16	54.24
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	124.95	127.09	139.50	148.69	154.22	155.25
償債能力	流動比率	161.10	153.08	175.29	206.08	200.97	198.73
	速動比率	93.64	94.64	113.16	130.50	139.77	138.87
	利息保障倍數	1.75	0.99	0.23	0.70	(14.13)	1.44
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.60	4.67	4.37	4.60	3.86	3.80
	平均收現日數	79	78	84	79	95	96
	存貨週轉率(次)	4.13	3.99	3.76	3.77	3.89	3.94
	應付款項週轉率(次)	7.93	9.16	9.29	9.32	7.81	7.58
	平均銷貨日數	88	91	97	97	94	93
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.08	1.08	1.14	1.26	1.35	1.45
	總資產週轉率(次)	0.62	0.63	0.62	0.66	0.67	0.69
獲利能力	資產報酬率(%)	1.71	0.95	1.38	1.15	(6.77)	0.93
	權益報酬率(%)	2.03	0.93	1.74	1.23	(15.06)	0.91
	稅前純益占實收資本額比率(%)	2.13	(0.02)	(1.82)	(0.69)	(25.92)	0.20
	純益率(%)	1.54	0.72	1.37	0.93	(10.79)	0.61
	每股盈餘(元)	0.36	0.16	0.30	0.21	(2.26)	0.03
現金流量	現金流量比率(%)	36.67	11.17	27.75	22.89	33.18	12.76
	現金流量允當比率(%)	77.51	77.05	76.76	105.86	177.00	177.50
	現金再投資比率(%)	5.77	1.67	4.78	2.83	4.50	2.05
槓桿度	營運槓桿度	6.31	(42.95)	(6.59)	18.07	18.13	2.99
	財務槓桿度	45	0.13	0.44	(0.51)	(0.73)	1.44

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：減少2106%，本期因成都提列資產減損，致使稅前淨利大幅減少所致。
2. 資產報酬率及權益報酬率：分別減少691%及1322%，有關稅後淨利變動說明如上。
3. 稅前利益占實收資本比率：減少3672%，稅前淨利變動說明如上所述。
4. 純益率及每股盈餘：分別減少1266%及1178%，主係本期稅後淨損增加543,807千元，虧損增加原因說明如上。
5. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：分別增加45%、67%及59%，主係因營運所產生之現金流入大幅增加，及因流動負債減少、存貨、不動產、廠房及設備均大幅減少，致使三項比率均增加。
6. 財務槓桿度：減少42%，主係營業利益及利息費用減少所致。

(二) 國際財務報導準則-個體財務分析：

分析項目(註3)		最近五年度財務分析				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構	負債占資產比率	50.26	48.58	48.84	47.00	49.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	160.20	166.85	187.99	205.17	184.57
償債能力	流動比率	136.63	153.65	150.10	223.07	242.15
	速動比率	73.93	99.55	91.38	142.24	156.49
	利息保障倍數	3.75	3.38	3.23	2.43	(19.58)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.67	5.02	4.55	4.64	4.10
	平均收現日數	99	72	80	78	89
	存貨週轉率(次)	3.23	4.14	4.32	4.06	3.81
	應付款項週轉率(次)	6.15	9.94	9.52	9.41	8.31
	平均銷貨日數	112	88	84	90	96
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.88	1.15	1.27	1.37	1.32
	總資產週轉率(次)	0.46	0.55	0.56	0.56	0.56
獲利能力	資產報酬率(%)	1.40	0.77	1.43	1.14	(8.01)
	權益報酬率(%)	2.18	1.07	1.97	1.37	(16.23)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	3.58	3.75	3.39	2.21	(23.37)
	純益率(%)	2.22	0.98	1.80	1.26	(15.16)
	每股盈餘(元)	0.36	0.16	0.30	0.21	(2.26)
現金流量	現金流量比率(%)	39.64	36.74	48.96	64.92	55.41
	現金流量允當比率(%)	73.57	84.08	72.63	109.76	163.64
	現金再投資比率(%)	5.62	5.33	7.31	6.63	5.30
槓桿度	營運槓桿度	2.32	1.67	1.54	1.49	1.51
	財務槓桿度	1.24	1.16	1.13	1.12	1.11

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. 利息保障倍數：減少905%，主係本期採權益法之投資損失增加，致使稅前淨利減少所致。
2. 資產報酬率及權益報酬率：分別減少800%及1289%，有關稅後淨利變動說明如上。
3. 稅前利益占實收資本比率：減少1158%，稅前淨利變動說明如上所述。
4. 純益率及每股盈餘：分別減少1301%及1169%，如上述原因影響，本期稅後淨利減少所致。
5. 現金流量允當比率：增加45%，係本期資本支出及存貨下降，致使此比率增加。
6. 現金再投資比率：減少20%，係本期營業活動之淨現金流入下降，致使此比率減少。

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				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構	負債占資產比率(%)	49.52				
	長期資金占固定資產比率(%)	126.97				
償債能力	流動比率(%)	163.08				
	速動比率(%)	94.04				
	利息保障倍數	1.48				
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.78				
	平均收現日數	76.28				
	存貨週轉率(次)	4.17				
	應付帳款週轉率	7.9				
	平均銷貨日數	76.28				
	固定資產週轉率(次)	1.12				
	總資產週轉率(次)	0.65				
獲利能力	資產報酬率(%)	1.55				
	股東權益報酬率(%)	1.66				
	占實收資本比率%	營業利益 1.58 稅前淨利 1.37				
	純益率(%)	1.22				
	每股盈餘(元)(註5)	0.30				
現金流量	現金流量比率(%)	35.00				
	現金流量允當比率(%)	76.66				
	現金再投資比率(%)	5.63				
槓桿度	營運槓桿度(註6)	11.21				
	財務槓桿度	-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				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構	負債占資產比率(%)	49.30				
	長期資金占固定資產比率(%)	163.79				
償債能力	流動比率(%)	139.83				
	速動比率(%)	74.31				
	利息保障倍數	2.73				
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.04				
	平均收現日數	60.43				
	存貨週轉率(次)	3.93				
	應付款項週轉率(次)	8.45				
	平均銷貨日數	92.87				
	固定資產週轉率(次)	1.15				
	總資產週轉率(次)	0.55				
獲利能力	資產報酬率(%)	1.38				
	股東權益報酬率(%)	1.92				
	占實收資本比率%	營業利益 5.41 稅前淨利 2.25				
	純益率(%)	1.74				
	每股盈餘(元)(註5)	0.30				
現金流量	現金流量比率(%)	40.21				
	現金流量允當比率(%)	66.66				
	現金再投資比率(%)	5.73				
槓桿度	營運槓桿度(註6)	2.74				
	財務槓桿度	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、一〇五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一〇五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

本公司民國一〇六年股東常會

康那香企業股份有限公司

監察人：

謝香珀
王根發



中華民國一〇六年三月一日

四、一〇五年度財務報告：請詳附件一，第67頁至第124頁

五、一〇五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125頁至第192頁

六、公司及其關係企業一〇五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	105年12月31日	104年12月31日	差異	
				增(減)金額	%
流動資產		2,668,978	2,885,400	(216,422)	-8%
不動產、廠房及設備		2,680,021	3,400,894	(720,873)	-21%
無形及其他資產		282,261	353,407	(71,146)	-20%
資產總額		5,631,260	6,639,701	(1,008,441)	-15%
流動負債		1,328,036	1,400,141	(72,105)	-5%
非流動負債		1,721,769	1,945,989	(224,220)	-12%
負債總額		3,049,805	3,346,130	(296,325)	-9%
股本		1,971,268	1,971,268	-	-
資本公積		196,137	196,137	-	-
保留盈餘		188,717	690,514	(501,797)	-73%
其他權益		98,295	176,979	(78,684)	-44%
庫藏股票		(18,942)	(18,942)	-	-
屬於母公司業主之權益		2,435,475	3,015,956	(580,481)	-19%
非控制權益		145,980	277,615	(131,635)	-47%
權益總計		2,581,455	3,293,571	(712,116)	-22%

(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.不動產、廠房及設備與無形及其他資產減少，主係105年度併入合併報表之子公司提列資產減損，致使不動產、廠房及設備與無形及其他資產大幅減少。
- 2.保留盈餘減少，主因為105年度併入合併報表之子公司稅後虧損大幅減降，但因105年度以法定盈餘公積彌補虧損，致使保留盈餘減少。
- 3.其他權益減少，主係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額不利，致使其他權益較104年底減少。
- 4.非控制權益減少，主係子公司虧損所致。
- 5.權益總計減少，主係上述保留盈餘減少所致。

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	105年度	104年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額		4,100,682	4,475,154	(374,472)	-8%
營業成本		(3,518,563)	(3,853,347)	(334,784)	-9%
營業毛利		582,119	621,807	(39,688)	-6%
營業費用		(567,909)	(606,324)	(38,415)	-6%
營業(損失)利益		14,210	15,483	(1,273)	-8%
營業外收入及(支出)		(525,087)	(29,026)	(496,061)	-1709%
稅前(淨損)淨利		(510,877)	(13,543)	(497,334)	-3672%
所得稅(費用)利益		(45,551)	922	(46,473)	-5040%
本期(淨損)淨利		(556,428)	(12,621)	(543,807)	-4309%

(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.營業外支出增加，主係成都公司提列資產減損，致使投資損失大幅增加。
- 2.稅前淨損增加，主係上述營業外支出增加所致。
- 3.所得稅費用增加，主要係因遞延所得稅資產可實現性評估變動，致使所得稅費用增加。
- 4.本期淨利減少，主係上述營業外支出及所得稅費用增加所致。

(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，預估一〇六年度銷售數量如下：

主要產品	單位	預期銷售數量
衛材產品	萬噸	5.9
不織布類各式基布	千噸	2.0

三、現金流量

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
699,272	440,653	392,724	747,201	-	-

(一)本年度現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動：營業活動之淨現金流入，係正常營運情形所發生。
- 2.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：

- 1.現金不足額之補救措施：不適用。
- 2.流動性分析：

項目	年度	105年度	104年度	增減比例
現金流量比率(%)		33.18	22.89	44.95
現金流量允當比率(%)		177.00	105.86	67.20
現金再投資比率(%)		4.50	2.83	59.01

(1)現金流量比率：本期營業活動淨現金流入增加，致使現金流量比率提高。

(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增加，主係因營業活動淨現金流入增加。

(三)未來一年現金流動性分析：

- 1.期初現金餘額：747,201 仟元
- 2.預計全年來自營業活動淨現金流量：406,581 仟元
- 3.預計全年現金流出量：419,608 仟元
- 4.預計現金剩餘數額：734,175 仟元

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：新台幣仟元

計畫項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形		
				104年度	105年度	106年度
建築物及附屬設備	自有資金 資金融通	106.12	47,742	3,165	20,541	19,036
機器設備	自有資金 資金融通	106.12	178,494	91,008	59,235	28,252
電腦設備	自有資金	106.12	4,370	-	-	4,370

(二)預期可能產生效益

- 1.廠房維修及擴建：
觀光工廠擴大規模增建廠房，以因應業務拓展所需，預計本期完成。
- 2.增購及改造機器設備：
新購置濕巾、面膜等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、投資鍊諾紡能源(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；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」，民國一〇五年度之營業淨額為人民幣**254,902**千元，較去年成長**1%**。稅後淨損為人民幣**16,759**千元(新台幣**81,422**千元)，較去年減少虧損。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，然在整體營運成本大幅改善下，致使虧損情形較去年改善。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」，民國一〇五年度之營業淨額為人民幣**13,719**千元，稅後淨損為**120,159**千元(新台幣**583,780**千元)，較去年大幅衰退，主要因整體營運未達規模仍無法支持整體運作成本，本公司業經董事會決議將調整其未來之運作策略，並就其持有之資產進行資產減損，提列減損金額為人民幣**87,085**千元所致(約新台幣**423,092**千元)。

「上海康那香商貿有限公司」，民國一〇五年度之稅後淨損為**6,485**千元(新台幣**31,507**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，積極開拓網路渠道、特殊通路及母嬰市場，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，以開發中國通路客戶之定牌代工業務為主，期以快速拓展銷售規模提升整體獲利。

(三)未來一年之投資計劃：

因配合未來中國區業務拓展之需求，現行上海廠廠地已達飽和無剩餘空間可支應未來機台的擴充，同時考量上海廠地未來發展之規劃，亦需盡速建立新的中國區營運生產基地。因此，計畫透過第三地事業新加坡**Outlook**公司於揚州經濟技術開發區投資並設立新轉投資公司。(公司名稱暫定為「揚州康那香有限公司」)，透過新廠房設立，將更能加強資源之整合、運作彈性之提升並快速反映各方之需求，維持高品質、高生產管理效能，以促成公司利潤最大化。

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：

1. 利率變動：本集團利率風險主要來自於營業或投資活動所產生之長期及短期資借款，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，惟就長期而言仍為走升之趨勢，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。
2. 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**105**年**12**月**31**日止之背書保證總額為新台幣**708,570**千元，實際使用之金額為新台幣**286,251**千元。

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**106**年度之研發費用約**28,676**千元，主要將投入之研發計畫如下：

1. 衛材產品開發計畫：
 - (1)機能性不織布
 - (2)複合技術不織布
 - (3)高效能過濾用不織布
 - (4)生物可分解及天然材質不織布
 - (5)複合保溫不織布
2. 加工產品開發計畫：
 - (1)新一代抑菌系統濕巾產品
 - (2)新敷材醫療產品
 - (3)機能性衛生產品
 - (4)機能性護膚產品
3. 其他產品開發計畫：
 - (1)3D 列印鎂電池

(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。本公司業經民國**106**年**4**月**10**日董事會通過，預計於揚州經濟技術開發區建立新的中國區營運生產基地，以支應未來業務之拓展需求及機台之擴充。

(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**105**年度向個別廠商之採購比例最高占全年進貨總金額之**9.5%**，前十大供應商所占比重約**44.5%**，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，

柒、特別記載事項

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：

105 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：

105 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：

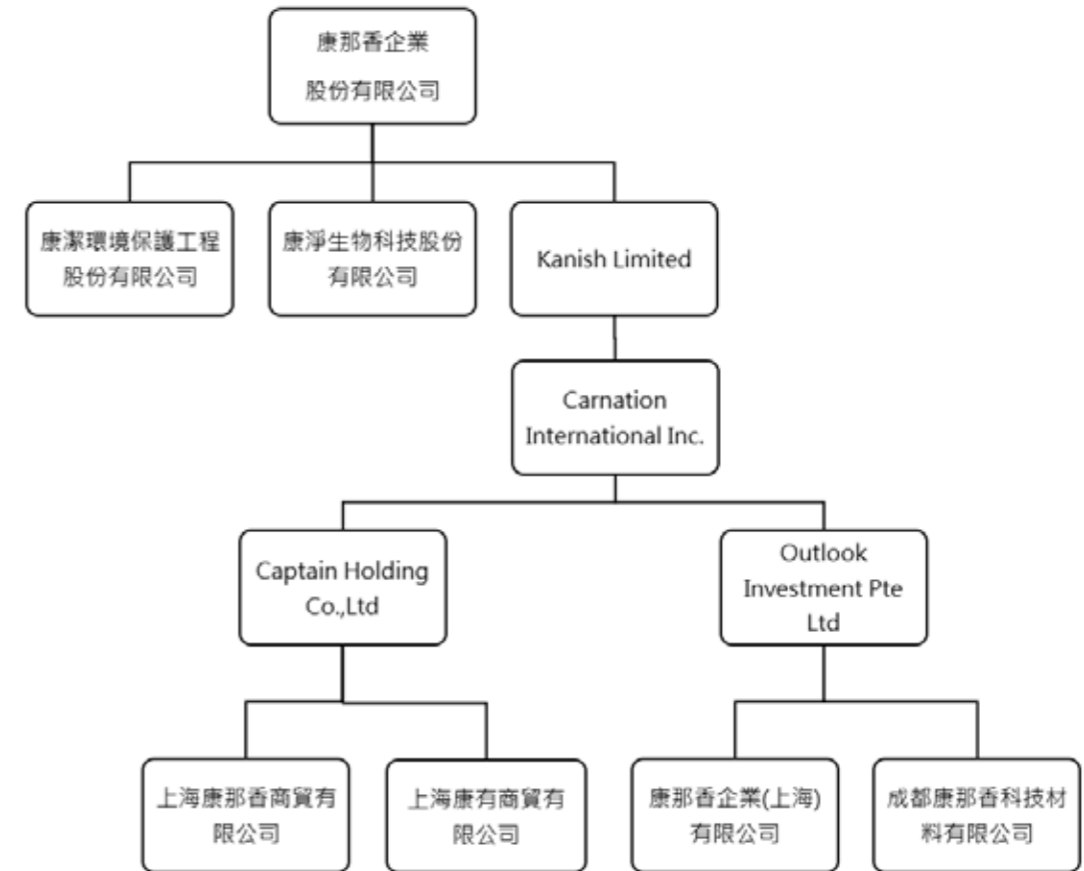
(一)資產負債評價科目提列方式：

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。

一、關係企業合併營業報告書：

日期：105 年 12 月 31 日

(一)關係企業組織圖：



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：105 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	Commence Chambers, P.O. Box 2208, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD : 37,489,999	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	P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205, Cayman Islands	USD : 37,489,999	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32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：105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	戴 秀 玲	-	-
		戴 均 恆	-	-
		吳 政 蓉	-	-
康那香企業(上海)有限公司	監 事	林 秀 娟	-	-
		林 秀 娟	-	-

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 董 事	戴 士 堯	-	-
		戴 秀 玲	-	-
		吳 政 蓉	-	-
上海康那香商貿有限公司	董 事 長 董 事	戴 秀 玲	-	-
		戴 均 恆	-	-
		吳 政 蓉	-	-
上海康有商貿有限公司	董 事 長 董 事	戴 秀 玲	-	-
		戴 均 恆	-	-
		吳 政 蓉	-	-
上海康有商貿有限公司	監 事	林 秀 娟	-	-
		林 秀 娟	-	-

4. 各關係企業營運概況：

日期：105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	805,617	-	805,617	-	-	(575,530)	(15.00)
康潔環境保護工程(股)公司	50,000	37,350	29,076	8,274	32,132	(14,073)	(14,076)	(2.82)
康淨生物科技(股)公司	11,000	19,936	15,666	4,270	18,652	(4,093)	(4,033)	(3.67)
Carnation International Inc.	1,1190,283	805,612	-	805,612	-	(21)	(575,530)	(15.00)
Outlook Investment Pte Ltd.	1,286,821	1,044,719	192,527	852,192	159,245	512	(657,786)	(10.00)
康那香企業(上海)有限公司	789,903	1,310,484	525,383	785,101	1,243,326	(37,404)	(81,421)	-
成都康那香科技材料有限公司	1,214,612	280,373	226,466	53,907	67,085	(135,511)	(583,784)	-
Captain Holding Co.,Ltd.	150,076	99,521	-	99,521	-	-	(31,635)	(2.11)
上海康那香商貿有限公司	149,562	121,500	22,206	99,294	80,464	(33,160)	(31,506)	-
上海康有商貿有限公司	514	2,779	2,583	196	-	(124)	(129)	-

(三)關係企業合併財務報表：請詳附件二，第125頁至第192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。

會計師查核報告

(106)財審報字第 16003350 號

康那香企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

康那香企業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達康那香企業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與康那香企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康那香企業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

採用權益法之投資損失認列

事項說明

採用權益法之投資之會計政策，請詳個體財務報告附註四（十一）；會計項目說明請詳個體財務報告附註六（六）。

康那香企業股份有限公司間接持有之子公司成都康那香科技材料有限公司發展未如預期，致使該公司之業務運作及產能運用情形不甚理想，經多年業務拓展進度受限，並考量後續發展方向後，該公司決議將調整未來運作策略，暫停現有衛材產品之生產活動，並就其持有之不動產、廠房及設備資產進行資產減損評估。康那香企業股份有限公司係依據該公司認列完減損損失後之結果認列採用權益法認列投資損失。

成都康那香科技材料有限公司不動產、廠房及設備之減損評估係採用資產鑑價報告淨公平價值，據以提列減損損失，因此項減損金額重大，故本會計師將此列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估成都康那香科技材料有限公司針對減損評估之相關政策及處理程序，包括內外部資料來源之蒐集、長短期業務前景評估及產業變遷等。
2. 取得成都康那香科技材料有限公司委任專家出具之資產鑑價報告書並已執行下列程序：
 - 確認評價報告中所採用之重置成本及資產使用情形與成都康那香科技材料有限公司之營運現況一致。
 - 評估評價報告中所採用假設之合理性，並確認評價計算之正確性。
3. 評估管理階層對假設所執行之分析，確認管理階層已適當處理減損估計不確定性之可能影響。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四（九）；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳個體財務報告附註五；存貨會計項目說明請詳個體財務報告附註六（四），民國 105 年 12 月 31 日存貨及存貨備抵跌價損失餘額分別為新台幣 584,172 仟元及新台幣 9,793 仟元。

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

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

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

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

其他事項

如個體財務報表附註六(六)所述，康那香企業股份有限公司民國 104 年度採用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 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失為新台幣 1,778 仟元，截至民國 104 年 12 月 31 日止，其採權益法評價之投資為新台幣 6,129 仟元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

康那香企業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康那香企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康那香企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康那香企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於康那香企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康那香企業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

會計師

曾惠瑾

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 1 0 6 年 2 月 2 4 日

康那香企業股份有限公司
個體資產負債表
民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

資產	附註	105年12月31日 金額	%	104年12月31日 金額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 345,278	7	\$ 309,887	5
1150 應收票據淨額	六(二)	11,601	-	8,450	-
1170 應收帳款淨額	六(三)	623,119	13	655,800	12
1180 應收帳款－關係人淨額	七(三)	73,439	2	44,908	1
1200 其他應收款		1,731	-	7,193	-
1210 其他應收款－關係人	七(三)	38,386	1	109,984	2
130X 存貨	六(四)	574,379	12	622,239	11
1410 預付款項		24,283	-	23,417	-
11XX 流動資產合計		1,692,216	35	1,781,878	31
非流動資產					
1543 以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	785	-	-	-
1550 採用權益法之投資	六(六)	785,505	16	1,466,249	26
1600 不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,133,502	45	2,296,659	41
1780 無形資產	六(八)	3,683	-	10,808	-
1840 遞延所得稅資產	六(二十三)	181,323	4	132,450	2
1900 其他非流動資產	六(九)	2,341	-	2,872	-
15XX 非流動資產合計		3,107,139	65	3,909,038	69
1XXX 資產總計		\$ 4,799,355	100	\$ 5,690,916	100

(續次頁)

康那香企業股份有限公司
個體資產負債表
民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年12月31日 金額	%	104年12月31日 金額	%
流動負債					
2100 短期借款	六(十)	\$ 30,000	1	\$ -	-
2110 應付短期票券	六(十一)	-	-	199,976	4
2150 應付票據		5,208	-	6,304	-
2170 應付帳款		256,505	5	266,190	5
2180 應付帳款－關係人	七(三)	20,512	-	23,574	-
2200 其他應付款	六(十二)	189,268	4	213,172	4
2230 本期所得稅負債	六(二十三)	12,751	-	25,988	-
2250 負債準備－流動	六(十五)	83,068	2	-	-
2300 其他流動負債	六(十三)	101,505	2	63,597	1
21XX 流動負債合計		698,817	14	798,801	14
非流動負債					
2540 長期借款	六(十三)及八	1,502,230	31	1,696,143	30
2570 遞延所得稅負債	六(二十三)	45,854	1	63,138	1
2600 其他非流動負債	六(十四)	116,979	3	116,878	2
25XX 非流動負債合計		1,665,063	35	1,876,159	33
2XXX 負債總計		2,363,880	49	2,674,960	47
權益					
股本					
3110 普通股股本	六(十六)	1,971,268	41	1,971,268	35
資本公積					
3200 資本公積	六(十七)	196,137	4	196,137	3
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	六(十八)(二十三)	325,125	7	320,985	6
3350 (待彌補虧損)未分配盈餘		(136,408)	(3)	369,529	6
其他權益					
3400 其他權益		98,295	2	176,979	3
3500 庫藏股票	六(十六)	(18,942)	-	(18,942)	-
3XXX 權益總計		2,435,475	51	3,015,956	53
重大或有負債及未認列之合約承諾					
重大之期後事項					
3X2X 負債及權益總計		\$ 4,799,355	100	\$ 5,690,916	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香業股份有限公司
個體損益表
民國 105 年 10 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度		104 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	七(三)	\$ 2,919,118	100	\$ 3,279,380	100
5000 營業成本	六(四)(七)(二十二)及七(三)	(2,306,153)	(79)	(2,583,070)	(79)
5900 營業毛利		612,965	21	696,310	21
5910 未實現銷貨利益		(3,809)	-	(27,348)	(1)
5920 已實現銷貨利益		15,133	-	26,911	1
5950 營業毛利淨額		624,289	21	695,873	21
營業費用	六(七)(二十二)(二十五)				
6100 推銷費用		(266,861)	(9)	(265,770)	(8)
6200 管理費用		(99,946)	(3)	(111,446)	(3)
6300 研究發展費用		(28,988)	(1)	(30,458)	(1)
6000 營業費用合計		(395,795)	(13)	(407,674)	(12)
6900 營業利益		228,494	8	288,199	9
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)及七(三)	26,392	1	33,229	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(89,551)	(3)	(18,729)	(1)
7050 財務成本	六(二十一)	(28,953)	(1)	(40,158)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(597,022)	(21)	(256,457)	(8)
7000 營業外收入及支出合計		(689,134)	(24)	(244,657)	(7)
7900 稅前(淨損)淨利		(460,640)	(16)	(43,542)	(2)
7950 所得稅利益(費用)	六(二十三)	18,125	1	(2,139)	-
8200 本期(淨損)淨利		\$ 442,515	(15)	\$ 41,403	2
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 807)	-	(\$ 8,484)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	137	-	1,442	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(670)	-	(7,042)	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(94,801)	(3)	(17,467)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	16,117	-	(520)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(78,684)	(3)	(17,987)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 79,354)	(3)	(\$ 25,029)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 521,869	(18)	\$ 16,374	1
每股(虧損)盈餘	六(二十四)				
基本每股(虧損)盈餘					
9750 本期淨(損)利		(\$ 2.26)		\$ 0.21	
稀釋每股(虧損)盈餘					
9850 本期淨(損)利		(\$ 2.26)		\$ 0.21	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元

康那香業股份有限公司
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日



104 年 度	附註	普通股股本	資本公積一發行溢價	資本公積一發價	資本公積一庫藏股票交易	資本公積一其他	法定盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總額
		\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ -	\$ -	\$ 315,028	\$ 410,119	\$ 174,443	\$ -	\$ 3,045,780
	六(十八)	-	-	-	5,957	-	-	(5,957)	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	(68,994)	-	-	(68,994)
		-	-	-	-	-	-	-	-	(18,942)	(18,942)
	六(十六)	-	-	-	-	41,403	-	-	-	-	41,403
		-	-	-	-	-	-	(7,042)	(17,987)	-	(25,029)
		-	-	-	-	21,215	-	-	20,523	-	41,738
		\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ -	\$ 21,215	\$ 320,985	\$ 369,529	\$ 176,979	\$ 18,942	\$ 3,015,956
		\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ -	\$ 21,215	\$ 320,985	\$ 369,529	\$ 176,979	\$ 18,942	\$ 3,015,956
	六(十八)	-	-	-	-	4,140	-	(4,140)	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,612)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(442,515)
		-	-	-	-	-	-	(670)	(78,684)	-	(79,354)
		\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ -	\$ 21,215	\$ 325,125	\$ 136,408	\$ 98,295	\$ 18,942	\$ 2,435,475

註 1：民國 103 年度重監酬勞\$2,569 及員工酬勞\$1,835 已於當年度綜合損益表中扣除。
註 2：係未按持股比例取得子公司增資股數之影響數。
註 3：民國 104 年度重監酬勞\$2,183 及員工酬勞\$1,559 已於當年度綜合損益表中認列\$3,843，差異數\$101 調整於民國 105 年度綜合損益表。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

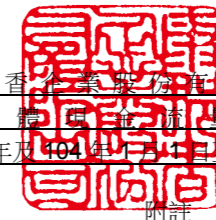


單位：新台幣仟元

附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 460,640)	\$ 43,542
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用提列數	六(二)(三) 45	-
折舊費用	六(七)(二十二) 212,413	250,004
攤銷費用	六(八)(二十二) 7,336	7,751
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(七) 1,007	-
利息費用	六(二十一) 22,378	30,399
利息收入	六(十九) (2,805)	(2,043)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (4,051)	(3,944)
處分投資利益	六(六)(二十) (4,623)	-
採用權益法認列之投資損益份額	六(六) 597,022	256,457
聯屬公司間淨已實現利益	(11,324)	437
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	(3,147)	(80)
應收帳款	32,632	5,470
應收帳款－關係人淨額	(28,531)	(16,558)
其他應收款	5,628	11,486
其他應收款-關係人	(1,459)	21,693
存貨	46,015	14,490
預付款項	(866)	(18,704)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,096)	3,289
應付帳款	(9,685)	(7,249)
應付帳款－關係人	(3,062)	16,404
其他應付款項	(24,552)	(18,721)
負債準備－流動	83,068	-
其他流動負債	2,661	(1,277)
其他非流動負債	(718)	(5,049)
營運產生之現金流入	453,646	587,797
收取之利息	771	1,451
收取之股利	400	-
支付之利息	(23,553)	(27,834)
支付之所得稅	(45,016)	(43,835)
營業活動之淨現金流入	386,248	517,579

(續次頁)

康那香工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	105 年 度	104 年 度
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少	\$ -	\$ 50,920
採權益法之投資增加	-	(514)
處分採用權益法之投資價款	7,612	-
購置不動產、廠房及設備	六(七)(二十六) (47,833)	(50,309)
處分不動產、廠房及設備價款	1,362	430
取得無形資產	六(八) (211)	-
其他應收款-關係人減少(增加)	74,925	(74,925)
其他非流動資產減少	653	18,436
存出保證金(增加)減少	(122)	163
投資活動之淨現金流入(流出)	36,386	(55,799)
籌資活動之現金流量		
短期借款融資數	114,236	348,676
短期借款還款數	(84,236)	(560,986)
應付短期票券融資數	749,643	1,379,203
應付短期票券還款數	(949,619)	(1,379,166)
長期銀行借款融資數	2,699,010	2,999,597
長期銀行借款償還數	(2,857,677)	(3,027,693)
存入保證金增加	12	2,000
發放現金股利	六(十八) (58,612)	(68,994)
買回庫藏股	六(十六) -	(18,942)
籌資活動之淨現金流出	(387,243)	(326,305)
本期現金及約當現金增加數	35,391	135,475
期初現金及約當現金餘額	309,887	174,412
期末現金及約當現金餘額	\$ 345,278	\$ 309,887

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：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 106 年 2 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得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 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日

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

國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 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 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 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	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 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 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

6. 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」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

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，本個體財務報告係按歷史成本編製。

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

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。

2.國外營運機構之換算

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

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)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)以成本衡量之金融資產

1.本公司對於符合交易慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

2.對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

- 1.子公司指本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
- 2.本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- 4.對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- 5.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.當本公司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。
- 8.依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)不動產、廠房及設備

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

國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年~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

(十三)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。

(十四)非金融資產減損

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

(十五)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。

(十六)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)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之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。

(二十一)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.本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，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 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。

(二十二)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。

(二十三)股利分配

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

(二十四)收入認列

本公司主要業務可概分為不織布、衛生棉類、紙尿褲類、紙巾類及其他類等。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。重大的會計估計請詳以下說明：

1.遞延所得稅資產

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 105 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$181,323。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，可發展出各式創新的材料與產品應用，而消費性產品則因需符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，而需不斷創新推出產品，產業充滿變化性，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$574,379。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
零用金及庫存現金	\$ 152	\$ 322
支票存款	23	23
活期存款	275,848	309,542
定期存款	69,255	-
	<u>\$ 345,278</u>	<u>\$ 309,887</u>

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。

(二) 應收票據

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 11,718	\$ 8,571
減：備抵呆帳	(117)	(121)
	<u>\$ 11,601</u>	<u>\$ 8,450</u>

(三) 應收帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 626,818	\$ 659,450
減：備抵呆帳	(3,699)	(3,650)
	<u>\$ 623,119</u>	<u>\$ 655,800</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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
群組 1	\$ 355,071	\$ 360,127
群組 2	189,885	210,084
	<u>\$ 544,956</u>	<u>\$ 570,211</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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
30 天內	\$ 44,570	\$ 76,911
31-90 天	18,496	7,779
91-180 天	14,696	404
181 天~365 天	1,512	1
366 天以上	525	2,026
	<u>\$ 79,799</u>	<u>\$ 87,121</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：

	105 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
(迴轉)提列減損損失	(55)	104	49
12 月 31 日	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 3,699</u>
	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
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 105 年及 104 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產抵押	\$ 21,200	\$ 27,200
存單質權擔保	11,050	11,050
銀行履約保證	20,300	20,300
履約保證金	200	200
	<u>\$ 52,750</u>	<u>\$ 58,750</u>

(四)存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 216,103	(\$ 7,472)	\$ 208,631
製成品	349,365	(2,321)	347,044
專案機械存貨	2,073	-	2,073
在途存貨	16,631	-	16,631
合計	<u>\$ 584,172</u>	<u>(\$ 9,793)</u>	<u>\$ 574,379</u>
	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>

當期認列之存貨相關費損：

	105年度	104年度
已出售銷貨成本	\$ 2,296,312	\$ 2,588,687
跌價及呆滯損失(存貨回升利益)	13,840	(2,072)
其他	(3,999)	(3,545)
	<u>\$ 2,306,153</u>	<u>\$ 2,583,070</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)以成本衡量之金融資產

項 目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
銖諾紡能源股份有限公司	<u>\$ 785</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有之未上市(櫃)股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

	105年度	104年度
1月1日	\$ 1,466,249	\$ 1,694,431
增加採用權益法之投資	-	514
採用權益法之投資損益份額(註)	(597,022)	(256,457)
處分採用權益法之投資	(3,774)	-
母子公司間未實現銷貨毛利及損益	15,253	3,491
收取股利收入	(400)	-
未按持股比例取得增資股數之影響數	-	21,215
其他權益變動	(94,801)	3,055
	<u>\$ 785,505</u>	<u>\$ 1,466,249</u>

註：本公司間接持有之子公司成都康那香科技材料有限公司於本年度因考量公司運作情形不甚理想，擬調整未來運作策略，故針對帳上資產進行資產減損評估並據以認列減損損失，本公司採用權益法之投資損益份額已包含前述資產減損損失之金額。

	105年12月31日	104年12月31日
KANISH LIMITED	\$ 770,806	\$ 1,427,104
康潔環境保護工程股份有限公司	8,275	22,112
康淨生物科技股份有限公司	4,271	8,303
銖諾紡能源股份有限公司(註 1)	-	6,129
正全股份有限公司(註 2)	2,153	2,601
	<u>\$ 785,505</u>	<u>\$ 1,466,249</u>

註 1：本公司於民國 105 年 7 月 18 日經董事會決議通過出售鍊諾紡能源股份有限公司股票 761 仟股，持股比例自 17% 下降為 4%，且該公司與本公司之董事長已非為同一人，對該公司已不具有重大影響力，故自 105 年 7 月起停止採用權益法評價，並轉列為以成本衡量之金融資產，認列處分投資利益為 4,623 仟元。

註 2：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 105 年及 104 年 12 月 31 日未經會計師查核之財務報表認列。

1. 民國 104 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 \$1,778。
2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四(三)。
3. 民國 105 年及 104 年度依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利及遞延處分不動產、廠房及設備損益分別為 \$37,262 及 \$52,511，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
105 年 12 月 31 日 正全股份有限公司	\$ 8,452	\$ 3,521	\$ 21,877	\$ 982	40%
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>	

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	其他設備	及待驗設備	合計	預付設備款
105 年 1 月 1 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>
105 年度									
1 月 1 日	\$ 801,670	\$ 818,494	\$ 558,165	\$ 1,013	\$ 3,357	\$ 53,478	\$ 60,482	\$ 2,296,659	\$ -
增添	-	1,844	10,988	-	581	3,575	32,668	49,656	-
處分	-	-	(817)	(59)	(8)	(354)	-	(1,238)	-
移轉(註)	-	1,573	2,575	-	184	(1,007)	(2,487)	838	-
折舊費用	-	(32,750)	(164,741)	(208)	(1,518)	(13,196)	-	(212,413)	-
12 月 31 日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 789,161</u>	<u>\$ 406,170</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 42,496</u>	<u>\$ 90,663</u>	<u>\$ 2,133,502</u>	<u>\$ -</u>
105 年 12 月 31 日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,132,865	\$ 1,992,416	\$ 1,330	\$ 32,270	\$ 146,272	\$ 90,663	\$ 4,236,636	\$ -
累計折舊及減損	(39,150)	(343,704)	(1,586,246)	(584)	(29,674)	(103,776)	-	(2,103,134)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 789,161</u>	<u>\$ 406,170</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 42,496</u>	<u>\$ 90,663</u>	<u>\$ 2,133,502</u>	<u>\$ -</u>

註：本期移轉數之淨差額係移轉至費用 \$1,007 及專案機械存貨轉入 \$1,845。

	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>
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>

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105年度	104年度
資本化金額	\$ 950	\$ 1,040
資本化利率區間	1.249%~1.437%	1.376%~1.622%

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。

(八)無形資產

	105年	104年
1月1日		
電腦軟體－成本	\$ 49,304	\$ 49,304
－累計攤銷	(38,496)	(30,745)
	<u>\$ 10,808</u>	<u>\$ 18,559</u>
1月1日	\$ 10,808	\$ 18,559
增添	211	-
攤銷費用	(7,336)	(7,751)
12月31日	<u>\$ 3,683</u>	<u>\$ 10,808</u>
12月31日		
電腦軟體－成本	\$ 49,515	\$ 49,304
－累計攤銷	(45,832)	(38,496)
	<u>\$ 3,683</u>	<u>\$ 10,808</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 123	\$ 137
管理費用	7,213	7,614
	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$ 7,751</u>

(九)其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
存出保證金	\$ 1,415	\$ 1,293
其他非流動資產	926	1,579
	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 2,872</u>

(十)短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
信用借款	\$ 30,000	\$ -
融資額度	\$ 1,307,000	\$ 1,393,900
借款年利率	0.696%~1.224%	-

(十一)應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 200,000
減：未攤銷折價	-	(24)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,976</u>
借款年利率	-	0.550%~0.762%

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十二)其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資	\$ 56,136	\$ 61,495
應付推廣費	46,103	44,757
應付運費	25,093	23,450
應付費用-其他	55,602	74,166
應付設備款	6,334	5,461
應付員工紅利及董監酬勞	-	3,843
	<u>\$ 189,268</u>	<u>\$ 213,172</u>

(十三)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	105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)	1.790%	提供土地、 建物及機器 設備為副擔 保品	\$ 199,324 (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)	1.790%	提供土地、 建物及機器 設備為副擔 保品	498,309 (註6)
台灣銀行 大安分行	200,000	106.7.10 到期一次償還(註1)	1.920%	無	(註8)
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)	1.903%	無	(註9)
兆豐銀行 台南分行	200,000	105.10.07~110.10.07 三個月一期，計12期 (註1)	1.450%	無	200,000
中國輸出入 銀行	200,000	106.02.05~108.08.05 六個月一期，計6期(註5)	1.472%	無	<u>200,000</u>
					1,097,633
					(<u>95,247</u>)
					<u>1,002,386</u>
應付商業 本票	500,000	104.12.10~109.12.09 (註7)	0.614%	無	500,000
減：未攤銷折價					(<u>156</u>)
					<u>499,844</u>
					<u>\$ 1,502,230</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。

註8：該借款已於民國105年第四季提前清償。

註9：該借款已於民國105年第三季提前清償。

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)
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
中國輸出入 銀行	200,000	106.02.05~108.08.05 六個月一期，計6期(註5)	1.686%	無	200,000
減:一年內到期部分					1,256,398 (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 \$ 1,696,143

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。本公司於民國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。

依簽定之聯貸借款合同，本公司應維持流動比率不得低於100%，負債比率不得高於200%，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。另，本公司已取得聯貸銀行之核准，免除檢視利息保障倍數。截至民國105年及104年12月31日止，本公司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105年及104年度其提撥金額分別為按月薪資總額3.9%與7.2%及7.2%與7.8%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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 278,661	\$ 280,406
計畫資產公允價值	(164,193)	(166,027)
列於資產負債表之淨負債(註)	\$ 114,468	\$ 114,379

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
105年度			
1月1日餘額	\$ 280,406	(\$ 166,027)	\$ 114,379
當期服務成本	4,684	-	4,684
利息費用(收入)	4,767	(2,822)	1,945
精算損失	-	(1,282)	(1,282)
	289,857	(167,567)	122,290
再衡量數：			
計畫資產報酬			
財務假設變動影響數	8,842	-	8,842
經驗調整	(9,317)	-	(9,317)
	(475)	-	(475)
提撥退休基金	-	(7,347)	(7,347)
支付退休金	(10,721)	10,721	-
12月31日餘額	\$ 278,661	(\$ 164,193)	\$ 114,468

	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	<u>\$ 280,406</u>	<u>(\$ 166,027)</u>	<u>\$ 114,379</u>

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。105 年 12 月 31 日及 104 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：

	105 年度	104 年度
折現率	<u>1.40%</u>	<u>1.70%</u>
未來薪資增加率	<u>2.60%</u>	<u>2.60%</u>

民國 105 年及 104 年度對於未來死亡率之假設係按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 7,396)</u>	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 6,907</u>	<u>(\$ 6,690)</u>
104 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 7,248)</u>	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 7,603</u>	<u>(\$ 6,668)</u>

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

(6)本公司於民國 106 年度預計支付予退休計劃之提撥金為\$5,748。

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 105 年及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,109 及\$13,190。

(十五)負債準備

	105 年	104 年
1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
本年度提列	<u>83,068</u>	-
12 月 31 日	<u>\$ 83,068</u>	<u>\$ -</u>

本公司之負債準備主係與銷售設備產品相關，因銷售之設備未於規定時間內完成設備驗收與試機，故本公司依據現階段狀況，及預計完成驗收與試機尚需之時間估列負債準備。

(十六)股本

1.民國 105 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：

		105 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	<u>1,754</u>	<u>\$ 18,942</u>
		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	<u>1,754</u>	<u>\$ 18,942</u>

- (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。

(十七)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。

(十八)保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積。另就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積後，加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘數額，並視營運狀況保留適當額度做為股東股利分派數，由董事會擬案提請股東會同意分配之。
- 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。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 本公司於民國 105 年 6 月 17 日及民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度盈餘分派案如下：

	104 年度		103 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,140	\$ -	\$ 5,957	\$ -
現金股利	58,612	0.30	68,994	0.35
合計	<u>\$ 62,752</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 74,951</u>	<u>\$ 0.35</u>

- 本公司於民國 106 年 2 月 24 日經董事會提議通過民國 105 年度盈虧撥補案如下：

	105 年 度
法定盈餘公積	<u>\$ 136,408</u>

另依董事會提議以資本公積-發行溢價分派現金股利如下：

	105 年度	
	金額	每股股利(元)
資本公積-發行溢價	<u>\$ 39,073</u>	<u>\$ 0.20</u>

上述民國 105 年度盈虧撥補案及資本公積分派議案，截至民國 106 年 2 月 24 日止，尚未經股東會決議。

- 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十九)其他收入

	105 年度	104 年度
利息收入	\$ 2,805	\$ 2,043
版費收入	18,715	21,607
其他收入-其他	4,872	9,579
	<u>\$ 26,392</u>	<u>\$ 33,229</u>

(二十)其他利益及損失

	105 年度	104 年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 13,026)	\$ 17,418
處分投資利益	4,623	-
處分不動產、廠房及設備利益	4,051	3,944
賠償損失(註)	(83,068)	-
什項支出	(2,131)	(2,633)
合計	<u>(\$ 89,551)</u>	<u>\$ 18,729</u>

註：相關說明請詳附註六(十五)。

(二十一)財務成本

	105 年度	104 年度
利息費用	\$ 22,378	\$ 30,399
手續費	6,575	9,759
	<u>\$ 28,953</u>	<u>\$ 40,158</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	105 年度	104 年度
薪資費用	\$ 322,411	\$ 322,759
員工酬勞及董監酬勞	(101)	3,843
勞健保費用	30,457	30,813
退休金費用	19,738	20,346
其他用人費用	10,834	13,056
員工福利費用	<u>\$ 383,339</u>	<u>\$ 390,817</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 212,413</u>	<u>\$ 250,004</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$ 7,751</u>

1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不得低於可分配餘額 1%為員工酬勞，及不得高於 5%為董事監察人酬勞。

2.本公司民國 104 年度員工酬勞估列金額為\$1,281；董監酬勞估列金額為\$2,562，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 年為虧損情形，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞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 103 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$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，該差異數已於發放時按會計估計變動處理。

(二十三)所得稅

1.所得稅(利益)費用

(1)所得稅(利益)費用組成部分：

	105 年度	104 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 33,800	\$ 43,996
以前年度所得稅(高)低估數	(2,022)	3,028
當期所得稅總額	<u>31,778</u>	<u>47,024</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(49,903)	(44,885)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 18,125)</u>	<u>\$ 2,139</u>

(2)所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	105 年度	104 年度
稅前淨(損)利按法令稅率計算所得稅	(\$ 78,309)	\$ 7,402
按法令規定不得認列項目影響數	2,736	(234)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	59,470	-
以前年度所得稅(高)低估數	(2,022)	3,028
免稅所得影響數	-	(8,057)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 18,125)</u>	<u>\$ 2,139</u>

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105 年度	104 年度
國外營運機構換算差額	(\$ 16,117)	\$ 520
確定福利義務之再衡量數	(137)	(1,442)
	<u>(\$ 16,254)</u>	<u>(\$ 922)</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：

	105 年度				
	1 月 1 日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12 月 31 日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 729	\$ 976	\$ -	\$ -	\$ 1,705
未實現費用	2,862	11,895	-	-	14,757
未實現減損損失	700	-	-	-	700
未實現銷貨毛利	8,927	(2,593)	-	-	6,334
投資損失	100,590	38,578	-	-	139,168
退休金費用	18,642	(120)	137	-	18,659
小計	<u>132,450</u>	<u>48,736</u>	<u>137</u>	<u>-</u>	<u>181,323</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,306)	1,167	-	-	(139)
土地增值稅	(23,144)	-	-	-	(23,144)
累積換算調整數	(38,688)	-	16,117	-	(22,571)
小計	<u>(63,138)</u>	<u>1,167</u>	<u>16,117</u>	<u>-</u>	<u>(45,854)</u>
合計	<u>\$ 69,312</u>	<u>\$ 49,903</u>	<u>\$ 16,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,469</u>

	104 年度				
	1 月 1 日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12 月 31 日
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	<u>86,634</u>	<u>44,374</u>	<u>1,442</u>	<u>-</u>	<u>132,450</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>\$ 23,505</u>	<u>\$ 44,885</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,312</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。
4. 本公司於民國 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為\$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(於 104 年 12 月到期)，免徵營利事業所得稅之獎勵。民國 104 年度因前開獎勵辦法之免稅所得額為\$47,397。
5. (待彌補虧損)未分配盈餘相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
87 年度以後	(\$ 136,408)	\$ 369,529
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 110,814	\$ 84,098
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	105 年度(預計) (註)	104 年度(實際) 29.24%

註：本公司民國 105 年 12 月 31 日為累積虧損，故無股東可扣抵稅額扣抵比率。

(二十四)每股盈餘

	105 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本公司普通股股東之本期淨損	(\$ 442,515)	195,373	(\$ 2.26)
<u>稀釋每股虧損</u>			
本公司普通股股東之本期淨損	(442,515)	195,373	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	-	-	
本公司普通股股東之本期淨損 加潛在普通股之影響	(\$ 442,515)	195,373	(\$ 2.26)
	104 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,403	196,590	\$ 0.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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-員工酬勞	-	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

註：因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算基本每股盈餘時，係假設員工酬勞採發放股票方式，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 105 年及 104 年分別認列\$14,547 及\$12,575 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

	105 年度	104 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 49,656	\$ 53,862
加：期初應付設備款	5,461	2,948
減：期末應付設備款	(6,334)	(5,461)
減：利息資本化	(950)	(1,040)
本期支付現金	\$ 47,833	\$ 50,309

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

	105 年度	104 年度
子公司	\$ 138,145	\$ 203,163
其他關係人	49	-
	\$ 138,194	\$ 203,163

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

	105 年度	104 年度
子公司	\$ 111,965	\$ 118,765
其他關係人	21,299	21,987
	\$ 133,264	\$ 140,752

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

	105 年度	104 年度
子公司	\$ 3,644	\$ 3,510
其他關係人	275	483
	<u>\$ 3,919</u>	<u>\$ 3,993</u>

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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款：		
子公司	<u>\$ 73,439</u>	<u>\$ 44,908</u>

5. 其他應收款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他應收關係人款項：		
子公司	<u>\$ 38,386</u>	<u>\$ 35,059</u>

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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付帳款：		
子公司	\$ 19,418	\$ 21,070
其他關係人	1,094	2,504
	<u>\$ 20,512</u>	<u>\$ 23,574</u>

7. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,925</u>

B. 利息收入

	105 年度	104 年度
子公司	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ 916</u>

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 105 年及 104 年度之利息皆係按年利率 4% 收取。

8. 重大承諾事項

本公司為子公司背書保證之金額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
子公司	<u>\$ 708,570</u>	<u>\$ 712,584</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	105 年度	104 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,964	\$ 20,968
離職福利	-	-
退職後福利	1,381	1,286
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 24,345</u>	<u>\$ 22,254</u>

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
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	
土地	200,902	200,902	長期借款(註 1 及註 2)
房屋及建築	534,834	550,753	長期借款(註 1 及註 2)
機器設備	19,686	43,152	長期借款(註 1 及註 2)
	<u>\$ 755,422</u>	<u>\$ 794,807</u>	

註 1：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。

註 2：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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	<u>17,694</u>	<u>\$ 21,071</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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 3,118	\$ 2,067
超過 1 年但不超過 5 年	6,301	2,524
總計	<u>\$ 9,419</u>	<u>\$ 4,591</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：

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

十、重大災害損失
無此情形。

十一、重大之期後事項

- 1.本公司業已於民國106年1月20日經董事會決議，擬自民國106年1月23日至3月22日執行庫藏股買回作業，預計買回數量5,000仟股。
- 2.民國105年盈虧撥補案及資本公積分派案請詳附註六(十八)說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

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)、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)

	105年12月31日	104年12月31日
帳面金額	\$ 1,597,477	\$ 1,756,143
公允價值	\$ 1,533,989	\$ 1,705,422

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：

	105年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 10,528	32.21	\$ 339,127
人民幣：新台幣	16,042	4.62	74,053
歐元：新台幣	484	33.73	16,326
港幣：新台幣	4,182	4.13	17,263
日幣：新台幣	452	0.28	126

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1,613	32.13	51,832
日幣：新台幣	6,939	0.28	1,926

	104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
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

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	810	32.87	26,624
--------	-----	-------	--------

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：

105 年度			
兌換損益(註)			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.21	\$ 5,280
人民幣：新台幣		4.62	122
歐元：新台幣		33.73	(14,051)
港幣：新台幣		4.13	244
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	32.13	(602)

註：該金額為未實現兌換損益。

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

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：

105 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%	\$ 3,391	\$	-
人民幣：新台幣	1%	740		-
歐元：新台幣	1%	163		-
港幣：新台幣	1%	173		-
日幣：新台幣	1%	1		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	518	-
日幣：新台幣	1%	19	-

104 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%	\$ 3,591	\$ -
人民幣：新台幣	1%	277	-
港幣：新台幣	1%	138	-
日幣：新台幣	1%	5	-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	266	-
--------	----	-----	---

價格風險

本公司持有之投資於資產負債表中係分類為以成本衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散。其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟公司業已設置停損點，預期不至發生重大之風險。

利率風險

A. 本公司之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率借入之借款使本公司承受現金流量利率風險，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 105 年及 104 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 105 年及 104 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 105 年及 104 年度之稅後淨損及稅後淨利將分別增加及減少 \$13,508 及 \$14,576，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 105 年及 104 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：

105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	\$ 30,117	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	-	-	-	-	-
應付票據	5,208	-	-	-	-
應付帳款	256,505	-	-	-	-
應付帳款-關係人	20,512	-	-	-	-
其他應付款	189,268	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	110,276	136,481	426,481	974,788	-

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	23,570	-	-	-	-
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	757,515	-

(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. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
- 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場皆屬之。
3. 民國 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
以成本衡量之金融資產				
產權益證券	\$ -	\$ -	\$ 785	\$ 785

民國 104 年 12 月 31 日本公司未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

4. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
5. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 785	淨資產 價值法	不適用	-	不適用

6. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	淨資產價值	±1%	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8

7. 下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	權益證券	
	105 年度	104 年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期購買	785	-
期末餘額	\$ 785	\$ -

8. 民國 105 年及 104 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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 105 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 \$40,574 予康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司，截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為 \$13,869，佔本公司應收帳款餘額為 2%。另；民國 105 年度 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 銷售專案機械存貨及製成品計 \$43,041 予康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司，截至民國 105 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 對其應收帳款餘額為 \$14,732，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 應收帳款餘額為 39%。

(2) 本公司民國 105 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 \$29,460，截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司對其應付帳款餘額為 \$12,004，佔本公司應付帳款餘額為 4%。

(3) 本公司民國 105 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 \$68,533，截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為 \$41,898，佔本公司應收帳款餘額為 6%。

(4) 截至民國 105 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 \$306,720 及 \$83,850。

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。

康那香企業股份有限公司
資金貸與他人

民國105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	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)	業務 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	擔保品 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.	是	\$ 251,550	\$ 125,775	\$ 125,775	4	2	\$ 424	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 170,438	\$ 340,877	註3
0	康那香企業股份有 限公司	是	92,340	92,340	-	0	2	-	營業週轉	-	-	-	487,095	974,190	註3
0	康那香企業股份有 限公司	是	207,765	115,425	-	0	2	68,533	營業週轉	-	-	-	487,095	974,190	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貸與成都康那香科技材料有限公司本期最高餘額原幣數為美金7,800千元；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、及貸予成都康那香科技材料有限公司本期最高餘額原幣數為人民幣20,000千元。

119

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

康那香企業股份有限公司
為他人背書保證

民國105年1月1日至12月31日

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	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	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	\$ 487,095	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 2,156	-	2%	Y	-	-	註3
0	康那香企業股份有 限公司	Outlook Investment Pte Ltd.	487,095	287,025	258,000	125,775	-	11%	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	487,095	414,065	306,720	92,340	-	13%	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	487,095	83,850	83,850	65,980	-	3%	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)基於承攬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。

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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105年12月31日

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	股數(註1)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
康那香企業股份有限公 司	股票(普通股)	無	-	\$ -	3%	\$ -	註2
康那香企業股份有限公 司	SCHMIDT LOGISTICS LTD. 股票(普通股)	無	200	\$ 785	4%	\$ 785	"
	鈦諾紡能源股份有限公司						

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，係以原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

120

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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)		應收(付)票據、帳款							
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	授信期間	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	\$ 101,025	63	註	註	註	註	\$ 19,418	51	
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	子公司	101,025	6	"	"	"	"	19,418	7	

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105年12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
			金額	週轉率	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	\$ 424	-	-	-	\$ -	\$ -
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	最終母公司	\$ 136,783	-	-	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105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)
			(註2)	(註2)				
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	1	銷貨	\$ 40,574	註5	1
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	1	1	銷貨	68,533	"	2
0	康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	1	1	銷貨	22,984	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	2	銷貨	101,025	"	2
2	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	3	銷貨	57,796	"	1
0	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	3	3	銷貨	26,777	"	1
0	康那香企業股份有限公司	上海康那香商貿有限公司	3	3	銷貨	57,596	"	1
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	1	應收帳款	13,869	"	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	1	應收帳款	41,898	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康淨生物科技股份有限公司	2	2	應收帳款	15,521	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	3	3	應收帳款	19,418	"	0
2	康那香企業(上海)有限公司	康那香企業(上海)有限公司	3	3	應收帳款	18,245	"	0
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	3	3	應收帳款	11,304	"	0
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	1	其他應收款	22,569	註6	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	3	其他應收款	11,358	註6	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	3	3	其他應收款	136,783	註7	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	3	其他應收款	13,375	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：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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期		本期認列之投資 損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (註1)	比率	損益	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	\$ 1,190,283	37,490	100	\$ 770,806	\$ 575,530	(\$ 576,750)	
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	8,275	13,837	(13,837)	
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務	11,000	11,000	1,100	100	4,271	4,032	(4,032)	
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	-	-	-	-	(2,355)	註2
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	2,153	982	(48)	
KANISH LIMITED	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	1,190,283	1,190,283	37,490	100	805,612	575,530	(575,530)	
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	704,612	657,787	(543,873)	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	開曼群島	控股及轉投資	150,076	150,076	5,016	100	99,521	31,635	(31,635)	

123

註1：股數單位為仟股。

註2：相關說明請詳附註六(七)，對鈦諾紡能源股份有限公司之投資帳面金額已於民國105年7月轉列以成本衡量之金融資產-非流動，故認列至截至出售日之投資損益。

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105年度平均匯率換算外，餘係按民國105年12月31日匯率換算。

康那香企業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期匯出或收回		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	本公司直接或 間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損益	被投資公司 期末投資帳面金額	截至本期末止已匯 回投資收益	備註
				匯出	收回						
康那香企業(上海)有限公司	製造、銷售不織布及其加工製品、相關機器設備的設 計、組裝和銷售	\$ 789,903	(註1)(2)	\$ -	\$ -	\$ 570,866	82.68	\$ 81,421	\$ 641,512	\$ -	(註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	82.68	583,784	43,718	-	(註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	100.00	31,506	99,294	-	(註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	100.00	129	196	-	(註2)(B)、 (註5)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 直接赴大陸地區從事投資
- 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)
- 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - 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
 - 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告

註3：本公司透過係公司CARNATION INTERNATIONAL INC.之成本法評價轉投資公司SCHMIDT LOGISTICS LTD.，再投資興華聯通貿易諮詢(上海浦東新區)有限公司，因原始投資金額僅USD\$200,000，採成本法評價且期末帳面金額為零，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。

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區	
	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
康那香企業股份有限公司	\$ 1,548,872	\$ 1,548,872

註：大陸地區投資限額合併淨值之60%。

124

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 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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 106 年 2 月 24 日



康那香企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

康那香企業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「康那香集團」）民國105年及104年12月31日之合併資產負債表，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與康那香集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康那香集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

資產減損評估

事項說明

有關不動產、廠房及設備資產減損會計政策請詳合併財務報告附註四（十七）；資產減損所採用之重大會計估計及假設請詳合併財務報告附註五；資產減損項目說明請詳合併財務報告附註六(十)所述。康那香集團之子公司成都康那香科技材料有限公司發展未如預期，致使該公司之業務運作及產能運用情形不甚理想，經多年業務拓展進度受限，並考量後續發展方向後，該公司決議將調整未來運作策略，暫停現有衛材產品之生產活動，並就其持有之不動產、廠房及設備資產進行資產減損評估。

成都康那香科技材料有限公司不動產、廠房及設備之減損評估係採用資產鑑價報告淨公平價值，據以提列減損損失，因此項減損金額重大，故本會計師將此列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估康那香集團針對減損評估之相關政策及處理程序，包括內外部資料來源之蒐集、長短期業務前景評估及產業變遷等。
2. 取得成都康那香科技材料有限公司委任專家出具之資產鑑價報告書並已執行下列程序：
 - 確認評價報告中所採用之重置成本及資產使用情形與成都康那香科技材料有限公司之營運現況一致。
 - 評估評價報告中所採用假設之合理性，並確認評價計算之正確性。
3. 評估管理階層對假設所執行之分析，確認管理階層已適當處理減損估計不確定性之可能影響。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳合併財務報告附註四（十）；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳合併財務報告附註五；存貨會計科目說明請詳合併財務報告附註六（四），民國 105 年 12 月 31 日存貨及存貨備抵跌價損失餘額分別為新台幣 807,070 仟元及新台幣 55,656 仟元。

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

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

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

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

其他事項 - 提及其他會計師之查核

如合併財務報表附註六(七)所述，康那香企業股份有限公司民國 104 年度採用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 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失為新台幣 1,778 仟元，截至民國 104 年 12 月 31 日止，其採權益法評價之投資為新台幣 6,129 仟元。

其他事項 - 個體財務報告

康那香企業股份有限公司及子公司已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

康那香集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大

不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康那香集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康那香集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康那香集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

康那香企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康那香集團民國105年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

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106年2月24日

資	產	附註	105年12月31日		104年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 747,201	13	\$ 699,272	10
1150	應收票據淨額	六(二)	12,325	-	8,450	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,056,613	19	1,038,698	16
1190	應收建造合約款	六(五)	27,161	1	46,478	1
1200	其他應收款		8,314	-	9,002	-
1220	本期所得稅資產		35	-	35	-
130X	存貨	六(四)	751,414	13	955,076	14
1410	預付款項		61,425	1	103,110	2
1470	其他流動資產		4,490	-	25,279	-
11XX	流動資產合計		2,668,978	47	2,885,400	43
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	785	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,153	-	8,730	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,680,021	48	3,400,894	51
1780	無形資產	六(九)	10,116	-	27,188	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	209,118	4	228,656	4
1900	其他非流動資產	六(十一)	60,089	1	88,833	1
15XX	非流動資產合計		2,962,282	53	3,754,301	57
1XXX	資產總計		\$ 5,631,260	100	\$ 6,639,701	100

(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105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)	\$ 434,212	8	\$ 308,615	5
2110	應付短期票券	六(十三)	-	-	199,976	3
2150	應付票據		5,208	-	6,574	-
2170	應付帳款		416,920	7	468,229	7
2180	應付帳款－關係人	七	1,094	-	2,504	-
2190	應付建造合約款	六(五)	-	-	2,962	-
2200	其他應付款	六(十四)	249,382	4	288,685	4
2230	本期所得稅負債	六(二十六)	13,179	-	26,455	-
2250	負債準備－流動	六(十七)	83,068	2	-	-
2300	其他流動負債	六(十五)	124,973	2	96,141	2
21XX	流動負債合計		<u>1,328,036</u>	<u>23</u>	<u>1,400,141</u>	<u>21</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十五)及八	1,551,625	28	1,763,309	26
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	45,854	1	63,138	1
2600	其他非流動負債	六(十六)	124,290	2	119,542	2
25XX	非流動負債合計		<u>1,721,769</u>	<u>31</u>	<u>1,945,989</u>	<u>29</u>
2XXX	負債總計		<u>3,049,805</u>	<u>54</u>	<u>3,346,130</u>	<u>50</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十八)	1,971,268	35	1,971,268	30
資本公積						
3200	資本公積	六(十九)	196,137	3	196,137	3
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十)(二十七)	325,125	6	320,985	5
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(136,408)	(3)	369,529	5
其他權益						
3400	其他權益		98,295	2	176,979	3
3500	庫藏股票	六(十八)	(18,942)	-	(18,942)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,435,475</u>	<u>43</u>	<u>3,015,956</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益	四(三)	145,980	3	277,615	4
3XXX	權益總計		<u>2,581,455</u>	<u>46</u>	<u>3,293,571</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,631,260</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,639,701</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



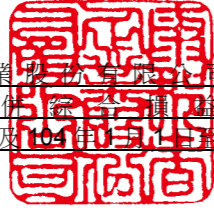
康那香企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目		附註	105年度		104年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十一)	\$ 4,100,682	100	\$ 4,475,154	100
5000	營業成本	六(四)(二十五)及				
		七	(3,518,563)	(86)	(3,853,347)	(86)
5950	營業毛利淨額		<u>582,119</u>	<u>14</u>	<u>621,807</u>	<u>14</u>
營業費用						
六(九)(二十五)(二						
十八)						
6100	推銷費用		(324,485)	(8)	(341,961)	(7)
6200	管理費用		(206,377)	(5)	(222,103)	(5)
6300	研究發展費用		(37,047)	(1)	(42,260)	(1)
6000	營業費用合計		<u>(567,909)</u>	<u>(14)</u>	<u>(606,324)</u>	<u>(13)</u>
6900	營業利益		<u>14,210</u>	<u>-</u>	<u>15,483</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出						
7010	其他收入	六(二十二)及七	40,978	1	34,375	1
7020	其他利益及損失	六(七)(十)(二十				
		三)	(522,345)	(13)	(6,084)	-
7050	財務成本	六(二十四)	(41,317)	(1)	(56,748)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業	六(七)				
	及合資損益之份額		(2,403)	-	(569)	-
7000	營業外收入及支出合計		<u>(525,087)</u>	<u>(13)</u>	<u>(29,026)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨損		(510,877)	(13)	(13,543)	-
7950	所得稅(費用)利益	六(二十六)	(45,551)	(1)	922	-
8200	本期淨損		<u>(\$ 556,428)</u>	<u>(14)</u>	<u>(\$ 12,621)</u>	<u>-</u>

(續次頁)

康那香企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度			104 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311		(\$ 807)	-	(\$ 8,484)	-		
8349	六(二十六)						
		137	-	1,442	-		
8310							
		(670)	-	(7,042)	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361							
		(112,523)	(3)	(23,532)	(1)		
8399	六(二十六)						
		16,117	1	(520)	-		
8360							
		(96,406)	(2)	(24,052)	(1)		
8300		(\$ 97,076)	(2)	(\$ 31,094)	(1)		
8500		(\$ 653,504)	(16)	(\$ 43,715)	(1)		
淨損歸屬於：							
8610		(\$ 442,515)	(11)	\$ 41,403	1		
8620		(113,913)	(3)	(54,024)	(1)		
		(\$ 556,428)	(14)	(\$ 12,621)	-		
綜合損益總額歸屬於：							
8710		(\$ 521,869)	(13)	\$ 16,374	-		
8720		(131,635)	(3)	(60,089)	(1)		
		(\$ 653,504)	(16)	(\$ 43,715)	(1)		
每股(虧損)盈餘							
基本每股(虧損)盈餘							
9750		(\$ 2.26)		\$ 0.21			
稀釋每股(虧損)盈餘							
9850		(\$ 2.26)		\$ 0.21			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元

康那香企業股份有限公司
合併綜合損益表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



附註	歸屬於本公司		母公積		其他		非控制權益		權益總額		
	普通股本	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ -	\$ -	\$ 315,028	\$ 410,119	\$ 174,443	\$ -	\$ 3,045,780	\$ 379,442	\$ 3,425,222
103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	5,957	(5,957)	-	-	-	-	-
104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	(68,994)	-	-	(68,994)	-	(68,994)
104 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	(18,942)	(18,942)	-	(18,942)
104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	41,403	-	-	41,403	-	41,403
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(7,042)	(17,987)	-	(25,029)	-	(31,094)
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ 21,215	\$ 21,215	\$ 320,985	\$ 369,529	\$ 176,979	\$ (18,942)	\$ 3,015,956	\$ 277,615	\$ 3,293,571
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ 21,215	\$ 21,215	\$ 320,985	\$ 369,529	\$ 176,979	\$ (18,942)	\$ 3,015,956	\$ 277,615	\$ 3,293,571
104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	4,140	(4,140)	-	-	-	-	-
105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	(58,612)	-	-	(58,612)	-	(58,612)
105 年度淨損	-	-	-	-	-	(442,515)	-	-	(442,515)	-	(442,515)
105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(670)	(78,684)	-	(79,354)	-	(97,076)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ 21,215	\$ 21,215	\$ 325,125	\$ 136,408	\$ 98,295	\$ (18,942)	\$ 2,435,475	\$ 145,980	\$ 2,581,455

註：係未按持股比例取得子公司增資股數之影響數。

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 510,877)	(\$ 13,543)
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用迴轉數	六(二)(三)	(312)	(610)
折舊費用	六(八)(二十五)	373,535	436,035
攤銷費用	六(九)(二十五)	14,898	16,161
不動產、廠房及設備轉列費用	六(八)	1,021	-
利息費用	六(二十四)	33,765	45,799
利息收入	六(二十二)	(3,596)	(5,174)
處分不動產、廠房及設備損失	六(八)(二十三)	27,928	381
減損損失	六(十)(二十三)	393,811	-
處分投資利益	六(七)(二十三)	(4,623)	-
採用權益法認列之關係企業之份額	六(七)	2,403	569
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		(3,871)	(80)
應收帳款		(18,184)	(155,144)
應收建造合約款		19,317	(46,478)
其他應收款		1,688	13,559
存貨		180,353	15,504
預付款項		41,685	(23,414)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,366)	3,289
應付帳款		(51,309)	121,616
應付帳款－關係人		(1,410)	2,504
應付建造合約款		(2,962)	2,962
其他應付款項		(40,332)	(34,332)
負債準備－流動		83,068	-
其他流動負債		(14,484)	22,147
其他非流動負債		(718)	(5,049)
營運產生之現金流入		519,428	396,702
收取之利息		2,596	6,331
收取之股利		400	-
支付之利息		(36,756)	(43,888)
支付之所得稅		(45,015)	(43,828)
營業活動之淨現金流入		440,653	315,317

(續次頁)

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
投資活動之現金流量			
其他金融資產(增加)減少		(\$ 5,279)	\$ 25,641
處分採用權益法之投資價款		7,612	-
購置不動產、廠房及設備	六(八)(二十九)	(107,992)	(168,761)
處分不動產、廠房及設備價款	六(八)	15,476	17,798
取得無形資產	六(九)	(211)	(1,158)
存出保證金增加		(1,769)	(283)
其他非流動資產減少		8,509	21,619
投資活動之淨現金流出		(83,654)	(105,144)
籌資活動之現金流量			
短期借款融資數		878,847	1,263,484
短期借款還款數		(753,250)	(1,607,793)
應付短期票券融資數		749,643	1,379,203
應付短期票券還款數		(949,619)	(1,379,166)
長期銀行借款融資數		2,696,931	2,995,328
長期銀行借款償還數		(2,865,299)	(3,027,693)
存入保證金增加		4,659	2,495
發放股東現金股利	六(二十)	(58,612)	(68,994)
買回庫藏股	六(十八)	-	(18,942)
籌資活動之淨現金流出		(296,700)	(462,078)
匯率影響數		(12,370)	4,228
本期現金及約當現金增加(減少)數		47,929	(247,677)
期初現金及約當現金餘額		699,272	946,949
期末現金及約當現金餘額		\$ 747,201	\$ 699,272

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：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 106 年 2 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得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 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日

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

國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 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 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 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	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 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 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

6. 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」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

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
			105年12月31日	104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	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	100	100	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	控股及轉投資	82.68	82.68	註 1
CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	控股及轉投資	100	100	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	生產各式不織布及其加工製品	100	100	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	生產各式不織布及其加工製品	100	100	
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	上海康那香商貿有限公司	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	100	100	
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	上海康有商貿有限公司	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	100	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 105 年及 104 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$145,980 及 \$277,615，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				說明
		105 年 12 月 31 日		104 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	\$ 145,980	17.32%	\$277,615	17.32%	(註)

INVESTMENT

PTE LTD.及其

子公司

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	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 944,497	\$ 1,049,635
非流動資產	667,031	1,340,011
流動負債	(708,548)	(708,421)
非流動負債	(50,788)	(68,910)
淨資產總額	\$ 852,192	\$ 1,612,315

綜合損益表

	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.及其子公司	
	105 年度	104 年度
收入	\$ 1,379,323	\$ 1,385,426
稅前淨損	(600,544)	(302,736)
所得稅費用	(57,243)	-
繼續營業單位本期淨損	(657,787)	(302,736)
其他綜合損失	(102,336)	(22,307)
本期綜合損失	(\$ 760,123)	(\$ 325,043)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 131,635)	(\$ 60,089)

現金流量表

	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.及其子公司	
	105 年度	104 年度
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 25,543)	(\$ 109,067)
投資活動之淨現金流入(流出)	6,879	(130,822)
籌資活動之淨現金流入(流出)	85,895	(136,267)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,525)	512
本期現金及約當現金增加(減少)數	64,706	(375,644)
期初現金及約當現金餘額	234,004	609,648
期末現金及約當現金餘額	\$ 298,710	\$ 234,004

(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)以成本衡量之金融資產

- 1.本集團對於符合交易慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 2.對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十三)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。

(十四)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

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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。

(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)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十三)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。

(二十四)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，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 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。

(二十五)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。

(二十六)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。

(二十七)收入認列

1.銷貨收入

本集團主要業務可概分為不織布、衛生棉類、紙尿褲類、紙巾類及其他類等。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。

(二十八)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層於採用之會計政策之過程中，並無作出重大會計判斷，另依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。重大會計估計請詳以下說明：

1.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大調整。

2.遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、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 105 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$209,118。

3.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，可發展出各式創新的材料與產品應用，而消費性產品則因需符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，而需不斷創新推出產品，產業充滿變化性，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$751,414。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 229	\$ 577
支票存款	23	23
活期存款	584,564	579,662
定期存款	162,385	119,010
	<u>\$ 747,201</u>	<u>\$ 699,272</u>

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。

(二)應收票據

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 12,442	\$ 8,571
減：備抵呆帳	(117)	(121)
	<u>\$ 12,325</u>	<u>\$ 8,450</u>

(三) 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 1,061,096	\$ 1,042,912
減：備抵呆帳	(4,483)	(4,214)
	<u>\$ 1,056,613</u>	<u>\$ 1,038,698</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：

	105年12月31日	104年12月31日
群組 1	\$ 723,608	\$ 719,294
群組 2	191,101	211,505
	<u>\$ 914,709</u>	<u>\$ 930,799</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：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$ 70,055	\$ 83,291
31-90天	47,205	15,262
91-180天	19,377	2,938
181天~365天	4,368	1,858
366天以上	3,319	6,646
	<u>\$ 144,324</u>	<u>\$ 109,995</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：

	105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	\$ 2,096	\$ 4,214
(迴轉)提列減損損失	(55)	371	316
匯率影響數	-	(47)	(47)
12月31日	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 4,483</u>
	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>

4. 本集團於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產抵押	\$ 21,200	\$ 27,200
存單質權擔保	11,050	11,050
銀行履約保證	20,300	20,300
履約保證金	200	200
	<u>\$ 52,750</u>	<u>\$ 58,750</u>

(四) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 341,969	(\$ 39,496)	\$ 302,473
製成品	434,207	(16,160)	418,047
專案機械存貨	2,141	-	2,141
在途存貨	28,753	-	28,753
合計	<u>\$ 807,070</u>	<u>(\$ 55,656)</u>	<u>\$ 751,414</u>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售銷貨成本	\$ 3,427,444	\$ 3,731,322
跌價及呆滯損失	62,783	21,611
其他	(6,933)	(7,607)
	<u>\$ 3,483,294</u>	<u>\$ 3,745,326</u>

(五)在建工程

	105年12月31日	104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)	\$ 148,382	\$ 118,473
減：工程進度請款金額	(121,221)	(74,957)
進行中合約淨資產負債狀況 列報為：	\$ 27,161	\$ 43,516
應收建造合約款	\$ 27,161	\$ 46,478
應付建造合約款	-	(2,962)
	\$ 27,161	\$ 43,516

民國 105 年及 104 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)以成本衡量之金融資產

項 目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 785	\$ -

1.本集團持有之未上市(櫃)股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2.本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(七)採用權益法之投資

	105年	104年
1月1日	\$ 8,730	\$ 9,299
處分採用權益法之投資	(3,774)	-
採用權益法之投資損益份額	(2,403)	(569)
收取股利收入	(400)	-
12月31日	\$ 2,153	\$ 8,730

	105年12月31日	104年12月31日
鍊諾紡能源股份有限公司(註 1)	\$ -	\$ 6,129
正全股份有限公司(註 2)	2,153	2,601
	\$ 2,153	\$ 8,730

註 1：本公司於民國 105 年 7 月 18 日經董事會決議通過出售鍊諾紡能源股份有限公司股票 761 仟股，持股比例自 17%下降為 4%，且該公司與本公司之董事長已非為同一人，對該公司已不具有重大影響力，故自 105 年 7 月起停止採用權益法評價，並轉列為以成本衡量之金融資產，認列處分投資利益為 4,623 仟元。

註 2：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 105 年及 104 年 12 月 31 日未經會計師查核之財務報表認列。

1.民國 104 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\$1,778。

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
105年12月31日					
正全股份有限公司	\$ 8,452	\$ 3,521	\$ 21,877	\$ 982	40%
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%
	\$ 49,488	\$ 16,860	\$ 21,987	(\$ 7,151)	

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。

(八) 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	合計	未完工程 及待驗設備	預付設備款
105年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,964,102	\$ 3,601,553	\$ 44,923	\$ 219,229	\$ 201,102	\$ 7,061,716	\$ 189,987	\$ -
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>\$ 3,400,894</u>	<u>\$ 189,987</u>	<u>\$ -</u>
105年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 1,254,265	\$ 1,026,637	\$ 5,729	\$ 44,467	\$ 78,139	\$ 3,400,894	\$ 189,987	\$ -
增添	-	1,844	12,020	-	605	3,587	106,895	88,839	6,475
處分	-	-	(2,746)	(290)	(9)	(354)	(43,404)	(40,005)	-
移轉(註1)	-	1,573	12,574	1,388	2,023	(758)	(10,069)	(10,069)	(6,779)
折舊費用	(67,348)	(271,863)	(1,289)	(1,289)	(15,061)	(17,974)	(373,535)	-	-
減損損失	(150,427)	(137,792)	(932)	(932)	(1,765)	(10,731)	(344,199)	(42,552)	-
淨兌換差額	(27,487)	(32,100)	(349)	(349)	(2,774)	(1,336)	(73,361)	(9,315)	304
12月31日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,012,420</u>	<u>\$ 606,730</u>	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 27,486</u>	<u>\$ 50,573</u>	<u>\$ 2,680,021</u>	<u>\$ 176,885</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日

成本	\$ 840,820	\$ 1,898,985	\$ 3,468,988	\$ 39,708	\$ 206,316	\$ 198,657	\$ 6,871,003	\$ 217,529	\$ -
累計折舊及減損	(39,150)	(886,565)	(2,862,258)	(35,451)	(178,830)	(148,084)	(4,190,982)	(40,644)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,012,420</u>	<u>\$ 606,730</u>	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 27,486</u>	<u>\$ 50,573</u>	<u>\$ 2,680,021</u>	<u>\$ 176,885</u>	<u>\$ -</u>

註 1：本期移轉數之淨差額係移轉至費用\$1,021及其他非流動資產\$872，及專案機械存貨轉入\$1,845。

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(十一)。

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計	未完工程 及待驗設備	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	\$ 6,941,759	\$ 185,497	\$ 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>\$ 3,683,490</u>	<u>\$ 185,497</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	\$ 3,683,490	\$ 185,497	\$ 17,140
增添	-	73	255	-	63	985	134,344	132,968	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)	(127,349)	(49,070)
折舊費用	(70,043)	(326,668)	(1,357)	(1,357)	(17,985)	(19,982)	(436,035)	-	-
淨兌換差額	(4,236)	(5,529)	(48)	(48)	(444)	(106)	(11,492)	(1,129)	(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>\$ 3,400,894</u>	<u>\$ 189,987</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	\$ 7,061,716	\$ 189,987	\$ -
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>\$ 3,400,894</u>	<u>\$ 189,987</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(九)。

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(十一)。

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105 年度	104 年度
資本化金額	\$ 4,699	\$ 5,232
資本化利率區間	1.249%~4.955%	1.376%~5.081%

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.不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(十)說明。

4.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。

(九)無形資產

	105 年	104 年
1 月 1 日		
電腦軟體—成本	\$ 117,619	\$ 116,739
—累計攤銷	(90,431)	(74,650)
	\$ 27,188	\$ 42,089
1 月 1 日	\$ 27,188	\$ 42,089
增添	211	1,158
移轉(註)	-	304
攤銷費用	(14,898)	(16,161)
減損損失	(1,540)	-
淨兌換差額	(845)	(202)
12 月 31 日	\$ 10,116	\$ 27,188
12 月 31 日		
電腦軟體—成本	\$ 112,422	\$ 117,619
—累計攤銷	(102,306)	(90,431)
	\$ 10,116	\$ 27,188

註：係由預付設備款轉入。

1.無形資產減損情形，請詳附註六(十)說明。

2.無形資產攤銷費用明細如下：

	105 年度	104 年度
營業成本	\$ 158	\$ 161
管理費用	14,740	16,000
	\$ 14,898	\$ 16,161

(十)非金融資產減損

1.本集團民國 105 年及 104 年度所認列之減損損失分別為\$393,811 及\$0，明細如下：

	105 年度	104 年度
減損損失-其他流動資產	\$ 26,068	\$ -
減損損失-不動產-廠房及設備	344,199	-
減損損失-無形資產	1,540	-
減損損失-長期預付租金	22,004	-
	\$ 393,811	\$ -

2.上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	105 年度		104 年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
衛材產品	\$ 393,811	\$ -	\$ -	\$ -

3.民國 105 年度提列之減損損失，係因成都康那香科技材料有限公司將調整未來之運作策略，故就其持有之資產以其可回收金額或淨公平價值與帳面價值差異認列減損損失。

4.其他流動資產減損係因採用該資產未來現金流入評估之可回收金額低於其帳面價值，未來現金流入係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。

5.不動產、廠房及設備及無形資產減損係依獨立評價專家之評價結果，以重置成本及資產使用情形計算之結果為淨公平價值。

6.長期預付租金減損係因成都康那香科技材料有限公司與中華人民共和國簽訂之土地使用權合約中載明，未開發使用之土地，其土地使用權將無償歸還予中華人民共和國，故該公司係以土地面積估計應返還之金額提列減損損失。

(十一)其他非流動資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
長期預付租金	\$ 45,905	\$ 74,866
存出保證金	13,088	11,319
其他非流動資產	1,096	2,648
	\$ 60,089	\$ 88,833

1.本集團之子公司康那香企業(上海)有限公司於民國 86 年 4 月 11 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)，並於民國 95 年 6 月 28 日取得上海市房地產權證；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 105 年及 104 年度分別認列之租金費用為\$1,880 及\$1,954。

2.長期預付租金減損情形，請詳附註六(十)說明。

(十二)短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
信用借款	\$ 308,437	\$ 180,579
擔保借款(註)	125,775	128,036
	<u>\$ 434,212</u>	<u>\$ 308,615</u>
融資額度	\$ 2,290,350	\$ 2,636,781
借款年利率	0.696%~5.003%	0.926%~5.600%

註：係本集團之子公司 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.之借款，由本公司連帶擔保。

(十三)應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 200,000
減：未攤銷折價	-	(24)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,976</u>
借款年利率	-	0.550%~0.762%

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十四)其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資	\$ 79,353	\$ 87,778
應付推廣費	51,161	51,306
應付運費	26,328	24,101
應付費用-其他	76,619	98,598
應付設備款	6,355	5,676
應付營業稅及各項稅金	6,159	8,403
應付員工紅利及董監酬勞	-	3,843
其他應付款-其他	3,407	8,980
	<u>\$ 249,382</u>	<u>\$ 288,685</u>

(十五)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	105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)	1.790%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 199,324 (註10)
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)	1.790%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	498,309 (註10)
台灣銀行 大安分行	200,000	106.07.10 到期一次償還(註1)	1.920%	無	(註8)
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)	1.903%	無	(註9)
兆豐銀行 台南分行	200,000	105.10.07~110.10.07 三個月一期，計12期 (註1)	1.450%	無	200,000
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6)	5.228%	無	65,861
中國輸出入銀行	200,000	106.02.05~108.08.05 六個月一期，計6期 (註5)	1.472%	無	200,000
					<u>1,163,494</u>
					<u>(111,713)</u>
					<u>1,051,781</u>
應付商業本票	500,000	104.12.10~109.12.09 (註7)	0.614%	無	500,000
減：未攤銷折價					<u>(156)</u>
					<u>499,844</u>
					<u>\$ 1,551,625</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：該還款寬限期限為1.5年。

註6：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。

註8：該借款已於民國105年第四季提前清償。

註9：該借款已於民國105年第三季提前清償。

註10：已扣除聯貸案之主辦費。

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)	1.790%	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)	1.790%	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	106.07.10 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)	1.903%	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	106.02.05~108.08.05 六個月一期，計6期 (註5)	1.686%	無	200,000
					1,331,961
減：一年內到期部分					(68,397)
					1,263,564
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					(255)
					499,745
					\$ 1,763,309

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。

依簽定之聯貸借款合同，本集團應維持流動比率不得低於100%，負債比率不得高於200%，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。另，本公司業已取得聯貸銀行之核准，免除檢視利息保障倍數。截至民國105年及104年12月31日止，本集團未違反前述聯貸借款合同之規定。

(十六) 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105年及104年度其提撥金額分別為按月薪資總額3.9%與7.2%及7.2%與7.8%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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 278,661	\$ 280,406
計畫資產公允價值	(164,193)	(166,027)
淨確定福利負債(註)	\$ 114,468	\$ 114,379

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
105年度			
1月1日餘額	\$ 280,406	(\$ 166,027)	\$ 114,379
當期服務成本	4,684	-	4,684
利息費用(收入)	4,767	(2,822)	1,945
精算損失	-	1,282	1,282
	289,857	(167,567)	122,290
再衡量數：			
計畫資產報酬			
財務假設變動影響數	8,842	-	8,842
經驗調整	(9,317)	-	(9,317)
	(475)	-	(475)
提撥退休基金	-	(7,347)	(7,347)
支付退休金	(10,721)	10,721	-
12月31日餘額	\$ 278,661	(\$ 164,193)	\$ 114,468

	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	<u>\$ 280,406</u>	<u>(\$ 166,027)</u>	<u>\$ 114,379</u>

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。105 年及 104 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：

	105 年度	104 年度
折現率	<u>1.40%</u>	<u>1.70%</u>
未來薪資增加率	<u>2.60%</u>	<u>2.60%</u>

民國 105 年及 104 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估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 7,396)</u>	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 6,907</u>	<u>(\$ 6,690)</u>
104 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 7,248)</u>	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 7,603</u>	<u>(\$ 6,668)</u>

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

(6)本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$5,748。

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 105 年及 104 年度，除成都康那香科技材料有限公司其提撥比率為 19%，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 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。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 105 年及 104 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$33,781 及 \$35,815。

(4)民國 105 年及 104 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。

(十七) 負債準備

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
1 月 1 日	\$ -	\$ -
本年度提列	<u>83,068</u>	<u>-</u>
12 月 31 日	<u>\$ 83,068</u>	<u>\$ -</u>

本公司之負債準備主係與銷售設備產品相關，因銷售之設備未於規定時間內完成設備驗收與試機，故本公司依據現階段狀況，及預計完成驗收與試機之時間估列負債準備。

(十八) 股本

1.民國 105 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：

		105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

		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。

(十九)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。

(二十)保留盈餘

- 1.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積。另就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積後，加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘數額，並視營運狀況保留適當額度做為股東股利分派數，由董事會擬案提請股東會同意分配之。
- 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.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4.本公司於民國 105 年 6 月 17 日及民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 104 年度及 103 年度盈餘分派案如下：

	104 年 度		103 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,140	\$ -	\$ 5,957	\$ -
現金股利	58,612	0.30	68,994	0.35
合計	\$ 62,752	\$ 0.30	\$ 74,951	\$ 0.35

5.本公司於民國 106 年 2 月 24 日經董事會提議通過民國 105 年度盈虧撥補案如下：

	105 年 度
法定盈餘公積	\$ 136,408

另依董事會提議以資本公積-發行溢價分派現金股利如下：

	105 年 度	
	金額	每股股利(元)
資本公積-發行溢價	\$ 39,073	\$ 0.20

上述民國 105 年度盈虧撥補案及資本公積分派議案，截至民國 106 年 2 月 24 日止，尚未經股東會決議。

6.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十五）。

(二十一)營業收入

	105 年度	104 年度
銷貨收入	\$ 4,072,179	\$ 4,357,363
工程收入	28,503	117,791
合計	\$ 4,100,682	\$ 4,475,154

(二十二)其他收入

	105 年度	104 年度
利息收入	\$ 3,596	\$ 5,174
版費收入	19,855	21,607
其他收入	17,527	7,594
合計	\$ 40,978	\$ 34,375

(二十三)其他利益及損失

	105 年度	104 年度
淨外幣兌換損失	(\$ 19,923)	(\$ 1,871)
減損損失	(393,811)	-
處分投資利益	4,623	-
處分不動產、廠房及設備損失	(27,928)	(381)
賠償損失(註)	(83,064)	-
什項支出	(2,242)	(3,832)
合計	(\$ 522,345)	(\$ 6,084)

註：相關說明請詳附註六（十七）。

(二十四)財務成本

	105 年度	104 年度
利息費用	\$ 33,765	\$ 45,799
手續費	7,552	10,949
	<u>\$ 41,317</u>	<u>\$ 56,748</u>

(二十五)費用性質別額外資訊

	105 年度	104 年度
薪資費用	\$ 491,314	\$ 521,555
員工酬勞及董監酬勞	(101)	3,843
勞健保費用	43,901	44,192
退休金費用	40,410	42,971
其他用人費用	24,467	28,294
員工福利費用	<u>\$ 599,991</u>	<u>\$ 640,855</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 373,535</u>	<u>\$ 436,035</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 16,161</u>

- 1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不得低於可分配餘額 1%為員工酬勞，及不得高於 5%為董事監察人酬勞。
- 2.本公司民國 104 年度員工酬勞估列金額為\$1,281；董監酬勞估列金額為\$2,562，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 年為虧損情形，故未估列員工酬勞及董監酬勞。
本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議之民國 103 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$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，該差異數已於發放時按會計估計變動處理。

(二十六)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

	105 年度	104 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 33,800	\$ 44,462
以前年度所得稅(高)低估	(2,022)	3,028
當期所得稅總額	31,778	47,490
遞延所得稅：		
課稅損失之所得稅影響數	-	(3,835)
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,773	(44,577)
所得稅利益	<u>\$ 45,551</u>	<u>(\$ 922)</u>

(2)所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	105 年度	104 年度
稅前淨(損)利按法令稅率計算所(得)稅	\$ 189,233	\$ 8,294
按法令規定不得認列項目影響數	3,956	45
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	59,470	900
遞延所得稅可實現性評估變動	62,456	28
以前年度所得稅高低估數	(2,022)	3,028
免稅所得影響數	-	(8,057)
課稅損失之所得稅影響數	110,924	(5,160)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 45,551</u>	<u>(\$ 922)</u>

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105 年度	104 年度
國外營運機構換算差額	(\$ 16,117)	\$ 520
確定福利之再衡量數	(137)	(1,442)
	<u>(\$ 16,254)</u>	<u>(\$ 922)</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：

	105 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	\$ 4,907	\$ 976	\$ -	(\$ 343)	\$ 5,540
備抵呆帳	294	-	-	(25)	269
未實現費用	3,100	11,895	-	-	14,995
未實現減損損失	2,995	-	-	(189)	2,806
投資損失	100,590	38,578	-	-	139,168
退休金費用	18,642	(120)	137	-	18,659
遞延補助收入	9,107	(8,752)	-	(355)	-
未實現銷貨毛利	13,128	(3,813)	-	-	9,315
課稅損失	55,886	(53,704)	-	(2,182)	-
其他	20,007	-	-	(1,641)	18,366
小計	<u>228,656</u>	<u>(14,940)</u>	<u>137</u>	<u>(4,735)</u>	<u>209,118</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,306)	1,167	-	-	(139)
土地增值稅	(23,144)	-	-	-	(23,144)
累積換算調整數	(38,688)	-	16,117	-	(22,571)
小計	<u>(63,138)</u>	<u>1,167</u>	<u>16,117</u>	<u>-</u>	<u>(45,854)</u>
合計	<u>\$ 165,518</u>	<u>(\$ 13,773)</u>	<u>\$ 16,254</u>	<u>(\$ 4,735)</u>	<u>\$ 163,264</u>

104 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	\$ 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	180,106	47,901	1,442	(793)	228,656
-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	\$ 116,977	\$ 48,412	\$ 922	(\$ 793)	\$ 165,518

3. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

105 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
95-105	\$ 1,195,012	\$ 1,192,288	\$ 1,192,288	105-115

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

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。
5. 本公司於 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為 \$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(於民國 104 年 12 月到期)，免徵營利事業所得稅之獎勵。民國 104 年度因前開獎勵辦法之免稅所得額為 \$47,397。
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. (待彌補虧損)未分配盈餘相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
87 年度以後	(\$ 136,408)	\$ 369,529
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 110,814	\$ 84,098
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	105 年度(預計) (註)	104 年度(實際) 29.24%

註：本公司民國 105 年 12 月 31 日為累積虧損，故無股東可扣抵稅額扣抵比率。

(二十七) 每股(虧損)盈餘

	105 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 442,515)	195,373	(\$ 2.26)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(442,515)	195,373	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之 本期淨損加潛在普通股 之影響	(\$ 442,515)	195,373	(\$ 2.26)

	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-員工酬勞	-	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

註：因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算基本每股(虧損)盈餘時，係假設員工酬勞採發放股票方式，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(虧損)盈餘。

(二十八)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 105 年及 104 年度分別認列 \$29,406 及 \$24,470 之租金費用。

(二十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	105 年度	104 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 113,370	\$ 166,460
加：期初應付設備款	5,676	13,209
減：期末應付設備款	(6,355)	(5,676)
減：利息資本化	(4,699)	(5,232)
本期支付現金	<u>\$ 107,992</u>	<u>\$ 168,761</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	105 年度	104 年度
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 21,299</u>	<u>\$ 21,987</u>

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

	105 年度	104 年度
其他關係人	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 483</u>

係其他關係人向本集團承租機器設備，租金與一般營業租賃交易條件約當，其收款方式係按月收取。

3.應付關係人款項

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付帳款：		
其他關係人	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 2,504</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 32,701	\$ 32,760
離職福利	-	-
退職後福利	1,381	1,286
其他長期員工福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 34,082</u>	<u>\$ 34,046</u>

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
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	
土地	\$ 200,902	\$ 200,902	長期借款(註 1 及註 2)
房屋及建築	534,834	550,753	長期借款(註 1 及註 2)
機器設備	19,686	43,152	長期借款(註 1 及註 2)
	<u>\$ 755,422</u>	<u>\$ 794,807</u>	

註 1：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。

註 2：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 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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 17,726</u>	<u>\$ 31,442</u>

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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 12,116	\$ 5,209
超過 1 年但不超過 5 年	6,527	3,845
總計	<u>\$ 18,643</u>	<u>\$ 9,054</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：

	105年12月31日	104年12月31日
信用狀額度	\$ -	\$ 3,490

十、重大災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司業已於民國 106 年 1 月 20 日經董事會決議，擬自民國 106 年 1 月 23 日至 3 月 22 日執行庫藏股買回作業，預計買回數量 5,000 仟股。
2. 民國 105 年盈虧撥補案及資本公積分派案請詳附註六(二十)說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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)

	105年度	104年度
帳面價值	\$ 1,663,338	\$ 1,831,706
公允價值	\$ 1,605,753	\$ 1,776,805

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、利率風險及價格風險)、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：

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 10,528	32.21	\$ 339,127
人民幣：新台幣	16,042	4.62	74,053
港幣：新台幣	4,182	4.13	17,263
歐元：新台幣	484	33.73	16,326
美金：人民幣	3,810	6.73	118,948
港幣：人民幣	1,119	0.89	4,622
非貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 24,934	32.13	\$ 804,133
人民幣：美金	169,098	0.14	784,720
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,132	32.13	\$ 36,367
美金：人民幣	10,769	6.88	343,698

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
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
非貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 44,911	32.83	\$ 1,474,440
人民幣：美金	285,940	0.16	1,456,003
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 810	32.87	\$ 26,624
美金：人民幣	9,139	6.32	292,020

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：

105年度			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.21	\$ 5,280
人民幣：新台幣	-	4.62	122
港幣：新台幣	-	4.13	224
歐元：新台幣	-	33.73	(14,051)
美金：人民幣	1,494	6.73	7,259
港幣：人民幣	25	0.89	129
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ -	32.13	\$ 602
美金：人民幣	(2,801)	6.88	(13,614)
日幣：新台幣	-	0.28	18

註：該金額為未實現兌換損益。

104年度			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
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
金融負債			
貨幣性項目			
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。

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105 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%	\$ 3,391	\$	-
人民幣：新台幣	1%	741		-
港幣：新台幣	1%	173		-
歐元：新台幣	1%	163		-
美金：人民幣	1%	1,189		-
港幣：人民幣	1%	46		-
<u>金融負債</u>				
美金：新台幣	1%	364		-
美金：人民幣	1%	3,437		-

		104 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%	\$ 3,591	\$	-
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		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	266		-
美金：人民幣	1%	2,920		-

價格風險

本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為以成本衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟集團業已設置停損點，預期不致發生重大之風險。

利率風險

A.本集團之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率借入之借款使本集團承受現金流量利率風險，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 105 年及 104 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 105 年及 104 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 105 年及 104 年度之稅後淨損及稅後淨利將增加及減少 \$15,424 及 \$17,152，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 105 年及 104 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:

105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	\$ 437,019	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,208	-	-	-	-
應付帳款	416,920	-	-	-	-
應付帳款-關係人	1,094	-	-	-	-
其他應付款	249,382	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	129,562	162,805	451,503	974,788	-

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	-	-	-	-
應付建造合約款	2,962	-	-	-	-
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	781,639	-

(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.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場皆屬之。

- 3.民國 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
以成本衡量之金融資產權益證券	\$ -	\$ -	\$ 785	\$ 785

民國 104 年 12 月 31 日本集團未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

- 4.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
- 5.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值 (加權平均)	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 785	淨資產價值法	不適用	-	不適用

- 6.本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	淨資產價值 ±1%	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8

- 7.下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	權益證券	
	105年度	104年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期購買	785	-
期末餘額	\$ 785	\$ -

- 8.民國 105 年及 104 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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 105 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予康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司共計為\$40,574,截至民國 105 年 12 月 31 日止,本公司對其應收帳款餘額為\$13,869,佔本公司應收帳款餘額為 2%。另;民國 105 年度 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司共計為\$43,041,截至民國 105 年 12 月 31 日止,OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.對其應收帳款餘額為\$14,732,佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.應收帳款餘額為 39%。
 - (2)本公司民國 105 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\$29,460,截至民國 105 年 12 月 31 日止,本公司對其應付帳款餘額為\$12,004,佔本公司應付帳款餘額為 4%。
 - (3)本公司民國 105 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\$68,533,截至民國 105 年 12 月 31 日止,本公司對其應收帳款餘額為\$41,898,佔本公司應收帳款餘額為 6%。
 - (4)截至民國 105 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\$306,720 及\$83,850。

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：

	105 年度			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 4,069,245	\$ 31,437	\$ -	\$ 4,100,682
部門間收入	345,532	47,210	(392,742)	-
合計	<u>\$ 4,414,777</u>	<u>\$ 78,647</u>	<u>(\$ 392,742)</u>	<u>\$ 4,100,682</u>
部門損益	<u>\$ 6,011</u>	<u>(\$ 1,390)</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ 14,210</u>

	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>

(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：

	105 年度	104 年度
應報導營運部門部門損益	\$ 14,210	\$ 15,483
營業外收入及支出合計	(525,087)	(29,026)
繼續營業部門稅前淨損	<u>(\$ 510,877)</u>	<u>(\$ 13,543)</u>

(五)產品別及勞務別之資訊

	105 年度	104 年度
衛生棉類	\$ 2,013,442	\$ 2,072,393
紙尿褲類	302,098	322,781
濕巾類	1,519,029	1,543,139
不織布及其他	266,113	536,841
	<u>\$ 4,100,682</u>	<u>\$ 4,475,154</u>

(六)地區別資訊

本集團民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105 年度		104 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,598,329	\$ 2,140,265	\$ 1,612,814	\$ 2,317,776
中國	1,224,727	596,873	1,153,238	1,187,820
日本	108,642	-	275,074	-
澳洲	279,164	-	283,513	-
美國	1,411	-	43,314	-
韓國	167,504	-	226,991	-
其他	720,905	-	880,210	-
	<u>\$ 4,100,682</u>	<u>\$ 2,737,138</u>	<u>\$ 4,475,154</u>	<u>\$ 3,505,596</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 105 年及 104 年度收入佔損益表上金額 10%以上之客戶明細如下：

	105 年度		103 年度	
	收入	部門	收入	部門
丙客戶	\$ 485,886	全公司	\$ 429,778	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105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 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(註5)	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
											金額	名稱			
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	\$ 251,550	\$ 125,775	\$ 125,775	4	2	\$ 424	營業週轉	-	\$ 170,438	\$ 340,877	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	其他應收 款-關係人	是	92,340	92,340	-	0	2	-	營業週轉	-	487,095	974,190	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	207,765	115,425	-	0	2	68,533	營業週轉	-	487,095	974,190	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貸與成都康那香科技材料有限公司本期最高餘額原幣數為美金7,800千元；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，及貸予成都康那香科技材料有限公司本期最高餘額原幣數為人民幣20,000千元。

註5：於編制合併財務報告時，業已沖銷。

康那香企業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國105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)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末最高 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	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	康潔環境保潔工程 股份有限公司	\$ 487,095	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 2,156	-	-	2%	Y	-	-	註3
0	康那香企業股份有 限公司	Outlook Investment Pte Ltd.	487,095	287,025	258,000	125,775	-	-	11%	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	487,095	414,065	306,720	92,340	-	-	13%	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	487,095	83,850	83,850	65,980	-	-	3%	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) 基於承攬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

民國105年12月31日

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	股數(註1)	帳面金額	期		備註
						持有比例	公允價值	
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
康那香企業股份有限公司	股票(普通股) 鍊諾紡能源股份有限公司	無	"	200	\$ 785	4%	\$ 785	"

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，係以原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

附表四

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105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	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	交易條件與一般交易不同之 情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款	佔總應收(付) 票據、帳款之比 率(%)	備註 (註2)
						進貨	銷貨	授信期間			
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	母公司	銷貨	\$ 101,025	63	註1	註1	註1	\$ 19,418	51	註2
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	子公司	進貨	101,025	6	"	"	"	19,418	7	"

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。

189

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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105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(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	\$ 424	-	-	-	\$ -	-
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	最終母公司相同	\$ 136,783	-	-	併同應收帳款收取	\$ -	-

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。

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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105年1月1日至12月31日

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額(註3)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	銷貨	40,574	註5	1
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	68,533	"	2
0	康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	1	銷貨	22,984	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	101,025	"	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	57,796	"	1
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	3	銷貨	26,777	"	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	57,596	"	1
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	應收帳款	13,869	"	-
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	41,898	"	1
0	康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	1	應收帳款	15,521	"	-
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	應收帳款	19,418	"	-
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	應收帳款	18,245	"	-
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	3	應收帳款	11,304	"	-
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	其他應收款	22,569	註6	-
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	11,358	註6	-
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	3	其他應收款	136,783	註7	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	其他應收款	13,375	註6	-

註1：母公司及子公司間之業務往來資訊應分別於編號註明，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，以期中間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1仟萬元以上之關係人交易，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。

註8：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

附表七

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105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	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期		本期認列之投資損益(註4)	備註
			本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	損益	損益		
康那香企業股份有限公司	KANISH LIMITED	英屬維京群島	\$ 1,190,283	\$ 1,190,283	37,490	100	\$ 770,806	(\$ 575,530)	(\$ 576,750)	
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	50,000	50,000	5,000	100	8,275	(13,837)	(13,837)	
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	11,000	11,000	1,100	100	4,271	(4,032)	(4,032)	
康那香企業股份有限公司	鍊諾紡能源股份有限公司	台灣	-	10,680	-	-	-	-	(2,355)	註2
康那香企業股份有限公司	正全股份有限公司	台灣	1,000	1,000	100	40	2,153	982	(48)	
KANISH LIMITED	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	1,190,283	1,190,283	37,490	100	805,612	(575,530)	(575,530)	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	新加坡	1,069,948	1,069,948	45,871	82.68	704,612	(657,787)	(543,873)	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	開曼群島	150,076	150,076	5,016	100	99,521	(31,635)	(31,635)	

191

註1：股數單位為仟股。

註2：相關說明詳附註六(七)，對鍊諾紡能源股份有限公司之投資帳面金額已於民國105年7月轉列以成本衡量之金融資產—非流動，故認列至截至出售日之投資損益。

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105年度平均匯率換算外，餘係按民國105年12月31日匯率換算。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

附表八

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105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	本期匯出或收回		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回				
康那香企業(上海)有限公司	製造、銷售不織布及其加工製品、相關機器設備的股計、組裝和銷售	\$ 789,903	(註1)(2)	\$ 570,866	\$ -	82.68	(\$ 67,221)	\$ 641,512	(註2)(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、相關機器設備的股計、組裝和銷售	1,214,612	(註1)(2)	412,750	-	82.68	(483,375)	43,718	(註2)(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	(註1)(2)	149,562	-	100.00	(31,506)	99,294	(註2)(註5)、(註6)
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	-	100.00	(129)	196	(註2)(註5)、(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.，再投資興華聯通貿易諮詢(上海浦東新區)有限公司，因原始投資金額僅USD\$200,000，採成本法評價且期末帳面金額為零，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	地區投資限額
康那香企業股份有限	\$ 1,133,692	\$ 1,133,692	\$ 1,548,873
公司			
依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額			
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額			

註：大陸地區投資限額合併淨值之60%。

192

