

康那香企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 9919)

公司地址：台北市信義路四段 456 號 27 樓
電 話：(02)2345-9909

康那香企業股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10 ~ 11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 59
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 46
	(七) 關係人交易	46 ~ 49
	(八) 受限制/抵(質)押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	50 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59	
(十四)	部門資訊	59	
九、	重要會計項目明細表	60 ~ 74	

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003559 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達康那香企業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照「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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與康那香企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康那香企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

康那香企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四(十)；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 108 年 12 月 31 日存貨及存貨備抵跌價損失餘額分別為新台幣 557,586 仟元及新台幣 15,542 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，而消費性產品則因產業充滿變化性，為符合市場發展潮流及消費者新功能之需求，需不斷創新推出產品，因而存貨跌價損失風險較高。康那香企業股份有限公司之存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，且管理階層定期檢視個別存貨去化狀況作為評估存貨呆滯損失之依據。

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

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

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

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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康那香企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康那香企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康那香企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

支秉鈞



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 6 日



康那香企業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 296,039	6	\$ 359,818	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	八	2,574	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	4,022	-	9,487	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)	488,755	10	513,244	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	68,603	1	46,465	1
1200	其他應收款		3,978	-	6,679	-
1210	其他應收款—關係人	七	175,088	4	25,463	1
130X	存貨	六(四)	557,586	12	565,149	12
1410	預付款項		27,163	1	13,300	-
1470	其他流動資產	八	-	-	3,903	-
11XX	流動資產合計		<u>1,623,808</u>	<u>34</u>	<u>1,543,508</u>	<u>33</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,119,535	23	1,059,473	22
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,876,523	39	1,911,154	41
1755	使用權資產	六(七)	3,236	-	-	-
1780	無形資產	六(八)	1,570	-	3,192	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	205,471	4	199,929	4
1900	其他非流動資產		3,181	-	1,955	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,209,516</u>	<u>66</u>	<u>3,175,703</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,833,324</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,719,211</u>	<u>100</u>

(續次頁)



康那香企業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ 48,852	1	\$ 80,983	2	
2130	合約負債—流動	六(十七)	1,155	-	2,446	-	
2150	應付票據		1,392	-	3,758	-	
2170	應付帳款		203,187	4	194,544	4	
2180	應付帳款—關係人	七	18,028	-	27,329	1	
2200	其他應付款	六(十)	212,680	5	195,121	4	
2230	本期所得稅負債		6,956	-	4,712	-	
2250	負債準備—流動	六(十三)	3,318	-	9,050	-	
2280	租賃負債—流動		2,211	-	-	-	
2300	其他流動負債	六(十一)	169,452	4	378,198	8	
21XX	流動負債合計		<u>667,231</u>	<u>14</u>	<u>896,141</u>	<u>19</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)	1,680,973	34	1,277,048	27	
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	39,924	1	48,426	1	
2580	租賃負債—非流動		785	-	-	-	
2600	其他非流動負債	六(五)(十二)	139,279	3	135,499	3	
25XX	非流動負債合計		<u>1,860,961</u>	<u>38</u>	<u>1,460,973</u>	<u>31</u>	
2XXX	負債總計		<u>2,528,192</u>	<u>52</u>	<u>2,357,114</u>	<u>50</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十四)	1,953,728	40	1,953,728	41	
資本公積							
3200	資本公積	六(十五)	95,374	2	134,447	3	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十六)	200,085	4	200,085	4	
3350	未分配盈餘		25,341	1	10,009	-	
其他權益							
3400	其他權益		30,713	1	63,937	2	
3500	庫藏股票	六(十四)	(109)	-	(109)	-	
3XXX	權益總計		<u>2,305,132</u>	<u>48</u>	<u>2,362,097</u>	<u>50</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
九							
重大之期後事項							
十一							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,833,324</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,719,211</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫




 康那香企業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 2,388,538 100	\$ 2,520,951 100
5000 營業成本	六(四)(二十一) 及七	(1,890,761)(79)	(2,035,126)(81)
5900 營業毛利		497,777 21	485,825 19
5910 未實現銷貨利益		(8,506)(1)	(10,662) -
5920 已實現銷貨利益		16,211 1	11,364 -
5950 營業毛利淨額		505,482 21	486,527 19
營業費用	六(二十一)		
6100 推銷費用		(259,112)(11)	(277,465)(11)
6200 管理費用		(102,097)(4)	(91,531)(4)
6300 研究發展費用		(42,698)(2)	(33,218)(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(1,885) -	(2,216) -
6000 營業費用合計		(405,792)(17)	(404,430)(16)
6900 營業利益		99,690 4	82,097 3
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)及七	16,245 1	25,698 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(14,309)(1)	(8,144) -
7050 財務成本	六(二十)	(27,230)(1)	(27,227)(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(五)	(55,218)(2)	(81,884)(3)
7000 營業外收入及支出合計		(80,512)(3)	(91,557)(3)
7900 稅前淨利(淨損)		19,178 1	(9,460) -
7950 所得稅費用	六(二十二)	(7,202)(1)	(6,669) -
8200 本期淨利(淨損)		\$ 11,976 -	(\$ 16,129) -

(續次頁)

康那香企業股份有限公司
個體綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 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	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 5,177	-	(\$ 3,270)	-	
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)	-	-	(785)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十二)	(1,036)	-	1,097	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		<u>4,141</u>	-	<u>(2,958)</u>	-	
後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(五)	(42,511)	(2)	(15,677)	(1)	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二)	8,502	1	(509)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		<u>(34,009)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,186)</u>	<u>(1)</u>	
8300	其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 29,868)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 19,144)</u>	<u>(1)</u>	
8500	本期綜合損益總額		<u>(\$ 17,892)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 35,273)</u>	<u>(1)</u>	
每股盈餘(虧損)							
基本每股盈餘(虧損)							
9750	本期淨利(損)		\$ 0.06	(\$ 0.08)			
稀釋每股盈餘(虧損)							
9850	本期淨利(損)		\$ 0.06	(\$ 0.08)			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫



康那香企業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘 其 他 權 益										
	附註	普通股本	發行溢價	庫藏股票交易	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額
107 年 度											
107年1月1日餘額		\$ 1,971,268	\$ 134,280	\$ 1,569	\$ 7,766	\$ 188,717	\$ 107,914	\$ 89,104	\$ -	(\$ 19,051)	\$ 2,481,567
追溯適用影響數(註)		-	-	-	-	-	8,196	-	(8,196)	-	-
1月1日追溯適用後餘額		1,971,268	134,280	1,569	7,766	188,717	116,110	89,104	(8,196)	(19,051)	2,481,567
本期淨損		-	-	-	-	-	(16,129)	-	-	-	(16,129)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(2,173)	(16,186)	(785)	-	(19,144)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(18,302)	(16,186)	(785)	-	(35,273)
106 年度盈餘指撥及分配	六(十六)										
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	11,368	(11,368)	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	-	(68,377)	-	-	-	(68,377)
庫藏股註銷	六(十四)	(17,540)	(1,195)	(207)	-	-	-	-	-	18,942	-
對子公司所有權權益變動	六(五)	-	-	-	(7,766)	-	(8,054)	-	-	-	(15,820)
107年12月31日餘額		\$ 1,953,728	\$ 133,085	\$ 1,362	\$ -	\$ 200,085	\$ 10,009	\$ 72,918	(\$ 8,981)	(\$ 109)	\$ 2,362,097
108 年 度											
108年1月1日餘額		\$ 1,953,728	\$ 133,085	\$ 1,362	\$ -	\$ 200,085	\$ 10,009	\$ 72,918	(\$ 8,981)	(\$ 109)	\$ 2,362,097
本期淨利		-	-	-	-	-	11,976	-	-	-	11,976
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	4,141	(34,009)	-	-	(29,868)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	16,117	(34,009)	-	-	(17,892)
資本公積發放現金股利	六(十六)	-	(39,073)	-	-	-	-	-	-	-	(39,073)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二)	-	-	-	-	-	(785)	-	785	-	-
108年12月31日餘額		\$ 1,953,728	\$ 94,012	\$ 1,362	\$ -	\$ 200,085	\$ 25,341	\$ 38,909	(\$ 8,196)	(\$ 109)	\$ 2,305,132

註：係民國107年度起適用國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)，本公司採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，以前年度以成本衡量之金融資產所提列之累計減損，依規定調增保留盈餘及調減其他權益。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫





康那香企業股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 19,178	(\$ 9,460)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 1,885	2,216
折舊費用	六(六)(七)(二十一) 127,675	160,132
攤銷費用	六(八)(二十一) 1,622	1,635
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(六) 4,749	1,386
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八) 2,576	(3,166)
利息收入	六(十八) (980)	(1,270)
利息費用	六(二十) 21,471	19,961
金融資產減損損失	六(十九) -	8,617
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五) 55,218	81,884
聯屬公司間已實現利益淨額	(9,342)	(702)
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	5,423	5,448
應收帳款	22,646	38,628
應收帳款—關係人淨額	(22,138)	(2,372)
其他應收款	2,701	(2,684)
其他應收款—關係人	(20,711)	(4,476)
存貨	7,563	41,933
預付款項	(15,232)	8,814
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	-	2,446
應付票據	(2,366)	(950)
應付帳款	8,643	(14,594)
應付帳款—關係人	(9,301)	3,179
其他應付款	22,322	(3,100)
負債準備—流動	(5,732)	9,050
其他流動負債	(22,877)	(7,634)
其他非流動負債	(124)	22
營運產生之現金流入	194,869	334,943
收取之利息	980	1,416
收取之股利	-	743
支付之利息	(21,741)	(19,979)
支付之所得稅	(11,536)	(23,395)
營業活動之淨現金流入	<u>162,572</u>	<u>293,728</u>

(續次頁)


 康那香企業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人增加		(\$ 128,914)	\$ -
其他金融資產(表列其他流動資產)減少		-	29,086
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		1,329	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(105,859)	(39,549)
購置不動產、廠房及設備利息資本化數	六(六)(二十五)	(1,918)	(2,456)
處分不動產、廠房及設備價款		2,500	-
存出保證金增加		(1,226)	(662)
其他非流動資產減少		-	927
投資活動之淨現金流出		(234,088)	(12,654)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款融資數		241,234	849,470
短期借款還款數		(273,365)	(976,968)
應付短期票券融資數		-	150,000
應付短期票券還款數		-	(150,000)
長期銀行借款融資數		971,000	310,000
長期銀行借款償還數		(754,235)	(55,978)
存入保證金減少		-	(1,901)
採用權益法之投資增加	六(五)	(135,709)	(308,540)
租賃本金償還	六(七)	(2,115)	-
發放股東現金股利	六(十六)	-	(68,377)
資本公積發放現金	六(十六)	(39,073)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		7,737	(252,294)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(63,779)	28,780
期初現金及約當現金餘額		359,818	331,038
期末現金及約當現金餘額		\$ 296,039	\$ 359,818

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫




康那香企業股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效除下列所述者外並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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)。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$5,427、調增租賃負債\$4,058、並調減預付款項\$1,369。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$2,652。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.423%。

5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	6,776
減：屬短期租賃之豁免	(2,652)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		4,124
本公司初次適用日之增額借款利率		1.423%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>4,058</u>

(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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 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。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(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) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之

變動報酬或對等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
7. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 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	4年~51年
機器設備	2年~10年
運輸設備	6年
辦公設備	6年~11年
其他設備	2年~11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. 係指向銀行借入之長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十六) 應付票據及帳款

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

(十七) 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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度

於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司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；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後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告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十四) 收入認列

商品銷售

1. 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。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品，當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 銷售收入以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額認列，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件依客戶授信狀況決定，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本公司對銷售之設備提供標準保固，對瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十五) 政府補助

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

存貨之評價

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

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

民國 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$557,586。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 112	\$ 119
支票存款	65	4
活期存款	295,862	359,695
	<u>\$ 296,039</u>	<u>\$ 359,818</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司用途受限制之現金及約當現金已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ 785
評價調整	-	(785)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之非上市(櫃)股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為\$0。
2. 本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年中完成解散程序，予以除列。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ -	(\$ 785)
累積損失因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 785</u>	<u>\$ -</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$0。

5. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 4,160	\$ 9,583
減：備抵損失	(138)	(96)
	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ 9,487</u>
應收帳款	\$ 495,922	\$ 518,568
減：備抵損失	(7,167)	(5,324)
	<u>\$ 488,755</u>	<u>\$ 513,244</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>108年12月31日</u>		<u>107年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 407,467	\$ 4,160	\$ 449,421	\$ 9,487
已逾期				
30天內	45,324	-	45,199	38
31-90天	22,913	-	13,958	-
91-180天	6,534	-	1,974	-
181天以上	13,684	-	8,016	58
	<u>\$ 495,922</u>	<u>\$ 4,160</u>	<u>\$ 518,568</u>	<u>\$ 9,583</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$576,669。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,022 及\$9,487；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$488,755 及\$513,244。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產抵押	\$ 21,200	\$ 21,200
存單質權擔保	14,650	11,750
銀行履約保證	20,000	19,800
履約保證金	200	200
	<u>\$ 56,050</u>	<u>\$ 52,950</u>

(四) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 183,800	(\$ 4,403)	\$ 179,397
製成品	368,005	(11,139)	356,866
專案機械存貨	3,493	-	3,493
在途存貨	17,830	-	17,830
合計	<u>\$ 573,128</u>	<u>(\$ 15,542)</u>	<u>\$ 557,586</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 210,391	(\$ 1,188)	\$ 209,203
製成品	346,530	(5,847)	340,683
專案機械存貨	4,071	-	4,071
在途存貨	11,192	-	11,192
合計	<u>\$ 572,184</u>	<u>(\$ 7,035)</u>	<u>\$ 565,149</u>

當期認列之存貨相關費損：

	108年度	107年度
已出售銷貨成本	\$ 1,876,671	\$ 2,028,216
跌價損失	16,938	9,792
下腳及廢料收入	(2,854)	(3,499)
存貨盤虧	6	617
	<u>\$ 1,890,761</u>	<u>\$ 2,035,126</u>

(五) 採用權益法之投資

	108年度	107年度
1月1日	\$ 1,059,473	\$ 851,002
採用權益法之投資增加	135,709	308,540
採用權益法之投資損益份額	(55,218)	(81,884)
母子公司間未實現銷貨毛利及損益	13,001	4,174
採用權益法之投資盈餘分派	-	(743)
未按持股比例取得子公司增資股數之影響數	-	(15,820)
其他權益變動	(42,511)	(15,677)
轉列其他非流動負債	9,081	9,881
12月31日	<u>\$ 1,119,535</u>	<u>\$ 1,059,473</u>

	108年12月31日	107年12月31日
KANISH LIMITED	\$ 12	\$ 1,057,363
CARNATION INTERNATIONAL INC.	945,934	-
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	127,080	-
CAPTAIN HOLDING CO., LTD	44,233	-
康潔環境保護工程股份有限公司	(13,720)	(7,467)
康淨生物科技股份有限公司	(5,242)	(2,414)
正全股份有限公司	2,276	2,110
小計	1,100,573	1,049,592
轉列其他非流動負債	18,962	9,881
	<u>\$ 1,119,535</u>	<u>\$ 1,059,473</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司於民國 108 年 10 月 23 日經董事會通過簡化集團組織架構調整，本公司原透過子公司 KANISH LIMITED 轉投資孫公司 CARNATION INTERNATIONAL INC. 及其子公司 CAPTAIN HOLDING CO., LTD.，已於民國 108 年第四季中完成移轉程序，由本公司直接持有。
3. 本公司於民國 108 年 10 月 23 日經董事會通過將子公司 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 之非控制權益 12.42%買回，併同本公司原透過 CARNATION INTERNATIONAL INC. 持有之 87.58%股權，合計持股比例為 100%。
4. 民國 108 年及 107 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\$7,668 及\$20,668，已沖銷並帳列「採用權益法之投資」科目減項。

5. 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
108年12月31日					
正全					
股份有限公司	<u>\$ 7,250</u>	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 17,330</u>	<u>(\$ 118)</u>	40%
107年12月31日					
正全					
股份有限公司	<u>\$ 9,703</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 19,790</u>	<u>(\$ 329)</u>	40%

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
108年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,179,849	\$ 2,021,511	\$ 2,171	\$ 35,290	\$ 167,549	\$ 46,554	\$ 4,296,649
累計折舊及減損	(39,150)	(409,906)	(1,774,055)	(1,014)	(31,550)	(129,820)	-	(2,385,495)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 769,943</u>	<u>\$ 247,456</u>	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 3,740</u>	<u>\$ 37,729</u>	<u>\$ 46,554</u>	<u>\$ 1,911,154</u>
108年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 769,943	\$ 247,456	\$ 1,157	\$ 3,740	\$ 37,729	\$ 46,554	\$ 1,911,154
增添	-	2,014	53,891	-	109	3,814	43,456	103,284
處分	-	-	(8,735)	-	-	-	-	(8,735)
移轉(註)	-	1,563	32,390	-	190	(1,602)	(37,290)	(4,749)
折舊費用	-	(30,992)	(82,090)	(298)	(1,314)	(9,737)	-	(124,431)
12月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 742,528</u>	<u>\$ 242,912</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 30,204</u>	<u>\$ 52,720</u>	<u>\$ 1,876,523</u>
108年12月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,183,426	\$ 2,077,600	\$ 2,171	\$ 35,589	\$ 169,581	\$ 52,720	\$ 4,364,812
累計折舊及減損	(39,150)	(440,898)	(1,834,688)	(1,312)	(32,864)	(139,377)	-	(2,488,289)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 742,528</u>	<u>\$ 242,912</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 30,204</u>	<u>\$ 52,720</u>	<u>\$ 1,876,523</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$4,749。

	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
107年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,168,729	\$ 2,011,172	\$ 1,330	\$ 32,726	\$ 165,913	\$ 84,380	\$ 4,307,975
累計折舊及減損	(39,150)	(376,200)	(1,707,967)	(761)	(30,827)	(116,686)	-	(2,271,591)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 792,529</u>	<u>\$ 303,205</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 49,227</u>	<u>\$ 84,380</u>	<u>\$ 2,036,384</u>
107年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 792,529	\$ 303,205	\$ 569	\$ 1,899	\$ 49,227	\$ 84,380	\$ 2,036,384
增添	-	7,871	8,100	841	3,029	3,847	12,906	36,594
處分	-	-	(306)	-	-	-	-	(306)
移轉(註)	-	3,249	47,483	-	-	(1,386)	(50,732)	(1,386)
折舊費用	-	(33,706)	(111,026)	(253)	(1,188)	(13,959)	-	(160,132)
12月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 769,943</u>	<u>\$ 247,456</u>	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 3,740</u>	<u>\$ 37,729</u>	<u>\$ 46,554</u>	<u>\$ 1,911,154</u>
107年12月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,179,849	\$ 2,021,511	\$ 2,171	\$ 35,290	\$ 167,549	\$ 46,554	\$ 4,296,649
累計折舊及減損	(39,150)	(409,906)	(1,774,055)	(1,014)	(31,550)	(129,820)	-	(2,385,495)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 769,943</u>	<u>\$ 247,456</u>	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 3,740</u>	<u>\$ 37,729</u>	<u>\$ 46,554</u>	<u>\$ 1,911,154</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$1,386。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
資本化金額	\$ 1,918	\$ 2,456
資本化利率區間	1.262%~1.427%	1.228%~1.527%

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、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

民國 108 年適用

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 1,783	\$ 1,783
運輸設備(公務車)	1,220	1,202
生財器具(影印機)	233	259
	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 3,244</u>

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$1,053。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 34
屬短期租賃合約之費用	10,685

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$12,834(其中\$2,115 為租賃負債之本金)。

(八) 無形資產

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日		
電腦軟體－成本	\$ 54,438	\$ 54,438
－累計攤銷	(51,246)	(49,611)
	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 4,827</u>
1月1日	\$ 3,192	\$ 4,827
攤銷費用	(1,622)	(1,635)
12月31日	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 3,192</u>
12月31日		
電腦軟體－成本	\$ 54,438	\$ 54,438
－累計攤銷	(52,868)	(51,246)
	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 3,192</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
管理費用	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 1,635</u>

(九) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
購料借款	\$ 48,852	\$ 80,983
融資額度	<u>\$ 766,884</u>	<u>\$ 954,644</u>
借款年利率	<u>0.85%~2.63%</u>	<u>0.85%~3.55%</u>

(十) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 55,529	\$ 56,545
應付推廣費	52,971	46,300
應付運費	25,235	25,492
應付設備款	1,090	5,583
應付員工及董監酬勞	731	-
應付其他費用	77,124	61,201
	<u>\$ 212,680</u>	<u>\$ 195,121</u>

(十一) 長期借款

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
第一商業 銀行等聯貸 (甲/乙案)	\$1,500,000 (註1)	108.03.11~113.03.11 六個月一期，計5期 (註2)	1.790%	提供土地、建物及 機器設備為擔保品	500,000
兆豐銀行 台南分行	200,000	105.10.07~110.10.07 一年一期，計3期 (註3)	1.450%	無	160,000
中國輸出入 銀行	240,000	107.12.10~112.12.10 六個月一期，計8期 (註4)	1.474%	無	240,000
彰化銀行	120,000	107.12.28~110.12.28 六個月一期，計4期 (註5)	1.500%	無	120,000
中國輸出入 銀行	100,000	108.12.17~111.12.17 六個月一期，計4期 (註6)	1.340%	無	100,000
第一銀行-回 台投資	419,300	108.12.16~118.12.15 一個月一期，計120期 (註7)	0.750%	提供土地、建物及 機器設備為擔保品	31,000
					1,151,000
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)					(160,000)
					991,000
應付商業 本票(丙案)	900,000 (註1)(註8)	108.03.11~109.03.11	0.867%	提供土地、建物及 機器設備為擔保品	690,000
減：未攤銷折價					(27)
					689,973
					\$ 1,680,973

註 1: 聯貸案中甲案與乙案總貸款額度為新台幣 15 億元，丙案為 9 億元，三案總貸款額度為新台幣 24 億元，惟三案實際動用額度不得逾新台幣 18 億元。

註 2: 該借款還款寬限期間 3.5 年，並自民國 111 年 9 月開始償還本金。

註 3: 該借款還款寬限期間 3 年，自首次撥款日起滿三年及四年之日各償還本金 20%，滿五年償還 60% 剩餘本金。

註 4: 該借款還款寬限期間 1.5 年，自首次撥款日起，滿 18 個月之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還本金。

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

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

註 7: 該借款還款寬限期間 3 年，分次動撥，本金按月均攤。

註 8: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。該借款還款寬限期間 3 年。

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
第一商業 銀行等聯貸	\$ 500,000	104.12.10~109.12.10 六個月一期，計7期 (註1)	1.790%	提供土地、建物及 機器設備為擔保品	\$ 114,260
第一商業 銀行等聯貸	500,000	104.12.10~109.12.10 六個月一期，計4期 (註2)	1.790%	提供土地、建物及 機器設備為擔保品	500,000
兆豐銀行 台南分行	200,000	105.10.07~110.10.07 一年一期，計3期 (註3)	1.450%	無	200,000
中國輸出 銀行	240,000	107.12.10~112.12.10 六個月一期，計8期 (註4)	1.474%	無	190,000
彰化銀行	120,000	107.12.28~110.12.28 六個月一期，計4期 (註5)	1.500%	無	120,000
					1,124,260
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)					(347,160)
					777,100
應付商業 本票	500,000	104.12.10~109.12.09 (註6)	0.640%	無	500,000
減：未攤銷折價					(52)
					499,948
					\$ 1,277,048

註 1：該借款還款寬限期為 2 年，並自民國 106 年 12 月起開始償還本金。

註 2：該借款還款寬限期為 3.5 年。

註 3：該借款還款寬限期為 3 年，自首次撥款日起滿三年及四年之日各償還本金 20%，滿五年償還 60%剩餘本金。

註 4：該借款還款寬限期為 1.5 年。

註 5：該借款還款寬限期為 1 年。

註 6：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。

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

2. 依民國 104 年 10 月與銀行簽訂之聯貸借款合同，本公司應維持流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，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，前述財務比率及金額至少每半年審閱一次，以本公司提供之經會計師查核(核閱)之年度及半年度合併財務報告為準。若不符合時，各項授信額度立即中止不得動用並償付款項。
3. 經分別以民國 108 年及 107 年 12 月 31 日經會計師查核之合併財務報告計算上述財務比率及金額，本集團並未違反前述聯貸借款合同之規定。

(十二)退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司民國 108 年及 107 年度其提撥金額分別為按月薪資總額 3.0%與 3.4%及 3.4%與 3.6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 289,627	\$ 297,149
計畫資產公允價值	(169,909)	(172,131)
淨確定福利負債(註)	<u>\$ 119,718</u>	<u>\$ 125,018</u>

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
108年			
1月1日餘額	\$ 297,149	(\$ 172,131)	\$ 125,018
當期服務成本	3,420	-	3,420
利息費用(收入)	2,674	(1,549)	1,125
	<u>303,243</u>	<u>(173,680)</u>	<u>129,563</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬			
精算利益	-	(6,225)	(6,225)
財務假設變動影響數	5,022	-	5,022
經驗調整	(3,974)	-	(3,974)
	<u>1,048</u>	<u>(6,225)</u>	<u>(5,177)</u>
提撥退休基金	-	(4,668)	(4,668)
支付退休金	(14,664)	14,664	-
12月31日餘額	<u>\$ 289,627</u>	<u>(\$ 169,909)</u>	<u>\$ 119,718</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 284,847	(\$ 163,121)	\$ 121,726
當期服務成本	3,754	-	3,754
利息費用(收入)	3,133	(1,794)	1,339
	<u>291,734</u>	<u>(164,915)</u>	<u>126,819</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬			
精算利益	-	(4,894)	(4,894)
財務假設變動影響數	5,607	-	5,607
經驗調整	2,557	-	2,557
	<u>8,164</u>	<u>(4,894)</u>	<u>3,270</u>
提撥退休基金	-	(5,071)	(5,071)
支付退休金	(2,749)	2,749	-
12月31日餘額	<u>\$ 297,149</u>	<u>(\$ 172,131)</u>	<u>\$ 125,018</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 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	<u>0.70%</u>	<u>0.90%</u>
未來薪資增加率	<u>2.60%</u>	<u>2.60%</u>

民國 108 年及 107 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：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>6,256</u>)	<u>\$ 6,478</u>	<u>\$ 5,654</u>	(\$ <u>5,497</u>)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>6,983</u>)	<u>\$ 7,240</u>	<u>\$ 6,385</u>	(\$ <u>6,202</u>)

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

(6) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,347。

(7) 截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休金計畫之加權平均存續期間為 9 年。

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 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,632 及 \$13,382。

(十三) 負債準備-流動

	108年	107年
1月1日	\$ 9,050	\$ -
本期提列	-	9,050
本期使用	(171)	-
本期迴轉	(5,561)	-
12月31日	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 9,050</u>

本公司之負債準備主係與銷售設備產品相關，保固準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本公司預計該負債準備將於未來一年內陸續發生。

(十四) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為\$1,953,728，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：

		108年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	10	\$ 109

		107年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	10	\$ 109

(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。

(5) 本公司於民國 107 年 8 月 8 日經董事會決議通過庫藏股辦理註銷減資計 1,754 仟股，業已辦理變更登記完竣。

(十五) 資本公積

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

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。另就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積後，加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘數額，並視營運狀況保留適當額度做為股東股利分派數，由董事會擬案提請股東會同意分配之。於當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所屬不織布業應用範圍廣泛，整體產業需求持續成長中，股利之發放政策應考量公司整體財務結構狀況，未來發展所必要之投資計畫，公司資金水準及因資本擴充對股利水準之影響後，以決定股票股利及現金股利之比例。本公司盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以當年度股利分派總額之百分之五十為上限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 107 年度以資本公積-發行溢價發放現金股利如下：

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

(2)本公司於民國 107 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,368	\$ -
現金股利	68,377	0.35
合計	\$ 79,745	\$ 0.35

6. 本公司於民國 109 年 2 月 24 日經董事會提議通過民國 108 年度盈餘分配案及以資本公積-發行溢價發放現金股利如下：

	108 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,197	\$ -
以資本公積-發行溢價發放現金股利	39,073	0.20
合計	\$ 40,270	\$ 0.20

前述民國 108 年度盈餘分配案及以資本公積分派現金股利，截至本次查核報告日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十七)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 2,388,538	\$ 2,520,951

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

108年度	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 2,381,603	\$ 6,935	\$ 2,388,538
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 2,381,603	\$ 6,935	\$ 2,388,538
107年度	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 2,481,897	\$ 39,054	\$ 2,520,951
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 2,481,897	\$ 39,054	\$ 2,520,951

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債-商品銷售合約	\$ 1,155	\$ 2,446

民國 108 年及 107 年度期初合約負債轉列收入分別為 \$1,693 及 \$0。

(十八) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 980	\$ 1,270
版費收入	8,538	19,298
其他收入-其他	6,727	5,130
	<u>\$ 16,245</u>	<u>\$ 25,698</u>

(十九) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 7,189)	\$ 440
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(2,576)	3,166
金融資產減損損失	-	(8,617)
什項支出	(4,544)	(3,133)
合計	<u>(\$ 14,309)</u>	<u>(\$ 8,144)</u>

(二十) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	\$ 21,473	\$ 19,961
手續費	5,757	7,266
	<u>\$ 27,230</u>	<u>\$ 27,227</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 363,931	\$ 325,226
董事酬金	1,260	1,145
勞健保費用	32,613	31,446
退休金費用	18,177	18,475
其他用人費用	10,669	10,570
員工福利費用	<u>\$ 426,650</u>	<u>\$ 386,862</u>
折舊費用	<u>\$ 127,675</u>	<u>\$ 160,132</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 1,635</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不得低於可分配餘額 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 107 年度為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為 \$244 及 \$487，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 1.5% 及 3% 估列員工酬勞及董監酬勞，並經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與當年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,840	\$ 14,881
未分配盈餘加徵	-	2,817
以前年度所得稅(高)低估	(1,060)	39
當期所得稅總額	<u>13,780</u>	<u>17,737</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,578)	12,934
稅率改變之影響	-	(24,002)
遞延所得稅總額	(6,578)	(11,068)
所得稅費用	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 6,669</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利(損)按法令稅率計算所得稅	\$ 3,835	(\$ 1,892)
按法令規定不得認列項目影響數	2,210	3,959
未分配盈餘加徵	-	2,817
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,217	4,455
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	21,293
以前年度所得稅(高)低估	(1,060)	39
稅率改變之影響	-	(24,002)
所得稅費用	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 6,669</u>

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	(\$ 8,502)	(\$ 3,142)
確定福利義務之再衡量數	1,036	(654)
稅率改變之影響	-	3,208
	<u>(\$ 7,466)</u>	<u>(\$ 588)</u>

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,407	\$ 1,701	\$ -	\$ 3,108
未實現費用	2,121	(1,012)	-	1,109
未實現減損損失	1,018		-	1,018
未實現銷貨毛利	4,134	(2,600)	-	1,534
未實現兌換損失	37	1,525	-	1,562
投資損失	167,164	7,044	-	174,208
退休金費用	24,048	(80)	(1,036)	22,932
	<u>\$ 199,929</u>	<u>\$ 6,578</u>	<u>(\$ 1,036)</u>	<u>\$ 205,471</u>
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅	(27,228)	-	-	(27,228)
累積換算調整數	(21,198)	-	8,502	(12,696)
	<u>(\$ 48,426)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,502</u>	<u>(\$ 39,924)</u>
	107年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,445	(\$ 38)	\$ -	\$ 1,407
未實現費用	1,692	429	-	2,121
未實現減損損失	700	318	-	1,018
未實現銷貨毛利	4,223	(89)	-	4,134
未實現兌換損失	718	(681)	-	37
投資損失	155,115	12,049	-	167,164
退休金費用	19,787	3,164	1,097	24,048
	<u>\$ 183,680</u>	<u>\$ 15,152</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 199,929</u>
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅	(23,144)	(4,084)	-	(27,228)
累積換算調整數	(20,689)	-	(509)	(21,198)
	<u>(\$ 43,833)</u>	<u>(\$ 4,084)</u>	<u>(\$ 509)</u>	<u>(\$ 48,426)</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 106 年度。
4. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	108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	\$ 11,976	195,363	\$ 0.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本公司普通股股東之本期淨利	11,976	195,363	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞(註1)	-	22	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 11,976	195,385	\$ 0.06
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本公司普通股股東之本期淨損 (註2)	(\$ 16,129)	195,363	(\$ 0.08)

註 1: 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。

註 2: 當期為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損

(二十四) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租倉庫及公務車等，租賃期間介於民國 104 至 109 年。民國 107 年度認列 \$10,761 之租金費用。本公司依據營業租賃協議之未來租賃給付總額如下：

	107年12月31日	
不超過1年	\$	4,849
超過1年但不超過5年		822
總計	\$	<u>5,671</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 103,284	\$ 36,594
加：期初應付設備款	5,583	10,994
減：期末應付設備款	(1,090)	(5,583)
減：利息資本化	(1,918)	(2,456)
本期支付現金	<u>\$ 105,859</u>	<u>\$ 39,549</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國108年及107年度變動如下：

	短期借款	長期借款(含一年 內到期之長期借款)	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 80,983	\$ 1,624,208	\$ 1,705,191
籌資現金流量之變動	(32,131)	216,765	184,634
108年12月31日	<u>\$ 48,852</u>	<u>\$ 1,840,973</u>	<u>\$ 1,889,825</u>
	短期借款	長期借款(含一年 內到期之長期借款)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 208,481	\$ 1,370,186	\$ 1,578,667
籌資現金流量之變動	(127,498)	254,022	126,524
107年12月31日	<u>\$ 80,983</u>	<u>\$ 1,624,208</u>	<u>\$ 1,705,191</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人名稱及與本公司關係

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

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	<u>\$ 91,480</u>	<u>\$ 122,224</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司		
—OUTLOOK	\$ 104,120	\$ 112,536
—其他子公司	1,413	\$ 17,379
關聯企業	<u>14,229</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 119,762</u>	<u>\$ 129,915</u>

進貨之價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 什項收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ 379	\$ 2,520
關聯企業	<u>270</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 2,548</u>

係背書保證收入及管理服務收入等，係依雙方議定條件處理。

4. 應收關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 68,603	\$ 46,465
其他應收款		
子公司		
— 成都康那香	129,148	2
— OUTLOOK	35,867	17,770
— 上海康那香	8,707	6,592
— 其他子公司	1,343	1,071
關聯企業	20	28
其他關係人	3	-
	<u>175,088</u>	<u>25,463</u>
	<u>\$ 243,688</u>	<u>\$ 71,928</u>

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

5. 應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司		
— OUTLOOK	\$ 17,197	\$ 26,009
關聯企業	831	1,320
	<u>\$ 18,028</u>	<u>\$ 27,329</u>

6. 取得不動產、廠房及設備：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
	<u>取得價款</u>	<u>取得價款</u>
子公司		
— OUTLOOK	\$ 45,522	\$ -

7. 對關係人提供背書保證之情形

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
上海康那香	\$ 279,825	\$ 315,660
康潔	45,000	45,000
OUTLOOK	-	291,840
	<u>\$ 324,825</u>	<u>\$ 652,500</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 27,741	\$ 22,433
退職後福利	1,438	1,423
總計	<u>\$ 29,179</u>	<u>\$ 23,856</u>

八、受限制/抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
定期存款 (表列「按攤銷後衡量之 金融資產-流動」)	\$ 2,574	\$ -	子公司履約保證
定期存款 (表列「其他流動資產」)	-	3,903	子公司履約保證
土地	258,102	200,902	長期借款(註1及註2)
房屋及建築	533,301	509,053	長期借款(註1及註2)
機器設備	115,724	2,056	長期借款(註1及註2)
	<u>\$ 909,701</u>	<u>\$ 715,914</u>	

註1：本公司於民國104年度與第一銀行等銀行簽訂之中期貸款合約計新台幣15億元，借款期間為民國104年12月10日至民國109年12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8.8億元，機器設備質押設定金額為1.23億。

註2：本公司於民國108年2月與第一銀行等銀行重新簽訂之中期貸款合約總貸款額度為24億元，惟實際動用額度不得逾新台幣18億，借款期間為民國108年3月11日至民國113年3月11日，依合約規定簽訂不動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定最高限額為9.43億元，機器設備質押設定金額為2.69億。

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

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 12,337	\$ 263

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司經民國 108 年 12 月 31 日董事會通過擬增加對子公司康潔環境保護工程股份有限公司之投資額\$20,000，以因應子公司營運資金需求，增資完成後本公司持股比例維持 100%，增資基準日為民國 109 年 1 月 10 日，業已辦理變更登記完竣。
2. 本公司因第三次買回之庫藏股將屆滿三年，於民國 109 年 1 月 15 日董事會決議通過將逾期未轉讓予員工之 10 仟股予以註銷，擬訂定減資基準日為民國 109 年 2 月 3 日，業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司經民國 109 年 2 月 24 日董事會提議之資本公積分派案請詳附註六、(十六) 6. 說明。
4. 公司經民國 109 年 2 月 24 日董事會通過，擬透過增資子公司 CAPTAIN HOLDING CO., LTD. 美金 1,710 仟元，再由 CAPTAIN HOLDING CO., LTD. 轉投資至上海康那香商貿有限公司美金 1,710 仟元，以因應公司營運資金需求，增資完成後本公司持股比例維持 100%，相關執行細節擬授權董事長全權處理。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 296,039	\$ 359,818
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,574	-
應收票據	4,022	9,487
應收帳款	488,755	513,244
應收帳款-關係人	68,603	46,465
其他應收款	3,978	6,679
其他應收款-關係人	175,088	25,463
存出保證金	3,181	1,955
其他金融資產	-	3,903
	<u>\$ 1,042,240</u>	<u>\$ 967,014</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 48,852	\$ 80,983
應付票據	1,392	3,758
應付帳款	203,187	194,544
應付帳款-關係人	18,028	27,329
其他應付款	212,680	195,121
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,840,973	1,624,208
存入保證金	600	600
	<u>\$ 2,325,712</u>	<u>\$ 2,126,543</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 為控制經營風險，本公司針對不同風險採取下列策略：
 - A. 作業風險：所有交易之執行必須確實遵守公司制訂之管理辦法及作業程序，並由稽核單位不定期抽查，以避免作業上之風險。

- B. 信用風險：對於客戶信用均嚴謹審核並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。從事衍生性金融商品交易時，交易對象係選擇信用評等較高及與公司往來之銀行，並以能提供專業資訊者為原則。
- C. 現金流量風險：定期編製長短期資金預估表，並隨時注意公司之現金流量，以確保各項交易均能依到期日完成收付款作業。
- D. 資產減損風險：有關存貨、機器設備及建築物等重要資產，透過設置保全、盤點以及投保方式，確保資產正確性及安全性。
- E. 匯率變動風險：定期計算交易貨幣的流入、流出時間及淨部位，即時監測匯率變動情形，並審慎評估是否針對需求部位進行避險作業。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各部門管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險，其避險方式以自然避險(Nature Hedge)為主。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,008	29.98	\$ 360,008
人民幣：新台幣	578	4.31	2,490
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	37,208	29.98	1,115,510
人民幣：美金	260,267	0.14	1,120,094
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,918	29.98	\$ 57,508

107年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,052	30.72	\$ 216,642
人民幣：新台幣	8,019	4.47	35,845
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	35,027	30.72	1,076,044
人民幣：美金	236,890	0.15	1,059,262
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,772	30.72	\$ 85,165

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：

	108年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.98	(\$ 9,252)
人民幣：新台幣	-	4.31	(392)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.98	\$ 648

	107年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.72	\$ 679
人民幣：新台幣	-	4.47	(1,103)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.72	(\$ 372)

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108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%	\$	3,600	\$ -
人民幣：新台幣	1%		25	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	575	\$ -
		107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%	\$	2,166	\$ -
人民幣：新台幣	1%		358	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	852	\$ -

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司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。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年度之稅後淨利因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將皆為\$0。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率借入之借款使本公司承受現金流量利率風險。於民國108年及107年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金及日幣計價。

- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年度之稅後淨利及稅後淨損分別增加及減少 \$15,119 及 \$13,642，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運部門於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本公司按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期且經個別評估款項回收發生困難時，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款(包含應收票據)分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(包含應收票據)的備抵損失，民國 108 年及 107 年及 12 月 31 日之損失率如下：

一般客戶：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	合計
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	0.14%	0.10%	1.00%	5.03%	16.36%	
帳面價值總額	\$ 411,627	\$ 45,324	\$ 22,913	\$ 6,534	\$ 9,020	\$ 495,418
備抵損失	565	45	228	328	1,475	2,641
<u>107年12月31日</u>						
預期損失率	0.10%	0.13%	0.97%	5.63%	18.50%	
帳面價值總額	\$ 458,908	\$ 45,199	\$ 13,843	\$ 1,974	\$ 4,366	\$ 524,290
備抵損失	449	57	134	111	808	1,559

個別評估：

	108年12月31日	107年12月31日
預期損失率	100%	100%
帳面價值總額	\$ 4,664	\$ 3,861
備抵損失	4,664	3,861

G. 本公司採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	108年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 5,324	\$ 96	\$ 5,420
減損損失提列	1,843	42	1,885
12月31日	<u>\$ 7,167</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 7,305</u>
	107年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 3,146	\$ 58	\$ 3,204
減損損失提列	2,178	38	2,216
12月31日	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 5,420</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由各營運部門執行，並由財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運部門所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，可將剩餘資金投資於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：

108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	\$ 48,852	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,392	-	-	-	-
應付帳款	203,187	-	-	-	-
應付帳款-關係人	18,028	-	-	-	-
其他應付款	212,680	-	-	-	-
租賃負債	2,211	785	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	177,365	304,705	245,524	1,139,871	22,559

非衍生金融負債：

107年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 81,365	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,758	-	-	-	-
應付帳款	194,544	-	-	-	-
應付帳款-關係人	27,329	-	-	-	-
其他應付款	194,126	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	363,898	965,002	231,495	96,727	-

(三) 公允價值資訊

1. 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之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
帳面價值	\$ 1,840,973	\$ 1,624,208
公允價值	\$ 1,676,348	\$ 1,546,321

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，惟本公司於民國108年及107年12月31日無此情形。

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 108 年度直接或間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司共計\$71,305，截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為\$51,105，佔本公司應收帳款餘額為 9%。
 - (2) 本公司民國 108 年度間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 向康那香企業(上海)有限公司採購原物料及製成品共計

\$104,148，截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司對其應付帳款餘額為\$5,157，佔本公司應付帳款餘額為 2%。

(3)本公司民國 108 年度間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 向康那香企業(上海)有限公司取得不動產、廠房及設備計\$45,522，截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司對其應付款項餘額為\$0，占本公司其他應付款餘額之 0%。

(4)截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司直接為康那香企業(上海)有限公司背書保證金額為\$279,825。

十四、部門資訊

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

康那香企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 112
支票存款		65
活期存款 - 新台幣存款		258,978
- 美金存款	USD 1,215,770(註) 折合率 29.98	36,449
- 人民幣存款	CNY11,828(註) 折合率 4.3050	143
- 日幣存款	JPY 872,082(註) 折合率 0.276	241
- 歐元存款	EUR 4,259(註) 折合率 33.59	51
		\$ 296,039

註：外幣數額係以單位元列示。

康那香企業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
全聯實業股份有限公司	\$ 67,753	
A公司	62,983	依合約規定不得揭露全名
家福股份有限公司	39,134	
B公司	35,584	依合約規定不得揭露全名
大潤發流通事業股份有限公司	28,884	
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	28,884	
其他	<u>232,700</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
	495,922	
減：備抵損失	(<u>7,167</u>)	
	<u>\$ 488,755</u>	

康那香企業股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 物 料	\$ 183,800	\$ 180,045	以淨變現價值為市價
製 成 品	368,005	426,682	"
專 案 機 械 存 貨	3,493	3,493	"
在 途 存 貨	17,830	17,830	"
	573,128	\$ 628,050	
減：備抵存貨跌價損失	(15,542)		
	\$ 557,586		

康那香企業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎
	股 數 (註1)	金 額	股 數 (註1)	金 額 (註2)	股 數 (註1)	金 額 (註3)	股 數 (註1)	持 股 比 例	金 額	單 價 (註4)	總 價	
KANISH LIMITED	53,490	\$ 1,057,363	-	\$ -	-	(\$ 1,057,351)	53,490	100%	\$ 12	\$ -	\$ 12	權益法
CARNATION INTERNATIONAL INC.	-	-	53,490	953,650	-	(7,716)	53,490	100%	945,934	17.68	945,934	權益法
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	-	-	9,967	135,709	-	(8,629)	9,967	100%	127,080	12.75	127,080	權益法
CAPTAIN HOLDING CO., LTD	-	-	5,016	54,166	-	(9,933)	5,016	100%	44,233	8.82	44,233	權益法
康潔環境保護工程 股份有限公司	5,000	(7,467)	-	-	-	(6,253)	5,000	100%	(13,720)	(2.74)	(13,720)	權益法
康淨生物科技股份 有限公司	1,100	(2,414)	-	-	-	(2,828)	1,100	100%	(5,242)	(4.77)	(5,242)	權益法
正全股份 有限公司	100	2,110	-	166	-	-	100	40%	2,276	22.76	2,276	權益法
		1,049,592		<u>\$ 1,143,691</u>		<u>(\$ 1,092,710)</u>			1,100,573			
轉列其他非流動負債		9,881							18,962			
		<u>\$ 1,059,473</u>							<u>\$ 1,119,535</u>			

註1：單位仟股。

註2：本期增加數係因組織重組由原子公司KANISH所持有之帳面金額移轉\$1,007,816、取得OUTLOOK12.42%股權之帳面金額\$135,709及依採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額\$166。

註3：本期減少數係因組織重組由原子公司KANISH所持有之帳面金額移轉\$1,007,816、依採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額\$55,383、

及累積換算調整數\$42,511及認列母子公司間未實現銷貨毛利及損益(\$13,000)。

康那香企業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(六)之揭露。

康那香企業股份有限公司

短期借款

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保 備 註</u>
第一銀行佳里分行	購料借款	\$ 25,529	108.11.07~109.03.09	2.52%	\$ 300,000	無
兆豐銀行台南分行	購料借款	23,323	108.11.07~109.03.26	0.85%~2.63%	USD 8,005仟元	無
		<u>\$ 48,852</u>				

康那香企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
大全彩藝工業股份有限公司	\$ 21,090	
遠東新世紀股份有限公司	18,799	
鈞德實業有限公司	14,412	
正隆股份有限公司	13,561	
順昶塑膠股份有限公司	12,972	
昱慶特殊印刷股份有限公司	10,466	
其他	<u>111,887</u>	每一零星供應商餘額均未 超過本科目金額5%
	<u>\$ 203,187</u>	

康那香企業股份有限公司
長期借款
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六（十一）之揭露。

康那香企業股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	單 位	數 量	金 額
濕 巾 類	噸	19,321	\$ 870,635
衛 生 棉 類	噸	3,137	768,412
紙 尿 褲 類	噸	2,034	319,082
不 織 布 及 其 他			430,409
			\$ 2,388,538

康那香企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 210,391
期初在途原料	11,192
加：本期進料	1,247,776
原料盤盈	69
減：期末原料	(183,800)
期末在途原料	(17,830)
原料報廢	(2,295)
轉列費用	(14,694)
轉列專案機械存貨	(14)
本期耗料成本	1,250,795
直接人工	149,257
製造費用	477,701
製成品成本	1,877,753
加：期初製成品	346,530
本期購入製成品	40,482
減：期末製成品	(368,005)
製成品盤損	(75)
製成品報廢	(5,858)
製成品轉列費用	(10,336)
製成品銷貨成本	1,880,491
期初專案機械存貨	4,071
加：本期購入	1,149
零件存貨轉列專案機械存貨	14
減：期末專案機械存貨	(3,493)
其他	(5,561)
專案機械存貨銷貨成本	(3,820)
已出售銷貨成本	1,876,671
出售下腳及廢料收入	(2,854)
存貨跌價及呆滯損失	16,938
存貨盤損	6
總計	\$ 1,890,761

康那香企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
折 舊	\$ 116,108	
水 電 瓦 斯 費	120,878	
間 接 人 工	119,994	含退休金費用
修 繕 費	37,754	
保 險 費	38,508	
加 工 費	30,558	
其 他 費 用	<u>13,901</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 477,701</u>	

康那香企業股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
運 費	\$ 106,340	
薪 資	58,582	含退休金費用
廣 告 費	26,306	
出 口 費 用	17,968	
其 他	49,916	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 259,112</u>	

康那香企業股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資	\$ 57,794	含退休金費用及董事酬金
勞 務 費	8,340	
保 險 費	5,590	
其 他 費 用	<u>30,373</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 102,097</u>	

康那香企業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資	\$ 12,982	含退休金費用
物 料 費	3,237	
委 託 研 究 費	4,575	
檢 驗 檢 測 費	2,440	
其 他 費 用	<u>19,464</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 42,698</u>	

康那香企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 242,069	\$ 121,862	\$ 363,931	\$ 210,972	\$ 108,430	\$ 319,402
勞健保費用	22,360	10,253	32,613	21,943	9,503	31,446
退休金費用	11,941	6,236	18,177	11,985	6,490	18,475
董事酬金	-	1,260	1,260	-	1,145	1,145
其他員工福利費用	7,875	2,794	10,669	7,729	2,841	10,570
折舊費用	116,108	11,567	127,675	150,203	9,929	160,132
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,622	1,622	-	1,635	1,635

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為579人及588人，其中未兼任員工之董事人數均為7人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用744仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用654仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用636仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用550仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形16% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

康那香企業股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	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	\$ 116,922	\$ -	\$ -	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 215,610	\$ 431,219	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	128,914	128,914	128,914	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	461,026	922,053	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及康那香企業股份有限公司貸與成都康那香科技材料有限公司本期最高餘額原幣數為美金3,900仟元及美金4,300仟元。

康那香企業股份有限公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	康那香企業股份有限公司	康潔環境保護工程股份有限公司	2	\$ 461,026	\$ 45,000	\$ 45,000	\$ 14,652	\$ -	1.95%	\$ 922,053	Y	N	N	註3
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	2	461,026	299,800	-	-	-	0.00%	922,053	Y	N	N	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	2	461,026	344,400	279,825	144,218	-	12.14%	922,053	Y	N	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七種，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。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

康那香企業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(註)	帳面金額	持股比例	公允價值	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	股票(普通股) SCHMIDT LOGISTICS LTD.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	250	\$ -	3%	\$ -	

註：股數單位為仟股。

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108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付) 票據、帳款之比 率(%)
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	母公司	銷貨	\$ 104,120	54	註1	註1	註1	\$ 17,040	35	註2
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	子公司	進貨	104,120	8	"	"	"	(17,040)	8	

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：不含交易對方視為資產取得數。

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108年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	收回金額(註)		
			其他應收款						
康那香企業股份有限公司	成都康那香科技材料有限公司	子公司	\$ 129,148	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

註：係截至會計師查核報告日止收回之款項，其中新台幣128,914仟元係屬資金貸與。

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108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1	銷貨	\$ 35,312	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	35,993	"	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	銷貨	19,177	"	-
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	104,120	"	3
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	42,660	"	1
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	3	銷貨	18,139	"	-
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	87,470	"	2
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1	應收帳款	27,022	"	-
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	24,083	"	-
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	13,822	"	-
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	應收帳款	17,040	"	-
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業(上海)有限公司	3	應收帳款	32,301	"	1
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1	其他應收款	35,867	註6	1
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	1	其他應收款	129,148	註6、7	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業(上海)有限公司	3	其他應收款	34,417	註6	1
2	康那香企業(上海)有限公司	康那香企業股份有限公司	2	其他應收款	12,799	註8	-
3	康衛生活用品(揚州)有限公司	康那香企業(上海)有限公司	3	其他應收款	13,402	註5	-
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	出售資產	45,522	註8	1
3	康衛生活用品(揚州)有限公司	康那香企業(上海)有限公司	3	出售資產	13,402	註5	-

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔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利息等。

註8：係透過OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD向康那香企業(上海)有限公司取得不動產、廠房及設備，交易條件依雙方約定價格處理。

康那香企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國108年1月1日至12月31日

附表七

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 1,680,983	\$ 1,680,983	53,490	100	\$ 12	(\$ 37,949)	(\$ 37,949)	
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	(13,720)	(6,253)	(6,253)	
康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	台灣	化妝品製造、批發、零售業務及生物科技服務業	11,000	11,000	1,100	100	(5,242)	(2,829)	(2,829)	
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	2,276	(118)	166	
康那香企業股份有限公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	開曼群島	控股及轉投資	150,076	-	5,016	100	44,233	(25,343)	(9,547)	
康那香企業股份有限公司	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	1,680,983	-	53,490	100	945,934	(36,633)	1,316	
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	新加坡	控股及轉投資	137,272	-	9,608	12	127,080	(23,791)	(122)	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	新加坡	控股及轉投資	1,560,648	1,560,648	67,772	88	944,197	(23,791)	-	

註1：股數單位為仟股。

註2：有關轉投資事業所揭露之資訊(不包含大陸被投資公司)，其中除本期損益係按民國108年度平均匯率換算外，餘係按民國108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108年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
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	2	\$ 570,866	\$ -	\$ -	\$ 570,866	(\$ 7,188)	100	(\$ 10,168)	\$ 632,711	\$ -	(註2(2)B)、(註4)、(註7)
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	2	412,750	-	-	412,750	(12,691)	100	(11,589)	(21,363)	-	(註2(2)B)、(註4)、(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	2	149,562	-	-	149,562	(25,343)	100	(25,343)	44,190	-	(註2(2)B)、(註5)
康衛生活用品(揚州)有限公司	無紡布及其加工製品、紙製品、日用清潔用品之生產、加工及分裝暨相關機器設備的設計及組裝，上述同類商品配件批發、進出口及其他相關配套業務	182,160	2	490,700	-	-	490,700	(1,763)	100	(1,763)	464,556	-	(註2(2)B)、(註4)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告
 - C. 其他

註3：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，係採公允價值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。

註7：係含逆流及側流交易已實現、未實現損益之認列及銷除。

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	規定赴大陸地區
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
康那香企業股份有限 公司	\$ 1,623,878	\$ 1,624,392	註

註：依據97.8.29新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030352

號

會員姓名：
(1)潘慧玲
(2)支秉鈞

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1)北市會證字第 2165 號
(2)北市會證字第 2087 號

委託人統一編號：74231126

印鑑證明書用途：辦理 康那香企業股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	潘慧玲	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	支秉鈞	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

109

年

月

15

日

裝訂線

台北市財證字第 1030352 號