

股票代碼：9919

康那香企業股份有限公司
民國一〇三年度年報

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

刊印日期：民國一〇四年四月三十日

目 錄

	頁次
致股東報告書	1
壹、公司簡介	
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
貳、公司治理報告	
一、組織系統	3
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資	4
三、公司治理運作情形	14
四、會計師公費資訊	22
五、更換會計師資訊	22
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	22
七、一〇三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	22
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	24
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	24
參、募資情形	
一、資本及股份	25
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	27
三、資金運用計劃執行情形	27
肆、營運概況	
一、業務內容	28
二、市場及產銷概況	28
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	37
四、環保支出資訊	37
五、勞資關係	38
六、重要契約	40
伍、財務概況	
一、最近五年度簡明財務報告	41
二、最近五年度財務分析	48
三、一〇三年度財務報告之監察人審查報告	53
四、一〇三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	53
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	54
二、財務績效	54
三、現金流量	55
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	55
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	56
六、風險事項分析及評估	56
七、其他重要事項	58
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	59
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	61
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	61
四、其他必要補充說明事項	61
捌、一〇三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	61
附件一、一〇三年度財務報告	62
附件二、一〇三年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	111

致股東報告書

各位股東女士、先生：

過去的一年，全球經濟溫和復甦，各項經濟指標逐漸好轉。受到原油價格下跌，有利於大宗原物料採購價格降低，物價平穩對於企業呈現有利。本公司深耕台灣市場並積極開拓海外市場，惟中國地區近年來受到勞動力市場供不應求，且勞動薪資及企業保險逐年提高，使得人事成本大幅提升，直接衝擊企業獲利，亦對企業之經營及管理帶來極大之挑戰。全體員工仍致力於目標的達成，茲將過去一年之經營成果與未來展望報告如下：

一〇三年度經營結果

一〇三年度合併營業額為新台幣 43.6 億元，達預算之 87%，較前一年度衰退 2%，整體營業收入主要受到專案客戶於中國市場拓展不若預期，規模縮小而衰退。台灣公司因原物料採購價格下跌、新台幣貶值對出口業務的有利影響及費用控制得當，營業利益較去年成長 15%。然上海公司在生產成本提高及產能稼動率下降之雙重影響下，產品成本及閒置成本提高，使得虧損增加。同時成都公司亦因中國區自有品牌調整營運策略及專案代工客戶於西南市場的開拓進度未若預期之影響，營運不具規模，效益未能顯現，致使投資損失擴大，影響整體獲利。另由於所得稅利益增加，使得本期整體稅後淨損較去年減少。

在研發成果方面，本年度完成功能性護墊、碳纖維及濺鍍銀不織布等產品的開發。未來本集團將持續致力開發醫療及照護類產品，並加快各式高階機能不織布及各種表材與婦幼衛生產品的開發及應用。

一〇四年度營業計劃

一〇四年度的營運重點，仍以提昇集團整體獲利為首要目標。考量經營環境及市場需求狀況，並衡量內部資源，訂定一〇四年度全集團之營運計畫，經預估衛材產品之預計銷售數量為6.2萬噸，不織布類各式基布為5.6千噸。

台灣市場之營運，著重於建立高端產品之品牌形象，並透過產品品項的延伸及功能性產品的推出以提升利潤及市佔率。其中因應成人照護類產品市場之成長，將積極拓展通路擴大銷售規模。對於海外市場，除積極開發新客戶及新市場外，亦透過海外參展活動藉以推廣公司產品提高曝光率，並洽談海外機械銷售業務，加大業績規模，以提昇公司利潤。

中國市場之營運策略，上海及成都公司將作為中國生產基地，以提供專案代工客戶及中國區自有品牌所需產品為營運重點。近年來中國廠商製造實力之提升，國際大廠在地生產比例提高。在符合客戶對於交期、品質及價格之基本要求的前提下，強化品質系統及維持高彈性之生產管理效能，為必要努力方向。為使設備稼動率提高，仍需持續增加賣場定牌及代工業務，提升公司獲利。

在中國自有品牌業務運作方面，103年完成「上海康那香商貿有限公司」之設立，並調整整體營運策略，聚焦於華東及華南區域，積極開拓特殊通路、母嬰及網路渠道，並調整各渠道的運作模式，降低渠道運作成本。同時結合MIT產品之市場潮流，增加銷售MIT產品，除有利於品牌知名度之建立外，以期業績成長，提升整體獲利。

未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

在全球人口高齡化趨勢的帶動下，醫療保健及照護類產業的發展前景更受到各界期待。本集團近年來持續發展創新製程及高價值之產品，積極開發醫療耗材及各式照護類產品，並結合各式不織布的技術，發展高階機能型不織布產品。同時強化組織實力及培植人才亦為公司未來之重點發展策略。

未來的一年，本公司仍秉持務實的精神，努力達成各階段任務，以誠信經營及維持高品質之企業形象，善盡社會責任，以為股東與全體員工創造更大利潤及最佳福利繼續努力。

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，設址於台南市佳里鎮民安里同安寮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、不織布廠及口寮廠取得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101年·新香草花園護墊等產品上市。

民國102年·成立觀光工廠「康那香不織布創意王國」。

·榮獲訓練品質評核系統TTQS企業機構版銅牌。

·新產品康乃馨寶貝天使潔膚濕巾、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。

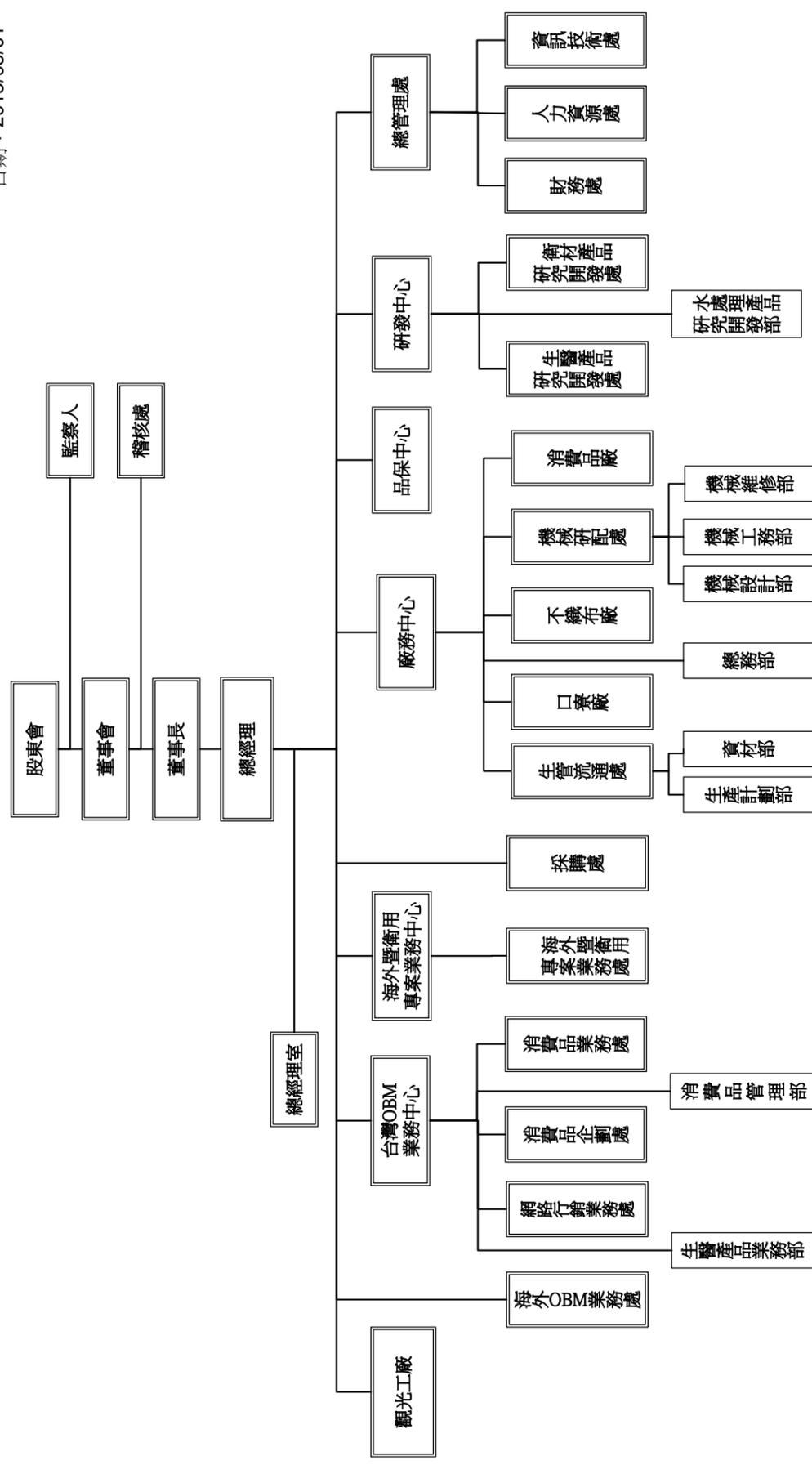
·成立大陸轉投資事業上海康那香商貿有限公司。

民國104年·成立大陸轉投資事業上海康有商貿有限公司。

貳、公司治理報告

一、組織系統 (一)公司組織圖

日期：2013/08/01



3

(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、資材管理、機械及水處理工程等業務。
研發中心	總理公司有關製程改善、新產品、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。
海外暨專用專案業務中心	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、各部門及分支機構主管資料：

1.董事及監察人

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

日期：104年4月18日

4

職稱	國籍或註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任日期(註1)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
						股數	持股比例(%)	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	戴華鈞	103.06.13	103.06.13~106.06.12	100.06.13	2,167,717	1.10	2,167,717	1.10	3,010,086	1.53	-	-	交通大學 戴竹工程公司負責人 久弘實業股份有限公司董事 建生實業股份有限公司董事	無	無	無
董事	中華民國	統一國際開發(股)公司 法人代表 ：林峰綺 (註3)	103.06.13	104.03.06~106.06.12	89.11.28	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	統一國際開發 投資管理總經理 加拿大多倫多大學企研所	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	103.06.13	103.06.13~106.06.12	89.11.28	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	興能高科技(股)公司董事 統一生命科技(股)公司董事 程智科技(股)公司董事 台灣神陸股份(股)公司董事 萬通票券金融(股)公司董事 Outlook Investment Pte Ltd 董事 Origene Technologies Inc 董事 英屬開發群島新源管理顧問 股份有限公司董事 有聯生技股份(股)有限公司董事 偶動漫娛樂(股)公司監察人 統一期貨股份有限公司監察人 經理	無	無	無
監察人	中華民國	林雅芬	103.06.13	103.06.13~106.06.12	103.06.13	65,131	0.03	845,131	0.43	150,067	0.08	-	-	中興大學企業管理系	環聯室內裝修工程股份有限公司 經理	無	無
監察人	中華民國	謝秀玲	103.06.13	103.06.13~106.06.12	103.06.13	800,013	0.41	1,300,013	0.66	-	-	-	-	美國達拉斯大學MBA 東逸企業股份有限公司 財務	東逸企業股份有限公司秘書	無	無

註1：所揭露資料自67年5月25日起。

註2：89年4月24日因辭職解任，於91年5月28日改選後續任。

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

2. 法人股東之主要股東：

日期：104年4月30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	4.52%	103.12.31
	匯豐(台灣)託管法國巴黎新加坡分行投資戶	3.10%	
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	2.69%	
	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	1.98%	
	德意志銀受託皇家銀行託管 FS 全球新興專戶	1.69%	
	高秀玲	1.64%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.58%	
	劉秀忍	1.55%	
台南紡織(股)公司	侯博裕	6.26%	103.12.31
	侯博明	6.23%	
	侯博義	6.16%	
	新永興投資股份有限公司	4.64%	
	新復興投資股份有限公司	4.20%	
	侯陳碧華	1.57%	
	富邦人壽保險股份有限公司	1.53%	
	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	9.79%	104.04.20
	南山人壽保險股份有限公司	5.39%	
	泰伯投資股份有限公司	4.30%	
	南紡建設股份有限公司	3.56%	
	高權投資股份有限公司	2.57%	
	吳曾昭美	2.40%	
	大成工程股份有限公司	2.35%	
	九福投資股份有限公司	1.69%	
	新永興投資股份有限公司	1.59%	
	承隆投資股份有限公司	1.53%	
統一超商(股)公司	統一企業股份有限公司	45.40%	104.04.21
	匯豐託管馬修太平洋老虎基金投資專戶	2.60%	
	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	1.70%	
	花旗(台灣)託管新加坡政府基金專戶	1.39%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.00%	
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	0.99%	
	勞工保險基金	0.90%	
	摩根託管哥倫比亞艾肯信託哥倫比亞艾肯基金	0.88%	
	大通託管挪威中央銀行投資專戶	0.80%	
南紡建設(股)公司	台南紡織股份有限公司	99.99%	104.03.26
	億達工程股份有限公司	47.48%	
億隆投資股份有限公司	元一實業股份有限公司	10.00%	102.07.04
	曾俊仁	5.00%	
	曾文隆	1.88%	

統一實業(股)公司	統一企業股份有限公司	45.55%	104.04.30
	日商豐田通商株式會社	5.61%	
	富邦人壽保險(股)公司	4.82%	
	茂達投資股份有限公司	2.39%	
	日商JFE鋼鐵株式會社	1.71%	
	凱友投資股份有限公司	1.67%	
	高權投資股份有限公司	1.55%	
	南山人壽保險股份有限公司	1.21%	
	公務人員退休撫卹基金	1.02%	
高權投資(股)公司	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	0.86%	103.12.31
	高秀玲	61.63%	
	羅智先	20.14%	
	高賴環	13.42%	
	高翰迪	1.59%	
	高茲伊	1.17%	
	羅席愛	1.05%	
高淸愿	1.00%		
南聯國際貿易(股)公司	統一企業股份有限公司	99.99%	103.07.16
南帝化學工業(股)公司	台南紡織股份有限公司	21.43%	104.04.12
	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	2.70%	
	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%		

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	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)										兼任其他公司獨立董事家數
	商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及資格證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
戴榮吉	-	-	✓					✓		✓		✓	✓	-
戴秀玲	-	-	✓			✓		✓		✓		✓	✓	-
何國禎	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
戴華錫	-	-	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	-
戴華銘	-	-	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	-
施秋茹	-	-	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
林峰綺	-	-	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
謝秀玲	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
林雅芬	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

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

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、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。

日期：104年4月18日

職稱	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份	利用他人名義持有股份		主要(學)經歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比例(%)		股數	持股比例(%)			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	戴榮吉	89.04.24	10,560,393	5.36	3,818,428	-	-	亞洲不織布協會會長 中華民國工業協進會副理事長 台灣產業用紡織品協會理事長 淡江英專 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 Kanish Limited 董事(法人代表) 康淨生物科技(股)公司董事長 鍊諾紡織能源股份有限公司董事長 康潔環境工程(股)公司董事長	總經理	戴秀玲	父女
總經理	中華民國	戴秀玲	100.07.01	1,343,487	0.68	-	-	-	康那香企業(股)公司採購處處長 實踐家專秘書科	Outlook Investment Pte Ltd. 董事長 康那香企業(上海)有限公司董事長 康潔環境工程(股)公司董事長 Well Held Internation Limited 董事長 Southstar Assets Limited 董事長 Captain Holding Co., Ltd 董事長(法人代表) 上海康那香商貿有限公司董事長 上海康那香商貿有限公司董事長	董事長	戴榮吉	父女
業務中心總經理	中華民國	戴秀菁	100.07.01	760,063	0.39	-	-	-	康那香企業(股)公司企劃處處長 美國華盛頓大學設計學碩士	康那香企業(股)公司董事長 建生實業股份有限公司董事長 久弘實業股份有限公司董事長	董事長	戴榮吉	父女
副總經理	中華民國	楊合喜	100.01.01	20,216	0.01	-	-	-	康那香企業(股)公司消費品廠廠長 南台工專電機科	無	總經理	戴秀玲	姊妹
副總經理(註1)	中華民國	吳政蓉	100.09.01	41,565	0.02	1,691	-	-	資誠會計師事務所審計部經理 政治大學經營管理碩士	Outlook Investment Pte Ltd. 董事 康那香企業(上海)有限公司董事長 成都康那香科技材料有限公司董事長 康潔環境工程(股)公司董事長 康淨生物科技(股)公司董事長 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	-	-	-
副總經理	中華民國	戴華鐘	102.04.01	2,318,230	1.18	-	-	-	康那香企業股份有限公司事業部總經理 康那香企業(上海)有限公司董事長 大同商專企業管理系	Outlook Investment Pte Ltd. 董事 Well Held Internation Limited 董事長 久弘實業股份有限公司董事長	董事	戴華銘	兄弟
副總經理	中華民國	陳大裕	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	-	-	-

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

職稱	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(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	吳建文	102.06.03	-	-	-	-	-	-	無		-	-
副總經理	中華民國	黃俊傑	104.04.01	11,496	-	-	-	-	-	無		-	-
協理	中華民國	周振宏	100.09.01	-	-	-	-	-	-	無		-	-
協理	中華民國	葉希瑜	104.03.01	1,350	-	-	-	-	-	無		-	-
會計主管	中華民國	李慧玲	101.09.01	-	-	-	-	-	-	康那香企業(股)公司財務處經理 中興大學財稅系		-	-

註1：兼任財務主管。

(三)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事之酬金及酬金級距表：

期間：103年度
單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金									
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(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1)	盈餘分配員工福利(G)		員工認股權憑證得認購股數(H)	取得限制員工權利新股股數(I)	A、B、C、D、E、F及G等七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
董事長	戴榮吉	-	-	2,087	430	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	16.36%	27.4%
董事	戴秀玲	-	-	2,087	350	4.22%	13,372	225	-	-	-	-	-	-	-
董事	何國禎	-	-	2,087	350	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	-	-
董事	戴華錫	-	-	2,087	350	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	-	-
董事	戴華銘	-	-	2,087	350	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	-	-
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：施秋如)	-	-	2,087	350	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	-	-
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：蘇崇鈞)	-	-	2,087	350	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	-	-
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：郭冠宏)	-	-	2,087	350	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	-	-
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：朱佩蘭)	-	-	2,087	350	4.09%	6,872	225	-	-	-	-	-	-	-

註1：退職退休金皆為提列提撥數。

註2：本公司法人董事統一國際開發(股)公司法人代表蘇崇鈞103.6.13解任；郭冠宏103.6.13就任103.10.9解任；朱佩蘭103.10.9就任104.1.8解任，104.3.6法人董事改派現任董事林峰綺。

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

2. 監察人之酬金及酬金級距表：

期間：103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)	盈餘分配之酬勞(B)	業務執行費用(C)	業務報告內所有公司(D)		
監察人	林棋森	-	482	60	60	0.91%	無
監察人	謝崑山	-	482	60	60	0.91%	無

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前二項酬金總額(A+B)	前二項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	本公司	本公司
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	林棋森、謝崑山	林棋森、謝崑山
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
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	2 人	2 人

3. 總經理及副總經理之酬金及酬金級距表：

期間：103年度
單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註 1)	獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)		A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)	取得員工認股權憑證數額	取得限制員工權利新股股數	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額					本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長	戴榮吉											
董事兼總經理	戴秀玲											
事業部總經理	戴華鐘											
事業部總經理	戴秀菁	13,099	18,709	896	4,657	10,295	417	-	32.01%	50.89%	-	無
副總經理	胡衍榮											
副總經理	楊合喜											
副總經理	吳政蓉											
副總經理	吳建文											

註 1：退職退休金皆為提列提撥數。

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	戴華鐘、胡衍榮、吳建文	戴華鐘、胡衍榮
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	戴榮吉、戴秀玲、戴秀菁、楊合喜、楊合喜、吳政蓉	戴秀玲、戴秀菁、楊合喜、吳政蓉、吳建文
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	8 人	8 人

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

期間：103 年度
單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	董事長	戴榮吉	-	628	628	1.05%
	董事兼總經理	戴秀玲				
	業務中心總經理	戴華鐘				
	業務中心總經理	戴秀菁				
	副總經理	楊合喜				
	副總經理	吳建文				
	副總經理(註)	吳政蓉				
	協理	周振宏				
	協理	陳大裕				
會計主管	李慧玲					

註：兼任財務主管。

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

職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	一0三年度		一0二年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董事	4.09%	4.22%	9.10%	9.35%
監察人	0.91%	0.91%	1.39%	1.39%
總經理及副總經理	32.01%	50.89%	63.48%	94.97%

1. 本公司董事及監察人之酬金包含車馬費及盈餘分派之董監事酬勞。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。盈餘分派之董監酬勞，依本公司章程第二十七條規定辦理，以不超過可分配盈餘之百分之五分派，並依據本公司訂定之「董事監察人獎酬辦法」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討論，由董事會擬定保留盈餘分配案，再提報股東會決議後發放。
2. 總經理及副總經理之酬勞包含薪資、獎金、宿舍、配車及盈餘分配之員工紅利等。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「經理人獎酬辦法」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討論，再由董事會提案，並經股東會決議後發放。另，有關員工紅利同樣依公司章程規定，由董事會提案，並經股東會決議後發放。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

一0三年度董事會開會 六 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	6	-	100%	-
董事	何國禎	5	-	83%	-
董事	戴華錫	4	1	67%	-
董事	戴秀玲	6	-	100%	-
董事	戴華銘	5	-	83%	-
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：蘇崇銘)	3	-	100%	103/6/11 就任 103/6/13 解任
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：郭冠宏)	2	-	100%	103/6/13 就任 103/10/9 解任
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：朱佩蘭)	1	-	100%	103/10/9 就任 104/1/8 解任
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：施秋茹)	5	1	83%	-
監察人	林棋森	1	-	100%	103/2/5 解任
監察人	謝崑山	1	-	33%	103/6/12 解任
監察人	林雅芬	3	-	100%	103/6/13 就任
監察人	謝秀玲	3	-	100%	103/6/13 就任

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：不適用。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：本公司已訂定「董事會議事辦法」，有效建立董事會治理制度及健全監督功能，並強化管理機能。

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

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形資訊：

1.審計委員會運作情形：不適用。

2.監察人參與董事會運作情形：

一0三年度董事會開會 六 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%) (註)	備註
監察人	林棋森	1	100%	103/2/5 解任
監察人	謝崑山	1	33%	103/6/12 解任
監察人	林雅芬	3	100%	103/6/13 就任
監察人	謝秀玲	3	100%	103/6/13 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	
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	同摘要說明
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		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		
(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		
(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		
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		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		
(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		
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		符合上市上櫃 公司治 理實 務守則
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		符合上市上櫃 公司治 理實 務守則
六、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		符合上市上櫃 公司治 理實 務守則
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？			

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	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		符合上市上櫃 公司治 理實 務守則
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）		V	同摘要說明

一〇三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	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	104/01/13	3.0	符合『上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點』所規定之進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露。
林峰綺	董事與監察人(含獨立)實務進階研習班	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	104/04/28-104/04/29	12.0	
謝秀玲	董事與監察人(含獨立)實務進階研習班	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	103/07/15-103/07/16	12.0	
謝秀玲	董監事與綜所稅務分析	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	104/03/27	3.0	
林雅芬	103年上市公司內部人股權交易法規遵循宣導說明會	臺灣證券交易所股份有限公司	103/07/10	3.0	
林雅芬	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	103/11/03	3.0	
林雅芬	董事與監察人(含獨立)實務進階研習班	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	103/11/18-103/11/19	12.0	
林雅芬	董監事與綜所稅務分析	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	104/03/27	3.0	

(四)薪資報酬委員會之成員資料及運作情形資訊：

1. 成員資料：

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

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、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或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、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。

註2：符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。一般董事擔任薪酬委員會委員緩衝期屆滿，故於103年3月11日解任。

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) 103年度薪資報酬委員會開會3次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%) (註1)	備註
委員(註3)	張純明	3	-	100%	-
委員	周德光	3	-	100%	-
委員	何國禎	2	-	100%	(註2)
委員(註3)	戴謙	1	-	100%	(註2)

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1：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。

註2：依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。何國禎委員於103年3月11日解任，由戴謙委員就任。

註3：第一屆薪資報酬委員會召集人為張純明委員，現任第二屆薪資報酬委員會召集人為戴謙委員。

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

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
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。
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。
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	V	(一)本公司遵循法規之規定，訂定各項辦法制度。 (二)設置包括「公佈欄」、「內部溝通信箱」、「性騷擾申訴信箱」、「福委會信箱」等電子與實體溝通信箱。 (三)本公司已定期舉辦員工健康檢查，並對於廠區訂定「安全衛生守則」，定期舉辦教育訓練，以避免工安事故之發生。 (四) 1.依法令規定，各廠區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流向。 (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)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		(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。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(八)公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	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		目前資訊係透過公開活動之媒體報導來揭露相關訊息。	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，本年度陸續捐贈勸馨社會福利事業基金會、聯合勸募等婦幼衛生產品，金額約200萬元。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

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。對外，除遵循主管機關之法令規定外，與客戶或供應商往來皆訂有契約並依照合約約定履行相關義務。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。

在內部管理上，透過內部控制制度之訂定及各項管理辦法規範員工行為，並由內部稽核及會計師不定期進行稽核，了解執行狀況。

(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 39 頁。

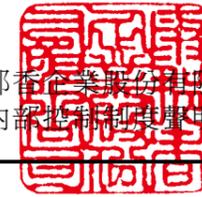
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

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

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

康那香企業股份有限公司
內部控制聲明書



日期：104年3月18日

本公司民國103年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：
一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國103年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
七、本聲明書業經本公司民國104年3月18日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

康那香企業股份有限公司

董事長：戴榮吉



總經理：戴秀玲



2. 委託會計師專案審查內部控制制度之會計師審查報告：無。

(十)一0三年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違法內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)一0三年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.一0三年股東會之重要決議：

重要決議	執行情形
承認本公司民國一0二年度營業報告書及財務報表。	略。
承認本公司民國一0二年度盈餘分配案。	民國一0二年度保留盈餘分配案，依相關法令規定辦理，與原決議並無不同。
通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。	已將通過之辦法公告於公司網站。
全面改選本公司董事及監察人。	全面改選董事 7 人及監察人 2 人，其任期自民國 103 年 6 月 13 日起至 106 年 6 月 12 日止，任期 3 年。

2.一0三年度及截至年報刊印日止各次董事會之重要決議：

- (1) 通過民國一0二年經理人年終獎金配發案(薪酬委員會提案)。
- (2) 承認本公司民國一0二年度財務決算表冊及合併財務決算表冊案。
- (3) 通過民國一0二年度之董監酬勞配發案(薪酬委員會提案)。
- (4) 通過民國一0二年度之員工紅利及經理人(含財務主管及會計主管)員工紅利配發案(薪酬委員會提案)。
- (5) 通過民國一0二年度之盈餘分配案。
- (6) 民國一0三年度預算案。
- (7) 通過民國一0二年度內部控制聲明書。
- (8) 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。
- (9) 修訂本公司「經理人獎酬辦法」。
- (10) 南科分公司註銷案。
- (11) 變更簽證會計師案。
- (12) 委任薪資報酬委員會委員案。
- (13) 新增轉投資公司背書保證案。
- (14) 改選董事及監察人案。
- (15) 召開民國一0三年股東常會案。
- (16) 承認本公司民國一0三年第一季合併財務報表。
- (17) 新增國內轉投資案。
- (18) 新增中國轉投資案。
- (19) 通過經理人退休及退休金案(薪酬委員會提案)。
- (20) 變更本公司稽核主管案。
- (21) 選舉董事長案。
- (22) 選定配息基準日。
- (23) 承認本公司民國一0三年上半年度之合併財務決算表冊。
- (24) 決定股東現金紅利、董事、監察人酬勞及員工紅利發放日期。
- (25) 承認本公司民國一0三年第三季合併財務報表。
- (26) 通過解除董事及經理人競業禁止案。
- (27) 修訂本公司「特定公司及關係人交易作業程序」。
- (28) 修訂本公司「內部控制制度」案。
- (29) 通過民國一0四年度稽核執行計劃案。
- (30) 通過民國一0三年經理人年終獎金配發案(薪酬委員會提案)。
- (31) 承認本公司民國一0三年度財務決算表冊及合併財務決算表冊案。
- (32) 通過民國一0三年度之盈餘分配案。
- (33) 通過民國一0三年度之董監酬勞配發案(薪酬委員會提案)。
- (34) 通過民國一0三年度之員工紅利及經理人員工紅利配發案(薪酬委員會提案)。
- (35) 通過民國一0三年度內部控制聲明書。
- (36) 通過民國一0四年度預算案。
- (37) 經理人異動案。
- (38) 變更簽證會計師案。
- (39) 通過解除新任董事及經理人競業禁止案。
- (40) 通過修訂本公司「公司章程」案。
- (41) 通過修訂本公司「對子公司監控作業辦法」及「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。
- (42) 召開民國一0四年股東常會案。

(十二)一0三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)一0三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
稽核處處長	李錦松	72.08.01	103.05.31	退休
研發中心副總經理	胡衍榮	87.08.17	103.05.31	退休

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	潘慧玲	曾惠瑾	103.01~103.12	-

單位:新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計	備註
1	低於 2,000 千元			✓	1,418	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		✓		3,840	
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				-	
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				-	
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				-	
6	10,000 千元 (含) 以上				-	

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

單位:新台幣仟元

工商登記	移轉訂價研究分析專案服務	稅務簽證服務	其他專案服務	合計
28	550	550	290	1,418

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

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

五、更換會計師資訊：無。

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

七、一0三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	103 年度		民國 104 年 1 月 1 日至 民國 104 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	-	-	-	-
董事兼 總經理	戴秀玲	-	-	-	-
董事	何國禎	(10,000)	-	-	-
董事	戴華錫	-	-	-	-
董事	戴華銘	-	-	-	-
董事 (註1)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：施秋茹)	-	-	-	-
董事 (註1)(註2)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：林峰綺)	-	-	-	-
董事 (註1)(註3)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：蘇崇銘)	-	-	-	-
董事 (註1)(註4)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：郭冠宏)	-	-	-	-
董事 (註1)(註5)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：朱佩蘭)	-	-	-	-
監察人 (註6)	林雅芬	-	-	-	-

職稱	姓名	103年度		民國104年1月1日至 民國104年4月30日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
監察人 (註7)	謝崑山	(500,000)	-	-	-
監察人 (註8)	謝秀玲	500,000	-	-	-
業務中心 總經理	戴秀菁	-	-	-	-
副總經理 (註9)	胡衍榮	-	-	-	-
副總經理	楊合喜	-	-	-	-
副總經理	戴華鐘	-	-	-	-
副總經理	吳建文	-	-	-	-
副總經理 (註10)	吳政蓉	-	-	-	-
副總經理 (註11)	陳大裕	-	-	-	-
副總經理 (註12)	黃俊傑	-	-	-	-
協理	周振宏	-	-	-	-
協理(註13)	葉希瑜	-	-	-	-
協理(註14)	張聰嚴	-	-	-	-
協理(註15)	沈依潔	-	-	-	-
會計主管	李慧玲	-	-	-	-

註1：為本公司持股10%以上之大股東。

註2：104年03月06日新任

註3：103年06月13日解任

註4：103年06月13日新任；103年10月09日解任。

註5：103年10月09日新任；104年01月08日解任。

註6：103年06月13日新任。

註7：103年06月13日解任。

註8：103年06月13日新任。

註9：103年06月01日解任。

註10：兼任財務主管。

註11：104年04月01日升任副總經理

註12：104年04月01日新任。

註13：104年03月16日新任。

註14：104年03月15日解任。

註15：103年06月25日解任。

(二)股權移轉資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
謝秀玲	接受贈與	103.6.18	謝崑山	父女	500,000	-

(三)股權質押資訊：股權質押之對象非關係人。

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：104年4月18日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	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：高清愿)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
戴榮吉	10,560,393	5.36	3,818,428	1.94	-	-	戴莊純蘭	配偶	-
戴竹工程有限公司	4,700,906	2.38	-	-	-	-	-	-	-
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	4,034,900	2.05	-	-	-	-	-	-	-
第一商業銀行受託保管蘇斯達資產公司投資專戶 (代表人：李建文)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
戴莊純蘭	3,818,428	1.94	10,560,393	5.36	-	-	戴榮吉	配偶	-
廖家群	3,300,000	1.67	-	-	-	-	-	-	-
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)	2,318,230	1.18	2,167,717	1.10	-	-	戴竹工程公司 代表人戴華銘	兄弟	-
戴華鐘	2,318,230	1.18	2,167,717	1.10	-	-	戴華銘	兄弟	-
戴華銘	2,167,717	1.10	2,318,230	1.18	-	-	戴華鐘	兄弟	-

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：104年3月31日

單位：股；%

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

參、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

1.民國一〇三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	197,127	52,873	250,000	該流通在外股份係屬上市公司股票

2.總括申報制度相關資訊：無此情形。

(二)股東結構

日期：104年4月18日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人 數	2	1	33	24,338	53	24,427
持有股數	25	1,550,000	53,094,873	132,826,561	9,655,291	197,126,750
持股比例	-	0.79%	26.93%	67.38%	4.90%	100%

(三)股權分散情形

1.普通股：

每股面額十元

日期：104年4月18日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	15,312	807,570	0.41%
1,000 至 5,000	6,342	14,156,775	7.18%
5,001 至 10,000	1,341	11,136,194	5.65%
10,001 至 15,000	378	4,832,403	2.45%
15,001 至 20,000	320	6,049,383	3.07%
20,001 至 30,000	259	6,752,179	3.43%
30,001 至 40,000	90	3,252,186	1.66%
40,001 至 50,000	72	3,423,395	1.74%
50,001 至 100,000	155	11,161,933	5.66%
100,001 至 200,000	65	9,139,533	4.64%
200,001 至 400,000	41	11,132,859	5.65%
400,001 至 600,000	13	6,289,713	3.19%
600,001 至 800,000	10	6,953,745	3.53%
800,001 至 1,000,000	4	3,536,988	1.79%
1,000,001 以上	25	98,501,894	49.95%
合 計	24,427	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					
	102年度	103年度	104年第一季			
每股市價	最 高	17.80	18.30	14.50		
	最 低	13.15	12.90	13.05		
	平 均	14.95	14.60	13.47		
每股淨值	分 配 前	15.25	15.45	15.59(註六)		
	分 配 後	15.23	(註一)	-		
每股盈餘	加權平均股數(註二)			197,127	197,127	197,127
	每股盈餘	調整前	0.16	0.30	0.03(註六)	
		調整後	0.16	0.30	0.03(註六)	
每股股利	現金股利			0.30	(註一)	(註一)
	無償配股	盈餘配股	-	(註一)	-	
		資本公積配股	-	-	-	
	累積未付股利			-	-	-
投資報酬分析	本 益 比(註三)	93.44	48.67	-		
	本 利 比(註四)	49.83	(註一)	-		
	現金股利殖利率(註五)	2%	(註一)	-		

註一：係依據次年度股東會決議分配之情形填列，惟103年度盈餘尚未經股東會決議分派。

註二：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

註三：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註四：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註五：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註六：係按當年度截至民國104年3月31日經會計師核閱之合併財務資料計算。

(六)股利政策及執行狀況

1.股利政策：

本公司所屬產業為不織布業，由於不織布應用範圍相當廣泛，故整體產業需求仍持續成長中。未來股利之發放係綜合考量資本公積、保留盈餘及預計獲利狀況，以決定每年可分配之金額。股利發放之方式應考量公司整體財務結構狀況，未來發展所必要之投資計劃，公司資金之水準及因資本擴充對股利水準之影響後，以決定股票股利及現金股利之比例。本公司盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以當年度股利分派總額之百分之五十為上限。

2.本年度股東會擬議股利分配情形：

本公司本年度每股擬配發現金股利\$0.35元。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司每年決算後所得純益，除應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，惟法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。另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總額，並視營運狀況保留適當額度後，為股東股利分派數，由董事會提案提請股東會同意分配之。另有關員工紅利及董監事酬勞之分派數，以本期可供分配之盈餘加回年度決算中已作為費用之員工紅利及董監事酬勞，並扣除視營運狀況所保留之盈餘後之總額，依下列比例分派之：

(1)員工紅利：不低於上述總額之百分之一。以股票股利方式分配時，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

(2)董監事酬勞：不超過上述總額之百分之五。

2. 一〇三年度估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利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)員工紅利及董事、監察人酬勞之估列基礎，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積、視營運需要保留之盈餘及過去發放之水準後，依公司章程規定之成數估列，並認列為當期之費用。

(2)配發股票紅利之股數計算基礎，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 103 年度無配發股票紅利之規劃。

(3)有關員工紅利及董事、監察人酬勞之估列數，若嗣後經股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則調整次一年度之損益。

3. 董事會通過擬議配發員工分紅等資訊

(1)配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

本公司本年度配發員工現金紅利為新台幣1,834,956元，董事、監察人酬勞為新台幣2,568,939元。

(2)擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

由於員工紅利及董事、監察人酬勞已費用化，且103年度擬議配發之員工紅利全數發放現金，故每股盈餘仍為\$0.35元。

4. 上年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形

本公司102年度之盈餘分配案於103年股東會通過後，配發員工紅利新台幣1,572,820元，董事及監察人酬勞為新台幣2,201,948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：不適用。

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。

肆、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.所營事業之主要內容：

(1)經營一般進出口貿易業務（許可業務除外）。

(2)各種紙製品及棉料化學纖維加工製品之製造買賣業務。

(3)機械設備製造買賣業務。

(4)紙尿褲、衛生棉、面紙、餐巾紙、濕紙巾、化粧棉、醫療器材之生產銷售及代理經銷業務。

(5)各種不織布製品及其加工品之生產銷售及代理經銷業務。

(6)化妝品批發零售業。

(7)廢（汙）水處理業。

2.營業比重：

日期：103 年度

產品類別	衛生棉類	紙尿褲類	紙巾類	不織布及其他
比重(%)	38.79	4.29	40.19	16.73

3.公司目前之商品項目：

本公司主要產品可概分為衛生棉類、紙尿褲類、紙巾類、不織布及其他類等。

4.計畫開發之新商品：

(1)不織布材料類：A.機能性不織布、B.醫療用不織布、C.複合熔噴不織布、D.高效能熔噴不織布、E.生物可分解及天然材料不織布、F.複合保溫不織布。

(2)加工產品類：A.機能性個人衛生產品、B.醫療保健產品、C.成人照護產品、D.新一代廢水處理產品、E.機能性清潔用品、F.機能性護膚產品。

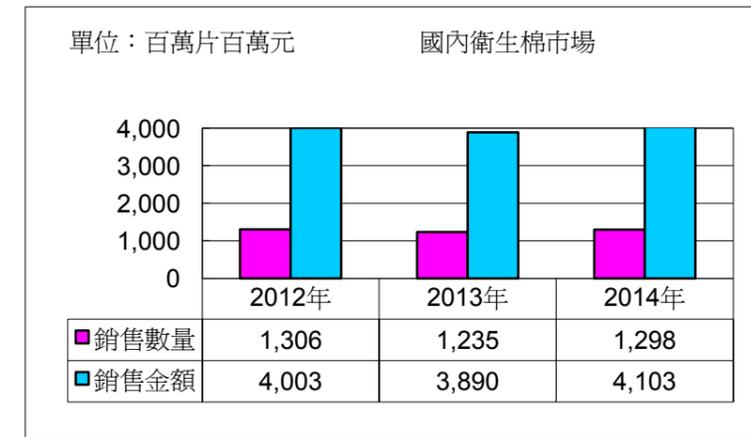
(二)產業概況

1.產業之現況與發展

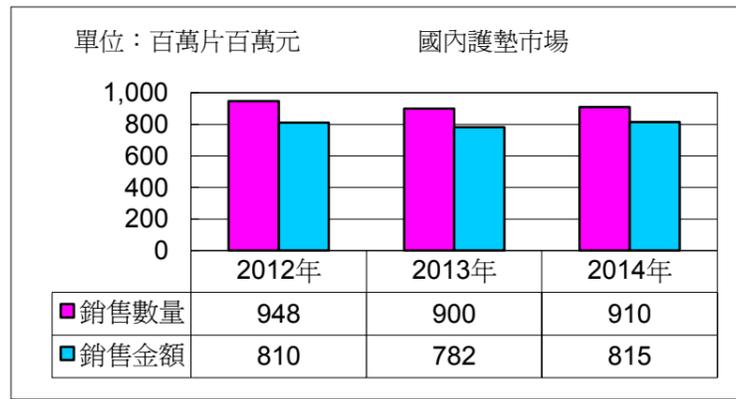
不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，常發展出創新的產品，產業充滿變化性。婦幼衛生產品產業之發展已相當成熟，目前各家業者僅透過變更表材、吸體或是包裝來達到產品差異化，整體產業變化不大，有關產業之現況與發展如下述：

(1) 衛生棉類：

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



資料來源：模範市場研究顧問公司 2014 年度市調資料



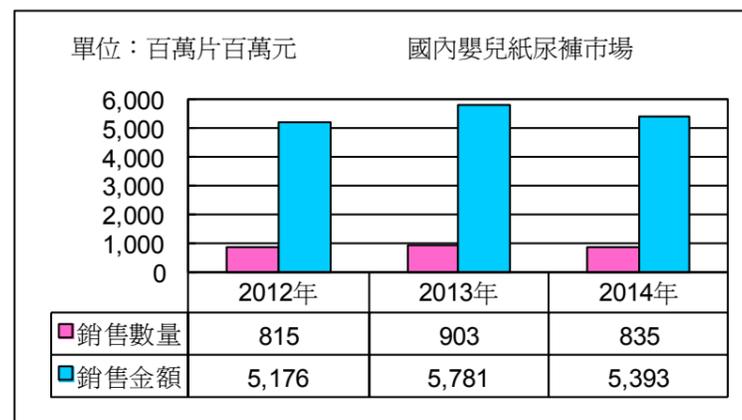
資料來源：模範市場研究顧問公司 2014 年度市調資料

(2) 紙尿褲類：

人口結構已改變，呈現少子化及高齡化社會，2014 年新生兒人數約 21 萬人次，是 10 年來的第二高，僅次於 2012 年(龍年)。近年來，老年人口也逐年增加，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，2014 年底已達 12.0%。此種改變亦影響紙尿褲市場之供需。台灣嬰兒紙尿褲的市場呈現供給大於需求之現象，再加上產品間的同質性高，嬰兒紙尿褲產品市場之競爭十分激烈。另由於受到經濟之影響，形成 M 型社會之消費現象，嬰兒紙尿褲市場在結構上有很大的改變，穿戴舒適感、合身性已是基本需求，高品質、精緻化的產品與超低價產品分據兩端。廠商除透過價格制定來區隔市場定位，更不斷加強研發各種功能之產品，以符合不同顧客的需求。

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

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



資料來源：模範市場研究顧問公司 2014 年度市調資料

國內嬰兒及老年人口統計概況

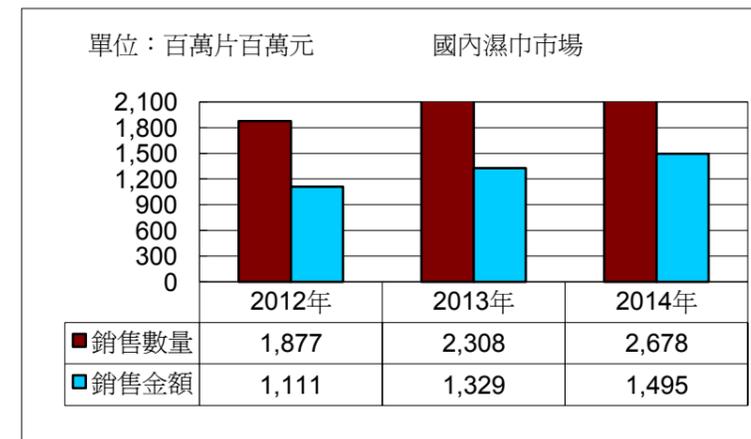
單位:萬人

項目 \ 年度	2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年
嬰兒出生數	19.1	16.7	19.6	22.9	19.9	21.0
老年人口數(65 歲以上)	245.8	248.8	252.8	260.0	269.4	280.9

資料來源:內政部統計資料

(3) 紙巾類：

消費者生活型態與使用習慣的改變，以及銀髮族人口比例增加的趨勢，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。

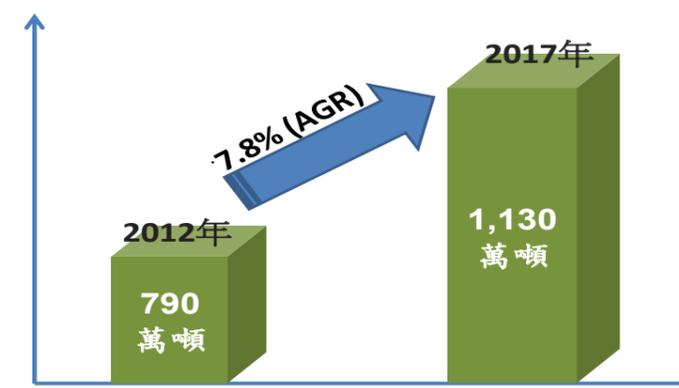


資料來源：模範市場研究顧問公司 2014 年度市調資料

(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、地工和特用品等，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

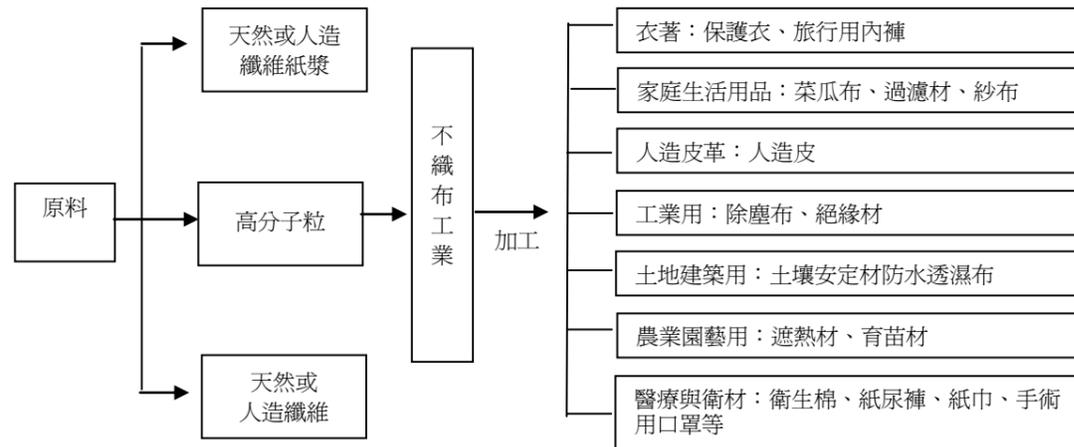


Source: Nonwoven Materials & Products

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，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：

現今社會的生活水準逐漸提昇，因此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，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，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，尚透過強化產品包裝之設計與美感，以達到強化品牌生命力之目的。

(2) 紙尿褲類：

近年來台灣地區的嬰兒出生率逐年降低，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，但隨著生活型態的改變，各種功能性濕巾不斷被開發，例如：抗菌濕巾、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，未來重視環保及降低污染亦是發展的重點項目。

(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	103年度	104年第一季
研發支出	49,094	11,994
研發成果	一、消費性產品： 1. 機能性護墊及衛生棉 2. 超薄看護墊 3. 卸妝濕巾 4. 兒童吸汗墊 5. 生理濕巾	二、其他產品： 1. 竹纖維不織布 2. 奈米銀不織布 3. 創傷繃帶
		截至 104 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，發展醫療產業及電子化成人照護產品。

(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。
- C. 設備製程技術之提升，提供差異化高價值之產品。

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：103 年度

地 區	比重(%)
國內	33.90
亞洲	37.82
澳洲	8.06
美洲	2.93
其他	17.29
合 計	100.00

2.市場佔有率：

(1) 衛生棉：

廠商	A	B	康那香	C	D
銷售量	40.6%	24.6%	16.2%	9.8%	6.0%

資料來源：模範市場研究顧問公司2014年度市調資料

(2) 護墊類：

廠商	康那香	A	B	C	D
銷售量	32.4%	28.1%	27.4%	3.4%	1.7%

資料來源：模範市場研究顧問公司2014年度市調資料

(3) 紙尿褲：

廠商	A	B	C	D	康那香
銷售量	31%	30%	12%	11%	3%

資料來源：模範市場研究顧問公司2014年度市調資料

(4) 濕巾：

廠商	康那香	A	B	C
銷售量	14%	9%	7.4%	6.7%

資料來源：模範市場研究顧問公司2014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，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，嬰兒出生率呈現負成長，惟成褲等照護類產品需求量則是隨著老年化社會形成而增加，在國內市場方面，目前兩類產品都有同質性高，市場呈現高度成熟化競爭現象。本公司推出超優質產品，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各式功能性產品。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定制化的產品需求，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。本公司具備開發佈之不織布類前導產品之技術能力及彈性調整製程的關鍵性能力，未來持續朝向機能性材料的新應用及新技術的開發，開創另一商業契機。

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

(2) 不利因素：

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

因應之道：

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，避免沾汙衣物以保持身體清潔乾爽；看護墊供成人尿失禁患者日常使用以吸收排泄物，保持身體清潔乾爽。
紙 巾 類	包括潔膚濕巾、紙毛巾及化妝棉等產品，係屬個人、家庭、餐飲業或交通服務業之清潔用品及卸妝保養用品。
不織布及其他	包括各項不織布、專業機械及其他，前者為一般衛生用品表面覆材及產業用不織布，專案機械則係生產各式衛生用品及衛材用不織布機械。

2.產製過程

(1)衛生棉類：

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

(2)紙尿褲類：

紙漿
吸水材料 → 吸收體壓平及壓紋 → 吸收體切片 → 與吸收體疊合固定 → 兩側腰部膠帶固定
→ 外寸立體剪裁 → 單片切片及摺疊 → 自動計數 → 自動包裝 → 裝箱

擋牆防水不織布、
鬆緊帶、膠帶等材料
↓

(3)紙巾類：

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

(4)不織布：

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

(三)主要原料之供應狀況：

1.主要原料之種類：紙漿、纖維、複合纖維、不織布、吸水粉、熱熔膠、防水 PE 膜及嫻縈棉，其供應狀況如下：

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

2.國內採購與國外進口所佔比重情形

項 目	百 分 比
國外進口	60.36%
國內採購	39.64%
合 計	100.00%

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

單位:新台幣仟元

項 目	102 年 度			103 年 度			104 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	104 年第一季進貨淨額比率(%)
1	其他	2,576,737	100.0	遠東新世紀股份有限公司	249,794	10.3	遠東新世紀股份有限公司	58,263	10.2
2	-	-	-	其他	2,170,416	89.7	其他	513,103	89.8
	進貨淨額	2,576,737	100.0	進貨淨額	2,420,210	100.0	進貨淨額	571,366	100.0
									與發行人之關係
									非關係人

2.銷貨客戶名單：

單位:新台幣仟元

項 目	102 年 度			103 年 度			104 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	104 年第一季銷貨淨額比率(%)
1	全聯實業股份有限公司	438,494	9.9	全聯實業股份有限公司	439,731	10.1	其他	1,053,539	100.0
2	其他	3,994,749	90.1	其他	3,921,219	89.9	-	-	-
	銷貨淨額	4,433,243	100.0	銷貨淨額	4,360,950	100.0	銷貨淨額	1,053,539	100.0
									與發行人之關係
									非關係人

(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	102 年 度			103 年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
衛生棉類		26,987	14,312	2,230,825	25,810	12,898	2,048,679
紙尿褲類		13,823	1,561	176,296	13,823	1,707	236,506
紙巾類		82,016	54,006	2,108,090	71,800	51,754	1,993,830
不織布及其他		-	-	1,386,555	-	-	1,359,626
合 計		-	-	5,901,766	-	-	5,638,641

(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	102 年 度				103 年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
衛生棉類		2,542	600,951	8,051	1,249,522	2,493	587,651	6,475	1,104,084
紙尿褲類		1,117	139,867	3	820	1,239	176,231	86	10,766
紙巾類		9,341	509,258	23,962	1,218,376	10,713	558,670	23,534	1,193,989
不織布及其他		-	124,292	-	590,157	-	129,926	-	599,633
合 計		-	1,374,368	-	3,058,875	-	1,452,478	-	2,908,472

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		102年度	103年度	104年4月30日
員 工 人 數	管理行政人員	273	288	280
	間接生產人員	164	165	181
	直接生產人員	616	518	541
	合 計	1,053	971	1,002
平均服務年資		7 年 9 月	8 年 8 月	8 年 1 月
平均 年 齡		36	37	36
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博 士	0.09	-	-
	碩 士	3.99	4.22	4.50
	大 專	28.11	31.41	31.00
	高 中	41.12	42.95	41.20
高中以下		26.69	21.42	23.30

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：104 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	350	已依規定改善完成
違反廢棄物清理法	60	已依規定改善完成
違反空氣污染防治法	100	已依規定改善完成

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

2.因應對策及可能之環保資本支出：

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

五、勞資關係

(一)員工福利措施

1.本公司目前福利措施如下：

項次	內 容	項次	內 容
1	員工單身宿舍（工廠）	11	團體意外傷害醫療保險
2	福利餐廳（工廠）	12	員工價購買公司產品
3	提供工作服（工廠）	13	員工分紅
4	員工福利品	14	員工退休金
5	年終獎金及年節禮金	15	員工優惠退休
6	僱主責任保險	16	員工優惠退休獎勵
7	員工死亡撫恤金	17	員工及配偶生育禮品
8	員工死亡喪葬費補助	18	員工及員工子女結婚禮品
9	國外出差投保旅行平安險	19	員工在職進修補助
10	團體意外身故及殘廢保險	20	員工購車貸款（業務人員）

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

2.另本公司設立職工福利委員會，並定期召開職工福利委員會會議，辦理員工福利事項如：慶生禮金、結婚禮金、員工或配偶分娩生育補助、員工及家屬喪葬奠儀、員工住院慰問金、五一勞動節禮金、國內旅遊補助費用、員工自選式福利及員工退休紀念品等項目。

(二) 進修方案：

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

(三) 員工教育訓練實施情形：

本公司為提高員工素質及工作效能，促進生產效率與人力品質提昇，期使員工在組織系統上能發揮其專業技能，進而達到相互協調、激勵及發展之目的，故訂定「員工教育訓練辦法」，以滿足員工之需求及公司培育人才之目的。

103 年度總訓練人時為 11,300 小時，支出金額為 1,022 仟元，平均每人受訓時間為 15 小時。103 年度規劃專案性儲備幹部教育訓練，並進行基層主管領導培訓。104 年度計劃加強高階管理和廠務管理的訓練，並培訓生產儲備幹部，協助提升整體組織實力以期達成公司營運目標。

(四) 退休制度與其實施情形：

本公司自民國 75 年 11 月起訂定「員工退休辦法」，適用所有正職員工，並成立勞工退休準備金監督委員會，定期審查員工退休準備金之提撥、給付及各項應查核事項。自民國 103 年起截至民國 104 年 4 月 30 日止，共有 9 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 167,684 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。

(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。

六、重要契約

日期：103 年 4 月 30 日

契約性質	當事人	契約起迄日	主要內容	限制條款
供銷合約	全聯實業股份有限公司	103.12.16~104.12.05 (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	A客戶	104.04.01~104.12.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
供銷合約	B客戶	104.01.01~104.12.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
供銷合約	D客戶	104.01.01~107.07.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
採購合約	Weyerhaeuser International Sales Corporation	104.01.01~105.12.31	紙漿之採購	無
長期借款	第一銀行等聯貸	101.08~106.08	提供廠房及土地為擔保品	無
長期借款	兆豐國際商業銀行	103.09.19~108.09.19	充實中長期營運資金	無
長期借款	台灣銀行	103.07.11~106.07.11	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

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 104年3月31日 財務資料(註2)
	99年	100年	101年	102年	103年	
流動資產			2,431,402	2,731,362	2,963,238	2,958,358
不動產、廠房及設備			4,226,278	3,985,180	3,683,490	3,615,289
無形資產			63,513	57,510	42,089	37,771
其他資產			246,223	251,959	316,714	311,903
資產總額			6,967,416	7,026,011	7,005,531	6,923,321
流動負債	分配前		1,509,262	1,780,142	1,690,482	1,692,372
	分配後(註3)		1,568,400	1,839,280	1,759,476	1,761,366
非流動負債			2,031,777	1,809,658	1,889,827	1,840,696
負債總額	分配前		3,541,039	3,589,800	3,580,309	3,533,068
	分配後(註3)		3,600,177	3,648,938	3,649,303	3,602,062
歸屬於母公司業主之 權益			2,970,216	3,005,460	3,045,780	3,072,865
股本			1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268
資本公積			174,922	174,922	174,922	174,922
保留盈餘	分配前		750,356	723,582	725,147	730,654
	分配後(註3)		691,218	664,444	656,153	651,660
其他權益			73,670	135,688	174,443	174,806
庫藏股票			-	-	-	-
非控制權益			456,161	430,751	379,442	317,388
權益總額	分配前		3,426,377	3,436,211	3,425,222	3,390,253
	分配後(註3)		3,367,239	3,377,073	3,356,228	3,321,259

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104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103年度之盈餘僅經董事會決議分派。

2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 104年3月31日 財務資料(註2)
	99年	100年	101年	102年	103年	
營業收入			4,616,723	4,433,243	4,360,950	1,053,539
營業毛利			729,089	606,774	584,844	148,449
營業損益			57,376	(6,394)	(36,325)	(6,909)
營業外收入及支出			(15,420)	5,940	355	(5,216)
稅前淨利			41,956	(454)	(35,970)	(12,125)
繼續營業單位 本期淨利			44,809	(18,460)	(4,795)	(8,239)
停業單位損失			-	-	-	-
本期淨利(損)			44,809	(18,460)	(4,795)	(8,239)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			(54,527)	87,432	52,944	(26,730)
本期綜合損益總額			(9,718)	68,972	48,149	(34,969)
淨利歸屬於 母公司業主			71,254	31,847	59,574	5,507
淨利歸屬於非控制 權益			(26,445)	(50,307)	(64,369)	(13,746)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主			32,229	94,382	99,458	(14,653)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益			(41,947)	(25,410)	(51,309)	(20,316)
每股盈餘			0.36	0.16	0.30	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104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)				
	99年	100年	101年	102年	103年
流動資產			1,527,289	1,695,682	1,639,603
不動產、廠房及設備			2,922,717	2,737,909	2,493,214
無形資產			31,334	26,357	18,559
採用權益法之投資			1,374,131	1,293,888	1,694,431
其他資產			116,523	91,522	108,105
資產總額			5,971,994	5,845,358	5,953,912
流動負債					
分配前			1,117,864	1,103,585	1,092,321
分配後(註2)			1,177,002	1,162,723	1,161,315
非流動負債			1,883,914	1,736,313	1,815,811
負債總額					
分配前			3,001,778	2,839,898	2,908,132
分配後(註2)			3,125,579	2,965,120	2,977,126
歸屬於母公司業主之權益			2,970,216	3,005,460	3,045,780
股本			1,971,268	1,971,268	1,971,268
資本公積			174,922	174,922	174,922
保留盈餘			750,356	723,582	725,147
分配前			750,356	723,582	725,147
分配後(註2)			691,218	664,444	656,153
其他權益			73,670	135,688	174,443
庫藏股票			-	-	-
非控制權益			-	-	-
權益總額			2,970,216	3,005,460	3,045,780
分配前			2,970,216	3,005,460	3,045,780
分配後(註2)			2,911,078	2,946,322	2,976,786

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103年度之盈餘僅經董事會決議分派。

4. 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

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

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

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		99年	100年	101年	102年	103年
流動資產		2,954,290	3,225,721	2,450,668		
基金及投資		4,690	5,369	16,582		
固定資產		4,053,728	4,361,980	4,215,454		
無形資產		74,794	183,391	137,424		
其他資產		78,431	113,712	109,875		
資產總額		7,165,933	7,890,173	6,930,003		
流動負債	分配前	2,135,215	2,541,361	1,502,768		
	分配後	2,253,491	2,600,499	1,561,906		
長期負債		1,505,610	1,683,444	1,854,402		
其他負債		81,502	86,621	74,797		
負債總額	分配前	3,722,327	4,311,426	3,431,967		
	分配後	3,840,603	4,370,564	3,491,105		
股本		1,971,268	1,971,268	1,971,268		
資本公積		218,757	218,757	218,757		
保留盈餘	分配前	748,013	752,782	752,524		
	分配後	629,737	693,644	693,386		
金融商品未實現損益		-	-	-		
累積換算調整數		22,448	112,429	73,808		
未認列為退休金 成本之淨損失		(12,834)	(11,519)	(11,331)		
股東權益 總 額	分配前	3,443,606	3,578,747	3,498,036		
	分配後	3,325,330	3,519,609	3,438,898		

2. 簡明合併損益表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		99年	100年	101年	102年	103年
營業收入		5,051,842	5,680,924	4,817,971		
營業毛利		977,863	1,078,457	925,963		
營業利益		104,863	191,271	31,099		
營業外收入及利益		108,704	49,271	64,914		
營業外費用及損失		(35,812)	(67,612)	(69,432)		
繼續營業部門稅前利益		177,755	172,930	26,581		
繼續營業部門利益		203,592	125,986	32,368		
本期淨利		203,592	125,986	32,368		
每股盈餘(註)		1.0	0.62	0.3		

註：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

3. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		99年	100年	101年	102年	103年
流動資產		1,404,786	1,694,241	1,555,071		
基金及投資		1,412,571	1,530,148	1,445,155		
固定資產		2,899,898	2,972,716	2,902,489		
無形資產		8,046	41,230	31,334		
其他資產		38,944	55,015	65,860		
資產總額		5,764,245	6,293,350	5,999,909		
流動負債	分配前	1,137,942	1,500,703	1,112,141		
	分配後	1,256,218	1,559,841	1,171,279		
長期負債		1,505,610	1,565,371	1,712,092		
其他負債		136,298	146,816	133,907		
負債總額	分配前	2,779,850	3,212,890	2,958,140		
	分配後	2,898,126	3,272,028	3,017,278		
股本		1,971,268	1,971,268	1,971,268		
資本公積		218,757	218,757	218,757		
保留盈餘	分配前	748,013	752,782	752,524		
	分配後	629,276	693,644	693,386		
金融商品未實現損益		-	-	-		
累積換算調整數		22,448	112,429	73,808		
未認列為退休金 成本之淨損失		(12,834)	(11,519)	(11,331)		
股東權益 總 額	分配前	2,984,395	3,080,460	3,041,769		
	分配後	2,866,119	3,021,322	2,982,631		

註：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

4.簡明損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	99年	100年	101年	102年	103年
營業收入	3,224,492	3,687,250	3,388,344		
營業毛利	647,313	766,540	753,924		
營業利益	66,587	119,701	106,631		
營業外收入及利益	93,534	34,474	47,802		
營業外費用及損失	19,740	37,441	110,062		
繼續營業部門稅前利益	140,381	116,734	44,371		
繼續營業部門利益	196,999	123,045	58,880		
本期淨利	196,999	123,045	58,880		
每股盈餘(註2)	1.00	0.62	0.30		

註1：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

註2：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

(三)簽證會計師姓名及查核意見：

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
99年	資誠聯合會計師事務所	葉冠姣、潘慧玲	無保留意見
100年	資誠聯合會計師事務所	葉冠姣、潘慧玲	無保留意見
101年	資誠聯合會計師事務所	葉冠姣、潘慧玲	無保留意見
102年	資誠聯合會計師事務所	葉冠姣、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年度第一季	資誠聯合會計師事務所	支秉鈞、曾惠瑾	保留式核閱意見(註)

註：本公司民國104年度第一季合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所支秉鈞、曾惠瑾會計師依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，因列入上開合併報告之非重要子公司及採權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製，故出具保留式核閱報告。該等子公司之資產總額為新台幣350,898千元，佔合併資產總額之5%，負債總額為新台幣16,624千元，佔合併負債總額0%；綜合損失為新台幣9,052千元，佔合併綜合損益之26%。若能取得該等公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

二、最近五年度財務分析：

(一)國際財務報導準則-合併財務分析：

分析項目(註3)	最近五年度財務分析					當年度截至104年3月31日(註2)	
	99年	100年	101年	102年	103年		
財務結構	負債占資產比率			50.82	51.09	51.11	51.03
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			124.95	127.09	139.50	139.86
償債能力	流動比率			161.10	153.08	175.29	174.81
	速動比率			93.64	94.64	113.16	113.41
	利息保障倍數			1.75	0.99	0.23	(0.02)
經營能力	應收款項週轉率(次)			4.60	4.67	4.37	4.46
	平均收現日數			79	78	83	81
	存貨週轉率(次)			4.13	3.99	3.76	3.65
	應付款項週轉率(次)			7.93	9.16	9.29	9.47
	平均銷貨日數			88	91	97	100
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			1.08	1.08	1.14	1.15
	總資產週轉率(次)			0.62	0.63	0.62	0.61
獲利能力	資產報酬率(%)			1.71	0.95	1.38	0.87
	權益報酬率(%)			2.03	0.93	1.74	0.65
	稅前純益占實收資本額比率(%)			2.13	(0.02)	(1.82)	(0.62)
	純益率(%)			1.54	0.72	1.37	0.52
	每股盈餘(元)			0.36	0.16	0.30	0.03
現金流量	現金流量比率(%)			36.67	11.17	29.20	3.15
	現金流量允當比率(%)			77.51	77.05	78.21	100.2
	現金再投資比率(%)			5.77	1.67	5.07	(0.18)
槓桿度	營運槓桿度			6.31	(42.95)	(6.59)	(8.88)
	財務槓桿度			45	0.13	0.44	0.37

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77%，本期因上海公司專案客戶市場拓展不如預期影響業績，致使稅前淨利減少；另因成都公司資金需求增加，故使利息費用增加所致。
2. 資產報酬率及權益報酬率：分別增加45%及增加87%，稅前淨利變動說明如上，另所得稅部分，主要係臺灣投資抵減所得稅影響數下降，及以前年度所得稅低估補列數減少所致。
3. 稅前利益分別占實收資本比率：分別減少468%及7822%，主因受到上海公司專案客戶市場規模縮減影響獲利所致。
4. 純益率及每股盈餘：分別增加90%及88%，因匯率波動造成兌換利益增加，本期稅後淨利增加所致。
5. 現金流量比率及現金再投資比率：分別增加161%及203%，主係因營運所產生之現金流入大幅增加，及因流動負債減少所致；致使兩項比率均增加。
6. 營運槓桿度及財務槓桿度：分別減少85%及增加238%，主係受到上海公司客戶市場規模縮減使營業利益減少及利息費用增加所致。

(二)國際財務報導準則-個體財務分析：

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		99年	100年	101年	102年	103年
財務結構	負債占資產比率			50.26	48.58	48.84
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			160.20	166.85	187.99
償債能力	流動比率			136.63	153.65	150.10
	速動比率			73.93	99.55	91.38
	利息保障倍數			3.75	3.38	3.23
經營能力	應收款項週轉率(次)			3.67	5.02	4.55
	平均收現日數			99	72	80
	存貨週轉率(次)			3.23	4.14	4.32
	應付款項週轉率(次)			6.15	9.94	9.52
	平均銷貨日數			112	88	84
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			0.88	1.15	1.27
	總資產週轉率(次)			0.46	0.55	0.56
獲利能力	資產報酬率(%)			1.40	0.77	1.46
	權益報酬率(%)			2.18	1.07	1.97
	稅前純益占實收資本額比率(%)			3.58	3.75	3.39
	純益率(%)			2.22	0.98	1.80
	每股盈餘(元)			0.36	0.16	0.30
現金流量	現金流量比率(%)			39.64	36.74	51.20
	現金流量允當比率(%)			73.57	84.08	73.51
	現金再投資比率(%)			5.62	5.33	7.68
槓桿度	營運槓桿度			2.32	1.67	1.54
	財務槓桿度			1.24	1.16	1.13

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. 資產報酬率及權益報酬率：分別增加91%及84%，因匯率波動台幣貶值造成兌換利益增加；另所得稅部分，103年度因遞延所得稅影響數下降及以前年度所得稅低估補列數減少等因素而增加利益。
2. 純益率及每股盈餘：分別增加83%及87%，本期營業利益減少，因兌換利益增加及所得稅影響本期稅後淨利增加所致。
3. 現金流量比率及現金再投資比率：分別增加39%及44%係本期營業活動之淨現金流入增加所致。

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 104 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					
		99年	100年	101年	102年	103年	
財務結構	負債占資產比率(%)	51.94	54.64	49.52			
	長期資金占固定資產比率(%)	122.09	120.64	126.97			
償債能力	流動比率(%)	138.36	126.94	163.08			
	速動比率(%)	95.30	87.33	94.04			
	利息保障倍數	6.35	4.3	1.48			
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.64	5.01	4.78			
	平均收現日數	78.61	72.89	76.28			
	存貨週轉率(次)	4.88	5.02	4.17			
	應付帳款週轉率	7.47	7.95	7.9			
	平均銷貨日數	74.75	72.74	76.28			
	固定資產週轉率(次)	1.33	1.36	1.12			
	總資產週轉率(次)	0.71	0.76	0.65			
獲利能力	資產報酬率(%)	3.26	2.14	1.55			
	股東權益報酬率(%)	5.66	3.50	1.66			
	占實收資本比率%	營業利益	5.32	9.70	1.58		
		稅前利益	9.02	8.77	1.37		
	純益率(%)	3.90	2.16	1.22			
每股盈餘(元)(註5)	1.00	0.62	0.30				
現金流量	現金流量比率(%)	25.72	17.06	35.00			
	現金流量允當比率(%)	69.26	66.34	76.66			
	現金再投資比率(%)	5.12	4.02	5.63			
槓桿度	營運槓桿度(註6)	3.36	0.40	11.21			
	財務槓桿度	1.46	1.38	-1.24			

(四) 我國財務會計準則-個體財務分析

分析項目(註4)	年度	最近五年度財務分析					
		99年	100年	101年	102年	103年	
財務結構	負債占資產比率(%)	48.23	51.05	49.30			
	長期資金占固定資產比率(%)	154.40	156.28	163.79			
償債能力	流動比率(%)	123.45	112.90	139.83			
	速動比率(%)	71.06	67.17	74.31			
	利息保障倍數	8.66	6.13	2.73			
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.36	6.36	6.04			
	平均收現日數	68.13	57.41	60.43			
	存貨週轉率(次)	4.70	4.79	3.93			
	應付款項週轉率(次)	8.24	8.57	8.45			
	平均銷貨日數	77.65	76.21	92.87			
	固定資產週轉率(次)	1.16	1.26	1.15			
	總資產週轉率(次)	0.56	0.61	0.55			
獲利能力	資產報酬率(%)	3.74	2.42	1.38			
	股東權益報酬率(%)	6.55	4.06	1.92			
	占實收資本比率%	營業利益	3.38	6.07	5.41		
		稅前利益	7.12	5.92	2.25		
	純益率(%)	6.11	3.34	1.74			
每股盈餘(元)(註5)	1.00	0.62	0.30				
現金流量	現金流量比率(%)	42.29	11.84	40.21			
	現金流量允當比率(%)	54.16	48.49	66.66			
	現金再投資比率(%)	4.99	0.92	5.73			
槓桿度	營運槓桿度(註6)	3.40	2.30	2.74			
	財務槓桿度	1.38	1.23	1.32			

註4：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

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

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註5：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

註6：係將當年度銷貨成本及推銷費用全數視為變動成本及費用。

三、一〇三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一〇三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潘慧玲、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

本公司民國一〇四年股東常會

康那香企業股份有限公司

監察人：

林雅喬
謝香玲




中華民國一〇四年三月三十日

四、一〇三年度財務報告：請詳附件一，第 62 頁至第 110 頁

五、一〇三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111頁至第165頁

六、公司及其關係企業一〇三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	103年12月31日	102年12月31日	差異	
				增(減)金額	%
流動資產		2,963,238	2,731,362	231,876	8%
不動產、廠房及設備		3,683,490	3,985,180	(301,690)	-7%
無形及其他資產		358,803	309,469	49,334	16%
資產總額		7,005,531	7,026,011	(20,480)	-
流動負債		1,690,482	1,780,142	(89,660)	-5%
非流動負債		1,889,827	1,809,658	80,169	4%
負債總額		3,580,309	3,589,800	(9,491)	-
股本		1,971,268	1,971,268	-	-
資本公積		174,922	174,922	-	-
保留盈餘		725,147	723,582	1,565	-
其他權益		174,443	135,688	38,755	29%
屬於母公司業主之權益		3,045,780	3,005,460	40,320	1%
非控制權益		379,442	430,751	(51,309)	-12%
權益總計		3,425,222	3,436,211	(10,989)	-

(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. 其他權益增加，主要因美元計價之長期投資因期末新臺幣對美金匯率貶值，致所產生的國外營運機構財務報表換算之兌換差額較去年增加。

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	103年度	102年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額		4,360,950	4,433,243	(72,293)	-2%
營業成本		(3,776,106)	(3,826,469)	(50,363)	-1%
營業毛利		584,844	606,774	(21,930)	-4%
營業費用		(621,169)	(613,168)	8,001	1%
營業(損失)利益		(36,325)	(6,394)	(29,931)	-468%
營業外收入及(支出)		355	5,940	(5,585)	-94%
稅前(淨損)淨利		(35,970)	(454)	(35,516)	-7840%
所得稅(費用)利益		31,175	(18,006)	49,181	273%
本期(淨損)淨利		(4,795)	(18,460)	13,665	74%

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

1. 營業利益減少，主係本期因上海公司受專案客戶市場規模縮小影響業績衰退，相對應提高產品生產及閒置成本所致。
2. 所得稅費用減少，主要係台灣投資抵減所得稅影響數減少，以及認列以前年度所得稅低估數減少所致。
3. 本期淨利增加，主係上述營業利益減少之因及所得稅費用減少所致。

(三)公司主要營業內容改變之原因：無。

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

本公司銷售預估之訂定，係透過對市場整體情形之分析，同時檢討產品於各通路之拓展、銷售情形及配合新品上市進度等因素後設定目標，預估一〇四年度銷售數量如下：

主要產品	單位	預期銷售數量
衛材產品	萬噸	6.2
不織布類各式基布	千噸	5.6

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 流入量	現金剩餘 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
396,320	493,655	56,974	946,949	-	-

(一)本年度現金流量變動情形分析：

- 營業活動：營業活動之淨現金流入，係正常營運情形所發生。
- 全年現金流入量：主要因籌資活動之淨現金流入，包含因應營運需要所動用之長期銀行借款。

(二)現金不足額之補救措施及流動性分析：

- 現金不足額之補救措施：不適用。
- 流動性分析：

項 目	年 度		
	103 年度	102 年度	增減比例
現金流量比率(%)	29.20	11.17	161.5
現金流量允當比率(%)	78.21	77.05	1.5
現金再投資比率(%)	5.07	1.67	203.9

- (1)現金流量比率：本期淨利增加，且營業活動淨現金流入增加。致使本期現金流量比率提高。
- (2)現金流量允當比率：本期現金流量允當比例增加，主係因營業活動淨現金流入增加。
- (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：946,949 仟元
- 2.預計全年來自營業活動淨現金流量：263,957 仟元
- 3.預計全年現金流出量：390,504 仟元
- 4.預計現金剩餘數額：820,402 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		
				102 年度	103 年度	104 年度
建築物及 附屬設備	自有資金	104.12	52,613	2,393	3,370	46,850
機器設備	自有資金 資金融通	104.12	233,267	49,272	63,221	120,774
電力設備	資金融通	104.12	13,903	13,903	-	-

(二)預期可能產生效益

1. 廠房維修及擴建：
口寮廠房頂樓防水工程之加強，避免影響廠區環境及生產活動。
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，係因公司經營發展而規劃，配合公司業務發展策略及遵循相關法定規定，送交董事會決議通過，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、鍊諾紡能源(股)公司及投資正全(股)公司。其中康淨生物科技(股)公司除以網路為銷售平台，銷售康乃馨等自有品牌外，平台亦對外招商，另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；鍊諾紡能源(股)公司，該公司已取得紡織所之技術授權發展可撻式超級電容，並具備產品量產之實力，以達到多角化經營策略為目標。民國一〇三年度五月份董事會決議通過新增國內轉投資正全(股)公司，該公司係生產本公司濕巾用啪啪蓋製造商，將增加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」，民國一〇三年度之營業淨額為人民幣 242,772 仟元，較去年減少 11%。稅後淨損為人民幣 24,073 仟元(新台幣 118,588 仟元)，較去年衰退。業績之衰退主要受到專案客戶市場規模縮小所影響，相對應提高產品生產及閒置成本而使獲利衰退。上海公司目前以代工業務為主，與現有客戶穩定配合中並積極開發新客戶。未來除更致力於整體生產效能及品質水準提升外，更將針對強化研發實力及提高開發作業有效性為營運管理重要要務，並以提高價格競爭力及整體營業利潤為主要營運方向。

而「成都康那香科技材料有限公司」，民國一〇三年度之營業淨額為人民幣 7,653 仟元，稅後淨損為 28,623 仟元(新台幣 140,742 仟元)，較去年衰退 4%，主要因成都公司整體營運未達規模所致。成都公司目前業務仍以供應代工業務及中國區自有品牌產品生產為主，然因現行業務規模仍待積極開發中，因此整體運作成本仍居高不下，營業利潤尚無法彌補整體閒置損失。未來仍將朝向以開拓中國大西南區相關代工業務為主要營運方向，並配合中國自有品牌大西南市場之逐步拓展，以提升營運利潤。

「上海康那香商貿有限公司」，民國一〇三年度之稅後淨損為 973 仟元(新台幣 4,785 仟元)，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，除積極開拓銷售通路外，並搭配網路行銷業務，期能儘快建立品牌知名度，加速業績成長。

(三)未來一年之投資計劃：

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

六、風險事項分析及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

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，為因應此情況，除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結，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 103 年 12 月 31 日止之背書保證總額為新台幣 715,801 仟元，實際使用之金額為新台幣 268,720 仟元。

本公司除因避險之目的外，原則上不從事衍生性商品交易，若因業務需要從事衍生性商品交易須遵照本公司所訂之「取得或處分資產處理程序」辦理，定期評估影響數。

(三)未來研發計畫及進度與預計投入之研發費用：

本集團積極投入各項新產品開發，在不織布之發展，除衛材產品之應用外，更擴及至其他可應用領域，而在加工產品發展部份，除維持原有衛生產品之開發，更積極藉由不織布之開發而發展醫療業清潔相關產品。預計 104 年度之研發費用約 46,821 仟元，主要將投入之研發計畫如下：

1. 衛材產品開發計畫：

- (1)機能性不織布
- (2)醫療用不織布
- (3)保溫性不織布
- (4)高效能過濾用不織布
- (5)生物可分解及天然材質不織布

2. 加工產品開發計畫：

- (1)功能性清潔濕巾產品
- (2)繃帶及貼布等醫療相關產品
- (3)新一代嬰幼兒清潔及照護產品
- (4)機能性衛生產品
- (5)新一代廢水處理產品

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(五)科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自民國六十年設立以來，皆一貫秉持穩健保守及誠信之經營原則，重視企業形象及經營控管，致力維護公司聲譽及信譽，本公司亦積極強化經營團隊的危機管理意識，以因應全球化經營管理的風險，以確保企業的永續經營。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

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

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨：

本集團103年度向個別廠商之採購比例最高占全年進貨總金額之10.3%，前十大供應商所占比重約40.5%，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、吸水粉及嫻縈棉等，長期以來皆與供應廠商維持良好且穩定之供貨關係，另為確保產品之品質及降低進貨之成本，除繼續加強品質把關外，並積極開發新的供應商，預期並無原物料短缺之風險。

2. 銷貨：

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

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東、股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：
103 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：

103 年度及截至年報刊印日止，本公司、從屬公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東，並無已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

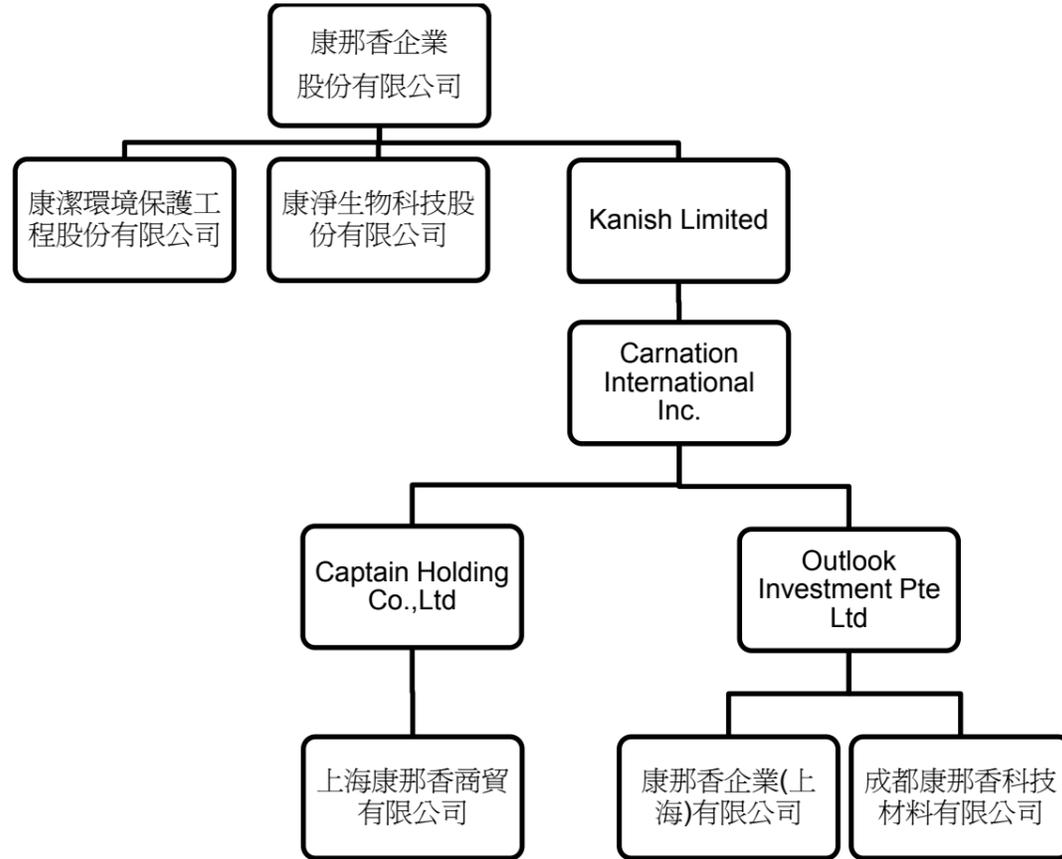
(一)資產負債評價科目提列方式：

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

柒、特別記載事項

一、關係企業合併營業報告書：
(一)關係企業組織圖：

日期：103年12月31日



說明：

1. 康那香企業(股)公司持有Kanish Limited、康潔環境保護工程(股)公司、及康淨生物科技(股)公司100%股權。
2. Kanish Limited 持有Carnation International Inc.100%股權。
3. Carnation International Inc.持有Outlook Investment Pte Ltd.75%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100%股權。

(二)各關係企業基本資料：

日期：103年12月31日

單位：元

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

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Carnation International Inc.	1998.11.11	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P.O.BOX 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	USD： 37,473,684	控股及轉投資
Outlook Investment Pte	1997.02.21	80 Robinson Road #02-00 Singapore 068898	SGD： 38,430,000	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： 26,000,000	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： 5,000,000	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

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 28 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：103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	-	-
		戴 秀 蓉	-	-
康那香企業(上海)有限公司	董 事 長 董 事	戴 秀 玲	-	-
		戴 均 恆	-	-
		戴 政 蓉	-	-
成都康那香科技材料有限公司	董 事 長 董 事 監 事	戴 士 堯	-	-
		戴 秀 玲	-	-
		戴 政 蓉	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
上海康那香商貿有限公司	董事長	戴秀玲	-	-
	董事	戴均恆	-	-
	監事	吳政蓉	-	-
		林秀娟	-	-

4. 各關係企業營運概況：

日期：103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	1,189,769	1,710,066	-	1,710,066	-	-	(197,792)	(5.28)
康潔環境保護工程(股)公司	50,000	21,895	4,760	17,135	28,545	(17,747)	(18,216)	(3.54)
康淨生物科技(股)公司	11,000	11,933	1,332	10,601	2,986	(346)	(231)	(0.21)
Carnation International Inc.	1,189,769	1,710,060	-	1,710,060	-	(28)	(197,792)	(5.28)
Outlook Investment Pte Ltd.	1,286,821	2,140,656	203,298	1,937,358	141,328	(5,067)	(257,344)	(4.64)
康那香企業(上海)有限公司	789,903	1,562,093	444,625	1,117,468	1,194,469	(152,761)	(118,588)	-
成都康那香科技材料有限公司	801,862	873,385	465,509	407,876	37,655	(129,577)	(140,742)	-
Captain Holding Co.,Ltd.	149,562	152,316	-	152,316	-	-	(4,756)	(0.32)
上海康那香商貿有限公司	149,562	153,172	886	152,286	-	(5,232)	(4,785)	-

(三)關係企業合併財務報表：請詳附件二，第111頁至第165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。

會計師查核報告書

(104)財審報字第14003208號

康那香企業股份有限公司 公鑒：

康那香企業股份有限公司民國103年及102年12月31日之個體資產負債表，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註六(六)所述，康那香企業股份有限公司民國103年度採權益法評價之投資鍊諾紡能源股份有限公司係依該公司委任會計師查核之財務報告評價而得，本會計師並未查核該財務報告。民國103年度依據其他會計師查核之財務報告所認列之投資損失為新台幣2,773仟元，截至民國103年12月31日止，其採權益法投資之金額為新台幣7,907仟元。另如個體財務報告附註十三所述，貴公司民國103年度所揭露之轉投資事業相關資訊，有關鍊諾紡能源股份有限公司係由該公司委任其他會計師查核之財務報告而編製，本會計師並未查核該財務報告。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達康那香企業股份有限公司民國103年及102年12月31日之財務狀況，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

潘慧玲

會計師

曾惠瑾

潘慧玲
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95577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104年3月18日



康那香化業股份有限公司
個體資產負債表
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
(業經重分類) (業經重分類)								
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 174,412	3	\$ 131,426	2	\$ 172,025	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		-	-	24,511	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	8,370	-	8,927	-	14,710	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	661,270	11	716,047	12	494,168	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	28,350	1	27,981	1	27,772	1
1200	其他應收款		19,003	-	17,960	-	42,694	1
1210	其他應收款－關係人	七(二)	55,836	1	38,980	1	75,085	1
130X	存貨	六(五)	636,729	11	572,958	10	676,656	11
1410	預付款項		4,713	-	24,079	-	24,179	1
1470	其他流動資產	六(一)	50,920	1	132,813	2	-	-
11XX	流動資產合計		<u>1,639,603</u>	<u>28</u>	<u>1,695,682</u>	<u>29</u>	<u>1,527,289</u>	<u>26</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,694,431	29	1,293,888	22	1,374,131	23
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	2,493,214	42	2,737,909	47	2,922,717	49
1780	無形資產	六(八)	18,559	-	26,357	1	31,334	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		三)	86,634	1	65,289	1	77,701	1
1900	其他非流動資產	六(九)	21,471	-	26,233	-	38,822	1
15XX	非流動資產合計		<u>4,314,309</u>	<u>72</u>	<u>4,149,676</u>	<u>71</u>	<u>4,444,705</u>	<u>74</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,953,912</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,845,358</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,971,994</u>	<u>100</u>

(續次頁)



康那香化業股份有限公司
個體資產負債表
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
(業經重分類) (業經重分類)								
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 212,310	4	\$ 312,672	5	\$ 170,097	3
2110	應付短期票券	六(十一)	199,939	3	219,995	4	349,842	6
2150	應付票據		3,015	-	989	-	3,036	-
2170	應付帳款		273,439	5	279,569	5	244,291	4
2180	應付帳款－關係人	七(二)	7,170	-	8,422	-	6,927	-
2200	其他應付款	六(十二)	225,775	4	213,074	4	262,577	5
2220	其他應付款項－關係人	七(二)	-	-	1,263	-	1,646	-
2230	當期所得稅負債		22,799	-	21,784	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十三)						
		及八	147,874	2	45,817	1	79,448	1
21XX	流動負債合計		<u>1,092,321</u>	<u>18</u>	<u>1,103,585</u>	<u>19</u>	<u>1,117,864</u>	<u>19</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)						
		及八	1,641,239	28	1,562,799	27	1,712,092	28
2570	遞延所得稅負債	六(二十						
		三)	63,129	1	53,834	1	43,467	1
2600	其他非流動負債	六(十四)	111,443	2	119,680	2	128,355	2
25XX	非流動負債合計		<u>1,815,811</u>	<u>31</u>	<u>1,736,313</u>	<u>30</u>	<u>1,883,914</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計		<u>2,908,132</u>	<u>49</u>	<u>2,839,898</u>	<u>49</u>	<u>3,001,778</u>	<u>50</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	1,971,268	33	1,971,268	34	1,971,268	33
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	174,922	3	174,922	3	174,922	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	315,028	5	311,843	5	305,955	5
3350	未分配盈餘		410,119	7	411,739	7	444,401	8
其他權益								
3400	其他權益		174,443	3	135,688	2	73,670	1
3XXX	權益總計		<u>3,045,780</u>	<u>51</u>	<u>3,005,460</u>	<u>51</u>	<u>2,970,216</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
負債及權益總計								
			<u>\$ 5,953,912</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,845,358</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,971,994</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、曾惠瑾會計師民國104年3月18日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香分業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度	102 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入		\$ 3,318,884 100	\$ 3,254,430 100
5000 營業成本	六(五)(八)(十四)(二十一)(二十二)及七(二)	(2,651,650) (80)	(2,623,367) (81)
5900 營業毛利		667,234 20	631,063 19
5910 未實現銷貨利益		(13,195) -	(27,236) (1)
5920 已實現銷貨利益		19,351 -	25,103 1
5950 營業毛利淨額		673,390 20	628,930 19
營業費用	六(八)(十四)(二十一)(二十二)		
6100 推銷費用		(262,800) (8)	(249,784) (8)
6200 管理費用		(113,220) (3)	(109,583) (3)
6300 研究發展費用		(35,127) (1)	(41,489) (1)
6000 營業費用合計		(411,147) (12)	(400,856) (12)
6900 營業利益		262,243 8	228,074 7
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	26,628 1	34,396 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	33,506 1	2,750 -
7050 財務成本	六(二十)	(36,070) (1)	(37,964) (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	十三(二)	(219,546) (7)	(153,272) (5)
7000 營業外收入及支出合計		(195,482) (6)	(154,090) (5)
7900 稅前淨利		66,761 2	73,984 2
7950 所得稅費用	六(二十三)	(7,187) -	(42,137) (1)
8200 本期淨利		\$ 59,574 2	\$ 31,847 1
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 46,693 1	\$ 74,692 2
8360 確定福利計畫精算利益	六(十四)(二十三)	1,360 -	623 -
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十三)	(8,169) -	(12,780) -
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 39,884 1	\$ 62,535 2
8500 本期綜合利益總額		\$ 99,458 3	\$ 94,382 3
每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.30	\$ 0.16
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.30	\$ 0.16

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 潘慧玲、曾惠瑾會計師民國 104 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香分業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

102 年 度	103 年 度	附註	資本公積一發 行溢價	資本公積一庫 藏股票交易	保 留 盈 餘	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	權 益 總 額
102 年 1 月 1 日餘額			\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ 305,955	\$ 73,670	\$ 2,970,216
101 年度盈餘指撥及分配(註 1)	六(十七)		-	-	5,888	-	-
提列法定盈餘公積			-	-	(5,888)	-	(59,138)
發放現金股利			-	-	-	-	31,847
102 年度稅後淨利			-	-	-	62,018	62,535
102 年度其他綜合損益	六(十四)		-	-	-	135,688	3,005,460
102 年 12 月 31 日餘額			\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ 311,843	\$ 135,688	\$ 3,005,460
103 年 1 月 1 日餘額			\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ 311,843	\$ 135,688	\$ 3,005,460
102 年度盈餘指撥及分配(註 2)	六(十七)		-	-	3,185	-	-
提列法定盈餘公積			-	-	(3,185)	-	(59,138)
發放現金股利			-	-	-	-	59,574
103 年度稅後淨利			-	-	-	-	39,884
103 年度其他綜合損益	六(十四)		-	-	-	174,443	3,045,780
103 年 12 月 31 日餘額			\$ 1,971,268	\$ 1,569	\$ 315,028	\$ 174,443	\$ 3,045,780

註 1：民國 101 年度董監酬勞\$2,202 及員工紅利\$1,573 已於當年度綜合損益表中扣除。
 註 2：民國 102 年度董監酬勞\$2,202 及員工紅利\$1,573 已於當年度綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、曾惠瑾會計師民國 104 年 3 月 18 日查核報告。



董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲

單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 66,761	\$ 73,984
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳損失	六(四) -	1,302
折舊費用	六(七)(二十一) 272,438	275,677
攤銷費用	六(八)(二十二) 8,167	8,618
利息費用	六(二十) 29,984	31,058
利息收入	六(十八) (5,863)	(3,095)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (4,223)	(723)
採用權益法認列之投資損益份額	219,546	153,272
聯屬公司間淨已實現利益	(6,156)	2,133
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	24,511 (	24,511)
應收票據淨額	557	5,783
應收帳款	54,777 (	221,879)
應收帳款－關係人淨額	(369)	(209)
其他應收款	(1,043)	22,858
其他應收款－關係人	(16,856)	36,105
存貨	(63,516)	103,698
預付款項	19,366 (	3,980)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,026 (	2,047)
應付帳款	(6,130)	35,278
應付帳款－關係人	(1,252)	1,495
其他應付款項	18,015 (	39,536)
其他應付款項－關係人	(1,263)	(383)
其他流動負債	2,304 (	1,344)
其他非流動負債	(7,027)	(7,756)
營運產生之現金流入	604,754	445,798
支付之利息	(24,957)	(33,895)
收取之利息	5,863	3,095
支付之所得稅	(26,391)	(9,538)
營業活動之淨現金流入	559,269	405,460

(續次頁)

單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少(增加)	\$ 81,893	(\$ 132,813)
採權益法之投資增加	(563,312)	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (34,471)	(96,202)
處分不動產、廠房及設備價款	1,742	560
其他非流動資產(增加)減少	(969)	3,067
存出保證金減少	47	3,536
投資活動之淨現金流出	(515,070)	(221,852)
籌資活動之現金流量		
短期借款融資數	886,481	906,972
短期借款還款數	(986,843)	(764,397)
應付短期票券融資數	3,268,141	7,080,153
應付短期票券還款數	(3,288,197)	(7,210,000)
長期銀行借款融資數	2,996,509	60,000
長期銀行借款償還數	(2,818,316)	(237,500)
存入保證金	150	(297)
發放現金股利	六(十七) (59,138)	(59,138)
籌資活動之淨現金流出	(1,213)	(224,207)
本期現金及約當現金增加(減少)數	42,986	(40,599)
期初現金及約當現金餘額	131,426	172,025
期末現金及約當現金餘額	\$ 174,412	\$ 131,426

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 潘慧玲、曾惠瑾會計師民國 104 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲




 康那香企業股份有限公司
 個體財務報告附註
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 104 年 3 月 18 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

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

<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 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日 (投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日

國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國 102 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

經評估後本公司認為除下列項目外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

增加確定福利計畫之規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 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：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計劃」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日

國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 民國 103 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第 21 號「公課」 民國 103 年 1 月 1 日

2010-2012 年對國際財務報導準則之改善 民國 103 年 7 月 1 日

2011-2013 年對國際財務報導準則之改善 民國 103 年 7 月 1 日

2012-2014 年對國際財務報導準則之改善 民國 105 年 1 月 1 日

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

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致的適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

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

(3) 所有兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；

(2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生金融工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(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，處理如下：

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。

(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. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策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. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，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子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 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。
7. 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。
8. 當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。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，其會計處理與本公司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。
9. 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
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)透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具，於原始

認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十八) 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。

(十九) 金融資產及負債之互抵

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

(二十) 衍生金融工具

衍生金融工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率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. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未

影響會計利潤或課稅所得，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實現性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得負債互抵。
6. 本公司對於未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

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

(二十四) 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。

(二十五) 收入認列

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

民國 103 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$86,634。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 348	\$ 173
支票存款	153	707
活期存款	173,911	130,546
	<u>\$ 174,412</u>	<u>\$ 131,426</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

本公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日將不符合約當現金定義之定期存款列示於其他金融資產-流動(表列其他流動資產)分別計 \$50,920 及 \$132,813。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

本公司截至民國 103 年 12 月 31 日並無未結清之衍生性及非衍生性金融商品。民國 102 年 12 月 31 日之金融商品合約明細如下：

項 目	102年12月31日
流動項目：	
持有供交易之金融資產受益憑證	\$ 24,440
持有供交易之金融資產評價調整	71
受益憑證	<u>\$ 24,511</u>

1. 本公司於民國 103 年及 102 年度因從事公平價值變動列入損益之金融資產交易認列之淨損失分別計 \$20 及 \$125。

2. 本公司簽訂之遠期外匯交易係預售遠期外匯交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未符合避險會計要件，故以交易目的之會計處理認列其公平價值。

(三)應收票據

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 8,491	\$ 9,048
減：備抵呆帳	(121)	(121)
	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 8,927</u>

(四)應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 664,920	\$ 719,697
減：備抵呆帳	(3,650)	(3,650)
	<u>\$ 661,270</u>	<u>\$ 716,047</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：

	103年12月31日	102年12月31日
群組 1	\$ 366,655	\$ 388,537
群組 2	177,306	153,873
	<u>\$ 543,961</u>	<u>\$ 542,410</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：

	103年12月31日	102年12月31日
30 天內	\$ 77,633	\$ 97,386
31-90 天	36,297	63,360
91-180 天	2,858	14,154
181 天~365 天	1,532	-
366 天以上	521	269
	<u>\$ 118,841</u>	<u>\$ 175,169</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：

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

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

4. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產抵押	\$ 27,600	\$ 34,700
存單質權擔保	11,050	9,850
銀行履約保證	23,300	24,100
履約保證金	200	50
	<u>\$ 62,150</u>	<u>\$ 68,700</u>

(五)存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 238,189	(\$ 1,116)	\$ 237,073
製成品	371,097	(8,410)	362,687
專案機械存貨	26,020	-	26,020
在途存貨	10,949	-	10,949
合計	<u>\$ 646,255</u>	<u>(\$ 9,526)</u>	<u>\$ 636,729</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 243,084	(\$ 954)	\$ 242,130
製成品	320,424	(6,528)	313,896
專案機械存貨	2,755	-	2,755
在途存貨	14,177	-	14,177
合計	<u>\$ 580,440</u>	<u>(\$ 7,482)</u>	<u>\$ 572,958</u>

當期認列之存貨相關費損：

	103年度	102年度
已出售銷貨成本	\$ 2,652,565	\$ 2,615,190
跌價損失	4,998	15,734
其他	(5,913)	(7,557)
	<u>\$ 2,651,650</u>	<u>\$ 2,623,367</u>

本公司之存貨並未提供擔保。

(六)採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
KANISH LIMITED(註 1)	\$ 1,657,663	\$ 1,237,292	\$ 1,309,657
康潔環境保護工程股份有限公司	16,868	35,084	42,724
康淨生物科技股份有限公司	10,601	10,832	11,070
鍊諾紡能源股份有限公司	7,907	10,680	10,680
正全股份有限公司(註 2)	1,392	-	-
	<u>\$ 1,694,431</u>	<u>\$ 1,293,888</u>	<u>\$ 1,374,131</u>

註 1：本公司對 KANISH LIMITED 民國 102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之投資餘額業已重分類，相關說明請詳附註十二(一)。

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 103 年 12 月 31 日未經會計師查核之財務報表認列。

1.民國 103 年採權益法評價之被投資公司鍊諾紡能源股份有限公司依該公司委任之會計師查核簽證之財務報告按權益法認列之投資損失為 \$2,773。

2.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四(三)。

3.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
103年12月31日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 50,443	\$ 12,541	\$ -	(\$ 12,249)	17%(註)
正全股份有限公司	6,112	2,986	10,750	979	40%
	<u>\$56,555</u>	<u>\$ 15,527</u>	<u>\$10,750</u>	<u>(\$ 11,270)</u>	
102年12月31日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 62,763	\$ 12,611	\$ -	(\$ 2,663)	17%(註)
102年1月1日					
鍊諾紡能源股份有限公司	<u>\$ 69,525</u>	<u>\$ 16,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 971)</u>	17%(註)

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

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

81

103年12月31日

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

註：本期移轉數淨差額，係移轉至無形資產\$369及專案機械存貨\$255。

	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
102年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,158,049	\$ 2,424,707	\$ 12,597	\$ 111,814	\$ 198,806	\$ 152,302	\$ 4,899,095	\$ 4,587
累計折舊及減損	(39,150)	(274,060)	(1,438,789)	(11,724)	(96,195)	(116,460)	-	(1,976,378)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 883,989</u>	<u>\$ 985,918</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 15,619</u>	<u>\$ 82,346</u>	<u>\$ 152,302</u>	<u>\$ 2,922,717</u>	<u>\$ 4,587</u>
102年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 883,989	\$ 985,918	\$ 873	\$ 15,619	\$ 82,346	\$ 152,302	\$ 2,922,717	\$ 4,587
增添	-	50	347	-	-	81	88,593	89,071	1,399
處分	-	(277)	(82)	(73)	-	(115)	-	(547)	-
移轉(註)	-	28,384	93,456	-	335	10,381	(130,211)	2,345	(5,986)
折舊費用	-	(33,072)	(219,780)	(560)	(6,664)	(15,601)	-	(275,677)	-
12月31日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 879,074</u>	<u>\$ 859,859</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$ 77,092</u>	<u>\$ 110,684</u>	<u>\$ 2,737,909</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

成本	\$ 840,820	\$ 1,141,717	\$ 2,159,957	\$ 1,735	\$ 77,074	\$ 166,354	\$ 110,684	\$ 4,498,341	\$ -
累計折舊及減損	(39,150)	(262,643)	(1,300,098)	(1,495)	(67,784)	(89,262)	-	(1,760,432)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 879,074</u>	<u>\$ 859,859</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$ 77,092</u>	<u>\$ 110,684</u>	<u>\$ 2,737,909</u>	<u>\$ -</u>

82

註：本期移轉數淨差額，係移轉至無形資產\$3,641。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103 年度	102 年度
資本化金額	\$ 1,153	\$ 2,182
資本化利率區間	1.3899%~1.5176%	1.3283%~1.5100%

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

	103 年	102 年
1 月 1 日		
電腦軟體—成本	\$ 65,374	\$ 79,528
— 累計攤銷	(39,017)	(48,194)
	\$ 26,357	\$ 31,334
1 月 1 日	\$ 26,357	\$ 31,334
移轉(註)	369	3,641
攤銷費用	(8,167)	(8,618)
12 月 31 日	\$ 18,559	\$ 26,357
12 月 31 日		
電腦軟體—成本	\$ 49,304	\$ 65,374
— 累計攤銷	(30,745)	(39,017)
	\$ 18,559	\$ 26,357

註：係由未完工程及待驗設備轉入。

無形資產攤銷費用明細如下：

	103 年度	102 年度
營業成本	\$ 137	\$ 176
推銷費用	160	429
管理費用	7,869	8,010
研究發展費用	1	3
	\$ 8,167	\$ 8,618

(九) 其他非流動資產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
存出保證金	\$ 1,456	\$ 1,504
其他非流動資產	20,015	24,729
	\$ 21,471	\$ 26,233

(十) 短期借款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
購料貸款	\$ 112,310	\$ 212,672
信用借款	100,000	100,000
無擔保短期借款	\$ 212,310	\$ 312,672
融資額度	\$ 1,329,800	\$ 1,457,660
借款年利率	1.005%~1.152%	1.054%~1.960%

(十一) 應付短期票券

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 220,000
減：未攤銷折價	(61)	(5)
	\$ 199,939	\$ 219,995
借款年利率	0.70%~0.92%	0.70%~0.89%

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十二) 其他應付款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 63,192	\$ 53,690
應付推廣費	42,653	36,886
應付運費	31,712	21,178
應付費用-其他	74,499	80,501
應付設備款	2,948	13,289
應付員工紅利及董監酬勞	4,404	3,774
其他應付款-其他	6,367	3,756
	\$ 225,775	\$ 213,074

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

- 註1：該借款已分別於民國103年第一季及第三季提前清償。
 註2：該借款還款寬限期為2年。
 註3：該借款還款寬限期為3.5年。
 註4：該借款還款寬限期為2.25年。
 註5：係中期機動利率商業本票，於合約期限內持續循環發行，揭露利率為最近次發行利率。
 註6：已扣除聯貸案之主辦費。
 註7：該借款還款寬限期3年。

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	102年12月31日
華南商業銀行松山分行	\$ 100,000	99.07.17~103.04.17 三個月一期，計16期	2.280%	無	(註5)
第一商業銀行等聯貸	500,000	103.08.10~106.08.10 六個月一期，計7期(註2)	1.726%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 298,470 (註7)
第一商業銀行等聯貸	500,000	105.02.10~106.08.10 六個月一期，計4期(註3)	1.808%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	497,450 (註7)
國泰世華商業銀行東門分行	270,000	102.10.13~105.10.13 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	150,000
國泰世華商業銀行東門分行	180,000	102.12.02~105.12.02 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	100,000
臺灣工業銀行營業部	60,000	105.08.26 到期一次償還(註6)	1.665%	無	60,000
減:一年內到期部分					1,105,920 (42,857)
					1,063,063
應付商業本票	750,000	98.09.10~103.09.10 (註1)	(註1)	(註1)	(註1)
	500,000	101.8.10~106.8.10 (註4)	0.974%	無	500,000
減:未攤銷折價					(264)
					499,736
					<u>\$ 1,562,799</u>

- 註1：該借款已於民國101年第三季提前清償。
 註2：該借款還款寬限期為2年。
 註3：該借款還款寬限期為3.5年。
 註4：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5：該借款已於民國102年第二季提前清償。
 註6：該借款還款寬限期3年。
 註7：已扣除聯貸案之主辦費。
 本公司所簽定之聯貸借款合同，於借款存續期間內，流動比率不得低於100%，負債比率不得高於200%，利息保障倍數不得低於3，淨值扣除無形資產後之金額不得低於新台幣二十四億元。若不符合時，各項授信額度立即中止不得動用並償付款項，截至民國103年及102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。本公司原按月就薪資總額 8.1%提撥退休基金，惟於民國 103 年 4 月起以 7.8%提撥，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 267,265	\$ 279,741
計畫資產公允價值	(156,322)	(161,515)
列於資產負債表之淨負債(註)	\$ 110,943	\$ 118,226

註：表列「其他非流動負債」。

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	\$ 279,741	\$ 282,479
當期服務成本	5,413	5,859
利息成本	5,595	4,237
精算損益	(794)	(700)
支付之福利	(22,690)	(12,134)
12月31日確定福利義務現值	\$ 267,265	\$ 279,741

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	103年	102年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 161,515	\$ 155,824
計畫資產預期報酬	3,230	2,337
精算損益	566	(77)
雇主之提撥金	13,701	14,531
支付之福利	(22,690)	(11,100)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 156,322	\$ 161,515

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 5,413	\$ 5,859
利息成本	5,595	4,237
計畫資產預期報酬	(3,230)	(2,337)
當期退休金成本	\$ 7,778	\$ 7,759

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 5,482	\$ 5,414
推銷費用	1,032	969
管理費用	1,003	1,091
研發費用	261	285
	\$ 7,778	\$ 7,759

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	\$ 1,360	\$ 623
累積金額	\$ 1,462	\$ 102

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台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。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。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所做之估計。民國 103 年及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$3,796 及 \$2,260。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	2.60%	2.60%
計畫資產預期 長期報酬率	2.00%	2.00%

民國 103 年及 102 年度對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103 年度	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$ 267,265	\$ 279,741	\$ 282,479
計畫資產公允價值	(156,322)	(161,515)	(155,824)
計畫短絀	\$ 110,943	\$ 118,226	\$ 126,655
計畫負債之經驗調整	(\$ 794)	\$ 13,350	\$ 12,295
計畫資產之經驗調整	\$ 566	(\$ 77)	(\$ 1,930)

(10)本公司於民國 103 年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$7,157。

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 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,312 及 \$12,821。

(十五)股本

民國 103 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。

(十六)資本公積

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

(十七)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積。另就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積後，其餘額加回年度決算已作為費用之員工紅利及董監事酬勞，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，依下列比例分派之：

(1)由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌請保留適當額度。

(2)員工紅利：不低於可分配盈餘之百分之一。以股票股利方式分配時，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

(3)董監事酬勞：不超過可分配盈餘之百分之五。

(4)股東股利：由董事會擬案提請股東會同意分配之。

2.本公司股利政策如下：因本公司所屬不織布業應用範圍廣泛，整體產業需求持續成長中，股利之發放政策應考量公司整體財務結構狀況，未來發展所必要之投資計畫，公司資金水準及因資本擴充對股利水準之影響後，以決定股票股利及現金股利之比例。本公司盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以當年度股利分派總額之百分之五十為上限。

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

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

5.本公司於民國 103 年 6 月 11 日及民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 102 年及 101 年度盈餘分派案如下：

	102 年度		101 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,185	\$ -	\$ 5,888	\$ -
現金股利	59,138	0.30	59,138	0.30
合計	\$ 62,323	\$ 0.30	\$ 65,026	\$ 0.30

本公司經股東會決議分派之民國 102 年及 101 年度員工紅利皆為 \$1,573 及董監酬勞皆為 \$2,202。經股東會決議民國 102 年及 101 年度員工分紅與董監酬勞與民國 102 年及 101 年度財務報表認列金額一致。

6.本公司民國 103 年度員工紅利和董監酬勞估列金額分別為 \$1,835 及 \$2,569。本公司係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及視營運需要保留之盈餘後，以前一年度實際分配之成數為基礎估列，並認列為當期之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則認列為次一年度之損益。

7.本公司於民國 104 年 3 月 18 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，分派案如下：

	103 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,957	\$ -
現金股利	68,994	0.35
合計	\$ 74,951	\$ 0.35

另，經董事會決議配發之民國 103 年度之員工紅利及董監酬勞分別為 \$1,835 及 \$2,569。前述民國 103 年盈餘分派議案，截至民國 104 年 3 月 18 日止，尚未經股東會決議。本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)其他收入

	103 年度	102 年度
利息收入	\$ 5,863	\$ 3,095
賠償收入	21	11,894
版費收入	10,969	10,817
其他收入-其他	9,775	8,590
	<u>\$ 26,628</u>	<u>\$ 34,396</u>

(十九)其他利益及損失

	103 年度	102 年度
淨外幣兌換利益	\$ 29,303	\$ 8,266
金融資產評價損失	(20)	(125)
處分不動產、廠房及設備利益	4,223	723
什項支出	-	(6,114)
合計	<u>\$ 33,506</u>	<u>\$ 2,750</u>

(二十)財務成本

	103 年度	102 年度
利息費用	\$ 29,984	\$ 31,058
手續費	6,086	6,906
	<u>\$ 36,070</u>	<u>\$ 37,964</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	103 年度	102 年度
員工福利費用	\$ 390,214	\$ 370,709
不動產、廠房及設備折舊費用	272,438	275,677
無形資產攤銷費用	8,167	8,618
	<u>\$ 670,819</u>	<u>\$ 655,004</u>

(二十二)員工福利費用

	103 年度	102 年度
薪資費用	\$ 327,137	\$ 308,796
勞健保費用	30,360	29,428
退休金費用	21,090	20,580
其他用人費用	11,627	11,905
	<u>\$ 390,214</u>	<u>\$ 370,709</u>

(二十三)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	103 年度	102 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 27,265	\$ 22,013
以前年度所得稅低估數	141	9,883
當期所得稅總額	<u>27,406</u>	<u>31,896</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(20,219)	10,241
所得稅費用	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 42,137</u>

(2)所得稅費用與會計利潤關係：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 11,349	\$ 12,577
按法令規定不得認列項目影響數	4,300	13,557
遞延所得稅資產可實現性評估變動	9,715	20,568
以前年度所得稅低估數	141	9,883
免稅所得影響數	(13,162)	(9,960)
投資抵減之所得稅淨影響數	(5,156)	(4,488)
所得稅費用	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 42,137</u>

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103 年度	102 年度
國外營運機構換算差額	\$ 7,938	\$ 12,674
確定福利義務之精算損益	231	106
	<u>\$ 8,169</u>	<u>\$ 12,780</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：

	103 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	\$ 1,272	\$ 347	\$ -	\$ -	\$ 1,619
未實現費用	179	-	-	-	179
未實現減損損失	700	-	-	-	700
未實現銷貨毛利	11,235	(1,715)	-	-	9,520
投資損失	22,944	33,645	-	-	56,589
退休金費用	19,244	(986)	(231)	-	18,027
未使用投資抵減	9,715	(9,715)	-	-	-
小計	65,289	21,576	(231)	-	86,634
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(460)	(1,357)	-	-	(1,817)
土地增值稅	(23,144)	-	-	-	(23,144)
累積換算調整數	(30,230)	-	(7,938)	-	(38,168)
小計	(53,834)	(1,357)	(7,938)	-	(63,129)
合計	\$11,455	\$20,219	(\$ 8,169)	\$ -	\$23,505

	102 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	\$ 1,548	(\$ 276)	\$ -	\$ -	\$ 1,272
未實現費用	5,779	(5,600)	-	-	179
未實現損失	7,790	(7,790)	-	-	-
未實現減損損失	700	-	-	-	700
未實現銷貨毛利	10,993	242	-	-	11,235
投資損失	-	22,944	-	-	22,944
退休金費用	20,608	(1,258)	(106)	-	19,244
未使用投資抵減	30,283	(20,568)	-	-	9,715
小計	77,701	(12,306)	(106)	-	65,289
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(55)	(405)	-	-	(460)
投資利益	(2,712)	2,712	-	-	-
土地增值稅	(23,144)	-	-	-	(23,144)
累積換算調整數	(17,556)	-	(12,674)	-	(30,230)
小計	(43,467)	2,307	(12,674)	-	(53,834)
合計	\$34,234	(\$ 9,999)	(\$ 12,780)	\$ -	\$11,455

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

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

5. 本公司因投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區，符合廢止前促進產業升級條例第 7 條及行政院 89 年 12 月 27 日台(89)經字第 35751 號條令修正「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」規定，得享受投資額 10% 之抵減獎勵、抵減期間由民國 98 年至 102 年。

6. 未分配盈餘相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
87 年度以後	\$ 410,119	\$ 411,739
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 55,043	\$ 37,193

	103 年度(預計)	102 年度(實際)
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	18.98%	14.48%

(二十四) 每股盈餘

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

	102 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
本公司普通股股東之本期淨利	\$ 31,847	197,127	\$ 0.16
稀釋每股盈餘			
本公司普通股股東之本期淨利	31,847	197,127	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工分紅	-	97	
本公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 31,847	197,224	\$ 0.16

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

(二十五)營業租賃

本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 103 年及 102 年分別認列 \$10,236 及 \$9,189 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付如下總額：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過 1 年	\$ 4,385	\$ 3,959
超過 1 年但不超過 5 年	690	472
總計	\$ 5,075	\$ 4,431

(二十六)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動

	103 年度	102 年度
購置固定資產	\$ 24,130	\$ 89,071
加：期初應付設備款	13,289	20,420
減：期末應付設備款	(2,948)	(13,289)
本期支付現金	\$ 34,471	\$ 96,202

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.營業收入

	103 年度	102 年度
子公司	\$ 174,412	\$ 137,215

銷售價格及貨款之收取，係依雙方協議條件處理。

2.進貨

	103 年度	102 年度
子公司	\$ 54,935	\$ 29,747

進貨價格及貨款之支付，係依雙方協議條件處理。

3.什項收入

	103 年度	102 年度
子公司	\$ 3,465	\$ 2,057

係背書保證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

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款： —子公司	\$ 28,350	\$ 27,981

5.其他應收款

	103年12月31日	102年12月31日
其他應收關係人款項： —子公司	\$ 55,836	\$ 38,980

係本公司代子公司支付之代墊款項。

6.應付關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款： —子公司	\$ 7,170	\$ 8,422

7.其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
其他應付關係人款項： —子公司	\$ -	\$ 1,263

係子公司代本公司支付之代墊款項。

8.財產交易

本公司於 103 年度向子公司購置機器設備以供製造，其取得成本為 \$2,009。另 102 年度無財產交易。

9.重大承諾事項

本公司為子公司背書保證之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 715,801	\$ 353,225

(三)主要管理階層薪酬資訊

	103 年度	102 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,173	\$ 22,367
離職福利	-	-
退職後福利	896	1,191
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 19,069	\$ 23,558

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
	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	
活期存款 (表列「其他非流動資產」)	\$ 17,447	\$ 17,438	長期借款(註 1)
土地	200,902	200,902	長期借款(註 2)
房屋及建築	566,941	580,248	長期借款(註 2)
機器設備	87,982	467,197	長期借款(註 2)
未完工程及待驗設備	3,451	49,180	長期借款(註 2)
	\$ 876,723	\$ 1,314,965	

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

註 2：本公司於民國 101 年度與第一銀行等銀行簽訂之中期貸款合約計新台幣 15 億，借款期間為民國 101 年 8 月 10 日至民國 106 年 8 月 10 日，依合約規定簽訂不動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定最高限額為新台幣 8.4 億，機器設備質押設定金額為新台幣 2.2 億，其中該等質押之機器設備因尚未驗收完畢，故帳列未完工程及待驗設備。

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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,786	\$ 14,255

2.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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
信用狀額度	\$ 760	\$ -

3.貨款

本公司因購買原物料等貨款未來支付金額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
貨款	\$ -	\$ 5,705

十、重大災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)本公司原將銷貨予子公司所產生之未實現銷貨毛利表列其他非流動負債並將依賣方稅率設算而得之所得稅影響數帳列採用權益法之投資。惟於 IFRSs 下應將未實現銷貨毛利轉列採用權益法投資減項，所得稅影響數應帳列遞延所得稅資產，因此將該所得稅影響數進行重分類，相關附註亦列報三期，其餘未受影響之附註則列報兩期，此重分類對基本每股盈餘及稀釋每股盈餘並無影響。

	102 年 12 月 31 日		
	重分類前	重分類金額	重分類後
採用權益法投資	\$ 1,371,207	(\$ 77,319)	\$ 1,293,888
遞延所得稅資產	54,054	11,235	65,289
其他非流動負債	185,764	(66,084)	119,680

	102 年 1 月 1 日		
	重分類前	重分類金額	重分類後
採用權益法投資	\$ 1,449,787	(\$ 75,656)	\$ 1,374,131
遞延所得稅資產	66,708	10,993	77,701
其他非流動負債	193,018	(64,663)	128,355

(二)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。

(三)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

除下列之長期借款(包含一年或一營業週期內到期)外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、其他基金、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(含關係人))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(四)。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	103年12月31日	102年12月31日
帳面金額	\$ 1,784,239	\$ 1,605,656
公允價值	\$ 1,739,865	\$ 1,553,693

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。本公司使用以規避風險為主要目的之衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)。

(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，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險，應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，透過公司財務

部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

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：

103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	\$ 11,930	31.61	\$ 377,094
人民幣：新台幣	10,280	5.09	\$ 52,346
港幣：新台幣	2,521	4.05	\$ 10,212
日幣：新台幣	25,291	0.26	\$ 6,641
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	4,088	31.67	129,453
102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	\$ 12,849	29.76	\$ 382,446
人民幣：新台幣	\$ 27,000	4.92	\$ 132,813
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	8,782	29.81	261,828

D.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	103 年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,771	\$ -
人民幣：新台幣	1%	523	-
港幣：新台幣	1%	102	-
日幣：新台幣	1%	66	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,295	-

	102 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%	\$ 3,824	\$ -
人民幣：新台幣	1%	\$ 1,328	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,618	-

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率借入之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率借入之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 103 年及 102 年度，本公司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 103 年及 102 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 103 年及 102 年度之稅後淨利將分別減少 \$15,741 及 \$15,110，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 103 年及 102 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(四)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(四)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(四)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附息之活期存款及定期存款等工具，具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內
短期借款	\$ 212,442	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	200,000	-	-	-
應付票據	3,015	-	-	-
應付帳款	273,439	-	-	-
應付帳款-關係人	7,170	-	-	-
其他應付款	225,775	-	-	-
其他應付款-關係人	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	165,557	479,767	1,135,463	61,855

非衍生金融負債:

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內
短期借款	\$ 313,050	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	220,000	-	-	-
應付票據	989	-	-	-
應付帳款	279,569	-	-	-
應付帳款-關係人	8,422	-	-	-
其他應付款	213,074	-	-	-
其他應付款-關係人	1,263	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	63,237	154,521	607,984	837,071

(四)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下:

第一等級:相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級:除包含於第一等級之公開報價外,資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級:非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國103年12月31日無以公允價值衡量之金融資產及負債另102年12月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下:

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產:				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 24,440	\$ -	\$ -	\$ 24,440
合計	\$ 24,440	\$ -	\$ -	\$ 24,440

2.於活絡市場交易之金融工具,其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得,且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時,該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為開放式債券型基金淨值,該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具,其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3.未在活絡市場交易之金融工具,其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料,並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料,則該金融工具係屬於第二等級。

4.用以評估金融工具之特定評估技術係以同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	最高餘額	本期期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	通資金心要之原因	有短期融通資金心要之原因	提列備抵撥保品價值	對象資金貸與總限額	對個別對象資金貸與總限額	備註
1	Outlook Investment Pte Ltd.	成都康那香 科技材料有限公司	其他應收	\$ 123,435	\$ 123,435	\$ 123,435	4	與性質	\$ 4,388	營業週轉	-	-	\$ 387,472	\$ 774,943	註 3
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	其他應收	203,680	203,680	127,300	6	與性質	10,721	營業週轉	-	-	223,493	446,987	註 3

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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。

2. 為他人背書保證：

背書保證者編號	背書保證者名稱	被背書保證對象	公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額	屬母公司對子公司背書保證最高限額	屬子公司對母公司背書保證最高限額	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	直接持有普通股百分之五十之被投資公司。	關	\$ 609,156	\$ 70,000	\$ 5,390	\$ 70,000	2.30%	Y	註 2
0	康那香企業股份有限公司	Outlook Investment Pte Ltd.	子公司間接持有普通股百分之五十之被投資公司。	關	609,156	123,435	123,435	123,435	4.05%	Y	註 2
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	子公司間接持有普通股百分之五十之被投資公司。	關	609,156	158,250	-	158,250	5.20%	Y	註 2
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	子公司間接持有普通股百分之五十之被投資公司。	關	609,156	482,760	139,895	364,116	11.95%	Y	註 2

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(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：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。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱	本公司之關係	帳列科目	期末	
				股數(註1)	帳面金額
康那香企業股份有限公司	股票(普通股)	無	以成本衡量之金融資產-非流動	-	\$ -
				比率	公允價值
				3%	\$ -

註 1：股數單位為仟股。

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

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者：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者：無此情形。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項	提列備抵呆帳	備註
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	最終母公司相同	\$ 1,070	1.09	\$ -	-	\$ -	-	-
康那香企業(上海)有限公司	成都康那香科技材料有限公司	最終母公司相同	154,438	3.75	12,989	併同應收款收取	-	-	-
			2,968						
			139,416						

9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

10. 母公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：
編號 交易人名稱 與交易人之關係 (註2) 金額 交易條件 佔合併總營收或總資產之比率 (註3)

編號	交易人名稱	與交易人之關係 (註2)	金額	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.	\$ 88,188	註5	2
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	72,962	"	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	48,246	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	92,058	"	2
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	40,422	"	1
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	10,721	"	0
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	17,409	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	17,355	"	0
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	39,339	註6	1
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	10,183	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	154,438	註7	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	17,876	註6	0
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	139,416	註7	2

註 1：母公司及各子公司間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：僅揭露交易金額達 1 仟萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易則不予揭露。

註 5：上開交易條件係參考底價後決定之，收付係依雙方協議條件處理。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊

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 103 年度平均匯率換算外，餘係按民國 103 年 12 月 31 日匯率換算。

被投資公司應揭露資訊，銓諾紡能源股份有限公司係依該公司委任之會計師查核簽證之財務報表編製。

被投資公司	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 股 數(註1)	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
投資公	被投資公	地 區	項 目	本 期 期 末	去 年 年 底	100	\$	\$	(\$)	
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	\$ 1,189,769	\$ 627,457	37,474	1,657,663	197,792	198,718	
康那香企業股份有限公司	康潔環境保護工程有限公司	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	16,868	18,216	18,216	
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	10,601	231	231	
康那香企業股份有限公司	銓諾紡能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	10,680	10,680	961	7,907	12,249	2,773	
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	-	100	1,392	979	392	
KANISH LIMITED	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	1,189,769	627,457	37,474	1,709,524	197,792	197,792	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVEST-MENT PTE LTD.	新加坡	控股及轉投資	1,069,948	657,198	45,871	1,555,670	257,344	193,008	註2
CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING- CO., LTD	開曼群島	控股及轉投資	149,562	-	5,000	152,316	4,756	4,756	

註 1：股數單位為仟股。

註 2：本期期末原始投資金額係包含預收股款 \$412,750。

(三)大陸投資資訊

1.依財政部證券管理委員會(91)台財證(六)第103366號函規定，本公司轉投資大陸資訊：

大陸投資	主要營業	本月初自	本期匯出或收	本期期末自	被投資公司	本公司直接或間接投資	本期認列	期末投資	截至本期末已				
公司名稱	項目	實收資本額	投資方式	投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期(損)益	之持股比例	投資損失	帳面價值	匯回投資收益	備註
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	-	-	\$ 570,866	(\$ 118,588)	75	(\$ 87,025)	\$ 826,341	-	(註 2(2)A)
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	801,862	(註 1(2))	-	-	-	-	(140,742)	75	(106,089)	305,180	-	(註 2(2)B)
上海康那香商貿有限公司	銷售不織布及其加工製品、日常用品及相關機械設備及配件批發及進出口經銷業務	149,562	(註 1(2))	149,562	-	-	149,562	(4,785)	100	(4,785)	152,286	-	(註 2(2)B)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)其他方式，如：委託投資。

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表。
- B.經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
- C.其他。

註 3：係康那香企業(上海)有限公司盈餘匯回第三地區公司後再轉投資。

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，因係採成本法評價且金額微小無重大影響力，故不揭露上表之相關資訊。

公司名稱	本期末累積自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會規定赴大陸地區
	赴大陸地區投資金額	核准投資金額	投資限額合併淨值 X60% (註)
康那香企業股份有限公司	\$ 720,428	\$ 720,428	\$ 2,055,133

註：大陸地區投資限額合併淨值之 60%。

2.本公司民國 103 年度間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司發生之重大交易事項，說明如下：

- (1)本公司民國 103 年度間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.銷售專案機械存貨及製成品計\$88,188 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 103 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為\$17,409，佔本公司應收帳款餘額為 3%。另，民國 103 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分別為計 \$ 92,058 及 \$1,024，截至民國 103 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.對其應收帳款餘額分別為\$17,355 及\$1,070，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.應收帳款餘額分別為 69%及 4%。
- (2)本公司民國 103 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共計為計 \$48,246，截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司對其應付帳款餘額為\$6,558，佔本公司應付帳款餘額為 2%。另，民國 103 年度 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分別為\$7,599 及\$1,855，佔本公司應收帳款餘額分別為 1%及 0%。
- (3)本公司民國 103 年度直接銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司，金額分別為\$72,962 及\$2,159，截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額分別為\$364,116。

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及子公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 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，若與依國際會計準則第二十七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 104 年 3 月 18 日

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003848 號

康那香企業股份有限公司 公鑒：

康那香企業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。如合併財務報告附註六(七)所述，康那香企業股份有限公司民國 103 年度採權益法評價之投資鍊諾紡能源股份有限公司係依該公司委任會計師查核之財務報告評價而得，本會計師並未查核該財務報告。民國 103 年度依據其他會計師查核之財務報告所認列之投資損失為新台幣 2,773 仟元，截至民國 103 年 12 月 31 日止，其採權益法評價之投資為新台幣 7,907 仟元。另如合併財務報告附註十三所述，貴公司民國 103 年度所揭露之轉投資事業相關資訊，有關鍊諾紡能源股份有限公司係由該公司委任其他會計師查核之財務報告而編製，本會計師並未查核該財務報告。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達康那香企業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

康那香企業股份有限公司已編製民國 103 年度及 102 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

潘慧玲

會計師

曾惠瑾

潘慧玲
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 95577 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 104 年 3 月 18 日

康那香企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金	\$ 946,949	13	\$ 396,320	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	24,511	-
1150	應收票據淨額	8,370	-	8,990	-
1170	應收帳款淨額	882,933	13	1,090,826	16
1200	其他應收款	23,719	-	20,124	-
1220	當期所得稅資產	71	-	10,129	-
130X	存貨	970,580	14	940,092	13
1410	預付款項	79,696	1	100,291	2
1470	其他流動資產	50,920	1	140,079	2
11XX	流動資產合計	2,963,238	42	2,731,362	39
非流動資產					
1550	採用權益法之投資	9,299	-	10,680	-
1600	不動產、廠房及設備	3,683,490	53	3,985,180	57
1780	無形資產	42,089	1	57,510	1
1840	遞延所得稅資產	180,106	2	117,242	1
1900	其他非流動資產	127,309	2	124,037	2
15XX	非流動資產合計	4,042,293	58	4,294,649	61
1XXX	資產總計	\$ 7,005,531	100	\$ 7,026,011	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103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
2100	短期借款	\$ 652,924	9	\$ 692,277	10
2110	應付短期票券	199,939	3	219,995	3
2150	應付票據	3,285	-	4,150	-
2170	應付帳款	346,613	5	458,737	7
2190	應付建造合約款	-	-	9,344	-
2200	其他應付款	308,341	5	304,078	4
2230	當期所得稅負債	22,799	-	21,784	-
2300	其他流動負債	156,581	2	69,777	1
21XX	流動負債合計	1,690,482	24	1,780,142	25
非流動負債					
2540	長期借款	1,713,087	24	1,628,603	23
2570	遞延所得稅負債	63,129	1	53,835	1
2600	其他非流動負債	113,611	2	127,220	2
25XX	非流動負債合計	1,889,827	27	1,809,658	26
2XXX	負債總計	3,580,309	51	3,589,800	51
歸屬於母公司業主之權益					
股本					
3110	普通股股本	1,971,268	28	1,971,268	28
資本公積					
3200	資本公積	174,922	2	174,922	3
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	315,028	5	311,843	4
3350	未分配盈餘	410,119	6	411,739	6
其他權益					
3400	其他權益	174,443	3	135,688	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	3,045,780	44	3,005,460	43
36XX	非控制權益	379,442	5	430,751	6
3XXX	權益總計	3,425,222	49	3,436,211	49
重大或有負債及未認列之合約承諾					
負債及權益總計					
		\$ 7,005,531	100	\$ 7,026,011	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、曾惠瑾會計師民國104年3月18日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度		102 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 4,360,950	100	\$ 4,433,243	100
5000 營業成本	六(五)(二十三)	(3,776,106)	(87)	(3,826,469)	(86)
5950 營業毛利淨額		584,844	13	606,774	14
營業費用	六(十八)(二十三)				
6100 推銷費用		(345,473)	(8)	(332,121)	(8)
6200 管理費用		(226,602)	(5)	(225,246)	(5)
6300 研究發展費用		(49,094)	(1)	(55,801)	(1)
6000 營業費用合計		(621,169)	(14)	(613,168)	(14)
6900 營業損失		(36,325)	(1)	(6,394)	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	28,104	1	40,960	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	27,424	-	14,658	-
7050 財務成本	六(二十二)	(52,792)	(1)	(49,678)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(2,381)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		355	-	5,940	-
7900 稅前淨損		(35,970)	(1)	(454)	-
7950 所得稅利益(費用)	六(二十四)	31,175	1	18,006)	-
8200 本期淨損		(\$ 4,795)	-	(\$ 18,460)	-
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 59,753	1	\$ 99,589	2
8360 確定福利計畫精算利益		1,360	-	623	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十四)	(8,169)	-	(12,780)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 52,944	1	\$ 87,432	2
8500 本期綜合利益總額		\$ 48,149	1	\$ 68,972	2
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 59,574	1	\$ 31,847	1
8620 非控制權益		(64,369)	(1)	(50,307)	(1)
		(\$ 4,795)	-	(\$ 18,460)	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 99,458	2	\$ 94,382	3
8720 非控制權益		(51,309)	(1)	(25,410)	(1)
		\$ 48,149	1	\$ 68,972	2
每股盈餘	六(二十五)				
基本每股盈餘					
9750 本期淨利		\$ 0.30		\$ 0.16	
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 0.30		\$ 0.16	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、曾惠瑾會計師民國 104 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元

康那香企業股份有限公司及子公司
民國 103 年 12 月 31 日



附註	歸屬於本公司		於本公司		母公積金		業盈餘		主權		益		非控制權益		權益總額	
	普通	股本	資本公積	一發	資本公積	一庫	法定盈餘	未分配	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總額	總額	總額	總額	總額	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 305,955	\$ 444,401	\$ 73,670	\$ 2,970,216	\$ 456,161	\$ 3,426,377							
101 年盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,888	(5,888)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(59,138)	-	(59,138)	-	(59,138)	-	-	-	-	-	-	(59,138)
102 年度淨利	-	-	-	-	31,847	-	31,847	(50,307)	(18,460)	-	62,535	24,897	87,432			
102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	517	-	517	135,688	135,688	62,018	135,688	430,751	430,751			
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 311,843	\$ 411,739	\$ 135,688	\$ 3,005,460	\$ 430,751	\$ 3,436,211	\$ 174,443	\$ 3,005,460	\$ 430,751	\$ 3,436,211			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 311,843	\$ 411,739	\$ 135,688	\$ 3,005,460	\$ 430,751	\$ 3,436,211	\$ 38,755	\$ 3,005,460	\$ 430,751	\$ 3,436,211			
102 年盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,185	(3,185)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(59,138)	-	(59,138)	-	(59,138)	-	-	-	-	-	-	(59,138)
103 年度淨利	-	-	-	-	59,574	-	59,574	(64,369)	(4,795)	-	39,884	13,060	52,944			
103 年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,129	-	1,129	379,442	379,442	38,755	379,442	379,442	379,442			
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 315,028	\$ 410,119	\$ 174,443	\$ 3,045,780	\$ 379,442	\$ 3,425,222	\$ 174,443	\$ 3,045,780	\$ 379,442	\$ 3,425,222			

102 年 度

102 年 1 月 1 日餘額

101 年盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

發放現金股利

102 年度淨利

102 年度其他綜合損益

102 年 12 月 31 日餘額

103 年 度

103 年 1 月 1 日餘額

102 年盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

發放現金股利

103 年度淨利

103 年度其他綜合損益

103 年 12 月 31 日餘額

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、曾惠瑾會計師民國 104 年 3 月 18 日查核報告。

康那香企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

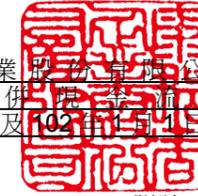
附註 103 年 度 102 年 度

營業活動之現金流量

合併稅前淨損	(\$	35,970)	(\$	454)	
調整項目					
不影響現金流量之收益費損項目					
呆帳費用提列數(迴轉收入)	六(四)	1,002	(	2,542)
折舊費用	六(八)(二十三)	433,295		429,785	
攤銷費用	六(九)(二十三)	16,543		15,919	
利息費用	六(二十二)	46,563		42,614	
利息收入	六(二十)	(8,385)	(7,863)
處分不動產、廠房及設備利益	六(八)(二十一)	(923)	(12)
採用權益法認列之關係企業之份額	六(七)	2,381		-	
與營業活動相關之資產/負債變動數					
與營業活動相關之資產之淨變動					
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流					
動		24,511	(	24,511)
應收票據		620		5,720	
應收帳款		214,253	(	286,896)
其他應收款		(	3,103)	26,496
存貨		(	30,488)	4,106
預付款項		20,595	(	14,173)
其他流動資產		-		2,525	
與營業活動相關之負債之淨變動					
應付票據		(	865)	1,114
應付帳款		(	114,593)	81,386
應付建造合約款		(	9,344)	9,344
其他應付款項		4,359	(	10,878)
其他流動負債		613	(	9,062)
其他非流動負債		(11,101)	(8,368)
營運產生之現金流入		549,963		254,250	
收取之利息		8,061		7,863	
支付之利息		(48,030)	(44,315)
支付之所得稅		(16,339)	(19,015)
營業活動之淨現金流入		493,655		198,783	

(續次頁)

康那香企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 103 年 度 102 年 度

投資活動之現金流量

其他金融資產減少(增加)	\$	89,159	(\$	138,780)	
購置不動產、廠房及設備	六(八)(二十七)	(89,567)	(141,935)
處分不動產、廠房及設備價款		4,301		560	
取得無形資產	六(九)	-	(	2,112)
取得採用權益法之投資		(	1,000)	-
其他非流動資產減少(增加)		12,753	(	10,378)
存出保證金(增加)減少		(	2,135)	12,645
預付設備款(增加)減少		(	13,890)	1,337
投資活動之淨現金流出		(379)	(278,663)
籌資活動之現金流量					
短期借款融資數		1,862,050		1,327,874	
短期借款還款數		(1,919,663)	(952,030)
應付短期票券融資數		3,268,141		7,080,153	
應付短期票券還款數		(3,288,197)	(7,210,000)
長期銀行借款融資數		3,075,557		60,000	
長期銀行借款償還數		(2,907,655)	(353,291)
存入保證金(減少)增加		(	2,508)	1,681
發放股東現金股利	六(十八)	(59,138)	(59,138)
籌資活動之淨現金流入(流出)		28,587	(	104,751)
匯率影響數		28,766		19,757	
本期現金及約當現金增加(減少)數		550,629	(	164,874)
期初現金及約當現金餘額		396,320		561,194	
期末現金及約當現金餘額		\$	946,949	\$	396,320

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、曾惠瑾會計師民國 104 年 3 月 18 日查核報告。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香企業股份有限公司及子公司
 合併財務報告附註
 民國 103 年度及 102 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 月起在臺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 104 年 3 月 18 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

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

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 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日 (投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 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

國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國 102 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本集團造成重大變動：

- 國際會計準則第 19 號「員工福利」
增加確定福利計畫之揭露規定。
- 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」
該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。
- 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」
該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響
 下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 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：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則理事會
發布之生效日

國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業:生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫:員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

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

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致的適用。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

- 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - 按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 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

- 合併財務報告編製原則
 - 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - 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。
 - 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，即使非控制權益因而成爲虧損餘額。

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
			103 年 12 月 31 日	102 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 INTERNATIO NAL INC.	100	100	
	CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	75	75	
	CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	100	-	註
	OUTLOOK INVESTMENT PTE (上海)有限 LTD.	康那香企業 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	100	100	
	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	上海康那香商 貿有限公司	100	-	註
		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			

註：係民國 103 年 9 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.子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生金融工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 2.本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

- 3.透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八)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。

(九)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，處理如下：
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。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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
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)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. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差

異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實現性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 本公司對於未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四)股本

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

(二十五)股利分配

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

(二十六)收入認列

本集團製造並銷售家庭及衛生用品、不織布及機器設備等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予

顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

民國 103 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$180,106。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 496	\$ 328
支票存款	153	707
活期存款	946,300	298,849
定期存款	-	96,436
	<u>\$ 946,949</u>	<u>\$ 396,320</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

本集團民國 103 年將不符合約當現金定義之定期存款列示於其他金融資產-流動(表列其他流動資產)及其他金融資產-非流動(表列其他非流動資產)分別計 \$50,920 及 \$1,600，另民國 102 年列示於其他金融資產-流動(表列其他流動資產)計 \$140,079。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

本集團截至民國 103 年 12 月 31 日並無未結清之衍生性及非衍生性金融商品。

民國 102 年 12 月 31 日之金融商品合約明細如下：

項 目	102年12月31日
持有供交易之金融資產-受益憑證	\$ 24,440
持有供交易之金融資產評價調整	71
	<u>\$ 24,511</u>

1. 本集團於民國 103 年及 102 年度因從事公平價值變動列入損益之金融資產交易認列之淨損失分別計 \$20 及 \$125。
2. 本公司簽訂之遠期外匯交易係預售遠期外匯交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未符合避險會計要件，故以交易目的之會計處理認列其公平價值。

(三) 應收票據

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 8,491	\$ 9,111
減：備抵呆帳	(121)	(121)
	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 8,990</u>

(四) 應收帳款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 887,768	\$ 1,094,617
減：備抵呆帳	(4,835)	(3,791)
	<u>\$ 882,933</u>	<u>\$ 1,090,826</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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
群組 1	\$ 537,487	\$ 719,217
群組 2	184,030	154,917
	<u>\$ 721,517</u>	<u>\$ 874,134</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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
30 天內	\$ 90,658	\$ 126,156
31-90 天	54,950	69,898
91-180 天	10,137	16,029
181 天~365 天	6,016	,193
366 天以上	2,372	4,089
	<u>\$ 164,133</u>	<u>\$ 218,365</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：

	103 年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1 月 1 日	\$ 2,118	\$ 1,673	\$ 3,791
本期提列減損損失	-	1,002	1,002
匯率影響數	-	42	42
12 月 31 日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 4,835</u>

	102 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	\$ 4,119	\$ 6,237
本期迴轉減損損失	-	(2,542)	(2,542)
匯率影響數	-	96	96
12 月 31 日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 3,791</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴露金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不動產抵押	\$ 27,600	\$ 34,700
存單質權擔保	11,050	9,850
銀行履約保證	23,300	24,100
履約保證金	200	50
	<u>\$ 62,150</u>	<u>\$ 68,700</u>

(五) 存貨

	103 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 460,801	(\$ 13,579)	\$ 447,222
製成品	493,005	(17,439)	475,566
專案機械存貨	27,701	-	27,701
在途存貨	20,091	-	20,091
合計	<u>\$ 1,001,598</u>	<u>(\$ 31,018)</u>	<u>\$ 970,580</u>

	102 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 449,950	(\$ 7,029)	\$ 442,921
製成品	475,841	(32,060)	443,781
專案機械存貨	18,565	-	18,565
在途存貨	34,825	-	34,825
合計	<u>\$ 979,181</u>	<u>(\$ 39,089)</u>	<u>\$ 940,092</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	103 年度	102 年度
已出售銷貨成本	\$ 3,715,797	\$ 3,778,338
跌價損失	15,739	42,737
其他	(5,911)	(10,139)
	<u>\$ 3,725,625</u>	<u>\$ 3,810,936</u>

(六)在建工程

	103 年 12 月 31 日	102 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)	\$ 22,950	\$ 3,975
減：工程進度請款金額	(22,950)	(13,319)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,344)</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ -	\$ -
應付建造合約款	-	(9,344)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,344)</u>

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，建造合約相關之工程保留款分別為 \$0 及 \$197，未有工程進行前所收取之預收款。

(七)採用權益法之投資

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 7,907	\$ 10,680
正全股份有限公司(註)	1,392	-
	<u>\$ 9,299</u>	<u>\$ 10,680</u>

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

1.民國 103 年採權益法評價之被投資公司鍊諾紡能源股份有限公司依該公司委任之會計師查核簽證之財務報告按權益法認列之投資損失為 \$2,773。

2.本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
103 年 12 月 31 日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 50,443	\$ 12,541	\$ -	(\$ 12,249)	17%(註)
正全股份有限公司	6,112	2,986	10,750	979	40%
	<u>\$ 56,555</u>	<u>\$ 15,527</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>(\$ 11,270)</u>	
102 年 12 月 31 日					
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 62,763	\$ 12,611	\$ -	(\$ 2,633)	17%(註)

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

103年12月31日

成本	\$ 840,820	\$ 1,963,002	\$ 3,494,484	\$ 45,285	\$ 214,826	\$ 197,845	\$ 185,497	\$ 6,941,759	\$ 17,140
累計折舊及減損	(39,150)	(643,024)	(2,270,144)	(39,828)	(160,899)	(105,224)	-	(3,258,269)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,319,978</u>	<u>\$ 1,224,340</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 53,927</u>	<u>\$ 92,621</u>	<u>\$ 185,497</u>	<u>\$ 3,683,490</u>	<u>\$ 17,140</u>

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

註 2:預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(十)。

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計	預付設備款
102年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,916,678	\$ 3,657,797	\$ 53,549	\$ 257,072	\$ 240,720	\$ 427,340	\$ 7,393,976	\$ 4,587
累計折舊及減損	(39,150)	(538,507)	(2,227,855)	(41,798)	(192,466)	(127,922)	-	(3,167,698)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,378,171</u>	<u>\$ 1,429,942</u>	<u>\$ 11,751</u>	<u>\$ 64,606</u>	<u>\$ 112,798</u>	<u>\$ 427,340</u>	<u>\$ 4,226,278</u>	<u>\$ 4,587</u>
102年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 1,378,171	\$ 1,429,942	\$ 11,751	\$ 64,606	\$ 112,798	\$ 427,340	\$ 4,226,278	\$ 4,587
增添	-	69	964	-	667	9,806	103,845	115,351	4,649
處分	-	(277)	(82)	(73)	-	(115)	-	(547)	-
移轉(註1)	-	28,384	167,076	-	10,977	8,028	(217,305)	(2,840)	(5,986)
折舊費用	-	(69,055)	(312,669)	(4,384)	(21,957)	(21,720)	-	(429,785)	-
淨兌換差額	-	27,147	30,330	538	2,682	1,740	14,286	76,723	-
12月31日	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,364,439</u>	<u>\$ 1,315,561</u>	<u>\$ 7,832</u>	<u>\$ 56,975</u>	<u>\$ 110,537</u>	<u>\$ 328,166</u>	<u>\$ 3,985,180</u>	<u>\$ 3,250</u>
102年12月31日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,944,963	\$ 3,550,765	\$ 44,995	\$ 242,048	\$ 218,146	\$ 328,166	\$ 7,169,903	\$ 3,250
累計折舊及減損	(39,150)	(580,524)	(2,235,204)	(37,163)	(185,073)	(107,609)	-	(3,184,723)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,364,439</u>	<u>\$ 1,315,561</u>	<u>\$ 7,832</u>	<u>\$ 56,975</u>	<u>\$ 110,537</u>	<u>\$ 328,166</u>	<u>\$ 3,985,180</u>	<u>\$ 3,250</u>

註 1:本期移轉數之淨差額係移轉至無形資產\$6,087及費用\$2,739。

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)。

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103 年度	102 年度
資本化金額	\$ 7,800	\$ 6,732
資本化利率區間	1.3765%~5.1006%	1.3283%~5.1112%

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

3.以不動產、廠房、機器設備及未完工程及待驗設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)無形資產

	103 年	102 年
1 月 1 日		
電腦軟體—成本	\$ 148,339	\$ 136,867
—累計攤銷	(90,829)	(73,354)
	\$ 57,510	\$ 63,513
1 月 1 日	\$ 57,510	\$ 63,513
增添	-	2,112
移轉(註)	369	6,087
攤銷費用	(16,543)	(15,919)
淨兌換差額	753	1,717
12 月 31 日	\$ 42,089	\$ 57,510
12 月 31 日		
電腦軟體—成本	\$ 116,739	\$ 148,339
—累計攤銷	(74,650)	(90,829)
	\$ 42,089	\$ 57,510

註：係由未完工程及待驗設備轉入。
無形資產攤銷費用明細如下：

	103 年度	102 年度
營業成本	\$ 137	\$ 176
推銷費用	160	429
管理費用	16,245	15,311
研究發展費用	1	3
	\$ 16,543	\$ 15,919

(十)其他非流動資產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
長期預付租金	\$ 77,518	\$ 76,722
存出保證金	11,036	8,901
預付設備款	17,140	3,250
其他非流動資產	21,615	35,164
	\$ 127,309	\$ 124,037

本集團之子公司康那香企業(上海)有限公司於民國 95 年 6 月 28 日與中華人民共和國簽訂位於青浦區青浦鎮設定土地使用權合約(表列長期預付租金)；及子公司成都康那香科技材料有限公司於民國 98 年 9 月 11 日與中華人民共和國簽訂位於邛崃市臨邛鎮設定土地使用權合約(表列長期預付租金)，租年限皆為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。民國 103 年及 102 年度分別認列之租金費用為\$1,904 及\$1,869。

(十一)短期借款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
購料貸款	\$ 112,310	\$ 212,672
信用借款	358,113	464,834
擔保借款(註)	182,501	14,771
	\$ 652,924	\$ 692,277
融資額度	\$ 2,752,599	\$ 3,154,450
借款年利率	1.01%~6.8%	1.05%~6.78%

註：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。

(十二)應付短期票券

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 220,000
減：未攤銷折價	(61)	(5)
	\$ 199,939	\$ 219,995
借款年利率	0.70%~0.92%	0.70%~0.89%

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十三)其他應付款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 89,131	\$ 78,882
應付推廣費	52,128	45,700
應付運費	31,941	28,136
應付費用-其他	99,048	116,118
應付設備款	13,209	14,815
應付營業稅及各項稅金	10,880	7,787
其他應付款-其他	12,004	12,640
	\$ 308,341	\$ 304,078

(十四)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	103年12月31日
第一商業銀行等聯貸	\$ 500,000	103.08.10~106.08.10 六個月一期，計7期(註2)	1.726%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 426,460 (註6)
第一商業銀行等聯貸	500,000	105.02.10~106.08.10 六個月一期，計4期(註3)	1.808%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	497,960 (註6)
國泰世華商業銀行東門分行	270,000	102.10.13~105.10.13 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	(註1)
國泰世華商業銀行東門分行	180,000	102.12.02~105.12.02 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	(註1)
臺灣銀行大安分行	200,000	106.07.10 到期一次償還(註7)	1.850%	無	200,000
兆豐銀行台南分行	250,000	105.12.19~108.09.19 六個月一期，計7期(註9)	1.903%	無	100,000
台灣工業銀行營業部	60,000	105.09.15 到期一次償還(註7)	1.665%	無	60,000
國泰世華商業銀行上海分行	USD 3,000	102.12.27~106.12.27 六個月一期，計8期(註4)	4.326%	(註8)	79,832
					<u>1,364,252</u>
減:一年內到期部分					<u>(150,984)</u>
					<u>1,213,268</u>
應付商業本票	500,000 (註5)	101.8.10~106.8.10	0.867%	無	500,000
減:未攤銷折價					<u>(181)</u>
					<u>499,819</u>
					<u>\$1,713,087</u>

- 註1：該借款已分別於民國103年第一季及第三季提前清償。
 註2：該借款還款寬限期為2年。
 註3：該借款還款寬限期為3.5年。
 註4：該借款還款寬限期為1年。
 註5：係中期機動利率商業本票，於合約期限內持續循環發行，揭露利率為最近次發行利率。
 註6：已扣除聯貸案之主辦費。
 註7：該借款還款寬限期為3年。
 註8：係本集團之子公司成都康那香科技材料有限公司之借款，由本公司連帶擔保。
 註9：該借款還款寬限期為2.25年。

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	102年12月31日
華南商業銀行松山分行	\$ 100,000	99.07.17~103.04.17 三個月一期，計16期	2.280%	無	(註1)
第一商業銀行等聯貸	500,000	103.08.10~106.08.10 六個月一期，計7期(註2)	1.726%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	\$ 298,470 (註6)
第一商業銀行等聯貸	500,000	105.02.10~106.08.10 六個月一期，計4期(註3)	1.808%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	497,450 (註6)
國泰世華商業銀行東門分行	270,000	102.10.13~105.10.13 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	150,000
國泰世華商業銀行東門分行	180,000	102.12.02~105.12.02 六個月一期，計7期(註2)	2.180%	提供機器設備為副擔保品	100,000
台灣工業銀行營業部	60,000	105.09.15 到期一次償還(註7)	1.665%	無	60,000
國泰世華商業銀行上海分行	USD 3,000	102.12.27~106.12.27 六個月一期，計8期(註4)	4.423%	(註8)	87,739
					<u>1,193,659</u>
減:一年內到期部分					<u>(64,792)</u>
					<u>1,128,867</u>
應付商業本票	500,000 (註5)	101.8.10~106.8.10	0.974%	無	500,000
減:未攤銷折價					<u>(264)</u>
					<u>499,736</u>
					<u>\$ 1,628,603</u>

- 註1：該借款已於民國102年第二季提前清償。
 註2：該借款還款寬限期為2年。
 註3：該借款還款寬限期為3.5年。
 註4：該借款寬限期為1年。
 註5：係中期浮動利率商業本票，並於合約期限內持續循環發行，揭露利率為最近次發行利率。
 註6：已扣除聯貸案之主辦費。
 註7：該借款還款限期3年。
 註8：係本集團之子公司成都康那香科技材料有限公司之借款，由本公司連帶擔保。

本集團所簽定之聯貸借款合同，於借款存續期間內，流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，利息保障倍數不得低於 3，淨值扣除無形資產後之金額不得低於新台幣二十四億元。若不符合時，各項授信額度立即中止不得動用並償付款項，截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團未違反前述聯貸借款合同之規定。

(十五)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。本公司按月就薪資總額 8.1%提撥退休基金，惟於民國 103 年 4 月起以 7.8%提撥，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 267,265	\$ 279,741
計畫資產公允價值	(156,322)	(161,515)
列於資產負債表之淨負債(註)	\$ 110,943	\$ 118,226

註：表列「其他非流動負債」。

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	\$ 279,741	\$ 282,479
當期服務成本	5,413	5,859
利息成本	5,595	4,237
精算損益	(794)	(700)
支付之福利	(22,690)	(12,134)
12月31日確定福利義務現值	\$ 267,265	\$ 279,741

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	103年	102年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 161,515	\$ 155,824
計畫資產預期報酬	3,230	2,337
精算損益	566	(77)
雇主之提撥金	13,701	14,531
支付之福利	(22,690)	(11,100)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 156,322	\$ 161,515

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 5,413	\$ 5,859
利息成本	5,595	4,237
計畫資產預期報酬	(3,230)	(2,337)
當期退休金成本	\$ 7,778	\$ 7,759

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 5,482	\$ 5,414
推銷費用	1,032	969
管理費用	1,003	1,091
研發費用	261	285
	\$ 7,778	\$ 7,759

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	\$ 1,360	\$ 623
累積金額	\$ 1,462	\$ 102

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台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。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。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所做之估計。

民國 103 年及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$3,796 及 \$2,260。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	2.60%	2.60%
計畫資產預期 長期報酬率	2.00%	2.00%

民國 103 年及 102 年度對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103 年度	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$ 267,265	\$ 279,741	\$ 282,479
計畫資產公允價值	(156,322)	(161,515)	(155,824)
計畫短絀	\$ 110,943	\$ 118,226	\$ 126,655
計畫負債之經驗調整	(\$ 794)	\$ 13,350	(\$ 12,295)
計畫資產之經驗調整	\$ 566	(\$ 77)	(\$ 1,930)

(10)本集團於民國 103 年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$7,157。

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及上海康那香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 103 年及 102 年度，除成都康那香科技材料有限公司其提撥比率為 20%，康那香企業(上海)有限公司及上海康那香商貿有限公司皆為 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 103 年及 102 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$32,767 及 \$30,782。

(4)民國 103 年及 102 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。

(十六)股本

民國 103 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。

(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

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，其餘額加回年度決算已作為費用之員工紅利及董監事酬勞，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，依下列比例分派之：

(1)由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌請保留適當額度。

(2)員工紅利：不低於可分配盈餘之百分之一。以股票股利方式分配時，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

(3)董監事酬勞：不超過可分配盈餘之百分之五。

(4)股東股利：由董事會擬案提請股東會同意分配之。

2.本公司股利政策如下：因本公司所屬不織布業應用範圍廣泛，整體產業需求持續成長中，股利之發放政策應考量公司整體財務結構狀況，未來發展所必要之投資計畫，公司資金水準及因資本擴充對股利水準之影響後，以決定股票股利及現金股利之比例。本公司盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以當年度股利分派總額之百分之五十為上限。

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

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

5.本公司於民國 103 年 6 月 11 日及民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 102 年度及 101 年度盈餘分派案如下：

	102 年度		101 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,185	\$ -	\$ 5,888	\$ -
現金股利	59,138	0.30	59,138	0.30
合計	\$ 62,323	\$ 0.30	\$ 65,026	\$ 0.30

另，經股東會決議分派之民國 102 年度及 101 年度員工紅利皆為 \$1,573 及董監酬勞皆為 \$2,022，與民國 102 年度及 101 年度之財務報告一致。

6.本公司民國 103 年度員工紅利和董監酬勞估列金額分別為 \$1,835 及 \$2,569。本公司係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及視營運需要保留之盈餘後，以前一年度實際分配之成數為基礎估列，並認列為當期之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則認列為次一年度之損益。

7. 本公司於民國 104 年 3 月 18 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，分派案如下：

	103 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,957	\$ -
現金股利	68,994	0.35
合計	\$ 74,951	\$ 0.35

另，經董事會決議配發之民國 103 年度之員工紅利及董監酬勞分別為 \$1,835 及 \$2,569。前述民國 103 年盈餘分派議案，截至民國 104 年 3 月 18 日止，尙未經股東會決議。本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業收入

	103 年度	102 年度
銷貨收入	\$ 4,320,058	\$ 4,417,281
工程收入	40,892	15,962
合計	\$ 4,360,950	\$ 4,433,243

(二十)其他收入

	103 年度	102 年度
利息收入	\$ 8,385	\$ 7,863
賠償收入	58	13,492
版費收入	10,969	10,817
其他收入-其他	8,692	8,788
合計	\$ 28,104	\$ 40,960

(二十一)其他利益及損失

	103 年度	102 年度
淨外幣兌換利益	\$ 26,649	\$ 21,034
金融資產評價損失	(20)	(125)
處分不動產、廠房及設備利益	923	12
什項支出	(128)	(6,263)
合計	\$ 27,424	\$ 14,658

(二十二)財務成本

	103 年度	102 年度
利息費用	\$ 46,563	\$ 42,614
手續費	6,229	7,064
合計	\$ 52,792	\$ 49,678

(二十三)費用性質別額外資訊

	103 年度	102 年度
薪資費用	\$ 502,027	\$ 471,612
勞健保費用	42,171	38,148
退休金費用	40,545	38,541
其他用人費用	25,538	25,597
員工福利費用	\$ 610,281	\$ 573,898
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 433,295	\$ 429,785
無形資產攤銷費用	\$ 16,543	\$ 15,919

(二十四)所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	103 年度	102 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 27,265	\$ 22,012
以前年度所得稅低估	141	11,971
當期所得稅總額	27,406	33,983
遞延所得稅：		
虧損扣抵之所得稅影響數	(39,199)	(11,241)
暫時性差異之原始產生及迴轉	(19,382)	(4,736)
所得稅(利益)費用	(\$ 31,175)	\$ 18,006

(2) 所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	(\$ 27,850)	\$ 1,337
按法令規定不得認列項目影響數	5,137	(1,422)
遞延所得稅可實現性評估變動	9,715	20,568
以前年度所得稅低估數	141	11,971
免稅所得影響數	(13,162)	(9,960)
投資抵減之所得稅影響數	(5,156)	(4,488)
所得稅(利益)費用	(\$ 31,175)	\$ 18,006

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103 年度		102 年度	
國外營運機構換算差額	\$	7,938	\$	12,674
確定福利之精算損益		231		106
	\$	8,169	\$	12,780

2.因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103 年度				
	1 月 1 日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	匯率影 響數	12 月 31 日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價損失	\$ 8,027	(\$ 2,337)	\$ -	\$ 145	\$ 5,835
備抵呆帳	36	249	-	11	296
未實現費用	388	30	-	28	446
未實現減損損失	2,935	-	-	81	3,016
投資損失	22,944	33,645	-	-	56,589
退休金費用	19,244	(986)	(231)	-	18,027
遞延補助收入	8,869	-	-	321	9,190
未使用投資抵減	9,715	(9,715)	-	-	-
未實現銷貨毛利	16,522	(2,522)	-	-	14,000
虧損扣抵	11,461	39,199	-	1,859	52,519
其他	17,101	2,374	-	713	20,188
小計	117,242	59,937	(231)	3,158	180,106
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(461)	(1,356)	-	-	(1,817)
土地增值稅	(23,144)	-	-	-	(23,144)
累積換算調整數	(30,230)	-	(7,938)	-	(38,168)
小計	(53,835)	(1,356)	(7,938)	-	(63,129)
合計	\$ 63,407	\$ 58,581	(\$ 8,169)	\$ 3,158	\$ 116,977

102 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	\$ 2,177	\$ 5,698	\$ -	\$ 152	\$ 8,027
備抵呆帳	647	(635)	-	24	36
未實現費用	5,985	(5,600)	-	3	388
未實現損失	7,790	(7,790)	-	-	-
未實現減損損失	2,816	-	-	119	2,935
投資損失	-	22,944	-	-	22,944
退休金費用	20,608	(1,258)	(106)	-	19,244
遞延補助收入	8,396	-	-	473	8,869
未使用投資抵減	30,283	(20,568)	-	-	9,715
未實現銷貨毛利	10,993	5,529	-	-	16,522
虧損扣抵	-	11,241	-	220	11,461
其他	12,221	4,109	-	771	17,101
小計	101,916	13,670	(106)	1,762	117,242
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(55)	(406)	-	-	(461)
投資收益	(2,713)	2,713	-	-	-
土地增值稅	(23,144)	-	-	-	(23,144)
累積換算調整數	(17,556)	-	(12,674)	-	(30,230)
小計	(43,468)	2,307	(12,674)	-	(53,835)
合計	\$ 58,448	\$ 15,977	(\$ 12,780)	\$ 1,762	\$ 63,407

3.本集團尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

103 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵 年度
95-103	\$ 757,781	\$ 757,781	\$ 547,705	105-113

102 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵 年度
95-102	\$ 380,876	\$ 380,876	\$ 371,565	105-112

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

5.本公司於民國 93 年 1 月 20 日及 99 年 1 月 6 日因增資擴增 103 不織布、109 其他紡織及 119 其他紡織製品之投資計畫分別為 \$370,191

及\$338,819，符合製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第五條規定，得享受連續五年(分別於民國103年12月及民國104年12月到期)，免徵營利事業所得稅之獎勵。民國103年度因前開獎勵辦法之免稅所得額為\$77,421。

6.本公司因投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區，符合廢止前促進產業升級條例第7條及行政院89年12月27日台(89)經字第35751號條令修正「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區適用投資抵減辦法」規定，得享受投資額10%之抵減獎勵、抵減期間由民國98年至102年。

7.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及上海康那香商貿有限公司，現行企業所得稅稅率為25%。

8.未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87年度以後	\$ 410,119	\$ 411,739

	103年12月31日	102年12月31日
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 55,043	\$ 37,193

	103年度(預計)	102年度(實際)
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	18.98%	14.48%

本公司經股東會決議民國102年度分配盈餘除息基準日為民國103年7月25日。

(二十五)每股盈餘

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

	102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	\$ 31,847	197,127	\$ 0.16
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	31,847	197,127	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工分紅	-	97	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 31,847	197,224	\$ 0.16

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

(二十六)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103年及102年度分別認列\$25,245及\$24,531之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 12,581	\$ 9,732
超過1年但不超過5年	2,926	5,717
	\$ 15,507	\$ 15,449

(二十七)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 87,961	\$ 115,351
加：期初應付設備款	14,815	41,399
減：期末應付設備款	(13,209)	(14,815)
本期支付現金	\$ 89,567	\$ 141,935

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) 主要管理階層薪酬資訊

	103 年度	102 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 29,421	\$ 32,477
離職福利	-	-
退職後福利	896	1,191
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 30,317	\$ 33,668

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
	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	
活期存款 (表列「其他非流動資產」)	\$ 17,447	\$ 17,438	長期借款(註 1)
定期存款 (表列「其他流動資產」及 「其他非流動資產」)	-	7,266	工程擔保金
土地	200,902	200,902	長期借款(註 2)
房屋及建築	566,941	580,248	長期借款(註 2)
機器設備	87,982	467,197	長期借款(註 2)
未完工程及待驗設備	3,451	49,180	長期借款(註 2)
	\$ 876,723	\$ 1,322,231	

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

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

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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 33,879	\$ 14,255

2. 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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
信用狀額度	\$ 760	\$ -

3. 貨款

本公司因購買原物料等貨款未來支付金額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
貨款	\$ -	\$ 5,705

4. 廣告費

已簽約而尚未支付之廣告支出

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已簽約尚未播映之廣告片支出	\$ 6,158	\$ -

十、重大災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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

除下列之長期借款(包含一年或一營業週期內到期)外，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、其他基金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值的合理近似值。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	103年12月31日	102年12月31日
帳面金額	\$ 1,864,071	\$ 1,693,395
公允價值	\$ 1,810,689	\$ 1,638,695

2.財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用以規避風險為主要目的之衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)。

(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。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

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：

	103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	\$ 11,930	31.61	\$ 377,094
人民幣：新台幣	10,280	5.09	52,346
港幣：新台幣	2,521	4.05	10,212
美金：人民幣	2,258	6.12	70,503
港幣：人民幣	2,536	0.79	10,203
日幣：新台幣	25,291	0.26	6,641
非貨幣性項目			
美金：新台幣	53,965	31.65	1,707,986
人民幣：美金	252,122	0.16	1,283,807
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	4,088	31.67	129,453
美金：人民幣	14,367	6.13	449,217

102年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
			(新台幣)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,849	29.76	\$ 382,446
人民幣：新台幣	27,000	4.92	132,813
美金：人民幣	2,465	6.14	74,526
港幣：人民幣	1,989	0.79	7,756
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	43,500	29.81	1,296,746
人民幣：美金	349,703	0.17	1,711,095
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,782	29.81	261,828
美金：人民幣	15,348	6.10	460,909

D.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年度				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	敏感度分析		
		影響損益	影響其他綜合損益	
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,771	\$	-
人民幣：新台幣	1%	523		-
港幣：新台幣	1%	102		-
美金：人民幣	1%	705		-
港幣：人民幣	1%	102		-
日幣：新台幣	1%	66		-
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	1,295		-
美金：人民幣	1%	4,492		-

102年度				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	敏感度分析		
		影響損益	影響其他綜合損益	
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,824	\$	-
人民幣：新台幣	1%	1,328		-
美金：人民幣	1%	745		-
港幣：人民幣	1%	78		-
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	2,618		-
美金：人民幣	1%	4,609		-

利率風險

- A.本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率借入之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率借入之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 103 年及 102 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 103 年及 102 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 103 年及 102 年度之稅後淨利將分別減少 \$20,061 及 \$16,949，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 103 年及 102 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(四)說明。
- D.本集團已逾期之金融資產帳齡分析，請詳附註六(四)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(四)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:

103 年 12 月 31 日	1 年內	1 至 2 年內	2 至 3 年內	3 至 5 年內	5 年以上
短期借款	\$ 659,026	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付票據	3,285	-	-	-	-
應付帳款	346,613	-	-	-	-
其他應付款	308,341	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	176,677	490,824	1,153,844	84,716	6,708

非衍生金融負債:

102 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	\$ 697,655	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	220,000	-	-	-	-
應付票據	4,150	-	-	-	-
應付帳款	458,737	-	-	-	-
其他應付款	304,708	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	90,146	180,470	632,978	861,098	-

(三)公允價值估計

- 1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：
- 第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。
- 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 12 月 31 日無以公允價值衡量之金融資產及負債另 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				

受益憑證	\$ 24,440	\$ -	\$ -	\$ 24,440
合計	\$ 24,440	\$ -	\$ -	\$ 24,440

- 2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為開放式債券型基金淨值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- 3.未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 4.用以評估金融工具之特定評估技術係以同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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	價值	對個別對象資金貸與總限額		備註
				最高餘額	期末餘額									與限額	與限額	
1	Outlook Investment Pte Ltd.	成都康那香科技材料有限公司	其他應收款	\$ 123,435	\$ 123,435	\$ 123,435	4	2	\$ 4,388	營業週轉	\$ -	-	-	\$387,472	\$ 774,943	註 3
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	其他應收款	203,680	203,680	127,300	6	2	10,721	營業週轉	-	-	-	223,493	446,987	註 3

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	公司名稱	關係	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	背書保證最高限額	背書保證背書保證	屬母公司對子公司	屬子公司對母公司	屬對大陸地區背書保證	備註
				直接持有普通股權超過百分之五十之被投資公司。	間接持有普通股權超過百分之五十之被投資公司。											
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	關係	\$ 609,156	\$ 70,000	\$ 609,156	\$ 70,000	\$ 5,390	\$ -	\$ 1,218,312	\$ 1,218,312	Y	Y	-	-	註 2
0	康那香企業股份有限公司	Outlook Investment Pte Ltd.	子公司間接持有普通股權超過百分之五十之被投資公司。	609,156	123,435	609,156	123,435	123,435	-	1,218,312	1,218,312	Y	Y	-	-	註 2
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	子公司間接持有普通股權超過百分之五十之被投資公司。	609,156	158,250	609,156	158,250	-	-	1,218,312	1,218,312	Y	Y	-	Y	註 2
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	子公司間接持有普通股權超過百分之五十之被投資公司。	609,156	482,760	609,156	364,116	139,895	-	1,218,312	1,218,312	Y	Y	-	Y	註 2

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(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：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。

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) : 有價證券發行人與 本公司之關係	期	帳面金額		備註
		股數(註1)	比率	
持有之公司 有價證券種類及名稱 康那香企業股份 股票(普通股) SCHMIDT LOGISTICS LTD. 有限公司	末	\$ -	3%	備註 2
		\$ -		

- 註 1：股數單位為仟股。
註 2：為公開市價者，以會計期間結束日收盤價為市價；無公開市價者，以每股淨值為市價。
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者：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者：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	備註
					金額	處理方式			
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 康那香企業(上海) 有限公司	成都康那香科技 材料有限公司	最終母公司相同	\$ 1,070	1.09	\$ -		\$ -		
	成都康那香科技 材料有限公司	最終母公司相同	154,509		12,989	供同應收款收取			
	成都康那香科技 材料有限公司	最終母公司相同	2,968	3.75	-				
	成都康那香科技 材料有限公司		139,416		-				

- 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。
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：
與交易人之關係
交易往來對象

編號 (註1)	交易人名稱	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易往來情形 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	$ 88,188	註5	2
0	康那香企業股份有限公司	康那香企業(上海)有限公司	1	銷貨	72,962	"	"	2
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	48,246	"	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	92,058	"	"	2
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	2	銷貨	40,422	"	"	1
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	3	銷貨	10,721	"	"	0
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	應收帳款	17,409	"	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	應收帳款	17,355	"	"	0
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	其他應收款	39,339	註6	"	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	其他應收款	10,183	"	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	3	其他應收款	154,438	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	17,876	註6	"	0
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	3	其他應收款	139,416	註7	"	2

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：僅揭露交易金額達 1 仟萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易則不予揭露。

註 5：上開交易條件係參考底價後決定之，收付係依雙方協議條件處理。

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。

(二)轉投資事業相關資訊

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103年度平均匯率換算外,餘係按民國103年12月31日匯率換算。
被投資公司應揭露資訊,銖諾紡能源股份有限公司係依該公司委任之會計師查核簽證之財務報表編製。

投資公司名稱	被投資公司	所在	主要營業	原始投資金額		期末持有		被投資公司	本期認列之		
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率			帳面金額	本期損益	投資損益	備註
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	\$ 1,189,769	\$ 627,457	37,474	100	\$ 1,657,663	\$ 197,792	\$ 198,718	
康那香企業股份有限公司	康潔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	16,868	(18,216)	(18,216)	
康那香企業股份有限公司	康那香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	10,601	(231)	(231)	
康那香企業股份有限公司	銖諾紡能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	10,680	10,680	961	17	7,907	(12,249)	(2,773)	
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	-	100	40	1,392	979	392	
KANISH LIMITED	CARNATION INTER-NATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	1,189,769	627,457	37,474	100	1,709,524	(197,792)	(197,792)	
CARNATION INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVEST-MENT PTE LTD.	新加坡	控股及轉投資	1,069,948	657,198	45,871	75	1,555,670	(257,344)	(193,008)	註 2
CARNATION INTERNATIONAL INC.	CAPTAIN HOLDING- CO., LTD	開曼群島	控股及轉投資	149,562	-	5,000	100	152,316	(4,756)	(4,756)	

註 1：股數單位為仟股。

註 2：本期期末原始投資金額係包含預收股款 \$ 412,750。

(三)大陸投資資訊

1.依財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(六)第103366號函規定,本公司轉投資大陸資訊:

大陸投資	公司名稱	項 目	實收資本額	投資方式	匯出	收回	積投資金額	本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期末已	
													本期期初自	本期期末自	本期(損)益	投資損失	帳面價值	匯回投資收益	備註
大陸投資	康那香企業(上海)有限公司	製造、銷售不織布及其加工製品、相關機器設備的設	\$ 789,903	(註 1)(2)	-	-	\$ 570,866	(\$ 118,588)	75	(\$ 87,025)	\$ 826,341	-	(註 2)(2A)
	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	801,862	(註 1)(2)、(註 3)	-	-	-	(140,742)	75	(106,089)	305,180	-	(註 2)(2B)
	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	(4,785)	100	(4,785)	152,286	-	(註 2)(2B)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)其他方式，如：委託投資。

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表。
- B.經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
- C.其他。

註 3：係康那香企業(上海)有限公司盈餘匯回第三地區公司後再轉投資。

註 4：此投資於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 5：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，因係採成本法評價且金額微小無重大影響力，故不揭露上表之相關資訊。

公司名稱	本期期末累積自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區 投資限額合併淨值 X60% (註)
康那香企業股份有限公司	\$ 720,428	\$ 720,428	\$ 2,055,133

註：大陸地區投資限額合併淨值之 60%。

2. 本公司民國 103 年度間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司發生之重大交易事項，說明如下：

- (1) 本公司民國 103 年度間接經由第三地區 - OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 銷售專案機械存貨及製成品計 \$88,188 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 103 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為 \$17,409，佔本公司應收帳款餘額為 3%。另，民國 103 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分別為計 \$ 92,058 及 \$1,024，截至民國 103 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 對其應收帳款餘額分別為 \$17,355 及 \$1,070，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 應收帳款餘額分別為 69% 及 4%。
- (2) 本公司民國 103 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共計為計 \$48,246，截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司對其應付帳款餘額為 \$6,558，佔本公司應付帳款餘額為 2%。另，民國 103 年度 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分別計 \$40,422 及 \$2,451，截至民國 103 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 對其應付帳款餘額分別為 \$6,102 及 \$0，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 應付帳款餘額分別為 26% 及 0%。
- (3) 本公司民國 103 年度直接銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司及成都康那香科技材料有限公司，金額分別為 \$72,962 及 \$2,159，截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額分別為 \$7,599 及 \$1,855，佔本公司應收帳款餘額分別為 1% 及 0%。
- (4) 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司直接為成都康那香科技材料有限公司背書保證金額為 \$364,116。

十四、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

一般性資訊

本集團以產品別之角度經營業務，並依據生產製造及銷售模式、銷售通路及對象與管理資源投入等予以區分為衛材、環保科技及機械三大業務群。

1. 衛材產品業務群：主要產品包括婦幼衛生產品、照護類產品、口罩與醫用敷材產品、不織布等產品之製造與銷售。
2. 環保科技產品業務群：主要為各式水處理之過濾加工產製品之銷售與工程與技術規劃服務，銷售對象為環保工程公司及生產製造廠。
3. 機械產品業務群：係製造組裝各式婦幼衛生產品及不織布製造設備。上述營運部門揭露原則係依照國際財務報導準則第 8 號應報導部門量化門檻之規定處理，未達門檻者，則合併為「其他」部門報導。

(二) 部門資訊之衡量

本集團係以營業收入淨額及營業損益作為評估營運部門績效之基礎。此外，所有營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	103 年		102 年	
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 4,309,709	\$ 51,241	\$ -	\$ 4,360,950
部門間收入	351,816	25,963	(377,779)	-
合計	<u>\$ 4,661,525</u>	<u>\$ 77,204</u>	<u>(\$ 377,779)</u>	<u>\$ 4,360,950</u>
部門損益	<u>(\$ 30,404)</u>	<u>(\$ 18,239)</u>	<u>\$ 12,318</u>	<u>(\$ 36,325)</u>
營業收入				
外部客戶收入	\$ 4,406,607	\$ 26,636	\$ -	\$ 4,433,243
部門間收入	266,202	20,186	(286,388)	-
合計	<u>\$ 4,672,809</u>	<u>\$ 46,822</u>	<u>(\$ 286,388)</u>	<u>\$ 4,433,243</u>
部門損益	<u>(\$ 15,342)</u>	<u>\$ 3,948</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>(\$ 6,394)</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：

	103 年度	102 年度
應報導營運部門部門損益	(\$ 36,325)	(\$ 6,394)
營業外收入及支出合計	355	5,940
繼續營業部門稅前淨損	<u>(\$ 35,970)</u>	<u>(\$ 454)</u>

(五)產品別及勞務別之資訊

	103 年度	102 年度
衛生棉類	\$ 1,691,735	\$ 1,850,473
紙尿褲類	86,997	140,687
濕巾類	1,752,659	1,727,634
不織布及其他	729,559	714,449
	<u>\$ 4,360,950</u>	<u>\$ 4,433,243</u>

(六)地區別資訊

本集團民國 103 年及 102 年度地區別資訊如下：

	103 年度		102 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,478,420	\$ 2,535,328	\$ 1,674,548	\$ 2,790,500
中國	1,131,185	1,306,524	1,213,344	1,376,227
日本	258,571	-	425,543	-
澳洲	351,524	-	299,097	-
美國	127,581	-	120,923	-
韓國	259,752	-	159,569	-
其他	753,917	-	540,219	-
	<u>\$ 4,360,950</u>	<u>\$ 3,841,852</u>	<u>\$ 4,433,243</u>	<u>\$ 4,166,727</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 103 年及 102 年度收入佔損益表上金額 10%以上之客戶明細如下：

	103 年度		102 年度	
	收入	部門	收入	部門
丙客戶	\$ 439,731	全公司	\$ 438,494	全公司

