

股票代碼：9919

康那香企業股份有限公司  
民國一〇二年度年報

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>  
<http://www.knh.com.tw>  
刊印日期：民國一〇三年四月三十日

# 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料	4
三、公司治理運作情形	15
四、會計師公費資訊	21
五、更換會計師資訊	21
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	21
七、一〇二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	23
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	23
參、募資情形	
一、資本及股份	24
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	26
三、資金運用計劃執行情形	26
肆、營運概況	
一、業務內容	27
二、市場及產銷概況	27
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	36
四、環保支出資訊	36
五、勞資關係	37
六、重要契約	39
伍、財務概況	
一、最近五年度簡明財務報告	40
二、最近五年度財務分析	47
三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告	53
四、一〇二年度財務報告	53
五、一〇二年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	53
六、一〇二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	178
二、財務績效	178
三、現金流量	179
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	179
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	180
六、風險事項分析及評估	180
七、其他重要事項	182
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	183
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	184
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	184
四、其他必要補充說明事項	184
捌、一〇二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	184

## 致股東報告書

各位股東女士、先生：

過去的一年全球景氣低迷，復甦動能不若預期。原物料採購價格的平穩，有助於企業經營，但人工及能源成本不斷提高，已嚴重侵蝕企業獲利。一〇二年度對康那香集團而言，是艱辛的一年，本集團員工有共識著努力面對各種挑戰，積極化解危機，茲將過去一年之經營成果與未來展望報告如下：

### 一〇二年度經營結果

一〇二年度合併營業額為新台幣 44 億元，達預算之 97%，較前一年度衰退 4%，稅後淨利為虧損，主因受到上海公司因處理濕巾及相關材料之微生物汙染問題，暫停產製進行相關之整頓修改作業，致使部分訂單交期需延後處理，收入減少外，亦有較多的產品報廢損失及閒置成本所致。然微生物汙染問題於 103 年第 1 季前應可大致處理完成；另，成都公司之自有品牌於西南區拓展市場未若預期，成都廠之產能應用率未能提高，效益亦尙未能顯現，且相關的通路推廣費用仍高，使得成都公司呈現虧損狀況。台灣公司部分無論是自有品牌業績或是專案代工業務部分在業績及利潤上皆有不錯的成長表現，但受到轉投資公司的虧損影響，使得集團整體獲利未能達成預算，且較前一年度衰退。

在研發成果方面，本年度完成功能性保健紙尿褲、雙組份紡黏及濺鍍銀不織布與水凝膠基布等產品的開發。未來本集團仍朝向開發符合消費者需求的產品，以多角化經營的方向，加強醫療用品之開發，在穩定本業基礎下，加快各式不織布表材的開發及應用。

### 一〇三年度營業計劃

一〇三年度的營運重點，仍以提高集團獲利為首要目標。除了爭取新訂單及開拓新通路外，強化品管能力及提升生產的實力，是集團內上下一心，共同努力的目標。未來將以台灣為中心，將技術及管理效能的概念，有效傳承至海外子公司，透過集團整體資源整合，發揮綜效提升海外子公司之穩定運作。考量經營環境之預測及衡量內部資源，訂定一〇三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6.4萬噸，不織布類各式基布為5.6千噸。

中國市場之營運策略，上海及成都公司皆將以專業的專案代工業務方向運作，維持高品質高生產管理效能，並透過增加賣場定牌及代工業務，使得設備稼動率提高，將有助於降低成本，提升公司獲利。中國自有品牌業務則為使運作彈性與效益提升，除積極開發網路通路之運作外，亦將爭取國外品牌代理業務，應用既有資源，提升整體獲利能力。

### 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

全球各地皆面臨人口結構改變的問題，本集團近年來積極開發照護及醫療類產品，透過與學術界合作、參與政府單位研發補助專案等，以提升新品開發廣度與技術層次；近年來持續開發各種抗菌產品，皆能獲得消費者認同，差異化產品開發成為公司未來之重點發展策略。

公司多年來誠信經營，維持高品質之品牌形象，是集團整體的信念，達成對客戶的承諾，更是全體努力的目標。未來的一年，雖全球經營環境不確定因素仍多，景氣復甦尙未明朗，本公司仍秉持務實的精神，持續強化研發能力、製程技術、組織彈性與業務實力，完成各階段目標，並善盡社會責任，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 戴榮吉

## 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95年·新產品康乃馨淨蝶系列衛生棉、康乃馨Double Care抗菌濕巾、康乃馨新柔棉抗菌紙尿褲等產品上市。

民國96年·新產品康乃馨舞動天使及輕柔美學系列衛生棉產品上市。

·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」。

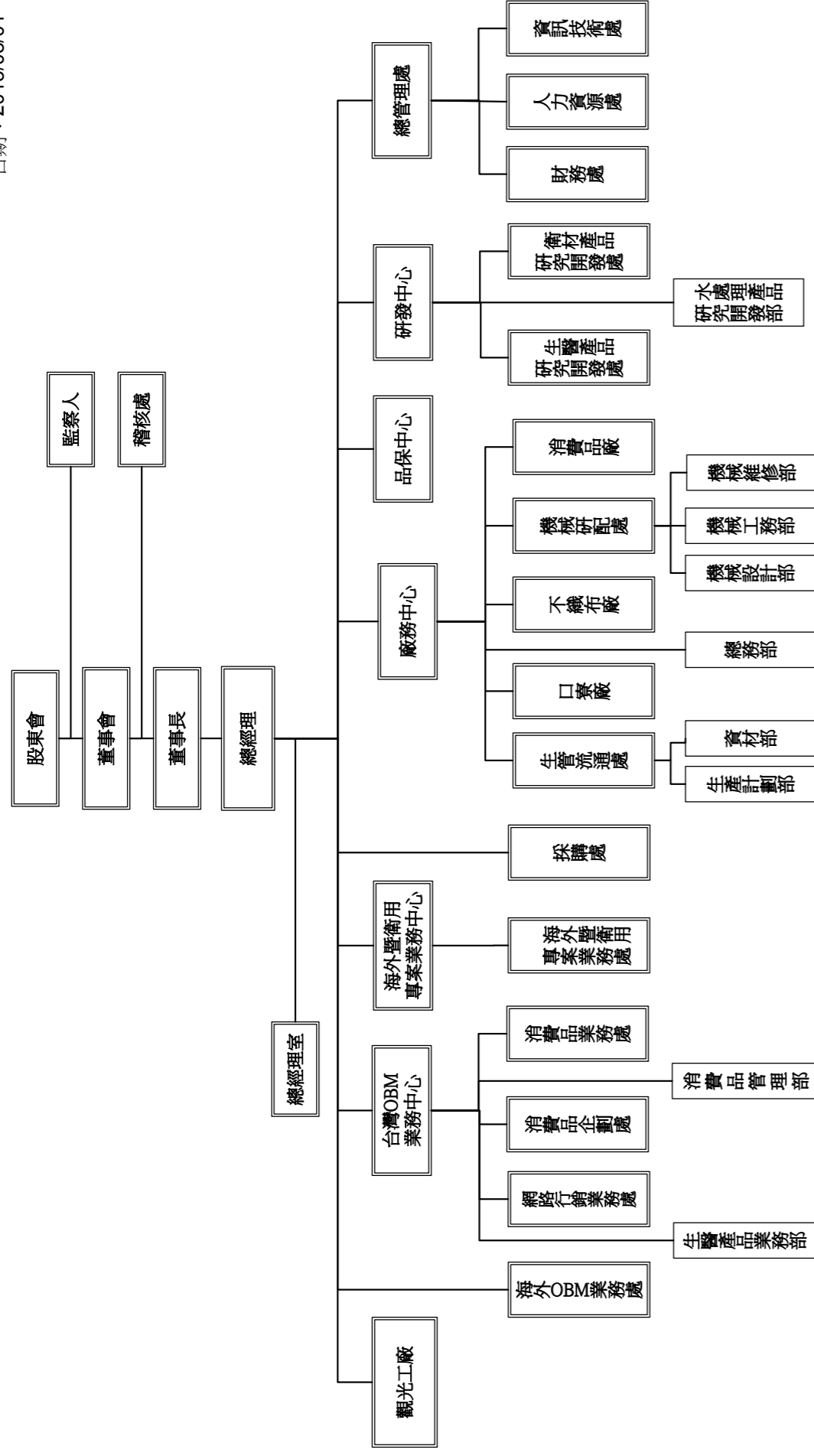
·榮獲訓練品質評核系統TTQS企業機構版銅牌。

·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。

## 貳、公司治理報告

### 一、組織系統 (一)公司組織圖

日期：2013/08/01



### (二)各主要部門所營業務

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

### 二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料：

#### 1.董事及監察人

日期：103年4月13日

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期(註1)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係	
					股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)						股數
董事長	戴榮吉	100.06.13	100.06.13~103.06.12	67.05.26	0,560,393	5.36	10,560,393	5.36	3,818,428	1.94	-	-	亞洲不織布協會會長 中華民國工業協會 副理事長 台灣產業用紡織品協會 理事 淡江英專	Outlook Investment Pte Ltd. 董事 Kanish Limited 董事(法人代表) 康淨生物科技(股)公司董事長 康潔防能源(股)公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長	總經理	戴秀玲	父女	
董事	何國禎	100.06.13	100.06.13~103.06.12	88.05.20	1,473,253	0.75	1,393,253	0.71	-	-	-	-	道康寧(股)公司財務主管 東吳大學會計系	無	無	無	無	
董事	戴華錫	100.06.13	100.06.13~103.06.12	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	業務中心總經理	戴秀菁	父女	
董事	戴秀玲	100.06.13	100.06.13~103.06.12	100.06.13	1,369,487	0.69	1,343,487	0.68	-	-	-	-	康那香企業(上海)有限公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長 Well Held International Limited 董事長 Southstar Assets Limited 董事長	董事長 業務中心總經理	戴榮吉 戴秀菁	父女 姐妹		
董事	戴華銘	100.06.13	100.06.13~103.06.12	100.06.13	2,167,717	1.10	2,167,717	1.10	3,010,086	1.53	-	-	遠東工專	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	無

職稱	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(%)			職稱	姓名	關係
	統一國際開發(股)公司	100.06.13		89.11.28	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	法人代表 蘇崇銘	100.06.13 100.06.13	100.06.13~ 103.06.12	97.09.23	-	-	-	-	-	-	-	-	統一企業(股)公司財務長/副總經理 統一國際開發(股)公司總經理 統一生命科技(股)公司總經理 美國愛荷華大學企管碩士	統一生命科技(股)公司董事長/總經理 統一開發(股)公司董事長 統一國際開發(股)公司董事/總經理 統一超國際(股)公司董事 統一企業中國控股有限公司董事 統一企業香港控股有限公司董事 統一開發(股)公司董事 統一東京小客車租賃(股)公司董事 統一投資(股)公司董事 凱友投資(股)公司董事 凱南投資(股)公司董事 偶動漫娛樂(股)公司董事 開發國際(股)公司董事 南紡流通事業(股)公司董事 興能高科技(股)公司董事 大統實業(股)公司董事 翔鷹實業董事 東聯液化瓦斯興業(股)公司董事 觀塘工業專用港(股)公司董事 Outlook Investment Pte Ltd. 董事 Uni-President TC-Lease (Cayman) Corp. 董事. AndroSciences Corp 董事. Tanvex Biologics, Inc 董事. President Life Sciences Cayman Co., Ltd 董事. Uni-Home Tech Corp 董事. President (BVI) International Investment Holdings, Ltd 董事 President Energy Development (Cayman Islands) Ltd 董事. 萬通票券金融(股)公司監察人 統一數網(股)公司監察人 家福(股)公司監察人	-	-	無

職稱	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
	統一國際開發(股)公司	100.06.13		89.11.28	40,824,109	20.71	40,824,109	20.71	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	法人代表 施秋茹	100.06.13	100.06.13~ 103.06.12	99.10.25	-	-	-	-	-	-	-	-	統一國際開發投資管部副總裁 統成生物系統(股)公司企業發展部協理 統一生命科技(股)公司投資部協理 美國檀香山 University of Hawaii 經濟所碩士 監察委員 行政院政務顧問 省議員/縣議員 日本東洋大學法律系	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 萬通票券金融(股)公司董事 Outlook Investment Pte Ltd 董事. Origen Technologies Inc 董事. 偶動漫娛樂(股)公司監察人 東威運輸(股)公司董事長 東逸企業(股)公司董事長	-	-	無
監察人	謝崑山	100.06.13	100.06.13~ 103.06.12	97.06.13 (註3)	808,000	0.41	500,000	0.25	323,576	0.16	-	-			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3：72年1月28日改選時解任，於88年5月20日改選後續任董事，97年6月13日改選為監察人。

2. 法人股東之主要股東：

日期：103年4月13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	68.03%
	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%
	健勤投資(股)公司	1.33%
	南帝化學工業(股)公司	0.67%
	南聯國際貿易(股)公司	0.67%

3. 法人股東之主要股東為法人者其其股東：

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	4.47%	102.12.31
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	3.44%	
	匯豐(台灣)託管法國巴黎新加坡分行投資戶	2.96%	
	侯博明	2.60%	
	侯博裕	2.27%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.80%	
	花旗台灣銀行託管新加坡政府基金專戶	1.77%	
	德意志銀受託皇家銀行託管 FS 全球新興專戶	1.55%	
	高秀玲	1.64%	
	劉秀忍	1.55%	
	台南紡織(股)公司	侯博裕	
侯博明		6.22%	
侯博義		6.16%	
新永興投資股份有限公司		4.64%	
新復興投資股份有限公司		4.20%	
侯陳碧華		1.57%	
富邦人壽保險股份有限公司		1.53%	
莊英志		1.52%	
莊英男		1.47%	
國泰人壽保險股份有限公司		1.10%	
太子建設開發(股)公司		統一企業股份有限公司	9.79%
	南山人壽保險股份有限公司	4.75%	
	泰伯投資股份有限公司	4.30%	
	高權投資股份有限公司	2.53%	
	吳曾昭美	2.40%	
	大成工程股份有限公司	2.38%	
	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%	
	三新紡織股份有限公司	1.39%	
	統一超商(股)公司	統一企業股份有限公司	45.40%
匯豐銀行託管馬修國際基金投資專戶		2.60%	
中國信託受統一超商員工福儲綜合信託專戶		1.69%	
德銀託管蘇格蘭皇家 F S 太平洋領導投資專戶		1.67%	
德銀託管皇家銀行託管 F S 全球新興領導投資專戶		1.61%	
花旗託管新加坡政府基金專戶		1.42%	
富邦人壽保險股份有限公司		0.99%	
大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶		0.96%	
渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶		0.95%	
摩根銀行託管富林明投資管理有限公司專戶		0.93%	
健勤投資(股)公司		鄧潤澤	26.69%
	鄧文瑄	21.35%	
	鄧文惠	21.35%	
	鄧阿華	19.94%	
	楊玉嬌	10.67%	
南紡建設(股)公司	台南紡織股份有限公司	99.99%	102.12.31

法人名稱	法人之主要股東	持股比例	持股比例統計截止日
統一實業(股)公司	統一企業股份有限公司	45.55%	103.04.16
	日商豐田通商株式會社	5.61%	
	富邦人壽保險(股)公司	2.77%	
	日商 J F E 鋼鐵株式會社	1.71%	
	凱友投資股份有限公司	1.67%	
	南山人壽保險股份有限公司	1.56%	
	高權投資股份有限公司	1.52%	
	豐託管富敦阿爾發	1.42%	
	勞工退休基金監理委	1.34%	
	茂達投資股份有限公司	1.21%	
	高權投資(股)公司	高秀玲	
羅智先		20.14%	
高賴環		13.42%	
高清惠		1.00%	
南聯國際貿易(股)公司	統一企業股份有限公司	99.99%	102.12.31
南帝化學工業(股)公司	台南紡織股份有限公司	21.43%	103.04.16
	南紡建設股份有限公司	5.56%	
	九福投資股份有限公司	4.87%	
	鄭高輝	2.92%	
	大成工程股份有限公司	2.71%	
	鴻漢企業有限公司	2.18%	
	國泰人壽保險股份有限公司	2.18%	
	新和興投資股份有限公司	2.05%	
	太子建設開發股份有限公司	1.54%	
	侯信良	1.47%	

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 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、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	-	-	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	-
蘇崇銘	-	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
施秋茹	-	-	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
謝崑山	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下列各條件者，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)非前二款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

日期：103年4月13日

職稱	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
董事長	戴榮吉	89.04.24	10,560,393	5.36	3,818,428	1.94	-	-	亞洲不織布協會會長 中華民國工業協進會副理事長 台灣產業用紡織品協會理事長 淡江英專	Outlook Investment Pte Ltd 董事 Kanish Limited 董事(法人代表) 康淨生物科技(股)公司董事長 鍊諾紡能源股份有限公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長	總經理	戴秀玲	父女
總經理	戴秀玲	100.07.01	1,343,487	0.68	-	-	-	-	康那香企業(股)公司採購處處長 實踐家專科書科	Outlook Investment Pte Ltd 董事 康那香企業(上海)有限公司董事長 康潔環境保護工程(股)公司董事長 Well Held Internation Limited 董事長 Southstar Assets Limited 董事長	董事長	戴榮吉	父女
業務中心總經理	戴秀菁	100.07.01	760,063	0.39	-	-	-	-	康那香企業(股)公司企劃處處長 美國華盛頓大學設計學碩士	康淨生物科技(股)公司董事 建生實業股份有限公司董事 久弘實業股份有限公司董事	董事長	戴榮吉	父女
副總經理	胡衍榮	87.08.17	91,110	0.05	-	-	-	-	工業技術研究院化工所主任 逢甲大學紡織博士	康潔環境保護工程(股)公司董事	-	-	-
副總經理	楊合喜	100.01.01	20,216	0.01	-	-	-	-	康那香企業(股)公司消費品廠廠長 南台工專電機科	無	-	-	-
副總經理(註1)	吳政蓉	100.09.01	41,565	0.02	1,691	-	-	-	資誠會計師事務所審計部經理 政治大學經營管理碩士	Outlook Investment Pte Ltd 董事 康那香企業(上海)有限公司董事 成都康那香科技材料有限公司董事 康潔環境保護工程(股)公司董事 康淨生物科技(股)公司董事	-	-	-
副總經理	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 久弘實業股份有限公司董事長	董事	戴華銘	兄弟
協理	周振宏	100.09.01	-	-	-	-	-	-	太子資訊襄理 永太資訊經理 美商甲骨文經理 文化大學會計系	無	-	-	-

職稱	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
協理	陳大裕	100.09.01	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	-	-	-
協理	張聰嚴	102.03.01	-	-	-	-	-	-	台達電子照明廠廠長 台達電子特別助理 湯淺台達副總經理 輔仁大學經濟系	無	-	-	-
副總經理	吳建文	102.06.03	-	-	-	-	-	-	霸王(中國)飲料有限公司總經理 廣東太古可口可樂粵東分公司 銷售實行總監 頂新國際集團杭州頂津食品有限公司上海分公司儲備總經理 美國加州密拉瑪大學台北分校EMBA	無	-	-	-
協理	沈依潔	102.06.20	-	-	-	-	-	-	徐福記食品有限公司(中國東莞) 資深品牌經理 雀巢股份有限公司(台灣) 資深品牌經理 樺榮股份有限公司(上海) 董事長特別助理 松青超市企劃經理 康師傳專業部品類經理 Salfond University Corporate Finance	無	-	-	-
會計主管	李慧玲	101.09.01	-	-	-	-	-	-	康那香企業(股)公司財務處副理 中興大學財稅系	康潔環境保護工程(股)公司監察人 康淨生物科技(股)公司監察人	-	-	-

註1：兼任財務主管。

(三)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
1.董事之酬金及酬金級距表：

期間：102年度  
單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金						
		報酬(A)	退職退休金(B)	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)	盈餘分配員工紅利(G)			員工認股權憑證認購股數(H)	取得限制員工權利新股股數(I)				
董事長	戴榮吉	600	-	1,789	510	590	9.10%	9.35%	7,132	13,457	308	156	-	-	本公司	53.07%	無
董事	戴秀玲	600	-	1,789	510	590	9.10%	9.35%	7,132	13,457	308	156	-	-	本公司	53.07%	無
董事	何國禎	600	-	1,789	510	590	9.10%	9.35%	7,132	13,457	308	156	-	-	本公司	53.07%	無
董事	戴華錫	600	-	1,789	510	590	9.10%	9.35%	7,132	13,457	308	156	-	-	本公司	53.07%	無
董事	戴華銘	600	-	1,789	510	590	9.10%	9.35%	7,132	13,457	308	156	-	-	本公司	53.07%	無
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：施彩茹)	600	-	1,789	510	590	9.10%	9.35%	7,132	13,457	308	156	-	-	本公司	53.07%	無
董事	統一國際開發(股)公司(法人代表：蘇崇鈞)	600	-	1,789	510	590	9.10%	9.35%	7,132	13,457	308	156	-	-	本公司	53.07%	無

註1：退職退休金皆為提列提撥數。

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
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
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	戴榮吉
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	7人	7人

2.監察人之酬金及酬金級距表：

期間：102年度  
單位：新台幣仟元

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)	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)		
監察人	林棋森	-	413	30	30	1.39%	無	
監察人	謝崑山	-	413	30	30	1.39%	無	
總計	2人	-	413	30	30	1.39%	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)	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	林棋森、謝崑山	林棋森、謝崑山
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
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：102年度  
單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(註1) 本公司	獎金及特支費等(C)		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 本公司	取得限制員工權利新股股數 本公司	有無領取來自子公司以外轉投資業酬金
		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				
董事長	戴榮吉	14,909	19,709	1,191	3,743	8,973	373	-	63.48%	-	-	無
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											
副總經理	胡衍榮											
副總經理	王啓義											
副總經理	楊合喜											
副總經理	吳政蓉											
副總經理	吳建文	9人										

註1：退職退休金皆為提列提撥數。

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	戴華鐘、吳建文	戴華鐘、王啓義
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	戴榮吉、戴秀玲、戴秀菁、胡衍榮、胡衍榮、楊合喜、吳政蓉	戴秀玲、戴秀菁、胡衍榮、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	9人	9人

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

期間：102 年度  
單位：新台幣千元

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	-	524	524	0.02%
	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	胡衍榮				
	副總經理	王啓義				
	副總經理	楊合喜				
	副總經理	吳建文				
	副總經理(註)	吳政蓉				
	協理	張聰嚴				
	協理	沈依潔				
	協理	周振宏				
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			
	一0二年度		一0一年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董事	9.10%	9.35%	5.16%	9.39%
監察人	1.39%	1.39%	0.84%	1.52%
總經理及副總經理	63.48%	94.97%	37.40%	92.80%

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

一0二年度董事會開會 五 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	5	-	100%	-
董事	何國禎	5	-	100%	-
董事	戴華錫	4	-	80%	-
董事	戴秀玲	5	-	100%	-
董事	戴華銘	5	-	100%	-
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：蘇崇銘)	2	3	60%	-
董事	統一國際開發(股)公司 (法人代表：施秋茹)	5	-	100%	-
監察人	林棋森	1	-	20%	-
監察人	謝崑山	0	-	-	-

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：

- 審計委員會運作情形：不適用。
- 監察人參與董事會運作情形：

一0二年度董事會開會 五 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次	實際列席率(%) (註)	備註
監察人	林棋森	1	20%	-
監察人	謝崑山	0	-	-

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：

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
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司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之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司設有發言人及代理發言人負責處理。 (二)本公司股務由股務代理公司負責處理，並設有專人配合瞭解，並定期依規定申報公告至公開資訊觀測站。 (三)本公司與關係企業之各項往來皆訂定辦法規範。	無差異。 無差異。 無差異。

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																		
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)尚未設置獨立董事。 (二)依法令規定，定期評估簽證會計師之獨立性。	預計於106年前設立。無差異。																		
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司已設置發言人統籌公司對外事項之說明與溝通作業。	無差異。																		
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司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)	(一)本公司已架設網站 <a href="http://www.knh.com.tw">http://www.knh.com.tw</a> 並揭露財務及業務相關資訊。 (二)本公司各權責單位皆有專人負責資訊之維護、蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度，法人說明會相關資訊公開於公司網站。	無差異。 無差異。																		
五、公司設置提名、或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已設置薪酬委員會，負責向董事會建議董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，及訂定並定期評估董事及經理人之薪資報酬。	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。																		
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司並未訂定公司治理實務守則，惟已依據「上市上櫃公司治理實務守則」之精神，逐步強化公司治理。																				
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、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)： 對於員工權益的維護，係透過不斷的溝通協調、福利制度的建置、配合教育訓練及生涯之規劃，員工多能與公司一同成長。長期與供應商維持良好互利之關係，共同朝品質與技術的提昇努力。對於股東的責任，除了誠信的經營公司為股東創造最大利潤外，在符合法令規範之前提下，提供更透明化之經營資訊。 本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但以下各項公司治理運作情形之重要資訊，本公司實施良好： 1. 董監事已依其個別需要進修，並將其進修情形申報至主管機關指定網站。 2.																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>董事姓名</th> <th>課程名稱</th> <th>主辦單位</th> <th>進修日期</th> <th>進修時數</th> <th>進修是否符合規定</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>蘇崇銘</td> <td>從企業舞弊案例談董監法律風險-兼論司法偵審實務之運作</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>102/05/13</td> <td>3.0</td> <td>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。</td> </tr> <tr> <td>施秋茹</td> <td>從企業舞弊案例談董監法律風險-兼論司法偵審實務之運作</td> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>102/05/13</td> <td>3.0</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	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	蘇崇銘	從企業舞弊案例談董監法律風險-兼論司法偵審實務之運作	社團法人中華公司治理協會	102/05/13	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。	施秋茹	從企業舞弊案例談董監法律風險-兼論司法偵審實務之運作	社團法人中華公司治理協會	102/05/13	3.0		
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															
蘇崇銘	從企業舞弊案例談董監法律風險-兼論司法偵審實務之運作	社團法人中華公司治理協會	102/05/13	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。															
施秋茹	從企業舞弊案例談董監法律風險-兼論司法偵審實務之運作	社團法人中華公司治理協會	102/05/13	3.0																
	3.風險管理政策及風險衡量標準之執行，依公司規定辦法設有專人負責。 4.對消費者設有服務電話處理客訴，一切以「客戶至上」為遵循法則。 5.公司每年定期續保董監責任保險。 對社會應負的責任絕不推卸，當社會大眾對公司有疑慮，必定以最快速及多管道的方式面對，並盡速澄清及化解疑慮。用良心經營事業，並以企業永續發展目標。																			
八、如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者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形： 本公司目前未有公司治理自評報告亦未委託其他專業機構出具治理評鑑報告，惟本公司於證券暨期貨市場發展基金會所舉辦「資訊揭露評鑑系統」之評鑑結果中，已連續多年列為A級公司。																				

(四)薪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大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	商務、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	-
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。

2. 運作情形資訊：

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2) 本屆委員任期：100年11月28日至103年6月12日，102年度薪資報酬委員會開會3次，委員資格及出席情形如下：

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

其他應記載事項：

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

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

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

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
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一)尚未訂定。 (二)尚未設置。 (三)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。	本公司將視發展需要再行規劃置。
二、發展永續環境 (一)公司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之情形。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(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)設置專職單位負責。 (四)對於辦公冷氣溫度設定，不得低於25度，另外已更換節能照明設備，以避免資源浪費。	無差異。 無差異。 無差異。 無差異。
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。 (二)公司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之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一)本公司遵循法規之規定，訂定各項辦法制度，並定期召開勞資會議，維持良好互動機制。 (二)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。 (三)1.依法令規定，各廠區於每季召開勞資會議。 2.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。 3.每季召開福委會會議，與福利委員討論決議福利金的支出流向。 (四)本公司設有消費者服務專線及電子信箱，提供消費者申訴之管道，並適時解答消費者之問題。另已投保產品責任險，以保障消費者權益。 (五)無。 (六)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，本年度陸續捐贈更生保護會、聯合勸募等婦幼衛生產品。	無差異。 無差異。 無差異。 無差異。 無差異。 無差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一)目前資訊係透過公開活動之媒體報導來揭露相關訊息。 (二)無。	未來規劃將透過公司網站揭露相關資訊。將視公司發展需要再編製。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司並未訂定企業社會責任實務守則，惟已依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神，秉持著回饋社會的精神，強化企業社會責任，截至目前為止差異並不大。		

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
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、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）： 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，捐贈更生保護會、聯合勸募等婦幼衛生產品。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司優效紡醫用濕巾，日前通過行政院衛生署食品藥物管理局審查，為國內第一家獲得醫材字號的醫療級濕巾。		

(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 38 頁。

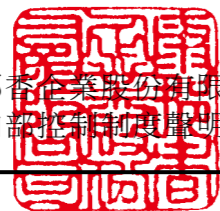
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

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：103 年3月11日

本公司民國102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102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103年3月11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)一0二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)一0二年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.一0二年股東會之重要決議：

重要決議	執行情形
承認本公司民國一0一年度營業報告書及財務報表。	略。
承認本公司民國一0一年度盈餘分配案。	民國一0一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「背書保證實施辦法」及「資金貸與他人作業程序」案。	已將通過之辦法公告於公司網站。
通過修訂「董事會議事辦法」及「股東會議事辦法」案。	已將通過之辦法公告於公司網站。

2.一0二年度及截至年報刊印日止各次董事會之重要決議：

- (1)承認本公司民國一0一年度財務決算表冊及合併財務決算表冊案。
- (2)通過截至民國一0一年度之盈餘分配案。
- (3)通過民國一0一年度之董監酬勞及經理人員紅利配發案
- (4)通過民國一0一年度內部控制聲明書。
- (5)通過民國一0二年度預算案。
- (6)通過海外轉投資公司背書保證案。
- (7)修訂本公司「背書保證實施辦法」及「資金貸與他人作業程序」。
- (8)修訂本公司「董事會議事辦法」及「股東會議事規則」。
- (9)通過新任經理人獎酬案。(薪酬委員會提案)
- (10)召開民國一0二年股東常會案。
- (11)承認本公司民國一0二年第一季合併財務報表。
- (12)本公司首次採用國際財務報導準則(IFRSs)，可分配盈餘調整之情形及特別盈餘公積提列數額報告。
- (13)選定配息基準日。
- (14)決定股東現金紅利、董事、監察人酬勞及員工紅利發放日期。
- (15)南科分公司遷址案。
- (16)承認本公司民國一0二年上半年度之合併財務決算表冊。
- (17)通過經理人退休及退休金案。。
- (18)承認本公司民國一0二年第三季合併財務報表。
- (19)通過新增中長期借款額度案。
- (20)通過應收帳款融資案。
- (21)通過民國一0三年度稽核執行計劃案。。
- (22)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。
- (23)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)。
- (24)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)。
- (25)截至民國一0二年度之盈餘分配案。
- (26)民國一0三年度預算案。
- (27)通過民國一0二年度內部控制聲明書。
- (28)修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。
- (29)修訂本公司「經理人獎酬辦法」。
- (30)南科分公司註銷案。
- (31)變更簽證會計師案。
- (32)委任薪資報酬委員會委員案。
- (33)改選董事及監察人案。
- (34)召開民國一0三年股東常會案。

(十二)一〇二年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三)一〇二年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

(一)

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	葉冠玟	潘慧玲	102.01~102.12	-

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			✓	1,118	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		✓		3,920	
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	合計
18	550	550	1,118

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

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

五、更換會計師資訊：無。

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

七、一〇二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	102 年度		民國 103 年 1 月 1 日至 民國 103 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	(50,000)	-	(20,000)	-
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：蘇崇銘)	-	-	-	-
董事 (註1)	統一國際開發(股)公司 (法人代表：施秋茹)	-	-	-	-
監察人 (註2)	林棋森	(60,000)	-	-	-
監察人	謝崑山	-	-	(400,000)	-
業務中心 總經理	戴秀菁	-	-	-	-
副總經理	胡衍榮	-	-	-	-
副總經理 (註3)	王啓義	-	-	-	-
副總經理	楊合喜	-	-	-	-
副總經理 (註4)	戴華鐘	-	-	-	-
副總經理 (註5)	吳建文	-	-	-	-
副總經理 (註6)	吳政蓉	-	-	-	-
協理(註7)	范宏政	-	-	-	-
協理	周振宏	-	-	-	-
協理	陳大裕	-	-	323	-
協理	張聰嚴	-	-	-	-
協理(註8)	董正芬	-	-	-	-
協理(註9)	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2：103年2月3日辭世

註3：102年7月31日解任。

註4：102年4月1日新任。

註5：102年6月3日新任。

註6：兼任財務主管。

註7：102年7月31日解任。

註8：102年4月1日新任。102年6月2日解任。

註9：102年6月25日新任。

(二)股權移轉資訊：股權移轉於集中市場進行買賣，對象非關係人。

(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：103年4月13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、二等親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	
統一國際開發股份有限公司	40,824,109	20.7	-	-	-	-	-	-	-
統一國際開發股份有限公司(代表人：高清惠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	6,886,906	3.49	-	-	-	-	-	-	-
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	-
建生實業(股)有限公司	3,139,917	1.59	-	-	-	-	-	-	-
建生實業(股)有限公司(代表人：蘇晃毅)	1,634	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-
廖家群	2,606,000	1.32	-	-	-	-	-	-	-
久弘實業股份有限公司	2,555,543	1.30	-	-	-	-	-	-	-
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	-
張文府	2,514,000	1.28	-	-	-	-	-	-	-

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

日期：103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	19,473,685	100%	-	-	19,473,685	100%
Carnation International Inc.	-	-	19,473,684	100%	19,473,684	100%
Outlook Investment Pte Ltd.	-	-	28,822,500	75%	28,822,500	75%
康那香企業(上海)有限公司	-	-	-	75%	-	75%
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	-	-	-	75%	-	75%
鍊諾瑞能源股份有限公司	961,200	17.48%	225,000	4.09%	1,186,200	21.57%

參、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

1.民國一〇二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：103年4月13日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
數量	2	2	33	20,806	49	20,892
人數	25	1,760,000	57,941,060	128,241,183	9,184,482	197,126,750
持股比例	-	0.89%	29.4%	65.05%	4.66%	100%

(三)股權分散情形

1.普通股：

每股面額十元

日期：103年4月13日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至999	12,387	847,436	0.43%
1,000至5,000	5,959	13,301,961	6.75%
5,001至10,000	1,217	9,925,433	5.04%
10,001至15,000	354	4,466,657	2.27%
15,001至20,000	291	5,475,605	2.78%
20,001至30,000	226	5,888,680	2.99%
30,001至40,000	85	3,079,679	1.56%
40,001至50,000	74	3,495,169	1.77%
50,001至100,000	141	9,730,522	4.94%
100,001至200,000	69	9,271,034	4.70%
200,001至400,000	37	9,779,775	4.96%
400,001至600,000	11	5,473,443	2.78%
600,001至800,000	8	5,557,976	2.82%
800,001至1,000,000	6	5,221,601	2.65%
1,000,001以上	27	105,611,779	53.56%
合計	20,892	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		101年度	102年度	103年第一季
	每股市價	最 高		17.65	17.80
最 低			12.05	13.15	14.55
平 均			13.67	14.95	16.34
每股淨值	分 配 前		15.43	15.25	15.30(註六)
	分 配 後		15.13	(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	0.30	0.16	0.08(註六)
		調整後	0.30	0.16	0.08(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)		45.57	93.44	—
	本 利 比(註四)		45.57	(註一)	—
	現金股利殖利率(註五)		2.19%	(註一)	—

註一：係依據次年度股東會決議分配之情形填列，惟102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103年3月31日經會計師核閱之合併財務資料計算。

## (六)股利政策及執行狀況

## 1. 股利政策：

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

## 2. 本年度股東會擬議股利分配情形：

本公司本年度每股擬配發現金股利\$0.3元。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八)員工分紅及董事、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. 一〇二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102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1,572,820元，董事、監察人酬勞為新台幣2,201,948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102年度擬議配發之員工紅利全數發放現金，故每股盈餘仍為\$0.3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101年度之盈餘分配案於102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，與原董事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、紙褲、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：102 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(%)	39.88	4.32	41.55	14.25

##### 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.柔軟熱風不織布、D.高效能熔噴不織布、E.生物可分解及天然材料不織布。
- (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.電子照護產品、E.機能性清潔用品、F.機能性護膚產品。

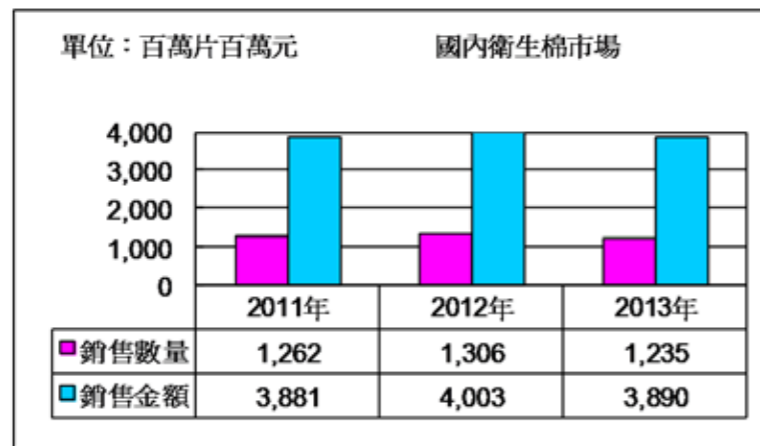
#### (二)產業概況

##### 1.產業之現況與發展

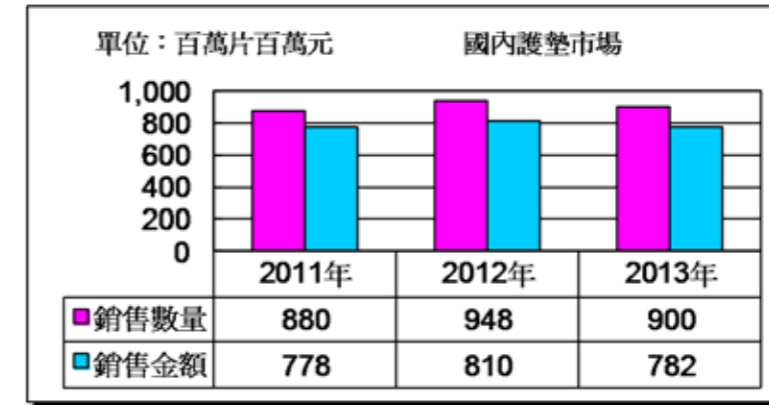
不織布產業因技術及工法存在較多的可能性，常發展出創新的產品，產業充滿變化性。婦幼衛生產品產業之發展已相當成熟，目前各家業者僅透過變更表材、吸體或是包裝來達到產品差異化，整體產業變化不大，有關產業之現況與發展如下述：

##### (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 2013 年度市調資料



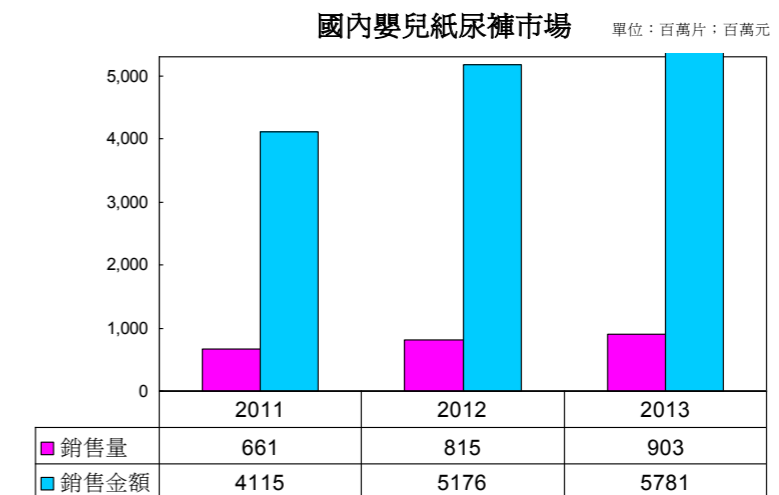
資料來源：模範市場研究顧問公司 2013 年度市調資料

##### (2) 紙尿褲類：

人口結構已改變，呈現少子化及高齡化社會，2013 年新生兒人數約 19.9 萬人次，跌破 20 萬人大關、較 2012 年減少 13.23%。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，2013 年底已達 11.5%。國人平均壽命預計可達 79.86 歲，估較 2012 年之 79.51 歲增加 0.35 歲，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 2013 年度市調資料

#### 國內嬰兒及老年人口統計概況

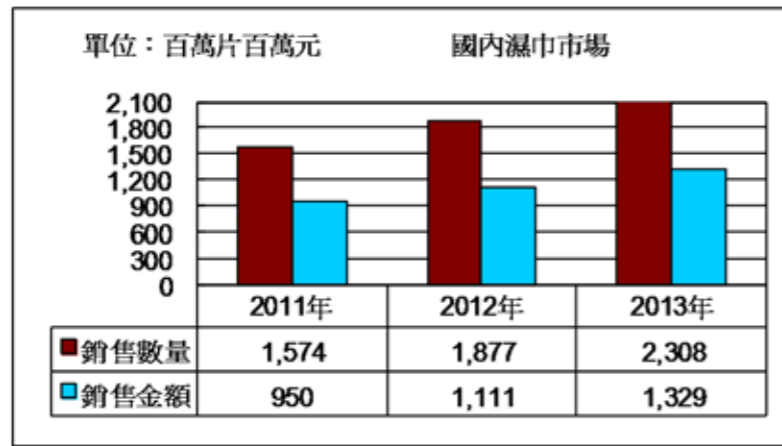
單位：萬人

項目 \ 年度	2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年
嬰兒出生數	19.9	19.1	16.7	19.6	22.9	19.9
老年人口數(65 歲以上)	240.2	245.8	248.8	252.8	260.0	269.4

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。

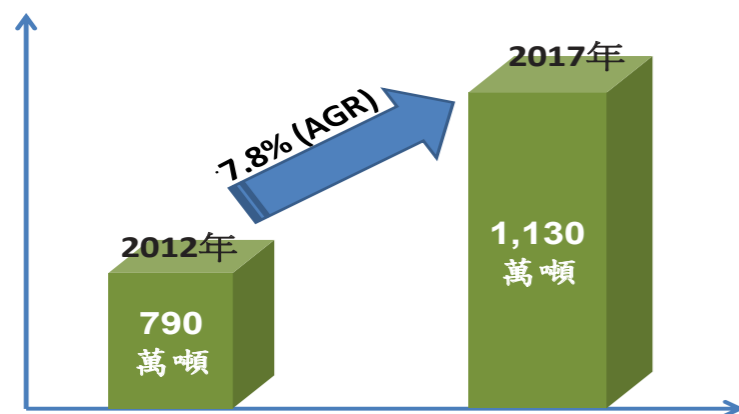


資料來源：模範市場研究顧問公司 2013 年度市調資料

(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)。

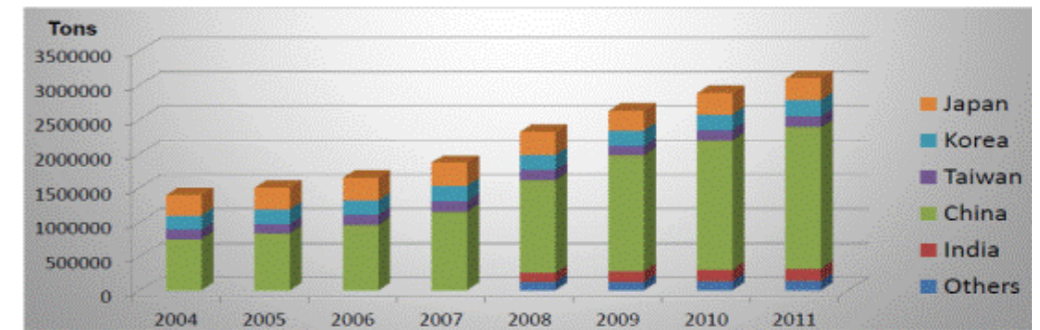
全球不織布市場規模之分析圖



Source: Nonwoven Materials & Products

全球不織布的生產地區，主要可區分為三區，亦即為歐洲、北美以及亞洲等三個區域，以亞洲市場成長較大，亞洲地區不織布，主要生產國為中國、日本、韓國、印度及台灣，總產量為 310 萬噸，其中最大生產國為中國為 205.4 萬噸。如下圖所示，台灣僅佔 5.30% (16.5 萬噸)。

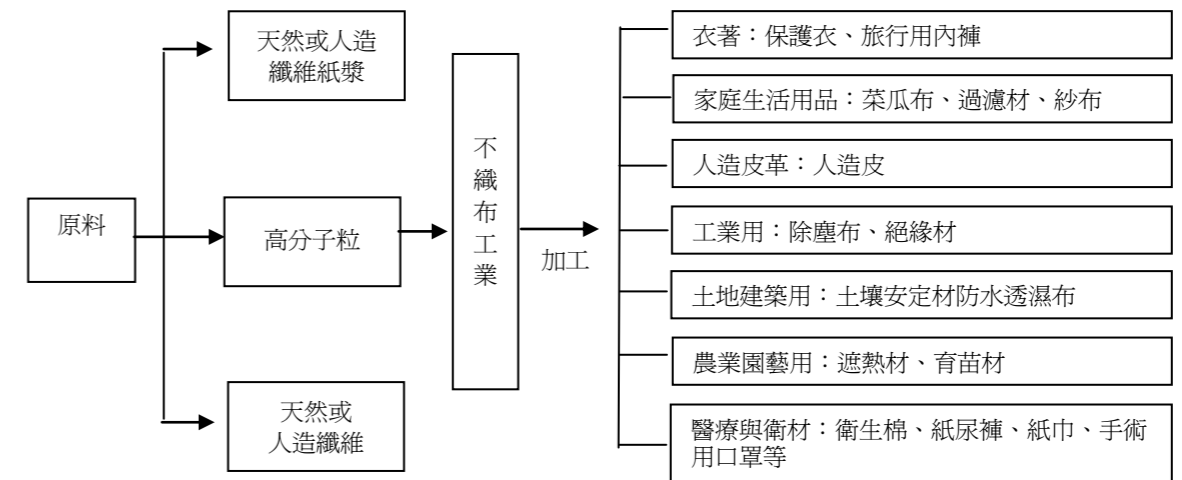
單位：噸



資料來源: ANEX 12

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	102年度	103年第一季
研發支出	41,489	7,656
研發 成果	一、消費性產品： 1. 機能性護墊及衛生棉 2. 純棉表層護墊及衛生棉 3. 消毒濕巾 4. 抗菌濕巾 5. 清涼濕巾 6. 廚房濕巾 7. 卸妝濕巾 8. 面膜	二、其他產品： 1. 不織布吸油面紙 2. 離型不織布 3. 純棉水刺不織布 4. 各種提花水刺不織布  截至 103 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。
- D. 成立觀光工廠，以提升公司及產品之知名度。

(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，並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，以提升產品品質。
- B. 持續進行設備的改良及維護，以提高生產效率及降低損耗率，並積極執行各項降低成本方案。

2. 長期計畫：

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

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區：

日期：102 年度

地 區	比重(%)
國內	42.23
亞洲	29.79
澳洲	9.19
美洲	4.58
歐洲	6.35
其他	7.86
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	39%	23.5%	16.6%	12.3%	6.2%

資料來源：模範市場研究顧問公司2013年度市調資料

(2) 護墊類：

廠商	康那香	A	B	C	D
銷售量	34.6%	27.2%	26%	3.6%	2.5%

資料來源：模範市場研究顧問公司2013年度市調資料

(3) 紙尿褲：

廠商	A	B	C	D	康那香
銷售量	31%	30%	13%	11%	2.2%

資料來源：模範市場研究顧問公司2013年度市調資料

(4) 濕巾：

廠商	康那香	A	B	C
銷售量	11.6%	10%	6.5%	6.1%

資料來源：模範市場研究顧問公司2013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，惟成褲需求量則是隨著人口老年化而增加，在國內市場方面，目前兩類產品都有同質性高，市場呈現高度成熟化競爭現象。本公司推出超優質產品，引領市場升級，並將積極拓展海外通路及爭取代工業務，以提昇國內外市場銷售量。
- C.紙巾類：統計資料顯示濕巾市場持續成長，且以平價與純水類產品為主流。依據不同消費族群規劃不同包裝型態的產品。本公司現有產能充足，將持續開發不同品牌與天然配方的產品，以多樣化產品與市場區隔來提昇產品之銷售量。
- D.不織布：綜觀全球不織布市場仍呈現持續成長趨勢，尤其是在醫療保健、防護、過濾等應用領域，因此不織布在產業用紡織品領域，未來應有較大的發展空間。

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

#### 4.競爭利基：

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

(1) 以研發及設備配裝為核心競爭優勢，發展多應用相關產品。

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

(2) 整合兩岸產能、彈性化生產。

(3) 將傳統產業升級，並邁向生醫領域

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

#### 5.發展遠景之有利與不利因素：

(1) 有利因素：

- A.不織布產業的使用原料種類雖不多，隨著製程的不同，可產生不同特性之產品，故其用途亦逐漸廣泛，舉凡醫療、工業、半導體及通信業等皆係其應用之範圍。本公司具備開發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：
- 加強自有品牌知名度，提昇產品品質及降低生產成本，增強產品競爭力。
  - 持續研發，不斷推出新產品，並申請專利，以維護產品利益。
  - 積極參與國際性展覽，建立國際品牌形象，將有助於拓展海外市場，延伸行銷觸角以擴展市場空間。
- B.通路費用節節高升。
- 因應之道：
- 調整產品組合，並搭配各式平面及媒體廣告，以提昇銷售量及產品利潤。
  - 發展新銷售通路，建立公司網站商城，直接與消費者接觸。
  - 利用本身品牌優勢，以團隊方式與通路談判，努力降低通路合約費用。

#### (二)主要產品之用途及產製過程：

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：

紙織不織布  
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 膜及嫻綵棉，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
紙織不織布	由國外進口及自行製造供應	供應貨源穩定
吸水粉	由國內外進口	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
嫻綵棉	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
國內採購	61.33%
國外進口	38.67%
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：

項目	101 年 度			102 年 度			103 年 第 一 季 (註)		
	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	103 年第一季進貨淨額比率(%)
1	Beijing Dongfang Dayuan Non-wovens	294,471	14.9	遠東新世紀股份有限公司	249,939	13.8	其他	678,338	100.0
2	遠東新世紀股份有限公司	202,981	10.2	Lenzing (Nanjing) Fibers Co.,Ltd.	199,802	11.1	非關係人	-	-
	其他	1,484,326	74.9	其他	1,358,554	75.1	-	-	-
	進貨淨額	1,981,778	100.0	進貨淨額	1,808,295	100.0	進貨淨額	678,338	100.0

註：係當年度截至民國103年3月31日經會計師核閱之合併財務資料。

## 2.銷貨客戶名單：

項目	101 年 度			102 年 度			103 年 第 一 季 (註 1)		
	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	103 年第一季銷貨淨額比率(%)
1	全聯實業股份有限公司	343,955	10.2	全聯實業股份有限公司	438,494	13.47	A客戶(註2)	184,716	15.7
	其他	2,870,248	89.8	其他	2,815,936	86.53	其他	988,445	84.3
	銷貨淨額	3,214,203	100.0	銷貨淨額	3,254,430	100.0	銷貨淨額	1,173,161	100.0

註1：係當年度截至民國103年3月31日經會計師核閱之合併財務資料。

註2：因契約約定不得揭露客戶名稱故以代號為之。

## (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	101 年 度			102 年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
衛生棉類		15,208	8,438	1,290,283	15,247	8,072	1,203,925
紙尿褲類		13,823	951	124,144	13,823	1,561	176,296
紙巾類		48,246	40,191	1,644,667	48,756	42,169	1,550,205
不織布及其他		—	—	886,418	—	—	1,163,455
合 計		—	—	3,945,512	—	—	4,093,881

## (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	101 年 度				102 年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
衛生棉類		2,535	591,846	4,047	780,899	2,542	600,951	3,491	696,774
紙尿褲類		679	88,002	4	734	1,117	139,867	4	820
紙巾類		8,390	506,171	16,892	856,550	9,341	509,258	17,201	843,048
不織布及其他		—	100,055	—	289,946	—	124,292	—	339,421
合 計		—	1,286,074	—	1,928,129	—	1,374,367	—	1,880,063

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		101年度	102年度	103年4月30日
員 工 人 數	管理行政人員	216	228	235
	間接生產人員	64	62	61
	直接生產人員	290	302	305
	合 計	570	592	601
平均服務年資		10 年 2 月	10 年 4 月	10 年 6 月
平均 年 齡		38.25	38.58	38.83
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博 士	0.35	0.17	0.17
	碩 士	7.02	6.76	6.98
	大 專	37.19	38.34	38.27
	高 中	46.14	45.78	45.59
高中以下		9.30	8.95	8.99

## 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：102年04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)	空氣清淨機	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：

- 最近二年度因污染環境所受損失：102年度因水質違反放流水標準，罰款27萬元，現已依規定改善完成，截至年報刊印日止，除上述事項外，本公司並無其他因違反相關規範而支付罰鍰之情事。
- 因應對策及可能之環保資本支出：

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

## 五、勞資關係

### (一)員工福利措施

#### 1.本公司目前福利措施如下：

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

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

- 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。

102年度總訓練人時為10,051小時，支出金額為1,372仟元，平均每人受訓時間為17小時。

102年度持續加強各部門員工專業教育訓練，並進行主管訓練及研發人員之重點訓練。103年度計劃加強幹部領導才能和廠務管理的訓練，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102年起截至民國103年4月30日止，共有4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。

六、重要契約

日期：102年4月30日

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
供銷合約	國防部福利總處	102.10.23~103.10.22 (註一)	提供紙尿褲、紙巾、化妝棉及衛生棉等產品之銷售	無
供銷合約	全聯實業股份有限公司	102.12.16~103.12.05 (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	101.04.01~104.03.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
供銷合約	B客戶	101.04.01~103.12.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
供銷合約	D客戶	97.01.01~103.12.31	略	業務及技術相關資訊不得公開
採購合約	Weyerhaeuser International Sales Corporation	102.01.01~103.12.31	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	國泰世華銀行	100.10~105.10	提供機器為擔保品	無
長期借款	國泰世華銀行	100.12~105.12	提供機器為擔保品	無

註一：上述合約皆每年續約。

伍、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)國際財務報導準則  
1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至103年3月31日財務資料(註2)
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產					2,431,402	2,725,109	2,825,352
不動產、廠房及設備					4,226,278	3,985,180	3,885,524
無形資產					63,513	57,510	53,170
其他資產					246,223	258,212	278,309
資產總額					6,967,416	7,026,011	7,042,355
流動負債	分配前				1,509,262	1,780,142	1,864,898
	分配後(註3)				1,568,400	1,839,280	1,924,036
非流動負債					2,031,777	1,809,658	1,745,913
負債總額	分配前				3,541,039	3,589,800	3,610,811
	分配後(註3)				3,600,177	3,648,938	3,669,949
歸屬於母公司業主之權益					2,970,216	3,005,460	3,016,932
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	分配前				750,356	723,582	739,620
	分配後(註3)				691,218	664,444	680,482
其他權益					73,670	135,688	131,122
庫藏股票							
非控制權益					456,161	430,751	414,612
權益總額	分配前				3,426,377	3,436,211	3,431,544
	分配後(註3)				3,367,239	3,377,073	3,372,406

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103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102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 103年3月31日 財務資料(註2)
	98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入				4,616,723	4,433,243	1,173,161
營業毛利				729,089	606,774	151,494
營業損益				57,376	(6,394)	(895)
營業外收入及支出				(15,420)	5,940	(9,231)
稅前淨利				41,956	(454)	(10,126)
繼續營業單位 本期淨利				44,809	(18,460)	1,733
停業單位損失				-	-	-
本期淨利(損)				44,809	(18,460)	1,733
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(54,527)	87,432	(6,400)
本期綜合損益總額				(9,718)	68,972	(4,667)
淨利歸屬於 母公司業主				71,254	31,847	16,038
淨利歸屬於非控制 權益				(26,445)	(50,307)	(14,305)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主				32,229	94,382	11,472
綜合損益總額歸屬 於非控制權益				(41,947)	(25,410)	(16,139)
每股盈餘				0.36	0.16	0.08

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103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)				
	98年	99年	100年	101年	102年
流動資產				1,527,289	1,689,428
不動產、廠房及設備				2,922,717	2,737,909
無形資產				31,334	26,357
其他資產				1,555,317	1,457,748
資產總額				6,036,657	5,911,442
流動負債				1,117,864	1,103,585
分配前					
分配後(註2)				1,177,002	1,162,723
非流動負債				1,948,577	1,802,397
負債總額				3,066,441	2,905,982
分配前					
分配後(註2)				3,125,579	2,965,120
歸屬於母公司業主之權益				2,970,216	3,005,460
股本				1,971,268	1,971,268
資本公積				174,922	174,922
保留盈餘				750,356	723,582
分配前					
分配後(註2)				691,218	664,444
其他權益				73,670	135,688
庫藏股票					
非控制權益					
權益				2,970,216	3,005,460
分配前					
分配後(註2)				2,911,078	2,946,322
總額				2,911,078	2,946,322

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102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)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營業收入				3,214,203	3,254,430
營業毛利				585,801	631,063
營業損益				131,571	228,074
營業外收入及支出				(60,932)	(154,090)
稅前淨利				70,639	73,984
繼續營業單位 本期淨利				71,254	31,847
停業單位損失				-	-
本期淨利(損)				71,254	31,847
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(39,025)	62,535
本期綜合損益總額				32,229	94,382
淨利歸屬於 母公司業主				71,254	31,847
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
綜合損益總額歸屬於非控 制 權 益				-	-
每股盈餘				0.36	0.16

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年採用經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之財務資料，上開財務資料均經會計師查核簽證。

## (二)我國財務會計準則

## 1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
流動資產	3,294,556	2,954,290	3,225,721	2,450,668	
基金及投資	3,966	4,690	5,369	16,582	
固定資產	3,548,445	4,053,728	4,361,980	4,215,454	
無形資產	68,993	74,794	183,391	137,424	
其他資產	63,136	78,431	113,712	109,875	
資產總額	6,979,096	7,165,933	7,890,173	6,930,003	
流動負債	分配前	2,100,342	2,135,215	2,541,361	1,502,768
	分配後	2,267,900	2,253,491	2,600,499	1,561,906
長期負債	1,185,000	1,505,610	1,683,444	1,854,402	
其他負債	180,639	81,502	86,621	74,797	
負債總額	分配前	3,465,981	3,722,327	4,311,426	3,431,967
	分配後	3,633,539	3,840,603	4,370,564	3,491,105
股本	1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268	
資本公積	218,757	218,757	218,757	218,757	
保留盈餘	分配前	718,572	748,013	752,782	752,524
	分配後	551,014	629,737	693,644	693,386
金融商品未實現 損 益	-	-	-	-	
累積換算調整數	93,113	22,448	112,429	73,808	
未認列為退休金 成本之淨損失	(6,330)	(12,834)	(11,519)	(11,331)	
股東權益 總 額	分配前	3,513,115	3,443,606	3,578,747	3,498,036
	分配後	3,345,557	3,325,330	3,519,609	3,438,898

## 2. 簡明合併損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營業收入	5,001,730	5,051,842	5,680,924	4,817,971	
營業毛利	1,209,028	977,863	1,078,457	925,963	
營業利益	405,342	104,863	191,271	31,099	
營業外收入及利益	42,460	108,704	49,271	64,914	
營業外費用及損失	(74,973)	(35,812)	(67,612)	(69,432)	
繼續營業部門稅前利益	372,829	177,755	172,930	26,581	
繼續營業部門利益	383,082	203,592	125,986	32,368	
本期淨利	383,082	203,592	125,986	32,368	
每股盈餘(註)	1.94	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

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
流動資產	1,591,149	1,404,786	1,694,241	1,555,071	
基金及投資	1,476,924	1,412,571	1,530,148	1,445,155	
固定資產	2,644,253	2,899,898	2,972,716	2,902,489	
無形資產	2,009	8,046	41,230	31,334	
其他資產	35,160	38,944	55,015	65,860	
資產總額	5,749,495	5,764,245	6,293,350	5,999,909	
流動負債	分配前	1,298,539	1,137,942	1,500,703	1,112,141
	分配後	1,466,097	1,256,218	1,559,841	1,171,279
長期負債	1,185,000	1,505,610	1,565,371	1,712,092	
其他負債	233,833	136,298	146,816	133,907	
負債總額	分配前	2,717,372	2,779,850	3,212,890	2,958,140
	分配後	2,884,930	2,898,126	3,272,028	3,017,278
股本	1,971,268	1,971,268	1,971,268	1,971,268	
資本公積	218,757	218,757	218,757	218,757	
保留盈餘	分配前	718,572	748,013	752,782	752,524
	分配後	551,014	629,276	693,644	693,386
金融商品未實現 損益	-	-	-	-	
累積換算調整數	93,113	22,448	112,429	73,808	
未認列為退休金 成本之淨損失	(6,330)	(12,834)	(11,519)	(11,331)	
股東權益 總額	分配前	3,032,123	2,984,395	3,080,460	3,041,769
	分配後	2,864,565	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

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營業收入	3,280,310	3,224,492	3,687,250	3,388,344	
營業毛利	798,581	647,313	766,540	753,924	
營業利益	242,772	66,587	119,701	106,631	
營業外收入及利益	112,526	93,534	34,474	47,802	
營業外費用及損失	52,236	19,740	37,441	110,062	
繼續營業部門稅前利益	303,062	140,381	116,734	44,371	
繼續營業部門利益	382,909	196,999	123,045	58,880	
本期淨利	382,909	196,999	123,045	58,880	
每股盈餘(註2)	1.94	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
98年	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、葉冠姣	修正式無保留意見
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年度第一季	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲、曾惠瑾	保留式核閱意見(註)

註：本公司民國103年度第一季合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所潘慧玲、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 78,790 仟元，佔合併資產總額之 1%，負債總額為新台幣 24,272 仟元，佔合併負債總額 1%；綜合損失為新台幣 3,704 仟元，佔合併綜合損益之 79%。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)	年度(註1)	最近五年度財務分析					當年度截至103年3月31日(註2)
		99年	98年	100年	101年	102年	
財務結構	負債占資產比率				50.82	51.09	51.27
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				124.95	127.09	128.68
償債能力	流動比率				161.1	153.08	151.5
	速動比率				93.64	94.64	96.61
	利息保障倍數				1.75	0.99	0.16
經營能力	應收款項週轉率(次)				4.6	4.66	4.44
	平均收現日數				79	78	82
	存貨週轉率(次)				4.13	3.99	4.24
	應付款項週轉率(次)				7.93	9.16	9.31
	平均銷貨日數				88	91	86
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				1.08	1.08	1.19
	總資產週轉率(次)				0.62	0.63	0.67
獲利能力	資產報酬率(%)				1.71	25.22	0.79
	權益報酬率(%)				2.03	0.93	1.87
	稅前純益占實收資本額比率(%)				2.13	(0.02)	(0.51)
	純益率(%)				1.54	0.72	1.37
	每股盈餘(元)				0.36	0.16	0.08
現金流量	現金流量比率(%)				36.67	11.26	7.48
	現金流量允當比率(%)				77.51	76.82	68.81
	現金再投資比率(%)				5.77	1.69	1.6
槓桿度	營運槓桿度				6.31	(42.95)	(72.82)
	財務槓桿度				45	0.13	0.07

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43%，本期因上海公司品質事件影響造成損失，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. 資產報酬率及股東權益報酬率：分別增加1371%及減少54%，稅前淨利變動說明如上，另所得稅部分，主要係臺灣投抵所得稅影響數下降，及以前年度所得稅低估補列數增加所致。
3. 營業利益及稅前利益分別占實收資本比率：分別減少111%及101%，主因受到上海公司品質事件影響獲利所致。
4. 純益率及每股盈餘：分別減少54%及55%，如上述原因，因本期稅前淨利減少所致。
5. 現金流量比率及現金再投資比率：分別減少69%及70%，主係受到本期淨利降低，且因營運所產生之現金流入大幅減少，及因大陸轉投資成都公司尚有短期資金需求而舉債上升，使流動負債增加所致；致使兩項比率均減少。
6. 營運槓桿度及財務槓桿度：分別減少781%及100%，主係受到上海公司品質事件影響造成損失所致。

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 103 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)。

## (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				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構	負債占資產比率				50.8	49.16
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				160.2	166.85
償債能力	流動比率				136.63	153.09
	速動比率				73.93	98.99
	利息保障倍數				3.75	3.38
經營能力	應收款項週轉率(次)				5.59	5.13
	平均收現日數				65	71
	存貨週轉率(次)				3.91	4.14
	應付款項週轉率(次)				8.42	9.66
	平均銷貨日數				93	88
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				1.09	1.15
	總資產週轉率(次)				0.52	0.54
獲利能力	資產報酬率(%)				1.57	1.05
	權益報酬率(%)				2.36	1.07
	稅前純益占實收資本額比率(%)				3.58	3.75
	純益率(%)				2.22	0.98
	每股盈餘(元)				0.36	0.16
現金流量	現金流量比率(%)				39.64	38.83
	現金流量允當比率(%)				66.98	97.71
	現金再投資比率(%)				5.59	4.67
槓桿度	營運槓桿度				2.32	1.67
	財務槓桿度				1.24	1.16

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. 速動比率：增加34%，主要因應收帳款增加，增加人民幣定存及因一年內到期之長期借款提前償還使得應付款項減少所致。
2. 資產報酬率及股東權益報酬率：分別減少33%及55%，有關稅前淨利變動說明如上；另所得稅部分，102年度因投抵所得稅影響數下降及有以前年度所得稅低估補列數增加等因素而增加利益。
3. 純益率及每股盈餘：分別減少56%及55%，如上述原因，因本期稅前淨利減少所致。
4. 淨現金流量允當比率：增加46%，本期營業活動之淨現金流入減少較本期資本支出及存貨減少數少，致此比率增加。

註 1：上開年度財務資訊均經會計師查核簽證。

註 2：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				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構	負債占資產比率(%)	49.66	51.94	54.64	49.52	
	長期資金占固定資產比率(%)	132.40	122.09	120.64	126.97	
償債能力	流動比率(%)	156.86	138.36	126.94	163.08	
	速動比率(%)	118.44	95.30	87.33	94.04	
	利息保障倍數	9.40	6.35	4.3	1.48	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.84	4.64	5.01	4.78	
	平均收現日數	75.42	78.61	72.89	76.28	
	存貨週轉率(次)	4.49	4.88	5.02	4.17	
	應付帳款週轉率	7.26	7.47	7.95	7.9	
	平均銷貨日數	81.37	74.75	72.74	76.28	
	固定資產週轉率(次)	1.41	1.33	1.36	1.12	
	總資產週轉率(次)	0.73	0.71	0.76	0.65	
	資產報酬率(%)	6.25	3.26	2.14	1.55	
獲利能力	股東權益報酬率(%)	11.38	5.66	3.50	1.66	
	占實收資本比率%	營業利益	20.22	5.32	9.70	1.58
		稅前利益	18.91	9.02	8.77	1.37
	純益率(%)	7.66	3.90	2.16	1.22	
	每股盈餘(元)(註5)	1.94	1.00	0.62	0.30	
現金流量	現金流量比率(%)	32.74	25.72	17.06	35.00	
	現金流量允當比率(%)	86.14	69.26	66.34	76.66	
	現金再投資比率(%)	7.91	5.12	4.02	5.63	
槓桿度	營運槓桿度(註6)	1.60	3.36	0.40	11.21	
	財務槓桿度	1.13	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				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構	負債占資產比率(%)	47.26	48.23	51.05	49.30	
	長期資金占固定資產比率(%)	159.48	154.40	156.28	163.79	
償債能力	流動比率(%)	122.53	123.45	112.90	139.83	
	速動比率(%)	80.01	71.06	67.17	74.31	
	利息保障倍數	12.39	8.66	6.13	2.73	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.52	5.36	6.36	6.04	
	平均收現日數	66.13	68.13	57.41	60.43	
	存貨週轉率(次)	4.26	4.70	4.79	3.93	
	應付款項週轉率(次)	8.32	8.24	8.57	8.45	
	平均銷貨日數	85.65	77.65	76.21	92.87	
	固定資產週轉率(次)	1.20	1.16	1.26	1.15	
	總資產週轉率(次)	0.58	0.56	0.61	0.55	
	資產報酬率(%)	7.27	3.74	2.42	1.38	
獲利能力	股東權益報酬率(%)	13.24	6.55	4.06	1.92	
	占實收資本比率%	營業利益	11.95	3.38	6.07	5.41
		稅前利益	16.86	7.12	5.92	2.25
	純益率(%)	11.67	6.11	3.34	1.74	
	每股盈餘(元)(註5)	1.94	1.00	0.62	0.30	
現金流量	現金流量比率(%)	32.33	42.29	11.84	40.21	
	現金流量允當比率(%)	50.84	54.16	48.49	66.66	
	現金再投資比率(%)	5.19	4.99	0.92	5.73	
槓桿度	營運槓桿度(註6)	1.80	3.40	2.30	2.74	
	財務槓桿度	1.14	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4)

## 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、一〇二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一〇二年度財務報告及合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所葉冠姣、潘慧玲會計師查核完竣，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

本公司民國一〇三年股東常會

康那香企業股份有限公司

監察人：

謝 崑 山 

中 華 民 國 一〇三 年 三 月 二十四 日

四、一〇二年度財務報告

- (一)會計師查核報告書，請詳第54頁
- (二)資產負債表，請詳第55頁至第56頁
- (三)損益表，請詳第57頁
- (四)股東權益變動表，請詳第58頁
- (五)現金流量表，請詳第59頁至第60頁
- (六)財務報表附註，請詳第61頁至第113頁

五、一〇二年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請詳第114頁至第177頁

六、公司及其關係企業一〇二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。

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003437 號

康那香企業股份有限公司 公鑒：

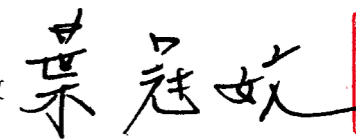

康那香企業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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」編製，足以允當表達康那香企業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

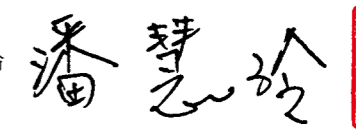

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉冠姣

會計師

潘慧玲

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

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 1 日

康那香企業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 102 年 12 月 31 日及以前 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 125,172	2	\$ 172,025	3	\$ 172,336	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	-	-	1,033	-
1150	應收票據淨額	六(三)	8,927	-	14,710	-	18,565	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	716,047	12	494,168	8	584,552	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	27,981	1	27,772	1	61,568	1
1200	其他應收款		17,960	-	42,694	1	35,046	1
1210	其他應收款－關係人	七(二)	38,980	1	75,085	1	134,858	2
130X	存貨	六(五)	572,958	10	676,656	11	649,936	10
1410	預付款項		24,079	-	24,179	-	10,935	-
1470	其他流動資產	六(一)	132,813	2	-	-	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,689,428</u>	<u>29</u>	<u>1,527,289</u>	<u>25</u>	<u>1,668,829</u>	<u>26</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,371,207	23	1,449,787	24	1,535,817	24
1600	不動產、廠房及設備	六(七)						
		及八	2,737,909	46	2,922,717	48	2,990,742	47
1780	無形資產	六(八)	26,357	-	31,334	1	41,230	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		三)	54,054	1	66,708	1	91,385	2
1900	其他非流動資產	六(九)	32,487	1	38,822	1	25,828	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,222,014</u>	<u>71</u>	<u>4,509,368</u>	<u>75</u>	<u>4,685,002</u>	<u>74</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,911,442</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,036,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,353,831</u>	<u>100</u>

(續次頁)

康那香企業股份有限公司  
 個體負債及權益表  
 民國 102 年 12 月 31 日及以前 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 312,672	5	\$ 170,097	3	\$ 599,572	9
2110	應付短期票券	六(十一)	219,995	4	349,842	6	-	-
2150	應付票據		989	-	3,036	-	4,037	-
2170	應付帳款		279,569	5	244,291	4	361,620	6
2180	應付帳款－關係人	七(二)	8,422	-	6,927	-	4,594	-
2200	其他應付款	六(十二)	213,074	4	262,577	5	286,565	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	六(二十三)	21,784	-	-	-	7,249	-
2300	其他流動負債	六(十三)及						
		八	45,817	1	79,448	1	246,347	4
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,103,585</u>	<u>19</u>	<u>1,117,864</u>	<u>19</u>	<u>1,509,984</u>	<u>24</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)及						
		八	1,562,799	26	1,712,092	28	1,565,371	25
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	53,834	1	43,467	1	64,845	1
2600	其他非流動負債	六(十四)	185,764	3	193,018	3	216,506	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,802,397</u>	<u>30</u>	<u>1,948,577</u>	<u>32</u>	<u>1,846,722</u>	<u>29</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,905,982</u>	<u>49</u>	<u>3,066,441</u>	<u>51</u>	<u>3,356,706</u>	<u>53</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)	1,971,268	34	1,971,268	33	1,971,268	31
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)	174,922	3	174,922	3	174,922	3
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	311,843	5	305,955	5	293,650	4
3350	未分配盈餘		411,739	7	444,401	7	445,022	7
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		135,688	2	73,670	1	112,263	2
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,005,460</u>	<u>51</u>	<u>2,970,216</u>	<u>49</u>	<u>2,997,125</u>	<u>47</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>負債及權益總計</b>								
			<u>\$ 5,911,442</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,036,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,353,831</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香企業股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國 102 年及 101 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	102 年 度	101 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入		\$ 3,254,430 100	\$ 3,214,203 100
5000 營業成本	六(五)(八)(十)(四)(二十一)(二十二)及七(二)	( 2,623,367) ( 81)	( 2,628,402) ( 82)
5900 營業毛利		631,063 19	585,801 18
5910 未實現銷貨利益		( 27,236) ( 1)	( 13,626) -
5920 已實現銷貨利益		25,103 1	16,969 -
5950 營業毛利淨額		628,930 19	589,144 18
營業費用	六(八)(十四)(二十一)(二十二)		
6100 推銷費用		( 249,784) ( 8)	( 280,698) ( 9)
6200 管理費用		( 109,583) ( 3)	( 121,638) ( 4)
6300 研究發展費用		( 41,489) ( 1)	( 55,237) ( 1)
6000 營業費用合計		( 400,856) ( 12)	( 457,573) ( 14)
6900 營業利益		228,074 7	131,571 4
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	34,396 1	44,629 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	2,750 -	2,438 -
7050 財務成本	六(二十)	( 37,964) ( 1)	( 35,761) ( 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)	( 153,272) ( 5)	( 72,238) ( 2)
7000 營業外收入及支出合計		( 154,090) ( 5)	( 60,932) ( 2)
7900 稅前淨利		73,984 2	70,639 2
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	( 42,137) ( 1)	615 -
8200 本期淨利		\$ 31,847 1	\$ 71,254 2
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		\$ 74,692 2	( \$ 46,504) ( 1)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	六(十四)(二十三)	623 -	( 521) -
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十三)	( 12,780) -	8,000 -
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 62,535 2	( \$ 39,025) ( 1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 94,382 3	\$ 32,229 1
每股盈餘	六(二十四)		
基本每股盈餘			
9750 本期淨利		\$ 0.16	\$ 0.36
稀釋每股盈餘			
9850 本期淨利		\$ 0.16	\$ 0.36

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元

康那香企業股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



101 年 度	102 年 度
101 年 1 月 1 日 餘額	102 年 1 月 1 日 餘額
100 年度盈餘指撥及分配:(註 1)	101 年度盈餘指撥及分配:(註 2)
提列法定盈餘公積	提列法定盈餘公積
發放現金股利	發放現金股利
101 年度稅後淨利	102 年度稅後淨利
101 年度其他綜合損益	102 年度其他綜合損益
101 年 12 月 31 日 餘額	102 年 12 月 31 日 餘額
附註	附註
普通	普通
股本	股本
資本公積	資本公積
溢價	溢價
發	發
行	行
資本公積	資本公積
一	一
庫	庫
藏	藏
股	股
票	票
交	交
易	易
法	法
定	定
盈	盈
餘	餘
公	公
積	積
留	留
盈	盈
未	未
分	分
配	配
盈	盈
餘	餘
國	國
外	外
營	營
運	運
機	機
構	機
財	財
務	務
報	報
表	表
換	換
算	算
之	之
兌	兌
換	換
差	差
額	額
權	權
益	益
總	總

註 1：民國 100 年度董監酬勞\$3,197 及員工紅利\$1,598 已於當年度綜合損益表中扣除。  
 註 2：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。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。




董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲


  
 康那香化學股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
 單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
--	----	---------	---------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利		\$ 73,984	\$ 70,639
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳損失(迴轉收入)	六(四)	1,302	( 2,788 )
折舊費用	六(二十一)	275,677	256,242
攤銷費用	六(八)	8,618	10,111
利息費用	六(二十)	31,058	25,666
利息收入	六(十八)	( 3,095 )	( 637 )
存貨跌價損失	六(五)	15,734	56,012
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九)	( 723 )	2,461
採用權益法認列之子公司之份額		153,272	72,238
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		5,783	3,855
應收帳款		( 221,879 )	93,172
應收帳款－關係人淨額		( 209 )	33,796
其他應收款		22,858	( 5,924 )
其他應收款－關係人		36,105	59,773
存貨		87,964	( 77,700 )
預付款項		( 3,980 )	( 13,244 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 2,047 )	( 1,001 )
應付帳款		35,278	( 117,329 )
應付帳款－關係人		1,495	2,333
其他應付款項		( 39,536 )	8,058
其他應付款項－關係人		( 383 )	1,646
其他流動負債		( 1,344 )	( 2,599 )
其他非流動負債		( 7,044 )	( 20,077 )
營運產生之現金流入		468,888	454,703
支付之利息		( 33,895 )	( 27,918 )
收取之利息		3,095	637
支付(收取)之所得稅		( 9,538 )	15,668
營業活動之淨現金流入		428,550	443,090

(續次頁)


  
 康那香化學股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
 單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
--	----	---------	---------

投資活動之現金流量

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
(增加)減少		(\$ 24,511)	\$ 1,033
其他流動資產增加		( 132,813 )	-
採權益法之投資增加		-	( 45,439 )
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	( 96,202 )	( 218,181 )
處分不動產、廠房及設備價款		560	2,059
電腦軟體成本增加	六(八)	-	( 475 )
其他非流動資產減少(增加)		349	( 22,116 )
其他非流動負債增加(減少)		1,124	( 3,932 )
投資活動之淨現金流出		( 251,493 )	( 287,051 )
籌資活動之現金流量			
短期借款融資數		906,972	1,228,959
短期借款還款數		( 764,397 )	( 1,658,434 )
應付短期票券融資數		7,080,153	7,756,755
應付短期票券還款數		( 7,210,000 )	( 7,406,913 )
長期銀行借款融資數		60,000	1,300,000
長期銀行借款償還數		( 237,500 )	( 1,317,579 )
發放現金股利	六(十七)	( 59,138 )	( 59,138 )
籌資活動之淨現金流出		( 223,910 )	( 156,350 )
本期現金及約當現金減少數		( 46,853 )	( 311 )
期初現金及約當現金餘額		172,025	172,336
期末現金及約當現金餘額		\$ 125,172	\$ 172,025

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

康那香企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 60 年 12 月依公司法規定於中華民國設立，並自民國 83 年 11 月起在臺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 103 年 3 月 11 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
3. 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估因本公司未持有分類為「備供出售金融資產」之工具，故應無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
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(修正國際財務報導準則第 1 號)	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
2010 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、民國 100 年 1 月 1 日國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關(非強制)之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國 102 年 11 月 19 日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第 7 號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第 1 號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第 12 號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」(2011 年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」(2011 年修正)	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「員工給付」(2011 年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號)	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
政府貸款(修正國際財務報導準則第 1 號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國 102 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第 10、11 及 12 號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日
投資個體(修正國際財務報導準則第 10 號及 12 號和國際會計準則第 27 號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第 36 號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第 39 號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際企業風險管理活動對避險會計之適用。會計準則第 39 號	1.放寬被避險項目及避險工具之符合要 避險會計」及修正國際財務報導準則第件，並刪除高度有效之明確標準以貼近(非強制) 2.得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國 102 年 11 月 19 日
與服務有關之員工或第三方提撥之處 理(修正國際會計準則第 19 號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或 或第三方提撥，按當期服務成本之減項 處理。隨年資變動者，於服務期間按與 退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之 改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相 關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之 改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

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

##### (一) 遵循聲明

- 1.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之首份個體財務報告。
- 2.依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (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)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
- 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（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。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消除。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。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

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。請詳下列對重要會計估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足額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 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$54,054。

六、 重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
零用金及庫存現金	\$ 173	\$ 288	\$ 611
支票存款	707	88	199
活期存款	<u>124,292</u>	<u>171,649</u>	<u>171,526</u>
	<u>\$ 125,172</u>	<u>\$ 172,025</u>	<u>\$ 172,336</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 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)計 \$132,813。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

本公司截至民國 101 年 12 月 31 日並無未結清之衍生性金融商品合約，民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之衍生性金融商品合約明細如下：

項 目	102年12月31日	101年1月1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		
受益憑證	71	-
遠期外匯	-	1,033
	<u>\$ 24,511</u>	<u>\$ 1,033</u>

1. 本公司於民國 102 年及 101 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 \$125 及 \$1,448。
2. 本公司投資非避險之衍生性金融工具之對象的信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非避險之衍生性金融工具之帳面金額。
3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,680	101.02.27
"	USD 1,200	101.02.02

4. 遠期外匯合約

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 9,048	\$ 14,831	\$ 18,666
減：備抵呆帳	( 121)	( 121)	( 101)
	<u>\$ 8,927</u>	<u>\$ 14,710</u>	<u>\$ 18,565</u>

(四)應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 719,697	\$ 497,818	\$ 590,716
減：備抵呆帳	( 3,650)	( 3,650)	( 6,164)
	<u>\$ 716,047</u>	<u>\$ 494,168</u>	<u>\$ 584,552</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組 1	\$ 388,537	\$ 253,923	\$ 349,762
群組 2	153,873	155,205	102,972
	<u>\$ 542,410</u>	<u>\$ 409,128</u>	<u>\$ 452,734</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. 已逾期之金融資產帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 97,386	\$ 72,914	\$ 100,771
31-90天	63,360	10,597	25,042
91-180天	14,154	2,283	-
181天~365天	-	738	8,582
366天以上	2,387	2,158	3,587
	<u>\$ 177,287</u>	<u>\$ 88,690</u>	<u>\$ 137,982</u>

3. 應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	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(迴轉)減損 損失	-	-	-
12月31日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 3,650</u>

	101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	\$ 4,046	\$ 6,164
本期提列(迴轉)減損 損失	-	( 2,514)	( 2,514)
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 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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. 本公司持有做為應收帳款擔保之擔保品為不動產抵押、存單質權擔保、銀行履約保證及履約保證金，其金額分別為 \$34,700、\$9,850、\$24,100 及 \$50。

## (五)存貨

	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>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 331,537	(\$ 3,856)	\$ 327,681
製成品	333,045	( 5,252)	327,793
專案機械存貨	6,235	-	6,235
在途存貨	14,947	-	14,947
合計	<u>\$ 685,764</u>	<u>(\$ 9,108)</u>	<u>\$ 676,656</u>
	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 317,419	(\$ 5,563)	\$ 311,856
製成品	310,174	( 2,734)	307,440
專案機械存貨	11,856	-	11,856
在途存貨	18,784	-	18,784
合計	<u>\$ 658,233</u>	<u>(\$ 8,297)</u>	<u>\$ 649,936</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售銷貨成本	\$ 2,615,190	\$ 2,582,583
跌價損失	15,734	56,012
其他	( 7,557)	( 10,193)
	<u>\$ 2,623,367</u>	<u>\$ 2,628,402</u>

本公司之存貨並未提供擔保。

## (六)採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
KANISH LIMITED	\$ 1,314,611	\$ 1,385,313	\$ 1,511,742
康潔環境保護工程股份有限公司 (註 1)	35,084	42,724	11,861
康淨生物科技股份有限公司	10,832	11,070	11,064
康竣企業股份有限公司(註 3)	-	-	1,150
鍊諾紡能源股份有限公司(註 2)	10,680	10,680	-
	<u>\$ 1,371,207</u>	<u>\$ 1,449,787</u>	<u>\$ 1,535,817</u>

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
102年12月31日					
鍊諾紡能源股 有限公司(註 2)	\$ 62,763	\$ 12,611	\$ -	(\$ 2,663)	17%
101年12月31日					
鍊諾紡能源股 有限公司(註 2)	\$ 69,525	\$ 16,710	\$ -	(\$ 971)	17%

註 1：該公司自民國 98 年 5 月 15 日起核准停業，於民國 100 年 6 月 8 日申請復業，並於民國 101 年 1 月更名爲康潔環境保護工程股份有限公司。

註 2：本公司對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。惟係於民國 101 年 6 月匯出投資款項，並於該年 9 月中該公司增資募款及登記完成後確認投資，截至民國 102 年 12 月 31 日，無重大投資損益之認列。

註 3：該公司已於民國 101 年 2 月辦理解散，並於民國 102 年 1 月 25 日清算完

(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 及預付設備款	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>102年度</u>	<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>
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	1,400
處分	-	( 277)	( 82)	( 73)	-	( 115)	-	( 547)	-
移轉(註1)	-	28,384	93,456	-	335	10,381	( 130,211)	2,345	( 5,987)
折舊費用	( 33,072)	( 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>102年度</u>	<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>

註 1：由預付設備款移轉至無形資產及不動產、廠房及設備分別為\$3,641及\$2,345。

註 2：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(九)。

	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 及預付設備款	合計	預付設備款
101年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,129,299	\$ 2,061,232	\$ 13,080	\$ 112,185	\$ 148,434	\$ 433,547	\$ 4,738,597	\$ 7,268
累計折舊及減損	( 39,150)	( 243,025)	( 1,256,624)	( 11,203)	( 92,288)	( 105,565)	-	( 1,747,855)	-
<u>101年度</u>	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 886,274</u>	<u>\$ 804,608</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 19,897</u>	<u>\$ 42,869</u>	<u>\$ 433,547</u>	<u>\$ 2,990,742</u>	<u>\$ 7,268</u>
1月1日	\$ 801,670	\$ 886,274	\$ 804,608	\$ 1,877	\$ 19,897	\$ 42,869	\$ 433,547	\$ 2,990,742	\$ 7,268
增添	-	150	512	-	-	-	187,724	188,386	6,441
處分	-	( 179)	( 3,293)	-	( 708)	( 340)	-	( 4,520)	-
移轉(註1)	-	29,236	387,992	41	4,300	51,751	( 468,969)	4,351	( 9,122)
折舊費用	( 31,492)	( 31,492)	( 203,901)	( 1,045)	( 7,870)	( 11,934)	-	( 256,242)	-
12月31日	<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>
101年12月31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>101年度</u>	<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>

註 1：本期移轉金額\$4,771係移轉至專案機械存貨\$5,031及自無形資產轉入\$260所致。

註 2：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(九)。

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年度	101年度
資本化金額	\$ 2,182	\$ 10,340
資本化利率區間	1.3283%~1.5100%	1.0271%~2.2950%

2.本公司之土地中部份為農地，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

	102年	101年
1月1日		
電腦軟體—成本	\$ 79,528	\$ 79,313
—累計攤銷	( 48,194)	( 38,083)
	\$ 31,334	\$ 41,230
1月1日	\$ 31,334	\$ 41,230
增添	-	475
移轉(註)	3,641	( 260)
攤銷費用	( 8,618)	( 10,111)
12月31日	\$ 26,357	\$ 31,334
12月31日		
電腦軟體—成本	\$ 65,374	\$ 79,528
—累計攤銷	( 39,017)	( 48,194)
	\$ 26,357	\$ 31,334

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：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 176	\$ 307
推銷費用	429	377
管理費用	8,010	9,424
研究發展費用	3	3
	\$ 8,618	\$ 10,111

(九)其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存出保證金	\$ 1,504	\$ 5,040	\$ 4,996
其他基金	6,253	5,902	5,369
預付設備款	-	4,587	7,268
其他非流動資產	24,730	23,293	8,195
	\$ 32,487	\$ 38,822	\$ 25,828

(十)短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購料貸款	\$ 212,672	\$ 170,097	\$ 569,572
信用借款	100,000	-	30,000
無擔保短期借款	\$ 312,672	\$ 170,097	\$ 599,572
融資額度	\$ 1,457,660	\$ 1,348,480	\$ 1,745,850
借款年利率	1.054%~1.960%	0.931%~1.195%	0.35%~2.53%

(十一)應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 220,000	\$ 350,000	\$ -
減：未攤銷折讓	( 5)	( 158)	-
	\$ 219,995	\$ 349,842	\$ -
借款年利率	0.70%~0.89%	0.76%~0.85%	-

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十二)其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資	\$ 53,690	\$ 61,894	\$ 71,421
應付推廣費	36,886	28,277	25,782
應付運費	21,178	21,614	23,400
應付費用-其他	84,275	96,747	107,047
應付設備款	13,289	20,420	50,215
其他應付款-其他	3,756	33,625	8,700
	\$ 213,074	\$ 262,577	\$ 286,565

## (十三)長期借款

貸款銀行	貸款總額	還款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日	貸款銀行	貸款總額	還款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101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)	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	\$ 37,500
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	750,000	100.09.10~103.09.10 六個月一期，計 7 期	(註 1)	(註 1)	(註 1)
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)	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	300,000
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	270,000	102.10.13~105.10.13 六個月一期，計 7 期(註 2)	2.080%	提供機器設備為擔保品	270,000
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	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)	2.080%	提供機器設備為擔保品	180,000
台灣工業銀行營業部	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	減:一年內到期部分					1,287,500 ( 75,000) 1,212,500
應付商業本票	750,000	98.09.10~103.09.10 (註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 1)	應付商業本票	750,000	98.09.10~103.09.10 (註 4)	(註 4)		(註 1)
減:未攤銷折價	500,000 (註 4)	101.8.10~106.8.10 0.974%	無		500,000		500,000 (註 4)	101.08.10~106.08.10 0.851%	0.851%	無	500,000
					( 264) 499,736 \$ 1,562,799	減:未攤銷折價					( 408) 499,592 \$ 1,712,092

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。

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。

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	101年1月1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	\$ 62,500
第一商業銀行等聯貸	750,000	100.09.10~103.09.10 六個月一期，計 7 期	2.042%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	642,850
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 1)	1.980%	提供機器設備為副擔保品	270,000
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 1)	1.980%	提供機器設備為副擔保品	180,000
					1,155,350
減:一年內到期部分					( 239,300)
					916,050
應付商業本票 (註 2)	750,000	98.09.10~103.09.10	1.011%	無	650,000
減:未攤銷折價					( 679)
					649,321
					<u>\$ 1,565,371</u>

註 1：該借款還款寬限期為 2 年。

註 2：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。

#### (十四)退休金

1.(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。本公司分別按月就薪資總額 8.1%及 10%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 279,741	\$ 282,479	\$ 363,070
計畫資產公允價值	( 161,515)	( 155,824)	( 216,884)
列於資產負債表之淨負債(註)	<u>\$ 118,226</u>	<u>\$ 126,655</u>	<u>\$ 146,186</u>

註：表列「其他非流動負債」。

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 282,479	\$ 363,070
當期服務成本	5,859	8,188
利息成本	4,237	6,353
精算損益	( 700)	( 1,409)
支付之福利	( 12,134)	( 93,723)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 279,741</u>	<u>\$ 282,479</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 155,824	\$ 216,885
計畫資產預期報酬	2,337	3,795
精算損益	( 77)	( 1,930)
僱主之提撥金	14,531	18,814
支付之福利	( 11,100)	( 81,740)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 161,515</u>	<u>\$ 155,824</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,859	\$ 8,188
利息成本	4,237	6,353
計畫資產預期報酬	( 2,337)	( 3,795)
當期退休金成本	<u>\$ 7,759</u>	<u>\$ 10,746</u>

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：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 5,414	\$ 7,486
推銷費用	969	1,229
管理費用	1,091	1,732
研發費用	285	299
	<u>\$ 7,759</u>	<u>\$ 10,746</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	<u>(\$ 623)</u>	<u>\$ 521</u>
累積金額	<u>(\$ 102)</u>	<u>\$ 521</u>

(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 102 年及 101 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。整體計劃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 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$2,260 及 \$1,865。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年度	101 年度	100 年度
折現率	2.00%	1.75%	1.90%
未來薪資增加率	2.60%	2.50%	2.50%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	1.75%	1.90%

民國 102 及 101 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：

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

(10)本公司於民國 102 年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$7,778。

2.(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 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$12,821 及 \$12,770。

#### (十五) 股本

民國 102 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 102 年 6 月 18 日及民國 101 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年度		100 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,888	\$ -	\$ 12,305	\$ -
現金股利	59,138	0.30	59,138	0.30
合計	\$ 65,026	\$ 0.30	\$ 71,443	\$ 0.30

註：經股東會決議分派之民國 101 年度及 100 年度員工紅利分別為 \$1,573 及 \$1,598；

董監酬勞分別為 \$2,202 及 \$3,197。經股東會決議民國 101 年度及 100 年度員工分紅與董監酬勞與民國 101 年度及 100 年度財務報表認列金額一致。

6.本公司民國 102 年度員工紅利和董監酬勞估列金額分別為 \$1,573 及 \$2,202。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 103 年 3 月 11 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

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

另，經董事會決議配發之民國 102 年度之員工紅利及董監酬勞分別為 \$1,573 及 \$2,202。前述民國 102 年盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 11 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

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 3,095	\$ 637
賠償收入	11,894	23,949
版費收入	10,817	5,142
其他收入-其他	8,590	14,901
	\$ 34,396	\$ 44,629

## (十九) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
淨外幣兌換利益	\$ 8,266	\$ 4,750
金融資產評價損失	( 125)	( 1,448)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	723	( 2,461)
什項(支出)收入	( 6,114)	1,597
合計	\$ 2,750	\$ 2,438

## (二十) 財務成本

	102 年度	101 年度
利息費用	\$ 31,058	\$ 25,666
手續費	6,906	10,095
合計	\$ 37,964	\$ 35,761

## (二十一) 費用性質之額外資訊

	102 年度	101 年度
員工福利費用	\$ 391,633	\$ 397,314
不動產、廠房及設備折舊費用	275,677	256,242
無形資產攤銷費用	8,618	10,111
合計	\$ 675,928	\$ 663,667

## (二十二) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
薪資費用	\$ 320,537	\$ 332,086
勞健保費用	29,428	28,683
退休金費用	20,580	23,516
其他用人費用	21,088	13,029
合計	\$ 391,633	\$ 397,314

## (二十三) 所得稅

## 1. 所得稅費用

## (1) 所得稅費用(利益)組成部分:

	102 年度	101 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 22,013	\$ 6,434
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	5,160
以前年度所得稅(高)低估	9,883	( 23,508)
當期所得稅總額	31,896	( 11,914)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	10,241	11,299
遞延所得稅總額	10,241	11,299
所得稅費用	\$ 42,137	(\$ 615)

## (2) 所得稅費用與會計利潤關係：

	102 年度	101 年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 12,577	\$ 12,009
按法令規定不得認列項目影響數	34,125	36,461
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	5,160
以前年度所得稅(高)低估數	9,883	( 23,508)
免稅所得影響數	( 9,960)	( 5,048)
投資抵減之所得稅影響數	( 4,488)	( 25,689)
所得稅費用	\$ 42,137	(\$ 615)

## (3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年度	101 年度
國外營運機構換算差額	\$ 12,674	(\$ 7,911)
確定福利義務之精算損益	106	( 89)
合計	\$ 12,780	(\$ 8,000)

## 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：

	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
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	66,708	( 12,548)	( 106)	-	54,054
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換損(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	\$ 23,241	(\$ 10,241)	(\$ 12,780)	\$ -	\$ 220



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. 銷貨

	102 年度	101 年度
子公司	\$ 137,215	\$ 115,933

銷售價格及貨款之收取，係依雙方協議條件處理。

2. 進貨

	102 年度	101 年度
子公司	\$ 29,747	\$ 26,755

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

	102 年度	101 年度
子公司	\$ 2,057	\$ 264

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. 應收帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收關係人款項：			
— 子公司	\$ 27,981	\$ 27,772	\$ 61,568

5. 其他應收款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他應收關係人款項：			
— 子公司	\$ 38,980	\$ 75,085	\$ 134,858

6. 應付帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付關係人款項：			
— 子公司	\$ 8,422	\$ 6,927	\$ 4,081
— 其他關係人	-	-	513
	\$ 8,422	\$ 6,927	\$ 4,594

7. 其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他應付關係人款項：			
— 子公司	\$ 1,263	\$ 1,646	\$ -

8. 財產交易

本公司於民國 102 年度無關係人財產交易，民國 101 年度出售資產予關係人明細如下：

	101 年 度			價格決定 之依據
	出售資產 種類	出售價款	帳面價值	
子公司	機器設備	\$ 1,555	\$ 1,454	\$ 101 雙方議價決定

9. 重大承諾事項

本公司為子公司背書保證之金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
子公司	\$ 353,225	\$ 430,200	\$ 356,225

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,367	\$ 23,866
離職福利	-	-
退職後福利	1,191	1,689
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 23,558	\$ 25,555

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
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	
土地及重估增值	\$ 200,902	\$ 200,902	\$ 200,902	長期借款(註 1)
房屋及建築(淨值)	580,248	596,134	608,383	長期借款(註 1)
機器設備(淨值)	467,197	455,931	187,284	長期借款(註 2)
未完工程及預付設備款	49,180	69,456	358,130	長期借款(註 2)
	\$ 1,297,527	\$ 1,322,423	\$ 1,354,699	

註 1：本公司於民國 102 年及 101 年度與銀行簽訂之中期貸款合約計新台幣 15 億，依合約規定簽訂不動產抵押設定合約，抵押設定最高限額為 \$841,000。

註 2：本公司民國 102 年及 101 年度分別與第一銀行等銀行及國泰世華銀行簽訂之中期貸款合約分別計新台幣 15 億及 4.5 億，依合約規定簽訂機器設備抵押設定合約，抵押設定金額分別為新台幣 2.2 億及 5.4 億，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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 14,255	\$ 19,805	\$ 59,513

### 2. 營業租賃協議

本公司所簽訂之倉庫及停車位營業租賃協議，未來最低應付租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 3,959	\$ 3,641	\$ 3,593
超過1年但不超過5年	472	4,178	1,618
總計	\$ 4,431	\$ 7,819	\$ 5,211

### 3. 信用狀

本公司因進口原物料及機器設備而申請開立尚未使用之信用狀額度如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用狀額度	\$ -	\$ 7,261	\$ 14,439

### 4. 貨款

本公司因購買原物料等貨款未來支付金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
貨款	\$ 5,705	\$ 770	\$ -

## 十、重大災害損失

本公司佳里三廠廠區於民國 101 年 9 月 1 2 日發生火災，使得部分機器設備及庫存受損。惟本公司對設備、存貨及設備復工期間之營運成本有足額之火險與營運中斷保險保障，因此初步評估此事件對本公司整體營運未造成重大影響。相關災害損失及理賠收入列示如下：

	101 年度
火災損失	(\$ 19,620)
理賠收入(表列「其他應收款」)	19,998
	378
所得稅影響數	( 64)
重大災害之淨利益(表列「其他利益及損失」)	\$ 314

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一) 資本風險管理

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

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

除下列之長期借款(包含一年或一營業週期內到期)外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
帳面金額	\$ 1,605,656	\$ 1,787,092	\$ 1,804,671
公允價值	\$ 1,553,693	\$ 1,707,213	\$ 1,756,564

### 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：

102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 12,849	29.76	\$ 382,446
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	8,782	29.81	261,828
101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 7,297	29.00	\$ 211,613
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	5,857	29.04	170,087
101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 12,011	30.23	\$ 363,093
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	18,789	30.33	569,870

D.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,824	\$ -
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	2,618	-
101年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,116	\$ -
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	1,701	-

#### 利率風險

- A.本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行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。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 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 102 年及 101 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 102 年及 101 年度之稅後淨利將分別減少 \$15,110 及 \$16,245，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 102 年及 101 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.本公司未逾期之金融資產信用品質，請詳附註六(四)說明。

D.本公司已逾期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個體執行，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:

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

非衍生金融負債:

101 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	\$ 170,279	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	350,000	-	-	-
應付票據	3,036	-	-	-
應付帳款	244,291	-	-	-
應付帳款-關係人	6,927	-	-	-
其他應付款	262,577	-	-	-
其他應付款-關係人	1,646	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	99,003	177,388	204,001	1,383,560

非衍生金融負債:

101 年 1 月 1 日	1 年內	1 至 2 年內	2 至 3 年內	3 至 5 年內
短期借款	\$ 601,751	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,037	-	-	-
應付帳款	361,620	-	-	-
應付帳款-關係人	4,594	-	-	-
其他應付款	286,565	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	258,782	304,345	985,877	308,692

(三) 衍生性金融商品交易

102 年	交易條件		102 年度	
	簽約日	履約日	已認列損失	未來現金流量
	履約日	履約日	約定匯率	現金流入 / 現金流出
遠期外匯買賣合約	102.05.10	102.06.03	29.620	-
USD	702		(\$ 196)	

101 年

101 年	交易條件		101 年度	
	簽約日	履約日	已認列損失	未來現金流量
	履約日	履約日	約定匯率	現金流入 / 現金流出
遠期外匯買賣合約	100.10.18	101.02.27	29.977	\$ 594
USD	2,680			
"	100.11.02	101.02.02	30.055	( 1,466)
"	101.02.08	101.03.06	29.508	43
"	101.02.08	101.03.13	29.505	33
"	101.07.09	101.07.13	29.924	( 20)
"	101.07.09	101.07.23	29.921	( 58)
"	101.07.10	101.07.30	29.920	( 82)
"	101.07.10	101.08.24	29.911	( 7)
"	101.07.18	101.08.28	29.960	39
"	101.08.22	101.09.14	29.956	585
"	101.09.17	101.09.28	29.283	33
"	101.09.20	101.10.11	29.311	46
				(\$ 1,448)

十三、

附註揭露事項  
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	其他應收 款-關係人 限公司	本期 最高餘額	實際動 支金額	利率區間	資金貸 與性質	往來金額	業務 名稱	擔保 品 價值	提列備抵 呆帳金額	有短期融 通資金必 要之原因		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
													營業週轉	營業週轉			
1	Outlook Investment Pte Ltd.	成都康那香 科技材料有 限公司			\$ 116,240	\$ 116,240	4.2		\$ -	-	-	-	-	-	\$ 116,240	\$ 691,849	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			196,760	122,975	6.2		8,543	營業週轉	-	-	-	-	196,760	498,823	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。
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	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 站最近期財務報 表淨值之比率	對子公司 背書保證 最高限額	對子公司 背書保證 最高限額	對子公司 背書保證 最高限額	備註
0	康那香企業 股份有限公司	Outlook Investment Pte Ltd. 子公司間接持有 普通股超過 百分之五十之被 投資公司。	\$ 601,092	\$ 119,220	\$ 116,240	3.87%	\$ 1,202,184	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 普通股超過 百分之五十之被 投資公司。	601,092	326,640	236,985	7.89%	1,202,184	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	科目	期末	
				賬面金額	公允價值
康那香企業股份有限公司	SCHMIDT LOGISTICS LTD.	以成本衡量的被投資公司	流動	\$ -	\$ -
				3%	

註 1：股數單位為千股。

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：

應列應收款項之公司	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		應收關係人款項 期後收回金額	佔合併總資產或總 資產之比率 (註三)	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 成都康那香科技 材料有限公司	最終母公司相同 最終母公司相同	\$ 132,346 129,862	0.55 3.11	\$ 378	併同其他應收款收取	\$ 3,853	\$ - -	- -

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註十二(三)。

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：

編號	交易人名稱	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		佔合併總資產或總 資產之比率 (註三)
			科目	金額	
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	銷貨	\$ 79,370
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	50,950
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	27,154
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	銷貨	75,490
2	康那香企業(上海)有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	2	銷貨	26,706
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	應收帳款	17,866
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業(上海)有限公司	3	應收帳款	15,000
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	1	其他應收款	23,454
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	10,229
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	3	其他應收款	128,493
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	127,118

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：交易往來金額佔個體總營業收入之百分比計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔個體總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總營業收入之方式計算。

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。

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 102 年度平均匯率換算外，餘係按民國 102 年 12 月 31 日匯率換算。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有股數(註)	比率	帳面金額		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底							
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	\$ 627,457	\$ 627,457	19,474	100	\$ 1,314,611	\$ 150,928	(\$ 145,394)		
康那香企業股份有限公司	康潔環境保護工程股份有限公司	台灣	濾材相關製品之製造、銷售及代理經銷業務	50,000	50,000	5,000	100	35,084	( 7,640)	( 7,640)		
康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	台灣	化妝品製造、批發、零售業務及生物科技服務業	11,000	11,000	1,100	100	10,832	( 238)	( 238)		
康那香企業股份有限公司	鍊諾納能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	10,680	10,680	961	17	10,680	( 2,663)	-		
KANISH LIMITED	CARNATION INTER-NATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	627,457	627,457	19,474	100	1,298,312	( 150,927)	( 150,927)		
CARNATION IN-INTERNATIONAL INC.	OUTLOOK INVEST-MENT PTE LTD.	新加坡	控股及轉投資	657,198	657,198	28,823	75	1,296,746	( 201,236)	( 150,927)		

註：股數單位為仟股。

#### 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	主要營業項目	本期期初自		本期匯出或收		本期期末自		本公司直接				
		本期匯出	回投資金額	本期匯出	被投資公司	本期匯出	或間接投資					
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 計、組裝和銷售	\$789,903	-	\$570,866	-	\$ 570,866	(\$ 65,356)	75	(\$ 48,621)	\$889,351	-	(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)、註 3)	-	-	( 132,806)	-	75	( 99,604)	400,877	-	(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：此投資於編製個體財務報告時，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	經濟部投資會 核准投資金額	依經濟部投資會規定赴大陸地區 投資限額合併淨值 X60% (註)
康那香企業股份有限公司	\$ 570,866	\$ 570,866	\$ 2,061,726

註：大陸地區投資限額合併淨值之 60%。

2. 本公司民國 102 年度間接經由第三地區事業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 102 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 \$79,370 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 102 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為 \$17,866，佔本公司應收帳款餘額為 2%。另：民國 102 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 \$ 75,490 及 \$7,914，截至民國 102 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 對其應收帳款餘額分別為 \$15,000 及 \$3,853，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 應收帳款餘額分別為 55% 及 14%。

(2) 本公司民國 102 年度間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 向康那香企業(上海)有限公司採購原物料計 \$27,154，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司對其應付帳款餘額為 \$8,423，佔本公司應付帳款餘額為 3%。另：民國 102 年度 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 向康那香企業(上海)有限公司採購原物料計 \$26,706，截至民國 102 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 對其應付帳款餘額為 \$8,013，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 應付帳款餘額為 31%。

(3) 本公司民國 102 年度直接銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司，金額為 \$50,950，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為 \$6,837，佔本公司應收帳款餘額分別為 1%。

(4) 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司直接為康那香科技材料有限公司背書保證金額為 \$236,985。

#### 十四、部門別財務資訊 免揭露。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一) 所選擇之豁免項目

##### 1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

##### 2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

##### 3. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

##### 4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

##### 5. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二) 本公司除避險會計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

##### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

##### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

##### 3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

(1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

## 1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 172,336	\$ -	\$ 172,336	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	1,033	-	1,033	
應收票據淨額	18,565	-	18,565	
應收帳款淨額	584,552	-	584,552	
應收帳款-關係人淨額	61,568	-	61,568	
其他應收款	35,046	-	35,046	
其他應收款-關係人	134,858	-	134,858	
存貨	649,936	-	649,936	
預付款項	10,935	-	10,935	
遞延所得稅資產-流動	25,412	( 25,412)	-	(2)
流動資產合計	<u>1,694,241</u>	<u>( 25,412)</u>	<u>1,668,829</u>	
<b>非流動資產</b>				
採權益法之長期股權投 資	1,524,779	11,038	1,535,817	(2)(3)
不動產、廠房及設備	2,972,716	18,026	2,990,742	(4)(5)(6)
無形資產	41,230	-	41,230	
遞延所得稅資產	16,530	74,855	91,385	(2)(3)(8)
其他非流動資產	43,854	( 18,026)	25,828	(4)(5)(6)
非流動資產合計	<u>4,599,109</u>	<u>85,893</u>	<u>4,685,002</u>	
資產總計	<u>\$ 6,293,350</u>	<u>\$ 60,481</u>	<u>\$6,353,831</u>	

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 599,572	\$ -	\$ 599,572	
應付票據	4,037	-	4,037	
應付帳款	361,620	-	361,620	
應付帳款-關係人	4,594	-	4,594	
其他應付款	277,284	9,281	286,565	(3)
當期所得稅負債	7,249	-	7,249	
其他流動負債	246,347	-	246,347	
流動負債合計	<u>1,500,703</u>	<u>9,281</u>	<u>1,509,984</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,565,371	-	1,565,371	
土地增值稅準備	23,144	( 23,144)	-	(7)
遞延所得稅負債	-	64,845	64,845	(2)(7)
其他非流動負債	123,672	92,834	216,506	(8)
非流動負債合計	<u>1,712,187</u>	<u>134,535</u>	<u>1,846,722</u>	
負債總計	<u>3,212,890</u>	<u>143,816</u>	<u>3,356,706</u>	
<b>權益</b>				
股本				
普通股	1,971,268	-	1,971,268	
資本公積				
發行溢價	173,353	-	173,353	
庫藏股票交易	1,569	-	1,569	
長期投資	43,835	( 43,835)	-	(9)
保留盈餘				
法定盈餘公積	293,650	-	293,650	
未分配盈餘	459,132	( 14,110)	445,022	(1)(3)(7) (8)(9)
其他權益	137,653	( 25,390)	112,263	(1)(3)(7)(8)
權益總計	<u>3,080,460</u>	<u>( 83,335)</u>	<u>2,997,125</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 6,293,350</u>	<u>\$ 60,481</u>	<u>\$6,353,831</u>	

## 2.民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 172,025	\$ -	\$ 172,025	
應收票據淨額	14,710	-	14,710	
應收帳款淨額	494,168	-	494,168	
應收帳款淨額-關係人	27,772	-	27,772	
其他應收款	42,694	-	42,694	
其他應收款-關係人	75,085	-	75,085	
存貨	676,656	-	676,656	
預付款項	24,179	-	24,179	
遞延所得稅資產-流動	27,782	( 27,782)	-	(2)
流動資產合計	<u>1,555,071</u>	<u>( 27,782)</u>	<u>1,527,289</u>	
<b>非流動資產</b>				
採權益法之長期股權投資	1,439,253	10,534	1,449,787	(2)(3)
不動產、廠房及設備	2,902,489	20,228	2,922,717	(4)(5)(6)
無形資產	31,334	-	31,334	
遞延所得稅資產	12,713	53,995	66,708	(2)(3)(8)
其他非流動資產	59,049	( 20,227)	38,822	(4)(5)(6)
非流動資產合計	<u>4,444,838</u>	<u>64,530</u>	<u>4,509,368</u>	
資產總計	<u>\$ 5,999,909</u>	<u>\$ 36,748</u>	<u>\$6,036,657</u>	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 170,097	\$ -	\$ 170,097	
應付短期票券	349,842	-	349,842	
應付票據	3,036	-	3,036	
應付帳款	244,291	-	244,291	
應付帳款-關係人	6,927	-	6,927	
其他應付款-關係人	1,646	-	1,646	
其他應付款	256,854	5,723	262,577	(3)
其他流動負債	79,448	-	79,448	
流動負債合計	<u>1,112,141</u>	<u>5,723</u>	<u>1,117,864</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,712,092	-	1,712,092	
土地增值稅準備	23,144	( 23,144)	-	(7)
遞延所得稅負債	-	43,467	43,467	(2)(7)
其他非流動負債	110,763	82,255	193,018	(8)
非流動負債合計	<u>1,845,999</u>	<u>102,578</u>	<u>1,948,577</u>	
負債總計	<u>2,958,140</u>	<u>108,301</u>	<u>3,066,441</u>	
<b>權益</b>				
股本				
普通股	1,971,268	-	1,971,268	
資本公積				
發行溢價	173,353	-	173,353	
庫藏股票交易	1,569	-	1,569	
長期投資	43,835	( 43,835)	-	(9)
保留盈餘				
法定盈餘公積	305,955	-	305,955	
未分配盈餘	446,569	( 2,168)	444,401	(1)(3)(7) (8)(9)
其他權益	99,220	( 25,550)	73,670	(1)(3)(7) (8)
權益總計	<u>3,041,769</u>	<u>( 71,553)</u>	<u>2,970,216</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,999,909</u>	<u>\$ 36,748</u>	<u>\$6,036,657</u>	

3.民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 3,388,344	(\$ 174,141)	\$3,214,203	(11)
營業成本	( 2,637,763)	9,361	( 2,628,402)	(3)(8)(11)(12)
營業毛利	750,581	( 164,780)	585,801	
聯屬公司間未實現利益	( 13,626)	-	( 13,626)	
聯屬公司間已實現利益	16,969	-	16,969	
營業毛利淨額	753,924	( 164,780)	589,144	
營業費用				
推銷費用	( 458,670)	177,972	( 280,698)	(3)(8)(11)(12)
管理費用	( 132,725)	11,087	( 121,638)	(3)(8)(12)
研發費用	( 55,898)	661	( 55,237)	(3)(8)
營業利益	106,631	24,940	131,571	
營業外收入及支出				
其他收入	44,252	377	44,629	(13)
其他利益及損失	2,438	-	2,438	
財務成本	( 25,666)	( 10,095)	( 35,761)	(12)
採權益法之關聯企業合資損	( 83,284)	11,046	( 72,238)	(1)(2)(3)
益之份額				
稅前淨利	44,371	26,268	70,639	
所得稅費用	14,195	( 13,580)	615	(2)(3)(8)
				(13)
繼續營業單位本期淨利	58,566	12,688	71,254	
非常損益	314	( 314)	-	(13)
本期淨利	58,880	12,374	71,254	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	( 46,504)	( 46,504)	(14)
確定福利之精算損失	-	( 521)	( 521)	(8)
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	8,000	8,000	(8)(14)
本期綜合損失(稅後淨額)	-	( 39,025)	( 39,025)	
本期綜合損益總額	\$ 58,880	(\$ 26,651)	\$ 32,229	

4.調節原因說明如下：

(1)功能性貨幣

A.依中華民國一般公認會計原則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體(包

括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。

B.依中華民國一般公認會計原則規定，判斷國外營運機構之功能性貨幣時，係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣，無優先順序之考量。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，國外營運機構除應考量個體營運所處主要產生及支用現金之環境外，並需額外考量國外營運機構之營運自主性、與報導個體(以下稱「本公司」)交易頻繁程度、現金流量受本公司影響之程度，來決定其功能性貨幣是否應與本公司之功能性貨幣相同，故本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經前述判斷後為與本公司之功能性貨幣相同。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
未分配盈餘	\$ 126	\$ 120
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(\$ 126)	(\$ 120)
		101年度
採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額		(\$ 6)

(2)所得稅

- A.依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- B.依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部百分之五十以上機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅僅就很有可能實現範圍認列。
- C.依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。
- D.中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於個體財務報告中，暫時性差異係藉由比較個體財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照本公司之所得稅申報書所決定，故於個體財務報告中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。
- 綜上，本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
遞延所得稅資產-流動	(\$ 25,412)	(\$ 27,782)
遞延所得稅資產-非流動	\$ 55,537	\$ 37,112
遞延所得稅負債-非流動	\$ 41,701	\$ 20,323
採權益法之長期股權投資	\$ 11,576	\$ 10,993
		101年度
所得稅費用		\$ 10,993
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額		\$ 10,993

(3)員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 1,578	\$ 973
其他應付款	\$ 9,281	\$ 5,723
未分配盈餘	(\$ 8,201)	(\$ 5,190)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(\$ 40)	(\$ 18)
採權益法之長期股權投資	(\$ 538)	(\$ 459)

	101年度
營業成本	(\$ 2,824)
銷售費用	(\$ 282)
管理費用	(\$ 282)
研發費用	(\$ 169)
所得稅費用	\$ 605
採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	\$ 59

(4)預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依證券發行人財務報告編製準則係表達於固定資產。惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	(\$ 7,268)	(\$ 4,587)
其他資產-預付設備款	\$ 7,268	\$ 4,587

(5)閒置資產

當固定資產已無使用價值時，依中華民國一般公認會計原則應轉列適當科目其他資產-閒置資產；惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，毋須單獨揭露閒置資產之帳面金額。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,731	\$ 2,252
閒置資產	(\$ 2,731)	(\$ 2,252)

(6)其他資產

本公司因礙於法令規定以個人名義持有之土地，依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定係表達於其他資產-其他，惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，毋須單獨揭露。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 22,563	\$ 22,563
閒置資產	(\$ 22,563)	(\$ 22,563)

(7)固定資產重估及土地增值稅準備重分類

- A.本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依中華民國一般公認會計原則係表達於各項準備－土地增值稅準備；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於遞延所得稅負債。本公司因此於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆將各項準備－土地增值稅準備 \$23,144 重分類至遞延所得稅負債－非流動。
- B.本公司配合國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。本公司因此於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆將帳列未實現重估增值全數調減並增加未分配盈餘 \$ 3 6 , 7 4 3 。

(8)退休金

- A.依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限規定。
- B.本公司現行退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- C.本公司配合國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- 綜上，本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 17,740	\$ 15,910
應計退休金負債	\$ 92,834	\$ 82,255
未認列退休金成本之淨損失	\$ 11,519	\$ 11,331
未分配盈餘	(\$ 86,613)	(\$ 77,676)
		101年度
營業成本		(\$ 7,746)
推銷費用		(\$ 1,618)
管理費用		(\$ 1,432)
研發費用		(\$ 492)
		101年度
所得稅費用		\$ 1,919
其他綜合損益		
-確定福利之精算損失		(\$ 521)
-與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅		\$ 89

(9)投資關聯企業

依中華民國一般公認會計原則規定，投資公司增加被投資公司持股，其所投資之股權淨值增減數應調整資本公積及長期股權投資。惟依國際會計準則規定，股權增加應依取得投資

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 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表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

處理，配合本公司企業合併豁免的選用，於民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆將因持股比例變動產生之資本公積-長期投資餘額 \$43,835，轉列未分配盈餘。

(10)特別盈餘公積之提列

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際報導準則產生之保留盈餘不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。惟本公司因轉換 IFRSs 所產生之保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列。

(11)本公司因銷售行為產生之相關費用(如：上架費、贈品等)列為推銷費用，惟依國際會計準則第 18 號「收入認列」規定，依其性質應做為收入減項或成本加項。

本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
營業收入	(\$ 174,141)
營業成本	\$ 1,222
推銷費用	(\$ 175,363)

(12)本公司因與銀行交易產生之手續費依功能別列示，惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，歸類於財務成本中。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
營業成本	(\$ 13)
推銷費用	(\$ 709)
管理費用	(\$ 9,373)
財務成本	\$ 10,095

(13)依中華民國一般公認會計原則規定，性質特殊且非經常發生之項目，應以稅後淨額列示於非常損益項下。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將任何收益及費損表達為非常項目。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
其他收入	\$ 377
所得稅費用	\$ 63
非常利益(損失)	(\$ 314)

(14)國外營運機構淨投資之換算差額，依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理，本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
其他綜合損益	
-國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 46,504)
-與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ 7,911

5.民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

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 102 年 3 月 11 日



康那香企業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 390,067	6	\$ 561,194	8	\$ 974,828	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		24,511	-	-	-	1,033	-
1150	應收票據淨額	六(三)	8,990	-	14,710	-	18,565	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,090,826	16	783,794	11	1,184,052	15
1200	其他應收款		20,124	-	49,678	1	41,010	-
1220	當期所得稅資產		10,129	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(五)	940,092	13	928,004	14	933,379	12
1410	預付款項		100,291	2	90,198	1	48,266	1
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	140,079	2	3,824	-	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<b>2,725,109</b>	<b>39</b>	<b>2,431,402</b>	<b>35</b>	<b>3,201,133</b>	<b>40</b>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(六)	10,680	-	10,680	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	3,985,180	57	4,226,278	61	4,370,582	55
1780	無形資產	六(八)	57,510	1	63,513	1	105,208	1
1840	遞延所得稅資產		117,242	1	101,916	1	126,926	2
1900	其他非流動資產	六(九)	130,290	2	133,627	2	147,581	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<b>4,300,902</b>	<b>61</b>	<b>4,536,014</b>	<b>65</b>	<b>4,750,297</b>	<b>60</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		<b>\$ 7,026,011</b>	<b>100</b>	<b>\$ 6,967,416</b>	<b>100</b>	<b>\$ 7,951,430</b>	<b>100</b>

(續次頁)

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003455 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 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 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。

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

依本會計師之意見，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 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

康那香企業股份有限公司已編製民國 102 年及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具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

葉冠姘

葉冠姘

會計師

潘慧玲

潘慧玲

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

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 1 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102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 692,277	10	\$ 306,007	5	\$ 1,261,736	16
2110	應付短期票券	六(十一)	219,995	3	349,842	5	-	-
2150	應付票據		4,150	-	3,036	-	4,207	-
2170	應付帳款	七	458,737	7	369,475	5	603,636	8
2200	其他應付款	六(十二)	304,078	4	343,241	5	407,899	5
2230	當期所得稅負債		21,784	-	-	-	16,399	-
2300	其他流動負債	六(十三)	79,121	1	137,661	2	257,721	3
21XX	<b>流動負債合計</b>		<b>1,780,142</b>	<b>25</b>	<b>1,509,262</b>	<b>22</b>	<b>2,551,598</b>	<b>32</b>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)	1,628,603	23	1,854,402	26	1,683,444	21
2570	遞延所得稅負債		53,835	1	43,468	1	64,844	1
2600	其他非流動負債	六(十四)	127,220	2	133,907	2	156,311	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<b>1,809,658</b>	<b>26</b>	<b>2,031,777</b>	<b>29</b>	<b>1,904,599</b>	<b>24</b>
2XXX	<b>負債總計</b>		<b>3,589,800</b>	<b>51</b>	<b>3,541,039</b>	<b>51</b>	<b>4,456,197</b>	<b>56</b>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)	1,971,268	28	1,971,268	28	1,971,268	25
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)	174,922	3	174,922	3	174,922	2
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	311,843	4	305,955	5	293,650	4
3350	未分配盈餘		411,739	6	444,401	6	445,022	6
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		135,688	2	73,670	1	112,263	1
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<b>3,005,460</b>	<b>43</b>	<b>2,970,216</b>	<b>43</b>	<b>2,997,125</b>	<b>38</b>
36XX	非控制權益		430,751	6	456,161	6	498,108	6
3XXX	<b>權益總計</b>		<b>3,436,211</b>	<b>49</b>	<b>3,426,377</b>	<b>49</b>	<b>3,495,233</b>	<b>44</b>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
九								
<b>負債及權益總計</b>								
			\$ 7,026,011	100	\$ 6,967,416	100	\$ 7,951,430	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



康那香企業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年		101年	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 4,433,243	100	\$ 4,616,723	100
5000	營業成本	( 3,826,469)	( 86)	( 3,887,634)	( 84)
5950	營業毛利淨額	606,774	14	729,089	16
<b>營業費用</b>					
6100	推銷費用	( 332,121)	( 8)	( 367,324)	( 8)
6200	管理費用	( 225,246)	( 5)	( 236,366)	( 5)
6300	研究發展費用	( 55,801)	( 1)	( 68,023)	( 2)
6000	營業費用合計	( 613,168)	( 14)	( 671,713)	( 15)
6900	營業(損失)利益	( 6,394)	-	57,376	1
<b>營業外收入及支出</b>					
7010	其他收入	40,960	1	63,778	1
7020	其他利益及損失	14,658	-	( 11,823)	-
7050	財務成本	( 49,678)	( 1)	( 67,375)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	5,940	-	( 15,420)	-
7900	稅前(淨損)淨利	( 454)	-	41,956	1
7950	所得稅(費用)利益	( 18,006)	-	2,853	-
8200	本期(淨損)淨利	(\$ 18,460)	-	\$ 44,809	1
<b>其他綜合損益(淨額)</b>					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 99,589	2	(\$ 62,006)	( 1)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	623	-	( 521)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	( 12,780)	-	8,000	-
8300	本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額	\$ 87,432	2	(\$ 54,527)	( 1)
8500	本期綜合利益(損失)總額	\$ 68,972	2	(\$ 9,718)	-
<b>淨利(損)歸屬於：</b>					
8610	母公司業主	\$ 31,847	1	\$ 71,254	2
8620	非控制權益	( 50,307)	( 1)	( 26,445)	( 1)
		(\$ 18,460)	-	\$ 44,809	1
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>					
8710	母公司業主	\$ 94,382	3	\$ 32,229	1
8720	非控制權益	( 25,410)	( 1)	( 41,947)	( 1)
		\$ 68,972	2	\$ 9,718	-
<b>每股盈餘</b>					
六(二十四)					
<b>基本每股盈餘</b>					
9750	本期淨利	\$	0.16	\$	0.36
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9850	本期淨利	\$	0.16	\$	0.36

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉

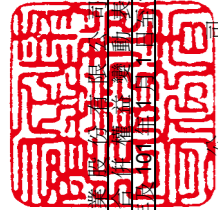


經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲





單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		母公積		業盈餘		主之權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		非控制權益		權益總額
	101年	102年	101年	102年	101年	102年	101年	102年	101年	102年	101年	102年	101年
101年1月1日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 1,569	\$ 293,650	\$ 293,650	\$ 445,022	\$ 445,022	\$ 112,263	\$ 112,263	\$ 2,997,125
100年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	12,305	12,305	(12,305)	(12,305)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,138)	(59,138)	-	-	(59,138)
101年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	71,254	71,254	-	-	71,254
101年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(432)	(432)	(38,593)	(38,593)	(54,527)
101年12月31日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 1,569	\$ 305,955	\$ 305,955	\$ 444,401	\$ 444,401	\$ 73,670	\$ 73,670	\$ 2,970,216
102年1月1日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 1,569	\$ 305,955	\$ 305,955	\$ 444,401	\$ 444,401	\$ 73,670	\$ 73,670	\$ 2,970,216
101年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	5,888	5,888	(5,888)	(5,888)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,138)	(59,138)	-	-	(59,138)
102年度合併淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	31,847	31,847	-	-	31,847
102年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	517	517	62,018	62,018	62,535
102年12月31日餘額	\$ 1,971,268	\$ 1,971,268	\$ 173,353	\$ 173,353	\$ 1,569	\$ 1,569	\$ 311,843	\$ 311,843	\$ 411,739	\$ 411,739	\$ 135,688	\$ 135,688	\$ 3,426,377



董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



單位：新台幣仟元

	附註	102年度	101年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前(淨損)淨利		(\$ 454)	\$ 41,956
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳迴轉收入	六(四)	(1,240)	(38)
折舊費用	六(二十一)	429,785	403,447
攤銷費用	六(八)(二十一)	15,919	35,105
利息費用	六(二十)	42,614	56,101
利息收入	六(十八)	(7,863)	(4,954)
存貨跌價損失	六(五)	42,737	59,141
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(12)	3,843
減損損失	六(十八)	-	8,513
不含所得稅影響數之其他損失及利益		-	19,998
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)	1,033
應收票據		5,720	3,855
應收帳款		(286,896)	(383,889)
其他應收款		25,194	(5,610)
存貨		(38,631)	(65,179)
預付款項		(14,173)	(41,932)
其他流動資產		2,525	(2,525)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		1,114	(1,171)
應付帳款		81,386	(226,781)
其他應付款項		(10,878)	(31,823)
其他流動負債		282	(12,389)
其他非流動負債		(6,687)	(22,404)
營運產生之現金流入		255,931	602,075
支付之利息		(44,315)	(59,141)
收取之利息		7,863	4,954
支付之所得稅		(19,015)	(5,499)
營業活動之淨現金流入		200,464	553,387
<b>投資活動之現金流量</b>			
其他流動資產增加		(138,780)	(1,299)
預付採權益法之投資		-	(10,680)
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(153,108)	(332,681)
處分不動產、廠房及設備價款		560	734
電腦軟體成本增加	六(八)	(2,112)	(792)
其他非流動資產減少		(2,649)	(4,832)
投資活動之淨現金流出		(296,089)	(339,886)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款融資數		1,327,874	1,516,047
短期借款還款數		(952,030)	(2,454,261)
應付短期票券融資數		7,080,153	7,756,755
應付短期票券還款數		(7,210,000)	(7,406,913)
長期銀行借款融資數		60,000	1,385,682
長期銀行借款償還數		(353,291)	(1,317,579)
發放股東現金股利	六(十七)	(59,138)	(59,138)
籌資活動之淨現金流出		(106,432)	(579,407)
匯率影響數		30,930	(47,728)
本期現金及約當現金減少數		(171,127)	(413,634)
期初現金及約當現金餘額		561,194	974,828
期末現金及約當現金餘額		\$ 390,067	\$ 561,194

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：李慧玲



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 11 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估因本集團未持有分類為「備供出售金融資產」之工具，故應無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
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(修正國際財務報導準則第 1 號)	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
2010 年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融負債分類及衡量」

要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。

民國 102 年 1 月 1 日  
(非強制)

揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第 7 號)

增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。

民國 100 年 7 月 1 日

嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第 1 號)

當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。

民國 100 年 7 月 1 日

遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第 12 號)

以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。

民國 101 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」(2011 年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」(2011 年修正)	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「員工給付」(2011 年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號)	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
政府貸款(修正國際財務報導準則第 1 號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國 102 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第 10、11 及 12 號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日
投資個體(修正國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第 36 號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第 39 號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1.放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近(非強制)企業風險管理活動對避險會計之適用。 2.得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國 102 年 11 月 19 日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第 19 號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

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

##### (一) 遵循聲明

- 1.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)編製之首份合併財務報告。
- 2.編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二) 編製基礎

- 1.除下列重要項目外，本合併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)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
- 2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三) 合併基礎

- 1.合併財務報告編製原則
  - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指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。
  - (2)集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
  - (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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
			102年12月31日	101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	原名康潔環科股份有限公司，自民國98年5月15日起核准停業，於民國100年6月8日申請復業，並於民國101年1月更名爲康潔環境保護工程股份有限公司。
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	無
3.康那香企業股份有限公司	康竣企業股份有限公司	不織布加工製品產品銷售及代理經銷業務	-	-	該公司已自民國96年3月16日起核准停業，於民國101年2月辦理解散登記，並於民國102年1月25日清算完結。
4.康那香企業股份有限公司	KANISH LIMITED	控股及轉投資	100	100	無
	KANISH LIMITED	控股及轉投資	100	100	無
	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	75	75	無
	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	75	75	無
	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	控股及轉投資	100	100	無
	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	生產各式不織布及其加工製品	100	100	無
	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	生產各式不織布及其加工製品	100	100	無

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年1月1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		原名康潔環科股份有限公司，自民國98年5月15日起核准停業，於民國100年6月8日申請復業，並於民國101年1月更名爲康潔環境保護工程股份有限公司。
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		無
3.康那香企業股份有限公司	康竣企業股份有限公司	不織布加工製品產品銷售及代理經銷業務	-		該公司已自民國96年3月16日起核准停業，於民國101年2月辦理解散登記，並於民國102年1月25日清算完結。
4.康那香企業股份有限公司	KANISH LIMITED	控股及轉投資	100		無
	KANISH LIMITED	控股及轉投資	100		無
	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	75		無
	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	75		無
	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	生產各式不織布及其加工製品	100		無
	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	生產各式不織布及其加工製品	100		無

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)採用權益法之投資/關聯企業

- 1.關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- 2.本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
- 3.當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十三)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年

限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4.本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

#### (十四)長期預付租金

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

#### (十五)無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

#### (十六)非金融資產減損

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

#### (十七)借款

- 1.借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
- 2.設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十八)應付票據及帳款

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

#### (十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

#### (二十)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十一)金融資產及負債之互抵

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

#### (二十二)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。

#### (二十三)員工福利

##### 1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2.退休金

###### (1)確定提撥計畫

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

###### (2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值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。

C.前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

##### 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的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (二十四)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，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稅負債互抵；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。

#### (二十五)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。

(二十六)股利分配

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

(二十七)收入認列

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。

(二十八)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層於採用之會計政策之過程中，並無作出重大會計判斷，另依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重要會計估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

1.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2.遞延所得稅資產之可實現性

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 102 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$117,242。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 328	\$ 462	\$ 676
支票存款	707	88	254
活期存款	292,596	413,611	717,207
在途存款	-	-	88,336
定期存款	96,436	147,033	168,355
	<u>\$ 390,067</u>	<u>\$ 561,194</u>	<u>\$ 974,828</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 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)計 \$140,079。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

本集團截至民國 101 年 12 月 31 日並無未結清之衍生性金融商品合約，民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之衍生性金融商品合約明細如下：

項 目	102年12月31日	101年1月1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		
受益憑證	71	-
遠期外匯	-	1,033
	<u>\$ 24,511</u>	<u>\$ 1,033</u>

- 1.本集團於民國 102 年及 101 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 \$125 及 \$1,448。
- 2.本公司投資非避險之衍生性金融工具之對象的信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非避險之衍生性金融工具之帳面金額。
- 3.有關民國 101 年 1 月 1 日衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,680	101.02.27
"	USD 1,200	101.02.02

4.遠期外匯合約

本集團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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 9,111	\$ 14,831	\$ 18,666
減：備抵呆帳	( 121)	( 121)	( 101)
	<u>\$ 8,990</u>	<u>\$ 14,710</u>	<u>\$ 18,565</u>

(四)應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,094,617	\$ 790,031	\$ 1,190,346
減：備抵呆帳	( 3,791)	( 6,237)	( 6,294)
	<u>\$ 1,090,826</u>	<u>\$ 783,794</u>	<u>\$ 1,184,052</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組 1	\$ 719,217	\$ 523,270	\$ 910,770
群組 2	154,917	157,996	108,186
	<u>\$ 874,134</u>	<u>\$ 681,266</u>	<u>\$ 1,018,956</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.已逾期之金融資產帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 126,156	\$ 75,025	\$ 113,396
31-90天	69,898	18,806	45,308
91-180天	16,029	3,898	517
181天~365天	2,193	1,169	8,582
366天以上	6,207	9,867	3,587
	<u>\$ 220,483</u>	<u>\$ 108,765</u>	<u>\$ 171,390</u>

3.應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	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>
	101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	\$ 4,176	\$ 6,294
本期迴轉減損損失	329	( 367)	( 38)
匯率影響數	-	( 19)	( 19)
12月31日	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 6,237</u>

4.本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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.本集團持有做為應收帳款擔保之擔保品為不動產抵押、存單質權擔保、銀行履約保證及履約保證金，其金額分別為\$34,700、\$9,850、\$24,100及\$50。

(五)存貨

	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>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 479,321	(\$ 5,387)	\$ 473,934
製成品	424,834	( 7,682)	417,152
專案機械存貨	6,570	-	6,570
在途存貨	30,348	-	30,348
合計	<u>\$ 941,073</u>	<u>(\$ 13,069)</u>	<u>\$ 928,004</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 474,274	(\$ 11,039)	\$ 463,235
製成品	438,113	( 10,617)	427,496
專案機械存貨	11,856	-	11,856
在途存貨	30,792	-	30,792
合計	<u>\$ 955,035</u>	<u>(\$ 21,656)</u>	<u>\$ 933,379</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售銷貨成本	\$ 3,793,871	\$ 3,845,009
跌價損失	42,737	59,141
其他	( 10,139)	( 16,516)
	<u>\$ 3,826,469</u>	<u>\$ 3,887,634</u>

本集團之存貨並未提供擔保。

(六)採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
鍊諾紡能源股份有限公司	\$ 10,680	\$ 10,680	\$ -
(註)			

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
102年12月31日					
鍊諾紡能源 股份有限公司	\$ 62,763	\$ 12,611	\$ -	(\$ 2,663)	17%
101年12月31日					
鍊諾紡能源 股份有限公司	\$ 69,525	\$ 16,710	\$ -	(\$ 971)	17%

註：本公司對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。惟係於民國 101 年 6 月匯出投資款項，並於該年 9 月中該公司增資募款及登記完成後確認投資，截至民國 102 年 12 月 31 日，無重大投資損益之認列。

(七)不動產、廠房及設備

	102年1月1日					102年度					102年12月31日							
	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	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
成本	\$ 840,820	\$ 1,916,678	\$ 3,657,797	\$ 53,549	\$ 257,072	\$ 240,720	\$ 427,340	\$ 7,393,976	\$ 4,587	\$ 801,670	\$ 1,378,171	\$ 1,429,942	\$ 11,751	\$ 64,606	\$ 112,798	\$ 427,340	\$ 4,226,278	\$ 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)	-	( 39,150)	( 580,524)	( 2,235,204)	( 37,163)	( 185,073)	( 107,609)	-	( 3,184,723)	-
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	14,286	-	-	-	-	30,330	538	2,682	1,740	14,286	-	-
12月31日	\$ 801,670	\$ 1,364,439	\$ 1,315,561	\$ 7,832	\$ 56,975	\$ 110,537	\$ 328,166	\$ 3,985,180	\$ 3,250	\$ 801,670	\$ 1,364,439	\$ 1,315,561	\$ 7,832	\$ 56,975	\$ 110,537	\$ 328,166	\$ 3,985,180	\$ 3,250
成本	\$ 840,820	\$ 1,944,963	\$ 3,550,765	\$ 44,995	\$ 242,048	\$ 218,146	\$ 328,166	\$ 7,169,903	\$ 3,250	\$ 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)	-	( 39,150)	( 580,524)	( 2,235,204)	( 37,163)	( 185,073)	( 107,609)	-	( 3,184,723)	-
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	14,286	-	-	-	-	30,330	538	2,682	1,740	14,286	-	-
12月31日	\$ 801,670	\$ 1,364,439	\$ 1,315,561	\$ 7,832	\$ 56,975	\$ 110,537	\$ 328,166	\$ 3,985,180	\$ 3,250	\$ 801,670	\$ 1,364,439	\$ 1,315,561	\$ 7,832	\$ 56,975	\$ 110,537	\$ 328,166	\$ 3,985,180	\$ 3,250

註 1：本期移轉數 \$14,013，係自其他設備、未完工程及待驗設備轉列費用 \$13,912、預付設備款移轉至未完工程及待驗設備 \$5,986 及在建工程及待驗設備移轉至無形資產 \$6,087。

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
101年1月1日									
成本	\$ 840,820	\$ 1,913,283	\$ 3,196,188	\$ 55,954	\$ 249,176	\$ 171,243	\$ 777,789	\$ 7,204,453	\$ 7,268
累計折舊及減損	( 39,150)	( 481,201)	( 1,985,934)	( 39,986)	( 175,406)	( 112,194)	-	( 2,833,871)	-
	<u>\$ 801,670</u>	<u>\$ 1,432,082</u>	<u>\$ 1,210,254</u>	<u>\$ 15,968</u>	<u>\$ 73,770</u>	<u>\$ 59,049</u>	<u>\$ 777,789</u>	<u>\$ 4,370,582</u>	<u>\$ 7,268</u>
101年度									
1月1日	\$ 801,670	\$ 1,432,082	\$ 1,210,254	\$ 15,968	\$ 73,770	\$ 59,049	\$ 777,789	\$ 4,370,582	\$ 7,268
增添	-	406	13,783	1,230	3,629	5,005	278,833	302,886	6,441
處分	-	( 179)	( 3,092)	( 183)	( 784)	( 340)	-	( 4,578)	-
移轉(註1)	-	27,911	523,491	41	14,023	66,674	( 624,057)	8,083	( 9,122)
折舊費用	-	( 65,343)	( 291,836)	( 4,886)	( 24,381)	( 17,001)	-	( 403,447)	-
減損損失	-	-	( 8,513)	-	-	-	-	( 8,513)	-
淨兌換差額	-	( 16,706)	( 14,145)	( 419)	( 1,651)	( 589)	( 5,225)	( 38,735)	-
12月31日	<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>
101年12月31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>

139

註 1：本期移轉數\$8,083，係自預付設備移轉至未完工程及待驗設備\$9,122、無形資產移轉至在建工程及待驗設備\$3,992及未完工程及待驗設備移轉至專案機械存貨\$5,031。

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：

	102年度	101年度
資本化金額	\$ 6,732	\$ 10,340
資本化利率區間	1.3283%~5.1112%	1.0271%~2.2950%

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

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

#### (八)無形資產

	102年	101年
1月1日		
電腦軟體—成本	\$ 136,867	\$ 152,109
—累計攤銷	( 73,354)	( 46,901)
	<u>\$ 63,513</u>	<u>\$ 105,208</u>
12月31日		
1月1日	\$ 63,513	\$ 105,208
增添	2,112	792
移轉(註)	6,087	( 3,992)
攤銷費用	( 15,919)	( 35,105)
淨兌換差額	1,717	( 3,390)
12月31日	<u>\$ 57,510</u>	<u>\$ 63,513</u>
12月31日		
電腦軟體—成本	\$ 148,339	\$ 136,867
—累計攤銷	( 90,829)	( 73,354)
	<u>\$ 57,510</u>	<u>\$ 63,513</u>
營業成本	\$ 176	\$ 232
推銷費用	429	377
管理費用	15,311	34,493
研究發展費用	3	3
	<u>\$ 15,919</u>	<u>\$ 35,105</u>

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：

#### (九)其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
長期預付租金	\$ 76,722	\$ 74,433	\$ 78,674
存出保證金	8,901	21,546	47,305
其他基金	6,253	5,902	5,369
預付設備款	3,250	4,587	7,268
其他非流動資產	35,164	27,159	8,965
	<u>\$ 130,290</u>	<u>\$ 133,627</u>	<u>\$ 147,581</u>

140

(十)短期借款	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購料貸款	\$ 212,672	\$ 170,097	\$ 569,572
信用借款	479,605	135,910	692,164
無擔保短期借款	\$ 692,277	\$ 306,007	\$ 1,261,736
融資額度	\$ 3,154,450	\$ 3,345,207	\$ 4,558,096
借款年利率	1.05%~6.78%	0.93%~6.60%	0.35%~7.55%

(十一)應付短期票券	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 220,000	\$ 350,000	\$ -
減：未攤銷折讓	( 5)	( 158)	-
	\$ 219,995	\$ 349,842	\$ -
借款年利率	0.70%~0.89%	0.76%~0.85%	-

上述之應付短期票券係由票券公司擔保。

(十二)其他應付款	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資	\$ 72,946	\$ 80,723	\$ 88,750
應付推廣費	45,700	41,315	51,027
應付運費	28,136	21,614	23,410
應付費用-其他	122,054	121,846	143,338
應付設備款	14,815	41,399	71,194
應付營業稅及各項稅金	4,980	7,360	25,643
其他應付款-其他	15,447	28,984	4,537
	\$ 304,078	\$ 343,241	\$ 407,899

(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	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6)
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8)
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8)

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
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	105.08.26 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	90,000	102.12.27~106.12.27 六個月一期，計8期(註4)	4.423%	無	87,739
減：一年內到期部分					1,193,659 ( 64,792) 1,128,867
應付商業本票	750,000	98.09.10~103.09.10 (註1)	(註1)	(註1)	(註1)
減：未攤銷折價	500,000 (註5)	101.8.10~106.8.10	0.974%	無	500,000 ( 264) 499,736 \$ 1,628,603

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：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：該借款已於民國102年第二季提前清償。

註7：該借款還款寬限期3年。

註8：已扣除聯貸案之主辦費。

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	101年12月31日
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	\$ 37,500
第一商業銀行等聯貸	750,000	100.09.10~103.09.10 六個月一期，計7期	(註1)	(註1)	(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	300,000

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	101年12月31日
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	500,000
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)	2.080%	提供機器設備為擔保品	270,000
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)	2.080%	提供機器設備為擔保品	180,000
兆豐國際商業銀行	58,600	101.12.19~103.12.19 三個月一期，計8期(註4)	2.163%	無	58,080
華南商業銀行	58,600	101.12.19~103.12.19 三個月一期，計8期(註4)	1.340%	無	55,176
國泰世華商業銀行上海分行	87,120	102.12.27~106.12.27 六個月一期，計8期(註4)	4.510%	無	85,682
					1,486,438
減:一年內到期部分					(131,628)
					1,354,810
應付商業本票	750,000	98.09.10~103.09.10 (註1)	(註1)	(註1)	(註1)
	500,000	101.08.10~106.08.10 (註5)	0.851%	無	500,000
減:未攤銷折價					(408)
					499,592
					\$ 1,854,402

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：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。

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	101年1月1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	\$ 62,500
第一商業銀行等聯貸	750,000	100.09.10~103.09.10 六個月一期，計7期	2.042%	提供土地、建物及機器設備為副擔保品	642,850
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1)	1.980%	提供機器設備為副擔保品	270,000
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1)	1.980%	提供機器設備為副擔保品	180,000
兆豐國際商業銀行	58,600	101.12.19~103.12.19 三個月一期，計8期(註2)	2.280%	無	60,550
華南商業銀行	58,600	101.12.19~103.12.19 三個月一期，計8期(註2)	2.100%	無	57,523
					1,273,423
減:一年內到期部分					(239,300)
					1,034,123
應付商業本票	750,000	98.09.10~103.09.10 (註3)	1.011%	無	650,000
減:未攤銷折價					(679)
					649,321
					\$ 1,683,444

註1：該借款寬限期為2年。

註2：該借款寬限期為1年。

註3：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之利率。

#### (十四)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「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。本公司分別按月就薪資總額8.1%及10%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 279,741	\$ 282,479	\$ 363,070
計畫資產公允價值	( 161,515)	( 155,824)	( 216,884)
認列於資產負債表之淨負債(註)	<u>\$ 118,226</u>	<u>\$ 126,655</u>	<u>\$ 146,186</u>

註：表列「其他非流動負債」。

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$ 282,479	\$ 363,070
當期服務成本	5,859	8,188
利息成本	4,237	6,353
精算損益	( 700)	( 1,409)
支付之福利	( 12,134)	( 93,723)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 279,741</u>	<u>\$ 282,479</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 155,824	\$ 216,885
計畫資產預期報酬	2,337	3,795
精算損益	( 77)	( 1,930)
雇主之提撥金	14,531	18,814
支付之福利	( 11,100)	( 81,740)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 161,515</u>	<u>\$ 155,824</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,859	\$ 8,188
利息成本	4,237	6,353
計畫資產預期報酬	( 2,337)	( 3,795)
當期退休金成本	<u>\$ 7,759</u>	<u>\$ 10,746</u>

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：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 5,414	\$ 7,486
推銷費用	969	1,229
管理費用	1,091	1,732
研發費用	285	299
	<u>\$ 7,759</u>	<u>\$ 10,746</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	<u>(\$ 623)</u>	<u>\$ 521</u>
累積金額	<u>(\$ 102)</u>	<u>\$ 521</u>

(7)本公司及國內子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 102 年及 101 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。

整體計劃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 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$2,260 及 \$1,865。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	2.00%	1.75%	1.90%
未來薪資增加率	2.60%	2.50%	2.50%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	1.75%	1.90%

民國 102 及 101 年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第五回及第四回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 279,741	\$ 282,479
計畫資產公允價值	( 161,515)	( 155,824)
計畫短絀	<u>\$ 118,226</u>	<u>\$ 126,655</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 13,350</u>	<u>(\$ 12,295)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 77)</u>	<u>(\$ 1,930)</u>

(10)本集團於民國 102 年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$7,778。

2.(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)有限公司和成都康那香科技材料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 102 年

及 101 年度，其提撥比率分別為 22% 和 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$30,782 及 \$29,108。

(4) 民國 102 年及 101 年度子公司康淨生物科技股份有限公司及子公司康潔環境保護工程股份有限公司並無專職員工，其業務由本公司代為執行，餘合併子公司因當地政府法令未強制規定，故無相關之退休金負債及費用。

#### (十五) 股本

民國 102 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 102 年 6 月 18 日及民國 101 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 101 年

度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年度		100 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,888	\$ -	\$ 12,305	\$ -
現金股利	59,138	0.30	59,138	0.30
合計	\$ 65,026	\$ 0.30	\$ 71,443	\$ 0.30

註：經股東會決議分派之民國 101 年度及 100 年度員工紅利分別為 \$1,573 及 \$1,598；董監酬勞分別為 \$2,202 及 \$3,197。經股東會決議民國 101 年度及 100 年度員工分紅與董監酬勞與民國 101 年度及 100 年度財務報表認列金額一致。

6. 本公司民國 102 年度員工紅利和董監酬勞估列金額分別為 \$1,573 及 \$2,202。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 103 年 3 月 11 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

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

另，經董事會決議配發之民國 102 年度之員工紅利及董監酬勞分別為 \$1,573 及 \$2,202。前述民國 102 年盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 11 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

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 7,863	\$ 4,954
賠償收入	13,492	25,824
版費收入	10,817	5,142
其他收入-其他	8,788	27,858
合計	\$ 40,960	\$ 63,778

#### (十九) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
淨外幣兌換利益	\$ 21,034	\$ 1,924
減損損失	-	( 8,513)
金融資產評價損失	( 125)	( 1,448)
處分不動產、廠房及設備利益	12	( 3,843)
什項支出	( 6,263)	57
合計	\$ 14,658	(\$ 11,823)

## (二十) 財務成本

	102 年度	101 年度
利息費用	\$ 42,614	\$ 56,101
手續費	7,064	11,274
	<u>\$ 49,678</u>	<u>\$ 67,375</u>

## (二十一) 費用性質之額外資訊

	102 年度	101 年度
員工福利費用	\$ 584,197	\$ 573,018
不動產、廠房及設備折舊費用	429,785	403,447
無形資產攤銷費用	15,919	35,105
	<u>\$ 1,029,901</u>	<u>\$ 1,011,570</u>

## (二十二) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
薪資費用	\$ 471,426	\$ 471,176
勞健保費用	38,148	35,835
退休金費用	38,541	39,854
其他用人費用	36,082	26,153
	<u>\$ 584,197</u>	<u>\$ 573,018</u>

## (二十三) 所得稅

## 1. 所得稅費用

## (1) 所得稅費用(利益)組成部分:

	102 年度	101 年度
當期所得稅:		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 22,012	\$ 6,071
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	5,160
以前年度所得稅低(高)估	11,971	(24,975)
當期所得稅總額	<u>33,983</u>	<u>(13,744)</u>
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(15,977)	10,891
遞延所得稅總額	<u>(15,977)</u>	<u>10,891</u>
所得稅費用	<u>\$ 18,006</u>	<u>(\$ 2,853)</u>

## (2) 所得稅費用與會計利潤關係:

	102 年度	101 年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 12,577	\$ 17,461
按法令規定不得認列項目影響數	7,906	30,238
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	5,160
以前年度所得稅(高)低估數	11,971	(24,975)
免稅所得影響數	(9,960)	(5,048)
投資抵減之所得稅影響數	(4,488)	(25,689)
所得稅費用	<u>\$ 18,006</u>	<u>(\$ 2,853)</u>

## (3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	102 年度	101 年度
國外營運機構換算差額	\$ 12,674	(\$ 7,911)
確定福利之精算損益	106	(89)
	<u>\$ 12,780</u>	<u>(\$ 8,000)</u>

## 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:

	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	\$ 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	<u>101,916</u>	<u>13,670</u>	<u>(106)</u>	<u>1,762</u>	<u>117,242</u>
-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	<u>(43,468)</u>	<u>2,307</u>	<u>(12,674)</u>	<u>-</u>	<u>(53,835)</u>
合計	<u>\$ 58,448</u>	<u>\$ 15,977</u>	<u>(\$ 12,780)</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 63,407</u>



(二十五) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動

	102 年度	101 年度
購置固定資產	\$ 126,524	\$ 302,886
加：期初應付設備款	41,399	71,194
減：期末應付設備款	( 14,815)	( 41,399)
本期支付現金	\$ 153,108	\$ 332,681

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

購買商品及勞務之期末餘額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付關係人款項：			
—其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 513

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 32,477	\$ 31,891
離職福利	-	-
退職後福利	1,191	1,689
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 33,668	\$ 33,580

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
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 5,666	\$ 1,299	\$ -	工程擔保金
土地及重估增值	200,902	200,902	200,902	長期借款(註 1)
房屋及建築(淨值)	580,248	596,134	608,383	長期借款(註 1)
機器設備(淨值)	467,197	455,931	187,284	長期借款(註 2)
未完工程及預付設備款	49,180	69,456	358,130	長期借款(註 2)
	\$ 1,303,193	\$ 1,323,722	\$ 1,354,699	

註 1：本公司於民國 102 年及 101 年度與銀行簽訂之中期貸款合約計新台幣 15 億，依合約規定簽訂不動產抵押設定合約，抵押設定最高限額為 \$841,000。

註 2：本公司民國 102 年及 101 年度分別與第一銀行等銀行及國泰世華銀行簽訂之中期貸款合約分別計新台幣 15 億及 4.5 億，依合約規定簽訂機器設備抵押設定合約，抵押設定金額分別為新台幣 2.2 億及 5.4 億，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

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
不動產、廠房及設備	\$ 14,255	\$ 21,624	\$ 84,280

2. 營業租賃協議

本公司所簽訂之倉庫及停車位營業租賃協議，未來最低應付租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
不超過 1 年	\$ 9,732	\$ 5,754	\$ 10,231
超過 1 年但不超過 5 年	5,717	4,210	3,842
總計	\$ 15,449	\$ 9,964	\$ 14,073

3. 信用狀

本公司因進口原物料及機器設備而申請開立尚未使用之信用狀額度如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
信用狀額度	\$ -	\$ 15,821	\$ 32,781

4. 貨款

本公司因購買原物料等貨款未來支付金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
貨款	\$ 5,705	\$ 770	\$ -

十、重大災害損失

本公司佳里三廠廠區於民國 101 年 9 月 1 2 日發生火災，使得部分機器設備及庫存受損。惟本公司對設備、存貨及設備復工期間之營運成本有足額之火險與營運中斷保險保障，因此初步評估此事件對本公司整體營運未造成重大影響。相關災害損失及理賠收入列示如下：

	101 年度
火災損失	(\$ 19,620)
理賠收入(表列「其他應收款」)	19,998
	378
所得稅影響數	( 64)
重大災害之淨利益(表列「其他利益及損失」)	\$ 314

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)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
帳面金額	\$ 1,693,395	\$ 1,986,030	\$ 1,922,744
公允價值	\$ 1,638,695	\$ 1,906,146	\$ 1,870,866

#### 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：

	102年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 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	6.1420	74,526
港幣：人民幣	1,989	0.7920	7,756
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	43,500	29.81	1,296,746
人民幣：美金	351,522	29.81	1,720,304
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	8,782	29.81	261,828
美金：人民幣	15,348	6.0993	460,909
	101年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 10,780	29.14	\$ 314,155
美金：人民幣	1,058	6.2685	30,904
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	47,336	29.04	1,374,637
人民幣：美金	294,421	0.1605	1,372,314
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	6,093	29.05	177,024
美金：人民幣	14,707	6.3086	432,445

	101年1月1日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 14,700	30.09	\$ 442,329
美金：人民幣	6,979	6.3961	214,714
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	50,083	30.28	1,516,513
人民幣：美金	312,356	0.1589	1,502,736
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	18,283	30.33	554,521
美金：人民幣	16,455	6.3521	502,775

D.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	102年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,824	\$ -
人民幣：新台幣	1%	1,328	-
美金：人民幣	1%	745	-
港幣：人民幣	1%	78	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	2,168	-
美金：人民幣	1%	4,609	-
	101年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,142	\$ -
美金：人民幣	1%	309	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	1,770	-
美金：人民幣	1%	4,324	-

### 利率風險

- A.本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行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。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 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 102 年及 101 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 102 年及 101 年度之稅後淨利將分別減少 \$16,949 及 \$18,537，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 102 年及 101 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。



十三、附註揭露事項

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

(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		有短期融通資金之業務		對個別對象資金貸與			
				最高餘額	期末餘額	支金額	利率區間	資金貸與性質	往來金額	要之原因	提列備抵撥保品	對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	Outlook Investment Pte Ltd.	成都康那香其他應收	其他應收	\$116,240	\$116,240	\$116,240	4 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$116,240	\$ 691,849	註 3
2	康那香企業(上海)有限公司	成都康那香其他應收	其他應收	196,760	196,760	122,975	6 2	8,543	營業週轉	-	196,760	498,823	註 3

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依資金貸與性質屬 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。

161

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象	關係	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		背書保證最高限額	屬母公司對子公司	屬對大陸地區背書保證
								佔最近財務報表淨值之比率	金額			
0	康那香企業股份有限公司	Outlook Investment Pte Ltd.	子公司間持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。	\$ 601,092	\$119,220	\$116,240	\$ 116,240	- 3.87%	\$ 1,202,184	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股權超過百分之五十之被投資公司。	601,092	326,640	236,985	101,867	- 7.89%	1,202,184	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	帳列科目	期末		備註
			股數(註 1)	帳面金額	
康那香企業股份有限公司	股票(普通股)	SCHMIDT LOGISTICS LTD.	-	\$ -	註 2

有價證券發行人與本公司之關係

以成本衡量之被投資公司

以成本衡量之金融資產-非流動

註 1：股數單位為任股。

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	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	成都康那香科技材料有限公司	最終母公司相同	\$ 132,346	0.55	\$ 378	\$ 3,853	-
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	129,862	3.11	-	2,663	-

162

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註十二(三)。

10. 母公司及各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：  
編號 交易人名稱

與交易人之關係 交易往來情形  
(註二)

編號	交易人名稱	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	康那香企業股份有限公司	銷貨	\$ 79,370	註 5	2
0	康那香企業股份有限公司	銷貨	50,950	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	銷貨	27,154	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	銷貨	75,490	"	2
2	康那香企業(上海)有限公司	銷貨	26,706	"	1
0	康那香企業股份有限公司	應收帳款	17,866	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	應收帳款	15,000	"	0
0	康那香企業股份有限公司	其他應收款	23,454	註 6	0
0	康那香企業股份有限公司	其他應收款	10,229	"	0
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	其他應收款	128,493	註 7	2
2	康那香企業(上海)有限公司	其他應收款	127,118	"	2

註 1：母公司及各子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：  
(1) 母公司填 0。  
(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

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

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

註 4：僅揭露金額達 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：係關係人資金週款項及代墊款。

(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 102 年度平均匯率換算外，餘係按民國 102 年 12 月 31 日匯率換算。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年底	股數(註)	比率		
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	\$ 627,457	\$ 627,457	19,474	100	\$ 1,314,611	(\$ 150,928) (\$ 145,394)
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	100	35,084	( 7,640) ( 7,640)
康那香企業股份有限公司	康淨生物科技股份有限公司	台灣	化妝品製造、批發、零售業務及生物科技服務業	11,000	11,000	1,100	100	10,832	( 238) ( 238)
康那香企業股份有限公司	鍊諾紡能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	10,680	10,680	961	17	10,680	( 2,663) -
KANISH LIMITED	CARNATION INTER-NATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	627,457	627,457	19,474	100	1,298,312	( 150,927) ( 150,927)
CARNATION INTERNATIONAL PTE LTD.	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	新加坡	控股及轉投資	657,198	657,198	28,823	75	1,296,746	( 201,236) ( 150,927)

註：股數單位為仟股。

(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	主要營業	本期期初自 台灣匯出累 種投資金額	本期匯出或收 回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 種投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損失	期末投資 帳面價值	截至本期止已 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	\$570,866	-	\$ 570,866	(\$ 65,356)	75	(\$ 48,621)	\$889,351	-	(註 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	-	-	-	( 132,806)	75	( 99,604)	400,877	-	(註 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	本期末未累積自台灣匯出 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	\$ 570,866	\$ 570,866	\$ 2,061,726

註：大陸地區投資限額合併淨值之 60%。

2. 本公司民國 102 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 102 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 \$79,370 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 102 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為 \$17,866，佔本公司應收帳款餘額為 2%。另：民國 102 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計 \$ 75,490 及 \$7,914，截至民國 102 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 對其應收帳款餘額分別為 \$15,000 及 \$3,853，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 應收帳款餘額分別為 55% 及 14%。
- (2) 本公司民國 102 年度間接經由第三地區 - OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 向康那香企業(上海)有限公司採購原物料計 \$27,154，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司對其應付帳款餘額為 \$8,423，佔本公司應付帳款餘額為 3%。另：民國 102 年度 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 向康那香企業(上海)有限公司採購原物料計 \$26,706，截至民國 102 年 12 月 31 日止，OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 對其應付帳款餘額為 \$8,013，佔 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD. 應付帳款餘額為 31%。

(3) 本公司民國 102 年度直接銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司，金額為 \$50,950。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司對其應收帳款餘額為 \$6,837，佔本公司應收帳款餘額為 1%。

(4) 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司直接為康那香科技材料有限公司背書保證金額為 \$236,985。

#### 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：

	102 年 度			
	衛材產品	其他	調節	合計
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	\$ 4,672,809	\$ 46,822	(\$ 286,388)	\$ 4,433,243
部門損益	(\$ 15,342)	\$ 3,948	\$ 5,000	(\$ 6,394)
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	101 年 度			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 4,600,075	\$ 16,648	\$ -	\$ 4,616,723
部門間收入	179,554	28,300	(207,854)	-
合計	\$ 4,779,629	\$ 44,948	(\$ 207,854)	\$ 4,616,723
部門損益	\$ 54,301	\$ 1,043	\$ 2,032	\$ 57,376
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

##### (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：

	102 年度	101 年度
應報導營運部門部門損益	(\$ 6,394)	\$ 57,376
營業外收入及支出合計	5,940	(15,420)
繼續營業部門稅前淨(損)利	(\$ 454)	\$ 41,956

##### (五)產品別及勞務別之資訊

	102 年度	101 年度
衛生棉類	\$ 1,850,473	\$ 2,384,514
紙尿褲類	140,687	88,504
濕巾類	1,727,634	1,923,921
不織布及其他	714,449	219,784
	\$ 4,433,243	\$ 4,616,723

##### (六)地區別資訊

本公司及子公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,674,548	\$ 2,790,500	\$ 1,180,735	\$ 2,989,089
中國	1,213,344	1,376,227	1,458,549	1,430,544
日本	425,543	-	334,095	-
澳洲	299,097	-	383,608	-
美國	120,923	-	169,429	-
其他	699,788	-	1,090,307	-
	\$ 4,433,243	\$ 4,166,727	\$ 4,616,723	\$ 4,419,633

##### (七)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 102 年及 101 年度收入佔損益表上金額 10%以上之客戶明細如下：

	102 年度		101 年度	
	收入	部門	收入	部門
甲客戶	\$ 437,815	全公司	\$ 604,883	全公司
乙客戶	417,383	全公司	639,520	全公司

#### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1.企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

###### 2.股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

###### 3.認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

###### 4.員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 5. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

##### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

##### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

##### 3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

##### 1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 974,828	\$ -	\$ 974,828	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	1,033	-	1,033	
應收票據淨額	18,565	-	18,565	
應收帳款淨額	1,184,052	-	1,184,052	
其他應收款	41,010	-	41,010	
存貨	917,678	15,701	933,379(9)	
預付款項	48,266	-	48,266	
遞延所得稅資產-流動	40,289	( 40,289)	- (2)	
流動資產合計	3,225,721	( 24,588)	3,201,133	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>非流動資產</b>				
不動產、廠房及設備	4,361,980	8,602	4,370,582(4)(5)(6)(9)(10)	
無形資產	183,391	( 78,183)	105,208(7)(10)	
遞延所得稅資產	25,380	101,546	126,926(2)(3)(11)	
其他非流動資產	93,701	53,880	147,581(4)(5)(6)(7)(10)	
非流動資產合計	4,664,452	85,845	4,750,297	
資產總計	\$ 7,890,173	\$ 61,257	\$ 7,951,430	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 1,261,736	\$ -	\$ 1,261,736	
應付票據	4,207	-	4,207	
應付帳款	603,636	-	603,636	
其他應付款	397,662	10,237	407,899 (3)	
當期所得稅負債	16,399	-	16,399	
其他流動負債	257,721	-	257,721	
流動負債合計	2,541,361	10,237	2,551,598	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,683,444	-	1,683,444	
土地增值稅準備	23,144	( 23,144)	- (8)	
遞延所得稅負債	-	64,844	64,844 (2)(8)	
其他非流動負債	63,477	92,834	156,311 (11)	
非流動負債合計	1,770,065	134,534	1,904,599	
負債總計	4,311,426	144,771	4,456,197	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
股本				
普通股	1,971,268	-	1,971,268	
資本公積				
發行溢價	173,353	-	173,353	
庫藏股票交易	1,569	-	1,569	
長期投資	43,835	( 43,835)	- (12)	
保留盈餘				
法定盈餘公積	293,650	-	293,650	
未分配盈餘	459,132	( 14,110)	445,022 (1)(3)(8)(11)(12)	
其他權益	137,653	( 25,390)	112,263 (1)(3)(8)(11)	
非控制權益	498,287	( 179)	498,108 (3)	
權益總計	3,578,747	( 83,514)	3,495,233	
負債及權益總計	\$ 7,890,173	\$ 61,257	\$ 7,951,430	

## 2.民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 561,194	\$ -	\$ 561,194	
應收票據淨額	14,710	-	14,710	
應收帳款淨額	783,794	-	783,794	
其他應收款	49,678	-	49,678	
存貨	914,954	13,050	928,004(9)	
預付款項	90,198	-	90,198	
遞延所得稅資產-流動	32,316	( 32,316)	(2)	
其他流動資產	3,824	-	3,824	
流動資產合計	<u>2,450,668</u>	<u>( 19,266)</u>	<u>2,431,402</u>	
<b>非流動資產</b>				
採用權益法之投資	10,680	-	10,680	
不動產、廠房及設備	4,215,454	10,824	4,226,278(4)(5)(6)(9)(10)	
無形資產	137,424	( 73,911)	63,513(7)(10)	
遞延所得稅資產	32,187	69,729	101,916(2)(3)(11)	
其他非流動資產	83,590	50,037	133,627(4)(5)(6)(7)(10)	
非流動資產合計	<u>4,479,335</u>	<u>56,679</u>	<u>4,536,014</u>	
資產總計	<u>\$ 6,930,003</u>	<u>\$ 37,413</u>	<u>\$6,967,416</u>	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 306,007	\$ -	\$ 306,007	
應付短期票券	349,842	-	349,842	
應付票據	3,036	-	3,036	
應付帳款	369,475	-	369,475	
其他應付款	336,747	6,494	343,241(3)	
其他流動負債	137,661	-	137,661	
流動負債合計	<u>1,502,768</u>	<u>6,494</u>	<u>1,509,262</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,854,402	-	1,854,402	
土地增值稅準備	23,144	( 23,144)	(8)	
遞延所得稅負債	-	43,468	43,468(2)(8)	
其他非流動負債	51,653	82,254	133,907(11)	
非流動負債合計	<u>1,929,199</u>	<u>102,578</u>	<u>2,031,777</u>	
負債總計	<u>3,431,967</u>	<u>109,072</u>	<u>3,541,039</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	1,971,268	-	1,971,268	
<b>資本公積</b>				
發行溢價	173,353	-	173,353	
庫藏股票交易	1,569	-	1,569	
長期投資	43,835	( 43,835)	(12)	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	305,955	-	305,955	
未分配盈餘	446,569	( 2,168)	444,401(1)(3)(8)(11)(12)	
其他權益	99,220	( 25,550)	73,670(1)(3)(8)(11)	
非控制權益	456,267	( 106)	456,161(3)	
權益總計	<u>3,498,036</u>	<u>( 71,659)</u>	<u>3,426,377</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 6,930,003</u>	<u>\$ 37,413</u>	<u>\$6,967,416</u>	

## 3.民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 4,817,971	(\$ 201,248)	\$4,616,723	(14)
營業成本	( 3,892,008)	4,374	( 3,887,634)	(3)(11)(14)(15)
營業毛利	925,963	( 196,874)	729,089	
<b>營業費用</b>				
推銷費用	( 577,468)	210,144	( 367,324)	(3)(11)(14)(15)
管理費用	( 248,664)	12,298	( 236,366)	(3)(11)(15)
研發費用	( 68,732)	709	( 68,023)	(3)(11)
營業利益	31,099	26,277	57,376	
<b>營業外收入及支出</b>				
財務成本	( 56,101)	( 11,274)	( 67,375)	(15)
其他利益及損失	51,583	372	51,955	(1)(16)
稅前淨利	26,581	15,375	41,956	
所得稅費用	5,473	( 2,620)	2,853	(3)(11)(16)
繼續營業單位本期淨利	32,054	12,755	44,809	
非常損益	314	( 314)	-	(16)
本期淨利	<u>32,368</u>	<u>12,441</u>	<u>44,809</u>	
<b>其他綜合損益</b>				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	( 62,006)	( 62,006)	(17)
確定福利之精算損失	-	( 521)	( 521)	(11)
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	8,000	8,000	(11)(17)
本期綜合損失(稅後淨額)	-	( 54,527)	( 54,527)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 32,368</u>	<u>(\$ 42,086)</u>	<u>(\$ 9,718)</u>	
<b>淨利歸屬於：</b>				
母公司業主	\$ 58,880	\$ 12,374	\$ 71,254	
非控制權益	( 26,512)	67	( 26,445)	(3)
	<u>\$ 32,368</u>	<u>\$ 12,441</u>	<u>\$ 44,809</u>	
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>				
母公司業主	\$ 58,880	(\$ 26,651)	\$ 32,229	
非控制權益	( 26,512)	( 15,435)	( 41,947)	
	<u>\$ 32,368</u>	<u>(\$ 42,086)</u>	<u>(\$ 9,718)</u>	

4.調節原因說明如下：

(1)功能性貨幣

- A.依中華民國一般公認會計原則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
- B.依中華民國一般公認會計原則規定，判斷國外營運機構之功能性貨幣時，係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣，無優先順序之考量。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，國外營運機構除應考量個體營運所處主要產生及支用現金之環境外，並需額外考量國外營運機構之營運自主性、與報導個體(以下稱「本公司」)交易頻繁程度、現金流量受本公司影響之程度，來決定其功能性貨幣是否應與本公司之功能性貨幣相同，故本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經前述判斷後為與本公司之功能性貨幣相同。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
未分配盈餘	\$ 126	\$ 120
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 126)	(\$ 120)
		101年度
其他利益及損失		(\$ 6)

(2)所得稅

- A.依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- B.依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部百分之五十以上機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅僅就很有可能實現範圍認列。
- C.依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。就我國現行稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，故遞延所得稅資產及負債不得互抵。

綜上，本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
遞延所得稅資產-流動	(\$ 40,289)	(\$ 32,316)
遞延所得稅資產-非流動	\$ 81,989	\$ 52,640
遞延所得稅負債-非流動	\$ 41,700	\$ 20,324

(3)員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 1,817	\$ 1,180
其他應付款	\$ 10,237	\$ 6,494
未分配盈餘	(\$ 8,201)	(\$ 5,190)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 40)	(\$ 18)
非控制權益	(\$ 179)	(\$ 106)
		101年度
營業成本		(\$ 2,888)
銷售費用		(\$ 296)
管理費用		(\$ 314)
研發費用		(\$ 217)
所得稅費用		\$ 637
非控制權益		\$ 67

(4)預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依證券發行人財務報告編製準則係表達於固定資產。惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	(\$ 7,268)	(\$ 4,587)
其他資產-預付設備款	\$ 7,268	\$ 4,587

(5)閒置資產

當固定資產已無使用價值時，依中華民國一般公認會計原則應轉列適當科目其他資產-閒置資產；惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，毋須單獨揭露閒置資產之帳面金額。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,731	\$ 2,252
閒置資產	(\$ 2,731)	(\$ 2,252)

(6)其他資產

本公司因礙於法令規定以個人名義持有之土地，依中華民國證券發行人財務報告編製準則規定係表達於其他資產-其他，惟依國際會計準則

第一號「財務報表之表達」規定，毋須單獨揭露。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 22,563	\$ 22,563
閒置資產	(\$ 22,563)	(\$ 22,563)

(7) 土地使用權之權利金

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於無形資產；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於長期預付租金。本項轉換於各期分別調增減：

	101年1月1日	101年12月31日
無形資產	(\$ 78,674)	(\$ 74,433)
其他資產-長期預付租金	\$ 78,674	\$ 74,433

(8) 固定資產重估及土地增值稅準備重分類

A. 本集團辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依中華民國一般公認會計原則係表達於各項準備－土地增值稅準備；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於遞延所得稅負債。本集團因此於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆將各項準備－土地增值稅準備 \$23,144 重分類至遞延所得稅負債－非流動。

B. 本集團配合國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。本集團因此於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆將帳列未實現重估增值全數調減並增加未分配盈餘 \$ 36,743。

(9) 依據國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，備用零件及維修設備僅能與某不動產、廠房及設備項目一起使用，則按不動產、廠房及設備處理。惟本集團部分設備零件及維修設備非專屬特定不動產、廠房及設備使用，予以調整。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
存貨	\$ 15,701	\$ 13,050
不動產、廠房及設備	(\$ 15,701)	(\$ 13,050)

(10) 本集團依據中華民國會計處理歸類於遞延費用者，於適用國際會計準則後依其性質重分類於固定資產及無形資產。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,277	\$ 3,646
無形資產	\$ 491	\$ 522
其他非流動資產	(\$ 6,768)	(\$ 4,168)

(11) 退休金

A. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限規定。

B. 本集團現行退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債(於報導期間結束日)之市場殖利率。

C. 本集團配合國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

綜上，本項轉換於各期分別調增(減)：

	101年1月1日	101年12月31日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 17,740	\$ 15,909
應計退休金負債	\$ 92,834	\$ 82,254
未認列退休金成本之淨損失	\$ 11,519	\$ 11,331
未分配盈餘	(\$ 86,613)	(\$ 77,676)

	101年度
營業成本	(\$ 7,745)
推銷費用	(\$ 1,619)
管理費用	(\$ 1,432)
研發費用	(\$ 492)
所得稅費用	\$ 1,919
其他綜合損益	
-確定福利之精算損失	\$ 521
-與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(\$ 89)

(12) 投資關聯企業

依中華民國一般公認會計原則規定，投資公司增加被投資公司持股，其所投資之股權淨值增減數應調整資本公積及長期股權投資。惟依國際會計準則規定，股權增加應依取得投資處理，配合本集團企業合併豁免的選用，於民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆將因持股比例變動產生之資本公積-長期投資餘額 \$43,835，轉列未分配盈餘。

(13) 特別盈餘公積之提列

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，分別提列相同數額之特

別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際報導準則產生之保留盈餘不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。惟本集團因轉換 IFRSs 所產生之保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列。

(14)本集團因銷售行為產生之相關費用(如：上架費、贈品等)列為推銷費用，惟依國際會計準則第 18 號「收入認列」規定，依其性質應做為收入減項或成本加項。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
營業收入	<u>(\$ 201,248)</u>
營業成本	<u>\$ 6,272</u>
推銷費用	<u>(\$ 207,520)</u>

(15)本集團因與銀行交易產生之手續費依功能別列示，惟依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，歸類於財務成本中。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
營業成本	<u>(\$ 13)</u>
推銷費用	<u>(\$ 709)</u>
管理費用	<u>(\$ 10,552)</u>
財務成本	<u>\$ 11,274</u>

(16)依中華民國一般公認會計原則規定，性質特殊且非經常發生之項目，應以稅後淨額列示於非常損益項下。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將任何收益及費損表達為非常項目。本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
其他利益及損失	<u>\$ 378</u>
所得稅費用	<u>\$ 64</u>
非常損失	<u>(\$ 314)</u>

(17)國外營運機構淨投資之換算差額，依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定處理，本項轉換於各期分別調增(減)：

	101 年度
其他綜合損益	
-國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(\$ 62,006)</u>
-與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ 7,911</u>

#### 5. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

## 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

年 度	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	差 異	
			增(減)金額	%
流動資產	2,725,109	2,431,402	293,707	12%
不動產、廠房及設備	3,985,180	4,226,278	(241,098)	-6%
無形及其他資產	315,722	309,736	5,986	2%
資產總額	7,026,011	6,967,416	58,595	-
流動負債	1,780,142	1,509,262	270,880	18%
非流動負債	1,809,658	2,031,777	(222,119)	-11%
負債總額	3,589,800	3,541,039	48,761	1%
股 本	1,971,268	1,971,268	-	-
資本公積	174,922	174,922	-	-
保留盈餘	723,582	750,356	(26,774)	-4%
其他權益	135,688	73,670	62,018	84%
屬於母公司業主之權益	3,005,460	2,970,216	35,244	1%
非控制權益	430,751	456,161	(25,410)	-6%
權益總計	3,436,211	3,426,377	9,834	-

(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台幣對美金匯率貶值，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	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入總額	4,760,625	4,956,133	(195,508)	-4%
減：銷貨退回及折讓	<u>(327,382)</u>	<u>(339,410)</u>	(12,028)	4%
營業收入淨額	4,433,243	4,616,723	(183,480)	-4%
營業成本	<u>(3,826,469)</u>	<u>(3,887,634)</u>	(61,165)	-2%
營業毛利	606,774	729,089	(122,315)	-17%
營業費用	<u>(613,168)</u>	<u>(671,713)</u>	(58,545)	-9%
營業(損失)利益	(6,394)	57,376	(63,770)	-111%
營業外收入及(支出)	5,940	(15,420)	21,360	139%
稅前(淨損)淨利	(454)	41,956	(42,410)	-101%
所得稅(費用)利益	(18,006)	2,853	(20,859)	-731%
本期(淨損)淨利	<u>(18,460)</u>	<u>44,809</u>	(63,269)	-141%

(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品質問題使報廢損失增加及閒置成本增加所致。
2. 營業外收入增加，主係因上海及成都公司兌換利益增加及上海利息支出及減損損失減少所致。
3. 所得稅費用增加，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增加所致。
4. 本期淨利減少，主係上述營業利益減少之因及所得稅費用增加所致。

(三)公司主要營業內容改變之原因：無。

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

本公司銷售預估之訂定，係透過對市場整體情形之分析，同時檢討產品於各通路之拓展、銷售情形及配合新品上市進度等因素後設定目標，預估一〇三年度銷售數量如下：

主要產品	單位	預期銷售數量
衛材產品	萬噸	6.4
不織布類各式基布	千噸	5.6

### 三、現金流量

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
561,194	200,464	(402,521)	390,067	-	-

(一)本年度現金流量變動情形分析：

- 營業活動：營業活動之淨現金流入，係正常營運情形所發生。
- 全年現金流出量：主要因投資活動之淨現金流出，其中包含因應營運需要所購置固定資產之支出及以投資性為目的所持有的定期存款之支出。

(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		
	102年度	101年度	減少比例
現金流量比率(%)	11.26	36.67	69.3
現金流量允當比率(%)	76.82	77.51	0.9
現金再投資比率(%)	1.69	5.77	70.8

- 現金流量比率：本期淨利減少，且營業活動淨現金流入減少。另因成都公司短期借款增加，致使本期現金流量比率降低。
- 現金流量允當比率：本期現金流量允當比例減少，主係因營業活動淨現金流入減少。
- 現金再投資比率：本期現金再投資比率減少，主係因營業活動淨現金流入減少。

(三)未來一年現金流動性分析：

- 期初現金餘額：390,067 仟元
- 預計全年來自營業活動淨現金流量：322,415 仟元
- 預計全年現金流出量：381,284 仟元
- 預計現金剩餘數額：331,198 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：新台幣千元

計畫項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形		
				101年度	102年度	103年度
建築物及附屬設備	自有資金	103.12	24,420	18,275	2,345	3,800
機器設備	自有資金 資金融通	103.12	379,195	250,952	49,261	78,982
電力設備	資金融通	103.12	25,370	11,467	13,903	-

(二)預期可能產生效益

- 廠房維修及擴建：因火災而受損之廠房已整修完成恢復生產，另增強口寮廠房防水工程以減少財物損失。增建廠房作為機械研配廠，可減少租金支出，進而降低成本。
- 增購及改造機器設備：新購置水針不織布設備已完成建置並開始量產，且嬰兒紙尿褲機台新型預計本期完成改造，以因應業務拓展所需，將可增加產能及達到垂直整合之效果，達到降低成本之效益。

### 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)公司及投資鍊諾紡能源(股)公司。其中康淨生物科技(股)公司主要以網路為銷售平台，除銷售康乃馨等自有品牌外，平台亦對外招商，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)公司於民國一〇一年三月份完成增資計畫以擴大業務範圍，目前公司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；民國一〇一年度六月份董事會決議通過新增國內轉投資鍊諾紡能源(股)公司，該公司已取得紡織所之技術授權發展可撓式超級電容，並具備產品量產之實力，可使公司提高獲利能力，達到多角化經營策略目標。

本公司大陸轉投資公司「康那香(企業)上海有限公司」，民國一〇二年度之營業淨額為人民幣 273,206 仟元，較去年減少 20%。稅後淨損為人民幣 13,503 仟元(新台幣 65,356 仟元)，較去年大幅衰退。業績及利潤衰退主要因濕巾產品製程受到革蘭氏陰性菌(Gram Negative)的污染，致使生產線及環境需整頓修改，導致訂單遞延交貨、設備停機及相關產品的品質損失所影響。上海公司目前以代工業務為主，與現有客戶穩定配合中，有關革蘭氏陰性菌問題已妥適解決，生產狀況與品質皆已恢復原有水準。未來並仍持續開發新品滿足現有客戶的需求，並強化製程技術以及品管能力，積極開發新客戶，期能擴大營業規模，提高公司獲利。

而「成都康那香科技材料有限公司」，民國一〇二年度之營業淨額為人民幣 3,155 仟元，稅後淨損為 27,495 仟元(新台幣 132,806 仟元)，較去年衰退 2.5%，主要因成都公司拓展自有品牌業務效益尚未顯現，另因市場的開拓及新品牌的建立之費用較高所致。成都公司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。同時輔以定牌及代工業務之拓展，提高公司設備之產能應用率，穩定公司之獲利來源。

(三)未來一年之投資計劃：

民國一〇三年度截至目前為止，暫無任何投資計畫；若有投資計畫之需求時，將視公司發展情形審慎評估，並依據法令及相關作業辦理。

### 六、風險事項分析及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 利率變動：本集團利率風險主要來自於營業或投資活動所產生之長期及短期資借款，就依台灣中央銀行的政策，預計今年利率升息的幅度將不致過大，因此企業融資成本仍舊相對較低，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，惟近期中國資金緊縮，導致借款利率提高，集團整合內部資源，透過境外借款方式支應中國資金需求以降低影響，經評估未來利率上漲將不致對公司造成重大影響。
- 匯率變動：本集團因同時兼具進口及出口業務之營運，大部分透過經常性外幣應收付款項互相沖抵，產生自然避險之效果，並適時評估外幣之收支部位來機動調結，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。
- 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 102 年 12 月 31 日止之背書保證總額為新台幣 353,225 仟元，實際使用之金額為新台幣 218,107 仟元。

本公司除因避險外，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。

(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清潔及護膚相關產品。預計 103 年度之研發費用約 63,724 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)柔軟表層不織布
- (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)生物可分解及天然材料衛生產品
- (5)智慧型及高附加價值成人照護產品

(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得預期影響。

(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102年度向個別廠商之採購比例最高占全年進貨總金額之9.5%，前十大供應商所占比重約41%，足見本公司並無進貨過度集中之風險。本公司生產所需之主要原物料為紙漿、複合纖維、紙織不織布、熱熔膠、吸水粉及螺縲棉等，長期以來皆與供應廠商維持良好且穩定之供貨關係，另為確保產品之品質及降低進貨之成本，除繼續加強品質把關外，並積極開發新的供應商，預期並無原物料短缺之風險。

2.銷貨：

本集團經營自有品牌業務，主要產品為消費性產品，係透過經銷商、軍公教通路、量販店、超級市場等方式鋪貨至各地；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：

102 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：

102 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：

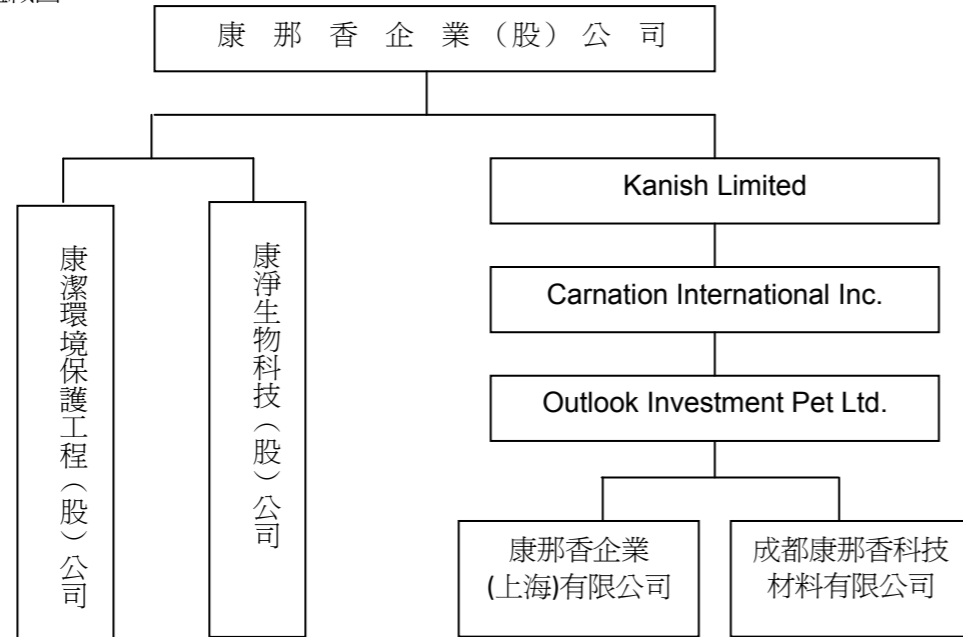
項次	資產負債評價科目	評估依據	評估基礎
1	備抵呆帳-應收票據	帳齡分析法	提列 1%。
2	備抵呆帳-應收帳款	帳齡分析法	依逾期期間提列 0.1%~100%。
3	備抵存貨跌價損失	成本與淨變現價值孰低法	1. 置於報廢倉者 100%提列。 2. 期末存貨採分類比較成本與淨變現價值，若該類存貨之成本高於淨變現價值即提列之。

## 柒、特別記載事項

### 一、關係企業合併營業報告書：

日期：102年12月31日

#### (一)關係企業組織圖：



說明：

1. 康那香企業(股)公司持有Kanish Limited、康潔環境保護工程(股)公司、及康淨生物科技(股)公司100%股權。
2. Kanish Limited 持有Carnation International Inc.100%股權。
3. Carnation International Inc.持有Outlook Investment Pte Ltd.75%股權。
4. 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。

#### (二)各關係企業基本資料：

日期：102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：19,473,685	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
Carnation International Inc.	1998.11.11	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P.O.BOX 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	USD：19,473,684	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

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：詳27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：102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)	19,473,685	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、 戴秀玲、吳政蓉)	1,524,100	100%
康淨生物科技(股)公司	監察人	康那香企業(股)公司 (代表人：李慧玲)	1,524,100	100%
	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%
Carnation International Inc.	監察人	康那香企業(股)公司 (代表人：李慧玲)	1,100,000	100%
	董 事	戴 華 錫	-	-
Outlook Investment Pte Ltd.	董 事	戴 士 堯	-	-
	董 事	戴 榮 吉	-	-
康那香企業(上海)有限公司	董事長 董 事	戴 華 錫	-	-
		戴 華 鐘	-	-
		林 棋 森	-	-
		戴 秀 玲	-	-
		戴 吳 政 蓉	-	-
		蘇 施 秋 茹	-	-
		戴 秀 玲	-	-
		戴 均 恆	-	-
		吳 政 蓉	-	-
		林 秀 娟	-	-
成都康那香科技材料有限公司	監 事 董事長 董 事	戴 士 堯	-	-
		戴 秀 玲	-	-
		戴 吳 政 蓉	-	-
成都康那香科技材料有限公司	監 事	戴 士 堯	-	-
		戴 吳 政 蓉	-	-

### 4. 各關係企業營運概況：

日期：102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	627,457	1,298,789	-	1,298,789	-	-	(150,928)	(7.75)
康潔環境保護工程(股)公司	50,000	73,650	38,704	34,946	18,535	(7,934)	(7,640)	(1.53)
康淨生物科技(股)公司	11,000	11,057	225	10,832	1,482	(330)	(238)	(0.22)
Carnation International Inc.	627,457	1,298,783	-	1,298,783	-	-	(150,927)	(7.75)
Outlook Investment Pte Ltd.	874,071	1,910,946	181,323	1,729,623	112,300	(7,263)	(201,236)	(5.24)
康那香企業(上海)有限公司	789,903	1,724,868	527,812	1,197,056	1,319,393	(92,735)	(65,356)	-
成都康那香科技材料有限公司	801,862	926,100	391,506	534,594	15,238	(131,207)	(132,806)	-

(三)關係企業合併財務報表：請詳第114頁至第177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。



