

康那香企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第一季
(股票代碼 9919)

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

康那香企業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 35
	(七) 關係人交易	35
	(八) 受限制/抵(質)押之資產	36 ~ 37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000326 號

康那香企業股份有限公司 公鑒：

前言

康那香企業股份有限公司及子公司(以下簡稱「康那香集團」)民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(四)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 61,595 仟元及新台幣 838,173 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 12%；負債總額分別為新台幣 3,651 仟元及新台幣 7,771 仟元，分別占合併負債總額之 0%及 0%；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣 4,205 仟元及新台幣 9,947 仟元，分別占合併綜合損益總額之(12%)及(24%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康那香集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

黃珮娟



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 5 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111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,289,114	18	\$ 1,152,209	17	\$ 1,267,305	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 八							
	流動		995	-	2,576	-	2,574	-
1140	合約資產－流動	六(十五)	9,921	-	39,269	1	840	-
1150	應收票據淨額	六(二)及十二						
	(二)		2,288	-	7,574	-	2,989	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二						
	(二)		959,203	14	1,076,750	16	1,035,593	15
1200	其他應收款	十二(二)	9,910	-	7,682	-	166,339	3
1210	其他應收款－關係人	十二(二)	15	-	-	-	59	-
1220	本期所得稅資產		-	-	4	-	-	-
130X	存貨	六(三)	947,287	14	994,769	14	1,102,973	16
1410	預付款項		43,863	1	65,670	1	20,705	-
11XX	流動資產合計		<u>3,262,596</u>	<u>47</u>	<u>3,346,503</u>	<u>49</u>	<u>3,599,377</u>	<u>52</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)	-	-	-	-	788	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	3,382,956	49	3,257,047	47	2,871,031	42
1755	使用權資產	六(六)及八	28,180	-	32,600	1	46,766	1
1780	無形資產		3,199	-	1,262	-	1,131	-
1840	遞延所得稅資產		169,449	3	164,367	2	227,993	3
1900	其他非流動資產	六(七)	75,563	1	69,900	1	169,657	2
15XX	非流動資產合計		<u>3,659,347</u>	<u>53</u>	<u>3,525,176</u>	<u>51</u>	<u>3,317,366</u>	<u>48</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,921,943</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,871,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,916,743</u>	<u>100</u>

(續次頁)



康那香企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 270,754	4	\$ 232,462	3	\$ 328,798	5
2130	合約負債—流動	六(十五)	9,327	-	4,717	-	15,689	-
2150	應付票據		26,537	-	27,798	-	24,566	-
2170	應付帳款		409,919	6	483,001	7	409,364	6
2180	應付帳款—關係人		-	-	-	-	1,004	-
2200	其他應付款	六(九)	419,916	6	380,570	6	1,013,348	15
2230	本期所得稅負債		-	-	-	-	175,564	3
2280	租賃負債—流動		5,904	-	10,964	-	13,449	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	469,089	7	450,500	7	200,250	3
2399	其他流動負債—其他		3,764	-	7,889	-	4,333	-
21XX	流動負債合計		<u>1,615,210</u>	<u>23</u>	<u>1,597,901</u>	<u>23</u>	<u>2,186,365</u>	<u>32</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	2,517,361	36	2,474,666	36	1,970,849	28
2570	遞延所得稅負債		49,258	1	35,989	1	36,933	1
2580	租賃負債—非流動		1,581	-	1,449	-	12,195	-
2600	其他非流動負債		123,151	2	123,277	2	139,058	2
25XX	非流動負債合計		<u>2,691,351</u>	<u>39</u>	<u>2,635,381</u>	<u>39</u>	<u>2,159,035</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計		<u>4,306,561</u>	<u>62</u>	<u>4,233,282</u>	<u>62</u>	<u>4,345,400</u>	<u>63</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	1,953,628	28	1,953,628	28	1,953,628	28
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	56,293	1	56,293	1	56,293	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	287,823	4	287,823	4	201,282	3
3350	未分配盈餘		255,332	4	327,727	5	342,413	5
其他權益								
3400	其他權益		62,306	1	12,926	-	17,727	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,615,382</u>	<u>38</u>	<u>2,638,397</u>	<u>38</u>	<u>2,571,343</u>	<u>37</u>
3XXX	權益總計		<u>2,615,382</u>	<u>38</u>	<u>2,638,397</u>	<u>38</u>	<u>2,571,343</u>	<u>37</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,921,943</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,871,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,916,743</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫



康那香企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十五)	\$ 917,463	100	\$ 1,037,403	100		
5000 營業成本	六(三)(二十)及七	(792,389)	(86)	(826,267)	(80)		
5950 營業毛利淨額		125,074	14	211,136	20		
營業費用	六(二十)						
6100 推銷費用		(99,104)	(11)	(102,992)	(10)		
6200 管理費用		(51,636)	(6)	(43,570)	(4)		
6300 研究發展費用		(10,640)	(1)	(13,765)	(1)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	-	-	(780)	-		
6000 營業費用合計		(161,380)	(18)	(161,107)	(15)		
6900 營業(損失)利益		(36,306)	(4)	50,029	5		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)	793	-	899	-		
7010 其他收入	六(十七)	20,885	2	10,748	1		
7020 其他利益及損失	六(十八)	5,122	1	(2,339)	-		
7050 財務成本	六(十九)	(7,534)	(1)	(9,708)	(1)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	-	-	(559)	-		
7000 營業外收入及支出合計		19,266	2	(959)	-		
7900 稅前(淨損)淨利		(17,040)	(2)	49,070	5		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	3,254	1	(10,124)	(1)		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 13,786)	(1)	\$ 38,946	4		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 61,725	7	\$ 2,090	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(12,345)	(2)	(418)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		49,380	5	1,672	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 49,380	5	\$ 1,672	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 35,594	4	\$ 40,618	4		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 13,786)	(1)	\$ 38,946	4		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 35,594	4	\$ 40,618	4		
每股(虧損)盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.07)		\$ 0.20			
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.07)		\$ 0.20			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫





康那香企業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公						司業主之		權益		綜合金融現 實權益	總額
	資本	發行溢價	庫藏股票	交易	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營業報 表換	其他	透過損 益衡 量之 資產	其他公 允價 值未 實現		
110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日												
110 年 1 月 1 日餘額	\$1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 201,282	\$ 889,555	\$ 24,251	(\$ 8,196)				\$ 3,116,813	
本期淨利	-	-	-	-	38,946	-	-	-	-	-	38,946	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,672	-	-	-	-	1,672	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,946	1,672	-	-	-	-	40,618	
分配股東現金股利	-	-	-	-	(586,088)	-	-	-	-	-	(586,088)	
110 年 3 月 31 日餘額	\$1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 201,282	\$ 342,413	\$ 25,923	(\$ 8,196)				\$ 2,571,343	
111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日												
111 年 1 月 1 日餘額	\$1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 287,823	\$ 327,727	\$ 21,122	(\$ 8,196)				\$ 2,638,397	
本期淨損	-	-	-	-	(13,786)	-	-	-	-	-	(13,786)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	49,380	-	-	-	-	49,380	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(13,786)	49,380	-	-	-	-	35,594	
分配股東現金股利	-	-	-	-	(58,609)	-	-	-	-	-	(58,609)	
111 年 3 月 31 日餘額	\$1,953,628	\$ 54,935	\$ 1,358	\$ 287,823	\$ 255,332	\$ 70,502	(\$ 8,196)				\$ 2,615,382	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉

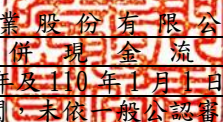


經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫

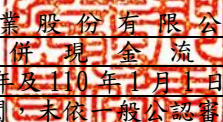



 康那香企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 17,040)	\$ 49,070
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	-	780
折舊費用	六(五)(六) (二十)	81,586	70,376
攤銷費用	六(二十)	149	165
不動產、廠房及設備轉列費用	六(五)	236	69
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	-	72
利息收入	六(十六)	(793)	(899)
利息費用	六(十九)	5,736	7,021
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	-	559
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			
合約資產-流動		29,348	210
應收票據		5,286	672
應收帳款		117,491	189,837
其他應收款		(2,228)	4,749
其他應收款-關係人		(15)	-
存貨		7,559	(2,176)
預付款項		21,807	30,522
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		4,610	(2,630)
應付票據		(1,261)	3,729
應付帳款		(73,082)	(46,780)
應付帳款-關係人		-	282
其他應付款		(59,309)	(109,082)
其他流動負債		(4,125)	(613)
其他非流動負債		70	66
營運產生之現金流入		116,025	195,999
收取之利息		793	741
支付之利息		(5,322)	(6,428)
支付之所得稅		-	(4)
營業活動之淨現金流入		111,496	190,308

(續次頁)


 康那香企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		\$ 1,581	(\$ 1)
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(102,431)	(249,662)
購置不動產、廠房及設備利息資本化	六(二十三)	(4,488)	(1,957)
取得無形資產		-	(276)
存出保證金增加		-	(2,007)
存出保證金減少		4,497	670
預付設備款增加		(12,108)	(34,822)
其他非流動資產(增加)減少		(480)	154
投資活動之淨現金流出		(113,429)	(287,901)
籌資活動之現金流量			
短期借款融資數		60,971	61,018
短期借款還款數		(22,679)	(195,990)
長期借款融資數		951,300	475,000
長期借款(含一年內到期)償還數		(890,016)	(274,355)
存入保證金(減少)增加		(196)	87
租賃本金償還		(3,258)	(4,308)
籌資活動之淨現金流入		96,122	61,452
匯率影響數		42,716	1,970
本期現金及約當現金增加(減少)數		136,905	(34,171)
期初現金及約當現金餘額		1,152,209	1,301,476
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,289,114	\$ 1,267,305

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴榮吉



經理人：戴秀玲



會計主管：賴亭甫





康那香企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 5 月 5 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除確定福利負債係按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之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

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
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	100	註2、3
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	註1
康那香企業股份 有限公司	CARNATION INTERNATIONAL INC.	控股及轉投資	100	100	100	
康那香企業股份 有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	控股及轉投資	100	100	100	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	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	100	100	100	
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康衛生活用品(揚州) 有限公司	無紡布及其加工製品、紙 製品、日用清潔用品之生 產、加工及分裝暨相關機 器設備的設計及組裝，上 述同類商品配件批發及進 出口、其他相關配套業務	100	100	100	註3
OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	上海康那香商貿有限 公司	銷售不織布及其加工製 品、日常用品及相關機械 設備及配件批發及進出口 經銷業務	100	100	100	註2、3

註 1: 於民國 110 年 8 月 5 日經董事會決議解散，業已於民國 111 年 3 月 30 日清算完竣。

註 2: 因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3: 因不符合重要子公司之定義，其民國 110 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 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. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅，期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

存貨之評價

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

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

民國 111 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$947,287。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 227	\$ 228	\$ 196
支票存款及活期存款	1,248,274	1,112,905	1,227,923
定期存款	<u>40,613</u>	<u>39,076</u>	<u>39,186</u>
	<u>\$ 1,289,114</u>	<u>\$ 1,152,209</u>	<u>\$ 1,267,305</u>

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

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收票據	\$ 2,288	\$ 7,574	\$ 2,989
應收帳款	\$ 966,027	\$ 1,083,518	\$ 1,043,386
減：備抵損失	(6,824)	(6,768)	(7,793)
	<u>\$ 959,203</u>	<u>\$ 1,076,750</u>	<u>\$ 1,035,593</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年3月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 889,212	\$ 2,288	\$ 1,004,304	\$ 7,574
30天內	51,910	-	54,184	-
31-90天	20,528	-	15,575	-
91-180天	411	-	5,685	-
181天以上	<u>3,966</u>	<u>-</u>	<u>3,770</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 966,027</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 1,083,518</u>	<u>\$ 7,574</u>

	<u>110年3月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 970,560	\$ 2,989
30天內	39,313	-
31-90天	22,126	-
91-180天	7,137	-
181天以上	<u>4,250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,043,386</u>	<u>\$ 2,989</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,229,866。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,288、\$7,574 及\$2,989；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$959,203、\$1,076,750 及\$1,035,593。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產抵押	\$ 18,800	\$ 19,500	\$ 19,300
存單質權擔保	15,260	15,560	15,110
銀行履約保證	19,300	19,300	20,000
履約保證金	50	50	50
	<u>\$ 53,410</u>	<u>\$ 54,410</u>	<u>\$ 54,460</u>

(三) 存貨

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 488,320	(\$ 10,212)	\$ 478,108
在製品	136	-	136
製成品	472,661	(24,522)	448,139
專案機械存貨	7,864	-	7,864
在途存貨	13,040	-	13,040
合計	<u>\$ 982,021</u>	<u>(\$ 34,734)</u>	<u>\$ 947,287</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 458,640	(\$ 14,099)	\$ 444,541
製成品	507,255	(24,505)	482,750
專案機械存貨	46,645	-	46,645
在途存貨	20,833	-	20,833
合計	<u>\$ 1,033,373</u>	<u>(\$ 38,604)</u>	<u>\$ 994,769</u>

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 530,087	(\$ 5,403)	\$ 524,684
製成品	526,261	(13,554)	512,707
專案機械存貨	52,840	-	52,840
在途存貨	12,742	-	12,742
合計	<u>\$ 1,121,930</u>	<u>(\$ 18,957)</u>	<u>\$ 1,102,973</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售銷貨成本	\$ 758,630	\$ 792,959
跌價(回升利益)損失	(720)	9,125
下腳及廢料收入	(1,580)	(3,917)
存貨盤(盈)虧	(242)	127
其他	35,646	25,439
	<u>\$ 791,734</u>	<u>\$ 823,733</u>

(四) 採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ -	\$ 1,347
採用權益法之投資損益份額	-	(559)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 788</u>

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
正全股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 788</u>

1. 正全股份有限公司於民國 110 年 6 月 30 日經股東會決議解散，並進行清算程序，本公司已於民國 110 年 12 月 31 日除列。

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$0、\$0 及 \$788。

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨損	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,398)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,398)</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,695,599	\$ 3,463,928	\$ 34,562	\$ 183,047	\$ 197,629	\$ 1,135,455	\$ 7,553,945
累計折舊及減損	(39,150)	(840,636)	(3,064,301)	(31,906)	(145,722)	(175,183)	-	(4,296,898)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 854,963</u>	<u>\$ 399,627</u>	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 37,325</u>	<u>\$ 22,446</u>	<u>\$ 1,135,455</u>	<u>\$ 3,257,047</u>
111年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 854,963	\$ 399,627	\$ 2,656	\$ 37,325	\$ 22,446	\$ 1,135,455	\$ 3,257,047
增添	-	1,624	441	-	11,066	1,577	131,843	146,551
移轉(註)	-	-	73,823	-	3,003	(126)	(36,667)	40,033
折舊費用	-	(12,949)	(57,370)	(324)	(4,987)	(2,438)	-	(78,068)
淨兌換差額	-	5,832	9,875	35	1,513	48	90	17,393
3月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 849,470</u>	<u>\$ 426,396</u>	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 47,920</u>	<u>\$ 21,507</u>	<u>\$ 1,230,721</u>	<u>\$ 3,382,956</u>
111年3月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,716,450	\$ 3,582,137	\$ 35,772	\$ 203,050	\$ 199,860	\$ 1,230,721	\$ 7,811,715
累計折舊及減損	(39,150)	(866,980)	(3,155,741)	(33,405)	(155,130)	(178,353)	-	(4,428,759)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 849,470</u>	<u>\$ 426,396</u>	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 47,920</u>	<u>\$ 21,507</u>	<u>\$ 1,230,721</u>	<u>\$ 3,382,956</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$236、轉出至無形資產\$2,082及自存貨轉入\$39,923、自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$2,428。

	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
110年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,595,349	\$ 3,395,811	\$ 34,645	\$ 176,019	\$ 196,308	\$ 523,112	\$ 6,764,969
累計折舊及減損	(39,150)	(794,984)	(2,929,210)	(30,383)	(140,735)	(171,240)	(30,043)	(4,135,745)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 800,365</u>	<u>\$ 466,601</u>	<u>\$ 4,262</u>	<u>\$ 35,284</u>	<u>\$ 25,068</u>	<u>\$ 493,069</u>	<u>\$ 2,629,224</u>
110年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 800,365	\$ 466,601	\$ 4,262	\$ 35,284	\$ 25,068	\$ 493,069	\$ 2,629,224
增添	-	595	29,188	-	612	2,578	207,685	240,658
處分	-	(64)	-	-	(8)	-	-	(72)
移轉(註)	-	-	14,025	-	291	(68)	52,517	66,765
折舊費用	-	(11,710)	(48,919)	(469)	(2,407)	(2,287)	-	(65,792)
淨兌換差額	-	29	216	2	11	2	(12)	248
3月31日	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 789,215</u>	<u>\$ 461,111</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 33,783</u>	<u>\$ 25,293</u>	<u>\$ 753,259</u>	<u>\$ 2,871,031</u>
110年3月31日								
成本	\$ 843,725	\$ 1,595,811	\$ 3,345,089	\$ 34,649	\$ 175,850	\$ 195,705	\$ 783,302	\$ 6,974,131
累計折舊及減損	(39,150)	(806,596)	(2,883,978)	(30,854)	(142,067)	(170,412)	(30,043)	(4,103,100)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 789,215</u>	<u>\$ 461,111</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 33,783</u>	<u>\$ 25,293</u>	<u>\$ 753,259</u>	<u>\$ 2,871,031</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$69、轉出至存貨\$5,629及自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$72,463。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
資本化金額	\$ 4,488	\$ 1,957
資本化利率區間	0.932%~1.906%	0.940%~1.032%

2. 本集團之土地中部分為農地，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、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於1到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租之倉儲空間及員工宿舍之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為倉儲棧板及一般事務機。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 20,064	\$ 19,494	\$ 20,119
房屋	2,698	4,390	13,416
機器設備	1,988	5,472	9,014
運輸設備(公務車)	2,297	2,614	3,567
生財器具(影印機)	1,133	630	650
	<u>\$ 28,180</u>	<u>\$ 32,600</u>	<u>\$ 46,766</u>

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 193	\$ 191
房屋	1,122	2,238
機器設備	1,787	1,773
運輸設備(公務車)	318	318
生財器具(影印機)	98	64
	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 4,584</u>

4. 本集團於民國111年及110年1月1日至3月31日使用權資產之增添分別為\$601及\$20,724。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ <u>190</u>	\$ <u>291</u>
屬短期租賃合約之費用	\$ <u>2,863</u>	\$ <u>7,272</u>
屬低價值資產租賃之費用	\$ <u>348</u>	\$ <u>864</u>

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與租賃合約有關之現金流出總額分別為 \$6,659 及 \$12,735 (其中租賃負債之本金償還分別為 \$3,258 及 \$4,308)。

7. 本集團於民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因房屋租賃提前解約，使民國 110 年 3 月 31 日之使用權資產及租賃負債減少 \$1,011，民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無此情形。

(七) 其他非流動資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
存出保證金	\$ 32,009	\$ 36,506	\$ 27,659
預付設備款	43,074	33,394	141,379
其他非流動資產	<u>480</u>	<u>-</u>	<u>619</u>
	\$ <u>75,563</u>	\$ <u>69,900</u>	\$ <u>169,657</u>

(八) 短期借款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
信用借款(註1)	\$ 203,065	\$ 151,964	\$ 134,975
購料借款	-	15,371	47,092
擔保借款(註2)	<u>67,689</u>	<u>65,127</u>	<u>146,731</u>
	\$ <u>270,754</u>	\$ <u>232,462</u>	\$ <u>328,798</u>
融資額度	\$ <u>1,352,578</u>	\$ <u>1,318,343</u>	\$ <u>1,556,256</u>
借款年利率	<u>4.35%~4.75%</u>	<u>0.76%~5.00%</u>	<u>0.76%~5.00%</u>

註 1：子公司康那香企業(上海)有限公司之借款，係由本公司連帶擔保。

註 2：子公司康那香企業(上海)有限公司之借款擔保說明請詳附註八。

(九) 其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 71,442	\$ 103,255	\$ 71,055
應付股利	58,609	-	586,088
應付員工及董事酬勞	5,869	5,869	39,279
應付推廣費	37,891	66,765	57,343
應付運費	33,132	38,987	33,517
應付設備款	92,819	53,187	127,006
應付勞健保	11,257	11,308	11,932
應付修繕費	11,666	13,095	10,124
應付其他費用	97,231	88,104	77,004
	<u>\$ 419,916</u>	<u>\$ 380,570</u>	<u>\$ 1,013,348</u>

(十) 長期借款

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年3月31日
中國輸出 入銀行	240,000	107.12.10~112.12.10 六個月一期，計8期 (註1)	1.237%	無	\$ 120,000
中國輸出 入銀行	100,000	108.12.17~111.12.17 六個月一期，計4期 (註2)	1.142%	無	50,000
第一銀行- 回台投資 (設備)	419,300	108.12.16~118.12.15 一個月一期，計84期 (註3)	0.75%	提供機器設備 為擔保品	240,500
第一銀行- 回台投資 (廠房)	668,200	109.05.07~119.04.15 一個月一期，計84期 (註3)	0.75%	提供土地及 建物為擔保品	543,100
第一銀行- 回台投資 (週轉金)	271,800	109.05.07~116.04.15 一個月一期，計48期 (註3)	0.75%	無	123,100
王道銀行	150,000	109.01.20~112.01.01 三個月一期，計10期 (註4)	1.406%	無	60,000
日盛銀行	150,000	109.07.10~112.07.10 三個月一期，計8期 (註5)	1.130%	無	3,750
		110.01.06~113.01.06 三個月一期，計8期 (註5)	1.130%	無	116,000

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年3月31日
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註6)	1.430%	無	\$ 250,000
第一銀行	200,000	110.08.16~111.12.16 到期一次還款	1.330%	無	200,000
彰化銀行	120,000	110.08.16~113.08.16 六個月一期，計4期 (註7)	1.450%	無	120,000
第一銀行	500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註8)	1.400%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	300,000
兆豐銀行	1,000,000	111.01.11~116.01.11 六個月一期，計5期 (註8)	1.450%	提供土地、建 物為擔保品	860,000
					2,986,450
					(469,089)
					\$ 2,517,361

減：一年內到期部分(表列其他流動負債)

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
第一銀行 等聯貸 (甲/乙項)	\$ 1,500,000 (註9)	108.03.11~113.03.11 六個月一期，計4期 (註10)	1.790%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	\$ 80,000 (註12)
中國輸出 入銀行	240,000	107.12.10~112.12.10 六個月一期，計8期 (註1)	1.236%	無	120,000
中國輸出 入銀行	100,000	108.12.17~111.12.17 六個月一期，計4期 (註2)	1.142%	無	50,000
第一銀行- 回台投資 (設備)	419,300	108.12.16~118.12.15 一個月一期，計84期 (註3)	0.500%	提供機器設備 為擔保品	190,600
第一銀行- 回台投資 (廠房)	668,200	109.05.07~119.04.15 一個月一期，計84期 (註3)	0.500%	提供土地及 建物為擔保品	543,100
第一銀行- 回台投資 (週轉金)	271,800	109.05.07~116.04.15 一個月一期，計48期 (註3)	0.500%	無	81,700

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
王道銀行	150,000	109.01.20~112.01.01 三個月一期，計10期 (註4)	1.142%	無	\$ 75,000
日盛銀行	150,000	109.07.10~112.07.10 三個月一期，計8期 (註5)	1.250%	無	4,375
		110.01.06~113.01.06 三個月一期，計8期 (註5)	1.250%	無	130,500
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註6)	1.180%	無	250,000
第一銀行	200,000	110.08.16~111.12.16 到期一次還款	1.080%	無	200,000
彰化銀行	120,000	110.08.16~113.08.16 六個月一期，計4期 (註7)	1.200%	無	120,000
第一銀行	500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註8)	1.150%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	300,000
					2,145,275
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)					(450,500)
					1,694,775
第一銀行 等聯貸 -應付商業 本票(丙項)	900,000 (註9)	108.03.11~113.03.11 (註11)	0.702%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	780,000 (註12)
減：未攤銷折價					(109)
					779,891
					\$ 2,474,666

貸款銀行	貸款總額度	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年3月31日
第一銀行 等聯貸 (甲/乙項)	\$ 1,500,000 (註9)	108.03.11~113.03.11 六個月一期，計4期 (註10)	1.790%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	\$ 379,554 (註12)
中國輸出 入銀行	240,000	107.12.10~112.12.10 六個月一期，計8期 (註1)	1.236%	無	180,000
中國輸出 入銀行	100,000	108.12.17~111.12.17 六個月一期，計4期 (註2)	1.141%	無	100,000
第一銀行- 回台投資 (設備)	419,300	108.12.16~118.12.15 一個月一期，計84期 (註3)	0.500%	提供機器設備 為擔保品	96,600
第一銀行- 回台投資 (廠房)	668,200	109.05.07~119.04.15 一個月一期，計84期 (註3)	0.500%	提供土地及 建物為擔保品	264,000
第一銀行- 回台投資 (週轉金)	271,800	109.05.07~116.04.15 一個月一期，計48期 (註3)	0.500%	無	1,900
王道銀行	150,000	109.01.20~112.01.01 三個月一期，計10期 (註4)	1.142%	無	120,000
日盛銀行	150,000	109.07.10~112.07.10 三個月一期，計8期 (註5)	1.250%	無	5,000
		110.01.06~113.01.06 三個月一期，計8期 (註5)	1.250%	無	145,000
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 三個月一期，計3期 (註6)	1.179%	無	250,000
					1,542,054
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)					(200,250)
					1,341,804
第一銀行 等聯貸 -應付商業 本票(丙項)	900,000 (註9)	108.03.11~113.03.11 (註11)	0.740%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	629,261 (註12)
減：未攤銷折價					(216)
					629,045
					\$ 1,970,849

註 1：該借款還款寬限期為 1.5 年。自首次撥款日起，滿 18 個月之日為第

- 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還本金。
- 註 2：該借款還款寬限期為 1.5 年，自首次撥款日起，滿 18 個月之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金。
- 註 3：回台投資專案貸款案中設備、廠房及週轉金還款寬限期皆為 3 年，本金自寬限期屆滿之日起，採定額方式按月平均攤還本金。自首動日起前 1-5 年受國發基金補助 0.5%，第 6 年起回復原先利率。
- 註 4：該借款還款寬限期 9 個月，自寬限期屆滿日起，以每季當月 1 日為攤還本金之日期，共分 10 期平均攤還本金。
- 註 5：該借款還款寬限期為 1.25 年。自首次撥款日起，滿 15 個月之日為第 1 期，爾後每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還本金，每筆動撥期間 3 年，不受首次動撥到期日的限制。
- 註 6：該借款還款寬限期為 3 年，自首次撥款日起滿 3 年及 4 年之日各償還本金 20%，滿 5 年償還 60% 剩餘本金。
- 註 7：該借款還款寬限期為 1 年，第 2 年起每半年攤還 3 仟萬元，屆期全數清償。
- 註 8：該借款還款寬限期為 3 年，自首次撥款日起滿 3 年之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 5 期平均攤還本金。
- 註 9：聯貸案中甲項與乙項總貸款額度為新台幣 15 億元，丙項為新台幣 9 億元，三項總貸款額度為新台幣 24 億元，惟三項實際動用額度不得逾新台幣 18 億元。
- 註 10：該借款還款寬限期為 3.5 年，原訂自民國 111 年 9 月開始償還本金，惟本集團已於民國 109 年開始提前還款部分本金，截至民國 111 年 3 月 31 日止已全數償還。
- 註 11：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 12：已扣除聯貸案主辦費。
1. 依民國 108 年 2 月與銀行簽訂之聯貸借款合同，本集團應維持流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，自民國 109 年 2 月與銀行簽訂第一次增補合約後，調整為不得高於 250%，利息保障倍數不得低於 2，前述財務比率及金額至少每半年審閱一次，以本集團提供之經會計師查核（核閱）之年度及半年度合併財務報告為準。若不符合時，本集團應於下次查核前調整至符合前開規定之財務比率與標準。如於下次查核前調整至符合前開規定之財務比率與標準，則不視為發生違約情事。
- 經以民國 110 年 12 月 31 日經會計師查核之合併財務報告計算上述財務

比率及金額，本集團並未違反聯貸借款合同之規定。

2. 本集團已於民國 111 年 1 月 11 日提前全數償還前述聯貸借款合同。
3. 本集團於民國 110 年 11 月 5 日經董事會通過新增中期借款授信額度案，分別向第一銀行、兆豐銀行及華南銀行取得新台幣 5 億、10 億及 4 億之授信額度，以因應優先清償聯貸、即將到期之中長期借款及未來資本支出等需求，截至民國 111 年 3 月 31 日止已分別向第一銀行及兆豐銀行分別動撥 \$300,000 及 \$860,000，其中第一銀行係於民國 110 年度動撥。

(十一) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其提撥金額分別為按月薪資總額 2.2% 及 3.0% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$894 及 \$1,216。
- (3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,270。

2. 確定提撥計畫

- (1) 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、上海康那香商貿有限公司及康衛生活用品(揚州)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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提撥比率皆為 20%。每位員工之退休

金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,230 及\$9,370。

(4)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，故無相關退休金負債及費用之認列。

(十二)股本

民國 111 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股，實收資本額為\$1,953,628，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖，本公司普通股民國 111 年及 110 年期初與期末流通在外股數均未變動，皆為 195,363 仟股。

(十三)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。

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。另就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積後，加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘數額，並視營運狀況保留適當額度做為股東股利分派數，由董事會擬案提請股東會同意分配之。於當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。依本公司章程規定，董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用應經股東會決議之規定。
2. 本公司股利政策如下：因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。本公司分配股利之政策係綜合考量公司目前及未來整體財務結構狀況、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等因素後規劃之。股利之發放總數以每年「可供分配盈餘總額」並減除視營運狀況所保留之額度後之金額，以不低於百分之十計提；股利之發放方式需以現金股利

為優先且不低於股利發放總數之百分之五十，其餘以股票股利方式分派。另現金股利每股若低於零點一元得改以股票股利發放。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 110 年 7 月 15 日經股東會決議通過民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 86,541	\$ -
現金股利	586,088	3.00
	<u>\$ 672,629</u>	<u>\$ 3.00</u>

6. 本公司於民國 111 年 2 月 25 日經董事會提案通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股發放金額(元)
法定盈餘公積	\$ 11,080	\$ -
現金股利	58,609	0.30
	<u>\$ 69,689</u>	<u>\$ 0.30</u>

前述民國 110 年度盈餘分派案已列為民國 111 年 6 月 16 日股東會之承認事項；以現金發放股利案已列為 111 年 6 月 16 日股東會之報告事項。

(十五) 營業收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 917,463</u>	<u>\$ 1,037,403</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

111年1月1日至3月31日	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 916,041	\$ 1,422	\$ 917,463
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 916,041	\$ 484	\$ 916,525
隨時間逐步認列之收入	-	938	938
	\$ 916,041	\$ 1,422	\$ 917,463
110年1月1日至3月31日	衛材產品	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,033,818	\$ 3,585	\$ 1,037,403
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,033,818	\$ 1,278	\$ 1,035,096
隨時間逐步認列之收入	-	2,307	2,307
	\$ 1,033,818	\$ 3,585	\$ 1,037,403

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年3月31日	110年12月31日
合約資產-建造合約	\$ 9,921	\$ 39,269
合約負債-建造合約	(\$ 3,226)	(\$ 3,668)
合約負債-商品銷售合約	(6,101)	(1,049)
合計	(\$ 9,327)	(\$ 4,717)
	110年3月31日	110年1月1日
合約資產-建造合約	\$ 840	\$ 1,050
合約資產-建造合約	(\$ 14,039)	(\$ 16,462)
合約資產-商品銷售合約	(1,650)	(1,857)
	(\$ 15,689)	(\$ 18,319)

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
建造合約	\$ 442	\$ 2,424
商品銷售合約	909	1,116
	\$ 1,351	\$ 3,540

(十六) 利息收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 793	\$ 899

(十七) 其他收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
版費/運費/倉儲收入	\$ 8,230	\$ 7,416
其他收入	12,655	3,332
	<u>\$ 20,885</u>	<u>\$ 10,748</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 72)
外幣兌換利益(損失)	5,742	(1,976)
什項收支	(620)	(291)
	<u>\$ 5,122</u>	<u>(\$ 2,339)</u>

(十九) 財務成本

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 5,736	\$ 7,021
其他財務費用	1,798	2,687
	<u>\$ 7,534</u>	<u>\$ 9,708</u>

(二十) 費用性質別額外資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 153,902	\$ 159,170
勞健保費用	14,637	14,478
退休金費用	10,124	10,586
其他用人費用	6,771	7,744
員工福利費用	<u>\$ 185,434</u>	<u>\$ 191,978</u>
不動產、廠房及設備及使用		
權資產折舊費用	<u>\$ 81,586</u>	<u>\$ 70,376</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 165</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於可分配餘額 1% 為員工酬勞，及不高於 5% 為董事酬勞。

2. 本公司民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$779 及\$1,091，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，依章程規定範圍內之一定比率估列員工酬勞及董事酬勞，民國 111 年 1 月 21 日董事會決議之民國 110 年度員工及董事酬勞分別為\$2,503 及\$3,338，較當年度財務報告認列數少\$28，將按會計估計變動處理，預計列為民國 111 年度損益調整數，且民國 110 年之員工酬勞將採現金方式發放。
4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 11,745
當期所得稅總額	-	11,745
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,254)	(1,621)
所得稅費用	<u>(\$ 3,254)</u>	<u>\$ 10,124</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 12,345	\$ 418

2. 本公司及子公司-康潔環境保護工程股份有限公司之營利事業所得稅均業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 109 年度及 108 年度。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損(註)	(\$ 13,786)	<u>195,363</u>	(\$ 0.07)

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 38,946	195,363	\$ 0.20
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	38,946	195,363	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-員工酬勞	-	73	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 38,946	\$ 195,436	\$ 0.20

註：當期為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋做用，故僅揭露基本每股虧損。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 146,551	\$ 240,658
加：期初應付設備款	53,187	137,967
減：期末應付設備款	(92,819)	(127,006)
減：利息資本化	(4,488)	(1,957)
本期支付現金	\$ 102,431	\$ 249,662

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國111年及110年1月1日至3月31日變動如下：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)		已宣告尚未開放 之現金股利		來自籌資活動 之負債總額
		租賃負債	表列其他應付款	存入保證金		
111年1月1日	\$232,462	\$ 2,925,166	\$ 12,413	\$ -	\$ 1,188	3,171,229
籌資現金流量 之變動	38,292	61,284	(3,258)	-	(196)	96,122
其他非現金 之變動	-	-	(1,867)	58,609	-	56,742
匯率變動 之影響	-	-	197	-	-	197
111年3月31日	\$270,754	\$ 2,986,450	\$ 7,485	\$ 58,609	\$ 992	\$3,324,290

	短期借款	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)	租賃負債	已宣告尚未開放 之現金股利 表列其他應付款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$463,770	\$ 1,970,454	\$ 10,308	\$ -	\$ 1,103	\$2,445,635
籌資現金流量 之變動	(134,972)	200,645	(4,308)	-	-	61,365
其他非現金 之變動	-	-	19,713	586,088	-	605,801
匯率變動 之影響	-	-	(69)	-	-	(69)
110年3月31日	<u>\$328,798</u>	<u>\$ 2,171,099</u>	<u>\$ 25,644</u>	<u>\$ 586,088</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$3,111,629</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
正全股份有限公司(正全)	關聯企業(註)
康曜投資股份有限公司(康曜)	其他關係人

註：請詳附註六(四)之說明。

(三) 與關係人間之重大交易事項

進貨

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
商品購買：		
關聯企業	\$ -	\$ 3,388

進貨之價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,168	\$ 8,936
退職後福利	276	296
總計	<u>\$ 8,444</u>	<u>\$ 9,232</u>

八、受限制/抵(質)押之資產

本集團之資產受限制及提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
定期存款 (表列「按攤銷後 成本衡量之金 融資產-流動」)	\$ 995	\$ 2,576	\$ 2,574	履約保證
土地	-	227,570	227,570	長期借款(註1)
房屋及建築	-	514,100	530,638	長期借款(註1)
機器設備	-	36,611	61,684	長期借款(註1)
土地	85,946	85,946	85,946	長期借款(註2)
房屋及建築	8,523	8,523	9,048	長期借款(註2)
房屋及建築	48,916	50,539	61,810	短期借款(註3)
使用權資產	20,064	19,494	20,119	短期借款(註3)
土地	111,686	111,686	-	長期借款(註4)
房屋及建築	103,347	104,411	-	長期借款(註4)
機器設備	33,979	35,164	-	長期借款(註4)
土地	125,540	-	-	長期借款(註5)
房屋及建築	497,693	-	-	長期借款(註5)
土地	263,518	-	-	長期借款(註6)
房屋及建築	21,724	-	-	長期借款(註6)
	<u>\$ 1,321,931</u>	<u>\$ 1,196,620</u>	<u>\$ 999,389</u>	

註1：本公司於民國108年2月與第一銀行等聯貸銀行重新簽訂之中期貸款合約總貸款額度為新台幣24億元，惟實際動用額度不得逾新台幣18億，借款期間為民國108年3月11日至民國113年3月11日，依合約規定簽訂不動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定最高限額為新台幣9.43億元，自民國109年2月與第一銀行等聯貸銀行簽訂第一次增補合約後，調整為11.33億元，機器設備質押設定金額為新台幣2.69億。本公司已於民國111年1月11日提前全數清償聯貸借款合同餘額，故於當月底取消土地、房屋及機器設備之抵押。

註2：本公司於民國108年12月與第一銀行簽訂回台投資專案貸款案總貸款額度為新台幣13.59億元，借款期間為108年12月16日至民國119年4月15日，依合約規定於建廠完成前初步設定不動產抵(質)押設定金額為新台幣8.02億元，待廠房完工及機器設備驗收完成後，再進行不動產及機器設備之抵(質)押。

註3：子公司康那香企業(上海)有限公司以房屋及建築與土地使用權設定抵押

作為借款擔保，抵押最高限額為人民幣 1.02 億。

註 4：本公司於民國 110 年 12 月與第一銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 5 億元，借款期間為民國 110 年 12 月 13 日至民國 115 年 12 月 13 日，依合約規定簽訂不動產及機器設備抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額及機器設備質押設定金額分別為新台幣 3 億元及新台幣 0.36 億元。

註 5：本公司於民國 111 年 1 月與兆豐銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 10 億元，借款期間為民國 111 年 1 月 11 日至民國 116 年 1 月 11 日，依合約規定簽訂不動產抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額為新台幣 12 億元。

註 6：本公司於民國 111 年 1 月與華南銀行簽訂中期貸款案總貸款額度為新台幣 4 億元，目前尚未有借款金額，得於民國 111 年 11 月 26 日前分次動撥，依合約規定簽訂不動產抵(質)押設定合約，不動產抵押設定金額為新台幣 4.8 億元。

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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 44,062	\$ 131,052	\$ 334,344

2. 信用狀

本集團因進口原物料而申請開立尚未使用信用狀如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
信用狀額度	\$ 3,246	\$ -	\$ 1,564

3. 依據本公司先前與揚州經濟技術開發區管委會(以下簡稱「揚州開發區」)簽訂之「高檔健康消費品項目投資協議書」(以下簡稱協議書)之約定，協議書簽署後揚州開發區應獲取指定地塊至少 50 年之國有土地使用權，於本公司取得投審會書面批准後，同意依照本公司建造設計圖等需求建造房屋設備，並負責所有相關之建造成本，於建造完成及取得房產證後出租交給本公司。截至民國 111 年 3 月 31 日，揚州開發區已同意康衛生活用品(揚州)有限公司(本公司之子公司，簡稱「康衛」)進行廠房內部裝修作業。依據協議書及草擬之租賃契約，建築物面積為 88,585.26 平方米，租賃期間為 10 年，自康衛投產之日起算，前五年免收租金，從第六年起依照優惠價格繳納租金，租金按年計算，惟揚州開發區將依康衛各該年度稅收總

額進行考核，並視實際稅收金額而給予康衛全額或部分租金補貼。協議書亦約定，康衛可在任意時間以優惠價格回購廠房。截至 111 年 5 月 5 日止，康衛與揚州開發區仍在辦理廠房驗收相關程序中，待驗收完成後才會進行租賃契約之簽訂作業。

十、重大災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,289,114	\$ 1,152,209	\$ 1,267,305
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	995	2,576	2,574
應收票據	2,288	7,574	2,989
應收帳款	959,203	1,076,750	1,035,593
其他應收款	9,910	7,682	166,339
其他應收款-關係人	15	-	59
存出保證金	32,009	36,506	27,659
	<u>\$ 2,293,534</u>	<u>\$ 2,283,297</u>	<u>\$ 2,502,518</u>

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 270,754	\$ 232,462	\$ 328,798
應付票據	26,537	27,798	24,566
應付帳款	409,919	483,001	409,364
應付帳款-關係人	-	-	1,004
其他應付款	419,916	380,570	1,013,348
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期)	2,986,450	2,925,166	2,171,099
存入保證金	992	1,188	1,190
	<u>\$ 4,114,568</u>	<u>\$ 4,050,185</u>	<u>\$ 3,949,369</u>
租賃負債	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 12,413</u>	<u>\$ 25,644</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 為控制經營風險，本集團針對不同風險採取下列策略：
 - A. 作業風險：所有交易之執行必須確實遵守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。
 - B. 信用風險：對於客戶信用均嚴謹審核並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。從事衍生性金融商品交易時，交易對象係選擇信用評等較高及與公司往來之銀行，並以能提供專業資訊者為原則。
 - C. 現金流量風險：定期編製長短期資金預估表，並隨時注意公司之現金流量，以確保各項交易均能依到期日完成收付款作業。
 - D. 資產減損風險：有關存貨、機器設備及建築物等重要資產，透過設置保全、盤點以及投保方式，確保資產正確性及安全性。
 - E. 匯率變動風險：定期計算交易貨幣的流入、流出時間及淨部位，即時監測匯率變動情形，並審慎評估是否針對需求部位進行避險作業。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣等。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險，其避險方式以自然避險(Nature Hedge)為主。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，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：

	111年3月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,906	28.63	\$ 197,698
美金：人民幣	4,789	6.34	136,888
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	56,868	28.63	1,626,629
人民幣：美金	351,844	0.16	1,585,141
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 783	28.63	\$ 22,407
美金：人民幣	848	6.34	24,233

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,083	27.68	\$ 168,371
美金：人民幣	5,269	6.38	145,906
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	57,266	27.68	1,584,234
人民幣：美金	357,145	0.16	1,544,209
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 526	27.68	\$ 14,571
美金：人民幣	825	6.38	22,836

110年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,229	28.54	\$ 491,636
美金：人民幣	13,657	6.55	388,818
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	53,883	28.54	1,538,404
人民幣：美金	338,793	0.15	1,475,115
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,867	28.54	\$ 53,266
美金：人民幣	2,893	6.55	82,362

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

111年1月1日至3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	28.63	\$ 4,245
美金：人民幣	(128)	6.34	(560)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	28.63	(\$ 305)
美金：人民幣	87	6.34	392

110年1月1日至3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	28.54	\$ 718
美金：人民幣	63	6.55	284
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	28.54	(\$ 290)
美金：人民幣	279	6.55	1,220

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,977	\$ -
美金：人民幣	1%	1,369	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 224	\$ -
美金：人民幣	1%	242	-

110年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,916	\$ -
美金：人民幣	1%	3,888	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 533	\$ -
美金：人民幣	1%	824	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權益工具投資之金額均為\$0，故無價格風險之影響。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率借入之借款使本集團承受現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金、日幣及人民幣計價。
- 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 111 年及 110 年 3 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利分別減少\$6,514及\$5,000 主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清

償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本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。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期且經個別評估款項回收發生困難時，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收款(包含應收票據)及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款(包含應收票據)及合約資產的備抵損失，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之損失率如下：

一般客戶：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年3月31日</u>						
預期損失率	0.10%	0.10%	1.00%	5.00%	10.00%	
帳面價值總額	\$ 901,421	\$ 51,910	\$ 20,528	\$ 411	\$ 930	\$ 975,200
備抵損失	2,998	268	233	24	265	3,788
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.26%	0.51%	1.1%	5.03%	37.08%	
帳面價值總額	\$1,051,147	\$ 54,184	\$ 15,575	\$ 5,685	\$ 766	\$1,127,357
備抵損失	2,745	278	171	286	284	3,764
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>110年3月31日</u>						
預期損失率	0.27%	0.47%	1.51%	5.34%	92.08%	
帳面價值總額	\$ 974,389	\$ 39,313	\$ 22,126	\$ 7,137	\$ 263	\$1,043,228
備抵損失	2,661	186	334	381	244	3,806

個別評估：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預期損失率	100%	100%	100%
帳面價值總額(註)	\$ 3,036	\$ 3,004	\$ 3,987
備抵損失(註)	3,036	3,004	3,987

註：包含合約資產。

G. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	111年		110年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	6,768	\$	7,018
提列減損損失		8		780
迴轉減損損失	(8)		-
匯率影響數		56	(5)
3月31日	\$	6,824	\$	7,793

(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附息之活期存款及定期存款等工具，具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年3月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 276,010	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	26,537	-	-	-	-
應付帳款	409,919	-	-	-	-
其他應付款	418,235	-	-	-	-
租賃負債	5,962	1,153	217	234	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	501,681	390,311	478,355	1,388,430	342,247
存入保證金	992	-	-	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 239,562	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	27,798	-	-	-	-
應付帳款	483,001	-	-	-	-
其他應付款	380,570	-	-	-	-
租賃負債	11,014	1,331	98	35	-
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	468,842	340,188	1,119,106	702,434	352,442
存入保證金	1,188	-	-	-	-

非衍生金融負債：

110年3月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 333,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	24,566	-	-	-	-
應付帳款	409,364	-	-	-	-
應付帳款-關係人	1,004	-	-	-	-
其他應付款	1,012,112	-	-	-	-
租賃負債	13,675	11,104	1,028	125	-
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	215,648	437,270	1,045,823	311,254	210,241
存入保證金	1,190	-	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
帳面價值	\$ 2,986,450	\$ 2,925,166	\$ 2,171,099
公允價值	\$ 2,898,056	\$ 2,882,736	\$ 2,138,267

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，惟本公司於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日無此情形。

(四)其他事項

本集團針對新型冠狀病毒之疫情影響已配合政府多項防疫措施，採行分組分流、居家辦公、會議皆改採線上方式進行，以降低實體接觸，避免相互交叉感染的可能性，並對工作場所及活動區域加強消毒等，亦持續密切關注疫情發展，並滾動式更新相關應變措施。另因新型冠狀病毒之傳播，本集團上海地區之子公司為配合當地政府防疫政策，自民國 111 年 4 月 1 日起進行封控管制，本公司與客戶及供應商密切聯繫，相關訂單延至封控結束後陸續交付，將影響 4 月份合併營收，惟對全年度營運尚無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

10. 母公司及子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司），請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項，說明如下：

(1) 本公司民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日直接及間接經由第三地區 - OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 銷售專案機械存貨及製成品予康那香企業(上海)有限公司分別為\$2,977 及\$6,675，截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司及 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 對其應收帳款餘額分別為\$1,342 及\$3,773。

(2) 截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司直接為康那香企業(上海)有限公司背書保證金額分別為\$473,130。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團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將經營業務區分為衛材、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利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，另本集團並未提供主要營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

	111年1月1日至3月31日			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 916,041	\$ 1,422	\$ -	\$ 917,463
部門間收入	63,095	-	(63,095)	-
合計	<u>\$ 979,136</u>	<u>\$ 1,422</u>	<u>(\$ 63,095)</u>	<u>\$ 917,463</u>
部門損益	<u>(\$ 39,216)</u>	<u>(\$ 751)</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>(\$ 36,306)</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 82,479)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 744</u>	<u>(\$ 81,735)</u>

	110年1月1日至3月31日			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 1,033,818	\$ 3,585	\$ -	\$ 1,037,403
部門間收入	39,688	-	(39,688)	-
合計	<u>\$ 1,073,506</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>(\$ 39,688)</u>	<u>\$ 1,037,403</u>
部門損益	<u>\$ 53,210</u>	<u>(\$ 2,599)</u>	<u>(\$ 582)</u>	<u>\$ 50,029</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 69,421)</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>(\$ 1,112)</u>	<u>(\$ 70,541)</u>

(四) 部門損益之調節資訊

本集團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：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
應報導營運部門部門損益	(\$ 36,306)	\$ 50,029
營業外收入及支出合計	19,266	(959)
繼續營業部門稅前淨利	<u>(\$ 17,040)</u>	<u>\$ 49,070</u>

康那香企業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)								子公司背書 保證	母公司背書 保證		
0	康那香企業股份有 限公司	康那香企業(上海) 有限公司	2	\$ 523,076	\$ 473,130	\$ 473,130	\$ 157,710	\$ -	18.09%	\$ 1,046,153	Y	N	Y	註3

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

康那香企業股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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

註：股數單位為仟股。

康那香企業股份有限公司及其子公司
 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
 民國111年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
康那香企業股 份有限公司	口寮廠三期B棟廠 房工程	109年5月6日	\$ 788,600	依合約條件付 款(註)	再生營造有限 公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	為長期發展所 需，擴大高端 不織布產品之 應用，進行相 關建廠及設備 投資	無

註：截至民國111年3月31日已支付\$752,056。

康那香企業股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	\$ 32,913	註5	4
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1	銷貨	11,369	"	1
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	康那香企業股份有限公司	2	應收帳款	17,645	"	-
0	康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	1	其他應收款	12,856	註6	-

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

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

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

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

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

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

註5：上開交易條件係依雙方約定價格處理。

康那香企業股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國111年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
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	\$ 70,000	\$ 70,000	7,000	100	\$ 5,044	(\$ 23)	(\$ 23)	
康那香企業股份有限公司	CARNATION INTERNATIONAL INC.	開曼群島	控股及轉投資	1,680,983	1,680,983	53,490	100	-	(60)	(60)	
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	新加坡	控股及轉投資	2,050,813	2,050,813	78,364	100	1,626,629	(18,976)	(19,327)	

註1：股數單位為仟股。

註2：有關轉投資事業所揭露之資訊(不包含大陸被投資公司)，本期損益及期末帳面金額係分別按民國111年1月1日至3月31日平均匯率及民國111年3月31日匯率換算。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

康那香企業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益 (註2)	期末投資帳面 金額(註3)	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額	匯出	收回						
康那香企業(上海) 有限公司	製造、銷售不織 布及其加工製 品、相關機器設 備的設計、組裝 和銷售	\$ 789,903	2	\$ 649,464	\$ -	\$ -	\$ 649,464	\$ 47	100	\$ 4,059	\$ 680,298	\$ -	註2(2)B、註4 及註5
上海康那香商貿 有限公司	銷售不織布及其 加工製品、日常 用品及相關機械 設備及配件批發 及進出口經銷業 務	200,944	2	200,944	-	-	200,944	(4,182)	100	(4,182)	52,150	-	註2(2)C及註4
康衛生活用品(揚州) 有限公司	無紡布及其加工 製品、紙製品、 日用清潔用品之 生產、加工及分 裝暨相關機器設 備的設計及組裝 ，上述同類商品 配件批發、進出 口及其他相關配 套業務	888,316	2	945,429	-	-	945,429	(19,262)	100	(19,262)	852,693	-	註2(2)C及註4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：此投資於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

註5：係含逆流及側流交易已實現、未實現損益之認列及銷除。

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	規定赴大陸地區 投資限額
康那香企業股份有限 公司	\$ 1,795,837	\$ 2,519,637	註

註：依據97年8月29日修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明文件，故無需設算投資限額。

康那香企業股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
康曜投資股份有限公司	34,891,000	17.85%
戴榮吉	9,821,393	5.02%