

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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 9919)

公司地址：臺北市信義路四段 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 114 年及 113 年第三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、	會計師核閱報告書	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 ~ 52
	(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	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 受限制/抵(質)押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40	~ 49
(十三)	附註揭露事項	49	~ 50
(十四)	部門資訊	50	~ 52

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002233 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司同期間財務報表未經會計師核閱，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 78,157 仟元及新台幣 165,833 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 2%；負債總

額分別為新台幣 8,796 仟元及新台幣 8,762 仟元，皆占合併負債總額之 0%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 2,530 仟元、新台幣 2,076 仟元、新台幣 9,913 仟元及新台幣 10,744 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2%、2%、3%及 5%。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康那香集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟

黃珮娟

會計師

支秉鈞

支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 4 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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,261,104	21	\$ 1,630,376	24	\$ 1,473,445	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		-	-	-	-	264,021	4
1140	合約資產－流動	六(十五)	16,466	-	3,211	-	22,553	-
1150	應收票據淨額	六(三)	4,754	-	5,986	-	3,907	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	746,700	12	823,409	12	862,794	13
1200	其他應收款	四(三)	56,324	1	11,403	-	14,354	-
1210	其他應收款－關係人		-	-	5	-	10	-
1220	本期所得稅資產		727	-	61	-	1,118	-
130X	存貨	六(四)	648,277	11	706,675	11	740,720	11
1410	預付款項		69,173	1	53,198	1	70,642	1
11XX	流動資產合計		2,803,525	46	3,234,324	48	3,453,564	50
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		2,888	-	1,017	-	1,017	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	3,243,761	53	3,336,037	50	3,333,679	48
1755	使用權資產	六(六)及八	839	-	1,273	-	1,955	-
1780	無形資產		7,368	-	10,779	-	11,724	-
1840	遞延所得稅資產		74,527	1	78,068	1	83,043	1
1900	其他非流動資產	六(七)	20,633	-	26,284	1	37,127	1
15XX	非流動資產合計		3,350,016	54	3,453,458	52	3,468,545	50
1XXX	資產總計		\$ 6,153,541	100	\$ 6,687,782	100	\$ 6,922,109	100

(續次頁)

康那香企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	225,805	4	\$	211,113	3
2130	合約負債—流動	六(十五)		2,991	-		264	-
2150	應付票據			9,263	-		8,248	-
2170	應付帳款			328,774	5		375,350	6
2200	其他應付款	六(九)		288,236	5		323,999	5
2220	其他應付款項—關係人	七		634	-		806	-
2230	本期所得稅負債			-	-		5,066	-
2280	租賃負債—流動			440	-		529	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)						
	債			356,313	6		876,313	13
2399	其他流動負債—其他			23,865	-		3,712	-
21XX	流動負債合計			<u>1,236,321</u>	<u>20</u>		<u>1,805,400</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)		2,526,244	41		2,135,979	32
2570	遞延所得稅負債			47,297	1		54,960	1
2580	租賃負債—非流動			277	-		368	-
2600	其他非流動負債			80,367	1		79,237	1
25XX	非流動負債合計			<u>2,654,185</u>	<u>43</u>		<u>2,270,544</u>	<u>34</u>
2XXX	負債總計			<u>3,890,506</u>	<u>63</u>		<u>4,075,944</u>	<u>61</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	32		1,953,628	29
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		26,989	-		26,989	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		363,816	6		363,816	6
3350	未分配盈餘		(	143,669)	(2)		185,720	3
其他權益								
3400	其他權益			62,271	1		81,685	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>2,263,035</u>	<u>37</u>		<u>2,611,838</u>	<u>39</u>
3XXX	權益總計			<u>2,263,035</u>	<u>37</u>		<u>2,611,838</u>	<u>39</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>6,153,541</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,687,782</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：戴華銘



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114年及113年10月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 689,363	100	\$ 816,118	100	\$ 2,004,758	100	\$ 2,199,912	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(682,895)	(99)	(740,049)	(91)	(1,916,912)	(95)	(1,939,480)	(88)
5900 營業毛利		<u>6,468</u>	<u>1</u>	<u>76,069</u>	<u>9</u>	<u>87,846</u>	<u>5</u>	<u>260,432</u>	<u>12</u>
營業費用	六(二十)								
6100 推銷費用		(96,775)	(14)	(121,038)	(15)	(283,016)	(14)	(307,778)	(14)
6200 管理費用		(49,177)	(7)	(51,993)	(6)	(138,990)	(7)	(137,866)	(6)
6300 研究發展費用		(16,377)	(3)	(8,966)	(1)	(36,917)	(2)	(31,178)	(2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	<u>368</u>	<u>-</u>	<u>(125)</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(161,961)	(24)	(182,122)	(22)	(458,878)	(23)	(476,817)	(22)
6900 營業損失		(155,493)	(23)	(106,053)	(13)	(371,032)	(18)	(216,385)	(10)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十六)	4,194	1	10,071	1	10,839	-	27,173	2
7010 其他收入	六(十七)	8,053	1	9,035	1	24,421	1	26,887	1
7020 其他利益及損失	六(五)(十八)	(25,029)	(3)	(17,759)	(2)	95,127	5	(64,072)	(3)
7050 財務成本	六(十九)	(18,117)	(3)	(15,758)	(2)	(46,812)	(2)	(48,539)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(30,899)	(4)	(14,411)	(2)	<u>83,575</u>	<u>4</u>	(58,551)	(2)
7900 稅前淨損		(186,392)	(27)	(120,464)	(15)	(287,457)	(14)	(274,936)	(12)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	<u>3,721</u>	<u>-</u>	<u>2,610</u>	<u>1</u>	(2,859)	-	(14,104)	(1)
8200 本期淨損		<u>(\$ 182,671)</u>	<u>(27)</u>	<u>(\$ 117,854)</u>	<u>(14)</u>	<u>(\$ 290,316)</u>	<u>(14)</u>	<u>(\$ 289,040)</u>	<u>(13)</u>
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		\$ 22,609	3	\$ 15,128	2	(\$ 25,058)	(1)	\$ 106,658	5
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十一)	(4,443)	-	(2,980)	(1)	<u>5,644</u>	-	(21,303)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		<u>18,166</u>	<u>3</u>	<u>12,148</u>	<u>1</u>	(19,414)	(1)	<u>85,355</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 18,166</u>	<u>3</u>	<u>\$ 12,148</u>	<u>1</u>	(\$ 19,414)	(1)	<u>\$ 85,355</u>	<u>4</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 164,505)</u>	<u>(24)</u>	<u>(\$ 105,706)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 309,730)</u>	<u>(15)</u>	<u>(\$ 203,685)</u>	<u>(9)</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 182,671)</u>	<u>(27)</u>	<u>(\$ 117,854)</u>	<u>(14)</u>	<u>(\$ 290,316)</u>	<u>(14)</u>	<u>(\$ 289,040)</u>	<u>(13)</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>(\$ 164,505)</u>	<u>(24)</u>	<u>(\$ 105,706)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 309,730)</u>	<u>(15)</u>	<u>(\$ 203,685)</u>	<u>(9)</u>
每股虧損	六(二十二)								
9750 基本每股虧損		<u>(\$ 0.94)</u>		<u>(\$ 0.60)</u>		<u>(\$ 1.49)</u>		<u>(\$ 1.48)</u>	
9850 稀釋每股虧損		<u>(\$ 0.94)</u>		<u>(\$ 0.60)</u>		<u>(\$ 1.49)</u>		<u>(\$ 1.48)</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：戴華銘



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114年及113年10月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
	資	本	公	積	保	公	留	盈	餘	其
	他	權	權	權	權	權	權	權	權	權
	附註	普通	股	本	發	行	溢	價	庫	藏
		股票	交易	法	定	盈	餘	公	積	未
		分	配	盈	餘	盈	餘	表	換	算
		之	兌	換	差	額	未	實	現	損
		益	按	公	益	總	額	權	益	總
		額	權	益	總	額	權	益	總	額
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>										
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,953,628	\$ 25,631	\$ 1,358	\$ 298,903	\$ 658,996	\$ 2,340	(\$ 8,196)	\$ 2,932,660	
本期淨損		-	-	-	-	(289,040)	-	-	(289,040)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	85,355	-	85,355	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(289,040)	85,355	-	(203,685)	
<u>112 年度盈餘指撥及分配</u>										
提列法定盈餘公積		-	-	-	64,913	(64,913)	-	-	-	
分配股東現金股利	六(十四)	-	-	-	-	(58,609)	-	-	(58,609)	
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,953,628	\$ 25,631	\$ 1,358	\$ 363,816	\$ 246,434	\$ 87,695	(\$ 8,196)	\$ 2,670,366	
<u>114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>										
114 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,953,628	\$ 25,631	\$ 1,358	\$ 363,816	\$ 185,720	\$ 89,881	(\$ 8,196)	\$ 2,611,838	
本期淨損		-	-	-	-	(290,316)	-	-	(290,316)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(19,414)	-	(19,414)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(290,316)	(19,414)	-	(309,730)	
<u>113 年度盈餘指撥及分配</u>										
分配股東現金股利	六(十四)	-	-	-	-	(39,073)	-	-	(39,073)	
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,953,628	\$ 25,631	\$ 1,358	\$ 363,816	(\$ 143,669)	\$ 70,467	(\$ 8,196)	\$ 2,263,035	

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：戴華銘



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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 287,457)	(\$ 274,936)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) (45)	(5)
折舊費用	六(五)(六)(二十) 142,542	131,939
攤銷費用	六(二十) 3,641	2,428
不動產、廠房及設備轉列費用	六(五) 1,172	398
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八) 456 (	1,833)
不動產、廠房及設備減損損失	六(五)(十八) -	10,580
火災損失	六(十八) -	48,596
水災損失	六(十八) 33,299	1,483
利息收入	六(十六) (10,839)	(27,173)
利息費用	六(十九) 45,194	47,168
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	(13,255)	(19,747)
應收票據	1,232	4,155
應收帳款	76,779 (	54,769)
其他應收款	(12,545)	111,976
其他應收款-關係人	5	-
存貨	39,937 (	38,272)
預付款項	(15,975)	(1,517)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	2,727 (	1,683)
應付票據	1,015	405
應付帳款	(46,576)	37,532
其他應付款	(18,404)	(28,541)
其他應付款項-關係人	(172)	-
其他流動負債	20,153	444
其他非流動負債	1,267	392
營運產生之現金流出	(35,849)	(50,980)
收取之利息	10,410	27,173
支付之利息	(45,060)	(42,475)
支付之所得稅	(7,182)	(451,850)
營業活動之淨現金流出	(77,681)	(518,132)

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(\$ 1,871)	\$ 774,010
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) (82,697)	(98,619)
購置不動產、廠房及設備利息資本化	六(五)(二十三) (5,579)	(9,059)
處分不動產、廠房及設備價款	132	1,833
取得無形資產	(249)	(460)
合併個體變動現金影響數	四(三) (31,947)	-
存出保證金增加	(5,224)	(2,212)
存出保證金減少	6,832	3,855
預付設備款增加	-	(14,785)
其他非流動資產減少	473	675
投資活動之淨現金(流出)流入	(120,130)	655,238
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款融資數	六(二十四) 162,511	175,757
短期借款還款數	六(二十四) (137,956)	(83,335)
應付短期票券融資數	六(二十四) 319,994	599,825
應付短期票券還款數	六(二十四) (319,994)	(699,731)
長期借款融資數	六(二十四) 890,000	84,100
長期借款(含一年內到期)償還數	六(二十四) (1,019,735)	(372,913)
存入保證金增加	六(二十四) 243	1,063
存入保證金減少	六(二十四) (300)	(89)
租賃本金償還	六(六)(二十四) (520)	(2,438)
發放股東現金股利	六(十四) (39,073)	(58,609)
籌資活動之淨現金流出	(144,830)	(356,370)
匯率影響數	(26,631)	61,938
本期現金及約當現金減少數	(369,272)	(157,326)
期初現金及約當現金餘額	1,630,376	1,630,771
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,261,104	\$ 1,473,445

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：戴華銘



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 114 年及 113 年第三季



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 114 年 11 月 14 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下述國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」待評估外，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：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 113 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 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並發布生效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值，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 113 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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30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
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	控股及轉投資	100	100	100	
康那香企業股份有限公司	康御股份有限公司	土地開發	100	100	100	註2
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	註1

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
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	
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	註3

註 1:本公司於民國 113 年 2 月 27 日經董事會決議通過註銷康那香企業(上海)有限公司，並已於民國 114 年 1 月 16 日清算完竣。

註 2:因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3:本公司於民國 114 年 7 月 4 日經董事會決議通過註銷上海康那香商貿有限公司，已於民國 114 年 10 月 30 日清算完竣，並將清算完結後預計可收回之退還股款\$31,947 轉列其他應收款。

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

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值及假設。所作出之重大會計估計值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 114 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$648,277。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 222	\$ 258	\$ 251
支票存款及活期存款	614,330	1,630,118	697,255
短期票券	91,633	-	-
定期存款	554,919	-	775,939
	<u>\$ 1,261,104</u>	<u>\$ 1,630,376</u>	<u>\$ 1,473,445</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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 264,021
非流動項目：			
質押之銀行存款 (定期存款)	2,888	1,017	1,017
	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 265,038</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,053</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 8,068</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,888、\$1,017及\$265,038。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 5,986</u>	<u>\$ 3,907</u>
應收帳款	<u>\$ 749,716</u>	<u>\$ 826,495</u>	<u>\$ 865,900</u>
減：備抵損失	<u>(3,016)</u>	<u>(3,086)</u>	<u>(3,106)</u>
	<u>\$ 746,700</u>	<u>\$ 823,409</u>	<u>\$ 862,794</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$706,013	\$ 4,754	\$783,490	\$ 5,986	\$819,934	\$ 3,907
30天內	31,252	-	30,551	-	28,830	-
31-90天	5,229	-	7,552	-	13,675	-
91-180天	2,946	-	2,918	-	975	-
181天以上	4,276	-	1,984	-	2,486	-
	<u>\$749,716</u>	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$826,495</u>	<u>\$ 5,986</u>	<u>\$865,900</u>	<u>\$ 3,907</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$819,193。
- 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,754、\$5,986 及\$3,907；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$746,700、\$823,409 及\$862,794。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日持有做為應收帳款擔保之擔保品如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存單質權擔保	\$ 17,110	\$ 17,760	\$ 16,760
商業本票保證	15,000	15,000	15,000
不動產抵押	9,100	8,100	8,100
銀行履約保證	2,800	2,800	2,800
履約保證金	50	50	50
	<u>\$ 44,060</u>	<u>\$ 43,710</u>	<u>\$ 42,710</u>

(四) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 264,269	(\$ 20,147)	\$ 244,122
製成品	402,422	(26,374)	376,048
專案機械存貨	5,791	-	5,791
在途存貨	22,316	-	22,316
合計	<u>\$ 694,798</u>	<u>(\$ 46,521)</u>	<u>\$ 648,277</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 277,825	(\$ 2,299)	\$ 275,526
製成品	411,874	(14,603)	397,271
專案機械存貨	3,967	-	3,967
在途存貨	29,911	-	29,911
合計	<u>\$ 723,577</u>	<u>(\$ 16,902)</u>	<u>\$ 706,675</u>

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 335,028	(\$ 31,335)	\$ 303,693
製成品	449,197	(37,955)	411,242
專案機械存貨	1,428	-	1,428
在途存貨	24,357	-	24,357
合計	<u>\$ 810,010</u>	<u>(\$ 69,290)</u>	<u>\$ 740,720</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售銷貨成本	\$ 628,135	\$ 686,278
跌價損失	29,345	5,905
下腳及廢料收入	(1,172)	(1,433)
存貨盤虧	459	196
其他	21,909	22,902
銷貨成本	<u>\$ 678,676</u>	<u>\$ 713,848</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售銷貨成本	\$ 1,809,993	\$ 1,841,737
跌價損失	39,388	281
下腳及廢料收入	(4,810)	(3,965)
存貨盤虧	622	311
其他	57,773	76,796
銷貨成本	<u>\$ 1,902,966</u>	<u>\$ 1,915,160</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
114年1月1日								
成本	\$ 843,920	\$ 2,212,887	\$ 2,388,464	\$ 10,173	\$ 99,335	\$ 147,988	\$ 596,521	\$ 6,299,288
累計折舊及減損	(39,150)	(620,941)	(2,114,836)	(5,008)	(55,439)	(127,877)	-	(2,963,251)
	<u>\$ 804,770</u>	<u>\$ 1,591,946</u>	<u>\$ 273,628</u>	<u>\$ 5,165</u>	<u>\$ 43,896</u>	<u>\$ 20,111</u>	<u>\$ 596,521</u>	<u>\$ 3,336,037</u>
114年								
1月1日	\$ 804,770	\$ 1,591,946	\$ 273,628	\$ 5,165	\$ 43,896	\$ 20,111	\$ 596,521	\$ 3,336,037
增添	-	12,323	15,468	116	564	7,854	34,458	70,783
移轉(註)	-	462	564,068	-	52	1,087	(578,157)	(12,488)
處分	-	-	-	(478)	(110)	-	-	(588)
折舊費用	-	(42,901)	(83,146)	(1,193)	(10,146)	(4,382)	-	(141,768)
淨兌換差額	-	(4,653)	(1,844)	(140)	(1,451)	(54)	(73)	(8,215)
9月30日	<u>\$ 804,770</u>	<u>\$ 1,557,177</u>	<u>\$ 768,174</u>	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 32,805</u>	<u>\$ 24,616</u>	<u>\$ 52,749</u>	<u>\$ 3,243,761</u>
114年9月30日								
成本	\$ 843,920	\$ 2,220,184	\$ 2,929,195	\$ 8,515	\$ 95,777	\$ 156,867	\$ 52,749	\$ 6,307,207
累計折舊及減損	(39,150)	(663,007)	(2,161,021)	(5,045)	(62,972)	(132,251)	-	(3,063,446)
	<u>\$ 804,770</u>	<u>\$ 1,557,177</u>	<u>\$ 768,174</u>	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 32,805</u>	<u>\$ 24,616</u>	<u>\$ 52,749</u>	<u>\$ 3,243,761</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$1,172、轉出至無形資產\$14、轉出至存貨\$14,838、及自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$3,536。

	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
113年1月1日								
成本	\$ 843,725	\$ 2,134,843	\$ 3,455,902	\$ 35,101	\$ 133,309	\$ 165,559	\$ 514,287	\$ 7,282,726
累計折舊及減損	(39,150)	(570,293)	(3,103,441)	(32,061)	(81,295)	(147,666)	-	(3,973,906)
	<u>\$ 804,575</u>	<u>\$ 1,564,550</u>	<u>\$ 352,461</u>	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 52,014</u>	<u>\$ 17,893</u>	<u>\$ 514,287</u>	<u>\$ 3,308,820</u>
113年								
1月1日	\$ 804,575	\$ 1,564,550	\$ 352,461	\$ 3,040	\$ 52,014	\$ 17,893	\$ 514,287	\$ 3,308,820
增添	-	5,162	3,946	3,796	10,335	3,162	131,057	157,458
減損損失	-	-	(10,069)	-	-	(511)	-	(10,580)
移轉(註)	195	67	3,845	-	-	1,840	(7,641)	(1,694)
折舊費用	-	(40,088)	(74,045)	(1,138)	(10,758)	(3,866)	-	(129,895)
淨兌換差額	-	4,467	3,053	72	1,917	38	23	9,570
9月30日	<u>\$ 804,770</u>	<u>\$ 1,534,158</u>	<u>\$ 279,191</u>	<u>\$ 5,770</u>	<u>\$ 53,508</u>	<u>\$ 18,556</u>	<u>\$ 637,726</u>	<u>\$ 3,333,679</u>
113年9月30日								
成本	\$ 843,920	\$ 2,141,178	\$ 3,387,221	\$ 40,292	\$ 148,330	\$ 161,417	\$ 637,726	\$ 7,360,084
累計折舊及減損	(39,150)	(607,020)	(3,108,030)	(34,522)	(94,822)	(142,861)	-	(4,026,405)
	<u>\$ 804,770</u>	<u>\$ 1,534,158</u>	<u>\$ 279,191</u>	<u>\$ 5,770</u>	<u>\$ 53,508</u>	<u>\$ 18,556</u>	<u>\$ 637,726</u>	<u>\$ 3,333,679</u>

註：本期移轉數之淨差額係轉出至費用\$398、轉出至無形資產\$11,031、轉出至存貨\$507及自預付設備款(表列其他非流動資產)轉入\$10,242。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 5,579	\$ 9,059
資本化利率區間	1.824%~2.001%	1.728%~1.964%

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。

4. 本公司於民國 113 年 2 月 29 日發生火災事故，影響部分生產設備之使用功能，故將其帳面金額依可回收金額評估後列減損損失\$9,910(表列其他利益及損失項下)。民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失明細如下：

	113年7月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
減損損失－機器設備	\$ 670	\$ 10,069
減損損失－其他設備	-	511
	\$ 670	\$ 10,580

民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

(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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 224	\$ 440	\$ 935
生財器具(影印機)	555	501	597
運輸設備(公務車)	60	332	423
	\$ 839	\$ 1,273	\$ 1,955

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 72	\$ 493
生財器具(影印機)	94	98
運輸設備(公務車)	91	90
	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 681</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 216	\$ 1,481
生財器具(影印機)	286	292
運輸設備(公務車)	272	271
	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 2,044</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$66、\$66、\$356 及\$240。

5. 本集團於民國 114 年 4 月提前終止生財器具租賃合約，使用權資產及租賃負債皆減少\$16。

6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 11</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 2,025</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 506</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 34</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ 5,287</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 1,284</u>

7. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與租賃合約有關之現金流出總額分別為\$9,630 及\$9,043(其中租賃負債之本金償還分別為\$520 及\$2,438)。

(七) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	\$ 19,394	\$ 21,036	\$ 20,587
預付設備款	-	3,536	14,860
其他非流動資產	1,239	1,712	1,680
	<u>\$ 20,633</u>	<u>\$ 26,284</u>	<u>\$ 37,127</u>

(八) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款(註)	\$ 225,805	\$ 211,113	\$ 189,554
融資額度	\$ 957,033	\$ 997,735	\$ 1,150,103
借款年利率	2.50%~4.01%	3.70%~4.15%	3.95%~4.25%

註：子公司康衛生活用品(揚州)有限公司及康潔環境保護工程股份有限公司之借款，部分係由本公司連帶擔保。

(九) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 101,634	\$ 76,163	\$ 92,051
應付運費	41,242	58,054	81,980
應付推廣費	28,727	40,494	35,292
應付設備款	11,577	29,070	57,761
應付勞健保	11,367	10,596	10,700
應付水電費	12,620	10,236	14,144
應付修繕費	12,149	9,356	9,508
應付委外加工費	5,765	7,955	12,163
應付其他費用	63,155	82,075	61,165
	<u>\$ 288,236</u>	<u>\$ 323,999</u>	<u>\$ 374,764</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	114年9月30日
中國輸出入銀行	\$ 200,000	113.09.27~116.09.27 六個月一期，計4期 (註1)	2.303%	無	\$ 200,000
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2)	1.375%	提供機器設備 為擔保品	266,004
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2)	1.375%	提供土地、建 物為擔保品	438,965
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2)	1.375%	無	107,588
兆豐銀行	950,000	114.07.11~119.07.11 六個月一期，計7期 (註7)	2.099%	提供土地、建 物為擔保品	950,000
第一銀行	500,000	114.07.04~119.07.04 六個月一期，計5期 (註8)	2.145%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	400,000
華南銀行	400,000	112.06.29~117.06.29 六個月一期，計4期 (註6)	2.090%	提供土地、建 物為擔保品	400,000
彰化銀行	120,000	114.01.02~117.01.02 六個月一期，計4期 (註4)	2.075%	無	120,000
					2,882,557
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					(356,313)
					<u>\$ 2,526,244</u>

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	113年12月31日
中國輸出入 銀行	\$ 200,000	113.09.27~116.09.27 六個月一期，計4期 (註1)	2.281%	無	\$ 30,000
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2)	1.375%	提供機器設備 為擔保品	312,947
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2)	1.375%	提供土地、建 物為擔保品	510,795
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2)	1.375%	無	158,550
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註3)	2.318%	無	200,000
第一銀行	500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註5)	2.025%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	400,000
兆豐銀行	1,000,000	111.01.11~116.01.11 六個月一期，計5期 (註5)	2.338%	提供土地、建 物為擔保品	1,000,000
華南銀行	400,000	112.06.29~117.06.29 六個月一期，計4期 (註6)	2.090%	提供土地、建 物為擔保品	400,000
					<u>3,012,292</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					(<u>876,313</u>)
					<u>\$ 2,135,979</u>

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	113年9月30日
中國輸出入銀行	\$ 200,000	113.09.27~116.09.27 六個月一期，計4期 (註1)	2.281%	無	\$ 30,000
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2)	1.375%	提供機器設備 為擔保品	328,595
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2)	1.375%	提供土地、建 物為擔保品	534,738
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2)	1.375%	無	175,537
兆豐銀行	250,000	110.03.05~115.03.05 一年一期，計3期 (註3)	2.307%	無	200,000
第一銀行	500,000	110.12.13~115.12.13 六個月一期，計5期 (註5)	2.025%	提供土地、建 物及機器設備 為擔保品	500,000
兆豐銀行	1,000,000	111.01.11~116.01.11 六個月一期，計5期 (註5)	2.327%	提供土地、建 物為擔保品	1,000,000
華南銀行	400,000	112.06.29~117.06.29 六個月一期，計4期 (註6)	2.090%	提供土地、建 物為擔保品	400,000
					3,168,870
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					(876,313)
					<u>\$ 2,292,557</u>

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 4 期平均攤還本金。

註 2：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 3：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，配合公司實際營運所需，提前清還原借款，並重新簽立借款合同，償還條件詳註 7。

註 4：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 5：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，配合公司實際營運所需，提前清還原借款，並重新簽立借款合同，償還條件詳註 8。
- 註 6：該借款還款寬限期為 3 年，自首次撥款日起滿 4 年之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金。
- 註 7：該借款還款寬限期為 2 年，自首次撥款日起滿 2 年之日為第 1 期，爾後每 6 個月為 1 期，共分 7 期平均攤還本金。
- 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。

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其提撥金額皆為按月薪資總額 2.1%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) 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日預計支付予退休計畫之提撥金分別為\$971、\$991、\$2,947 及\$2,922。
- (3) 本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,842。

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)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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,244、\$6,666、\$19,221 及\$19,988。
- (4)子公司康御股份有限公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無專職員工，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 114 年 9 月 30 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 114 年及 113 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，由董事會提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. 本公司民國 113 年 6 月 12 日經股東會決議通過之民國 112 年度盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 64,913	\$ -
現金股利	58,609	0.30
	<u>\$ 123,522</u>	<u>\$ 0.30</u>

6. 本公司民國 114 年 6 月 13 日經股東會決議通過之民國 113 年度虧損撥補暨盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 39,073	\$ 0.20

(十五) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 689,363</u>	<u>\$ 816,118</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 2,004,758</u>	<u>\$ 2,199,912</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：

<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>衛材產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 684,715	\$ 4,648	\$ 689,363
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 684,715	\$ 13	\$ 684,728
隨時間逐步認列之收入	—	4,635	4,635
	<u>\$ 684,715</u>	<u>\$ 4,648</u>	<u>\$ 689,363</u>
<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>衛材產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 802,467	\$ 13,651	\$ 816,118
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 802,467	\$ 1,127	\$ 803,594
隨時間逐步認列之收入	—	12,524	12,524
	<u>\$ 802,467</u>	<u>\$ 13,651</u>	<u>\$ 816,118</u>
<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>衛材產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,988,632	\$ 16,126	\$ 2,004,758
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,988,632	\$ 655	\$ 1,989,287
隨時間逐步認列之收入	—	15,471	15,471
	<u>\$ 1,988,632</u>	<u>\$ 16,126</u>	<u>\$ 2,004,758</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>衛材產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 2,170,233	\$ 29,679	\$ 2,199,912
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 2,170,233	\$ 1,990	\$ 2,172,223
隨時間逐步認列之收入	—	27,689	27,689
	<u>\$ 2,170,233</u>	<u>\$ 29,679</u>	<u>\$ 2,199,912</u>

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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約資產-建造合約	\$ 16,466	\$ 3,211	\$ 22,553	\$ 2,806
合約負債-商品銷售合約	(\$ 2,991)	(\$ 264)	(\$ 2,978)	(\$ 4,661)

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
商品銷售合約	\$ -	\$ -
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
商品銷售合約	\$ 264	\$ 4,551
(十六) <u>利息收入</u>		
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 4,187	\$ 9,018
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	7	1,053
	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 10,071</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 10,109	\$ 19,105
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	730	8,068
	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 27,173</u>
(十七) <u>其他收入</u>		
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
版費/運費/倉儲收入	\$ 5,220	\$ 7,652
政府補助收入	923	1,383
其他收入	1,910	-
	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 9,035</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
版費/運費/倉儲收入	\$ 18,158	\$ 19,912
政府補助收入	3,177	4,121
其他收入	3,086	2,854
	<u>\$ 24,421</u>	<u>\$ 26,887</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失) (\$	588)	\$ 1,832
利益		
外幣兌換利益(損失)	8,630 (	14,881)
不動產、廠房及設備減損損失	- (	670)
火災損失 - 存貨	-	-
水災損失	(33,299) (	1,483)
理賠收入	-	-
什項收支	228 (	2,557)
	<u>(\$ 25,029)</u>	<u>(\$ 17,759)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失) (\$	456)	\$ 1,833
利益		
外幣兌換損失	(9,975) (	3,406)
不動產、廠房及設備減損損失	- (	10,580)
火災損失 - 存貨	- (	48,596)
水災損失	(33,299) (	1,483)
理賠收入	139,868	-
什項收支	(1,011) (	1,840)
	<u>\$ 95,127</u>	<u>(\$ 64,072)</u>

1. 本公司於民國 113 年 2 月 29 日發生火災事故，使得本公司部分存貨毀損以及影響部分生產設備使用狀況，本公司業已清查毀損之存貨帳面金額計\$48,596，並依據生產設備之帳面金額及可回收金額估列減損損失\$9,910。本公司針對受損之存貨以及不動產、廠房及設備均投保相關財產保險，已於民國 114 年 2 月取得保險理賠款項計\$139,868。
2. 本公司於民國 114 年 7 月 6 日及 113 年 7 月 25 日颱風入侵導致水災，使得本公司部分存貨毀損，本公司業已清查毀損之存貨帳面金額計\$33,299 及\$1,483。本公司針對受損之存貨投保相關財產保險。

(十九) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 17,520	\$ 15,396
其他財務費用	597	362
	<u>\$ 18,117</u>	<u>\$ 15,758</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 45,194	\$ 47,168
其他財務費用	1,618	1,371
	<u>\$ 46,812</u>	<u>\$ 48,539</u>

(二十) 費用性質別額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 129,148	\$ 131,003
勞健保費用	11,677	11,002
退休金費用	7,215	7,657
其他用人費用	5,365	6,840
員工福利費用	<u>\$ 153,405</u>	<u>\$ 156,502</u>
不動產、廠房及設備及使用		
權資產折舊費用	<u>\$ 59,059</u>	<u>\$ 43,189</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 1,320</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 391,994	\$ 389,964
勞健保費用	35,384	35,926
退休金費用	22,168	22,910
其他用人費用	17,821	18,962
員工福利費用	<u>\$ 467,367</u>	<u>\$ 467,762</u>
不動產、廠房及設備及		
使用權資產折舊費用	<u>\$ 142,542</u>	<u>\$ 131,939</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ 2,428</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，其中應提撥不低於 20%作為基層員工之員工酬勞，及不高於 5%為董事酬勞。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司民國 113 年度為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 317)
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	-	(317)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,721)	(2,293)
所得稅利益	(\$ 3,721)	(\$ 2,610)
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 95,719
以前年度所得稅高估	1,337	-
當期所得稅總額	1,337	95,719
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,522	(81,615)
所得稅費用	\$ 2,859	\$ 14,104

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 4,443	\$ 2,980
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 5,644)	\$ 21,303

2. 本公司及子公司-康潔環境保護工程股份有限公司及康御股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 112 年度。

(二十二) 每股虧損

<u>114年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (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)	<u>(\$ 182,671)</u>	<u>195,363 (\$ 0.94)</u>
<u>113年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (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)	<u>(\$ 117,854)</u>	<u>195,363 (\$ 0.60)</u>
<u>114年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (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)	<u>(\$ 290,316)</u>	<u>195,363 (\$ 1.49)</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (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)	<u>(\$ 289,040)</u>	<u>195,363 (\$ 1.48)</u>

註：當期為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金收取及支付之投資活動

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 70,783	\$ 157,458
加：期初應付設備款	29,070	7,981
減：期末應付設備款	(11,577)	(57,761)
減：利息資本化	(5,579)	(9,059)
本期支付現金	<u>\$ 82,697</u>	<u>\$ 98,619</u>

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動如下：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)	租賃負債
114年1月1日	\$ 211,113	\$ 3,012,292	\$ 897
籌資現金流量之變動	24,555	(129,735)	(520)
其他非現金之變動	-	-	340
匯率變動之影響	(9,863)	-	-
114年9月30日	<u>\$ 225,805</u>	<u>\$ 2,882,557</u>	<u>\$ 717</u>

	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 2,197	\$ 3,226,499
籌資現金流量之變動	(57)	(105,757)
其他非現金之變動	-	340
匯率變動之影響	(80)	(9,943)
114年9月30日	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 3,111,139</u>

	應付 短期票券	短期借款	長期借款 (含一年內到期 之長期借款)	租賃負債
113年1月1日	\$ 99,906	\$ 97,132	\$ 3,457,683	\$ 3,669
籌資現金流量之變動	(99,906)	92,422	(288,813)	(2,438)
其他非現金之變動	-	-	-	240
匯率變動之影響	-	-	-	-
113年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,554</u>	<u>\$ 3,168,870</u>	<u>\$ 1,471</u>

	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 1,320	\$ 3,659,710
籌資現金流量之變動	974	(297,761)
其他非現金之變動	-	240
匯率變動之影響	(176)	(176)
113年9月30日	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 3,362,013</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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
浩城企業社（浩城）	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
加工費		
其他關係人	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 576</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
加工費		
其他關係人	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 576</u>

其他費用：加工費係代委託組裝加工之費用。

2. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他應付款			
其他關係人			
— 浩城	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 576</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 8,702</u>	<u>\$ 6,586</u>
退職後福利	<u> 300</u>	<u> 212</u>
總計	<u>\$ 9,002</u>	<u>\$ 6,798</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 23,878</u>	<u>\$ 20,812</u>
退職後福利	<u> 829</u>	<u> 684</u>
總計	<u>\$ 24,707</u>	<u>\$ 21,496</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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」)	\$ 2,888	\$ 1,017	\$ 1,017	履約保證
土地	85,946	85,946	85,946	長期借款(註1)
房屋及建築	788,136	802,223	805,112	長期借款(註1)
土地	111,686	111,686	111,686	長期借款(註2)
房屋及建築	90,853	93,696	91,655	長期借款(註2)
機器設備	18,339	22,091	22,126	長期借款(註2)
土地	125,540	125,540	125,540	長期借款(註3)
房屋及建築	499,626	514,412	450,139	長期借款(註3)
土地	263,518	263,518	263,518	長期借款(註4)
房屋及建築	18,053	18,835	19,097	長期借款(註4)
	<u>\$ 2,004,585</u>	<u>\$ 2,038,964</u>	<u>\$ 1,975,836</u>	

註 1：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，該廠房已於 112 年底驗收完成，並於 113 年起設定質押，金額為 8.19 億。

註 2：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 31 日至民國 115 年 12 月 13 日，另於民國 114 年 7 月續約，借款期間為民國 114 年 7 月 11 日至 119 年 7 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 3：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，另於民國 114 年 7 月續約，總貸款額度更改為 9.5 億，借款期間為民國 114 年 7 月 11 日至 119 年 7 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 4：本公司於民國 111 年 11 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，借款期間為民國 112 年 6 月 29 日至民國 117 年 6 月 29 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 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. 本集團截至民國 114 年 9 月 30 日止，已簽約但尚未發生之資本支出為 \$2,500。
2. 本集團因進口原料而申請開立尚未使用信用狀於民國 114 年 9 月 30 日之餘額為 \$1,023。
3. 子公司康衛生活用品(揚州)有限公司(以下簡稱「康衛」)於民國 111 年第二季與揚州蝶湖科技產業發展有限公司依據本公司先前與揚州經濟技術開發區管理委員會(以下簡稱「揚州開發區」)簽署之「高檔健康消費品項目投資協議書」(以下簡稱投資協議)約定簽訂廠房及附屬設備(施)租賃契約，租期自民國 111 年 4 月 1 日起算 10 年，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，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。投資協議亦約定康衛可在任意時間以優惠價格回購廠房。

十、重大災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司將於民國 114 年 11 月 14 日經董事會通過康御股份有限公司清算事宜，清算基準日為 114 年 11 月 21 日。

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<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	\$ 1,261,104	\$ 1,630,376	\$ 1,473,445
按攤銷後成本衡量之	2,888	1,017	265,038
金融資產			
應收票據	4,754	5,986	3,907
應收帳款	746,700	823,409	862,794
其他應收款(含關係人)	56,324	11,408	14,364
存出保證金	19,394	21,036	20,587
	<u>\$ 2,091,164</u>	<u>\$ 2,493,232</u>	<u>\$ 2,640,135</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 225,805	\$ 211,113	\$ 189,554
應付票據	9,263	8,248	9,508
應付帳款	328,774	375,350	344,459
其他應付款(含關係人)	288,870	324,805	374,764
長期借款(包含一年			
或一營業週期內到			
期)	2,882,557	3,012,292	3,168,870
存入保證金	2,060	2,197	2,118
	<u>\$ 3,737,329</u>	<u>\$ 3,934,005</u>	<u>\$ 4,089,273</u>
租賃負債	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 1,471</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：

114年9月30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	\$ 7,859	30.45	\$ 239,282
美金：人民幣	903	7.11	27,416
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,875	30.45	512,797
人民幣：美金	107,546	0.14	460,801

114年9月30日			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 449	30.45	\$ 13,679
美金：人民幣	534	7.11	16,213
113年12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	\$ 6,337	32.79	\$ 207,749
美金：人民幣	2,419	7.30	77,348
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	49,912	32.79	1,636,106
人民幣：美金	126,657	0.14	568,915
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 67	32.79	\$ 2,189
美金：人民幣	1,191	7.30	8,540
113年9月30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	\$ 13,317	31.65	\$ 421,494
美金：人民幣	7,821	7.01	248,082
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	52,403	31.65	1,657,222
人民幣：美金	358,114	0.14	1,616,004
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 491	31.65	\$ 15,539
美金：人民幣	375	7.01	11,891

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30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%	\$ 2,393	\$	-
美金：人民幣	1%	274		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 137	\$	-
美金：人民幣	1%	162		-
113年1月1日至9月30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%	\$ 4,215	\$	-
美金：人民幣	1%	2,481		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 155	\$	-
美金：人民幣	1%	119		-

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。
- 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 114 年及 113 年 9 月 30 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後損益分別減少 \$18,650 及 \$20,151 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超過 180 天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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之損失率如下：

	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>114年9月30日</u>						
預期損失率	0.10%	0.10%	1.00%	5.00%	20.00%	
帳面價值總額	\$ 727,233	\$ 31,252	\$ 5,229	\$ 2,946	\$ 2,292	\$ 768,952
備抵損失	577	29	51	146	229	1,032
	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>113年12月31日</u>						
預期損失率	0.10%	0.10%	1.00%	5.00%	20.00%	
帳面價值總額	\$ 792,687	\$ 30,551	\$ 7,552	\$ 2,918	\$ -	\$ 833,708
備抵損失	881	31	76	114	-	1,102
	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>113年9月30日</u>						
預期損失率	0.10%	0.10%	1.00%	5.00%	20.00%	
帳面價值總額	\$ 846,394	\$ 28,830	\$ 13,675	\$ 975	\$ 502	\$ 890,376
備抵損失	857	30	136	49	50	1,122

個別評估：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
預期損失率	100%	100%	100%
帳面價值總額	\$ 1,984	\$ 1,984	\$ 1,984
備抵損失	1,984	1,984	1,984

G. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 3,086	\$ 3,086
提列減損迴轉	(45)	(5)
匯率影響數	(25)	25
9月30日	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 3,106</u>

H. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>			
	<u>按存續期間</u>			
	<u>按12個月</u>	<u>信用風險已顯著增加者</u>	<u>已信用減損者</u>	<u>合計</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產				
－ 國內銀行定存	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,888</u>

113年12月31日				
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已	已信用減損	
		顯著增加者	者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
- 國內銀行定存	\$ 1,017	\$ -	\$ -	\$ 1,017

113年9月30日				
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已	已信用減損	
		顯著增加者	者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
- 國內銀行定存	\$ 265,038	\$ -	\$ -	\$ 265,038

本集團所持有之按攤銷成本衡量之金融資產均為銀行之定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(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：

114年9月30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	\$ 227,221	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,263	-	-	-	-
應付帳款	328,774	-	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	288,870	-	-	-	-
租賃負債	452	144	53	53	27
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	410,327	739,429	770,321	607,484	508,814
存入保證金	2,060	-	-	-	-

非衍生金融負債：

113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	\$ 213,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,248	-	-	-	-
應付帳款	375,350	-	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	324,805	-	-	-	-
租賃負債	529	342	26	-	-
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	925,368	1,121,950	609,398	424,967	32,050
存入保證金	2,197	-	-	-	-

非衍生金融負債：

113年9月30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	\$ 19,373	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,508	-	-	-	-
應付帳款	344,459	-	-	-	-
其他應付款	374,764	-	-	-	-
租賃負債	1,018	406	83	-	-
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	931,505	1,026,684	732,271	527,408	71,914
存入保證金	2,118	-	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團並無以公允價值衡量之金融及非金融工具。
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、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)、應付短期票券、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)及存入保證金(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
帳面價值	\$ 2,882,557	\$ 3,012,292	\$ 3,168,870
公允價值	\$ 2,770,426	\$ 2,976,246	\$ 3,090,466

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均無此情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

與子公司間之投資，於編製合併財務報告時皆已沖銷。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)，請詳附表三。其中非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日直接及間接經由第三地區-OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 銷售製成品及原物料予康衛生活用品(揚州)有限公司分別為\$7,467 及\$3,913，截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司及 OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD 對其應收帳款餘額分別為\$0 及\$814。

(2)截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司直接為康衛生活用品(揚州)有限公司背書保證金額為\$ \$414,287。

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。

	114年7月1日至9月30日			
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 684,715	\$ 4,648	\$ -	\$ 689,363
部門間收入	36,488	723	(37,211)	-
合計	<u>\$ 721,203</u>	<u>\$ 5,371</u>	<u>(\$ 37,211)</u>	<u>\$ 689,363</u>
部門損益	<u>(\$ 151,637)</u>	<u>(\$ 3,518)</u>	<u>(\$ 338)</u>	<u>(\$ 155,493)</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 60,201)</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,246)</u>

114年1月1日至9月30日				
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 1,988,632	\$ 16,126	\$ -	\$ 2,004,758
部門間收入	<u>103,363</u>	<u>5,689</u>	<u>(109,052)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,091,995</u>	<u>\$ 21,815</u>	<u>(\$ 109,052)</u>	<u>\$ 2,004,758</u>
部門損益	<u>(\$ 362,607)</u>	<u>(\$ 8,546)</u>	<u>\$ 121</u>	<u>(\$ 371,032)</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 146,049)</u>	<u>(\$ 134)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 146,183)</u>

113年7月1日至9月30日				
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 802,467	\$ 13,651	\$ -	\$ 816,118
部門間收入	<u>56,866</u>	<u>-</u>	<u>(56,866)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 859,333</u>	<u>\$ 13,651</u>	<u>(\$ 56,866)</u>	<u>\$ 816,118</u>
部門損益	<u>(\$ 105,459)</u>	<u>(\$ 1,568)</u>	<u>\$ 974</u>	<u>(\$ 106,053)</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 44,464)</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,509)</u>

113年1月1日至9月30日				
	衛材產品	其他	調節	合計
營業收入				
外部客戶收入	\$ 2,170,233	\$ 29,679	\$ -	\$ 2,199,912
部門間收入	<u>168,651</u>	<u>84</u>	<u>(168,735)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,338,884</u>	<u>\$ 29,763</u>	<u>(\$ 168,735)</u>	<u>\$ 2,199,912</u>
部門損益	<u>(\$ 203,794)</u>	<u>(\$ 12,244)</u>	<u>(\$ 347)</u>	<u>(\$ 216,385)</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 134,233)</u>	<u>(\$ 134)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 134,367)</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：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門部門損益	(\$ 155,493)	(\$ 106,053)
營業外收入及支出合計	(30,899)	(14,411)
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 186,392)</u>	<u>(\$ 120,464)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門部門損益	(\$ 371,032)	(\$ 216,385)
營業外收入及支出合計	83,575	(58,551)
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 287,457)</u>	<u>(\$ 274,936)</u>

康那香企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國114年1月1日至9月30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	背書保證 以財產設定 擔保金額	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	康衛生活用品(揚州)有限公司	2	\$ 905,214	\$ 610,753	\$ 414,287	\$ 222,092	\$ -	18.31%	\$ 905,214	Y	N	Y	註3
0	康那香企業股份有限公司	康潔環境保護工程股份有限公司	2	905,214	7,615	7,615	1,567	-	0.34%	905,214	Y	N	N	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皆依本公司淨值之百分之四十為限， 計算而得之。

康那香企業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30日

附表二

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及註6)	交易條件	
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	銷貨	\$ 85,376	註5	4
1	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD.	康那香企業股份有限公司	2	應收帳款	23,981	〃	-

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

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

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

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

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

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

註5：上開交易條件係依雙方約定價格處理。

註6：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

附表三

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114年1月1日至9月30日平均匯率及民國114年9月30日匯率換算。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期		本期認列之投資
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額	損益	損益	備註
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	\$ 104,900	\$ 104,900	4,000	100	\$ 20,692	(\$ 7,106)	(\$ 7,106)	註3
康那香企業股份有限公司	康御股份有限公司	台灣	土地開發	20,000	100,000	2,000	100	12,554	(421)	(421)	"
康那香企業股份有限公司	OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD	新加坡	控股及轉投資	1,034,168	2,050,813	36,120	100	512,797	(77,827)	(77,849)	"

民國114年1月1日至9月30日

(除特別註明者外)

附表四第1頁

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：該公司透過OUTLOOK INVESTMENT PTE LTD轉投資。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：係按歷史匯率換算。

註6：本公司於民國113年2月27日經董事會決議通過註銷康那香企業(上海)有限公司，並於民國114年1月16日完成清算，且其清算退還股款已於民國114年3月3日收回。

註7：本公司於民國114年7月4日經董事會決議通過註銷上海康那香商貿有限公司，已於民國114年10月30日清算完竣，並將清算完結後預計可收回之退還股款\$31,947轉列其他應收款，故期末投資帳面金額為\$0。

公司名稱	本期期末累計自		
	台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	依經濟部投審會
	地區投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區
	(註1)	(註1)	投資限額
康那香企業股份有限 公司	\$ 1,146,373	\$ 1,175,109	註2

註1：原幣別為美金，係以資產負債表日之匯率(30.445)換算新台幣。

註2：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。