

康普材料科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區文化路十一號
電話：(〇三) 五九八三一〇一

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-----------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 六、合併損益表 | 6~7 | | - |
| 七、合併股東權益變動表 | 8 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革及營業 | 11~12 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 13~18 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 18~19 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 19~33 | | 四~二三 |
| (五) 關係人交易 | 33~34 | | 二四 |
| (六) 質抵押之資產 | 34 | | 二五 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 34~35 | | 二六 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十) 其 他 | - | | - |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 35 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 35~36 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 36 | | 二七 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 往來情形 | 36 | | 二七 |
| (十二) 營業部門財務資訊 | 36~38 | | 二八 |
| (十三) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊 | 38 | | 二九 |
| (十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項 | 38~47 | | 三十 |

康普材料科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司及從屬公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康普材料科技股份有限公司

負責人：何基兆

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 二 日

會計師查核報告

康普材料科技股份有限公司 公鑒：

康普材料科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達康普材料科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔡 美 貞

會計師 林 鴻 鵬

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 二 日

康普材料科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | 代碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|------|---------------------------|--------------|--------|--------------|--------|------|--------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金 (附註四及二三) | \$ 239,477 | 8 | \$ 197,154 | 7 | 2100 | 短期借款 (附註十三、二三及二五) | \$ 536,648 | 18 | \$ 778,494 | 26 |
| 1120 | 應收票據及帳款淨額 (附註二、三、六及二三) | 327,058 | 11 | 376,983 | 13 | 2120 | 應付票據及帳款 (附註二三) | 137,660 | 5 | 131,935 | 4 |
| 1190 | 其他金融資產—流動 (附註二、九及二三) | 22,261 | 1 | 26,740 | 1 | 2170 | 應付費用 (附註二三) | 34,361 | 1 | 45,139 | 2 |
| 1210 | 存貨淨額 (附註二及七) | 760,900 | 26 | 895,109 | 30 | 2270 | 一年內到期長期負債 (附註二、十五、二三及二五) | 92,277 | 3 | 44,623 | 2 |
| 1298 | 其他流動資產 (附註二及二十) | 46,967 | 1 | 63,661 | 2 | 2298 | 其他流動負債 (附註二及二十) | 8,158 | - | 27,537 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,396,663 | 47 | 1,559,647 | 53 | 21XX | 流動負債合計 | 809,104 | 27 | 1,027,728 | 35 |
| | 長期投資 | | | | | | 長期負債 | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二、十及二三) | 52,252 | 2 | 52,252 | 2 | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註二、五及二三) | 7,440 | - | - | - |
| | 固定資產 (附註二、十一及二五) | | | | | 2410 | 應付公司債 (附註二、十四及二三) | 371,499 | 13 | - | - |
| | 成 本 | | | | | 2420 | 長期借款 (附註十五、二三及二五) | 55,232 | 2 | 199,974 | 7 |
| 1501 | 土 地 | 624,493 | 21 | 624,564 | 21 | 24XX | 長期負債合計 | 434,171 | 15 | 199,974 | 7 |
| 1521 | 房屋及建築物 | 500,213 | 17 | 473,169 | 16 | 2510 | 土地增值準備 (附註十一) | 207,483 | 7 | 207,483 | 7 |
| 1531 | 機器設備 | 820,312 | 28 | 834,608 | 28 | | 其他負債 | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 15,922 | - | 16,086 | 1 | 2810 | 應計退休金負債 (附註二及十六) | 36,258 | 1 | 38,827 | 1 |
| 1681 | 其他設備 | 152,758 | 5 | 95,753 | 3 | 2820 | 存入保證金 | 2,730 | - | 2,761 | - |
| 15X1 | 成本合計 | 2,113,698 | 71 | 2,044,180 | 69 | 2861 | 遞延所得稅負債—非流動 (附註二及二十) | 4,898 | - | 5,806 | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (881,376) | (30) | (793,903) | (27) | 28XX | 其他負債合計 | 43,886 | 1 | 47,394 | 1 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 218,264 | 8 | 28,563 | 1 | 2XXX | 負債合計 | 1,494,644 | 50 | 1,482,579 | 50 |
| 15XX | 固定資產合計 | 1,450,586 | 49 | 1,278,840 | 43 | | 母公司股東權益 | | | | |
| | 其他資產 | | | | | 3110 | 股本 (附註十七) | 486,299 | 17 | 486,299 | 16 |
| 1820 | 存出保證金 (附註九及二三) | 10,875 | - | 9,952 | - | | 資本公積 (附註十八) | | | | |
| 1830 | 遞延費用 (附註二) | 18,154 | 1 | 15,411 | 1 | 3210 | 股票發行溢價 | 192,660 | 6 | 192,660 | 7 |
| 1810 | 閒置資產—淨額 (附註二、十二及二五) | 9,100 | - | 12,732 | - | 3260 | 長期投資 | 46,198 | 2 | - | - |
| 1880 | 遞延退休金成本 | 29,008 | 1 | 31,240 | 1 | 3271 | 員工認股權 | 2,953 | - | 2,953 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | 67,137 | 2 | 69,335 | 2 | 3272 | 認 股 權 | 20,983 | 1 | - | - |
| | | | | | | | 保留盈餘 (附註十九) | | | | |
| | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 74,731 | 2 | 66,931 | 2 |
| | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 98 | - | - | - |
| | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 134,481 | 5 | 199,397 | 7 |
| | | | | | | | 股東權益其他項目 | | | | |
| | | | | | | 3420 | 累積換算調整數 (附註二) | 9,373 | - | 20,277 | 1 |
| | | | | | | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (369) | - | (98) | - |
| | | | | | | | 母公司股東權益合計 | 967,407 | 33 | 968,419 | 33 |
| | | | | | | 3610 | 少數股權 (附註二) | 504,587 | 17 | 509,076 | 17 |
| | | | | | | 3XXX | 股東權益合計 | 1,471,994 | 50 | 1,477,495 | 50 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,966,638 | 100 | \$ 2,960,074 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 2,966,638 | 100 | \$ 2,960,074 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：何基兆

經理人：何基丞

會計主管：翁志先

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 一〇一年度 | | | 一〇〇年度 | | |
|------|----------------|--------------|-------|--------------|-------|--|
| | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 4000 | 營業收入淨額（附註二及二八） | \$ 2,585,381 | 100 | \$ 3,079,869 | 100 | |
| 5000 | 營業成本（附註二一及二四） | (2,447,108) | (94) | (2,774,933) | (90) | |
| 5910 | 營業毛利 | 138,273 | 6 | 304,936 | 10 | |
| | 營業費用（附註二一） | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (29,733) | (1) | (43,632) | (1) | |
| 6200 | 管理費用 | (86,506) | (3) | (94,842) | (3) | |
| 6300 | 研發費用 | (11,090) | (1) | (15,976) | (1) | |
| 6000 | 營業費用合計 | (127,329) | (5) | (154,450) | (5) | |
| 6900 | 營業淨利 | 10,944 | 1 | 150,486 | 5 | |
| | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入（附註二三） | 422 | - | 315 | - | |
| 7120 | 股利收入（附註二四） | 2,874 | - | 2,884 | - | |
| 7160 | 兌換利益－淨額 | 14,957 | 1 | - | - | |
| 7130 | 處分固定資產利益 | - | - | 177 | - | |
| 7210 | 租金收入（附註二四） | 6,668 | - | 6,691 | - | |
| 7480 | 什項收入 | 34,445 | 1 | 27,900 | 1 | |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | 59,366 | 2 | 37,967 | 1 | |
| | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用（附註二三） | (18,068) | (1) | (17,057) | (1) | |
| 7560 | 兌換損失－淨額 | - | - | (5,040) | - | |
| 7530 | 處分固定資產損失 | (35) | - | (1,214) | - | |
| 7640 | 金融資產評價損失(附註五) | (2,960) | - | - | - | |
| 7880 | 什項支出（附註八） | (6,139) | - | (11,663) | - | |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | (27,202) | (1) | (34,974) | (1) | |

（接次頁）

(承前頁)

| 代碼 | 一〇一一年度 | | 一〇〇一年度 | |
|---------------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 7900 稅前淨利 | \$ 43,108 | 2 | \$ 153,479 | 5 |
| 8110 所得稅費用 (附註二及二十) | (17,672) | (1) | (26,828) | (1) |
| 9600 合併總淨利 | <u>\$ 25,436</u> | <u>1</u> | <u>\$ 126,651</u> | <u>4</u> |
| 歸屬予： | | | | |
| 9601 母公司股東 | \$ 1,338 | - | \$ 78,004 | 2 |
| 9602 少數股權 | <u>24,098</u> | <u>1</u> | <u>48,647</u> | <u>2</u> |
| | <u>\$ 25,436</u> | <u>1</u> | <u>\$ 126,651</u> | <u>4</u> |
| 代碼 | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 每股盈餘 (附註二二) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.28</u> | <u>\$ 0.03</u> | <u>\$ 1.93</u> | <u>\$ 1.81</u> |
| 9850 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.28</u> | <u>\$ 0.03</u> | <u>\$ 1.93</u> | <u>\$ 1.80</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：何基兆

經理人：何基丞

會計主管：翁志先

康普材料科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 母 公 司 股 東 權 益 | | | | | | | | | 其 他 項 目 | | 合 計 | 少 數 股 權 | 合 計 |
|-------------------|---------------|------------|-----------|----------|-----------|-----------|---------|-------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-----|
| | 股 本 | 資 本 公 積 | 普 通 股 溢 價 | 長 期 投 資 | 員 工 認 股 權 | 認 股 權 | 保 留 盈 餘 | 未 認 列 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 | 累 積 換 算 | 調 整 數 | | | | |
| 一〇〇年一月一日餘額 | \$ 414,999 | \$ 70,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 56,227 | \$ - | \$ 176,597 | \$ - | \$ 5,880 | \$ 723,703 | \$ 459,679 | \$ 1,183,382 | |
| 現金增資 | 71,300 | 122,660 | - | - | - | - | - | - | - | - | 193,960 | 7,265 | 201,225 | |
| 九十九年度盈餘分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 10,704 | - | (10,704) | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (44,500) | - | - | (44,500) | (6,500) | (51,000) | |
| 認列員工認股權酬勞－現金增資 | - | - | - | 2,953 | - | - | - | - | - | - | 2,953 | - | 2,953 | |
| 一〇〇年度淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 78,004 | - | - | 78,004 | 48,647 | 126,651 | |
| 未認列退休金成本之淨損失 | - | - | - | - | - | - | - | - | (98) | - | (98) | (195) | (293) | |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14,397 | 14,397 | 180 | 14,577 | |
| 一〇〇年十二月三十一日餘額 | 486,299 | 192,660 | - | 2,953 | - | 66,931 | - | 199,397 | (98) | 20,277 | 968,419 | 509,076 | 1,477,495 | |
| 現金增資 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 31,086 | 31,086 | |
| 一〇〇年度盈餘分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 7,800 | - | (7,800) | - | - | - | - | - | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 98 | (98) | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (58,356) | - | - | (58,356) | (13,000) | (71,356) | |
| 長期股權投資持股比例變動調整 | - | - | 46,198 | - | - | - | - | - | - | - | 46,198 | (46,198) | - | |
| 可轉換公司債之認股權 | - | - | - | - | 20,983 | - | - | - | - | - | 20,983 | - | 20,983 | |
| 認列長期投資之未認列退休金之淨損失 | - | - | - | - | - | - | - | - | (271) | - | (271) | - | (271) | |
| 一〇一年度淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 1,338 | - | - | 1,338 | 24,098 | 25,436 | |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (10,904) | (10,904) | (475) | (11,379) | |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ 486,299 | \$ 192,660 | \$ 46,198 | \$ 2,953 | \$ 20,983 | \$ 74,731 | \$ 98 | \$ 134,481 | (\$ 369) | \$ 9,373 | \$ 967,407 | \$ 504,587 | \$ 1,471,994 | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：何基兆

經理人：何基丞

會計主管：翁志先

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 歸屬予母公司股東之合併淨利 | \$ 1,338 | \$ 78,004 |
| 歸屬予少數股權之合併淨利 | 24,098 | 48,647 |
| 折舊及各項攤提 | 95,522 | 98,138 |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 2,953 |
| 應付公司債折價攤銷 | 2,062 | - |
| 存貨跌價及呆滯(回升利益) | 425 | (4,265) |
| 工程損失 | - | 5,153 |
| 閒置資產折舊 | 3,513 | 3,513 |
| 處分固定資產損失 | 35 | 1,037 |
| 遞延所得稅資產淨變動 | 766 | (3,948) |
| 金融資產未實現評價損失 | 2,960 | - |
| 其他 | (271) | (293) |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據及帳款 | 49,925 | (37,660) |
| 存貨 | 133,784 | (281,478) |
| 在建工程 | - | 21,530 |
| 其他金融資產—流動 | 8,917 | 14,068 |
| 其他流動資產 | 15,074 | (37,658) |
| 應付票據及帳款 | 5,725 | (10,796) |
| 應付費用 | (15,879) | (7,169) |
| 應付所得稅 | 27,615 | (9,866) |
| 其他流動負債 | (46,993) | (12,326) |
| 其他 | (337) | (401) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>308,279</u> | <u>(132,817)</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處分固定資產價款 | 742 | 352 |
| 購置固定資產 | (271,312) | (87,095) |
| 遞延費用增加 | (8,564) | (7,095) |
| 存出保證金增加 | (923) | (9,718) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(280,057)</u> | <u>(103,556)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>一〇一一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款減少 | (\$ 241,846) | \$ 136,790 |
| 長期借款減少 | (97,088) | (38,230) |
| 存入保證金(減少)增加 | (31) | 266 |
| 現金增資 | 31,086 | 201,225 |
| 發放現金股利 | (71,356) | (51,000) |
| 發行可轉換公司債 | <u>400,000</u> | <u>-</u> |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>20,765</u> | <u>249,051</u> |
| 外幣匯率影響數 | (<u>6,664</u>) | <u>8,112</u> |
| 本期現金增加 | 42,323 | 20,790 |
| 期初現金餘額 | <u>197,154</u> | <u>176,364</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 239,477</u> | <u>\$ 197,154</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | <u>\$ 19,714</u> | <u>\$ 15,641</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 26,498</u> | <u>\$ 19,455</u> |
| 不影響現金流量之融資活動 | | |
| 一年內到期長期借款 | <u>\$ 92,277</u> | <u>\$ 44,623</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：何基兆

經理人：何基丞

會計主管：翁志先

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

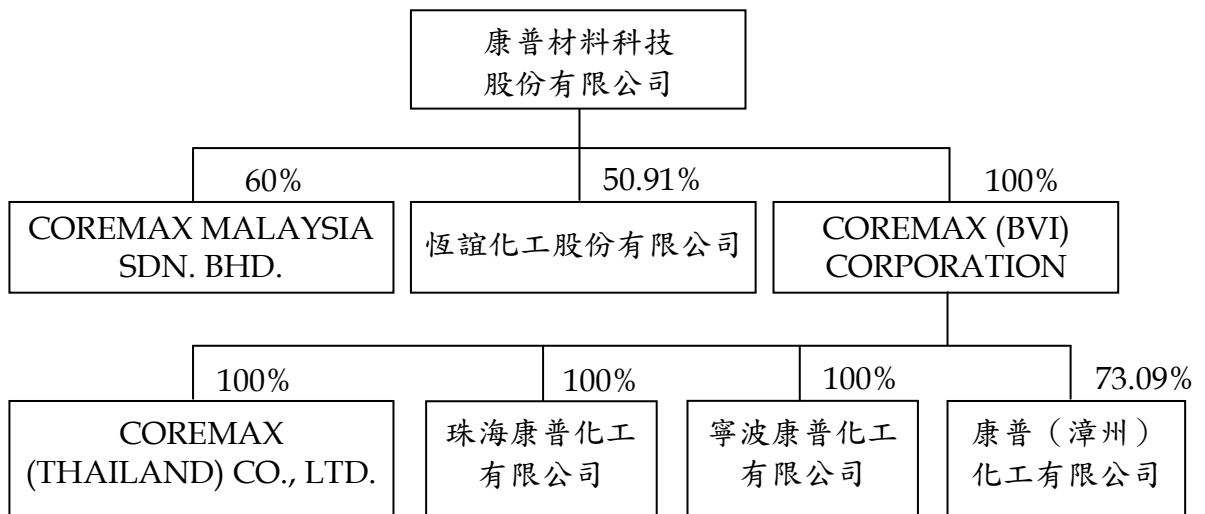
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革及營業

康普材料科技股份有限公司（以下簡稱康普公司）成立於八十一年六月，主要業務為醋酸鈷、醋酸錳等觸媒化學品、鈷金屬有機、無機鹽類等之製造及銷售與電子零組件及電池等之製造。

康普公司股票於一〇〇年十二月在財團法人中華民國櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至一〇一年十二月三十一日止，母公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



COREMAX MALAYSIA SDN. BHD (以下簡稱 COREMAX MALAYSIA 公司) 於九十二年四月成立於馬來西亞，為康普公司持有 60% 股權之子公司，主要業務為醋酸鈷、醋酸錳等觸媒化學品之製造及銷售。

恆誼化工股份有限公司（以下簡稱恆誼公司）成立於五十年三月，主要營業項目為化學肥料、化工原料、有機肥料及有機質肥料等之製造、銷售，暨相關業務之進出口貿易與回收溶劑及汙劑再生製造業務。康普公司於一〇一年度參與恆誼公司之現金增資並增加投資 187,500 仟元，持股比例由 33.33% 增加到 50.91%。

COREMAX (BVI) CORPORATION（以下簡稱 COREMAX (BVI) 公司）於九十二年十二月成立於英屬維京群島，主要業務為各種事業投資。截至一〇一年十二月三十一日止，康普材料公司持有 COREMAX (BVI) 公司 100% 之股權。

珠海康普化工有限公司（以下簡稱珠海康普公司）於九十一年十二月成立於大陸珠海，係 COREMAX (BVI) 公司持股 100% 之轉投資公司，主要業務為氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物等系列產品之生產及銷售。

寧波康普化工有限公司（以下簡稱寧波康普公司）於九十五年九月成立於大陸寧波，係 COREMAX (BVI) 公司持股 100% 之轉投資公司，主要業務為對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等。

COREMAX (THAILAND) CO., LTD.（以下簡稱 COREMAX THAILAND 公司）於九十八年五月成立於泰國，係 COREMAX (BVI) 公司持股 100% 之轉投資公司，主要業務純為對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等。

康普（漳州）化工有限公司（以下簡稱漳州康普公司）於一〇〇年十二月成立於大陸漳州，係 COREMAX (BVI) 公司持股 73.09% 之轉投資公司，主要業務為純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工、批發等、失效氧化觸媒再生處理。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司之員工人數分別為 213 人及 237 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表係康普公司與其持股比例超過 50% 及具實質控制能力之被投資公司之財務報表編製而成。康普公司、合併子公司及具實質控制能力之被投資公司（以下簡稱合併公司）之所有合併公司相互間之所有交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併報表時予以沖銷。

合併財務報表之編製主體彙總如下：

| <u>一〇一年十二月三十一日</u> | <u>一〇〇年十二月三十一日</u> |
|---------------------------|---------------------------|
| 康普材料科技股份有限公司 | 康普材料科技股份有限公司 |
| COREMAX MALAYSIA SDN BHD | COREMAX MALAYSIA SDN BHD |
| 恆誼化工股份有限公司 | 恆誼化工股份有限公司 |
| COREMAX (BVI) CORPORATION | COREMAX (BVI) CORPORATION |
| 珠海康普化工有限公司 | 珠海康普化工有限公司 |
| 寧波康普化工有限公司 | 寧波康普化工有限公司 |
| COREMAX (THAILAND) CO LTD | COREMAX (THAILAND) CO LTD |
| 康普（漳州）化工有限公司 | 康普（漳州）化工有限公司 |

本合併報表對其他少數股權股東持有 COREMAX MALAYSIA 公司、恆誼公司及漳州康普公司之股份列於少數股權項下。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、未決訟案損失、長期工程合約損失以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與閒置資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失之迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 固定資產及閒置資產

固定資產以成本加重估增值減累積折舊計價；閒置資產係按其淨變現價值或原帳面價值較低者計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產及閒置資產折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，四至六十年；機器設備，二至二十年；運輸設備，四至七十年；其他設備，三至二十一年。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(十一) 遞延費用

係軟體、電力線路補助費及研發耗材費等，按一至五年平均分攤。

(十二) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十四) 所得稅

合併公司所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

母公司投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

母公司購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

母公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(十五) 股份基礎給付

本公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定（該函令廢止金管證六字第 0960065898 號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十六) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及

(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 309 | \$ 354 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>239,168</u> | <u>196,800</u> |
| | <u>\$239,477</u> | <u>\$197,154</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融商品

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 交易目的之金融負債－非流動 轉換公司債之嵌入式衍生 性商品 | <u>\$ 7,440</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年度，交易目的之金融負債產生之損失為 2,960 仟元。

六、應收票據及帳款淨額

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 42,875 | \$ 55,091 |
| 應收帳款 | <u>284,183</u> | <u>321,892</u> |
| | <u>\$327,058</u> | <u>\$376,983</u> |

七、存貨淨額

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------|------------------|------------------|
| 原料 | \$363,712 | \$441,178 |
| 物料 | 9,582 | 8,815 |
| 在製品 | 218,208 | 205,412 |
| 製成品 | 166,674 | 234,972 |
| 商品存貨 | <u>2,724</u> | <u>4,732</u> |
| | <u>\$760,900</u> | <u>\$895,109</u> |

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 21,815 仟元及 21,504 仟元。一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,447,108 仟元及 2,774,933 仟元。

一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 425 仟元及存貨淨變現價值回升利益 4,265 仟元。

八、在建工程

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 在建工程 | \$ - | \$ - |
| 減：預收工程款 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

在建工程係承攬台灣化學纖維股份有限公司之設備工程。一〇〇年度已認列工程損失 5,153 仟元。

九、其他金融資產

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-------|------------------|------------------|
| 流動 | | |
| 其他應收款 | \$ 17,396 | \$ 5,803 |
| 應收退稅款 | <u>4,865</u> | <u>20,937</u> |
| | <u>22,261</u> | <u>26,740</u> |
| 非流動 | | |
| 存出保證金 | <u>10,875</u> | <u>9,952</u> |
| | <u>\$ 33,136</u> | <u>\$ 36,692</u> |

十、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | <u>\$ 52,252</u> | <u>\$ 52,252</u> |

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、固定資產

| | 一〇一年度 | | | 一〇〇年度 | | |
|-------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 成 本 | 累 積 折 舊 | 帳 面 價 值 | 成 本 | 累 積 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 土地 | \$ 624,493 | \$ - | \$ 624,493 | \$ 624,564 | \$ - | \$ 624,564 |
| 房屋及建築 | 500,213 | 234,906 | 265,307 | 473,169 | 213,905 | 259,264 |
| 機器設備 | 820,312 | 571,732 | 248,580 | 834,608 | 511,556 | 323,052 |
| 運輸設備 | 15,922 | 11,593 | 4,329 | 16,086 | 10,962 | 5,124 |
| 其他設備 | 152,758 | 63,145 | 89,613 | 95,753 | 57,480 | 38,273 |
| 預付設備款 | 218,264 | - | 218,264 | 28,563 | - | 28,563 |
| | <u>\$ 2,331,962</u> | <u>\$ 881,376</u> | <u>\$ 1,450,586</u> | <u>\$ 2,072,743</u> | <u>\$ 793,903</u> | <u>\$ 1,278,840</u> |

(一) 土地增值準備係恆誼化工股份有限公司於六十四年度、七十年度及九十年年度辦理資產重估，並提列土地增值準備 207,483 仟元。

(二) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日固定資產提供銀行抵押借款擔保情形：請參閱附註二五。

十二、閒置資產－淨額

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 成本 | \$226,032 | \$229,790 |
| 減：累積折舊 | (212,990) | (213,116) |
| 備抵跌價損失 | (3,942) | (3,942) |
| | <u>\$ 9,100</u> | <u>\$ 12,732</u> |

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日固定資產提供銀行抵押借款擔保情形，請參閱附註二五。

十三、短期借款

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------|------------------|------------------|
| 購料借款 | \$157,788 | \$420,860 |
| 信用借款 | 23,232 | 114,220 |
| 抵押借款 | 355,628 | 243,414 |
| | <u>\$536,648</u> | <u>\$778,494</u> |
| 利率區間 | 0.89%~5.23% | 1.31%~5.54% |

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司為短期借款而提供質押擔保之情形，請詳附註二五。

十四、應付公司債

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|----------------|------------------|-----------------|
| 國內第一次有擔保可轉換公司債 | \$400,000 | \$ - |
| 減：應付可轉換公司債折價 | (28,501) | - |
| | <u>\$371,499</u> | <u>\$ -</u> |

國內第一次無擔保可轉換公司債

康普公司於一〇一年八月二十九日發行五年期零票面利率之國內第一次有擔保可轉換公司債 400,000 仟元，每張面額為 100 仟元，其用途係用於轉投資子公司及償還借款。債權人得於一〇一年九月三十日至一〇六年八月十九日（除暫停過戶期間外），得隨時依轉換價格向康普公司請求將所持有之債券轉換為康普公司之普通股股票，或於發行滿三年之日（一〇四年八月二十九日），要求康普公司以債券面額加計利息補償金買回。自發行滿一個月翌日（一〇一年九月三十日）起至發行期間屆滿前四十日（一〇六年七月二十日）止，遇有康普公司普通股股票在證券櫃檯買賣市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格之 30%（含）以上，康普公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10% 時，康普公司於債券到期日應按債券面額將剩餘流通在外之債券全部贖回。康普公司依據「國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換」辦法重新調整轉換價格，自一〇一年九月二十五日為基準日起轉換價格調整為每股 20.7 元。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將選擇權、賣回選擇權與負債—公司債分離，並分別認列為權益—認股權及公平價值變動列入損益之金融商品。

十五、長期借款

| 融 資 機 構 | 借 款 性 質 | 借 款 內 容 | 一 〇 一 年 十二月三十一日 | 一 〇 〇 年 十二月三十一日 |
|---------|---------|---|--------------------|--------------------|
| 華南銀行 | 抵押借款 | 借款總額：\$49,000 仟元 借款期間：95.02.13~105.02.13 利 率：1.91% 還款辦法：95 年 5 月起，每季償還本金 1,225 仟元。 | \$ 15,925 | \$ 20,825 |
| 華南銀行 | 抵押借款 | 借款總額：\$11,000 仟元 借款期間：97.08.01~104.08.01 利 率：1.90% 還款辦法：97 年 8 月起，每月償還本金 131 仟元。 | 4,190 | 5,762 |
| 兆豐銀行 | 抵押借款 | 借款總額：\$16,700 仟元 借款期間：98.11.20~103.11.20 利 率：1.52% 還款辦法：99 年 11 月起，每月償還本金 982 仟元。 | 7,074 | 11,774 |
| 兆豐銀行 | 抵押借款 | 借款總額：\$3,300 仟元 借款期間：98.11.20~103.11.20 利 率：1.52% 還款辦法：99 年 11 月起，每月償還本金 193 仟元。 | 2,327 | 2,326 |
| 兆豐銀行 | 抵押借款 | 借款總額：\$50,000 仟元 借款期間：99.08.26~102.08.26 利 率：1.52% 還款辦法：101 年 2 月及 102 年 8 月各償還一半本金。 | 25,000 | 50,000 |
| 兆豐銀行 | 抵押借款 | 借款總額：\$50,000 仟元 借款期間：99.08.26~102.08.26 利 率：1.52% 還款辦法：101 年 2 月及 102 年 8 月各償還一半本金。 | 25,000 | 50,000 |
| 土地銀行 | 抵押借款 | 借款總額：\$50,000 仟元 借款期間：98.07.02~105.07.02 利 率：1.7% 還款辦法：100 年 8 月起，每月償還本息。 | 36,304 | 46,032 |
| 合作金庫 | 抵押借款 | 借款總額：\$100,000 仟元 借款期間：95.09.14~102.09.14 利 率：2.51% 還款辦法：自 97 年 9 月起，分 60 個月償還本息。 | 15,799 | 36,449 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 融資機構 | 借款性質 | 借款內容 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
|--------------|------|---|------------------|-------------------|
| MEGA ICBC | 抵押借款 | 借款總額：THB\$12,900 仟元 借款期間：99.10.08~104.10.07 利率：5.23% 還款辦法：自 100 年 10 月起， 分 60 個月償還本息。 | \$ 8,199 | \$ 11,057 |
| MEGA ICBC | 抵押借款 | 借款總額：THB\$12,100 仟元 借款期間：99.12.22~104.12.21 利率：5.23% 還款辦法：自 100 年 12 月起， 分 60 個月償還本息。 | 7,691 | 10,372 |
| | | | 147,509 | 244,597 |
| 減：一年內到期之長期負債 | | | (92,277) | (44,623) |
| | | | <u>\$ 55,232</u> | <u>\$ 199,974</u> |
| 利率區間 | | | 1.52%~5.23% | 1.52%~5.68% |

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司為長期借款而提供質押擔保之情形，請詳附註二五。

十六、員工退休金

康普公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。康普公司及恆誼公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 4,419 仟元及 4,836 仟元。

康普公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休時之平均薪資計算。康普公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。康普公司及恆誼公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 4,238 仟元及 3,763 仟元。康普公司及恆誼公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊合併揭露如下：

(一) 退休金相關資訊揭露如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 服務成本 | \$ 658 | \$ 759 |
| 利息成本 | 1,099 | 1,322 |
| 退休基金資產預期報酬 | (315) | (419) |
| 攤銷數 | 2,814 | 2,733 |
| 其他 | (18) | (632) |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 4,238</u> | <u>\$ 3,763</u> |

(二) 退休金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ 39,750 | \$ 35,413 |
| 非既得給付義務 | <u>6,244</u> | <u>12,386</u> |
| 累積給付義務 | 45,994 | 47,799 |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>5,898</u> | <u>7,176</u> |
| 預計給付義務 | 51,892 | 54,975 |
| 退休基金資產公平價值 | (<u>13,973</u>) | (<u>13,265</u>) |
| 提撥狀況 | 37,919 | 41,710 |
| 未認列過度性淨給付義務 | (35,751) | (38,825) |
| 退休金損失未攤銷額 | (1,725) | (1,767) |
| 未認列退休金損(益) | 35,833 | 37,709 |
| 其他 | (18) | - |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 36,258</u> | <u>\$ 38,827</u> |
| 既得給付 | <u>\$ 43,597</u> | <u>\$ 39,111</u> |

(三) 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|---------------|------------------|-----------------|
| 折現率 | 2.00% | 2.00%~2.25% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.50%~2.00% | 1.50%~2.25% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00%~2.75% | 2.00%~2.75% |

(四) 退休金提撥及支付情況：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 本期提撥 | <u>\$ 5,010</u> | <u>\$ 4,971</u> |
| 本期支付 | <u>\$ 4,427</u> | <u>\$ 6,394</u> |

十七、股本

康普公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定資本總額分別為 1,200,000 仟元及 600,000 仟元。一〇〇年七月經董事會決議辦理私募增資發行新股 3,000 仟股，每股價格為 33.99 元，三年內不得自由轉讓，一〇〇年十月董事會決議辦理現金增資發行新股 4,130 仟股，每股價格 23 元，經增資後實收股本為 486,299 仟元，分為 48,630 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

十八、資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

十九、保留盈餘

依公司法及本公司章程規定，年度結算如有稅後盈餘，應先彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積及依法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具分配案送股東會決議分派，但員工紅利不得低於百分之一點五，董監事酬勞不得高於百分之五。

股利政策：康普公司股利政策以穩定平衡為原則，未來擬分派之股東紅利其中現金股利不得低於分派數之百分之十，惟最終之盈餘分派種類及比率，以股東會之決議為準。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 300 仟元及 2,500 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。前述員工紅利係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；至於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

康普公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

康普公司分別於一〇一年五月二十五日及一〇〇年六月二日舉行股東常會，決議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案、每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------------|------------------|---------------|-------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,800 | \$ 10,704 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 98 | - | - | - |
| 現金股利 | <u>58,356</u> | <u>44,500</u> | 1.2 | 1.00 |
| | <u>\$ 66,254</u> | <u>\$ 55,204</u> | | |

| | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 2,500 | \$ - | \$ 3,000 | \$ - |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>2,500</u> | <u>-</u> | <u>3,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

上述盈餘分配總金額分別與本公司一〇一年三月十六日及一〇〇年四月十八日之董事會決議並無差異。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派及員工紅利與董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅費用

(一) 所得稅費用估算如下：

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 課稅所得額應計當期所得稅費用 | \$ 8,144 | \$ 29,440 |
| 投資及研發抵減稅額 | - | (3,508) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 5,842 | 6,151 |
| 遞延所得稅(負債)資產淨變動數 | 766 | (3,948) |
| 以前年度估計差異調整數 | <u>2,920</u> | <u>(1,307)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 17,672</u> | <u>\$ 26,828</u> |

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

1. 遞延所得稅資產—流動：

| | <u>一〇一年 十二月三十一日</u> | <u>一〇〇年 十二月三十一日</u> |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 聯屬公司間未實現利益 | \$ 428 | \$ 560 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 3,101 | 3,029 |
| 其他 | <u>410</u> | <u>2,024</u> |
| 遞延所得稅資產—流動淨額 | <u>\$ 3,939</u> | <u>\$ 5,613</u> |

2. 遞延所得稅資產(負債)—非流動：

| | <u>一〇一年 十二月三十一日</u> | <u>一〇〇年 十二月三十一日</u> |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 未實現退休金費用 | \$ 1,315 | \$ 1,318 |
| 未實現投資利益 | (7,961) | (7,907) |
| 其他 | <u>1,748</u> | <u>783</u> |
| 遞延所得稅負債—非流動淨額 | <u>(\$ 4,898)</u> | <u>(\$ 5,806)</u> |

(三) 康普公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

(四) 截至一〇一年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| | |
|---------------|---------------|
| <u>尚未扣抵餘額</u> | <u>最後扣抵年度</u> |
| <u>\$ 955</u> | <u>一一一年度</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 26,676</u> | <u>\$ 38,626</u> |
| | 一〇一年度(預計) | 一〇〇年度(實際) |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>20.50%</u> | <u>19.81%</u> |

依所得稅法規定，康普公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此康普公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 未分配盈餘相關資訊如下：

| | | |
|------------|------------------|------------------|
| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
| 八十六年度以前 | \$ 4,375 | \$ 4,375 |
| 八十七年度以後（含） | <u>130,106</u> | <u>195,022</u> |
| | <u>\$134,481</u> | <u>\$199,397</u> |

二一、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇一年度 | | | 一〇〇年度 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 66,208 | \$ 39,663 | \$105,871 | \$ 73,270 | \$ 41,584 | \$114,854 |
| 退休金 | 6,166 | 2,644 | 8,810 | 6,173 | 2,604 | 8,777 |
| 伙食費 | 2,275 | 676 | 2,951 | 2,739 | 729 | 3,468 |
| 福利金 | 2,130 | 980 | 3,110 | 2,535 | 466 | 3,001 |
| 員工保險費 | 8,267 | 3,411 | 11,678 | 8,632 | 3,093 | 11,725 |
| 其他用人費用 | 8,606 | 4,098 | 12,704 | 10,795 | 7,463 | 18,258 |
| | <u>\$ 93,652</u> | <u>\$ 51,472</u> | <u>\$145,124</u> | <u>\$104,144</u> | <u>\$ 55,939</u> | <u>\$160,083</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 86,283</u> | <u>\$ 7,100</u> | <u>\$ 93,383</u> | <u>\$ 90,295</u> | <u>\$ 6,268</u> | <u>\$ 96,563</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 1,269</u> | <u>\$ 870</u> | <u>\$ 2,139</u> | <u>\$ 1,339</u> | <u>\$ 236</u> | <u>\$ 1,575</u> |

二二、合併每股盈餘

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟股) | 每股盈餘 (元) | |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>一〇一年度</u> | | | | | |
| 合併總淨利 | \$ 43,108 | \$ 25,436 | | | |
| 少數股權淨利 | (29,486) | (24,098) | | | |
| 母公司股東本期淨利 | <u>\$ 13,622</u> | <u>\$ 1,338</u> | | | |
| 合併基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於母公司普通股股東之本期盈餘 | \$ 13,622 | \$ 1,338 | 48,630 | <u>\$ 0.28</u> | <u>\$ 0.03</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | — | — | 60 | | |
| 屬於母公司普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響 | <u>\$ 13,622</u> | <u>\$ 1,338</u> | <u>48,690</u> | <u>\$ 0.28</u> | <u>\$ 0.03</u> |
| <u>一〇〇年度</u> | | | | | |
| 合併總淨利 | \$ 153,479 | \$ 126,651 | | | |
| 少數股權淨利 | (70,140) | (48,647) | | | |
| 母公司股東本期淨利 | <u>\$ 83,339</u> | <u>\$ 78,004</u> | | | |
| 合併基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於母公司普通股股東之本期盈餘 | \$ 83,339 | \$ 78,004 | 43,125 | <u>\$ 1.93</u> | <u>\$ 1.81</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | — | — | 112 | | |
| 合併稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於母公司普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響 | <u>\$ 83,339</u> | <u>\$ 78,004</u> | <u>43,237</u> | <u>\$ 1.93</u> | <u>\$ 1.80</u> |

康普公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值：

| | 一〇一一年十二月三十一日 | | 一〇〇一年十二月三十一日 | |
|-------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 現 金 | \$239,477 | \$239,477 | \$197,154 | \$197,154 |
| 應收票據及帳款 | 327,058 | 327,058 | 376,983 | 376,983 |
| 其他金融資產—流動 | 22,261 | 22,261 | 26,740 | 26,740 |
| 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 52,252 | - | 52,252 | - |
| 存出保證金 | 10,875 | 10,875 | 9,952 | 9,952 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 短期借款 | 536,648 | 536,648 | 778,494 | 778,494 |
| 應付票據及帳款 | 137,660 | 137,660 | 131,935 | 131,935 |
| 應付費用 | 34,361 | 34,361 | 45,139 | 45,139 |
| 公平價值變動列入損益之 金融負債—非流動 | 7,440 | 7,440 | - | - |
| 應付公司債 | 371,499 | 371,499 | - | - |
| 長期借款（含一年內到期 部分） | 147,509 | 147,509 | 244,597 | 244,597 |

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款與應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 存出保證金之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面價值為公平價值。
5. 長期借款及應付公司債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 現 金 | \$239,477 | \$197,154 | \$ - | \$ - |
| 應收票據及帳款 | - | - | 327,058 | 376,983 |
| 其他金融資產—流動 | - | - | 22,261 | 26,740 |
| 存出保證金 | 10,875 | 9,952 | - | - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 短期借款 | - | - | 536,648 | 778,494 |
| 應付票據及帳款 | - | - | 137,660 | 131,935 |
| 應付費用 | - | - | 34,361 | 45,139 |
| 公平價值變動列入損益之 | | | | |
| 金融負債—非流動 | - | - | 7,440 | - |
| 應付公司債 | - | - | 371,499 | - |
| 長期借款（含一年內到期部分） | - | - | 147,509 | 244,597 |

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為 0 仟元；金融負債分別為 371,499 仟元及 0 仟元。具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 204,656 仟元及 165,419 仟元；金融負債分別為 684,157 仟元及 1,023,091 仟元。

(五) 合併公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 422 仟元及 315 仟元，利息費用總額分別為 18,068 仟元及 17,057 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司發行之公司債係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司之交易對象均為信用良好之銀行及公司組織，預期對方不會違約。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加1%，將使本公司現金流出一年增加14,751仟元。

二四、重大關係人交易

(一) 關係人名稱及關係如下：

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 天弘化學股份有限公司 | 該公司董事長為康普公司監察人 |
| 有化科技股份有限公司 | 恆誼公司董事長為其董事 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 加工費

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>一 〇 一 年 度</u> | <u>一 〇 〇 年 度</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| | <u>估 該</u> | <u>估 該</u> |
| | <u>科目之</u> | <u>科目之</u> |
| | <u>金 額</u> | <u>金 額</u> |
| | <u>百分比</u> | <u>百分比</u> |
| 天弘化學股份有限公司 | <u>\$ 5,179</u> | <u>\$ 4,459</u> |
| | <u>100</u> | <u>100</u> |

2. 租金收入

| 出租人 | 承租人 | 承租標的 | 租賃期間 | 租金決定及 付租方式 | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | | | | | 金額 | 佔該科目之百分比 | 金額 | 佔該科目之百分比 |
| 恆誼化工股份有限公司 | 有化科技股份有限公司 | 苗栗縣頭份鎮中華路440-1、440-2號 | 97年1月~104年12月 | 每月支付租金400仟元 | <u>\$ 4,709</u> | <u>71</u> | <u>\$ 4,571</u> | <u>68</u> |

3. 股利收入

| 關係人名稱 | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 金額 | 佔該科目之百分比 | 金額 | 佔該科目之百分比 |
| 有化科技股份有限公司 | <u>\$ 2,874</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,884</u> | <u>100</u> |

4. 背書保證：請參閱附註二六及二七。

二五、質（抵）押之資產

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司提供下列資產作為銀行借款，明細如下：

| 項 | 目 | 用 | 途 | 帳 面 價 值 | |
|---------|---|---------|---|-------------------|-------------------|
| | | | | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
| 固定資產—淨額 | | 短期及長期借款 | | \$ 642,760 | \$ 824,847 |
| 閒置資產—淨額 | | 短期及長期借款 | | <u>8,294</u> | <u>9,953</u> |
| | | | | <u>\$ 651,054</u> | <u>\$ 834,800</u> |

二六、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至一〇一年十二月三十一日止，康普公司對子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 向兆豐銀行申請融資額度共計美金 800 仟元（折合新台幣 24,232 仟元），一併負有連帶保證責任。

(二) 美琪瑪國際股份有限公司於一〇〇年七月因專利權侵權案對本公司訴請求償新台幣 66,000 仟元及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，該案於一〇一年七月經智慧財產法院民事判決美琪瑪國際股份有限公司之訴及其假執行之聲請均駁回，然美琪瑪國際股份有限公司於一〇一年八月再提上訴，請求償新台幣

40,000 仟元及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，目前正在審理中。

(三) 寧波康普化工有限公司於一〇〇年五月與翔鷺石化（漳州）有限公司簽訂鈷錳溴觸媒供應及殘渣液處理承包合約，合約期間為十年，到期雙方無異議可自動延期三年。

(四) 合併公司未完成之工程及設備採購合約為新台幣 26,197 仟元及美金 9,000 仟元，已支付金額為新台幣 16,148 仟元及美金 4,416 仟元，餘款新台幣 10,049 仟元及美金 4,584 仟元尚未支付。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：附註五。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表五。
2. 資金貸與他人：附表一。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：附表六。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：附表七。
2. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：附表七。
3. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

二八、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 氧化錳部門 | 先進材料部門 | 動力電池 材 料 部 門 | 化學肥料部門 | 化工原料部門 | 其 他 部 門 | 調整及沖銷 | 合 計 |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 一〇一年度 | | | | | | | | |
| 來自外部客戶之收入 | \$ 641,302 | \$ 215,500 | \$ 333,084 | \$ 920,529 | \$ 263,674 | \$ 211,292 | \$ - | \$ 2,585,381 |
| 部門間收入 | 182,623 | - | - | - | - | - | (182,623) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 823,925</u> | <u>\$ 215,500</u> | <u>\$ 333,084</u> | <u>\$ 920,529</u> | <u>\$ 263,674</u> | <u>\$ 211,292</u> | <u>(\$ 182,623)</u> | <u>\$ 2,585,381</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 52,212</u> | <u>(\$ 12,446)</u> | <u>(\$ 31,091)</u> | <u>(\$ 44,036)</u> | <u>\$ 29,313</u> | <u>\$ 16,992</u> | <u>\$ -</u> | \$ 10,944 |
| 利息收入 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 422 |
| 租金收入 | - | - | - | - | - | - | - | 6,668 |
| 利息費用 | - | - | - | - | - | - | - | (18,068) |
| 兌換利益-淨額 | - | - | - | - | - | - | - | 14,957 |
| 其 他 | - | - | - | - | - | - | - | 28,185 |
| 稅前淨利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,108</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 一〇〇年度 | 動力電池 | | | | | | 調整及沖銷 | 合計 |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 氧化觸媒部門 | 先進材料部門 | 材料部門 | 化學肥料部門 | 化工原料部門 | 其他部門 | | |
| 來自外部客戶之收入 | \$ 770,854 | \$ 514,111 | \$ 361,849 | \$ 816,024 | \$ 367,297 | \$ 249,734 | \$ - | \$ 3,079,869 |
| 部門間收入 | 226,587 | - | - | - | 359 | - | (226,946) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 997,441</u> | <u>\$ 514,111</u> | <u>\$ 361,849</u> | <u>\$ 816,024</u> | <u>\$ 367,656</u> | <u>\$ 249,734</u> | <u>(\$ 226,946)</u> | <u>\$ 3,079,869</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 127,719</u> | <u>(\$ 12,436)</u> | <u>(\$ 34,542)</u> | <u>\$ 1,984</u> | <u>\$ 59,231</u> | <u>\$ 10,040</u> | <u>(\$ 1,510)</u> | \$ 150,486 |
| 利息收入 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 315 |
| 租金收入 | - | - | - | - | - | - | - | 6,691 |
| 利息費用 | - | - | - | - | - | - | - | (17,057) |
| 兌換損失—淨額 | - | - | - | - | - | - | - | (5,040) |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | 18,084 |
| 稅前淨利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 153,479</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司報導部門資產為各部門共用及部門負債為各部門共同承擔，故各營運部門資產為合併公司之總資產及總負債。

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 氧化觸媒 | \$ 641,302 | \$ 770,854 |
| 先進材料 | 215,500 | 514,111 |
| 動力電池材料 | 333,084 | 361,849 |
| 化學肥料 | 920,529 | 816,024 |
| 化工原料 | 263,674 | 367,297 |
| 其他 | 211,292 | 249,734 |
| | <u>\$ 2,585,381</u> | <u>\$ 3,079,869</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運—台灣、中國、泰國及馬來西亞。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 非流動資產 | | | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 來自外部客戶之收入 | | 一〇一一年 | 一〇〇年 |
| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 | 十二月三十一日 | 十二月三十一日 |
| 台灣 | \$ 2,239,404 | \$ 2,663,171 | \$ 1,254,442 | \$ 1,138,123 |
| 中國 | 284,095 | 337,482 | 164,158 | 104,524 |
| 馬來西亞 | 46,632 | 61,666 | 11,255 | 12,270 |
| 泰國 | 15,250 | 17,550 | 46,533 | 52,066 |
| | <u>\$ 2,585,381</u> | <u>\$ 3,079,869</u> | <u>\$ 1,476,388</u> | <u>\$ 1,306,983</u> |

合併公司地區別收入係以收入產生之地區為計算基礎。非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不包括金融工具、遞延所得稅資產及遞延退休金成本。

(五) 重要客戶資訊

估本公司營業收入百分之十以上之客戶明細：無。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| | 一〇一年十二月三十一日 | | | 一〇〇年十二月三十一日 | | |
|--------------|-------------|-------|-----------|-------------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 3,003 | 29.25 | \$ 87,854 | \$ 1,300 | 30.19 | \$ 39,235 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 2,170 | 29.01 | 62,946 | 4,714 | 30.26 | 142,640 |

三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容 | 主 要 執 行 單 位 | 目 前 執 行 情 形 |
|---|-------------|-------------|
| 1. 董事會核定 IFRSs 轉換計劃 | 董 事 會 | 已 完 成 |
| 2. 成立專案小組 | 董 事 會 | 已 完 成 |
| 3. 擬訂人員教育訓練計劃 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 4. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 5. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 6. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 7. 完成資訊系統應做調整之評估 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 8. 完成內部控制應做調整之評估 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 9. 決定 IFRSs 會計政策 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 10. 決定所選擇 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |
| 12. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製 | 專 案 小 組 | 積 極 進 行 中 |
| 13. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 專 案 小 組 | 已 完 成 |

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

| 資 產 | 我國一般公認會計原則 | | I F R S s | 說 明 |
|----------------|------------|-----------|------------|---------|
| | 影 響 金 額 | 影 響 金 額 | | |
| 存貨淨額 | \$ 895,109 | \$ 1,370 | \$ 896,479 | (2) |
| 預付租賃款—流動 | - | 116 | 116 | (2) |
| 其他流動資產 | 63,661 | (4,808) | 58,853 | (2)(4) |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 52,252 | (52,252) | - | (1) |
| 備供出售金融資產—非流動 | - | 52,252 | 52,252 | (1) |
| 廠房設備淨額 | 259,264 | 9,256 | 268,520 | (10) |
| 機器設備淨額 | 323,052 | 3,196 | 326,248 | (10) |
| 其他設備淨額 | 38,273 | 1,245 | 39,518 | (2)(10) |
| 未完工程及預付設備款 | 28,563 | (28,563) | - | (8) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 我國一般公認 會計原則 | 影響金額 | I F R S s | 說明 |
|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------|
| 其他無形資產 | \$ - | \$ 7,272 | \$ 7,272 | (2) |
| 其他遞延費用 | 15,411 | (15,411) | - | (2) |
| 閒置資產淨額 | 12,732 | (12,732) | - | (10) |
| 預付設備款—非流動 | - | 28,563 | 28,563 | (8) |
| 預付租賃款—非流動 | - | 4,883 | 4,883 | (2) |
| 遞延所得稅資產—非 流動 | - | 11,761 | 11,761 | (3)(4) |
| 遞延退休金成本 | 31,240 | (31,240) | - | (3) |
| 其他資產 | <u>1,240,517</u> | <u>-</u> | <u>1,240,517</u> | - |
| 資產總計 | <u>\$ 2,960,074</u> | <u>(\$ 25,092)</u> | <u>\$ 2,934,982</u> | |
| <u>負債</u> | | | | |
| 應付費用 | \$ 45,139 | (\$ 45,139) | \$ - | (7) |
| 其他流動負債 | 27,537 | 45,139 | 72,676 | (7) |
| 應計退休金負債 | 38,827 | 4,632 | 43,459 | (3) |
| 遞延所得稅負債—非 流動 | 5,806 | 210,930 | 216,736 | (5)(6) |
| 土地增值稅準備 | 207,483 | (207,483) | - | (6) |
| 其他負債 | <u>1,157,787</u> | <u>-</u> | <u>1,157,787</u> | - |
| 負債合計 | <u>1,482,579</u> | <u>8,079</u> | <u>1,490,658</u> | |
| <u>權益</u> | | | | |
| 股本 | 486,299 | - | 486,299 | - |
| 資本公積 | 195,613 | - | 195,613 | - |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 66,931 | - | 66,931 | - |
| 未分配盈餘 | 199,397 | 5,550 | 204,947 | (3)(5) |
| 累積換算調整數 | 20,277 | (20,277) | - | (5) |
| 未認列為退休金成本 之淨損失 | (98) | 98 | - | (3) |
| 少數股權 | <u>509,076</u> | <u>(18,542)</u> | <u>490,534</u> | (3) |
| 股東權益合計 | <u>1,477,495</u> | <u>(33,171)</u> | <u>1,444,324</u> | |
| 負債及股東權益總計 | <u>\$ 2,960,074</u> | <u>(\$ 25,092)</u> | <u>\$ 2,934,982</u> | |

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

| | 中華民國 一般公認 會計原則 | 影響金額 | I F R S s | 說明 |
|-----------|----------------------|--------|------------|--------|
| <u>資產</u> | | | | |
| 存貨淨額 | \$ 760,900 | \$ 403 | \$ 761,303 | (2) |
| 預付租賃款—流動 | - | 111 | 111 | (2) |
| 其他流動資產 | 46,967 | 5,084 | 52,051 | (2)(4) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------|---------|
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | \$ 52,252 | (\$ 52,252) | \$ - | (1) |
| 備供出售金融資產—非流動 | - | 52,252 | 52,252 | (1) |
| 廠房設備淨額 | 265,307 | 7,741 | 273,048 | (10) |
| 機器設備淨額 | 248,580 | 1,122 | 249,702 | (10) |
| 其他設備淨額 | 88,614 | 1,960 | 90,574 | (2)(10) |
| 未完工程及預付設備款 | 218,264 | (147,758) | 70,506 | (8) |
| 其他無形資產 | - | 2,310 | 2,310 | (2) |
| 其他遞延費用 | 18,154 | (18,154) | - | (2) |
| 閒置資產淨額 | 9,100 | (9,100) | - | (10) |
| 預付設備款—非流動 | - | 147,758 | 147,758 | (8) |
| 預付租賃款—非流動 | - | 4,584 | 4,584 | (2) |
| 遞延所得稅資產—非流動 | - | 9,558 | 9,558 | (3)(4) |
| 遞延退休金成本 | 29,008 | (29,008) | - | (3) |
| 其他資產 | <u>1,229,492</u> | <u>-</u> | <u>1,229,492</u> | - |
| 資產總計 | <u>\$ 2,966,638</u> | <u>(\$ 23,389)</u> | <u>\$ 2,943,249</u> | |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應付費用 | \$ 34,361 | (\$ 34,361) | \$ - | (7) |
| 其他流動負債 | 8,158 | 34,361 | 42,519 | (7) |
| 應計退休金負債 | 36,258 | 3,392 | 39,650 | (3) |
| 遞延所得稅負債—非流動 | 4,898 | 210,930 | 215,828 | (5)(6) |
| 土地增值稅準備 | 207,483 | (207,483) | - | (6) |
| 其他負債 | <u>1,203,486</u> | <u>-</u> | <u>1,203,486</u> | - |
| 負債合計 | <u>1,494,644</u> | <u>6,839</u> | <u>1,501,483</u> | |
| <u>權 益</u> | | | | |
| 股本 | 486,299 | - | 486,299 | - |
| 資本公積 | | | | |
| 股票發行溢價 | 192,660 | - | 192,660 | - |
| 長期投資 | 46,198 | (46,198) | - | (9) |
| 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | 46,198 | 46,198 | (9) |
| 員工認股權 | 2,953 | - | 2,953 | - |
| 認股權 | 20,983 | - | 20,983 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|-------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------|
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | \$ 74,731 | \$ - | \$ 74,731 | - |
| 特別盈餘公積 | 98 | - | 98 | - |
| 未分配盈餘 | 134,481 | 6,863 | 141,344 | (3)(5) |
| 累積換算調整數 | 9,373 | (20,277) | (10,904) | (5) |
| 未認列為退休金成本 之淨損失 | (369) | 369 | - | (3) |
| 少數股權 | <u>504,587</u> | (<u>17,183</u>) | <u>487,404</u> | (3) |
| 股東權益合計 | <u>1,471,994</u> | (<u>30,228</u>) | <u>1,441,766</u> | |
| 負債及股東權益總計 | <u>\$2,966,638</u> | (<u>\$ 23,389</u>) | <u>\$2,943,249</u> | |

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

| | 我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|-----------------------|------------------------|-----------------|----------------------|-----|
| 營業收入 | \$2,585,381 | \$ - | \$2,585,381 | - |
| 營業成本 | (<u>2,447,108</u>) | - | (<u>2,447,108</u>) | - |
| 營業毛利 | 138,273 | - | 138,273 | |
| 營業費用 | (<u>127,329</u>) | <u>3,201</u> | (<u>124,128</u>) | (3) |
| 營業利益 | 10,944 | - | 14,145 | |
| 營業外收益及費損 | <u>32,164</u> | - | <u>32,164</u> | - |
| 稅前淨利 | 43,108 | - | 46,309 | |
| 所得稅費用 | (<u>17,672</u>) | (<u>544</u>) | (<u>18,216</u>) | (3) |
| 稅後淨利 | <u>\$ 25,436</u> | <u>\$ 2,657</u> | <u>\$ 28,093</u> | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | | | (\$ 10,904) | |
| 確定福利計劃精算利 益 | | | 88 | (3) |

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重

分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 5,550 仟元予以提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 以成本衡量之金融資產

證券發行人財務報告編製準則第 26 之 1 條允許修訂前列為以成本衡量之金融資產或金融負債於轉換日依 IFRS 1 規定選擇指定為公平價值變動列入損益、備供出售或分類為持有供交易之金融資產或金融負債。截至一〇一年一月一日及十二月三十一日止，合併公司以成本衡量之金融資產指定為備供出售之金融資產之金額均為 52,252 仟元。

(2) 遞延費用

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 16 及 IAS 38 之規定，將遞延費用分類為固定資產或無形資產。截至一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日，相關科目調整詳下所述：

| 會計科目 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|-----------------|--------------|
| 預付租賃款—流動 | \$ 111 | \$ 116 |
| 存貨淨額 | 403 | 1,370 |
| 其他流動資產 | 9,023 | 805 |
| 固定資產淨額 | 1,723 | 965 |
| 遞延費用 | (18,154) | (15,411) |
| 預付租賃款—非流動 | 4,584 | 4,883 |
| 無形資產 | 2,310 | 7,272 |

(3) 退休金精算損益

轉換至 IFRSs 後，合併公司確定福利資產依 IAS 19 之規定精算並採用發生期間及認列精算損益之會計政策，一〇一年一月一日，遞延所得稅資產－非流動調增 6,148 仟元，遞延退休金成本調減 31,240 仟元，應計退休金負債調增 4,632 仟元，未認列退休金成本之淨損失調增 98 仟元及保留盈餘調減 11,280 仟元。少數股權因合併主體之子公司調整退休金精算損益，調整減少 18,542 仟元。一〇一年十二月三十一日，遞延所得稅資產－非流動調減 529 仟元，遞延退休金成本調增 2,232 仟元，應計退休金負債調減 1,240 仟元，及保留盈餘調增 88 仟元，未認列退休金成本之淨損失增加 271 仟元，本期損益調增 1,225 仟元，其他綜合損益調增 88 仟元。少數股權因合併主體之子公司調整退休金精算損益，調整增加 1,551 仟元。

(4) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 1 之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至一〇一年一月一日及十二月三十一日止，合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至非流動資產之金額分別為 5,613 仟元及 3,939 仟元。

(5) 累積換算調整數

累積換算調整數 20,277 仟元於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘調增 16,830 仟元及遞延所得稅負債－非流動調增 3,447 仟元。

(6) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。於一〇一年一月

一日及十二月三十一日皆轉列遞延所得稅負債－非流動
207,483 仟元。

(7) 應付費用

轉換至 IFRSs 後，本公司依 IAS 1 之規定，將應付費用重分類為其他應付款。截至一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司應付費用重分類為其他應付款之金額分別為 45,139 仟元及 34,361 仟元。

(8) 預付設備款之表達

轉至 IFRSs 後購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。截至一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日止，預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 28,563 仟元及 147,758 仟元。

(9) 資本公積－長期投資

轉換至 IFRSs 後，本公司依 IAS 1 之規定，將資本公積－長期投資重分類為資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額。截至一〇一年十二月三十一日，本公司資本公積－長期投資重分類為資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額之金額為 46,198 仟元。

(10) 閒置資產

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 16 之規定，將閒置資產分類為固定資產。截至一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日，相關科目調整詳下所述：

| 會計科目 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|-----------------|--------------|
| 廠房設備淨額 | \$ 9,256 | \$ 7,741 |
| 機器設備淨額 | 3,196 | 1,122 |
| 其他設備淨額 | 280 | 237 |
| 閒置資產淨額 | (12,732) | (9,100) |

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 業務往來金額 | 融通資金原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 (註一) | 資金貸與總限額 (註二) |
|----|---------------------------|---------------------------|-------|----------------------|-------------------|-------|--------|--------|----------|-----|------|---------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX (BVI) CORPORATION | 其他應收款 | \$ 12,144 USD 400 | \$ - USD - | 5% | \$ - | 營運資金週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 96,741 | \$ 386,963 |
| 1 | COREMAX (BVI) CORPORATION | 寧波康普化工有限公司 | 其他應收款 | 36,348 USD 1,200 | 23,309 USD 800 | 4%~5% | - | 營運資金週轉 | - | - | - | 96,741 | 386,963 |
| 2 | 珠海康普化工有限公司 | 康普(漳州)化工有限公司 | 其他應收款 | 4,670 RMB1,000 | - RMB - | 7% | - | 營運資金週轉 | - | - | - | 7,299 | 14,598 |
| 3 | 寧波康普化工有限公司 | 康普(漳州)化工有限公司 | 其他應收款 | 4,570 RMB1,000 | 4,560 RMB1,000 | 7% | - | 營運資金週轉 | - | - | - | 13,029 | 26,057 |

註一：個別對象貸放資金額不得超過公司淨值的百分之十。

註二：貸放資金總限額不得超過公司淨值的百分之四十；珠海康普化工有限公司貸放資金總限額不得超過該公司淨值的百分之二十。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 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 (註一) | 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(註二) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|----|----------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|--------------|-----------|------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 康普材料科 技股份有 限公司 | COREMAX (BVI) CORPORATION | 持有 100% 股權之 子公司 | \$ 193,481 | \$ 24,232 | \$ 23,309 | \$ 23,309 | \$ - | 2.4% | \$ 483,704 | 是 | 否 | 否 |

註一：係不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之百分之二十。

註二：背書保證最高限額係不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之百分之五十。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股／仟單位

| 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 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價／股權淨值 | |
| 康普材料科技股份有限公司 | 股票 COREMAX (BVI) CORPORATION | 本公司持有 100% 股權之子公司 | 採權益法之長期 股權投資 | 6,861 | \$ 327,476 | 100.00 | \$ 327,476 | |
| | 恆誼化工股份有限公司 | 本公司持有 50.91% 股權之子公司 | 採權益法之長期 股權投資 | 14,000 | 330,508 | 50.91 | 483,987 | |
| | COREMAX MALAYSIA SDN. BHD. | 本公司持有 60% 股權之子公司 | 採權益法之長期 股權投資 | 1,800 | <u>18,243</u> | 60.00 | <u>18,243</u> | |
| | | | | | <u>\$ 676,227</u> | | <u>\$ 829,706</u> | |
| 恆誼化工股份有限公司 | 股票 有化科技股份有限公司 | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金 融資產－非流 動 | 2,874 | <u>\$ 52,252</u> | 4.92 | <u>\$ 57,068</u> | 註 |

註：係依該公司自行結算財務報表計算。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 初買 | | 入賣 | | 出 | | | 期末 | | |
|------------------|----------------|-----------------|------|-----|--------|-----------|--------|-----------|--------|------|------|--------|--------|------------------|
| | | | | | 單位數(仟) | 金額 | 單位數(仟) | 金額 | 單位數(仟) | 售價 | 帳面成本 | 處分(損)益 | 單位數(仟) | 金額 |
| 康普材料科技股 份有限公司 | 恆誼化工股份有 限公司 | 採權益法之長期 股權投資 | - | 子公司 | 6,500 | \$ 69,570 | 7,500 | \$187,500 | - | \$ - | \$ - | \$ - | 14,000 | \$257,070 (註) |

註：係原始投資成本，未包含應認列之投資損益。

康普材料科技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
民國一〇一年度

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

| 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 本年度(損)益 | 本年度認列之 投資(損)益 | 備註 | |
|---------------------------|------------------------------|--------|---|-----------|-----------|--------|-------|------------------|------------------|----------|------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率(%) | | | | 帳面金額 |
| 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX MALAYSIA SDN. BHD. | 馬來西亞 | 醋酸鈷、醋酸錳等觸媒化學品之製造及銷售 | \$ 16,359 | \$ 16,359 | 1,800 | 60 | \$ 18,243 | (\$ 1,025) | (\$ 615) | 子公司 |
| " | COREMAX (BVI) CORPORATION | 英屬維京群島 | 投資公司 | 218,775 | 170,566 | 6,861 | 100 | 327,476 | 324 | 324 | 子公司 |
| " | 恆誼化工股份有限公司 | 台灣 | 化學肥料、化工原料、有機肥料及有機質肥料等之製造、銷售，暨相關業務之進出口貿易與回收溶劑及汙劑再生製造業務 | 257,071 | 69,571 | 14,000 | 50.91 | 330,508 | 24,480 | 12,463 | 子公司 |
| COREMAX (BVI) CORPORATION | 珠海康普化工有限公司 | 大陸珠海 | 氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物等系列產品之生產及銷售 | 38,775 | 38,775 | (註) | 100 | 72,990 | 7,010 | 7,010 | 孫公司 |
| " | 寧波康普化工有限公司 | 大陸寧波 | 純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等 | 98,482 | 98,482 | (註) | 100 | 130,285 | (2,910) | (2,910) | 孫公司 |
| " | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 泰國 | 純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等 | 67,047 | 67,047 | 70 | 100 | 46,276 | (3,800) | (3,800) | 孫公司 |
| " | 康普(漳州)化工有限公司 | 大陸漳州 | 純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工、批發等、失效氧化觸媒再生處理 | 71,216 | 23,009 | (註) | 73.09 | 69,702 | - | - | 孫公司 |

註：係有限公司故無股數。

康普材料科技股份有限公司及其子公司
被投資公司期末持有有價證券明細表
民國一〇一年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元／仟股

| 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 | | | |
|---------------------------|------------------------------|---------------------|----------------|-------|-----------|---------------|---------------|
| | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 率 (%) | 市 價 / 股 權 淨 值 |
| COREMAX (BVI) CORPORATION | 股 票 珠海康普化工有限公司 | 本公司持有 100% 股權之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | (註一) | \$ 72,990 | 100 | \$ 72,990 |
| " | 寧波康普化工有限公司 | 本公司持有 100% 股權之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | (註一) | 130,285 | 100 | 130,285 |
| " | 康普(漳州)化工有限公司 | 本公司持有 73.09% 股權之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | (註一) | 69,702 | 73.09 | 69,702 |
| " | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 本公司持有 100% 股權之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 70 | 46,276 | 100 | 46,276 |
| 恆誼化工股份有限公司 | 有化科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 2,874 | 52,252 | 4.92 | 57,068 (註二) |

註一：係有限公司故無股數。

註二：係依該公司自行結算財務報表計算。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表七

單位：新台幣仟元／美金仟元

(一)大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資利益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|--------------|---|------------------------------|---|-------------------------|----------------------|------|-------------------------|-----------------|-----------------------|-----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 珠海康普化工有限公司 | 氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物等系列產品之生產及銷售 | \$ 38,775 (美金 1,150) | 經由第三地區投資設立公司 (COREMAX (BVI) CORPORATION) 投資大陸公司 | \$ 38,775 (美金 1,150) | \$ - | \$ - | \$ 38,775 (美金 1,150) | 100% | \$ 7,010 (美金 237) | \$ 72,990 | \$ - |
| 寧波康普化工有限公司 | 純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等 | 98,482 (美金 3,000) (註一) | 經由第三地區投資設立公司 (COREMAX (BVI) CORPORATION) 投資大陸公司 | 81,240 (美金 2,470) | - | - | 81,240 (美金 2,470) | 100% | (2,910) (美金 (98)) | 130,285 | - |
| 康普(漳州)化工有限公司 | 純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工、批發等、失效氧化觸媒再生處理 | 97,124 (美金 3,270) (註二) | 經由第三地區投資設立公司 (COREMAX (BVI) CORPORATION) 投資大陸公司 | 23,009 (美金 760) | 42,152 (美金 1,430) | - | 65,161 (美金 2,190) | 73.09% | - | 69,702 | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| \$185,176 (美金 5,810) | \$249,729 (美金 7,950) | \$580,444 |

註一：實收資本額新台幣 98,482 仟元(美金 3,000 仟元)，包括本公司經由本公司之子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 匯出新台幣 81,240 仟元(美金 2,470 仟元)，及 COREMAX (BVI) CORPORATION 盈餘直接匯出新台幣 17,242 仟元(美金 530 仟元)。

註二：實收資本新台幣 97,124 仟元(美金 3,270 仟元)，包括本公司經由本公司之子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 匯出新台幣 65,161 仟元(美金 2,190 仟元)及 COREMAX (BVI) CORPORATION 盈餘直接匯出新台幣 6,055 仟元(美金 200 仟元)及其他外部股東匯出新台幣 25,908 仟元(美金 880 仟元)。

(接次頁)

(承前頁)

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：新台幣仟元

| 關係人名稱 | 本公司與關係人之關係 | 交易款型 | 金額 | 交易條件 | | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現利益 |
|------------|------------------|------|--------------|------|------|----------|-------------|--------------------|--------|
| | | | | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 寧波康普化工有限公司 | 係本公司持有100%股權之孫公司 | 銷貨 | \$ 44,281 仟元 | \$ - | — | 無顯著差異 | 應收帳款\$ - | - | \$ 188 |
| 珠海康普化工有限公司 | 係本公司持有100%股權之孫公司 | 銷貨 | 60,071 仟元 | - | — | 無顯著差異 | 應收帳款 11,760 | 39 | 1,687 |

康普材料科技股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年度

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--------------|------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX MALAYSIA SDN. BHD | 1 | 銷貨收入 應收帳款 進貨 應付帳款 | \$ 14,689 2,239 10,587 2,493 | 雙方議價 依一般收款條件 雙方議價 依一般付款條件 | 1% - - - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | 寧波康普化工有限公司 | 1 | 鎖貨收入 進貨 | 44,280 10,274 | 雙方議價 雙方議價 | 2% - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | 珠海康普化工有限公司 | 1 | 銷貨收入 應收帳款 | 60,071 11,760 | 雙方議價 依一般收款條件 | 2% - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 1 | 銷貨收入 應收帳款 進貨 | 40,645 16,521 2,077 | 雙方議價 依一般收款條件 雙方議價 | 2% 1% - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | 恆誼化工股份有限公司 | 1 | 租金支出 水電及燃料費 應付票據 | 2,037 5,642 431 | 雙方議價 雙方議價 依一般付款條件 | - - - |
| 1 | 珠海康普化工有限公司 | 寧波康普化工有限公司 | 3 | 進貨 | 5,994 | 雙方議價 | - |
| 2 | 寧波康普化工有限公司 | COREMAX (BVI) CORPORATION | 3 | 應付帳款 | 23,232 | 依一般收款條件 | 1% |
| 2 | 寧波康普化工有限公司 | 康普(漳州)化工有限公司 | 3 | 其他應收款 | 4,620 | 依一般收款條件 | - |

康普材料科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年度

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--------------|------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) | |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX MALAYSIA SDN. BHD | 1 | 銷貨收入 應收帳款 進貨 應付帳款 | \$ 26,778 2,510 13,974 1,366 | 雙方議價 依一般收款條件 雙方議價 依一般付款條件 | 1% - 1% - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | 寧波康普化工有限公司 | 1 | 鎖貨收入 應收帳款 進貨 | 88,990 4,911 3,732 | 雙方議價 依一般收款條件 雙方議價 | 3% - - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | 珠海康普化工有限公司 | 1 | 銷貨收入 應收帳款 | 39,254 7,629 | 雙方議價 依一般收款條件 | 2% - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 1 | 銷貨收入 應收帳款 | 53,859 11,534 | 雙方議價 依一般收款條件 | 2% - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | 恆誼化工股份有限公司 | 1 | 進貨 水電、燃料及實驗費 應付帳款 | 359 6,840 529 | 雙方議價 雙方議價 依一般付款條件 | - - - |
| 0 | 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX (BVI) CORPORATION | 1 | 其他應收款 | 12,144 | 依一般收款條件 | - |
| 1 | 珠海康普化工有限公司 | 寧波康普化工有限公司 | 3 | 銷貨收入 進貨 應收帳款 | 82 12,374 2,146 | 雙方議價 雙方議價 依一般收款條件 | - - - |
| 1 | 珠海康普化工有限公司 | 康普(漳州)化工有限公司 | 3 | 其他應收款 | 4,805 | 依一般收款條件 | - |

(接次頁)

(承前頁)

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。2. 子公司對母公司。3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母子公司間重要交易往來，於編製合併報表時，業已沖銷之。