

股票代碼：4739

康普材料科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：新竹縣湖口鄉文化路11號
電話：(03)598-3101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35、36~40
2.轉投資事業相關資訊	35、41
3.大陸投資資訊	35、42~43
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電	話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳	真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網	址 Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

康普材料科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

康普材料科技股份有限公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為1,018,982千元及746,892千元，分別占合併資產總額之10.6%及7.5%；負債總額分別為39,302千元及10,874千元，分別占合併負債總額之1.3%及0.3%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益38,119千元、損失(6,251)千元、利益10,123千元及損失(38,462)千元，其絕對值分別占合併綜合損益之56%、240.7%、4.5%及91%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述各該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合併公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳蓓琪



許明芳



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一三年十一月八日

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日 及 民國一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30									
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%								
資 產																					
流動資產：																					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	2,605,876	27	2,781,105	28	2,426,306	25	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$	677,329	7	1,070,154	11	976,370	10						
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資														2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債							
產一流動(附註六(二))		12,786	-	19,588	-	8,643	-	一流動(附註六(二)(十五))		7,102	-	3,602	-	-	-						
1150 應收票據淨額(附註六(四))		21,269	-	12,340	-	20,031	-	2150 應付票據		373	-	350	-	3,304	-						
1170 應收帳款淨額(附註六(四))		545,552	6	472,992	5	605,803	6	2170 應付帳款		84,454	1	92,387	1	92,428	1						
1200 其他應收款(附註六(八))		196,319	2	406,631	4	424,731	4	2200 其他應付款(附註六(十四))		180,723	2	167,449	2	148,849	1						
130X 存貨(附註六(五))		836,420	9	849,178	9	1,254,314	13	2230 本期所得稅負債		65,409	1	13,347	-	25,432	-						
1410 預付貨款		55,651	-	51,245	1	36,067	-	2280 租賃負債一流動(附註六(十六))		2,196	-	2,644	-	2,688	-						
1476 其他金融資產一流動(附註(十)及八)		102,078	1	114,772	1	109,424	1	2321 一年內得賣回可轉換公司債(附註六													
1479 其他流動資產(附註六(九))		161,719	2	143,168	2	154,115	2	(十五)及八)		690,733	7	687,380	7	-	-						
		4,537,670	47	4,851,019	50	5,039,434	51	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三)及													
								八)		200,089	2	181,096	2	162,229	2						
非流動資產：														2399 其他流動負債(附註六(十四))		187,758	2	172,860	2	187,937	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量															2,096,166	22	2,391,269	25	1,599,237	16	
之金融資產一非流動(附註六														非流動負債：							
(三))		3,369	-	3,369	-	3,369	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及														債一非流動(附註六(二)(十五))		-	-	-	-	2,482	-
八)		4,447,684	46	4,790,690	48	4,535,929	46	2530 應付可轉換公司債(附註六(十五))		-	-	-	-	686,258	7						
1755 使用權資產(附註六(十二))		249,094	3	30,990	-	32,265	-	2540 長期借款(附註六(十三)及八)		652,754	7	807,280	8	852,843	9						
1840 遞延所得稅資產		88,777	1	95,248	1	94,796	1	2570 遞延所得稅負債		343,654	4	343,654	3	357,975	3						
1975 淨確定福利資產一非流動		16,282	-	16,282	-	15,156	-	2580 租賃負債一非流動(附註六(十六))		5,305	-	6,815	-	7,508	-						
1980 其他金融資產一非流動(附註六(十)及														2640 淨確定福利負債一非流動		6,351	-	6,351	-	6,691	-
八)		112,606	1	111,418	1	112,082	1	2645 存入保證金		149	-	126	-	127	-						
1990 其他非流動資產(附註六(九))		159,722	2	21,210	-	85,629	1			1,008,213	11	1,164,226	11	1,913,884	19						
		5,077,534	53	5,069,207	50	4,879,226	49			3,104,379	33	3,555,495	36	3,513,121	35						
								負債總計													
								歸屬於母公司業主之權益(附註六													
								(六)(十五)及(十九))：													
							3100 股本		1,190,293	12	1,190,293	12	1,190,293	12							
							3200 資本公積		3,380,397	35	3,400,289	34	3,410,763	34							
							3300 保留盈餘		1,030,268	11	958,705	9	988,465	10							
							3400 其他權益		(6,604)	-	(51,793)	(1)	(30,399)	-							
							3500 庫藏股票		(84,658)	(1)	(84,658)	(1)	(84,658)	(1)							
							歸屬於母公司業主之權益合計		5,509,696	57	5,412,836	53	5,474,464	55							
							36XX 非控制權益		1,001,129	10	951,895	11	931,075	10							
							權益總計		6,510,825	67	6,364,731	64	6,405,539	65							
資產總計	\$	9,615,204	100	9,920,226	100	9,918,660	100	負債及權益總計	\$	9,615,204	100	9,920,226	100	9,918,660	100						

董事長：何基丞

經理人：何柏樟

會計主管：陸柏儒

(請詳閱後附合併財務報告附註)

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一二二年七月一日至九月三十日及一二二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 997,040	100	1,150,713	100	3,191,091	100	4,150,512	100
5000 營業成本(附註六(五)(十七)及(二十二))	852,517	86	1,095,625	95	2,734,910	86	4,030,141	97
營業毛利	144,523	14	55,088	5	456,181	14	120,371	3
6000 營業費用(附註六(十七)及(二十二))								
6100 推銷費用	21,587	2	22,034	2	72,628	2	58,628	1
6200 管理費用	60,174	6	60,176	6	184,330	6	126,471	3
6300 研究發展費用	6,012	1	3,493	-	14,943	-	9,319	-
6450 預期信用損失迴轉(利益)(附註六(四))	(613)	-	19	-	(613)	-	(2,882)	-
營業費用合計	87,160	9	85,722	8	271,288	8	191,536	4
6900 營業淨利(損)	57,363	5	(30,634)	(3)	184,893	6	(71,165)	(1)
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十三))	9,549	1	3,936	-	32,637	1	13,066	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	8,959	1	14,136	1	10,897	-	32,922	1
7050 財務成本(附註六(十五)(十六)及(二十三))	(10,490)	(1)	(24,543)	(2)	(38,438)	(1)	(68,943)	(2)
7100 利息收入(附註六(二十三))	8,943	1	6,636	1	30,812	1	23,894	1
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(二十四))	(2,594)	-	31,212	3	37,522	1	46,752	1
稅前淨利(損)	14,367	2	31,377	3	73,430	2	47,691	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	21,186	2	11,283	1	58,307	2	26,068	1
本期淨利(損)	50,544	5	(10,540)	(1)	200,016	6	(49,542)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8360 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	21,204	2	17,510	1	31,478	1	9,294	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	4,024	-	3,624	-	6,472	-	1,252	-
後續可能重分類至損益之項目合計	17,180	2	13,886	1	25,006	1	8,042	-
8300 本期其他綜合損益	17,180	2	13,886	1	25,006	1	8,042	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 67,724	7	3,346	-	225,022	7	(41,500)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 39,334	4	(20,191)	(2)	148,574	4	(69,372)	(1)
8620 非控制權益	11,210	1	9,651	1	51,442	2	19,830	-
	\$ 50,544	5	(10,540)	(1)	200,016	6	(49,542)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 55,749	6	(5,696)	(1)	174,460	5	(64,368)	(2)
8720 非控制權益	11,975	1	9,042	1	50,562	2	22,868	1
	\$ 67,724	7	3,346	-	225,022	7	(41,500)	(1)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.34		(0.19)		1.27		(0.66)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.32		(0.19)		1.22		(0.66)	

董事長：何基丞



經理人：何柏樟

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陸柏儒



康普材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一三三年及一三二年一月十一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目						
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運 機構財務 報表換算 之 兌 換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損)益	合 計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,070,293	2,673,415	283,401	46,536	1,047,285	1,377,222	(13,656)	(21,747)	(35,403)	(87,230)	4,998,297	914,050	5,912,347
本期淨利(損)	-	-	-	-	(69,372)	(69,372)	-	-	-	-	(69,372)	19,830	(49,542)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,004	-	5,004	-	5,004	3,038	8,042
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(69,372)	(69,372)	5,004	-	5,004	-	(64,368)	22,868	(41,500)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	48,961	-	(48,961)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,133)	11,133	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(316,813)	(316,813)	-	-	-	-	(316,813)	-	(316,813)
現金增資	120,000	696,000	-	-	-	-	-	-	-	-	816,000	-	816,000
股份基礎給付交易	-	6,720	-	-	-	-	-	-	-	-	6,720	-	6,720
子公司處分公司股票視同庫藏股交易	-	32,725	-	-	(2,572)	(2,572)	-	-	-	2,572	32,725	18,456	51,181
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,550)	(23,550)
發放予子公司股利調整資本公積	-	2,021	-	-	-	-	-	-	-	-	2,021	-	2,021
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(118)	-	-	-	-	-	-	-	-	(118)	(749)	(867)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,190,293	3,410,763	332,362	35,403	620,700	988,465	(8,652)	(21,747)	(30,399)	(84,658)	5,474,464	931,075	6,405,539
民國一三年一月一日餘額	\$ 1,190,293	3,400,289	332,362	35,403	590,940	958,705	(32,408)	(19,385)	(51,793)	(84,658)	5,412,836	951,895	6,364,731
本期淨利	-	-	-	-	148,574	148,574	-	-	-	-	148,574	51,442	200,016
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	25,886	-	25,886	-	25,886	(880)	25,006
本期綜合損益總額	-	-	-	-	148,574	148,574	25,886	-	25,886	-	174,460	50,562	225,022
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,390	(16,390)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,626)	(57,626)	-	-	-	-	(57,626)	-	(57,626)
其他資本公積變動：													
資本公積配發現金股利	-	(36,457)	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,457)	-	(36,457)
發放予子公司股利調整資本公積	-	539	-	-	-	-	-	-	-	-	539	-	539
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	15,205	-	-	-	-	(82)	-	(82)	-	15,123	-	15,123
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(19,385)	(19,385)	-	19,385	19,385	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	821	-	-	-	-	-	-	-	-	821	438	1,259
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,543)	(21,543)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,777	19,777
民國一三年九月三十日餘額	\$ 1,190,293	3,380,397	332,362	51,793	646,113	1,030,268	(6,604)	-	(6,604)	(84,658)	5,509,696	1,001,129	6,510,825

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞

經理人：何柏樟

會計主管：陸柏儒

康普材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 258,323	(23,474)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	244,386	232,900
酬勞成本股份基礎給付	-	6,720
預期信用減損損失(利益)數	(613)	(2,882)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(21,560)	(31,654)
利息費用	38,438	68,943
利息收入	(30,812)	(23,894)
其他不影響現金流量之損費淨額	(245)	(813)
收益費損項目合計	229,594	249,320
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(8,929)	3,786
應收帳款	(70,913)	(17,678)
其他應收款	212,315	(416,068)
存貨	12,758	997,895
預付貨款	(4,406)	223,001
其他流動資產	(18,551)	46,719
應付票據	23	2,872
應付帳款	(7,933)	19,207
其他應付款	7,722	(152,151)
其他流動負債	21,100	(167,105)
調整項目合計	372,780	789,798
營運產生之現金流入	631,103	766,324
收取之利息	28,809	23,286
支付之利息	(41,214)	(67,500)
支付之所得稅	(11,469)	(166,767)
營業活動之淨現金流入	607,229	555,343

(續下頁)

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何柏樟



會計主管：陸柏儒



康普材料科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(承前頁)
民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (136,203)	(368,250)
處分不動產、廠房及設備	2,272	30,548
其他金融資產減少	44,556	26,977
存出保證金增加	(1,188)	(456)
其他非流動資產增加	(98,324)	(32,445)
取得非控制權益價款	-	(867)
投資活動之淨現金流出	(188,887)	(344,493)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(402,682)	(1,295,598)
償還長期借款(含一年內到期)	(135,533)	(110,089)
存入保證金增加	23	20
租賃本金償還	(2,031)	(2,576)
發放現金股利	(93,544)	(314,792)
現金增資	-	816,000
發放非控制權益現金股利	(21,543)	(23,550)
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	51,181
處分子公司股權(未喪失控制力)	33,499	-
籌資活動之淨現金流出	(621,811)	(879,404)
匯率變動對現金及約當現金之影響	28,240	23,120
本期現金及約當現金增加(減少)數	(175,229)	(645,434)
期初現金及約當現金餘額	2,781,105	3,071,740
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,605,876	2,426,306

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何柏樟



會計主管：陸柏儒



康普材料科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

康普材料科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十一年六月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣湖口鄉文化路11號。本公司之股票經台灣證券交易所准予辦理上市交易，於民國一〇六年九月八日起上市掛牌交易，並自同日起終止上櫃買賣。

本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為氧化觸媒、動力電池材料、化學肥料及特用化學等之製造及銷售，暨相關業務之進出口貿易。

本公司於民國一一二年十二月三十一日分割讓與硫酸銨事業相關業務予天弘化學股份有限公司(以下簡稱天弘化學)，該交易係屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳民國一一二年度合併財務報告附註七及附註十二。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	投資公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	天弘化學股份有限公司(天弘化學)	草酸(有機)、無機酸及其鹽類稀土族化合物、其晶體及鈷化物等之製造及銷售	65.18 %	66.24 %	63.99 %	-
本公司	恆誼化工股份有限公司(恆誼化工)	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污劑再生製造業務	82.44 %	82.44 %	82.44 %	-
本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	無機鹽類及其晶體之製造及銷售	100 %	100 %	-	註1及3
COREMAX (BVI) CORPORATION	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	100 %	100 %	100 %	註1
COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	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	100 %	100 %	100 %	註1
COREMAX (BVI) CORPORATION 及寧波康普化工有限公司	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	100 %	100 %	100 %	註1及2

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
天弘化學	江西天江材料有限公司	草酸、有機、無機酸及其鹽類稀土族化合物及其晶體之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	-

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：康普(漳州)化工有限公司係由COREMAX (BVI) CORPORATION (82%)及寧波康普化工有限公司(18%)共同持有，持股比率合計為100%。

註3：本公司於民國一一二年十月投資VINACOREMAX COMPANY LIMITED，業已完成公司登記及增資。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗。
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導日後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 569	613	500
銀行支票及活期存款	1,255,307	1,965,082	1,964,849
定期存款	1,350,000	815,410	460,957
	<u>\$ 2,605,876</u>	<u>2,781,105</u>	<u>2,426,306</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
期貨	\$ <u>12,786</u>	<u>19,588</u>	<u>8,643</u>

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
--	----------	-----------	----------

金融負債—流動：

贖賣回權—應付轉換公司債	\$ <u>7,102</u>	<u>3,602</u>	<u>-</u>
--------------	-----------------	--------------	----------

金融負債—非流動：

贖賣回權—應付轉換公司債	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,482</u>
--------------	-------------	----------	--------------

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避生產原料因國際金屬價格波動所產生之風險。民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

未平倉部位				
	買/賣方	契約數(噸)	交易價格	公平價值
113.9.30	賣方	260	USD16,200元/噸~ USD33,069元/噸	\$ <u>12,786</u>
112.12.31	賣方	187	USD16,092元/噸~ USD38,801元/噸	\$ <u>19,588</u>
112.9.30	賣方	129	USD20,085元/噸~ USD38,801元/噸	\$ <u>8,643</u>

民國一一三年九月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一三年三月至九月，預定交割日為民國一一三年九月至民國一一四年七月，採淨額交割。

民國一一二年十二月三十一日未平倉部位之期貨交易日為民國一一二年七月至十二月，預定交割日為民國一一三年一月至六月，採淨額交割。

民國一一二年九月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一二年七月至民國一一二年九月，預定交割日為民國一一二年十月至民國一一三年一月，採淨額交割。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日尚未收回之契約保證金請詳附註六(十)說明。

- 2.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日從事衍生金融工具產生之淨損益(含已實現及未實現)，請詳附註六(二十三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,369</u>	<u>3,369</u>	<u>3,369</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之有化科技股份有限公司，於民國一一年一月開始辦理清算，截至民國一二年十二月三十一日止，已收到退還股款28,739千元，其中收回股款低於原帳面價值部分，截至民國一一年十二月三十一日止已提列減損損失26,378千元，並於民國一二年認列迴轉利益2,864千元，有化科技股份有限公司已於民國一三年五月三十日完成清算，並取得法院清算完結函，於民國一三年六月將累積評價損益23,514千元自其他權益移轉至保留盈餘。

(四)應收票據及應收帳款淨額

1.應收票據淨額：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據—因營業而產生	\$ <u>21,269</u>	<u>12,340</u>	<u>20,031</u>

2.應收帳款淨額：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 550,266	499,239	633,122
減：備抵呆帳	(4,714)	(26,247)	(27,319)
	<u>\$ 545,552</u>	<u>472,992</u>	<u>605,803</u>

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 530,905	0%	-
逾期1~90天	25,792	0%	-
逾期91~180天	10,124	0%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 566,821</u>		<u>-</u>
	112.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 425,783	0%	-
逾期1~90天	59,549	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 485,332</u>		<u>-</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 490,824	0%	-
逾期1~90天	135,010	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 625,834</u>		<u>-</u>

註：合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日對特定公司之應收帳款餘額分別為4,714千元、26,247千元及27,319千元，皆已全數提列預期信用損失。

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 26,247	29,112
本期認列之迴轉利益	(613)	(2,882)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(19,886)	-
匯率影響數	(1,034)	1,089
期末餘額	<u>\$ 4,714</u>	<u>27,319</u>

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
原物料	\$ 365,837	449,195	786,980
在製品	328,088	257,358	259,894
製成品及商品	142,495	142,625	207,440
	<u>\$ 836,420</u>	<u>849,178</u>	<u>1,254,314</u>

營業成本組成明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銷貨成本	\$ 870,357	1,109,073	2,816,474	4,064,693
存貨報廢及跌價損失(迴 升利益)	(17,027)	(12,615)	(79,024)	(32,082)
下腳料收入	(813)	(833)	(2,540)	(2,470)
	<u>\$ 852,517</u>	<u>1,095,625</u>	<u>2,734,910</u>	<u>4,030,141</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一一三年六月處分天弘化學股權並未喪失對其之控制，處分價款為33,499千元，其處分利益13,804千元已包含於合併權益變動表「資本公積」項下。

(七)具重大非控制權益之子公司

合併公司具重大非控制權益之子公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間無重大變動情形，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(七)。

(八)其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收材料款	\$ 185,593	399,539	417,133
其他	10,726	7,092	7,598
	<u>\$ 196,319</u>	<u>406,631</u>	<u>424,731</u>

(九)其他流動資產／非流動資產

其他流動資產：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
營業稅留抵及應退營業稅等	\$ 137,895	125,668	125,403
其他	23,824	17,500	28,712
	<u>\$ 161,719</u>	<u>143,168</u>	<u>154,115</u>

其他非流動資產：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他無形資產	\$ 12,846	12,846	12,846
預付設備款	141,822	3,085	18,354
預付土地使用權	-	-	46,221
其他	5,054	5,279	8,208
	<u>\$ 159,722</u>	<u>21,210</u>	<u>85,629</u>

(十)其他金融資產

流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
期貨契約存出保證金	<u>\$ 102,078</u>	<u>114,772</u>	<u>109,424</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
存出保證金	\$ 8,066	8,078	8,742
受限制銀行存款	104,540	103,340	103,340
	<u>\$ 112,606</u>	<u>111,418</u>	<u>112,082</u>

(十一)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,716,223	2,147,088	2,590,079	504,568	336,513	7,294,471
增添	-	8,982	52,014	16,806	63,953	141,755
處分及報廢	-	(187)	(38,202)	(3,923)	(340)	(42,652)
重分類及其他	-	12,832	(5,501)	620	(270,420)	(262,469)
匯率影響數	563	9,371	10,763	1,260	8,632	30,589
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,716,786</u>	<u>2,178,086</u>	<u>2,609,153</u>	<u>519,331</u>	<u>138,338</u>	<u>7,161,694</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,716,173	2,014,954	2,387,423	480,635	130,263	6,729,448
增添	-	31,186	128,824	20,783	140,883	321,676
處分及報廢	-	(220)	(25,698)	(1,960)	(28,372)	(56,250)
重分類及其他	-	5,008	70,237	8,636	(87,636)	(3,755)
匯率影響數	(79)	(132)	(327)	(64)	18	(584)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,716,094</u>	<u>2,050,796</u>	<u>2,560,459</u>	<u>508,030</u>	<u>155,156</u>	<u>6,990,535</u>
累計折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	833,289	1,402,468	268,024	-	2,503,781
本期折舊	-	70,259	135,191	32,303	-	237,753
處分及報廢	-	(187)	(36,609)	(3,829)	-	(40,625)
匯率影響數	-	4,503	7,653	945	-	13,101
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>907,864</u>	<u>1,508,703</u>	<u>297,443</u>	<u>-</u>	<u>2,714,010</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	742,460	1,273,236	236,375	-	2,252,071
本期折舊	-	71,874	125,877	31,943	-	229,694
處分及報廢	-	(220)	(24,808)	(1,960)	-	(26,988)
重分類及其他	-	-	(209)	-	-	(209)
匯率影響數	-	103	(86)	21	-	38
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>814,217</u>	<u>1,374,010</u>	<u>266,379</u>	<u>-</u>	<u>2,454,606</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 1,716,223</u>	<u>1,313,799</u>	<u>1,187,611</u>	<u>236,544</u>	<u>336,513</u>	<u>4,790,690</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,716,786</u>	<u>1,270,222</u>	<u>1,100,450</u>	<u>221,888</u>	<u>138,338</u>	<u>4,447,684</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,716,094</u>	<u>1,236,579</u>	<u>1,186,449</u>	<u>241,651</u>	<u>155,156</u>	<u>4,535,929</u>

合併公司之不動產、廠房及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)使用權資產

合併公司承租土地、廠房及運輸設備等之成本及折舊，其帳面價值明細如下：

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備 及 其 他	總 計
民國113年1月1日	\$ 26,437	902	3,651	30,990
民國113年9月30日	\$ 246,185	699	2,210	249,094
民國112年9月30日	\$ 27,112	968	4,185	32,265

本公司於民國一一二年九月三十日代未成立之越南子公司向TIEN PHONG INDUSTRIAL ZONE JOINT STOCK COMPANY取得土地使用權，合併公司為取得土地使用權已支付46,221千元預付款，因尚未辦妥法定登記文件，故列於其他非流動資產項下，請詳附註六(九)。越南子公司VINACOREMAX COMPANY LIMITED業已於民國一一二年十月完成公司登記，於民國一一三年間，取得之土地使用權計越盾176,419,200千元。

(十三)長短期借款

1.短期借款：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ 637,329	413,748	290,076
無擔保銀行借款	40,000	656,406	686,294
	<u>\$ 677,329</u>	<u>1,070,154</u>	<u>976,370</u>
尚未使用額度	\$ 7,163,462	6,576,049	6,779,728
利率區間	<u>1.72%~5.39%</u>	<u>0.5%~6.23%</u>	<u>0.50%~6.17%</u>

短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十四)。

2.長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	113.9.30	112.12.31	112.9.30
彰化商業銀行	長期營運資金	自一一三年一月起每月為一期，分四十七期平均攤還。	\$ 64,681	80,000	80,000
彰化商業銀行	廠房設備貸款	自一一三年一月起每月為一期，分八十四期平均攤還。	36,884	41,310	41,310
彰化商業銀行	倉辦大樓貸款	自一一三年二月起每月為一期，分八十三期平均攤還。	86,747	96,000	96,000
彰化商業銀行	設備大樓貸款	自一一三年一月起每月為一期，分八十四期平均攤還。	25,866	28,970	28,970
彰化商業銀行	設備機器貸款	自一一三年一月起每月為一期，分八十四期平均攤還。	194,518	217,860	217,860
王道商業銀行	購置及擴充廠房	一〇七年至一二二年，自一一四年三月起分一〇一期攤還。	257,312	257,312	257,312

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	113.9.30	112.12.31	112.9.30
王道商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年六月起每月為一期，分四十九期平均攤還。	64,264	91,822	101,008
兆豐商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年六月起每月為一期，分四十九期平均攤還。	107,143	153,061	168,367
兆豐商業銀行	機器設備 貸款	一〇九年至一一五年，自一一一年六月起每月為一期，分四十九期平均攤還。	15,428	22,041	24,245
減：一年內到期之長期借款			(200,089)	(181,096)	(162,229)
			<u>\$ 652,754</u>	<u>807,280</u>	<u>852,843</u>
未使用額度			<u>\$ 31,860</u>	<u>31,860</u>	<u>31,860</u>
			0.05%~	0.05%~	0.05%~
借款利率區間			<u>2.42%</u>	<u>2.42%</u>	<u>2.42%</u>

合併公司與銀行簽訂借款合同，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司均符合借款合同承諾。

長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十四)其他應付款及其他流動負債

其他應付款及其他流動負債主要係包含應付薪資、獎金、應付設備款、應付檢測環境整改費及其他等。合併公司應付獎金之估列將配合整體經濟環境變化等因素予以調整。

(十五)應付可轉換公司債

本公司於民國一一〇年十月二十八日發行國內第三次擔保轉換公司債，並將本公司所持有恆誼化工股份有限公司股票計40,000千股、天弘化學股份有限公司股票計30,000千股及活期存款金額100,000千元質押予彰化商業銀行股份有限公司，由其擔任擔保人。本公司轉換公司債之相關資訊如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 700,000	700,000	700,000
減：發行公司債折價	(9,267)	(12,620)	(13,742)
期末應付公司債	690,733	687,380	686,258
減：一年內得賣回可轉換公司債	(690,733)	(687,380)	-
應付可轉換公司債—非流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>686,258</u>
嵌入式衍生工具—贖賣回權 (列報於透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負債)— 流動及非流動)	<u>\$ (7,102)</u>	<u>(3,602)</u>	<u>(2,482)</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
利息費用	\$ <u>1,128</u>	<u>1,120</u>	<u>3,353</u>	<u>3,318</u>

上述本公司國內第三次擔保可轉換公司債係五年期零票面利率之擔保可轉換公司債，每張面額為100千元，發行總面額為700,000千元，民國一一三年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日之轉換價格分別為100.5元、101.7元及101.7元。

上述公司債發行滿三年之日(民國一一三年十月二十八日)為可轉換公司債持有人提前賣回之基準日。

本公司發行之可轉換公司債於符合發行辦法規定期間內，持有人得行使賣回權，故本公司民國一一二年十二月三十一日起將其列於流動負債項下，並非表示持有人未來一年內一定要求本公司償還該負債。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行取得金額(已扣除發行成本)	\$ 808,056
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	6,408
發行時公司債公允價值	(677,745)
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 136,719</u>

分離上述嵌入式衍生工具後，本公司第三次擔保轉換公司債之有效利率為0.65%。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>2,196</u>	<u>2,644</u>	<u>2,688</u>
非流動	\$ <u>5,305</u>	<u>6,815</u>	<u>7,508</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>21</u>	<u>28</u>	<u>73</u>	<u>96</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>938</u>	<u>790</u>	<u>2,809</u>	<u>2,005</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,913</u>	<u>4,677</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日承租土地之使用權及房屋建築，租賃期間為四~二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他等之租賃期間為一~六年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租印表機等設備及員工宿舍等之租賃期間為一至二年內，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司之退休金費用，請詳附註十二說明。

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 20,925	11,286	59,738	33,320
調整前期之當期所得稅	<u>261</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,431)</u>	<u>(7,252)</u>
	21,186	11,283	58,307	26,068
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>21,186</u>	<u>11,283</u>	<u>58,307</u>	<u>26,068</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ <u>4,024</u>	<u>3,624</u>	<u>6,472</u>	<u>1,252</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

本公司民國一一二年第三季辦理現金增資發行新股12,000千股，每股以68元溢價發行，合計為816,000千元，其面額與發行間之差額為696,000元，帳列資本公積－發行股票溢價，此項增資案業已辦妥法定登記程序。

民國一一二年第三季本公司認列上述現金增資保留由員工認購之酬勞成本為6,720千元。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日本公司額定股本均為1,500,000千元；實收股本均為1,190,293千元，每股面額10元。

本公司流通在外股數變動表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	117,604	105,604
現金增資	-	12,000
期末餘額	<u>117,604</u>	<u>117,604</u>

2.資本公積

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 2,645,541	2,681,998	2,684,038
實際取得或處分子公司股權價			
格與帳面價值差額	327,270	312,065	320,499
庫藏股票交易	204,049	204,049	204,049
認股權及其他	<u>203,537</u>	<u>202,177</u>	<u>202,177</u>
	<u>\$ 3,380,397</u>	<u>3,400,289</u>	<u>3,410,763</u>

本公司於民國一一三年五月二十七日經股東常會決議，以普通股溢價之資本公積36,457千元發放現金股利，每股配發0.31元，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一三年五月二十七日及民國一一二年六月三十日經股東常會決議，分派之每股股利資訊如下：

	112年度		111年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	0.49	\$ 57,626	3.00	316,813

民國一一二年度及一一一年度盈餘分派數與本公司股東會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4.庫藏股

本公司依證券交易法相關規定買回庫藏股，用以轉讓股份與員工，相關資訊如下：

單位：千股

113年1月至9月				
持股原因	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓股份與員工	1,425	-	-	1,425
112年1月至9月				
持股原因	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓股份與員工	1,425	-	-	1,425

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日天弘化學持有本公司股票皆為673千股，取得價款皆為5,014千元，依本公司持有天弘化學持股比例分別為65.18%、66.24%及63.99%計算視為庫藏股皆為3,204千元。

天弘化學於民國一一二年一月一日至六月三十日出售部分本公司股票，出售價款為51,181千元，另因視同本公司庫藏股票交易，按本公司持股比例就出售價款與庫藏股票成本差額調整資本公積32,725千元。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘(虧損)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利(損)	\$ <u>39,334</u>	<u>(20,191)</u>	<u>148,574</u>	<u>(69,372)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>117,165</u>	<u>106,477</u>	<u>117,161</u>	<u>105,530</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.34</u>	<u>(0.19)</u>	<u>1.27</u>	<u>(0.66)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利(損)(基本)	\$ 39,334	(20,191)	148,574	(69,372)
可轉換公司債之稅後利息費用	<u>902</u>	<u>-</u>	<u>2,682</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利(損)(稀釋)	\$ <u>40,236</u>	<u>(20,191)</u>	<u>151,256</u>	<u>(69,372)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(基本)	117,165	106,477	117,161	105,530
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：				
得以股票配發之員工酬勞	79	-	79	-
可轉換公司債轉換	<u>6,883</u>	<u>-</u>	<u>6,883</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)(稀釋)	<u>124,127</u>	<u>106,477</u>	<u>124,123</u>	<u>105,530</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.32</u>	<u>(0.19)</u>	<u>1.22</u>	<u>(0.66)</u>

於計算稀釋每股盈餘(虧損)時，若可轉換公司債之潛在普通股及得以股票配發之員工酬勞產生反稀釋效果，則不列入計算。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

		113年7月至9月					
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$	48,809	26,180	100,096	164,155	20,017	359,257
中國及其他		123,168	444,945	-	57,463	12,207	637,783
合 計	\$	<u>171,977</u>	<u>471,125</u>	<u>100,096</u>	<u>221,618</u>	<u>32,224</u>	<u>997,040</u>
		112年7月至9月					
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$	55,247	35,152	101,488	122,141	14,786	328,814
中國及其他		147,679	520,522	-	74,341	79,357	821,899
合 計	\$	<u>202,926</u>	<u>555,674</u>	<u>101,488</u>	<u>196,482</u>	<u>94,143</u>	<u>1,150,713</u>
		113年1月至9月					
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$	164,952	83,742	347,820	467,468	56,117	1,120,099
中國及其他		367,968	1,226,505	-	198,658	277,861	2,070,992
合 計	\$	<u>532,920</u>	<u>1,310,247</u>	<u>347,820</u>	<u>666,126</u>	<u>333,978</u>	<u>3,191,091</u>
		112年1月至9月					
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$	219,659	100,661	424,894	368,919	57,025	1,171,158
中國及其他		452,685	1,942,149	-	321,497	263,023	2,979,354
合 計	\$	<u>672,344</u>	<u>2,042,810</u>	<u>424,894</u>	<u>690,416</u>	<u>320,048</u>	<u>4,150,512</u>

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，其餘再依前述比例提撥。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,385千元、0千元、4,770千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額，乘上本公司章程訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞若以股票發放者，將依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數；董事酬勞則均不予發放。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞估列金額皆為0千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.其他收入

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租金收入	\$ 2,109	2,538	6,666	7,704
其他	7,440	1,398	25,971	5,362
	<u>\$ 9,549</u>	<u>3,936</u>	<u>32,637</u>	<u>13,066</u>

2.其他利益及損失淨額

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 132	1,144	245	1,286
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	11,959	13,808	21,560	31,654
其他	(3,132)	(816)	(10,908)	(18)
	<u>\$ 8,959</u>	<u>14,136</u>	<u>10,897</u>	<u>32,922</u>

3.財務成本

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
借款利息費用	\$ (9,341)	(23,395)	(35,012)	(65,529)
租賃負債利息費用	(21)	(28)	(73)	(96)
可轉換公司債	(1,128)	(1,120)	(3,353)	(3,318)
	<u>\$ (10,490)</u>	<u>(24,543)</u>	<u>(38,438)</u>	<u>(68,943)</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.利息收入

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 8,940	6,636	30,808	23,892
其他利息收入	3	-	4	2
	<u>\$ 8,943</u>	<u>6,636</u>	<u>30,812</u>	<u>23,894</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項之信用風險：

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債(包含應付利息之影響)之合約到期日分析：

113年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
非衍生金融負債						
存入保證金	\$ 149	149	-	-	-	149
短期借款	677,329	684,421	628,980	55,441	-	-
應付票據及帳款	84,827	84,827	84,827	-	-	-
其他應付款	64,735	64,735	64,735	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	852,843	888,380	98,351	110,746	193,335	485,948
租賃負債(含流動及非流動)	7,501	7,941	1,332	957	1,430	4,222
應付可轉換公司債(含一年內到期)	690,733	700,000	-	700,000	-	-
	<u>\$ 2,378,117</u>	<u>2,430,453</u>	<u>878,225</u>	<u>867,144</u>	<u>194,765</u>	<u>490,319</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

112年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
非衍生金融負債						
存入保證金	\$ 126	126	-	-	-	126
短期借款	1,070,154	1,081,071	1,025,561	55,510	-	-
應付票據及帳款	92,737	92,737	92,737	-	-	-
其他應付款	59,183	59,183	59,183	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	988,376	1,027,957	95,865	95,597	292,847	543,648
租賃負債(含流動及非流動)	9,459	9,955	1,378	1,362	2,060	5,155
應付可轉換公司債(含一年內到期)	687,380	700,000	-	700,000	-	-
	<u>\$ 2,907,415</u>	<u>2,971,029</u>	<u>1,274,724</u>	<u>852,469</u>	<u>294,907</u>	<u>548,929</u>

112年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
非衍生金融負債						
存入保證金	\$ 127	127	-	-	-	127
短期借款	976,370	992,848	957,774	35,074	-	-
應付票據及帳款	95,732	95,732	95,732	-	-	-
其他應付款	62,292	62,292	62,292	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,015,072	1,057,161	75,951	95,760	208,368	677,082
租賃負債(含流動及非流動)	10,196	10,724	1,431	1,361	2,274	5,658
應付可轉換公司債	686,258	700,000	-	-	700,000	-
	<u>\$ 2,846,047</u>	<u>2,918,884</u>	<u>1,193,180</u>	<u>132,195</u>	<u>910,642</u>	<u>682,867</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 30,749	31.65	973,206
金融負債			
貨幣性項目			
美元	16,139	31.65	510,799

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	53,938	30.705	1,656,146
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		26,809	30.705	823,170
		112.9.30		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	91,996	32.27	2,968,714
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		64,827	32.27	2,091,976

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以美金計價之現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於美金升值或貶值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之本期稅後淨利將增加或減少11,688千元及21,735千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(2,594)千元、31,212千元、37,522千元及46,752千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加9,181千元及11,949千元。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

113.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 12,786	12,786	-	-	12,786
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 7,102	-	7,102	-	7,102
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369
應付可轉換公司債(帳列一年內得賣回可轉換公司債)	\$ 690,733	723,590	-	-	723,590
112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 19,588	19,588	-	-	19,588
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 3,602	-	3,602	-	3,602
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369
應付可轉換公司債(帳列一年內得賣回可轉換公司債)	\$ 687,380	748,790	-	-	748,790
112.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 8,643	8,643	-	-	8,643
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	\$ 2,482	-	2,482	-	2,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369
應付可轉換公司債	\$ 686,258	763,700	-	-	763,700

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

嵌入式衍生工具贖、賣回權係依適當之選擇權定價模式。

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之量化資訊：

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(無活絡市場之權益工具投資)	資產法	- 淨資產價值 - 流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30皆為30%)	- 淨資產價值愈高，公允價值愈高 - 流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)第三等級間之變動明細

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
113年9月30日餘額(即期初餘額)	\$ 3,369
112年9月30日餘額(即期初餘額)	\$ 3,369

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			新 增	匯率變動及其他	
存入保證金	\$ 126	23	-	-	149
短期借款	\$ 1,070,154	(402,682)	-	9,857	677,329
長期負債(含一年內到期)	\$ 988,376	(135,533)	-	-	852,843
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 9,459	(2,031)	-	73	7,501
應付可轉換公司債(含一年內到期)	\$ 687,380	-	-	3,353	690,733

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			新 增	匯率變動及其他	
存入保證金	\$ 107	20	-	-	127
短期借款	\$ 2,247,855	(1,295,598)	-	24,113	976,370
長期負債(含一年內到期)	\$ 1,125,161	(110,089)	-	-	1,015,072
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 12,805	(2,576)	-	(33)	10,196
應付可轉換公司債	\$ 682,940	-	-	3,318	686,258

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 8,146	6,844	27,845	23,646
退職後福利	70	-	208	108
	\$ 8,216	6,844	28,053	23,754

(二)企業分割讓與

如附註一所述，本公司於民國一一二年十二月三十一日以取得天弘公司發行之新股4,125千股將硫酸鈷事業相關業務分割轉讓予天弘公司，相關之資產及負債帳面價值請詳民國一一二年度合併財務報告附註七(二)。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

除附註六(十三)說明外，合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
土地	長短期借款及取得短期借款額度	\$ 1,361,049	1,361,049	1,361,049
房屋及建築	長短期借款及取得短期借款額度	708,848	716,180	636,838
機器設備	長短期借款	185,460	193,840	197,342
受限制銀行存款(列入其他金融資產－非流動)	長期借款	1,840	1,840	1,840
受限制銀行存款(列入其他金融資產－非流動)	天然氣保證金	2,700	1,500	1,500
受限制銀行存款(列入其他金融資產－非流動)	應付可轉換公司債質權設定	100,000	100,000	100,000
		<u>\$ 2,359,897</u>	<u>2,374,409</u>	<u>2,298,569</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十二)之說明外，合併公司截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止之重大或有負債及未認列合約承諾分別說明如下：

- (一)合併公司購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為692,095千元、321,380千元及34,508千元。
- (二)本公司對子公司COREMAX (BVI) CORPORATION向銀行申請融資額度均為美金3,000千元(分別折合新台幣94,950千元、92,115千元及96,810千元)，一併負有連帶保證責任。
- (三)民國一一一年度因天弘化學向銀行申請融資額度，本公司一併負有背書保證100,000千元連帶保證責任。自民國一一二年十一月十五日起，停止為天弘化學提供背書保證。
- (四)合併公司購置土地使用權之未認列合約承諾分別為0千元、0千元及184,888千元。
- (五)本公司對子公司VINACOREMAX COMPANY LIMITED向銀行申請融資額度為美金30,000千元及越盾400,000,000千元(分別折合台幣1,457,500千元、0千元及0千元)，一併負有連帶保證責任。

十、重大之災害損失：無。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年十一月八日經董事會決議，考量佈局未來產能需求，擬代未立之子公司與TIEN PHONG INDUSTRIAL ZONE JOINT STOCK COMPANY簽訂越南廣寧省廣安市DEEP C工業區土地使用權保留協議做為未來新建廠房及員工宿舍使用，預計總交易金額分別為越盾228,264,000千元(折合新台幣約287,613千元)及越盾14,009,000千元(折合新台幣約17,651千元)。

十二、其 他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	54,888	31,027	85,915	49,465	31,820	81,285
勞健保費用	6,044	3,410	9,454	6,302	3,103	9,405
退休金費用	2,496	1,158	3,654	2,608	1,044	3,652
其他員工福利費用	4,282	5,340	9,622	5,260	2,004	7,264
折舊費用	70,734	10,651	81,385	75,091	2,777	77,868

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	179,026	101,111	280,137	96,583	42,734	139,317
勞健保費用	18,298	10,655	28,953	19,576	10,058	29,634
退休金費用	7,469	3,340	10,809	8,147	3,127	11,274
其他員工福利費用	18,799	13,624	32,423	16,461	5,233	21,694
折舊費用	217,384	27,002	244,386	214,202	18,698	232,900

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)組織重組—分割事業之揭露資訊：

如附註一所述，本公司於民國一一二年十二月三十一日將硫酸鈷事業相關業務分割轉讓予天弘公司，並依會計政策選擇不將該硫酸鈷事業業務視為自始即由天弘公司所有而重編本公司財務報表，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註十二(二)。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊，請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七(二)。
- 3.重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
常興投資股份有限公司		14,977,609	12.58 %
澄瑞實業股份有限公司		14,455,940	12.14 %

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

相關部門資訊請詳附註六(二十一)。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一一三年一月一日至九月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註5)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	其他應收款	是	26,268	25,320	-	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	110,258	165,388
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	是	82,088	79,125	64,883	4%-5.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	110,258	165,388
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	32,835	31,650	-	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	110,258	165,388
2	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	是	18,180	18,092	-	3.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	30,658	45,987
3	江西天江材料有限公司	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	11,363	11,308	-	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,644	15,805
4	康普(漳州)化工有限公司	寧波康普化工有限公司	其他應收款	是	18,180	18,092	-	3.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	46,583	69,874

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編號應相同。

註2：資金貸與總額不得超過各貸出資金之公司其淨值的30%。

註3：對個別對象資金貸與限額不得超過各貸出資金之公司其淨值的20%。

註4：資金貸與總額不得超過各貸出資金之公司其淨值的100%；對個別對象資金貸與限額不得超過各貸出資金之公司其淨值的80%。

註5： 1.係有業務往來者。

2.係有短期融通資金之必要者。

康普材料科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表二

單位：千元

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 (註4)	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3)	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 (註2)										
0	本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	2	2,754,848	98,505	94,950	-	-	1.72 %	2,754,848	Y	N	N
0	本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	2	2,754,848	1,501,050	1,457,500	-	-	26.45 %	2,754,848	Y	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編號應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7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：累積對外之背書保證總額以未逾背書保證之公司最近期經會計師核閱/查核財務報表淨值之50%為限。

註4：對單一企業背書保證之限額以未逾背書保證之公司最近期經會計師核閱/查核財務報表淨值之50%為限。

康普材料科技股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一一三年九月三十日

附表三

單位：股/千元

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	公允價值	
天弘化學 股份有限 公司	股票 新竹高爾夫俱樂部股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	3	3,369	-	3,369	-

康普材料科技股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國一一三年一月一日至九月三十日

附表四

單位：千元

取得 不動產之公司	財產名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
VINACOREMAX COMPANY LIMITED	不動產－廠房及機電工程	113/6/6	316,260	已支付10%	CONSTRUCTION TECHNOLOGIES APPLICATION AND TRANSFER ., JSC	非關係人	-	-	-	-	因屬租地委建故不適用	因應未來建廠所需	-

康普材料科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表五

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	天弘化學股份有限公司	母公司對子公司	進貨	74,744	與一般交易 無顯著不同	2.34 %
0	本公司	康普(漳州)化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	34,425	"	1.08 %
0	本公司	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	銷貨	55,278	"	1.73 %

康普材料科技股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表六

單位：千股/千元

投資公司	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	英屬維京群島	投資公司	302,406	302,406	9,658	100 %	545,074	6,153	6,153	註1
本公司	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	1,143,369	1,143,369	41,058	82.44 %	1,560,574	105,890	87,357	註1
本公司	天弘化學股份有限公司	台灣	草酸(有機)、無機酸及其鹽類稀土族化合物、其晶體及鈷化物等之製造及銷售	934,321	949,438	43,266	65.18 %	1,244,799	95,846	63,222	註1
本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	越南	無機鹽類及其晶體之製造及銷售	446,155	318,764	-	100 %	421,678	(8,556)	(8,556)	註1
COREMAX (BVI) CORPORATION	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等系列產品製造、加工等	67,047	67,047	70	100 %	116,753	21,590	21,590	註1

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日

附表七

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	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	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註3、6)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
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 劑及鈷化合物等系列 產品製造、加工等	98,482	經由第三地 區投資設立 公司投資大 陸公司 (註1)	81,240	-	-	81,240	(17,339)	100.00 %	(17,339)	153,290	-	註3
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 劑及鈷化合物等系列 產品製造、加工、批 發等、失效氧化觸媒 再生處理	185,654	經由第三地 區投資設立 公司投資大 陸公司 (註2)	148,795	-	-	148,795	(15,351)	100.00 %	(15,351)	232,913	-	註3
江西天江材 料有限公司	草酸、有機、無機酸 及其鹽類稀土族化合 物及其晶體之製造及 銷售	43,947	天弘化學投 資大陸公司	43,947	-	-	43,947	(277)	100.00 %	(277)	15,805	-	註4

(二)赴大陸地區投資限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額(註7)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註5)
273,982 (USD 8,808)	452,215 (USD 14,288)	3,305,817

註1：實收資本額新台幣98,482千元(USD3,000千元)，包括本公司經由本公司之子公司COREMAX (BVI) CORPORATION匯出新臺幣81,240千元(USD2,470千元)及COREMAX (BVI) CORPORATION盈餘直接匯出新臺幣17,242千元(USD530千元)。

註2：實收資本額新台幣185,654千元(USD6,280千元)，包括本公司經由本公司之子公司COREMAX (BVI) CORPORATION匯出新臺幣124,097千元(USD4,200千元)、COREMAX (BVI) CORPORATION盈餘直接匯出新臺幣6,055千元(USD200千元)、COREMAX (BVI) CORPORATION向其他外部股東購買匯出新臺幣24,698千元(USD788千元)取得新台幣21,890千元(USD750千元)之資本額、孫公司珠海康普化工有限公司(於民國一一〇年七月出售予第三方)匯出新臺幣20,720千元(USD700千元)及寧波康普化工有限公司匯出新臺幣12,892千元(USD430千元)。

註3：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註4：係依同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註5：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註6：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註7：係依資產負債表日匯率換算。