



證券代號：4739

康普材料科技股份有限公司  
Coremax Corporation

一〇五年度

年報

康普材料科技股份有限公司 編製  
中華民國一〇六年五月十日 刊印

年報查詢網址：<http://newmops.tse.com.tw>  
本公司網址：<http://www.coremaxcorp.com>

一、公司發言人、代理發言人之姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

|          | <u>發 言 人</u>                | <u>代 理 發 言 人</u>           |
|----------|-----------------------------|----------------------------|
| 姓 名：     | 翁志先                         | 楊國醫                        |
| 職 稱：     | 財務長                         | 稽核副理                       |
| 聯 絡 電 話： | (03) 598-3101               | (03) 598-3101              |
| 電子郵件信箱：  | dennis.weng@coremaxcorp.com | eagle.yang@coremaxcorp.com |

二、總公司、工廠之地址及電話：

| <u>單 位</u> | <u>地 址</u>       | <u>電 話</u>   |
|------------|------------------|--------------|
| 總公司        | 新竹縣新竹工業區文化路 11 號 | (03)598-3101 |
| 工 廠        | 新竹縣新竹工業區文化路 11 號 | (03)598-3101 |
| 工 廠        | 苗栗縣頭份鎮中華路 440 號  | (037)631-018 |

三、股票過戶機構之名稱、地址、電話及網址：

|      |                                                                     |
|------|---------------------------------------------------------------------|
| 名 稱： | 福邦證券股份有限公司股務代理部                                                     |
| 地 址： | 10041 台北市中正區忠孝西路一段 6 號 5~7 樓                                        |
| 電 話： | (02)2383-6888                                                       |
| 網 址： | <a href="http://www.gfortune.com.tw">http://www.gfortune.com.tw</a> |

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、電話及網址：

|        |                                                                     |
|--------|---------------------------------------------------------------------|
| 會計師姓名： | 陳錦章會計師、方蘇立會計師                                                       |
| 事務所名稱： | 勤業眾信聯合會計師事務所                                                        |
| 地 址：   | 台北市民生東路三段 156 號 12 樓                                                |
| 電 話：   | (02)2545-9988                                                       |
| 網 址：   | <a href="http://www.deloitte.com.tw">http://www.deloitte.com.tw</a> |

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.coremaxcorp.com>

## 目 錄

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書 .....                                                                               | 1  |
| 貳、公司簡介 .....                                                                                 | 4  |
| 一、設立日期 .....                                                                                 | 4  |
| 二、公司沿革 .....                                                                                 | 4  |
| 參、公司治理報告 .....                                                                               | 8  |
| 一、公司組織 .....                                                                                 | 8  |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....                                                      | 10 |
| 三、公司治理運作情形 .....                                                                             | 20 |
| 四、會計師公費資訊 .....                                                                              | 38 |
| 五、更換會計師資訊 .....                                                                              | 39 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者、應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間 ..... | 39 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....                                  | 40 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....                                               | 41 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....                                | 42 |
| 肆、募資情形 .....                                                                                 | 43 |
| 一、公司資本及股份 .....                                                                              | 43 |
| 二、公司債（含海外公司債）辦理情形 .....                                                                      | 50 |
| 三、特別股辦理情形 .....                                                                              | 51 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 .....                                                                           | 51 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 .....                                                                          | 51 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形 .....                                                                         | 51 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....                                                                   | 51 |
| 八、資金運用計畫執行情形 .....                                                                           | 51 |
| 伍、營運概況 .....                                                                                 | 52 |
| 一、業務內容 .....                                                                                 | 52 |
| 二、市場及產銷概況 .....                                                                              | 66 |
| 三、從業員工最近二年及截至年報刊印日止從業員工資料 .....                                                              | 77 |
| 四、環保支出資訊 .....                                                                               | 78 |

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| 五、勞資關係.....                                                     | 80  |
| 六、重要契約.....                                                     | 81  |
| 陸、財務概況.....                                                     | 82  |
| 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及會計師查核意見.....                               | 82  |
| 二、最近五年度財務分析.....                                                | 90  |
| 三、監察人審查報告書.....                                                 | 98  |
| 四、最近年度財務報表.....                                                 | 99  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表.....                                      | 99  |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，<br>應列明其對本公司財務狀況之影響.....   | 99  |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....                                      | 100 |
| 一、財務狀況.....                                                     | 100 |
| 二、財務績效.....                                                     | 101 |
| 三、現金流量.....                                                     | 102 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....                                       | 103 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....                      | 103 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....                                    | 103 |
| 七、其他重要事項.....                                                   | 106 |
| 捌、特別記載事項.....                                                   | 107 |
| 一、關係企業相關資料.....                                                 | 107 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....                                 | 111 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....                            | 111 |
| 四、其他必要補充說明事項.....                                               | 111 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對<br>股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 111 |
| 附件一 一〇五年度財務報告.....                                              | 112 |
| 附件二 一〇五年度個體財務報告.....                                            | 197 |

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

一〇五年度全球經濟表現尚稱穩定，集團在產品線穩定佈局得宜，目前已陸續開花結果，尤其以電池材料之成長最為驚人。

展望未來，除依循去年度政策持續佈局大陸市場與調整集團產品事業群外，全體員工將在自身崗位上努力貢獻，替股東創造更大的效益。

### 一、營業計畫實施成果

本公司一〇五年度之經營結果業經勤業眾信聯合會計師事務所陳錦章會計師、方蘇立會計師查核完竣，查核後之經營成果如下所示：

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 一〇五年度     | 一〇四年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入      | 3,993,681 | 3,905,992 |
| 營業毛利      | 346,467   | 422,908   |
| 營業淨利      | 133,009   | 226,511   |
| 稅前淨利      | 269,781   | 219,580   |
| 本年度淨利     | 234,902   | 163,984   |
| 稅後每股盈餘（元） | 3.01      | 1.71      |

### 二、預算執行情形

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 一〇五年度     |           |       |
|------|-----------|-----------|-------|
|      | 實 際 數     | 預 算 數     | 達 成 率 |
| 營業收入 | 3,993,681 | 3,716,309 | 107%  |
| 營業成本 | 3,647,214 | 3,252,810 | 112%  |
| 營業毛利 | 346,467   | 463,499   | 75%   |
| 營業費用 | 213,458   | 180,089   | 119%  |
| 營業淨利 | 133,009   | 283,410   | 47%   |

### 三、財務收支及獲利能力分析

#### 1.財務收支情形

本期營業收入較前期上升，主要係動力電子材料需求增加所致。

營業活動現金流入較前期減少，主要係因應收款項增加幅度較上期增加所致。

投資活動現金流出較前期減少，主要係因上期發行可轉換公司債二抵押之定存單及本期預付設備款增加幅度較前期減少所致。

融資活動現金流出增加主要支付股利。

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目      | 一〇五年度     | 一〇四年度     |
|-----------------|-----------|-----------|
| 本期稅前淨利          | 269,781   | 219,580   |
| 營業活動之淨現金流入      | 214,100   | 223,355   |
| 投資活動之淨現金流出      | (111,490) | (421,532) |
| 融資活動之淨現金(流出)流入  | (74,248)  | 244,430   |
| 現金及約當現金淨(減少)增加數 | (660)     | 54,046    |
| 年初現金及約當現金餘額     | 393,586   | 339,540   |
| 年底現金及約當現金餘額     | 392,926   | 393,586   |

#### 2.獲利能力分析

本期由於成本管控得宜，導致獲利能力較前年度增加。

單位：%

| 項 目            | 一〇五年度 | 一〇四年度 |
|----------------|-------|-------|
| 資產報酬率(%)       | 5.20  | 3.91  |
| 權益報酬率(%)       | 9.82  | 7.42  |
| 稅前純益占實收資本比率(%) | 35.63 | 31.25 |
| 純益率(%)         | 5.88  | 4.20  |
| 每股盈餘(元)        | 3.01  | 1.71  |

#### 四、研究發展狀況

本公司一〇五年度投入研發費用 3,985 仟元，致力於研究發展工作，而研發成果亦符合公司預定進度。目前研發方向仍為依循前期之工作規劃重點：

- 1.電池材料之開發：Ni,Co,Mn 各種不同配比之氫氧化合物開發計畫。
2. PTA 生產製程中相關金屬之回收製程開發，以提升回收產量、效率及品質。
3. 開發新應用領域之過渡金屬及過渡金屬氧化物的材料，並做垂直與橫向之整合。

#### 五、經營方針

- A、強化經營管理能力，提高作業流程之效率，降低營運成本。
- B、重視人才培訓，強化人力資本，增加員工向心力。
- C、拓展海外業務，增加市場佔有率，提昇服務品質與顧客維持良好關係。
- D、加強研發能力，增加產品之多元性及符合市場性。
- E、落實公司內控、內稽及風險制度，確保企業財務及資訊安全。

#### 六、預期銷售數量及其依據

民國一〇六年度本公司在研發、製造及生管相互整合之下，產品將更具有多元性及符合市場性，加上業務部門積極開發國內外市場，增加市場佔有率，依據業務單位蒐集市場資訊彙總評估後預期銷售數量將較民國一〇五年度大幅成長。

董事長：何基丞



經理人：何基丞



會計主管：翁志先



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

本公司設立於民國 81 年 6 月 16 日。

### 二、公司沿革

#### (一) 沿革

- 50 年 5 月 恆誼化工設立於台北，設立資本額為新台幣 100 仟元。
- 64 年 7 月 天弘化學公司設立，設立資本額為新台幣 3,000 仟元。
- 65 年 天弘化學中華廠設立，以獨立開發之自有技術，完成第一座草酸廠。
- 73 年 4 月 天弘化學投資設立鑫海稀土工業股份於新竹工業區，以生產稀土金屬化合物；第二座草酸工廠於台中工業區設立，並辦理現金增資新台幣 27,000 仟元，實收資本額增至新台幣 30,000 仟元。
- 79 年 11 月 天弘化學建立氧化鋯晶體 (提煉蘇聯鑽) 工廠，以延伸稀土氧化物的產品線，並辦理現金增資新台幣 160,000 仟元，實收資本額增至新台幣 190,000 仟元。
- 81 年 6 月 本公司設立，設立資本額為新台幣 5,000 仟元。  
9 月 本公司完成建廠，並辦理現金增資新台幣 20,000 仟元，實收資本額增至新台幣 25,000 仟元。  
10 月 第一條氧化觸媒生產線開始營運。
- 81 年 天弘化學與瑞士康普公司合作在新竹工業區設廠，建立天弘康普材料科技(股)公司，以生產醋酸鈷觸媒。
- 82 年 1 月 瑞士商 SMC AG 公司投資本公司，並辦理現金增資新台幣 25,000 仟元，實收資本額增至新台幣 50,000 仟元。  
天弘化學建立開發錫化合物(氯化亞錫) 生產工廠。
- 83 年 12 月 本公司建構完成第一條失效觸媒回收生產線，提供客戶失效觸媒再生服務。
- 84 年 2 月 本公司辦理現金增資新台幣 30,000 仟元，實收資本額增至新台幣 80,000 仟元。
- 85 年 恆誼化工建立矽酸鋁工廠。  
9 月 本公司更名為「台灣康普化學股份有限公司」。  
10 月 本公司通過 ISO 9002 認證審查。
- 86 年 3 月 本公司建構完成第二條失效觸媒回收生產線。
- 87 年 1 月 本公司取得行政院環保署核發之失效觸媒回收再利用許可證。
- 88 年 7 月 本公司增建先進材料及電子材料生產線。
- 89 年 恆誼化工建立自動化包裝複合肥料工廠。  
7 月 本公司與「財團法人工業技術研究院工業材料研究所」簽約，進行高性能鋰電池正極材料開發」之研究。  
12 月 本公司獲得經濟部工業局「主導性新產品開發」之補助，進行「高性能鋰電池正極材料開發計畫」。



本公司由台灣股東買下瑞士商 SMC AG 公司持有本公司之全部股權，公司並更名為「康普材料科技股份有限公司」。

本公司辦理現金增資新台幣 30,000 仟元，實收資本額增至新台幣 110,000 仟元。

- 90 年 4 月 本公司於馬來西亞關丹地區設立「Coremax Malaysia Sdn. Bhd.」公司，建構海外第一座氧化觸媒生產線。
- 10 月 本公司辦理現金增資新台幣 16,800 仟元及盈餘轉增資 13,200 仟元，實收資本額增至新台幣 140,000 仟元。
- 11 月 本公司於中國廣東省珠海市設立「珠海康普化工有限公司」，建構海外第二座氧化觸媒生產線。
- 91 年 3 月 本公司馬來西亞關丹廠開始量產交貨。
- 10 月 本公司中國珠海廠開始量產交貨。
- 92 年 5 月 本公司辦理盈餘轉增資新台幣 28,000 仟元，實收資本額增至新台幣 168,000 仟元。
- 10 月 本公司擴建電池材料生產線。
- 93 年 6 月 本公司辦理盈餘轉增資新台幣 50,400 仟元，實收資本額增至新台幣 218,400 仟元。
- 9 月 本公司於中國浙江省寧波市設立「寧波康普化工有限公司」，建構海外第三座氧化觸媒生產線。
- 12 月 本公司辦理現金增資新台幣 50,000 仟元，實收資本額增至新台幣 268,400 仟元。
- 94 年 7 月 本公司辦理盈餘及員工紅利轉增資 56,180 仟元，實收資本額增至新台幣 324,580 仟元。
- 96 年 7 月 本公司辦理盈餘轉增資新台幣 16,229 仟元，實收資本額增至新台幣 340,809 仟元。
- 96 年 10 月 天弘化學辦理現金增資新台幣 38,000 仟元，實收資本額增至新台幣 228,000 仟元。
- 97 年 7 月 本公司辦理盈餘及員工紅利轉增資新台幣 25,857 仟元，實收資本額增至新台幣 366,666 仟元。
- 98 年 3 月 本公司於泰國設立「Coremax (Thailand) Co., Ltd.」，建構海外第四座氧化觸媒生產線。
- 8 月 本公司通過 ISO14000 認證。
- 8 月 本公司辦理盈餘轉增資新台幣 18,333 仟元，實收資本額增至新台幣 384,999 仟元。
- 11 月 本公司台灣本廠擴建動力電池生產線。
- 99 年 3 月 本公司海外第四座氧化觸媒生產線泰國廠開始量產。
- 4 月 本公司辦理現金增資新台幣 30,000 仟元，實收資本額增至新台幣 414,999 仟元。
- 6 月 本公司台灣頭份廠擴建電池材料生產線。
- 10 月 本公司頭份廠電池材料生產線開始量產。

- 11 月 本公司登錄興櫃。
- 100 年 7 月 本公司為引進策略投資人伊藤忠商事株式會社而辦理私募現金增資新台幣 30,000 仟元，實收資本額增至新台幣 444,999 仟元。  
本公司於福建省漳州市古雷半島設立「康普(漳州)化工有限公司」，建構海外第五座氧化觸媒生產線。
- 12 月 本公司股票上櫃交易，並辦理現金增資 41,300 仟元，實收資本額增至新台幣 486,299 仟元。
- 101 年 8 月 本公司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。  
天弘化學辦理盈餘轉增資新台幣 22,800 仟元，實收資本額增至新台幣 250,800 仟元。
- 9 月 恆誼化工實收資本額增至新台幣 275,000 仟元。
- 102 年 3 月 恆誼化工建立硫酸八廠工廠。
- 10 月 辦理資本公積轉增資 24,315 仟元，實收資本額增至新台幣 510,614 仟元。
- 103 年 5 月 辦理公司債轉換股本增資 3,557 仟元，實收資本額增至新台幣 514,171 仟元。
- 8 月 辦理公司債轉換股本增資 412 仟元，實收資本額增至新台幣 514,583 仟元。
- 10 月 恆誼化工辦理現金增資 25,000 仟元，實收資本額增至新台幣 300,000 仟元。
- 12 月 辦理公司債轉換股本增資 69,634 仟元，實收資本額增至新台幣 584,217 仟元。
- 104 年 4 月 辦理公司債轉換股本增資 32,146 仟元，實收資本額增至新台幣 616,363 仟元。
- 104 年 5 月 辦理公司債轉換股本增資 68,010 仟元，實收資本額增至新台幣 684,373 仟元。
- 6 月 本公司發行五年期零票面利率之國內第二次有擔保可轉換公司債 600,000 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。
- 104 年 8 月 辦理公司債轉換股本增資 18,273 仟元，實收資本額增至新台幣 702,646 仟元。
- 10 月 恆誼化工辦理現金增資 98,000 仟元，實收資本額增至新台幣 398,000 仟元。
- 105 年 2 月 辦理公司債轉換股本增資 36,998 仟元，實收資本額增至新台幣 739,644 仟元。
- 5 月 辦理公司債轉換股本增資 6,809 仟元，實收資本額增至新台幣 746,453 仟元。

9 月 辦理公司債轉換股本增資 10,691 仟元，實收資本額增至新台幣 757,144 仟元。

11 月 辦理公司債轉換股本增資 110 仟元，實收資本額增至新台幣 757,254 仟元。

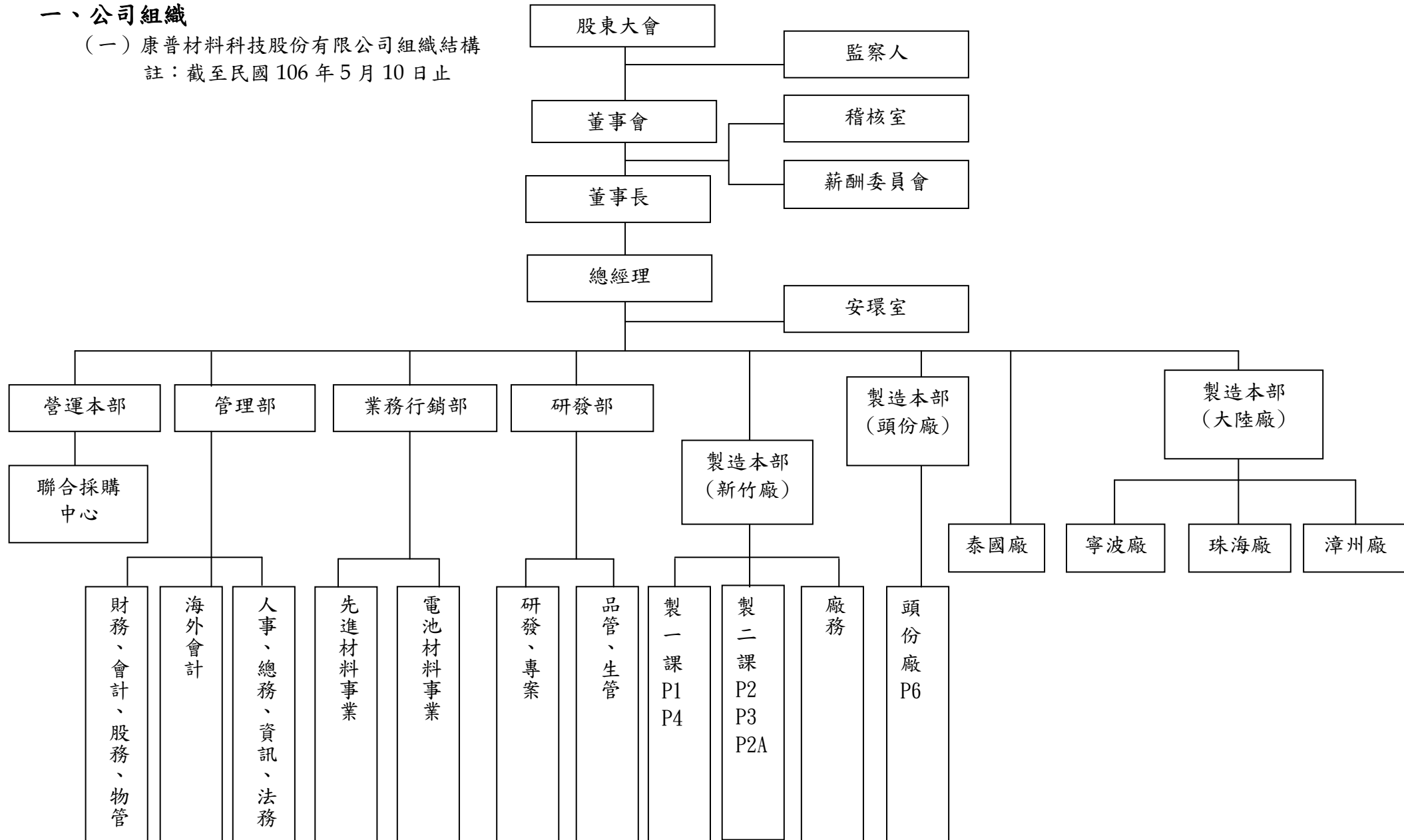
- (二) 最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無此情形。

## 參、公司治理報告

### 一、公司組織

(一) 康普材料科技股份有限公司組織結構

註：截至民國 106 年 5 月 10 日止



(二) 康普材料科技股份有限公司各主要部門所營業務

| 單位    | 職掌業務                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 業務行銷部 | 新市場開發與產品行銷，包括產品定位、價格訂定，產銷通路之建立。                                                                                                                                                                                                                              |
| 製造本部  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.主要負責產品的生產製造及包裝等相關事宜。</li> <li>2.負責新產品試產及量產作業流程之規劃及製程。</li> <li>3.負責協調品管、物管及製造各部門業務，以確保生產品質、產量、交期達到並符合客戶要求。</li> <li>4.整合品管、物管及製造等部門資源有效運用，並依公司年度方針執行各項計劃，規劃產銷及人、機、料之管理。</li> </ol>                                  |
| 研發部   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責新產品開發設計、企劃及執行推動，產品研發生產轉移協調及其它開發流程制度建立與執行。</li> <li>2.特定專案執行及跟催。</li> <li>3.新技術及產品評估導入。</li> <li>4.協助製造部門解決產品問題，提高產品良率，降低成本。</li> <li>5.建立和執行產品設計管制作業流程及辦法。</li> <li>6.配合公司業務發展，建立優越的研發與製造技術能力，強化公司競爭力。</li> </ol> |
| 人資部   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.人力資源管理選用、育、留等功能之執行與規劃。</li> <li>2.總務行政支援管理事宜。</li> <li>3.負責公司資訊系統規劃、管理、應用與維護。</li> <li>4.負責對外法律事務及文件審查。</li> </ol>                                                                                                  |
| 財務部   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責公司資金之管理、預算、會計帳務資料之編製、成本結算、稅務之處理與會計制度之建立與執行。</li> <li>2.負責股務事務處理。</li> <li>3.負責對外公共關係。</li> </ol>                                                                                                                  |
| 採購部   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責物料管理作業，包括物料進料、庫存及產品出貨作業等。</li> <li>2.負責原物料、設備之詢價、比價、議價、採購等作業。</li> <li>3.收集與分析各項原物料供需情形與市場行情。</li> </ol>                                                                                                          |
| 稽核室   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.內控制度之規劃、推行及修訂。</li> <li>2.年度稽核計劃之擬定及執行。</li> <li>3.各單位及子公司之自行檢查作業計劃擬定及執行。</li> <li>4.其他依據法令規定執行事項。</li> </ol>                                                                                                       |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料：

| 職稱      | 國籍或註冊地 | 姓名        | 性別 | 選任日期      | 任期 | 初次選任日期    | 選任時持有股份    |       | 現在持有股數     |       | 配偶、未成年子女現在持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                                                                 | 目前兼任本公司及其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                           | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |     |     |
|---------|--------|-----------|----|-----------|----|-----------|------------|-------|------------|-------|----------------|------|------------|------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----|-----|
|         |        |           |    |           |    |           | 股數         | 持股比率  | 股數         | 持股比率  | 股數             | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                           | 職稱                      | 姓名  | 關係  |
| 董事長暨總經理 | 中華民國   | 何基丞       | 男  | 103.06.23 | 三年 | 93.02.02  | 707,920    | 1.38  | 754,686    | 1.00  | —              | —    | —          | —    | 學歷：<br>東吳大學歷史系<br>美國密蘇里州大學企管碩士<br>經歷：<br>美國 RTA 公司副總經理<br>天弘化學(股)公司副總經理 | 康普材料科技(股)公司董事長兼總經理<br>常興投資(股)公司董事長<br>澄瑞實業(股)公司董事長<br>恆誼化工(股)公司董事<br>世禾科技(股)公司董事<br>群豐科技(股)公司監察人<br>Coremax (BVI) Corp. 董事長<br>珠海康普化工有限公司董事長<br>寧波康普化工有限公司董事長<br>Coremax (Thailand) Co., Ltd. 董事長<br>康普(漳州)化工有限公司董事長<br>天弘化學(股)公司董事長兼總經理<br>江西天江材料有限公司董事長 | 董事                      | 何基兆 | 二親等 |
|         |        |           |    |           |    |           |            |       |            |       |                |      |            |      |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                           | 監察人                     | 何基州 | 二親等 |
| 董 事     | 中華民國   | 常興投資（股）公司 |    | 103.06.23 | 三年 | 100.06.02 | 12,262,639 | 23.83 | 12,015,639 | 15.87 | —              | —    | —          | —    | —                                                                       | —                                                                                                                                                                                                                                                         | —                       | —   | —   |
|         | 中華民國   | 代表人: 何基兆  | 男  | 103.06.23 | 三年 | 100.06.02 | 369,619    | 0.72  | 557,275    | 0.74  | 16,982         | 0.02 | —          | —    | 學歷：<br>醒吾技術學院會計系<br>經歷：<br>有化科技(股)公司董事長                                 | 恆誼化工(股)公司董事長<br>常興投資(股)公司董事<br>澄瑞實業(股)公司董事<br>天弘化學(股)公司監察人<br>有化科技(股)公司董事<br>寧波康普化工有限公司董事                                                                                                                                                                 | 董事長                     | 何基丞 | 二親等 |
|         |        |           |    |           |    |           |            |       |            |       |                |      |            |      |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                           | 監察人                     | 何基州 | 二親等 |
| 董 事     | 日本     | 伊藤忠商事株式會社 |    | 103.06.23 | 三年 | 101.05.25 | 2,625,000  | 5.10  | 1,680,000  | 2.22  | —              | —    | —          | —    | —                                                                       | —                                                                                                                                                                                                                                                         | —                       | —   | —   |
|         | 日本     | 代表人: 塚本泰久 | 男  | 103.06.23 | 三年 | 101.05.25 | —          | —     | —          | —     | —              | —    | —          | —    | 學歷：<br>東京工業大學<br>經歷：<br>日本伊藤忠商事株式會社有機化學品課長                              | 日本伊藤忠商事株式會社化學品部長                                                                                                                                                                                                                                          | 無                       | 無   | 無   |

| 職稱   | 國籍或註冊地  | 姓名  | 性別 | 選任日期      | 任期 | 初次選任日期    | 選任時持有股份   |      | 現在持有股數    |      | 配偶、未成年子女現在持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                                                                               | 目前兼任本公司及其他公司之職務                                                                                                                                                           | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |    |    |
|------|---------|-----|----|-----------|----|-----------|-----------|------|-----------|------|----------------|------|------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|
|      |         |     |    |           |    |           | 股數        | 持股比率 | 股數        | 持股比率 | 股數             | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                                                       |                                                                                                                                                                           | 職稱                      | 姓名 | 關係 |
| 董 事  | 中 華 民 國 | 陳學哲 | 男  | 103.06.23 | 三年 | 94.06.17  | 134,728   | 0.26 | 134,728   | 0.18 | —              | —    | —          | —    | 學歷：<br>台北海洋技術學院<br>輪機工程系<br>經歷：<br>科林研發(股)公司區域服務部<br>工程師<br>威稷(股)公司總經理                | 聯合石英(股)公司董事<br>昌昱科技(股)公司董事及總經理<br>台灣高美可科技(股)公司董事<br>世平科技(深圳)有限公司董事<br>新加坡 Minerva Works Pte Ltd 董事<br>世巨科技(合肥)有限公司董事<br>朝世科技(股)公司董事<br>世田光電科技(廈門)有限公司董事<br>東莞世平光電科技有限公司董事 | 無                       | 無  | 無  |
| 獨立董事 | 中 華 民 國 | 許一平 | 男  | 103.06.23 | 三年 | 97.12.24  | —         | —    | —         | —    | 49,617         | 0.07 | —          | —    | 學歷：<br>淡江大學航空工程系<br>美國 Wisconsin 大學<br>Milwaukee 分校機械工程博士班研究<br>經歷：<br>新竹汽車客運(股)公司總經理 | 新竹汽車客運(股)公司董事長<br>新竹運輸(股)公司董事長<br>鼎威研發(股)有限公司董事<br>益盟(股)公司董事長                                                                                                             | 無                       | 無  | 無  |
| 獨立董事 | 中 華 民 國 | 王文聰 | 男  | 103.06.23 | 三年 | 97.12.24  | —         | —    | —         | —    | —              | —    | —          | —    | 學歷：<br>逢甲大學會計系畢<br>經歷：<br>安侯協和會計師事務所<br>高級查帳員<br>惠民聯合會計師事務所合夥會計師                      | 秉誠聯合會計師事務所合夥會計師<br>晉泰科技(股)公司獨立董事<br>聚碩科技(股)公司獨立董事<br>永眾科技(股)公司監察人<br>天愛藝術會館(股)公司董事                                                                                        | 無                       | 無  | 無  |
| 監察人  | 中 華 民 國 | 何基州 | 男  | 103.06.23 | 三年 | 100.06.02 | 1,332,573 | 2.59 | 1,182,499 | 1.56 | 98,168         | 0.13 | —          | —    | 學歷：<br>國立交通大學高階主管管理碩士<br>經歷：<br>康普材料科技(股)公司<br>業務副總                                   | 常興投資(股)公司監察人<br>澄瑞實業(股)公司董事<br>天弘化學(股)公司董事<br>恆誼化工(股)公司監察人<br>世禾科技(股)公司總經理特助<br>昌昱科技(股)公司董事                                                                               | 無                       | 無  | 無  |
| 監察人  | 中 華 民 國 | 蔡揚宗 | 男  | 103.06.23 | 三年 | 100.06.02 | —         | —    | —         | —    | —              | —    | —          | —    | 學歷：<br>國立臺灣大學會計系學士<br>美國馬里蘭大學會計學博士<br>經歷：<br>國立臺灣大學會計學系系主任、會計學研究所所長<br>國立臺灣大學會計學研究所教授 | 益通光能科技股份有限公司獨立董事<br>台新銀行(股)公司監察人<br>新日興(股)公司監察人<br>訊連科技(股)公司獨立董事<br>永日化學工業(股)公司獨立董事                                                                                       | 無                       | 無  | 無  |

| 職稱              | 國籍或<br>註冊地 | 姓名  | 性別 | 選任<br>日期  | 任期 | 初次<br>選任<br>日期 | 選任時<br>持有股份 |          | 現在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在持有股<br>份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷                                    | 目前兼任本公司及<br>其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 具配偶或二親等以內關<br>係之其他主管、董事或<br>監察人 |    |    |
|-----------------|------------|-----|----|-----------|----|----------------|-------------|----------|------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----|----|
|                 |            |     |    |           |    |                | 股數          | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 職稱                              | 姓名 | 關係 |
| 獨立<br>職能<br>監察人 | 中 華<br>民 國 | 鄭志發 | 男  | 103.06.23 | 三年 | 97.12.24       | —           | —        | —          | —        | —                      | —        | —              | —        | 學歷：<br>中興大學會計系<br>經歷：<br>調和聯合會計師事務所<br>會計師 | 敬興聯合會計師事務所會計師<br>金點資產管理有限公司董事長<br>森柏格投資(股)公司董事長<br>州巧科技(股)公司董事<br>新日興(股)公司獨立董事<br>台灣類比科技(股)公司獨立董事<br>世禾科技(股)公司董事<br>泰博科技(股)公司獨立董事<br>宏益纖維工業(股)公司獨立董事<br>普格科技(股)公司董事<br>元富泰開發有限公司董事長<br>易飛網國際旅行社股份有限公司董事<br>誠信旅行社股份有限公司監察人<br>佳品旅行社股份有限公司董事<br>易舜股份有限公司監察人<br>易飛翔投資股份有限公司董事<br>飛買家股份有限公司董事<br>飛龍股份有限公司董事<br>酷遊天股份有限公司監察人<br>GSD TECHNOLOGIES CO.,LTD<br>董事 | 無                               | 無  | 無  |



2. 法人股東者之主要股東

| 法 人 股 東 名 稱 | 法 人 股 東 之 主 要 股 東                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 常興投資（股）公司   | 澄瑞實業(股)公司(80.17%)、黃錦雲(4.36%)、黃燦輝(2.94%)、戴銘勳(2.18%)、林季蓉(1.89%)、黃朝輝(1.45%)、何錦明(1.45%)、陳怡如(1.45%)。                                                                                                                                                         |
| 伊藤忠商事株式會社   | 日本信託服務銀行有限公司（信託）(5.40%)、日本公司的主信託銀行（信託）(5.36%)、CP WORLDWIDE INVESTMENT COMPANY LIMITED(3.82%)、瑞穗銀行有限公司(2.36%)、日本生命保險相互公司(2.05%)、三井住友海上火災保險有限公司(1.83%)、日本信託服務銀行有限公司（信託5）(1.60%)、日本信託服務銀行有限公司（信託帳戶9）(1.47%)、朝日生命保險相互公司(1.41%)、美國道富銀行及信託公司(1.40%)。<br>(註 1) |

註：伊藤忠商事株式會社之主要股東皆為日本法人股東，其主要股東資料取得有限，故無法揭露法人股東之主要股東屬法人者其主要股東。

3. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東

| 法 人 名 稱   | 法 人 之 主 要 股 東                                                                                                                    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 澄瑞實業（股）公司 | 恆勉投資(股)公司(19.69%)、成德投資(股)公司(19.65%)、何美芳(14.80%)、何基兆(13.32%)、何基州(13.32%)、何賴瑞禎(8.88%)、何基丞(2.96%)、薛寶麗(2.96%)、陳怡如(2.96%)、郭士瑋(1.48%)。 |

註：伊藤忠商事株式會社之主要股東皆為日本法人股東，其主要股東資料取得有限，故無法揭露法人股東之主要股東屬法人者其主要股東。

4. 董事及監察人是否具有五年以上之工作經驗，並符合下列事項：

| 姓名                    | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格            |                                              |                         | 符合獨立性情形(註) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他公開發行<br>公司獨立董事家數 |
|-----------------------|----|------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------------|
|                       |    | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗 | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                      |
| 何基丞                   |    | -                                  | -                                            | ✓                       |            |   |   |   |   | ✓ | ✓ |   | ✓ |    | 0                    |
| 常興投資（股）公司<br>代表人：何基兆  |    | -                                  | -                                            | ✓                       |            |   |   |   |   | ✓ | ✓ |   | ✓ |    | 0                    |
| 伊藤忠商事株式會社<br>代表人：塚本泰久 |    | -                                  | -                                            | ✓                       | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                    |
| 陳學哲                   |    | -                                  | -                                            | ✓                       | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                    |
| 許一平                   |    | -                                  | -                                            | ✓                       | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                    |
| 王文聰                   |    | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 2                    |
| 何基州                   |    | -                                  | -                                            | ✓                       | ✓          |   |   |   |   | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓  | 0                    |
| 蔡揚宗                   |    | ✓                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 3                    |
| 鄭志發                   |    | -                                  | ✓                                            | ✓                       | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 4                    |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106 年 3 月 28 日；單位：股；％

| 職稱   | 國籍   | 姓名  | 性別 | 就任日期     | 持有股份    |      | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經（學）歷                                                   | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                              | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    |
|------|------|-----|----|----------|---------|------|--------------|------|------------|------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|
|      |      |     |    |          | 股數      | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                          | 職稱              | 姓名 | 關係 |
| 總經理  | 中華民國 | 何基丞 | 男  | 81.06.16 | 754,686 | 1.00 | -            | -    | -          | -    | 東吳大學歷史系<br>美國密蘇里州大學企管碩士<br>美國 RTA 公司副總經理<br>天弘化學(股)公司副總經理 | 康普材料科技(股)公司董事長兼總經理<br>常興投資(股)公司董事長<br>澄瑞實業(股)公司董事長<br>恆誼化工(股)公司董事<br>世禾科技(股)公司董事<br>群豐科技(股)公司監察人<br>Coremax (BVI) Corp. 董事長<br>珠海康普化工有限公司董事長<br>寧波康普化工有限公司董事長<br>Coremax (Thailand) Co., Ltd.董事長<br>康普(漳州)化工有限公司董事長<br>天弘化學(股)公司董事長兼總經理<br>江西天江材料有限公司董事長 | 無               | 無  | 無  |
| 資深副總 | 中華民國 | 黃朝輝 | 男  | 81.06.16 | 805,513 | 1.06 | -            | -    | -          | -    | 大華技術學院化工系<br>天弘化學(股)公司主任                                  | 寧波康普化工有限公司董事<br>恆誼化工(股)公司董事<br>康普(漳州)化工有限公司董事<br>成德投資(股)公司董事長<br>恆勉投資(股)公司董事長<br>天弘化學(股)公司董事<br>江西天江材料有限公司董事                                                                                                                                             | 無               | 無  | 無  |
| 財務長  | 中華民國 | 翁志先 | 男  | 99.03.26 | 235,276 | 0.31 | -            | -    | -          | -    | 輔仁大學會研所<br>安侯建業會計師事務所協理<br>宣德科技(股)公司財務處長                  | Coremax (Thailand) Co., Ltd.董事<br>立典聯合會計師事務所會計師<br>康普(漳州)化工有限公司監察人<br>寧波康普化工有限公司監察人<br>天弘化學(股)公司董事<br>強盛染整股份有限公司獨立董事<br>江西天江材料有限公司監察人                                                                                                                    | 無               | 無  | 無  |

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
1. 董事（含獨立董事）之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣仟元

| 職稱       | 姓名   | 董事酬金  |                   |          |                   |         |                   |               |                   | A、B、 C 及 D<br>等四項總額占<br>稅後純益之比例(%) |                   | 兼任員工領取相關酬金        |                   |          |                   |         |   |               |   | A、B、C、D、<br>E、F 及 G 等七<br>項總額占稅後<br>純益之比例<br>(%) |                   | 有無<br>來自<br>公司<br>以外<br>投資<br>事業<br>之<br>酬<br>金 |
|----------|------|-------|-------------------|----------|-------------------|---------|-------------------|---------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|---------|---|---------------|---|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------|
|          |      | 報酬(A) |                   | 退職退休金(B) |                   | 董事酬勞(C) |                   | 業務執行費用<br>(D) |                   |                                    |                   | 薪資、獎金及特<br>支費等(E) |                   | 退職退休金(F) |                   | 員工酬勞(G) |   |               |   |                                                  |                   |                                                 |
|          |      | 本公司   | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司     | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司           | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司                                | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司               | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司     |   | 財務報告內<br>所有公司 |   | 本公司                                              | 財務報<br>告內所有<br>公司 |                                                 |
| 董事長      | 何基丞  | -     | -                 | -        | -                 | -       | -                 | 1,555         | 2,267             | 0.72%                              | 1.05%             | 4,113             | 6,650             | -        | -                 | -       | - | -             | - | 2.62%                                            | 4.12%             | 無                                               |
| 董事       | 何基兆  |       |                   |          |                   |         |                   |               |                   |                                    |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                                  |                   |                                                 |
| 董事       | 塚本泰久 |       |                   |          |                   |         |                   |               |                   |                                    |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                                  |                   |                                                 |
| 董事       | 陳學哲  |       |                   |          |                   |         |                   |               |                   |                                    |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                                  |                   |                                                 |
| 獨立<br>董事 | 許一平  |       |                   |          |                   |         |                   |               |                   |                                    |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                                  |                   |                                                 |
| 獨立<br>董事 | 王文聰  |       |                   |          |                   |         |                   |               |                   |                                    |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                                  |                   |                                                 |

董事（含獨立董事）之酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                      | 董事姓名                     |                          |                        |                  |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------|
|                                    | 前四項酬金總額(A+B+C+D)         |                          | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) |                  |
|                                    | 本公司                      | 財務報告內所有公司(I)             | 本公司                    | 財務報告內所有公司(J)     |
| 低於 2,000,000 元                     | 何基丞、何基兆、陳學哲、許一平、王文聰、塚本泰久 | 何基丞、何基兆、陳學哲、許一平、王文聰、塚本泰久 | 何基兆、陳學哲、許一平、王文聰、塚本泰久   | 陳學哲、許一平、王文聰、塚本泰久 |
| 2,000,000 元（含）～ 5,000,000 元(不含)    | -                        | -                        | 何基丞                    | 何基丞、何基兆          |
| 5,000,000 元（含）～ 10,000,000 元(不含)   | -                        | -                        | -                      | -                |
| 10,000,000 元（含）～ 15,000,000 元(不含)  | -                        | -                        | -                      | -                |
| 15,000,000 元（含）～ 30,000,000 元(不含)  | -                        | -                        | -                      | -                |
| 30,000,000 元（含）～ 50,000,000 元(不含)  | -                        | -                        | -                      | -                |
| 50,000,000 元（含）～ 100,000,000 元(不含) | -                        | -                        | -                      | -                |
| 100,000,000 元 以上                   | -                        | -                        | -                      | -                |
| 總 計                                | 6                        | 6                        | 6                      | 6                |

## 2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名  | 監察人酬金 |           |       |           |           |           | A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (%) |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|-----|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|-----------|--------------------|
|     |     | 報酬(A) |           | 酬勞(B) |           | 業務執行費用(C) |           |                           |           |                    |
|     |     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司                       | 財務報告內所有公司 |                    |
| 監察人 | 何基州 | -     | -         | -     | -         | 1,405     | 1,761     | 0.65%                     | 0.81%     | 無                  |
| 監察人 | 鄭志發 |       |           |       |           |           |           |                           |           |                    |
| 監察人 | 蔡揚宗 |       |           |       |           |           |           |                           |           |                    |

監察人之酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距                       | 監察人姓名          |              |
|--------------------------------------|----------------|--------------|
|                                      | 前三項酬金總額(A+B+C) |              |
|                                      | 本公司            | 財務報告內所有公司(D) |
| 低於 2,000,000 元                       | 何基州、鄭志發、蔡揚宗    | 何基州、鄭志發、蔡揚宗  |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)    | -              | -            |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)   | -              | -            |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)  | -              | -            |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)  | -              | -            |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)  | -              | -            |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含) | -              | -            |
| 100,000,000 元 以上                     | -              | -            |
| 總 計                                  | 3              | 3            |

### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

| 職 稱  | 姓 名 | 薪 資(A) |                   | 退職退休金(B) |                   | 獎金及特支費等等<br>(C) |                   | 員工酬勞金額(D) |          |               |          | A、B、C 及 D 等四項<br>總額占稅後純益之比<br>例(%) |                   | 有無領取<br>來自子公司<br>以外轉<br>投資事業<br>酬金 |
|------|-----|--------|-------------------|----------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------|----------|---------------|----------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
|      |     | 本公司    | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司             | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司       |          | 財務報告內<br>所有公司 |          | 本公司                                | 財務報告<br>內所有公<br>司 |                                    |
|      |     |        |                   |          |                   |                 |                   | 現金<br>金額  | 股票<br>金額 | 現金<br>金額      | 股票<br>金額 |                                    |                   |                                    |
| 總經理  | 何基丞 | 6,608  | 7,460             | 246      | 246               | 1,863           | 2,033             | 540       | 0        | 540           | 0        | 4.27%                              | 4.38%             | 無                                  |
| 資深副總 | 黃朝輝 |        |                   |          |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                    |                   |                                    |
| 財務長  | 翁志先 |        |                   |          |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                    |                   |                                    |

註1：105年度總經理配車共支付租金856仟元，副總經理配車共支付租金234仟元。

註2：105年實際給付退職退休金為新台幣0元，屬退職退休金費用化提撥為新台幣248仟元。

總經理及副總經理之酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距                  | 總經理及副總經理姓名  |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
|                                      | 本公司         | 合併報告內所有公司   |
| 低於 2,000,000 元                       | -           | -           |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)    | 何基丞、黃朝輝、翁志先 | 何基丞、黃朝輝、翁志先 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)   | -           | -           |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)  | -           | -           |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)  | -           | -           |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)  | -           | -           |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含) | -           | -           |
| 100,000,000 元以上                      | -           | -           |
| 總 計                                  | 3           | 3           |

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元，105 年 12 月 31 日

|             | 職 稱  | 姓 名 | 股票金額 | 現金金額 | 總 計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------------|------|-----|------|------|-----|---------------|
| 經<br>理<br>人 | 總經理  | 何基丞 | 0    | 0    | 0   | 0             |
|             | 資深副總 | 黃朝輝 |      |      |     |               |
|             | 財務長  | 翁志先 |      |      |     |               |

註 1：105 年度盈餘分配議案業經董事會通過，惟尚未經股東會承認；該擬議配發數係按以前年度發放金額依比例計算，截至年報刊印日止尚未配發。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例：

| 關 聯 項 目        | 105 年度  |             | 104 年度  |             |
|----------------|---------|-------------|---------|-------------|
|                | 本公司     | 合併報表<br>(註) | 本公司     | 合併報表<br>(註) |
| 稅後純益（新台幣仟元）    | 216,661 | 234,902     | 115,450 | 163,984     |
| 董事酬金所佔比率       | 2.62%   | 4.12%       | 4.63%   | 5.53%       |
| 監察人酬金所佔比率      | 0.65%   | 0.81%       | 0.64%   | 0.66%       |
| 總經理及副總經理酬金所佔比率 | 4.27%   | 4.38%       | 9.88%   | 7.46%       |

註：已含少數股數。

說明：本公司 105 年度稅後純益較 104 年度增加，但本公司 105 年度董事、監察人、經理人等酬勞所佔稅後純益較 104 年度減少，故各項比率較前年度減少。  
合併報表公司 105 年度稅後純益較 104 年度增加，但本公司 105 年度董事、監察人、經理人等酬勞所佔稅後純益較 105 年度減少，故各項比率較前年度減少。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1) 本公司董事、監察人酬金給付之政策係明訂於公司章程內，並提報股東會會議決議。
- (2) 總經理及副總經理之薪資，依本公司薪資管理辦法執行並考核其個人績效達成率及對公司之績效貢獻度而給予合理之報酬。

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形

105 年度董事會共開會 6 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱       | 姓名                              | 實際出席<br>次數(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>【B/A】 | 備註 |
|----------|---------------------------------|---------------|------------|-------------------|----|
| 董事長      | 何基丞                             | 6             | 0          | 100               | -  |
| 董事       | 常興投資(股)公司<br>代表人：何基兆            | 6             | 0          | 100               | -  |
| 董事       | 匯豐(台灣)託管伊藤<br>忠商事公司<br>代表人：塚本泰久 | 4             | 1          | 66.67             | -  |
| 董事       | 陳學哲                             | 4             | 1          | 66.67             | -  |
| 獨立<br>董事 | 許一平                             | 4             | 1          | 66.67             | -  |
| 獨立<br>董事 | 王文聰                             | 6             | 0          | 100               | -  |
| 監察人      | 蔡揚宗                             | 4             | 0          | 66.67             | -  |
| 監察人      | 鄭志發                             | 6             | 0          | 100               | -  |
| 監察人      | 何基州                             | 5             | 0          | 83.33             | -  |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘名董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度）與執行情形評估：

預計一〇六年股東會改選董事案通過後，設立審計委員會。



(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作：

1. 目前本公司無設置審計委員會，故不適用。
2. 監察人參與董事會運作情形

105 年度董事會共開會 6 次 (A)，監察人出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>【B/A】 | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|-------------------|----|
| 監察人 | 蔡揚宗 | 4         | 0      | 66.67             | -  |
| 監察人 | 鄭志發 | 6         | 0      | 100               | -  |
| 監察人 | 何基州 | 5         | 0      | 83.33             | -  |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 稽核主管於稽核項目完成向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

3. 監察人出席董事會核閱會計師簽證財務報表及公司自結報表。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                                       | 運作情形 |   |                                                 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------|----------------------|
|                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                            |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？                       | ✓    |   | 本公司已訂定「公司治理實務守則」，並依規定運作。                        | 尚無重大差異               |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓    |   | 本公司訂有股務作業管理辦法，並有股務代理機構福邦證券股務代理部處理股東事務。          | 尚無重大差異               |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？                        | ✓    |   | 本公司與股務代理機構福邦證券股務代理部定期掌握主要股東及其最終控制者名單。           | 尚無重大差異               |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？                            | ✓    |   | 本公司根據背書保證作業程序及取得或處分資產處理程序等內部相關辦法建立適當風險控管機制及防火牆。 | 尚無重大差異               |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？                    | ✓    |   | 本公司已訂定防範內線交易管理辦法，並依規定運作，目前並無重大差異情形發生。           | 尚無重大差異               |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？                 | ✓    |   | 本公司董事會成員，來自各產業界，具備各方面專業知識，符合多元化需求。              | 尚無重大差異               |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？                |      | ✓ | 本公司已設置薪資報酬委員會，惟尚未設置提名委員會，未來視公司營運需求再評估。          | 尚無重大差異               |

| 評估項目                                                                                                       | 運作情形 |   |                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                      |                      |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？                                                                     |      | ✓ | 本公司尚未訂定相關辦法。                                                                                                                              | 尚無重大差異               |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                                                      | ✓    |   | 本公司董事會定期評估簽證會計師之獨立性，且簽證會計師與本公司非關係人，故具獨立性。                                                                                                 | 尚無重大差異               |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等）？ | ✓    |   | 本公司公司治理單位為財會單位。                                                                                                                           | 尚無重大差異               |
| 五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                          | ✓    |   | (1)公司與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。<br>(2)利害關係人均可透過公開資訊觀測站即時得知本公司之營運訊息。<br>(3)本公司設有發言人及代理發言人，作為與利害關係人之溝通管道。 | 尚無重大差異               |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                                   | ✓    |   | 本公司股務代理機構為福邦證券股務代理部。                                                                                                                      | 尚無重大差異               |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形 |   |                                                                                | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                           |                      |
| 七、資訊公開                                                                                                                          |      |   |                                                                                |                      |
| (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                                                                     | ✓    |   | 本公司於公開資訊觀測站揭露營運相關資訊，可於網站上查得各項資訊。                                               | 尚無重大差異               |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？                                                           | ✓    |   | 本公司為確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊能及時允當揭露，依權責部門負責各項資訊之蒐集發佈，並已於公開資訊觀測站進行相關申報作業，並加強落實發言人制度。 | 尚無重大差異               |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | ✓    |   | 本公司於公開資訊觀測站揭露營運相關資訊，可於網站上查得各項資訊。                                               | 尚無重大差異               |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。（未列入受評公司者無需填列）                                                 |      |   |                                                                                |                      |
| 本公司104年及105年公司治理評鑑結果，排名級距為：前21%~35%，本公司將持續推動公司治理。                                                                               |      |   |                                                                                |                      |

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

| 身份別<br>(註1)   | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                            |                                                                      |                                                       | 符合獨立性情形 (註2) |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他公<br>開發行公司<br>薪資報酬委<br>員會成員家<br>數 | 備註 |
|---------------|-----|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------|----|
|               |     | 商務、法務、財<br>務、會計或公司<br>業務所需相關料<br>系之公私立大專<br>院校講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業務<br>所需之國家考試<br>及格領有證書之<br>專門職業及技術<br>人員 | 具 有 商<br>務、法務、<br>財務、會計<br>或 公 司 業<br>務 所 需 之<br>工作經驗 | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |                                       |    |
| 獨立董事<br>(召集人) | 許一平 |                                                    |                                                                      | ✓                                                     | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                     | 無  |
| 獨立董事          | 王文聰 |                                                    | ✓                                                                    | ✓                                                     | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2                                     | 無  |
| 其 他           | 楊隆源 |                                                    | ✓                                                                    | ✓                                                     | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                     | 註3 |
| 其 他           | 鄭以民 |                                                    | ✓                                                                    | ✓                                                     | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                     | 註3 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：原委員楊隆源於104年12月4日辭任；新委員鄭以民於105年1月30日就任。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：103年7月20日至106年6月22日，105年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>【B/A】 | 備註               |
|------|-----|-----------|--------|-------------------|------------------|
| 主任委員 | 許一平 | 2         | 1      | 67                | 無                |
| 委員   | 王文聰 | 3         | 0      | 100               | 無                |
| 委員   | 楊隆源 | 0         | 0      | 0                 | 舊任:104年12月04日辭任。 |
| 委員   | 鄭以民 | 2         | 0      | 67                | 新任:105年01月30日就任。 |

其他應記載事項：

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

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：

| 評估項目                                                      | 運作情形(註1) |   |                                                                                   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------|----------|---|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                           | 是        | 否 | 摘要說明(註2)                                                                          |                          |
| 一、落實公司治理                                                  |          |   |                                                                                   |                          |
| (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？                           | ✓        |   | 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，實施情況與守則並無太大差異。                                                 | 尚無重大差異                   |
| (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？                                     |          | ✓ | 本公司不定期安排董事、監察人參加專業課程外訓。                                                           | 尚無重大差異                   |
| (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？    | ✓        |   | 本公司已規畫專員進行運作。                                                                     | 尚無重大差異                   |
| (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？ | ✓        |   | 本公司訂有員工守則，設立明確有效之獎勵與懲戒制度。                                                         | 尚無重大差異                   |
| 二、發展永續環境                                                  |          |   |                                                                                   |                          |
| (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？                  | ✓        |   | 本公司實施垃圾分類與減量，推行資源回收再利用政策，將污水、廢液集中處理，提煉其中金屬成份後，再處理達排放標準後，才排放至工業區污水處理中心，對環境的傷害降至最低。 | 尚無重大差異                   |
| (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                                | ✓        |   | 本公司已取得ISO 14001環境管理認證，並訂有環境品質政策。                                                  | 尚無重大差異                   |
| (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？       |          | ✓ | 本公司尚未制定節能減碳溫室氣體減量政策，未來將由專責環境管理單位負責收集相關資訊，並制定執行。                                   | 尚無重大差異                   |

| 評估項目                                          | 運作情形(註1) |   |                                                                | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------|----------|---|----------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                               | 是        | 否 | 摘要說明(註2)                                                       |                          |
| 三、維護社會公益                                      |          |   |                                                                |                          |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？           | ✓        |   | 本公司重視員工意見，保障員工權益致力工作條件、工作環境之改善，提供員工建議及申訴管道，定期召開勞資會議，以加強勞資合作關係。 | 尚無重大差異                   |
| (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？                    | ✓        |   | 本公司重視員工意見，保障員工權益致力工作條件、工作環境之改善，提供員工建議及申訴管道，定期召開勞資會議，以加強勞資合作關係。 | 尚無重大差異                   |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？       | ✓        |   | 本公司依照勞工安全衛生法組織及人員有關規定，辦理本公司安全衛生工作。                             | 尚無重大差異                   |
| (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ | ✓        |   | 本公司重視員工意見，保障員工權益致力工作條件、工作環境之改善，提供員工建議及申訴管道，定期召開勞資會議，以加強勞資合作關係。 | 尚無重大差異                   |
| (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                   | ✓        |   | 本公司有內部升遷制度及培訓計畫。                                               | 尚無重大差異                   |
| (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ |          | ✓ | 本公司尚未訂定相關辦法。                                                   | 尚無重大差異                   |
| (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？             | ✓        |   | 本公司產品符合GHS(化學品分類與標示之全球調和制度)及歐盟REACH(關於化學品註冊、評估、授權和限制法規)之規定。    | 尚無重大差異                   |
| (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？          |          | ✓ | 本公司尚未訂定相關辦法。                                                   | 尚無重大差異                   |



| 評估項目                                                                               | 運作情形(註1) |   |                                              | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|----------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                    | 是        | 否 | 摘要說明(註2)                                     |                          |
| (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？                 |          | ✓ | 本公司定期檢討產品成本結構，確保採購價格之合理性，尚無左列評估事項，未來視營運需求評估。 | 尚無重大差異                   |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？                           |          | ✓ | 本公司目前尚未制定揭露訊息之方式。                            | 尚無重大差異                   |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司目前運作情況與守則所訂並無太大差異。 |          |   |                                              |                          |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無                                                         |          |   |                                              |                          |
| 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無                                               |          |   |                                              |                          |

註 1: 運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2: 公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六) 落實誠信經營情形：

| 評 估 項 目                                                               | 運作情形 (註1) |   |                                                                         | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|---|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                       | 是         | 否 | 摘要說明                                                                    |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ | ✓         |   | 本公司訂有「誠信經營守則」，並由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。                     | 尚無重大差異。              |
| (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？               | ✓         |   | 本公司訂有「誠實政策」，明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。 | 尚無重大差異。              |
| (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？        | ✓         |   | 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。                     | 尚無重大差異。              |
| 二、落實誠信經營<br>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？             | ✓         |   | 本公司與往來對象之權利義務訂於合約中，確實遵守。                                                | 尚無重大差異。              |
| (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？                       | ✓         |   | 本公司訂有「誠信經營守則」，並由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。                     | 尚無重大差異。              |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                                    | ✓         |   | 本公司訂有「同仁守則」明訂全體員工不得收受100元以上好處、禁止公司與同仁親戚間之買賣交易或業務往來，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。    | 尚無重大差異。              |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，                        | ✓         |   | 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核                              | 尚無重大差異。              |

| 評 估 項 目                                                                      | 運作情形 (註1) |   |                            | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|----------------------------|----------------------|
|                                                                              | 是         | 否 | 摘要說明                       |                      |
| 或委託會計師執行查核？                                                                  |           |   | 前項制度遵循情形。                  |                      |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                                  | ✓         |   | 本公司不定期宣導誠信經營觀念及其重要性。       | 尚無重大差異。              |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？          | ✓         |   | 本公司設有權責單位處理相關事務，依辦法規定流程辦理。 | 尚無重大差異。              |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？                                            | ✓         |   | 本公司已訂定公司治理實務守則，並依規定運作。     | 尚無重大差異。              |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？                                               | ✓         |   | 本公司鼓勵員工檢舉，並對檢舉人善盡保護之責。     | 尚無重大差異。              |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？                         | ✓         |   | 本公司設有網站，揭露相關企業文化、經營方針等資訊。  | 尚無重大差異。              |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司目前運作情形與守則所訂並無太大差異。 |           |   |                            |                      |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無。                           |           |   |                            |                      |

註 1:運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

1. 本公司遵公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。
2. 本公司設有公司網站以供社會大眾了解本公司，對於重大財、業務資訊均依法令規範適時揭露於公開資訊網站，供一般投資人審閱，並於公開說明書揭露社會責任執行情形。
3. 本公司已制定內部控制制度、內部稽核制度、各項管理辦法，並由稽核及外部專業人員(券商、會計師)不定期抽查其執行狀況，可充分降低相關人員執行職務對公司風險，保障投資人權益。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定相關規則如下，投資人可至  
<http://newmops.tse.com.tw> 查詢。

1. 道德行為準則；
2. 股東會議事規則；
3. 董事會議事規範；
4. 董事及監察人選舉辦法；
5. 上市上櫃公司誠信經營守則；
6. 薪酬委員會組織規程；
7. 內部控制制度及內部稽核制度。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

相關規章揭露於年報及股東會議事手冊，可於公開資訊觀測站  
<http://newmops.twse.com.tw> 查閱。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書

康普材料科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：106年3月8日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月8日董事會通過，出席董事六人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

康普材料科技股份有限公司

董事長：何基丞

總經理：何基丞



2. 委託會計師專案審查內度控制審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規章之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議

| 開會日期      | 重要決議                                                              |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|
| 105.06.03 | 1.通過民國一〇四年度營業報告書及財務報表案。<br>2.通過民國一〇四年度盈餘分配案。<br>3.通過修訂本公司『公司章程』案。 |

2. 董事會重要決議

| 開會日期      | 重要決議                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 104.03.10 | 1.通過本公司恆誼投資案。<br>2.通過本公司民國103年度內部控制制度聲明書案。<br>3.通過本公司民國103年度營業報告書、財務報表及合併財務報表。<br>4.通過本公司薪酬委員會決議事項案。<br>5.通過修訂本公司104年度稽核計劃案。<br>6.通過本公司新增取得兆豐國際商業銀行非融資性信用狀保證額度新台幣1000萬案。<br>7.通過孫公司寧波康普資金貸與康普漳州200萬人民幣案。<br>8.通過本公司民國103年度盈餘分配案。<br>9.通過本公司為轉投資子公司、償還銀行借款及充實營運資金擬募集發行國內第二次有擔保轉換公司債案。<br>10.通過訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換普通股發行新股基準日案。<br>11.通過修訂本公司『公司章程』案。<br>12.通過修訂本公司內部控制制度『投資循環』部分內容案。<br>13.通過增訂本公司『公司治理實務守則』案。<br>14.通過本公司召開民國104年股東常會日期、地點、受理持股1%以上股東提案期間及受理處所及議事相關內容案。 |
| 104.05.12 | 1.通過訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換普通股發行新股基準日案。<br>2.通過本公司兆豐銀行借款展延案。<br>3.通過本公司對子公司COREMAX (BVI) CORPORATION背書保證金額案。<br>4.通過子公司COREMAX (BVI) CORPORATION 銀行額度展延案。<br>5.通過本公司銀行額度到期展延案。<br>6.通過本公司新增彰化銀行額度案。<br>7.通過本公司制訂「防治污染作業辦法」案。                                                                                                                                                                                                                                               |
| 104.08.07 | 1.通過本公司104年上半年度合併財務報表報告案<br>2.通過本公司薪酬委員會討論事項案。<br>3.通過子公司COREMAX (BVI) CORPORATION資金貸與康普(漳州)化工案。<br>4.通過孫公司珠海康普資金貸與康普漳州300萬人民幣案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| 開會日期      | 重要決議                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | 5.通過孫公司寧波康普資金貸與康普漳州200萬人民幣案。<br>6.通過本公司新增銀行額度案。<br>7.通過本公司對子公司恆誼化工背書保證金額。<br>8.通過訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換普通股發行新股基準日案。<br>9.通過本公司擬參與恆誼化工股份有限公司(恆誼化工)之現金增資案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 104.11.10 | 1.通過本公司發行新股受讓天弘化學股東持有之普通股案。<br>2.通過本公司增資發行新股案。<br>3.通過本公司更換簽證會計師案。<br>4.通過本公司民國104年第三季合併財務報表報告案。<br>5.通過本公司銀行額度到期展延案。<br>6.通過訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 105.01.30 | 1.通過有關轉投資天弘化學山東投資案(山東丰元天弘)追償一事。<br>2.通過補提名薪酬委員一員人事案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 105.03.04 | 1.通過本公司民國104年度內部控制制度聲明書案。<br>2.通過修訂本公司「公司章程」案。<br>3.通過增訂本公司「董事及監察人酬金給付辦法」案。<br>4.通過本公司104年度員工及董監酬勞分配案。<br>5.通過本公司民國104年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案。<br>6.通過修訂本公司「誠信經營守則」案。<br>7.通過修訂本公司「道德行為準則」案。<br>8.通過本公司民國104年度盈餘分配案。<br>9.通過本公司銀行借款展延案。<br>10.通過本公司對子公司COREMAX (BVI) CORPORATION背書保證金額案。<br>11.通過子公司COREMAX (BVI) CORPORATION 銀行額度展延案。<br>12.通過子公司COREMAX (BVI) CORPORATION資金貸予寧波康普與COREMAX(Thailand)之到期展延案。<br>13.通過孫公司COREMAX(Thailand) Co. LTD.,擬新增銀行額度案。<br>14.通過本公司召開民國105年股東常會日期、地點、受理持股1%以上股東提案期間及受理處所及議事相關內容案。 |
| 105.05.04 | 1.通過本公司民國105年第一季合併財務報表報告案。<br>2.通過訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換普通股發行新股基準日案。<br>3.通過孫公司珠海康普資金貸與康普漳州300萬人民幣案。<br>4.通過本公司銀行額度調整案。<br>5.通過本公司銀行額度到期展延案。<br>6.通過本公司內部稽核實施細則案。<br>7.通過修訂本公司內部控制制度-生產循環案。<br>8.通過修訂本公司105年度內部稽核計畫案。<br>9.通過修訂本公司資金貸與他人作業程序案。<br>10.通過修訂本公司背書保證作業程序案。<br>11.通過修訂本公司取得或處份資產處理程序案。<br>12.通過子公司COREMAX (BVI) CORPORATION資金貸予他人作業程序                                                                                                                                                                        |

| 開會日期      | 重要決議                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | 案。<br>13.通過修訂本公司核決權限表案。<br>14.通過修訂本公司職務代理辦法案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 105.06.22 | 1.通過本公司民國104年度企業社會責任報告案。<br>2.通過子公司COREMAX (BVI) CORPORATION資金貸與康普(漳州)化工案。<br>3.通過孫公司寧波康普化工資金貸與康普(漳州)化工人民幣400萬元案。<br>4.通過新增台灣工業銀行中長期額度案。<br>5.通過修訂資金貸與他人作業程序案。<br>6.通過修訂背書保證作業程序案。                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 105.08.05 | 1.通過本公司民國105年第二季合併財務報表報告案。<br>2.通過訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換普通股發行新股基準日案。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 105.11.08 | 1.通過本公司民國105年第三季合併財務報表報告案。<br>2.通過本公司民國一〇六年度預算案。<br>3.通過訂定本公司民國一〇六年度之稽核計畫案。<br>4.通過訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換普通股發行新股基準日案。<br>5.通過新增銀行衍生性金融商品交易額度新台幣3,500萬元案。<br>6.通過修訂資金貸與他人作業程序案。<br>7.通過修訂背書保證作業程序案。<br>8.通過修訂本公司公司治理實務守則案。<br>9.通過修訂本公司企業社會責任實務守則案。<br>10.通過本公司對子公司恆誼化工背書保證金額案。<br>11.通過本公司銀行額度到期展延案。                                                                                                                                                                    |
| 106.03.08 | 1.通過本公司民國105年度內部控制制度聲明書案。<br>2.通過修訂本公司「公司章程」案。<br>3.通過修訂及增訂本公司書面內部控制制度循環及營運相關管理辦法案。<br>4.通過修訂及增訂本公司公司治理相關辦法案。<br>5.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。<br>6.通過薪酬委員會決議事項案。<br>7.通過105年度員工及董監酬勞分配案。<br>8.通過本公司民國105年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案。<br>9.通過本公司民國105年度盈餘分配案。<br>10.通過改選董事案。<br>11.通過提名董事及獨立董事候選人名單案。<br>12.通過補承認本公司擴增第三條硫酸鎳生產線一案。<br>13.通過為配合子公司「天弘化學股份有限公司」未來申請股票上市(櫃)之規劃，本公司得分次辦理對該公司釋股作業暨放棄參與該公司之現金增資計劃案。<br>14.通過銀行借款展延案。<br>15.通過本公司對子公司COREMAX (BVI) CORPORATION背書保證金額案。 |



| 開會日期      | 重要決議                                                                                                                                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | 16.通過子公司COREMAX (BVI) CORPORATION 銀行額度展延案。<br>17.通過本公司出具承諾函 (Letter of Support) 協助子公司天弘化學(股)公司向王道銀行中長期授信案。<br>18.通過本公司召開民國106年股東常會日期、地點、受理持股1%以上股東提案及提名期間及受理處所及議事相關內容案     |
| 106.04.11 | 1.通過審查本公司董事及獨立董事候選人名單案。<br>2.通過解除本公司新任董事及其代表人競業禁止限制案。                                                                                                                      |
| 106.04.25 | 1.通過本公司民國106年第一季合併財務報表報告案。<br>2.通過孫公司珠海康普化工資金貸與康普(漳州)化工人民幣300萬元案。<br>3.通過孫公司寧波康普化工資金貸與康普(漳州)化工人民幣400萬元案。<br>4.通過修訂內部控制制度-電腦化資訊處理循環案。<br>5.通過修訂本公司「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」案。 |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

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

#### 四、會計師公費資訊

##### (一) 會計師資訊

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 |     | 查核期間         | 備註             |
|--------------|-------|-----|--------------|----------------|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡美貞   | 林鴻鵬 | 104 年度 Q1~Q2 | 因內部會計師工作調整而更換。 |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳錦章   | 方蘇立 | 105 年度       | 無              |

##### (二) 會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名      | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |    |       | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|------------|-------|-------|------|------|----|-------|---------|----|
|              |            |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他 | 小計    |         |    |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳錦章<br>方蘇立 | 3,070 | —     | —    | —    | —  | 3,070 | 105 年度  | —  |
| 寶業聯合會計師事務所   | 金昌民        | —     | —     | 8    | —    | —  | 8     | 105 年度  | —  |
| 鼎碩會計師事務所     | 陳維林        | —     | —     | 24   | —    | —  | 24    | 105 年度  | —  |

(三) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

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

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

## 五、更換會計師資訊：

### (一) 關於前任會計師

|                                        |                                                                                           |   |         |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|
| 更換日期                                   | 一〇四年十一月十日經董事會通過。                                                                          |   |         |
| 更換原因及說明                                | 為維持會計師之獨立性，並落實事務所會計師（勤業眾信聯合會計師事務所）輪調機制，原由蔡美貞及林鴻鵬會計師辦理財務報表簽證，自民國一〇四年第三季起更換為陳錦章及方蘇立會計師負責辦理。 |   |         |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任                     | 當事人                                                                                       |   | 會計師     |
|                                        | 情況                                                                                        |   | 委任人     |
|                                        | 主動終止委任                                                                                    |   | 不適用     |
|                                        | 不再接受(繼續)委任                                                                                |   | 不適用     |
| 最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因              | 無                                                                                         |   |         |
| 與發行人有無不同意見                             | 有                                                                                         |   | 會計原則或實務 |
|                                        |                                                                                           |   | 財務報告之揭露 |
|                                        |                                                                                           |   | 查核範圍或步驟 |
|                                        |                                                                                           |   | 其他      |
|                                        | 無                                                                                         | ✓ |         |
|                                        | 說明                                                                                        |   |         |
| 其他揭露事項<br>(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者) | 無                                                                                         |   |         |

### (二) 關於繼任會計師

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| 事務所名稱                                    | 勤業眾信聯合會計師事務所     |
| 會計師姓名                                    | 陳錦章、方蘇立          |
| 委任之日期                                    | 一〇四年十一月十日經董事會通過。 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 無                |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見                   | 無                |

### (三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者、應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：不適用。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 股權變動情形

單位：股

| 職 稱    | 姓 名                   | 105 年度        |               | 106 年截至 3 月 28 日 |               |
|--------|-----------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|        |                       | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數    | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事長    | 何基丞                   | 246,766       | —             | —                | —             |
| 董事/大股東 | 常興投資(股)公司<br>代表人：何基兆  | 146,000       | —             | —                | —             |
| 董事     | 伊藤忠商事株式會社<br>代表人：塚本泰久 | (945,000)     | —             | —                | —             |
| 董事     | 陳學哲                   | —             | —             | —                | —             |
| 獨立董事   | 許一平                   | —             | —             | —                | —             |
| 獨立董事   | 王文聰                   | —             | —             | —                | —             |
| 監察人    | 何基州                   | 179,926       | —             | (100,000)        | —             |
| 監察人    | 鄭志發                   | —             | —             | —                | —             |
| 監察人    | 蔡揚宗                   | —             | —             | —                | —             |
| 資深副總   | 黃朝輝                   | 5,000         | —             | —                | —             |
| 財務長    | 翁志先                   | —             | —             | —                | —             |
| 大股東    | 澄瑞實業(股)公司             | 4,469,255     | —             | —                | —             |

(二) 股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

106年3月28日；單位：股；%

| 姓名                    | 本人持有股份     |       | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |        | 備註 |
|-----------------------|------------|-------|--------------|------|--------------|------|-----------------------------------------|--------|----|
|                       | 股數         | 持股比例  | 股數           | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 名稱                                      | 關係     |    |
| 常興投資（股）公司<br>代表人：何基丞  | 12,015,639 | 15.87 | —            | —    | —            | —    | 澄瑞實業                                    | 董事長同一人 | 無  |
|                       |            |       |              |      |              |      | 天弘化學                                    | 董事長同一人 |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基丞                                     | 同一人    |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基州                                     | 監察人    |    |
| 澄瑞實業（股）公司<br>代表人：何基丞  | 9,443,864  | 12.47 | —            | —    | —            | —    | 常興投資                                    | 董事長同一人 | 無  |
|                       |            |       |              |      |              |      | 天弘化學                                    | 董事長同一人 |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基丞                                     | 同一人    |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基州                                     | 董事     |    |
| 天弘化學（股）公司<br>代表人：何基丞  | 3,013,495  | 3.98  | —            | —    | —            | —    | 常興投資                                    | 董事長同一人 | 無  |
|                       |            |       |              |      |              |      | 澄瑞實業                                    | 董事長同一人 |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基丞                                     | 同一人    |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基州                                     | 董事     |    |
| 伊藤忠商事株式會社             | 1,680,000  | 2.22  | —            | —    | —            | —    | —                                       | —      | 無  |
| 伊藤忠商事株式會社<br>代表人：塚本泰久 | —          | —     | —            | —    | —            | —    | —                                       | —      | 無  |
| 何基州                   | 1,182,499  | 1.56  | 98,168       | 0.13 | —            | —    | 常興投資                                    | 監察人    | 無  |
|                       |            |       |              |      |              |      | 澄瑞實業                                    | 董事     |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 天弘化學                                    | 董事     |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基丞                                     | 二親等    |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何美芳                                     | 二親等    |    |
| 文志蛟                   | 839,058    | 1.11  | —            | —    | —            | —    | 劉之文                                     | 二親等    | 無  |
| 黃朝輝                   | 805,513    | 1.06  | —            | —    | —            | —    | 天弘化學                                    | 董事     | 無  |
| 何基丞                   | 754,686    | 1.00  | —            | —    | —            | —    | 常興投資                                    | 董事長    | 無  |
|                       |            |       |              |      |              |      | 澄瑞實業                                    | 董事長    |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 天弘化學                                    | 董事長    |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基州                                     | 二親等    |    |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何美芳                                     | 二親等    |    |
| 劉之文                   | 614,041    | 0.81  | —            | —    | —            | —    | 文志蛟                                     | 二親等    | 無  |
| 何美芳                   | 609,348    | 0.81  | —            | —    | —            | —    | 何基丞                                     | 二親等    | 無  |
|                       |            |       |              |      |              |      | 何基州                                     | 二親等    |    |

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

單位:仟股; %

| 轉 投 資 事 業                  | 本 公 司 投 資 |          | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |        | 綜 合 投 資 |          |
|----------------------------|-----------|----------|-------------------------|--------|---------|----------|
|                            | 股數        | 持股比例     | 股數                      | 持股比例   | 股數      | 持股比例     |
| 恆誼化工股份有限公司                 | 31,913    | 80.18 %  | 880                     | 2.21 % | 32,793  | 82.39 %  |
| Coremax(BVI) Corporation   | 8,871     | 100.00 % | —                       | —      | 8,871   | 100.00 % |
| 天弘化學股份有限公司                 | 25,080    | 100.00 % | —                       | —      | 25,080  | 100.00 % |
| 珠海康普化工有限公司                 | (註 1)     | 100.00 % | —                       | —      | (註 1)   | 100.00 % |
| 寧波康普化工有限公司                 | (註 1)     | 100.00 % | —                       | —      | (註 1)   | 100.00 % |
| 康普(漳州)化工有限公司               | (註 1)     | 70.06 %  | —                       | —      | (註 1)   | 70.06 %  |
| Coremax(Thailand) Co.,Ltd. | 70        | 100.00 % | —                       | —      | 70      | 100.00 % |
| 江西天江材料有限公司                 | (註 1)     | 100.00 % | —                       | —      | (註 1)   | 100.00 % |

註 1：係有限公司故無股數。

註 2：係該公司採用權益法之長期投資

## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 股本形成經過

106 年 3 月 28 日

| 年 月   | 發行<br>價格<br>(元) | 核 定 股 本    |            | 實 收 股 本    |            | 備 註            |                       |      |
|-------|-----------------|------------|------------|------------|------------|----------------|-----------------------|------|
|       |                 | 股數<br>(仟股) | 金額<br>(仟元) | 股數<br>(仟股) | 金額<br>(仟元) | 股本來源           | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其他   |
| 81/06 | 10              | 2,000      | 20,000     | 500        | 5,000      | 現金增資           | 無                     | 註 1  |
| 81/09 | 10              | 2,500      | 25,000     | 2,500      | 25,000     | 現金增資           | 無                     | 註 2  |
| 82/01 | 10              | 5,000      | 50,000     | 5,000      | 50,000     | 現金增資           | 無                     | 註 3  |
| 84/02 | 10              | 8,000      | 80,000     | 8,000      | 80,000     | 現金增資           | 無                     | 註 4  |
| 89/12 | 10              | 11,000     | 110,000    | 11,000     | 110,000    | 現金增資           | 無                     | 註 5  |
| 90/10 | 10              | 15,000     | 150,000    | 12,680     | 126,800    | 現金增資           | 無                     | 註 6  |
| 90/10 | 10              | 15,000     | 150,000    | 14,000     | 140,000    | 盈餘轉增資          | 無                     | 註 6  |
| 92/05 | 10              | 20,000     | 200,000    | 16,800     | 168,000    | 盈餘轉增資          | 無                     | 註 7  |
| 93/06 | 10              | 21,840     | 218,400    | 21,840     | 218,400    | 盈餘轉增資          | 無                     | 註 8  |
| 93/12 | 15              | 26,840     | 268,400    | 26,840     | 268,400    | 現金增資           | 無                     | 註 9  |
| 94/07 | 10              | 48,000     | 480,000    | 32,458     | 324,580    | 盈餘及員工<br>紅利轉增資 | 無                     | 註 10 |
| 96/07 | 10              | 48,000     | 480,000    | 34,081     | 340,809    | 盈餘轉增資          | 無                     | 註 11 |
| 97/07 | 10              | 48,000     | 480,000    | 36,666     | 366,666    | 盈餘及員工<br>紅利轉增資 | 無                     | 註 12 |
| 98/09 | 10              | 48,000     | 480,000    | 38,499     | 384,999    | 盈餘轉增資          | 無                     | 註 13 |
| 99/05 | 25              | 48,000     | 480,000    | 41,499     | 414,999    | 現金增資           | 無                     | 註 14 |

|        |       |         |           |        |         |              |   |      |
|--------|-------|---------|-----------|--------|---------|--------------|---|------|
| 100/07 | 33.99 | 48,000  | 480,000   | 44,499 | 444,999 | 私募現增         | 無 | 註 15 |
| 100/12 | 23    | 60,000  | 600,000   | 48,629 | 486,299 | 現金增資         | 無 | 註 16 |
| 101/09 | —     | 120,000 | 1,200,000 | 48,629 | 486,299 | 公司債          | 無 | 註 17 |
| 102/10 | 10    | 120,000 | 1,200,000 | 51,061 | 510,614 | 資本公積<br>轉增資  | 無 | 註 18 |
| 103/05 | 19.40 | 120,000 | 1,200,000 | 51,417 | 514,171 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 19 |
| 103/08 | 19.10 | 120,000 | 1,200,000 | 51,458 | 514,583 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 20 |
| 103/12 | 19.10 | 120,000 | 1,200,000 | 58,421 | 584,216 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 21 |
| 104/04 | 19.10 | 120,000 | 1,200,000 | 61,636 | 616,363 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 22 |
| 104/05 | 18.80 | 120,000 | 1,200,000 | 68,010 | 684,373 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 23 |
| 104/08 | 18.80 | 120,000 | 1,200,000 | 18,273 | 702,646 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 24 |
| 105/02 | 18.80 | 120,000 | 1,200,000 | 36,998 | 739,644 | 發行新股<br>股份轉換 | 無 | 註 25 |
| 105/05 | 18.20 | 120,000 | 1,200,000 | 6,809  | 746,453 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 26 |
| 105/09 | 18.20 | 120,000 | 1,200,000 | 10,691 | 757,144 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 27 |
| 105/11 | —     | 120,000 | 1,200,000 | 110    | 757,254 | 公司債轉換<br>股份  | 無 | 註 28 |

備註 1：本次增資生效(核准)日期與文號為 81.06.16(81)建三子字第 244737 號。

備註 2：本次增資生效(核准)日期與文號為 81.09.02(81)建三庚字第 338667 號。

備註 3：本次增資生效(核准)日期與文號為 82.01.05 經投審(82)工商字第 0025 號。

備註 4：本次增資生效(核准)日期與文號為 84.02.13 經(84)商 101390 號。

備註 5：本次增資生效(核准)日期與文號為 89.12.15 經(○八九)商 0147030 號。

備註 6：本次增資生效(核准)日期與文號為 90.10.22 經(○九○)商 09001399690 號。

備註 7：本次增資生效(核准)日期與文號為 92.05.22 經授商字第 09201158570 號。

備註 8：本次增資生效(核准)日期與文號為 93.06.14 經授中字第 0933224775 號。

備註 9：本次增資生效(核准)日期與文號為 93.12.15 經授中字第 09333184740 號。

備註 10：本次增資生效(核准)日期與文號為 94.07.11 經授中字第 09432420780 號。

備註 11：本次增資生效(核准)日期與文號為 96.07.17 經授中字第 09632446760 號。

備註 12：本次增資生效(核准)日期與文號為 97.07.14 經授中字第 09732634900 號。

備註 13：本次增資生效(核准)日期與文號為 98.09.03 經授中字第 09832981650 號。

備註 14：本次增資生效(核准)日期與文號為 99.05.20 經授中字第 09932061900 號。

備註 15：本次增資生效(核准)日期與文號為 100.08.18 經授中字第 10032405170 號。

備註 16：本次增資生效(核准)日期與文號為 100.12.12 經授中字第 10032868730 號。



備註 17：本次增資生效(核准)日期與文號為 101.09.07 經授中字第 10132472950 號。  
備註 18：本次增資生效(核准)日期與文號為 102.10.07 經授商字第 10201207370 號。  
備註 19：本次增資生效(核准)日期與文號為 103.05.29 經授商字第 10301095770 號。  
備註 20：本次增資生效(核准)日期與文號為 103.08.04 經授商字第 10301161220 號。  
備註 21：本次增資生效(核准)日期與文號為 103.12.12 經授商字第 10301244740 號。  
備註 22：本次增資生效(核准)日期與文號為 104.04.01 經授商字第 10401047230 號。  
備註 23：本次增資生效(核准)日期與文號為 104.05.21 經授商字第 10401097270 號。  
備註 24：本次增資生效(核准)日期與文號為 104.08.26 經授商字第 10401176750 號。  
備註 25：本次增資生效(核准)日期與文號為 105.02.01 經授商字第 10501020130 號。  
備註 26：本次增資生效(核准)日期與文號為 105.05.27 經授商字第 10501112410 號。  
備註 27：本次增資生效(核准)日期與文號為 105.09.07 經授商字第 10501217590 號。  
備註 28：本次增資生效(核准)日期與文號為 105.11.22 經授商字第 10501271160 號。

## 2. 股份種類

106 年 3 月 28 日；單位：股

| 股份種類 | 核定股本       |            |             | 備 註 |
|------|------------|------------|-------------|-----|
|      | 流通在外股份(註)  | 未發行股份      | 合計          |     |
| 普通股  | 75,725,410 | 44,274,590 | 120,000,000 | 無   |

註：本公司股票屬上櫃股票，其中 3,150,000 股屬私募普通股股票。

## 3. 總括申報制度相關資訊：無。

### (二) 股東結構

106 年 3 月 28 日；單位：股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人       | 外國機構<br>及外國人 | 個 人        | 合 計        |
|------------|------|------|------------|--------------|------------|------------|
| 人 數        | 0    | 0    | 22         | 17           | 5,856      | 5,895      |
| 持有股數       | 0    | 0    | 26,250,819 | 3,075,042    | 46,399,549 | 75,725,410 |
| 持股比例       | 0 %  | 0 %  | 34.67%     | 4.06%        | 61.27%     | 100.00%    |

### (三) 股權分散情形

#### 1. 普通股

每股面額十元；106 年 3 月 28 日；單位：股

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數 | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
|---------------------|---------|------------|---------|
| 1 至 999             | 294     | 39,762     | 0.05%   |
| 1,000 至 5,000       | 4,348   | 8,750,317  | 11.56%  |
| 5,001 至 10,000      | 606     | 4,929,517  | 6.51%   |
| 10,001 至 15,000     | 175     | 2,276,445  | 3.01%   |
| 15,001 至 20,000     | 123     | 2,316,942  | 3.06%   |
| 20,001 至 30,000     | 111     | 2,921,308  | 3.86%   |
| 30,001 至 40,000     | 52      | 1,894,956  | 2.50%   |
| 40,001 至 50,000     | 45      | 2,086,729  | 2.76%   |
| 50,001 至 100,000    | 68      | 5,076,414  | 6.70%   |
| 100,001 至 200,000   | 39      | 5,745,150  | 7.59%   |
| 200,001 至 400,000   | 14      | 3,689,273  | 4.87%   |
| 400,001 至 600,000   | 10      | 5,040,454  | 6.66%   |
| 600,001 至 800,000   | 3       | 1,978,075  | 2.61%   |
| 800,001 至 1,000,000 | 2       | 1,644,571  | 2.17%   |
| 1,000,001 以上        | 5       | 27,335,497 | 36.09%  |
| 合 計                 | 5,895   | 75,725,410 | 100.00% |

#### 2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例：  
106 年 3 月 28 日；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                        |    | 12,015,639 | 15.87%  |
| 澄瑞實業股份有限公司                        |    | 9,443,864  | 12.47%  |
| 天弘化學股份有限公司                        |    | 3,013,495  | 3.98%   |
| 匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司<br>受託保管伊藤忠商事株事會社 |    | 1,680,000  | 2.22%   |
| 何基州                               |    | 1,182,499  | 1.56%   |
| 文志蛟                               |    | 839,058    | 1.11%   |
| 黃朝輝                               |    | 805,513    | 1.06%   |
| 何基丞                               |    | 754,686    | 1.00%   |
| 劉之文                               |    | 614,041    | 0.81%   |
| 何美芳                               |    | 609,348    | 0.81%   |
| 合 計                               |    | 30,958,143 | 40.89%  |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：仟股／新台幣元

| 項目     |            | 年度     | 104 年(個體) | 105 年(個體) | 當 年 度 截 至<br>106 年 3 月 31 日<br>(個體) (註 2) |
|--------|------------|--------|-----------|-----------|-------------------------------------------|
| 每股市價   | 最高         |        | 71.50     | 57.70     | 58.50                                     |
|        | 最低         |        | 32.30     | 33.85     | 41.00                                     |
|        | 平均         |        | 49.72     | 47.63     | 49.43                                     |
| 每股淨值   | 分配前        |        | 25.09     | 28.44     | 29.18                                     |
|        | 分配後        |        | 23.27     | (註 1)     | -                                         |
| 每股盈餘   | 加權平均股數     |        | 67,340    | 72,068    | 72,711                                    |
|        | 每股盈餘       | 調整前    | 1.71      | 3.01      | 1.28                                      |
|        |            | 調整後    | 1.71      | (註 1)     | -                                         |
| 每股股利   | 現金股利       |        | 1.60      | (註 1)     |                                           |
|        | 無償配股       | 盈餘配股   | 0         | 0         |                                           |
|        |            | 資本公積配股 | 0         | (註 1)     |                                           |
|        | 累積未付股利     |        | 0         | 0         |                                           |
| 投資報酬分析 | 本益比        |        | 24.21     | 13.79     |                                           |
|        | 本利比        |        | 25.88     | (註 1)     |                                           |
|        | 現金股利殖利率(%) |        | 3.86      | (註 1)     |                                           |

註 1：盈餘分配數字業經董事會通過，將送 106 年 5 月 26 日股東會討論之，再追溯調整數字。

註 2：每股淨值、每股盈餘為 106 年 3 月 31 日止經會計師查核簽證核閱之資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

依據本公司章程第廿八條所載之股利政策如下：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

因本公司目前尚屬成長階段，未來數年皆有擴充產線與增加投資之資金需求，基於資本支出、業務擴充以及健全財務規劃以求穩定發展。依前項之可供分配盈餘提撥 10% 以上分派股東股息紅利，惟可供分配盈餘低於實收股本 30% 時，得不予分配；本公司同時發放股票股利及現金股利時，其中現金股利以不低於分派股東股息紅利總額 20%。

2. 本年度擬議股利分配之情形：

本次擬配發之股利，擬自一〇五年度盈餘中提撥新台幣 204,459 仟元為現金股利，每股配發新台幣 2.7 元，俟股東會決議通過後，授權董事會另定配息基準日。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營運績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司每年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損後提百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限)，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，依下列比例分配之：

(1) 員工酬勞不得低於可分配盈餘百分之一·五，由董事會決議以股票或現金分派發放，其員工酬勞如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 董事、監察人酬勞不得高於百分之五。

(3) 餘額得併同累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，經股東會決議後分派之。

2. 本期估列員工及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本期無此情形。惟若有發生差異時將做為股東會決議年度之會計估計差異處理。

3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊

(1) 配發員工現金、股票酬勞及董事、監察人酬勞金額

A. 配發員工現金酬勞：6,000 仟元。

B. 配發員工股票酬勞：0 仟元。

C. 董事、監察人酬金：0 仟元

(2) 若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無此

情形。

(3) 擬議以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

A. 配發員工股票酬勞金額：0仟元。

B. 員工股票酬勞占金額本期稅後純益之比例：0%。

C. 員工股票酬勞金額占員工酬勞總額之比例：0%。

(4) 考慮擬議配發員工及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘3.01元。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

單位:新台幣元

| 項目           | 104 年度          |    |                |    |     |          |          |
|--------------|-----------------|----|----------------|----|-----|----------|----------|
|              | 原董事會通過<br>擬議配發數 | 股價 | 股東會決議<br>實際配發數 | 股價 | 差異數 | 差異<br>原因 | 處理<br>情形 |
| 員工現金<br>酬勞   | 3,000,000       | -  | 3,000,000      | -  | 0   | 無        | 無        |
| 員工股票<br>酬勞   | 0               | -  | 0              | -  | 0   | 無        | 無        |
| 董 監 事<br>酬 勞 | 0               | -  | 0              | -  | 0   | 無        | 無        |

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

## 二、公司債（含海外公司債）辦理情形：

### （一）公司債辦理情形：

| 公司債種類                                             |                                                                | 第 1 次有擔保可轉換公司債                                                       | 第 2 次有擔保可轉換公司債                                                   |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 發行（辦理）日期                                          |                                                                | 101/08/29                                                            | 104/06/24                                                        |
| 面額                                                |                                                                | 新台幣壹拾萬元整                                                             | 新台幣壹拾萬元整                                                         |
| 發行及交易地點                                           |                                                                | 中華民國                                                                 | 中華民國                                                             |
| 發行價格                                              |                                                                | 依面額十足發行                                                              | 依面額十足發行                                                          |
| 總額                                                |                                                                | 新台幣四億元整                                                              | 新台幣陸億元整                                                          |
| 利率                                                |                                                                | 0%                                                                   | 0%                                                               |
| 期限                                                |                                                                | 5 年期 到期日：106/08/29                                                   | 5 年期 到期日：109/06/24                                               |
| 保證機構                                              |                                                                | 中國信託商業銀行(股)公司                                                        | 彰化商業銀行(股)公司                                                      |
| 受託人                                               |                                                                | 兆豐國際商業銀行信託部                                                          | 兆豐國際商業銀行信託部                                                      |
| 承銷機構                                              |                                                                | 福邦證券(股)公司                                                            | 福邦證券(股)公司                                                        |
| 簽證律師                                              |                                                                | 高秉涵律師事務所 高秉涵律師                                                       | 惠國法律事務所 黃泰源律師                                                    |
| 簽證會計師                                             |                                                                | 勤業眾信聯合會計師事務所<br>林宗燕、林鴻鵬會計師                                           | 勤業眾信聯合會計師事務所<br>蔡美貞、林鴻鵬會計師                                       |
| 償還方法                                              |                                                                | 自發行日起滿一個月之次日起<br>至到期日前十日止，本公司債得<br>請求依轉換價格轉換為甲方普<br>通股股票以代替本金之償還     | 自發行日起滿一個月之次日起<br>至到期日前十日止，本公司債得<br>請求依轉換價格轉換為甲方普<br>通股股票以代替本金之償還 |
| 未償還本金                                             |                                                                | 新台幣貳仟零參拾萬元整                                                          | 新台幣陸億元整                                                          |
| 贖回或提前清償之條款                                        |                                                                | 依本公司「公司債發行轉換辦<br>法」第十八條規定辦理                                          | 依本公司「公司債發行轉換辦<br>法」第十八條規定辦理                                      |
| 限制條款                                              |                                                                | 無                                                                    | 無                                                                |
| 信用評等機構名稱、評等日<br>期、公司債評等結果                         |                                                                | 中國信託商業銀行(股)公司<br>TwAA+/穩定/twA-1+                                     | 無                                                                |
| 附其他權利                                             | 截至年報刊<br>印日止已轉<br>換（交換或認<br>股）普通股、海<br>外存託憑證<br>或其他有價<br>證券之金額 | 截至 105 年 9 月 14 日止<br>債券持有人申請轉換普通股計<br>40,000,000 股，每股面額新台幣<br>10 元。 | 截至 106 年 3 月 28 日止債券持<br>有人申請轉換普通股計 0 股，每<br>股面額新台幣 10 元。        |
|                                                   | 發行及轉換（交<br>換或認股）辦法                                             | 依本公司「公司債發行轉換辦<br>法」辦理                                                | 依本公司「公司債發行轉換辦<br>法」辦理                                            |
| 發行及轉換、交換或認股辦<br>法、發行條件對股權可能稀<br>釋情形及對現有股東權益影<br>響 |                                                                | 無重大影響                                                                | 無重大影響                                                            |
| 交換標的委託保管機構名稱                                      |                                                                | 不適用                                                                  | 不適用                                                              |

註：第 1 次有擔保可轉換公司債於 105 年 9 月 23 日下櫃。

(二) 轉換公司債資料

| 公 司 債 種 類        |             |     | 第一次有擔保公司債可轉換公司債 |        |                         |
|------------------|-------------|-----|-----------------|--------|-------------------------|
| 項目               |             | 年度  | 104 年           | 105 年  | 當年度截至<br>106 年 3 月 28 日 |
| 轉<br>公<br>司<br>債 | 換<br>債<br>價 | 最 高 | 343.00          | 265.00 | -                       |
|                  |             | 最 低 | 197.00          | 265.00 | -                       |
|                  |             | 平 均 | 252.71          | 265.00 | -                       |
| 轉 換 價 格          |             |     | 18.80           | 18.20  | -                       |
| 發 行（ 辦 理 ） 日 期   |             |     | 101 年 8 月 29 日  |        |                         |
| 發 行 時 轉 換 價 格    |             |     | 21.90           |        |                         |
| 履行轉換義務方式         |             |     | 發行新股            |        |                         |

註:第一次有擔保公司債可轉換公司債已於 105 年 9 月 23 日下櫃。

| 公 司 債 種 類        |             |     | 第二次有擔保公司債可轉換公司債 |        |                         |
|------------------|-------------|-----|-----------------|--------|-------------------------|
| 項目               |             | 年度  | 104 年           | 105 年  | 當年度截至<br>106 年 3 月 28 日 |
| 轉<br>公<br>司<br>債 | 換<br>債<br>價 | 最 高 | 133.10          | 116.00 | 119.00                  |
|                  |             | 最 低 | 102.00          | 104.05 | 105.50                  |
|                  |             | 平 均 | 118.76          | 109.95 | 112.46                  |
| 轉 換 價 格          |             |     | 57.10           | 55.30  | 55.30                   |
| 發 行（ 辦 理 ） 日 期   |             |     | 104 年 6 月 24 日  |        |                         |
| 發 行 時 轉 換 價 格    |             |     | 58.00           |        |                         |
| 履行轉換義務方式         |             |     | 發行新股            |        |                         |

(三) 已發行交換公司債情形：無。

(四) 公司採總括申報發行公司債情形：無。

(五) 已發行附認股權公司債情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：截至年報刊印日之前一季止，本公司並無發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現之情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務內容

##### 1. 業務範圍

(1) 主要業務內容：本公司經營業務如下：

- A.基本化學工業。
- B.其他化學材料製造業。
- C.工業助劑製造業。
- D.工業助劑批發業。
- E.化學原料批發業。
- F.其他化學製品批發業。
- G.工業助劑零售業。
- H.化學原料零售業。
- I.其他化學製品零售業。
- J.電子零組件製造業。
- K.電池製造業。
- L.肥料製造業
- M.環境用藥製造業
- N.化粧品製造業
- O.國際貿易業
- P.精密化學材料製造業
- Q.廢棄物清除業
- R.廢棄物處理業
- S.肥料批發業
- T.環境用藥批發業
- U.化粧品批發業
- V.肥料零售業
- W.環境用藥零售業
- X.化粧品零售業
- Y.草酸之合成製造及內外銷業務
- Z.有機、無機酸及其他鹽類之製造及買賣業務
- AA.稀土族(Rare Earths)化合物及其晶體之製造及買賣業務(金屬除外)
- AB.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。



(2) 主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

| 產品項目   | 年度 | 105 年度    |        |
|--------|----|-----------|--------|
|        |    | 營業收入淨額    | 比重(%)  |
| 氧化觸媒   |    | 534,326   | 13.38  |
| 動力電池材料 |    | 1,208,612 | 30.26  |
| 化學肥料   |    | 865,806   | 21.68  |
| 特用化學材料 |    | 649,447   | 16.26  |
| 其 他    |    | 735,490   | 18.42  |
| 合 計    |    | 3,993,681 | 100.00 |

(3) 公司目前之商品（服務）項目

本公司主要產品以外觀型態來區分，可分為下列八類：

①結晶型態：

- A.醋酸鈷結晶。
- B.醋酸錳結晶。
- C.硫酸鎳結晶。
- D.硫酸鈷結晶。

②液體型態：

- A.醋酸鈷溶液。
- B.醋酸錳溶液。
- C.醋酸鈷錳溶液。
- D.醋酸鈷錳溴溶液。
- E.溴化鈷溶液。
- F.溴化錳溶液。
- G.回收醋酸鈷錳溴溶液。

③粉體型態：

- A.陶瓷級鈷錳氧化物。
- B.陶瓷級氧化鈷。
- C.電子級氧化鈷。
- D.電池級氧化鈷。
- E.化學級氫氧化鈷。
- F.電池級氫氧化鈷。

④肥料：

- A.單質肥料。
- B.複合肥料。
- C.含有機質複合肥料。

⑤化學品：

- A.98%硫酸
- B.電子級硫酸
- C.二甲醚
- D.硫酸二甲酯
- E.廢硫酸回收
- F.廢硫酸銨回收

⑥稀土

- A.氯化亞錫
- B.碳酸鏷。
- C.硝酸銨銻。
- D.氯化銻。
- E.氧化釷 / 釷 / 鏷 / 釷 / 鎢 / 銻 / 鐳 / 釷 / 鈳 / 鈳 / 鈳 / 鈳 / 鈳。

⑦草酸類

- A.草酸。
- B.草酸銨。
- C.二草酸鉀。
- D.四草酸鉀。

⑧電子級化學品

- A.草酸水溶液。
- B.鉻蝕刻液。
- C.氫氧化鉀 / 氫氧化鈉。
- D.硝酸銨銻。
- E.碳酸鈉。
- F.硫酸銻。

(4) 計劃開發之新商品（服務）

①協助客戶建立高效率之觸媒回收系統。

②新產品之研發：

開發新規格產品協助客戶改善其產品特性，進一步拓展市場。

③持續開發二次鋰電池正極材料：

本公司二次鋰電池正極材料已量產出貨，目前亦正配合二次鋰電池製造廠商研發更高階正極材料。

④廢硫酸回收。

⑤廢硫酸銨回收。

## 2. 產業概況

### (1) 產業之現況與發展

目前本公司所生產之產品主要分屬化學纖維 PTA 產業（氧化觸媒產品）、二次鋰電池產業（動力電池材料）、化學肥料產業（複合肥料）及特用化學材料（電子輪胎澤纖印染及陶瓷等產業），茲就各產業之現況與發展分述如下：

#### ①化學纖維（PTA）產業（氧化觸媒產品）：

本公司應用於化纖產業之主要產品為醋酸鈷錳（溴）溶液及結晶型態的醋酸鈷及醋酸錳。醋酸鈷錳（溴）溶液為生產純對苯二甲酸（Purified Terephthalic Acid，簡稱 PTA）的重要觸媒原料；結晶型態的醋酸鈷及醋酸錳，亦可單獨作為聚酯製程之增白劑及觸媒，為聚酯化學纖維產業不可或缺的上游原料。

PTA 為芳香烴所衍生之產品，乃石化原料的一種重要單體，隸屬石化中間產品系列，其製程是將對二甲苯（Para-Xylene；簡稱 PX）與醋酸、觸媒溶劑混合液，於高溫和適當壓力下進行氧化反應，再以純水、觸媒催化與氫氣反應，並經一連串的結晶分離過程加以純化精製而得。

PTA 主要用於聚酯（Polyester），包括聚酯纖維、聚酯粒（PET）及聚酯薄膜三大類，其餘少量用於樹脂、接著劑及烤漆等。聚酯中以用於生產聚酯纖維為最大宗，提供製成衣料（如特多隆、太子龍、台麗綾、衣絲龍、珍珠龍、華隆絲等）、不織布、輪胎簾布、汽車安全帶等；其次用於生產聚酯粒，可供製造塑膠容器，如飲料用寶特瓶（PET）；聚酯薄膜以使用於錄影帶、錄音帶、醫療 X 光底片及包裝材料等，用途相當廣泛。

根據 2016 年 CDI（Cobalt Development Institute, 鈷發展協會）之統計資料顯示，全球鈷金屬需求中約有 5% 是作為催化劑使用。

目前全球 PTA 生產廠商主要集中在亞洲地區，台灣 PTA 的生產集中在中美和石油化學公司、台灣化學纖維公司、亞東石化公司等三家廠商，市場集中度很高。

近幾年，由於全球聚酯產品需求量增加，尤其是中國大陸因加入世界貿易組織（WTO）後，紡織品出口大幅增長，導致上游原料 PTA 的需求快速增加。因此，全球 PTA 技術擁有者皆競相投入大陸 PTA 市場，2015 年始，中國 PTA 產能增速開始放緩。2016 年，僅有漢邦石化 220 萬噸/年的新裝置投產，產能增速為 4.7%。此外，2015 年，PTA 行業長期停車裝置的規模擴大，達到 1280 萬噸；2016 年，停車裝置的產能增加至 1340 萬噸。大規模停車改變了 PTA 行業原有的產能佈局。截至目前，PTA 行業實際產能為 3587 萬噸。2017 年，翔鷺石化、遠東石化、蓬威石化的停車裝置均有重啟計畫，合計產

能達 680 萬噸。如果上述裝置全部重啟，那麼 2017 年 PTA 行業實際產能將達到 4327 萬噸。

在台灣部份，遠東集團亞東石化公司正在擴建一條 150 萬噸的 PTA 生產線，預計 2017 第三季投產。

## ②二次鋰電池產業（動力電池材料產品）：

隨著電子技術不停的發展，消費性產品在體積上逐漸朝向輕量化邁進，而在多媒體技術提升帶動之下，產品能量消耗情形亦逐年提升。儲電裝置在經歷此一演進，從乾電池到鉛蓄電池到鎳氫電池，再進化至鋰電池，其主要原因在於鋰電池具有較高的起始電壓。因此相對於其他材料，有較高的能量密度，再加上其結構原理特殊，無記憶效應，使用材料亦較環保，因此鋰電池是未來能源儲存裝置的重要選擇。早期鋰電池由於化性活潑，製程上較難掌握，因此限制其普及率，但在 1992 年 Sony 成功將其量產化後，使得鋰電池市佔率逐年增加。目前二次電池市場主要銷售項目仍以鎳鎘電池、鎳氫電池與鋰電池為主，前兩者其銷售金額變動不大，而鋰電池則逐年成長。根據 2015 年中國國際鎳鈷工業年會中之報告，2015—2018 年鋰電池消費量年複合增長率 18.5%，預計到 2018 年鋰電池消費量將達到 120 億只。其中以電動車、手機平板與筆記型電腦（NB、PC）等三大應用產業使用電池量最大，鋰電池使用率達 90% 以上，而佔鋰電池生產製造成本最大比重的部分，就屬正極材料、負極材料、電解液/電解質與隔離膜等四種材料莫屬，此四種關鍵材料成本約佔整個鋰電池製造成本的 5 成以上。

在正級材料方面，預估 2015—2018 年的需求量將呈現上升趨勢，年複合成長率 14.3%。其中鋰鈷氧的絕對需求保持增長，但相對比率卻可能逐年下降。主要是因為三元材料（混合金屬）的比率增加了，因為使用在電動車中比例提高。

根據 2016 年 CDI（Cobalt Development Institute, 鈷發展協會）之統計資料顯示，全球鈷金屬需求中約有 49% 是作為鋰電池正極材料使用，亦即約有 38,000 噸的提煉鈷作為此一應用。

鋰電池關鍵材料的技術門檻非常高，以至於進入此市場投產的廠商並不多，其結果造成平均單價下滑速度緩慢，整體而言，鋰電池關鍵材料平均單價下跌的幅度，不若鋰電池廠商近年來的大幅削價競爭，由於材料產業屬高技術密集產業，因此，材料廠商的獲利狀況，明顯可以較電池廠商穩定。

## ③複合肥料（化學肥料產業）：

本公司所生產之產品主要以複合肥料為大宗，台灣複合肥料生產全年約 65 萬噸(105 年)，本公司年產約 9.3 萬噸，在國內肥料市場約佔 14%。

由於農委會對於農民使用肥料有補貼政策，生產廠商若要加入補貼，需遵照農委會制訂的出廠基準價格販售，但農委會制訂的價格往往不能適時反映原料及生產成本，造成生產廠商的虧損，廠商只能自行吸收或消極的選擇性生產，避免損失擴大；目前農委會對於農民使用肥料的補貼政策，已逐漸減少，目前僅剩兩項肥料有補助，影響漸小，生產廠商也可適度反映生產成本，不若之前需遵照農委會制訂的出廠基準價格販售，廠商較能獲取合理利潤。

④電子、輪胎、紡織印染及陶瓷等產業（特用化學材料）：

A. 電子級硫酸

在硫酸方面，國內市場深受進口酸打擊，每年有十幾萬噸進口酸進入台灣市場，低價銷售，衝擊國內市場造成價格低迷不振，在無法抵擋進口酸的傾銷前，唯有往電子級硫酸發展，才可避開紅海。本公司與客戶 CU 於民國 85 年起合作生產電子級硫酸，供應科學園區半導體業使用，做為半導體之清洗液產品應用橫跨半導體領域，繼民國 100 年設立第二套電子級硫酸設備後，第三套設備已於 104 年 2 月竣工，投入量產。

B. 先進材料：

本公司所生產之氫氧化鈷產品除提供作為二次鋰離子電池正極材料之原材料外，亦是化學材料金屬鈷皂（Metal Carboxylates）的主要原料。

金屬鈷皂（Metal Carboxylates）的主要應用為橡膠/鋼圈粘接促進劑、塗料和印刷油墨用乾燥劑、有機合成用催化劑、氨酯用固化催化劑、潤滑油/油脂添加劑及不飽和聚酯催化劑。故其用途極為廣泛，並與日常生活用品息息相關。

根據 2016 年 CDI（Cobalt Development Institute, 鈷發展協會）之統計資料顯示，全球鈷金屬需求中約有 4% 是作為此金屬鈷皂使用。

C. 草酸

主要分為工業草酸及精緻草酸，應用於製藥、稀土元素的分離提純、精細化工和紡織印染等行業。精製草酸由工業草酸精製後生成的高純草酸產品用於 PTA 催化劑回收、電路與電子產品清洗用、鈷鹽、電子陶瓷、磁性材料、合金粉材料及鋰電池正極材料等領域。

#### D. 稀土

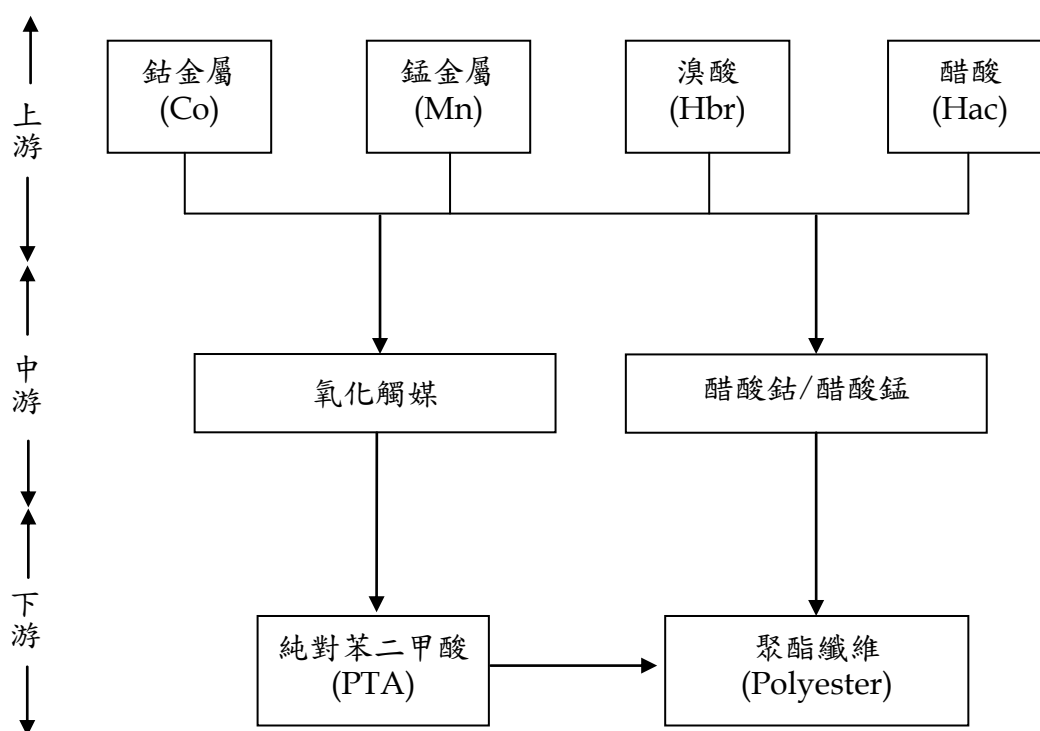
開採與生產集中在中國，占全球 97%。並廣泛應用於新能源、新材料、節能環保、航空航太、電子資訊等領域，是現代工業中不可或缺的重要元素。隨科技日益發達，對稀土的需求增加，進而帶動草酸需求量增加。

#### E. 蝕刻液

泛指在電子資訊產業在生產及組裝過程中所使用的電子用化產品、原料及相關材料，目前應用範圍較廣的相關產業包含印刷電路板(PCB)、積體電路(IC)、液晶顯示器(LCD)及通訊等。在電子產業蓬勃發展與持續成長，亞洲為最具生產潛力的地區，對台灣成為全球電子及資訊產品重鎮的來說，除了掌握上游關鍵零組件、材料之外，輔助的電子化學品也是我國科技產業發展的重要關鍵。

### (2) 產業上、中、下游之關聯性

#### ①化學纖維 PTA 產業（氧化觸媒）



## ②二次鋰電池產業（動力電池材料）

以二次鋰電池產業而言，可分為上游的原材料、中游電池芯製造及組裝與下游應用三部份。在下游應用部分，如筆記型電腦在國際市場上已具有舉足輕重地位，手持裝置如手機、平板等產品也已在市場上占有一席之地，另在電動車的應用每年也有大躍進式成長；在中游部分，電池芯製造方面之投資正迅速增加，已有多家廠商設廠投資，並有部份廠商已進入小量量產之階段；在組裝部分，受惠於應用面的優勢，國內在電池組裝技術已漸成熟；而上游材料供應部分，目前正有逐漸增加的趨勢，其中負極材料、正極材料及鋰電池罐體均分別有國內廠商進行研究開發。

整體而言，產業雖未達完整，但在政府積極輔導協助業者進行研發，上游產業應可漸次建立應有之基礎，將來上、中、下游業者在掌握相關技術後，有利國內二次鋰電池與週邊產業發展。

## ③先進材料產業（特用化學材料）

以化學材料而言，可分為上游的原材料、中游金屬鈷皂及下游應用三部份。在下游應用部分，如橡膠／鋼圈粘接促進劑、塗料和印刷油墨用乾燥劑、有機合成用催化劑、氨酯用固化催化劑、潤滑油／油脂添加劑及不飽和聚酯催化劑等，其中以作為輪胎之橡膠／鋼圈粘接促進劑為主要應用。在中游金屬鈷皂生產上，主要生產國除歐美外，主要是日本、韓國及中國大陸。而上游原料之製造，需要具有一定的生產關鍵技術，故目前市場上能以量產產能提供適合產品之生產廠商極為有限，本公司即為其中之一。

### (3) 產品之各種發展趨勢

#### ①氧化觸媒產品（化學纖維 PTA 產業）

目前全球 PTA 生產廠商仍主要集中在亞洲地區；近年來由於中國大陸 PTA 需求強勁，致使全球 PTA 技術擁有者皆以及大陸國內投資者競相投入大陸 PTA 市場，儼然成為全球最大的 PTA 生產國家。

如表所示，台灣生產 PTA 廠商共有中美和石油化學公司、台灣化學纖維公司、亞東石化公司等三家，市場集中度很高。

2016 年台灣 PTA 產業廠商規模概況

單位：萬公噸

| 廠商 | 台化  | 亞東石化 | 中美和 | 合計  |
|----|-----|------|-----|-----|
| 產能 | 180 | 100  | 76  | 356 |

資料來源：各公司網站

本公司順應產業發展潮流，除於 2001 年建造的廣東珠海廠外，也於 2004 年起在寧波地區以及 2009 年在泰國羅勇地區建造了生產基地，目前三個廠都

已經量產出貨營運，以供應大陸華東地區、東南亞地區以及歐洲地區 PTA 廠商的需求。

另我司為強化服務大陸 PTA 廠客戶及爭取更大的市占率，於 2011 年 8 月成立了康普（漳州）公司，並於福建省設置新鮮液體觸媒及回收液體觸媒的生產線。此生產線已於 2014 年第一季投產並出貨。

## ②動力電池材料（二次鋰電池產業）

我國二次電池產業發展至今已漸有成果，目前市場上銷售之 3C 電子產品用二次電池，以鋰電池因具高電容量密度等優勢，近年來受惠於全球 3C 產業蓬勃發展，在產品輕薄短小趨勢下成為目前市場需求規模最大、成長率最高之主流產品。

根據 2015 年中國國際鎳鈷工業年會中之報告，2015—2018 年二次電池消費量年複合增長率 18.5%，預計到 2018 年二次電池消費量將達到 120 億只，個別產品部分，鎳鎘電池由於污染性較高，加上電容量較小已被鎳氫電池逐漸取代，因此呈現負成長。而鎳氫電池由於替代鎳鎘電池的效應，加上在油價高漲及環保意識抬頭下，鎳氫電池已多被使用在油電混合車中，因此需求量也是逐年增加。而鋰離子電池及鋰高分子電池則隨著消費性電子電池需求提高，已為全球小型二次電池市場之主流產品，亦成為我國業者主要的產品項目。因此二次電池在國際油價維持在高檔及全球對攜帶式消費性電子產品的需求帶動下，預計 2017 年將持續成長的態勢。

過去鋰電池市場主要應用消費性電子產品相關市場，在可攜式電子部份市場逐漸成熟之際，未來在手機與 NB 等產品市場趨向穩定的趨勢下，主要的市場成長力道將取決於電動車未來 5 年的成長率高低。

另由於三元素正極材料之功率密度、成本及高溫穩定性皆佳，故在消費性電子產品與工具機市場滲透率開始提升。目前主要供應商為比利時商 Umicore Korea 公司、韓國 L&F 公司、韓國 Ecopro 公司、日本 Sumitomo 公司、日本 Nichia 公司、日本 Toda 公司及大陸廠家。日本 Sumitomo 公司並與日本 Panasonic 公司合作推出全新電動車三元素能源電池，並應用於美國電動車 Tesla 的車用電池中；本公司也於 2010 年開始量產硫酸鎳、2014 年開始量產硫酸鈷，並成功打入日本 Sumitomo 公司應用於生產三元素正極材料中。

近年來全球鋰離子電池廠對車用市場多有佈局，主要看好油電混合混合車（Hybrid Electric Vehicle, HEV）及純電動車（Electric Vehicle, EV）之電池應用及需求，根據工研院 IEK 鋰電池材料發展分析報告顯示，一輛 HEV 所使用電池數為一台筆電之 20 倍以上，一輛 EV 所使用電池數為一台筆電之



1,000 倍以上，鑒於 HEV 及 EV 市場龐大需求，正極材料未來之應用及需求仍望持續提升。

### ③複合肥料（化學肥料產業）

由於有機農業之逐漸興盛，本公司肥料也開發出多項新產品，即於複合肥料中添加有機質，使肥料利用率更好，普受農民好評，成長幅度大，為肥料產品的明日之星。

### ④特用化學材料（電子、輪胎、紡織印染及陶瓷等產業）

#### A. 電子級硫酸

在進口酸持續衝擊下，硫酸市場供需失調，短期成長有限，只有寄望於電子級硫酸為本公司帶來利潤。

#### B. 先進材料

本公司產品氫氧化鈷於此產業之應用甚受好評，出貨量亦年年增加。現階段亦配合客戶之需求，研發新量產技術以生產各種不同物性之產品提供客戶使用。此新量產技術於 2009 年度完成後，已為公司帶來新的訂單。

#### C. 草酸

隨應用領域不斷擴展和深化，下游客戶對草酸純度和品質的要求不斷提高，相應帶動精製草酸需求快速增長。傾向以採進口工業草酸，轉製成高純精製草酸，主要外銷到日本、美國及歐洲市場。

#### D. 稀土

台灣蘊藏少量的稀土礦，因經濟規模及大陸發展崛起，目前已停止礦業開採與分離提煉。唯我司仍採用鑫海稀土公司的稀土提煉與純話分離技術，從大陸進口稀土氧化物產品，轉製成稀土鹽類或特殊規格的產品，除少部分台灣內銷，主要銷售美、歐、日等地區。

#### E. 電子化學品

美國為保持在全球產業及技術的領先地位，持續發展高科技，帶動相關電子用化學品的需求。目前在美國主要的電子用化學品相關廠商則包含杜邦、Hemlock 半導體及 Arch 化學公司等。

而亞洲國家方面，韓國電子工業近幾年在半導體及平面顯示器的快速發展下，提升電子用化學品的成長，目前以 LCD 用光阻劑、半導體用光阻劑及 CMP 研磨液為三大需求主力，相關廠商包含 JSR、FIA、Dongwoo Fine Chem、LG Chem 及 Hitachi（日）等。

另中國大陸方面，目前生產電子用化學品的相關產品多屬於中低階產品，而高階的產品還是必須仰賴進口，為了解決不利的競爭條件，已將電子用化學品列為優先發展的重點產業之一，未來將是台灣產業競爭的對手。

#### (4) 競爭情形

##### ①化學纖維 PTA 產業

本公司所生產之 PTA 氧化觸媒產品並非單一規格之標準化產品，各 PTA 生產廠商製程與技術的不同，對氧化觸媒配方的要求也各有差異，縱使 PTA 氧化觸媒佔 PTA 成本比例僅在 0.5% 以下，但氧化觸媒產品的品質影響 PTA 生產速度及品質甚鉅，因此各 PTA 生產廠商對所採用之氧化觸媒的主要考量因素即為本身製程適用性、氧化觸媒產品品質的穩定性及後續的技術服務。因此 PTA 生產廠商一旦選定其氧化觸媒供應商後，即不易更換。PTA 氧化觸媒產業雖非屬資本密集與勞力密集產業，但仍存在有相對程度的技術門檻與市場區隔，目前國內 PTA 氧化觸媒產品主要由本公司及美琪瑪兩家業者供應，形成寡佔市場，進口產品在供貨時效、技術服務及與國外廠商相較擁有較低的加工成本和地緣的競爭優勢等不利因素下，並未對國內供應廠商構成威脅。

##### ②動力電池材料（二次鋰電池產業）

國內二次鋰電池上游材料產業目前仍處於起步階段，是國內二次鋰電池產業發展最薄弱之一環，目前國內二次鋰電池廠商在此方面的需求仰賴進口為主。

由於二次鋰電池材料產業是屬於高技術密集產業，進入障礙高，以至於至今全球投入此市場的廠商並不多，目前全球市場為少數幾家廠商寡占，不易造成大幅削價競爭，因而平均單價下滑速度緩慢；國內手機電池在正極/負極材料、隔離膜及電解液等主要關鍵材料方面均尚處於萌芽期，目前尚未有大量生產者，我國廠商生產手機電池所需上游材料幾乎完全由日本進口，成本多受制於人，產業自給能力弱。因此，本公司所生產之二次鋰電池用之正極材料目前仍以外銷為主。

##### ③複合肥料（化學肥料產業）

目前國內複合肥料主要有 4 大生產廠商，除台灣肥料公司佔有 70% 市場外，其餘 30% 由其他三家（恆誼、宏衡、冠驛），及小型廠家、進口廠商分食。由於台灣肥料市場淡、旺季差異大，每逢旺季均有缺肥現象，故若能在淡季備貨充足，旺季生產順利，均可達成預估量。

##### ④特用化學材料（電子、輪胎紡織印染及陶瓷等產業）

###### A. 硫酸

國內硫酸廠商主要有恆誼、貝民、廣明、中華化學、建豐，除建豐在高雄外，其餘四家均在北部。本廠投資之硫酸八場已於 103 年 12 月試車並於 104 年 1 月投入量產，日產 500 噸硫酸場，除因應汰舊換新外，與客戶 CU 電子級硫酸擴廠相輔相成。

## B. 先進材料

國內目前只有本公司具備量產的關鍵技術及量產生產線，依據 ICON group Ltd 出版之統計資料顯示，台灣在此產業的出口金額排名全球第 6。因此據以推斷本公司於本項產品的生產出口排名在全球為第 6。

主要的競爭者為比利時的 Umicore 公司、芬蘭的 Freeport 公司、美國的 Shepherd 公司以及中國大陸的華友公司。

## C. 草酸

全球工業年產約 35~40 萬噸，大陸生產占 80%，其次印度及法國。大陸在精製草酸技術改進與品質提升，製造成本低廉，對本公司外銷日本市場具競爭力。

## D. 稀土

台灣稀土產業優勢在下游應用產業，例如螢光劑、LED、螢光粉、稀土磁石等，需求持續成長中。在拋光粉方面，台灣擁有完善 FPD 及數位相機光學鏡片等產業供應鏈；在稀土材料應用方面，台灣積層陶瓷電容器 (MLCC) 產值占全球逾 30% 以上，主要應用於資訊及消費性電子產品。本公司已與國內他公司發展超細粉體研製並異業合作開發，研製高性能產品所需的超細稀土粉體，減少對中國大陸的需求，同時與國內含有稀土廢棄物的廠商，作為城市礦的資源回收與再利用。

## E. 電子化學品

自 2000 年開始與伊默克公司合作供應電子化學品，產品項目與產值持續增長。台灣除了是全世界 IC 及 TFT-LCD 的製造大國之外，全球主要的電子資訊產品多由我國生產製造，因此衍生相關電子用化學品需求量。雖國內市場需求龐大，但自給率卻偏低，且大部分的電子材料（包含電子用化學品）進口量佔國內需求量之 60%，是國內高科技產業發展的隱憂。

### 3. 技術及研發概況

#### (1) 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 年度                 | 研發費用  |
|--------------------|-------|
| 104                | 4,164 |
| 105                | 3,985 |
| 截至 106 年 3 月 31 日止 | 896   |

#### (2) 開發成功之技術或產品

| 項目           | 研發成果                                    | 效益說明                                      |
|--------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| 廢氧化觸媒回收技術    | 自含鈷錳灰渣中回收金屬，並再製成氧化觸媒或鈷化合物。              | 1. 回收技術能力提升。<br>2. 降低原料成本。<br>3. 強化競爭優勢。  |
| PTA 製程金屬回收-1 | 自 PTA 製程氧化殘渣中線上回收金屬，並再製成氧化觸媒或鈷化合物。      | 1. 可回收 PTA 廠 95% 以上鈷錳金屬。                  |
| PTA 製程金屬回收-2 | 自 PTA 製程廢水中線上回收金屬，並再製成氧化觸媒或鈷化合物。        | 1. 可回收 PTA 廠 95% 以上鈷錳金屬。                  |
| 粉體生產製程改善     | 可生產多種規格之粉體產品。                           | 1. 節省原料耗量，降低生產成本。<br>2. 以客製化規格產品，拓展市場佔有率。 |
| 新產品開發        | 二次鋰電池正極料材。                              | 1. 產品多元化。<br>2. 市場國際化。                    |
| 廢硫酸回收        | 自半導體業之回收硫酸去除雙氧水。                        | 自客戶端收取處理費<br>回收處理後再販售                     |
| 廢硫酸銨回收       | 由廠商提供之硫酸銨母液，製成硫酸銨                       | 自客戶端收取處理費<br>回收處理後再販售                     |
| 超細草酸亞鐵開發技術   | 利用化學沉澱法作出粒徑 0.8~1 $\mu$ m 的超細草酸亞鐵       | 使客戶端成品的電性得到提升。進而強化競爭優勢。                   |
| 高比表面積碳酸鋇開發技術 | 利用化學沉澱法做出比表面積 15 m <sup>2</sup> /g 的碳酸鋇 | 使客戶端成品品質得到提升。進而強化競爭優勢。                    |

### 4. 長、短期業務發展計畫

#### (1) 短期業務發展計畫

##### ①行銷策略

- A.以合理價格及穩定品質爭取客戶長期訂單，並提昇市場佔有率。
- B.除國內市場外，積極開拓國際市場，爭取國外廠商訂單。
- C.與客戶充分溝通，瞭解客戶對產品的需求，提供全方位解決方案與完善的售後服務，以保持長期合作關係及滿足客戶多樣化的需求。

## ②生產策略

- A.持續落實 ISO 品質政策，本公司已通過 ISO 9002 及 14000 認證，未來將持續落實 ISO—9001 的規範，提高品質概念及落實品質制度。
- B.積極提昇產能，全力進行製程改善，以期達到生產合理化、制度化及標準化，縮短生產週期、提高生產良率，並加強教育訓練提高從業人員素質。
- C.降低生產成本，排除可能發生的浪費，包含人力盤點、資源共享、作業簡單化、流程單純化，並運用 ERP 系統，取得最佳經濟進料成本及庫存成本。
- D.配合客戶需求，建立海外生產基地及擴大產能，提供迅速生產、簡便運輸與及時交期功能，符合客戶最大滿意度，進而提高市場佔有率，維持業績穩定成長。

## ③財務規劃

- A.與各銀行密切往來，保持與銀行的良好關係，以強化資金調度能力。
- B.尋求低利率借款，如策略性低利率貸款，以降低公司之資金成本。
- C.強化資金管理與風險控制能力，以降低公司經營風險。

## (2) 長期業務發展計畫

### ①行銷策略

- A.以客戶為導向，提供全方位服務，努力提昇客戶滿意度並滿足客戶不同的產品需求。
- B.配合回收新技術之開發，提供客製化之專業服務，培養夥伴關係，爭取長期訂單，以增加公司利益。
- C.積極拓展海外市場，以降低市場集中之風險。
- D.積極培養專業銷售人才，提昇國際行銷能力，提高公司之市場佔有率。

### ②生產策略

- A.持續提升產品及服務品質。
- B.尋求策略聯盟夥伴，整合上、下游產業，加強供應鏈品質與能力，以求降低成本，提昇營運效能與競爭優勢。
- C.積極尋求與國際大廠合作，計劃性開發新興市場，並爭取國際知名大廠訂單，提高市場佔有率。
- D.關心化纖產業與二次鋰電池市場未來發展動態，專注相關產品上游原料之研究開發，建立技術自主能力，鞏固專業創新產品技術領先市場形象。

### ③財務規劃

- A.推動本公司進入資本市場，以增加公司籌資管道，取得多元化的資金來源。
- B.配合營運規模之擴展及海外據點的設立，提升國際籌資能力。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析：

#### 1. 公司之主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

| 項目     |       | 104 年度    |      | 105 年度    |      |
|--------|-------|-----------|------|-----------|------|
|        |       | 金額        | 比率   | 金額        | 比率   |
| 內銷     |       | 2,351,840 | 60%  | 2,354,197 | 59%  |
| 外銷     | 亞洲    | 1,458,612 | 37%  | 1,456,219 | 36%  |
|        | 歐洲、美洲 | 95,540    | 3%   | 183,265   | 5%   |
| 營業收入合計 |       | 3,905,992 | 100% | 3,993,681 | 100% |

本公司外銷市場以亞洲為主，其中以日本所佔銷售比率最高，最近二年度銷售至該地區之銷售比率分別為 105 年 31.05%；104 年 29.01%。

#### 2. 市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

##### (1) 氧化觸媒（化學纖維 PTA 產業）

本公司設立之初即投入 PTA 氧化觸媒產品的生產及銷售，目前國內 PTA 氧化觸媒產品主要由本公司及美琪瑪（4721）兩家業者供應，而國內生產 PTA 的廠商以中美和石油化學公司、台灣化學纖維公司、亞東石化公司三家為主。

目前台灣 PTA 生產量約 260 萬公噸，較前幾年下降。主要是因大陸 PTA 產能擴充投產，造成國內出口量萎縮。

##### 2005~2016 年台灣 PTA 供需統計

單位：公噸

| 年度   | 生產量       | 進口量    | 出口量       | 需求量       |
|------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 2005 | 4,575,927 | 36     | 2,133,957 | 2,442,006 |
| 2006 | 4,391,693 | 0      | 1,985,856 | 2,405,837 |
| 2007 | 4,439,942 | 0      | 2,097,854 | 2,342,088 |
| 2008 | 4,097,445 | 0      | 1,986,202 | 2,111,243 |
| 2009 | 4,407,274 | 80     | 2,171,769 | 2,235,585 |
| 2010 | 5,171,111 | 12,144 | 2,679,279 | 2,503,976 |
| 2011 | 5,305,945 | 1,008  | 2,961,983 | 2,344,970 |
| 2012 | 4,390,094 | 2,543  | 1,938,284 | 2,454,353 |
| 2013 | 2,933,732 | 21     | 497,718   | 2,436,035 |
| 2014 | 2,598,226 | 0      | 208,724   | 2,389,502 |
| 2015 | 2,620,542 | 0      | 154,498   | 2,466,044 |
| 2016 | 2,707,326 | 0      | 199,436   | 2,507,890 |

資料來源：經濟部統計處工業產銷存動態、財政部關務署統計資料庫。

##### (2) 動力電池材料（二次鋰電池產業）

由於 3C 電子產品，尤其是筆記型電腦、手機近來愈有走向輕薄短小及多功能化發展，為電容量密度遠高於鎳鎘電池及鎳氫電池的鋰電池帶來市場商機。近幾年來全球鋰電池市場隨著中國大陸、韓國、台灣等廠商紛紛建立起量產技術，在供給增加、競爭激烈下平均單價逐漸下滑，全球鋰電池市場需求規模因而快速增加，成為全球二次電池市場中需求規模最大、成長率最高之主流

產品。

而二次鋰電池材料主要包括正極材料、負極材料、電解液、隔離膜等最為關鍵。本公司生產之電子級材料-氫氧化鈷、氧化鈷、硫酸鎳結晶以及硫酸鈷結晶，即為生產二次鋰電池正極材料之主要原料。近年來隨著各種可攜式電子產品的興起與普及化，二次鋰電池已經被大量應用於筆記型電腦、行動電話、平板、攝錄影機、數位相機、迷你光碟機及藍芽耳機等可攜式電子產品上，其中以手機與筆記型電腦等兩大應用產業使用電池量最大，二次鋰電池使用率達 90% 以上，小型二次鋰電池的市場地位因此更形重要，且其製造成本勢必影響到採用該小型二次鋰電池之可攜式電子產品的成本。而佔鋰電池生產製造成本最大比重的部分，就屬正極材料、負極材料、電解液／電解質與隔離膜等四種材料，此四種關鍵材料成本約佔整個鋰電池製造成本的 5 成以上。其中鋰電池中的正極材料佔所有鋰電池材料成本最高比例，也是影響電池性能最關鍵的材料。

鋰電池關鍵材料的技術門檻非常高，以至於進入此市場投產的廠商並不多，其結果造成平均單價下滑速度緩慢，整體而言，鋰電池關鍵材料平均單價下跌的幅度，不若鋰電池廠商近年來的大幅削價競爭。由於材料產業屬高技術密集產業，因此，材料廠商的獲利狀況，明顯可以較電池廠商穩定。電池材料產業是屬於高技術密集產業，進入障礙高，以至於至今全球投入此市場的廠商並不多，目前全球市場為少數幾家廠商寡占，不易造成大幅削價競爭，因而平均單價下滑速度緩慢；國內電池之主要關鍵材料方面均尚處於萌芽期，目前尚未有大量生產者，國內廠商生產電池所需上游材料幾乎完全由日本進口，成本多受制於人，產業自給能力較弱。因此，為強化國內鋰電池產業整體發展實力及產品技術競爭力，因應未來 3C 產品導向需求，仍需積極進行高電容量之超薄鋰電池及其材料之開發。

動力電池材料主要包括正極、負極材料、電解液、隔離膜、罐體等，其中以正極材料、負極材料、電解液、隔離膜等佔整個電池製造成本 5 成以上，最為關鍵。雖然國內手機電池材料廠商至今未有重大突破，唯仍能小有表現，隨著國內電池廠商需求日漸擴大及採用率逐漸提高下，預期每年還會有 2 位數以上的成長幅度。

國內電池上游材料產業仍處於起步階段，是國內手機電池產業發展最薄弱之一環，目前國內手機電池廠商在此方面的需求仰賴進口為主。在國內手機電池上游材料技術尚未成熟、電池產業結構體系未完整建立前，國內二次鋰電池材料產業仍有發展空間。

### (3) 複合肥料（化學肥料產業）

本公司肥料佔有率約 13%，由於有機意識抬頭，傳統複合肥料添加有機質蔚為風潮，故有機複合肥料將是市場主流，本公司已嗅出市場動向，準備多支

肥料證照，將適時推出搶佔市場。

#### (4) 特用化學材料（電子、輪胎、紡織印染及陶瓷等產業）

##### ① 硫酸

本公司硫酸市佔率低，原因來自設備老舊，產品品質不佳，無法滿足客戶需求，現本廠已投資新設備，已於 104 年 7 月投產，但由於進口酸充斥，影響台灣硫酸產業，故如何與進口酸競爭，將是台灣硫酸產業下一個重要議題。

##### ② 先進材料

國內目前只有本公司具備量產的關鍵技術及量產生產線，依據 ICON group Ltd 出版之統計資料顯示，台灣在此產業的出口金額占全球的 3.76%，排名全球第 6。因此據以推斷本公司於本項產品的生產出口排名在全球為第 6。

化學材料之主要生產國家為比利時（Umicore）、芬蘭（OMG）、中國（華友）、英國、台灣（康普）合計約世界佔有率 84%，此行業為寡佔市場，供需尚屬平穩。

##### ③ 草酸

本公司為國內唯一製造生產草酸之公司，按日本海關公佈之草酸進口統計表來看，2015 年本公司草酸銷往日本數量佔日本 2015 年總進口量之 9.45%，主要競爭對手有中國大陸及法國。本公司將利用所開發之超細草酸亞鐵開發技術，使客戶端成品的品質提升，並降低成本滿足客戶的價格需求，進而強化競爭優勢，以提升市場佔有率。

#### (5) 回收再利用業務

本公司已申請廢硫酸回收及廢硫酸銨母液回收個案再利用，目前合作對象為台積電、聯電及世界先進等科學園區廠商。

### 3. 競爭利基

#### (1) 提供客戶全方位服務

氧化觸媒產品的品質攸關下游客戶製程的速度與成品品質，本公司累積多年生產經驗所獲致純熟的生產技術，致使產品的品質獲得客戶的認同，並對客戶提供專業的觸媒技術與完整的售後服務，協助客戶解決在製程上的問題，提供客戶全方位的服務。

除此之外，本公司為配合客戶的需求，已分別於中國大陸廣東珠海地區、浙江寧波地區、福建漳州地區及泰國羅勇地區設置生產線，以就地供應當地客戶需求與技術支援，藉由此海外生產據點的設立，更積極的開發海外市場，突破國內市場有限的發展限制。

#### (2) 專業的生產技術，穩定的產品品質

本公司自 81 年 6 月成立以來，即投入相關產品的生產與銷售，除具有多



年的製程經驗外，並致力於生產技術之精進、生產設備之改良，於85年10月導入ISO9001的品質認證系統、98年8月導入ISO14001的環境認證系統，專注提昇產品品質。本公司技術團隊均有多年的豐富經驗，對產業產品趨勢的發展以及生產技術皆擁有豐富之專業素養。

### (3) 自主研發能力

鑒於公司的營運規模逐年擴大，除現有的產品技術外，目前也將研發方向朝電子材料方向切入，例如二次鋰電池的上游材料。本公司研發部門除現有的團隊外，並聘請國內及日籍顧問提供專業技術指導，目前除研發改善現有製程、提高廢觸媒的回收及再生效率為主外，亦計畫以目前累積之技術與經驗為基礎研發新產品，以拓展產品生產線，擴大產品服務內容，以提升經營業務的內容與素質。

## 4. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1) 有利因素

#### ①生產技術純熟，產品品質穩定

本公司成立之初即生產PTA用之氧化觸媒產品，累積多年純熟的產品生產技術，造就產品品質普遍受到客戶肯定的成果，目前國內主要PTA生產廠商均為本公司重要客戶。而本公司亦已通過ISO 9001及14001之品質認證，未來將持續秉持ISO品質至上的原則，供應下游客戶品質穩定的產品。

#### ②自主研發能力的優勢

本公司研發團隊人員多為公司資深技術人員，對公司的未來目標、產業發展方向與產品的未來趨勢均有其專業的認知。除原有的產品技術外，目前也配合國內外重要客戶開發適用之產品。由於本公司的產品多為上游原料，且非單一規格的標準化產品，係依據客戶製程需求而開發，並且大都須認證至最終端的應用產品上，認證過程的反覆修正極為耗時廢日，因此客戶認證的時間極長，而本公司研發團隊憑藉其技術的優勢與不懈的精神，部分新開發的產品已獲得國內外廠商的認證。

#### ③專業素養豐富的資深人才

本公司高階主管大都為公司資深員工或業界資深從業人員，對於公司所屬產業、生產技術與行銷策略經驗豐富，同時熟悉產業動態，公司各項發展決策的訂立均能迅速得宜。

#### ④下游產品應用範圍廣泛

本公司所生產的氧化觸媒產品為生產PTA的重要觸媒原料，且氧化觸媒附加價值高，目前無其他可替代品。而PTA主要用於聚酯，包括聚酯纖維、聚酯粒及聚酯薄膜三大類。聚酯中以用於生產聚酯纖維為最大宗，提供製成

衣料（如特多隆、太子龍、台麗綾、衣絲龍、珍珠龍、華隆絲等）、不織布、輪胎簾布、汽車安全帶等；其次用於生產聚酯粒，可供製造塑膠容器，如飲料用寶特瓶（PET）；聚酯薄膜以使用於錄影帶、錄音帶、醫療X光底片及包裝材料等，用途相當廣泛，對人類生活相關產品具有重要影響地位，其需求具有相當程度的穩定性。

## (2) 不利因素及因應對策

### ①國內PTA生產廠商家數有限，銷售對象較為集中

PTA氧化觸媒主要用途係提供製造PTA製程中的觸媒，主要銷售對象為PTA生產廠商。但由於PTA產業具有資本與技術密集特性，國內生產PTA生產廠商有限，銷貨較為集中。

具體因應對策：

#### A. 設立海外子公司，積極拓展國際銷售市場

除國內市場已佔有相當的市場佔有率外，本公司為提供國外PTA廠商需求，已分別於泰國羅勇地區、中國大陸廣東珠海地區、浙江寧波地區以及福建的漳州地區設置氧化觸媒生產線，以供應當地PTA廠商的需求，一方面拓展國外市場，另一方面降低銷貨集中風險。

#### B. 積極研發新產品，跨越化纖產品領域

除現有的氧化觸媒產品外，本公司研發團隊也積極開發動力電池材料領域的產品，經過多年投入人力及物力，部分產品已獲日、韓大廠的認證，並已陸續出貨，成功跨越化學纖維產品領域，成就卓越，公司營運逐步朝向多元化發展，並降低營運風險。

### ②主要原料仰賴進口

本公司產品所需的最重要原料—鈷金屬（Cobalt Metal），國內並無相關礦產，須完全仰賴進口，加上原料價格易受到國際市場價格波動而影響進料成本。

具體因應對策：

本公司因對鈷金屬使用量相當大，已成為原料供應商之重要銷售客戶，但為避免進貨來源過於集中，採取分散採購策略，並與各原料供應商簽訂供貨合約，以確保原料供應穩定，並視國際市場行情的起伏及考量安全庫存量，機動調整進貨數量與進貨時點，以規避原料價格波動產生之風險。

### ③未來業務量持續成長，營運資金需求殷切。

原有氧化觸媒產品除積極開拓海外市場外；動力電池材料產品部分，在通過國際廠商認證後，預估未來此項業務將逐漸擴大。由於公司業務持續成長，營運資金需求日漸殷切。

具體因應對策：

公司所需營運資金除依靠本身盈餘及銀行借款的資金挹注外，本公司亦已完成股票上櫃事宜，透過進入資本市場，募得較低成本資金，以因應業務擴大的資金需求。

④環保意識高漲標準嚴格

由於國內環保意識高漲，因本公司所屬產業為化工業，所使用之原物料及產品皆為化學品，將責無旁貸承擔環境保護義務。另銷售歐洲客戶之產品，我司也已完成相關的REACH法規註冊規定。

具體因應對策：

本公司自成立以來即十分重視對於環保問題之處理，除陸續投入資本增設與改善污染防治設備，以做好廢氣、廢水之回收處理工作，並已通過ISO14000之認證，以符合更高之環保標準要求。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 主要產品重要用途

| 產品類別   |       | 主要產品          | 重要用途                       |
|--------|-------|---------------|----------------------------|
| 氧化觸媒   |       | 結晶型態（醋酸鈷、醋酸錳） | PTA 氧化反應之催化劑               |
|        |       | 液體型態（醋酸鈷、醋酸錳） | PET 聚酯之增白劑<br>PTA 氧化反應之催化劑 |
| 動力電池材料 |       | 粉體型態（鈷化合物）    | 鋰二次電池正極材料                  |
| 化學肥料   |       | 肥料            | 植物營養                       |
| 其他     | 先進材料  | 粉體型態（鈷化合物）    | 油漆催乾劑、輪胎接著劑                |
|        | 化工原料  | 硫酸            | 合成化學品                      |
|        | 草酸    | 草酸、二草酸鉀、四草酸鉀  | 清洗用、大理石材研磨                 |
|        | 氧化物   | 氧化鈮、氧化鎳等      | 螢光劑(粉)、LED                 |
|        | 電子化學品 | 硝酸銨鈮          | 蝕刻                         |
|        | 其他    | 粉體型態（鈷化合物）    | 陶瓷的釉料及色料                   |
|        |       | 原料買賣（鈷、錳金屬等）  | 視客戶用途而定                    |

2. 產製過程

(1) 結晶型態產品

原料→反應→結晶→乾燥→包裝→成品

(2) 液體型態產品產製流程圖

原料→反應→中間品→調配→儲存→成品

(3) 粉體型態產品產製流程圖

原料→反應→沉澱→過濾→乾燥→煅燒→研磨→包裝→成品

(4) 肥料

原料粉碎→混合→造粒→乾燥→過篩→冷卻→裹覆→成品

(5) 硫酸

熔硫加熱→SO<sub>2</sub>→轉化→SO<sub>3</sub>→加水→H<sub>2</sub>SO<sub>4</sub>

(6) 草酸

原料→溶化→純化→過濾→冷卻結晶→固液分離→濕基草酸→乾燥→成品

### (三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為鈷金屬 (Cobalt Metal)、鎳粉，肥料及硫酸主要原料為硫酸銨及尿素等，草酸及稀土主要原料為草酸及印尼錫錠，本公司與個別供應商均維持良好的合作關係，每年均簽訂供貨合約，以確保供貨無虞。若合約量不足部份可在現貨市場以現貨價格取得。

| 主要原料      | 國內供應商   | 國外供應商               | 供應狀況 |
|-----------|---------|---------------------|------|
| 鈷 (Co)    | 無       | VR、VAH、VBF、VAU、VAZ等 | 貨源充足 |
| 錳 (Mn)    | 無       | VAX                 | 貨源充足 |
| 鎳 (Ni)    | 無       | VAU、VBP             | 貨源充足 |
| 溴酸 (Hbr)  | 無       | VE、VU、VBQ           | 貨源充足 |
| 冰醋酸 (Hac) | VH      | 無                   | 貨源充足 |
| 硫酸銨       | VBS     | 無                   | 貨源充足 |
| 尿素        | 無       | VBU、VBZ             | 貨源充足 |
| 氯化鉀       | 無       | VBV、VBZ             | 貨源充足 |
| 硫磺        | VBA、VAX | 無                   | 貨源充足 |
| 草酸        | 無       | VBO、VBG、VBH、VCA     | 貨源充足 |
| 印尼錫錠      | VBJ     | 無                   | 貨源充足 |

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之廠商(客戶)資料

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 104 年 |           |               |         | 105 年 |           |               |         | 106 年度截至前一季止 |         |                     |         |
|----|-------|-----------|---------------|---------|-------|-----------|---------------|---------|--------------|---------|---------------------|---------|
|    | 名稱    | 金額        | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱    | 金額        | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱           | 金額      | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | VAU   | 675,104   | 23.02         | 無       | VAU   | 523,305   | 17.77         | 無       | VBP          | 208,396 | 22.76               | 無       |
| 2  | VBF   | 293,041   | 9.99          | 無       | VBP   | 483,060   | 16.40         | 無       | VAH          | 133,327 | 14.56               | 無       |
| 3  | VAZ   | 217,510   | 7.42          | 無       | VE    | 318,914   | 10.83         | 無       | VAU          | 112,456 | 12.28               | 無       |
| 4  | 其他    | 1,746,953 | 59.57         | 無       | 其他    | 1,619,527 | 55.00         | 無       | 其他           | 461,400 | 50.40               | 無       |
|    | 進貨淨額  | 2,932,608 | 100.00        |         | 進貨淨額  | 2,944,806 | 100.00        |         | 進貨淨額         | 915,579 | 100.00              |         |

增減變動原因：

(1)105 年度總進貨淨額較 104 年度增加主要係動力電池材料需求增加致增加採購量。

(2)主要係因採購單價之考量，本公司平常即維持大約 5 家之金屬供應商，依據各供應商所提供之進貨單價而決定採購對象，故造成名次及比例上之異動。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

|    | 104 年 |           |               |         | 105 年 |           |               |         | 106 年度截至前一季止 |           |                     |         |
|----|-------|-----------|---------------|---------|-------|-----------|---------------|---------|--------------|-----------|---------------------|---------|
| 項目 | 名稱    | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱    | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱           | 金額        | 占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | CQ    | 652,085   | 16.69         | 無       | CQ    | 773,323   | 19.36         | 無       | CY           | 252,874   | 19.99               | 無       |
| 2  | CP    | 238,543   | 6.11          | 無       | CY    | 277,169   | 6.94          | 無       | CQ           | 110,840   | 8.76                | 無       |
| 3  | 其他    | 3,015,364 | 77.20         | 無       | 其他    | 2,943,189 | 73.70         | 無       | 其他           | 901,337   | 71.25               | 無       |
|    | 銷貨淨額  | 3,905,992 | 100.00        |         | 銷貨淨額  | 3,993,681 | 100.00        |         | 銷貨淨額         | 1,265,051 | 100.00              |         |

增減變動原因：

(1)主係因特用材料需求增加，致使銷貨淨額較前期增加。。

(2)個別客戶二年間增減變動，主要係需求增加及完全依照合約或者現貨市場比價而定。。

(五) 最近二年度生產量值

單位：公噸；新台幣仟元

| 生<br>產<br>量<br>值<br>主<br>要<br>產<br>品 | 年<br>度 | 104 年度 |        |           | 105 年度  |         |           |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|-----------|---------|---------|-----------|
|                                      |        | 產能     | 產量     | 產值        | 產能      | 產量      | 產值        |
| 氧化觸媒                                 |        | 28,000 | 9,584  | 532,269   | 28,000  | 9,360   | 589,131   |
| 動力電池材料                               |        | 10,800 | 9,150  | 1,259,500 | 14,400  | 12,994  | 1,198,184 |
| 化學肥料                                 |        | 90,000 | 90,698 | 874,433   | 102,000 | 101,514 | 845,723   |
| 其他                                   |        | (註 1)  | (註 1)  | 743,988   | (註 1)   | (註 1)   | 835,437   |
| 合計                                   |        | -      | -      | 3,410,190 | -       | -       | 3,468,475 |

註 1：其他產品項目種類不同且計量單位不一致，故不計算生產量。

增減變動原因：係動力電子材料需求增加所致。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：公噸；新台幣仟元

| 銷<br>售<br>量<br>值<br>主<br>要<br>產<br>品 | 年<br>度 | 104 年度 |           |       |           | 105 年度  |           |        |           |
|--------------------------------------|--------|--------|-----------|-------|-----------|---------|-----------|--------|-----------|
|                                      |        | 內銷     |           | 外銷    |           | 內銷      |           | 外銷     |           |
|                                      |        | 量      | 值         | 量     | 值         | 量       | 值         | 量      | 值         |
| 氧化觸媒                                 |        | 9,539  | 535,565   | 421   | 104,013   | 8,042   | 389,964   | 1,084  | 144,362   |
| 動力電池材料                               |        | 817    | 101,339   | 8,237 | 1,159,611 | 663     | 65,264    | 12,126 | 1,143,348 |
| 化學肥料                                 |        | 99,060 | 918,692   | 24    | 310       | 102,527 | 865,480   | 24     | 326       |
| 其他                                   |        | (註 1)  | 796,244   | (註 1) | 290,218   | (註 1)   | 1,026,785 | (註 1)  | 358,152   |
| 合計                                   |        |        | 2,351,840 |       | 1,554,152 |         | 2,347,493 |        | 1,646,188 |

註 1：其他產品項目種類不同且計量單位不一致，故不計算銷售量。

增減變動原因：係動力電子材料需求增加所致。



### 三、從業員工最近二年及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年 度                        |         | 104 年度(合併) | 105 年度(合併) | 截至 106 年 3 月 31 日<br>(合併) |
|----------------------------|---------|------------|------------|---------------------------|
| 員工<br>人數                   | 直 接 人 員 | 203        | 202        | 216                       |
|                            | 間 接 人 員 | 105        | 110        | 115                       |
|                            | 合 計     | 308        | 312        | 331                       |
| 平 均 年 齡                    |         | 38.14      | 37.45      | 37                        |
| 平 均 服 務 年 資                |         | 6.82       | 6.21       | 5.83                      |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率 | 博 士     | 0%         | 0          | 0                         |
|                            | 碩 士     | 3%         | 3%         | 3%                        |
|                            | 大 專     | 52%        | 55%        | 62%                       |
|                            | 高 中     | 45%        | 40%        | 31%                       |
|                            | 高 中 以 下 | 0%         | 2%         | 4%                        |

#### 四、環保支出資訊：

| 受罰日期      | 違反之法令   | 處分單位       | 處罰情形              | 違法經過說明                                                                                                                                                                 | 因應對策               | 可能支出         |
|-----------|---------|------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|
| 104.02.02 | 職業安全衛生法 | 勞動部        | 罰鍰<br>新台幣<br>60仟元 | 勞動部職業衛生安全署於103年11月28日實施勞動檢查發現廠區內對物料輸送槽馬達轉軸未加設護罩、固定式起重機吊鉤未有防止吊舉中所吊物體脫落裝置及P1廠房2樓工作平台開口處未設有適當強度之覆蓋。分別違反職業安全衛生設施規則第43條第1項、第90條及第224條第1項暨職業安全衛生法第6條第1項之規定。於104年2月2日受裁罰60仟元。 | 本公司已依法繳納罰鍰並改善缺失在案。 | 新台幣<br>60仟元整 |
| 104.09.07 | 水污染防治法  | 新竹縣政府環境保護局 | 罰鍰<br>新台幣<br>10仟元 | 新竹縣政府環境保護局於104年7月29日至湖口總廠稽查時，發現廠內雨水溝有不明廢水排入，廢污水未與雨水分流收集，違反水污染防治法第18條暨水污染防治措施及檢測申報管理辦法第7條規定，爰依同法第46條規定裁處。於104年9月7日受裁罰10仟元。                                              | 本公司已依法繳納罰鍰並改善缺失在案。 | 新台幣<br>10仟元整 |
| 104.09.07 | 水污染防治法  | 新竹縣政府環境保護局 | 罰鍰<br>新台幣<br>10仟元 | 新竹縣政府環境保護局於104年7月29日至湖口總廠稽查時，發現103年度申報廢污水量，上半年 34292 m <sup>3</sup> 、下半年 32214m <sup>3</sup> ，均超出水措核准總用水量160CMD；另查廠內一不明管線暫存池接至污泥壓濾式脫水機，且未登記於水措，違反水污染防治法第18條暨水污染防治措施及   | 本公司已依法繳納罰鍰並改善缺失在案。 | 新台幣<br>10仟元整 |

|           |            |            |                    |                                                                                                                                                                                                                                |                    |               |
|-----------|------------|------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
|           |            |            |                    | 檢測申報管理辦法第7條規定，爰依同法第46條規定裁處。於104年9月7日受裁罰10仟元。                                                                                                                                                                                   |                    |               |
| 105.01.15 | 空氣污染防治法    | 新竹縣政府環境保護局 | 罰鍰<br>新台幣<br>100仟元 | 新竹縣政府環境保護局於104年10月14日至湖口總廠稽查時，發現基本化學材料製造程序(M01)其污染防治設備洗滌塔(A002)壓降值為0mmH <sub>2</sub> O、(A003)壓降值為100mmH <sub>2</sub> O(許可證登載規範10至50mmH <sub>2</sub> O)與固定污染源操作許可證內容登載規範不符，已違反空氣污染防治法第24條第2項規定，爰依同法第56條規定裁處。於105年1月15日受裁罰100仟元。 | 本公司已依法繳納罰鍰並改善缺失在案。 | 新台幣<br>100仟元整 |
| 106.03.14 | 毒性化學物質管理辦法 | 新竹縣政府環境保護局 | 罰鍰<br>新台幣<br>60仟元  | 新竹縣政府環境保護局於105年12月7日至湖口總廠稽查時，發現本公司(046-02)氰化鉀毒性化學物質核可文件105年10月24日到期，在105年10月28日及11月23日仍各有使用50公克，且現場仍有貯存700公克之情事，已違反毒性化學物質管理辦法第13條第4項規定，並依毒性化學物質管理法第35條第8款裁處。                                                                   | 本公司已依法繳納罰鍰並改善缺失在案。 | 新台幣<br>60仟元整  |

## 五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

- (1) 文康活動
- (2) 旅遊
- (3) 急難救助
- (4) 三節禮券
- (5) 生日禮券
- (6) 福利補助金之申請
- (7) 員工分紅、入股等

2. 進修及訓練

- (1) 新進人員工作規則訓練
- (2) 工安教育訓練
- (3) 專業課程訓練：化學分析訓練、堆高機訓練。

2016 年康普員工訓練及進修學習課程執行如下表：

單位：新台幣仟元

| 項目       | 班次數 | 總人次 | 總時數   | 總費用 |
|----------|-----|-----|-------|-----|
| 1.新進人員訓練 | 46  | 78  | 624   | 0   |
| 2.專業職能訓練 | 39  | 48  | 633   | 161 |
| 3.主管才能訓練 | 3   | 6   | 126   | 17  |
| 4.通識訓練   | 2   | 4   | 24    | 7   |
| 總計       | 90  | 136 | 1,407 | 185 |

3. 退休制度與其實施狀況：

本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法，組成勞工退休準備金監督委員會，並每月按本薪百分之二提撥為退休準備金，同時以該委員會名義存入中央信託局之專戶。自94年7月1日起，本公司根據勞工退休新制之實行，徵詢本公司所屬員工採用新制或舊制之意願，凡採用勞工退休新制者，按月依薪資總額提撥百分之六於員工個人退休金專戶，以保障其退休後生活。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司重視同仁之意見，定期召開公司勞資會議，邀請全公司同仁參與並鼓勵同仁提供建言，以瞭解同仁對管理及福利制度之意見，作為改善之參考，故截至目前勞資雙方關係和諧，並無爭訟事件及勞資間關係尚須協調之情形。

5. 工作環境及員工人身安全的保護措施：

本公司長期以來戮力於環保節能及員工照護，期望能在企業成長同時，亦能善盡社會責任，邁向永續經營之路。除遵循國內相關法規外，具體措施如下表所示：

| 項目          | 內容                                                                                                                                                                                      |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 各項設備之維護及檢查  | 1.依建築物公共安全檢查簽證及申報辦法規定，每年檢查。<br>2.依消防法規定，每年委外進行消防檢查。<br>3.依消防法規定，每月消防安全設備自行檢查。<br>4.依勞工安全衛生法，每年委外進行高、低壓設備檢查。<br>5.依勞工安全衛生法，每月委外進行升降機檢查及保養。<br>6.每月委外針對電氣設備巡檢及維護。                         |
| 災害預防措施與應變   | 1.依勞工安全衛生法訂定安全衛生管理計畫防止職業災害發生。<br>2.依消防法每半年進行四小時自衛消防編組訓練。<br>3.依勞工安全衛生法、消防法，每年針對現場安全衛生人員、各類作業主管、作業人員、防火管理人員、保安監督人員委外派訓。<br>4.每年配合 ISO 14000 辦理化學品相關緊急應變。<br>5.成立緊急應變小組，於緊急事故時降低人員及財產之衝擊。 |
| 生理衛生        | 1.依勞工安全衛生法，新進人員體格檢查，在職人員每年或每二年定期健康檢查。<br>2.依飲用水管理條例每季針對飲用水進行檢查。<br>3.依勞工安全衛生法每半年進行作業環境測定。                                                                                               |
| 承攬商作業危害因素告知 | 依勞工安全衛生法對承攬商進行危害作業管制及危害告知。                                                                                                                                                              |
| 持續監控與稽核     | 對於廠區環安運作，除依法執行各項環境檢測與人員作業環境測定外，並建立完整之稽核程序，以及日常巡檢、高風險作業檢查、主管巡檢，落實持續改善及提升環安績效。                                                                                                            |

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情形。

## 六、重要契約

| 契約性質     | 當事人        | 契約起訖日期              | 主要內容              | 限制條款                         |
|----------|------------|---------------------|-------------------|------------------------------|
| 廠房租賃契約   | 恆誼化工股份有限公司 | 100.08.01~109.08.31 | 土地廠房租賃            | 無                            |
| 廠房租賃契約   | 恆誼化工股份有限公司 | 104.01.01~113.12.31 | 土地廠房租賃            | 無                            |
| 辦公大樓租賃契約 | 天弘化學股份有限公司 | 106.01.01~115.12.31 | 辦公大樓租賃            | 無                            |
| 長期借款合同   | 兆豐銀行       | 103.09.15~106.09.15 | 土地及建築物、股票質權設定抵押借款 | 限制動撥條件以收購關係企業股東股權及以現增特定人認購股權 |
| 長期借款合同   | 台灣工銀       | 104.09.22~106.09.21 | 信用借款              | 無                            |
| 委任保證合約   | 彰化銀行       | 104.06.22~109.06.24 | 公司債委任保證           | 無                            |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及會計師查核意見

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表－國際財務報導準則

##### 1. 康普材料科技股份有限公司及子公司簡明資產負債表－101 年至 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                |       | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     | 當 年 度 截 至<br>106 年 3 月 31 日<br>財 務 資 料 |
|--------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------|
| 流 動 資 產                  |       | 1,401,646 | 1,273,279 | 1,774,203 | 1,935,487 | 2,061,816 | 2,342,332                              |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備          |       | 1,466,583 | 1,549,301 | 1,988,193 | 2,814,952 | 2,812,080 | 2,795,057                              |
| 無 形 資 產                  |       | 2,310     | 2,093     | 1,762     | 1,286     | 425       | 313                                    |
| 其 他 資 產                  |       | 227,859   | 534,512   | 836,437   | 208,935   | 271,965   | 279,151                                |
| 資 產 總 額                  |       | 3,098,398 | 3,359,185 | 4,600,595 | 4,960,660 | 5,146,286 | 5,416,853                              |
| 流 動 負 債                  | 分 配 前 | 809,104   | 1,087,542 | 1,928,115 | 1,107,840 | 1,273,825 | 1,490,924                              |
|                          | 分 配 後 | 823,693   | 1,113,251 | 2,000,115 | 1,226,183 | (註 2)     | -                                      |
| 非 流 動 負 債                |       | 694,128   | 672,355   | 592,264   | 1,510,935 | 1,429,873 | 1,401,171                              |
| 負 債 總 額                  | 分 配 前 | 1,503,232 | 1,759,897 | 2,520,379 | 2,618,775 | 2,703,698 | 2,892,095                              |
|                          | 分 配 後 | 1,517,821 | 1,785,606 | 2,590,379 | 2,737,118 | (註 2)     | -                                      |
| 歸 屬 於 母 公 司 業 主<br>之 權 益 |       | 1,107,762 | 1,118,495 | 1,478,191 | 1,724,970 | 2,135,318 | 2,209,322                              |
| 股 本                      |       | 486,299   | 510,614   | 616,363   | 702,646   | 757,254   | 757,254                                |
| 資 本 公 積                  |       | 262,794   | 238,479   | 310,385   | 435,484   | 732,990   | 732,990                                |
| 保 留<br>盈 餘               | 分 配 前 | 369,573   | 365,401   | 534,357   | 577,352   | 674,748   | 767,714                                |
|                          | 分 配 後 | 354,984   | 339,692   | 462,357   | 459,009   | (註 2)     | -                                      |
| 其 他 權 益                  |       | (10,904)  | 4,001     | 27,605    | 20,007    | (7,240)   | (26,202)                               |
| 庫 藏 股 票                  |       | 0         | 0         | (10,519)  | (10,519)  | (22,434)  | (22,434)                               |
| 非 控 制 權 益                |       | 487,404   | 480,793   | 602,025   | 616,915   | 307,270   | 315,436                                |
| 權 益 總 額                  | 分 配 前 | 1,595,166 | 1,559,288 | 2,080,216 | 2,341,885 | 2,442,588 | 2,524,758                              |
|                          | 分 配 後 | 1,580,577 | 1,533,579 | 2,008,216 | 2,223,542 | (註 2)     | -                                      |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：105 年盈餘分配案尚未經股東會決議。

2.康普材料科技股份有限公司及子公司簡明綜合損益表－101 年至 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                      | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     | 當 年 度 截 至<br>106 年 3 月 31 日<br>財 務 資 料 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------|
| 營 業 收 入                        | 2,585,381 | 2,400,832 | 2,967,779 | 3,905,992 | 3,993,681 | 1,265,051                              |
| 營 業 毛 利                        | 138,273   | 115,876   | 209,832   | 422,908   | 346,467   | 184,813                                |
| 營 業 損 益                        | 13,141    | (11,850)  | 45,639    | 226,511   | 133,009   | 129,539                                |
| 營 業 外 收 入 及 支 出                | 32,164    | 38,002    | 178,570   | (6,931)   | 136,772   | (8,674)                                |
| 稅 前 淨 利                        | 45,305    | 26,152    | 224,209   | 219,580   | 269,781   | 120,865                                |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利         | 27,633    | 17,363    | 210,107   | 163,984   | 234,902   | 102,037                                |
| 停 業 單 位 損 失                    | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                                      |
| 本 期 淨 利                        | 27,633    | 17,363    | 210,107   | 163,984   | 234,902   | 102,037                                |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益<br>( 稅 後 淨 額 ) | (10,904)  | 8,098     | 27,605    | (11,439)  | (29,206)  | (19,867)                               |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額                | 16,729    | 25,461    | 237,712   | 152,545   | 205,696   | 82,170                                 |
| 淨 利 歸 屬 於 主<br>母 公 司 業         | 2,651     | 14,536    | 194,665   | 115,450   | 216,661   | 92,966                                 |
| 淨 利 歸 屬 於 非 控 制<br>權 益         | 24,982    | 2,827     | 15,442    | 48,534    | 18,241    | 9,071                                  |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬<br>於 母 公 司 業 主 | (8,253)   | 25,322    | 218,269   | 107,397   | 188,492   | 74,004                                 |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬<br>於 非 控 制 權 益 | 24,982    | 139       | 19,443    | 45,148    | 17,204    | 8,166                                  |
| 每 股 盈 餘                        | 0.05      | 0.28      | 3.62      | 1.71      | 3.01      | 1.28                                   |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：105 年盈餘分配案尚未經股東會決議。

## 3.康普材料科技股份有限公司簡明資產負債表-101年至106年3月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                |       | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     | 當 年 度 截 至<br>106 年 3 月 31 日<br>財 務 資 料 |
|--------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------|
| 流 動 資 產                  |       | 591,525   | 517,806   | 688,458   | 822,557   | 1,046,739 | 1,232,553                              |
| 不 動 產 、 廠 房 及 設 備        |       | 344,140   | 320,769   | 284,998   | 312,591   | 315,215   | 319,268                                |
| 採 用 權 益 法 之 投 資          |       | 821,680   | 895,703   | 1,452,254 | 1,836,544 | 2,158,074 | 2,182,523                              |
| 無 形 資 產                  |       | 1,872     | 1,676     | 1,309     | 865       | 422       | 311                                    |
| 其 他 資 產                  |       | 6,594     | 8,419     | 26,315    | 75,676    | 126,483   | 145,888                                |
| 資 產 總 額                  |       | 1,765,811 | 1,744,373 | 2,453,334 | 3,048,233 | 3,646,933 | 3,880,543                              |
| 流 動 負 債                  | 分 配 前 | 211,864   | 197,873   | 707,437   | 549,932   | 719,720   | 883,015                                |
|                          | 分 配 後 | 226,453   | 223,582   | 779,437   | 668,275   | (註 2)     | -                                      |
| 非 流 動 負 債                |       | 446,185   | 428,005   | 267,706   | 773,331   | 791,895   | 788,206                                |
| 負 債 總 額                  | 分 配 前 | 658,049   | 625,878   | 975,143   | 1,323,263 | 1,511,615 | 1,671,221                              |
|                          | 分 配 後 | 672,638   | 651,587   | 1,047,143 | 1,441,606 | (註 2)     | -                                      |
| 歸 屬 於 母 公 司 業 主<br>之 權 益 |       | 1,107,762 | 1,118,495 | 1,478,191 | 1,724,970 | 2,135,318 | 2,209,322                              |
| 股 本                      |       | 486,299   | 510,614   | 616,363   | 702,646   | 757,254   | 757,254                                |
| 資 本 公 積                  |       | 262,794   | 238,479   | 310,385   | 435,484   | 732,990   | 732,990                                |
| 保 留<br>盈 餘               | 分 配 前 | 369,573   | 365,401   | 534,357   | 577,352   | 674,748   | 767,714                                |
|                          | 分 配 後 | 354,984   | 339,692   | 462,357   | 459,009   | (註 2)     | -                                      |
| 其 他 權 益                  |       | (10,904)  | 4,001     | 27,605    | 20,007    | (7,240)   | (26,202)                               |
| 庫 藏 股 票                  |       | 0         | 0         | (10,519)  | (10,519)  | (22,434)  | (22,434)                               |
| 非 控 制 權 益                |       | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                                      |
| 權 益<br>總 額               | 分 配 前 | 1,107,762 | 1,118,495 | 1,478,191 | 1,724,970 | 2,135,318 | 2,209,322                              |
|                          | 分 配 後 | 1,093,173 | 1,092,786 | 1,406,191 | 1,606,627 | (註 2)     | -                                      |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：盈餘分配案尚未經股東會決議



4.康普材料科技股份有限公司簡明綜合損益表－101 年至 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                      | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     | 當 年 度 截 至<br>106 年 3 月 31 日<br>財 務 資 料 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------|
| 營 業 收 入                        | 1,214,885 | 1,083,608 | 1,538,544 | 2,149,619 | 2,324,578 | 832,043                                |
| 營 業 毛 利                        | 64,457    | 83,131    | 122,376   | 145,538   | 133,574   | 78,798                                 |
| 營 業 損 益                        | (1,823)   | 20,293    | 57,303    | 74,664    | 51,128    | 59,624                                 |
| 營業外收入及支出                       | 7,696     | (1,909)   | 142,329   | 58,491    | 165,520   | 41,969                                 |
| 稅 前 淨 利                        | 5,873     | 18,384    | 199,632   | 133,155   | 216,648   | 101,593                                |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利         | 2,651     | 14,536    | 194,665   | 115,450   | 216,661   | 92,966                                 |
| 停 業 單 位 損 失                    | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                                      |
| 本 期 淨 利 ( 損 )                  | 2,651     | 14,536    | 194,665   | 115,450   | 216,661   | 92,966                                 |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益<br>( 稅 後 淨 額 ) | (10,904)  | 10,786    | 23,604    | (8,053)   | (28,169)  | (18,962)                               |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額                | (8,253)   | 25,322    | 218,269   | 107,397   | 188,492   | 74,004                                 |
| 淨 利 歸 屬 於<br>母 公 司 業 主         | 2,651     | 14,536    | 194,665   | 115,450   | 216,661   | 92,966                                 |
| 淨利歸屬於非控制<br>權 益                | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                                      |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬<br>於 母 公 司 業 主 | (8,253)   | 25,322    | 218,269   | 107,397   | 188,492   | 74,004                                 |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬<br>於 非 控 制 權 益 | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                                      |
| 每 股 盈 餘                        | 0.05      | 0.28      | 3.62      | 1.71      | 3.01      | 1.28                                   |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(二) 簡明資產負債表及損益表－我國財務會計準則

1. 康普材料科技股份有限公司及子公司合併簡明資產負債表－98 年至 101 年

單位：新台幣仟元

| 年 度                       |       | 最 近 年 度 財 務 資 料 |           |           |           |
|---------------------------|-------|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 項 目                       |       | 98 年            | 99 年      | 100 年度    | 101 年度    |
| 流 動 資 產                   |       | 1,037,179       | 1,217,623 | 1,559,647 | 1,396,663 |
| 基 金 及 投 資                 |       | 52,252          | 52,252    | 52,252    | 52,252    |
| 固 定 資 產                   |       | 1,247,513       | 1,284,367 | 1,278,840 | 1,450,586 |
| 無 形 資 產                   |       | 0               | 0         | 0         | 0         |
| 其 他 資 產                   |       | 29,831          | 57,568    | 69,335    | 67,137    |
| 資 產 總 額                   |       | 2,366,775       | 2,611,810 | 2,960,074 | 2,966,638 |
| 流 動 負 債                   | 分 配 前 | 957,782         | 923,309   | 1,027,728 | 809,104   |
|                           | 分 配 後 | 978,532         | 967,809   | 1,086,084 | 823,693   |
| 長 期 負 債                   |       | 159,715         | 246,567   | 199,974   | 434,171   |
| 其 他 負 債                   |       | 229,149         | 258,552   | 254,877   | 251,369   |
| 負 債 總 額                   | 分 配 前 | 1,346,646       | 1,428,428 | 1,482,579 | 1,494,644 |
|                           | 分 配 後 | 1,367,396       | 1,472,928 | 1,540,935 | 1,509,233 |
| 股 本                       |       | 384,999         | 414,999   | 486,299   | 486,299   |
| 資 本 公 積                   |       | 25,000          | 70,000    | 195,613   | 262,794   |
| 保 留 盈 餘                   | 分 配 前 | 146,532         | 232,824   | 266,328   | 209,310   |
|                           | 分 配 後 | 125,782         | 188,324   | 207,972   | 194,721   |
| 金 融 商 品 未 實 現 損 益         |       | 0               | 0         | 0         | 0         |
| 累 積 換 算 調 整 數             |       | 17,260          | 5,880     | 20,277    | 9,373     |
| 未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 |       | 0               | 0         | (98)      | (369)     |
| 股 東 權 益 總 額               | 分 配 前 | 1,020,129       | 1,183,382 | 1,477,495 | 1,471,994 |
|                           | 分 配 後 | 999,379         | 1,138,882 | 1,419,139 | 1,457,405 |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

2.康普材料科技股份有限公司及子公司合併簡明損益表－98 年至 101 年

單位：新台幣仟元

| 項 目             | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 |           |           |           |
|-----------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|
|                 | 98 年              | 99 年      | 100 年度    | 101 年度    |
| 營 業 收 入         | 1,863,592         | 2,957,402 | 3,079,869 | 2,585,381 |
| 營 業 毛 利         | 177,470           | 271,614   | 304,936   | 138,273   |
| 營 業 損 益         | 76,017            | 130,396   | 150,486   | 10,944    |
| 營 業 外 收 入 及 利 益 | 14,492            | 46,646    | 37,967    | 59,366    |
| 營 業 外 費 用 及 損 失 | (11,899)          | (25,996)  | (34,974)  | (27,202)  |
| 繼續營業部門稅前損益      | 78,610            | 151,046   | 153,479   | 43,108    |
| 繼續營業部門損益        | 56,584            | 120,179   | 126,651   | 25,436    |
| 停 業 部 門 損 益     | 0                 | 0         | 0         | 0         |
| 非 常 損 益         | 0                 | 0         | 0         | 0         |
| 會計原則變動之累積影響     | 0                 | 0         | 0         | 0         |
| 本 期 損 益         | 56,584            | 120,179   | 126,651   | 25,436    |
| 每股盈餘（元）         | 1.49              | 2.64      | 1.81      | 0.03      |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

## 3.康普材料科技股份有限公司簡明資產負債表－98 年至 101 年

單位：新台幣仟元

| 項 目               |       | 最 近 年 度 財 務 資 料 |           |           |           |
|-------------------|-------|-----------------|-----------|-----------|-----------|
|                   |       | 98 年            | 99 年      | 100 年     | 101 年     |
| 流 動 資 產           |       | 426,924         | 587,406   | 730,028   | 593,473   |
| 基 金 及 投 資         |       | 319,154         | 330,340   | 399,824   | 676,227   |
| 固 定 資 產           |       | 274,921         | 348,098   | 369,467   | 345,856   |
| 無 形 資 產           |       | 0               | 0         | 0         | 0         |
| 其 他 資 產           |       | 2,605           | 2,897     | 2,576     | 3,197     |
| 資 產 總 額           |       | 1,023,604       | 1,268,741 | 1,501,895 | 1,618,753 |
| 流 動 負 債           | 分 配 前 | 325,337         | 334,430   | 348,419   | 211,864   |
|                   | 分 配 後 | 346,087         | 378,930   | 406,775   | 226,453   |
| 長 期 負 債           |       | 103,430         | 188,308   | 167,453   | 423,578   |
| 其 他 負 債           |       | 21,046          | 22,300    | 17,604    | 15,904    |
| 負 債 總 額           | 分 配 前 | 449,813         | 545,038   | 533,476   | 651,346   |
|                   | 分 配 後 | 470,563         | 589,538   | 591,832   | 665,935   |
| 股 本               |       | 384,999         | 414,999   | 486,299   | 486,299   |
| 資 本 公 積           |       | 25,000          | 70,000    | 195,613   | 262,794   |
| 保 留 盈 餘           | 分 配 前 | 146,532         | 232,824   | 266,328   | 209,310   |
|                   | 分 配 後 | 125,782         | 188,324   | 207,972   | 194,721   |
| 金 融 商 品 未 實 現 損 益 |       | 0               | 0         | 0         | 0         |
| 累 積 換 算 調 整 數     |       | 17,260          | 5,880     | 20,277    | 9,373     |
| 未認列為退休金成本之淨損失     |       | 0               | 0         | (98)      | (369)     |
| 股 東 權 益 總 額       | 分 配 前 | 573,791         | 723,703   | 968,419   | 967,407   |
|                   | 分 配 後 | 553,041         | 679,203   | 910,063   | 952,818   |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

4. 康普材料科技股份有限公司簡明損益表—98 年至 101 年

單位：新台幣仟元

| 項 目                     | 最 近 年 度 財 務 資 料 |           |           |           |
|-------------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|
|                         | 98 年            | 99 年      | 100 年度    | 101 年度    |
| 營 業 收 入                 | 1,361,096       | 1,847,960 | 1,688,731 | 1,214,885 |
| 營 業 毛 利                 | 116,486         | 178,919   | 131,528   | 64,457    |
| 營 業 損 益                 | 54,999          | 103,976   | 45,362    | (3,423)   |
| 營 業 外 收 入 及 利 益         | 25,344          | 29,421    | 51,074    | 18,981    |
| 營 業 外 費 用 及 損 失         | (4,960)         | (5,494)   | (13,097)  | (11,285)  |
| 繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益     | 75,383          | 127,903   | 83,339    | 4,273     |
| 繼 續 營 業 部 門 損 益         | 57,328          | 107,042   | 78,004    | 1,338     |
| 停 業 部 門 損 益             | 0               | 0         | 0         | 0         |
| 非 常 損 益                 | 0               | 0         | 0         | 0         |
| 會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數 | 0               | 0         | 0         | 0         |
| 本 期 損 益                 | 57,328          | 107,042   | 78,004    | 1,338     |
| 每股盈餘（元）                 | 1.49            | 2.64      | 1.81      | 0.03      |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

（三）簽證會計師姓名及查核意見

| 年度  | 會計師事務所名稱     | 會計師姓名   | 查核意見  |
|-----|--------------|---------|-------|
| 99  | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳錦章、林鴻鵬 | 無保留意見 |
| 100 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 林宗燕、林鴻鵬 | 無保留意見 |
| 101 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡美貞、林鴻鵬 | 無保留意見 |
| 102 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡美貞、林鴻鵬 | 無保留意見 |
| 103 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蔡美貞、林鴻鵬 | 無保留意見 |
| 104 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳錦章、方蘇立 | 無保留意見 |
| 105 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳錦章、方蘇立 | 無保留意見 |

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 國際財務報導準則

#### 1.康普材料科技股份有限公司及子公司財務比率分析－101 年至 106 年 3 月 31 日

| 分析項目 \ 年 度 |                         | 101 年  | 102 年  | 103 年  | 104 年  | 105 年  | 當 年 度 截 至<br>106 年 3 月 31 日<br>(註 2) |
|------------|-------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------------|
| 財務結構       | 負債占資產比率(%)              | 48.52  | 52.39  | 54.78  | 52.79  | 52.54  | 53.39                                |
|            | 長期資金占不動產、<br>廠房及設備比率(%) | 156.10 | 146.62 | 134.42 | 136.87 | 137.71 | 140.46                               |
| 償債能力       | 流動比率(%)                 | 173.23 | 117.08 | 92.02  | 174.71 | 161.86 | 157.11                               |
|            | 速動比率(%)                 | 78.93  | 57.39  | 44.64  | 87.36  | 87.27  | 82.48                                |
|            | 利息保障倍數                  | 3.51   | 2.86   | 17.89  | 11.36  | 13     | 27.16                                |
| 經營能力       | 應收款項週轉率(次)              | 7.34   | 8.43   | 9.12   | 8.84   | 7.25   | 7.64                                 |
|            | 平均收現日數                  | 50     | 43     | 40     | 41     | 50     | 47                                   |
|            | 存貨週轉率(次)                | 2.88   | 3.14   | 3.38   | 3.55   | 3.76   | 4.43                                 |
|            | 應付款項週轉率(次)              | 18.15  | 16.28  | 17.14  | 20.99  | 20.02  | 19.61                                |
|            | 平均銷貨日數                  | 127    | 116    | 108    | 102    | 97     | 82                                   |
|            | 不動產、廠房及設備週轉<br>率(次)     | 1.76   | 1.55   | 1.68   | 1.63   | 1.42   | 1.80                                 |
|            | 總資產週轉率(次)               | 0.83   | 0.71   | 0.75   | 0.82   | 0.79   | 0.96                                 |
| 獲利能力       | 資產報酬率(%)                | 1.38   | 0.90   | 5.56   | 3.91   | 5.20   | 8.31                                 |
|            | 權益報酬率(%)                | 1.73   | 1.09   | 11.42  | 7.42   | 9.82   | 16.48                                |
|            | 稅前純益占實收資本額<br>比率(%)     | 9.32   | 5.12   | 36.38  | 31.25  | 35.63  | 63.84                                |
|            | 純益率(%)                  | 1.07   | 0.72   | 7.08   | 4.20   | 5.88   | 8.09                                 |
|            | 每股盈餘(元)                 | 0.54   | 0.34   | 3.62   | 1.71   | 3.01   | 1.28                                 |
| 現金流量       | 現金流量比率(%)               | 36.53  | 33.38  | 0.00   | 20.16  | 16.81  | 0.00                                 |
|            | 現金流量允當比率(%)             | 37.31  | 48.26  | 44.17  | 57.82  | 47.17  | 37.82                                |
|            | 現金再投資比率(%)              | 6.41   | 9.59   | (0.69) | 1.89   | 1.54   | 0.00                                 |
| 槓桿度        | 營運槓桿度                   | (6.27) | 8.85   | 3.43   | 1.69   | 2.31   | 1.34                                 |
|            | 財務槓桿度                   | (2.67) | 0.46   | 1.41   | 1.14   | 1.34   | 1.07                                 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 平均收現日數增加 22%：主要係 105 年應收款項增加所致。

2. 資產報酬率增加 33%，權益週轉率增加 32%，純益率增加 40%，每股盈餘增加 76%：主要係 105 年合併公司天弘化學處分投資利益所致。

3. 營運槓桿度增加 37%：主要係 105 年營業淨利減少所致。

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註 3：財務分析計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

## 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

## 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

## 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註4)

## 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

## 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。(註6)

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

註8：本公司於102年起採用國際財務報導準則，100年不適用國際財務報導準則。

## 2.康普材料科技股份有限公司財務比率分析-101年至106年3月31日

| 項 目 \ 年 度 |                     | 101 年  | 102 年  | 103 年  | 104 年  | 105 年  | 當 年 度 截 至<br>106 年 3 月 31 日<br>(註 2) |
|-----------|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------------|
| 財務<br>結構  | 負債占資產比率(%)          | 37.27  | 35.88  | 39.75  | 43.41  | 41.45  | 43.07                                |
|           | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 451.55 | 482.12 | 612.60 | 799.22 | 928.64 | 938.88                               |
| 償債<br>能力  | 流動比率(%)             | 279.20 | 261.69 | 97.32  | 149.57 | 145.44 | 139.58                               |
|           | 速動比率(%)             | 122.70 | 100.78 | 45.46  | 74.57  | 69.53  | 68.49                                |
|           | 利息保障倍數              | 1.74   | 3.05   | 22.39  | 15.00  | 26.95  | 39.92                                |
| 經營<br>能力  | 應收款項週轉率(次)          | 7.60   | 9.14   | 10.19  | 9.07   | 7.19   | 7.85                                 |
|           | 平均收現日數              | 48     | 40     | 36     | 40     | 50     | 46                                   |
|           | 存貨週轉率(次)            | 2.96   | 2.98   | 3.86   | 4.73   | 4.48   | 5.38                                 |
|           | 應付款項週轉率(次)          | 26.08  | 31.58  | 46.66  | 51.54  | 27.62  | 23.27                                |
|           | 平均銷貨日數              | 123    | 123    | 95     | 77     | 81     | 67                                   |
|           | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     | 3.53   | 3.38   | 5.08   | 7.19   | 7.41   | 10.49                                |
|           | 總資產週轉率(次)           | 0.69   | 0.62   | 0.73   | 0.78   | 0.69   | 0.88                                 |
| 獲利<br>能力  | 資產報酬率(%)            | 0.54   | 1.25   | 9.64   | 4.67   | 6.93   | 10.33                                |
|           | 權益報酬率(%)            | 0.24   | 1.31   | 14.99  | 7.21   | 11.23  | 17.12                                |
|           | 稅前純益占實收資本額比率(%)     | 1.21   | 3.60   | 32.39  | 18.95  | 28.61  | 53.66                                |
|           | 純益率(%)              | 0.22   | 1.34   | 12.65  | 5.37   | 9.32   | 11.17                                |
|           | 每股盈餘(元)             | 0.05   | 0.28   | 3.62   | 1.71   | 3.01   | 1.28                                 |
| 現金<br>流量  | 現金流量比率(%)           | 85.31  | 42.96  | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 0.00                                 |
|           | 現金流量允當比率(%)         | 65.15  | 64.21  | 40.16  | 47.49  | 39.57  | 12.76                                |
|           | 現金再投資比率(%)          | 6.70   | 3.81   | (1.22) | (1.43) | (3.64) | 0.00                                 |
| 槓桿<br>度   | 營運槓桿度               | 20.53  | (0.54) | 1.56   | 1.30   | 1.56   | 1.08                                 |
|           | 財務槓桿度               | 0.19   | 1.79   | 1.19   | 1.26   | 1.56   | 1.09                                 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數增加 80%：主要係 104 年認列竊盜損失，致使 104 年稅前淨利較 105 年低。
- 2.應收款項週轉率減少 21%：主要係 105 年應收款項增加所致。
- 3.平均收現日數增加 25%：主要係 105 年應收款項週轉率減少所致。
- 4.應付款項週轉率減少 46%：主要係 105 年應付款項增加所致。
- 5.權益報酬率增加 56%，稅前純益占實收資本額比率增加 51%，純益率增加 74%，每股盈餘增加 76%：主要係 105 年合併公司處分投資利益及 104 年認列竊盜損失，致使 105 年度淨利較 104 年度淨利增加所致。
- 6.現金再投資比率減少 155%：主要係本期營業活動淨現金流入減少，能再投資在各項資產能力微幅減少。
- 7.營運槓桿度增加 20%：主要係 105 年營業淨利減少所致。
- 8.財務槓桿度增加 24%：主要係借款增加使利息費用增加所致。

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註 3：財務分析計算公式：



#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。（註6）

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

註8：本公司於102年起採用國際財務報導準則，100年不適用國際財務報導準則。

(二) 我國財務會計準則

1.康普材料科技股份有限公司及子公司財務比率分析－98 年至 101 年

| 分析項目 |                | 年 度             |        |        |        |
|------|----------------|-----------------|--------|--------|--------|
|      |                | 最 近 年 度 財 務 分 析 |        |        |        |
|      |                | 98 年            | 99 年   | 100 年  | 101 年  |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)     | 56.90           | 54.69  | 50.09  | 50.38  |
|      | 長期資金占固定資產比率(%) | 94.58           | 111.33 | 131.17 | 131.41 |
| 償債能力 | 流動比率(%)        | 108.29          | 131.88 | 151.76 | 172.62 |
|      | 速動比率(%)        | 59.30           | 65.56  | 64.31  | 78.37  |
|      | 利息保障倍數         | 9.86            | 9.93   | 10.00  | 3.39   |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)     | 7.33            | 8.95   | 8.60   | 7.34   |
|      | 平均收現日數         | 50              | 41     | 42     | 50     |
|      | 存貨週轉率(次)       | 4.08            | 4.75   | 3.58   | 2.88   |
|      | 應付款項週轉率(次)     | 19.18           | 19.19  | 20.16  | 18.15  |
|      | 平均銷貨日數         | 89              | 77     | 102    | 127    |
|      | 固定資產週轉率(次)     | 1.49            | 2.30   | 2.41   | 1.78   |
|      | 總資產週轉率(次)      | 0.79            | 1.13   | 1.04   | 0.87   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)       | 3.83            | 5.39   | 5.05   | 1.36   |
|      | 股東權益報酬率(%)     | 7.19            | 10.91  | 9.52   | 1.72   |
|      | 占實收資本比率(%)     | 營業利益            | 19.74  | 31.42  | 30.95  |
|      |                | 稅前純益            | 20.42  | 36.40  | 31.56  |
|      | 純益率(%)         | 3.04            | 4.06   | 4.11   | 0.98   |
|      | 每股盈餘(元)        | 1.47            | 2.97   | 2.94   | 0.50   |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)      | 0               | 7.21   | 0      | 38.10  |
|      | 現金流量允當比率(%)    | 34.88           | 31.31  | 17.48  | 34.57  |
|      | 現金再投資比率(%)     | (0.88)          | 1.91   | (1.87) | 7.80   |
| 槓桿度  | 營運槓桿度          | 0.34            | 0.27   | 0.35   | (7.73) |
|      | 財務槓桿度          | 1.13            | 1.15   | 1.13   | (1.54) |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率= 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註5)

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：本公司於102年起採用國際財務報導準則。

## 2.康普材料科技股份有限公司財務比率分析－98 年至 101 年

| 項 目  |                | 年 度             |        |        |        |
|------|----------------|-----------------|--------|--------|--------|
|      |                | 最 近 年 度 財 務 分 析 |        |        |        |
|      |                | 98 年            | 99 年   | 100 年  | 101 年  |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)     | 43.94           | 42.96  | 35.52  | 40.24  |
|      | 長期資金占固定資產比率(%) | 246.33          | 262.00 | 307.44 | 402.19 |
| 償債能力 | 流動比率(%)        | 131.23          | 175.64 | 209.53 | 280.12 |
|      | 速動比率(%)        | 87.44           | 86.66  | 86.03  | 123.81 |
|      | 利息保障倍數         | 16.93           | 25.51  | 14.60  | 1.54   |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)     | 9.32            | 12.04  | 9.51   | 7.60   |
|      | 平均收現日數         | 37              | 30     | 38     | 48     |
|      | 存貨週轉率(次)       | 5.79            | 7.65   | 4.33   | 2.96   |
|      | 應付款項週轉率(次)     | 68.92           | 31.08  | 29.59  | 26.08  |
|      | 平均銷貨日數         | 63              | 48     | 84     | 123    |
|      | 固定資產週轉率(次)     | 4.95            | 5.31   | 4.57   | 3.51   |
|      | 總資產週轉率(次)      | 1.33            | 1.46   | 1.12   | 0.75   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)       | 6.28            | 9.72   | 6.00   | 0.51   |
|      | 股東權益報酬率(%)     | 10.30           | 16.50  | 9.22   | 0.14   |
|      | 占實收資本比率(%)     | 營業利益            | 14.29  | 25.05  | 9.33   |
|      |                | 稅前純益            | 19.58  | 30.82  | 17.14  |
|      | 純益率(%)         | 4.21            | 5.79   | 4.62   | 0.11   |
|      | 每股盈餘(元)        | 1.49            | 2.64   | 1.81   | 0.03   |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)      | 43.11           | 2.21   | 0      | 88.70  |
|      | 現金流量允當比率(%)    | 146.03          | 72.08  | 44.58  | 65.67  |
|      | 現金再投資比率(%)     | 13.85           | (1.16) | (3.19) | 7.71   |
| 槓桿度  | 營運槓桿度          | 0.52            | 0.73   | 0.11   | 11.40  |
|      | 財務槓桿度          | 1.09            | 1.05   | 1.16   | 0.30   |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：財務分析計算公式：

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款

項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註5)

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：本公司於102年起採用國際財務報導準則。

### 三、監察人審查報告書

## 康普材料科技股份有限公司

### 監察人查核報告書

本公司董事會通過之民國一〇五年度營業報告書、盈餘分配表、財務報表(包括個體資產負債表、個體綜合損益表、個體權益變動表、和個體現金流量表)及合併財務報表等表冊，其中財務報表及合併財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所陳錦章會計師及方蘇立會計師查核簽證，出具無保留意見書，認為足以允當表達本公司民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況與民國一〇五年度之經營成果與現金流量。本監察人等對上開表冊已依公司法第二百一十九條規定，依法審核完竣，特此承認，敬請鑑核。

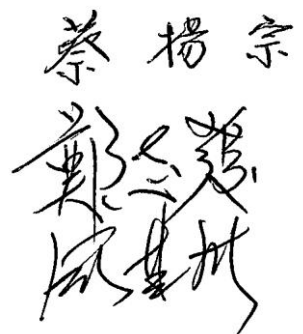
此致

康普材料科技股份有限公司一〇六年股東常會

監察人：蔡揚宗

監察人：鄭志發

監察人：何基州



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 日

四、最近年度財務報表：請詳第 112 至 196 頁附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表：請詳第197至271頁附件二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### (一) 財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 年 度 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 | 差異        |          |
|-----------|-----|-----------------|-----------------|-----------|----------|
|           |     |                 |                 | 金額        | %        |
| 流動資產      |     | 2,061,816       | 1,935,487       | 126,329   | 6.53     |
| 不動產、廠房及設備 |     | 2,812,080       | 2,814,952       | (2,872)   | (0.10)   |
| 資產總計      |     | 5,146,286       | 4,960,660       | 185,626   | 3.74     |
| 流動負債      |     | 1,273,825       | 1,107,840       | 165,985   | 14.98    |
| 非流動負債     |     | 1,429,873       | 1,510,935       | (81,062)  | (5.37)   |
| 負債總計      |     | 2,703,698       | 2,618,775       | 84,923    | 3.24     |
| 股 本       |     | 757,254         | 702,646         | 54,608    | 7.77     |
| 資本公積      |     | 732,990         | 435,484         | 297,506   | 68.32    |
| 保留盈餘      |     | 674,748         | 577,352         | 97,396    | 16.87    |
| 其他權益      |     | (7,240)         | 20,007          | (27,247)  | (136.19) |
| 庫藏股票      |     | (22,434)        | (10,519)        | (11,915)  | (113.27) |
| 非控制權益     |     | 307,270         | 616,915         | (309,645) | (50.19)  |
| 權益總計      |     | 2,442,588       | 2,341,885       | 100,703   | 4.30     |

#### (二) 重大變動項目說明（前後期變動達 20% 以上，或變動金額達新台幣 1 千萬）：

1. 資本公積增加，主要係 105 年度取得子公司天弘化學股權價格與帳面價格差異所致。
2. 其他權益減少，主要係子公司虧損所致。
3. 庫藏股票減少，主要係 105 年度取得子公司 100%，其中子公司持有母公司股票剩餘非控制權益轉為母公司權益。
4. 非控制權益減少，主要係子公司虧損所致。

#### (三) 影響：無重大影響。

#### (四) 未來因應計劃：不適用。



## 二、財務績效

### (一) 財務績效分析比較

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度  | 105 年度      | 104 年度      | 增減金額     | 變動比例(%)  |
|------------|-------------|-------------|----------|----------|
| 營業收入       | 3,993,681   | 3,905,992   | 87,689   | 2.24     |
| 營業成本       | (3,647,214) | (3,483,084) | 164,130  | 4.71     |
| 營業毛利       | 346,467     | 422,908     | (76,441) | (18.08)  |
| 營業費用       | (213,458)   | (196,397)   | 17,061   | 8.69     |
| 營業淨利       | 133,009     | 226,511     | (93,502) | (41.28)  |
| 營業外收入及支出   | 136,772     | (6,931)     | 143,703  | 2,073.33 |
| 稅前淨利       | 269,781     | 219,580     | 50,201   | 22.86    |
| 所得稅費用      | (34,879)    | (55,596)    | (20,717) | (37.26)  |
| 本年度淨利      | 234,902     | 163,984     | 70,918   | 43.25    |
| 其他綜合損益     | (29,206)    | (11,439)    | (17,767) | (155.32) |
| 本年度綜合損益總額  | 205,696     | 152,545     | 53,151   | 34.84    |
| 淨利歸屬於：     |             |             |          |          |
| 本公司業主      | 216,661     | 115,450     | 101,211  | 87.67    |
| 非控制權益      | 18,241      | 48,534      | (30,293) | (62.42)  |
| 綜合損益總額歸屬於： |             |             |          |          |
| 本公司業主      | 188,492     | 107,397     | 81,095   | 75.51    |
| 非控制權益      | 17,204      | 45,148      | (27,944) | (61.89)  |

### (二) 重大變動項目說明（前後期變動達 20% 以上，或變動金額達新台幣 1 千萬）：

- 營業淨利減少，主要係金屬價格波動所致。
- 營業外收入及支出增加，主要係子公司處份投資收益所致。
- 稅前淨利增加，主要係子公司處分投資損益所致。
- 所得稅費用減少，主要係稅上不可加回之利益/減除之費損減少及國內轉投資收益免稅減少所致。
- 本年度淨利增加，主要係子公司處份投資損益所致。
- 其他綜合損益減少，主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。
- 本年度綜合損益總額增加，綜上 1~6 所致。
- 淨利歸屬於：本公司業主，綜上 1~6 所致。
- 淨利歸屬於：非控制權益，主要係子公司本期淨利較上期減少所致。

(三) 預期銷售數量與其依據：

本公司業務單位依據市場資訊、以往年度經驗及 106 年截至年報刊印日之接單與銷售情形彙總評估 106 年銷售數量，預期 106 年在研發、製造及生管相互整合下，產品將更具有多元性及符合市場性，加上業務部門積極開發國內外市場，將增加市場佔有率。

(四) 對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。

(五) 因應計劃：不適用。

### 三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動情形分析

| 項 目 \ 年 度   | 105 年度 | 104 年度 | 增（減）比例（%） |
|-------------|--------|--------|-----------|
| 現金流量比率（%）   | 16.81  | 20.16  | (16.62)   |
| 現金流量允當比率（%） | 47.17  | 57.82  | (18.42)   |
| 現金再投資比率（%）  | 1.54   | 1.89   | (18.52)   |

增減比例變動分析說明：

- (1) 現金流量比率較上年度減少：主要係本期營業活動淨現金流入減少所致。
- (2) 現金流量允當比率較上年度減少：主要係本期最近五年度營業活動淨現金流入增加的幅度小於本公司用於資本支出、購置存貨及現金股利發放的能力增加的幅度。
- (3) 現金再投資比率較上年度減少：主要係本期營業活動淨現金流入減少，能再投資在各項資產的能力微幅減少。

(二) 流動性不足之改善計畫：

本公司尚無資金流動性之虞及現金不足之情況。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

| 年初現金及約當現金餘額 | 預計全年來自營業活動淨現金及約當現金流量 | 預計全年現金及約當現金流出量 | 預計現金及約當現金剩餘（不足）數額 | 預計現金及約當現金不足額之補救措施 |      |
|-------------|----------------------|----------------|-------------------|-------------------|------|
|             |                      |                |                   | 投資計畫              | 理財計畫 |
| 392,926     | 350,000              | 300,000        | 442,926           | 無                 | 無    |

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

預期未來一年內公司業務穩定成長，公司營運活動將產生正數之現金流量，惟本期擬償還銀行借款及支付設備尾款，而呈現現金流出。

2. 預計現金不足情形分析：擬透過資本市場籌資及銀行借款方式，籌措資金。

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

最近年度公司重大投資項目為擴增第三條硫酸鎳產線投資案，於 106 年第三季完成產線規劃，在 106 年第四季開始量產出貨。

目前康普頭份廠三條硫酸鎳生產產線，配合業務訂單需求量，提升產能利用率，維持產品品質，使公司業績穩定成長。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

##### （一）轉投資事業之政策：

本公司最近年度轉投資係因應業務擴展需求及公司發展為主要目的。

##### （二）獲利及虧損原因分析：

本公司最近年度產生虧損之轉投資主要係海外供應 PTA 觸媒之轉投資公司發生虧損，因為 PTA 仍處於不景氣所致。

國內轉投資事業，恆誼化工與天弘化學因經營得宜仍維持獲利狀態。

##### （三）未來一年投資計畫：無。

#### 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

##### （一）利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措失：

###### 1. 利率

單位：新台幣仟元

| 項目   | 一〇五年度  |             | 一〇四年度  |             |
|------|--------|-------------|--------|-------------|
|      | 金額     | 占銷售淨額<br>比重 | 金額     | 占銷售淨額<br>比重 |
| 利息費用 | 33,595 | 0.84%       | 27,467 | 0.70%       |

本公司之營運週轉金主要係以融資方式取得，利率的調升雖可能使本公司之財務負擔加重，但此屬必要成本，由上表可看出，105 年度與 104 年度利息支出占當年度營收比重甚低，對損益之影響尚屬合理。未來將以提高自有營運資金比例，同時與往來銀行保持密切關係，隨時注意貨幣市場利率及金融資訊，並視其資金成本之高低及可能之報酬與風險，選擇最有利之資金運用方式及因應措施，以期降低營運所產生之利率風險。

## 2. 匯率

單位：新台幣仟元

| 項目     | 一〇五年度   |             | 一〇四年度   |             |
|--------|---------|-------------|---------|-------------|
|        | 金額      | 占銷售淨額<br>比重 | 金額      | 占銷售淨額<br>比重 |
| 匯兌（損）益 | (6,190) | (0.15%)     | (5,918) | (0.15%)     |

本公司主要係以美金為收付款計價單位，其中近八成之收付款以美金外幣為主，致產生一定之自然避險效益，且 105 年度與 104 年度匯兌損益佔銷售淨額比重均不高，故匯率變動對本公司營運並未產生重大影響。未來除持續進行外幣部位管理，適時從事預售遠期外匯之避險策略，以產生自然避險效益。與往來銀行保持密切聯繫，俾能得到更廣泛的外匯訊息與較優惠的匯率報價，以降低匯率變動對公司產生重大影響。

## 3. 通貨膨脹變動：

本公司進銷貨均採市價報價方式購買與銷售，目前尚未因通貨膨脹而產生重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」，業經股東會決議通過，為本公司執行相關交易之依據。
2. 本公司 105 年度及 106 年度截至年報刊印日為止，並無從事高風險、高槓桿投資之情形。
3. 本公司 105 年度及 106 年度截至年報刊印日為止，因應轉投資公司 Coremax (BVI) Corporation 營運所需，對 Coremax (BVI) Corporation 背書保證金額為美金 300 萬元，上述交易之作業均依本公司之「背書保證作業程序」執行。
4. 本公司 105 年度及 106 年度截至年報刊印日為止，資金貸與金額如下：

| 貸出資金之公司                  | 貸與對象                        | 金額           | 主要原因   |
|--------------------------|-----------------------------|--------------|--------|
| 寧波康普化工有限公司               | 康普(漳州)化工有限公司                | 人民幣 1,000 仟元 | 營運資金週轉 |
| Coremax(BVI) Corporation | 寧波康普化工有限公司                  | 美金 800 仟元    | 營運資金週轉 |
| Coremax(BVI) Corporation | Coremax(Thailand) Co., Ltd. | 美金 800 仟元    | 營運資金週轉 |
| Coremax(BVI) Corporation | 康普(漳州)化工有限公司                | 美金 1,000 仟元  | 營運資金週轉 |
| 珠海康普化工有限公司               | 康普(漳州)化工有限公司                | 人民幣 3,000 仟元 | 營運資金週轉 |

5. 本公司 105 年度及 106 年度截至年報刊印日為止，並無從事衍生性商品之交易。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研究計劃：

(1) 短期計畫：

- A.因應客戶之需求，對現有產品品質之改善。
- B.改善現有之製程，以生產不同物性規格之產品。

(2) 中長期計畫：

- A.新一代二次鋰電池原材料之開發。
- B.鈷錳金屬回收新技術及新製程開發，以提升回收產量、效率及品質。

2. 預計投入之研發費用：

由於機台設備部份，或為現有之生產製程設備，或已於近幾年度購入，故預計此部份研發費用之投入，仍以研發單位之薪資費用為主，其餘小部份則為小額之材料費用。

本公司最近兩年度及截至106年3月31日之研發經費及其占營業額之比例如下表所示：

單位：新臺幣千元；%

| 年度         | 研發費用  | 佔營業額  |
|------------|-------|-------|
| 104        | 4,164 | 0.11% |
| 105        | 3,985 | 0.10% |
| 106年3月31日止 | 896   | 0.07% |

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司除日常營運均依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化，故截至年報刊印日止，國內外政策及法律變動並未對本公司財務業務產生重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業動態，加上不斷地加強提升自行之研發能力，並積極擴展未來之市場應用領域，故科技改變及產業變化對公司有正面之影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司企業形象一向良好，截至年報刊印日止，尚無發生足以影響企業形象之情事，且本公司依規定出具企業社會責任報告書。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：

截至年報刊印日止，本公司並無進行併購之計畫，未來若從事前述相關計畫之評估及執行時，亦將依相關法令及本公司內部各項管理辦法辦理。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司預計在頭份廠增加硫酸鎳產線，產線及廠房擴建計劃預計一〇六年第三季完成，配合業務訂單需求量，提升產能利用率。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中風險評估及因應措施

本公司主要進貨項目為鈷金屬，因目前全世界金屬供應屬於寡佔市場，本公司與世界主要大廠皆有往來，平常則依據成本考量予以調配採購量，惟本公司平時即注意原物料市場供應變化趨勢，加上本公司對於主要原物料之採購均維持與兩家以上供應商往來，定期執行供應商調查及評鑑，以確保供貨來源穩定，因此進貨集中風險應可合理掌控。

2. 銷貨集中風險評估及因應措施

本公司主要業務為氧化觸媒、動力電池材料、複合肥料及特用化學材料製造商，產品應用分屬化學纖維、化學材料及二次鋰電池三種產業，其銷貨客戶皆為各該產業知名公司或代理商，由於產品具差異性分屬各產業使然，銷貨客戶分散，本公司104年度及105年度前十大銷售客戶合計營業收入佔整體營收淨額比例分別為52%及57%，而單一客戶之銷貨比重皆未超過30%，尚無銷貨集中之情形。就銷貨對象而言，除與客戶之間的合作關係穩定良好，本公司所供應之產品與品質皆能滿足顧客需求，並為國內外知名客戶長期合作夥伴。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營穩健，截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：無。

(十三) 其它重要風險及因應措施：無。

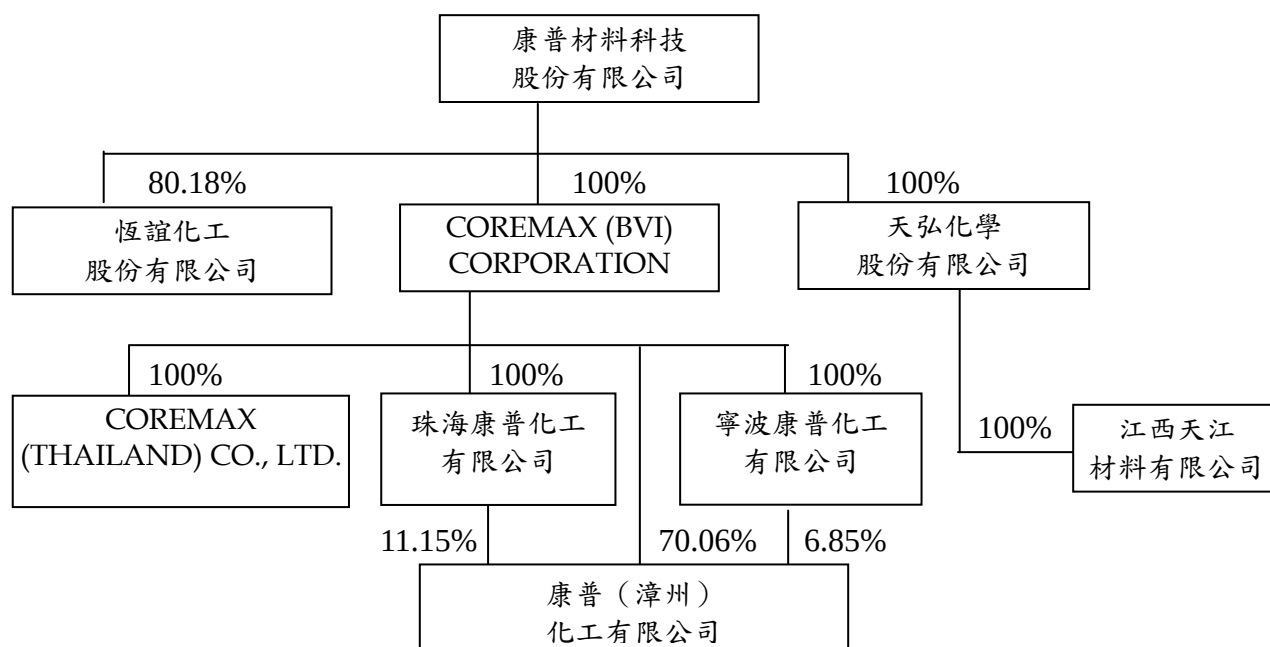
**七、其他重要事項：無。**

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業概況

1. 關係企業組織圖：截至 105 年 12 月 31 日止。



#### 2. 關係企業基本資料

105 年 12 月 31 日；單位：仟元

| 企業名稱                         | 設立日期        | 地址     | 實收資本額      | 主要營運／生產項目    |
|------------------------------|-------------|--------|------------|--------------|
| Coremax (BVI) Corporation    | 2001 年 11 月 | 英屬維京群島 | USD8,871   | 對各項事業投資      |
| 珠海康普化工有限公司                   | 2001 年 12 月 | 中國珠海   | USD1,150   | 氧化觸媒         |
| 寧波康普化工有限公司                   | 2004 年 9 月  | 中國寧波   | USD3,000   | 氧化觸媒         |
| 康普(漳州)化工有限公司                 | 2011 年 10 月 | 中國漳州   | USD6,280   | 氧化觸媒         |
| Coremax (Thailand) Co., Ltd. | 2009 年 3 月  | 泰國羅勇   | USD2,100   | 氧化觸媒         |
| 恆誼化工股份有限公司                   | 1961 年 5 月  | 台灣苗栗   | NTD398,000 | 有機／化學肥料      |
| 天弘化學股份有限公司                   | 1975 年 7 月  | 台灣新竹   | NTD250,800 | 草酸蝕刻液／草酸鹽／稀土 |
| 江西天江材料有限公司                   | 2001 年 1 月  | 中國江西   | USD1,350   | 草酸鹽          |

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來分工情形

| 企業名稱                        | 經營業務              | 與本公司之關係                                 | 分工情形                        |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|
| Coremax (BVI) Corporation   | 投資公司              | 本公司之子公司                                 | 對各項事業之投資                    |
| 珠海康普化工有限公司                  | 氧化製程催化劑之製造及銷售     | 本公司透過 Coremax (BVI) Corporation 轉投資之孫公司 | 主要原料由總公司進行採購，於當地生產，服務大陸地區客戶 |
| 寧波康普化工有限公司                  | 氧化製程催化劑之製造及銷售     | 本公司透過 Coremax (BVI) Corporation 轉投資之孫公司 | 主要原料由總公司進行採購，於當地生產，服務大陸地區客戶 |
| 康普(漳州)化工有限公司                | 氧化製程催化劑之製造及銷售     | 本公司透過 Coremax (BVI) Corporation 轉投資之孫公司 | 主要原料由總公司進行採購，於當地生產，服務大陸地區客戶 |
| Coremax (Thailand) Co.,LTD. | 氧化製程催化劑之製造及銷售     | 本公司透過 Coremax (BVI) Corporation 轉投資之孫公司 | 主要原料由總公司進行採購，於當地生產，服務東南亞客戶  |
| 恆誼化工股份有限公司                  | 肥料及化工原料製造及銷售      | 本公司之子公司                                 | 不適用                         |
| 天弘化學股份有限公司                  | 草酸蝕刻液及草酸鹽、稀土製造及銷售 | 採權益法評價之轉投資公司                            | 不適用                         |
| 江西天江材料有限公司                  | 草酸蝕刻液及草酸鹽、稀土製造及銷售 | 本公司透過天弘化學(股)公司轉投資之孫公司                   | 不適用                         |



5. 各關係企業董事資料

| 企業名稱                         | 職稱  | 姓名  | 持有股份   |        |
|------------------------------|-----|-----|--------|--------|
|                              |     |     | 股數(仟股) | 持股比例   |
| Coremax (BVI) Corporation    | 董事長 | 何基丞 | 8,871  | 100%   |
| 珠海康普化工有限公司                   | 董事長 | 何基丞 | (註)    | 100%   |
| 寧波康普化工有限公司                   | 董事長 | 何基丞 | (註)    | 100%   |
| 康普(漳州)化工有限公司                 | 董事長 | 何基丞 | (註)    | 70.06% |
| Coremax (Thailand) Co., Ltd. | 董事長 | 何基丞 | 70     | 100%   |
| 恆誼化工股份有限公司                   | 董事長 | 何基兆 | 31,913 | 80.18% |
| 天弘化學股份有限公司                   | 董事長 | 何基丞 | 25,080 | 100%   |
| 江西天江材料有限公司                   | 董事長 | 何基丞 | (註)    | 100%   |

註：係有限公司故無股數

(二) 關係企業營運概況

105 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 企業名稱                         | 資本額     | 資產總值      | 負債總額    | 淨值        | 營業收入      | 營業利益     | 本期損益<br>(稅後) | 每股盈餘(元)<br>(稅後) |
|------------------------------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|----------|--------------|-----------------|
| Coremax (BVI) Corporation    | 277,708 | 424,631   | 83,850  | 340,781   | 0         | (79)     | (36,745)     | (4.14)          |
| 珠海康普化工有限公司                   | 38,775  | 132,196   | 50,835  | 81,361    | 161,981   | 4,914    | (556)        | 0.00            |
| 寧波康普化工有限公司                   | 98,482  | 282,670   | 153,958 | 128,712   | 456,002   | (9,788)  | (20,814)     | 0.00            |
| 康普(漳州)化工有限公司                 | 185,654 | 226,482   | 87,521  | 138,961   | 16,916    | (15,069) | (21,073)     | 0.00            |
| Coremax (Thailand) Co., Ltd. | 67,047  | 86,584    | 63,346  | 23,238    | 56,963    | (4,528)  | (2,152)      | (30.74)         |
| 恆誼化工股份有限公司                   | 398,000 | 2,316,948 | 883,472 | 1,433,476 | 1,295,065 | 70,668   | 104,739      | 2.63            |
| 天弘化學股份有限公司                   | 250,800 | 728,687   | 169,681 | 559,006   | 239,997   | 13,701   | 124,075      | 4.95            |
| 江西天江材料有限公司                   | 43,947  | 38,828    | 4,397   | 34,431    | 35,861    | (650)    | (531)        | 0.00            |

註 1: Coremax (Thailand) Co., Ltd. 每股泰銖 1,000 元。

(三) 關係企業合併財務報表：本公司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對公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於母子公司合併報表中均已揭露，故本公司僅出具聲明書於母子公司合併財務報表首頁，不另行編製關係企業合併財務報表及出具關係企業合併財務報表聲明書，相關合併財務報表，請參閱第 112~196 頁附件一。

(四) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

| 子公司名稱      | 實收資本額   | 資金來源 | 本公司持股比例 | 取得或處分日期     | 取得股數及金額                  | 處分股數及金額 | 投資損益 | 截至年底或年報刊印日止持有股數及金額                              | 設定質權情形 | 本公司為子公司背書保證金額 | 本公司貸與子公司金額 |
|------------|---------|------|---------|-------------|--------------------------|---------|------|-------------------------------------------------|--------|---------------|------------|
| 天弘化學股份有限公司 | 250,800 | 自有資金 | 100%    | 最近兩年度以前     | 2,869,996 股              | -       | 註 2  | 3,013,495 股<br>22,434 仟元(成本)<br>125,060 仟元(評價後) | 無      | 無             | 無          |
|            |         |      |         | 102/11/1    | 143,499 股<br>(註 1)       | -       |      |                                                 | 無      | 無             | 無          |
|            |         |      |         | 本年度截至年報刊印日止 | 3,013,495 股<br>22,434 仟元 | -       |      |                                                 | 無      | 無             | 無          |

註 1：為本公司發放股票股利取得，故無取得金額

註 2：天弘化學(股)公司採以成本法評價，故無認列投資損益。

四、其他必要補充說明事項(未完成上櫃承諾事項)：

本公司承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對 Coremax Malaysia Sdn. Bhd.、Coremax (BVI) Corporation (以下簡稱 Coremax (BVI)) 及恆誼化工股份有限公司未來各年度之增資；Coremax (BVI)不得放棄對珠海康普化工有限公司、寧波康普化工有限公司及 Coremax (Thailand) Co., Ltd. 未來各年度之增資；未來若本公司因策略聯盟考量或其他經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，須經本公司董事會特別決議通過。」且本辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附件一 一〇五年度財務報告

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 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：康普材料科技股份有限公司



負責人：何基丞



中 華 民 國 106 年 3 月 8 日

## 會計師查核報告

康普材料科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

康普材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與康普材料科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康普材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對康普材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款之估計減損

康普材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年 12 月 31 日應收票據及帳款淨額為 618,616 仟元（已扣除應收票據及帳款之備抵呆帳 8,153 仟元），請參閱合併財務報告附註四、五及十。因提列無法回收之應收帳款金額，涉及管理階層之主觀判斷，其估計呆帳費用之金額係管理階層對客戶信用風險假設之影響，故本會計師著重於應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估管理階層對備抵呆帳提列金額之合理性。本會計師對此之查核程序如下：

1. 審慎評估管理階層計算備抵呆帳提列比例之合理性及應收帳款帳齡之分類，這包括測試應收帳款帳齡報告之正確性，比較民國 105 年度與以前年度應收帳款帳齡分布情形，以及檢視民國 105 年度與以前年度呆帳沖銷之情形，並透過檢查期後現金收款核至憑證以測試流通在外帳款之可回收性。
2. 測試與應收帳款有關之內部控制運作有效性，包括檢視客戶交易信用額度之核准及應收帳款分類帳每月詳細複核情形等。

### 存貨之減損

康普材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年 12 月 31 日存貨為 845,587 仟元（已扣除存貨跌價及呆滯損失準備 89,811 仟元），請參閱合併財務報告附註四、五及十一。存貨之價值受到供需市場之波動及技術快速變化而可能導致存貨跌價及滯銷，以致發生跌價及呆滯之損失。康普材料科技股份有限公司及其子公司提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係每季依據存貨庫齡資料提列呆滯損失，管理階層依據存貨進貨及銷售情形，評估每項產品之預計淨變現價值而提列跌價損失，因受管

理階層主觀判斷，故本會計師著重於存貨評價應符合國際會計準則（IAS 2）規定要求以成本與淨變現價值孰低衡量品質正常之存貨價值，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。本會計師對此之查核程序如下：

1. 執行細項測試，以驗證存貨之原始成本、投入人工及製造費用已合理分攤至適當之存貨項目，且無因不合理的分攤而有低列存貨跌價之情形。
2. 本會計師以抽樣方式，驗證管理階層提供之最近期之進貨及銷售價格之合理性，並核算驗證存貨已依國際會計準則（IAS 2）規定以成本與淨變現價值孰低評價。
3. 本會計師於資產負債表日測試存貨跌價及呆滯明細及庫齡資料，另將兩年度存貨跌價及呆滯損失的會計政策比較、分析差異原因及核對計算備抵存貨跌價損失之相關數據，瞭解預測值之基本假設，以評估提列備抵存貨跌價損失及呆滯損失政策之適當性。
4. 取得年底存貨帳列數量資料與年度存貨盤點清冊比較，以驗證年底存貨之存在性及完整性，並參與及觀察年度永續存貨盤點時，亦同時瞭解存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨呆滯損失之適當性。

#### **其他事項**

康普材料科技股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估康普材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算康普材料科技股份有限公司

司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

康普材料科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康普材料科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康普材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康普材料科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能



力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康普材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 錦 章

陳錦章



會計師 方 蘇 立

方蘇立



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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 106 年 3 月 8 日

| 康 普 材 料 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司 |                                |                     |            |                     |            |      |                                   |                     |              |                     |            |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------|-----------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|------------|
| 合 併 資 產 負 債 表                   |                                |                     |            |                     |            |      |                                   |                     |              |                     |            |
| 民 國 105 年 及 104 年 12 月 31 日     |                                |                     |            |                     |            |      |                                   |                     |              |                     |            |
| 單 位 ： 新 台 幣 仟 元                 |                                |                     |            |                     |            |      |                                   |                     |              |                     |            |
| 代 碼                             | 資 產                            | 105 年 12 月 31 日     |            | 104 年 12 月 31 日     |            | 代 碼  | 負 債 及 權 益                         | 105 年 12 月 31 日     |              | 104 年 12 月 31 日     |            |
|                                 |                                | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |      |                                   | 金 額                 | %            | 金 額                 | %          |
|                                 | 流動資產                           |                     |            |                     |            |      | 流動負債                              |                     |              |                     |            |
| 1100                            | 現金及約當現金（附註四、六及三一）              | \$ 392,926          | 8          | \$ 393,586          | 8          | 2100 | 短期借款（附註四、十七、三一及三三）                | \$ 800,789          | 16           | \$ 731,100          | 15         |
| 1110                            | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及三一）  | 296                 | -          | -                   | -          | 2150 | 應付票據（附註十九及三一）                     | 122,968             | 2            | 107,571             | 2          |
| 1147                            | 無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、九、三一及三三）   | 40,000              | 1          | 40,000              | 1          | 2170 | 應付帳款（附註十九及三一）                     | 88,126              | 2            | 45,667              | 1          |
| 1150                            | 應收票據（附註四、十及三一）                 | 152,452             | 3          | 79,657              | 2          | 2219 | 其他應付款（附註二十及三一）                    | 138,111             | 3            | 101,806             | 2          |
| 1170                            | 應收帳款（附註四、五、十及三一）               | 466,164             | 9          | 387,613             | 8          | 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二五）                   | 19,527              | -            | 33,640              | 1          |
| 1200                            | 其他應收款（附註四、十及三一）                | 26,425              | -          | 11,091              | -          | 2320 | 一年內到期之長期借款及應付公司債（附註四、十七、十八、三一及三三） | 100,000             | 2            | 82,286              | 1          |
| 130X                            | 存貨（附註四、五及十一）                   | 845,587             | 16         | 950,549             | 19         | 2399 | 其他流動負債（附註二十）                      | <u>4,304</u>        | <u>-</u>     | <u>5,770</u>        | <u>-</u>   |
| 1412                            | 預付租賃款（附註十五）                    | 412                 | -          | 421                 | -          | 21XX | 流動負債總計                            | <u>1,273,825</u>    | <u>25</u>    | <u>1,107,840</u>    | <u>22</u>  |
| 1470                            | 其他流動資產（附註十六）                   | <u>137,554</u>      | <u>3</u>   | <u>72,570</u>       | <u>1</u>   |      | 非流動負債                             |                     |              |                     |            |
| 11XX                            | 流動資產總計                         | <u>2,061,816</u>    | <u>40</u>  | <u>1,935,487</u>    | <u>39</u>  | 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註四、七及三一）    | 9,480               | -            | 11,640              | -          |
|                                 | 非流動資產                          |                     |            |                     |            | 2530 | 應付公司債（附註四、十八及三一）                  | 567,399             | 11           | 590,543             | 12         |
| 1510                            | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、七及三一） | -                   | -          | 288                 | -          | 2540 | 長期借款（附註四、十七、三一及三三）                | 550,000             | 11           | 575,000             | 12         |
| 1523                            | 備供出售金融資產－非流動（附註四、八及三一）         | 52,252              | 1          | 52,252              | 1          | 2571 | 遞延所得稅負債－土地增值稅（附註十三）               | 278,339             | 6            | 278,339             | 6          |
| 1546                            | 無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註四、九、三一及三三）  | 60,000              | 1          | 60,000              | 1          | 2572 | 遞延所得稅負債－所得稅（附註四及二五）               | 2,150               | -            | 9,800               | -          |
| 1600                            | 不動產、廠房及設備（附註四、十三及三三）           | 2,812,080           | 55         | 2,814,952           | 57         | 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）               | 18,337              | -            | 44,196              | 1          |
| 1780                            | 其他無形資產（附註四及十四）                 | 425                 | -          | 1,286               | -          | 2645 | 存入保證金（附註三一）                       | <u>4,168</u>        | <u>-</u>     | <u>1,417</u>        | <u>-</u>   |
| 1840                            | 遞延所得稅資產（附註四及二五）                | 34,032              | 1          | 30,261              | 1          | 25XX | 非流動負債總計                           | <u>1,429,873</u>    | <u>28</u>    | <u>1,510,935</u>    | <u>31</u>  |
| 1920                            | 存出保證金（附註三一）                    | 1,304               | -          | 1,132               | -          | 2XXX | 負債總計                              | <u>2,703,698</u>    | <u>53</u>    | <u>2,618,775</u>    | <u>53</u>  |
| 1915                            | 預付設備款                          | 106,722             | 2          | 45,338              | 1          |      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二二）                 |                     |              |                     |            |
| 1985                            | 預付租賃款－非流動（附註十五）                | <u>17,655</u>       | <u>-</u>   | <u>19,664</u>       | <u>-</u>   | 3100 | 股 本                               | <u>757,254</u>      | <u>15</u>    | <u>702,646</u>      | <u>14</u>  |
| 15XX                            | 非流動資產總計                        | <u>3,084,470</u>    | <u>60</u>  | <u>3,025,173</u>    | <u>61</u>  | 3200 | 資本公積                              | <u>732,990</u>      | <u>14</u>    | <u>435,484</u>      | <u>9</u>   |
|                                 |                                |                     |            |                     |            |      | 保留盈餘                              |                     |              |                     |            |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 3310 | 法定盈餘公積                            | 107,332             | 2            | 95,787              | 2          |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 3320 | 特別盈餘公積                            | 17,200              | -            | 17,200              | -          |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 3350 | 未分配盈餘                             | <u>550,216</u>      | <u>11</u>    | <u>464,365</u>      | <u>10</u>  |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 3300 | 保留盈餘總計                            | <u>674,748</u>      | <u>13</u>    | <u>577,352</u>      | <u>12</u>  |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 3400 | 其他權益                              | ( <u>7,240</u> )    | <u>-</u>     | <u>20,007</u>       | <u>-</u>   |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 3500 | 庫藏股票                              | ( <u>22,434</u> )   | ( <u>1</u> ) | ( <u>10,519</u> )   | <u>-</u>   |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 31XX | 本公司業主權益總計                         | 2,135,318           | 41           | 1,724,970           | 35         |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 36XX | 非控制權益                             | <u>307,270</u>      | <u>6</u>     | <u>616,915</u>      | <u>12</u>  |
|                                 |                                |                     |            |                     |            | 3XXX | 權益總計                              | <u>2,442,588</u>    | <u>47</u>    | <u>2,341,885</u>    | <u>47</u>  |
| 1XXX                            | 資 產 總 計                        | <u>\$ 5,146,286</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,960,660</u> | <u>100</u> |      | 負 債 與 權 益 總 計                     | <u>\$ 5,146,286</u> | <u>100</u>   | <u>\$ 4,960,660</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



康普材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                      | 105 年度             |              | 104 年度             |              |
|------|----------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|      |                      | 金 額                | %            | 金 額                | %            |
| 4100 | 營業收入（附註四及二三）         | \$ 3,993,681       | 100          | \$ 3,905,992       | 100          |
| 5110 | 營業成本（附註十一、二一<br>及二四） | <u>3,647,214</u>   | <u>91</u>    | <u>3,483,084</u>   | <u>89</u>    |
| 5900 | 營業毛利                 | <u>346,467</u>     | <u>9</u>     | <u>422,908</u>     | <u>11</u>    |
|      | 營業費用（附註二一及二四）        |                    |              |                    |              |
| 6100 | 推銷費用                 | ( 72,643 )         | ( 2 )        | ( 70,398 )         | ( 2 )        |
| 6200 | 管理費用                 | ( 136,830 )        | ( 4 )        | ( 121,835 )        | ( 3 )        |
| 6300 | 研究發展費用               | ( <u>3,985</u> )   | <u>-</u>     | ( <u>4,164</u> )   | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計               | ( <u>213,458</u> ) | ( <u>6</u> ) | ( <u>196,397</u> ) | ( <u>5</u> ) |
| 6900 | 營業淨利                 | <u>133,009</u>     | <u>3</u>     | <u>226,511</u>     | <u>6</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註二<br>四）   |                    |              |                    |              |
| 7010 | 其他收入                 | 69,314             | 2            | 64,523             | 2            |
| 7020 | 其他利益及損失              | 101,053            | 3            | ( 43,987 )         | ( 1 )        |
| 7050 | 財務成本                 | ( <u>33,595</u> )  | ( <u>1</u> ) | ( <u>27,467</u> )  | ( <u>1</u> ) |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計       | <u>136,772</u>     | <u>4</u>     | ( <u>6,931</u> )   | <u>-</u>     |
| 7900 | 稅前淨利                 | 269,781            | 7            | 219,580            | 6            |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二五）        | ( <u>34,879</u> )  | ( <u>1</u> ) | ( <u>55,596</u> )  | ( <u>2</u> ) |
| 8200 | 本年度淨利                | <u>234,902</u>     | <u>6</u>     | <u>163,984</u>     | <u>4</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                   | 105 年度     |      | 104 年度     |   |
|------|-------------------|------------|------|------------|---|
|      |                   | 金 額        | %    | 金 額        | % |
|      | 其他綜合損益（附註二一及二五）   |            |      |            |   |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：       |            |      |            |   |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數       | (\$ 922)   | -    | (\$ 455)   | - |
| 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 | ( 34,077)  | ( 1) | ( 13,234)  | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 5,793      | -    | 2,250      | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨額）   | ( 29,206)  | ( 1) | ( 11,439)  | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額         | \$ 205,696 | 5    | \$ 152,545 | 4 |
| 8600 | 淨利歸屬於：            |            |      |            |   |
| 8610 | 本公司業主             | \$ 216,661 | 5    | \$ 115,450 | 3 |
| 8620 | 非控制權益             | 18,241     | 1    | 48,534     | 1 |
|      |                   | \$ 234,902 | 6    | \$ 163,984 | 4 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |            |      |            |   |
| 8710 | 本公司業主             | \$ 188,492 | 5    | \$ 107,397 | 3 |
| 8720 | 非控制權益             | 17,204     | -    | 45,148     | 1 |
|      |                   | \$ 205,696 | 5    | \$ 152,545 | 4 |
|      | 每股盈餘（附註二六）        |            |      |            |   |
| 9750 | 基 本               | \$ 3.01    |      | \$ 1.71    |   |
| 9850 | 稀 釋               | \$ 2.68    |      | \$ 1.58    |   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：係新台幣仟元

| 代 碼 |                     | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 |            |            |            |             |             |              |                                   |              |             |              |
|-----|---------------------|-----------------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|-----------------------------------|--------------|-------------|--------------|
|     |                     | 主 體                   |            |            |            |             |             |              | 其 他 權 益 項 目                       |              |             |              |
|     |                     | 股 數 ( 仟 股 )           | 金 額        | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘    | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 庫 藏 股 票      | 總 計         | 非 控 制 權 益    |
| A1  | 104 年 1 月 1 日 餘 額   | 61,637                | \$ 616,363 | \$ 310,385 | \$ 76,320  | \$ 17,200   | \$ 440,837  | \$ 27,605    | ( \$ 10,519 )                     | \$ 1,478,191 | \$ 602,025  | \$ 2,080,216 |
| B1  | 103 年度盈餘指撥及分配       |                       |            |            |            |             |             |              |                                   |              |             |              |
| B5  | 法定盈餘公積              | -                     | -          | -          | 19,467     | -           | ( 19,467 )  | -            | -                                 | -            | -           | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利           | -                     | -          | -          | -          | -           | ( 72,000 )  | -            | -                                 | ( 72,000 )   | ( 2,304 )   | ( 74,304 )   |
| M5  | 其他資本公積變動            |                       |            |            |            |             |             |              |                                   |              |             |              |
| M3  | 取得子公司股權價格與帳面價值差額    | -                     | -          | 18,849     | -          | -           | -           | -            | -                                 | 18,849       | ( 18,849 )  | -            |
| M3  | 處分子公司               | -                     | -          | -          | -          | -           | -           | -            | -                                 | -            | ( 9,105 )   | ( 9,105 )    |
| D1  | 104 年度淨利            | -                     | -          | -          | -          | -           | 115,450     | -            | -                                 | 115,450      | 48,534      | 163,984      |
| D3  | 104 年度稅後其他綜合損益      | -                     | -          | -          | -          | -           | ( 455 )     | ( 7,598 )    | -                                 | ( 8,053 )    | ( 3,386 )   | ( 11,439 )   |
| D5  | 104 年度綜合損益總額        | -                     | -          | -          | -          | -           | 114,995     | ( 7,598 )    | -                                 | 107,397      | 45,148      | 152,545      |
| I1  | 公司債轉換為普通股           | 8,628                 | 86,283     | 106,250    | -          | -           | -           | -            | -                                 | 192,533      | -           | 192,533      |
| Z1  | 104 年 12 月 31 日 餘 額 | 70,265                | 702,646    | 435,484    | 95,787     | 17,200      | 464,365     | 20,007       | ( 10,519 )                        | 1,724,970    | 616,915     | 2,341,885    |
| B1  | 104 年度盈餘指撥及分配       |                       |            |            |            |             |             |              |                                   |              |             |              |
| B5  | 法定盈餘公積              | -                     | -          | -          | 11,545     | -           | ( 11,545 )  | -            | -                                 | -            | -           | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利           | -                     | -          | -          | -          | -           | ( 118,343 ) | -            | -                                 | ( 118,343 )  | -           | ( 118,343 )  |
| O1  | 子公司股東現金股利           | -                     | -          | -          | -          | -           | -           | -            | -                                 | -            | ( 23,662 )  | ( 23,662 )   |
| M5  | 其他資本公積變動            |                       |            |            |            |             |             |              |                                   |              |             |              |
| M5  | 實際取得子公司部分權益         | 3,699                 | 36,998     | 278,104    | -          | -           | -           | -            | ( 11,915 )                        | 303,187      | ( 303,187 ) | -            |
| D1  | 105 年度淨利            | -                     | -          | -          | -          | -           | 216,661     | -            | -                                 | 216,661      | 18,241      | 234,902      |
| D3  | 105 年度稅後其他綜合損益      | -                     | -          | -          | -          | -           | ( 922 )     | ( 27,247 )   | -                                 | ( 28,169 )   | ( 1,037 )   | ( 29,206 )   |
| D5  | 105 年度綜合損益總額        | -                     | -          | -          | -          | -           | 215,739     | ( 27,247 )   | -                                 | 188,492      | 17,204      | 205,696      |
| M1  | 發放予子公司股利調整資本公積      | -                     | -          | 4,710      | -          | -           | -           | -            | -                                 | 4,710        | -           | 4,710        |
| I1  | 公司債轉換為普通股           | 1,761                 | 17,610     | 14,692     | -          | -           | -           | -            | -                                 | 32,302       | -           | 32,302       |
| Z1  | 105 年 12 月 31 日 餘 額 | 75,725                | \$ 757,254 | \$ 732,990 | \$ 107,332 | \$ 17,200   | \$ 550,216  | ( \$ 7,240 ) | ( \$ 22,434 )                     | \$ 2,135,318 | \$ 307,270  | \$ 2,442,588 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |               | 105 年度     | 104 年度     |
|--------|---------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量     |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利       | \$ 269,781 | \$ 219,580 |
| A20010 | 收益費損項目：       |            |            |
| A20100 | 折舊費用          | 158,564    | 147,073    |
| A20200 | 攤銷費用          | 452        | 456        |
| A29900 | 預付款項攤銷        | 15,378     | 8,409      |
| A29900 | 預付租賃款攤銷       | 478        | 509        |
| A20900 | 財務成本          | 33,595     | 27,467     |
| A21200 | 利息收入          | ( 5,657)   | ( 1,253)   |
| A21300 | 股利收入          | ( 2,874)   | -          |
| A29900 | 處分子公司損失       | -          | 4,081      |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失     | 38,062     | -          |
| A23800 | 不動產、廠房及設備減損迴轉 |            |            |
|        | 利益            | -          | ( 2,178)   |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 8,054      | 724        |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失 | 2,070      | -          |
| A20400 | 指定透過損益按公允價值衡量 |            |            |
|        | 之金融資產及負債淨（利益） |            |            |
|        | 損失            | ( 1,224)   | 5,361      |
| A24100 | 外幣兌換淨損失（利益）   | 8,939      | ( 3,660)   |
| A22900 | 處分投資利益        | ( 118,870) | -          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數  |            |            |
| A31130 | 應收票據          | ( 72,795)  | ( 22,614)  |
| A31150 | 應收帳款          | ( 77,479)  | ( 40,184)  |
| A31180 | 其他應收款         | ( 15,334)  | 15,763     |
| A31200 | 存 貨           | 66,900     | ( 41,867)  |
| A31240 | 其他流動資產        | ( 80,362)  | 16,025     |
| A32130 | 應付票據          | 15,397     | ( 17,295)  |
| A32150 | 應付帳款          | 42,039     | ( 8,186)   |
| A32180 | 其他應付款         | 35,394     | ( 12,595)  |
| A32230 | 其他流動負債        | ( 1,466)   | ( 772)     |
| A32240 | 淨確定福利負債       | ( 26,781)  | ( 11,645)  |
| A33000 | 營運產生之現金       | 292,261    | 283,199    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 105 年度             | 104 年度             |
|-----------|-----------------|--------------------|--------------------|
| A33300    | 支付之利息           | (\$ 23,329)        | (\$ 21,745)        |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 54,832)          | ( 38,099)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入      | <u>214,100</u>     | <u>223,355</u>     |
| 投資活動之現金流量 |                 |                    |                    |
| B00600    | 取得無活絡市場之債務工具投資  | -                  | ( 100,000)         |
| B01900    | 處分關聯企業之淨現金流入    | 118,870            | -                  |
| B02300    | 處分子公司之淨現金流出     | -                  | ( 9,812)           |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備     | ( 165,519)         | ( 160,131)         |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   | 2,138              | 3,764              |
| B03700    | 存出保證金增加         | ( 172)             | -                  |
| B03800    | 存出保證金減少         | -                  | 3,948              |
| B07100    | 預付設備款增加         | ( 75,338)          | ( 160,554)         |
| B07500    | 收取之利息           | 5,657              | 1,253              |
| B07600    | 收取其他股利          | <u>2,874</u>       | <u>-</u>           |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | ( <u>111,490</u> ) | ( <u>421,532</u> ) |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加          | 67,582             | -                  |
| C00200    | 短期借款減少          | -                  | ( 654,052)         |
| C01200    | 發行可轉換公司債        | -                  | 595,000            |
| C01600    | 舉借長期借款          | 175,000            | 379,799            |
| C01700    | 償還長期借款          | ( 182,286)         | -                  |
| C03000    | 收取存入保證金         | 2,751              | -                  |
| C03100    | 存入保證金返還         | -                  | ( 2,013)           |
| C04500    | 支付本公司業主股利       | ( 113,633)         | ( 74,304)          |
| C05800    | 支付非控制權益現金股利     | ( <u>23,662</u> )  | <u>-</u>           |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金（流出）流入  | ( <u>74,248</u> )  | <u>244,430</u>     |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( <u>29,022</u> )  | <u>7,793</u>       |
| EEEE      | 現金及約當現金淨（減少）增加  | ( 660)             | 54,046             |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | <u>393,586</u>     | <u>339,540</u>     |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 392,926</u>  | <u>\$ 393,586</u>  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長 

經理 

會計主管 



康普材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

康普材料科技股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 81 年 6 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。

本公司股票於 100 年 12 月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                 | IASB 發布之生效日(註 1)    |
|------------------------------------------------|---------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日(註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日      |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日(註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日      |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日      |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                | 2016 年 1 月 1 日      |

(接次頁)



(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                   | IASB發布之生效日(註1) |
|----------------------------------|----------------|
| IAS 1之修正「揭露倡議」                   | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」       | 2016年1月1日      |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」          | 2014年7月1日      |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」         | 2014年1月1日      |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」   | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                     | 2014年1月1日      |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2或第3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

## 2. IFRIC 21 「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2 「股份基礎給付」、IFRS 3 「企業合併」及 IFRS 8 「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

#### 5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

#### 6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應

揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」                         | 註 2             |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定             |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日  |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                             | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                       | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                        | 2018 年 1 月 1 日  |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

### 5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；



2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構性個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

(一) 子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

#### (六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估

計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

(二) 可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產

所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資等)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應

收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

## 5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。



## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及購置機器設備所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

|                      | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 872           | \$ 489           |
| 銀行支票及活期存款            | 292,820          | 390,570          |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                  |                  |
| 銀行定期存款               | 99,234           | 2,527            |
|                      | <u>\$392,926</u> | <u>\$393,586</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 105年12月31日  | 104年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.001%~6.1% | 0.13%~0.30% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>金融資產－流動</u>  |            |            |
| 持有供交易           |            |            |
| 衍生工具（未指定避險）     |            |            |
| －遠期外匯合約         | \$ 296     | \$ -       |
| <u>金融資產－非流動</u> |            |            |
| 持有供交易           |            |            |
| 衍生工具（未指定避險）     |            |            |
| －贖賣回選擇權（附註十八）   | \$ -       | \$ 288     |
| <u>金融負債－非流動</u> |            |            |
| 持有供交易           |            |            |
| 衍生工具（未指定避險）     |            |            |
| －贖賣回選擇權（附註十八）   | \$ 9,480   | \$ 11,640  |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105 年 12 月 31 日

|        | 幣 別   | 到 期 期 間                 | 合 約 金 額 ( 仟 元 )      |
|--------|-------|-------------------------|----------------------|
| 買入遠期外匯 | 美元兌日元 | 106年1月16日至<br>106年5月15日 | USD 330 / JPY 37,465 |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

|              | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| <u>非 流 動</u> |            |            |
| 國內投資         |            |            |
| 未上市（櫃）股票     | \$ 52,252  | \$ 52,252  |

九、無活絡市場之債務工具投資

|                 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>流 動</u>      |            |            |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 40,000  | \$ 40,000  |
| <u>非 流 動</u>    |            |            |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 60,000  | \$ 60,000  |

(一) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.12%~0.19% 及 0.27%~0.33%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>應收票據</u>  |                  |                  |
| 因營業而發生       | \$152,488        | \$ 79,693        |
| 減：備抵呆帳       | ( 36)            | ( 36)            |
|              | <u>\$152,452</u> | <u>\$ 79,657</u> |
| <u>應收帳款</u>  |                  |                  |
| 應收帳款         | \$474,281        | \$395,730        |
| 減：備抵呆帳       | ( 8,117)         | ( 8,117)         |
|              | <u>\$466,164</u> | <u>\$387,613</u> |
| <u>其他應收款</u> |                  |                  |
| 應收營業稅退稅款     | \$ 16,853        | \$ -             |
| 應收倉儲管理款      | 216              | 5,783            |
| 其 他          | 9,356            | 5,308            |
|              | <u>\$ 26,425</u> | <u>\$ 11,091</u> |

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 0~60 天   | \$396,558        | \$310,342        |
| 61~90 天  | 55,731           | 51,611           |
| 91~150 天 | 14,060           | 26,110           |
| 150 天以上  | 7,932            | 7,667            |
| 合 計      | <u>\$474,281</u> | <u>\$395,730</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 0~60 天   | \$ 27,071        | \$ 30,717        |
| 61~180 天 | 536              | 121              |
| 180 天以上  | -                | -                |
| 合 計      | <u>\$ 27,607</u> | <u>\$ 30,838</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

#### 十一、存 貨

|       | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 商品存貨  | \$ 2,826         | \$ 8,125         |
| 製 成 品 | 154,931          | 175,321          |
| 在 製 品 | 261,397          | 265,081          |
| 物 料   | 9,798            | 9,294            |
| 原 料   | 416,635          | 492,728          |
|       | <u>\$845,587</u> | <u>\$950,549</u> |

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,647,214 仟元及 3,483,084 仟元。105 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 38,062 仟元。

合併公司未有將存貨設定質押作為借款擔保。

## 十二、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱                    | 子公司名稱                        | 業務性質                                                      | 所持股權百分比        |                | 說明  |
|---------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----|
|                           |                              |                                                           | 105年<br>12月31日 | 104年<br>12月31日 |     |
| 康普材料科技股份有限公司              | COREMAX (BVI) CORPORATION    | 投資公司                                                      | 100%           | 100%           | —   |
| "                         | 恆誼化工股份有限公司                   | 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     | 80.18%         | 80.18%         | (2) |
| "                         | 天弘化學股份有限公司                   | 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%           | 46.89%         | (1) |
| COREMAX (BVI) CORPORATION | 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                    | 100%           | 100%           | —   |
| "                         | 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%           | —   |
| "                         | 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%           | —   |
| "                         | 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 | 70.06%         | 70.06%         | —   |
| 天弘化學股份有限公司                | 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%           | —   |

備註：

1. 本公司於 104 年 11 月 10 日董事會同意通過以本公司普通股 1 股換發天弘化學股份有限公司原有股東普通股 3.6 股，由本公司增資發行普通股共 36,998 仟元。該股份交換經主管機關核准後，訂於 105 年 1 月 1 日為股份交換基準日，經雙方股份交換後，本公司取得天弘化學股份有限公司產生之淨資產帳面金額與股權交換成本差額調整 278,104 仟元，並於權益變動表項下之資本公積單獨列示，持股比率由 46.89% 增加至 100%，天弘化學股份有限公司另於 105 年 7 月發放現金股利共 24,860 仟元。



2. 本公司於 104 年 6 月及 10 月分次增加投資恆誼化工股份有限公司共 290,128 仟元，持股比率由 74.14%增加至 80.18%，恆誼化工股份有限公司另於 105 及 104 年度發放現金股利 95,738 仟元及 6,696 仟元。

### 十三、不動產、廠房及設備

|                   | 土                   | 地                 | 房 屋 及 建 築           | 機 器 設 備          | 運 輸 設 備           | 其 他 設 備          | 待 驗 設 備 及<br>未 完 工 程 | 合 計 |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------|-----|
| 成 本               |                     |                   |                     |                  |                   |                  |                      |     |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,118,035        | \$ 614,613        | \$ 1,015,495        | \$ 19,047        | \$ 165,916        | \$ 100,760       | \$ 3,033,866         |     |
| 增 添               | 2,463               | 38,777            | 24,455              | 1,710            | 9,893             | 82,833           | 160,131              |     |
| 處 分               | -                   | ( 7,364 )         | ( 12,129 )          | -                | ( 11,355 )        | -                | ( 30,848 )           |     |
| 重 分 類             | -                   | 110,587           | 781,601             | 1,220            | 52,520            | ( 122,188 )      | 823,740              |     |
| 淨兌換差額             | ( 346 )             | ( 5,072 )         | ( 5,310 )           | ( 222 )          | ( 251 )           | ( 433 )          | ( 11,634 )           |     |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,120,152</u> | <u>\$ 751,541</u> | <u>\$ 1,804,112</u> | <u>\$ 21,755</u> | <u>\$ 216,723</u> | <u>\$ 60,972</u> | <u>\$ 3,975,255</u>  |     |
| 累計折舊及減損           |                     |                   |                     |                  |                   |                  |                      |     |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ -                | \$ 257,216        | \$ 654,028          | \$ 13,855        | \$ 120,574        | \$ -             | \$ 1,045,673         |     |
| 折舊費用              | -                   | 31,205            | 99,931              | 1,924            | 14,013            | -                | 147,073              |     |
| 迴轉減損損失            | -                   | ( 2,178 )         | -                   | -                | -                 | -                | ( 2,178 )            |     |
| 處 分               | -                   | ( 6,670 )         | ( 10,535 )          | -                | ( 9,155 )         | -                | ( 26,360 )           |     |
| 淨兌換差額             | -                   | ( 1,240 )         | ( 2,322 )           | ( 166 )          | ( 177 )           | -                | ( 3,905 )            |     |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 278,333</u> | <u>\$ 741,102</u>   | <u>\$ 15,613</u> | <u>\$ 125,255</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,160,303</u>  |     |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,120,152</u> | <u>\$ 473,208</u> | <u>\$ 1,063,010</u> | <u>\$ 6,142</u>  | <u>\$ 91,468</u>  | <u>\$ 60,972</u> | <u>\$ 2,814,952</u>  |     |
| 成 本               |                     |                   |                     |                  |                   |                  |                      |     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,120,152        | \$ 751,541        | \$ 1,804,112        | \$ 21,755        | \$ 216,723        | \$ 60,972        | \$ 3,975,255         |     |
| 增 添               | -                   | 26,435            | 41,396              | 1,608            | 28,416            | 67,664           | 165,519              |     |
| 處 分               | -                   | ( 493 )           | ( 107,014 )         | -                | ( 3,339 )         | -                | ( 110,846 )          |     |
| 重 分 類             | -                   | 31,059            | 8,616               | -                | 25,778            | ( 33,636 )       | 31,817               |     |
| 淨兌換差額             | ( 64 )              | ( 13,926 )        | ( 12,894 )          | ( 434 )          | ( 832 )           | ( 1,999 )        | ( 30,149 )           |     |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,120,088</u> | <u>\$ 794,616</u> | <u>\$ 1,734,216</u> | <u>\$ 22,929</u> | <u>\$ 266,746</u> | <u>\$ 93,001</u> | <u>\$ 4,031,596</u>  |     |
| 累計折舊及減損           |                     |                   |                     |                  |                   |                  |                      |     |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ -                | \$ 278,333        | \$ 741,102          | \$ 15,613        | \$ 125,255        | \$ -             | \$ 1,160,303         |     |
| 折舊費用              | -                   | 34,894            | 105,872             | 2,062            | 15,736            | -                | 158,564              |     |
| 認列減損損失            | -                   | 58                | 1,927               | -                | 85                | -                | 2,070                |     |
| 處 分               | -                   | ( 411 )           | ( 97,607 )          | -                | ( 2,636 )         | -                | ( 100,654 )          |     |
| 重 分 類             | -                   | -                 | -                   | -                | 9,483             | -                | 9,483                |     |
| 淨兌換差額             | -                   | ( 3,894 )         | ( 5,467 )           | ( 299 )          | ( 590 )           | -                | ( 10,250 )           |     |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 308,980</u> | <u>\$ 745,827</u>   | <u>\$ 17,376</u> | <u>\$ 147,333</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,219,516</u>  |     |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,120,088</u> | <u>\$ 485,636</u> | <u>\$ 988,389</u>   | <u>\$ 5,553</u>  | <u>\$ 119,413</u> | <u>\$ 93,001</u> | <u>\$ 2,812,080</u>  |     |

子公司恆誼化工股份有限公司於 64 年度、70 年度及 90 年度辦理資產重估，並提列土地增值準備 207,483 仟元（帳列遞延所得稅負債－土地增值稅），子公司天弘化學股份有限公司於 96 年度辦理資產重估及本公司於 103 年 11 月取得控制天弘化學股份有限公司時進行土地鑑價，並提列土地增值準備 70,856 仟元（帳列遞延所得稅負債－土地增值稅）。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |           |
|--------|-----------|
| 建築物    |           |
| 廠房主建物  | 11 至 60 年 |
| 機電動力設備 | 20 至 60 年 |
| 工程系統   | 4 至 25 年  |
| 其他     | 4 至 10 年  |
| 機器設備   | 2 至 11 年  |
| 運輸設備   | 4 至 7 年   |
| 其他設備   | 3 至 11 年  |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

#### 十四、其他無形資產

|        | 105年12月31日    | 104年12月31日      |
|--------|---------------|-----------------|
| 電腦軟體成本 | <u>\$ 425</u> | <u>\$ 1,286</u> |

除認列攤銷費用及重分類 400 仟元於預付設備款外，合併公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |          |
|--------|----------|
| 電腦軟體成本 | 3 至 10 年 |
|--------|----------|

合併公司未有將其他無形資產設定質押作為借款擔保。

#### 十五、預付租賃款

|     | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----|------------------|------------------|
| 流動  | \$ 412           | \$ 421           |
| 非流動 | <u>17,655</u>    | <u>19,664</u>    |
|     | <u>\$ 18,067</u> | <u>\$ 20,085</u> |

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 18,067 仟元及 20,085 仟元。

#### 十六、其他流動資產

|        | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 預付貨款   | \$ 91,767        | \$ 14,596        |
| 其他預付費用 | 12,809           | 17,123           |
| 進項留抵稅額 | 29,582           | 37,744           |
| 其他     | <u>3,396</u>     | <u>3,107</u>     |
|        | <u>\$137,554</u> | <u>\$ 72,570</u> |

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

|        | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 擔保借款   |                  |                  |
| 銀行借款   | \$176,196        | \$264,622        |
| 無擔保借款  |                  |                  |
| 信用額度借款 | <u>624,593</u>   | <u>466,478</u>   |
|        | <u>\$800,789</u> | <u>\$731,100</u> |

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.16%~2.85% 及 1.00%~1.50%。

擔保借款係以合併公司自有土地及房屋及建築抵押擔保，請參閱附註三三。

### (二) 長期借款

|               | 105年12月31日         | 104年12月31日        |
|---------------|--------------------|-------------------|
| 擔保借款          |                    |                   |
| 銀行借款(1)       | \$450,000          | \$657,286         |
| 無擔保借款         |                    |                   |
| 信用額度借款(2)     | 200,000            | -                 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( <u>100,000</u> ) | ( <u>82,286</u> ) |
| 長期借款          | <u>\$550,000</u>   | <u>\$575,000</u>  |

1. 該銀行借款係以合併公司之自有土地及房屋及建築抵押擔保（參閱附註三三），其中 500,000 仟元由恆誼化工擔保借款，自借款開始日起分 20 期，於 105 年 5 月開始本金按季平均攤還，利息按月支付，借款到期日為 110 年 5 月 22 日。另 150,000 仟元由康普公司擔保借款，自借款開始日起，分 24 個月按月支付利息，於 105 年 10 月開始攤還本金，借款到期日為 106 年 9 月 21 日；康普公司於 105 年 9 月償還 150,000 仟元，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.66% 及 1.60%~1.98%。
2. 該銀行信用額度借款 200,000 仟元，自借款開始日起，分 36 個月按月支付利息，借款到期日為 108 年 9 月 29 日，截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.37%~1.43%。

## 十八、應付公司債

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$567,399        | \$590,543        |
| 減：列為1年內到期部分 | -                | -                |
|             | <u>\$567,399</u> | <u>\$590,543</u> |

### (一) 國內第一次有擔保可轉換公司債

康普公司於101年8月29日發行5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101年9月30日至106年8月19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3年之日（104年8月29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（101年9月30日）起至發行期間屆滿前40日（106年7月20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30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。康普公司之國內第一次有擔保可轉換公司債於105年9月14日已由全數債權人將所持有之債券全數轉換為康普公司之普通股。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.64%。

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| 發行價款             | \$400,000        |
| 持有供交易之金融負債－賣回選擇權 | ( 4,480)         |
| 權益組成部分           | ( 20,983)        |
| 減除：發行成本          | ( <u>5,100</u> ) |
| 發行日負債組成部分        | 369,437          |
| 轉換為普通股           | ( 382,520)       |
| 以有效利率1.64%計算之利息  | <u>13,083</u>    |
| 105年12月31日負債組成部分 | <u>\$ -</u>      |

註：債權人得於發行滿3年之日（104年8月29日），要求康普公司以債券面額加計利息補償金買回，因期限已過，故將贖賣回選擇權及可轉換公司債分別轉回非流動資產及負債。

(二) 國內第二次有擔保可轉換公司債

康普公司於104年6月24日發行5年期零票面利率之國內第二次有擔保可轉換公司債600,000仟元，每張面額為100仟元，其用途係用於轉投資子公司、償還借款及充實營運資金。債權人得於104年7月25日至109年6月24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3年之日（107年6月24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（104年7月25日）起至發行期間屆滿前40日（109年5月15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30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「國內第二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105年7月12日起轉換價格調整為每股55.3元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.63%。

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| 發行價款             | \$600,000        |
| 持有供交易之金融負債－賣回選擇權 | ( 6,420)         |
| 權益組成部分           | ( 35,062)        |
| 減除：發行成本          | ( <u>5,000</u> ) |
| 發行日負債組成部分        | 553,518          |
| 以有效利率1.63%計算之利息  | <u>13,881</u>    |
| 105年12月31日負債組成部分 | <u>\$567,399</u> |

## 十九、應付票據及應付帳款

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$122,968</u> | <u>\$107,571</u> |
| <u>應付帳款</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 88,126</u> | <u>\$ 45,667</u> |

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二十、其他負債

|              | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>    |                  |                  |
| 其他應付款        |                  |                  |
| 應付設備款        | \$ 32,796        | \$ 23,141        |
| 應付薪資及獎金      | 43,710           | 36,552           |
| 應付員工及董監酬勞    | 10,070           | 4,292            |
| 應付股利         | 96               | 134              |
| 應付佣金         | 2,945            | 3,124            |
| 應付保險費        | 2,029            | 1,234            |
| 其他（主係運費、水電等） | <u>46,465</u>    | <u>33,329</u>    |
|              | <u>\$138,111</u> | <u>\$101,806</u> |
| 其他負債         | <u>\$ 4,304</u>  | <u>\$ 5,770</u>  |

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、恆誼化工股份有限公司及天弘化學股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、恆誼化工股份有限公司及天弘化學股份有限公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥

退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 66,464        | \$ 72,974        |
| 計畫資產公允價值 | ( 48,127)        | ( 28,778)        |
|          | 18,337           | 44,196           |
| 提撥短絀（剩餘） | -                | -                |
| 資產上限     | -                | -                |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 18,337</u> | <u>\$ 44,196</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                             | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定<br>義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債 |                      |                  |
|-----------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| 104 年 1 月 1 日               | <u>\$ 81,184</u>                                 | ( <u>\$ 25,798</u> ) | <u>\$ 55,386</u> |
| 服務成本                        |                                                  |                      |                  |
| 前期服務成本                      | 448                                              | -                    | 448              |
| 當期服務成本                      | 605                                              | -                    | 605              |
| 利息費用（收入）                    | <u>1,360</u>                                     | ( <u>2,039</u> )     | ( <u>679</u> )   |
| 認列於損益                       | <u>2,413</u>                                     | ( <u>2,039</u> )     | <u>374</u>       |
| 再衡量數                        |                                                  |                      |                  |
| 計畫資產報酬（除<br>包含於淨利息之<br>金額外） | -                                                | ( 181)               | ( 181)           |
| 精算損失－財務假<br>設變動             | 1,099                                            | -                    | 1,099            |
| 精算損失－經驗調<br>整               | ( <u>1,824</u> )                                 | <u>-</u>             | ( <u>1,824</u> ) |
| 認列於其他綜合損益                   | ( <u>725</u> )                                   | ( <u>181</u> )       | ( <u>906</u> )   |
| 雇主提撥                        | <u>-</u>                                         | ( <u>8,138</u> )     | ( <u>8,138</u> ) |
| 福利支付                        | ( <u>9,898</u> )                                 | <u>7,378</u>         | ( <u>2,520</u> ) |
| 104 年 12 月 31 日             | <u>72,974</u>                                    | ( <u>28,778</u> )    | <u>44,196</u>    |
| 服務成本                        |                                                  |                      |                  |
| 當期服務成本                      | 1,418                                            | -                    | 1,418            |
| 利息費用（收入）                    | <u>983</u>                                       | ( <u>449</u> )       | <u>534</u>       |
| 認列於損益                       | <u>2,401</u>                                     | ( <u>449</u> )       | <u>1,952</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

|                             | 確 定 福 利 義 務 現 值  | 計 畫 資 產 公 允 價 值    | 淨 確 定 福 利 負 債    |
|-----------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 再衡量數                        |                  |                    |                  |
| 計畫資產損失（除<br>包含於淨利息之<br>金額外） | \$ -             | \$ 84              | \$ 84            |
| 精算損失－財務假<br>設變動             | 183              | -                  | 183              |
| 精算損失－經驗調<br>整               | 655              | -                  | 655              |
| 認列於其他綜合損益                   | 838              | 84                 | 922              |
| 雇主提撥                        | -                | (29,231)           | (29,231)         |
| 福利支付                        | (10,128)         | 10,128             | -                |
| 其 他                         | 379              | 119                | 498              |
| 105 年 12 月 31 日             | <u>\$ 66,464</u> | <u>(\$ 48,127)</u> | <u>\$ 18,337</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 105年度           | 104年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 1,459        | \$ 1,064        |
| 推銷費用 | 59              | 48              |
| 管理費用 | 388             | 269             |
| 研發費用 | 46              | 42              |
|      | <u>\$ 1,952</u> | <u>\$ 1,423</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。



合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 105年12月31日  | 104年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率     | 1.15%~1.55% | 1.15%~1.75% |
| 薪資預期增加率 | 1.5%~3.5%   | 1.5%~3.5%   |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 105年12月31日 |
|----------|------------|
| 折現率      |            |
| 增加 0.25% | (\$ 916)   |
| 減少 0.25% | \$ 949     |
| 薪資預期增加率  |            |
| 增加 1%    | \$ 3,933   |
| 減少 1%    | (\$ 3,469) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>120,000</u>      | <u>120,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>\$ 1,200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>75,725</u>       | <u>70,265</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 757,254</u>   | <u>\$ 702,646</u>   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 101 年 7 月 18 日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，3 年內不得自由轉讓。

本公司增資發行新股受讓天弘公司，並訂 105 年 1 月 1 日為股份交換及增資基準日，增資普通股 3,699 仟股。另 105 年度轉換公司債 33,100 仟元，轉換普通股 1,761 仟股，增資及轉換後實收股本為 757,254 仟元，已依規定向主管機關辦理資本額變更登記。

## (二) 資本公積

|                             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                  |                  |
| 股票發行溢價                      | \$361,225        | \$344,795        |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額       | 329,042          | 50,938           |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                  |                  |
| 庫藏股票交易(2)                   | 4,710            | -                |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                  |                  |
| 員工認股權                       | 2,953            | 2,953            |
| 可轉換公司債之認股權                  | 35,060           | 36,798           |
|                             | <u>\$732,990</u> | <u>\$435,484</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係子公司持有母公司股票，母公司發放現金股利時配發予子公司之股利。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 3 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，因本公司目前尚屬成長階段，未來數年皆有擴充產線與增加投資之資金需求，基於資本支出、業務擴充以及健全財務規劃以求穩定發展。依前項之可供分配盈餘提撥 10% 以上分派股東股息紅利，惟可供分配盈餘低於實收股本 30% 時，得不予分配；本公司同時發放股票股利及現金股利時，其中現金股利以不低於分派股東股息紅利總額 20%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 105 年 6 月 3 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

|        | <u>盈 餘 分 配 案</u> |               | <u>每 股 股 利 ( 元 )</u> |               |
|--------|------------------|---------------|----------------------|---------------|
|        | <u>104 年度</u>    | <u>103 年度</u> | <u>104 年度</u>        | <u>103 年度</u> |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,545        | \$ 19,467     | \$ -                 | \$ -          |
| 現金股利   | 118,343          | 72,000        | 1.60                 | 1.09          |

本公司 106 年 3 月 8 日董事會擬議 105 年盈餘分配案如下：

|        | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每股股利 ( 元 )</u> |
|--------|------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 21,666        | \$ -              |
| 現金股利   | 204,459          | 2.7               |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                          | 105年度             | 104年度            |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| 年初餘額                     | \$ 20,007         | \$ 27,605        |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | ( 32,828)         | ( 9,154)         |
| 相關所得稅                    | <u>5,581</u>      | <u>1,556</u>     |
| 年底餘額                     | <u>(\$ 7,240)</u> | <u>\$ 20,007</u> |

(五) 非控制權益

|                       | 105年度            | 104年度            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                  | \$616,915        | \$602,025        |
| 歸屬於非控制權益之份額           |                  |                  |
| 本年度淨利                 | 18,241           | 48,534           |
| 子公司股東現金股利             | ( 23,662)        | ( 2,304)         |
| 取得子公司股權價格與<br>帳面價值差額  | -                | ( 18,849)        |
| 取得子公司部分權益             | ( 303,187)       | -                |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | ( 1,037)         | ( 3,386)         |
| 處分子公司                 | <u>-</u>         | <u>( 9,105)</u>  |
| 年底餘額                  | <u>\$307,270</u> | <u>\$616,915</u> |

(六) 庫藏股票

本公司於 103 年度新增之子公司天弘化學股份有限公司 46.89% 股權，並持有母公司股票共 3,013 仟股，取得價款為 22,434 仟元，其中 1,413 仟股歸屬於母公司權益，共計 10,519 仟元。其餘 1,600 仟股歸屬於非控制權益。

另本公司於 105 年 1 月 1 日取得天弘化學股份有限公司 100% 股權，剩餘非控制權益持有 1,600 仟股轉為母公司權益，共計 11,915 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二三、收入

|        | 105年度               | 104年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | <u>\$ 3,993,681</u> | <u>\$ 3,905,992</u> |

## 二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

|        | 105年度            | 104年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 倉儲管理收入 | \$ 45,366        | \$ 48,024        |
| 租金收入   | 10,462           | 6,356            |
| 利息收入   | 5,657            | 1,253            |
| 股利收入   | 2,874            | -                |
| 其他收入   | <u>4,955</u>     | <u>8,890</u>     |
|        | <u>\$ 69,314</u> | <u>\$ 64,523</u> |

### (二) 其他利益及損失

|                      | 105年度            | 104年度              |
|----------------------|------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失        | (\$ 8,054)       | (\$ 724)           |
| 不動產、廠房及設備減損損失        | ( 2,070)         | -                  |
| 投資利益                 | -                | 5,962              |
| 減損迴轉利益               | -                | 2,178              |
| 處分投資利益(損失)           | 118,870          | ( 4,081)           |
| 持有供交易之金融資產及負債淨利益(損失) | 1,224            | ( 5,361)           |
| 淨外幣兌換損失              | ( 6,190)         | ( 5,918)           |
| 什項支出                 | <u>( 2,727)</u>  | <u>( 36,043)</u>   |
|                      | <u>\$101,053</u> | <u>(\$ 43,987)</u> |

1. 處分投資利益係天弘化學股份有限公司處分山東丰元天弘精細材料有限責任公司之股權，請參閱附表九註3之說明。

2. 持有供交易之金融資產及負債淨(損失)利益係因可轉換公司債之轉換選擇權評價及遠期外匯合約評價而產生。

### (三) 財務成本

|          | 105年度            | 104年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 24,239        | \$ 21,745        |
| 可轉換公司債利息 | <u>9,356</u>     | <u>5,722</u>     |
|          | <u>\$ 33,595</u> | <u>\$ 27,467</u> |

(四) 折舊及攤銷

|                                     | 105年度            | 104年度            |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備                           | \$158,564        | \$147,073        |
| 預付租賃款                               | 478              | 509              |
| 無形資產                                | 452              | 456              |
| 其他流動資產                              | <u>15,378</u>    | <u>8,409</u>     |
| 合計                                  | <u>\$174,872</u> | <u>\$156,447</u> |
| 折舊費用依功能別彙總                          |                  |                  |
| 營業成本                                | \$148,950        | \$137,927        |
| 營業費用                                | <u>9,614</u>     | <u>9,146</u>     |
|                                     | <u>\$158,564</u> | <u>\$147,073</u> |
| 無形資產、預付租賃款及其他<br>流動資產攤銷費用依功能<br>別彙總 |                  |                  |
| 營業成本                                | \$ 13,417        | \$ 5,905         |
| 管理費用                                | <u>2,891</u>     | <u>3,469</u>     |
|                                     | <u>\$ 16,308</u> | <u>\$ 9,374</u>  |

(五) 員工福利費用

|             | 105年度            | 104年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利（附註二一） |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 6,750         | \$ 8,728         |
| 確定福利計畫      | 1,952            | 1,423            |
| 其他員工福利      | <u>236,625</u>   | <u>211,112</u>   |
| 員工福利費用合計    | <u>\$245,327</u> | <u>\$221,263</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$163,727        | \$145,318        |
| 營業費用        | <u>81,600</u>    | <u>75,945</u>    |
|             | <u>\$245,327</u> | <u>\$221,263</u> |

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1.5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 8 日及 105 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 2.7%  | 2.2%  |
| 董監事酬勞 | -     | -     |

金 額

|       | 105年度 |       |    |   | 104年度 |       |    |   |
|-------|-------|-------|----|---|-------|-------|----|---|
|       | 現     | 金     | 股  | 票 | 現     | 金     | 股  | 票 |
| 員工酬勞  | \$    | 6,000 | \$ | - | \$    | 3,000 | \$ | - |
| 董監事酬勞 |       | -     |    | - |       | -     |    | - |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 9 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 103年度 |    |       |   |   |    |   |   |
|-------|-------|----|-------|---|---|----|---|---|
|       | 現     | 金  | 紅     | 利 | 股 | 票  | 紅 | 利 |
| 員工紅利  |       | \$ | 3,500 |   |   | \$ | - |   |
| 董監事酬勞 |       |    | -     |   |   |    | - |   |

104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

|          | 105年度       | 104年度       |
|----------|-------------|-------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 14,990   | \$ 40,430   |
| 外幣兌換損失總額 | ( 21,180)   | ( 46,348)   |
| 淨 損 益    | ( \$ 6,190) | ( \$ 5,918) |

## 二五、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 105年度            | 104年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | \$ 34,024        | \$ 35,800        |
| 未分配盈餘加徵     | -                | 13,066           |
| 以前年度調整      | 1,735            | 4,383            |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | ( 880)           | 2,347            |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 34,879</u> | <u>\$ 55,596</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|               | 105年度            | 104年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利    | <u>\$269,781</u> | <u>\$219,580</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之  |                  |                  |
| 所得稅費用         | \$ 45,863        | \$ 37,328        |
| 稅上不可加回之（利益）／減 |                  |                  |
| 除之費損          | ( 10,995)        | 362              |
| 國內轉投資收益免稅     | ( 34,569)        | ( 20,378)        |
| 免稅所得          | ( 3,795)         | ( 1,148)         |
| 未分配盈餘加徵       | -                | 13,066           |
| 未認列之暫時性差異     | 36,619           | 16,364           |
| 合併個體適用不同稅率之影  |                  |                  |
| 響數            | 21               | 1,781            |
| 以前年度之當期所得稅費用  |                  |                  |
| 於本年度之調整       | 1,735            | 4,966            |
| 其    他        | -                | 3,255            |
| 認列於損益之所得稅費用   | <u>\$ 34,879</u> | <u>\$ 55,596</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。



(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 105年度    | 104年度    |
|--------------|----------|----------|
| <u>遞延所得稅</u> |          |          |
| 本年度產生者       |          |          |
| 國外營運機構換算     | \$ 5,793 | \$ 2,250 |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 19,527  | \$ 33,640  |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益     | 認 列 於 其 他<br>綜 合 權 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|---------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |               |                      |                  |
| 國外營運機構兌換差額           | (\$ 7,671)       | \$ -          | \$ 10,541            | \$ 2,870         |
| 暫時性差異                |                  |               |                      |                  |
| 權益法之投資損失             | -                | 201           | -                    | 201              |
| 金融負債評價損益             | ( 1,015)         | 1,015         | -                    | -                |
| 存貨跌價損失               | 7,797            | 6,471         | -                    | 14,268           |
| 未實現營業毛利              | 851              | 144           | -                    | 995              |
| 未實現兌換損失              | ( 853)           | 2,594         | -                    | 1,741            |
| 賠償損失                 | 146              | ( 119)        | -                    | 27               |
| 未實際提撥退休金             | 10,016           | ( 6,646)      | -                    | 3,370            |
| 減損損失                 | 11,995           | ( 2,689)      | -                    | 9,306            |
| 備抵呆帳                 | 1,324            | ( 28)         | -                    | 1,296            |
| 其 他                  | -                | ( 42)         | -                    | ( 42)            |
|                      | <u>\$ 22,590</u> | <u>\$ 901</u> | <u>\$ 10,541</u>     | <u>\$ 34,032</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |               |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |               |                      |                  |
| 權益法之投資收益             | \$ 2,129         | (\$ 1,286)    | \$ -                 | \$ 843           |
| 金融負債評價損益             | -                | 352           | -                    | 352              |
| 未實現兌換利益              | -                | 905           | -                    | 905              |
| 遠匯評價利益               | -                | 50            | -                    | 50               |
|                      | <u>\$ 2,129</u>  | <u>\$ 21</u>  | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 2,150</u>  |

## 104 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 權 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                   |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                   |                      |                  |
| 金融負債評價損益             | (\$ 963)         | (\$ 52)           | \$ -                 | (\$ 1,015)       |
| 存貨跌價損失               | 7,797            | -                 | -                    | 7,797            |
| 未實現營業毛利              | 740              | 111               | -                    | 851              |
| 兌換損益                 | ( 570)           | ( 283)            | -                    | ( 853)           |
| 賠償損失                 | 155              | ( 9)              | -                    | 146              |
| 未實際提撥退休金             | 10,450           | ( 434)            | -                    | 10,016           |
| 減損損失                 | 15,572           | ( 3,577)          | -                    | 11,995           |
| 備抵呆帳                 | 1,303            | 21                | -                    | 1,324            |
|                      | <u>\$ 34,484</u> | <u>(\$ 4,223)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 30,261</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                   |                      |                  |
| 權益法之投資收益             | \$ 4,005         | (\$ 1,876)        | \$ -                 | \$ 2,129         |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | 9,921            | -                 | ( 2,250)             | 7,671            |
|                      | <u>\$ 13,926</u> | <u>(\$ 1,876)</u> | <u>(\$ 2,250)</u>    | <u>\$ 9,800</u>  |

### (五) 未使用免稅相關資訊

本公司新增投資擴展計畫，自 104 年 1 月 1 日起適用 5 年免徵營利事業所得稅。

| 增 資 擴 展 案                      | 免 稅 期 間      |
|--------------------------------|--------------|
| 18 化學材料製造業、19 化學產品製造業<br>之投資計畫 | 104 年至 108 年 |

### (六) 兩稅合一相關資訊

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘       |                  |                  |
| 86 年度以前     | \$ 4,375         | \$ 4,375         |
| 87 年度以後     | <u>545,841</u>   | <u>459,990</u>   |
|             | <u>\$550,216</u> | <u>\$464,365</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 41,521</u> | <u>\$ 51,750</u> |
|             |                  |                  |
|             | 105年度（預計）        | 104年度（實際）        |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 9.07%            | 12.57%           |

(七) 所得稅核定情形

本公司、恆誼化工股份有限公司及天弘化學股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

|        | 單位：每股元         |                |
|--------|----------------|----------------|
|        | 105年度          | 104年度          |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 3.01</u> | <u>\$ 1.71</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.68</u> | <u>\$ 1.58</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                | 105年度            | 104年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利    | <u>\$216,661</u> | <u>\$115,450</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | \$216,661        | \$115,450        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                  |                  |
| 可轉換公司債稅後利息     | <u>7,766</u>     | <u>4,749</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利  | <u>\$224,427</u> | <u>\$120,199</u> |

股    數

|                         | 單位：仟股         |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
|                         | 105年度         | 104年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數（註） | 72,068        | 67,340        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：          |               |               |
| 轉換公司債                   | 11,494        | 8,603         |
| 員工酬勞                    | <u>144</u>    | <u>98</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數    | <u>83,706</u> | <u>76,041</u> |

註：普通股加權平均股數已調整合併公司持有之庫藏股。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

## 二七、處分子公司

合併公司於 104 年 11 月 11 日匯回 COREMAX MALAYSIA SDN. BHD. 公司之股款。合併公司於 104 年 11 月 11 日完成清算，並對子公司喪失控制。

### (一) 收取之對價

|       |                                 |
|-------|---------------------------------|
|       | COREMAX<br>MALAYSIA<br>SDN. BHD |
| 總收取對價 | <u>\$ 12,961</u>                |

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

|         |                                 |
|---------|---------------------------------|
|         | COREMAX<br>MALAYSIA<br>SDN. BHD |
| 流動資產    |                                 |
| 現金及約當現金 | \$ 13,663                       |
| 其他流動資產  | 22                              |
| 非流動資產   |                                 |
| 存出保證金   | 1                               |
| 流動負債    |                                 |
| 應付款項    | ( 28 )                          |
| 處分之淨資產  | <u>\$ 13,658</u>                |

### (三) 處分子公司之損失

|                                                      |                                 |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                      | COREMAX<br>MALAYSIA<br>SDN. BHD |
| 收取之對價                                                | \$ 12,961                       |
| 處分之淨資產                                               | ( 13,658 )                      |
| 子公司之淨資產及相關避險<br>工具因喪失對子公司之控<br>制自權益重分類至損益之<br>累積兌換差額 | ( 3,384 )                       |
| 處分損失                                                 | <u>( \$ 4,081 )</u>             |

(四) 處分子公司之淨現金流出

|                | COREMAX<br>MALAYSIA<br>SDN. BHD          |
|----------------|------------------------------------------|
| 以現金及約當現金收取之對價  | \$ 12,961                                |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | ( <u>22,773</u> )<br>( <u>\$ 9,812</u> ) |

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 104 年未按持股比率認購恆誼化工股份有限公司現金增資股數及購買原有股東之股數，致持股比例由 74.14% 上升至 80.18%。

合併公司於 105 年 1 月 1 日以康普材料科技股份有限公司發行 3,699 仟股數交換天弘化學股份有限公司原有股東之持股，致持股比例由 46.89% 上升至 100%

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

104 年度

|                                        | 恆 誼 化 工<br>股 份 有 限 公 司 |
|----------------------------------------|------------------------|
| 給付之現金對價                                | ( \$290,128 )          |
| 子公司淨資產帳面金額按相對<br>權益變動計算應轉出非控制<br>權益之金額 | <u>308,977</u>         |
| 權益交易差額                                 | <u>\$ 18,849</u>       |
| <u>權益交易差額調整科目</u>                      |                        |
| 資本公積－實際取得或處分子<br>公司股權價格與帳面價值差<br>額     | <u>\$ 18,849</u>       |

105 年度

天 弘 化 學  
股 份 有 限 公 司  
(\$ 36,998)

給付之股票成本

子公司淨資產帳面金額按相對

權益變動計算應轉出非控制

權益之金額

315,102

權益交易差額

\$278,104

權益交易差額調整科目

資本公積－認列對子公司所有

權權益之變動

\$278,104

二九、營業租賃協議

合併公司為出租人

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，恆誼化工股份有限公司及天弘化學股份有限公司因營業租賃合約所收取認列為收入之租賃收取如下：

| 出 租 人      | 承 租 人                  | 承 租 標 的                    | 租 賃 期 間         | 租 金 決 定 及<br>付 租 方 式 | 105年度<br>金 額    | 104年度<br>金 額    |
|------------|------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 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<br>440-1、440-2 號 | 105年1月～109年12月  | 每月收取租金<br>400 仟元     | <u>\$ 4,754</u> | <u>\$ 4,754</u> |
| 天弘化學股份有限公司 | 台灣傑康農業<br>科技股份<br>有限公司 | 台中市大肚區沙田路<br>三段 245 巷 68 號 | 104年12月～124年11月 | 每月收取租金<br>322 仟元     | <u>\$ 4,182</u> | <u>\$ -</u>     |

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

|                | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 不超過 1 年        | \$ 8,614         | \$ 4,754         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 29,702           | 19,016           |
| 超過 5 年         | <u>54,040</u>    | <u>-</u>         |
|                | <u>\$ 92,356</u> | <u>\$ 23,770</u> |

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建

議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之無活絡市場債務工具投資、以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 105 年 12 月 31 日

|                    | 第 1 等級 | 第 2 等級   | 第 3 等級    | 合 計       |
|--------------------|--------|----------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |        |          |           |           |
| <u>之金融資產</u>       |        |          |           |           |
| 其他衍生工具             | \$ -   | \$ 296   | \$ -      | \$ 296    |
| <u>備供出售金融資產</u>    |        |          |           |           |
| 國內未上市（櫃）有價證券       |        |          |           |           |
| －權益投資              | \$ -   | \$ -     | \$ 52,252 | \$ 52,252 |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |        |          |           |           |
| <u>之金融負債</u>       |        |          |           |           |
| 持有供交易之非衍生金融        |        |          |           |           |
| 負債                 | \$ -   | \$ 9,480 | \$ -      | \$ 9,480  |

##### 104 年 12 月 31 日

|                    | 第 1 等級 | 第 2 等級    | 第 3 等級    | 合 計       |
|--------------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |        |           |           |           |
| <u>之金融資產</u>       |        |           |           |           |
| 持有供交易之非衍生金融        |        |           |           |           |
| 資產                 | \$ -   | \$ 288    | \$ -      | \$ 288    |
| <u>備供出售金融資產</u>    |        |           |           |           |
| 國內未上市（櫃）有價證券       |        |           |           |           |
| －權益投資              | \$ -   | \$ -      | \$ 52,252 | \$ 52,252 |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |        |           |           |           |
| <u>之金融負債</u>       |        |           |           |           |
| 持有供交易之非衍生金融        |        |           |           |           |
| 負債                 | \$ -   | \$ 11,640 | \$ -      | \$ 11,640 |

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

105 年度

| 金 融 資 產 | 備 供 出 售<br>權 益 工 具 投 資 | 其 他  | 合 計       |
|---------|------------------------|------|-----------|
| 年初餘額    | \$ 52,252              | \$ - | \$ 52,252 |
| 年底餘額    | \$ 52,252              | \$ - | \$ 52,252 |

104 年度

| 金 融 資 產 | 備 供 出 售<br>權 益 工 具 投 資 | 其 他  | 合 計       |
|---------|------------------------|------|-----------|
| 年初餘額    | \$ 52,252              | \$ - | \$ 52,252 |
| 年底餘額    | \$ 52,252              | \$ - | \$ 52,252 |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別      | 評 價 技 術 及 輸 入 值                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------|
| 衍生工具—遠期外匯合約      | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 持有供交易之非衍生金融資產／負債 | 認購權證係採用選擇權定價模式估算公允價值。                                      |

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係使用資產淨值方式，另輔以股利折現方式估算。

(三) 金融工具之種類

|              | 105年12月31日   | 104年12月31日 |
|--------------|--------------|------------|
| <u>金融資產</u>  |              |            |
| 放款及應收款（註1）   | \$ 1,139,271 | \$ 973,079 |
| 備供出售金融資產     | 52,252       | 52,252     |
| 透過損益按公允價值衡量  |              |            |
| 持有供交易        | 296          | 288        |
| <u>金融負債</u>  |              |            |
| 透過損益按公允價值衡量  |              |            |
| 持有供交易        | 9,480        | 11,640     |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 2,371,561    | 2,235,390  |



註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及應付公司債、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告，監督風險與落實政策。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

A.以遠期外匯合約規避外幣資產及負債因匯率波動而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 41% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 79% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，採自然避險法管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三六。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 之 影 響  |            |
|-----|------------|------------|
|     | 105年度      | 104年度      |
| 損 益 | (\$ 8,431) | (\$ 3,367) |

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| －金融資產     | \$ 199,234 | \$ 102,527 |
| －金融負債     | 567,399    | 590,543    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| －金融資產     | 259,431    | 360,309    |
| －金融負債     | 1,450,789  | 1,388,386  |

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 10%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 及 104 年度之稅前淨利將減少／增加 1,959 仟元及 2,166 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之主要客戶 CQ 及 CU 外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。因客戶均為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 5%。於 105 年及 104 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，應收 CQ 帳款分別為 63,120 仟元及 31,239 仟元，應收 CU 公司帳款分別為 76,706 仟元及 64,566 仟元。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度，請參閱下列(3)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 105 年 12 月 31 日

|                | 加權平均有效<br>利率（%） | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月          | 3 個<br>月<br>~ 1 年 | 1 ~ 5 年            |
|----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                 |                  |                   |                   |                    |
| 無附息負債          | -               | \$ -             | \$ 211,094        | \$ -              | \$ -               |
| 其他應付款（註）       | -               | -                | 84,331            | -                 | -                  |
| 浮動利率工具         | 1.35            | -                | -                 | 900,789           | 550,000            |
| 固定利率工具         | 1.63            | -                | -                 | -                 | 600,000            |
|                |                 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 295,425</u> | <u>\$ 900,789</u> | <u>\$1,150,000</u> |

104 年 12 月 31 日

|                | 加權平均有效<br>利率 ( % ) | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 ~ 3 個 月         | 3 個 月<br>~ 1 年    | 1 ~ 5 年            |
|----------------|--------------------|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                    |                        |                   |                   |                    |
| 無附息負債          | -                  | \$ -                   | \$ 153,238        | \$ -              | \$ -               |
| 其他應付款 (註)      | -                  | -                      | 60,962            | -                 | -                  |
| 浮動利率工具         | 1.56               | -                      | -                 | 813,386           | 575,000            |
| 固定利率工具         | 1.63               | -                      | -                 | -                 | 633,100            |
|                |                    | <u>\$ -</u>            | <u>\$ 214,200</u> | <u>\$ 813,386</u> | <u>\$1,208,100</u> |

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金及應付員工及董監酬勞。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

105 年 12 月 31 日

|             | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 ~ 3 個 月   | 3 個 月<br>~ 1 年 | 1 ~ 5 年     | 5 年 以 上     |
|-------------|------------------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| <u>淨額交割</u> |                        |             |                |             |             |
| 遠期外匯合約      | <u>\$ 8</u>            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 288</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(3) 融資額度

|                | <u>105年12月31日</u>  | <u>104年12月31日</u>  |
|----------------|--------------------|--------------------|
| <u>無擔保銀行額度</u> |                    |                    |
| — 已動用金額        | \$ 824,593         | \$ 466,478         |
| — 未動用金額        | <u>815,944</u>     | <u>608,422</u>     |
|                | <u>\$1,640,537</u> | <u>\$1,074,900</u> |
| <u>有擔保銀行額度</u> |                    |                    |
| — 已動用金額        | \$ 626,196         | \$ 921,908         |
| — 未動用金額        | <u>1,173,804</u>   | <u>1,082,525</u>   |
|                | <u>\$1,800,000</u> | <u>\$2,004,433</u> |

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

1. 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 105年度           | 104年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 本公司之董事（註） | <u>\$ 6,552</u> | <u>\$ 7,265</u> |

2. 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 105年度            | 104年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 本公司之董事（註） | <u>\$ 33,340</u> | <u>\$ 10,972</u> |

註：伊藤忠商事株式會社為本公司之董事。

合併公司與關係人交易價格由雙方議定。

(二) 其他關係人交易

1. 租金收入：請參閱附註二九、營業租賃協議之說明。

2. 股利收入：

|       | 股 利 收 入                         |
|-------|---------------------------------|
|       | 105年度 104年度                     |
| 其他關係人 | <u>\$ 2,874</u> <u>\$ 2,874</u> |

3. 與非控制權益之權益交易：105年1月1日康普材料科技股份有限公司與天弘化學股份有限公司原有股東交換股權及金額如下：

| 關 係 人 類 別  | 原持有天弘股數<br>( 仟 股 ) | 金 額              |
|------------|--------------------|------------------|
| 本公司之董事及監察人 | 2,053              | \$ 23,613        |
| 其他關係人      | <u>2,242</u>       | <u>25,778</u>    |
|            | <u>4,295</u>       | <u>\$ 49,391</u> |

(三) 主要管理階層薪酬

|        | 105年度            | 104年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 15,388        | \$ 8,777        |
| 退職後福利  | <u>246</u>       | <u>239</u>      |
|        | <u>\$ 15,634</u> | <u>\$ 9,016</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

|                           | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備—淨額              | \$ 1,914,462        | \$ 1,196,874        |
| 質押定存單（帳列無活絡市場之<br>債務工具投資） | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
|                           | <u>\$ 2,014,462</u> | <u>\$ 1,296,874</u> |

### 三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，康普公司對子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 向兆豐銀行申請融資額度分別為美金 3,000 仟元及美金 3,000 仟元（分別折合新台幣 96,750 仟元及 98,475 仟元），一併負有連帶保證責任。
- (二) 寧波康普化工有限公司於 100 年 5 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 10 年，到期雙方無異議可自動延期 3 年。
- (三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$109,286</u> | <u>\$ 25,289</u> |

- (四) 康普公司發現現場員工涉嫌利用職務之便盜賣鎳粉之情事，經清查結果，估計損失金額約為新台幣 33,000 仟元，並於 104 年 10 月主動移交檢警偵辦，對於涉案員工之法律責任，循司法途徑提出民刑事訴訟程序，上述損失金額已全數帳列 104 年其他利益及損失—什項支出項下。
- (五) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，康普公司對子公司恆誼化工股份有限公司向彰化銀行申請融資額度為新台幣 500,000 仟元，康普公司一併負有新台幣 300,000 仟元連帶保證責任。

### 三五、重大之期後事項

本公司於 106 年 3 月 8 日經董事會決議，對子公司天弘化學股份有限公司向銀行申請融資額度為新臺幣 100,000 仟元，一併負有連帶保證責任。

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

#### 105 年 12 月 31 日

|       | 外         | 幣              | 匯 | 率 | 帳面金額       |
|-------|-----------|----------------|---|---|------------|
| 外幣資產  |           |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |           |                |   |   |            |
| 美元    | \$ 14,969 | 32.21 (美元：新台幣) |   |   | \$ 482,212 |
| 外幣負債  |           |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |           |                |   |   |            |
| 美元    | 20,181    | 32.25 (美元：新台幣) |   |   | 650,832    |

#### 104 年 12 月 31 日

|       | 外        | 幣              | 匯 | 率 | 帳面金額       |
|-------|----------|----------------|---|---|------------|
| 外幣資產  |          |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |          |                |   |   |            |
| 美元    | \$ 9,565 | 32.27 (美元：新台幣) |   |   | \$ 308,654 |
| 外幣負債  |          |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |          |                |   |   |            |
| 美元    | 11,452   | 32.83 (美元：新台幣) |   |   | 375,991    |

合併公司於 105 及 104 年度淨外幣兌換（損失）利益已實現及未實現分別為(6,190)仟元及(5,918)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換（損失）利益。



### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

#### (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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表十。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

#### (一) 部門收入與營運結果

合併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：

|               | 氧化觸媒部門            | 先進材料部門            | 動力電池材料部門            | 化學肥料部門               | 電子化學材料及<br>其他部門     | 合計                  |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>105 年度</b> |                   |                   |                     |                      |                     |                     |
| 來自外部客戶之收入     | \$ 534,326        | \$ 131,743        | \$ 1,208,612        | \$ 865,806           | \$ 1,253,194        | \$ 3,993,681        |
| 部門間收入         | <u>42,441</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>-</u>             | <u>515,263</u>      | <u>557,704</u>      |
| 部門收入          | <u>\$ 576,767</u> | <u>\$ 131,743</u> | <u>\$ 1,208,612</u> | <u>\$ 865,806</u>    | <u>\$ 1,768,457</u> | 4,551,385           |
| 內部沖銷          |                   |                   |                     |                      |                     | ( 557,704 )         |
| 合併收入          |                   |                   |                     |                      |                     | <u>\$ 3,993,681</u> |
| 部門損益          | <u>\$ 21,580</u>  | <u>\$ 6,891</u>   | <u>\$ 21,535</u>    | ( <u>\$ 12,888</u> ) | <u>\$ 95,891</u>    | \$ 133,009          |
| 其他收入          |                   |                   |                     |                      |                     | 69,314              |
| 其他利益及損失       |                   |                   |                     |                      |                     | 101,053             |
| 財務成本          |                   |                   |                     |                      |                     | ( 33,595 )          |
| 稅前淨利          |                   |                   |                     |                      |                     | <u>\$ 269,781</u>   |
| <b>104 年度</b> |                   |                   |                     |                      |                     |                     |
| 來自外部客戶之收入     | \$ 639,578        | \$ 171,222        | \$ 1,260,950        | \$ 919,002           | \$ 915,240          | \$ 3,905,992        |
| 部門間收入         | <u>64,590</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>-</u>             | <u>330,079</u>      | <u>394,669</u>      |
| 部門收入          | <u>\$ 704,168</u> | <u>\$ 171,222</u> | <u>\$ 1,260,950</u> | <u>\$ 919,002</u>    | <u>\$ 1,245,319</u> | 4,300,661           |
| 內部沖銷          |                   |                   |                     |                      |                     | ( 394,669 )         |
| 合併收入          |                   |                   |                     |                      |                     | <u>\$ 3,905,992</u> |
| 部門損益          | <u>\$ 59,492</u>  | <u>\$ 2,292</u>   | <u>\$ 11,844</u>    | <u>\$ 18,959</u>     | <u>\$ 133,924</u>   | \$ 226,511          |
| 其他收入          |                   |                   |                     |                      |                     | 64,523              |
| 其他利益及損失       |                   |                   |                     |                      |                     | ( 43,987 )          |
| 財務成本          |                   |                   |                     |                      |                     | ( 27,467 )          |
| 稅前淨利          |                   |                   |                     |                      |                     | <u>\$ 219,580</u>   |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。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) 部門總資產及負債

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，故各營運部門資產及負債為合併公司總資產及總負債。

### (三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

|           | 105年度               | 104年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 氧化觸媒      | \$ 534,326          | \$ 639,578          |
| 先進材料      | 131,743             | 171,222             |
| 動力電池材料    | 1,208,612           | 1,260,950           |
| 化學肥料      | 865,806             | 919,002             |
| 電子化學材料及其他 | <u>1,253,194</u>    | <u>915,240</u>      |
|           | <u>\$ 3,993,681</u> | <u>\$ 3,905,992</u> |

### (四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國與泰國。

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與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|    | 來自外部客戶之收入           |                     | 非流動資產               |                     |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|    | 105年度               | 104年度               | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
| 台灣 | \$ 3,351,237        | \$ 3,417,607        | \$ 2,671,142        | \$ 2,585,810        |
| 中國 | 605,979             | 440,607             | 235,588             | 261,988             |
| 泰國 | <u>36,465</u>       | <u>47,778</u>       | <u>30,152</u>       | <u>33,442</u>       |
|    | <u>\$ 3,993,681</u> | <u>\$ 3,905,992</u> | <u>\$ 2,936,882</u> | <u>\$ 2,881,240</u> |

非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產、預付設備款及長期預付租賃款，不包括金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

### (五) 主要客戶資訊

105 及 104 年度動力電池材料之收入金額分別為 1,208,612 仟元及 1,260,950 仟元，其中分別以 766,619 仟元及 651,164 仟元來自合併公司之最大客戶。

康普材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司                      | 貸與對象                               | 往來科目  | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高餘額              | 期末<br>餘額              | 實際<br>動支金額            | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質<br>(註2) | 業務往來<br>金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註4) |
|------------|------------------------------|------------------------------------|-------|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|
|            |                              |                                    |       |            |                         |                       |                       |          |                    |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                         |                     |
| 1          | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | COREMAX<br>(THAILAND)<br>CO., LTD. | 其他應收款 | 是          | \$ 33,450<br>(美金 1,000) | \$ 25,800<br>(美金 800) | \$ 25,800<br>(美金 800) | 2.5%     | 2                  | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | -   | \$ - | \$ 68,156               | \$ 102,234          |
| 1          | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | 寧波康普化工有<br>限公司                     | 其他應收款 | 是          | 26,760<br>(美金 800)      | 25,800<br>(美金 800)    | 25,800<br>(美金 800)    | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 68,156                  | 102,234             |
| 1          | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | 康普(漳州)化工<br>有限公司                   | 其他應收款 | 是          | 33,450<br>(美金 1,000)    | 32,250<br>(美金 1,000)  | 32,250<br>(美金 1,000)  | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 68,156                  | 102,234             |
| 2          | 寧波康普化工有限<br>公司               | 康普(漳州)化工<br>有限公司                   | 其他應收款 | 是          | 20,422<br>(人民幣 4,000)   | 18,596<br>(人民幣 4,000) | 4,649<br>(人民幣 1,000)  | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 25,742                  | 38,613              |
| 3          | 珠海康普化工有限<br>公司               | 康普(漳州)化工<br>有限公司                   | 其他應收款 | 是          | 15,317<br>(人民幣 3,000)   | 13,947<br>(人民幣 3,000) | 13,947<br>(人民幣 3,000) | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 16,272                  | 24,408              |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

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公司淨值的百分之二十。

註 4：資金貸與總限額不得超過各貸出資金之公司公司淨值的百分之三十。

康普材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編 號 | 背書保證者<br>公 司 名 稱     | 被 背 書 保 證 對 象                |                     | 對單一企業背書<br>保 證 限 額<br>( 註 1 ) | 本 期 最 高<br>背 書 保 證 餘 額 | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額 | 實 際 動 支 金 額 | 以財產擔保之<br>背 書 保 證 金 額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率(%) | 背 書 保 證 最 高<br>限 額 ( 註 2 ) | 屬 母 公 司<br>對 子 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 子 公 司<br>對 母 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 對 大 陸<br>地 區 背 書<br>保 證 |
|-----|----------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------|-------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|     |                      | 公 司 名 稱                      | 關 係                 |                               |                        |                    |             |                       |                                  |                            |                               |                               |                           |
| 0   | 康普材料科<br>技股份有<br>限公司 | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | 持有 100%股<br>權之子公司   | \$ 427,063                    | \$ 100,350             | \$ 96,750          | \$ 83,850   | \$ -                  | 4.53                             | \$ 1,067,659               | 是                             | 否                             | 否                         |
|     |                      | 恆誼化工股份有限<br>公司               | 持有 80.18%<br>股權之子公司 | 427,063                       | 600,000                | 300,000            | 295,000     | -                     | 14.05                            | 1,067,659                  | 是                             | 否                             | 否                         |

註 1：對單一企業背書保證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二十。

註 2：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子公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 12 月 31 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      | 帳 面 金 額             | 持 股 比 率 ( % ) | 公 允 價 值             | 備 註   |
|---------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|--------|---------------------|---------------|---------------------|-------|
|                           |                              |                       |               | 股 數    |                     |               |                     |       |
| 康普材料科技股份有限公司              | <u>股 票</u>                   |                       |               |        |                     |               |                     |       |
|                           | COREMAX (BVI) CORPORATION    | 本公司持有 100%股權之子公司      | 採用權益法之投資      | 8,871  | \$ 340,781          | 100           | \$ 340,781          | —     |
|                           | 恆誼化工股份有限公司                   | 本公司持有 80.18%股權之子公司    | 採用權益法之投資      | 31,913 | 1,143,031           | 80.18         | 1,143,031           | —     |
| "                         | 天弘化學股份有限公司                   | 本公司持有 100%股權之子公司      | 採用權益法之投資      | 25,080 | <u>674,262</u>      | 100           | <u>674,262</u>      | —     |
|                           |                              |                       |               |        | <u>\$ 2,158,074</u> |               | <u>\$ 2,158,074</u> |       |
|                           |                              |                       |               |        |                     |               |                     |       |
| COREMAX (BVI) CORPORATION | <u>股 票</u>                   |                       |               |        |                     |               |                     |       |
|                           | 珠海康普化工有限公司                   | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | (註 1)  | \$ 81,361           | 100           | \$ 81,361           | —     |
|                           | 寧波康普化工有限公司                   | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 128,713             | 100           | 128,713             | —     |
|                           | 康普（漳州）化工有限公司                 | 本公司持有 70.06%股權之孫公司    | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 97,356              | 70.06         | 97,356              | —     |
| "                         | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | 70     | 23,238              | 100           | 23,238              | —     |
|                           | 恆誼化工股份有限公司                   | —                     | 備供出售之金融資產—非流動 | 2,874  | 52,252              | 4.92          | 52,252              | (註 2) |
|                           | 天弘化學股份有限公司                   | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 34,431              | 100           | 34,431              | —     |
| 寧波康普化工有限公司                | 康普（漳州）化工有限公司                 | 本公司持有 6.85%股權之被投資公司   | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 9,618               | 6.85          | 9,618               | —     |
| 珠海康普化工有限公司                | 康普（漳州）化工有限公司                 | 本公司持有 11.15%股權之被投資公司  | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 15,160              | 11.15         | 15,160              | —     |

註 1：係有限公司故無股數。

註 2：係依該公司自行結算財務報表計算。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表八及九。

康普材料科技股份有限公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 買、賣之公司               | 有價證券<br>種類及名稱 | 帳 列 科 目      | 交 易 對 象        | 關 係                      | 期 初    |            | 買 入    |            | 賣 出 |      |         |         | 期 末    |            |
|----------------------|---------------|--------------|----------------|--------------------------|--------|------------|--------|------------|-----|------|---------|---------|--------|------------|
|                      |               |              |                |                          | 股 數    | 金 額        | 股 數    | 金 額        | 股 數 | 售 價  | 帳 面 成 本 | 處 分 損 益 | 股 數    | 金 額        |
| 康普材料科技<br>股份有限公<br>司 | 股 票           | 採用權益法之投<br>資 | 天弘化學股份<br>有限公司 | 本公司持有<br>100% 股權<br>之子公司 | 11,761 | \$ 129,032 | 13,319 | \$ 315,559 | -   | \$ - | \$ -    | \$ -    | 25,080 | \$ 444,591 |



康普材料科技股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司     | 交 易 對 象 名 稱 | 關 係              | 交 易 情 形 |            |         |         | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 |     | 應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款 |        | 備 註 |
|--------------|-------------|------------------|---------|------------|---------|---------|-----------------------------------|-----|---------------------|--------|-----|
|              |             |                  | 進（銷）貨金額 | 佔總進（銷）貨之比率 | 授 信 期 間 | 單 價     | 授 信 期 間                           | 餘 額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率     |        |     |
| 康普材料科技股份有限公司 | 寧波康普化工有限公司  | 本公司持有 100%股權之孫公司 | 銷 貨     | \$ 371,492 | 15.98%  | 月結 90 天 | \$ -                              | -   | \$ 112,359          | 29.88% | -   |



康普材料科技股份有限公司  
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 105 年 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司    | 交易對象名稱     | 關係                    | 應收關係人款項餘額（註 1） | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|--------------|------------|-----------------------|----------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|              |            |                       |                |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 康普材料科技股份有限公司 | 寧波康普化工有限公司 | 本公司持有 100% 股<br>權之孫公司 | \$ 112,359     | 5.13 | \$ -      | —    | \$ -              | \$ -         |

康普材料科技股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

105 年度

| 編號<br>(註 1) | 交易人<br>名稱                 | 交易往來對象                       | 與交易人之關係<br>(註 2) | 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<br>(註 3) |
| 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     | \$ 371,492 | 雙方議價    | 9%                     |
|             |                           |                              |                  | 應收帳款     | 112,359    | 依一般收款條件 | 2%                     |
|             |                           |                              |                  | 其他應收款    | 45         | 依一般收款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 進貨       | 3,649      | 雙方議價    | -                      |
| 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     | 72,578     | 雙方議價    | 2%                     |
|             |                           |                              |                  | 應收帳款     | 28,254     | 依一般收款條件 | 1%                     |
|             |                           |                              |                  | 其他應收款    | 46         | 依一般收款條件 | -                      |
| 0           | 康普材料科技股份有限公司              | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 1                | 銷貨收入     | 47,235     | 雙方議價    | 1%                     |
|             |                           |                              |                  | 應收帳款     | 36,860     | 依一般收款條件 | 1%                     |
|             |                           |                              |                  | 其他應收款    | 486        | 依一般收款條件 | -                      |
| 0           | 康普材料科技股份有限公司              | 康普（漳州）化工有限公司                 | 1                | 銷貨收入     | 9,614      | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 應收帳款     | 29,086     | 依一般收款條件 | 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                | 進貨       | 510        | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 租金支出     | 2,214      | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 製造費用     | 18,404     | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 其他應收款    | 6          | 依一般收款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 應付票據     | 4,029      | 依一般付款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 應付帳款     | 61         | 依一般付款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 其他應付款    | 1,766      | 依一般付款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 存出保證金    | 566        | 雙方議價    | -                      |
| 0           | 康普材料科技股份有限公司              | 天弘化學股份有限公司                   | 1                | 銷貨收入     | 27         | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 勞務收入     | 2,103      | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 租金收入     | 344        | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 租金支出     | 13         | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 加工費      | 3,181      | 雙方議價    | -                      |
|             |                           |                              |                  | 應收票據     | 219        | 依一般收款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 其他應收款    | 422        | 依一般收款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 應付票據     | 284        | 依一般付款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 其他應付款    | 318        | 依一般付款條件 | -                      |
| 1           | COREMAX (BVI) CORPORATION | 寧波康普化工有限公司                   | 3                | 其他應收款    | 25,800     | 依一般收款條件 | 1%                     |
|             |                           |                              |                  | 利息收入     | 432        | 依一般收款條件 | -                      |
| 1           | COREMAX (BVI) CORPORATION | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 3                | 其他應收款    | 25,800     | 依一般收款條件 | 1%                     |
|             |                           |                              |                  | 其他應收款－利息 | 419        | 依一般收款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 利息收入     | 692        | 依一般收款條件 | -                      |
| 1           | COREMAX (BVI) CORPORATION | 康普（漳州）化工有限公司                 | 3                | 其他應收款    | 32,250     | 依一般收款條件 | 1%                     |
|             |                           |                              |                  | 其他應收款－利息 | 469        | 依一般收款條件 | -                      |
|             |                           |                              |                  | 利息收入     | 1,310      | 依一般收款條件 | -                      |

( 接次頁 )

( 承前頁 )

| 編號<br>( 註 1 ) | 交易人<br>名稱                    | 交易往來<br>對象   | 與交易人之關係<br>( 註 2 ) | 交易往來情形   |           |         |                              |
|---------------|------------------------------|--------------|--------------------|----------|-----------|---------|------------------------------|
|               |                              |              |                    | 科目       | 金額        | 交易條件    | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>( 註 3 ) |
| 2             | 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     | \$ 11,001 | 雙方議價    | -                            |
|               |                              |              |                    | 應收帳款     | 2,578     | 依一般收款條件 | -                            |
|               |                              |              |                    | 進貨       | 1,002     | 雙方議價    | -                            |
| 2             | 珠海康普化工有限公司                   | 康普（漳州）化工有限公司 | 3                  | 應付帳款     | 172       | 依一般付款條件 | -                            |
|               |                              |              |                    | 其他應收款    | 13,947    | 依一般收款條件 | 1%                           |
|               |                              |              |                    | 其他應收款－利息 | 353       | 依一般收款條件 | -                            |
| 3             | 寧波康普化工有限公司                   | 康普（漳州）化工有限公司 | 3                  | 利息收入     | 121       | 依一般收款條件 | -                            |
|               |                              |              |                    | 進貨       | 16,916    | 雙方議價    | -                            |
|               |                              |              |                    | 應付帳款     | 4,510     | 依一般付款條件 | -                            |
|               |                              |              |                    | 其他應收款    | 4,649     | 依一般收款條件 | -                            |
|               |                              |              |                    | 其他應收款－利息 | 97        | 依一般收款條件 | -                            |
|               |                              |              |                    | 利息收入     | 368       | 依一般收款條件 | -                            |
| 4             | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 珠海康普化工有限公司   | 3                  | 銷貨收入     | 20,499    | 雙方議價    | 1%                           |
|               |                              |              |                    | 應收帳款     | 9,765     | 依一般收款條件 | -                            |

104 年度

| 編號<br>( 註 1 ) | 交易人<br>名稱    | 交易往來<br>對象                   | 與交易人之關係<br>( 註 2 ) | 交易往來情形 |            |         |                              |
|---------------|--------------|------------------------------|--------------------|--------|------------|---------|------------------------------|
|               |              |                              |                    | 科目     | 金額         | 交易條件    | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>( 註 3 ) |
| 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   | \$ 153,096 | 雙方議價    | 4%                           |
|               |              |                              |                    | 應收帳款   | 32,574     | 依一般收款條件 | 1%                           |
|               |              |                              |                    | 其他應收款  | 25         | 依一般收款條件 | -                            |
| 0             | 康普材料科技股份有限公司 | 珠海康普化工有限公司                   | 1                  | 進貨     | 8,825      | 雙方議價    | -                            |
|               |              |                              |                    | 銷貨收入   | 56,907     | 雙方議價    | 1%                           |
|               |              |                              |                    | 應收帳款   | 21,712     | 依一般收款條件 | -                            |
| 0             | 康普材料科技股份有限公司 | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 1                  | 其他應收款  | 23         | 依一般收款條件 | -                            |
|               |              |                              |                    | 銷貨收入   | 63,089     | 雙方議價    | 2%                           |
|               |              |                              |                    | 應收帳款   | 32,195     | 依一般收款條件 | 1%                           |
| 0             | 康普材料科技股份有限公司 | 康普（漳州）化工有限公司                 | 1                  | 其他應收款  | 122        | 依一般收款條件 | -                            |
|               |              |                              |                    | 銷貨收入   | 49,283     | 雙方議價    | 1%                           |
|               |              |                              |                    | 應收帳款   | 52,716     | 依一般收款條件 | 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                  | 其他應收款  | 645        | 依一般收款條件 | -                            |
|               |              |                              |                    | 銷貨收入   | 3,683      | 雙方議價    | -                            |
|               |              |                              |                    | 進貨     | 467        | 雙方議價    | -                            |
|               |              |                              |                    | 租金支出   | 2,171      | 雙方議價    | -                            |
|               |              |                              |                    | 製造費用   | 12,519     | 雙方議價    | -                            |
|               |              |                              |                    | 其他應收款  | 4          | 依一般收款條件 | -                            |
|               |              |                              |                    | 應付票據   | 2,910      | 依一般付款條件 | -                            |
|               |              |                              |                    | 其他應付款  | 2,041      | 依一般付款條件 | -                            |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱                        | 交易往來對象                       | 與交易人之關係<br>(註2) | 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<br>(註3)                                              |
| 0          | 康普材料科技股份有限公司                 | 天弘化學股份有限公司                   | 1               | 銷貨收入<br>勞務收入<br>租金收入<br>電費收入<br>其他收入<br>水電費<br>租金支出<br>製造費用<br>加工費<br>應收票據<br>應收帳款<br>其他應收款<br>應付票據<br>其他應付款 | \$ 27<br>1,594<br>564<br>215<br>135<br>43<br>169<br>134<br>2,690<br>250<br>10<br>583<br>265<br>231 | 雙方議價<br>雙方議價<br>雙方議價<br>雙方議價<br>雙方議價<br>雙方議價<br>雙方議價<br>雙方議價<br>雙方議價<br>依一般收款條件<br>依一般收款條件<br>依一般收款條件<br>依一般付款條件<br>依一般付款條件 | -<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-<br>- |
| 1          | COREMAX (BVI) CORPORATION    | 寧波康普化工有限公司                   | 3               | 其他應收款                                                                                                        | 26,260                                                                                             | 依一般收款條件                                                                                                                     | 1%                                                                 |
| 1          | COREMAX (BVI) CORPORATION    | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 3               | 其他應收款                                                                                                        | 26,260                                                                                             | 依一般收款條件                                                                                                                     | 1%                                                                 |
| 1          | COREMAX (BVI) CORPORATION    | 康普(漳州)化工有限公司                 | 3               | 其他應收款                                                                                                        | 32,825                                                                                             | 依一般收款條件                                                                                                                     | 1%                                                                 |
| 2          | 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<br>應付帳款<br>進貨                                                                                           | 13,819<br>152<br>3,120                                                                             | 雙方議價<br>依一般收款條件<br>雙方議價                                                                                                     | -<br>-<br>-                                                        |
| 2          | 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                                                                                                        | 11,627                                                                                             | 依一般收款條件                                                                                                                     | -                                                                  |
| 3          | 寧波康普化工有限公司                   | 康普(漳州)化工有限公司                 | 3               | 銷貨收入                                                                                                         | 1,075                                                                                              | 雙方議價                                                                                                                        | -                                                                  |
| 4          | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 康普(漳州)化工有限公司                 | 3               | 其他應收款                                                                                                        | 16,682                                                                                             | 依一般收款條件                                                                                                                     | -                                                                  |
|            |                              | 珠海康普化工有限公司                   | 3               | 銷貨收入<br>應收帳款                                                                                                 | 24,963<br>18,703                                                                                   | 雙方議價<br>依一般收款條件                                                                                                             | 1%<br>-                                                            |

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

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

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

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

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

註4： 母子公司間重要交易往來，於編製合併報表時，業已沖銷之。

康普材料科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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    |       |            | 被投資公司<br>本期（損）益 | 本期認列之<br>投資（損）益 | 備註  |
|------------------------------|------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------|------------|------------|--------|-------|------------|-----------------|-----------------|-----|
|                              |                                    |        |                                                           | 本期期末       | 去年年底       | 股數     | 比率（%） | 帳面金額       |                 |                 |     |
| 康普材料科技股份有限公司<br>〃<br><br>〃   | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION       | 英屬維京群島 | 投資公司                                                      | \$ 277,708 | \$ 277,708 | 8,871  | 100   | \$ 340,781 | (\$ 36,745)     | (\$ 36,745)     | 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     | 823,294    | 823,694    | 31,913 | 80.18 | 1,143,031  | 104,739         | 83,982          | 子公司 |
|                              | 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及其晶體之製造及銷售                             | 444,591    | 129,032    | 25,080 | 100   | 674,262    | 124,075         | 119,365         | 子公司 |
| COREMAX (BVI)<br>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   | 81,361     | ( 556)          | ( 556)          | 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   | 128,713    | ( 20,814)       | ( 20,814)       | 孫公司 |
| 〃                            | COREMAX<br>(THAILAND) CO.,<br>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   | 23,238     | ( 2,152)        | ( 2,152)        | 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 | 130,152    | 130,152    | (註)    | 70.06 | 97,356     | ( 21,073)       | ( 14,764)       | 孫公司 |
| 天弘化學股份有限公司                   | 江西天江材料有限公司                         | 大陸江西   | 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     | 43,947     | (註)    | 100   | 34,431     | ( 531)          | ( 531)          | 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子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元／美金仟元

(一) 大陸投資資訊

| 大陸被投資<br>公司名稱            | 主要營業項目                                                                                    | 實收資本額                          | 投資方式                                                     | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額        | 本期匯出或收回投資金額 |                                | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額 | 被投資公司<br>本期（損）益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資（損）益          | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|--------------|------------------|
|                          |                                                                                           |                                |                                                          |                                | 匯出          | 收回                             |                         |                 |                         |                         |              |                  |
| 珠海康普化工<br>有限公司           | 氧化觸媒、碳酸鈉<br>溶液、廢水處理<br>劑、廢氣吸收劑<br>及鈷化合物等<br>系列產品之生<br>產及銷售                                | \$ 38,775<br>(美金 1,150)        | 經由第三地區投資設立公<br>司（COREMAX (BVI)<br>CORPORATION)投資<br>大陸公司 | \$ 38,775<br>(美金 1,150)        | \$ -        | \$ -                           | \$ 38,775<br>(美金 1,150) | (\$ 556)        | 100%                    | (\$ 556)<br>(美金 (17))   | \$ 81,361    | \$ -             |
| 寧波康普化工<br>有限公司           | 純對苯二甲酸氧<br>化觸媒、碳酸鈉<br>溶液、廢水處理<br>劑、廢氣吸收劑<br>及鈷化合物系<br>列產品製造、加<br>工等                       | 98,482<br>(美金 3,000)<br>(註 1)  | 經由第三地區投資設立公<br>司（COREMAX (BVI)<br>CORPORATION)投資<br>大陸公司 | 81,240<br>(美金 2,470)<br>(註 1)  | -           | -                              | 81,240<br>(美金 2,470)    | ( 20,814)       | 100%                    | ( 20,814)<br>(美金 (633)) | 128,713      | -                |
| 康普（漳州）化<br>工有限公司         | 純對苯二甲酸氧<br>化觸媒、碳酸鈉<br>溶液、廢水處理<br>劑、廢氣吸收劑<br>及鈷化合物系<br>列產品製造、加<br>工、批發等、失<br>效氧化觸媒再<br>生處理 | 185,654<br>(美金 6,280)<br>(註 2) | 經由第三地區投資設立公<br>司（COREMAX (BVI)<br>CORPORATION)投資<br>大陸公司 | 124,097<br>(美金 4,200)<br>(註 2) | -           | -                              | 124,097<br>(美金 4,200)   | ( 21,073)       | 88.06%                  | ( 14,764)<br>(美金 (459)) | 97,356       | -                |
| 江西天江材料<br>有限公司           | 草酸、有機、無機<br>酸及其鹽類稀<br>土族化合物及<br>其晶體之製造<br>及銷售                                             | 43,947<br>(美金 1,350)           | 天弘化學股份有限公司投<br>資大陸公司                                     | 43,947<br>(美金 1,350)           | -           | -                              | 43,947<br>(美金 1,350)    | ( 531)          | 100%                    | ( 531)                  | 34,431       | -                |
| 山東丰元天弘<br>精細材料有<br>限責任公司 | 草酸、有機、無機<br>酸及其鹽類稀<br>土族化合物及<br>其晶體之製造<br>及銷售                                             | 73,877<br>(美金 2,280)           | 天弘化學股份有限公司投<br>資大陸公司                                     | 73,877<br>(美金 2,280)           | -           | 118,870<br>(美金 3,700)<br>(註 3) | -                       | -               | -                       | -                       | -            | -                |

(接次頁)



(承前頁)

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會<br>核准投資金額        | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| \$288,059<br>(美金 9,170)  | \$502,372<br>(美金 15,800) | \$1,281,191            |

註 1：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 2：實收資本額新台幣 185,654 仟元（美金 6,280 仟元），包括本公司經由本公司之子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 匯出新台幣 124,097 仟元（美金 4,200 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 21,890 仟元（美金 750 仟元）及孫公司珠海康普化工有限公司匯出新台幣 20,720 仟元（美金 700 仟元）及寧波康普化工有限公司匯出新台幣 12,892 仟元（美金 430 仟元）。

註 3：天弘化學股份有限公司於 105 年 3 月收到處分山東丰元天弘精細材料有限責任公司價款 118,870 仟元，帳列營業外處分投資利益項下。

康普材料科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱    | 交 易 類 型 | 進、銷 貨      |       | 價 格   | 交 易 條 件 |          | 應 收（付）票 據、帳 款  |        | 未 實 現 損 益 | 備 註 |
|--------------|---------|------------|-------|-------|---------|----------|----------------|--------|-----------|-----|
|              |         | 金 額        | 百 分 比 |       | 付 款 條 件 | 與一般交易之比較 | 金 額            | 百 分 比  |           |     |
| 寧波康普化工有限公司   | 銷 貨     | \$ 371,492 | 16%   | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應收帳款 \$112,359 | 29.88% | \$ -      | —   |
| 寧波康普化工有限公司   | 進 貨     | 3,688      | -     | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應付帳款 -         | -      | -         | —   |
| 珠海康普化工有限公司   | 銷 貨     | 72,578     | 3%    | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應收帳款 28,254    | 7.51%  | -         | —   |
| 康普（漳州）化工有限公司 | 銷 貨     | 9,614      | -     | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應收帳款 29,086    | 7.74%  | -         | —   |



## 附件二 一〇五年度個體財務報告

### 會計師查核報告

康普材料科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

康普材料科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達康普材料科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與康普材料科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康普材料科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對康普材料科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款之估計減損

康普材料科技股份有限公司民國 105 年 12 月 31 日應收票據及帳款淨額為 376,272 仟元（已扣除應收票據及帳款之備抵呆帳 0 元），請參閱個體財務報告附註四、五及九。因提列無法回收之應收帳款金額，涉及管理階層之主觀判斷，其估計呆帳費用之金額係管理階層對客戶信用風險假設之影響，故本會計師著重於應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估管理階層對備抵呆帳提列金額之合理性。本會計師對此之查核程序如下：

1. 審慎評估管理階層計算備抵呆帳提列比例之合理性及應收帳款帳齡之分類，這包括測試應收帳款帳齡報告之正確性，比較民國 105 年度與以前年度應收帳款帳齡分布情形，以及檢視民國 105 年度與以前年度呆帳沖銷之情形，並透過檢查期後現金收款核至憑證以測試流通在外帳款之可回收性。
2. 測試與應收帳款有關之內部控制運作有效性，包括檢視客戶交易信用額度之核准及應收帳款分類帳每月詳細複核情形等。

### 存貨之減損

康普材料科技股份有限公司民國 105 年 12 月 31 日存貨為 476,461 仟元（已扣除存貨跌價及呆滯損失準備 55,800 仟元），請參閱個體財務報告附註四、五及十。存貨之價值受到供需市場之波動及技術快速變化而可能導致存貨跌價及滯銷，以致發生跌價及呆滯之損失。康普材料科技股份有限公司提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係每季依據存貨庫齡資料提列呆滯損失，管理階層依據存貨進貨及銷售情形，評估每項產品之預計淨變現價值而提列跌價損失，因受管理階層主觀判斷，故本會計師著重於存貨評價應符合國際會計準則（IAS 2）規定要求以成本與淨變現價值孰低衡量品質正常之存貨價值，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。本會計師對此之查核程序如下：

1. 執行細項測試，以驗證存貨之原始成本、投入人工及製造費用已合理分攤至適當之存貨項目，且無因不合理的分攤而有低列存貨跌價之情形。

2. 本會計師以抽樣方式，驗證管理階層提供之最近期之進貨及銷售價格之合理性，並核算驗證存貨已依國際會計準則（IAS 2）規定以成本與淨變現價值孰低評價。
3. 本會計師於資產負債表日測試存貨跌價及呆滯明細及庫齡資料，另將兩年度存貨跌價及呆滯損失的會計政策比較、分析差異原因及核對計算備抵存貨跌價損失之相關數據，瞭解預測值之基本假設，以評估提列備抵存貨跌價損失及呆滯損失政策之適當性。
4. 取得年底存貨帳列數量資料與年度存貨盤點清冊比較，以驗證年底存貨之存在性及完整性，並參與及觀察年度永續存貨盤點時，亦同時瞭解存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨呆滯損失之適當性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估康普材料科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算康普材料科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

康普材料科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康普材料科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康普材料科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康普材料科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於康普材料科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成康普材料科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通

所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康普材料科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 錦 章

陳錦章



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

會計師 方 蘇 立

方蘇立



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 106 年 3 月 8 日

康普材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                            | 105 年 12 月 31 日 |     | 104 年 12 月 31 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益                         | 105 年 12 月 31 日 |       | 104 年 12 月 31 日 |     |
|------|--------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|------|-----------------------------------|-----------------|-------|-----------------|-----|
|      |                                | 金 額             | %   | 金 額             | %   |      |                                   | 金 額             | %     | 金 額             | %   |
|      | 流動資產                           |                 |     |                 |     |      | 流動負債                              |                 |       |                 |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四、六及二九）              | \$ 66,865       | 2   | \$ 72,351       | 2   | 2100 | 短期借款（附註四、十五、二九及三一）                | \$ 540,743      | 15    | \$ 463,774      | 15  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二九）  | 296             | -   | -               | -   | 2150 | 應付票據（附註十七及二九）                     | 66,737          | 2     | 37,213          | 1   |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、八、二九及三一）   | 40,000          | 1   | 40,000          | 1   | 2170 | 應付帳款（附註十七及二九）                     | 50,793          | 1     | 3,912           | -   |
| 1150 | 應收票據（附註四、九及二九）                 | 255             | -   | 250             | -   | 2219 | 其他應付款（附註十八及二九）                    | 53,022          | 2     | 32,315          | 1   |
| 1170 | 應收帳款（附註四、五、九及二九）               | 376,017         | 10  | 270,251         | 9   | 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二三）                   | 8,005           | -     | 5,083           | -   |
| 1200 | 其他應收款（附註四、九及二九）                | 16,992          | 1   | 2,114           | -   | 2320 | 一年內到期之長期借款及應付公司債（附註四、十五、十六、二九及三一） | -               | -     | 7,286           | 1   |
| 130X | 存貨（附註四、五及十）                    | 476,461         | 13  | 410,636         | 14  | 2399 | 其他流動負債（附註十八）                      | 420             | -     | 349             | -   |
| 1470 | 其他流動資產（附註十四）                   | 69,853          | 2   | 26,955          | 1   | 21XX | 流動負債總計                            | 719,720         | 20    | 549,932         | 18  |
| 11XX | 流動資產總計                         | 1,046,739       | 29  | 822,557         | 27  |      | 非流動負債                             |                 |       |                 |     |
|      | 非流動資產                          |                 |     |                 |     | 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註四、七及二九）    | 9,480           | -     | 11,640          | 1   |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、七及二九） | -               | -   | 288             | -   | 2530 | 應付公司債（附註四、十六及二九）                  | 567,399         | 16    | 590,543         | 19  |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註四、八、二九及三一）  | 60,000          | 2   | 60,000          | 2   | 2540 | 長期借款（附註四、十五、二九及三一）                | 200,000         | 5     | 150,000         | 5   |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一）               | 2,158,074       | 59  | 1,836,544       | 60  | 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二三）                   | 2,150           | -     | 9,800           | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及三一）           | 315,215         | 9   | 312,591         | 10  | 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及十九）               | 7,012           | -     | 6,993           | -   |
| 1780 | 其他無形資產（附註四及十三）                 | 422             | -   | 865             | -   | 2670 | 其他非流動負債（附註十八）                     | 5,854           | -     | 4,355           | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二三）                | 19,012          | -   | 12,035          | 1   | 25XX | 非流動負債總計                           | 791,895         | 21    | 773,331         | 25  |
| 1920 | 存出保證金（附註二九）                    | 1,464           | -   | 1,464           | -   | 2XXX | 負債總計                              | 1,511,615       | 41    | 1,323,263       | 43  |
| 1915 | 預付設備款                          | 46,007          | 1   | 1,889           | -   |      | 權益（附註二十）                          |                 |       |                 |     |
| 15XX | 非流動資產總計                        | 2,600,194       | 71  | 2,225,676       | 73  | 3100 | 股 本                               | 757,254         | 21    | 702,646         | 23  |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3200 | 資本公積                              | 732,990         | 20    | 435,484         | 14  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 保留盈餘                              |                 |       |                 |     |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3310 | 法定盈餘公積                            | 107,332         | 3     | 95,787          | 3   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3320 | 特別盈餘公積                            | 17,200          | 1     | 17,200          | 1   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3350 | 未分配盈餘                             | 550,216         | 15    | 464,365         | 15  |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3300 | 保留盈餘總計                            | 674,748         | 19    | 577,352         | 19  |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3400 | 其他權益                              | ( 7,240 )       | -     | 20,007          | 1   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3500 | 庫藏股票                              | ( 22,434 )      | ( 1 ) | ( 10,519 )      | -   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3XXX | 權益總計                              | 2,135,318       | 59    | 1,724,970       | 57  |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | \$ 3,646,933    | 100 | \$ 3,048,233    | 100 |      | 負 債 與 權 益 總 計                     | \$ 3,646,933    | 100   | \$ 3,048,233    | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



康普材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                     | 105年度             |              | 104年度             |              |
|------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                     | 金 額               | %            | 金 額               | %            |
| 4100 | 營業收入（附註四及二一）        | \$ 2,324,578      | 100          | \$ 2,149,619      | 100          |
| 5110 | 營業成本（附註十、十九及二二）     | <u>2,191,004</u>  | <u>94</u>    | <u>2,004,081</u>  | <u>93</u>    |
| 5900 | 營業毛利                | 133,574           | 6            | 145,538           | 7            |
| 5910 | 與子公司、關聯企業及合資之未實現損失  | ( 5,855)          | -            | ( 4,355)          | -            |
| 5920 | 與子公司、關聯企業及合資之已實現利益  | <u>4,355</u>      | <u>-</u>     | <u>4,350</u>      | <u>-</u>     |
| 5950 | 已實現營業毛利             | <u>132,074</u>    | <u>6</u>     | <u>145,533</u>    | <u>7</u>     |
|      | 營業費用（附註十九及二二）       |                   |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用                | ( 25,801)         | ( 1)         | ( 21,981)         | ( 1)         |
| 6200 | 管理費用                | ( 53,847)         | ( 3)         | ( 46,615)         | ( 3)         |
| 6300 | 研究發展費用              | ( <u>1,298</u> )  | <u>-</u>     | ( <u>2,273</u> )  | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計              | ( <u>80,946</u> ) | ( <u>4</u> ) | ( <u>70,869</u> ) | ( <u>4</u> ) |
| 6900 | 營業淨利                | <u>51,128</u>     | <u>2</u>     | <u>74,664</u>     | <u>3</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註二二）      |                   |              |                   |              |
| 7010 | 其他收入                | 3,309             | -            | 7,112             | 1            |
| 7020 | 其他利益及損失             | 13,932            | 1            | ( 40,724)         | ( 2)         |
| 7050 | 財務成本                | ( 18,323)         | ( 1)         | ( 15,640)         | ( 1)         |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額（附註十一） | <u>166,602</u>    | <u>7</u>     | <u>107,743</u>    | <u>5</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計          | <u>165,520</u>    | <u>7</u>     | <u>58,491</u>     | <u>3</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                            | 105年度             |             | 104年度             |             |
|------|----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|      |                            | 金 額               | %           | 金 額               | %           |
| 7900 | 稅前淨利                       | \$ 216,648        | 9           | \$ 133,155        | 6           |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註四及二三）          | <u>13</u>         | <u>-</u>    | <u>( 17,705)</u>  | <u>( 1)</u> |
| 8200 | 本年度淨利                      | <u>216,661</u>    | <u>9</u>    | <u>115,450</u>    | <u>5</u>    |
|      | 其他綜合損益（附註十九及二三）            |                   |             |                   |             |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                |                   |             |                   |             |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數            | ( 922)            | -           | ( 918)            | -           |
| 8330 | 採用權益法之子公<br>司之其他綜合損<br>益份額 | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>463</u>        | <u>-</u>    |
|      |                            | <u>( 922)</u>     | <u>-</u>    | <u>( 455)</u>     | <u>-</u>    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：         |                   |             |                   |             |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額  | ( 32,828)         | ( 1)        | ( 9,154)          | -           |
| 8399 | 與可能重分類之項<br>目相關之所得稅        | <u>5,581</u>      | <u>-</u>    | <u>1,556</u>      | <u>-</u>    |
|      |                            | <u>( 27,247)</u>  | <u>( 1)</u> | <u>( 7,598)</u>   | <u>-</u>    |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                  | <u>\$ 188,492</u> | <u>8</u>    | <u>\$ 107,397</u> | <u>5</u>    |
|      | 每股盈餘（附註二四）                 |                   |             |                   |             |
| 9750 | 基 本                        | <u>\$ 3.01</u>    |             | <u>\$ 1.71</u>    |             |
| 9850 | 稀 釋                        | <u>\$ 2.68</u>    |             | <u>\$ 1.58</u>    |             |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





康普材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

| 代 碼 |                         | 股           |            | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘     |             | 其 他 權 益 項 目<br>國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 | 庫 藏 股 票      | 權 益 總 額                    |
|-----|-------------------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
|     |                         | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額        |            | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 |                                                        |              |                            |
| A1  | 104 年 1 月 1 日餘額         | 61,637      | \$ 616,363 | \$ 310,385 | \$ 76,320   | \$ 17,200   | \$ 440,837                                             | \$ 27,605    | ( \$ 10,519 ) \$ 1,478,191 |
| B1  | 103 年度盈餘指撥及分配<br>法定盈餘公積 | -           | -          | -          | 19,467      | -           | ( 19,467 )                                             | -            | -                          |
| B5  | 股東現金股利                  | -           | -          | -          | -           | -           | ( 72,000 )                                             | -            | ( 72,000 )                 |
| M5  | 其他資本公積變動<br>實際取得子公司部分權益 | -           | -          | 18,849     | -           | -           | -                                                      | -            | 18,849                     |
| D1  | 104 年度淨利                | -           | -          | -          | -           | -           | 115,450                                                | -            | 115,450                    |
| D3  | 104 年度稅後其他綜合損益          | -           | -          | -          | -           | -           | ( 455 )                                                | ( 7,598 )    | ( 8,053 )                  |
| D5  | 104 年度綜合損益總額            | -           | -          | -          | -           | -           | 114,995                                                | ( 7,598 )    | 107,397                    |
| I1  | 公司債轉換為普通股               | 8,628       | 86,283     | 106,250    | -           | -           | -                                                      | -            | 192,533                    |
| Z1  | 104 年 12 月 31 日餘額       | 70,265      | 702,646    | 435,484    | 95,787      | 17,200      | 464,365                                                | 20,007       | ( 10,519 ) 1,724,970       |
| B1  | 104 年度盈餘指撥及分配<br>法定盈餘公積 | -           | -          | -          | 11,545      | -           | ( 11,545 )                                             | -            | -                          |
| B5  | 股東現金股利                  | -           | -          | -          | -           | -           | ( 118,343 )                                            | -            | ( 118,343 )                |
| M5  | 其他資本公積變動<br>實際取得子公司部分權益 | 3,699       | 36,998     | 278,104    | -           | -           | -                                                      | -            | 315,102                    |
| D1  | 105 年度淨利                | -           | -          | -          | -           | -           | 216,661                                                | -            | 216,661                    |
| D3  | 105 年度稅後其他綜合損益          | -           | -          | -          | -           | -           | ( 922 )                                                | ( 27,247 )   | ( 28,169 )                 |
| D5  | 105 年度綜合損益總額            | -           | -          | -          | -           | -           | 215,739                                                | ( 27,247 )   | 188,492                    |
| M1  | 發放予子公司股利調整資本公積          | -           | -          | 4,710      | -           | -           | -                                                      | -            | 4,710                      |
| I1  | 公司債轉換為普通股               | 1,761       | 17,610     | 14,692     | -           | -           | -                                                      | -            | 32,302                     |
| L1  | 購入庫藏股票                  | -           | -          | -          | -           | -           | -                                                      | ( 11,915 )   | ( 11,915 )                 |
| Z1  | 105 年 12 月 31 日餘額       | 75,725      | \$ 757,254 | \$ 732,990 | \$ 107,332  | \$ 17,200   | \$ 550,216                                             | ( \$ 7,240 ) | ( \$ 22,434 ) \$ 2,135,318 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



康普材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                           | 105年度      | 104年度      |
|--------|---------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                 |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                   | \$ 216,648 | \$ 133,155 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目：           |            |            |
| A20100 | 折舊費用                      | 26,828     | 22,126     |
| A20200 | 攤銷費用                      | 443        | 627        |
| A29900 | 預付款項攤銷                    | 21         | -          |
| A20900 | 財務成本                      | 18,323     | 15,640     |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益之份額            | ( 166,602) | ( 107,743) |
| A21200 | 利息收入                      | ( 293)     | ( 360)     |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                 | 20,000     | -          |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益             | ( 4)       | ( 82)      |
| A20400 | 指定透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失(利益) | ( 1,225)   | 5,361      |
| A29900 | 處分子公司損失                   | -          | 4,081      |
| A24100 | 外幣兌換淨利益                   | 2,000      | ( 3,660)   |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數              |            |            |
| A31130 | 應收票據                      | ( 5)       | 1,770      |
| A31150 | 應收帳款                      | ( 104,836) | ( 64,484)  |
| A31180 | 其他應收款                     | ( 14,878)  | 14,523     |
| A31200 | 存 貨                       | ( 85,825)  | ( 44,722)  |
| A31240 | 其他流動資產                    | ( 42,919)  | 11,336     |
| A32130 | 應付票據                      | 29,524     | 10,996     |
| A32150 | 應付帳款                      | 46,494     | ( 6,513)   |
| A32180 | 其他應付款項                    | 20,458     | ( 9,116)   |
| A32230 | 其他流動負債                    | 1,570      | ( 1,330)   |
| A32240 | 淨確定福利負債                   | ( 903)     | ( 2,171)   |
| A33000 | 營運產生之現金                   | ( 35,181)  | ( 20,566)  |
| A33300 | 支付之利息                     | ( 8,718)   | ( 9,918)   |
| A33500 | 支付之所得稅                    | ( 6,110)   | ( 21,503)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出                | ( 50,009)  | ( 51,987)  |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 105年度            | 104年度             |
|--------|-----------------|------------------|-------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                  |                   |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資  | \$ -             | (\$ 100,000)      |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流入     | -                | 12,961            |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 27,672)        | ( 14,722)         |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 113              | 130               |
| B07100 | 預付設備款增加         | ( 46,007)        | ( 26,767)         |
| B07500 | 收取之利息           | 293              | 360               |
| B07600 | 收取子公司股利         | 120,598          | 6,696             |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(流出)  | <u>47,325</u>    | <u>( 121,342)</u> |
|        | 籌資活動之現金流量       |                  |                   |
| C00100 | 短期借款增加          | 74,862           | 70,507            |
| C01200 | 發行可轉換公司債        | -                | 595,000           |
| C01600 | 舉借長期借款          | 200,000          | 150,000           |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 157,286)       | ( 270,200)        |
| C04500 | 發放現金股利          | ( 118,343)       | ( 72,000)         |
| C05400 | 取得子公司股權         | ( 459)           | ( 290,128)        |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金(流出)流入  | <u>( 1,226)</u>  | <u>183,179</u>    |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 1,576)</u>  | <u>36</u>         |
| EEEE   | 現金及約當現金淨(減少)增加數 | ( 5,486)         | 9,886             |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | <u>72,351</u>    | <u>62,465</u>     |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 66,865</u> | <u>\$ 72,351</u>  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



康普材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

康普材料科技股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 81 年 6 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。

本公司股票自 100 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                 | IASB 發布之生效日(註1)    |
|------------------------------------------------|--------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日(註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日     |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日(註3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                | 2016 年 1 月 1 日     |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                   | IASB發布之生效日(註1) |
|----------------------------------|----------------|
| IAS 1之修正「揭露倡議」                   | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」       | 2016年1月1日      |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」          | 2014年7月1日      |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」           | 2016年1月1日      |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」         | 2014年1月1日      |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」   | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                     | 2014年1月1日      |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2或第3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

## 2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於本財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

#### 5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

#### 6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭

露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## (二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」                         | 註 2             |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定             |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日  |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                             | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                       | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                        | 2018 年 1 月 1 日  |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。



註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

## 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

### 5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

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金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用

會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

## 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或



發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應

收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係

採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

## 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及購置機器設備所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性

差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排

除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

|           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 35            | \$ 25            |
| 銀行支票及活期存款 | 66,830           | 72,326           |
|           | <u>\$ 66,865</u> | <u>\$ 72,351</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 105年12月31日   | 104年12月31日  |
|------|--------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.001%~0.13% | 0.08%~0.13% |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | 105年12月31日      | 104年12月31日       |
|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>金融資產－流動</u>  |                 |                  |
| 持有供交易           |                 |                  |
| 衍生工具（未指定避險）     |                 |                  |
| －遠期外匯合約         | <u>\$ 296</u>   | <u>\$ -</u>      |
| <u>金融資產－非流動</u> |                 |                  |
| 持有供交易           |                 |                  |
| 衍生工具（未指定避險）     |                 |                  |
| －贖賣回選擇權（附註十六）   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 288</u>    |
| <u>金融負債－非流動</u> |                 |                  |
| 持有供交易           |                 |                  |
| 衍生工具（未指定避險）     |                 |                  |
| －贖賣回選擇權（附註十六）   | <u>\$ 9,480</u> | <u>\$ 11,640</u> |



(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105 年 12 月 31 日

|        | 幣 別   | 到 期 期 間                           | 合 約 金 額 ( 仟 元 )   |
|--------|-------|-----------------------------------|-------------------|
| 買入遠期外匯 | 美元兌日圓 | 106 年 1 月 6 日<br>至 106 年 5 月 15 日 | USD 330/JPY37,465 |

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

#### 八、無活絡市場之債務工具投資

|                   | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>        |                   |                   |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | <u>\$ 40,000</u>  | <u>\$ 40,000</u>  |
| <u>非 流 動</u>      |                   |                   |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | <u>\$ 60,000</u>  | <u>\$ 60,000</u>  |

(一) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.12%~0.19% 及 0.27%~0.33%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |
| 因營業而發生       | \$ 36             | \$ -              |
| 因營業而發生一關係人   | <u>219</u>        | <u>250</u>        |
|              | <u>\$ 255</u>     | <u>\$ 250</u>     |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 應收帳款         | \$169,458         | \$126,986         |
| 應收帳款一關係人     | <u>206,559</u>    | <u>143,265</u>    |
|              | <u>\$376,017</u>  | <u>\$270,251</u>  |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 應收營業稅退稅款     | \$ 15,480         | \$ -              |
| 其他應收款一關係人    | 1,005             | 1,403             |
| 其 他          | <u>507</u>        | <u>711</u>        |
|              | <u>\$ 16,992</u>  | <u>\$ 2,114</u>   |

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 105 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 0~60 天   | \$270,364        | \$166,127        |
| 61~90 天  | 47,673           | 20,070           |
| 91~150 天 | 29,819           | 25,305           |
| 150 天以上  | 28,161           | 58,749           |
| 合 計      | <u>\$376,017</u> | <u>\$270,251</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日      |
|----------|------------------|-----------------|
| 0~60 天   | \$ 22,746        | \$ 5,908        |
| 61~180 天 | -                | -               |
| 180 天以上  | -                | -               |
| 合 計      | <u>\$ 22,746</u> | <u>\$ 5,908</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十、存 貨

|       | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$ 65,917        | \$ 50,384        |
| 在 製 品 | 192,899          | 173,301          |
| 原 物 料 | 217,645          | 186,951          |
|       | <u>\$476,461</u> | <u>\$410,636</u> |

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,191,004 仟元及 2,004,081 仟元。105 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 20,000 仟元。

本公司未有將存貨設定質押作為借款擔保。

## 十一、採用權益法之投資

### (一) 投資子公司

|               | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>投資子公司</u>  |                     |                     |
| 非上市櫃公司        |                     |                     |
| COREMAX (BVI) |                     |                     |
| CORPORATION   | \$ 340,781          | \$ 407,754          |
| 恆誼化工股份有限公司    | 1,143,031           | 1,154,787           |
| 天弘化學股份有限公司    | <u>674,262</u>      | <u>274,003</u>      |
|               | <u>\$ 2,158,074</u> | <u>\$ 1,836,544</u> |

|               | 所有權權益及表決權百分比 |            |
|---------------|--------------|------------|
| 子 公 司 名 稱     | 105年12月31日   | 104年12月31日 |
| COREMAX (BVI) |              |            |
| CORPORATION   | 100%         | 100%       |
| 恆誼化工股份有限公司    | 80.18%       | 80.18%     |
| 天弘化學股份有限公司    | 100%         | 46.89%     |

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表七。

本公司於 104 年 11 月 10 日經董事會同意通過以本公司普通股 1 股換發天弘化學股份有限公司原有股東普通股 3.6 股，由本公司增資發行普通股共 36,998 仟元。該股份交換經主管機關核准後，訂於 105 年 1 月 1 日為股份交換基準日，經雙方股份交換後，本公司取得天弘化學股份有限公司產生之淨資產帳面金額與股權交換成本差額調整 278,104 仟元，並於權益變動表項下之資本公積單獨列示，持股比率由 46.89% 增加至 100%，天弘化學股份有限公司另於 105 年 7 月發放現金股利共 24,860 仟元，請參閱附註二六。

本公司於 104 年 6 月及 10 月分次增加投資恆誼化工股份有限公司共 290,128 仟元，持股比率由 74.14% 增加至 80.18%，恆誼化工股份有限公司另於 105 年及 104 年度發放現金股利 95,738 仟元及 6,696 仟元，請參閱附註二六。

本公司 104 年 11 月處分 COREMAX MALAYSIA SDN. BHD.，匯回股款 12,961 仟元，並認列處分損失 4,081 仟元，請參閱附註二五。

105 年及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

|                   | 土 地               | 房屋及建築             | 機 器 設 備           | 運 輸 設 備          | 其 他 設 備          | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>        |                   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 130,864        | \$ 163,223        | \$ 268,814        | \$ 9,308         | \$ 73,929        | \$ 646,138        |
| 增 添               | -                 | 5,985             | 5,807             | 1,143            | 1,787            | 14,722            |
| 重 分 類             | -                 | -                 | 33,825            | 1,220            | -                | 35,045            |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 56)             | -                | ( 2,018)         | ( 2,074)          |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 130,864</u> | <u>\$ 169,208</u> | <u>\$ 308,390</u> | <u>\$ 11,671</u> | <u>\$ 73,698</u> | <u>\$ 693,831</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 89,216         | \$ 206,552        | \$ 7,626         | \$ 57,746        | \$ 361,140        |
| 折舊費用              | -                 | 5,390             | 12,788            | 716              | 3,232            | 22,126            |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 8)              | -                | ( 2,018)         | ( 2,026)          |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 94,606</u>  | <u>\$ 219,332</u> | <u>\$ 8,342</u>  | <u>\$ 58,960</u> | <u>\$ 381,240</u> |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 130,864</u> | <u>\$ 74,602</u>  | <u>\$ 89,058</u>  | <u>\$ 3,329</u>  | <u>\$ 14,738</u> | <u>\$ 312,591</u> |
| <u>成 本</u>        |                   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 130,864        | \$ 169,208        | \$ 308,390        | \$ 11,671        | \$ 73,698        | \$ 693,831        |
| 增 添               | -                 | 871               | 14,368            | 1,608            | 10,825           | 27,672            |
| 重 分 類             | -                 | -                 | 349               | -                | 1,540            | 1,889             |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 100)            | -                | ( 435)           | ( 535)            |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 130,864</u> | <u>\$ 170,079</u> | <u>\$ 323,007</u> | <u>\$ 13,279</u> | <u>\$ 85,628</u> | <u>\$ 722,857</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>    |                   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 94,606         | \$ 219,332        | \$ 8,342         | \$ 58,960        | \$ 381,240        |
| 折舊費用              | -                 | 5,217             | 16,407            | 937              | 4,267            | 26,828            |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 100)            | -                | ( 326)           | ( 426)            |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 99,823</u>  | <u>\$ 235,639</u> | <u>\$ 9,279</u>  | <u>\$ 62,901</u> | <u>\$ 407,642</u> |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 130,864</u> | <u>\$ 70,256</u>  | <u>\$ 87,368</u>  | <u>\$ 4,000</u>  | <u>\$ 22,727</u> | <u>\$ 315,215</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |           |
|--------|-----------|
| 建 築 物  |           |
| 廠房主建物  | 11 至 60 年 |
| 機電動力設備 | 20 至 60 年 |
| 工程系統   | 4 至 25 年  |
| 其 他    | 4 至 10 年  |
| 機器設備   | 2 至 11 年  |
| 運輸設備   | 4 至 7 年   |
| 其他設備   | 3 至 11 年  |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

### 十三、其他無形資產

|        | 105年12月31日    | 104年12月31日    |
|--------|---------------|---------------|
| 電腦軟體成本 | <u>\$ 422</u> | <u>\$ 865</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 3 至 10 年

### 十四、其他流動資產

|        | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 預付貨款   | \$ 68,093        | \$ 10,630        |
| 其他預付費用 | 1,746            | 1,860            |
| 留抵稅額   | -                | 14,430           |
| 其 他    | <u>14</u>        | <u>35</u>        |
|        | <u>\$ 69,853</u> | <u>\$ 26,955</u> |

### 十五、借 款

#### (一) 短期借款

|              | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u>  |                  |                  |
| 銀行借款         | \$ -             | \$ 30,000        |
| <u>無擔保借款</u> |                  |                  |
| 信用額度借款       | <u>540,743</u>   | <u>433,774</u>   |
|              | <u>\$540,743</u> | <u>\$463,774</u> |

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.25%～2.33% 及 1.00%～1.50%。

#### (二) 長期借款

|               | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u>   |                  |                  |
| 銀行借款(1)       | \$ -             | \$157,286        |
| <u>無擔保借款</u>  |                  |                  |
| 信用額度借款(2)     | 200,000          |                  |
| 減：列為 1 年內到期部分 | <u>-</u>         | <u>( 7,286)</u>  |
| 長期借款          | <u>\$200,000</u> | <u>\$150,000</u> |

1. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 106 年 9 月 21 日；本公司於 105 年 9 月

提前償還 150,000 仟元，截至 104 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.60%~1.95%。

2. 該銀行信用額度借款 200,000 仟元，自借款開始日起，分 36 個月按月支付利息，借款到期日為 108 年 9 月 29 日，截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.37%~1.43%。

#### 十六、應付公司債

|                  | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------------------|------------------|------------------|
| 國內有擔保可轉換公司債      | \$567,399        | \$590,543        |
| 減：列為 1 年內到期部分（註） | -                | -                |
|                  | <u>\$567,399</u> | <u>\$590,543</u> |

##### （一）國內第一次有擔保可轉換公司債

本公司於 101 年 8 月 29 日發行 5 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 101 年 9 月 30 日至 106 年 8 月 19 日（除暫停過戶期間外），得隨時依轉換價格向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於發行滿 3 年之日（104 年 8 月 29 日），要求本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（101 年 9 月 30 日）起至發行期間屆滿前 40 日（106 年 7 月 20 日）止，遇有本公司普通股股票在證券櫃檯買賣市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格之 30%（含）以上，本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，本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。本公司之國內第一次有擔保可轉換公司債於 105 年 9 月 14 日已由全數債權人將所持有之債券全數轉換為本公司之普通股。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.64%。

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| 發行價款                  | \$400,000        |
| 持有供交易之金融負債－賣回選擇權      | ( 4,480)         |
| 權益組成部分                | ( 20,983)        |
| 減除：發行成本               | ( <u>5,100</u> ) |
| 發行日負債組成部分             | 369,437          |
| 轉換為普通股                | ( 382,520)       |
| 以有效利率 1.64% 計算之利息     | <u>13,083</u>    |
| 105 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$ -</u>      |

註：債權人得於發行滿 3 年之日（104 年 8 月 29 日），要求本公司以債券面額加計利息補償金買回，因期限已過，故將贖賣回選擇權及可轉換公司債分別轉回非流動資產及負債。

## (二) 國內第二次有擔保可轉換公司債

本公司於 104 年 6 月 24 日發行 5 年期零票面利率之國內第二次有擔保可轉換公司債 600,000 仟元，每張面額為 100 仟元，其用途係用於轉投資子公司、償還借款及充實營運資金。債權人得於 104 年 7 月 25 日至 109 年 6 月 24 日（除暫停過戶期間外），得隨時依轉換價格向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於發行滿 3 年之日（107 年 6 月 24 日），要求本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（104 年 7 月 25 日）起至發行期間屆滿前 40 日（109 年 5 月 15 日）止，遇有本公司普通股股票在證券櫃檯買賣市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格之 30%（含）以上，本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，本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。本公司依據「國內第二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 105 年 7 月 12 日起轉換價格調整為每股 55.3 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.63%。

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| 發行價款                  | \$600,000        |
| 持有供交易之金融負債－賣回選擇權      | ( 6,420)         |
| 權益組成部分                | ( 35,062)        |
| 減除：發行成本               | ( 5,000)         |
| 發行日負債組成部分             | 553,518          |
| 以有效利率 1.63% 計算之利息     | 13,881           |
| 105 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$567,399</u> |

十七、應付票據及應付帳款

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | \$ 62,424        | \$ 34,038        |
| 因營業而發生－關係人  | 4,313            | 3,175            |
|             | <u>\$ 66,737</u> | <u>\$ 37,213</u> |
| <u>應付帳款</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | \$ 50,732        | \$ 3,912         |
| 因營業而發生－關係人  | 61               | -                |
|             | <u>\$ 50,793</u> | <u>\$ 3,912</u>  |

十八、其他負債

|              | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 其他應付款        |                  |                  |
| 應付薪資及獎金      | \$ 19,006        | \$ 13,139        |
| 應付員工及董監酬勞    | 6,800            | 3,892            |
| 應付佣金         | 2,166            | 2,467            |
| 應付保險費        | 692              | -                |
| 應付設備款        | 7,897            | -                |
| 其 他          | 14,377           | 10,545           |
|              | <u>\$ 50,938</u> | <u>\$ 30,043</u> |
| 其他應付款－關係人    | <u>\$ 2,084</u>  | <u>\$ 2,272</u>  |
| 其他負債         | <u>\$ 420</u>    | <u>\$ 349</u>    |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 其他負債         | <u>\$ 5,854</u>  | <u>\$ 4,355</u>  |



## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 15,937  | \$ 16,279  |
| 計畫資產公允價值 | ( 8,925 )  | ( 9,286 )  |
|          | 7,012      | 6,993      |
| 提撥短絀（剩餘） | -          | -          |
| 資產上限     | -          | -          |
| 淨確定福利負債  | \$ 7,012   | \$ 6,993   |

淨確定福利負債變動如下：

|               | 確定福利義務現值  | 計畫資產公允價值     | 淨確定福利負債   |
|---------------|-----------|--------------|-----------|
| 104 年 1 月 1 日 | \$ 14,823 | ( \$ 6,576 ) | \$ 8,247  |
| 服務成本          |           |              |           |
| 前期服務成本        | 120       | ( 1,498 )    | ( 1,378 ) |
| 當期服務成本        | 83        | -            | 83        |
| 利息費用（收入）      | 270       | ( 149 )      | 121       |
| 認列於損益         | 473       | ( 1,647 )    | ( 1,174 ) |

（接次頁）

(承前頁)

|                             | 確 定 福 利 義 務 現 值  | 計 畫 資 產 公 允 價 值   | 淨 確 定 福 利 負 債   |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| 再衡量數                        |                  |                   |                 |
| 計畫資產報酬（除<br>包含於淨利息之<br>金額外） | \$ -             | (\$ 65)           | (\$ 65)         |
| 精算損失－財務假<br>設變動             | 454              | -                 | 454             |
| 精算損失－經驗調<br>整               | <u>529</u>       | <u>-</u>          | <u>529</u>      |
| 認列於其他綜合損益                   | <u>983</u>       | <u>( 65)</u>      | <u>918</u>      |
| 雇主提撥                        | <u>-</u>         | <u>( 998)</u>     | <u>( 998)</u>   |
| 104 年 12 月 31 日             | <u>16,279</u>    | <u>( 9,286)</u>   | <u>6,993</u>    |
| 服務成本                        |                  |                   |                 |
| 當期服務成本                      | 84               | -                 | 84              |
| 利息費用（收入）                    | <u>256</u>       | <u>( 149)</u>     | <u>107</u>      |
| 認列於損益                       | <u>340</u>       | <u>( 149)</u>     | <u>191</u>      |
| 再衡量數                        |                  |                   |                 |
| 計畫資產損失（除<br>包含於淨利息之<br>金額外） | -                | 84                | 84              |
| 精算損失－財務假<br>設變動             | 183              | -                 | 183             |
| 精算損失－經驗調<br>整               | <u>655</u>       | <u>-</u>          | <u>655</u>      |
| 認列於其他綜合損益                   | <u>838</u>       | <u>84</u>         | <u>922</u>      |
| 雇主提撥                        | <u>-</u>         | <u>( 1,094)</u>   | <u>( 1,094)</u> |
| 福利支付                        | <u>( 1,520)</u>  | <u>1,520</u>      | <u>-</u>        |
| 105 年 12 月 31 日             | <u>\$ 15,937</u> | <u>(\$ 8,925)</u> | <u>\$ 7,012</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 105年度         | 104年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 123        | \$ 116        |
| 推銷費用 | 2             | 15            |
| 管理費用 | 65            | 70            |
| 研發費用 | <u>1</u>      | <u>3</u>      |
|      | <u>\$ 191</u> | <u>\$ 204</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.55%      | 1.65%      |
| 薪資預期增加率 | 2.75%      | 2.75%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 453)   | (\$ 454)   |
| 減少 0.25% | \$ 472     | \$ 473     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 1%    | \$ 1,961   | \$ 1,971   |
| 減少 1%    | (\$ 1,706) | (\$ 1,712) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>120,000</u>      | <u>120,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>\$ 1,200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>75,725</u>       | <u>70,265</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 757,254</u>   | <u>\$ 702,646</u>   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 101 年 7 月 18 日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，3 年內不得自由轉讓。

本公司增資發行新股受讓天弘公司，並訂 105 年 1 月 1 日為股份交換及增資基準日，增資普通股 3,699 仟股。另 105 年度轉換公司債 33,100 仟元，轉換普通股 1,761 仟股，增資及轉換後實收股本為 757,254 仟元，已依規定向主管機關辦理資本額變更登記。

### (二) 資本公積

|                             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                  |                  |
| 股票發行溢價                      | \$361,225        | \$344,795        |
| 實際取得或處分子公司股權<br>價格與帳面價值差額   | 329,042          | 50,938           |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                  |                  |
| 庫藏股票交易(2)                   | 4,710            | -                |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                  |                  |
| 員工認股權                       | 2,953            | 2,953            |
| 可轉換公司債之認股權                  | <u>35,060</u>    | <u>36,798</u>    |
|                             | <u>\$732,990</u> | <u>\$435,484</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係子公司持有母公司股票，母公司發放現金股利時配發予子公司之股利。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 3 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積以達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，因本公司目前尚屬成長階段，未來數年皆有擴充產線與增加投資之資金需求，基於資本支出、業務擴充以及健全財務規劃以求穩定發展。依前項之可供分配盈餘提撥 10% 以上分派股東股息紅利，惟可供分配盈餘低於實收股本 30% 時，得不予分配；本公司同時發放股票股利及現金股利時，其中現金股利以不低於分派股東股息紅利總額 20%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 105 年 6 月 3 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
|        | 104 年度    | 103 年度    | 104 年度        | 103 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,545 | \$ 19,467 | \$ -          | \$ -   |
| 現金股利   | 118,343   | 72,000    | 1.60          | 1.09   |

本公司 106 年 3 月 8 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 21,666 | \$ -          |
| 現金股利   | 204,459   | 2.70          |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                          | 105年度             | 104年度            |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| 年初餘額                     | \$ 20,007         | \$ 27,605        |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | ( 32,828)         | ( 9,154)         |
| 相關所得稅                    | <u>5,581</u>      | <u>1,556</u>     |
| 年底餘額                     | <u>(\$ 7,240)</u> | <u>\$ 20,007</u> |

#### (五) 庫藏股票

本公司於 103 年度新增之子公司天弘化學股份有限公司 46.89% 股權，並持有母公司股票共 3,013 仟股，取得價款為 22,434 仟元，其中 1,413 仟股歸屬於母公司權益，共計 10,519 仟元。其餘 1,600 仟股歸屬於非控制權益。

另本公司於 105 年 1 月 1 日取得天弘化學股份有限公司 100% 股權，剩餘非控制權益持有 1,600 仟股轉為母公司權益，共計 11,915 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二一、收 入

|        | 105年度               | 104年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | <u>\$ 2,324,578</u> | <u>\$ 2,149,619</u> |

## 二二、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

|      | 105年度           | 104年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 344          | \$ 564          |
| 利息收入 | 293             | 360             |
| 其他收入 | <u>2,672</u>    | <u>6,188</u>    |
|      | <u>\$ 3,309</u> | <u>\$ 7,112</u> |

### (二) 其他利益及損失

|                      | 105年度            | 104年度              |
|----------------------|------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益        | \$ 4             | \$ 82              |
| 處分子公司損失              | -                | ( 4,081)           |
| 持有供交易之金融資產及負債淨利益（損失） | 1,225            | ( 5,361)           |
| 淨外幣兌換利益              | 12,803           | 398                |
| 什項支出                 | ( <u>100</u> )   | ( <u>31,762</u> )  |
|                      | <u>\$ 13,932</u> | <u>(\$ 40,724)</u> |

持有供交易之金融資產及負債淨利益（損失）係因可轉換公司債之轉換選擇權評價及遠期外匯合約評價而產生。

### (三) 財務成本

|          | 105年度            | 104年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 8,967         | \$ 9,918         |
| 可轉換公司債利息 | <u>9,356</u>     | <u>5,722</u>     |
|          | <u>\$ 18,323</u> | <u>\$ 15,640</u> |

### (四) 折舊及攤銷

|           | 105年度            | 104年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 26,828        | \$ 22,126        |
| 無形資產      | 443              | 627              |
| 其他流動資產    | <u>21</u>        | <u>-</u>         |
| 合 計       | <u>\$ 27,292</u> | <u>\$ 22,753</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 105年度            | 104年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總   |                  |                  |
| 營業成本         | \$ 23,514        | \$ 19,129        |
| 營業費用         | <u>3,314</u>     | <u>2,997</u>     |
|              | <u>\$ 26,828</u> | <u>\$ 22,126</u> |
| 無形資產及其他流動資產攤 |                  |                  |
| 銷費用依功能別彙總    |                  |                  |
| 營業成本         | \$ 21            | \$ 84            |
| 管理費用         | <u>443</u>       | <u>543</u>       |
|              | <u>\$ 464</u>    | <u>\$ 627</u>    |

(五) 員工福利費用

|             | 105年度            | 104年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利（附註十九） |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 2,760         | \$ 2,481         |
| 確定福利計畫      | 191              | 204              |
| 其他員工福利      | <u>96,251</u>    | <u>77,354</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 99,202</u> | <u>\$ 80,039</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$ 59,545        | \$ 45,736        |
| 營業費用        | <u>39,657</u>    | <u>34,303</u>    |
|             | <u>\$ 99,202</u> | <u>\$ 80,039</u> |

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1.5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 8 日及 105 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 2.7%  | 2.2%  |
| 董監事酬勞 | -     | -     |



金 額

|       | 105年度 |       |    |   | 104年度 |       |    |   |
|-------|-------|-------|----|---|-------|-------|----|---|
|       | 現     | 金     | 股  | 票 | 現     | 金     | 股  | 票 |
| 員工酬勞  | \$    | 6,000 | \$ | - | \$    | 3,000 | \$ | - |
| 董監事酬勞 |       | -     |    | - |       | -     |    | - |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 9 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 103年度 |    |       |   |   |    |   |   |
|-------|-------|----|-------|---|---|----|---|---|
|       | 現     | 金  | 紅     | 利 | 股 | 票  | 紅 | 利 |
| 員工紅利  |       | \$ | 3,500 |   |   | \$ | - |   |
| 董監事酬勞 |       |    | -     |   |   |    | - |   |

104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

|          | 105年度            | 104年度         |
|----------|------------------|---------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 41,961        | \$ 37,040     |
| 外幣兌換損失總額 | ( 29,158 )       | ( 36,642 )    |
| 淨 損 益    | <u>\$ 12,803</u> | <u>\$ 398</u> |

## 二三、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

|                 | 105年度    | 104年度     |
|-----------------|----------|-----------|
| 當期所得稅           |          |           |
| 本年度產生者          | \$ 8,025 | \$ 2,291  |
| 未分配盈餘加徵         | -        | 10,320    |
| 以前年度調整          | 1,008    | 5,016     |
| 遞延所得稅           |          |           |
| 本年度產生者          | ( 9,046) | 78        |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ 13)  | \$ 17,705 |

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

|                     | 105年度            | 104年度            |
|---------------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利          | <u>\$216,648</u> | <u>\$133,155</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅     | \$ 36,830        | \$ 22,636        |
| 稅上不可減除之費損           | 1,150            | 734              |
| 國內轉投資收益免稅           | ( 34,569)        | ( 19,853)        |
| 免稅所得                | ( 2,506)         | ( 1,148)         |
| 未分配盈餘加徵             | -                | 10,320           |
| 未認列之可減除暫時性差異        | ( 1,926)         | -                |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | <u>1,008</u>     | <u>5,016</u>     |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用     | (\$ 13)          | \$ 17,705        |

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|          | 105年度           | 104年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅    |                 |                 |
| 本年度產生者   |                 |                 |
| 國外營運機構換算 | <u>\$ 5,581</u> | <u>\$ 1,556</u> |

### (三) 本期所得稅負債

|         | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅負債 |                 |                 |
| 應付所得稅   | <u>\$ 8,005</u> | <u>\$ 5,083</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

|                      | 年 初 餘 額         | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 權 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|-----------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                 |                   |                      |                  |
| 國外營運機構兌換差額           | (\$ 2,711)      | \$ -              | \$ 5,581             | \$ 2,870         |
| 暫時性差異                |                 |                   |                      |                  |
| 金融負債評價損益             | ( 1,015)        | 1,015             | -                    | -                |
| 存貨跌價損失               | 6,086           | 3,400             | -                    | 9,486            |
| 未實現營業毛利              | 740             | 255               | -                    | 995              |
| 未實現兌換損失              | ( 621)          | 1,244             | -                    | 623              |
| 未實際提撥退休金             | 1,598           | ( 153)            | -                    | 1,445            |
| 不動產、廠房及設備<br>減損損失    | 5,247           | ( 1,654)          | -                    | 3,593            |
|                      | <u>\$ 9,324</u> | <u>\$ 4,107</u>   | <u>\$ 5,581</u>      | <u>\$ 19,012</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                 |                   |                      |                  |
| 權益法之投資收益             | \$ 7,089        | (\$ 6,246)        | \$ -                 | \$ 843           |
| 暫時性差異                |                 |                   |                      |                  |
| 金融負債評價損益             | -               | 352               | -                    | 352              |
| 未實現兌換利益              | -               | 905               | -                    | 905              |
| 遠匯評價利益               | -               | 50                | -                    | 50               |
|                      | <u>\$ 7,089</u> | <u>(\$ 4,939)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 2,150</u>  |

104 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 權 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                   |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                   |                      |                  |
| 金融負債評價損益             | (\$ 963)         | (\$ 52)           | \$ -                 | (\$ 1,015)       |
| 存貨跌價損失               | 6,086            | -                 | -                    | 6,086            |
| 未實現營業毛利              | 740              | -                 | -                    | 740              |
| 兌換損益                 | ( 157)           | ( 464)            | -                    | ( 621)           |
| 未實際提撥退休金             | 1,733            | ( 135)            | -                    | 1,598            |
| 不動產、廠房及設備<br>減損損失    | 7,244            | ( 1,997)          | -                    | 5,247            |
|                      | <u>\$ 14,683</u> | <u>(\$ 2,648)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 12,035</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                   |                      |                  |
| 權益法之投資收益             | \$ 9,659         | (\$ 2,570)        | \$ -                 | \$ 7,089         |
| 國外營運機構兌換差額           | 4,267            | -                 | ( 1,556)             | 2,711            |
|                      | <u>\$ 13,926</u> | <u>(\$ 2,570)</u> | <u>(\$ 1,556)</u>    | <u>\$ 9,800</u>  |

(五) 未使用之免稅相關資訊

本公司新增投資擴展計畫，自 104 年 1 月 1 日起適用 5 年免徵營利事業所得稅。

| 增 資 擴 展 案                      | 免 稅 期 間      |
|--------------------------------|--------------|
| 18 化學材料製造業、19 化學產品製造業<br>之投資計畫 | 104 年至 108 年 |

(六) 兩稅合一相關資訊

|             | 105年12月31日         | 104年12月31日          |
|-------------|--------------------|---------------------|
| 未分配盈餘       |                    |                     |
| 86 年度以前     | \$ 4,375           | \$ 4,375            |
| 87 年度以後     | <u>545,841</u>     | <u>459,990</u>      |
|             | <u>\$550,216</u>   | <u>\$464,365</u>    |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 41,521</u>   | <u>\$ 51,750</u>    |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 105年度（預計）<br>9.07% | 104年度（實際）<br>12.57% |

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

|        | 105年度          | 104年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 3.01</u> | <u>\$ 1.71</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.68</u> | <u>\$ 1.58</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                | 105年度            | 104年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 本年度淨利          | <u>\$216,661</u> | <u>\$115,450</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | \$216,661        | \$115,450        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                  |                  |
| 可轉換公司債稅後利息     | <u>7,766</u>     | <u>4,749</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利  | <u>\$224,427</u> | <u>\$120,199</u> |

| 股 數                         | 單位：仟股         |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
|                             | 105年度         | 104年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數（註） | 72,068        | 67,340        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：              |               |               |
| 轉換公司債                       | 11,494        | 8,603         |
| 員工酬勞或員工分紅                   | <u>144</u>    | <u>98</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數    | <u>83,706</u> | <u>76,041</u> |

註：普通股加權平均股數已調整本公司持有之庫藏股。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

## 二五、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 104 年 11 月 11 日處分子公司 COREMAX MALAYSIA SDN. BHD. 60%之持股，並對 COREMAX MALAYSIA SDN. BHD. 喪失控制。處分 COREMAX MALAYSIA SDN. BHD. 之說明，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二七。

## 二六、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 104 年陸續取得子公司恆誼化工股份有限公司 6.04% 之持股，致持股比例由 74.14% 增加至 80.18%。

本公司於 105 年 1 月 1 日發行 3,699 仟股數交換天弘化學股份有限公司原有股東之持股，致持股比例由 46.89% 上升至 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得子公司恆誼化工股份有限公司之說明，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二八。

## 二七、營業租賃協議

### 本公司為承租人

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付認列為費用之租賃給付如下：

| 出 租 人      | 承 租 人        | 承 租 標 的         | 租 賃 期 間                     | 租 金 決 定 及<br>付 租 方 式 | 105年度<br>金 額 | 104年度<br>金 額 |
|------------|--------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| 恆誼化工股份有限公司 | 康普材料科技股份有限公司 | 苗栗縣頭份鎮中華路 440 號 | 104 年 1 月～<br>113 年 12<br>月 | 每月支付租金 178 仟元。       | \$ 2,169     | \$ 2,169     |

## 二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司於財務報導結束日之無活絡市場債務工具投資、以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

|                                    | 第 1 等 級 | 第 2 等 級  | 第 3 等 級 | 合 計      |
|------------------------------------|---------|----------|---------|----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u> |         |          |         |          |
| 衍生工具                               | \$ -    | \$ 296   | \$ -    | \$ 296   |
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融負債</u> |         |          |         |          |
| 持有供交易之非衍生金<br>融負債                  | \$ -    | \$ 9,480 | \$ -    | \$ 9,480 |

104 年 12 月 31 日

|                   | 第 1 等級 | 第 2 等級    | 第 3 等級 | 合 計       |
|-------------------|--------|-----------|--------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |        |           |        |           |
| <u>量之金融資產</u>     |        |           |        |           |
| 持有供交易之非衍生金        |        |           |        |           |
| 融資產               | \$ -   | \$ 288    | \$ -   | \$ 288    |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |        |           |        |           |
| <u>量之金融負債</u>     |        |           |        |           |
| 持有供交易之非衍生金        |        |           |        |           |
| 融負債               | \$ -   | \$ 11,640 | \$ -   | \$ 11,640 |

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別      | 評 價 技 術 及 輸 入 值                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------|
| 衍生工具—遠期外匯合約      | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 持有供交易之非衍生金融資產／負債 | 認購權係採用選擇權定價模式估算公允價值。                                       |

(三) 金融工具之種類

|                    | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>        |            |            |
| 放款及應收款（註1）         | \$ 561,593 | \$ 446,430 |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |            |            |
| 持有供交易              | 296        | 288        |
| <u>金融負債</u>        |            |            |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |            |            |
| 持有供交易              | 9,480      | 11,640     |
| 以攤銷後成本衡量（註2）       | 1,478,694  | 1,285,043  |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及應付公司債、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之管理階層提出報告，監督風險與落實政策。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

A.以遠期外匯合約規避外幣資產及負債因匯率波動而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 86%非以功



能性貨幣計價，而成本金額中約有 87%非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，採自然避險法管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 貨 幣 之 影 響 |          |
|-----|---------------|----------|
|     | 105年度         | 104年度    |
| 損 益 | \$ 3,403      | \$ 2,244 |

#### (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$100,000  | \$100,000  |
| —金融負債     | 567,399    | 590,543    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 49,172     | 57,124     |
| —金融負債     | 740,743    | 621,060    |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 10%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將減少／增加 985 仟元及 994 仟元。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之主要客戶 CQ 及 CD 外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。因客戶均為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 5%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105 年 12 月 31 日

|          | 加權平均有效<br>利率（%） | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月          | 3 個 月<br>~ 1 年    | 1 ~ 5 年           |
|----------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債  |                 |                  |                   |                   |                   |
| 無附息負債    | -               | \$ -             | \$ 117,530        | \$ -              | \$ -              |
| 其他應付款（註） | -               | -                | 27,216            | -                 | -                 |
| 浮動利率工具   | 1.33            | -                | -                 | 540,743           | 200,000           |
| 固定利率工具   | 1.63            | -                | -                 | -                 | 600,000           |
|          |                 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 144,746</u> | <u>\$ 540,743</u> | <u>\$ 800,000</u> |

104 年 12 月 31 日

|          | 加權平均有效<br>利率（%） | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月         | 3 個 月<br>至 1 年    | 1 至 5 年           |
|----------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債  |                 |                  |                  |                   |                   |
| 無附息負債    | -               | \$ -             | \$ 41,125        | \$ -              | \$ -              |
| 其他應付款（註） | -               | -                | 15,284           | -                 | -                 |
| 浮動利率工具   | 1.60            | -                | -                | 471,060           | 150,000           |
| 固定利率工具   | 1.63            | -                | -                | -                 | 633,100           |
|          |                 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 56,409</u> | <u>\$ 471,060</u> | <u>\$ 783,100</u> |

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金及應付員工及董監酬勞。

(2) 衍生金融資產之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

105 年 12 月 31 日

|        | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月    | 3 個 月<br>~ 1 年 | 1 ~ 5 年     | 5 年 以 上     |
|--------|------------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| 淨額交割   |                  |             |                |             |             |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 8</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 288</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(3) 融資額度

|         | 105年12月31日          | 104年12月31日        |
|---------|---------------------|-------------------|
| 無擔保銀行額度 |                     |                   |
| －已動用金額  | \$ 740,743          | \$ 463,774        |
| －未動用金額  | <u>696,257</u>      | <u>491,126</u>    |
|         | <u>\$ 1,437,000</u> | <u>\$ 954,900</u> |
| 有擔保銀行額度 |                     |                   |
| －已動用金額  | \$ -                | \$ 157,286        |
| －未動用金額  | <u>60,000</u>       | <u>91,714</u>     |
|         | <u>\$ 60,000</u>    | <u>\$ 249,000</u> |

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 105年度             | 104年度             |
|---------|-----------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入    | 子 公 司     | \$ 500,946        | \$ 326,084        |
|         | 本公司之董事（註） | <u>-</u>          | <u>48,185</u>     |
|         |           | <u>\$ 500,946</u> | <u>\$ 374,269</u> |

註：伊藤忠商業株事會社為本公司董事。

本公司銷貨予關係人之交易價格由雙方議定，收款期限一般為月結 30～105 天，關係人銷貨價格及其他交易條件與一般銷售條件，尚無顯著不同。

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 105年度           | 104年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 4,159</u> | <u>\$ 9,292</u> |

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當，尚無顯著不同。

(三) 加工費

| 關 係 人 類 別 | 105年度           | 104年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 3,181</u> | <u>\$ 2,690</u> |

(四) 水電、燃料及租金支出

| 關 係 人 類 別 | 105年度            | 104年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 20,631</u> | <u>\$ 15,043</u> |

營業租賃請參閱附註二七、營業租賃協議項下向關係人恆誼化工股份有限公司承租土地之說明。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 105年度             | 104年度             |
|---------|-----------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款    | 子 公 司     | <u>\$ 206,559</u> | <u>\$ 143,265</u> |
| 應收票據    | 子 公 司     | <u>\$ 219</u>     | <u>\$ 250</u>     |
| 其他應收款   | 子 公 司     | <u>\$ 1,005</u>   | <u>\$ 1,403</u>   |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 105年度           | 104年度           |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款    | 子 公 司     | <u>\$ 61</u>    | <u>\$ -</u>     |
| 應付票據    | 子 公 司     | <u>\$ 4,313</u> | <u>\$ 3,175</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付款

| 關 係 人 類 別 | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 2,084</u> | <u>\$ 2,272</u> |

主係勞務費、租金及水電瓦斯費等之款項。

(八) 租金及其他收入

| 關 係 人 類 別 | 105年度           | 104年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 租金收入      |                 |                 |
| 子 公 司     | <u>\$ 344</u>   | <u>\$ 564</u>   |
| 其他收入      |                 |                 |
| 子 公 司     | <u>\$ 2,103</u> | <u>\$ 2,265</u> |

(九) 其他關係人交易

本公司於 105 年 1 月 1 日與天弘化學股份有限公司原有股東交換股權及金額如下：

| 關 係 人 類 別  | 原持有天弘股數<br>( 仟 股 ) | 金 額              |
|------------|--------------------|------------------|
| 本公司之董事及監察人 | 2,053              | \$ 23,613        |
| 其他關係人      | <u>2,242</u>       | <u>25,778</u>    |
|            | <u>4,295</u>       | <u>\$ 49,391</u> |

(十) 主要管理階層薪酬

|        | 105年度            | 104年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,880        | \$ 8,777        |
| 退職後福利  | <u>246</u>       | <u>239</u>      |
|        | <u>\$ 13,126</u> | <u>\$ 9,016</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

|                           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備－淨額              | \$162,187        | \$165,117        |
| 質押定存單（帳列無活絡市場之<br>債務工具投資） | <u>100,000</u>   | <u>100,000</u>   |
|                           | <u>\$262,187</u> | <u>\$265,117</u> |

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司對子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 向兆豐銀行申請融資額度分別為美金 3,000 仟元及美金 3,000 仟元（分別折合新台幣 96,750 仟元及 98,475 仟元），一併負有連帶保證責任。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日      |
|-------------|------------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 71,999</u> | <u>\$ 1,540</u> |

(三) 本公司發現現場員工涉嫌利用職務之便盜賣鎳粉之情事，經清查結果，估計損失金額約為新台幣 33,000 仟元，並於 104 年 10 月主動移交檢警偵辦，對於涉案員工之法律責任，循司法途徑提出民刑事訴訟程序，上述損失金額已全數帳列 104 年其他利益及損失－什項支出項下。

(四) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司對子公司恆誼化工股份有限公司向彰化銀行申請融資額度均為新台幣 500,000 仟元，一併負有新台幣 300,000 仟元連帶保證責任。

### 三三、重大之期後事項

本公司於 105 年 3 月 8 日經董事會決議對子公司天弘化學股份有限公司向銀行申請融資額度為新台幣 100,000 仟元，一併負有連帶保證責任。

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

#### 105 年 12 月 31 日

|       | 外         | 幣              | 匯 | 率 | 帳面金額       |
|-------|-----------|----------------|---|---|------------|
| 外幣資產  |           |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |           |                |   |   |            |
| 美元    | \$ 12,621 | 32.25 (美元：新台幣) |   |   | \$ 406,687 |
| 外幣負債  |           |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |           |                |   |   |            |
| 美元    | 10,500    | 32.25 (美元：新台幣) |   |   | 338,625    |

#### 104 年 12 月 31 日

|       | 外        | 幣              | 匯 | 率 | 帳面金額       |
|-------|----------|----------------|---|---|------------|
| 外幣資產  |          |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |          |                |   |   |            |
| 美元    | \$ 7,364 | 32.82 (美元：新台幣) |   |   | \$ 241,689 |
| 外幣負債  |          |                |   |   |            |
| 貨幣性項目 |          |                |   |   |            |
| 美元    | 5,996    | 32.71 (美元：新台幣) |   |   | 196,816    |

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

| 外<br>幣 | 105年度          |           | 104年度           |        |
|--------|----------------|-----------|-----------------|--------|
|        | 匯<br>率         | 淨兌換利益     | 匯<br>率          | 淨兌換利益  |
| 美<br>元 | 32.25 (美元：新台幣) | \$ 12,803 | 32.825 (美元：新台幣) | \$ 398 |

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表七。

#### (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、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表九。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。



- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

康普材料科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司                      | 貸與對象                               | 往來科目  | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高餘額              | 期末<br>餘額              | 實際<br>動支金額            | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質<br>(註2) | 業務往來<br>金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註4) |
|------------|------------------------------|------------------------------------|-------|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|
|            |                              |                                    |       |            |                         |                       |                       |          |                    |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                         |                     |
| 1          | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | COREMAX<br>(THAILAND)<br>CO., LTD. | 其他應收款 | 是          | \$ 33,450<br>(美金 1,000) | \$ 25,800<br>(美金 800) | \$ 25,800<br>(美金 800) | 2.5%     | 2                  | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | -   | \$ - | \$ 68,156               | \$ 102,234          |
| 1          | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | 寧波康普化工有<br>限公司                     | 其他應收款 | 是          | 26,760<br>(美金 800)      | 25,800<br>(美金 800)    | 25,800<br>(美金 800)    | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 68,156                  | 102,234             |
| 1          | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | 康普(漳州)化工<br>有限公司                   | 其他應收款 | 是          | 33,450<br>(美金 1,000)    | 32,250<br>(美金 1,000)  | 32,250<br>(美金 1,000)  | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 68,156                  | 102,234             |
| 2          | 寧波康普化工有限<br>公司               | 康普(漳州)化工<br>有限公司                   | 其他應收款 | 是          | 20,422<br>(人民幣 4,000)   | 18,596<br>(人民幣 4,000) | 4,649<br>(人民幣 1,000)  | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 25,742                  | 38,613              |
| 3          | 珠海康普化工有限<br>公司               | 康普(漳州)化工<br>有限公司                   | 其他應收款 | 是          | 15,317<br>(人民幣 3,000)   | 13,947<br>(人民幣 3,000) | 13,947<br>(人民幣 3,000) | 4.0%     | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -   | -    | 16,272                  | 24,408              |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

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公司淨值的百分之二十。

註 4：資金貸與總限額不得超過各貸出資金之公司公司淨值的百分之三十。

康普材料科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱    | 被 背 書 保 證 對 象                |                     | 對單一企業背書<br>保 證 限 額<br>( 註 1 ) | 本 期 最 高<br>背 書 保 證 餘 額 | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額 | 實 際 動 支 金 額 | 以財產擔保之<br>背 書 保 證 金 額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率(%) | 背 書 保 證 最 高<br>限 額 ( 註 2 ) | 屬 母 公 司<br>對 子 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 子 公 司<br>對 母 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 對 大 陸<br>地 區 背 書<br>保 證 |
|----|------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------|-------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|    |                  | 公 司 名 稱                      | 關 係                 |                               |                        |                    |             |                       |                                  |                            |                               |                               |                           |
| 0  | 康普材料科技<br>股份有限公司 | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION | 持有 100%股<br>權之子公司   | \$ 427,063                    | \$ 100,350             | \$ 96,750          | \$ 83,850   | \$ -                  | 4.53                             | \$ 1,067,659               | 是                             | 否                             | 否                         |
|    |                  | 恆誼化工股份有<br>限公司               | 持有 80.18%<br>股權之子公司 | 427,063                       | 600,000                | 300,000            | 295,000     | -                     | 14.05                            | 1,067,659                  | 是                             | 否                             | 否                         |

註 1：對單一企業背書保證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二十。

註 2：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  
期末持有有價證券情形  
民國 105 年 12 月 31 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 ( % )       | 公 允 價 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      | 採用權益法之投資      | 8,871  | \$ 340,781          | 100     | \$ 340,781          | —       |     |
|                           | 恆誼化工股份有限公司                   | 本公司持有 80.18%股權之子公司    | 採用權益法之投資      | 31,913 | 1,143,031           | 80.18   | 1,143,031           | —       |     |
| "                         | 天弘化學股份有限公司                   | 本公司持有 100%股權之子公司      | 採用權益法之投資      | 25,080 | <u>674,262</u>      | 100     | <u>674,262</u>      | —       |     |
|                           |                              |                       |               |        | <u>\$ 2,158,074</u> |         | <u>\$ 2,158,074</u> |         |     |
|                           | 股 票                          |                       |               |        |                     |         |                     |         |     |
| COREMAX (BVI) CORPORATION | 珠海康普化工有限公司                   | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | (註 1)  | \$ 81,361           | 100     | \$ 81,361           | —       |     |
| "                         | 寧波康普化工有限公司                   | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 128,713             | 100     | 128,713             | —       |     |
| "                         | 康普（漳州）化工有限公司                 | 本公司持有 70.06%股權之孫公司    | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 97,356              | 70.06   | 97,356              | —       |     |
| "                         | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | 70     | 23,238              | 100     | 23,238              | —       |     |
| 恆誼化工股份有限公司                | 有化科技股份有限公司                   | —                     | 備供出售之金融資產—非流動 | 2,874  | 52,252              | 4.92    | 52,252              | (註 2)   |     |
| 天弘化學股份有限公司                | 江西天江材料有限公司                   | 本公司持有 100%股權之孫公司      | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 34,431              | 100     | 34,431              | —       |     |
| 寧波康普化工有限公司                | 康普（漳州）化工有限公司                 | 本公司持有 6.85%股權之被投資公司   | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 9,618               | 6.85    | 9,618               | —       |     |
| 珠海康普化工有限公司                | 康普（漳州）化工有限公司                 | 本公司持有 11.15%股權之被投資公司  | 採用權益法之投資      | (註 1)  | 15,160              | 11.15   | 15,160              | —       |     |

註 1：係有限公司故無股數。

註 2：係依該公司自行結算財務報表計算。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及八。

康普材料科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 買、賣之公司           | 有價證券<br>種類及名稱 | 帳列科目         | 交易對象           | 關係                   | 期初     |            | 買入     |            | 賣出 |      |      |      | 期末     |            |
|------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|--------|------------|--------|------------|----|------|------|------|--------|------------|
|                  |               |              |                |                      | 股數     | 金額         | 股數     | 金額         | 股數 | 售價   | 帳面成本 | 處分損益 | 股數     | 金額         |
| 康普材料科技股<br>份有限公司 | 股票            | 採用權益法<br>之投資 | 天弘化學股份<br>有限公司 | 本公司持有 100%<br>股權之子公司 | 11,761 | \$ 129,032 | 13,319 | \$ 315,559 | -  | \$ - | \$ - | \$ - | 25,080 | \$ 444,591 |

康普材料科技股份有限公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司         | 交 易 對 象 名 稱    | 關 係                  | 交 易 情 形 |            |            |         | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 |         | 應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款 |                 | 備 註 |
|------------------|----------------|----------------------|---------|------------|------------|---------|-----------------------------------|---------|---------------------|-----------------|-----|
|                  |                |                      | 進（銷）貨   | 金 額        | 佔總進（銷）貨之比率 | 授 信 期 間 | 單 價                               | 授 信 期 間 | 餘 額                 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |
| 康普材料科技股份<br>有限公司 | 寧波康普化工有限<br>公司 | 本公司持有 100%股權之<br>孫公司 | 銷 貨     | \$ 371,492 | 15.98%     | 月結 90 天 | \$ -                              | -       | \$ 112,359          | 29.88%          | —   |



康普材料科技股份有限公司  
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 105 年 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 帳 列 應 收 款 項 之 公 司 | 交 易 對 象 名 稱 | 關 係                   | 應 收 關 係 人<br>款 項 餘 額 ( 註 1 ) | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 |         | 應 收 關 係 人 款 項<br>期 後 收 回 金 額 | 提 列 備 抵<br>呆 帳 金 額 |
|-------------------|-------------|-----------------------|------------------------------|-------|-------------------|---------|------------------------------|--------------------|
|                   |             |                       |                              |       | 金 額               | 處 理 方 式 |                              |                    |
| 康普材料科技股份有限公司      | 寧波康普化工有限公司  | 本公司持有 100% 股<br>權之孫公司 | \$ 112,359                   | 5.13  | \$ -              | —       | \$ -                         | \$ -               |

康普材料科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 備 註   |
|------------------------------|------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|----------|------------|--------------------------|--------------------------|-------|
|                              |                                    |            |                                                                               | 本 期 期 末     | 去 年 年 底    | 股 數     | 比率 ( % ) | 帳 面 金 額    |                          |                          |       |
| 康普材料科技股份有<br>限公司<br>〃<br>〃   | COREMAX (BVI)<br>CORPORATION       | 英屬維京<br>群島 | 投資公司                                                                          | \$ 277,708  | \$ 277,708 | 8,871   | 100      | \$ 340,781 | (\$ 36,745)              | (\$ 36,745)              | 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<br>肥料及有機質肥料等之<br>製造、銷售，暨相關業務<br>之進出口貿易與回收溶<br>劑及汙劑再生製造業務         | 823,294     | 823,694    | 31,913  | 80.18    | 1,143,031  | 104,739                  | 83,982                   | 子 公 司 |
|                              | 天弘化學股份有限公司                         | 台 灣        | 草酸、有機、無機酸及其鹽<br>類稀土族化合物及其晶<br>體之製造及銷售                                         | 444,591     | 129,032    | 25,080  | 100      | 674,262    | 124,075                  | 119,365                  | 子 公 司 |
| COREMAX (BVI)<br>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<br>水處理劑、廢氣吸收劑及<br>鈷化合物等系列產品之<br>生產及銷售                            | 38,775      | 38,775     | ( 註 )   | 100      | 81,361     | ( 556 )                  | ( 556 )                  | 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<br>酸鈉溶液、廢水處理劑、<br>廢氣吸收劑及鈷化合物<br>系列產品製造、加工等                       | 98,482      | 98,482     | ( 註 )   | 100      | 128,713    | ( 20,814 )               | ( 20,814 )               | 孫 公 司 |
| 〃                            | COREMAX<br>(THAILAND) CO.,<br>LTD. | 泰 國        | 純對苯二甲酸氧化觸媒、碳<br>酸鈉溶液、廢水處理劑、<br>廢氣吸收劑及鈷化合物<br>系列產品製造、加工等                       | 67,047      | 67,047     | 70      | 100      | 23,238     | ( 2,152 )                | ( 2,152 )                | 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<br>酸鈉溶液、廢水處理劑、<br>廢氣吸收劑及鈷化合物<br>系列產品製造、加工、批<br>發等、失效氧化觸媒再生<br>處理 | 130,152     | 130,152    | ( 註 )   | 70.06    | 97,356     | ( 21,073 )               | ( 14,764 )               | 孫 公 司 |
| 天弘化學股份有限公<br>司               | 江西天江材料有限公司                         | 大陸江西       | 草酸、有機、無機酸及其鹽<br>類稀土族化合物及其晶<br>體之製造及銷售                                         | 43,947      | 43,947     | ( 註 )   | 100      | 34,431     | ( 531 )                  | ( 531 )                  | 孫 公 司 |

註一：係有限公司故無股數。



康普材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 105 年 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／美金仟元

(一) 大陸投資資訊

| 大陸被投資<br>公司名稱            | 主要營業項目                                                                                    | 實收資本額                          | 投資方式                                                     | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額        | 本期匯出或收回投資金額 |                                | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額 | 被投資公司<br>本期（損）益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資（損）益        | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
|                          |                                                                                           |                                |                                                          |                                | 匯出          | 收回                             |                         |                 |                         |                       |              |                  |
| 珠海康普化工<br>有限公司           | 氧化觸媒、碳酸鈉<br>溶液、廢水處理<br>劑、廢氣吸收劑<br>及鈷化合物等<br>系列產品之生<br>產及銷售                                | \$ 38,775<br>(美金 1,150)        | 經由第三地區投資設立公<br>司（COREMAX (BVI)<br>CORPORATION）投<br>資大陸公司 | \$ 38,775<br>(美金 1,150)        | \$ -        | \$ -                           | \$ 38,775<br>(美金 1,150) | (\$ 556)        | 100%                    | (\$ 556)<br>(美金 17)   | \$ 81,361    | \$ -             |
| 寧波康普化工<br>有限公司           | 純對苯二甲酸氧<br>化觸媒、碳酸鈉<br>溶液、廢水處理<br>劑、廢氣吸收劑<br>及鈷化合物系<br>列產品製造、加<br>工等                       | 98,482<br>(美金 3,000)<br>(註 1)  | 經由第三地區投資設立公<br>司（COREMAX (BVI)<br>CORPORATION）投<br>資大陸公司 | 81,240<br>(美金 2,470)<br>(註 1)  | -           | -                              | 81,240<br>(美金 2,470)    | ( 20,814)       | 100%                    | ( 20,814)<br>(美金 633) | 128,713      | -                |
| 康普（漳州）<br>化工有限公<br>司     | 純對苯二甲酸氧<br>化觸媒、碳酸鈉<br>溶液、廢水處理<br>劑、廢氣吸收劑<br>及鈷化合物系<br>列產品製造、加<br>工、批發等、失<br>效氧化觸媒再<br>生處理 | 185,654<br>(美金 6,280)<br>(註 2) | 經由第三地區投資設立公<br>司（COREMAX (BVI)<br>CORPORATION）投<br>資大陸公司 | 124,097<br>(美金 4,200)<br>(註 2) | -           | -                              | 124,097<br>(美金 4,200)   | ( 21,073)       | 88.06%                  | ( 14,764)<br>(美金 459) | 97,356       | -                |
| 江西天江材料<br>有限公司           | 草酸、有機、無機<br>酸及其鹽類稀<br>土族化合物及<br>其晶體之製造<br>及銷售                                             | 43,947<br>(美金 1,350)           | 天弘化學股份有限公司投<br>資大陸公司                                     | 43,947<br>(美金 1,350)           | -           | -                              | 43,947<br>(美金 1,350)    | ( 531)          | 100%                    | ( 531)                | 34,431       | -                |
| 山東丰元天弘<br>精細材料有<br>限責任公司 | 草酸、有機、無機<br>酸及其鹽類稀<br>土族化合物及<br>其晶體之製造<br>及銷售                                             | 73,877<br>(美金 2,280)           | 天弘化學股份有限公司投<br>資大陸公司                                     | 73,877<br>(美金 2,280)           | -           | 118,870<br>(美金 3,700)<br>(註 3) | -                       | -               | -                       | -                     | -            | -                |

(接次頁)

(承前頁)

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額         | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| \$288,059<br>(美金 9,170)  | \$502,372<br>(美金 15,800) | \$1,281,191            |

註 1：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 2：實收資本額新台幣 185,654 仟元（美金 6,280 仟元），包括本公司經由本公司之子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 匯出新台幣 124,097 仟元（美金 4,200 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 21,890 仟元（美金 750 仟元）及孫公司珠海康普化工有限公司匯出新台幣 20,720 仟元（美金 700 仟元）及寧波康普化工有限公司匯出新台幣 12,892 仟元（美金 430 仟元）。

註 3：天弘化學股份有限公司於 105 年 3 月收到處分山東丰元天弘精細材料有限責任公司價款 118,870 仟元，帳列營業外處分投資利益項下。

康普材料科技股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱    | 交 易 類 型 | 進、銷 貨      |       | 價 格   | 交 易 條 件 |          | 應 收（付）票 據、帳 款   |        | 未 實 現 損 益 | 備 註 |
|--------------|---------|------------|-------|-------|---------|----------|-----------------|--------|-----------|-----|
|              |         | 金 額        | 百 分 比 |       | 付 款 條 件 | 與一般交易之比較 | 金 額             | 百 分 比  |           |     |
| 寧波康普化工有限公司   | 銷 貨     | \$ 371,492 | 16%   | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應收帳款 \$ 112,359 | 29.88% | \$ -      | —   |
| 寧波康普化工有限公司   | 進 貨     | 3,688      | -     | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應付帳款 -          | -      | -         | —   |
| 珠海康普化工有限公司   | 銷 貨     | 72,578     | 3%    | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應收帳款 28,254     | 7.51%  | -         | —   |
| 康普（漳州）化工有限公司 | 銷 貨     | 9,614      | -     | 無顯著差異 | —       | 無顯著差異    | 應收帳款 29,086     | 7.74%  | -         | —   |

康普材料科技股份有限公司



董事長：何基丞

