



康普材料科技股份有限公司

第二屆第 14 次審計委員會議事錄

民國 111 年 8 月 3 日

康普材料科技股份有限公司

第二屆第 14 次審計委員會議事錄

開會時間：民國 111 年 8 月 3 日（星期三）下午一時十五分整

開會地點：康普材料科技股份有限公司（新竹縣新竹工業區文化路 11 號）

出席董事：許一平、王文聰、張元龍

其他列席人員：財務部陸柏儒、稽核楊國醫、財務部林春娟、總經理室林世凱

主席：王文聰

記錄：林春娟

開會議程：

壹、報告事項：

- (一) 本公司及子公司衍生性商品交易情形：本公司截至 111 年 6 月底止衍生性商品交易執行情形，請詳附件一。
- (二) 本公司民國 111 年第二季內部稽核情形，請詳附件二。

貳、討論事項：

案由一：本公司民國 111 年第二季合併財務報告案，提請 討論。

說 明：

- (一) 本公司民國 111 年第二季合併財務報表業經結算，合併營業收入淨額 2,807,266 仟元，合併營業淨利 268,523 仟元，稅前合併淨利 309,269 仟元，稅後合併淨利 205,823 仟元，歸屬於本公司業主淨利 187,534 仟元，依加權平均股數計算，每股淨利為 1.80 元。
- (二) 本公司民國 111 年上半年度財務報表業經結算，合併營業收入淨額 5,264,674 仟元，合併營業淨利 512,631 仟元，稅前合併淨利 573,961 仟元，稅後合併淨利 390,328 仟元，歸屬於本公司業主淨利 370,230 仟元，依加權平均股數計算，每股淨利為 3.56 元。
- (三) 相關財務報表請詳附件三。
- (四) 敬請 決議。

發言：

(一) 張元龍獨立董事提問：是否提列存貨跌價損失？截至民國 111 年 6 月 30 日止，合併備抵存貨跌價損失金額是多少？

陸柏儒處長回覆：國際金屬價格下跌，公司於民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日評估存貨淨變現價值，合併公司提列存貨跌價損失合計新台幣 153,034 仟元。合併備抵存貨跌價損失於民國 111 年 6 月 30 日金額為新台幣 222,177 仟元。公司於 3 月份開始縮減存貨週轉量，存貨整體減少約 10%~12%。

決議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

案由二：擬參與天弘化學股份有限公司（以下簡稱“天弘化學”）現金增資案，提請討論。

說明：

(一) 天弘化學為資本支出需求，於民國 111 年 8 月 3 日經天弘化學董事會通過擬辦理現金增資發行新股 6,250,000 股，每股以 32 元溢價發行，募資款合計新台幣 2 億元整。

(二) 本公司目前持有天弘化學股權計 64.72%，擬在不超過 2 億元之額度下參與天弘化學之現金增資。

(三) 天弘化學經會計師出具 110 年度財務報告書及出具現金增資發行價格合理意見書請詳附件四。

(四) 投資效益分析請詳附件五。

(五) 敬請決議。

發言：

(一) 張元龍獨立董事提問：說明(二)公司現在持股 64.72%，公司在不超過 2 億元之額度下參與天弘化學現金增資，有可能全數由康普認股？

陸柏儒處長回覆：若原股東或員工放棄認股，則會由董事長洽特定人或由母公司康普認股。若由康普全數認股，康普持有天弘化學股權比例將由 64.72% 增加至 68%。

(二) 王文聰獨立董事提問：若康普未按持股比例認購天弘化學現金增資，對於股東權益影響金額是多少？

陸柏儒處長回覆：若天弘化學原股東或員工認購不足時，才會由洽特定人方式由康普認購不足之數額，會評估對康普股東權益的影響數。

(三) 張元龍獨立董事提問：若由康普全數認購，則對康普股東權益的影響是否須出具評估報告？

陸柏儒處長回覆：遵循各項法令規範進行後續作業。

決議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

案由三：原物料期貨商品操作額度增加案，提請 討論。

說明：

(一) 鈷、鎳金屬本公司大宗成本，2022 年受到全球環境變化，導致第一季金屬價格飆漲，第二季開始市場預期金屬價格走跌。在市場預期價格走跌下，本公司啟動期貨避險，降低金屬跌價損失。受到金屬價格偏高影響，可操作期貨避險部分減少，造成曝險部分增加。

(二) 現核決權限授權董事長額度為累積淨部位美金 5,000,000 元以內，擬提報董事會至民國 111 年 12 月 31 日止，同意增加操作額度美金 4,000,000 元，合計於美金 9,000,000 元額度內，進行原物料期貨避險操作，評估說明請見附件六。

(三) 敬請 決議。

發言：

(一) 張元龍獨立董事提問：於民國 111 年 6 月 30 日，未實現期貨交易評價損失於合併財務報告表達科目？

陸柏儒處長回覆：係表達於合併資產負債表之透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動項下，金額為新台幣 9,187 仟元，以及合併綜合損益表之其他利益及損失—透過損益按公允價值衡量之金融工具利益項下，已實現及未實現利益合計金額為新台幣 15,182 仟元。

(二) 張元龍獨立董事提問：原物料期貨交易是採用現貨與現金淨額交割何種方式交割？

陸柏儒處長回覆：鎳金屬於倫敦金屬交易所（LME）交易，於高雄設有實物倉，可以選擇實物交付或以現金淨額交割。鈷金屬則於芝加哥商品交易所（CME）進行交易，該合約僅能以現金淨額交割。

(三) 張元龍獨立董事提問：為什麼只抓在製品進行期貨避險？

陸柏儒處長回覆：因為原料及製成品可以直接出售，而在製品因製程而存放於鈷、鎳塔中，相對原物料與製成品流動性較差，所以針對在製品部位進行期貨避險。

(四) 張元龍獨立董事提問：操作期貨交易是否需繳交保證金？保證金金額如何計算？

陸柏儒處長回覆：開立期貨交易帳戶時，先匯入保證金帳戶，表達於合併資產負債表之其他金融資產—流動項下；實際進行期貨交易時，按交易數量（口數）計算保證金，此筆保證金於交易存續期間不可任意動用。保證金計價基礎依市場浮動，交易所每日公佈。民國 111 年 6 月 30 日尚未交割之鎳金屬保證金一口（6 公噸）為美金 41,000 元、鈷金屬一口（1 公噸）則約美金 5,600 元，保證金約是實物價格的 10%~35%。

決 議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

案由四：本公司向天弘化學承租行政大樓，天弘化學擬調整租賃面積及租金案，提請 討論。

說 明：

- (一) 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益：天弘化學因應公司內部需求針對行政大樓進行部分整改，為反應市場行情及整改成本，故擬調漲租金。
- (二) 選定關係人天弘化學為交易對象之原因：本使用權資產屬於原有租約，現天弘化學擬調漲租金，為使公司維持正常運作，故繼續向天弘化學承租。
- (三) 向關係人取得不動產或其使用權資產，依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十六條及第十七條規定評估預定交易條件合理性之相關資料：向天弘化學取得使用權資產時間距今已於五年，故不適用。



(四) 關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項：天弘化學於民國 106 年 1 月取得該建築物，取得成本為新台幣 62,390 仟元；於民國 109 年 2 月進行整改，取得成本增加新台幣 23,313 仟元。

(五) 預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性：原租賃面積 608.93 坪，變更為 588 坪，租金費用每月新台幣 200,000 元（未稅），調漲為每月 411,600 元（未稅）。使用權資產增加新台幣 11,474,476 元、租金費用每月將增加新台幣 211,600 元（未稅），一年租金費用將增加新台幣 2,539,200 元（未稅）。

(六) 依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見：不適用。

(七) 本次交易之限制條件及其他重要約定事項：無。

(八) 敬請 決議。

發言：

(一) 張元龍獨立董事提問：租賃面積減少、租金價格調漲，天弘化學於民國 109 年 2 月整改，卻於 111 年度始調漲租金，調漲的時機及原因是否恰當？原租約有規範”調漲租金”嗎？租約何時到期？

陸柏儒處長回覆：原租約第三條規定：「...因應地價稅率及房屋稅率等因素，租金得視情況一年調整一次，調整幅度最高以 5% 為限。...」。租約到期日為民國 115 年 12 月 31 日。

(二) 許一平獨立董事建議：維持原租約內容至到期日。

決 議：經主席徵詢全體委員決議參考原租約規定第三條約定予以調整租金。

案由五：擬修訂本公司「核決權限表」案，提請 討論。

說 明：

(一) 配合公司組織層級變更，並賦予主管適當權限及責任，增進簽核流程效率，爰修訂本公司核決權限表部分權限，請詳附件七。

(二) 敬請 決議。

決 議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

參、臨時動議：無。

散會