



康普材料科技股份有限公司

第二屆第 17 次審計委員會議事錄

民國 112 年 5 月 5 日


康普材料科技股份有限公司
第二屆第17次審計委員會議事錄

開會時間：民國 112 年 5 月 5 日（星期五）下午二時三十分整

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、財務部林春娟、稽核楊國醫、稽核羅美玲

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 112 年 4 月 30 日止衍生性商品交易執行情形，請詳附件一。
- (二) 本公司民國 112 年第一季內部稽核情形，請詳附件二。

貳、討論事項：

案由一：本公司民國 112 年第一季合併財務報告案，提請 討論。

說 明：

- (一) 本公司民國 112 年第一季合併財務報表業經結算，合併營業收入淨額 1,535,632 仟元，合併營業淨損 36,904 仟元，稅前合併淨損 45,883 仟元，稅後合併淨損 52,388 仟元，歸屬於本公司業主淨損 54,654 仟元，依加權平均股數計算，每股虧損為 0.52 元。
- (二) 相關財務報表請詳附件三。
- (三) 敬請 決議。

發言：

- (一) 王文聰獨立董事提問：虧損原因是訂單減少還是因為金屬價格造成？

陸柏儒處長回覆：

- (1) 主要係因為金屬價格下跌，營業毛利 2 仟萬主要是來自於恆誼電子級硫酸產品；康普自身產品 Ex：特用化學品中的硫酸鈷、氫氧化鈷...等

鈷金屬含量高的產品虧損較為嚴重，電池材料產品鈷、鎳較為平穩，所以整體虧損主要係特用化學產品產生。

(2) 鈷金屬自去年 Q3 度開始下跌累計近 60%，國際鈷金屬走跌的趨勢下，康普的庫存平均成本相對較高。

(3) 從資產負債表中可看出存貨相對應調節，惟今年上半年度金屬價格如果持續走跌，成本上壓力較大。

(二) 王文聰獨立董事提問：營收也下降很多？是因為什麼原因？

陸柏儒處長回覆：營收下降是連工帶料訂單減少。主要係因國際鈷、鎳金屬價格下跌，供應鏈廠商出清庫存，市場整體價格及數量皆呈現下滑趨勢，銷售單價亦同樣呈現降低趨勢。

(三) 張元龍獨立董事提問：衍生性金融商品評價利益表達在哪個科目項下？營業成本中有多少金額是屬於存貨跌價損失？是否有提足額？

陸柏儒處長回覆：

(1) 衍生性金融商品評價利益係表達於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(2) 已足額提列，第一季提列存貨跌價損失金額為新台幣 8,800 仟元。去年 12 月底自今年 3 月，鈷金屬持續下跌，整體來看第一季補提存貨跌價損失 8,800 仟元。

決議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

案由二：擬修訂「內部控制制度」案，提請 討論。

說 明：

(一) 為配合法令及實務運作，擬修訂本公司「內部控制制度」，修訂條文請參閱附件四。

(二) 敬請 決議。

決 議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

案由三：本公司對子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 背書保證金額案，提請 討論。

說 明：

(一) 本公司為子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 背書保證 300 萬美元已到期，擬繼續背書保證。

(二) 背書保證對照表如下：

項目	背書保證日期	通過或 決行日期	承諾擔 保事項	被擔保 企業名稱	背書保證金額	擔保品	解除責任 日期
原	一年期 視銀行作 業辦理	111.05.03	連帶保證人	COREMAX (BVI) CORPORATION	美金 300 萬元	無	一年期視 銀行作業 辦理
本次	一年期 視銀行作 業辦理	112.05.05	連帶保證人	COREMAX (BVI) CORPORATION	美金 300 萬元	無	一年期視 銀行作業 辦理

(三) 相關申辦作業擬授權董事長全權處理。

(四) 敬請 決議。

發言：

(一) 王文聰獨立董事提問：條件都一樣？

陸柏儒處長回覆：條件都一樣。BVI 與兆豐銀行有 300 萬借款額度，借款條件即為康普需為 BVI 背書保證。BVI 以下設有漳州、寧波及泰國三家子公司，當時為設立海外廠而有資金需求，而申請額度，惟目前皆未動用。

決 議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

案由四：本公司 109 年度現金增資之募集資金用途計畫變更案，提請 討論。

說 明：

- (一) 本公司 109 年辦理現金增資發行新股募集總金額為新台幣 500,000 仟元，其中 185,000 仟元已於 110 年上半年度用以償還銀行借款，另 315,000 仟元於 110 年第一季以原股東及特定人身分參與認購子公司恆誼化工現金增資。
- (二) 子公司恆誼化工原計畫現金增資用途為興建硫酸新廠與購置設備，惟因下游客戶與終端客戶之供貨合約洽談時程遞延，致子公司恆誼化工興建計畫延後，由於近期進入升息循環，恆誼化工於本年度 2 月 21 日董事會通過，將原興建設廠之資金用途調整為償還銀行借款，如後續客戶供購計畫明朗，再以自有資金及銀行借款支應建廠所需資金。
- (三) 本公司 109 年度現金增資用於參與恆誼化工現金增資案，擬提請董事會通過恆誼化工建廠資金用途變更事宜。計畫變更前後之預計資金運用進度及預計效益等計畫內容及原主辦承銷商之評估意見，請參閱附件五及附件六。
- (四) 本案依照「發行人募集與發行有價證券處理準則」第九條第一項第九款之規定，辦理計畫變更，於董事會後辦理公告，並提報股東會追認。
- (五) 敬請 決議。

發言：

- (一) 王文聰獨立董事提問：證期局有發文來詢問公司嗎？
陸柏儒處長回覆：券商福邦證券有前往溝通，證期局透過券商通知公司自行撤件，沒有發文。
- (二) 王文聰獨立董事提問：公司申請辦理現金增資時有自行提及這個案子嗎？
陸柏儒處長回覆：公司有提及，但證期局見解認為應提報股東會，程序才能完備，故公司將依據主管機關見解提報股東會追認。
- (三) 王文聰獨立董事提問：恆誼與三菱化工的合約尚未簽訂？是不一定拿得到合約？還是一定拿的到合約，只是尚未簽約？
陸柏儒處長回覆：恆誼與三菱化工的合約還未簽訂。目前狀況並不明朗，無法確定後續是否一定能完成簽約。
- (四) 王文聰獨立董事提問：合約會簽幾年？
陸柏儒處長回覆：公司希望能有 5 年的長期供購。

(五) 王文聰獨立董事提問：資金投資恆誼，恆誼再變更改用途償還銀行借款，未來若要建廠，資金來源為何？

陸柏儒處長回覆：有向銀行申請借款額度，屆時若要建廠，在向銀行申請動撥。

決議：經主席徵詢全體委員無異議照案通過。

案由五：本公司代未成立之越南子公司取得土地使用權案，提請 討論。

說明：

(一) 本公司預計成立越南子公司，為供越南子公司生產營運所需，擬向 TIEN PHONG INDUSTRIAL ZONE JOINT STOCK COMPANY 取得位於越南廣寧省廣安市前豐鄉 DEEP C 工業區 CN5A 地段，地塊編號 725 土地面積 80,000m² 之土地使用權，評估總金額為 VND 190,666,000,000 元。待越南子公司設立完成後，該筆款項將轉為越南子公司投資款。

(二) 依本公司「取得或處分資產處理程序」規定，已取得越南成都估價股份公司已出具之確定每年支付租金的地上基礎設施承租權鑑價報告，請詳附件七，本案預計取得金額尚屬合理。

(三) 本案其他未盡事宜，擬授權董事長於評估報告額度內全權處理。

(四) 敬請 決議。

補充說明：

(一) 本公司於民國 112 年 3 月 1 日第十屆第 20 次董事會決議通過成立越南子公司案，依據該案決議先代尚未成立之越南子公司支付取得土地使用權之價款。

(二) 陸柏儒處長：越南盾 190,666,000,000 元折合美金約為 813 萬元，折合新台幣約為 2.49~2.5 億，超過公司實收資本額百分之二十，依照「取得或處分資產處理程序」取得專業估價者出具之估價報告。

發言：

(一) 王文聰獨立董事提問：程序上應該是先設立公司？

陸柏儒處長回覆：越南當地規定必須先與開發區簽訂土地保留協議，才能辦理公司設立登記。所以簽訂土地保留協議後，預計 5 月中向越南經濟部送件申請公司設立、投資許可。

(二) 王文聰獨立董事提問：以作價投資的形式進行？拿土地設立新公司？

陸柏儒處長回覆：目前越南對外國人投資設立新公司的模式需先拿到土地，才能成立公司。且因康普屬於化工產業，後續還需取得中央政府環評核准，預計於6月底、7月初完成公司設立，接著向中央政府取得環評核准，預期最快能動工建廠的時間會落在第四季。

(三) 王文聰獨立董事提問：尚未辦理現金增資下，資金是否足夠？

陸柏儒處長回覆：目前公司帳上現金充裕，可以支應越南子公司設立之資金需求；現金增資完成後則可降低負債比。

(四) 張元龍獨立董事提問：取得使用權，與大陸土地使用權一樣？錢出去後，要如何入帳？

陸柏儒處長回覆：與大陸一樣僅取得土地使用權；款項支付後，先以”預付投資款”或”暫付款”入帳。

(五) 王文聰獨立董事提問：地上權需要攤提？

陸柏儒處長回覆：按40年攤提。

決議：經主席徵詢全體委員決議增加補充說明第一點，餘無異議照案通過。

參、臨時動議：

散會