

康普材料科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 及 101 年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區文化路11號

電話：(03)598-3101

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計科目之說明	31~57		六~二九
(七) 關係人交易	58		三十
(八) 質抵押之資產	59		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	59~60		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	60~61		三四
3. 大陸投資資訊	61		三四
(十四) 部門資訊	62~63		三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	63~72		三六

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 102 年度（自 102 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會計準則第 27 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：何基兆



中 華 民 國 103 年 3 月 28 日

## 會計師查核報告

康普材料科技股份有限公司 公鑒：

康普材料科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

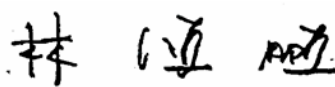
康普材料科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞



會計師 林 鴻 鵬



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 28 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 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
		金 額	%	金 額	%	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)	\$ 301,924	9	\$ 230,157	7	\$ 197,154	6	2100	短期借款(附註四、十六及二九)	\$ 827,951	25	\$ 536,648	17	\$ 778,494	25	
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註九及二九)	-	-	9,320	-	-	-	2150	應付票據(附註十八、二九及三十)	109,295	3	96,180	3	96,196	3	
1150	應收票據(附註四、五、十及二九)	50,713	1	42,875	1	55,091	2	2170	應付帳款(附註十八及二九)	33,748	1	41,480	2	35,739	1	
1170	應收帳款(附註四、五、十及二九)	191,632	6	284,183	9	321,892	11	2200	其他應付款(附註十九及二九)	89,190	3	37,772	1	54,328	2	
1200	其他應收款(附註四、五、十及二九)	31,870	1	22,261	1	26,740	1	2230	當期所得稅負債(附註四及二四)	3,380	-	2,845	-	15,502	1	
130X	存貨(附註四及十一)	645,830	19	761,303	25	896,479	29	2320	一年內到期長期借款(附註四、十六、二九及三一)	21,353	-	92,277	3	44,623	1	
1410	預付租賃款(附註十四)	118	-	111	-	116	-	2399	其他流動負債(附註十九)	2,625	-	1,902	-	2,846	-	
1470	其他流動資產(附註十五)	51,192	2	51,436	2	63,545	2	21XX	流動負債總計	1,087,542	32	809,104	26	1,027,728	33	
11XX	流動資產總計	1,273,279	38	1,401,646	45	1,561,017	51		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、五、七及二九)	2,920	-	7,440	-	-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、五、八及二九)	60,576	2	52,252	2	52,252	2	2530	應付公司債(附註四、十七及二九)	377,636	11	371,499	12	-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及三一)	1,549,301	46	1,466,583	47	1,418,253	46	2540	長期借款(附註四、十六、二九及三一)	23,385	1	55,232	2	199,974	7	
1780	無形資產(附註四及十三)	2,093	-	2,310	-	618	-	2571	遞延所得稅負債—土地增值稅(附註十二)	207,483	6	207,483	7	207,483	7	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二四)	13,000	-	11,307	1	12,556	-	2572	遞延所得稅負債—所得稅(附註四及二四)	12,005	-	10,094	1	10,048	-	
1920	存出保證金(附註二九)	13,023	-	10,885	-	9,962	-	2640	應計退休金負債(附註四及二十)	45,933	2	39,650	1	43,459	1	
1915	預付設備款	428,697	13	148,831	5	29,636	1	2645	存入保證金(附註二九)	2,993	-	2,730	-	2,761	-	
1985	長期預付租賃款(附註十四)	19,216	1	4,584	-	4,883	-	25XX	非流動負債總計	672,355	20	694,128	23	463,725	15	
15XX	非流動資產合計	2,085,906	62	1,696,752	55	1,528,160	49	2XXX	負債總計	1,759,897	52	1,503,232	49	1,491,453	48	
									歸屬於本公司業主之權益(附註二一)							
								3100	股本	510,614	15	486,299	16	486,299	16	
								3200	資本公積	238,479	7	262,794	8	195,613	6	
									保留盈餘							
								3310	法定盈餘公積	74,866	2	74,731	2	66,931	2	
								3320	特別盈餘公積	17,200	1	98	-	-	-	
								3350	未分配盈餘	273,335	8	294,744	10	358,347	12	
								3300	保留盈餘總計	365,401	11	369,573	12	425,278	14	
								3400	其他權益	4,001	-	(10,904)	-	-	-	
								31XX	本公司業主之權益合計	1,118,495	33	1,107,762	36	1,107,190	36	
								36XX	非控制權益	480,793	15	487,404	15	490,534	16	
								3XXX	權益總計	1,599,288	48	1,595,166	51	1,597,724	52	
1XXX	資 產 總 計	\$3,359,185	100	\$3,098,398	100	\$3,089,177	100		負債與權益總計	\$3,359,185	100	\$3,098,398	100	\$3,089,177	100	

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 102 年及 101 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		102 年度		101 年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四及二二)	\$ 2,400,832	100	\$ 2,585,381	100
5110	營業成本 (附註二十及二三)	<u>2,284,956</u>	<u>95</u>	<u>2,447,108</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	<u>115,876</u>	<u>5</u>	<u>138,273</u>	<u>6</u>
	營業費用 (附註二十及二三)				
6100	推銷費用	( 47,500)	( 2)	( 47,261)	( 2)
6200	管理費用	( 71,332)	( 3)	( 66,781)	( 3)
6300	研究發展費用	( 8,894)	( 1)	( 11,090)	-
6000	營業費用合計	<u>( 127,726)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 125,132)</u>	<u>( 5)</u>
6900	營業淨 (損) 利	<u>( 11,850)</u>	<u>( 1)</u>	<u>13,141</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)				
7010	其他收入 (附註二七)	53,169	2	44,409	2
7020	其他利益及損失	( 1,115)	-	5,823	-
7050	財務成本	( 14,052)	-	( 18,068)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>38,002</u>	<u>2</u>	<u>32,164</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	26,152	1	45,305	2
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	<u>( 8,789)</u>	<u>-</u>	<u>( 17,672)</u>	<u>( 1)</u>
8200	本年度淨利	<u>17,363</u>	<u>1</u>	<u>27,633</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102 年度		101 年度	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二一)			
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 17,378 1	( 10,904)	-
8360	確定福利計畫精算利益	( 10,202) ( 1)	-	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	922 -	-	-
8300	其他綜合損益 (稅 後淨額) 合計	8,098 -	( 10,904)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 25,461 1	\$ 16,729	1
	淨利歸屬於：			
8610	本公司業主	\$ 14,536 1	\$ 2,651	-
8620	非控制權益	2,827 -	24,982	1
8600		\$ 17,363 1	\$ 27,633	1
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主	\$ 25,322 1	(\$ 8,253)	-
8720	非控制權益	139 -	24,982	1
8700		\$ 25,461 1	\$ 16,729	1
	每股盈餘 (附註二五)			
9750	基 本	\$ 0.28	\$ 0.05	
9850	稀 釋	\$ 0.28	\$ 0.05	

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 102 年及 101 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 數 ( 仟 股 )	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計		
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	48,630	\$ 486,299	\$ 195,613	\$ 66,931	\$ -	\$ 358,347	\$ -	\$ 1,107,190	\$ 490,534	\$ 1,597,724
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：										
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	7,800	-	( 7,800 )	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	98	( 98 )	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	( 58,356 )	-	( 58,356 )	( 13,000 )	( 71,356 )
	其 他 資 本 公 積 變 動：										
C5	因 發 行 可 轉 換 公 司 債 認 列 權 益 組 成 項 目 一 認 股 權 而 產 生 者	-	-	20,983	-	-	-	-	20,983	-	20,983
M5	處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	46,198	-	-	-	-	46,198	( 46,198 )	-
D1	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	2,651	-	2,651	24,982	27,633
D3	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 10,904 )	( 10,904 )	-	( 10,904 )
D5	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	2,651	( 10,904 )	( 8,253 )	24,982	16,729
E1	現 金 增 資	-	-	-	-	-	-	-	-	31,086	31,086
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	48,630	486,299	262,794	74,731	98	294,744	( 10,904 )	1,107,762	487,404	1,595,166
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	16,830	( 16,830 )	-	-	-	-
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：										
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	135	-	( 135 )	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	272	( 272 )	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	( 14,589 )	-	( 14,589 )	( 6,750 )	( 21,339 )
D1	102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	14,536	-	14,536	2,827	17,363
D3	102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 4,119 )	14,905	10,786	( 2,688 )	8,098
D5	102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	10,417	14,905	25,322	139	25,461
E1	資 本 公 積 轉 增 資	2,432	24,315	( 24,315 )	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	51,062	\$ 510,614	\$ 238,479	\$ 74,866	\$ 17,200	\$ 273,335	\$ 4,001	\$ 1,118,495	\$ 480,793	\$ 1,599,288

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 26,152	\$ 45,305
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	91,949	93,382
A20200	攤銷費用	1,107	2,140
A20900	財務成本	14,052	18,068
A21200	利息收入	( 948)	( 422)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,700	425
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,190	35
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨(利益)損失	( 4,520)	2,960
A24100	未實現外幣兌換利益	( 309)	( 171)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 7,838)	12,216
A31150	應收帳款	92,861	37,850
A31180	其他應收款	( 14,754)	1,943
A31200	存 貨	110,773	134,751
A31240	其他流動資產	( 284)	10,216
A32130	應付票據	13,115	( 16)
A32150	應付帳款	( 7,733)	5,771
A32180	其他應付款項	51,734	( 17,948)
A32230	其他流動負債	724	( 944)
A32240	應計退休金負債	2,164	( 3,809)
A33000	營運產生之現金	374,135	341,752
A33300	支付之利息	( 8,231)	( 19,714)
A33500	支付之所得稅	( 2,892)	( 26,498)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>363,012</u>	<u>295,540</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 8,324)	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	( 9,320)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	9,320	-
B07500	收取之利息	948	422
B07100	預付設備款增加	( 260,709)	( 150,052)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 187,226)	(\$ 121,260)
B04500	取得無形資產	( 263)	( 1,824)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,226	742
B03800	存出保證金增加	( 2,138)	( 923)
B07300	預付租賃款增加	( 14,138)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 458,304)	( 282,215)
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行可轉換公司債	-	400,000
C00100	短期借款增加(減少)	291,303	( 241,846)
C01700	償還長期借款	( 102,771)	( 97,088)
C03000	存入保證金增加(減少)	263	( 31)
C04500	支付股利	( 21,339)	( 71,356)
C04600	現金增資	-	31,086
CCCC	籌資活動之淨現金流入	167,456	20,765
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 397)	( 1,087)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	71,767	33,003
E00100	年初現金及約當現金餘額	230,157	197,154
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 301,924	\$ 230,157

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

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

康普材料科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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 103 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融

負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

### (3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

### 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

### 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

### 5. IAS 19「員工福利」

#### 2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

#### 2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 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 之修正係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。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得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。

#### 8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 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 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對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（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### (二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

#### (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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

#### (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. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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

##### 1. 合併報告編製原則

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）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，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。

### 分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

### 對子公司所有權權益變動

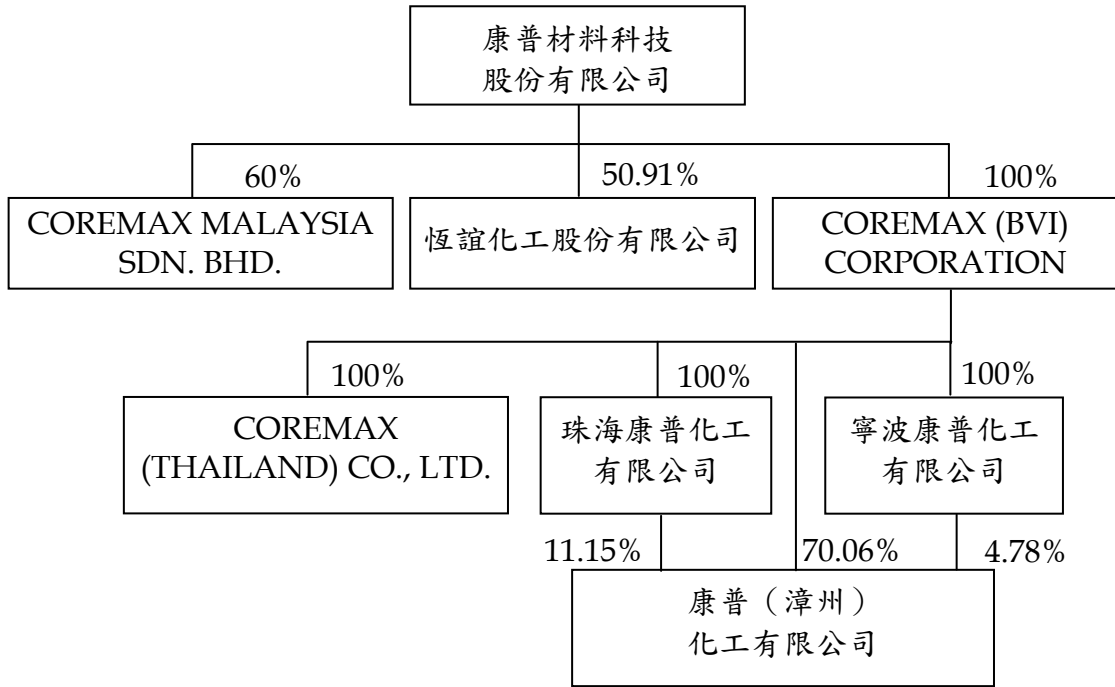
當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

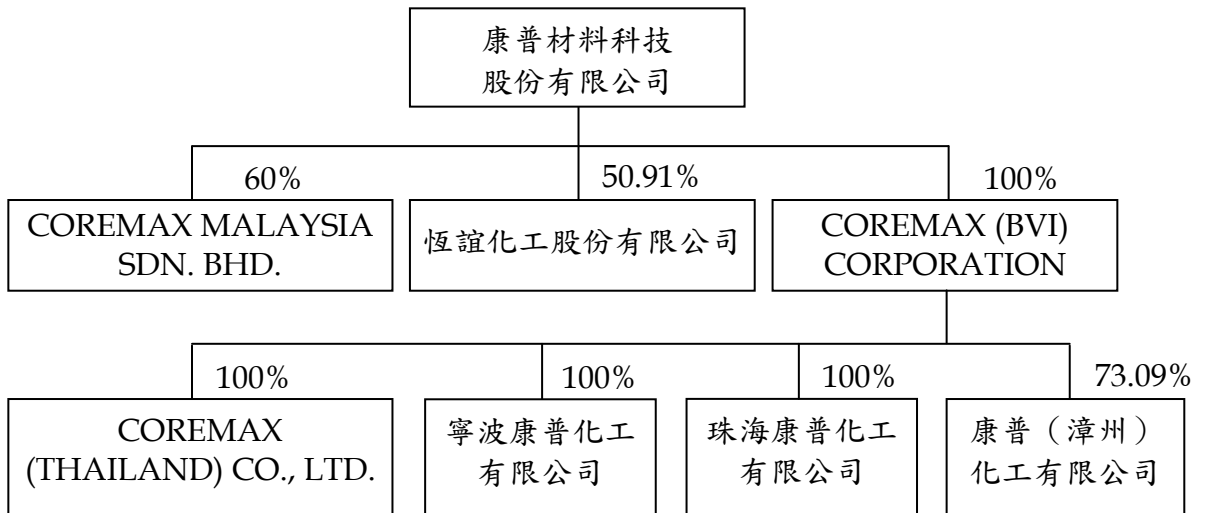
本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
康普材料科技股份有限公司	COREMAX MALAYSIA SDN. BHD.	醋酸鈷、醋酸錳等觸媒化學品之製造及銷售	60%	60%	60%	—
"	COREMAX (BVI) CORPORATION	投資公司	100%	100%	100%	—
康普材料科技股份有限公司	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	50.91%	50.91%	33.33%	—
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%	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%	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%	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%	73.09%	76%	—

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



截至 101 年 12 月 31 日止，本公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



#### (五) 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，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）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。

#### (六) 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。

#### (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。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (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。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

##### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 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。

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。

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備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 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。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資等）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、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：

透過損益按公允價值衡量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

合併公司發行之可轉換公司債同時包含負債及轉換權組成部分，於原始認列時分別分類至相關項目。非以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，係分類為轉換權衍生工具。於發行日，該負債及轉換權組成部分均依公允價值認列。

於後續期間，可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按公允價值衡量，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負債及轉換權組成部分。與轉換權衍生工具相關之交易成本直接認列於損益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

## (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) 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。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

## 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. 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，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

### 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。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

### (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的為止。

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) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

## (十五) 稅 捐

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本期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。

## 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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 13,000 仟元、11,307 仟元及 12,556 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 191,632 仟元、284,183 仟元及 321,892 仟元。

### (三) 金融工具之公允價值

如附註二九所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。

#### (四) 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。

#### (五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

#### 六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 380	\$ 309	\$ 354
銀行支票及活期存款	<u>301,544</u>	<u>229,848</u>	<u>196,800</u>
	<u>\$ 301,924</u>	<u>\$ 230,157</u>	<u>\$ 197,154</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%~0.85%	0.17%~0.85%	0.17%~0.85%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融負債—非流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—贖回選擇權（附註十七）	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 7,440</u>	<u>\$ -</u>

#### 八、備供出售金融資產—非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
—未上市（櫃）股票	<u>\$ 60,576</u>	<u>\$ 52,252</u>	<u>\$ 52,252</u>

合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票分別計 52,252 仟元指定為備供出售金融資產

(參閱附註三六)。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二九。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  9,320</u>	\$ <u>          -</u>

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1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%、3.05%及0%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 50,634	\$ 42,849	\$ 55,065
應收票據－非因營業而發生	<u>          79</u>	<u>          26</u>	<u>          26</u>
	<u>\$ 50,713</u>	<u>\$ 42,875</u>	<u>\$ 55,091</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款－因營業而發生	<u>\$ 191,632</u>	<u>\$ 284,183</u>	<u>\$ 321,892</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 17,494	\$ 4,865	\$ 20,937
代收代付	105	1,808	400
應收倉儲管理款	4,527	3,988	2,928
其他	<u>9,744</u>	<u>11,600</u>	<u>2,475</u>
	<u>\$ 31,870</u>	<u>\$ 22,261</u>	<u>\$ 26,740</u>

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。



已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
0~60天	\$ 15,696	\$ 12,598	\$ 315
61~180天	-	-	-
180天以上	100	488	593
合計	<u>\$ 15,796</u>	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 908</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

#### 十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商品存貨	\$ 2,739	\$ 2,724	\$ 4,732
製成品	118,624	166,674	234,972
在製品	215,314	218,208	205,412
物料	6,908	9,985	10,185
原料	<u>□ 302,245</u>	<u>□ 363,712</u>	<u>□ 441,178</u>
	<u>\$ 645,830</u>	<u>\$ 761,303</u>	<u>\$ 896,479</u>

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,284,956仟元及2,447,108仟元。

102及101年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為4,700仟元及425仟元。

合併公司未有將存貨設定質押作為借款擔保。

#### 十二、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
101年1月1日餘額	\$ 715,174	\$ 566,004	\$ 1,144,346	\$ 16,176	\$ 108,292	\$ -	\$ 2,549,992
增 添	-	9,904	31,012	660	7,638	72,046	121,260
處 分	-	-	( 5,120)	( 690)	( 2,568)	-	( 8,378)
重分類	-	20,392	10,853	( 101)	1,441	-	32,585
淨兌換差額	( 71)	( 3,139)	( 63,960)	( 33)	50,496	( 1,540)	( 18,247)
101年12月31日餘額	<u>\$ 715,103</u>	<u>\$ 593,161</u>	<u>\$ 1,117,131</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 165,299</u>	<u>\$ 70,506</u>	<u>\$ 2,677,212</u>
累計折舊及減損							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 278,905	\$ 776,869	\$ 11,015	\$ 64,950	\$ -	\$ 1,131,739
處 分	-	-	( 4,846)	( 624)	( 2,131)	-	( 7,601)
折舊費用	-	21,709	62,586	1,125	7,962	-	93,382
淨兌換差額	-	1,207	( 8,117)	130	( 111)	-	( 6,891)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,821</u>	<u>\$ 826,492</u>	<u>\$ 11,646</u>	<u>\$ 70,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,210,629</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 715,174</u>	<u>\$ 287,099</u>	<u>\$ 367,477</u>	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 43,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,418,253</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 715,103</u>	<u>\$ 291,340</u>	<u>\$ 290,639</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 94,629</u>	<u>\$ 70,506</u>	<u>\$ 1,466,583</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本							
102年1月1日餘額	\$ 715,103	\$ 593,161	\$ 1,117,131	\$ 16,012	\$ 165,299	\$ 70,506	\$ 2,677,212
增 添	-	3,153	70,945	1,819	1,836	109,473	187,226
處 分	-	-	( 30,869)	-	( 2,219)	-	( 33,088)
重 分 類	-	8,901	15,736	-	501	( 5,981)	19,157
淨兌換差額	( 265)	3,497	( 9,086)	( 628)	578	( 3,429)	( 9,333)
102年12月31日餘額	<u>\$ 714,838</u>	<u>\$ 608,712</u>	<u>\$ 1,163,857</u>	<u>\$ 17,203</u>	<u>\$ 165,995</u>	<u>\$ 170,569</u>	<u>\$ 2,841,174</u>
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 301,821	\$ 826,492	\$ 11,646	\$ 70,670	\$ -	\$ 1,210,629
處 分	-	-	( 25,605)	-	( 2,067)	-	( 27,672)
折舊費用	-	21,994	58,665	1,184	10,106	-	91,949
淨兌換差額	-	376	15,635	( 385)	1,341	-	16,967
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,191</u>	<u>\$ 875,187</u>	<u>\$ 12,445</u>	<u>\$ 80,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,291,873</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 715,103</u>	<u>\$ 291,340</u>	<u>\$ 290,639</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 94,629</u>	<u>\$ 70,506</u>	<u>\$ 1,466,583</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 714,838</u>	<u>\$ 284,521</u>	<u>\$ 288,670</u>	<u>\$ 4,758</u>	<u>\$ 85,945</u>	<u>\$ 170,569</u>	<u>\$ 1,549,301</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）。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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 20 年
運輸設備	4 至 70 年
其他設備	3 至 21 年

合併公司設定質押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、無形資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
電腦軟體成本	\$ 2,093	\$ 2,310	\$ 618

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於102年及101年7月1日至12月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	3至10年
--------	-------

### 十四、預付租賃款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流 動	\$ 118	\$ 111	\$ 116
非 流 動	19,216	4,584	4,883
	<u>\$ 19,334</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ 4,999</u>

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為19,334仟元、4,695仟元及4,999仟元。

### 十五、其他流動資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付貨款	\$ 22,304	\$ 24,471	\$ 44,992
其他預付費用	3,271	1,707	3,121
其 他	25,617	25,258	15,432
	<u>\$ 51,192</u>	<u>\$ 51,436</u>	<u>\$ 63,545</u>

### 十六、借 款

#### (一) 短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
擔保借款			
— 抵押借款	\$ 665,327	\$ 355,628	\$ 243,414
無擔保借款			
— 購料借款	162,624	157,788	420,860
— 信用借款	-	23,232	114,220
	<u>\$ 827,951</u>	<u>\$ 536,648</u>	<u>\$ 778,494</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.15%~5.52%、0.89%~5.23% 及 1.31%~5.54%。

擔保借款係以合併公司自有土地及房屋及建築抵押擔保，請參閱附註三一。

(二) 長期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 44,738	\$ 147,509	\$ 244,597
減：列為一年內到期部分	( <u>21,353</u> )	( <u>92,277</u> )	( <u>44,623</u> )
長期借款	<u>\$ 23,385</u>	<u>\$ 55,232</u>	<u>\$ 199,974</u>

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（參閱附註三一），借款到期日為 105 年 7 月 2 日，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.52%~1.91%、1.52%~5.23% 及 1.52%~5.68%。

十七、應付公司債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 377,636	\$ 371,499	\$ -
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 377,636</u>	<u>\$ 371,499</u>	<u>\$ -</u>

國內第一次有擔保可轉換公司債

康普公司於 101 年 8 月 29 日發行五年期零票面利率之國內第一次有擔保可轉換公司債 400,000 仟元，每張面額為 100 仟元，其用途係用於轉投資子公司及償還借款。債權人得於 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。康普公司依據「國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換」辦法重新調整轉換價格，自102年9月25日為基準日起轉換價格調整為每股19.4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1.64%。

發行價款	\$400,000
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	( 4,480)
權益組成部分	( 20,983)
減除：發行成本	( 5,100)
發行日負債組成部分	369,437
以有效利率1.64%計算之利息	8,199
102年12月31日負債組成部分	<u>\$377,636</u>

#### 十八、應付票據及應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 109,262	\$ 95,942	\$ 95,493
因營業而發生－關係人	<u>33</u>	<u>238</u>	<u>703</u>
	<u>\$ 109,295</u>	<u>\$ 96,180</u>	<u>\$ 96,196</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 33,748</u>	<u>\$ 41,480</u>	<u>\$ 35,739</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。

#### 十九、其他負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 45,345	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	19,456	17,514	29,126
應付員工紅利及董監酬勞	1,130	2,334	4,834
應付佣金	2,950	2,530	2,530
其他（主係運費、水電等）	<u>20,309</u>	<u>15,394</u>	<u>17,838</u>
	<u>\$ 89,190</u>	<u>\$ 37,772</u>	<u>\$ 54,328</u>
其他負債	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 2,846</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之康普公司及恆誼化工公司所適用「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。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之康普公司及恆誼化工公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.25%~1.75%	1.25%~1.50%	1.25%~1.65%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	1.50%~2.75%	1.50%~2.75%	1.50%~2.25%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 463	\$ 685
利息成本	706	793
計畫資產預期報酬	( 189)	( 189)
	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 1,289</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 654	\$ 922
推銷費用	13	23
管理費用	300	316
研發費用	<u>13</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 1,289</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列(8,460)仟元及 0 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(8,460)仟元及 0 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 56,505	\$ 53,631	\$ 56,723
計畫資產之公允價值	<u>( 10,954)</u>	<u>( 13,973)</u>	<u>( 13,264)</u>
提撥短絀	45,551	39,658	43,459
未認列淨精算損(益)	382	( 8)	-
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 45,933</u>	<u>\$ 39,650</u>	<u>\$ 43,459</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初確定福利義務	\$ 53,631	\$ 56,723
當期服務成本	463	684
利息成本	707	792
精算損失(利益)	10,233	( 141)
福利支付數	<u>( 8,529)</u>	<u>( 4,427)</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 56,505</u>	<u>\$ 53,631</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 13,973	\$ 13,264
計畫資產預期報酬	190	189
精算損失	( 31)	( 62)
雇主提撥數	5,351	5,009
福利支付數	<u>( 8,529)</u>	<u>( 4,427)</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 10,954</u>	<u>\$ 13,973</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三五）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 56,505)</u>	<u>(\$ 53,631)</u>	<u>(\$ 56,723)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 10,954</u>	<u>\$ 13,973</u>	<u>\$ 13,264</u>
提撥短絀	<u>(\$ 45,551)</u>	<u>(\$ 39,658)</u>	<u>(\$ 43,459)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 10,233</u>	<u>(\$ 141)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 31)</u>	<u>(\$ 62)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 5,300 仟元及 5,000 仟元。

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>51,062</u>	<u>48,630</u>	<u>48,630</u>
已發行股本	<u>\$ 510,614</u>	<u>\$ 486,299</u>	<u>\$ 486,299</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。

合併公司於 102 年 3 月 26 日董事會決議以資本公積 24,315 仟元轉增資配發普通股 2,431 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 510,614 仟元，上述增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 7 月 12 日核准申報生效。

合併公司於 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。



## (二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行 溢價	員工認股權	認股權	長期股權	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$192,660	\$ 2,953	\$ -	\$ -	\$195,613
發行可轉換公司債認列 權益組成部分	-	-	20,983	-	20,983
處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	-	46,198	46,198
101 年 12 月 31 日餘額	192,660	2,953	20,983	46,198	262,794
資本公積轉增資	( 24,315 )	-	-	-	( 24,315 )
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$168,345</u>	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 20,983</u>	<u>\$ 46,198</u>	<u>\$238,479</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度結算如有稅後盈餘，應先彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積及依法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，再加計以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具分配案送股東會決議分配之，其中員工紅利不得低於百分之一點五，其員工紅利如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工。董監事酬勞不得高於百分之五。

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

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額皆為 300 仟元；102 及 101 年度應付董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變

動調整原提列年度費用，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響數）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 20 日及 101 年 5 月 25 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案、每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 135	\$ 7,800	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	272	98	-	-
現金股利	<u>14,589</u>	<u>58,356</u>	0.3	1.2
	<u>\$ 14,996</u>	<u>\$ 66,254</u>		

本公司於 102 年 6 月 20 日及 101 年 5 月 25 日舉行股東會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 300	\$ -	\$ 2,500	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 300	\$ -	\$ 2,500	\$ -
各年度財務報表認列金額	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

另本公司股東常會於 102 年 6 月 20 日決議以資本公積 24,315 仟元轉增資。

本公司 103 年 3 月 28 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 1,454	\$ -
現金股利	<u>25,709</u>	0.5
	<u>\$ 27,163</u>	

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利與董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 16,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 16,830 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	<u>(\$ 10,904)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>14,905</u>	<u>( 10,904)</u>
年末餘額	<u>\$ 4,001</u>	<u>(\$ 10,904)</u>

(六) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	<u>\$487,404</u>	<u>\$490,534</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	2,827	24,982
現金股利	( 6,750)	( 13,000)
處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	( 46,198)
現金增資	-	31,086
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>( 2,688)</u>	<u>-</u>
年末餘額	<u>\$480,793</u>	<u>\$487,404</u>

## 二二、收 入

本公司於本期所產生收入之分析如下：

	102年度	101年度
商品銷售收入	<u>\$ 2,400,832</u>	<u>\$ 2,585,381</u>

## 二三、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

	102年度	101年度
倉儲管理收入	\$ 42,930	\$ 32,038
租金收入	6,868	6,668
利息收入	948	422
其他收入	<u>2,423</u>	<u>5,281</u>
	<u>\$ 53,169</u>	<u>\$ 44,409</u>

### (二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及損失	(\$ 1,190)	(\$ 35)
持有供交易之金融負債損益	4,520	( 2,960)
淨外幣兌換利益	5,498	14,957
什項支出	<u>( 9,943)</u>	<u>( 6,139)</u>
	<u>(\$ 1,115)</u>	<u>\$ 5,823</u>

持有供交易之金融負債損益係因可轉換公司債之轉換選擇權評價而產生。

### (三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	(\$ 7,915)	(\$ 16,007)
可轉換公司債利息	<u>( 6,137)</u>	<u>( 2,061)</u>
	<u>(\$ 14,052)</u>	<u>(\$ 18,068)</u>

### (四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,059	\$ 86,282
營業費用	<u>7,890</u>	<u>7,100</u>
	<u>\$ 91,949</u>	<u>\$ 93,382</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 555	\$ 1,269
管理費用	<u>552</u>	<u>871</u>
	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 2,140</u>

(五) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 4,333	\$ 4,420
確定福利計畫	980	1,289
其他員工福利	<u>134,369</u>	<u>136,314</u>
	<u>\$139,682</u>	<u>\$142,023</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 88,927	\$ 91,294
營業費用	<u>50,755</u>	<u>50,729</u>
	<u>\$139,682</u>	<u>\$142,023</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 7,379	\$ 7,615
未分配盈餘加徵	1,952	5,842
以前年度調整	60	2,920
遞延所得稅		
當期產生者	(□ 602)	<u>1,295</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ 17,672</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 26,152</u>	<u>\$ 45,305</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 4,446	\$ 7,702
稅上不可減除之費損	887	552

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
國內轉投資收益免稅	(\$□ 1,082)	(\$□ 2,119)
未分配盈餘加徵	□ 1,952	5,842
未認列之可減除暫時性差異	430	(□ 897)
合併個體適用不同稅率之影響數	625	766
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	□ 60	2,920
其 他	□ 1,471	2,906
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ 17,672</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 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 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

	102 年度	101 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表之換算	(\$ 820)	\$ -
確定福利計劃精算利益	<u>1,742</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 922</u>	<u>\$ -</u>

(三) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 15,502</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：

102 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合權益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
金融負債評價損益	\$ 503	(\$ 1,271)	\$ -	(\$ 768)
存貨跌價損失	3,101	1,105	-	4,206
未實現營業毛利	428	118	-	546
兌換損益	1	( 63)	-	( 62)
賠償損失	104	( 11)	-	93
備抵報廢資產損失	795	-	-	795
未實際提撥退休金	<u>5,420</u>	<u>2,770</u>	<u>-</u>	<u>8,190</u>
	10,352	2,648	-	13,000
虧損扣抵	<u>955</u>	<u>( 955)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ 1,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,000</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法之投資收益	(\$ 7,962)	\$ 224	\$ -	(\$ 7,738)
確定福利退休計畫	1,315	( 1,315)	-	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>( 3,447)</u>	<u>-</u>	<u>( 820)</u>	<u>( 4,267)</u>
	<u>(\$ 10,094)</u>	<u>(\$ 1,091)</u>	<u>(\$ 820)</u>	<u>(\$ 12,005)</u>

101 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合權益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
金融負債評價損益	\$ -	\$ 503	\$ -	\$ 503
存貨跌價損失	3,029	72	-	3,101
未實現營業毛利	560	( 132)	-	428
兌換損益	1,992	( 1,991)	-	1
賠償損失	102	2	-	104
備抵報廢資產損失	795	-	-	795
未實際提撥退休金	<u>6,078</u>	<u>( 658)</u>	<u>-</u>	<u>5,420</u>
	12,556	( 2,204)	-	10,352
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>955</u>	<u>-</u>	<u>955</u>
	<u>\$ 12,556</u>	<u>(\$ 1,249)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,307</u>

(接次頁)



(承前頁)

遞延所得稅負債	認列於其他			
	年初餘額	認列於損益	綜合權益	年底餘額
權益法之投資收益	(\$ 7,907)	(\$ 55)	\$ -	(\$ 7,962)
確定福利退休計畫	1,318	( 3)	-	1,315
兌換損益	( 12)	12	-	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 3,447)	-	-	( 3,447)
	<u>(\$ 10,048)</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,094)</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86年度以前未分配 盈餘	\$ 4,375	\$ 4,375	\$ 4,375
87年度以後未分配 盈餘	<u>268,960</u>	<u>290,369</u>	<u>353,972</u>
	<u>\$ 273,335</u>	<u>\$ 294,744</u>	<u>\$ 358,347</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 28,252</u>	<u>\$ 26,676</u>	<u>\$ 38,626</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為10.33%(預計)及20.63%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。另恆誼化工公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘	\$ 0.28	\$ 0.05
稀釋每股盈餘	\$ 0.28	\$ 0.05

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。

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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 14,536	\$ 2,651
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 14,536	\$ 2,651
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	5,094	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 19,630	\$ 2,651

股    數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	51,062	51,062
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	19,749	-
員工分紅	22	62
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	□ 70,833	51,124

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司流通在外可轉換公司債經計算 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稀釋每股盈餘具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 101 年 8 月 31 日取得恆誼子公司 17.58% 之持股，致持股比例由 33.33% 增加至 50.91%。

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。

	<u>恆誼化工子公司</u>
給付之現金對價	\$187,500
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	( 141,302 )
權益交易差額	<u>\$ 46,198</u>
 <u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 46,198</u>

## 二七、營業租賃協議

### 合併公司為出租人

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，恆誼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 付租方式	102年度 金額	101年度 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 440-1、440-2 號	97 年 1 月～104 年 12 月	每月支付租金 400 仟元	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 4,709</u>

## 二八、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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 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之債券投資、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。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

#### 102 年 12 月 31 日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市（櫃）有價證券				
－ 權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,576</u>	<u>\$ 60,576</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之非衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,920</u>

#### 101 年 12 月 31 日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市（櫃）有價證券				
－ 權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,252</u>	<u>\$ 52,252</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<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	\$ -	\$ 7,440	\$ -	\$ 7,440
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

## (二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 589,162	\$ 599,681	\$ 610,839
備供出售金融資產	60,576	52,252	52,252
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	2,920	7,440	-
以攤銷後成本衡量(註2)	1,485,551	1,233,818	1,212,115

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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、其他應付款及應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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)）。

## (1) 匯率風險

合併公司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 40% 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 33% 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。

### 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。

損 益	美 元 之 影 響	
	102年度	101年度
	(\$ 3,275)	\$ 1,245

## (2) 利率風險

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ 9,320	\$ -
—金融負債	377,636	371,499	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	270,957	204,646	165,419
—金融負債	872,689	684,157	1,023,091

### 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 102 及 101 年度之稅前淨利將減少／增加 1,265 仟元及 1,054 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，合併公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之主要客戶 CD、CE、CT、CU、CV 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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度，請參閱下列(2)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。

102年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ -	\$ 211,647	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.45	-	-	849,304	23,385
固定利率工具	1.64	-	-	-	400,000
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,647</u>	<u>\$ 849,304</u>	<u>\$ 423,385</u>

101年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ -	\$ 155,584	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.54	-	-	628,925	55,232
固定利率工具	1.64	-	-	-	400,000
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,584</u>	<u>\$ 628,925</u>	<u>\$ 455,232</u>

101年1月1日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ -	\$ 152,303	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.61	-	-	823,117	199,974
固定利率工具	-	-	-	-	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,303</u>	<u>\$ 823,117</u>	<u>\$ 199,974</u>

(2) 融資額度

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
無擔保之銀行額度			
— 已動用金額	\$ 15,000	\$ 18,982	\$ -
— 未動用金額	<u>335,000</u>	<u>181,018</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>
有擔保之銀行額度			
— 已動用金額	\$ 857,669	\$ 665,176	\$ 1,023,092
— 未動用金額	<u>1,441,000</u>	<u>1,602,995</u>	<u>824,497</u>
	<u>\$ 2,298,669</u>	<u>\$ 2,268,171</u>	<u>\$ 1,847,589</u>

### 三十、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，合併公司與關係人間之交易如下。

#### (一) 營業交易

	加	工	費
	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>
關聯企業	<u>\$ 2,922</u>		<u>\$ 5,179</u>

	應	付	票	據
	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	
關聯企業	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 703</u>	

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

租金收入：請參閱附註二七、營業租賃協議之說明。

股利收入：

	股	利	收	入
	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
關聯企業	<u>\$ 2,874</u>		<u>\$ 2,874</u>	

#### (三) 對主要管理階層之獎酬

102及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 11,779	\$ 12,255
退職後福利	<u>384</u>	<u>366</u>
	<u>\$ 12,163</u>	<u>\$ 12,621</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

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
固定資產－淨額	<u>\$ 830,151</u>	<u>\$ 651,054</u>	<u>\$ 834,800</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註揭露者外，合併公司之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，康普公司對子公司 COREMAX (BVI) CORPORATION 向兆豐銀行申請融資額度皆為美金 800 仟元（分別折合新台幣 23,844 仟元、23,309 仟元及 24,232 仟元），一併負有連帶保證責任。
- (二) 美琪瑪國際股份有限公司於 100 年 7 月因專利權侵權案對本公司訴請求償新台幣 66,000 仟元及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，該案於 101 年 7 月經智慧財產法院民事判決美琪瑪國際股份有限公司之訴及其假執行之聲請均駁回，然美琪瑪國際股份有限公司於 101 年 8 月再提上訴，請求償新台幣 40,000 仟元及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，美琪瑪國際股份有限公司一、二審均敗訴，目前上訴第三審中。
- (三) 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。
- (四) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 510,706</u>	<u>\$ 287,557</u>	<u>\$ 12,973</u>

### 三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 5,852	29.67	(美元：新台幣)	\$ 173,607

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 8,074		29.61	(美元：新台幣)	\$239,102

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 3,003		29.25	(美元：新台幣)	\$ 87,854

<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	2,170		29.01	(美元：新台幣)	62,946

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 1,300		30.19	(美元：新台幣)	\$ 39,235

<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	4,714		30.26	(美元：新台幣)	142,640

#### 三四、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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、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：附表六。
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：附表六。
  - (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。

### 三五、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，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	化工原料部門	其他部門	合計
<b>102 年度</b>							
來自外部客戶							
之收入	\$ 524,810	\$ 263,983	\$ 312,269	\$ 910,305	\$ 227,872	\$ 161,593	\$2,400,832
部門間收入	151,878	-	-	-	-	-	151,878
部門收入	<u>\$ 676,688</u>	<u>\$ 263,983</u>	<u>\$ 312,269</u>	<u>\$ 910,305</u>	<u>\$ 227,872</u>	<u>\$ 161,593</u>	2,552,710
內部沖銷							( 151,878 )
合併收入							<u>\$2,400,832</u>
部門損益	<u>\$ 44,301</u>	<u>\$ 4,009</u>	( <u>\$ 21,328</u> )	( <u>\$ 61,725</u> )	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 18,528</u>	( \$ 11,850 )
其他收入							53,169
其他利益及損失							( 1,115 )
財務成本							( 14,052 )
稅前淨利							<u>\$ 26,152</u>
<b>101 年度</b>							
來自外部客戶							
之收入	\$ 641,302	\$ 215,500	\$ 333,084	\$ 943,507	\$ 240,696	\$ 211,292	\$2,585,381
部門間收入	182,623	-	-	-	-	-	182,623
部門收入	<u>\$ 823,925</u>	<u>\$ 215,500</u>	<u>\$ 333,084</u>	<u>\$ 943,507</u>	<u>\$ 240,696</u>	<u>\$ 211,292</u>	2,768,004
內部沖銷							( 182,623 )
合併收入							<u>\$2,585,381</u>
部門損益	<u>\$ 52,757</u>	( <u>\$ 12,263</u> )	( <u>\$ 30,808</u> )	( <u>\$ 33,204</u> )	<u>\$ 19,487</u>	<u>\$ 17,172</u>	\$ 13,141
其他收入							44,409
其他利益及損失							5,823
財務成本							( 18,068 )
稅前淨利							<u>\$ 45,305</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) 部門資產及負債

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

### (三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102 年度	101 年度
氧化觸媒	\$ 524,810	\$ 641,302
先進材料	263,983	215,500
動力電池材料	312,269	333,084
化學肥料	910,305	943,507
化工原料	227,872	240,696
其他	161,593	211,292
	<u>\$ 2,400,832</u>	<u>\$ 2,585,381</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	
	102 年度	101 年度	102 年12月31日	101 年12月31日
台灣	\$ 2,071,584	\$ 2,239,404	\$ 1,703,608	\$ 1,407,687
中國	273,415	284,095	246,532	156,833
馬來西亞	20	15,250	9,438	11,255
泰國	55,813	46,632	39,729	46,533
	<u>\$ 2,400,832</u>	<u>\$ 2,585,381</u>	<u>\$ 1,999,307</u>	<u>\$ 1,622,308</u>

合併公司地區別收入係以收入產生之地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、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

102 及 101 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

## 三六、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日 資產負債表之調節

項 目	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 金 額	轉 換 I F R S s 之 影 響		I F R S s 金 額	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異		
<b>資 產</b>					
現金及約當現金	\$ 197,154	\$ -	\$ -	\$ 197,154	-
應收票據	55,091	-	-	55,091	-
應收帳款	321,892	-	-	321,892	-
其他應收款	26,740	-	-	26,740	-
存貨淨額	895,109	1,370	-	896,479	2
遞延所得稅資產—流 動	6,408	( 6,408)	-	-	4
預付租賃款	-	116	-	116	2
其他流動資產	55,951	7,459	135	63,545	2、11
以成本衡量之金融資 產—非流動	52,252	( 52,252)	-	-	1
備供出售金融資產— 非流動	-	52,252	-	52,252	1
土 地	624,564	-	90,610	715,174	11
廠房設備淨額	258,971	9,256	18,872	287,099	9、11
機器設備淨額	326,414	3,197	37,866	367,477	9、11
運輸設備淨額	5,124	-	37	5,161	11
其他設備淨額	37,301	1,244	4,797	43,342	2、9、11
未完工程及預付設備 款	28,563	( 28,563)	-	-	8
無形資產淨額	-	618	-	618	2
遞延費用	15,411	( 15,411)	-	-	2
閒置資產淨額	12,732	( 12,732)	-	-	9
遞延退休金成本	31,240	-	( 31,240)	-	3
遞延所得稅資產—非 流動	-	6,408	6,148	12,556	3、4
存出保證金	9,952	-	10	9,962	11
預付設備款	-	28,563	1,073	29,636	8、11
預付租賃款—非流動	-	4,883	-	4,883	2
資 產 總 計	<u>\$ 2,960,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,308</u>	<u>\$ 3,089,177</u>	
<b>負 債</b>					
短期借款	\$ 778,494	\$ -	\$ -	\$ 778,494	-
應付票據	96,196	-	-	96,196	-
應付帳款	35,739	-	-	35,739	-
應付費用	45,139	( 45,139)	-	-	7
其他應付款	9,189	45,139	-	54,328	7
當期所得稅負債	15,502	-	-	15,502	-
一年或一營業週期內 到期長期負債	44,623	-	-	44,623	-
其他流動負債	2,846	-	-	2,846	-
長期借款	199,974	-	-	199,974	-
應計退休金負債	38,827	-	4,632	43,459	3
土地增值稅準備	207,483	( 207,483)	-	-	6

( 接 次 頁 )



(承前頁)

項 目	中華民國一般公認會計原則	轉換 I F R S s 之影響		I F R S s	說 明
	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	
遞延所得稅負債—土地 地增值稅	\$ -	\$ 207,483	\$ -	\$ 207,483	6
遞延所得稅負債—非 流動	6,601	-	3,447	10,048	5
存入保證金	2,761	-	-	2,761	-
負債合計	<u>1,483,374</u>	<u>-</u>	<u>8,079</u>	<u>1,491,453</u>	
權 益					
股 本	486,299	-	-	486,299	-
資本公積					
股票發行溢價	192,660	-	-	192,660	-
員工認股權	2,953	-	-	2,953	-
保留盈餘					
法定盈餘公積	66,931	-	-	66,931	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-
未分配盈餘	199,397	-	158,950	358,347	3、5、11
累積換算調整數	20,277	-	( 20,277)	-	5
未認列為退休金成本 之淨損失	( 98)	-	98	-	3
少數股權	509,076	-	( 18,542)	490,534	3
股東權益合計	<u>1,477,495</u>	<u>-</u>	<u>120,229</u>	<u>1,597,724</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,960,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,308</u>	<u>\$ 3,089,177</u>	

## 2. 101 年 12 月 31 日 資 產 負 債 表 之 調 節

項 目	中華民國一般公認會計原則	轉換 I F R S s 之影響		I F R S s	說 明
	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	
資 產					
現金及約當現金	\$ 230,157	\$ -	\$ -	\$ 230,157	-
無活絡市場之債券投 資—流動	9,320	-	-	9,320	-
應收票據	42,875	-	-	42,875	-
應收帳款	284,183	-	-	284,183	-
其他應收款	22,261	-	-	22,261	-
存貨淨額	760,900	403	-	761,303	2
遞延所得稅資產—流 動	5,688	( 5,688)	-	-	4
預付租賃款	-	111	-	111	2
其他流動資產	42,278	9,023	135	51,436	2、11
以成本衡量之金融資 產—非流動	52,252	( 52,252)	-	-	1
備供出售金融資產— 非流動	-	52,252	-	52,252	1
土 地	624,493	-	90,610	715,103	11
廠房設備淨額	264,870	7,741	18,729	291,340	9、11
機器設備淨額	251,501	1,124	38,014	290,639	9、11
運輸設備淨額	4,329	-	37	4,366	11
其他設備淨額	87,877	1,960	4,792	94,629	2、9、11
未完工程及預付設備 款	218,264	( 147,758)	-	70,506	8

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換 I F R S s 之影響	認列及	I F R S s		
項 目	金 額	表 達 差 異	衡 量 差 異	金 額	說 明
無形資產淨額	\$ -	\$ 2,310	\$ -	\$ 2,310	2
遞延費用	18,154	( 18,154)	-	-	2
閒置資產淨額	9,102	( 9,102)	-	-	9
遞延退休金成本	29,008	-	( 29,008)	-	3
遞延所得稅資產—非流動	-	5,688	5,619	11,307	3、4
存出保證金	10,875	-	10	10,885	11
預付設備款	-	147,758	1,073	148,831	8、11
預付租賃款—非流動	-	4,584	-	4,584	2
資 產 總 計	<u>\$ 2,968,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,011</u>	<u>\$ 3,098,398</u>	
負 債					
短期借款	\$ 536,648	\$ -	\$ -	\$ 536,648	-
應付票據	96,180	-	-	96,180	-
應付帳款	41,480	-	-	41,480	-
應付費用	34,361	( 34,361)	-	-	7
其他應付款	3,411	34,361	-	37,772	7
當期所得稅負債	2,845	-	-	2,845	-
一年或一營業週期內到期長期負債	92,277	-	-	92,277	-
其他流動負債	1,902	-	-	1,902	-
應付公司債	371,499	-	-	371,499	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	7,440	-	-	7,440	-
長期借款	55,232	-	-	55,232	-
應計退休金負債	36,258	-	3,392	39,650	3
土地增值稅準備	207,483	( 207,483)	-	-	6
遞延所得稅負債—土地增值稅	-	207,483	-	207,483	6
遞延所得稅負債—非流動	6,647	-	3,447	10,094	5
存入保證金	2,730	-	-	2,730	-
負債合計	<u>1,496,393</u>	<u>-</u>	<u>6,839</u>	<u>1,503,232</u>	
權 益					
股 本	486,299	-	-	486,299	-
資本公積					
股票發行溢價	192,660	-	-	192,660	-
員工認股權	2,953	-	-	2,953	-
長期投資	46,198	( 46,198)	-	-	10
處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	46,198	-	46,198	10
認 股 權	20,983	-	-	20,983	-
保留盈餘					
法定盈餘公積	74,731	-	-	74,731	-
特別盈餘公積	98	-	-	98	-
未分配盈餘	134,481	-	160,263	294,744	3、5
累積換算調整數	9,373	-	( 20,277)	( 10,904)	5
未認列為退休金成本之淨損失	( 369)	-	369	-	3
少數股權	504,587	-	( 17,183)	487,404	3
股東權益合計	<u>1,471,994</u>	<u>-</u>	<u>123,172</u>	<u>1,595,166</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,968,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,011</u>	<u>\$ 3,098,398</u>	

### 3. 101 年度綜合損益表之調節

項 目	中華民國一般公認會計原則	轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	說 明
	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	
營業收入	\$ 2,585,381	\$ -	\$ -	\$ 2,585,381	-
營業成本	( 2,447,108)	-	-	( 2,447,108)	-
營業毛利	138,273	-	-	138,273	-
營業費用	( 127,329)	-	2,197	( 125,132)	-
營業利益	10,944	-	2,197	13,141	-
營業外收益及費損	32,164	-	-	32,164	-
稅前淨利	43,108	-	2,197	45,305	-
所得稅費用	( 17,672)	-	-	( 17,672)	-
稅後淨利	\$ 25,436	\$ -	\$ 2,197	27,633	-
<u>其他綜合損益</u>					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額				( 10,904)	-
當期綜合損益總額				\$ 16,729	-

### 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因合併公司於 103 年 3 月 28 日董事會決議變更對投資子公司之豁免選項，致本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘，而予以提列特別盈餘公積之金額由 5,550 仟元變更為 16,830 仟元。

### 5. IFRS1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始

合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 投資子公司

合併公司於 103 年 3 月 28 日董事會決議，對 98 年 1 月 1 日起發生之企業合併選擇依 IFRS 3「企業合併」之規定處理。此項豁免選項變動，截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日保留盈餘調增 153,400 仟元。

#### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

#### 累積換算差異數

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

### 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

#### (1) 以成本衡量之金融資產

證券發行人財務報告編製準則第 26 之 1 條允許修訂前列為以成本衡量之金融資產或金融負債於轉換日依 IFRS 1 規定選擇指定為公平價值變動列入損益及備供出售。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，合併公司以成本衡量之金融資產指定為備供出售之金融資產之金額為 52,252 仟元。

#### (2) 遞延費用

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 16 及 IAS 38 之規定，將遞延費用分類為固定資產或無形資產。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，相關科目調整詳下所述：

會計科目	101年12月31日	101年1月1日
預付租賃款—流動	\$ 111	\$ 116
存貨淨額	403	1,370
其他流動資產	9,023	7,459
固定資產—其他設備	1,723	965
遞延費用	( 18,154)	( 15,411)
預付租賃款—非流動	4,584	4,883
無形資產	2,310	618

### (3) 退休金精算損益

轉換至 IFRSs 後，合併公司確定福利資產依 IAS 19 之規定精算並採用發生期間及認列精算損益之會計政策，101 年 1 月 1 日，遞延所得稅資產—非流動調增 6,148 仟元，遞延退休金成本調減 31,240 仟元，應計退休金負債調增 4,632 仟元，未認列退休金成本之淨損失調增 98 仟元及保留盈餘調減 11,280 仟元。少數股權因合併主體之子公司調整退休金精算損益，調整減少 18,542 仟元。101 年 12 月 31 日，遞延所得稅資產—非流動調增 5,619 仟元，遞延退休金成本調減 29,008 仟元，應計退休金負債調增 3,392 仟元，及保留盈餘調減 11,192 仟元，未認列退休金成本之淨損失增加 369 仟元，本期損益調增 1,225 仟元，其他綜合損益調增 88 仟元。少數股權因合併主體之子公司調整退休金精算損益，調整減少 17,183 仟元。

### (4) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 1 之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，合併公司遞延所得稅資產—流動重分類至非流動資產之金額為 6,408 仟元及 5,688 仟元。

### (5) 累積換算調整數

累積換算調整數 20,277 仟元於 101 年 1 月 1 日一次認列於保留盈餘調增 16,830 仟元及遞延所得稅負債—非流動調增 3,447 仟元。

(6) 土地增值稅準備

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

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆轉列遞延所得稅負債－非流動 207,483 仟元。

(7) 應付費用

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 1 之規定，將應付費用重分類為其他應付款。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，合併公司應付費用重分類為其他應付款之金額為 45,139 仟元及 34,361 仟元。

(8) 預付設備款之表達

轉至 IFRSs 後購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額為 28,563 仟元及 147,758 仟元。

(9) 閒置資產

轉換至 IFRSs 後，合併公司依 IAS 16 之規定，將閒置資產分類為固定資產。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日相關科目調整詳下所述：

會計科目	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
廠房設備淨額	\$ 7,741	\$ 9,256
機器設備淨額	1,124	3,197
其他設備淨額	237	279
閒置資產淨額	( 9,102)	( 12,732)

(10) 資本公積－長期投資

轉換至 IFRSs 後，本公司依 IAS 1 之規定，將資本公積－長期投資重分類為資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額。截至 101 年 12 月 31 日，本公司資本公積－長期投資重分類為資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額之金額為 46,198 仟元。

(11) 投資子公司

因合併公司於 103 年 3 月 28 日董事會決議，變更豁免選項，截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日相關科目調整詳下所述：

會計科目	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他流動資產	\$ 135	\$ 135
土地	90,610	90,610
廠房設備淨額	18,729	18,872
機器設備淨額	38,014	37,866
運輸設備淨額	37	37
其他設備淨額	4,792	4,797
存出保證金	10	10
預付設備款	1,073	1,073

7. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日定期存款分別計 9,320 仟元及 0 仟元，因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流

量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 422 仟元及利息付現數 19,714 仟元暨股利收現數 0 仟元及股利支付數 71,356 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。



康普材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實際支金額	利率區間	業務往來金額	融通資金原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
0	康普材料科技股份有限公司	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	\$ 30,120 (美金 1,000)	\$ 29,805 (美金 1,000)	\$ 23,844 (美金 800)	1.77%	\$ -	營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 111,850	\$ 447,398
1	寧波康普化工有限公司	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	4,889 (人民幣 1,000)	4,889 (人民幣 1,000)	4,889 (人民幣 1,000)	4%	-	營運資金週轉	-	-	-	13,860	27,721
2	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	其他應收款	24,096 (美金 800)	23,844 (美金 800)	23,844 (美金 800)	4%~5%	-	營運資金週轉	-	-	-	111,850	447,398
3	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	30,120 (美金 1,000)	29,805 (美金 1,000)	-	0%~4%	-	營運資金週轉	-	-	-	111,850	447,398
4	珠海康普化工有限公司	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	7,334 (人民幣 1,500)	7,334 (人民幣 1,500)	7,334 (人民幣 1,500)	4%	-	營運資金週轉	-	-	-	8,238	16,475

註一：個別對象貸放資金額不得超過本公司淨值的百分之十。

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

康普材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 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 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證最高 限額(註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	康普材料科 技股份有 限公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	持有 100% 股權之 子公司	\$ 223,699	\$ 143,918	\$ 89,415	\$ 23,844	\$ -	9.3%	\$ 559,248	是	否	否

註一：係不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之百分之二十。

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

康普材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 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(%)	市價／股權淨值	
康普材料科技股份有限公司	股票							
	COREMAX (BVI) CORPORATION	本公司持有 100% 股權之子公司	採權益法之長期股權投資	8,871	\$ 402,307	100	\$ 402,307	
	恆誼化工股份有限公司	本公司持有 50.91% 股權之子公司	採權益法之長期股權投資	14,000	468,320	50.91	468,320	
	COREMAX MALAYSIA SDN. BHD.	本公司持有 60% 股權之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	16,751	60	16,751	
	天弘化學股份有限公司	本公司持有 3.32% 股權之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	832	<u>8,324</u>	3.32	<u>8,324</u>	註 1
					<u>\$ 895,702</u>		<u>\$ 895,702</u>	

註 1：係依該公司自行結算財務報表計算。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及五。

康普材料科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
康普材料科技股份有限公司	COREMAX MALAYSIA SDN. BHD.	馬來西亞	醋酸鈷、醋酸錳等觸媒化學品之製造及銷售	\$ 16,359	\$ 16,359	1,800	60	\$ 16,751	(\$ 1,350)	(\$ 810)	子公司
"	COREMAX (BVI) CORPORATION	英屬維京群島	投資公司	277,708	218,775	8,871	100	402,307	( 509)	( 509)	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汗劑再生製造業務	257,071	257,071	14,000	50.91	468,320	6,858	3,491	子公司
COREMAX (BVI) CORPORATION	珠海康普化工有限公司	大陸珠海	氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物等系列產品之生產及銷售	38,775	38,775	(註)	100	82,377	5,042	5,042	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	138,606	753	753	孫公司
"	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	泰國	純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等	67,047	67,047	70	100	39,002	( 5,627)	( 5,627)	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	71,216	(註)	70.06	134,564	-	-	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  
被投資公司期末持有有價證券明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 ( % )	市 價 / 股 權 淨 值
COREMAX (BVI) CORPORATION " " "	股票 珠海康普化工有限公司	本公司持有 100% 股權之孫公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	\$ 82,377	100	\$ 82,377
	寧波康普化工有限公司	本公司持有 100% 股權之孫公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	138,606	100	138,606
	康普(漳州)化工有限公司	本公司持有 70.06% 股權之孫公司	採權益法之長期股權投資	(註一)	134,564	70.06	134,564
	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	本公司持有 100% 股權之孫公司	採權益法之長期股權投資	70	39,002	100	39,002
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	55,331 (註二)
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 4.78% 股權之被投資公 司	採權益法之長期股權投資	(註一)	9,028	4.78	9,028
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	採權益法之長期股權投資	(註一)	21,065	11.15	21,065

註一：係有限公司故無股數。

註二：係依該公司自行結算財務報表計算。

康普材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／美金仟元

(一) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
珠海康普化工有限公司	氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物等系列產品之生產及銷售	\$ 38,775 (美金 1,150)	經由第三地區投資設立公司 (COREMAX (BVI) CORPORATION) 投資大陸公司	\$ 38,775 (美金 1,150)	\$ -	\$ -	\$ 38,775 (美金 1,150)	100%	\$ 5,042 (美金 170)	\$ 82,377	\$ -
寧波康普化工有限公司	純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等	98,482 (美金 3,000) (註一)	經由第三地區投資設立公司 (COREMAX (BVI) CORPORATION) 投資大陸公司	81,240 (美金 2,470)	-	-	81,240 (美金 2,470)	100%	753 (美金 25)	138,604	-
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	185,654 (美金 6,280) (註二)	經由第三地區投資設立公司 (COREMAX (BVI) CORPORATION) 投資大陸公司	64,785 (美金 2,190)	58,935 (美金 2,010)	-	123,720 (美金 4,200)	85.99%	-	134,564	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$243,735 (美金 7,820)	\$267,409 (美金 8,550)	\$671,097

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

(接次頁)

(承前頁)

註二：實收資本新台幣 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 25,908 仟元(美金 880 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 8,874 仟元(美金 300 仟元)。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 款 型	金 額	交 易 條 件			應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		未 實 現 利 益
				價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	佔 總 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 之 比 率 ( % )	
寧波康普化工有限公司	係本公司持有 100% 股權之孫公司	銷 貨	\$ 44,467 仟元	\$ -	-	無顯著差異	應收帳款 \$ 3,285	3.33	\$ 115
珠海康普化工有限公司	係本公司持有 100% 股權之孫公司	銷 貨	57,069 仟元	-	-	無顯著差異	應收帳款 14,530	14.74	1,860

康普材料科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 102 及 101 年度

附表七

單位：新台幣仟元

102 年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	康普材料科技股份有限公司	COREMAX MALAYSIA SDN. BHD	1	進貨	\$ 565	雙方議價	-
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	44,467	雙方議價	2%
				應收帳款	3,285	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	銷貨收入	57,069	雙方議價	2%
				應收帳款	14,530	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	44,378	雙方議價	2%
				應收帳款	15,213	依一般收款條件	-
				進貨	1,113	雙方議價	-
				其他應收款	23,844	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	銷貨收入	4,286	雙方議價	-
				應收帳款	4,334	依一般收款條件	-
0	康普材料科技股份有限公司	恆誼化工股份有限公司	1	租金支出	1,818	雙方議價	-
				水電及燃料費	4,376	雙方議價	-
				應付票據	457	依一般收款條件	-
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	3	其他應收款	23,844	依一般收款條件	1%
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	7,334	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	其他應收款	4,889	依一般收款條件	-
3	寧波康普化工有限公司	珠海康普化工有限公司	3	銷貨收入	20,295	雙方議價	1%
				進貨	24,286	雙方議價	1%
				應付帳款	2,243	依一般收款條件	-

(接次頁)



(承前頁)

單位：新台幣仟元

101 年度

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

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。2. 子公司對母公司。3. 子公司對子公司。

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

註四：母子公司間重要交易往來，於編製合併報表時，業已沖銷之。