

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核閱報告  
民國 103 及 102 年第 1 季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、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	11~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計科目之說明	23~44		六~二八
(七) 關係人交易	44~45		二九
(八) 質抵押之資產	45		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	46		三二
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	46~47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47		三四
3. 大陸投資資訊	47~48		三四
(十四) 部門資訊	48~49		三五

## 會計師核閱報告

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子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之重編合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、重編合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三四所揭露相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 566,927 仟元及 519,243 仟元，分別占合併資產總額之 16.10% 及 15.46%；負債總額分別為新台幣 23,984 仟元及 64,878 仟元，分別占合併負債總額之 1.27% 及 3.69%；其民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(444)仟元及(2,924)仟元，分別占合併綜合利益總額之(1.42)% 及(89.23)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該非重要子公司財務報表及附註三四所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違

反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，康普材料科技股份有限公司及其子公司於民國 103 年 3 月 28 日董事會決議變更首次採用國際財務報導準則豁免事項之選擇，對民國 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，並追溯重編民國 102 年第 1 季合併財務報表。隨附經查核民國 102 年 1 月 1 日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 鴻 鵬

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 1 0 3 年 5 月 9 日

康普材料科技股份有限公司及子公司

民國 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (重編後經核閱)		102年1月1日 (重編後經查核)		代碼	負債及權益	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (重編後經核閱)		102年1月1日 (重編後經查核)	
		金額	%	金額	%	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(附註六及二八)	\$ 227,686	7	\$ 301,924	9	\$ 231,744	7	\$ 230,157	7	2100	短期借款(附註十六及二八)	\$ 992,971	28	\$ 827,951	25	\$ 702,297	21	\$ 536,648	17
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註九及二八)	4,953	-	-	-	9,515	-	9,320	-	2150	應付票據(附註十八、二八及二九)	136,525	4	109,295	3	106,325	3	96,180	3
1150	應收票據(附註十及二八)	66,714	2	50,713	1	65,758	2	42,875	1	2170	應付帳款(附註十八及二八)	29,484	1	33,748	1	22,978	1	41,480	2
1170	應收帳款(附註十及二八)	316,517	9	191,632	6	425,767	13	284,183	9	2200	其他應付款(附註十九及二八)	36,011	1	89,190	3	143,341	4	37,772	1
1200	其他應收款(附註十及二八)	36,857	1	31,870	1	51,993	1	22,261	1	2230	當期所得稅負債(附註四及二四)	5,578	-	3,380	-	2,880	-	2,845	-
130X	存貨(附註十一)	574,585	16	645,830	19	631,566	19	761,303	25	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十六、二八及三十)	20,221	1	21,353	-	87,473	3	92,277	3
1410	預付租賃款(附註十四)	119	-	118	-	115	-	111	-	2399	其他流動負債(附註十九)	2,159	-	2,625	-	1,269	-	1,902	-
1470	其他流動資產(附註十五)	136,119	4	51,192	2	102,379	3	51,436	2	21XX	流動負債總計	1,222,949	35	1,087,542	32	1,066,563	32	809,104	26
11XX	流動資產總計	1,363,550	39	1,273,279	38	1,518,837	45	1,401,646	45	非流動負債									
非流動資產										非流動負債									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七及二八)	511	-	-	-	-	-	-	-	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七及二八)	-	-	2,920	-	3,720	-	7,440	-
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八及二八)	60,576	2	60,576	2	52,252	2	52,252	2	2530	應付公司債(附註十七及二八)	372,591	11	377,636	11	373,001	11	371,499	12
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	1,559,625	44	1,549,301	46	1,496,998	45	1,466,583	47	2540	長期借款(附註十六、二八及三十)	19,220	1	23,385	1	50,778	2	55,232	2
1780	無形資產(附註十三)	2,017	-	2,093	-	2,492	-	2,310	-	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅(附註十二)	207,483	6	207,483	6	207,483	6	207,483	7
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	12,649	-	13,000	-	12,202	-	11,307	1	2572	遞延所得稅負債-所得稅(附註四及二四)	13,156	-	12,005	-	11,100	-	10,094	1
1920	存出保證金(附註二八)	13,193	-	13,023	-	398	-	10,885	-	2640	應計退休金負債(附註四及二四)	45,933	1	45,933	2	39,645	1	39,650	1
1915	預付設備款	489,042	14	428,697	13	265,872	8	148,831	5	2645	存入保證金	3,174	-	2,993	-	2,874	-	2,730	-
1985	長期預付租賃款(附註十四)	19,231	1	19,216	1	4,556	-	4,584	-	25XX	非流動負債總計	661,557	19	672,355	20	688,601	20	694,128	23
15XX	非流動資產合計	2,156,844	61	2,085,906	62	1,834,770	55	1,696,752	55	負債總計									
非流動資產合計										負債總計									
										2XXX									
										負債總計									
										1,884,506 54 1,759,897 52 1,755,164 52 1,503,232 49									
										歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
										3100 股本 514,171 15 510,614 15 486,299 14 486,299 16									
										3200 資本公積 241,475 7 238,479 7 262,794 8 262,794 8									
										保留盈餘									
										3310 法定盈餘公積 74,866 2 74,866 2 74,731 2 74,731 2									
										3320 特別盈餘公積 17,200 1 17,200 1 16,928 1 98 -									
										3350 未分配盈餘 296,861 8 273,335 8 272,005 8 294,744 10									
										3300 保留盈餘總計 388,927 11 365,401 11 363,664 11 369,573 12									
										3400 其他權益 9,458 - 4,001 - (13) - (10,904) -									
										31XX 本公司業主之權益合計 1,154,031 33 1,118,495 33 1,112,744 33 1,107,762 36									
										36XX 非控制權益 481,857 13 480,793 15 485,699 15 487,404 15									
										3XXX 權益總計 1,635,888 46 1,599,288 48 1,598,443 48 1,595,166 51									
1XXX 資產總計										負債與權益總計									
\$ 3,520,394 100 \$ 3,359,185 100 \$ 3,353,607 100 \$ 3,098,398 100										\$ 3,520,394 100 \$ 3,359,185 100 \$ 3,353,607 100 \$ 3,098,398 100									

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 662,446	100	\$ 652,027	100
5110	<u>609,603</u>	<u>92</u>	<u>639,158</u>	<u>98</u>
5900	<u>52,843</u>	<u>8</u>	<u>12,869</u>	<u>2</u>
	營業費用(附註二十及二三)			
6100	( 11,832)	( 2)	( 12,220)	( 2)
6200	( 21,402)	( 3)	( 18,506)	( 3)
6300	( 1,143)	-	( 2,777)	-
6000	<u>( 34,377)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 33,503)</u>	<u>( 5)</u>
6900	<u>18,466</u>	<u>3</u>	<u>( 20,634)</u>	<u>( 3)</u>
	營業外收入及支出(附註二三)			
7010	15,663	3	15,407	2
7020	2,175	-	2,318	-
7050	<u>( 4,902)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 4,115)</u>	<u>-</u>
7000	<u>12,936</u>	<u>2</u>	<u>13,610</u>	<u>2</u>
7900	31,402	5	( 7,024)	( 1)
7950	<u>( 7,347)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 590)</u>	<u>-</u>
8200	<u>24,055</u>	<u>4</u>	<u>( 7,614)</u>	<u>( 1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日		
	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	\$ 7,219	1	\$ 10,891	1
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	( 1,227)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	<u>5,992</u>	<u>1</u>	<u>10,891</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 30,047</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>-</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 23,526	4	(\$ 5,909)	( 1)
8620	非控制權益	<u>529</u>	<u>-</u>	<u>( 1,705)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 24,055</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 7,614)</u>	<u>( 1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 28,983	5	\$ 4,982	1
8720	非控制權益	<u>1,064</u>	<u>-</u>	<u>( 1,705)</u>	<u>( 1)</u>
8700		<u>\$ 30,047</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(損失)(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.46</u>		<u>(\$ 0.12)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>(\$ 0.12)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：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		總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	盈餘			
	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
A1	102年1月1日餘額	48,630	\$ 486,299	\$ 262,794	\$ 74,731	\$ 98	\$ 141,344	(\$ 10,904)	\$ 954,362	\$ 487,404	\$ 1,441,766
A2	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	153,400	-	153,400	-	153,400
A3	102年1月1日重編後餘額	48,630	486,299	262,794	74,731	98	294,744	(10,904)	1,107,762	487,404	1,595,166
B3	依金管會正發字第 1010012865 號令列支特別盈餘公積	-	-	-	-	16,830	(16,830)	-	-	-	-
D1	102年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(5,909)	-	(5,909)	(1,705)	(7,614)
D3	102年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,891	10,891	-	10,891
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(5,909)	10,891	4,982	(1,705)	3,277
Z1	102年3月31日餘額—重編	48,630	\$ 486,299	\$ 262,794	\$ 74,731	\$ 16,928	\$ 272,005	(\$ 13)	\$ 1,112,744	\$ 485,699	\$ 1,598,443
A1	103年1月1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
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	23,526	-	23,526	529	24,055
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,457	5,457	535	5,992
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	23,526	5,457	28,983	1,064	30,047
I1	公司債轉換為普通股	356	3,557	2,996	-	-	-	-	6,553	-	6,553
Z1	103年3月31日餘額	51,418	\$ 514,171	\$ 241,475	\$ 74,866	\$ 17,200	\$ 296,861	\$ 9,458	\$ 1,154,031	\$ 481,857	\$ 1,635,888

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 31,402	(\$ 7,024)
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,582	22,981
A20200	攤銷費用	1,970	440
A20900	財務成本	4,902	4,115
A21200	利息收入	( 5)	( 7)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 5,125)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	( 3,410)	( 3,720)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	243	167
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 712)	13
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 16,001)	( 22,883)
A31150	應收帳款	( 124,173)	( 141,584)
A31180	其他應收款	( 4,987)	( 29,693)
A31200	存 貨	76,370	129,737
A31240	其他流動資產	( 86,538)	( 51,242)
A32130	應付票據	27,230	10,145
A32150	應付帳款	( 4,264)	( 18,502)
A32180	其他應付款項	( 52,837)	( 2,202)
A32230	其他流動負債	( 466)	( 633)
A32240	應計退休金負債	-	( 5)
A33000	營運產生之現金流出	( 133,819)	( 109,897)
A33300	支付之利息	( 3,757)	( 2,613)
A33500	支付之所得稅	( 4,874)	( 483)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 142,450)	( 112,993)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 4,953)	( 195)
B07500	收取之利息	5	7
B07100	預付設備款增加	( 60,012)	( 9,270)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 29,479)	(\$ 36,740)
B04500	購置無形資產	( 36)	( 263)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	277	1,794
B03800	存出保證金(增加)減少	( 170)	10,487
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 94,368)	( 34,180)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	165,020	165,649
C01700	償還長期借款	( 5,297)	( 9,271)
C03000	存入保證金增加	181	144
CCCC	籌資活動之淨現金流入	159,904	156,522
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,676	( 7,762)
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	( 74,238)	1,587
E00100	期初現金及約當現金餘額	301,924	230,157
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 227,686	\$ 231,744

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月9日核閱報告)

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 豁免選項重新選擇

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)之管理階層於 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，同於調整增加民國 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 102 年 1 月 1 日資產及權益 153,400 仟元。

當期影響彙總如下：

	103年3月31日
資產、負債及權益之影響	企業合併選擇依 IFRS 3 「企業合併」之規定處理
其他流動資產	\$ 135
土地	90,610
廠房設備淨額	18,584

(接次頁)

(承前頁)

資產、負債及權益之影響	103年3月31日
	企業合併選擇依 IFRS 3 「企業合併」之規定處理
機器設備淨額	\$ 38,165
運輸設備淨額	37
其他設備淨額	4,786
存出保證金	10
預付設備款	<u>1,073</u>
資產影響合計數	<u>\$ 153,400</u>
負債影響合計數	<u>\$ -</u>
保留盈餘	<u>\$ 153,400</u>
權益影響合計數	<u>\$ 153,400</u>

前期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響	重編前金額	企業合併選擇依 IFRS 3 「企業合併」 之規定處理	重編後金額
102年12月31日			
其他流動資產	\$ 51,057	\$ 135	\$ 51,192
土地	624,228	90,610	714,838
廠房設備淨額	265,896	18,625	284,521
機器設備淨額	250,548	38,122	288,670
運輸設備淨額	4,721	37	4,758
其他設備淨額	81,157	4,788	85,945
存出保證金	13,013	10	13,023
預付設備款	<u>427,624</u>	<u>1,073</u>	<u>428,697</u>
資產影響合計數	<u>\$ 1,718,244</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 1,871,644</u>
負債影響合計數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
保留盈餘	<u>\$ 119,935</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 273,335</u>
權益影響合計數	<u>\$ 119,935</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 273,335</u>

(接次頁)

(承前頁)

資產、負債及權益之影響	重編前金額	企業合併選擇依 IFRS 3「企業合併」之規定處理	重編後金額
<u>102年3月31日</u>			
其他流動資產	\$ 102,244	\$ 135	\$ 102,379
土地	624,957	90,610	715,567
廠房設備淨額	274,736	18,750	293,486
機器設備淨額	253,412	37,993	291,405
運輸設備淨額	3,614	37	3,651
其他設備淨額	90,867	4,792	95,659
存出保證金	388	10	398
預付設備款	264,799	1,073	265,872
資產影響合計數	<u>\$ 1,615,017</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 1,768,417</u>
負債影響合計數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
保留盈餘	<u>\$ 118,605</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 272,005</u>
權益影響合計數	<u>\$ 118,605</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 272,005</u>
<u>102年1月1日</u>			
其他流動資產	\$ 51,301	\$ 135	\$ 51,436
土地	624,493	90,610	715,103
廠房設備淨額	272,611	18,729	291,340
機器設備淨額	252,625	38,014	290,639
運輸設備淨額	4,329	37	4,366
其他設備淨額	89,837	4,792	94,629
存出保證金	10,875	10	10,885
預付設備款	147,758	1,073	148,831
資產影響合計數	<u>\$ 1,453,829</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 1,607,229</u>
負債影響合計數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
保留盈餘	<u>\$ 141,344</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 294,744</u>
權益影響合計數	<u>\$ 141,344</u>	<u>\$ 153,400</u>	<u>\$ 294,744</u>

(二) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (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 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函, 合併公司應自 104 年起開

始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之2013年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
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
「2009-2011週期之年度改善」	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之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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有控制，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有控制之判斷，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。

4. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之

項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

#### 6. IAS 19「員工福利」

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。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

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 2013 年版 IFRSs 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。

(三) 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，金管會尚未發布生效日。

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
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 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：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。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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. IAS 19「員工福利」－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，合併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，合併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。

#### 3. 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。

#### 4. 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。

#### 5. 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。

#### 6. 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 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。

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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

##### (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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

##### 1. 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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31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%	(1)
"	COREMAX (BVI) CORPORATION	投資公司	100%	100%	100%	(1)

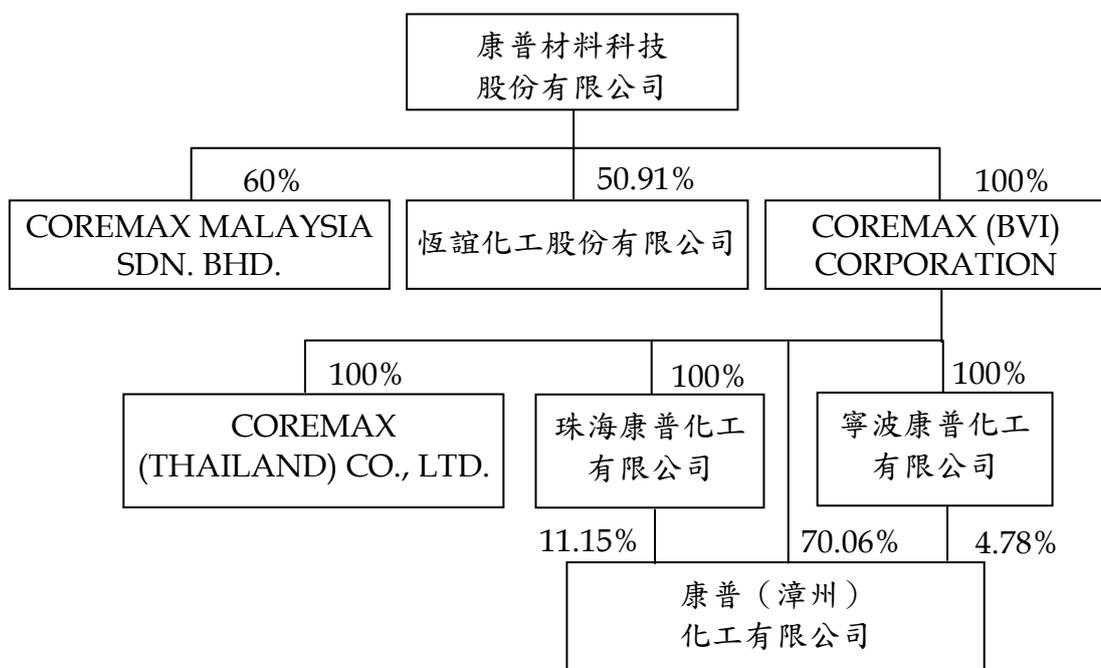
(接次頁)

(承前頁)

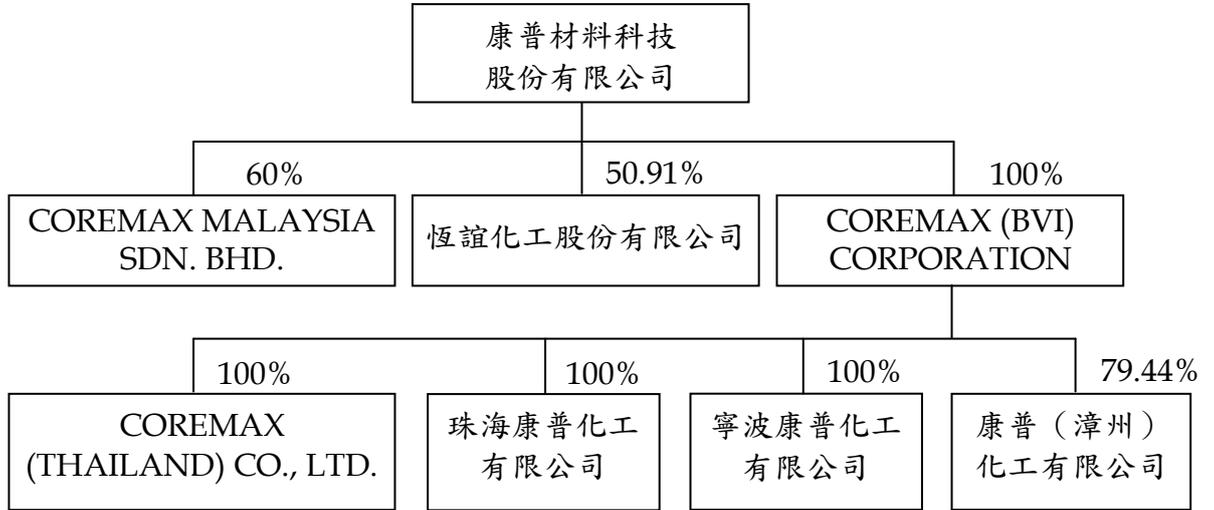
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
康普材料科技股份有限公司	恆誼化工股份有限公司	化學肥料、化工原料、有機肥料及有機質肥料等之製造、銷售，暨相關業務之進出口貿易與回收溶劑及汗劑再生製造業務	50.91%	50.91%	50.91%	—
COREMAX (BVI) CORPORATION	珠海康普化工有限公司	氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物等系列產品之生產及銷售	100%	100%	100%	(1)
"	寧波康普化工有限公司	純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、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%	(1)
"	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%	(1)
"	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%	79.44%	(1)

備註：(1)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

截至 103 年 3 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 102 年 3 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：



103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併財務報表之子公司 COREMAX MALAYSIA SDN. BHD.、COREMAX (BVI) CORPORATION、康普（漳州）化工有限公司、寧波康普化工有限公司、珠海康普化工有限公司及 COREMAX (THAILAND) CO., LTD. 不符合重要子公司之定義，其財務報表係未經會計師核閱。

### (三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,078	\$ 380	\$ 620
銀行支票及活期存款	<u>226,608</u>	<u>301,544</u>	<u>231,124</u>
	<u>\$ 227,686</u>	<u>\$ 301,924</u>	<u>\$ 231,744</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產－非流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－贖賣回選擇權（附註十七）	<u>\$ 511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債－非流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－贖賣回選擇權（附註十七）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 3,720</u>

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>國內投資</u>			
－未上市（櫃）股票	<u>\$ 60,576</u>	<u>\$ 60,576</u>	<u>\$ 52,252</u>

九、無活絡市場之債券投資－流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 4,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,515</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 66,661	\$ 50,634	\$ 65,732
應收票據－非因營業而發生	<u>53</u>	<u>79</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 66,714</u>	<u>\$ 50,713</u>	<u>\$ 65,758</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—因營業而發生	<u>\$ 316,517</u>	<u>\$ 191,632</u>	<u>\$ 425,767</u>
<u>其他應收帳款</u>			
應收退稅款	\$ 23,918	\$ 17,494	\$ 14,153
代收代付	2	105	6,704
應收倉儲管理款	8,799	4,527	8,836
其他	4,138	9,744	22,300
	<u>\$ 36,857</u>	<u>\$ 31,870</u>	<u>\$ 51,993</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
0~60 天	\$ 18,476	\$ 15,696	\$ 19,448
61~180 天	-	-	-
180 天以上	120	100	488
合計	<u>\$ 18,596</u>	<u>\$ 15,796</u>	<u>\$ 19,936</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

#### 十一、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商品存貨	\$ 2,710	\$ 2,739	\$ 2,116
製成品	89,579	118,624	90,395
在製品	226,251	215,314	226,701
物料	8,431	6,908	9,381
原料	□ 247,614	302,245	302,973
	<u>\$ 574,585</u>	<u>\$ 645,830</u>	<u>\$ 631,566</u>

103年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益5,125仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	102年1月1日
土地	\$ 715,041	\$ 714,838	\$ 715,567	\$ 715,103
房屋及建築	295,165	284,521	293,486	291,340
機器設備	318,900	288,670	291,405	290,639
運輸設備	4,416	4,758	3,651	4,366
其他設備	44,522	85,945	95,659	94,629
待驗設備及未完工程	181,581	170,569	97,230	70,506
	<u>\$ 1,599,625</u>	<u>\$ 1,549,301</u>	<u>\$ 1,496,998</u>	<u>\$ 1,466,583</u>

	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	-	-	5,682	11	1,905	29,142	36,740	
處分	-	-	( 14,888 )	-	-	-	( 14,888 )	
重分類	-	5,138	11,927	-	( 429 )	( 7,765 )	8,871	
淨兌換差額	464	4,160	12,669	229	2,254	5,347	25,123	
102年3月31日餘額	<u>\$ 715,567</u>	<u>\$ 602,459</u>	<u>\$ 1,132,521</u>	<u>\$ 16,252</u>	<u>\$ 169,029</u>	<u>\$ 97,230</u>	<u>\$ 2,733,058</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	-	-	( 12,927 )	-	-	-	( 12,927 )	
折舊費用	-	5,531	14,593	880	1,977	-	22,981	
淨兌換差額	-	1,621	12,958	75	723	-	15,377	
102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,973</u>	<u>\$ 841,116</u>	<u>\$ 12,601</u>	<u>\$ 73,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,236,060</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3月31日淨額	<u>\$ 715,567</u>	<u>\$ 293,486</u>	<u>\$ 291,405</u>	<u>\$ 3,651</u>	<u>\$ 95,659</u>	<u>\$ 97,230</u>	<u>\$ 1,496,998</u>	
成本								
103年1月1日餘額	\$ 714,838	\$ 608,712	\$ 1,163,857	\$ 17,203	\$ 165,995	\$ 170,569	\$ 2,841,174	
增添	-	590	170	17	851	27,851	29,479	
處分	-	-	( 3,149 )	-	( 530 )	-	( 3,679 )	
重分類	-	15,322	5,446	-	( 1,744 )	( 18,691 )	333	
淨兌換差額	203	1,932	1,790	117	327	1,852	6,221	
103年3月31日餘額	<u>\$ 715,041</u>	<u>\$ 626,556</u>	<u>\$ 1,168,114</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 164,899</u>	<u>\$ 181,581</u>	<u>\$ 2,873,528</u>	
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 324,191	\$ 875,187	\$ 12,445	\$ 80,050	\$ -	\$ 1,291,873	
處分	-	-	( 3,012 )	-	( 147 )	-	( 3,159 )	
重分類	-	-	( 40,166 )	-	40,166	-	-	
折舊費用	-	5,384	14,481	361	2,356	-	22,582	
淨兌換差額	-	1,816	2,724	115	( 2,048 )	-	2,607	
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331,391</u>	<u>\$ 849,214</u>	<u>\$ 12,921</u>	<u>\$ 120,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,313,903</u>	
103年1月1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>	
103年3月31日淨額	<u>\$ 715,041</u>	<u>\$ 295,165</u>	<u>\$ 318,900</u>	<u>\$ 4,416</u>	<u>\$ 44,522</u>	<u>\$ 181,581</u>	<u>\$ 1,559,625</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，請參閱附註三十。

### 十三、無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 2,492</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動	\$ 119	\$ 118	\$ 115
非流動	<u>19,231</u>	<u>19,216</u>	<u>4,556</u>
	<u>\$ 19,350</u>	<u>\$ 19,334</u>	<u>\$ 4,671</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 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 19,350 仟元、19,334 仟元及 4,671 仟元。

## 十五、其他流動資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	102年1月1日
預付貨款	\$ 98,066	\$ 22,304	\$ 68,253	\$ 24,471
其他預付費用	3,356	3,271	4,504	1,707
進項留抵稅額	14,194	5,906	3,204	1,030
其他	20,503	19,711	26,418	24,228
	<u>\$ 136,119</u>	<u>\$ 51,192</u>	<u>\$ 102,379</u>	<u>\$ 51,436</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u>			
一抵押借款	\$ 627,029	\$ 641,483	\$ 265,619
<u>無擔保借款</u>			
一購料借款	341,566	162,624	412,818
一信用借款	24,376	23,844	23,860
	<u>\$ 992,971</u>	<u>\$ 827,951</u>	<u>\$ 702,297</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.33%~5.52%、1.15%~5.52%及 0.89%~5.23%。

擔保借款係以合併公司自有土地及房屋及建築抵押擔保，請參閱附註三十。

### (二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 39,441	\$ 44,738	\$ 138,251
減：列為一年內到期部分	( <u>20,221</u> )	( <u>21,353</u> )	( <u>87,473</u> )
長期借款	<u>\$ 19,220</u>	<u>\$ 23,385</u>	<u>\$ 50,778</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（參閱附註三十），借款到期日為 105 年 7 月 2 日，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.52%~1.91%、1.52%~1.91%及 1.52%~5.23%。

## 十七、應付公司債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 372,591	\$ 377,636	\$ 373,001
減：列為一年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 372,591</u>	<u>\$ 377,636</u>	<u>\$ 373,001</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 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三十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－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
轉換為普通股	( 3,557)
以有效利率 1.64% 計算之利息	6,711
103 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$372,591</u>

十八、應付票據及應付帳款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 136,317	\$ 109,262	\$ 106,087
因營業而發生－關係人	<u>208</u>	<u>33</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 136,525</u>	<u>\$ 109,295</u>	<u>\$ 106,325</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 29,484</u>	<u>\$ 33,748</u>	<u>\$ 22,978</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>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ -	\$ 45,345	\$ 107,771
應付薪資及獎金	12,951	19,456	11,027
應付員工紅利及董監酬勞	945	1,130	1,155
應付佣金	2,927	2,950	3,862
其他（主係運費、水電等）	<u>19,188</u>	<u>20,309</u>	<u>19,526</u>
	<u>\$ 36,011</u>	<u>\$ 89,190</u>	<u>\$ 143,341</u>
<u>其他負債</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 1,269</u>

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	<u>103年1月1日 至3月31日</u>	<u>102年1月1日 至3月31日</u>
營業成本	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 971</u>
推銷費用	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 15</u>
管理費用	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 323</u>
研發費用	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 16</u>

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>51,418</u>	<u>51,062</u>	<u>48,630</u>
已發行股本	<u>\$ 514,171</u>	<u>\$ 510,614</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。

合併公司於 103 年第 1 季轉換公司債 6,900 仟元，轉換普通股 356 仟股，轉換後實收股本為 514,171 仟元。

### (二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 171,703	\$ 168,345	\$ 192,660
員工認股權	2,953	2,953	2,953
可轉換公司債之認股權	20,621	20,983	20,983
處分子公司股權價格與 帳面價值差額	<u>46,198</u>	<u>46,198</u>	<u>46,198</u>
	<u>\$ 241,475</u>	<u>\$ 238,479</u>	<u>\$ 262,794</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。

103年及102年1月1日至3月31日應付員工紅利估列金額分別為375仟元及375仟元；103年及102年1月1日至3月31日應付董監酬勞估列金額分別為90仟元及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，年度合併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，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。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）。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 3 月 28 日舉行董事會及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議之 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 1,454	\$ 135	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	272	-	-
現金股利	25,709	14,589	0.5	0.3
	<u>\$ 27,163</u>	<u>\$ 14,996</u>		

	102 年度		101 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 600	\$ -	\$ 300	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

103 年 3 月 28 日董事會及 102 年 6 月 20 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102 年度		101 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議配發金額	\$ 600	\$ -	\$ 300	\$ -
各年度財務報表認列金額	300	-	300	-

上述差異調整為 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益。

另本公司董事會於 102 年 3 月 26 日決議以資本公積 24,315 仟元轉增資。

有關本公司董事會擬議及股東會決議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) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,001	(\$ 10,904)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>5,457</u>	<u>10,891</u>
期末餘額	<u>\$ 9,458</u>	<u>(\$ 13)</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$480,793	\$487,404
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	529	( 1,705)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>535</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$481,857</u>	<u>\$485,699</u>

二二、營業收入

本公司於本期所產生收入之分析如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$662,446</u>	<u>\$652,027</u>

二三、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
倉儲管理收入	\$ 12,907	\$ 13,415
租金收入	1,665	1,918
利息收入	5	7
其他收入	<u>1,086</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 15,663</u>	<u>\$ 15,407</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房設備損失	(\$ 243)	(\$ 167)
持有供交易之金融負債損益	3,410	3,720
淨外幣兌換損益	946	146
什項支出	( 1,938)	( 1,381)
	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 2,318</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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	(\$ 3,415)	(\$ 2,613)
可轉換公司債利息	( 1,487)	( 1,502)
	<u>(\$ 4,902)</u>	<u>(\$ 4,115)</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 22,582	\$ 22,981
預付租賃款	234	28
無形資產	125	113
其他流動資產	1,611	299
合計	<u>\$ 24,552</u>	<u>\$ 23,421</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,556	\$ 21,005
營業費用	2,026	1,976
	<u>\$ 22,582</u>	<u>\$ 22,981</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 103	\$ 13
營業費用	1,867	427
	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 440</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 1,090	\$ 1,057
確定福利計畫	1,355	1,325
其他員工福利	<u>33,898</u>	<u>34,092</u>
	<u>\$ 36,343</u>	<u>\$ 36,474</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,604	\$ 23,131
營業費用	<u>12,739</u>	<u>13,343</u>
	<u>\$ 36,343</u>	<u>\$ 36,474</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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 5,455	\$ 702
以前年度之調整	1,617	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>275</u>	<u>(112)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,347</u>	<u>\$ 590</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<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	<u>(\$ 1,227)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 4,375	\$ 4,375	\$ 4,375
87年度以後未分配盈餘	<u>292,486</u>	<u>268,960</u>	<u>267,630</u>
	<u>\$ 296,861</u>	<u>\$ 273,335</u>	<u>\$ 272,005</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,252</u>	<u>\$ 28,252</u>	<u>\$ 26,676</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。

(四) 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(損失)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.46</u>	<u>(\$ 0.12)</u>
稀釋每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.35</u>	<u>(\$ 0.12)</u>

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：

本期淨利（損）

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 23,526</u>	<u>(\$ 5,909)</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	\$ 23,526	(\$ 5,909)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,235</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 24,761</u>	<u>(\$ 5,909)</u>

股    數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	51,188	51,062
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	20,492	-
員工分紅	<u>31</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>71,711</u>	<u>51,062</u>

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 102 年 1 月 1 日至 3 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、營業租賃協議

### 合併公司為出租人

截至 103 年及 102 年 3 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	103年1月1日至3月31日金額	102年1月1日至3月31日金額
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	\$ 1,189	\$ 1,498

## 二七、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。

## 二八、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以來自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。

103年3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	\$ _____	\$ _____	\$ 60,576	\$ 60,576
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融 資產	\$ _____	\$ 511	\$ _____	\$ 511

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	\$ _____	\$ _____	\$ 60,576	\$ 60,576
<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	\$ _____	\$ 2,920	\$ _____	\$ 2,920

102年3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	\$ _____	\$ _____	\$ 52,252	\$ 52,252
<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	\$ _____	\$ 3,720	\$ _____	\$ 3,720

103年及102年1月1日至3月31日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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 665,920	\$ 589,162	\$ 785,175
備供出售金融資產	60,576	60,576	52,252
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	511	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	2,920	3,720
以攤銷後成本衡量(註2)	1,610,197	1,485,551	1,489,067

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 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 41% 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。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 8,452)	\$ 3,967

## (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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ -	\$ -	\$ 9,515
－金融負債	372,591	377,636	373,001
具現金流量利率風險			
－金融資產	217,812	270,957	218,354
－金融負債	1,032,412	872,689	840,548

### 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增 379 仟元，102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增 307 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 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，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。

#### 103 年 3 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	-	\$ -	\$ 166,009	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	-	-	22,115	-	-
浮動利率工具	1.47	-	-	1,013,192	19,220
固定利率工具	1.64	-	-	-	393,100
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,124</u>	<u>\$ 1,013,192</u>	<u>\$ 412,320</u>

#### 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	-	\$ -	\$ 143,043	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	-	-	68,604	-	-
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>

102年3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	-	\$ -	\$ 129,303	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	-	131,159	-	-
浮動利率工具	1.46	-	-	789,770	50,778
固定利率工具	1.64	-	-	-	400,000
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 260,462</u>	<u>\$ 789,770</u>	<u>\$ 450,778</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金、應付退休金、應付員工紅利及應付董監事酬勞。

(2) 融資額度

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無擔保之銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 60,425	\$ 15,000	\$ -
— 未動用金額	289,575	335,000	350,000
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
<u>有擔保之銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 971,987	\$ 857,669	\$ 840,548
— 未動用金額	1,327,700	1,441,000	1,276,829
	<u>\$ 2,299,687</u>	<u>\$ 2,298,669</u>	<u>\$ 2,117,377</u>

二九、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
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	
關聯企業	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 650</u>	
	應	付	票 據
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 238</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：請參閱附註二六、營業租賃協議之說明。

(三) 主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,810	\$ 4,263
退職後福利	70	110
	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 4,373</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。

三十、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
固定資產－淨額	<u>\$ 829,252</u>	<u>\$ 830,151</u>	<u>\$ 838,252</u>

三一、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103年3月31日暨102年12月31日及3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共計美金800仟元（折合新台幣24,376仟元、23,844仟元及23,900仟元），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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 602,621</u>	<u>\$ 510,706</u>	<u>\$ 299,041</u>

### 三二、重大之期後事項

本公司之子公司恆誼化工股份有限公司於 103 年 4 月出售其台北辦公室。總出售價款為 6,270 萬元，帳上成本約 400 萬元，整體處分利益約 5,360 萬元（已扣除土增稅等相關成本）。

### 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：

#### 103 年 3 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	\$ 7,288		30.20	(美元：新台幣)	\$	220,083		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	12,824		30.34	(美元：新台幣)		389,122		

#### 102 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	\$ 5,852		29.67	(美元：新台幣)	\$	173,607		
<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		

102 年 3 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	\$	7,319	29.56	(美元：新台幣)	\$	216,329		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,558	29.86	(美元：新台幣)		136,981		

#### 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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：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：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表四及附表五。

##### (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

未投資帳面金額、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：附表七。
  - (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

本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
<u>103年3月31日</u>							
來自外部客戶 之收入	\$ 113,701	\$ 55,167	\$ 118,298	\$ 260,540	\$ 67,870	\$ 46,870	\$ 662,446
部門間收入	<u>44,978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,978</u>
部門收入	<u>\$ 158,679</u>	<u>\$ 55,167</u>	<u>\$ 118,298</u>	<u>\$ 260,540</u>	<u>\$ 67,870</u>	<u>\$ 46,870</u>	<u>707,424</u>
內部沖銷							( 44,978 )
合併收入							<u>\$ 662,446</u>
部門損益	<u>\$ 28,556</u>	<u>\$ 1,894</u>	( <u>\$ 1,981</u> )	( <u>\$ 24,525</u> )	<u>\$ 8,610</u>	<u>\$ 5,912</u>	\$ 18,466
其他收入							15,663
其他利益及損 失							2,175
財務成本							( <u>4,902</u> )
稅前淨利							<u>\$ 31,402</u>
<u>102年3月31日</u>							
來自外部客戶 之收入	\$ 108,084	\$ 63,084	\$ 70,563	\$ 309,655	\$ 62,339	\$ 38,302	\$ 652,027
部門間收入	<u>39,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,824</u>
部門收入	<u>\$ 147,908</u>	<u>\$ 63,084</u>	<u>\$ 70,563</u>	<u>\$ 309,655</u>	<u>\$ 62,339</u>	<u>\$ 38,302</u>	<u>691,851</u>
內部沖銷							( <u>39,824</u> )
合併收入							<u>\$ 652,027</u>
部門損益	<u>\$ 6,662</u>	( <u>\$ 3,995</u> )	( <u>\$ 4,268</u> )	( <u>\$ 17,974</u> )	( <u>\$ 5,064</u> )	<u>\$ 4,005</u>	( \$ 20,634 )
其他收入							15,407
其他利益及損 失							2,318
財務成本							( <u>4,115</u> )
稅前淨損							( <u>\$ 7,024</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。

康普材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 30,470 (美金 1,000)	\$ 30,470 (美金 1,000)	\$ 24,376 (美金 800)	1.77%	\$ -	營運資金週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 115,403	\$ 461,612
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	4,962 (人民幣 1,000)	4,953 (人民幣 1,000)	4,953 (人民幣 1,000)	4%	-	營運資金週轉	-	-	-	14,261	28,522
2	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	其他應收款	24,376 (美金 800)	24,376 (美金 800)	24,376 (美金 800)	4%~5%	-	營運資金週轉	-	-	-	115,403	461,612
3	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	30,470 (美金 1,000)	30,470 (美金 1,000)	-	0%~4%	-	營運資金週轉	-	-	-	115,403	461,612
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	7,443 (人民幣 1,500)	7,429 (人民幣 1,500)	7,429 (人民幣 1,500)	4%	-	營運資金週轉	-	-	-	8,373	16,747

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 103 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 230,806	\$ 91,410	\$ 91,410	\$ 24,376	\$ -	7.91%	\$ 577,016	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 103 年 3 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	\$ 408,015	100	\$ 408,015	
	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	469,233	50.91	469,233	
	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	17,175	60	17,175	
	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>\$ 902,747</u>		<u>\$ 902,747</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 103 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 17,175	(\$ 7)	(\$ 4)	子公司
"	COREMAX (BVI) CORPORATION	英屬維京群島	投資公司	277,708	277,708	8,871	100	408,015	( 438)	( 438)	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	257,071	257,071	14,000	50.91	469,233	1,790	911	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	83,733	274	274	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	142,611	2,181	2,181	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	39,914	( 394)	( 394)	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	134,594	( 2,479)	( 1,737)	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 103 年 3 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)	\$ 83,733	100	\$ 83,733
"	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)	142,611	100	142,611
"	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)	134,594	70.06	134,594
"	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	39,914	100	39,914
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 103 年 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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%	\$ 274 (美金 9)	\$ 83,733	\$ -
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%	2,181 (美金 72)	142,611	-
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	123,720 (美金 4,200)	-	-	123,720 (美金 4,200)	85.99%	(1,737) (美金 (57))	134,594	-

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)	\$692,419

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)。

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)。

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事業所發生之重大交易事項

民國 103 年 3 月 31 日

附表七

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	\$ 19,110	\$ -	-	無顯著差異	應收帳款 \$ 17,656	4.61	\$ 732
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	13,449	-	-	無顯著差異	應收帳款 16,996	4.43	3,007
康普（漳州）化工有限公司	係本公司持有 100% 股權之孫公司	銷貨	9,194	-	-	無顯著差異	應收帳款 9,242	2.41	1,066

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	寧波康普化工有限公司	1	鎖貨收入	\$ 19,110	雙方議價	3%
0	康普材料科技股份有限公司	珠海康普化工有限公司	1	應收帳款	17,656	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	13,449	雙方議價	2%
0	康普材料科技股份有限公司	康普(漳州)化工有限公司	1	應收帳款	16,996	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	銷貨收入	3,225	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	應收帳款	10,580	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	其他應收款	24,376	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	銷貨收入	9,194	雙方議價	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	應收帳款	9,242	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	租金支出	455	雙方議價	-
0	康普材料科技股份有限公司	恆誼化工股份有限公司	1	水電及燃料費	1,302	雙方議價	-
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	3	其他應收款	24,376	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	7,429	依一般收款條件	-
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	2,271	雙方議價	1%
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	4,953	依一般收款條件	1%
				銷貨收入	4,101	依一般收款條件	1%

(接次頁)

(承前頁)

單位：新台幣仟元

102年1月1日至3月31日

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	應付帳款	980	依一般付款條件	-
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	11,531	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	應收帳款	11,849	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	18,442	雙方議價	3%
0	康普材料科技股份有限公司	珠海康普化工有限公司	1	應收帳款	7,656	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	8,172	雙方議價	1%
0	康普材料科技股份有限公司	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	1	應收帳款	17,332	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	1,113	雙方議價	-
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	455	雙方議價	-
0	康普材料科技股份有限公司	恆誼化工股份有限公司	1	水電及燃料費	1,067	雙方議價	-
1	珠海康普化工有限公司	寧波康普化工有限公司	3	應付票據	270	依一般付款條件	-
2	寧波康普化工有限公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	3	進貨	240	雙方議價	-
2	寧波康普化工有限公司	康普(漳州)化工有限公司	3	應付帳款	23,900	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	4,756	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。