

股票代碼：4739

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

公 司 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
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～32
(七)關係人交易	32～33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37～38
(十四)部門資訊	38



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

康普材料科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

康普材料科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為655,061千元及710,484千元，分別占合併資產總額之9%及11%；負債總額分別為222,873千元及273,089千元，分別占合併負債總額之6%及9%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日與一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失3,131千元、利益4,991千元、損失3,258千元及利益30,946千元，其絕對值分別占合併綜合損益之10%、3%、5%及11%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康普材料科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬耕



丁紀隆



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇八年八月一日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
康普材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	754,833	10	534,209	7	681,555	10	2111	應付短期票券(附註六(十))	\$	230,000	3	80,000	1	80,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融								2100	短期借款(附註六(十一))		1,222,496	16	1,403,035	19	1,213,470	18
	資產－流動(附註六(二))		-	-	18	-	88	-	2150	應付票據		112,294	2	114,768	2	101,810	2
1150	應收票據淨額(附註六(四))		41,077	-	62,741	1	80,186	1	2170	應付帳款		95,170	1	55,433	1	94,258	
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		562,706	8	645,888	9	797,285	12	2181	應付關係人款(附註七)		-	-	-	-	9	-
1180	應收關係人款項(附註六(四)及七)		364	-	39	-	151	-	2201	應付薪資及獎金		64,134	1	77,053	1	65,419	1
1210	其他應收款－關係人(附註七)		22	-	18	-	13	-	2216	應付股利		325,048	4	-	-	294,908	5
1310	存貨(附註六(五))		1,786,293	24	1,670,664	23	1,611,351	25	2280	租賃負債－流動							
1476	其他金融資產－流動									(附註六(十三))		3,060	-	-	-	-	-
	(附註六(一)及八)		205,374	3	9,762	-	8,502	-	2320	一年內到期之長期負債							
1470	其他流動資產(附註六(七))		221,435	3	590,462	8	140,077	2		(附註六(十一)及(十二))		144,444	2	338,440	5	271,789	4
			3,572,104	48	3,513,801	48	3,319,208	50	2399	其他流動負債		121,195	2	145,031	2	98,478	2
非流動資產：																	
透過其他綜合損益按公允價值																	
	衡量之金融資產－非流動																
	(附註六(三))		62,072	1	53,224	1	52,305	1	2540	長期借款(附註六(十一))		811,111	11	609,733	8	508,356	8
1546	其他金融資產－非流動(附註八)		3,340	-	1,840	-	-	-	2570	遞延所得稅負債		296,152	4	296,152	4	286,572	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		3,682,497	49	3,585,346	50	3,123,454	48	2640	淨確定福利負債－非流動		3,840	-	3,878	-	5,708	-
1755	使用權資產(附註六(九))		39,494	1	-	-	-	-	2645	存入保證金		1,897	-	1,777	-	1,417	-
1840	遞延所得稅資產		25,615	-	26,640	-	31,739	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		9,551	-	-	-	-	-
1975	淨確定福利資產－非流動		1,336	-	8,075	-	154	-				1,122,551	15	911,540	12	802,053	12
1990	其他非流動資產(附註六(七))		56,748	1	94,679	1	60,649	1		負債總計		3,440,392	46	3,125,300	43	3,022,194	46
			3,871,102	52	3,769,804	52	3,268,301	50		權益(附註六(十二)及(十七))：							
歸屬母公司業主之權益：																	
3100	股本		930,293	12	929,417	12	867,467	13									
3200	資本公積		1,607,928	22	1,581,736	22	1,182,834	18									
3300	保留盈餘		729,111	10	1,011,905	14	871,895	13									
3400	其他權益		6,289	-	(4,909)	-	9,781	-									
3500	庫藏股票		(13,992)	-	(14,066)	-	(14,066)	-									
	歸屬於母公司業主之權益合計		3,259,629	44	3,504,083	48	2,917,911	44									
36XX	非控制權益(附註六(六))		743,185	10	654,222	9	647,404	10									
	權益總計		4,002,814	54	4,158,305	57	3,565,315	54									
負債及權益總計																	
		\$	7,443,206	100	7,283,605	100	6,587,509	100			\$	7,443,206	100	7,283,605	100	6,587,509	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞

經理人：何基丞

會計主管：翁志先

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康普材料科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,507,358	100	1,558,488	100	3,062,795	100	3,169,263	100
5110 營業成本(附註六(五)、(二十))	1,390,827	92	1,339,180	86	2,855,969	93	2,726,854	86
營業毛利	116,531	8	219,308	14	206,826	7	442,409	14
6000 營業費用(附註六(四)、(十三)、(二十)及七)：								
6100 推銷費用	22,012	1	21,707	2	43,684	1	43,976	2
6200 管理費用	34,172	2	31,535	2	72,678	3	57,864	2
6300 研究發展費用	5,953	1	6,166	-	11,917	-	11,021	-
6450 預期信用減損損失(利益)	(1,227)	-	-	-	(1,227)	-	-	-
營業費用合計	60,910	4	59,408	4	127,052	4	112,861	4
6900 營業淨利	55,621	4	159,900	10	79,774	3	329,548	10
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿一)及七)	10,158	-	10,695	1	18,743	1	16,344	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	(1,431)	-	(1,250)	-	(2,285)	-	(2,680)	-
7050 財務成本(附註六(廿一))	(12,322)	-	(9,723)	(1)	(23,810)	(1)	(18,249)	(1)
7630 外幣兌換損益淨額(附註六(廿二))	3,230	-	765	-	11,191	-	22,747	1
營業外收入及支出淨額	(365)	-	487	-	3,839	-	18,162	1
7900 稅前淨利	55,256	4	160,387	10	83,613	3	347,710	11
減：所得稅費用(附註六(十六))	23,906	2	27,608	2	37,658	1	61,093	2
本期淨利	31,350	2	132,779	8	45,955	2	286,617	9
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	6,032	-	(3,477)	-	8,848	-	(1,379)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續不重分類至損益之項目合計	6,032	-	(3,477)	-	8,848	-	(1,379)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,080)	-	18,179	1	5,832	-	8,763	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(698)	-	3,569	-	1,025	-	1,465	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,382)	-	14,610	1	4,807	-	7,298	-
8300 本期其他綜合損益	650	-	11,133	1	13,655	-	5,919	-
8620 本期綜合損益總額	\$ 32,000	2	143,912	9	59,610	2	292,536	9
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 23,787	1	110,458	7	31,610	1	253,032	8
非控制權益	7,563	1	22,321	1	14,345	1	33,585	1
	\$ 31,350	2	132,779	8	45,955	2	286,617	9
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 25,831	2	125,577	8	42,808	1	262,855	8
非控制權益	6,169	-	18,335	1	16,802	1	29,681	1
	\$ 32,000	2	143,912	9	59,610	2	292,536	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))：								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.26		1.31		0.35		3.01	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.26		1.30		0.35		2.99	

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何基丞



會計主管：翁志先



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康普材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本								保留盈餘								其他權益							
									國外營運機構財務報表換算之兌換差額				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利 益				歸屬於母公司業主權益總計				非控制權 益		權益總額	
	普通股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘	合 計					合 計	庫藏股票										
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 861,234	3,503	864,737	1,138,226	128,998	17,200	733,730	879,928	(1,192)	1,149	(43)	(18,755)	2,864,093	429,271	3,293,364									
本期淨利	-	-	-	-	-	-	253,032	253,032	-	-	-	-	253,032	33,585	286,617									
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	10,931	(1,107)	9,824	-	9,824	(3,905)	5,919									
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	253,032	253,032	10,931	(1,107)	9,824	-	262,856	29,680	292,536									
盈餘指撥及分配：																								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	41,153	-	(41,153)	-	-	-	-	-	-	-	-									
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(261,065)	(261,065)	-	-	-	-	(261,065)	-	(261,065)									
未按持股比例認列子公司現金增資影響數	-	-	-	24,362	-	-	-	-	-	-	-	4,689	29,051	(29,051)	-									
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,496)	(42,496)									
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260,000	260,000									
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	9,070	-	-	-	-	-	-	-	-	9,070	-	9,070									
可轉換公司債轉換	5,028	(2,298)	2,730	11,176	-	-	-	-	-	-	-	-	13,906	-	13,906									
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 866,262	1,205	867,467	1,182,834	170,151	17,200	684,544	871,895	9,739	42	9,781	(14,066)	2,917,911	647,404	3,565,315									
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 928,452	965	929,417	1,581,736	170,151	17,200	824,554	1,011,905	(5,688)	779	(4,909)	(14,066)	3,504,083	654,222	4,158,305									
本期淨利	-	-	-	-	-	-	31,610	31,610	-	-	-	-	31,610	14,345	45,955									
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	4,103	7,095	11,198	-	11,198	2,457	13,655									
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	31,610	31,610	4,103	7,095	11,198	-	42,808	16,802	59,610									
盈餘指撥及分配：																								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	39,302	-	(39,302)	-	-	-	-	-	-	-	-									
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(297,694)	(297,694)	-	-	-	-	(297,694)	-	(297,694)									
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105,168	105,168									
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,618)	(36,618)									
未按持股比例認列子公司現金增資影響數	-	-	-	13,025	-	-	(16,710)	(16,710)	-	-	-	74	(3,611)	3,611	-									
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	9,643	-	-	-	-	-	-	-	-	9,643	-	9,643									
可轉換公司債轉換	1,841	(965)	876	3,524	-	-	-	-	-	-	-	-	4,400	-	4,400									
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 930,293	-	930,293	1,607,928	209,453	17,200	502,458	729,111	(1,585)	7,874	6,289	(13,992)	3,259,629	743,185	4,002,814									

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：何基丞



會計主管：翁志先



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

康普材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 83,613	347,710
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	115,038	107,364
預期信用減損損失(利益)	(1,227)	-
存貨跌價損失	5,000	-
利息費用	23,810	18,249
利息收入	(1,727)	(4,210)
其他不影響現金流量之損費(收益)淨額	1,131	19,306
收益費損項目合計	142,025	140,709
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	21,664	77,436
應收帳款(含關係人)	84,084	(221,242)
存貨	(120,629)	(427,833)
其他流動資產	373,411	114,071
應付票據	(2,474)	(12,826)
應付帳款(含關係人)	39,737	915
其他流動負債	19,029	(28,384)
淨確定福利資產及負債	6,701	(74)
調整項目合計	563,548	(357,228)
營運產生之現金流入(出)	647,161	(9,518)
支付之利息	(24,453)	(16,780)
支付之所得稅	(68,622)	(75,649)
營業活動之淨現金流入(出)	554,086	(101,947)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備價款	(227,880)	(197,991)
處分不動產、廠房及設備價款	1,558	1,312
其他金融資產增加	(201,500)	-
其他非流動資產增加	(3,063)	(18,397)
收取之利息	1,727	4,210
投資活動之淨現金流出	(429,158)	(210,866)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(181,160)	265,822
應付短期票券增加	150,000	80,000
舉借長期借款	300,000	-
償還長期借款(含一年內到期)	(288,223)	(78,333)
存入保證金增加(減少)	120	(1,466)
子公司現金增資	105,168	260,000
租賃本金償還	(2,245)	-
籌資活動之淨現金流入	83,660	526,023
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,036	2,125
本期現金及約當現金增加數	220,624	215,335
期初現金及約當現金餘額	534,209	466,220
期末現金及約當現金餘額	\$ 754,833	681,555

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：何基丞



會計主管：翁志先



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康普材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

康普材料科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十一年六月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣湖口鄉新竹工業區文化路11號。本公司之股票經台灣證券交易所准予辦理上市交易，於民國一〇六年九月八日起上市掛牌交易，並自同日起終止上櫃買賣。

本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為氧化觸媒、動力電池材料、化學肥料及特用化學等之製造及銷售，暨相關業務之進出口貿易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月一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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租臨時辦公室及員工宿舍適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為46,404千元及12,857千元，前述使用權資產包含土地使用權33,547千元，於初次適用日時重分類至使用權資產。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.71%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 18,623
認列豁免：	
短期租賃	(4,860)
	13,763
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	12,857
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 12,857</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司評估適用新解釋並無重大影響。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	投資公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	天弘化學股份有 限公司(天弘化 學)	草酸、有機、無機酸 及其鹽類稀土族化 合物及其晶體之製造及 銷售	62.37 %	62.70 %	62.70 %	註2
本公司	恆誼化工股份有 限公司(恆誼化 工)	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 及污劑再生製造業務	80.18 %	80.18 %	80.18 %	
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 氣吸收劑及銦化合物 系列產品之生產及銷 售	100 %	100 %	100 %	註1
COREMAX (BVI) CORPORATION	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 劑及銦化合物系列產 品製造、加工等	100 %	100 %	100 %	註1
COREMAX (BVI) CORPORATION	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 劑及銦化合物系列產 品製造、加工等	100 %	100 %	100 %	註1
COREMAX (BVI) CORPORATION	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 劑及銦化合物系列產 品製造、加工、批發 等、失效氧化觸媒再 生處理	70.06 %	70.06 %	70.06 %	註1
天弘化學	江西天江材料有 限公司	草酸、有機、無機酸 及其鹽類稀土族化 合物及其晶體之製造及 銷售	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司未按持股比例認購天弘化學民國一〇八年第二季現金增資股權，致持股比例下降。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

—客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

—客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對臨時辦公室及員工宿舍等之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 893	655	958
銀行支票及活期存款	751,680	531,318	678,300
定期存款	<u>2,260</u>	<u>2,236</u>	<u>2,297</u>
	<u>\$ 754,833</u>	<u>534,209</u>	<u>681,555</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(廿二)。

民國一〇八年六月三十日合併公司超過三個月以上之定期存款200,000千元，係列於其他金融資產-流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
金融資產—流動：			
贖賣回權—應付可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>18</u>	<u>88</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>62,072</u>	<u>53,224</u>	<u>52,305</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)應收票據及應收帳款淨額

1.應收票據淨額：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ <u>41,077</u>	<u>62,741</u>	<u>80,186</u>

2.應收帳款淨額：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 569,147	653,556	804,953
減：備抵呆帳	<u>(6,441)</u>	<u>(7,668)</u>	<u>(7,668)</u>
	\$ <u>562,706</u>	<u>645,888</u>	<u>797,285</u>

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收款項(含應收關係人款)之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾齡	\$ 603,464	0%	-
逾齡1~90天	683	5%	-
逾齡91~180天	-	20%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ <u>604,147</u>		<u>-</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾齡	\$ 704,668	0%	-
逾齡1~90天	3,847	5%	-
逾齡91~180天	153	20%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 708,668</u>		<u>-</u>

	107.6.30		
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾齡	\$ 866,856	0%	-
逾齡1~90天	10,766	5%	-
逾齡91~180天	-	20%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 877,622</u>		<u>-</u>

註：合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日對勝華科技應收帳款餘額分別為6,441千元、7,668千元及7,668千元，皆已提列全額之信用損失。

其他應收款—關係人並未包含在上述應收款項中，其明細請詳附註七。

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 7,668	7,668
本期認列之迴轉利益	(1,227)	-
期末餘額	<u>\$ 6,441</u>	<u>7,668</u>

(五)存貨淨額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原物料	\$ 938,409	838,977	888,990
在製品	475,956	501,152	484,035
製成品及商品	371,928	330,535	238,326
	<u>\$ 1,786,293</u>	<u>1,670,664</u>	<u>1,611,351</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
銷貨成本	\$ 1,386,452	1,399,497	2,851,786	2,727,363
存貨跌價損失	5,000	-	5,000	-
下腳料收入	(625)	(317)	(817)	(509)
	<u>\$ 1,390,827</u>	<u>1,399,180</u>	<u>2,855,969</u>	<u>2,726,854</u>

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
天弘化學(股)公司(天弘化學)	台灣	37.63 %	37.30 %	37.30 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

天弘化學之彙總性財務資訊：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 500,439	339,896	418,660
非流動資產	1,223,656	1,211,172	830,663
流動負債	(70,829)	(102,709)	(80,482)
非流動負債	(435,781)	(460,013)	(85,954)
淨資產	<u>\$ 1,217,485</u>	<u>988,346</u>	<u>1,082,887</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 469,527</u>	<u>368,653</u>	<u>359,000</u>

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 49,607</u>	<u>60,977</u>	<u>108,512</u>	<u>122,279</u>
本期淨利	\$ (28,418)	19,819	(23,817)	32,588
其他綜合損益	(309)	(1,283)	325	(707)
綜合損益總額	<u>\$ (28,727)</u>	<u>18,536</u>	<u>(23,492)</u>	<u>31,881</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 4,826</u>	<u>4,379</u>	<u>7,441</u>	<u>6,473</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (114)</u>	<u>(358)</u>	<u>122</u>	<u>(264)</u>
支付予天弘化學之股利	<u>\$ 9,643</u>	<u>9,070</u>	<u>9,643</u>	<u>9,070</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他流動資產／非流動資產

其他流動資產：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預付貨款	\$ 158,056	524,708	59,762
營業稅留抵及應退營業稅等	42,863	38,794	54,009
其他	20,516	26,960	26,306
	<u>\$ 221,435</u>	<u>590,462</u>	<u>140,077</u>

其他非流動資產：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
土地使用權	\$ -	33,547	28,668
預付設備款訂金	46,024	40,843	20,343
存出保證金及其他	10,724	20,289	11,638
	<u>\$ 56,748</u>	<u>94,679</u>	<u>60,649</u>

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	運輸 設備	其他 設備	預付設 備款及未 完工程	總 計
成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 1,663,199	1,050,455	1,873,199	31,985	296,244	104,427	5,019,509
增添	-	20,925	49,325	1,574	7,758	124,649	204,231
處分及報廢	-	(314)	(14,015)	(701)	(4,892)	-	(19,922)
重分類及其他	-	324	1,282	-	160	4,057	5,823
匯率影響數	418	3,163	1,726	2,759	806	(2,567)	6,305
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,663,617</u>	<u>1,074,553</u>	<u>1,911,517</u>	<u>35,617</u>	<u>300,076</u>	<u>230,566</u>	<u>5,215,946</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,120,172	940,584	1,851,519	31,083	278,757	81,769	4,303,884
增添	-	12,797	30,358	1,290	10,683	142,587	197,715
處分及報廢	-	(2,042)	(4,728)	(1,220)	(2,377)	3	(10,364)
重分類及其他	-	155	7,931	-	-	(2,201)	5,885
匯率影響數	40	3,404	5,022	(2,298)	(599)	(2,434)	3,135
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,120,212</u>	<u>954,898</u>	<u>1,890,102</u>	<u>28,855</u>	<u>286,464</u>	<u>219,724</u>	<u>4,500,255</u>
折舊：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	391,270	871,459	18,578	152,856	-	1,434,163
本期折舊及減損	-	36,424	63,348	1,810	10,805	-	112,387
處分及報廢	-	(283)	(12,334)	(643)	(4,337)	-	(17,597)
匯率影響數	-	1,273	907	1,690	626	-	4,496
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>428,684</u>	<u>923,380</u>	<u>21,435</u>	<u>159,950</u>	<u>-</u>	<u>1,533,449</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	325,022	798,147	18,476	140,633	-	1,282,385
本期折舊及減損	-	36,034	60,618	1,444	9,268	-	107,364
處分及報廢	-	(2,042)	(4,282)	(508)	(2,261)	-	(9,093)
匯率影響數	-	419	2,629	(2,224)	(4,572)	-	(3,748)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>359,433</u>	<u>857,112</u>	<u>17,188</u>	<u>143,068</u>	<u>-</u>	<u>1,376,801</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 1,663,199</u>	<u>659,185</u>	<u>1,001,740</u>	<u>13,407</u>	<u>143,388</u>	<u>104,427</u>	<u>3,585,346</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 1,663,617</u>	<u>645,869</u>	<u>988,137</u>	<u>14,182</u>	<u>140,126</u>	<u>230,566</u>	<u>3,682,497</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 1,120,212</u>	<u>595,465</u>	<u>1,032,990</u>	<u>11,667</u>	<u>143,396</u>	<u>219,724</u>	<u>3,123,454</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之不動產、廠房及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地 使 用 權	運輸設備 及 其 他	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRSs 16之影響數	33,547	12,857	46,404
本期新增	-	1,999	1,999
匯率變動影響及其他	(1,895)	-	(1,895)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 31,652</u>	<u>14,856</u>	<u>46,508</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	518	2,133	2,651
匯率變動影響及其他	4,363	-	4,363
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 4,881</u>	<u>2,133</u>	<u>7,014</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 26,771</u>	<u>12,723</u>	<u>39,494</u>

(十)應付短期票券

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應付商業本票	<u>\$ 230,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日利率分別為1.108% / 1.316%、1.078%及1.068%，到期日分別為民國一〇八年九月、一〇八年一月及一〇七年七月。

(十一)長短期借款

1.短期借款：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 141,476	109,563	114,154
無擔保銀行借款	1,081,020	1,293,472	1,099,316
	<u>\$ 1,222,496</u>	<u>1,403,035</u>	<u>1,213,470</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,293,684</u>	<u>2,112,110</u>	<u>1,947,910</u>
利率區間	1.08%~ <u>4.25%</u>	1.085%~ <u>4.25%</u>	1.20%~ <u>3.68%</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

2. 長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	108.6.30	107.12.31	107.6.30
彰化商業銀行	營運週轉	自一〇四年起每季為一期，分二十期平均攤還	\$ 200,000	250,000	300,000
王道商業銀行	營運週轉	一〇五年至一〇九年，寬限期為24個月，寬限期滿為第一期，爾後每三個月為一期，共分九期平均攤還本金。	55,555	77,778	100,000
王道商業銀行	營運週轉	一〇六年至一〇九年，自首次動撥日起滿6個月之日為第一期，爾後每6個月為一期，因申請延長一年還款，故自一〇七年底起，共分三期攤還本金。	-	150,000	300,000
王道商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年每月為一期，分四十九期平均攤還。	150,000	-	-
王道商業銀行	營運週轉	一〇六年至一〇九年，自一〇八年起每三個月為一期，分五期平均攤還	-	66,000	66,000
王道商業銀行	營運週轉	一〇七年至一二二年，自首次動用日起算屆滿24個月之日為第一期，期後每個月為一期，共分157期平均攤還本金	400,000	400,000	-
兆豐商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年每月為一期，分四十九期平均攤還。	150,000	-	-
減：一年內到期之長期借款			(144,444)	(334,045)	(257,644)
			<u>\$ 811,111</u>	<u>609,733</u>	<u>508,356</u>
未使用額度			<u>1,944,444</u>	<u>422,222</u>	<u>600,000</u>
期末借款利率區間			0.3%~	1.2%~	1.2%~
期末借款利率區間			<u>1.5%</u>	<u>1.5%</u>	<u>1.5%</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司及天弘化學與王道商業銀行簽訂借款合同，並約定須符合相關之財務比率限制等承諾。截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，本公司及天弘化學均符合借款合同承諾。

長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十二)應付可轉換公司債

本公司於民國一〇四年六月二十四日發行國內第二次擔保轉換公司債，並由彰化商業銀行股份有限公司擔任保證人。另，債權人得於發行滿三年之日，要求本公司以債券面額加計利息補償金買回。本公司轉換公司債之相關資訊如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 600,000	600,000	600,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(605)	(455)
減：累積已轉換普通股	<u>(600,000)</u>	<u>(595,000)</u>	<u>(585,400)</u>
期末應付公司債(列於一年內到期之長期負債)	<u>\$ -</u>	<u>4,395</u>	<u>14,145</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>18</u>	<u>88</u>
	<u>108年</u>	<u>107年</u>	<u>108年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－贖賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於金融資產及負債評價利益(損失))	<u>\$ -</u>	<u>(19)</u>	<u>(7)</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>75</u>	<u>15</u>
			<u>175</u>

本公司發行國內第二次擔保轉換公司債截至民國一〇八年六月三十日，已全數轉換完畢。

民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日之轉換價格分別為51.8元及53.1元。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日第二次擔保可轉換公司債轉換普通股情形，請詳附註六(十七)。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 3,249	189	3,060
一年至五年	5,941	338	5,603
五年以上	4,303	355	3,948
	<u>\$ 13,493</u>	<u>882</u>	<u>12,611</u>
流動	<u>\$ 3,249</u>	<u>189</u>	<u>3,060</u>
非流動	<u>\$ 10,244</u>	<u>693</u>	<u>9,551</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>9</u>	<u>59</u>
短期租賃之費用	\$ <u>430</u>	<u>863</u>
租賃之現金流出總額		\$ <u>3,167</u>

1.土地使用權

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地之使用權，租賃期間為十~四十五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他等之租賃期間為一~五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租臨時辦公室及員工宿舍之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之退休金費用，請詳附註十二說明。

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,797	20,413	20,549	56,854
未分配盈餘加徵稅額	2,823	11,587	2,823	11,587
調整前期之當期所得稅	<u>14,286</u>	<u>(4,392)</u>	<u>14,286</u>	<u>(4,392)</u>
	<u>23,906</u>	<u>27,608</u>	<u>37,658</u>	<u>64,049</u>
遞延所得稅利益				
所得稅率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,956)</u>
所得稅費用	<u>\$ 23,906</u>	<u>27,608</u>	<u>37,658</u>	<u>61,093</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ (698)	3,569	1,025	1,753
所得稅率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(288)</u>
	<u>\$ (698)</u>	<u>3,569</u>	<u>1,025</u>	<u>1,465</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股股本及預收股本

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	92,845	86,123
公司債轉換股份	184	503
期末餘額	<u>93,029</u>	<u>86,626</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日擔保轉換公司債面額分別計4,500千元及14,500千元轉換普通股88千股及273千股，因公司債轉換產生之資本公積淨增加分別為3,524千元及11,176千元。

前述民國一〇八年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股已辦妥法定登記程序。另，民國一〇七年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股中有120千股尚未辦妥法定登記程序，截至民國一〇七年六月三十日因而列入預收股本計1,205千元。

2. 資本公積

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 1,244,382	1,240,595	842,191
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	329,042	329,042	329,042
其 他	34,504	12,099	11,601
	<u>\$ 1,607,928</u>	<u>1,581,736</u>	<u>1,182,834</u>

上述庫藏股票交易係子公司持有母公司股票，母公司發放現金股利時配發予子公司之股利。

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇八年六月二十日及一〇七年六月一日經股東常會決議，分派之每股股利資訊如下：

	107年度		106年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金(元)	3.202947	\$ <u>297,694</u>	3.013760	<u>261,065</u>

民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異；民國一〇八年度盈餘分派數尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 庫藏股

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

天弘化學持有本公司股票3,013千股，取得價款22,434千元，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日依本公司持有天弘化學持股比例分別為62.37%、62.7%及62.7%計算視為庫藏股金額分別為13,992千元、14,066千元及14,066千元。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他

天弘化學民國一〇八年第二季及一〇七年第二季分別辦理現金增資10,000千股及10,000千股，每股分別以27元及26元溢價發行。本公司民國一〇八年第二季及一〇七年第二季認購金額分別為164,832千元及0千元。

(十八)每股盈餘

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之本期淨利	\$ <u>23,787</u>	<u>110,458</u>	<u>31,610</u>	<u>253,032</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>91,144</u>	<u>84,318</u>	<u>91,107</u>	<u>84,142</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>1.31</u>	<u>0.35</u>	<u>3.01</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之本期淨利(基 本)	\$ 23,787	110,458	31,610	253,032
可轉換公司債之稅後利息 費用	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>12</u>	<u>140</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之本期淨利(稀 釋)	\$ <u>23,787</u>	<u>110,518</u>	<u>31,622</u>	<u>253,172</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(基本)	91,144	84,318	91,107	84,142
具稀釋作用之潛在普通 股之影響：				
得以股票配發之員工酬 勞	52	40	85	61
可轉換公司債轉換	<u>-</u>	<u>394</u>	<u>37</u>	<u>465</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)(稀釋)	<u>91,196</u>	<u>84,752</u>	<u>91,229</u>	<u>84,668</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>1.30</u>	<u>0.35</u>	<u>2.99</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

		108年4月至6月				
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 部門	其他
臺灣	\$	136,059	775,836	148,409	158,646	51,822
中國及其他		161,404	-	-	-	75,182
	\$	<u>297,463</u>	<u>775,836</u>	<u>148,409</u>	<u>158,646</u>	<u>127,004</u>
						<u>1,507,358</u>
		108年1月至6月				
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 部門	其他
臺灣	\$	281,616	1,607,211	333,236	313,589	114,877
中國及其他		274,169	-	-	-	138,097
	\$	<u>555,785</u>	<u>1,607,211</u>	<u>333,236</u>	<u>313,589</u>	<u>252,974</u>
						<u>3,062,795</u>
		107年4月至6月				
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 部門	其他
臺灣	\$	185,148	622,989	195,656	283,808	72,828
中國及其他		111,385	-	-	-	86,674
	\$	<u>296,533</u>	<u>622,989</u>	<u>195,656</u>	<u>283,808</u>	<u>159,502</u>
						<u>1,558,488</u>
		107年1月至6月				
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 部門	其他
臺灣	\$	392,509	1,336,849	431,727	445,490	146,531
中國及其他		258,349	-	-	-	157,808
	\$	<u>650,858</u>	<u>1,336,849</u>	<u>431,727</u>	<u>445,490</u>	<u>304,339</u>
						<u>3,169,263</u>

(二十)員工及董事酬勞

依本公司公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，其餘再依前述比例提撥。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為2,090千元、2,490千元、3,980千元及5,020千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額，乘上本公司章程訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞若以股票發放者，將依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數；董監酬勞則均不予發放。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為8,000千元及0千元，與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
租金收入	\$ 4,302	2,540	8,159	5,376
利息收入	1,326	3,270	1,727	4,210
其他	4,530	4,885	8,857	6,758
	<u>\$ 10,158</u>	<u>10,695</u>	<u>18,743</u>	<u>16,344</u>

2.其他利益及損失淨額

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
持有供交易金融資產及負債 淨利益(損失)	\$ -	(19)	(7)	(6)
其他	(1,431)	(1,231)	(2,278)	(2,674)
	<u>\$ (1,431)</u>	<u>(1,250)</u>	<u>(2,285)</u>	<u>(2,680)</u>

3.財務成本

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
借款利息費用	\$ 12,313	9,648	23,736	18,074
可轉換公司債利息費用	-	75	15	175
租賃負債利息費用	9	-	59	-
	<u>\$ 12,322</u>	<u>9,723</u>	<u>23,810</u>	<u>18,249</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項及債務證券之信用風險：

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

108.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 19,522	31.06	606,346
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	11,047	31.06	343,131
107.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 23,547	30.715	723,252
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	26,195	30.715	804,571
107.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 13,019	30.460	396,573
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	21,223	30.460	646,465

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以美金計價之現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之本期淨利將分別增加或減少6,780千元及6,563千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換益(損)(含已實現及未實現)分別為3,230千元、765千元、11,191千元及22,747千元。

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

108.6.30				
帳面金額	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	\$ 62,072	-	62,072	62,072
107.12.31				
帳面金額	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量 之衍生性金融資產	\$ 18	18		18
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	\$ 53,224	-	53,224	53,224
應付可轉換公司債	\$ 4,395	8,145	-	8,145
107.6.30				
帳面金額	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衍生 性金融資產	\$ 88	88	-	88
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	\$ 52,305	-	52,305	52,305
應付可轉換公司債	\$ 14,145	35,539	-	35,539

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

嵌入式衍生工具贖、賣回權係依適當之選擇權定價模式。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之量化資訊：

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(無活絡市場之權益工具投資)	市場法	- 股價淨值比乘數(108.6.30為1.22、107.12.31為1.15；107.6.30為1.29) - 流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30均為20%)	- 股價淨值比愈高，公允價值愈高 - 流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)第三等級間之變動明細

	透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資
108年1月1日餘額	\$ 53,224
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	8,848
108年6月30日	<u>\$ 62,072</u>
107年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	53,684
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,379)
107年6月30日	<u>\$ 52,305</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	108.1.1	追溯通用 新準則之 調整數	現金流量	非現金之 變動 匯率變動 及其他	108.6.30
應付短期票券	\$ 80,000	-	150,000	-	230,000
短期借款	\$ 1,403,035	-	(181,160)	621	1,222,496
長期負債(含一年內到期)	\$ 943,778	-	11,777	-	955,555
租賃負債	\$ -	12,857	(2,304)	2,058	12,611
應付可轉換公司債	\$ 4,395	-	-	(4,395)	-

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動及其他	107.6.30
應付短期票券	\$ -	80,000	-	80,000
短期借款	\$ 928,306	265,822	19,342	1,213,470
長期負債(含一年 內到期)	\$ 844,333	(78,333)	-	766,000
應付可轉換公司債	\$ 27,968	-	(13,823)	14,145

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
有化科技股份有限公司 ITOCHU Corporation	恆誼化工董事長為該公司董事 合併公司之董事

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
合併公司之董事	\$ 1,248	1,022	3,342	3,872
其他關係人	145	243	260	436
	<u>\$ 1,393</u>	<u>1,265</u>	<u>3,602</u>	<u>4,308</u>

合併公司對於關係人之銷售價格及收款期間與一般客戶間並無明顯差異。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司因銷貨而產生之應收帳款—關係人款分別為364千元、39千元及151千元。

2.進貨

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
合併公司之董事	\$ -	-	1,144	-

民國一〇八年六月三十日合併公司因進貨產生之應付關係人款均已付訖。

3.租金收入

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
其他關係人	\$ 1,233	1,142	2,466	2,285

4.其他交易

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日與一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合併公司因關係人提供勞務所產生之費用分別為277千元、759千元、582千元及1,494千元，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日因前述款項產生之應付關係人款分別為0千元、0千元及9千元。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司因代關係人墊付費用而產生之其他應收關係人款分別為22千元、18千元及13千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,918	3,744	12,061	11,411
退職後福利	71	63	142	126
	<u>\$ 3,989</u>	<u>3,807</u>	<u>12,203</u>	<u>11,537</u>

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
土地	長短期借款	\$ 1,340,105	1,361,049	820,720
房屋及建築	長短期借款	112,125	167,211	150,673
機器設備	長短期借款	507,194	555,498	676,258
定期存款(列入其他金融資產－非流動)	長期借款	1,840	340	-
定期存款(列入其他金融資產－非流動)	天然氣保證金	1,500	1,500	-
		<u>\$ 1,962,764</u>	<u>2,085,598</u>	<u>1,647,651</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十一)之說明外，其餘說明如下：

- (一)合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為143,008千元、178,170千元及460,967千元。
- (二)合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日已開立未使用之信用狀分別為美金0千元、美金1,407千元及美金0千元。截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，本公司對子公司COREMAX (BVI) CORPORATION向銀行申請融資額度為美金3,000千元(分別折合新台幣93,180千元、92,145千元及91,380千元)，一併負有連帶保證責任。
- (三)民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日因天弘化學向銀行申請融資額度，本公司一併負有分別為0千元、100,000千元及100,000千元連帶保證責任。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	38,407	23,628	62,035	47,867	21,695	69,562
勞健保費用	4,663	1,987	6,650	4,420	1,615	6,035
退休金費用	2,018	872	2,890	3,358	1,525	4,883
其他員工福利費用	2,742	1,101	3,843	2,730	982	3,712
折舊費用	48,914	4,865	53,779	50,408	3,400	53,808

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	85,245	46,610	131,855	96,323	37,420	133,743
勞健保費用	9,329	4,631	13,960	8,918	3,744	12,662
退休金費用	4,258	2,609	6,867	6,885	2,871	9,756
其他員工福利費用	5,847	2,380	8,227	5,914	2,042	7,956
折舊費用	105,400	9,638	115,038	100,794	6,570	107,364

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	往來 科目	是否 為 關 係 人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額 (註2)	資金貸 與 總 限 額 (註1)
													名稱	價值		
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工 有限公司	其他應 收款	是	25,280	24,848	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	84,035	126,053
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應 收款	是	25,280	24,848	24,848	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	84,035	126,053
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	康普(漳州)化 工有限公司	其他應 收款	是	31,600	31,060	31,060	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	84,035	126,053

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總額(註1)
													名稱	價值		
2	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	是	18,412	18,084	9,042	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	34,359	51,538
3	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	是	13,809	13,563	9,042	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	19,761	29,641

註1：資金貸與總額不得超過各貸出資金之公司其淨值的30%。

註2：對個別對象資金貸與限額不得超過各貸出資金之公司其淨值的20%。

註3：1.係有業務往來者。

2.係有短期融通資金之必要者。

2.為他人背書保證：

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2)	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1)	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	本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	持有100%股權之子公司	651,926	94,800	93,180	55,908	-	2.86 %	1,629,815	Y	N	N
0	本公司	天弘化學	持有62.37%股權之子公司	651,926	100,000	100,000	-	-	3.07 %	1,629,815	Y	N	N

註1：累積對外之背書保證總額以未逾背書保證之公司最近期經會計師核閱/查核財務報表淨值之50%為限。

註2：對單一企業背書保證之限額以未逾背書保證之公司最近期經會計師核閱/查核財務報表淨值之20%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例	公允價值	
恆誼化工	有化科技股份有限公司	恆誼化工董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,873	62,072	5.00 %	62,072	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台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台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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	寧波康普化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	53,877	月結90天	2 %
0	本公司	康普(漳州)化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	79,852	月結90天	3 %
0	本公司	康普(漳州)化工有限公司	母公司對子公司	應收帳款	97,799	月結90天	1 %
0	本公司	珠海康普化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	48,588	月結90天	2 %
0	本公司	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	銷貨	28,901	月結90天	1 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司	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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	英屬維京群島	投資公司	277,708	277,708	8,871	100 %	420,175	(3,312)	(3,258)	-
本公司	恆誼化工	台灣	化學肥料、化工原料、有機肥料及有機質肥料等之製造、銷售，暨相關業務之進出口貿易與回收溶劑及汙劑再生製造業務	823,294	823,294	31,913	80.18 %	1,149,390	49,683	39,837	-
本公司	天弘化學	台灣	草酸、有機、無機酸及其鹽類稀土族化合物及其晶體之製造及銷售	609,423	444,591	31,185	62.37 %	778,211	(23,817)	2,794	-
COREMAX (BVI) CORPORATION	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等系列产品製造、加工等	67,047	67,047	70	100 %	51,959	(1,882)	(1,882)	-

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
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产品之生產及銷售	38,775 (USD1,150)	經由第三地區投資設立公司投資大陸公司	38,775 (USD1,150)	-	38,775 (USD1,150)	37	100.00%	37 (USD1)	98,803	-

康普材料科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註3)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
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 化合物等系列 產品製造、加 工等	98,482 (USD3,000)	經由第三地 區投資設立 公司投資大 陸公司(註 1)	81,240 (USD2,470)	-	81,240 (USD2,470)	50	100.00%	50 (USD2)	171,793	-
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 化合物等系列 產品製造、加 工、批發等、 失效氧化觸媒 再生處理	185,654 (USD6,280)	經由第三地 區投資設立 公司投資大 陸公司(註 2)	124,097 (USD4,200)	-	124,097 (USD4,200)	(454)	88.06 %	(400) (USD15)	89,857	-
江西天江材 料有限公司	草酸、有機、 無機酸及其鹽 類稀土族化合 物及其晶體之 製造及銷售	43,947 (USD1,350)	天弘化學投 資大陸公司	43,947 (USD1,350)	-	43,947 (USD1,350)	(3,726)	100 %	(2,332)	23,219	-

2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
288,059 (USD 9,170)	502,372 (USD 15,050)	1,955,777

註1：實收資本額新台幣98,482千元(USD3,000千元)，包括本公司經由本公司之子公司COREMAX (BVI) CORPORATION匯出新臺幣81,240千元(USD2,470千元)及COREMAX (BVI) CORPORATION盈餘直接匯出新臺幣17,242千元(USD530千元)。

註2：實收資本額新台幣185,654千元(USD6,280千元)，包括本公司經由本公司之子公司COREMAX (BVI) CORPORATION匯出新臺幣124,097千元(USD4,200千元)、COREMAX (BVI) CORPORATION盈餘直接匯出新臺幣6,055千元(USD200千元)、其他外部股東匯出新臺幣21,890千元(USD750千元)、孫公司珠海康普化工有限公司匯出新臺幣20,720千元(USD700千元)及寧波康普化工有限公司匯出新臺幣12,892千元(USD430千元)。

註3：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註4：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

3. 重大交易事項：

本公司與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

相關部門資訊請詳附註六(十九)。