

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
民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，係依各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，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為595,070千元及653,226千元，分別占合併資產總額之8%及9%；負債總額分別為169,577千元及215,365千元，分別占合併負債總額之5%及7%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益2,254千元及損失128千元，其絕對值分別占合併綜合損益之20%及3%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述各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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬崧



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
民國一〇九年五月六日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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其子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31				負債及權益	109.3.31		108.12.31		108.3.31			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	878,776	12	767,193	11	423,899	6	2111	應付短期票券(附註六(十一))	\$	380,000	5	230,000	3	80,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資								2100	短期借款(附註六(十二))		1,263,171	18	1,025,468	15	1,295,860	18
	產－流動(附註六(二))		5,304	-	-	-	-	-	2150	應付票據		65,595	1	72,153	1	70,949	1
1150	應收票據淨額(附註六(四))		52,696	1	38,876	1	58,710	1	2170	應付帳款		110,674	2	123,203	2	70,491	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		630,909	9	483,304	7	680,795	9	2180	應付關係人款(附註七)		-	-	-	-	1,144	-
1180	應收關係人款項(附註六(四)及七)		90	-	152	-	56	-	2201	應付薪資及獎金		43,341	1	79,497	1	49,047	1
1210	其他應收款－關係人(附註七)		16	-	14	-	16	-	2213	應付設備款		67,632	1	132,420	2	49,450	1
1310	存貨(附註六(五))		1,207,725	17	1,415,401	20	1,977,811	28	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		5,091	-	5,081	-	2,811	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(六))		82,828	1	12,965	-	5,009	-	2320	一年內到期之長期負債(附註六							
1470	其他流動資產(附註六(八))		283,086	4	218,430	3	215,585	3		(十二))		100,000	1	133,333	2	347,244	5
			3,141,430	44	2,936,335	42	3,361,881	47	2399	其他流動負債		102,764	1	90,133	1	139,102	2
非流動資產：																	
												2,138,268	30	1,891,288	27	2,106,098	30
1517	透過其他綜合損益按公允價值									非流動負債：							
	衡量之金融資產－非流動								2540	長期借款(附註六(十二))		682,312	9	707,312	10	560,422	8
	(附註六(三))		51,919	1	49,297	1	56,040	1	2570	遞延所得稅負債		297,930	5	297,930	5	294,858	4
1546	其他金融資產－非流動(附註八)		3,340	-	3,340	-	1,840	-	2640	淨確定福利負債－非流動		3,684	-	3,580	-	3,840	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及								2645	存入保證金		1,307	-	1,307	-	2,047	-
	八)		3,870,520	53	3,842,821	55	3,628,573	50	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		13,974	-	14,500	-	8,845	-
1755	使用權資產(附註六(十))		44,436	1	45,145	1	39,114	1				999,207	14	1,024,629	15	870,012	12
1840	遞延所得稅資產		42,999	-	41,041	-	24,916	-		負債總計		3,137,475	44	2,915,917	42	2,976,110	42
1975	淨確定福利資產－非流動		10,132	-	10,132	-	1,336	-		權益(附註六(十六))：							
1990	其他非流動資產(附註六(八))		37,126	1	40,745	1	52,725	1		歸屬母公司業主之權益：							
			4,060,472	56	4,032,521	58	3,804,544	53	3100	股本		930,293	13	930,293	13	930,293	13
資產總計																	
		\$	7,201,902	100	6,968,856	100	7,166,425	100	3200	資本公積		1,599,457	22	1,599,457	23	1,585,260	22
									3300	保留盈餘		839,489	11	825,786	12	1,019,728	14
									3400	其他權益		(25,853)	-	(20,128)	-	4,245	-
									3500	庫藏股票		(14,048)	-	(14,048)	-	(14,066)	-
										歸屬於母公司業主之權益合計		3,329,338	46	3,321,360	48	3,525,460	49
									36XX	非控制權益		735,089	10	731,579	10	664,855	9
										權益總計		4,064,427	56	4,052,939	58	4,190,315	58
										負債及權益總計	\$	7,201,902	100	6,968,856	100	7,166,425	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞

經理人：黃朝輝

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		109年1月至3月		108年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,358,016	100	1,555,437	100
5110	營業成本(附註六(四)、(十三)、(十九)及七)	<u>1,280,296</u>	<u>94</u>	<u>1,465,142</u>	<u>94</u>
	營業毛利	<u>77,720</u>	<u>6</u>	<u>90,295</u>	<u>6</u>
6000	營業費用(附註六(十三)、(十九)及七)：				
6100	推銷費用	21,158	2	21,672	1
6200	管理費用	37,617	3	38,506	3
6300	研究發展費用	<u>7,480</u>	<u>-</u>	<u>5,964</u>	<u>-</u>
	營業費用合計	<u>66,255</u>	<u>5</u>	<u>66,142</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>11,465</u>	<u>1</u>	<u>24,153</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(二十)及七)	12,409	1	8,585	1
7020	其他利益及損失(附註六(二十))	5,082	1	(854)	-
7050	財務成本(附註六(二十))	(5,557)	(1)	(11,488)	(1)
7230	外幣兌換利益淨額(附註六(廿一))	<u>2,563</u>	<u>-</u>	<u>7,961</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出淨額	<u>14,497</u>	<u>1</u>	<u>4,204</u>	<u>-</u>
	稅前淨利	25,962	2	28,357	2
7951	減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	<u>9,255</u>	<u>1</u>	<u>13,752</u>	<u>1</u>
	本期淨利	<u>16,707</u>	<u>1</u>	<u>14,605</u>	<u>1</u>
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	2,622	-	2,816	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>2,622</u>	<u>-</u>	<u>2,816</u>	<u>-</u>
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	(9,799)	-	11,913	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	<u>(1,958)</u>	<u>-</u>	<u>1,724</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(7,841)</u>	<u>-</u>	<u>10,189</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(5,219)</u>	<u>-</u>	<u>13,005</u>	<u>1</u>
8620	本期綜合損益總額	<u>\$ 11,488</u>	<u>1</u>	<u>27,610</u>	<u>2</u>
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 13,703	1	7,823	1
	非控制權益	<u>3,004</u>	<u>-</u>	<u>6,782</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 16,707</u>	<u>1</u>	<u>14,605</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 7,978	1	16,977	1
	非控制權益	<u>3,510</u>	<u>-</u>	<u>10,633</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 11,488</u>	<u>1</u>	<u>27,610</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))：				
9750	基本每股盈餘	\$ <u>0.15</u>		<u>0.09</u>	
9850	稀釋每股盈餘	\$ <u>0.15</u>		<u>0.09</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：黃朝輝



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本								其他權益							
	保留盈餘								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	合 計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總 額	
	普通股 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								
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	-	-	-	-	-	-	7,823	7,823	-	-	-	-	7,823	6,782	14,605	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	6,895	2,259	9,154	-	9,154	3,851	13,005	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	7,823	7,823	6,895	2,259	9,154	-	16,977	10,633	27,610	
可轉換公司債轉換	-	876	876	3,524	-	-	-	-	-	-	-	-	4,400	-	4,400	
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 928,452	1,841	930,293	1,585,260	170,151	17,200	832,377	1,019,728	1,207	3,038	4,245	(14,066)	3,525,460	664,855	4,190,315	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 930,293	-	930,293	1,599,457	209,453	17,200	599,133	825,786	(17,758)	(2,370)	(20,128)	(14,048)	3,321,360	731,579	4,052,939	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	13,703	13,703	-	-	-	-	13,703	3,004	16,707	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,828)	2,103	(5,725)	-	(5,725)	506	(5,219)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	13,703	13,703	(7,828)	2,103	(5,725)	-	7,978	3,510	11,488	
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 930,293	-	930,293	1,599,457	209,453	17,200	612,836	839,489	(25,586)	(267)	(25,853)	(14,048)	3,329,338	735,089	4,064,427	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：黃朝輝



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,962	28,357
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	66,148	61,259
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,234)	7
利息費用	5,557	11,488
利息收入	(260)	(401)
提列存貨跌價損失(迴升利益)	(20,000)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	169	93
其他不影響現金流量之損費淨額	-	310
收益費損項目合計	46,380	72,756
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(13,820)	4,031
應收帳款(含關係人)	(147,543)	(34,924)
存貨	227,676	(307,147)
其他流動資產	(63,641)	379,659
應付票據	(6,558)	(43,819)
應付帳款(含關係人)	(12,529)	16,202
其他流動負債	(32,344)	(4,399)
淨確定福利資產及負債	104	6,701
調整項目合計	(2,275)	89,060
營運產生之現金流入	23,687	117,417
支付之利息	(5,904)	(11,989)
支付之所得稅	(159)	(27)
營業活動之淨現金流入	17,624	105,401
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(156,246)	(72,848)
處分不動產、廠房及設備	456	832
其他金融資產-流動增加	(70,880)	-
其他非流動資產增加	(2,252)	(9,628)
收取之利息	260	401
投資活動之淨現金流出	(228,662)	(81,243)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	235,541	(107,364)
應付短期票券增加	150,000	-
償還長期借款(含一年內到期)	(58,333)	(36,112)
存入保證金增加	-	270
租賃本金償還	(1,531)	(1,201)
籌資活動之淨現金流入(出)	325,677	(144,407)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,056)	9,939
本期現金及約當現金增加(減少)數	111,583	(110,310)
期初現金及約當現金餘額	767,193	534,209
期末現金及約當現金餘額	\$ 878,776	423,899

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：黃朝輝



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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年五月六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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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。

(二)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

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋		理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」		2022年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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化合物及其晶體之製造及銷售	62.62 %	62.62 %	62.70 %	註2

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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、廢氣吸收劑及鈷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、廢氣吸收劑及鈷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、廢氣吸收劑及鈷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	82.00 %	82.00 %	70.06 %	註1,3
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，另於民國一〇八年第三季及第四季向天弘化學離職員工購買股權，致持股比例下降。

註3：COREMAX (BVI) CORPORATION於民國一〇八年第三季向非控制權益購買股權，致持股比例由原持有70.06%增加為82%。

2.未列入合併財務報告之子公司：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)

(三)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。

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。

(四)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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 552	384	640
銀行支票及活期存款	876,096	564,757	420,969
定期存款	<u>2,128</u>	<u>202,052</u>	<u>2,290</u>
	<u>\$ 878,776</u>	<u>767,193</u>	<u>423,899</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(廿一)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
期貨	\$ <u>5,304</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。
- 2.從事衍生金融工具交易係用以規避生產原料因國際鎳價波動所產生之風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

未平倉部位					
	買/賣方	契約數(噸)	交易價格	契約保證金	公平價值
109.3.31	賣方	738	USD11,050元/噸 ~USD12,550元/噸	\$ <u>70,880</u>	<u>5,304</u>

上述期貨交易日為民國一〇九年二月及三月，預定交割日為民國一〇九年五月及六月，並採淨額交割，民國一〇九年三月三十一日合約現金流量預計為5,304千元。另，契約保證金係待交割完成後回收。

- 3.合併公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日從事衍生金融工具產生之淨損益(含已實現及未實現)，請詳附註六(二十)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>51,919</u>	<u>49,297</u>	<u>56,040</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。

合併公司民國一〇九年與一〇八年一月一日至三月三十一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做任何移轉。

(四)應收票據及應收帳款淨額

1.應收票據淨額：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ <u>52,696</u>	<u>38,876</u>	<u>58,710</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)

2.應收帳款淨額：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	\$ 636,890	489,285	688,463
減：備抵呆帳	(5,981)	(5,981)	(7,668)
	<u>\$ 630,909</u>	<u>483,304</u>	<u>680,795</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：

	109.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 683,695	0%	-
逾期1~90天	-	5%	-
逾期91~180天	-	20%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 683,695</u>		<u>-</u>

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 522,332	0%	-
逾期1~90天	-	5%	-
逾期91~180天	-	20%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 522,332</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)

	108.3.31		
	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	\$ 739,561	0%	-
逾齡1~90天	-	5%	-
逾齡91~180天	-	20%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 739,561</u>		<u>-</u>

註：合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日對勝華科技應收帳款餘額分別為5,981千元、5,981千元及7,668千元，皆已提列全部之信用損失。

其他應收款並未包含在上述應收款項中，其明細請詳附註六(六)及附註七。

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
期初餘額即期末餘額	<u>\$ 5,981</u>	<u>7,668</u>

(五)存貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原物料	\$ 586,232	627,666	1,108,779
在製品	398,634	465,308	484,523
製成品	<u>222,859</u>	<u>322,427</u>	<u>384,509</u>
	<u>\$ 1,207,725</u>	<u>1,415,401</u>	<u>1,977,811</u>

營業成本組成明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
銷貨成本	\$ 1,300,391	1,465,334
存貨報廢及跌價損失(迴升利益)	(20,000)	-
下腳料收入	<u>(95)</u>	<u>(192)</u>
	<u>\$ 1,280,296</u>	<u>1,465,142</u>

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(六)其他金融資產-流動

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
期貨契約保證金(附註六(二))	\$ 70,880	-	-
廢液處理費及其他	11,948	12,965	5,009
	<u>\$ 82,828</u>	<u>12,965</u>	<u>5,009</u>

(七)具重大非控制權益之子公司

合併公司具重大非控制權益之子公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間無重大變動情形，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(八)其他流動資產／非流動資產

其他流動資產：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
預付貨款	\$ 214,550	157,571	121,186
營業稅留抵及應退營業稅等	53,105	51,848	73,278
其他	15,431	9,011	21,121
	<u>\$ 283,086</u>	<u>218,430</u>	<u>215,585</u>

其他非流動資產：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
預付設備款訂金	\$ 20,302	21,221	37,598
存出保證金及其他	16,824	19,524	15,127
	<u>\$ 37,126</u>	<u>40,745</u>	<u>52,725</u>

(九)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109年1月1日餘額	\$ 1,663,573	1,154,389	1,933,467	40,128	300,732	348,708	5,440,997
增添	-	44,247	26,061	4	7,279	13,867	91,458
處分及報廢	-	-	(277)	-	(2,803)	-	(3,080)
重分類	-	119,037	138,347	(27)	11,106	(262,592)	5,871
匯率影響數	(547)	(3,811)	(5,172)	(298)	(219)	(193)	(10,240)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,663,026</u>	<u>1,313,862</u>	<u>2,092,426</u>	<u>39,807</u>	<u>316,095</u>	<u>99,790</u>	<u>5,525,006</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)

	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
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	-	4,368	15,825	15	6,901	51,258	78,367
處分及報廢	-	(318)	(9,410)	(43)	(4,690)	-	(14,461)
重分類	-	309	1,627	-	-	15,287	17,223
匯率影響數	138	4,181	1,804	2,690	899	(1,354)	8,358
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,663,337</u>	<u>1,058,995</u>	<u>1,883,045</u>	<u>34,647</u>	<u>299,354</u>	<u>169,618</u>	<u>5,108,996</u>
折舊或減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	454,373	966,638	21,688	155,477	-	1,598,176
本期折舊	-	21,842	36,053	1,199	5,544	-	64,638
處分及報廢	-	-	(212)	-	(2,243)	-	(2,455)
匯率影響數	-	(1,628)	(3,887)	(203)	(155)	-	(5,873)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>474,587</u>	<u>998,592</u>	<u>22,684</u>	<u>158,623</u>	<u>-</u>	<u>1,654,486</u>
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	-	18,075	31,026	907	5,427	-	55,435
處分及報廢	-	(286)	(9,067)	(43)	(4,140)	-	(13,536)
匯率影響數	-	1,569	423	1,682	687	-	4,361
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>410,628</u>	<u>893,841</u>	<u>21,124</u>	<u>154,830</u>	<u>-</u>	<u>1,480,423</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u>\$ 1,663,573</u>	<u>700,016</u>	<u>966,829</u>	<u>18,440</u>	<u>145,255</u>	<u>348,708</u>	<u>3,842,821</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 1,663,026</u>	<u>839,275</u>	<u>1,093,834</u>	<u>17,123</u>	<u>157,472</u>	<u>99,790</u>	<u>3,870,520</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 1,663,337</u>	<u>648,367</u>	<u>989,204</u>	<u>13,523</u>	<u>144,524</u>	<u>169,618</u>	<u>3,628,573</u>

恆誼化工於民國六十四年度、七十年及九十年辦理資產重估，並提列土地增值準備207,483千元(帳列遞延所得稅負債)，天弘化學於民國九十六年度辦理資產重估及本公司於民國一〇三年十一月取得天弘化學控制力時進行土地鑑價，並提列土地增值準備70,856千元(帳列遞延所得稅負債)。

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。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、廠房及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	運輸設備 及 其 他	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 37,724	1,066	16,599	55,389
本期增添	-	-	1,015	1,015
匯率變動影響及其他	(267)	-	-	(267)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 37,457</u>	<u>1,066</u>	<u>17,614</u>	<u>56,137</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)

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	運輸設備 及 其 他	總 計
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
匯率變動之影響	(1,572)	-	-	(1,572)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 31,975</u>	<u>-</u>	<u>12,857</u>	<u>44,832</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 5,541	325	4,378	10,244
本期折舊	281	81	1,148	1,510
匯率變動影響及其他	(53)	-	-	(53)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 5,769</u>	<u>406</u>	<u>5,526</u>	<u>11,701</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	4,906	-	918	5,824
匯率變動之影響	(106)	-	-	(106)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 4,800</u>	<u>-</u>	<u>918</u>	<u>5,718</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 32,183</u>	<u>741</u>	<u>12,221</u>	<u>45,145</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 31,688</u>	<u>660</u>	<u>12,088</u>	<u>44,436</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 27,175</u>	<u>-</u>	<u>11,939</u>	<u>39,114</u>

(十一)應付短期票券

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付商業本票	<u>\$ 380,000</u>	<u>230,000</u>	<u>80,000</u>

合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日利率分別為1.108%/1.3087%、1.108%/1.315%及1.108%，到期日分別為民國一〇九年四月/六月、一〇九年三月及一〇八年六月。

(十二)長短期借款

1.短期借款：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
擔保銀行借款	\$ 522,656	210,000	143,349
無擔保銀行借款	740,515	815,468	1,152,511
	<u>\$ 1,263,171</u>	<u>1,025,468</u>	<u>1,295,860</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,456,504</u>	<u>2,695,046</u>	<u>2,219,600</u>
利率區間	0.91%~ 3.04%	1.07%~ 4.25%	1.085%~ 4.25%

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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。	\$ 125,000	150,000	225,000
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。	-	33,333	66,666
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
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，已於一〇八提前還款。	-	-	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。	257,312	257,312	400,000
王道商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年起每月為一期，分四十九期平均攤還。	150,000	150,000	-
兆豐商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年起每月為一期，分四十九期平均攤還。	250,000	250,000	-
減：一年內到期之長期借款			(100,000)	(133,333)	(347,244)
			<u>\$ 682,312</u>	<u>707,312</u>	<u>560,422</u>
未使用額度			<u>\$ 517,688</u>	<u>559,355</u>	<u>1,958,333</u>
期末借款利率區間			<u>0.05%~1.5%</u>	<u>0.3%~1.5%</u>	<u>1.2%~1.50%</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)

本公司與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。截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

(十三)租賃負債

109.3.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 5,355	264	5,091
一年至五年	10,132	457	9,675
五年以上	4,642	343	4,299
	<u>\$ 20,129</u>	<u>1,064</u>	<u>19,065</u>
流動	<u>\$ 5,355</u>	<u>264</u>	<u>5,091</u>
非流動	<u>\$ 14,774</u>	<u>800</u>	<u>13,974</u>
108.12.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 5,344	263	5,081
一年至五年	10,195	453	9,742
五年以上	5,114	356	4,758
	<u>\$ 20,653</u>	<u>1,072</u>	<u>19,581</u>
流動	<u>\$ 5,344</u>	<u>263</u>	<u>5,081</u>
非流動	<u>\$ 15,309</u>	<u>809</u>	<u>14,500</u>
108.3.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,974	163	2,811
一年至五年	5,181	266	4,915
五年以上	4,303	373	3,930
	<u>\$ 12,458</u>	<u>802</u>	<u>11,656</u>
流動	<u>\$ 2,974</u>	<u>163</u>	<u>2,811</u>
非流動	<u>\$ 9,484</u>	<u>639</u>	<u>8,845</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)

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>73</u>	<u>50</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>202</u>	<u>1,402</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,806</u>	<u>2,653</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日承租土地之使用權及房屋建築，租賃期間為四~四十五年，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一~六年間，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，合併公司承租印表機等設備及員工宿舍之租賃期間為一至二年內，該等租賃為短期及低價值標的租賃，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)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一〇八年及一〇七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。

合併公司之退休金費用，請詳附註十二說明。

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>9,255</u>	<u>13,752</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：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>1,958</u>	<u>(1,724)</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一〇七年度。

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)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

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	
	109年	108年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額即期末餘額	\$ <u>93,029</u>	<u>92,845</u>

民國一〇八年一月一日至三月三十一日擔保轉換公司債面額計4,500千元轉換普通股88千股，因公司債轉換產生之資本公積淨增加為3,524千元。

前述民國一〇八年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股尚未辦妥法定登記程序。截至民國一〇八年三月三十一日因而列入預收股本計1,841千元。

2.資本公積

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行股票溢價	\$ 1,244,383	1,244,383	1,244,383
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	320,571	320,571	329,042
其 他	<u>34,503</u>	<u>34,503</u>	<u>11,835</u>
	\$ <u>1,599,457</u>	<u>1,599,457</u>	<u>1,585,260</u>

3.保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇九年三月十八日經董事會擬議及民國一〇八年六月二十日經股東常會決議，分派之每股股利資訊如下：

	108年度		107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)	1.2	\$ <u>111,635</u>	3.202947	<u>297,694</u>

民國一〇七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。

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.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。民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日依本公司持有天弘化學持股比例分別為62.62%、62.62%及62.7%計算視為庫藏股分別為14,048千元、14,048千元及14,066千元。

(十七)每股盈餘

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>13,703</u>	<u>7,823</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>91,142</u>	<u>91,066</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.09</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>13,703</u>	<u>7,823</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	91,142	91,066
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	<u>230</u>	<u>89</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>91,372</u>	<u>91,155</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.09</u>

(十八)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

	109年1月至3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	合 計
臺灣	\$ 89,148	677,907	203,762	204,659	37,092	1,212,568
中國及其他	<u>105,880</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>39,428</u>	<u>145,448</u>
	<u>\$ 195,028</u>	<u>677,907</u>	<u>203,762</u>	<u>204,799</u>	<u>76,520</u>	<u>1,358,016</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)

		108年1月至3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	\$	145,557	831,375	184,827	154,943	63,055
中國及其他		112,765	-	-	-	62,915
	\$	<u>258,322</u>	<u>831,375</u>	<u>184,827</u>	<u>154,943</u>	<u>125,970</u>
						<u>1,555,437</u>

(十九)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。

本公司民國一〇九年及民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為1,970千元及1,890千元，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。

本公司民國一〇八年度員工酬勞及董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。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
賠償收入	\$ 8,000	2,150
租金收入	2,626	3,857
利息收入	260	401
其他	1,523	2,177
	<u>\$ 12,409</u>	<u>8,585</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)

2.其他利益及損失淨額

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
利益(損失)(含已實現及未實現)	\$ 5,234	(7)
處分不動產、廠房及設備損失	(169)	(93)
其他	17	(754)
	<u>\$ 5,082</u>	<u>(854)</u>

3.財務成本

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
借款利息費用	\$ 5,484	11,423
可轉換公司債利息費用	-	15
租賃負債利息費用	73	50
	<u>\$ 5,557</u>	<u>11,488</u>

(廿一)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

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：

	109.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 16,518	30.225	499,271

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)

109.3.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	5,587	30.225	168,866
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 19,468	29.98	583,637
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	6,785	29.98	203,403
108.3.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 9,085	30.82	280,000
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	18,835	30.82	580,486

(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。民國一〇九年及一〇八年三月三十一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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之本期淨利將增加或減少8,745千元及(7,800)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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,563千元及7,961千元。

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)

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		109.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	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金融資產	\$ 5,304	-	5,304	-	5,304
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 51,919	-	-	51,919	51,919
		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	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	\$ 49,297	-	-	49,297	49,297
		108.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	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	\$ 56,040	-	-	56,040	56,040

(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

期貨契約係依適當之選擇權定價模式。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

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)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(109.3.31、108.12.31及108.3.31分別為1.22、1.22及1.12) • 流通性折價(109.3.31、108.12.31及108.3.31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
109年1月1日餘額	\$ 49,297
認列於其他綜合損益	2,622
109年3月31日	<u>\$ 51,919</u>
108年1月1日餘額	\$ 53,224
認列於其他綜合損益	2,816
108年3月31日	<u>\$ 56,040</u>

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」。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

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)

(廿四)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

			非現金之 變動 匯率變動 及其他	
	109.1.1	現金流量		109.3.31
應付短期票券	\$ 230,000	150,000	-	380,000
短期借款	\$ 1,025,468	235,541	2,162	1,263,171
長期負債(含一年內到期)	\$ 840,645	(58,333)	-	782,312
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 19,581	(1,604)	1,088	19,065

	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	108.3.31
應付短期票券	\$ 80,000	-	-	-	80,000
短期借款	\$ 1,403,035	-	(107,364)	189	1,295,860
長期借款(含一年 內到期)	\$ 943,778	-	(36,112)	-	907,666
租賃負債	\$ -	12,857	(1,251)	50	11,656

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	恆誼化工董事長為該公司董事
伊藤忠商業株式會社	本公司之董事(註)

註：伊藤忠商業株式會社因於任期中轉讓持股超過選任當時持股二分之一，已於民國一〇九年二月二十日依規定當然解任本公司之董事一職。

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
本公司之董事	\$ 1,440	2,094
其他關係人	248	115
	\$ 1,688	2,209

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。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日合併公司因銷貨而產生之應收帳款—關係人款分別為90千元、152千元及56千元。

2.進貨

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
本公司之董事	\$ <u>-</u>	<u>1,144</u>

民國一〇八年三月三十一日因進貨產生之應付關係人款為1,144千元。

3.租金收入

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>1,233</u>	<u>1,233</u>

4.其他交易

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司因關係人提供勞務所產生之費用分別為80千元及0千元。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一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16千元、14千元及16千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,270	8,143
退職後福利	<u>62</u>	<u>71</u>
	\$ <u>8,332</u>	<u>8,214</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

除附註六(十二)說明外，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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
土地	長短期借款及取得短期借款額度	\$ 1,340,105	1,340,105	1,361,049
房屋及建築	長短期借款及取得短期借款額度	133,698	111,504	165,845
機器設備	長短期借款	434,737	458,889	531,346
定期存款(列入其他金融資產－非流動)	長期借款	1,840	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	1,500
		<u>\$ 1,911,880</u>	<u>1,913,838</u>	<u>2,060,080</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(二)及(十二)之說明外，其餘說明如下：

- (一)合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為148,565千元、144,794千元及168,990千元。
- (二)截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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90,675千元、89,940千元及92,460千元)，一併負有連帶保證責任。
- (三)民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一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、0千元及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	109年1月至3月			108年1月至3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	49,801	23,781	73,582	46,838	22,982	69,820
勞健保費用	4,862	2,516	7,378	4,666	2,644	7,310
退休金費用	2,175	844	3,019	2,240	1,737	3,977
其他員工福利費用	3,077	1,084	4,161	3,105	1,279	4,384
折舊費用	60,981	5,167	66,148	56,486	4,773	61,259

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4)	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	24,200	24,180	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	85,099	127,648
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應 收款	是	24,200	24,180	24,180	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	85,099	127,648
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	康普(漳州)化 工有限公司	其他應 收款	是	30,250	30,225	30,225	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	85,099	127,648
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	17,296	17,020	8,510	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	31,956	47,935
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	12,972	12,765	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	19,141	28,711
4	江西天江材料有 限公司	康普(漳州)化 工有限公司	其他應 收款	是	10,810	10,638	10,638	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	16,765 (註3)	20,956 (註3)

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：資金貸與總額不得超過各貸出資金之公司其淨值的100%；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80%。

註4：1.係有業務往來者。

2.係有短期融通資金之必要者。

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. 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	本期最高	期末背	實際動	以財產擔	累計背書	背書保	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
		公司名稱	關係	業背書保證限額(註2)	背書保證餘額	書保證餘額	支金額	保之背書保證金額	估最近期財務報表淨值之比率	證最高限額(註1)	對子公司背書保證	對母公司背書保證	地區背書保證
0	本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	持有100%股權之子公司	665,868	90,750	90,675	54,405	-	2.72 %	1,664,669	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	持股比率	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	51,919	5.00 %	51,919	

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：詳附註六(二)。

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	12,188	月結90天	1 %
0	本公司	康普(漳州)化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	21,791	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	應收帳款	38,086	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	13,539	月結90天	1 %
0	本公司	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	銷貨	24,714	月結90天	2 %

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)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

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	302,406	302,406	9,658	100 %	425,493	2,254	2,254	註
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 %	1,197,445	28,948	23,225	註
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	612,411	612,411	31,310	62.62 %	773,727	(122,650)	(4,438)	註
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產品製造、加工等	67,047	67,047	70	100 %	44,626	(2,906)	(2,906)	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

(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、4)	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 吸收及鈷 化合物等 系列產品 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)	319	100.00%	319 (USD11)	95,703	-
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)	1,171	100.00%	1,171 (USD39)	159,782	-

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、4)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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)	148,795 (USD4,988)	-	-	148,795 (USD4,988)	4,034	100.00%	4,034 (USD134)	146,202	-
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)	(302)	100.00%	(302)	20,956	-

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5)
312,757 (USD 9,958)	527,070 (USD 15,838)	1,997,603

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)、COREMAX (BVI) CORPORATION向其他外部股東購買匯出新臺幣24,698千元(USD788千元)取得新台幣21,890千元(USD750千元)之資本額、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：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註5：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。

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)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
常興投資股份有限公司		13,202,833	14.19 %
澄瑞實業股份有限公司		12,156,477	13.06 %

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

相關部門資訊請詳附註六(十八)。