

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	10~11
(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	12~30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 3 579 9955
Fax 傳真 + 886 3 563 2277
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為613,155千元及589,532千元，分別占合併資產總額之7%及9%；負債總額分別為70,169千元及142,621千元，分別占合併負債總額之2%及5%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益81,829千元、利益8,908千元、利益92,835千元及利益21,885千元，其絕對值分別占合併綜合損益之94%、12%、30%及24%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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



于紀隆



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
民國一一〇年十月二十九日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，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其子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30				110.9.30		109.12.31		109.9.30	
		金	額	%	金	額	%	金	額	金	額	%	金	額	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,343,474	15	703,928	10	615,102	9	2110	應付短期票券(附註六(十))	\$	80,000	1	80,000	4
1150	應收票據淨額(附註六(四))		32,121	-	51,332	1	49,027	1	2100	短期借款(附註六(十一))		2,502,963	28	1,538,966	16
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		945,280	10	570,007	8	512,033	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負					
1180	應收關係人款項(附註六(四)及七)		-	-	130	-	28	-		債一流動(附註六(二))		-	-	87	-
1210	其他應收款一關係人(附註七)		-	-	22	-	21	-	2150	應付票據		28,150	-	45,703	1
130X	存貨(附註六(五))		1,833,573	20	1,055,685	15	1,071,406	16	2170	應付帳款		116,656	1	124,612	1
1410	預付款項		498,196	5	518,842	7	179,450	3	2201	應付薪資及獎金		92,792	1	92,192	1
1476	其他金融資產一流動(附註六(二))		43,102	-	1,892	-	69,486	1	2213	應付設備款		47,220	1	51,939	1
1479	其他流動資產		150,015	2	78,816	-	84,193	1	2280	租賃負債一流動(附註六(十二))		5,288	-	5,409	-
			4,845,761	52	2,980,654	41	2,580,746	39	2320	一年內到期之長期負債					
非流動資產：															
1517	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))		37,000	-	49,203	1	48,794	1	2399	(附註六(十一)) 其他流動負債		35,592	-	50,000	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及 八)		3,953,165	44	3,977,135	55	3,929,533	59				216,212	2	116,636	2
1755	使用權資產(附註六(九))		41,443	1	42,870	1	41,352	-				3,124,873	34	2,105,457	27
1840	遞延所得稅資產		52,726	1	47,595	1	42,634	1	非流動負債：						
1975	淨確定福利資產—非流動		3,472	-	12,195	-	10,132	-	2540	長期借款(附註六(十一))		924,120	10	814,622	11
1980	其他金融資產—非流動(附註八)		3,340	-	3,340	-	3,340	-	2570	遞延所得稅負債		307,779	3	307,779	4
1990	其他非流動資產(附註六(二))		160,813	2	104,557	1	59,159	-	2640	淨確定福利負債—非流動		5,542	-	5,438	-
			4,251,959	48	4,236,895	59	4,134,944	61	2645	存入保證金		1,307	-	1,307	-
									2580	租賃負債—非流動(附註六(十二))		12,821	-	12,517	-
												1,251,569	13	1,141,663	15
												4,376,442	47	3,247,120	45
資產總計		\$	9,097,720	100	7,217,549	100	6,715,690	100	負債總計						
									權益(附註六(十五))：						
									歸屬母公司業主之權益：						
									3100	股本		1,030,293	13	930,293	14
									3200	資本公積		2,032,512	22	1,603,253	24
									3300	保留盈餘		1,096,136	12	868,001	12
									3400	其他權益		(49,288)	(1)	(18,558)	-
									3500	庫藏股票		(128,987)	(1)	(129,796)	(2)
										歸屬於母公司業主之權益合計		3,980,666	45	3,253,193	45
									36XX	非控制權益		740,612	8	717,236	10
										權益總計		4,721,278	53	3,970,429	55
										負債及權益總計	\$	9,097,720	100	7,217,549	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞

經理人：何柏樟

會計主管：陸柏儒

 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

民國一〇一〇年及一〇〇九年七月一日至九月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,883,989	100	1,428,279	100	5,401,934	100	4,018,885	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十二)及(十八))	1,647,992	87	1,265,086	89	4,703,094	87	3,679,042	92
營業毛利	235,997	13	163,193	11	698,840	13	339,843	8
6000 營業費用(附註六(四)、(十二)及(十八))：								
6100 推銷費用	31,666	2	16,964	1	75,441	1	55,272	1
6200 管理費用	59,920	3	36,690	3	165,664	3	111,579	3
6300 研究發展費用	1,487	-	6,844	-	6,261	-	21,336	1
6450 預期信用減損損失	-	-	-	-	22,205	-	-	-
營業費用合計	93,073	5	60,498	4	269,571	4	188,187	5
6900 營業淨利	142,924	8	102,695	7	429,269	9	151,656	3
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	11,810	1	6,584	-	21,617	-	21,634	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及(二十))	30,771	1	(5,072)	-	20,732	-	(20,260)	-
7050 財務成本(附註六(十一)及(十九))	(6,413)	-	(3,850)	-	(16,577)	-	(13,735)	-
7100 利息收入(附註六(十九))	101	-	59	-	519	-	695	-
稅前淨利	36,269	2	(2,279)	-	26,291	-	(11,666)	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	58,213	3	26,942	2	116,829	3	39,529	2
本期淨利	120,980	7	73,474	5	338,731	6	100,461	1
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權益工具投資未實現評價損益	(17,790)	(1)	(2,083)	-	(12,203)	-	(3,872)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(17,790)	(1)	(2,083)	-	(12,203)	-	(3,872)	-
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	(19,526)	(1)	5,578	-	(23,630)	-	(8,307)	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(3,364)	-	1,144	-	(5,131)	-	(1,593)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(16,162)	(1)	4,434	-	(18,499)	-	(6,714)	1
8300 本期其他綜合損益	(33,952)	(2)	2,351	-	(30,702)	-	(10,586)	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 87,028	5	75,825	5	308,029	6	89,875	2
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 140,458	8	69,403	5	350,149	6	87,143	1
非控制權益	(19,478)	(1)	4,071	-	(11,418)	-	13,318	-
	\$ 120,980	7	73,474	5	338,731	6	100,461	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 112,334	6	72,307	5	319,419	6	77,667	2
非控制權益	(25,306)	(1)	3,518	-	(11,390)	-	12,208	-
	\$ 87,028	5	75,825	5	308,029	6	89,875	2
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.42		0.77		3.56		0.97	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.42		0.77		3.56		0.97	

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何柏樟



會計主管：陸柏儒



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
 民國一一〇年及一〇九年度一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘				其他權益		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	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運 機構財務 報表換算 之 兒 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					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	87,143	87,143	-	-	-	-	87,143	13,318	100,461
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,371)	(3,105)	(9,476)	-	(9,476)	(1,110)	(10,586)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	87,143	87,143	(6,371)	(3,105)	(9,476)	-	77,667	12,208	89,875
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	12,802	-	(12,802)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,930	(2,930)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(111,635)	(111,635)	-	-	-	-	(111,635)	-	(111,635)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,748)	(115,748)	-	(115,748)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	89	-	-	-	-	-	-	-	(5)	84	(234)	(150)
發放予子公司股利調整資本公積	-	3,697	-	-	-	-	-	-	-	-	3,697	-	3,697
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,251)	(23,251)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 930,293	1,603,243	222,255	20,130	558,909	801,294	(24,129)	(5,475)	(29,604)	(129,801)	3,175,425	720,302	3,895,727
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 930,293	1,603,253	222,255	20,130	625,616	868,001	(13,411)	(5,147)	(18,558)	(129,796)	3,253,193	717,236	3,970,429
本期淨利(損)	-	-	-	-	350,149	350,149	-	-	-	-	350,149	(11,418)	338,731
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20,523)	(10,207)	(30,730)	-	(30,730)	28	(30,702)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	350,149	350,149	(20,523)	(10,207)	(30,730)	-	319,419	(11,390)	308,029
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	15,385	-	(15,385)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(1,571)	1,571	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(121,205)	(121,205)	-	-	-	-	(121,205)	-	(121,205)
現金增資	100,000	400,000	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000	-	500,000
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,856)	(21,856)
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,464	44,464
子公司現金增資保留員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430	430
員工認股權酬勞成本	-	7,685	-	-	-	-	-	-	-	-	7,685	-	7,685
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	19,429	-	-	(1,198)	(1,198)	-	-	-	1,198	19,429	10,763	30,192
發放予子公司股利調整資本公積	-	3,316	-	-	-	-	-	-	-	-	3,316	-	3,316
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	75	-	-	-	-	-	-	-	-	75	(281)	(206)
未按持股比例認列子公司現金增資影響數	-	(1,246)	-	-	389	389	-	-	-	(389)	(1,246)	1,246	-
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,030,293	2,032,512	237,640	18,559	839,937	1,096,136	(33,934)	(15,354)	(49,288)	(128,987)	3,980,666	740,612	4,721,278

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：何柏樟



會計主管：陸柏儒



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 455,560	139,990
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	217,002	203,672
員工認股權酬勞成本	8,115	-
預期信用減損損失	22,205	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	-	7,657
利息費用	16,577	13,735
利息收入	(519)	(695)
股利收入	(8,622)	(2,874)
提列存貨跌價迴升利益	(14,812)	(25,731)
租賃修改利益	(22)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	109	882
不動產、廠房及設備減損損失	46,985	-
處分投資利益	(73,828)	-
其他不影響現金流量之損費(利益)淨額	(31)	(99)
收益費損項目合計	213,159	196,547
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	19,211	(10,151)
應收帳款(含關係人)	(396,815)	(28,605)
存貨	(763,076)	369,726
預付貨款	20,646	(20,922)
其他流動資產	(78,016)	(13,569)
應付票據	(17,553)	(1,868)
應付帳款(含關係人)	(7,956)	(84,589)
其他流動負債	50,985	6,425
淨確定福利資產及負債	8,827	104
調整項目合計	(950,588)	413,098
營運產生之現金流入(出)	(495,028)	553,088
支付之利息	(16,863)	(14,199)
支付之所得稅	(67,352)	(37,258)
營業活動之淨現金流入(出)	(579,243)	501,631

(續下頁)

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：何柏樟



會計主管：陸柏儒



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(承前頁)
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,369)
處分子公司之淨現金流入	83,420	-
取得不動產、廠房及設備	(281,345)	(348,323)
處分不動產、廠房及設備	41,711	959
其他金融資產增加	(5,837)	(67,034)
其他非流動資產增加	(101,209)	(34,485)
收取之利息	519	695
收取之股利	8,622	2,874
投資活動之淨現金流出	(254,119)	(448,683)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	966,294	73,121
應付短期票券增加	-	50,000
舉借長期借款	145,090	36,000
償還長期借款(含一年內到期)	(50,000)	(108,333)
租賃本金償還	(4,567)	(3,909)
發放現金股利	(117,889)	(107,938)
子公司現金增資	44,464	-
現金增資	500,000	-
庫藏股票買回成本	-	(115,748)
庫藏股票處分	30,192	-
發放非控制權益現金股利	(21,856)	(23,251)
取得非控制權益價款	(206)	(150)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,491,522	(200,208)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,614)	(4,831)
本期現金及約當現金增加(減少)數	639,546	(152,091)
期初現金及約當現金餘額	703,928	767,193
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,343,474	615,102

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：何柏樟



會計主管：陸柏儒



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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇年十月二十九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(以下簡稱「金管會」)之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善

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)

- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	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」	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。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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、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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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	64.35 %	62.65 %	62.64 %	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	82.44 %	80.18 %	80.18 %	註4
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 %	註1,3
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

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
COREMAX (BVI) CORPORATION 及寧波康普化工有限公司	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	100 %	100 %	100 %	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：本公司於民國一一〇年第二季參與天弘化學之現金增資，使持股比例由62.65%增加至64.35%。

註3：合併公司已於民國一一〇年七月出售珠海康普化工有限公司股權。

註4：本公司於民國一一〇年第一季參與恆誼化工之現金增資，使持股比例由80.18%增加至82.44%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

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、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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 428	596	658
銀行支票及活期存款	1,337,880	700,268	612,309
定期存款	<u>5,166</u>	<u>3,064</u>	<u>2,135</u>
	<u>\$ 1,343,474</u>	<u>703,928</u>	<u>615,102</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>87</u>

合併公司從事上述衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。

合併公司民國一〇九年九月三十日尚未到期之遠期外匯合約如下：

項 目	到期期間	合約金額(千元)
Sell USD / Buy NTD	109.10	USD 1,000/NTD 29,100

- 1.合併公司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。

截至民國一一〇年九月三十日合併公司之期貨交易均已平倉，民國一一〇年及一〇九年九月三十日尚未收回之契約保證金分別為34,371千元及67,034千元，帳列其他金融資產－流動項下。民國一〇九年十二月三十一日未收回之契約保證金為28,658千元，帳列其他非流動資產。

- 2.合併公司於民國一一〇年一月一日至九月三十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(十九)。

(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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>37,000</u>	<u>49,203</u>	<u>48,794</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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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做任何移轉。

(四)應收票據及應收帳款淨額

1.應收票據淨額：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據—因營業而產生	\$ <u>32,121</u>	<u>51,332</u>	<u>49,027</u>

2.應收帳款淨額：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	\$ 972,933	575,988	518,014
減：備抵呆帳	(27,653)	(5,981)	(5,981)
	<u>\$ 945,280</u>	<u>570,007</u>	<u>512,033</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：

	110.9.30		
	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	\$ 975,917	0%	-
逾期1~90天	-	5%	-
逾期91~180天	1,484	20%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 977,401</u>		<u>-</u>
	109.12.31		
	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	\$ 609,819	0%	-
逾期1~90天	11,650	5%	-
逾期91~180天	-	20%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 621,469</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)

	109.9.30		
	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	\$ 560,899	0%	-
逾齡1~90天	189	5%	-
逾齡91~180天	-	20%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 561,088</u>		<u>-</u>

註1：合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日對勝華科技應收帳款餘額皆為5,981千元，皆已提列全部之信用損失。

註2：合併公司民國一一〇年九月三十日對單一公司應收帳款餘額22,205千元，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，其明細請詳附註七。

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 5,981	5,981
本期認列之減損損失	22,205	-
匯率影響數	(533)	-
期末餘額	<u>\$ 27,653</u>	<u>5,981</u>

(五)存貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原物料	\$ 1,018,770	455,208	513,660
在製品	549,935	373,901	368,969
製成品及商品	264,868	226,576	188,777
	<u>\$ 1,833,573</u>	<u>1,055,685</u>	<u>1,071,406</u>

營業成本組成明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銷貨成本	\$ 1,649,246	1,254,937	4,719,762	3,705,251
存貨報廢及跌價損失(迴升 利益)	-	10,269	(14,812)	(25,731)
下腳料收入	(1,254)	(120)	(1,856)	(478)
	<u>\$ 1,647,992</u>	<u>1,265,086</u>	<u>4,703,094</u>	<u>3,679,042</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)

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

處分子公司

COREMAX (BVI) CORPORATION於民國一一〇年七月處分珠海康普化工有限公司，該交易處分利益為73,828元。處分子公司之淨現金流入如下：

收取之現金對價	\$	138,570
減：子公司之現金及約當現金		(55,150)
淨現金流入	\$	<u>83,420</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一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間無重大變動情形，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

(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110年1月1日餘額	\$ 1,663,215	1,384,542	2,138,177	43,561	323,426	254,740	5,807,661
增添	6,500	56,230	66,767	2,257	14,985	129,887	276,626
處分及報廢	-	(23,584)	(80,325)	(3,196)	(8,631)	-	(115,736)
重分類	-	8,857	27,180	-	3,969	(33,179)	6,827
匯率影響數	(841)	(4,282)	(78,545)	(965)	(8,338)	(254)	(93,225)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,668,874</u>	<u>1,421,763</u>	<u>2,073,254</u>	<u>41,657</u>	<u>325,411</u>	<u>351,194</u>	<u>5,882,153</u>
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	-	75,824	53,706	4,004	20,455	121,045	275,034
處分及報廢	-	(350)	(9,883)	-	(5,933)	-	(16,166)
重分類	-	121,918	155,549	(27)	11,106	(272,475)	16,071
匯率影響數	(564)	(3,399)	(5,061)	(284)	(189)	(142)	(9,639)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,663,009</u>	<u>1,348,382</u>	<u>2,127,778</u>	<u>43,821</u>	<u>326,171</u>	<u>197,136</u>	<u>5,706,297</u>
累計折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	543,629	1,093,140	26,055	167,702	-	1,830,526
本期折舊	-	80,601	109,086	3,845	18,176	-	211,708
本期減損	-	6,974	40,011	-	-	-	46,985
處分及報廢	-	(16,294)	(49,704)	(2,319)	(5,599)	-	(73,916)
匯率影響數	-	(2,616)	(73,117)	(2,514)	(8,068)	-	(86,315)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>612,294</u>	<u>1,119,416</u>	<u>25,067</u>	<u>172,211</u>	<u>-</u>	<u>1,928,988</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109年1月1日餘額	\$ -	454,373	966,638	21,688	155,477	-	1,598,176
本期折舊	-	67,524	110,655	3,596	17,235	-	199,010
處分及報廢	-	(197)	(10,401)	-	(3,727)	-	(14,325)
匯率影響數	-	(1,589)	(4,164)	(213)	(131)	-	(6,097)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>520,111</u>	<u>1,062,728</u>	<u>25,071</u>	<u>168,854</u>	<u>-</u>	<u>1,776,764</u>
帳面價值：							
民國110年1月1日	<u>\$ 1,663,215</u>	<u>840,913</u>	<u>1,045,037</u>	<u>17,506</u>	<u>155,724</u>	<u>254,740</u>	<u>3,977,135</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,668,874</u>	<u>809,469</u>	<u>953,838</u>	<u>16,590</u>	<u>153,200</u>	<u>351,194</u>	<u>3,953,165</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,663,009</u>	<u>828,271</u>	<u>1,065,050</u>	<u>18,750</u>	<u>157,317</u>	<u>197,136</u>	<u>3,929,533</u>

天弘化學於民國一一〇年七月，部分產線及週邊附屬設備因材料供需市場變遷致產生減損跡象，天弘化學進行減損測試，估列可回收金額低於該等設備之帳面價值，故認列減損損失46,985千元。

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。

(九)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110年1月1日餘額	\$ 38,110	1,066	18,533	57,709
本期新增	-	618	5,995	6,613
本期減少	(3,315)	(767)	(2,992)	(7,074)
匯率變動影響及其他	(385)	-	-	(385)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 34,410</u>	<u>917</u>	<u>21,536</u>	<u>56,863</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 37,724	1,066	16,599	55,389
本期新增	-	-	1,015	1,015
本期減少	-	-	(116)	(116)
匯率變動之影響及其他	(193)	-	-	(193)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 37,531</u>	<u>1,066</u>	<u>17,498</u>	<u>56,095</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
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 6,892	650	7,297	14,839
本期折舊	926	244	4,124	5,294
本期減少	(2,560)	(767)	(1,319)	(4,646)
匯率變動影響及其他	(67)	-	-	(67)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 5,191</u>	<u>127</u>	<u>10,102</u>	<u>15,420</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 5,541	325	4,378	10,244
本期折舊	907	244	3,511	4,662
本期減少	-	-	(116)	(116)
匯率變動影響及其他	(47)	-	-	(47)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 6,401</u>	<u>569</u>	<u>7,773</u>	<u>14,743</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 31,218</u>	<u>416</u>	<u>11,236</u>	<u>42,870</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 29,219</u>	<u>790</u>	<u>11,434</u>	<u>41,443</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 31,130</u>	<u>497</u>	<u>9,725</u>	<u>41,352</u>

(十)應付短期票券

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付商業本票	<u>\$ 80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>280,000</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日利率分別為1.018%、1.038%及1.088%/1.219%，到期日分別為民國一一〇年十月、一一〇年一月及一〇九年十月。

(十一)長短期借款

1.短期借款：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
擔保銀行借款	\$ 1,432,388	1,012,702	749,099
無擔保銀行借款	1,070,575	526,264	349,278
	<u>\$ 2,502,963</u>	<u>1,538,966</u>	<u>1,098,377</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,143,275</u>	<u>2,309,162</u>	<u>2,611,923</u>
利率區間	<u>0.60%~1.25%</u>	<u>0.76%~3.04%</u>	<u>0.90%~3.04%</u>

短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

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.長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	110.9.30	109.12.31	109.9.30
彰化商業銀行	長期擔保借款	自一〇四年五月起每季為一期，分二十期平均攤還。	\$ -	50,000	75,000
彰化商業銀行	長期營運資金	自一一三年一月起每月為一期，分四十七期平均攤還。	80,000	80,000	-
彰化商業銀行	廠房設備貸款	自一一三年一月起每月為一期，分八十四期平均攤還。	41,310	41,310	-
彰化商業銀行	倉辦大樓貸款	自一一三年二月起每月為一期，分八十三期平均攤還。	18,560	-	-
彰化商業銀行	倉辦大樓貸款	自一一三年二月起每月為一期，分八十三期平均攤還。	45,090	-	-
彰化商業銀行	設備大樓貸款	自一一三年一月起每月為一期，分八十四期平均攤還。	28,970	-	-
彰化商業銀行	倉辦大樓貸款	自一一三年二月起每月為一期，分八十三期平均攤還。	7,950	-	-
彰化商業銀行	設備機器貸款	自一一三年一月起每月為一期，分八十四期平均攤還。	44,520	-	-
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	257,312
王道商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年六月起每月為一期，分四十九期平均攤還。	150,000	150,000	150,000
兆豐商業銀行	營運週轉	一〇八年至一一五年，自一一一年六月起每月為一期，分四十九期平均攤還。	250,000	250,000	250,000
兆豐商業銀行	機器設備貸款	一〇九年至一一五年，自一一一年六月起每月為一期，分四十九期平均攤還。	36,000	36,000	36,000
減：一年內到期之長期借款			(35,592)	(50,000)	(75,000)
			<u>\$ 924,120</u>	<u>814,622</u>	<u>693,312</u>
未使用額度			<u>\$ 322,600</u>	<u>917,690</u>	<u>660,688</u>
			0.05%~	0.05%~	0.05%~
期末借款利率區間			<u>1.22%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.50%</u>

本公司及天弘化學與王道商業銀行簽訂借款合同，並約定於授信期間內年度合併財報須符合相關之財務比率限制等承諾。截至民國一〇九年十二月三十一日，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。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ <u>5,288</u>	<u>5,409</u>	<u>4,504</u>
非流動	\$ <u>12,821</u>	<u>12,517</u>	<u>12,084</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>55</u>	<u>65</u>	<u>185</u>	<u>217</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>297</u>	<u>180</u>	<u>729</u>	<u>572</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列其他收入)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>99</u>

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,481</u>	<u>4,698</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日承租土地之使用權及房屋建築，租賃期間為四~二十年，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。

(十三)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一〇九年及一〇八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。

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)

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 58,213	26,942	122,701	46,221
調整前期之當期所得稅	-	-	(5,872)	(6,692)
所得稅費用	<u>\$ 58,213</u>	<u>26,942</u>	<u>116,829</u>	<u>39,529</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	<u>\$ (3,364)</u>	<u>1,144</u>	<u>(5,131)</u>	<u>(1,593)</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。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇九年第四季經董事會決議辦理現金增資發行新股10,000千股，每股以50元溢價發行，合計為500,000千元，其面額與發行價格間之差額為400,000千元，帳列資本公積—發行股票溢價，上述增資案業已於民國一一〇年三月完成，並已辦妥法定登記程序。

本公司認列上述現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本為7,685千元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	91,004	93,029
現金增資	10,000	-
買回庫藏股	-	(2,025)
期末餘額	<u>101,004</u>	<u>91,004</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. 資本公積

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,644,383	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	320,746	320,671	320,659
其 他	<u>67,383</u>	<u>38,199</u>	<u>38,201</u>
	<u>\$ 2,032,512</u>	<u>1,603,253</u>	<u>1,603,243</u>

3. 保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一〇年七月五日及一〇九年六月十二日經股東常會決議，分派之每股股利資訊如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金(元)	1.2	\$ <u>121,205</u>	1.2267	<u>111,635</u>

民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4. 庫藏股

本公司依證券交易法相關規定買回庫藏股2,025千股，用以轉讓股份與員工，相關資訊如下：

單位：千股

<u>110年1月至9月</u>				
<u>持股原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期轉讓</u>	<u>期末股數</u>
轉讓股份與員工	2,025	-	-	2,025
<u>109年1月至9月</u>				
<u>持股原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期轉讓</u>	<u>期末股數</u>
轉讓股份與員工	-	2,025	-	2,025

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2,763千股，取得價款20,573千元。民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日依本公司持有天弘化學持股比例分別為64.35%、62.65%及62.64%計算視為庫藏股分別為13,239千元、14,048千元及14,053千元。

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)

5.其他

恆誼化工於民國一一〇年二月辦理現金增資發行新股10,000千股，每股以35元溢價發行，計350,000千元，由非控制權益投資之股款計29,496千元。恆誼化工認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本為430千元。本公司未依持股比例認購，致資本公積增加3,041千元。

天弘化學於民國一一〇年五月辦理現金增資發行新股4,000千股，每股以27元溢價發行，計108,000千元，由非控制權益投資之股款計14,968千元。本公司未依持股比例認購，致資本公積減少4,287千元。

(十六)每股盈餘

	<u>110年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>110年</u> <u>1月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>140,458</u>	<u>69,403</u>	<u>350,149</u>	<u>87,143</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>99,172</u>	<u>89,117</u>	<u>98,287</u>	<u>89,990</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.42</u>	<u>0.77</u>	<u>3.56</u>	<u>0.97</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利 (基本)	\$ <u>140,458</u>	<u>69,403</u>	<u>350,149</u>	<u>87,143</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(基本)	99,172	89,117	98,287	89,990
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>55</u>	<u>104</u>	<u>72</u>	<u>164</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)(稀釋)	<u>99,227</u>	<u>89,221</u>	<u>98,359</u>	<u>90,154</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.42</u>	<u>0.77</u>	<u>3.56</u>	<u>0.97</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)

(十七)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

		110年7月至9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	\$	150,020	1,117,880	155,367	239,464	50,818
中國及其他		143,990	(26)	-	257	26,219
	\$	<u>294,010</u>	<u>1,117,854</u>	<u>155,367</u>	<u>239,721</u>	<u>77,037</u>
						<u>1,883,989</u>
		109年7月至9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	\$	120,911	724,610	199,203	160,473	72,555
中國及其他		125,004	-	-	397	25,126
	\$	<u>245,915</u>	<u>724,610</u>	<u>199,203</u>	<u>160,870</u>	<u>97,681</u>
						<u>1,428,279</u>
		110年1月至9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	\$	425,708	3,193,567	438,144	748,026	144,150
中國及其他		387,516	3,430	-	1,004	60,389
	\$	<u>813,224</u>	<u>3,196,997</u>	<u>438,144</u>	<u>749,030</u>	<u>204,539</u>
						<u>5,401,934</u>
		109年1月至9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	\$	300,408	1,991,723	602,313	529,589	150,336
中國及其他		341,246	-	-	621	102,649
	\$	<u>641,654</u>	<u>1,991,723</u>	<u>602,313</u>	<u>530,210</u>	<u>252,985</u>
						<u>4,018,885</u>

(十八)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)

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,010千元、2,010千元、5,990千元及5,990千元，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。

本公司民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為6,000千元及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。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
賠償收入	\$ -	-	503	8,000
租金收入	2,656	2,484	7,907	7,729
股利收入	8,622	2,874	8,622	2,874
其他	532	1,226	4,585	3,031
其他收入合計	<u>\$ 11,810</u>	<u>6,584</u>	<u>21,617</u>	<u>21,634</u>

2.其他利益及損失淨額

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (95)	(56)	(109)	(882)
處分投資利益	73,828	-	73,828	-
外幣兌換利益(損失)	5,518	(4,798)	(1,907)	(9,452)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	-	620	(1,773)	(7,657)
不動產、廠房及設備減損損失	(46,985)	-	(46,985)	-
其他	(1,495)	(838)	(2,322)	(2,269)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 30,771</u>	<u>(5,072)</u>	<u>20,732</u>	<u>(20,260)</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)

3.財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
借款利息費用	\$ 6,358	3,785	16,392	13,518
租賃負債利息費用	55	65	185	217
財務成本淨額	<u>\$ 6,413</u>	<u>3,850</u>	<u>16,577</u>	<u>13,735</u>

4.利息收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息收入	<u>\$ 101</u>	<u>59</u>	<u>519</u>	<u>695</u>

(二十)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

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.流動性風險

下表為金融負債(包含應付利息之影響)之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
110年9月30日						
非衍生金融負債						
應付短期票券	\$ 80,000	80,000	80,000	-	-	-
短期借款	2,502,963	2,508,363	2,508,363	-	-	-
應付票據及帳款	144,806	144,806	144,806	-	-	-
應付薪資及獎金	92,792	92,792	92,792	-	-	-
應付設備款	47,220	47,220	47,220	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	959,712	987,521	2,245	37,849	111,023	836,404
租賃負債(含流動及非流動)	<u>18,109</u>	<u>18,937</u>	<u>3,025</u>	<u>2,446</u>	<u>3,510</u>	<u>9,956</u>
	<u>\$ 3,845,602</u>	<u>3,879,639</u>	<u>2,878,451</u>	<u>40,295</u>	<u>114,533</u>	<u>846,360</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
109年12月31日						
非衍生金融負債						
應付短期票券	\$ 80,000	80,000	80,000	-	-	-
短期借款	1,538,966	1,543,686	1,390,109	153,577	-	-
應付票據及帳款	170,315	170,315	170,315	-	-	-
應付薪資及獎金	92,192	92,192	92,192	-	-	-
應付設備款	51,939	51,939	51,939	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	864,622	896,293	52,535	2,262	66,804	774,692
租賃負債(含流動及非流動)	<u>17,926</u>	<u>18,894</u>	<u>3,030</u>	<u>2,615</u>	<u>3,740</u>	<u>9,509</u>
	<u>\$ 2,815,960</u>	<u>2,853,319</u>	<u>1,840,120</u>	<u>158,454</u>	<u>70,544</u>	<u>784,201</u>

109年9月30日						
非衍生金融負債						
應付短期票券	\$ 280,000	280,000	280,000	-	-	-
短期借款	1,098,377	1,103,544	703,307	400,237	-	-
應付票據及帳款	108,899	108,899	108,899	-	-	-
應付薪資及獎金	69,291	69,291	69,291	-	-	-
應付設備款	59,131	59,131	59,131	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	768,312	801,548	52,799	27,437	40,124	681,188
租賃負債(含流動及非流動)	<u>16,588</u>	<u>17,549</u>	<u>2,459</u>	<u>2,267</u>	<u>3,774</u>	<u>9,049</u>
	<u>\$ 2,400,598</u>	<u>2,439,962</u>	<u>1,275,886</u>	<u>429,941</u>	<u>43,898</u>	<u>690,237</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.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：

110.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 49,849	27.85	1,388,287
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	43,046	27.85	1,198,836

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)

109.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 30,535	28.48	869,628
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	21,322	28.48	607,261
109.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 17,382	29.10	505,823
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	6,373	29.10	185,468

(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。民國一一〇年及一〇九年九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之本期稅後淨利將增加或減少5,442千元及8,807千元。

(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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為5,518千元、(4,798)千元、(1,907)千元及(9,452)千元。

4.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：

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)

110.9.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 37,000	-	37,000	37,000
109.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 49,203	-	49,203	49,203
109.9.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 48,794	-	48,794	48,794

(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。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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 (110.9.30、109.12.31及 109.9.30分別為1.23、1.22 及1.11) - 流通性折價(110.9.30、 109.12.31及109.9.30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

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)

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)	資產法	- 淨資產價值 - 流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.12.31皆為30%)	- 淨資產價值愈高，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
110年1月1日餘額	\$ 49,203
認列於其他綜合損益	(12,203)
110年9月30日	<u>\$ 37,000</u>
109年1月1日餘額	\$ 49,297
新增	3,369
認列於其他綜合損益	(3,872)
109年9月30日	<u>\$ 48,794</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」。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			新 增	利息費用	匯率變動及其他	
應付短期票券	\$ 80,000	-	-	-	-	80,000
短期借款	\$ 1,538,966	966,294	-	-	(2,297)	2,502,963
長期負債(含一年內到期)	\$ 864,622	95,090	-	-	-	959,712
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 17,926	(4,752)	6,613	185	(1,863)	18,109

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)

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			新 增	利息費用	匯率變動及其他	
應付短期票券	\$ 230,000	50,000	-	-	-	280,000
短期借款	\$ 1,025,468	73,121	-	-	(212)	1,098,377
長期負債(含一年內到期)	\$ 840,645	(72,333)	-	-	-	768,312
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 19,581	(4,126)	1,015	217	(99)	16,588

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
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

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
本公司之董事	\$ -	-	-	1,440

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。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九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0千元、130千元及28千元。

2.其他交易

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九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0千元、22千元及21千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 5,792	4,598	18,971	16,282
退職後福利	101	53	271	169
	\$ 5,893	4,651	19,242	16,451

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(十一)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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
土地	長短期借款及取得短期借款額度	\$ 1,340,105	1,340,105	1,340,105
房屋及建築	長短期借款及取得短期借款額度	172,592	160,773	144,063
機器設備	長短期借款	253,120	362,281	386,433
定期存款(列入其他金融資產－非流動)	長期借款	1,840	1,840	1,840
		<u>\$ 1,767,657</u>	<u>1,864,999</u>	<u>1,872,441</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)合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九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275,208千元、228,600千元及219,564千元。
- (二)合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日已開立未使用之信用狀分別為美金0千元、美金435千元及美金217千元。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，本公司對子公司COREMAX (BVI) CORPORATION向銀行申請融資額度均為美金3,000千元(分別折合新台幣83,550千元、85,440千元及87,300千元)，一併負有連帶保證責任。
- (三)民國一一〇年九月三十日因天弘化學向銀行申請融資額度，本公司一併負有背書保證案120,000千元連帶保證責任。

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	110年7月至9月			109年7月至9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	58,028	36,934	94,962	48,262	23,037	71,299
勞健保費用	5,282	2,340	7,622	4,560	1,718	6,278
退休金費用	2,410	956	3,366	2,075	853	2,928
其他員工福利費用	4,237	1,893	6,130	3,106	1,073	4,179
折舊費用	66,692	5,988	72,680	61,502	5,972	67,474

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9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	166,265	95,393	261,658	146,567	70,348	216,915
勞健保費用	15,944	7,342	23,286	14,086	5,949	20,035
退休金費用	7,062	2,735	9,797	6,398	2,520	8,918
其他員工福利費用	11,326	4,625	15,951	8,808	3,497	12,305
折舊費用	199,013	17,989	217,002	187,118	16,554	203,672

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		
0	康普材料科技股份有限公司	天弘化學股份有限公司	其他應收款	是	50,000	-	-	1.20%	2	-	營運週轉	-	無	-	796,133	1,194,200
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	其他應收款	是	22,828	22,280	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	108,597	162,896
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	是	22,828	22,280	15,318	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	108,597	162,896

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)	資金貸與總額(註1)
													名稱	價值		
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	28,535	27,850	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	108,597	162,896
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	17,536	17,220	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	34,064	51,095
3	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	10,960	10,763	10,763	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,768 (註3)	15,961 (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。

2.為他人背書保證：

編號(註1)	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4)	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3)	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(註2)										
0	本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	2	796,133	85,605	83,580	-	-	2.10 %	1,990,333	Y	N	N
0	本公司	天弘化學	2	796,133	200,000	200,000	50,000	-	5.02 %	1,990,333	Y	N	N

註1：背書保證性質之填寫方法如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編號應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：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4：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。

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. 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	33,631	5.00 %	33,631	
天弘化學	新竹高爾夫俱樂部股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3	3,369	-	3,369	

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	康普(漳州)化工有限公司	本公司持有100%股權之孫公司	銷貨	(131,452)	(3.03)%	貨到180天	-	未有顯著不同	35,493	4.47 %	註
本公司	天弘化學	本公司之子公司	銷貨	(305,781)	(7.06)%	月結120天	-	未有顯著不同	52,851	6.65 %	註
康普(漳州)化工有限公司	本公司	母公司	進貨	121,992	64.22 %	貨到180天	-	未有顯著不同	(16,374)	(59.21) %	註
天弘化學	本公司	母公司	進貨	305,781	89.62 %	月結120天	-	未有顯著不同	(52,851)	(94.11) %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

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	53,412	貨到150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	131,452	貨到180天	2 %
0	本公司	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	銷貨	49,345	貨到90天	1 %
0	本公司	天弘化學	母公司對子公司	應收	52,851	月結120天	1 %
0	本公司	天弘化學	母公司對子公司	銷貨	305,781	月結120天	6 %

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：

民國一一〇年一月一日至九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	302,406	302,406	9,658	100 %	542,986	92,835	92,835	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	1,143,369	823,294	41,058	82.44 %	1,491,157	80,830	66,640	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	705,943	612,706	36,038	64.35 %	791,166	61,249	(3,893)	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产品製造、加工等	67,047	67,047	70	100 %	57,625	11,226	11,226	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4、5)	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)	(5,023) (註3)	-	(5,023) (USD(178))	- (註3)	-
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产品製造、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)	6,981	100.00 %	6,981 (USD249)	170,318	-
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产品製造、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)	38,543	100.00 %	38,543 (USD1,373)	216,105	-

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4、5)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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)	(751)	100.00 %	(751)	15,960	-

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)	476,490 (USD 14,338)	2,388,400

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：本公司間接投資之子公司珠海康普化工有限公司，已於民國一一〇年七月出售予第三方，業於民國一一〇年九月取得投審會申報股權移轉核准。但轉讓金額係匯回至子公司COREMAX (BVI) CORPORATION，並無匯回本公司。本公司累計匯出金額38,775千元(USD1,150千元)，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

註4：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註5：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註6：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：

單位：股

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		13,602,833	13.20 %
澄瑞實業股份有限公司		13,061,727	12.67 %

- 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(十七)。