

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
民國一一年及一〇年第一季

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 | 11~30 |
| (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、34~37 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 32、38 |
| 3.大陸投資資訊 | 32、39~40 |
| 4.主要股東資訊 | 33 |
| (十四)部門資訊 | 33 |



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.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web 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(以下併稱「合併公司」)民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為759,940千元及564,686千元，均占合併資產總額之7%；負債總額分別為127,995千元及81,669千元，均占合併負債總額之2%；民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益32,118千元及損失15,292千元，其絕對值分別占合併綜合損益之16%及15%。

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，致無法允當表達合併公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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：

于紀隆



陳蓓琪



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一一年五月三日

民國一一年及一〇年三月三十一日經核閱，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

民國一一年三月三十一日 一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111.3.31 | | 110.12.31 | | 110.3.31 | | | 111.3.31 | | 110.12.31 | | 110.3.31 | |
|---------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|---------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 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)) | \$ 2,179,587 | 20 | 1,882,198 | 18 | 1,208,844 | 15 | 2110 應付短期票券(附註六(十一)) | \$ - | - | 80,000 | 1 | 80,000 | 1 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)) | 13,465 | - | 14,874 | - | 26,223 | - | 2100 短期借款(附註六(十二)及八) | 2,244,226 | 21 | 1,906,362 | 19 | 1,909,356 | 23 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)) | 952,345 | 8 | 798,006 | 8 | 716,861 | 9 | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | | |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 2,156,372 | 20 | 1,907,627 | 19 | 1,357,778 | 16 | 債一流動(附註六(二)) | - | - | - | - | 2,010 | - |
| 1410 預付貨款 | 714,821 | 7 | 920,389 | 9 | 509,189 | 6 | 2150 應付票據 | 27,082 | - | 26,808 | - | 34,372 | - |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及(八)) | 78,992 | 1 | 49,958 | 1 | 131,410 | 2 | 2170 應付帳款 | 135,904 | 1 | 104,816 | 1 | 209,467 | 3 |
| 1479 其他流動資產(附註六(七)) | 158,764 | 1 | 121,758 | 1 | 119,981 | 2 | 2200 其他應付款 | 367,194 | 3 | 247,327 | 2 | 197,452 | 2 |
| | <u>6,254,346</u> | <u>57</u> | <u>5,694,810</u> | <u>56</u> | <u>4,070,286</u> | <u>50</u> | 2230 本期所得稅負債 | 172,451 | 2 | 98,089 | 1 | 59,786 | 1 |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | 6,408 | - | 6,408 | - | - | - | 2280 租賃負債—流動(附註六(十四)) | 4,637 | - | 4,988 | - | 5,095 | - |
| 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 | - | 37,000 | - | 54,006 | - | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十二)及八) | 88,987 | 1 | 62,291 | 1 | 25,000 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八) | 4,185,846 | 40 | 4,051,496 | 40 | 3,957,075 | 48 | 2399 其他流動負債 | 53,969 | - | 83,843 | 1 | 42,313 | 1 |
| 1755 使用權資產(附註六(十)) | 40,667 | - | 41,047 | - | 41,064 | - | | <u>3,094,450</u> | <u>28</u> | <u>2,614,524</u> | <u>26</u> | <u>2,564,851</u> | <u>31</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 48,679 | - | 53,121 | 1 | 47,496 | - | 非流動負債： | | | | | | |
| 1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十六)) | 11,742 | - | 11,742 | - | 12,195 | - | 2530 應付可轉換公司債(附註六(十三)) | 679,613 | 6 | 678,528 | 7 | - | - |
| 1980 其他金融資產—非流動(附註六(二)、(八)及八) | 112,466 | 1 | 112,462 | 1 | 11,711 | - | 2540 長期借款(附註六(十二)及八) | 1,098,465 | 10 | 1,095,161 | 11 | 833,182 | 10 |
| 1990 其他非流動資產(附註六(七)) | 203,428 | 2 | 197,367 | 2 | 139,778 | 2 | 2570 遞延所得稅負債 | 331,065 | 3 | 331,065 | 3 | 307,778 | 4 |
| | <u>4,646,236</u> | <u>43</u> | <u>4,510,643</u> | <u>44</u> | <u>4,263,325</u> | <u>50</u> | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)) | 12,339 | - | 12,801 | - | 11,364 | - |
| 資產總計 | \$ 10,900,582 | 100 | 10,205,453 | 100 | 8,333,611 | 100 | 2640 淨確定福利負債—非流動 | 6,676 | - | 6,676 | - | 5,542 | - |
| | | | | | | | 2645 存入保證金 | 107 | - | 107 | - | 1,307 | - |
| | | | | | | | | <u>2,128,265</u> | <u>19</u> | <u>2,124,338</u> | <u>21</u> | <u>1,159,173</u> | <u>14</u> |
| | | | | | | | | <u>5,222,715</u> | <u>47</u> | <u>4,738,862</u> | <u>47</u> | <u>3,724,024</u> | <u>45</u> |
| | | | | | | | 負債總計 | | | | | | |
| | | | | | | | 權益(附註六(十三)及(十七))： | | | | | | |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益： | | | | | | |
| | | | | | | | 3100 股本 | 1,070,293 | 10 | 1,070,293 | 10 | 1,030,293 | 12 |
| | | | | | | | 3200 資本公積 | 2,591,709 | 24 | 2,585,667 | 25 | 2,014,054 | 24 |
| | | | | | | | 3300 保留盈餘 | 1,386,824 | 13 | 1,204,411 | 12 | 964,128 | 12 |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | (28,768) | - | (46,536) | - | (14,349) | - |
| | | | | | | | 3500 庫藏股票 | (92,556) | (1) | (92,839) | (1) | (129,796) | (2) |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 4,927,502 | 46 | 4,720,996 | 46 | 3,864,330 | 46 |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益 | 750,365 | 7 | 745,595 | 7 | 745,257 | 9 |
| | | | | | | | 權益總計 | 5,677,867 | 53 | 5,466,591 | 53 | 4,609,587 | 55 |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ 10,900,582 | 100 | 10,205,453 | 100 | 8,333,611 | 100 |

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

民國一十一年及一十年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111年1月至3月 | | 110年1月至3月 | |
|------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十九)) | \$ 2,457,408 | 100 | 1,693,130 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十五)及(二十)) | 2,091,303 | 85 | 1,478,707 | 87 |
| 營業毛利 | 366,105 | 15 | 214,423 | 13 |
| 6000 營業費用(附註六(四)、(十五)及(二十)): | | | | |
| 6100 推銷費用 | 32,192 | 1 | 20,217 | 1 |
| 6200 管理費用 | 84,533 | 4 | 56,009 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | 5,272 | - | 1,840 | - |
| 6450 預期信用減損損失 | - | - | 22,205 | 1 |
| 營業費用合計 | 121,997 | 5 | 100,271 | 5 |
| 6900 營業淨利 | 244,108 | 10 | 114,152 | 8 |
| 7000 營業外收入及支出: | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(廿一)) | 1,886 | - | 4,116 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(廿一)) | (1,534) | - | (3,403) | - |
| 7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)及(廿一)) | (7,822) | - | (4,520) | - |
| 7100 利息收入(附註六(廿一)) | 78 | - | 113 | - |
| 7230 外幣兌換利益淨額(附註六(廿二)) | 27,976 | 1 | 15,034 | 1 |
| 稅前淨利 | 20,584 | 1 | 11,340 | 1 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十六)) | 80,187 | 4 | 30,100 | 3 |
| 本期淨利 | 184,505 | 7 | 95,392 | 6 |
| 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 | - | - | 4,803 | - |
| 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 | - | - | 4,803 | - |
| 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 | 21,877 | 1 | 1,656 | - |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六)) | 4,442 | - | 98 | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | 17,435 | 1 | 1,558 | - |
| 8300 本期其他綜合損益 | 17,435 | 1 | 6,361 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 201,940 | 8 | 101,753 | 6 |
| 本期淨利歸屬於: | | | | |
| 母公司業主 | \$ 182,696 | 7 | 96,127 | 6 |
| 非控制權益 | 1,809 | - | (735) | - |
| | \$ 184,505 | 7 | 95,392 | 6 |
| 綜合損益總額歸屬於: | | | | |
| 母公司業主 | \$ 200,464 | 8 | 100,336 | 6 |
| 非控制權益 | 1,476 | - | 1,417 | - |
| | \$ 201,940 | 8 | 101,753 | 6 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 1.76 | | 1.00 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 1.66 | | 1.00 | |

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
 民國一一年一月一日及一〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 保留盈餘 | | | | | | 其他權益項目 | | | | 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 之兌換 差額 | 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損)益 | 合計 | 庫藏股票 | | | |
| 民國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 | - | - | - | - | 96,127 | 96,127 | - | - | - | - | 96,127 | (735) | 95,392 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 395 | 3,814 | 4,209 | - | 4,209 | 2,152 | 6,361 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 96,127 | 96,127 | 395 | 3,814 | 4,209 | - | 100,336 | 1,417 | 101,753 |
| 現金增資 | 100,000 | 400,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 500,000 | - | 500,000 |
| 子公司現金增資 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29,496 | 29,496 |
| 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 | - | 3,041 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,041 | (3,041) | - |
| 股份基礎給付交易 | - | 7,685 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7,685 | 430 | 8,115 |
| 民國一〇年三月三十一日餘額 | \$ 1,030,293 | 2,014,054 | 222,255 | 20,130 | 721,743 | 964,128 | (13,016) | (1,333) | (14,349) | (129,796) | 3,864,330 | 745,257 | 4,609,587 |
| 民國一一年一月一日餘額 | \$ 1,070,293 | 2,585,667 | 237,640 | 18,559 | 948,212 | 1,204,411 | (31,182) | (15,354) | (46,536) | (92,839) | 4,720,996 | 745,595 | 5,466,591 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 182,696 | 182,696 | - | - | - | - | 182,696 | 1,809 | 184,505 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 17,768 | - | 17,768 | - | 17,768 | (333) | 17,435 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 182,696 | 182,696 | 17,768 | - | 17,768 | - | 200,464 | 1,476 | 201,940 |
| 子公司處分母公司股票視同庫藏股交易 | - | 6,042 | - | - | (283) | (283) | - | - | - | 283 | 6,042 | 3,294 | 9,336 |
| 民國一一年三月三十一日餘額 | \$ 1,070,293 | 2,591,709 | 237,640 | 18,559 | 1,130,625 | 1,386,824 | (13,414) | (15,354) | (28,768) | (92,556) | 4,927,502 | 750,365 | 5,677,867 |

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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 264,692 | 125,492 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 68,185 | 70,888 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 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 | - | 2,049 |
| 利息費用 | 7,822 | 4,520 |
| 利息收入 | (78) | (113) |
| 其他不影響現金流量之損費淨額 | (31) | (59) |
| 收益費損項目合計 | 75,898 | 107,605 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收票據 | 1,409 | 25,109 |
| 應收帳款 | (155,074) | (168,929) |
| 存貨 | (248,745) | (302,093) |
| 預付貨款 | 205,568 | 9,653 |
| 其他流動資產 | (36,361) | (56,489) |
| 應付票據 | 274 | (11,331) |
| 應付帳款 | 31,088 | 84,855 |
| 其他流動負債 | 48,626 | 43,229 |
| 淨確定福利資產及負債 | - | 104 |
| 調整項目合計 | (77,317) | (268,287) |
| 營運產生之現金流入(出) | 187,375 | (142,795) |
| 支付之利息 | (4,368) | (4,705) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | 183,007 | (147,500) |

(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)

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

| | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (124,355) | (82,605) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 40 | 212 |
| 存出保證金增加 | (1,058) | (85,514) |
| 取得原始到期日超過三個月之定期存款 | (28,625) | - |
| 其他非流動資產增加 | (43,598) | (76,003) |
| 取得非控制權益價款 | - | (206) |
| 收取之利息 | 78 | 113 |
| 投資活動之淨現金流出 | (197,518) | (244,003) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 306,684 | 364,893 |
| 應付短期票券減少 | (80,000) | - |
| 舉借長期借款 | 30,000 | 18,560 |
| 償還長期借款(含一年內到期) | - | (25,000) |
| 租賃本金償還 | (819) | (1,401) |
| 子公司現金增資 | - | 29,496 |
| 現金增資 | - | 500,000 |
| 子公司處分母公司股票視同庫藏股交易 | 9,336 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 265,201 | 886,548 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 46,699 | 9,871 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 297,389 | 504,916 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,882,198 | 703,928 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,179,587 | 1,208,844 |

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

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第一季

(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一一年五月三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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一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
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)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 |

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12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」 | 修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。 | 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
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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 |
|--------|---------------------------|------------------------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 | |
| 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 | 64.72 % | 64.71 % | 62.68 % | |

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 |
|---------------------------------------|------------------------------|---|----------|-----------|----------|------|
| | | | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 | |
| 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 | 82.44 % | 82.44 % | 82.44 % | |
| 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 % | 註1及2 |
| 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 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及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：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3：民國一一〇年三月三十一日康普(漳州)化工有限公司係由COREMAX (BVI) CORPORATION (82%)、珠海康普化工有限公司(11.15%)、寧波康普化工有限公司(6.85%)共同持有100%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

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)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。

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>111.3.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 501 | 475 | 457 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,143,292 | 1,879,030 | 1,205,346 |
| 定期存款 | <u>35,794</u> | <u>2,693</u> | <u>3,041</u> |
| | <u>\$ 2,179,587</u> | <u>1,882,198</u> | <u>1,208,844</u> |

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>111.3.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
|------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 金融資產－非流動： | | | |
| 贖賣回權－應付可轉換公司債 | \$ <u>6,408</u> | <u>6,408</u> | <u>-</u> |
| | <u>111.3.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動： | | | |
| 期貨 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,010</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)

1. 合併公司民國一一年第一季並未從事衍生金融工具交易；民國一〇年第一季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。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及負債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 |
| 110.3.31 | 買方 | 48 | USD16,440元/噸 ~USD19,155元/噸 | | |
| | 賣方 | 42 | USD15,975元/噸 ~USD15,990元/噸 | \$ <u>114,172</u> | <u>(2,010)</u> |

上述期貨交易日為民國一〇年二月至三月，預定交割日為民國一〇年五月至六月，採淨額交割。

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日尚未收回之契約保證金請詳附註六(八)說明。

2. 合併公司於民國一一年及一〇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(廿一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|
| 非流動： | | | |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | \$ <u>37,000</u> | <u>37,000</u> | <u>54,006</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。

合併公司民國一一年及一〇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作任何移轉。

(四)應收票據及應收帳款淨額

1. 應收票據淨額：

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據—因營業而產生 | \$ <u>13,465</u> | <u>14,874</u> | <u>26,223</u> |

2. 應收帳款淨額：

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$ 979,834 | 824,760 | 745,047 |
| 減：備抵呆帳 | (27,489) | (26,754) | (28,186) |
| | \$ <u>952,345</u> | <u>798,006</u> | <u>716,861</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：

| 111.3.31 | | | |
|------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 828,544 | 0% | - |
| 逾期1~90天 | 137,266 | 5% | - |
| 逾期91~180天 | - | 20% | - |
| 逾期181天以上 | - | 100% | - |
| | <u>\$ 965,810</u> | | <u>-</u> |
| 110.12.31 | | | |
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 801,808 | 0% | - |
| 逾期1~90天 | 11,072 | 5% | - |
| 逾期91~180天 | - | 20% | - |
| 逾期181天以上 | - | 100% | - |
| | <u>\$ 812,880</u> | | <u>-</u> |
| 110.3.31 | | | |
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>存續期間預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 722,108 | 0% | - |
| 逾期1~90天 | 15,037 | 5% | - |
| 逾期91~180天 | 5,939 | 20% | - |
| 逾期181天以上 | - | 100% | - |
| | <u>\$ 743,084</u> | | <u>-</u> |

註1：合併公司民國一十一年三月三十一日、一〇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5,214千元、5,214千元及5,981千元，皆已全數提列信用損失。

註2：合併公司民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日對單一公司應收帳款餘額分別為22,275千元、21,540千元及22,205千元，已提列全部之信用損失。

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)

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 26,754 | 5,981 |
| 本期認列之減損損失 | - | 22,205 |
| 匯率影響數 | 735 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 27,489</u> | <u>28,186</u> |

(五)存貨

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 1,245,351 | 1,254,304 | 685,740 |
| 在製品 | 583,126 | 516,537 | 402,696 |
| 製成品及商品 | 327,895 | 136,786 | 269,342 |
| | <u>\$ 2,156,372</u> | <u>1,907,627</u> | <u>1,357,778</u> |

營業成本組成明細如下：

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 銷貨成本 | \$ 2,091,449 | 1,485,914 |
| 存貨報廢及跌價損失(迴升利益) | - | (7,000) |
| 下腳料收入 | (146) | (207) |
| | <u>\$ 2,091,303</u> | <u>1,478,707</u> |

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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。

(六)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一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

(七)其他流動資產／非流動資產

其他流動資產：

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 營業稅留抵及應退營業稅等 | \$ 116,735 | 88,449 | 84,429 |
| 其他 | 42,029 | 33,309 | 35,552 |
| | <u>\$ 158,764</u> | <u>121,758</u> | <u>119,981</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)

其他非流動資產：

| | <u>111.3.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他無形資產 | \$ 12,846 | 12,846 | 17,469 |
| 預付設備款 | 187,149 | 180,119 | 120,182 |
| 其他 | <u>3,433</u> | <u>4,402</u> | <u>2,127</u> |
| | <u>\$ 203,428</u> | <u>197,367</u> | <u>139,778</u> |

(八)其他金融資產

流動

| | <u>111.3.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 期貨契約保證金 | \$ 31,918 | 30,864 | 114,172 |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | 28,625 | - | - |
| 其他 | <u>18,449</u> | <u>19,094</u> | <u>17,238</u> |
| | <u>\$ 78,992</u> | <u>49,958</u> | <u>131,410</u> |

非流動

| | <u>111.3.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 存出保證金 | \$ 10,626 | 10,622 | 9,871 |
| 受限制銀行存款 | <u>101,840</u> | <u>101,840</u> | <u>1,840</u> |
| | <u>\$ 112,466</u> | <u>112,462</u> | <u>11,711</u> |

(九)不動產、廠房及設備

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及 建 築</u> | <u>機 器 設 備</u> | <u>運 輸 設 備</u> | <u>其 他 設 備</u> | <u>預付設 備款及未 完工程</u> | <u>總 計</u> |
|---------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|
| 成本： | | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,673,735 | 1,444,407 | 2,100,653 | 42,591 | 344,834 | 430,349 | 6,036,569 |
| 增添 | - | 5,519 | 9,104 | 895 | 1,231 | 140,779 | 157,528 |
| 處分及報廢 | - | - | (2,053) | (611) | (380) | - | (3,044) |
| 重分類及其他 | - | 1,033 | 5,530 | - | (64) | 31,052 | 37,551 |
| 匯率影響數 | <u>201</u> | <u>3,891</u> | <u>8,069</u> | <u>320</u> | <u>414</u> | <u>607</u> | <u>13,502</u> |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ 1,673,936</u> | <u>1,454,850</u> | <u>2,121,303</u> | <u>43,195</u> | <u>346,035</u> | <u>602,787</u> | <u>6,242,106</u> |
| 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 | - | 6,971 | 6,878 | 1,798 | 1,591 | 31,005 | 48,243 |
| 處分及報廢 | - | - | (2,917) | (430) | (2,211) | - | (5,558) |
| 重分類及其他 | - | 3,340 | 2,406 | - | 38 | (2,031) | 3,753 |
| 匯率影響數 | <u>(269)</u> | <u>(400)</u> | <u>(4,851)</u> | <u>(159)</u> | <u>(133)</u> | <u>(130)</u> | <u>(5,942)</u> |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 1,662,946</u> | <u>1,394,453</u> | <u>2,139,693</u> | <u>44,770</u> | <u>322,711</u> | <u>283,584</u> | <u>5,848,157</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 |
|---------------|---------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|--------------------|------------------|
| 累計折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 641,549 | 1,142,795 | 26,379 | 174,350 | - | 1,985,073 |
| 本期折舊 | - | 25,295 | 33,768 | 1,332 | 6,868 | - | 67,263 |
| 處分及報廢 | - | - | (2,043) | (610) | (382) | - | (3,035) |
| 重分類及其他 | - | - | 14 | - | - | - | 14 |
| 匯率影響數 | - | 2,469 | 3,968 | 222 | 286 | - | 6,945 |
| 民國111年3月31日餘額 | \$ - | <u>669,313</u> | <u>1,178,502</u> | <u>27,323</u> | <u>181,122</u> | - | <u>2,056,260</u> |
| 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 | - | 24,836 | 37,217 | 1,266 | 5,945 | - | 69,264 |
| 處分及報廢 | - | - | (2,798) | (385) | (2,161) | - | (5,344) |
| 匯率影響數 | - | (1,004) | (2,141) | (125) | (94) | - | (3,364) |
| 民國110年3月31日餘額 | \$ - | <u>567,461</u> | <u>1,125,418</u> | <u>26,811</u> | <u>171,392</u> | - | <u>1,891,082</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國111年1月1日 | \$ <u>1,673,735</u> | <u>802,858</u> | <u>957,858</u> | <u>16,212</u> | <u>170,484</u> | <u>430,349</u> | <u>4,051,496</u> |
| 民國111年3月31日 | \$ <u>1,673,936</u> | <u>785,537</u> | <u>942,801</u> | <u>15,872</u> | <u>164,913</u> | <u>602,787</u> | <u>4,185,846</u> |
| 民國110年3月31日 | \$ <u>1,662,946</u> | <u>826,992</u> | <u>1,014,275</u> | <u>17,959</u> | <u>151,319</u> | <u>283,584</u> | <u>3,957,075</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 |
|-------------|------------------|--------------|------------------|---------------|
| 帳面價值： | | | | |
| 民國111年1月1日 | \$ <u>29,026</u> | <u>1,904</u> | <u>10,117</u> | <u>41,047</u> |
| 民國111年3月31日 | \$ <u>29,462</u> | <u>1,901</u> | <u>9,304</u> | <u>40,667</u> |
| 民國110年3月31日 | \$ <u>30,698</u> | <u>335</u> | <u>10,031</u> | <u>41,064</u> |

(十一)應付短期票券

| | | | |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>111.3.31</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
| 應付商業本票 | \$ <u>-</u> | <u>80,000</u> | <u>80,000</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)

民國一一〇年十二月三十一日及三月三十一日利率皆為1.038%，到期日分別為民國一一一年一月及民國一一〇年四月。

(十二)長短期借款

1.短期借款：

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 1,625,383 | 1,806,362 | 1,444,274 |
| 無擔保銀行借款 | 618,843 | 100,000 | 465,082 |
| | \$ 2,244,226 | 1,906,362 | 1,909,356 |
| 尚未使用額度 | \$ 3,154,337 | 3,519,366 | 2,238,937 |
| 利率區間 | 0.75%~1.69% | 0.82%~1.26% | 0.72%~1.26% |

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 | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|--------|--------|--------------------------|----------|-----------|----------|
| 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。 | \$ - | - | 25,000 |
| 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 | 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 | 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 | 18,560 | 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 | 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 | 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 | 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 | 44,520 | - |
| 彰化商業銀行 | 倉辦大樓貸款 | 自一一三年一月起每月為一期，分八十四期平均攤還。 | 56,250 | 56,250 | - |
| 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。 | 84,460 | 84,460 | - |

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)

| 貸款單位 | 用途 | 借款期限及還款方式 | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|--------------|---------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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。 | 38,980 | 38,980 | - |
| 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。 | 18,050 | 18,050 | - |
| 王道商業銀行 | 購置及擴充廠房 | 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 |
| 王道商業銀行 | 擴充設備 | 一一一年至一一四年，自首次動用日起算借滿24個月之15日為第一期，嗣後每三個月為一期，共分五期平均攤還。 | 30,000 | - | - |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (88,987) | (62,291) | (25,000) |
| | | | <u>\$ 1,098,465</u> | <u>1,095,161</u> | <u>833,182</u> |
| 未使用額度 | | | <u>\$ 124,860</u> | <u>124,860</u> | <u>924,130</u> |
| 期末借款利率區間 | | | <u>0.00%~ 1.48%</u> | <u>0.00%~ 1.22%</u> | <u>0.05%~ 1.50%</u> |

本公司與王道商業銀行及兆豐商業銀行、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。截至民國一一一年三月三十一日、一〇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。

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)應付可轉換公司債

本公司於民國一一〇年十月二十八日發行國內第三次擔保轉換公司債，並將本公司所持有恆誼化工股份有限公司股票計40,000千股、天弘化學股份有限公司股票計30,000千股及活期存款金額100,000千元質押予彰化商業銀行股份有限公司，由其擔任擔保人。本公司轉換公司債之相關資訊如下：

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|---|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 700,000 | 700,000 | - |
| 減：發行公司債折價 | (20,387) | (21,472) | - |
| 期末應付公司債 | \$ 679,613 | 678,528 | - |
| 嵌入式衍生工具－贖賣回權 (列報於透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動) | \$ 6,408 | 6,408 | - |
| | | 111年 | 110年 |
| | | 1月至3月 | 1月至3月 |
| 利息費用 | | \$ 1,085 | - |

上述本公司國內第三次擔保可轉換公司債係五年期零票面利率之擔保可轉換公司債，每張面額為100千元，發行總面額為700,000千元，民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日之轉換價格均為108.5元。

上述公司債發行滿三年之日(民國一一三年十月二十八日)為可轉換公司債持有人提前賣回之基準日。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

| 項 目 | 金 額 |
|-------------------------|-------------------|
| 轉換公司債發行取得金額(已扣除發行成本) | \$ 808,056 |
| 發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值 | 6,408 |
| 發行時公司債公允價值 | (677,745) |
| 權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權) | \$ 136,719 |

分離上述嵌入式衍生工具後，本公司第三次擔保轉換公司債之有效利率為0.65%。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 流動 | \$ <u>4,637</u> | \$ <u>4,988</u> | \$ <u>5,095</u> |
| 非流動 | \$ <u>12,339</u> | \$ <u>12,801</u> | \$ <u>11,364</u> |

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>16</u> | \$ <u>63</u> |
| 短期及低價值租賃資產之費用 | \$ <u>291</u> | \$ <u>290</u> |
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>1,126</u> | \$ <u>1,754</u> |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日承租土地之使用權及房屋建築，租賃期間為四~二十年，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年及一〇九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。

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ <u>80,187</u> | \$ <u>30,100</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)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|-------------------|-----------------|---------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ <u>4,442</u> | <u>98</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一〇九年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一〇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年度合併財務報告附註六(十八)。

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一〇年度辦妥法定登記程序。

民國一〇年第一季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 | |
|------|----------------|----------------|
| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
| 期初餘額 | 105,604 | 91,004 |
| 現金增資 | - | 10,000 |
| 期末餘額 | <u>105,604</u> | <u>101,004</u> |

2. 資本公積

| | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 1,981,318 | 1,981,318 | 1,644,383 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 320,617 | 320,617 | 320,746 |
| 庫藏股票交易 | 95,685 | 89,643 | - |
| 員工認股權及其他 | <u>194,089</u> | <u>194,089</u> | <u>48,925</u> |
| | <u>\$ 2,591,709</u> | <u>2,585,667</u> | <u>2,014,054</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.保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一年二月二十五日經董事會擬議及民國一〇九年七月五日經股東常會決議，分派之每股股利資訊如下：

| | 110年度 | | 109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) | 3.0 | \$ <u>316,813</u> | 1.2 | <u>121,205</u> |

民國一〇九年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，民國一〇九年度盈餘分派數尚待本公司股東會決議，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

| 111年1月至3月 | | | | |
|-----------|-------|------|------|-------|
| 持股原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期轉讓 | 期末股數 |
| 轉讓股份與員工 | 1,425 | - | - | 1,425 |

| 110年1月至3月 | | | | |
|-----------|-------|------|------|-------|
| 持股原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期轉讓 | 期末股數 |
| 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。

民國一一年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日天弘持有本公司股票分別為2,304千股、2,363千股及3,013千股，取得價款分別為17,156千元、17,595千元及22,434千元，依本公司持有天弘化學持股比例分別為64.72%、64.71%及62.68%計算視為庫藏股分別為11,103千元、11,386千元及14,062千元。

天弘化學於民國一一年第一季出售部分本公司股票，出售價款計9,336千元，另因視同本公司庫藏股票交易，按本公司持股比例就出售價款與庫藏股票成本差額調整資本公積計6,042千元。

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。

(十八)每股盈餘

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|---------------------------|-------------------|---------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | \$ <u>182,696</u> | <u>96,127</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>104,077</u> | <u>96,449</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>1.76</u> | <u>1.00</u> |
| 稀釋每股盈餘： | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利(基本) | 182,696 | 96,127 |
| 可轉換公司債之稅後利息費用 | <u>868</u> | <u>-</u> |
| 歸屬於本公司之本期淨利(稀釋) | \$ <u>183,564</u> | <u>96,127</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) (基本) | 104,077 | 96,449 |
| 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 | 53 | 82 |
| 可轉換公司債轉換 | <u>6,452</u> | <u>-</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) (稀釋) | <u>110,582</u> | <u>96,531</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>1.66</u> | <u>1.00</u> |

(十九)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

| | 111年1月至3月 | | | | | 合 計 |
|-------|-------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| | 氧化觸媒 部門 | 動力電池 材料部門 | 化學肥料 部門 | 特用化學 材料部門 | 其他 | |
| 臺灣 | \$ 193,957 | 1,061,913 | 93,038 | 323,314 | 586,758 | 2,258,980 |
| 中國及其他 | <u>175,932</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,276</u> | <u>18,220</u> | <u>198,428</u> |
| | <u>\$ 369,889</u> | <u>1,061,913</u> | <u>93,038</u> | <u>327,590</u> | <u>604,978</u> | <u>2,457,408</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)

| | | 110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 材料部門 | 其他 | 合 計 |
| 臺灣 | \$ | 122,347 | 1,005,466 | 136,367 | 247,195 | 69,017 | 1,580,392 |
| 中國及其他 | | 96,843 | 659 | - | 411 | 14,825 | 112,738 |
| | \$ | <u>219,190</u> | <u>1,006,125</u> | <u>136,367</u> | <u>247,606</u> | <u>83,842</u> | <u>1,693,130</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。

本公司民國一〇一年及一〇〇一年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為2,625千元及1,970千元，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。

本公司民國一〇〇一年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為8,800千元及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

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 賠償收入 | \$ - | 500 |
| 租金收入 | 1,886 | 2,626 |
| 其他 | - | 990 |
| 其他收入合計 | <u>\$ 1,886</u> | <u>4,116</u> |

2.其他利益及損失淨額

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|----------------------------|-------------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ 31 | (2) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融工具利益 (損失) | - | (2,049) |
| 其他 | (1,565) | (1,352) |
| | <u>\$ (1,534)</u> | <u>(3,403)</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

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|----------|-----------------|---------------|
| 借款利息費用 | \$ 6,721 | 4,457 |
| 租賃負債利息費用 | 16 | 63 |
| 可轉換公司債 | 1,085 | - |
| 財務成本淨額 | <u>\$ 7,822</u> | <u>4,520</u> |

4.利息收入

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|----------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息收入 | <u>\$ 78</u> | <u>113</u> |

(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一一〇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 |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 111年3月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,244,226 | 2,251,434 | 2,110,641 | 140,793 | - | - |
| 應付票據及帳款 | 162,986 | 162,986 | 162,986 | - | - | - |
| 應付設備款 | 109,428 | 109,428 | 109,428 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,187,452 | 1,216,942 | 38,262 | 55,992 | 117,735 | 1,004,953 |
| 應付可轉換公司債 | 679,613 | 700,000 | - | - | - | 700,000 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 16,976 | 17,755 | 2,734 | 2,071 | 3,262 | 9,688 |
| | <u>\$ 4,400,681</u> | <u>4,458,545</u> | <u>2,424,051</u> | <u>198,856</u> | <u>120,997</u> | <u>1,714,641</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 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 110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 | 1,906,362 | 1,912,849 | 1,757,104 | 155,745 | - | - |
| 應付票據及帳款 | 131,624 | 131,624 | 131,624 | - | - | - |
| 應付設備款 | 76,255 | 76,255 | 76,255 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,157,452 | 1,184,133 | 11,153 | 55,605 | 110,947 | 1,006,428 |
| 應付可轉換公司債 | 678,528 | 700,000 | - | - | - | 700,000 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 17,789 | 18,590 | 2,924 | 2,240 | 3,466 | 9,960 |
| | <u>\$ 4,048,010</u> | <u>4,103,451</u> | <u>2,059,060</u> | <u>213,590</u> | <u>114,413</u> | <u>1,716,388</u> |
| 110年3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 | 1,909,356 | 1,929,704 | 1,789,003 | 140,701 | - | - |
| 應付票據及帳款 | 243,839 | 243,839 | 243,839 | - | - | - |
| 應付薪資及獎金 | 56,518 | 56,518 | 56,518 | - | - | - |
| 應付設備款 | 17,577 | 17,577 | 17,577 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 858,182 | 885,419 | 27,365 | 2,245 | 93,468 | 762,341 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 16,459 | 16,775 | 2,291 | 2,436 | 3,150 | 8,898 |
| | <u>\$ 3,181,931</u> | <u>3,229,832</u> | <u>2,216,593</u> | <u>145,382</u> | <u>96,618</u> | <u>771,239</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：

| | 111.3.31 | | |
|--------------|-----------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 88,600 | 28.625 | 2,536,163 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 71,364 | 28.625 | 2,042,800 |

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)

| | 110.12.31 | | |
|--------------|-----------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 77,055 | 27.68 | 2,132,887 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 46,938 | 27.68 | 1,299,254 |
| | 110.3.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 42,857 | 28.535 | 1,222,913 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 30,046 | 28.535 | 857,364 |

(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。民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之本期稅後淨利將增加或減少13,789千元及10,249千元。

(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，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為為27,976千元及15,034千元。

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)

| 111.3.31 | | | | | |
|----------------------|------------|-----------|-------|--------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 6,408 | - | 6,408 | - | 6,408 |
| 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 |
| 應付可轉換公司債 | \$ 679,613 | 1,083,250 | - | - | 1,083,250 |
| 110.12.31 | | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 6,408 | - | 6,408 | - | 6,408 |
| 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 |
| 應付可轉換公司債 | \$ 678,528 | 1,060,500 | - | - | 1,060,500 |
| 110.3.31 | | | | | |
| | 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 | \$ 54,006 | - | - | 54,006 | 54,006 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ 2,010 | - | 2,010 | - | 2,010 |

(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。

民國一一年及一〇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 | <ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比乘數(111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為1.59、1.59及1.22) • 流通性折價(111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為30%、30%及20%) | <ul style="list-style-type: none"> • 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 |
| 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 | <ul style="list-style-type: none"> • 淨資產價值 • 流通性折價(111.3.31、110.12.31及110.3.31皆為30%) | <ul style="list-style-type: none"> • 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 |
|------------------|-------------------------|
| 111年3月31日(即期初餘額) | \$ <u><u>37,000</u></u> |
| 110年1月1日餘額 | \$ 49,203 |
| 認列於其他綜合損益 | 4,803 |
| 110年3月31日 | \$ <u><u>54,006</u></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一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇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：

| | 111.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 111.3.31 |
|---------------|--------------|----------|--------|---------|-----------|
| | | | 新增 | 匯率變動及其他 | |
| 應付短期票券 | \$ 80,000 | (80,000) | - | - | - |
| 短期借款 | \$ 1,906,362 | 306,684 | - | 31,180 | 2,244,226 |
| 長期負債(含一年內到期) | \$ 1,157,452 | 30,000 | - | - | 1,187,452 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | \$ 17,789 | (819) | - | 6 | 16,976 |

| | 110.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 110.3.31 |
|---------------|--------------|---------|--------|---------|-----------|
| | | | 新增 | 匯率變動及其他 | |
| 應付短期票券 | \$ 80,000 | - | - | - | 80,000 |
| 短期借款 | \$ 1,538,966 | 364,893 | - | 5,497 | 1,909,356 |
| 長期負債(含一年內到期) | \$ 864,622 | (6,440) | - | - | 858,182 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | \$ 17,926 | (1,401) | 1,715 | (1,781) | 16,459 |

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 111年 1月至3月 | 110年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 16,009 | 8,335 |
| 退職後福利 | 103 | 81 |
| | \$ 16,112 | 8,416 |

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)、(十三)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 | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
|-----------------------|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 土地 | 長短期借款及取得短期借款額度 | \$ 1,340,105 | 1,340,105 | 1,340,105 |
| 房屋及建築 | 長短期借款及取得短期借款額度 | 167,675 | 170,115 | 161,380 |
| 機器設備 | 長短期借款 | 241,521 | 265,673 | 338,129 |
| 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 |
| 受限制銀行存款(列入其他金融資產—非流動) | 應付可轉換公司債質權設定 | 100,000 | 100,000 | - |
| | | <u>\$ 1,851,141</u> | <u>1,877,733</u> | <u>1,841,454</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十二)之說明外，其餘說明如下：

- (一)合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇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98,188千元、163,645千元及196,128千元。
- (二)截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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均為美金3,000千元(分別折合新台幣85,875千元、83,040千元及85,605千元)，一併負有連帶保證責任。
- (三)民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日因天弘化學向銀行申請融資額度，本公司一併負有背書保證為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 | 111年1月至3月 | | | 110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 | 84,847 | 48,573 | 133,420 | 54,145 | 35,779 | 89,924 |
| 勞健保費用 | 5,467 | 4,123 | 9,590 | 5,527 | 2,747 | 8,274 |
| 退休金費用 | 2,538 | 1,127 | 3,665 | 2,312 | 873 | 3,185 |
| 其他員工福利費用 | 3,672 | 2,179 | 5,851 | 3,625 | 1,355 | 4,980 |
| 折舊費用 | 61,757 | 6,428 | 68,185 | 65,079 | 5,809 | 70,888 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六(一)。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六(二)。
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 | | 13,691,032 | 12.79 % |
| 澄瑞實業股份有限公司 | | 13,233,929 | 12.36 % |

- 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(十九)。

康普材料科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：千元

| 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 | 22,900 | 22,900 | - | 4% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 126,389 | 189,584 |
| 1 | COREMAX (BVI) CORPORATION | COREMAX (THAILAND) CO., LTD. | 其他應收款 | 是 | 22,900 | 22,900 | 15,774 | 4% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 126,389 | 189,584 |
| 1 | COREMAX (BVI) CORPORATION | 康普(漳州)化工有限公司 | 其他應收款 | 是 | 28,625 | 28,625 | - | 4% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 126,389 | 189,584 |
| 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 | 18,024 | 18,024 | - | 4% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 35,779 | 53,668 |
| 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 | 11,265 | 11,265 | 11,265 | 4% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 13,362 (註3) | 16,702 (註3) |
| 4 | 康普(漳州)化工有限公司 | 寧波康普化工有限公司 | 其他應收款 | 是 | 18,024 | 18,024 | - | 4% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,186 | 82,779 |

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
為他人背書保證
民國一一年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：千元

| 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 | 985,500 | 85,875 | 85,875 | - | - | 1.74 % | 2,463,751 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 天弘化學股份有限公司 | 2 | 985,500 | 200,000 | 200,000 | 50,000 | - | 4.06 % | 2,463,751 | 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
 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份)
 民國一一年三月三十一日

附表三

單位：千股/千元

| 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 | |

康普材料科技股份有限公司及子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一一年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：千元

| 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 | 康普(漳州)化工有限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨 | 69,860 | 貨到180天 | 3 % |
| 0 | 本公司 | 寧波康普化工有限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨 | 33,132 | 貨到150天 | 1 % |

康普材料科技股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：千股/千元

| 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 % | 631,945 | 32,118 | 32,118 | 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 | 1,143,369 | 41,058 | 82.44 % | 1,533,872 | 26,563 | 21,899 | 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 | 710,868 | 710,758 | 36,243 | 64.72 % | 866,189 | 27,519 | (5,239) | 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 % | 74,728 | 10,902 | 10,902 | 註 |

註：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

康普材料科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一一年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

| 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、6) | 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) | - (註3) | - | - | - (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 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) | 1,269 | 100.00 % | 1,269 (USD45) | 178,893 | - |
| 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) | 19,802 | 100.00 % | 19,802 (USD707) | 275,931 | - |
| 江西天江材 料有限公司 | 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 | 43,947 (USD1,350) | 天弘化學投 資大陸公司 | 43,947 (USD1,350) | - | - | 43,947 (USD1,350) | (199) | 100.00 % | (199) | 16,702 | - |

(二)赴大陸地區投資限額

| 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) | 2,956,501 |

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，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：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。

註6：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。