

股票代碼：4739

康普材料科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年及一一〇年第二季

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區文化路11號
電話：(03)598-3101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(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	11~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34、35~39
2.轉投資事業相關資訊	34、40
3.大陸投資資訊	34、41~42
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
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六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，與民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依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六月三十日之資產總額分別為793,413千元及638,274千元，均占合併資產總額之7%；負債總額分別為144,585千元及160,306千元，分別占合併負債總額之3%及4%；民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為利益21,437千元、利益26,298千元、利益53,555千元及利益11,106千元，其絕對值分別占合併綜合損益之11%、22%、13%及5%。

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六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

于紀隆



陳啓琪



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
民國一一一年八月三日

民國一一年及一〇年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日 一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	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))	\$ 2,437,718	22	1,882,198	18	1,440,608	17	2110 應付短期票券(附註六(十一))	\$ -	-	80,000	1	80,000	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))	9,187	-	-	-	-	-	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	2,409,996	21	1,906,362	19	2,073,764	24
1150 應收票據淨額(附註六(四))	13,975	-	14,874	-	31,580	-	2150 應付票據	14,177	-	26,808	-	40,876	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,319,475	11	798,006	8	775,846	9	2170 應付帳款	98,730	1	104,816	1	140,137	2
130X 存貨(附註六(五))	2,350,215	21	1,907,627	19	1,161,656	14	2216 應付股利	335,813	3	-	-	-	-
1410 預付貨款	186,592	2	920,389	9	673,395	8	2230 本期所得稅負債	191,863	2	98,089	1	54,204	1
1476 其他金融資產一流動(附註六(二)及(八))	97,184	1	49,958	1	89,742	1	2280 租賃負債一流動(附註六(十五))	3,973	-	4,988	-	5,474	-
1479 其他流動資產(附註六(七))	311,649	3	121,758	1	103,389	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	106,785	1	62,291	1	8,898	-
	<u>6,725,995</u>	<u>60</u>	<u>5,694,810</u>	<u>56</u>	<u>4,276,216</u>	<u>50</u>	2399 其他流動負債(附註六(十三))	499,705	4	331,170	3	229,782	3
非流動資產：								<u>3,661,042</u>	<u>32</u>	<u>2,614,524</u>	<u>26</u>	<u>2,633,135</u>	<u>31</u>
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(二))	6,408	-	6,408	-	-	-	2530 應付可轉換公司債(附註六(十四))	680,712	6	678,528	7	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(三))	3,369	-	37,000	-	54,790	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	1,071,768	9	1,095,161	11	898,344	10
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及(八))	4,183,090	37	4,051,496	40	4,006,813	47	2570 遞延所得稅負債	331,065	3	331,065	3	307,778	4
1755 使用權資產(附註六(十))	37,270	-	41,047	-	43,302	1	2580 租賃負債一非流動(附註六(十五))	10,977	-	12,801	-	13,578	-
1840 遞延所得稅資產	49,622	-	53,121	1	49,362	-	2640 淨確定福利負債一非流動	6,676	-	6,676	-	5,542	-
1975 淨確定福利資產一非流動	11,742	-	11,742	-	3,472	-	2645 存入保證金	107	-	107	-	1,307	-
1980 其他金融資產一非流動(附註六(八)及八)	112,334	1	112,462	1	12,686	-		<u>2,101,305</u>	<u>18</u>	<u>2,124,338</u>	<u>21</u>	<u>1,226,549</u>	<u>14</u>
1990 其他非流動資產(附註六(七))	230,398	2	197,367	2	134,990	2	負債總計	<u>5,762,347</u>	<u>50</u>	<u>4,738,862</u>	<u>47</u>	<u>3,859,684</u>	<u>45</u>
	<u>4,634,233</u>	<u>40</u>	<u>4,510,643</u>	<u>44</u>	<u>4,305,415</u>	<u>50</u>	權益(附註六(十四)及(十八))：						
資產總計	<u>\$ 11,360,228</u>	<u>100</u>	<u>10,205,453</u>	<u>100</u>	<u>8,581,631</u>	<u>100</u>	歸屬於母公司業主之權益：						
							股本	1,070,293	10	1,070,293	10	1,030,293	12
							資本公積	2,631,712	23	2,585,667	25	2,009,767	23
							保留盈餘	1,255,661	11	1,204,411	12	1,078,081	13
							其他權益	(34,203)	-	(46,536)	-	(21,164)	-
							庫藏股票	(90,672)	(1)	(92,839)	(1)	(130,185)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益合計	4,832,791	43	4,720,996	46	3,966,792	46
							非控制權益	765,090	7	745,595	7	755,155	9
							權益總計	<u>5,597,881</u>	<u>50</u>	<u>5,466,591</u>	<u>53</u>	<u>4,721,947</u>	<u>55</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 11,360,228</u>	<u>100</u>	<u>10,205,453</u>	<u>100</u>	<u>8,581,631</u>	<u>100</u>

董事長：何基丞



經理人：何柏樟



(詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十一年及一十〇年四月一日至六月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十))	\$ 2,807,266	100	1,824,815	100	5,264,674	100	3,517,945	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十六)及(廿一))	2,403,307	86	1,576,395	86	4,494,610	85	3,055,102	87
	營業毛利	403,959	14	248,420	14	770,064	15	462,843	13
6000	營業費用(附註六(四)、(十六)及(廿一))：								
6100	推銷費用	39,066	1	23,558	1	71,258	1	43,775	1
6200	管理費用	89,482	3	49,735	3	174,015	4	105,744	3
6300	研究發展費用	6,888	-	2,934	-	12,160	-	4,774	-
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	22,205	1
	營業費用合計	135,436	4	76,227	4	257,433	5	176,498	5
6900	營業淨利	268,523	10	172,193	10	512,631	10	286,345	8
7000	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(廿二))	2,069	-	5,691	-	3,955	-	9,807	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿二))	15,825	-	789	-	14,291	-	(2,614)	-
7050	財務成本(附註六(十四)、(十五)及(廿二))	(12,287)	-	(5,644)	-	(20,109)	-	(10,164)	-
7100	利息收入(附註六(廿二))	1,606	-	305	-	1,684	-	418	-
7230	外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿三))	33,533	1	(22,459)	(1)	61,509	1	(7,425)	-
	稅前淨利	40,746	1	(21,318)	(1)	61,330	1	(9,978)	-
7950	減：所得稅費用(附註六(十七))	309,269	11	150,875	9	573,961	11	276,367	8
	本期淨利	103,446	4	28,516	2	183,633	3	58,616	3
8300	其他綜合損益：	205,823	7	122,359	7	390,328	8	217,751	5
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	(2,018)	-	784	-	(2,018)	-	5,587	-
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	(2,018)	-	784	-	(2,018)	-	5,587	-
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	(1,860)	-	(5,760)	-	20,017	-	(4,104)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(943)	-	(1,865)	-	3,499	-	(1,767)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(917)	-	(3,895)	-	16,518	-	(2,337)	-
8300	本期其他綜合損益	(2,935)	-	(3,111)	-	14,500	-	3,250	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 202,888	7	119,248	7	404,828	8	221,001	5
	本期淨利歸屬於：								
	母公司業主	\$ 187,534	6	113,564	6	370,230	8	209,691	5
	非控制權益	18,289	1	8,795	1	20,098	-	8,060	-
		\$ 205,823	7	122,359	7	390,328	8	217,751	5
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ 182,099	6	106,749	6	382,563	8	207,085	5
	非控制權益	20,789	1	12,499	1	22,265	-	13,916	-
		\$ 202,888	7	119,248	7	404,828	8	221,001	5
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750	基本每股盈餘	\$ 1.80		1.14		3.56		2.14	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.70		1.14		3.36		2.14	

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其子公司
合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目						
	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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
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	-	-	-	-	209,691	209,691	-	-	-	-	209,691	8,060	217,751
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,067)	4,461	(2,606)	-	(2,606)	5,856	3,250
本期綜合損益總額	-	-	-	-	209,691	209,691	(7,067)	4,461	(2,606)	-	207,085	13,916	221,001
現金增資	100,000	400,000	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000	-	500,000
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
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)
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,856)	(21,856)
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	-
員工認股權酬勞成本	-	7,685	-	-	-	-	-	-	-	-	7,685	-	7,685
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 1,030,293	2,009,767	222,255	20,130	835,696	1,078,081	(20,478)	(686)	(21,164)	(130,185)	3,966,792	755,155	4,721,947
民國一一一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	370,230	370,230	-	-	-	-	370,230	20,098	390,328
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,997	(1,664)	12,333	-	12,333	2,167	14,500
本期綜合損益總額	-	-	-	-	370,230	370,230	13,997	(1,664)	12,333	-	382,563	22,265	404,828
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	45,761	-	(45,761)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	27,977	(27,977)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(316,813)	(316,813)	-	-	-	-	(316,813)	-	(316,813)
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,740)	(24,740)
子公司處分公司股票視同庫藏股交易	-	40,305	-	-	(2,167)	(2,167)	-	-	-	2,167	40,305	21,970	62,275
發放予子公司股利調整資本公積	-	5,740	-	-	-	-	-	-	-	-	5,740	-	5,740
民國一一一年六月三十日餘額	\$ 1,070,293	2,631,712	283,401	46,536	925,724	1,255,661	(17,185)	(17,018)	(34,203)	(90,672)	4,832,791	765,090	5,597,881

(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
合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 573,961	276,367
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	139,179	144,322
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利益	(9,187)	-
利息費用	20,109	10,164
利息收入	(1,684)	(418)
其他不影響現金流量之損費淨額	39	(39)
收益費損項目合計	148,456	184,349
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	899	19,752
應收帳款	(523,057)	(227,389)
存貨	(442,588)	(105,971)
預付貨款	733,797	(154,553)
其他流動資產	(71,562)	(30,535)
應付票據	(12,631)	(4,827)
應付帳款	(6,086)	15,525
其他流動負債	200,440	(17,041)
淨確定福利資產及負債	-	8,827
調整項目合計	27,668	(311,863)
營運產生之現金流入(出)	601,629	(35,496)
支付之利息	(12,919)	(10,388)
支付之所得稅	(89,859)	(34,098)
營業活動之淨現金流入(出)	498,851	(79,982)

(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其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十一年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算退回股款	31,613	-
取得不動產、廠房及設備	(276,413)	(160,141)
處分不動產、廠房及設備	47	1,258
存出保證金增加	(23,047)	(81,866)
取得原始到期日超過三個月之定期存款	(29,720)	-
其他非流動資產增加	(51,859)	(40,525)
收取之利息	1,684	418
投資活動之淨現金流出	(347,695)	(280,856)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	468,360	547,796
應付短期票券減少	(80,000)	-
暫付款—股利	(112,660)	-
舉借長期借款	30,000	92,620
償還長期借款(含一年內到期)	(8,899)	(50,000)
租賃本金償還	(2,814)	(2,986)
子公司現金增資	-	44,464
現金增資	-	500,000
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	62,275	-
取得非控制權益價款	-	(206)
籌資活動之淨現金流入	356,262	1,131,688
匯率變動對現金及約當現金之影響	48,102	(34,170)
本期現金及約當現金增加數	555,520	736,680
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	\$ 2,437,718	1,440,608

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其子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八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)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一二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「會計估計值之定義」
- 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其子公司合併財務報告附註(續)

(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

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	投資公司	100 %	100 %	100 %	註1

康普材料科技股份有限公司及其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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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	64.72 %	64.71 %	64.35 %	
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：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：康普(漳州)化工有限公司係由COREMAX (BVI) CORPORATION (82%)及寧波康普化工有限公司(18%)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其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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 416	475	1,253
銀行支票及活期存款	2,435,082	1,879,030	1,436,339
定期存款	2,220	2,693	3,016
	<u>\$ 2,437,718</u>	<u>1,882,198</u>	<u>1,440,608</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
期貨	\$ <u>9,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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金屬價格波動所產生之風險。截至民國一一〇年六月三十日合併公司之期貨交易均已平倉。民國一一一年六月三十日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

未平倉部位					
	買/賣方	契約數(噸)	交易價格	契約保證金	公平價值
111.6.30	賣方	51	USD67,240元/噸 ~USD80,579元/噸	\$ <u>14,815</u>	<u>7,236</u>
111.6.30	賣方	48	USD22,500元/噸 ~USD25,355元/噸	\$ <u>39,224</u>	<u>1,951</u>

上述期貨交易日為民國一一一年五月至六月，預定交割日為民國一一一年七月至民國一一二年二月，採淨額交割。

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日尚未收回之契約保證金請詳附註六(八)說明。

2. 合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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(廿二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,369</u>	<u>37,000</u>	<u>54,790</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。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

合併公司持有之有化科技股份有限公司，於民國一一一年一月開始辦理清算，截至民國一一一年六月三十日止，已收到退還股款31,613千元，並將剩餘投資帳面金額全數認列評價損失2,018千元，目前清算程序尚未完結，待完成將累積評價損益自其他權益移轉至保留盈餘。

(四)應收票據及應收帳款淨額

1. 應收票據淨額：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據—因營業而產生	\$ <u>13,975</u>	<u>14,874</u>	<u>31,580</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.應收帳款淨額：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$ 1,347,817	824,760	803,507
減：備抵呆帳	(28,342)	(26,754)	(27,661)
	<u>\$ 1,319,475</u>	<u>798,006</u>	<u>775,846</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：

111.6.30			
	應收款項 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	\$ 1,065,182	0%	-
逾期1~90天	267,949	5%	-
逾期91~180天	319	20%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 1,333,450</u>		<u>-</u>
110.12.31			
	應收款項 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	\$ 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>
110.6.30			
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 780,735	0%	-
逾期1~90天	26,691	5%	-
逾期91~180天	-	20%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 807,426</u>		<u>-</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註1：合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日對勝華科技應收帳款餘額分別為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：合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日對單一公司應收帳款餘額分別為23,128千元、21,540千元及22,205千元，已提列全部之信用損失。

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6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	1,588	(525)
期末餘額	<u>\$ 28,342</u>	<u>27,661</u>

(五)存貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原物料	\$ 1,186,126	1,254,304	432,735
在製品	663,429	516,537	491,081
製成品及商品	<u>500,660</u>	<u>136,786</u>	<u>237,840</u>
	<u>\$ 2,350,215</u>	<u>1,907,627</u>	<u>1,161,656</u>

營業成本組成明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銷貨成本	\$ 2,250,550	1,584,602	4,341,999	3,070,516
存貨報廢及跌價損失(迴升 利益)	153,034	(7,812)	153,034	(14,812)
下腳料收入	<u>(277)</u>	<u>(395)</u>	<u>(423)</u>	<u>(602)</u>
	<u>\$ 2,403,307</u>	<u>1,576,395</u>	<u>4,494,610</u>	<u>3,055,102</u>

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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六月三十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)。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他流動資產／非流動資產

其他流動資產：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
營業稅留抵及應退營業稅等	\$ 108,321	88,449	54,833
暫付款-股利	112,660	-	-
其他	<u>90,668</u>	<u>33,309</u>	<u>48,556</u>
	<u>\$ 311,649</u>	<u>121,758</u>	<u>103,389</u>

其他非流動資產：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他無形資產	\$ 12,846	12,846	12,846
預付設備款	213,565	180,119	114,621
其他	<u>3,987</u>	<u>4,402</u>	<u>7,523</u>
	<u>\$ 230,398</u>	<u>197,367</u>	<u>134,990</u>

(八)其他金融資產

流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
期貨契約保證金	\$ 54,039	30,864	81,866
原始到期日超過三個月之定期存款	29,720	-	-
其他	<u>13,425</u>	<u>19,094</u>	<u>7,876</u>
	<u>\$ 97,184</u>	<u>49,958</u>	<u>89,742</u>

非流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
存出保證金	\$ 8,994	9,122	9,346
受限制銀行存款	<u>103,340</u>	<u>103,340</u>	<u>3,340</u>
	<u>\$ 112,334</u>	<u>112,462</u>	<u>12,686</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
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	26,623	10,576	12,544	1,997	3,278	190,224	245,242
處分及報廢	-	-	(1,643)	(1,627)	(375)	-	(3,645)
重分類及其他	-	3,919	11,910	-	113	2,900	18,842
匯率影響數	80	3,142	3,447	172	235	356	7,432
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,700,438</u>	<u>1,462,044</u>	<u>2,126,911</u>	<u>43,133</u>	<u>348,085</u>	<u>623,829</u>	<u>6,304,440</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	-	28,884	20,983	1,784	7,604	116,851	176,106
處分及報廢	-	(190)	(18,743)	(427)	(2,888)	-	(22,248)
重分類及其他	-	3,806	7,645	-	3,969	(14,674)	746
匯率影響數	(537)	(2,798)	(7,826)	(504)	(86)	(268)	(12,019)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,662,678</u>	<u>1,414,244</u>	<u>2,140,236</u>	<u>44,414</u>	<u>332,025</u>	<u>356,649</u>	<u>5,950,246</u>
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	-	47,817	69,649	4,445	14,021	-	135,932
處分及報廢	-	-	(1,631)	(1,516)	(381)	-	(3,528)
重分類及其他	-	-	14	-	-	-	14
匯率影響數	-	1,369	2,203	109	178	-	3,859
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>690,735</u>	<u>1,213,030</u>	<u>29,417</u>	<u>188,168</u>	<u>-</u>	<u>2,121,350</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	-	51,500	74,681	2,606	12,013	-	140,800
處分及報廢	-	(190)	(17,696)	(388)	(2,702)	-	(20,976)
匯率影響數	-	(2,093)	(4,299)	(330)	(195)	-	(6,917)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>592,846</u>	<u>1,145,826</u>	<u>27,943</u>	<u>176,818</u>	<u>-</u>	<u>1,943,433</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6月30日	<u>\$ 1,700,438</u>	<u>771,309</u>	<u>913,881</u>	<u>13,716</u>	<u>159,917</u>	<u>623,829</u>	<u>4,183,090</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,662,678</u>	<u>821,398</u>	<u>994,410</u>	<u>16,471</u>	<u>155,207</u>	<u>356,649</u>	<u>4,006,813</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。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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	\$ 29,026	1,904	10,117	41,047
民國111年6月30日	\$ 27,852	1,616	7,802	37,270
民國110年6月30日	\$ 30,200	254	12,848	43,302

(十一)應付短期票券

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付商業本票	\$ -	80,000	80,000

民國一一〇年十二月三十一日及六月三十日利率皆為1.038%，到期日分別為民國一一一年一月及民國一一〇年七月。

(十二)長短期借款

1.短期借款：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
擔保銀行借款	\$ 1,450,101	1,806,362	1,379,805
無擔保銀行借款	959,895	100,000	693,959
	\$ 2,409,996	1,906,362	2,073,764
尚未使用額度	\$ 2,991,852	3,519,366	2,572,504
利率區間	0.97%~2.84%	0.82%~1.26%	0.66%~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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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

康普材料科技股份有限公司及其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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	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	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	-
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。	146,938	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。	244,898	250,000	250,000

康普材料科技股份有限公司及其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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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。	35,265	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			(106,785)	(62,291)	(8,898)
			<u>\$ 1,071,768</u>	<u>1,095,161</u>	<u>898,344</u>
未使用額度			<u>\$ 124,860</u>	<u>124,860</u>	<u>449,130</u>
			0.05%~	0.00%~	0.05%~
期末借款利率區間			<u>1.48%</u>	<u>1.22%</u>	<u>1.22%</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。截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，本公司及天弘化學均符合借款合同承諾。

長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十三)其他流動負債

其他流動負債主要係包含應付薪資、獎金、應付設備款、應付檢測環境整改費及其他等。

(十四)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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 700,000	700,000	-
減：發行公司債折價	(19,288)	(21,472)	-
期末應付公司債	<u>\$ 680,712</u>	<u>678,528</u>	<u>-</u>
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)	<u>\$ 6,408</u>	<u>6,408</u>	<u>-</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
利息費用	\$ <u>1,099</u>	<u>-</u>	<u>2,184</u>	<u>-</u>

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，民國一一一年六月三十日及一一〇年十二月三十一日之轉換價格分別為106.1元以及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)	\$ <u>136,719</u>

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%。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ <u>3,973</u>	<u>4,988</u>	<u>5,474</u>
非流動	\$ <u>10,977</u>	<u>12,801</u>	<u>13,578</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>80</u>	<u>67</u>	<u>96</u>	<u>130</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>378</u>	<u>142</u>	<u>669</u>	<u>432</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列其他收入)	\$ <u>31</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>31</u>

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,579</u>	<u>3,548</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六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。

(十六)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。

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 107,275	34,387	187,462	64,487
調整前期之當期所得稅	(3,829)	(5,871)	(3,829)	(5,871)
所得稅費用	<u>\$ 103,446</u>	<u>28,516</u>	<u>183,633</u>	<u>58,616</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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	<u>\$ (943)</u>	<u>(1,865)</u>	<u>3,499</u>	<u>(1,767)</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。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度辦妥法定登記程序。

民國一一〇年一月至六月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6月	110年 1月至6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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	135,688	89,643	-
員工認股權及其他	194,089	194,089	44,638
	<u>\$ 2,631,712</u>	<u>2,585,667</u>	<u>2,009,767</u>

3.保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一年五月二十七日經股東會決議及民國一一〇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>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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6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6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。

民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日天弘持有本公司股票分別為1,913千股、2,363千股及3,013千股，取得價款分別為14,245千元、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64.35%計算視為庫藏股分別為9,219千元、11,386千元及14,437千元。

天弘化學於民國一〇一年一月至六月出售部分本公司股票，出售價款計62,275千元，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40,305千元。

5.其他

恆誼化工於民國一〇〇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。

天弘化學於民國一〇〇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，民國一〇〇年六月三十日持股比例增加至64.35%。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>187,534</u>	<u>113,564</u>	<u>370,230</u>	<u>209,691</u>
期初普通股	107,029	103,029	107,029	93,029
加：買回庫藏股	(1,425)	(2,025)	(1,425)	(2,025)
子公司持有母公司股票	(1,427)	(1,888)	(1,477)	(1,890)
現金增資	-	-	-	8,722
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>104,177</u>	<u>99,116</u>	<u>104,127</u>	<u>97,836</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.80</u>	<u>1.14</u>	<u>3.56</u>	<u>2.14</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利 (基本)	\$ 187,534	113,564	370,230	209,691
可轉換公司債之稅後利息費用	879	-	1,747	-
歸屬於本公司之本期淨利 (稀釋)	\$ <u>188,413</u>	<u>113,564</u>	<u>371,977</u>	<u>209,691</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	104,177	99,116	104,127	97,836
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	41	40	59	66
可轉換公司債轉換	6,598	-	6,598	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>110,816</u>	<u>99,156</u>	<u>110,784</u>	<u>97,902</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.70</u>	<u>1.14</u>	<u>3.36</u>	<u>2.14</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

111年4月至6月						
	氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$ 270,536	1,666,878	80,061	571,010	41,584	2,630,069
中國及其他	143,807	-	-	566	32,824	177,197
	<u>\$ 414,343</u>	<u>1,666,878</u>	<u>80,061</u>	<u>571,576</u>	<u>74,408</u>	<u>2,807,266</u>
110年4月至6月						
	氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$ 153,341	1,070,221	146,410	261,367	24,315	1,655,654
中國及其他	146,683	2,797	-	336	19,345	169,161
	<u>\$ 300,024</u>	<u>1,073,018</u>	<u>146,410</u>	<u>261,703</u>	<u>43,660</u>	<u>1,824,815</u>
111年1月至6月						
	氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$ 464,493	3,160,513	173,099	894,324	196,620	4,889,049
中國及其他	319,739	-	-	4,842	51,044	375,625
	<u>\$ 784,232</u>	<u>3,160,513</u>	<u>173,099</u>	<u>899,166</u>	<u>247,664</u>	<u>5,264,674</u>
110年1月至6月						
	氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$ 275,688	2,075,687	282,777	508,562	93,332	3,236,046
中國及其他	243,526	3,456	-	747	34,170	281,899
	<u>\$ 519,214</u>	<u>2,079,143</u>	<u>282,777</u>	<u>509,309</u>	<u>127,502</u>	<u>3,517,945</u>

(廿一)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其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為2,625千元、2,010千元、5,250千元及3,980千元，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。

本公司民國一一〇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。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租金收入	\$ 1,946	2,625	3,832	5,251
賠償收入	-	3	-	503
其他	123	3,063	123	4,053
其他收入合計	<u>\$ 2,069</u>	<u>5,691</u>	<u>3,955</u>	<u>9,807</u>

2.其他利益及損失淨額

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
透過損益按公允價值衡量 之金融工具利益(損失)	\$ 15,182	276	15,182	(1,773)
處分不動產、廠房及設備 損失	(101)	(11)	(70)	(14)
其他	744	524	(821)	(827)
	<u>\$ 15,825</u>	<u>789</u>	<u>14,291</u>	<u>(2,614)</u>

3.財務成本

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
借款利息費用	\$ 11,108	5,577	17,829	10,034
租賃負債利息費用	80	67	96	130
可轉換公司債	1,099	-	2,184	-
財務成本淨額	<u>\$ 12,287</u>	<u>5,644</u>	<u>20,109</u>	<u>10,164</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.利息收入

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ <u>1,606</u>	<u>305</u>	<u>1,684</u>	<u>418</u>

(廿三)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6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,409,996	2,421,011	2,280,571	140,440	-	-
應付票據及帳款	112,907	112,907	112,907	-	-	-
應付設備款	50,623	50,623	50,623	-	-	-
應付股利	335,813	335,813	335,813	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,178,553	1,209,687	56,383	56,273	124,199	972,832
應付可轉換公司債	680,712	700,000	-	-	-	700,000
租賃負債(含流動及非流動)	14,950	15,654	2,241	1,880	2,951	8,582
	<u>\$ 4,783,554</u>	<u>4,845,695</u>	<u>2,838,538</u>	<u>198,593</u>	<u>127,150</u>	<u>1,681,414</u>
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>

康普材料科技股份有限公司及其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6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	2,073,764	2,078,949	1,948,624	130,325	-	-
應付票據及帳款	181,013	181,013	181,013	-	-	-
應付設備款	67,904	67,904	67,904	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	907,242	936,378	2,262	2,262	4,413	927,441
租賃負債(含流動及非流動)	19,052	19,930	3,048	2,625	3,564	10,693
	<u>\$ 3,328,975</u>	<u>3,364,174</u>	<u>2,282,851</u>	<u>135,212</u>	<u>7,977</u>	<u>938,134</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：

111.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 121,342	29.72	3,606,296
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	85,813	29.72	2,550,359
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

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		110.6.30		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	53,237	27.86	1,483,194
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		41,529	27.86	1,157,008

(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。民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之本期稅後淨利將減少或增加28,423千元及9,366千元。

(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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為為33,533千元、(22,459)千元、61,509千元及(7,425)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：

		111.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 15,595	9,187	6,408	-	15,595
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369
應付可轉換公司債	\$ 680,712	969,500	-	-	969,500

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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
110.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 54,790	-	-	54,790	54,790

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

嵌入式衍生工具贖、賣回權係依適當之選擇權定價模式。

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之量化資訊：

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

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(無活絡市場之權益工具投資)	市場法	- 股價淨值比乘數(110.12.31及110.6.30分別為1.59及1.23) - 流通性折價(110.12.31及110.6.30分別為30%及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
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(111.6.30、110.12.31及110.6.30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

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級間之變動明細

	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資
111年1月1日餘額	\$ 37,000
認列於其他綜合損益	(2,018)
收回清算股款	(31,613)
111年6月30日	<u>\$ 3,369</u>
110年1月1日餘額	\$ 49,203
認列於其他綜合損益	5,587
110年6月30日	<u>\$ 54,790</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」。

(廿四)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。

(廿五)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)。

(廿六)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		111.6.30
			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	468,360	-	35,274	2,409,996
長期負債(含一年內到期)	\$ 1,157,452	21,101	-	-	1,178,553
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 17,789	(2,814)	-	(25)	14,950

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			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	547,796	-	(12,998)	2,073,764
長期負債(含一年內到期)	\$ 864,622	42,620	-	-	907,242
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 17,926	(2,986)	5,995	(1,883)	19,052

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 5,757	4,844	21,766	13,179
退職後福利	54	89	157	170
	<u>\$ 5,811</u>	<u>4,933</u>	<u>21,923</u>	<u>13,349</u>

八、質押之資產

除附註六(十二)、(十四)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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	165,258	170,115	158,957
機器設備	長短期借款	217,369	265,673	274,213
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
定期存款(列入其他金融資產－非流動)	天然氣保證金	1,500	1,500	1,500
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>\$ 1,826,072</u>	<u>1,879,233</u>	<u>1,776,615</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)合併公司於民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為80,619千元、163,645千元及211,066千元。

(二)截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日止，本公司對子公司COREMAX (BVI) CORPORATION向銀行申請融資額度均為美金3,000千元(分別折合新台幣89,160千元、83,040千元及83,580千元)，一併負有連帶保證責任。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年六月三十日因天弘化學向銀行申請融資額度，本公司一併負有背書保證為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。

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4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	106,631	63,000	169,631	54,092	23,993	78,085
勞健保費用	5,785	3,126	8,911	5,135	2,255	7,390
退休金費用	2,553	1,255	3,808	2,340	906	3,246
其他員工福利費用	3,946	2,009	5,955	3,464	1,377	4,841
折舊費用	63,315	7,679	70,994	67,242	6,192	73,434

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	191,478	111,573	303,051	108,237	58,459	166,696
勞健保費用	11,252	7,249	18,501	10,662	5,002	15,664
退休金費用	5,091	2,382	7,473	4,652	1,779	6,431
其他員工福利費用	7,618	4,188	11,806	7,089	2,732	9,821
折舊費用	125,072	14,107	139,179	132,321	12,001	144,322

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。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 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：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七(一)。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七(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。

(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(二十)。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一一年一月一日至六月三十日

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	23,776	23,776	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	129,766	194,649
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	是	23,776	23,776	16,346	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	129,766	194,649
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	29,720	29,720	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	129,766	194,649
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	17,756	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	34,028	51,042
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	11,098	11,098	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,997 (註3)	16,246 (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	17,756	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	58,786	88,179

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其子公司
為他人背書保證

民國一一年一月一日至六月三十日

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	屬對大陸地區屬地保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	2	966,558	89,160	89,160	-	-	1.84 %	2,416,396	Y	N	N
0	本公司	天弘化學股份有限公司	2	966,558	200,000	200,000	50,000	-	4.14 %	2,416,396	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其子公司
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)
民國一一年六月三十日

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	持股比例	公允價值	
恆誼化工	有化科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,873	-	5.00 %	-	註1
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	

註1：有化科技股份有限公司於民國一一年一月開始辦理清算，截至民國一一年六月三十日止，已收到退還股款31,613千元，並將剩餘投資帳面金額調減至0。

康普材料科技股份有限公司及其子公司
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
民國一一年一月一日至六月三十日

附表四 單位：千元

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	(100,087)	(2.21)%	貨到180天	-	未有顯著不同	56,941	5.02 %	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其子公司
 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六月三十日

附表五

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
0	本公司	康普(漳州)化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	100,087	貨到180天
0	本公司	寧波康普化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	62,739	貨到150天
						佔合併總營業收入 或總資產之比率
						1.90%
						1.19%

康普材料科技股份有限公司及其子公司
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六月三十日

附表六

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		股數	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		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 %	648,829	53,555	53,555	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 %	1,498,976	70,691	58,277	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 %	902,240	22,734	14,713	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 %	77,816	15,667	15,667	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其子公司
大陸投資資訊

民國一一年一月一日至六月三十日

附表七

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 氣吸收及鉍化合物等 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 劑及鉍化合物等系列 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)	(4,799)	100.00 %	(4,799) (USD(167))	170,139	-
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 劑及鉍化合物等系列 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)	41,924	100.00 %	41,924 (USD1,460)	293,929	-
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)	(406)	100.00 %	(406)	16,246	-

(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)	2,899,675

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。