

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
民國一一二年及一一一年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35、37~41
2.轉投資事業相關資訊	35、42
3.大陸投資資訊	35、43~44
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	36



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	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

康普材料科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

康普材料科技股份有限公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為746,892千元及803,494千元，分別占合併資產總額之7.5%及7.0%；負債總額分別為10,874千元及139,747千元，分別占合併負債總額之0.3%及2.5%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失(6,251)千元、利益4,009千元、損失(38,462)千元及利益57,564千元，其絕對值分別占合併綜合損益之240.7%、3.0%、91.0%及10.7%。

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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

于紀隆



會計師：

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
民國一一二年十一月八日

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		112.9.30		111.12.31		111.9.30				112.9.30		111.12.31		111.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,426,306	25	3,071,740	27	3,071,595	27	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 976,370	10	2,247,855	20	1,774,351	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負						
	資產－流動(附註六(二))	8,643	-	51,655	-	-	-		債－流動(附註六(二))	-	-	-	-	6,074	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))	20,031	-	23,817	-	23,319	-	2150	應付票據	3,304	-	432	-	9,401	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	605,803	6	586,332	5	778,263	7	2170	應付帳款	92,428	1	73,221	1	131,600	1
1200	其他應收款(附註六(七))	424,731	4	8,663	-	9,111	-	2200	其他應付款(附註六(十三))	148,849	1	347,574	3	678,558	6
130X	存貨(附註六(五))	1,254,314	13	2,252,209	20	1,965,804	17	2230	本期所得稅負債	25,432	-	178,103	2	167,834	1
1410	預付貨款	36,067	-	259,068	2	670,049	6	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))	2,688	-	3,341	-	3,617	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(二)							2322	一年內到期長期借款(附註六(十						
	及(九))	109,424	1	61,735	1	78,484	1		二)及八)	162,229	2	106,785	1	106,785	1
1479	其他流動資產(附註六(八))	154,115	2	200,226	2	195,882	2	2399	其他流動負債(附註六(十三))	187,937	2	356,917	3	643,705	6
		5,039,434	51	6,515,445	57	6,792,507	60			1,599,237	16	3,314,228	30	3,521,925	30
非流動資產：								非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡							2500	透過損益按公允價值衡量之金融						
	量之金融資產－非流動(附註								負債－非流動(附註六(二))	2,482	-	2,482	-	1,432	-
	六(三))	3,369	-	3,369	-	3,369	-	2530	應付可轉換公司債(附註六(十						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)								四))	686,258	7	682,940	6	681,825	6
	及八)	4,535,929	46	4,477,377	40	4,426,373	39	2540	長期借款(附註六(十二)及八)	852,843	9	1,018,376	9	1,045,072	9
1755	使用權資產(附註六(十一))	32,265	-	35,479	-	36,057	-	2570	遞延所得稅負債	357,975	3	357,975	3	331,065	3
1840	遞延所得稅資產	94,796	1	96,047	1	47,477	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十						
1975	淨確定福利資產－非流動	15,156	-	15,156	-	11,742	-		五))	7,508	-	9,464	-	10,204	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六							2640	淨確定福利負債－非流動	6,691	-	6,691	-	6,676	-
	(九)及八)	112,082	1	111,626	1	112,216	1	2645	存入保證金	127	-	107	-	107	-
1990	其他非流動資產(附註六(八)及									1,913,884	19	2,078,035	18	2,076,381	18
	(十一))	85,629	1	50,111	1	56,465	-		負債總計	3,513,121	35	5,392,263	48	5,598,306	48
		4,879,226	49	4,789,165	43	4,693,699	40		權益(附註六(十四)及(十八))：						
資產總計		\$ 9,918,660	100	11,304,610	100	11,486,206	100		歸屬於母公司業主之權益：						
								3100	股本	1,190,293	12	1,070,293	9	1,070,293	9
								3200	資本公積	3,410,763	34	2,673,415	24	2,678,816	23
								3300	保留盈餘	988,465	10	1,377,222	12	1,361,492	12
								3400	其他權益	(30,399)	-	(35,403)	-	(23,203)	-
								3500	庫藏股票	(84,658)	(1)	(87,230)	(1)	(88,022)	(1)
									歸屬於母公司業主之權益合計	5,474,464	55	4,998,297	44	4,999,376	43
								36XX	非控制權益	931,075	10	914,050	8	888,524	9
									權益總計	6,405,539	65	5,912,347	52	5,887,900	52
									負債及權益總計	\$ 9,918,660	100	11,304,610	100	11,486,206	100

董事長：何基丞



經理人：何柏樟



會計主管：陸柏儒



(請詳閱後附合併財務報告附註)

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一二年及一一年七月一日至九月三十日及一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 1,150,713	100	2,202,533	100	4,150,512	100	7,467,207	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十六)及(二十一))	1,095,625	95	2,021,223	92	4,030,141	97	6,515,833	87
營業毛利	55,088	5	181,310	8	120,371	3	951,374	13
6000 營業費用(附註六(十六)及(二十一))								
6100 推銷費用	22,034	2	36,647	2	58,628	1	107,905	1
6200 管理費用	60,176	6	62,709	3	126,471	3	236,724	4
6300 研究發展費用	3,493	-	4,022	-	9,319	-	16,182	-
6450 預期信用損失迴轉利益(附註六(四))	19	-	-	-	(2,882)	-	-	-
營業費用合計	85,722	8	103,378	5	191,536	4	360,811	5
6900 營業淨利(損)	(30,634)	(3)	77,932	3	(71,165)	(1)	590,563	8
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十二))	3,936	-	2,596	-	13,066	-	6,551	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	14,136	1	(4,272)	-	32,922	1	10,019	-
7050 財務成本(附註六(十四)、(十五)及(二十二))	(24,543)	(2)	(13,369)	(1)	(68,943)	(2)	(33,478)	-
7100 利息收入(附註六(二十二))	6,636	1	870	-	23,894	1	2,554	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(二十三))	31,212	3	84,111	4	46,752	1	145,620	2
	31,377	3	69,936	3	47,691	1	131,266	2
稅前淨利(損)	743	-	147,868	6	(23,474)	-	721,829	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	11,283	1	28,447	1	26,068	1	212,080	3
本期淨利(損)	(10,540)	(1)	119,421	5	(49,542)	(1)	509,749	7
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(附註六(三))	-	-	2,936	-	-	-	918	-
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	-	-	2,936	-	-	-	918	-
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	16,761	1	13,476	1	8,545	-	33,493	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
(附註六(十七))	3,624	-	2,145	-	1,252	-	5,644	-
後續可能重分類至損益之項目合計	13,137	1	11,331	1	7,293	-	27,849	-
8300 本期其他綜合損益	13,137	1	14,267	1	7,293	-	28,767	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,597	-	133,688	6	(42,249)	(1)	538,516	7
本期淨利(虧損)歸屬於：								
母公司業主	\$ (20,191)	(2)	108,481	5	(69,372)	(1)	478,711	7
非控制權益	9,651	1	10,940	-	19,830	-	31,038	-
	\$ (10,540)	(1)	119,421	5	(49,542)	(1)	509,749	7
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (5,696)	(1)	119,481	5	(64,368)	(2)	502,044	7
非控制權益	8,293	1	14,207	1	22,119	1	36,472	-
	\$ 2,597	-	133,688	6	(42,249)	(1)	538,516	7
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.19)		1.03		(0.66)		4.59	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.19)		0.98		(0.66)		4.34	

董事長：何基丞



經理人：何柏樟

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陸柏儒



康普材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額	
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運 機構財務 報表換算 之 兒 換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損)益					合 計
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	-	-	-	-	478,711	478,711	-	-	-	-	478,711	31,038	509,749
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,575	758	23,333	-	23,333	5,434	28,767
本期綜合損益總額	-	-	-	-	478,711	478,711	22,575	758	23,333	-	502,044	36,472	538,516
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)
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,922	84,922
股份基礎給付交易	-	911	-	-	-	-	-	-	-	-	911	515	1,426
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	83,814	-	-	(4,817)	(4,817)	-	-	-	4,817	83,814	45,714	129,528
發放予子公司股利調整資本公積	-	5,740	-	-	-	-	-	-	-	-	5,740	-	5,740
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(46)	-	-	-	-	-	-	-	-	(46)	46	-
未按持股比例認列子公司現金增資影響數	-	2,730	-	-	-	-	-	-	-	-	2,730	-	2,730
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,070,293	2,678,816	283,401	46,536	1,031,555	1,361,492	(8,607)	(14,596)	(23,203)	(88,022)	4,999,376	888,524	5,887,900
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,070,293	2,673,415	283,401	46,536	1,047,285	1,377,222	(13,656)	(21,747)	(35,403)	(87,230)	4,998,297	914,050	5,912,347
本期淨利(損)	-	-	-	-	(69,372)	(69,372)	-	-	-	-	(69,372)	19,830	(49,542)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,004	-	5,004	-	5,004	3,038	8,042
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(69,372)	(69,372)	5,004	-	5,004	-	(64,368)	22,868	(41,500)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	48,961	-	(48,961)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,133)	11,133	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(316,813)	(316,813)	-	-	-	-	(316,813)	-	(316,813)
現金增資	120,000	696,000	-	-	-	-	-	-	-	-	816,000	-	816,000
股份基礎給付交易	-	6,720	-	-	-	-	-	-	-	-	6,720	-	6,720
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	32,725	-	-	(2,572)	(2,572)	-	-	-	2,572	32,725	18,456	51,181
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,550)	(23,550)
發放予子公司股利調整資本公積	-	2,021	-	-	-	-	-	-	-	-	2,021	-	2,021
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(118)	-	-	-	-	-	-	-	-	(118)	(749)	(867)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,190,293	3,410,763	332,362	35,403	620,700	988,465	(8,652)	(21,747)	(30,399)	(84,658)	5,474,464	931,075	6,405,539

(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

康普材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (23,474)	721,829
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	232,900	211,656
酬勞成本股份基礎給付	6,720	1,426
預期信用損失迴轉利益	(2,882)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(31,654)	(11,687)
利息費用	68,943	33,478
利息收入	(23,894)	(2,554)
其他不影響現金流量之損費淨額	(813)	(77)
收益費損項目合計	249,320	232,242
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	3,786	(8,445)
應收帳款	(17,678)	16,575
其他應收款	(416,068)	9,983
存貨	997,895	(58,177)
預付貨款	223,001	250,340
其他流動資產	46,719	(74,124)
應付票據	2,872	(17,407)
應付帳款	19,207	26,784
其他應付款	(152,151)	468,736
其他流動負債	(167,105)	554,925
調整項目合計	789,798	1,401,432
營運產生之現金流入	766,324	2,123,261
收取之利息	23,286	1,684
支付之利息	(67,500)	(25,244)
支付之所得稅	(166,767)	(143,895)
營業活動之淨現金流入	555,343	1,955,806

(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



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)
民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9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	-	34,549
取得不動產、廠房及設備	(368,250)	(447,758)
處分不動產、廠房及設備	30,548	250
其他金融資產減少(增加)	26,977	(21,149)
存出保證金減少(增加)	(456)	246
其他非流動資產增加	(32,445)	(25,872)
取得非控制權益價款	(867)	(110)
投資活動之淨現金流出	(344,493)	(459,844)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,295,598)	(176,763)
應付短期票券減少	-	(80,000)
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款(含一年內到期)	(110,089)	(35,595)
存入保證金增加	20	-
租賃本金償還	(2,576)	(3,943)
發放現金股利	(314,792)	(311,073)
現金增資	816,000	-
子公司現金增資	-	84,922
發放非控制權益現金股利	(23,550)	(24,740)
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	51,181	129,528
籌資活動之淨現金流出	(879,404)	(387,664)
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,120	81,099
本期現金及約當現金增加(減少)數	(645,434)	1,189,397
期初現金及約當現金餘額	3,071,740	1,882,198
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,426,306	3,071,595

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



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
民國一一二年及一一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月八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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一三年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」及「具合約條款之非流動負債」

現行國際會計準則第一號規定，企業不具有無條件將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為流動。本次修正刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利應於報導期間結束日存在且須具有實質。

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)

本次修正闡明，判定負債之分類時不受管理階層對企業是否將行使其遞延清償權利或選擇提前清償債務之意圖與預期影響。若企業具有將負債遞延清償至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為非流動，清償遞延的權利可能受限於企業遵循借款協議中之合約條款，該修正明定，只有企業須於報導日以前遵循之合約條款將影響負債流動性分類，須於報導日後遵循之合約條款(即未來合約條款)不影響負債於報導日之流動性分類，然而，當非流動負債將遵循未來合約條款時，企業須揭露額外資訊，以幫助使用者瞭解該等負債於報導日後十二個月內可能成為應償還之風險。該修正亦闡明企業如何對以其本身權益工具清償之負債(如可轉換債務)進行分類。當負債包含交易對方之轉換權而涉及企業移轉本身權益工具時，依國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」之規定此轉換權可能係與主負債分開認列為權益或負債，本次修正闡明，企業於決定主負債分類為流動或非流動時，無須考量認列為權益之轉換權。

合併公司可能需要改變借款或可轉換公司債之流動性分類，現正持續評估初次適用該修正對合併公司財務狀況之影響。

2.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	投資公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	天弘化學股份有限公司(天弘化學)	草酸、有機、無機酸及其鹽類稀土族化合物及其晶體之製造及銷售	63.99 %	63.94 %	63.92 %	
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	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2

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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：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。

(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一一一年度合併財務報告附註五一致。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 500	2,038	376
銀行支票及活期存款	1,964,849	2,586,694	2,926,108
定期存款	460,957	483,008	145,111
	<u>\$ 2,426,306</u>	<u>3,071,740</u>	<u>3,071,595</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
期貨	\$ <u>8,643</u>	<u>51,655</u>	<u>-</u>

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
金融負債—非流動：			
贖賣回權—應付轉換公司債	\$ <u>2,482</u>	<u>2,482</u>	<u>1,432</u>

強制透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
期貨	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,074</u>

- 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。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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(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
112.9.30	賣方	129	USD20,085元/噸 ~USD38,801元/噸
111.12.31	賣方	175	USD26,000元/噸 ~USD57,761元/噸
111.9.30	賣方	124	USD21,650元/噸 ~USD57,761元/噸
			公平價值
			\$ <u>8,643</u>
			\$ <u>51,655</u>
			\$ <u>(6,074)</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)

民國一一二年九月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一二年七月至民國一一二年九月，預定交割日為民國一一二年十月至民國一一三年一月，採淨額交割。

民國一一一年十二月三十一日未平倉部位之期貨交易日為民國一一一年九月至十二月，預定交割日為民國一一二年一月至六月，採淨額交割。

民國一一一年九月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一一年七月至九月，預定交割日為民國一一一年十月至民國一一二年三月，採淨額交割。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日尚未收回之契約保證金請詳附註六(九)說明。

- 2.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日從事衍生金融工具產生之淨損益(含已實現及未實現)，請詳附註六(二十二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,369</u>	<u>3,369</u>	<u>3,369</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，截至民國一一一年九月三十日止，已收到退還股款34,549千元，並就收回股款高於原帳面價值部分認列評價利益918千元，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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—因營業而產生	\$ <u>20,031</u>	<u>23,817</u>	<u>23,319</u>

2.應收帳款淨額：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$ 633,122	615,444	808,185
減：備抵呆帳	(27,319)	(29,112)	(29,922)
	<u>\$ 605,803</u>	<u>586,332</u>	<u>778,263</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)

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。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

112.9.30			
	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	\$ 490,824	0%	-
逾期1~90天	135,010	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	\$ 625,834		-
111.12.31			
	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	\$ 510,208	0%	-
逾期1~90天	97,490	0%	-
逾期91~180天	2,451	0%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	\$ 610,149		-
111.9.30			
	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	\$ 752,625	0%	-
逾期1~90天	47,470	0%	-
逾期91~180天	1,487	0%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	\$ 801,582		-

註1：合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日對特定公司之應收帳款餘額分別為27,319千元、29,112千元及29,922千元，皆已全數提列信用損失。

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)

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 29,112	26,754
本期認列之迴轉利益	(2,882)	-
匯率影響數	1,089	3,168
期末餘額	<u>\$ 27,319</u>	<u>29,922</u>

(五)存貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原物料	\$ 786,980	1,267,642	1,013,344
在製品	259,894	504,261	644,019
製成品及商品	207,440	480,306	308,441
	<u>\$ 1,254,314</u>	<u>2,252,209</u>	<u>1,965,804</u>

營業成本組成明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銷貨成本	\$ 1,109,073	2,002,583	4,064,693	6,344,582
存貨報廢及跌價損失(迴 升利益)	(12,615)	18,793	(32,082)	171,827
下腳料收入	(833)	(153)	(2,470)	(576)
	<u>\$ 1,095,625</u>	<u>2,021,223</u>	<u>4,030,141</u>	<u>6,515,833</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間無重大變動情形，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

(七)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收材料款	\$ 417,133	-	-
其他	7,598	8,663	9,111
	<u>\$ 424,731</u>	<u>8,663</u>	<u>9,111</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)

(八)其他流動資產／非流動資產

其他流動資產：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
營業稅留抵及應退營業稅等	\$ 125,403	147,327	146,606
其他	28,712	52,899	49,276
	<u>\$ 154,115</u>	<u>200,226</u>	<u>195,882</u>

其他非流動資產：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他無形資產	\$ 12,846	12,846	12,846
預付設備款	18,354	28,726	36,349
預付土地使用權	46,221	-	-
其他	8,208	8,539	7,270
	<u>\$ 85,629</u>	<u>50,111</u>	<u>56,465</u>

(九)其他金融資產

流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
期貨契約存出保證金	<u>\$ 109,424</u>	<u>61,735</u>	<u>78,484</u>

非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
存出保證金	\$ 8,742	8,286	8,876
受限制銀行存款	103,340	103,340	103,340
	<u>\$ 112,082</u>	<u>111,626</u>	<u>112,216</u>

(十)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,716,173	2,014,954	2,387,423	480,635	130,263	6,729,448
增添	-	31,186	128,824	20,783	140,883	321,676
處分及報廢	-	(220)	(25,698)	(1,960)	(28,372)	(56,250)
重分類及其他	-	5,008	70,237	8,636	(87,636)	(3,755)
匯率影響數	(79)	(132)	(327)	(64)	18	(584)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,716,094</u>	<u>2,050,796</u>	<u>2,560,459</u>	<u>508,030</u>	<u>155,156</u>	<u>6,990,535</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,673,735	1,444,407	2,100,653	387,425	430,349	6,036,569
增添	15,422	235,064	51,028	33,212	75,527	410,253
處分及報廢	-	-	(5,463)	(3,820)	-	(9,283)
重分類及其他	26,623	311,905	209,636	45,846	(427,940)	166,070
匯率影響數	69	3,956	9,436	631	456	14,548
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,715,849</u>	<u>1,995,332</u>	<u>2,365,290</u>	<u>463,294</u>	<u>78,392</u>	<u>6,618,157</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)

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
累計折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	742,460	1,273,236	236,375	-	2,252,071
本期折舊	-	71,874	125,877	31,943	-	229,694
處分及報廢	-	(220)	(24,808)	(1,960)	-	(26,988)
重分類及其他	-	-	(209)	-	-	(209)
匯率影響數	-	103	(86)	21	-	38
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>814,217</u>	<u>1,374,010</u>	<u>266,379</u>	<u>-</u>	<u>2,454,606</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	641,549	1,142,795	200,729	-	1,985,073
本期折舊	-	74,518	106,176	26,546	-	207,240
處分及報廢	-	(83)	(5,463)	(3,441)	-	(8,987)
重分類及其他	-	(718)	14	-	-	(704)
匯率影響數	-	1,581	5,104	2,477	-	9,162
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>716,847</u>	<u>1,248,626</u>	<u>226,311</u>	<u>-</u>	<u>2,191,784</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 1,716,173</u>	<u>1,272,494</u>	<u>1,114,187</u>	<u>244,260</u>	<u>130,263</u>	<u>4,477,377</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,716,094</u>	<u>1,236,579</u>	<u>1,186,449</u>	<u>241,651</u>	<u>155,156</u>	<u>4,535,929</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,715,849</u>	<u>1,278,485</u>	<u>1,116,664</u>	<u>236,983</u>	<u>78,392</u>	<u>4,426,373</u>

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。

(十一)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，其帳面價值明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備 及 其 他	總 計
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 28,015</u>	<u>1,326</u>	<u>6,138</u>	<u>35,479</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 27,112</u>	<u>968</u>	<u>4,185</u>	<u>32,265</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 27,698</u>	<u>1,471</u>	<u>6,888</u>	<u>36,057</u>

本公司經董事會決議預計成立越南子公司，並代未成立之越南子公司向TIEN PHONG INDUSTRIAL ZONE JOINT STOCK COMPANY取得土地使用權，合併公司截至民國一一二年九月三十日為取得土地使用權已支付46,221千元預付款，因尚未辦妥法定登記文件，故列於其他非流動資產項下。

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)

(十二)長短期借款

1.短期借款：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	\$ 290,076	1,567,855	907,140
無擔保銀行借款	686,294	680,000	867,211
	<u>\$ 976,370</u>	<u>2,247,855</u>	<u>1,774,351</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,779,728</u>	<u>6,019,563</u>	<u>7,195,688</u>
利率區間	<u>0.50%~6.17%</u>	<u>1.40%~5.50%</u>	<u>0.97%~4.36%</u>

短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十三)。

2.長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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
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	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	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	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	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	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	18,050
王道商業銀行	購置及擴充廠房	一〇七年至一二二年，自一一四年三月起分一〇一期攤還。	257,312	257,312	257,312

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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。	101,008	128,566	137,752
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。	168,367	214,286	229,592
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。	24,245	30,857	33,061
王道商業銀行	擴充設備	一一一年至一一四年，自一一三年三月起分五期攤還。	-	30,000	30,000
減：一年內到期之長期借款			(162,229)	(106,785)	(106,785)
			<u>\$ 852,843</u>	<u>1,018,376</u>	<u>1,045,072</u>
未使用額度			<u>\$ 31,860</u>	<u>31,860</u>	<u>124,860</u>
			0.05%~	0.05%~	0.05%~
期末借款利率區間			<u>2.42%</u>	<u>2.15%</u>	<u>1.77%</u>

合併公司與王道商業銀行及兆豐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。

長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十三)其他應付款及其他流動負債

其他應付款及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。合併公司應付獎金之估列將配合整體經濟環境變化等因素予以調整。

(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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 700,000	700,000	700,000
減：發行公司債折價	(13,742)	(17,060)	(18,175)
期末應付公司債	<u>\$ 686,258</u>	<u>682,940</u>	<u>681,825</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(負債)－ 非流動)	<u>\$ (2,482)</u>	<u>(2,482)</u>	<u>(1,432)</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)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用	\$ <u>1,120</u>	<u>1,113</u>	<u>3,318</u>	<u>3,297</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，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之轉換價格分別為101.7元、106.1元及106.1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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>2,688</u>	<u>3,341</u>	<u>3,617</u>
非流動	\$ <u>7,508</u>	<u>9,464</u>	<u>10,204</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>28</u>	<u>40</u>	<u>96</u>	<u>136</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>790</u>	<u>669</u>	<u>2,005</u>	<u>1,368</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列其他收入)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31</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)

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,677</u>	<u>5,447</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日承租土地之使用權及房屋建築，租賃期間為四~二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他等之租賃期間為一~六年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租印表機等設備及員工宿舍等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一一一年及一一〇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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,286	28,447	33,320	215,909
調整前期之當期所得稅	(3)	-	(7,252)	(3,829)
	<u>\$ 11,283</u>	<u>28,447</u>	<u>26,068</u>	<u>212,080</u>

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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ <u>3,624</u>	<u>2,145</u>	<u>1,252</u>	<u>5,644</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一一〇年度。

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)

3.合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展。

國際會計準則理事會已修正國際會計準則第十二號以對補充稅之相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免，並要求於年度財務報告揭露相關資訊。惟截至民國一一二年第三季合併財務報告通過發布日，合併公司營運所在地並無任何國家就補充稅之相關稅法已立法或實質性立法，因此對合併公司民國一一二年第三季合併財務報告並無影響。

有鑑於遞延所得稅會計處理之豁免規定，合併公司正聚焦於評估補充稅之潛在當期所得稅影響。截至民國一一二年九月三十日止，合併公司尚未取得足夠資訊以決定全球最低稅負制所帶來之潛在量化影響。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

本公司民國一一二年第三季辦理現金增資發行新股12,000千股，每股以68元溢價發行，合計為816,000千元，其面額與發行間之差額為696,000元，帳列資本公積－發行股票溢價，此項增資案業已辦妥法定登記程序。

民國一一二年第三季本公司認列上述現金增資保留由員工認購之酬勞成本為6,720千元。

本公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日額定股本總額皆為1,500,000千元，實收股本分別為1,190,293千元、1,070,293千元及1,070,293千元，每股面額10元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	105,604	105,604
現金增資	12,000	-
期末餘額	<u>117,604</u>	<u>105,604</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. 資本公積

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 2,684,038	1,981,318	1,981,318
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	320,499	320,617	323,347
庫藏股票交易	204,049	171,324	173,457
認股權及其他	202,177	200,156	200,694
	<u>\$ 3,410,763</u>	<u>2,673,415</u>	<u>2,678,816</u>

3. 保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一二年六月三十日及一一一年五月二十七日經股東常會決議，分派之每股股利資訊如下：

	111年度		110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	3.0	\$ <u>316,813</u>	3.0	<u>316,813</u>

4. 庫藏股

本公司依證券交易法相關規定買回庫藏股，用以轉讓股份與員工，相關資訊如下：

單位：千股

112年1月至9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
111年1月至9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

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。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日天弘持有本公司股票分別為673千股、1,213千股及1,363千股，取得價款分別為5,014千元、9,034千元及10,151千元，依本公司持有天弘化學持股比例分別為63.99%、63.94%及63.92%計算視為庫藏股分別為3,204千元、5,776千元及6,570千元。

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)

天弘化學於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日出售部分本公司股票，出售價款分別為51,181千元及129,582千元，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分別為32,725千元及83,814千元。

5.其他

天弘化學於民國一一一年九月辦理現金增資發行新股6,250千股，每股以32元溢價發行，計200,000千元，由非控制權益投資之股款計84,922千元。本公司未依持股比例認購，致資本公積增加2,730千元，民國一一一年九月三十日持股比例減少至63.92%。

(十九)每股盈餘(虧損)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(損)	\$ <u>(20,191)</u>	<u>108,481</u>	<u>(69,372)</u>	<u>478,711</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>106,477</u>	<u>104,514</u>	<u>105,530</u>	<u>104,258</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.19)</u>	<u>1.03</u>	<u>(0.66)</u>	<u>4.59</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(損)(基本)	\$ (20,191)	108,481	(69,372)	478,711
可轉換公司債之稅後利息費用	-	890	-	2,638
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(損)(稀釋)	\$ <u>(20,191)</u>	<u>109,371</u>	<u>(69,372)</u>	<u>481,349</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)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
普通股加權平均流通在 外股數(千股)(基本)	106,477	104,514	105,530	104,258
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	-	83	-	95
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>106,477</u>	<u>111,195</u>	<u>105,530</u>	<u>110,951</u>
稀釋每股盈餘(虧損) (元)	\$ <u>(0.19)</u>	<u>0.98</u>	<u>(0.66)</u>	<u>4.34</u>

於計算稀釋每股盈餘(虧損)時，若可轉換公司債之潛在普通股及得以股票配發之員工酬勞產生反稀釋效果，則不列入計算。

(二十) 客戶合約之收入

主要地區市場及產品

		112年7月至9月				
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他
臺灣	\$	120,747	555,674	101,488	196,386	84,514
中國及其他		82,179	-	-	96	9,629
合 計	\$	<u>202,926</u>	<u>555,674</u>	<u>101,488</u>	<u>196,482</u>	<u>94,143</u>
		111年7月至9月				
		氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他
臺灣	\$	257,554	1,295,932	122,714	368,980	16,199
中國及其他		108,930	-	-	(6)	32,230
	\$	<u>366,484</u>	<u>1,295,932</u>	<u>122,714</u>	<u>368,974</u>	<u>48,429</u>
						<u>2,202,533</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)

112年1月至9月						
	氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$ 334,608	2,042,810	424,894	690,020	265,471	3,757,803
中國及其他	337,736	-	-	396	54,577	392,709
合 計	<u>\$ 672,344</u>	<u>2,042,810</u>	<u>424,894</u>	<u>690,416</u>	<u>320,048</u>	<u>4,150,512</u>

111年1月至9月						
	氧化觸媒 部門	動力電池 材料部門	化學肥料 部門	特用化學 材料部門	其他	合 計
臺灣	\$ 722,047	4,456,445	295,813	1,263,304	212,819	6,950,428
中國及其他	428,669	-	-	4,836	83,274	516,779
	<u>\$ 1,150,716</u>	<u>4,456,445</u>	<u>295,813</u>	<u>1,268,140</u>	<u>296,093</u>	<u>7,467,207</u>

(二十一)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、2,625千元、0千元及7,875千元，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。

本公司民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為10,500千元及0千元，與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租金收入	\$ 2,538	1,785	7,704	5,617
其他	1,398	811	5,362	934
其他收入合計	<u>\$ 3,936</u>	<u>2,596</u>	<u>13,066</u>	<u>6,551</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.其他利益及損失淨額

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ 1,144	24	1,286	(46)
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	13,808	(3,495)	31,654	11,687
其他	(816)	(801)	(18)	(1,622)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 14,136</u>	<u>(4,272)</u>	<u>32,922</u>	<u>10,019</u>

3.財務成本

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
借款利息費用	\$ 23,395	12,216	65,529	30,045
租賃負債利息費用	28	40	96	136
可轉換公司債	1,120	1,113	3,318	3,297
財務成本淨額	<u>\$ 24,543</u>	<u>13,369</u>	<u>68,943</u>	<u>33,478</u>

4.利息收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 6,636	870	23,892	2,554
其他利息收入	-	-	2	-
利息收入合計	<u>\$ 6,636</u>	<u>870</u>	<u>23,894</u>	<u>2,554</u>

(二十三)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一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

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)。

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.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
112年9月30日						
非衍生金融負債						
存入保證金	\$ 127	127	-	-	-	127
短期借款	976,370	992,848	957,774	35,074	-	-
應付票據及帳款	95,732	95,732	95,732	-	-	-
其他應付款	62,292	62,292	62,292	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,015,072	1,057,161	75,951	95,760	208,368	677,082
租賃負債(含流動及非流動)	10,196	10,724	1,431	1,361	2,274	5,658
應付可轉換公司債	686,258	700,000	-	-	700,000	-
	<u>\$ 2,846,047</u>	<u>2,918,884</u>	<u>1,193,180</u>	<u>132,195</u>	<u>910,642</u>	<u>682,867</u>

	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12月31日						
非衍生金融負債						
存入保證金	\$ 107	107	-	-	-	107
短期借款	2,247,855	2,261,960	2,261,960	-	-	-
應付票據及帳款	73,653	73,653	73,653	-	-	-
其他應付款	100,628	100,628	100,628	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,125,161	1,161,214	57,153	57,017	137,353	909,691
租賃負債(含流動及非流動)	12,805	13,430	1,896	1,572	2,741	7,221
應付可轉換公司債	682,940	700,000	-	-	-	700,000
	<u>\$ 4,243,149</u>	<u>4,310,992</u>	<u>2,495,290</u>	<u>58,589</u>	<u>140,094</u>	<u>1,617,019</u>

	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9月30日						
非衍生金融負債						
存入保證金	\$ 107	-	-	-	-	107
短期借款	1,774,351	1,780,446	1,640,511	139,935	-	-
應付票據及帳款	141,001	141,001	141,001	-	-	-
其他應付款	76,238	72,628	72,628	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,151,857	1,185,006	56,841	56,692	130,816	940,657
租賃負債(含流動及非流動)	13,821	14,183	2,000	1,755	2,491	7,937
應付可轉換公司債	681,825	700,000	-	-	-	700,000
	<u>\$ 3,839,200</u>	<u>3,893,264</u>	<u>1,912,981</u>	<u>198,382</u>	<u>133,307</u>	<u>1,648,701</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。

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)

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：

112.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 91,996	32.27	2,968,714
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	64,827	32.27	2,091,976
111.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 72,860	30.71	2,237,531
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	33,442	30.71	1,027,004
111.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 122,011	31.75	3,873,859
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	103,748	31.75	3,293,999

(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。民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金升值或貶值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之本期稅後淨利將減少或增加21,735千元及23,533千元。

(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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為31,212千元、84,111千元、46,752千元及145,620千元。

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.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加11,949千元及17,557千元。

5.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：

112.9.30					
	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	\$ 8,643	8,643	-	-	8,643
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,482	-	2,482	-	2,482
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	\$ 686,258	763,700	-	-	763,700
111.12.31					
	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	\$ 51,655	51,655	-	-	51,655
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,482	-	2,482	-	2,482
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	\$ 682,940	812,000	-	-	812,000

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)

111.9.30				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 7,506	6,074	1,432	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,369	-	-	3,369
應付可轉換公司債	\$ 681,825	841,680	-	-

(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。

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之量化資訊：

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

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(無活絡市場之權益工具投資)	資產法	- 淨資產價值 - 流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30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

(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
112年9月30日(即期初餘額)	\$ 3,369
111年1月1日餘額	\$ 37,000
認列於其他綜合損益	918
收回清算股款	(34,549)
111年9月30日餘額	\$ 3,369

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)

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」。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十六)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

		非現金之變動			
	112.1.1	現金流量	新 增	匯率變動及其他	112.9.30
存入保證金	\$ 107	20	-	-	127
短期借款	\$ 2,247,855	(1,295,598)	-	24,113	976,370
長期負債(含一年內到期)	\$ 1,125,161	(110,089)	-	-	1,015,072
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 12,805	(2,576)	-	(33)	10,196
應付可轉換公司債	\$ 682,940	-	-	3,318	686,258

		非現金之變動			
	111.1.1	現金流量	新 增	匯率變動及其他	111.9.30
存入保證金	\$ 107	-	-	-	107
應付短期票券	\$ 80,000	(80,000)	-	-	-
短期借款	\$ 1,906,362	(176,763)	-	44,752	1,774,351
長期負債(含一年內到期)	\$ 1,157,452	(5,595)	-	-	1,151,857
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 17,789	(3,943)	-	(25)	13,821
應付可轉換公司債	\$ 678,528	-	-	3,297	681,825

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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,844	6,630	23,646	28,396
退職後福利	-	54	108	211
	\$ 6,844	6,684	23,754	28,607

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)

八、質押之資產

除附註六(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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土地	長短期借款及取得短期借款額度	\$ 1,361,049	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	636,838	356,190	167,171
機器設備	長短期借款	197,342	207,849	193,216
受限制銀行存款(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)	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	100,000
		<u>\$ 2,298,569</u>	<u>2,007,484</u>	<u>1,803,832</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除六(十二)之說明外，合併公司截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止之重大或有負債及未認列合約承諾分別說明如下：

- (一)合併公司購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為34,508千元、142,319千元及100,902千元。
- (二)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96,810千元、92,130千元及95,250千元)，一併負有連帶保證責任。
- (三)因天弘化學向銀行申請融資額度，本公司分別一併負有背書保證100,000千元、100,000千元及200,000千元連帶保證責任。
- (四)合併公司購置土地使用權之未認列合約承諾分別為184,888千元、0千元及0千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年十一月八日經董事會決議，預計將硫酸銨事業部門之相關營業分割移轉予子公司天弘化學，並由天弘化學發行新股予本公司作為對價，分割基準日暫訂為民國一一二年十二月三十一日。

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	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	49,465	31,820	81,285	77,190	33,684	110,874
勞健保費用	6,302	3,103	9,405	5,700	2,702	8,402
退休金費用	2,608	1,044	3,652	2,671	981	3,652
其他員工福利費用	5,260	2,004	7,264	5,479	1,335	6,814
折舊費用	75,091	2,777	77,868	65,469	7,008	72,477

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	96,583	42,734	139,317	268,668	145,257	413,925
勞健保費用	19,576	10,058	29,634	16,952	9,951	26,903
退休金費用	8,147	3,127	11,274	7,762	3,363	11,125
其他員工福利費用	16,461	5,233	21,694	13,097	5,523	18,620
折舊費用	214,202	18,698	232,900	190,541	21,115	211,656

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：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)。

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)

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。

(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		14,943,609	12.55 %
澄瑞實業股份有限公司		14,455,940	12.14 %

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。

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)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年7月至9月							
	氧化觸媒 部 門	動力電池 材料部門	化學肥料 部 門	特用化學 材料部門	其 他	內部沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 202,926	555,674	101,488	196,482	94,143	-	1,150,713
部門間收入	-	68,489	-	3,987	52,371	(124,847)	-
部門收入	<u>\$ 202,926</u>	<u>624,163</u>	<u>101,488</u>	<u>200,469</u>	<u>146,514</u>	<u>(124,847)</u>	<u>1,150,713</u>
部門損益							<u>\$ 55,088</u>
111年7月至9月							
	氧化觸媒 部 門	動力電池 材料部門	化學肥料 部 門	特用化學 材料部門	其 他	內部沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 366,484	1,295,932	122,714	368,974	48,429	-	2,202,533
部門間收入	1,460	41,184	-	5,096	113,737	(161,477)	-
部門收入	<u>\$ 367,944</u>	<u>1,337,116</u>	<u>122,714</u>	<u>374,070</u>	<u>162,166</u>	<u>(161,477)</u>	<u>2,202,533</u>
部門損益							<u>\$ 181,310</u>
112年1月至9月							
	氧化觸媒 部 門	動力電池 材料部門	化學肥料 部 門	特用化學 材料部門	其 他	內部沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 672,344	2,042,810	424,894	690,416	320,048	-	4,150,512
部門間收入	6,909	138,784	-	15,782	263,357	(424,832)	-
部門收入	<u>\$ 679,253</u>	<u>2,181,594</u>	<u>424,894</u>	<u>706,198</u>	<u>583,405</u>	<u>(424,832)</u>	<u>4,150,512</u>
部門損益							<u>\$ 120,371</u>
111年1月至9月							
	氧化觸媒 部 門	動力電池 材料部門	化學肥料 部 門	特用化學 材料部門	其 他	內部沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,150,716	4,456,445	295,813	1,268,140	296,093	-	7,467,207
部門間收入	1,460	101,515	-	16,892	341,736	(461,603)	-
部門收入	<u>\$ 1,152,176</u>	<u>4,557,960</u>	<u>295,813</u>	<u>1,285,032</u>	<u>637,829</u>	<u>(461,603)</u>	<u>7,467,207</u>
部門損益							<u>\$ 951,374</u>

康普材料科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一十二年一月一日至九月三十日

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5)	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3)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	其他應收款	是	25,816	25,816	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	124,443	186,665
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	是	80,675	80,675	66,154	4%-5.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	124,443	186,665
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	32,270	32,270	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	124,443	186,665
2	寧波康普化工有限公司	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	17,780	17,660	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	33,842	50,763
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	11,113	11,038	11,038	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,453 (註4)	15,566 (註4)
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	17,780	17,660	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	49,631	74,446

註1：資金貸與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：資金貸與總額不得超過各貸出資金之公司其淨值的30%。

註3：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4：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5：1.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
民國一十二年一月一日至九月三十日

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	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	2	1,094,893	96,810	96,810	-	-	1.77 %	2,737,232	Y	N	N
0	本公司	天弘化學股份有限公司	2	1,094,893	100,000	100,000	30,000	-	1.83 %	2,737,232	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)
 民國一一二年九月三十日

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	持股比率	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一一一年一月開始辦理清算，截至民國一一一年十二月三十一日止，已收到退還股款25,875千元，並將剩餘投資帳面金額調減至0千元。

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
民國一一二年一月一日至九月三十日

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	天弘化學股份有 限公司	本公司持有63.99%股權 之子公司	進貨	149,344	7.78 %	月結67天	-	未有顯著不同	(86,941)	72.75 %	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
民國一十二年一月一日至九月三十日

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	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	天弘化學股份有限公司	母公司對子公司	進貨	149,344	月結67天	3.60 %
0	本公司	寧波康普化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	84,337	貨到150天	2.03 %
0	本公司	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	銷貨	52,186	貨到90天	1.26 %
0	本公司	康普(漳州)化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	51,985	貨到180天	1.25 %

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)
民國一十二年一月一日至九月三十日

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		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 %	622,215	(38,245)	(38,245)	註1
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 %	1,498,571	34,821	28,872	註1
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	825,603	824,736	39,831	63.99 %	1,103,792	35,339	24,398	註1、2
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 %	78,765	(1,086)	(1,086)	註1

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註2：本公司於一十二年第三季購入天弘化學股票計27千股，致期末持股比例增加為63.99%。

康普材料科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一十二年一月一日至九月三十日

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)	(4,511)	100.00 %	(4,511) (USD(146))	169,211	-
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)	(40,282)	100.00 %	(40,282) (USD(1,302))	248,154	-
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)	(589)	100.00 %	(589)	15,566	-

(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(註7)	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)	461,058 (USD 14,288)	3,284,678

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。

註7：係依資產負債表日匯率換算。