

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
民國一一五年及一一四年第二季

公司地址：新竹縣湖口鄉文化路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	31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31~32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33、34~37
2.轉投資事業相關資訊	33、38
3.大陸投資資訊	33、39~40
(十四)部門資訊	33



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」)民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，與民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為779,413千元及1,446,279千元，分別占合併資產總額之5.7%及13.3%；負債總額分別為24,373千元及549,447千元，分別占合併負債總額之0.4%及11.9%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為利益40,169千元、利益15,578千元、利益76,603千元及利益54,288千元，其絕對值分別占合併綜合損益之13.6%、15.5%、14.9%及31.7%。

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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一一五年及一一四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

陳蓓琪



會計師：

許明芳



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一一五年八月六日

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一五六年六月三十日 二一四年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產													
流動資產：								負債及權益					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,387,144	25	3,316,505	26	2,508,977	23	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 2,147,699	16	1,882,616	15	1,441,435	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－						
一流動(附註六(二)及(二十三))	223	-	-	-	-	-	流動(附註六(二)及(二十三))	-	-	5,257	-	16,635	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	28,515	-	31,641	-	15,871	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十))	13,426	-	2,418	-	48,781	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	870,245	6	499,734	4	494,583	5	2150 應付票據(附註六(二十三))	-	-	-	-	234	-
1200 其他應收款(附註六(七))	84,836	1	209,305	2	380,468	3	2170 應付帳款(附註六(二十三))	218,362	1	335,962	3	291,869	3
130X 存貨(附註六(五))	2,145,128	16	1,943,501	15	1,371,674	13	2200 其他應付款(附註六(十三))	259,932	2	319,681	3	321,292	3
1410 預付貨款	982,750	7	438,947	4	256,586	2	2216 應付股利(附註六(二十三))	141,461	1	-	-	148,923	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(九)及八)	74,828	1	87,406	1	164,910	1	2230 本期所得稅負債	143,521	1	46,493	-	33,813	-
1479 其他流動資產(附註六(八))	187,266	1	137,377	1	185,363	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	1,159	-	1,073	-	1,586	-
	<u>7,760,935</u>	<u>57</u>	<u>6,664,416</u>	<u>53</u>	<u>5,378,432</u>	<u>49</u>	2321 一年內得賣回可轉換公司債						
非流動資產：							(附註六(十四)及八)	692,834	5	690,830	5	688,602	7
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資							2322 一年內到期長期借款(附註六(十二)						
產－非流動(附註六(二)、(十							及八)	306,023	2	245,442	2	226,362	2
四)及(二十三))	4,572	-	-	-	-	-	2399 其他流動負債(附註六(十三))	247,883	2	202,283	2	191,340	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之								<u>4,172,300</u>	<u>30</u>	<u>3,732,055</u>	<u>30</u>	<u>3,410,872</u>	<u>32</u>
金融資產－非流動(附註六(三))	3,369	-	3,369	-	3,369	-	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	5,208,626	38	5,272,646	42	4,831,273	44	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債						
1755 使用權資產(附註六(十一))	230,703	2	223,348	2	213,852	2	－非流動(附註六(二)、(十四)及						
1840 遞延所得稅資產	35,881	-	40,136	-	57,352	1	(二十三))	-	-	2,807	-	-	-
1975 淨確定福利資產－非流動	17,738	-	17,738	-	18,225	-	2530 應付可轉換公司債(附註六(十四))	554,920	4	550,082	4	-	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(九)及							2540 長期借款(附註六(十二)及八)	1,128,970	8	1,246,435	10	876,222	8
八)	332,685	3	331,181	3	212,241	2	2570 遞延所得稅負債	319,321	3	319,321	3	318,417	3
1990 其他非流動資產(附註六(八))	33,672	-	26,002	-	175,066	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	10,001	-	3,748	-	4,134	-
	<u>5,867,246</u>	<u>43</u>	<u>5,914,420</u>	<u>47</u>	<u>5,511,378</u>	<u>51</u>	2640 淨確定福利負債－非流動	6,385	-	6,367	-	5,543	-
							2645 存入保證金	65	-	127	-	127	-
								<u>2,019,662</u>	<u>15</u>	<u>2,128,887</u>	<u>17</u>	<u>1,204,443</u>	<u>11</u>
								<u>6,191,962</u>	<u>45</u>	<u>5,860,942</u>	<u>47</u>	<u>4,615,315</u>	<u>43</u>
資產總計	<u>\$ 13,628,181</u>	<u>100</u>	<u>12,578,836</u>	<u>100</u>	<u>10,889,810</u>	<u>100</u>	負債總計						
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十						
							四)及(十八))：						
							股本：						
							3100 普通股股本	1,246,493	9	1,186,493	9	1,186,493	11
							3140 預收股本	20	-	-	-	-	-
								<u>1,246,513</u>	<u>9</u>	<u>1,186,493</u>	<u>9</u>	<u>1,186,493</u>	<u>11</u>
							3200 資本公積	3,772,270	28	3,485,068	28	3,368,639	31
							3300 保留盈餘	1,430,237	10	1,120,632	9	913,962	8
							3400 其他權益	(11,350)	-	(28,495)	-	(88,451)	(1)
							3500 庫藏股票	(3,268)	-	(3,268)	-	(3,206)	-
								<u>6,434,402</u>	<u>47</u>	<u>5,760,430</u>	<u>46</u>	<u>5,377,437</u>	<u>49</u>
							36XX 非控制權益	1,001,817	8	957,464	7	897,058	8
							權益總計	<u>7,436,219</u>	<u>55</u>	<u>6,717,894</u>	<u>53</u>	<u>6,274,495</u>	<u>57</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 13,628,181</u>	<u>100</u>	<u>12,578,836</u>	<u>100</u>	<u>10,889,810</u>	<u>100</u>

(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：陳均恒

康普材料科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一五一年及一四四年四月一日至六月三十日及一五一年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 3,140,210	100	1,450,661	100	5,510,938	100	2,504,309	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十六)及(二十一))	2,644,014	84	1,306,617	90	4,589,754	83	2,159,077	86
營業毛利	496,196	16	144,044	10	921,184	17	345,232	14
6000 營業費用(附註(十五)、(十六)及(二十一))								
6100 推銷費用	31,694	1	21,016	1	59,284	1	41,398	2
6200 管理費用	80,504	3	71,652	5	159,384	3	142,851	6
6300 研究發展費用	5,554	-	4,714	-	10,664	-	9,630	-
6450 預期信用減損利益(附註六(四))	-	-	-	-	(113)	-	-	-
營業費用合計	117,752	4	97,382	6	229,219	4	193,879	8
6900 營業淨利	378,444	12	46,662	4	691,965	13	151,353	6
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十一))	13,552	-	8,794	-	18,139	-	13,821	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十一)及十三)	(4,328)	-	11,992	-	(6,859)	-	(165,144)	(7)
7050 財務成本(附註六(十四)、(十五)及(二十一))	(48,790)	(2)	(19,563)	(1)	(92,211)	(2)	(35,372)	(1)
7100 利息收入(附註六(二十一))	17,095	1	13,738	1	25,090	1	22,223	1
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(二十三))	20,227	1	(57,621)	(4)	24,003	-	(45,876)	(2)
	(2,244)	-	(42,660)	(4)	(31,838)	(1)	(210,348)	(9)
稅前淨利(損)	376,200	12	4,002	-	660,127	12	(58,995)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	84,062	3	15,183	1	145,453	3	28,958	1
本期淨利(損)	292,138	9	(11,181)	(1)	514,674	9	(87,953)	(4)
8300 其他綜合損益：								
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	4,124	-	(111,404)	(8)	3,196	-	(102,474)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	735	-	(22,192)	(2)	4,286	-	(19,314)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	3,389	-	(89,212)	(6)	(1,090)	-	(83,160)	(3)
8300 本期其他綜合損益	3,389	-	(89,212)	(6)	(1,090)	-	(83,160)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 295,527	9	(100,393)	(7)	513,584	9	(171,113)	(7)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 248,229	8	6,656	-	434,254	8	(20,792)	(1)
8620 非控制權益	43,909	1	(17,837)	(1)	80,420	1	(67,161)	(3)
	\$ 292,138	9	(11,181)	(1)	514,674	9	(87,953)	(4)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 251,171	8	(82,111)	(6)	451,399	8	(98,049)	(4)
8720 非控制權益	44,356	1	(18,282)	(1)	62,185	1	(73,064)	(3)
	\$ 295,527	9	(100,393)	(7)	513,584	9	(171,113)	(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)	\$ 2.00		0.06		3.51		(0.18)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 1.79		0.06		3.15		(0.18)	

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：陳均恒



康普材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一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				庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	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				
民國一四一年一月一日餘額	\$ 1,190,293	-	3,392,812	332,362	51,793	668,630	1,052,785	(11,194)	-	(11,194)	(84,658)	5,540,038	1,006,442	6,546,480
本期淨損	-	-	-	-	-	(20,792)	(20,792)	-	-	-	-	(20,792)	(67,161)	(87,953)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(77,257)	-	(77,257)	-	(77,257)	(5,903)	(83,160)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(20,792)	(20,792)	(77,257)	-	(77,257)	-	(98,049)	(73,064)	(171,113)
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	15,171	-	(15,171)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(40,599)	40,599	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(112,717)	(112,717)	-	-	-	-	(112,717)	-	(112,717)
庫藏股轉讓予員工(含子公司員工)	-	-	(13,192)	-	-	-	-	-	-	-	59,732	46,540	-	46,540
庫藏股註銷	(3,800)	-	(12,606)	-	-	(5,314)	(5,314)	-	-	-	21,720	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	640	-	-	-	-	-	-	-	-	640	-	640
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,846)	(36,846)
對子公司所有權權益變動	-	-	985	-	-	-	-	-	-	-	-	985	526	1,511
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 1,186,493	-	3,368,639	347,533	11,194	555,235	913,962	(88,451)	-	(88,451)	(3,206)	5,377,437	897,058	6,274,495
民國一五一年一月一日餘額	\$ 1,186,493	-	3,485,068	347,533	11,194	761,905	1,120,632	(28,495)	-	(28,495)	(3,268)	5,760,430	957,464	6,717,894
本期淨利	-	-	-	-	-	434,254	434,254	-	-	-	-	434,254	80,420	514,674
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	17,145	-	17,145	-	17,145	(18,235)	(1,090)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	434,254	434,254	17,145	-	17,145	-	451,399	62,185	513,584
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,056	-	(18,056)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	17,300	(17,300)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(124,649)	(124,649)	-	-	-	-	(124,649)	-	(124,649)
現金增資	60,000	-	287,000	-	-	-	-	-	-	-	-	347,000	-	347,000
可轉換公司債轉換	-	20	179	-	-	-	-	-	-	-	-	199	-	199
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	673	-	-	-	-	-	-	-	-	673	-	673
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,485)	(17,485)
對子公司所有權權益變動	-	-	(650)	-	-	-	-	-	-	-	-	(650)	(347)	(997)
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 1,246,493	20	3,772,270	365,589	28,494	1,036,154	1,430,237	(11,350)	-	(11,350)	(3,268)	6,434,402	1,001,817	7,436,219

(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：陳均恒

康普材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 660,127	(58,995)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	216,594	166,281
預期信用減損損失(迴轉利益)	(113)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	5,844	56,910
利息費用	92,211	35,372
利息收入	(25,090)	(22,223)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	54	-
其他不影響現金流量之損費淨額	142	965
收益費損項目合計	289,642	237,305
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	3,126	(1,522)
應收帳款	(370,540)	(118,286)
其他應收款	123,809	(140,275)
存貨	(201,627)	(519,054)
預付貨款	(543,803)	(176,042)
其他流動資產	(7,292)	24,482
合約負債	11,008	48,781
應付票據	-	(22)
應付帳款	(117,600)	216,628
其他應付款	25,664	16,365
其他流動負債	53,654	15,525
淨確定福利負債	18	-
調整項目合計	(733,941)	(396,115)
營運產生之現金流出	(73,814)	(455,110)
收取之利息	25,609	22,270
支付之利息	(93,148)	(34,004)
支付之所得稅	(51,930)	(37,824)
營業活動之淨現金流出	(193,283)	(504,668)

(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：陳均恒



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)
民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(221,498)	(314,141)
處分不動產、廠房及設備	593	268
其他金融資產增加	(6,125)	(195,588)
存出保證金(增加)減少	(1,504)	1,035
其他非流動資產增加	(1,534)	(139,654)
投資活動之淨現金流出	(230,068)	(648,080)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	268,387	612,102
舉借長期借款	282,863	310,670
償還長期借款(含一年內到期)	(348,291)	(108,104)
存入保證金減少	(62)	(25)
租賃本金償還	(1,038)	(1,143)
現金增資	347,000	-
庫藏股轉讓員工取得價款	-	46,540
非控制權益現金股利	-	(36,846)
籌資活動之淨現金流入	548,859	823,194
匯率變動對現金及約當現金之影響	(54,869)	(67,255)
本期現金及約當現金增加(減少)數	70,639	(396,809)
期初現金及約當現金餘額	3,316,505	2,905,786
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,387,144	2,508,977

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：陳均恒



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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

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)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

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)

(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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	投資公司	100 %	100 %	100 %	註2
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、其晶體及鈷化物等之製造及銷售	65.08 %	65.18 %	65.18 %	
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 %	
本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	無機鹽類及其晶體之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	註1
COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	純對苯二甲酸氧化觸媒、碳酸鈉溶液、廢水處理劑、廢氣吸收劑及鈷化合物系列產品製造、加工等	100 %	100 %	100 %	註2
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2
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2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：民國一一四年第二季該子公司財務報告未經會計師核閱。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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，持股比率合計為100%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

康普材料科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 404	360	664
銀行支票及活期存款	2,329,935	2,065,969	1,246,089
定期存款	1,056,805	1,250,176	1,262,224
	<u>\$ 3,387,144</u>	<u>3,316,505</u>	<u>2,508,977</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳(附註六(二十三))。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
期貨	\$ <u>223</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融資產－非流動：			
贖賣回權－應付轉換公司債	\$ <u>4,572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
金融負債－流動：			
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>5,257</u>	<u>16,635</u>
金融負債－非流動：			
贖賣回權－應付轉換公司債	\$ <u>-</u>	<u>2,807</u>	<u>-</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。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及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(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	公允價值
115.6.30	賣方	159	USD17,550元/噸~ USD57,210元/噸	\$ <u>223</u>
114.12.31	賣方	156	USD15,000元/噸~ USD16,000元/噸	\$ <u>(5,257)</u>
114.6.30	賣方	224	USD15,000元/噸~ USD37,192元/噸	\$ <u>(16,635)</u>

民國一一五年六月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一五年六月，預定交割日為民國一一五年八月至一一六年四月，採淨額交割。

民國一一四年十二月三十一日未平倉部位之期貨交易日為民國一一四年十月至一一四年十二月，預定交割日為民國一一五年一月至三月，採淨額交割。

民國一一四年六月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一三年八月至一一四年六月，預定交割日為民國一一四年六月至一一五年三月，採淨額交割。

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)

民國一一五年六月三十日、一一四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(九)說明。

2.合併公司於民國一一五年及一一四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(二十三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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。

(四)應收票據及應收帳款淨額

1.應收票據淨額：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據－因營業而產生	\$ <u>28,515</u>	<u>31,641</u>	<u>15,871</u>

2.應收帳款淨額：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 874,846	504,447	499,289
減：備抵損失	<u>(4,601)</u>	<u>(4,713)</u>	<u>(4,706)</u>
	\$ <u>870,245</u>	<u>499,734</u>	<u>494,583</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。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	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	\$ 775,955	0%	-
逾期1~90天	122,720	0%	-
逾期91~180天	85	0%	-
	\$ <u>898,760</u>		<u>-</u>
	114.12.31		
	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	\$ 520,489	0%	-
逾期1~90天	10,886	0%	-
	\$ <u>531,375</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)

	114.6.30		
	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	\$ 388,216	0%	-
逾期1~90天	120,333	0%	-
逾期91~180天	1,905	0%	-
	<u>\$ 510,454</u>		<u>-</u>

註：合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日對特定公司之應收帳款餘額分別為4,601千元、4,713千元及4,706千元，皆已全數提列預期信用損失。

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 4,713	4,718
減損損失迴轉	(113)	-
匯率影響數	1	(12)
期末餘額	<u>\$ 4,601</u>	<u>4,706</u>

於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原物料	\$ 943,153	1,058,689	683,976
在製品	469,402	390,170	288,366
製成品及商品	732,573	494,642	399,332
	<u>\$ 2,145,128</u>	<u>1,943,501</u>	<u>1,371,674</u>

營業成本組成明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銷貨成本	\$ 2,640,842	1,267,906	4,590,125	2,202,281
存貨報廢及跌價回升利益	9,679	41,326	6,642	(40,122)
下腳料收入	(6,507)	(2,615)	(7,013)	(3,082)
	<u>\$ 2,644,014</u>	<u>1,306,617</u>	<u>4,589,754</u>	<u>2,159,077</u>

於民國一一五年六月三十日、一一四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。

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)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一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(七)其他應收款

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收材料款	\$ 14,585	177,546	351,709
其他	74,007	35,256	28,759
減：備抵損失	(3,756)	(3,497)	-
	<u><u>\$ 84,836</u></u>	<u><u>209,305</u></u>	<u><u>380,468</u></u>

合併公司其他應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
期初餘額	\$ 3,497	-
匯率影響數	259	-
期末餘額	<u><u>\$ 3,756</u></u>	<u><u>-</u></u>

(八)其他流動資產／非流動資產

其他流動資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
營業稅留抵等	\$ 104,425	104,283	150,472
其他	82,841	33,094	34,891
	<u><u>\$ 187,266</u></u>	<u><u>137,377</u></u>	<u><u>185,363</u></u>

其他非流動資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他無形資產	\$ 12,846	12,846	12,846
預付設備款	12,018	3,537	153,872
其他	8,808	9,619	8,348
	<u><u>\$ 33,672</u></u>	<u><u>26,002</u></u>	<u><u>175,066</u></u>

(九)其他金融資產

流動

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
期貨契約存出保證金	\$ 74,828	73,917	152,637
三個月以上定期存款	-	13,489	12,273
	<u><u>\$ 74,828</u></u>	<u><u>87,406</u></u>	<u><u>164,910</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)

非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存出保證金	\$ 9,985	8,481	7,701
受限制銀行存款	322,700	322,700	204,540
	<u>\$ 332,685</u>	<u>331,181</u>	<u>212,241</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115年1月1日餘額	\$ 1,716,885	2,243,799	2,737,397	593,208	1,048,212	8,339,501
增添	-	20,217	2,752	2,872	110,230	136,071
處分及報廢	-	(2,611)	(5,344)	(4,238)	-	(12,193)
重分類及其他	-	1,734	9,077	-	(17,075)	(6,264)
匯率影響數	(249)	4,532	1,727	659	18,094	24,763
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 1,716,636</u>	<u>2,267,671</u>	<u>2,745,609</u>	<u>592,501</u>	<u>1,159,461</u>	<u>8,481,878</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,716,623	2,193,985	2,589,454	531,123	218,197	7,249,382
增添	-	6,203	12,433	9,835	393,467	421,938
處分及報廢	-	-	(26,815)	(466)	-	(27,281)
重分類及其他	-	9,829	88,392	12,297	28,090	138,608
匯率影響數	(365)	(14,606)	(18,358)	(1,948)	(54,076)	(89,353)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,716,258</u>	<u>2,195,411</u>	<u>2,645,106</u>	<u>550,841</u>	<u>585,678</u>	<u>7,693,294</u>
累計折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	1,022,066	1,700,707	344,082	-	3,066,855
本期折舊	-	57,877	132,724	22,028	-	212,629
處分及報廢	-	(2,611)	(4,785)	(4,150)	-	(11,546)
重分類及其他	-	-	(45)	45	-	-
匯率影響數	-	2,600	2,264	450	-	5,314
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,079,932</u>	<u>1,830,865</u>	<u>362,455</u>	<u>-</u>	<u>3,273,252</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	923,015	1,520,702	303,484	-	2,747,201
本期折舊	-	47,505	93,104	21,535	-	162,144
處分及報廢	-	-	(26,553)	(437)	-	(26,990)
匯率影響數	-	(7,386)	(11,443)	(1,505)	-	(20,334)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>963,134</u>	<u>1,575,810</u>	<u>323,077</u>	<u>-</u>	<u>2,862,021</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	<u>\$ 1,716,885</u>	<u>1,221,733</u>	<u>1,036,690</u>	<u>249,126</u>	<u>1,048,212</u>	<u>5,272,646</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 1,716,636</u>	<u>1,187,739</u>	<u>914,744</u>	<u>230,046</u>	<u>1,159,461</u>	<u>5,208,626</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,716,258</u>	<u>1,232,277</u>	<u>1,069,296</u>	<u>227,764</u>	<u>585,678</u>	<u>4,831,273</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。

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：

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備 及 其 他</u>	<u>總 計</u>
民國115年1月1日	\$ 222,546	362	440	223,348
民國115年6月30日	\$ 230,373	227	103	230,703
民國114年6月30日	\$ 212,362	497	993	213,852

(十二)長短期借款

1.短期借款：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,083,132	1,100,229	666,580
無擔保銀行借款	1,064,567	782,387	774,855
	<u>\$ 2,147,699</u>	<u>1,882,616</u>	<u>1,441,435</u>
尚未使用額度	\$ 6,094,924	6,913,884	6,855,340
利率區間	<u>1.78%~8.00%</u>	<u>1.70%~8.98%</u>	<u>1.70%~5.03%</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：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 669,543	762,598	599,215
無擔保銀行借款	765,450	729,279	503,369
減：一年內到期部分	(306,023)	(245,442)	(226,362)
	<u>\$ 1,128,970</u>	<u>1,246,435</u>	<u>876,222</u>
尚未使用額度	\$ 1,502,379	1,444,432	1,229,260
利率區間	<u>0.88%~9.10%</u>	<u>0.88%~8.40%</u>	<u>0.05%~5.72%</u>

合併公司與銀行簽訂借款合同，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司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。

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)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，並將本公司所持有之土地26,741千元、房屋及建築27,139千元、恆誼化工股份有限公司股票計40,000千股、活期及定期存款金額200,000千元質押予彰化商業銀行股份有限公司，由其擔任擔保人。

本公司於民國一一四年十一月十七日發行國內第四次擔保轉換公司債，並將本公司定期存款金額120,000千元質押予第一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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,300,000	1,300,000	700,000
減：發行公司債折價	(46,617)	(53,658)	(5,968)
累積贖回金額	(5,430)	(5,430)	(5,430)
累積已轉換金額	(199)	-	-
期末應付公司債	1,247,754	1,240,912	688,602
減：一年內得賣回可轉換公司債	(692,834)	(690,830)	(688,602)
應付可轉換公司債—非流動	<u>\$ 554,920</u>	<u>550,082</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>\$ 4,572</u>	<u>-</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負債—非流動)	<u>\$ -</u>	<u>2,807</u>	<u>-</u>
利息費用	<u>\$ 3,549</u>	<u>1,110</u>	<u>7,041</u>
	<u>115年</u>	<u>114年</u>	<u>115年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
	<u>114年</u>	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>

1. 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，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之轉換價格分別為96.9元、98.5元及98.5元。

上述可轉換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。

本公司發行之可轉換公司債於符合發行辦法規定期間內，持有人得行使賣回權，故本公司民國一一二年十二月三十一日起將其列於流動負債項下，並非表示持有人未來一年內一定要求本公司償還該負債。

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%。

2. 上述本公司國內第四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600,000千元，民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日之轉換價格分別為69.9元及70.5元。

上述可轉換公司債發行滿三年(民國一一七年十二月十七日)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)	\$ 658,754
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	(2,027)
發行時公司債公允價值	(549,683)
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 107,044</u>

分離上述嵌入式衍生工具後，本公司第四次擔保轉換公司債之有效利率為1.77%。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 1,159</u>	<u>1,073</u>	<u>1,586</u>
非流動	<u>\$ 10,001</u>	<u>3,748</u>	<u>4,134</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 38</u>	<u>19</u>	<u>76</u>	<u>37</u>
短期及低價值租賃資產 之費用	<u>\$ 1,683</u>	<u>1,547</u>	<u>3,239</u>	<u>2,801</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)

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,353</u>	<u>3,981</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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，租賃期間為四至四十一年，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至六年間，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一一四年及一一三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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>84,062</u>	<u>15,183</u>	<u>145,453</u>	<u>28,958</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	\$ <u>735</u>	<u>(22,192)</u>	<u>4,286</u>	<u>(19,314)</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一一二年度。

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，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日本公司額定股本總額均為1,500,000千元；實收股本分別為1,246,493千元、1,186,493千元及1,186,493千元，每股面額10元。

本公司於民國一一四年十月十五日經董事會決議辦理現金增資發行新股6,000,000股，實際發行價格為每股58元，以民國一一五年一月十九日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股2千股，以面額發行，總金額為20千元。截至財務報告發布日止，尚未辦妥法定程序，帳列預收股本項下。

2.資本公積

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 2,934,903	2,639,285	2,639,285
實際取得或處分子公司股權			
價格與帳面價值差額	327,270	327,270	327,270
庫藏股票交易	184,507	184,507	184,507
認股權及其他	325,590	334,006	217,577
	<u>\$ 3,772,270</u>	<u>3,485,068</u>	<u>3,368,639</u>

3.保留盈餘

本公司分別於民國一一五年三月五日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利金額，及民國一一四年五月二十八日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之每股股利資訊如下：

	114年度		113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	1.00	\$ <u>124,649</u>	0.95	<u>112,717</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，用以轉讓股份與員工，相關資訊如下：

114年1月至6月				
持股原因	期初股數	本期轉換	本期註銷	期末股數
轉讓股份與員工	<u>1,425</u>	<u>1,045</u>	<u>380</u>	<u>-</u>

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。

本公司民國一一三年十二月二十日經董事會決議擬轉讓庫藏股票予本公司員工及子公司員工，合計1,081千股，每股轉讓價格為新台幣44.67元，並訂定民國一一三年十二月二十日為員工認股基準日，據此認列之股份基礎給付酬勞成本10,357千元及調整採用權益法之投資1,566千元。本公司於民國一一四年二月二十一日實際撥付1,045千股。

本公司於民國一一四年五月九日經董事會決議依證券交易法第28條之2第4項規定註銷庫藏股380千股，以民國一一四年五月十八日為減資基準日，業已於民國一一四年六月十六日完成法定變更登記程序。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日天弘化學持有本公司股票皆為673千股，取得價款皆為5,014千元，依本公司持有天弘化學持股比例分別為65.08%、65.18%及65.18%，計算視為庫藏股皆為3,268千元。

(十九)每股盈餘(虧損)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6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>248,229</u>	<u>6,656</u>	<u>434,254</u>	<u>(20,792)</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(千股)	<u>124,212</u>	<u>118,394</u>	<u>123,614</u>	<u>117,916</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>2.00</u>	<u>0.06</u>	<u>3.51</u>	<u>(0.18)</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)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
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)	\$ 248,229	6,656	434,254	(20,792)
可轉換公司債之稅後利息 費用	2,839	-	5,633	-
歸屬於本公司普通股權 益持有人之本期淨利 (損)(稀釋)	<u>\$ 251,068</u>	<u>6,656</u>	<u>439,887</u>	<u>(20,792)</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(基本)	124,212	118,394	123,614	117,916
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	67	-	84	-
可轉換公司債轉換	15,750	-	15,750	-
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(稀釋)	<u>140,029</u>	<u>118,394</u>	<u>139,448</u>	<u>117,916</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 1.79</u>	<u>0.06</u>	<u>3.15</u>	<u>(0.18)</u>

於計算稀釋每股盈餘時，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

		115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
臺灣	\$	40,454	18,005	88,368	291,139	7,606
中國及其他		202,183	2,287,379	-	125,590	79,486
合 計	\$	<u>242,637</u>	<u>2,305,384</u>	<u>88,368</u>	<u>416,729</u>	<u>87,092</u>
		114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
臺灣	\$	46,374	14,111	113,783	174,679	17,095
中國及其他		162,234	797,753	-	75,933	48,699
合 計	\$	<u>208,608</u>	<u>811,864</u>	<u>113,783</u>	<u>250,612</u>	<u>65,794</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)

115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	\$ 93,105	39,635	236,095	473,082	26,782	868,699
中國及其他	422,747	3,878,656	-	198,828	142,008	4,642,239
合 計	<u>\$ 515,852</u>	<u>3,918,291</u>	<u>236,095</u>	<u>671,910</u>	<u>168,790</u>	<u>5,510,938</u>

114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	\$ 97,962	33,481	239,438	319,126	35,992	725,999
中國及其他	294,894	1,313,305	-	108,879	61,232	1,778,310
合 計	<u>\$ 392,856</u>	<u>1,346,786</u>	<u>239,438</u>	<u>428,005</u>	<u>97,224</u>	<u>2,504,309</u>

合併公司應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合約負債—流動金額分別為13,426千元、2,418千元及48,781千元。

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞，並應自員工酬勞實際提撥之總金額中以不低於40%為分派基層員工之酬勞，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。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。修改前之章程則規定，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。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為7,628千元、0千元、7,628千元及0千元，董事酬勞估列金額皆為0千元。係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事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。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，並將該差異認列為次年度損益。

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)

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞估列金額分別為3,441千元及4,770千元，董事酬勞估列皆為0千元，與實際分派情形並無差異，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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 1,726	1,782	3,611	4,402
其他	11,826	7,012	14,528	9,419
	<u>\$ 13,552</u>	<u>8,794</u>	<u>18,139</u>	<u>13,821</u>

2.其他利益及損失淨額

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 10	(4)	(54)	(24)
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益(損失)	(3,358)	12,189	(5,844)	(56,910)
其他損失(附註十二(三))	-	-	-	(108,015)
其他	(980)	(193)	(961)	(195)
	<u>\$ (4,328)</u>	<u>11,992</u>	<u>(6,859)</u>	<u>(165,144)</u>

3.財務成本

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
借款利息費用	\$ (45,203)	(18,444)	(85,094)	(33,150)
租賃負債利息費用	(38)	(19)	(76)	(37)
可轉換公司債利息費用	(3,549)	(1,100)	(7,041)	(2,185)
	<u>\$ (48,790)</u>	<u>(19,563)</u>	<u>(92,211)</u>	<u>(35,372)</u>

4.利息收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 17,094	13,736	25,088	22,221
其他利息收入	1	2	2	2
	<u>\$ 17,095</u>	<u>13,738</u>	<u>25,090</u>	<u>22,223</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一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,147,699	2,166,783	2,118,983	47,800	-	-
應付票據及帳款	218,362	218,362	218,362	-	-	-
其他應付款	110,511	110,511	110,511	-	-	-
應付股利	141,461	141,461	141,461	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,434,993	891,040	122,543	121,549	199,297	447,651
租賃負債(含流動及非流動)	11,160	12,003	734	562	1,053	9,654
應付可轉換公司債(含一年內到期)	1,247,754	1,294,300	694,300	-	-	600,000
存入保證金	65	65	-	-	-	65
	<u>\$ 5,312,005</u>	<u>4,834,525</u>	<u>3,406,894</u>	<u>169,911</u>	<u>200,350</u>	<u>1,057,370</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,882,616	1,905,923	1,890,681	15,242	-	-
應付票據及帳款	335,962	335,962	335,962	-	-	-
其他應付款	110,641	110,641	110,641	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,491,877	1,505,575	162,268	134,884	382,572	825,851
租賃負債(含流動及非流動)	4,821	5,292	856	412	481	3,543
應付可轉換公司債(含一年內到期)	1,240,912	1,294,500	-	694,500	-	600,000
存入保證金	127	127	-	-	-	127
	<u>\$ 5,066,956</u>	<u>5,158,020</u>	<u>2,500,408</u>	<u>845,038</u>	<u>383,053</u>	<u>1,429,521</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,441,435	4,782,458	809,800	3,972,658	-	-
應付票據及帳款	292,103	292,103	292,103	-	-	-
其他應付款	213,675	213,675	213,675	-	-	-
應付股利	148,923	148,923	148,923	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,102,584	1,206,641	126,566	138,094	181,440	760,541
租賃負債(含流動及非流動)	5,720	6,100	950	715	652	3,783
應付可轉換公司債(含一年內到期)	688,602	694,500	-	694,500	-	-
存入保證金	127	127	-	-	-	127
	<u>\$ 3,893,169</u>	<u>7,344,527</u>	<u>1,592,017</u>	<u>4,805,967</u>	<u>182,092</u>	<u>764,451</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：

115.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 53,336	31.850	1,698,752
越 南 盾	35,001,249	0.0012	42,001
歐 元	26	36.290	944
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	43,295	31.850	1,378,946
越 南 盾	776,502,283	0.0012	931,803
歐 元	3,789	36.290	137,503
114.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 36,459	31.43	1,145,906
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	44,126	31.43	1,386,880
114.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 43,676	29.300	1,279,707
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	33,208	29.300	972,994

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)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外幣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。民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金、越南盾及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年一月一日至六月三十日之本期稅後淨利將減少或增加7,066千元，民國一一四年一月一日至六月三十日之本期稅後淨利將增加或減少3,067千元。

(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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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20,227千元、(57,621)千元、24,003千元及(45,876)千元。

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加14,331千元及10,176千元。

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：

		115.6.30			
		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－流動	\$ 223	223	-	-	223
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 4,572	-	4,572	-	4,572
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369
應付可轉換公司債(帳列一年內得賣回可轉換公司債)	\$ 1,247,754	1,833,425	-	-	1,833,425

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)

114.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	\$ 3,369	-	3,369	3,369
透過損益按公允價值衡量之金 融負債－流動	\$ 5,257	5,257	-	5,257
透過損益按公允價值衡量之金 融負債－非流動	\$ 2,807	2,807	-	2,807
應付可轉換公司債(帳列一年 內得賣回可轉換公司債)	\$ 1,240,912	1,400,891	-	1,400,891
114.6.30				
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 融負債－流動	\$ 16,635	16,635	-	16,635
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	\$ 3,369	-	3,369	3,369
應付可轉換公司債(帳列一年 內得賣回可轉換公司債)	\$ 688,602	715,335	-	715,335

(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。

民國一一五年及一一四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)	資產法	- 淨資產價值 - 流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30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
115年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ <u>3,369</u>
114年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ <u>3,369</u>

(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一一四年度合併財務報告附註六(二十六)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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十七)。

(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			
	115.1.1	現金流量	新 增	匯率變動 及其他	115.6.30
存入保證金	\$ <u>127</u>	<u>(62)</u>	-	-	<u>65</u>
短期借款	\$ <u>1,882,616</u>	<u>268,387</u>	-	(3,304)	<u>2,147,699</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ <u>1,491,877</u>	<u>(65,428)</u>	-	8,544	<u>1,434,993</u>
租賃負債(含流動及非流動)	\$ <u>4,821</u>	<u>(1,038)</u>	7,301	76	<u>11,160</u>
應付可轉換公司債(含一年 內到期)	\$ <u>1,240,912</u>	<u>-</u>	-	6,842	<u>1,247,754</u>

		非現金之變動			
	114.1.1	現金流量	新 增	匯率變動 及其他	114.6.30
存入保證金	\$ <u>152</u>	<u>(25)</u>	-	-	<u>127</u>
短期借款	\$ <u>862,491</u>	<u>612,102</u>	-	(33,158)	<u>1,441,435</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ <u>900,018</u>	<u>202,566</u>	-	-	<u>1,102,584</u>
租賃負債(含流動及非流動)	\$ <u>6,809</u>	<u>(1,143)</u>	17	37	<u>5,720</u>
應付可轉換公司債(含一年 內到期)	\$ <u>686,417</u>	<u>-</u>	-	2,185	<u>688,602</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)

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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,647	9,504	22,191	20,547
退職後福利	97	16	177	60
	<u>\$ 7,744</u>	<u>9,520</u>	<u>22,368</u>	<u>20,607</u>

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
土地	長短期借款及取得短期借款額度	\$ 1,387,790	1,387,790	1,387,790
房屋及建築	長短期借款及取得短期借款額度	690,740	706,366	722,239
機器設備	長短期借款	306,655	156,331	175,298
受限制銀行存款(列入其他金融資產－非流動)	長期借款	-	-	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	2,700	2,700	2,700
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	320,000	320,000	200,000
		<u>\$ 2,707,885</u>	<u>2,573,187</u>	<u>2,489,867</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，合併公司之重大或有負債及未認列合約承諾分別說明如下：

- (一)合併公司截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為187,149千元、203,116千元及443,420千元。
- (二)截至民國一一五年六月三十日、一一四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95,550千元、94,290千元及87,900千元)，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)截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，本公司對子公司VINACOREMAX COMPANY LIMITED向銀行申請融資額度分別為美金35,000千元及越南盾280,000,000千元、美金35,000千元及越南盾280,000,000千元以及美金30,000千元及越南盾400,000,000千元（分別折合新台幣合計1,450,750千元、1,430,450千元及1,323,000千元），負有連帶保證責任。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114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	68,373	39,975	108,348	59,236	37,442	96,678
勞健保費用	6,210	4,563	10,773	6,205	4,449	10,654
退休金費用	2,366	1,142	3,508	2,427	1,123	3,550
董事酬金	-	3,690	3,690	-	3,582	3,582
其他員工福利費用	9,535	3,205	12,740	7,066	2,227	9,293
折舊費用	112,363	8,194	120,557	77,092	7,777	84,869

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	145,856	81,832	227,688	121,267	73,316	194,583
勞健保費用	12,667	9,050	21,717	12,609	8,806	21,415
退休金費用	4,995	2,287	7,282	4,933	2,321	7,254
董事酬金	-	7,313	7,313	-	6,836	6,836
其他員工福利費用	17,221	6,852	24,073	13,677	4,633	18,310
折舊費用	200,217	16,377	216,594	150,230	16,051	166,281

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性因素影響。

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)其他：

本公司之子公司天弘化學於人員交接盤點時，發現疑有內部員工竊取存貨情事。合併公司已於民國一一四年一月一日至六月三十日認列估計損失108,015千元，帳列其他損失，請詳附註六（二十二）。本案已請司法單位協助偵辦並已與律師討論對疑似涉案人員做後續損失求償，以保障股東權益。本公司之子公司天弘化學於民國一一五年四月八日收到台灣新竹地方檢察署起訴書(114年度偵字第7656號、10681號、17567號)，經檢察官偵查終結後依法提起公訴。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(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.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。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊，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：

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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

民國一一五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		
0	本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	其他應收款	是	31,995	31,850	31,850	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,286,880	1,930,320
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	寧波康普化工有限公司	其他應收款	是	25,596	25,480	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	135,807	203,711
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	是	79,988	79,625	49,368	4.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	135,807	203,711
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	31,995	31,850	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	135,807	203,711
1	COREMAX (BVI) CORPORATION	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	其他應收款	是	31,995	31,850	31,850	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	135,807	203,711
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	18,760	18,760	-	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	46,460	69,690
3	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	18,760	18,760	-	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	48,462	72,693

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
民國一一五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	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	COREMAX (BVI) CORPORATION	2	3,217,201	95,985	95,550	-	-	1.48 %	3,217,201	Y	N	N
0	本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	2	3,217,201	1,455,825	1,450,750	836,039	-	22.55 %	3,217,201	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50%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)
 民國一一五年六月三十日

附表三

單位：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	
天弘化學 股份有限 公司	股票 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	0.35 %	3,369	-

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
民國一一五年一月一日至六月三十日

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	64,556	與一般交易 無顯著不同	1.17 %
0	本公司	康普(寧波)化工有限公司	母公司對子公司	銷貨	120,707	"	2.19 %
0	本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	母公司對子公司	其他應收款	31,850	資金融通	0.23 %
1	天弘化學股份有限 公司	本公司	子公司對母公司	銷貨	91,553	與一般交易 無顯著不同	1.66 %
2	COREMAX(BVI) CORPORATION	COREMAX (THAILAND) CO., LTD.	母公司對子公司	其他應收款	49,368	資金融通	0.36 %
2	COREMAX(BVI) CORPORATION	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	母公司對子公司	其他應收款	31,850	"	0.23 %

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)
民國一一五年一月一日至六月三十日

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 %	660,931	71,819	71,819	註1
本公司	恆誼化工股份有限公司	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 %	1,591,864	104,295	86,074	註1
本公司	天弘化學股份有限公司	台灣	草酸(有機)、無機酸及其鹽類稀土族化合物、其晶體及鈷化物等之製造及銷售	934,321	934,321	43,266	65.08 %	1,239,296	172,132	115,584	註1
本公司	VINACOREMAX COMPANY LIMITED	越南	無機鹽類及其晶體之製造及銷售	614,868	614,868	-	100 %	441,824	(59,250)	(59,250)	註1
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 %	151,294	14,999	14,999	註1

註1：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

民國一一五年一月一日至六月三十日

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6)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
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	經由第三地 區投資設立 公司投資大 陸公司 (註1)	81,240	-	-	81,240	36,956	100.00 %	36,956	232,302	-	註3
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	經由第三地 區投資設立 公司投資大 陸公司 (註2)	148,795	-	-	148,795	18,242	100.00 %	18,242	242,310	-	註3
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	天弘化學投 資大陸公司	43,947	-	-	43,947	(376)	100.00 %	(376)	11,290	-	註4

(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)
273,982 (USD 8,808)	455,073 (USD 14,288)	3,860,641

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(於民國一一〇年七月出售予第三方)匯出新臺幣20,720千元(USD700千元)及寧波康普化工有限公司匯出新臺幣12,892千元(USD430千元)。

註3：係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註4：係依同期間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。