

股票代碼：3708

上緯國際投資控股股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：南投縣南投市工業南六路九號
電 話：(049)225-5420

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、合併財務季報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50~51
(十四)部門資訊	51~52



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

上緯國際投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

上緯國際投資控股股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為841,256千元及656,331千元，分別佔合併資產總額之12.27%及6.61%，負債總額分別為21,837千元及17,521千元，分別佔合併負債總額之0.86%及0.33%；民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日其綜合損益分別為9,899千元、53,362千元及(18,932)千元，分別佔合併綜合損益之7.47%、114.88%及36.44%。

除第三段所述者外，上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為194,712千元及0元，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損失之份額分別為8,820千元、12,277千元及0元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字



郭士華



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇六年十月三十一日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日獲經核閱
上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司
未依一般公認審計準則查核

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 944,790	14	1,716,033	15	1,642,657	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十五))	3,733	-	3,620	-	3,773	-
1150 應收票據(附註六(三)及八)	860,649	13	1,687,224	15	1,500,772	15
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,319,402	19	1,717,549	15	1,824,668	18
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	132,250	2	-	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(三)及(七))	698,494	10	116,146	1	33,528	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	5,919	-	-	-	-	-
130x 存貨(附註六(四))	348,530	5	349,455	3	334,802	3
1410 預付款項	67,256	1	50,835	-	49,221	-
1470 其他流動資產(附註六(十一))	100,721	1	173,882	2	158,195	2
1476 其他金融資產-流動(附註六(十一)及八)	417,027	6	806,009	7	854,127	9
流動資產合計	4,898,771	71	6,620,753	58	6,401,743	64
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	12,464	-	12,464	-	12,464	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	194,712	3	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,373,314	20	4,358,103	38	3,032,996	31
1780 無形資產(附註六(十))	9,148	-	7,566	-	7,829	-
1840 遞延所得稅資產	104,399	2	89,762	1	109,666	1
1975 預付退休金-非流動	31	-	44	-	-	-
1985 長期預付租金(附註八)	252,768	4	261,979	3	266,566	3
1990 其他非流動資產(附註六(十一)及八)	9,886	-	39,591	-	98,136	1
非流動資產合計	1,956,722	29	4,769,509	42	3,527,657	36
資產總計	\$ 6,855,493	100	11,390,262	100	9,929,400	100
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 577,775	8	2,180,515	19	2,563,766	26
應付短期票款(附註六(十二))	-	-	49,909	-	79,827	1
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二)及(十五))	210	-	55,328	-	30,317	-
應付票據	33,578	-	84,204	1	24,648	-
應付帳款	727,711	11	1,060,625	9	523,576	5
其他應付款	184,823	3	1,073,143	9	173,151	2
本期所得稅負債	102,364	2	149,030	1	151,725	1
其他流動負債	28,585	-	81,912	1	20,059	-
一年內到期公司債(附註六(十五))	97,571	1	753,128	7	749,842	8
一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)	51,333	1	58,865	1	57,600	1
流動負債合計	1,803,950	26	5,546,659	48	4,374,511	44
非流動負債：						
長期借款(附註六(十四)及八)	713,733	11	945,598	8	957,834	10
遞延所得稅負債	20,669	-	72,552	1	-	-
其他非流動負債	-	-	318,000	3	23,974	-
非流動負債合計	734,402	11	1,336,150	12	981,808	10
負債總計	2,538,352	37	6,882,809	60	5,356,319	54
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：						
股本	908,471	13	908,471	8	908,471	9
資本公積(附註六(六)及(十八))	3,140,434	46	3,232,410	29	3,231,443	33
保留盈餘	204,824	3	50,312	-	2,698	-
其他權益	(249,587)	(4)	(143,560)	(1)	(115,275)	(1)
庫藏股票	(163,469)	(2)	(94,317)	(1)	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	3,840,673	56	3,953,316	35	4,027,337	41
非控制權益(附註六(八))	476,468	7	554,137	5	545,744	5
權益總計	4,317,141	63	4,507,453	40	4,573,081	46
負債及權益總計	\$ 6,855,493	100	11,390,262	100	9,929,400	100

董事長：蔡朝陽

經理人：蔡朝陽

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：甘蜀嫻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及
一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年7月至9月		106年1月至9月		105年8月31日 至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 1,328,149	100	3,462,729	100	355,612	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十六))	1,046,601	79	2,660,562	77	267,804	75
營業毛利	281,548	21	802,167	23	87,808	25
營業費用(附註六(十六)及(二十二)):						
6100 推銷費用	70,324	5	285,162	8	16,008	5
6200 管理費用	81,634	6	268,271	8	61,206	17
6300 研究發展費用	37,823	3	140,085	4	13,240	4
	189,781	14	693,518	20	90,454	26
營業淨利(損)	91,767	7	108,649	3	(2,646)	(1)
營業外收入及支出(附註六(二十三))						
7010 其他收入	17,483	1	76,390	2	10,364	3
7020 其他利益及損失(附註六(七))	(11,523)	(1)	76,342	2	2,068	1
7050 財務成本(附註六(十五))	(6,017)	-	(27,994)	-	(5,124)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	(8,820)	(1)	(12,277)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(8,877)	(1)	112,461	4	7,308	2
7900 稅前淨利	82,890	6	221,110	7	4,662	1
7950 所得稅費用(附註六(十七))	35,856	2	57,448	2	1,128	-
8200 本期淨利	47,034	4	163,662	5	3,534	1
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	85,529	6	(117,210)	(4)	(55,484)	(16)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	85,529	6	(117,210)	(4)	(55,484)	(16)
8500 本期綜合損益總額	\$ 132,563	10	46,452	1	(51,950)	(15)
本期淨利歸屬於:						
8610 母公司業主	\$ 38,958	3	154,512	5	2,698	1
8620 非控制權益(附註六(八))	8,076	1	9,150	-	836	-
本期淨利	\$ 47,034	4	163,662	5	3,534	1
綜合損益總額歸屬於:						
8710 母公司業主	\$ 84,023	6	48,485	1	(52,349)	(15)
8720 非控制權益	48,540	4	(2,033)	-	399	-
本期綜合損益總額	\$ 132,563	10	46,452	1	(51,950)	(15)
每股盈餘(附註六(二十))						
9750 基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.44		1.73		0.03	
9850 稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.40		1.73		0.03	

董事長: 蔡朝陽



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人: 蔡朝陽



會計主管: 甘蜀嫻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年一月一日至九月三十日

及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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
					未分配盈餘	盈餘						
民國一〇五年八月三十一日餘額(設立日)	\$ 908,337	3,229,717	-	-	-	2,698	-	(60,228)	-	4,077,826	545,170	4,622,996
本期淨利	-	-	-	-	-	-	2,698	-	-	2,698	836	3,534
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(55,047)	-	(55,047)	(437)	(55,484)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	2,698	(55,047)	-	(52,349)	399	(51,950)
認列對子公司所有權益變動數	-	1,380	-	-	-	-	-	-	-	1,380	-	1,380
可轉換子公司債轉換	134	346	-	-	-	-	-	-	-	480	-	480
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175	175
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 908,471	3,231,443	-	-	-	2,698	-	(115,275)	-	4,027,337	545,744	4,573,081
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 908,471	3,232,410	-	-	-	50,312	50,312	(143,560)	(94,317)	3,953,316	554,137	4,507,453
本期淨利	-	-	-	-	-	154,512	154,512	-	-	154,512	9,150	163,662
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(106,027)	-	(106,027)	(11,183)	(117,210)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	154,512	154,512	(106,027)	-	48,485	(2,033)	46,452
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	5,169	-	-	(5,169)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	45,143	-	(45,143)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(89,485)	-	-	-	-	-	-	-	(89,485)	-	(89,485)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,152)	(69,152)	-	(69,152)
認列對子公司所有權益變動數	-	(2,491)	-	-	-	-	-	-	-	(2,491)	-	(2,491)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,636)	(75,636)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 908,471	3,140,434	5,169	45,143	-	154,512	204,824	(249,587)	(163,469)	3,840,673	476,468	4,317,141

蔡朝陽

董事長：蔡朝陽

蔡朝陽
(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蔡朝陽

甘蜀嫻

會計主管：甘蜀嫻

~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日
單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 221,110	4,662
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	78,638	9,437
攤銷費用	1,773	216
呆帳費用提列數	86,551	24,867
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	3,505	5,352
利息費用	27,994	5,124
利息收入	(15,825)	(2,268)
股份基礎給付酬勞成本	3,213	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	12,277	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	567	(1,427)
處分投資利益	(102,062)	(300)
買回應付公司債損失	10,403	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	107,034	41,001
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
交易目的金融資產減少	-	756
應收票據減少	826,575	113,571
應收帳款減少	311,596	141,957
應收帳款-關係人增加	(132,250)	-
其他應收款減少(增加)	53,425	(16,563)
其他應收款-關係人增加	(5,919)	-
存貨減少(增加)	925	(55,041)
預付款項(增加)減少	(18,269)	40,772
預付退休金-非流動減少	13	-
其他營業資產(增加)減少	(54,974)	81,045
與營業活動相關之資產之淨變動數	981,122	306,497
與營業活動相關之負債之淨變動：		
交易目的金融負債減少	(21,852)	-
應付票據減少	(50,551)	(38,507)
應付帳款減少	(332,914)	(94,854)
其他應付款項減少	(13,865)	(133,834)
其他應付款-關係人增加	16,623	-
其他營業負債增加(減少)	26,949	(17,610)
與營業活動相關之負債之淨變動數	(375,610)	(284,805)
調整項目	712,546	62,693

(續)

董事長：蔡朝陽 (請詳閱後附合併財務季報告附註) 經理人：蔡朝陽 會計主管：甘蜀嫻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(承前頁)

民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
營運產生之現金流入	933,656	67,355
收取之利息	15,825	2,268
支付之利息	(26,698)	(6,005)
支付之所得稅	(191,486)	(31,362)
營業活動之淨現金流入	731,297	32,256
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(63,600)	-
處分子公司之淨現金流入	230,762	-
取得不動產、廠房及設備	(495,516)	(140,796)
處分不動產、廠房及設備	3,561	6,921
存出保證金減少(增加)	13,687	(919)
取得無形資產	(3,374)	(157)
預付設備款增加	(1,067)	(38,937)
其他金融資產減少(增加)	385,539	(518,742)
投資活動之淨現金流入(出)	69,992	(692,630)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	818,775	313,769
短期借款減少	(2,421,515)	(194,791)
應付短期票券減少	(50,000)	-
償還公司債	(709,888)	-
舉借長期借款	1,282,551	-
償還長期借款	(147,900)	-
發放現金股利	(89,485)	-
庫藏股票買回成本	(69,152)	-
非控制權益變動	(81,340)	175
認列對子公司所有權益變動數	-	1,380
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,467,954)	120,533
匯率變動對現金及約當現金之影響	(104,578)	(47,456)
本期現金及約當現金減少數	(771,243)	(587,297)
期初現金及約當現金餘額	1,716,033	2,229,954
期末現金及約當現金餘額	\$ 944,790	\$ 1,642,657

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蔡朝陽



經理人：蔡朝陽



會計主管：甘蜀嫻



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上緯國際投資控股股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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

上緯國際投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國一〇五年八月三十一日由上緯企業股份有限公司(以下簡稱「上緯企業」)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經主管機關核准，本公司股票於同日上市，轉換後上緯企業為本公司100%持股之子公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為一般投資、精密化學材料、環保耐蝕樹脂、輕量化複合材料用樹脂、節能LED封裝用樹脂、節能風力葉片用樹脂、塗料及油漆等之製造及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十月三十一日經董事會通過發佈。

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定後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額12,464千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差異，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 一 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 一 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 一 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

針對商品之銷售，現行外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係港口將貨品運裝上船時移轉於買方；對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為商品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： A.承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 B.出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
上緯投控	上緯企業股份有限公司 (上緯企業)	技術研發中心及貿易品銷售	100%	100%	100%
上緯投控	上緯新能源股份有限公司 (上緯新能源)	能源技術服務業	100%	100%	100%
上緯企業	Strategic Capital Holding Ltd. (Strategic)	投資控股公司	100%	100%	100%
上緯企業	海洋風力發電股份有限公司 (海洋風力發電)	發電業	-	95.81%	95.81%
上緯企業	上緯(江蘇)碳纖複合材料有限公司 (江蘇碳纖)	生產銷售碳纖複合材料	82%	82%	82%
上緯企業	海洋國際投資股份有限公司 (海洋投控)	投資控股公司	15%	100%	100%
Strategic	Swancor Ind. Co., Ltd.(Samoa) (Swancor)	投資控股公司	100%	100%	100%
Strategic	Shang-Wei Investment Co., Ltd (Seychelles)(Shang-Wei(Seychelles))	投資控股公司	-	100%	100%
Strategic	上緯新材料科技股份有限公司 (上緯新材料)(註)	生產銷售環保耐蝕樹脂、 輕量化複合材料樹脂	17.02%	17.02%	17.02%
Swancor	上緯新材料(註)	生產銷售環保耐蝕樹脂、 輕量化複合材料樹脂	71.73%	71.73%	71.73%
海洋投控	海洋風力發電	發電業	100%	-	-
上緯新材料 (註)	上緯(天津)風電材料有限公司 (上緯(天津))	節能風力葉片用樹脂之生 產及銷售	100%	100%	100%
上緯新材料 (註)	上緯(江蘇)新材料有限公司 (上緯(江蘇))	節能風力葉片用樹脂及環 保耐蝕樹脂之生產及銷售	100%	100%	100%
上緯新材料 (註)	上緯(香港)投資有限公司 (上緯(香港))	投資控股公司	100%	100%	100%
上緯(香港)	Swancor Ind(M) SDN.BHD. (Swancor Ind(M))	生產銷售環保耐蝕樹脂、 輕量化複合材料樹脂	100%	100%	100%
上緯(香港)	上緯興業股份有限公司 (上緯興業)	生產銷售環保耐蝕樹脂、 輕量化複合材料樹脂	100%	100%	100%

註：原名上緯(上海)精細化工有限公司。

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

2. 民國一〇五年八月三十一日(設立日)至一〇六年九月三十日子公司增減情形如下：

合併公司於民國一〇五年九月十九日董事會決議通過上緯(香港)投資219,170千元(美金7,000千元)設立子公司上緯興業，於民國一〇五年十月六日辦理完成相關登記。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

海洋風力發電於民國一〇五年九月二十六日辦理現金增資發行新股，合併公司未依持股比例承購新股175,000千元，故綜合持股比例由95%增加為95.81%，致原持有股份股權淨值減少568千元，業已調整資本公積。

合併公司於民國一〇五年九月於董事會決議通過投資子公司海洋投控1,000千元，並已完成相關登記。

江蘇天德新材料科技有限公司已於民國一〇五年九月解散。

合併公司因業務需求，於民國一〇五年八月董事會決議通過投資公司之調整投資架構案，原由上緯企業100%持有之上緯新能源改由本公司100%持有，並於民國一〇五年十一月完成相關登記。上述股權轉讓不影響合併公司對上緯新能源之綜合持股。

合併公司因業務需求，於民國一〇六年一月董事會決議通過投資公司之調整投資架構案，於民國一〇六年二月以現金47,250千元增加取得海洋風力發電之股權，使權益95.81%增加至100%，並調整減少資本公積5,704千元。後將原上緯企業100%持有之海洋風力發電改由海洋投控100%持有，並已完成相關登記。該股權轉換不影響合併公司對海洋風力發電及海洋投控之綜合持股。

Shang-Wei (Seychelles)已於民國一〇六年三月申請解散，相關法定程序業已辦理完成。

合併公司於民國一〇六年五月二十五日董事會決議通過處分子公司海洋投控85%股權，並依民國一〇六年一月二十五日與麥格理資本(Macquarie Capital)與丹能風力(DONG Energy)簽訂之投資協議分別出售其50%及35%之股權且已完成交割，合併公司最終持股降至15%。

上緯(上海)精細化工有限公司於民國一〇六年八月十七日通過申請更改公司名稱為上緯新材料科技股份有限公司。

(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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金及零用金	\$ 750	718	721
活期存款	893,462	1,556,590	1,317,196
定期存款	10,700	158,725	324,740
短期票券	<u>39,878</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 944,790</u>	<u>1,716,033</u>	<u>1,642,657</u>

(二)金融資產及負債

1.金融資產及負債明細表：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
無擔保可轉換公司債－贖回賣回權	\$ 39	462	269
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產－上市(櫃)股票	<u>3,694</u>	<u>3,158</u>	<u>3,504</u>
	<u>\$ 3,733</u>	<u>3,620</u>	<u>3,773</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
無擔保可轉換公司債－贖回賣回權	\$ 210	33,600	22,960
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>21,728</u>	<u>7,357</u>
	<u>\$ 210</u>	<u>55,328</u>	<u>30,317</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十五)及(二十三)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約

105.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	EUR 3,384	新台幣兌歐元	106.01.20
買入遠期外匯	EUR 3,692	新台幣兌歐元	106.01.03
買入遠期外匯	EUR 4,000	新台幣兌歐元	106.01.20
105.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	EUR 3,384	新台幣兌歐元	106.01.20
買入遠期外匯	EUR 3,692	新台幣兌歐元	106.01.03
買入遠期外匯	EUR 4,000	新台幣兌歐元	106.01.20

3.以成本衡量之金融資產－非流動

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
備供出售金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,464	12,464	12,464

合併公司所持有之上述金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據－因營業而發生	\$ 860,649	1,687,224	1,500,772
應收帳款	\$ 1,572,992	1,886,948	2,077,639
應收帳款－關係人	132,250	-	-
減：備抵減損損失	(253,590)	(169,399)	(252,971)
	\$ 1,451,652	1,717,549	1,824,668
其他應收款(含關係人)	\$ 704,413	116,146	33,528

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期60天以下	\$ 88,604	251,889	201,712
逾期61~360天	108,977	324,064	154,005
逾期361天以上	676	-	-
	<u>\$ 198,257</u>	<u>575,953</u>	<u>355,717</u>

上述已逾期但未減損之應收款項，合併公司基於歷史付款行為以及分析其信用評等後，認為未提列減損之應收款仍可收回，故無需提列備抵減損損失。

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
106年1月1日餘額	\$ 169,399
認列應收帳款及應收票據之減損損失	91,697
本年度因無法收回而沖銷之金額	(753)
減損損失迴轉	(5,146)
匯率變動之影響	(1,607)
106年9月30日餘額	<u>\$ 253,590</u>

	個別評估 之減損損失
105年8月31日餘額	\$ 230,269
認列應收帳款及應收票據之減損損失	24,867
匯率變動之影響	(2,165)
105年9月30日餘額	<u>\$ 252,971</u>

合併公司對於逾期之應收帳款及應收票據，其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法收回之金額，予以計提備抵減損損失。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率及分析其目前財務狀況等個別評估結果，認為應收票據及應收帳款所提列之備抵減損損失尚屬允當。應收票據及應收帳款餘額中有11%包含合併公司最重要客戶之餘額，係來自與合併公司具有良好付款紀錄客戶群。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保品；應收票據提供貼現或提供作為擔保品之情形，請詳附註八。

合併公司與金融機構簽訂應收票據讓受合約，符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收票據相關資訊如下：

106.9.30					
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
民生銀行	\$ 47,873	-	47,873	6.5%	無
105.9.30					
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
中國銀行	\$ 419,750	-	419,750	3.2%~4%	無
中國工商銀行	177,600	-	177,600	3.38%~3.55%	無
	\$ 597,350	-	597,350		

合併公司背書轉讓予供應商之應收票據，因已經移轉了幾乎所有的風險及報酬，符合金融資產除列之條件，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，尚未到期之背書轉讓應收票據除列金額分別為846,060千元、1,917,741千元及2,077,914千元。

(四)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原料	\$ 207,129	174,931	177,717
製成品	127,158	148,347	116,042
商品	14,243	26,177	41,043
	\$ 348,530	349,455	334,802

民國一〇六年七月一日至九月三十日、一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為4,134千元、2,068千元及369千元。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(五)採用權益法之投資

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 194,712	-	-

1.關聯企業

合併公司於民國一〇六年五月二十五日處分海洋投控85%股權並喪失對其之控制力，最終持股降至15%且經判斷具重大影響力。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
海洋投控	主要業務為投資控股，為合併公司拓展風力發電業之策略聯盟	台灣	15 %	100 %	100 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：
海洋投控公司之彙總性財務資訊：

	106.9.30
流動資產	\$ 11,099
非流動資產	1,287,083
流動負債	(100)
非流動負債	-
淨資產	\$ 1,298,082
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 194,712
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 1,103,370

	106年7月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ -	-
本期淨損	(58,797)	(114,870)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(58,797)	(114,870)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (8,820)	(12,277)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (49,977)	(102,593)

	106年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -
子公司喪失控制力轉採用權益法之投資	143,389
本期增資	63,600
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(12,277)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 194,712

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司及非控制權益

取得非控制權益

合併公司於民國一〇六年二月以現金47,250千元增加取得海洋風力發電之股權，使權益由95.81%增加至100%。

合併公司對海洋風力發電所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 41,546
支付予非控制權益之對價	<u>(47,250)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	<u>\$ (5,704)</u>

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇六年五月二十五日處分海洋投控85%股權並喪失對其之控制，處分價款為914,600千元，其中675,000千元尚未收款，帳列「其他應收款」項下；處分利益102,062千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇六年五月二十五日海洋投控合併資產與合併負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 8,838
其他應收款	39,227
其他流動資產	145,371
不動產、廠房及設備	3,214,066
遞延所得稅資產	24,753
其他非流動資產	192
應付票據	(75)
其他應付款(含關係人)	(704,121)
其他流動負債	(20,240)
其他非流動負債	<u>(1,752,084)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 955,927</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之 所有權權益及表決權之比例		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
上緯新材料	中國大陸	11.25%	11.25%	11.25%

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

上緯新材料之彙總性財務資訊：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 1,522,283	2,227,195	1,897,956
非流動資產	2,534,594	2,330,428	2,254,494
流動負債	(510,773)	(777,785)	(471,887)
非流動負債	(5,100)	-	-
淨資產	<u>\$ 3,541,004</u>	<u>3,779,838</u>	<u>3,680,563</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 398,363</u>	<u>425,232</u>	<u>414,063</u>

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
營業收入	\$ 546,227	1,377,979	186,890
本期淨利	\$ 93,578	147,668	10,709
其他綜合損益	(91,477)	(83,489)	(1,668)
綜合損益總額	<u>\$ 2,101</u>	<u>64,179</u>	<u>9,041</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 10,528</u>	<u>16,613</u>	<u>1,205</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 236</u>	<u>7,220</u>	<u>1,017</u>
營業活動現金流量	\$ (179,109)	(260,574)	(190,551)
投資活動現金流量	349,575	214,951	(434,648)
籌資活動現金流量	-	(31,605)	(23,300)
現金及約當現金減少數	<u>\$ 170,466</u>	<u>(77,228)</u>	<u>(648,499)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>34,496</u>	<u>-</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 254,072	572,417	306,750	490,283	3,288,105	4,911,627
增 添	14	4,671	9,786	13,807	286,030	314,308
處 分	-	-	(21,379)	(13,312)	-	(34,691)
喪失子公司影響數	(20,300)	(48,480)	(2,841,071)	(176,201)	(178,258)	(3,264,310)
重 分 類	5,520	48,480	2,849,205	595	(2,889,551)	14,249
匯率變動之影響	-	(7,341)	(4,174)	(4,105)	(6,923)	(22,543)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 239,306</u>	<u>569,747</u>	<u>299,117</u>	<u>311,067</u>	<u>499,403</u>	<u>1,918,640</u>
民國105年8月31日餘額	\$ 254,072	561,558	308,669	466,269	1,844,485	3,435,053
增 添	-	4,071	8,356	3,175	127,236	142,838
處 分	-	-	(6,114)	(1,838)	(282)	(8,234)
匯率變動之影響	-	(3,606)	(1,974)	(480)	(4,915)	(10,975)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 254,072</u>	<u>562,023</u>	<u>308,937</u>	<u>467,126</u>	<u>1,966,524</u>	<u>3,558,682</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	171,190	183,932	198,402	-	553,524
折 舊	-	20,109	22,020	36,509	-	78,638
處 分	-	-	(19,241)	(11,322)	-	(30,563)
喪失子公司影響數	-	(104)	(9,090)	(41,050)	-	(50,244)
匯率變動之影響	-	(1,849)	(2,322)	(1,858)	-	(6,029)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>189,346</u>	<u>175,299</u>	<u>180,681</u>	<u>-</u>	<u>545,326</u>
民國105年8月31日餘額	\$ -	164,304	180,396	177,244	-	521,944
折 舊	-	2,264	1,767	5,406	-	9,437
處 分	-	-	(1,085)	(1,655)	-	(2,740)
匯率變動之影響	-	(993)	(1,058)	(904)	-	(2,955)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>165,575</u>	<u>180,020</u>	<u>180,091</u>	<u>-</u>	<u>525,686</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 254,072</u>	<u>401,227</u>	<u>122,818</u>	<u>291,881</u>	<u>3,288,105</u>	<u>4,358,103</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 239,306</u>	<u>380,401</u>	<u>123,818</u>	<u>130,386</u>	<u>499,403</u>	<u>1,373,314</u>
民國105年8月31日	<u>\$ 254,072</u>	<u>397,254</u>	<u>128,273</u>	<u>289,025</u>	<u>1,844,485</u>	<u>2,913,109</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 254,072</u>	<u>396,448</u>	<u>128,917</u>	<u>287,035</u>	<u>1,966,524</u>	<u>3,032,996</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	專門技術	電腦軟體成本	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 36,266	44,832	81,098
本期外購	-	3,374	3,374
匯率變動影響數	-	(22)	(22)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 36,266</u>	<u>48,184</u>	<u>84,450</u>
民國106年8月31日餘額	\$ 36,266	53,656	89,922
本期外購	-	157	157
匯率變動影響數	-	(10)	(10)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 36,266</u>	<u>53,803</u>	<u>90,069</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 36,266	37,266	73,532
本期攤銷	-	1,773	1,773
匯率變動影響數	-	(3)	(3)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 36,266</u>	<u>39,036</u>	<u>75,302</u>
民國105年8月31日餘額	\$ 36,266	45,760	82,026
本期攤銷	-	216	216
匯率變動影響數	-	(2)	(2)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 36,266</u>	<u>45,974</u>	<u>82,240</u>
帳面價值：			
民國106年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>7,566</u>	<u>7,566</u>
民國106年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>9,148</u>	<u>9,148</u>
民國105年8月31日	<u>\$ -</u>	<u>7,896</u>	<u>7,896</u>
民國105年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>7,829</u>	<u>7,829</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他流動資產：			
暫付款及代付款	\$ 18,299	62,749	64,657
其他	<u>82,422</u>	<u>111,133</u>	<u>93,538</u>
	<u>\$ 100,721</u>	<u>173,882</u>	<u>158,195</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產－流動：			
受限制銀行存款	\$ 156,859	445,870	431,473
保本理財產品	260,168	360,139	422,654
	<u>\$ 417,027</u>	<u>806,009</u>	<u>854,127</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 2,720	24,063	10,377
預付設備款	2,101	15,283	87,759
受限制銀行存款	3,443	-	-
其他－非流動	1,622	245	-
	<u>\$ 9,886</u>	<u>39,591</u>	<u>98,136</u>

其他主要係購置不動產、廠房及設備之進項稅額。

保本理財產品主要係結構式定期存款。

(十二)應付短期票券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付商業本票	\$ -	50,000	80,000
減：應付短期票券折價	-	91	173
	<u>\$ -</u>	<u>49,909</u>	<u>79,827</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日新增金額皆為30,000千元，利率分別為1.338%~1.5%及1.28%，到期日分別為民國一〇六年四月至五月及一〇五年十二月；償還之金額分別為80,000千元及30,000千元。

(十三)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ 404,775	1,884,184	2,046,285
擔保銀行借款	173,000	296,331	517,481
	<u>\$ 577,775</u>	<u>2,180,515</u>	<u>2,563,766</u>
尚未使用額度	\$ 902,736	731,881	1,199,520
年利率區間	<u>1.00%~4.35%</u>	<u>1.00%~7.16%</u>	<u>1.00%~4.75%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日新增之金額分別為818,775千元及313,769千元，利率分別為1.2%~2.116%及1%~4.4%，到期日分別為民國一〇六年十月至一〇七年二月及一〇五年十月至一〇六年三月；償還之金額分別為2,421,515千元及194,791千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
第一銀行等聯貸借款	\$ 651,000	-	-
國泰世華銀行等聯貸借款	-	768,200	768,200
無擔保銀行借款	120,666	159,167	172,000
擔保銀行借款	-	110,000	110,000
減：一年內到期部分	51,333	58,865	57,600
減：聯貸銀行主辦費	<u>6,600</u>	<u>32,904</u>	<u>34,766</u>
	<u>\$ 713,733</u>	<u>945,598</u>	<u>957,834</u>
尚未使用額度	<u>\$ 884,000</u>	<u>841,800</u>	<u>1,880,800</u>
年利率區間	<u>1.3%~3.102%</u>	<u>1.58%~3.066%</u>	<u>1.58%~3.066%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至九月三十日間新增之金額為1,282,551千元，利率為2.116%~3.074%，到期日為民國一〇九年七月至一一〇年五月；償還之金額為147,900千元。民國一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日無新增及償還之情形。

2.聯貸借款

合併公司於民國一〇五年三月與國泰世華銀行等3家金融機構簽定聯合授信合約，貸款額度為2,500,000千元，授信期間為五年，可申請展延二年，以展延一次為限，利率採浮動利率計收。

依聯合授信合約規定於合約存續期間內，合併公司自民國一〇七年開始在年度終了時需遵循特定之財務比率，如流動比率、負債比率、有形淨值及淨債務等要求，如違反上述財務比率條件需依違約利率計收利息，另如違反借款合同特定條件且無提交改善計劃，聯合授信銀行有權依約要求即期清償所有借款。

上述聯貸借款為海洋投控之子公司海洋風力發電所簽訂，合併公司於民國一〇六年五月二十五日已喪失對海洋投控之控制。

合併公司於民國一〇六年七月與第一商業銀行等8家金融機構簽定聯合授信合約，貸款額度為1,600,000千元，授信期間為三年，可申請展延二年，以展延一次為限，利率採浮動利率計收。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

依聯合授信合約規定於合約存續期間內，合併公司自民國一〇六年開始經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告應遵循特定之財務比率，如流動比率、負債比率、有形淨值及本金利息保障倍數等要求，如違反上述財務比率條件需依違約利率計收利息，另如違反借款合同特定條件且無提交改善計劃，聯合授信銀行有權依約要求即期清償所有借款。

3. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 710,000	710,000	710,000
國內第二次無擔保可轉換公司債	700,000	700,000	700,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(2,729)	(43,072)	(46,358)
累積已轉換金額	(613,800)	(613,800)	(613,800)
累積已賣回金額	(695,900)	-	-
	97,571	753,128	749,842
減：一年內到期部分	97,571	753,128	749,842
期末應付公司債餘額	\$ -	-	-
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
嵌入式衍生工具－賣回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	\$ 39	462	269
嵌入式衍生工具－賣回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動)	\$ 210	33,600	22,960
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	\$ 7,413	48,232	48,232
	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日至9月30日
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之利益(帳列金融資產及負債評價淨損失)	\$ 118	3,916	2,684
利息費用	\$ 474	7,045	1,096

1. 上緯企業於民國一〇二年八月二十三日發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1) 發行總額：710,000千元。

(2) 發行期間：五年(民國一〇二年八月二十三日至民國一〇七年八月二十三日)。

(3) 票面利率：0%

(4) 轉換期間：自發行之日起滿一個月之翌日(民國一〇二年九月二十四日)起至到期日前十日(民國一〇七年八月十三日)止。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(5)轉換價格及調整：

發行時之轉換價格為每股43元，惟公司債發行後，除上緯企業所發行之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有上緯企業已發行普通股股份增加時，或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，或以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

(6)債券持有人之賣回權：

上緯企業應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一〇四年八月二十三日)、屆滿三年之日(民國一〇五年八月二十三日)及屆滿四年之日(民國一〇六年八月二十三日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。

債券持有人得要求上緯企業以債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額加計利息補償金為債券面額之102.01%(實質收益率為1%)，滿三年債券面額加計利息補償金為債券面額之103.03%(實質收益率為1%)，滿四年債券面額加計利息補償金為債券面額之104.06%(實質收益率為1%)將其所持有之本轉換公司債贖回。上緯企業受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(7)上緯企業之提前贖回權：

本轉換公司債發行滿一個月之翌日(民國一〇二年九月二十四日)起至到期日前四十日(民國一〇七年七月十四日)止，若上緯企業普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之十時，上緯企業得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(8)還本日期及方式：除本轉換公司債之持有人轉換為上緯企業普通股、行使賣回權或提前贖回者外，到期時依債券面額以現金一次還本。

上緯企業於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 705,000
發行時公司債公平價值	(642,334)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	(9,727)
權益組成項目-認股權	\$ <u>52,939</u>

(9)依股份轉換決議，將上緯企業業經主管機關核准所發行之認股權憑證，由本公司承受履行義務，並依換股比例調整轉換價格及給與數量。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.上緯企業於民國一〇四年七月二日發行之國內第二次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1)發行總額：700,000千元。

(2)發行期間：五年(民國一〇四年七月二日至民國一〇九年七月二日)。

(3)票面利率：0%

(4)轉換期間：自發行之日起滿一個月之翌日(民國一〇四年八月三日)起至到期日(民國一〇九年七月二日)止。

(5)轉換價格及調整：

發行時之轉換價格為每股287元，惟公司債發行後，除上緯企業所發行之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有上緯企業已發行普通股股份增加時，或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，或以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

(6)債券持有人之賣回權：

上緯企業應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一〇六年七月二日)、屆滿三年之日(民國一〇七年七月二日)及屆滿四年之日(民國一〇八年七月二日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。

債券持有人得要求上緯企業以債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額加計利息補償金為債券面額之102.01%(實質收益率為1%)，滿三年債券面額加計利息補償金為債券面額之103.03%(實質收益率為1%)，滿四年債券面額加計利息補償金為債券面額之104.06%(實質收益率為1%)將其所持有之本轉換公司債贖回。上緯企業受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(7)上緯企業之提前贖回權：

本轉換公司債發行滿一個月之翌日(民國一〇四年八月三日)起至到期日前四十日(民國一〇九年五月二十三日)止，若上緯企業普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之十時，上緯企業得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(8)還本日期及方式：除本轉換公司債之持有人轉換為上緯企業普通股、行使賣回權或提前贖回者外，到期時依債券面額以現金一次還本。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

上緯企業公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 696,510
發行時公司債公平價值	(643,341)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	(12,110)
權益組成項目-認股權	<u>\$ 41,059</u>

(9)依股份轉換決議，將上緯企業業經主管機關核准所發行之認股權憑證，由本公司承受履行義務，並依換股比例調整轉換價格及給與數量。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度結束後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
管理費用	\$ <u>7</u>	<u>23</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
營業成本	\$ 336	848	90
推銷費用	433	1,376	53
管理費用	717	2,196	333
研究發展費用	310	1,066	123
	<u>\$ 1,796</u>	<u>5,486</u>	<u>599</u>

合併公司之其他國外子公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日認列為退休金費用分別為5,710千元、16,104千元及1,539千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年8月31日 至9月30日</u>
當期所得稅費用			
當期產生	\$ 40,005	144,452	10,089
調整前期之當期所得稅	<u>12</u>	<u>3,447</u>	<u>-</u>
	40,017	147,899	10,089
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(4,161)</u>	<u>(90,451)</u>	<u>(8,961)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 35,856</u>	<u>57,448</u>	<u>1,128</u>

2.上緯企業營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>154,512</u>	<u>50,312</u>	<u>2,698</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>27,432</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(實際)</u> <u>20.48%</u>
---------------------	-----------------------------------

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 405,127	405,127	405,127
轉換公司債轉換溢價	464,790	464,790	464,790
其他受贈資產	253	253	253
員工認股權(逾期未執行)	8,151	8,151	8,151
庫藏股票交易	44,668	44,668	44,668
可轉換公司債認列權益組成項目－ 認股權	7,413	48,232	48,232
失效認股權	40,819	-	-
認列對子公司權益變動數	1,211,034	1,213,525	1,212,558
股權轉換(由原上緯企業保留盈餘 轉入)	958,179	1,047,664	1,047,664
	<u>\$ 3,140,434</u>	<u>3,232,410</u>	<u>3,231,443</u>

(1)依企業併購法第三十一條規定，公司與他公司進行股權轉換者，其未分配盈餘於轉換後列為他公司(即控股公司)之資本公積。

(2)依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。但公司因組織發生變動，致其未分配盈餘於組織變動後轉列資本公積者，不在此限。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利之百分之十。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證字第1010012865號函規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應就前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇六年五月三十一日經股東常會決議民國一〇五年八月三十一日(設立日)至十二月三十一日之盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年8月31日 至12月31日
分派予普通股業主之股利：	
現金	\$ <u><u>89,485</u></u>

3.庫藏股

(1)本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇六年五月三十一日經董事會決議，於民國一〇六年六月一日至七月三十一日間，以每股52元~98元之價格，預計買回公司股份1,500千股轉讓予員工；及民國一〇五年十月二十八日經董事會決議，於民國一〇五年十月二十八日至十二月二十七日間，以每股55元~145元之價格，預計買回公司股份1,500千股轉讓予員工。截至報導日止，庫藏股票變動情形如下：

單位：千股

民國一〇五年八月三十一日(設立日)至十二月三十一日之變動情形：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	\$ -	<u>1,362</u>	<u>-</u>	<u>1,362</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之變動情形：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	\$ <u>1,362</u>	<u>957</u>	<u>-</u>	<u>2,319</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

- (2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總額不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，均無超限之情形。
- (3)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。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (143,560)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(106,027)
民國106年9月30日	\$ <u>(249,587)</u>
民國105年8月31日(設立日)	\$ (60,228)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(55,047)
民國105年9月30日	\$ <u>(115,275)</u>

(十九)子公司股份基礎給付

- 1.民國一〇六年九月三十日止，上緯新材料之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫 一有償認購(註)	105.03.31	3,047	4年	特定績效條件 之達成

註：上緯新材料發行之限制員工權利新股，於未達既得條件時不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。

- 2.上緯新材料於民國一〇五年三月二十九日股東常會決議，發行限制員工權利新股予員工，發行總額計3,047仟股，發行價格為RMB9.82元，給與日每單位認股權公允價值為RMB2.44元。前項限制員工權利新股發給之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

上述尚未既得之限制員工權利新股流通在外股數調節如下：

	106年1月至9月 股數(仟股)
期初餘額(即期末餘額)	<u>3,047</u>
	105年8月31日 至9月30日 股數(仟股)
期初餘額(即期末餘額)	<u>3,047</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
權益交割	\$ <u>1,086</u>	<u>3,213</u>	<u>443</u>

(二十) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
基本每股盈餘			
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>38,958</u>	<u>154,512</u>	<u>2,698</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>88,623</u>	<u>89,183</u>	<u>90,847</u>
(單位：元)	\$ <u>0.44</u>	<u>1.73</u>	<u>0.03</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 38,958	154,512	2,698
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換 公司債	(2,397)	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>36,561</u>	<u>154,512</u>	<u>2,698</u>
普通股加權平均流通在外股數	88,623	89,183	90,847
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工股票酬勞之影響(註)	21	22	1
可轉換公司債	<u>2,608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀 釋性潛在普通股影響數後)	<u>91,252</u>	<u>89,205</u>	<u>90,848</u>
(單位：元)	\$ <u>0.40</u>	<u>1.73</u>	<u>0.03</u>

(註)本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表日及董事會決議前一日收盤價，計算員工酬勞之稀釋股數。

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
可轉換公司債轉換之影響	\$ <u>-</u>	<u>2,608</u>	<u>7,468</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二十一)收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
商品銷售	\$ 1,290,292	3,292,027	355,612
勞務收入	37,857	170,702	-
	<u>\$ 1,328,149</u>	<u>3,462,729</u>	<u>355,612</u>

(二十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日員工酬勞提列金額分別為401千元、1,593千元及24千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為802千元、3,185千元及0元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇五年八月三十一日(設立日)至十二月三十一日員工酬勞提列金額為510千元，董事、監察人酬勞提列金額為1,020千元，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。

(二十三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
利息收入	\$ 3,482	15,825	2,268
政府補助收入	6,305	12,936	3,318
股利收入	1,708	1,708	5
其 他	5,988	45,921	4,773
	<u>\$ 17,483</u>	<u>76,390</u>	<u>10,364</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
處分投資利益	\$ -	102,062	300
外幣兌換(損)益	(824)	(16,391)	5,693
處分不動產、廠房及設備(損)益	(341)	(567)	1,427
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損)益	8	(3,505)	(5,352)
金融資產減損迴轉利益	37	5,146	-
買回應付公司債損失	(10,403)	(10,403)	-
	<u>\$ (11,523)</u>	<u>76,342</u>	<u>2,068</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
利息費用－銀行借款	\$ 5,543	20,949	4,028
利息費用－公司債	474	7,045	1,096
	<u>\$ 6,017</u>	<u>27,994</u>	<u>5,124</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司之客戶集中在廣大之複合材料客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別為126,511千元、175,775千元及372,094千元係由最大客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	1-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 817,400	864,186	187,606	65,740	610,840	-
無擔保銀行借款	525,441	528,989	458,712	52,090	18,187	-
應付款項	881,816	881,816	881,816	-	-	-
一年內到期公司債	97,571	100,300	100,300	-	-	-
	<u>\$ 2,322,228</u>	<u>2,375,291</u>	<u>1,628,434</u>	<u>117,830</u>	<u>629,027</u>	<u>-</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,141,627	1,254,735	328,568	81,015	228,429	616,723
無擔保銀行借款	2,043,351	2,053,304	1,943,316	52,767	57,221	-
應付短期票券	49,909	50,000	50,000	-	-	-
應付款項	2,122,258	2,122,258	2,122,258	-	-	-
一年內到期公司債	753,128	796,200	796,200	-	-	-
其他遠期外匯合約：						
流 出	21,728	397,075	397,075	-	-	-
流 入	-	375,347	375,347	-	-	-
	<u>\$ 6,132,001</u>	<u>6,298,225</u>	<u>5,262,070</u>	<u>133,782</u>	<u>285,650</u>	<u>616,723</u>
105年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,360,915	1,498,587	524,785	51,598	835,133	87,071
無擔保銀行借款	2,218,285	2,237,739	2,099,751	66,506	71,482	-
應付短期票券	79,827	80,000	80,000	-	-	-
應付款項	634,275	634,275	634,275	-	-	-
一年內到期公司債	749,842	796,200	796,200	-	-	-
其他遠期外匯合約：						
流 出	7,357	397,075	397,075	-	-	-
流 入	-	389,718	389,718	-	-	-
	<u>\$ 5,050,501</u>	<u>6,033,594</u>	<u>4,921,804</u>	<u>118,104</u>	<u>906,615</u>	<u>87,071</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.市場風險

(1)匯率風險

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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 13,715	30.26	415,016	6,527	32.25	210,496	5,215	31.36	163,542
歐 元	360	35.75	12,870	474	33.90	16,069	1,883	35.08	66,056
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	862	30.26	26,084	3,844	32.25	123,969	14,283	31.36	447,915

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,667千元及906千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(824)千元、(16,391)千元及5,693千元。

(2)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衍生及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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日之稅後淨利將增加或減少5,573千元及14,854千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動假設其他變動因素不變，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	106年1月至9月		105年8月31日至9月30日	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅後金額	稅後損益	稅後金額	稅後損益
上漲0.5%	\$ 18	18	18	18
下跌0.5%	(18)	(18)	(18)	(18)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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及負債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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產	\$ 3,694	3,694	-	-	3,694
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	39	-	39	-	39
小計	3,733	3,694	39	-	3,733
以成本衡量之金融資產	\$ 12,464	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 944,790	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款（含關係人）	3,016,714	-	-	-	-
其他金融資產-流動	417,027	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	3,443	-	-	-	-
存出保證金	2,720	-	-	-	-
小計	4,384,694	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,400,891</u>	<u>3,694</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>3,733</u>
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 210	-	210	-	210
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 577,775	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	881,816	-	-	-	-
一年內到期公司債	97,571	-	612,143	-	612,143
一年內到期長期借款	51,333	-	-	-	-
長期借款	713,733	-	-	-	-
小計	2,322,228	-	612,143	-	612,143
合計	<u>\$ 2,322,438</u>	<u>-</u>	<u>612,353</u>	<u>-</u>	<u>612,353</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產	\$ 3,158	3,158	-		3,158
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	462	-	462	-	462
小計	3,620	3,158	462	-	3,620
以成本衡量之金融資產	\$ 12,464	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 1,716,033	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,520,919	-	-	-	-
其他金融資產-流動	806,009	-	-	-	-
存出保證金	24,063	-	-	-	-
小計	6,067,024	-	-	-	-
合計	\$ 6,083,108	3,158	462	-	3,620
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 55,328	-	55,328	-	55,328
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,180,515	-	-	-	-
應付短期票券	49,909	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,122,258	-	-	-	-
一年內到期公司債	753,128	-	1,307,984	-	1,307,984
一年內到期長期借款	58,865	-	-	-	-
長期借款	945,598	-	-	-	-
小計	6,110,273	-	1,307,984	-	1,307,984
合計	\$ 6,165,601	-	1,363,312	-	1,363,312
105.9.30					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產	\$ 3,504	3,504	-	-	3,504
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	269	-	269	-	269
小計	3,773	3,504	269	-	3,773
以成本衡量之金融資產	\$ 12,464	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 1,642,657	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,358,968	-	-	-	-
其他金融資產-流動	854,127	-	-	-	-
存出保證金	10,377	-	-	-	-
小計	5,866,129	-	-	-	-
合計	\$ 5,882,366	3,504	269	-	3,773

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	105.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債					
金融負債	\$ 30,317	-	30,317	-	30,317
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,563,766	-	-	-	-
應付短期票券	79,827	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	634,275	-	-	-	-
一年到期公司債	749,842	-	1,307,284	-	1,307,284
一年到期長期借款	57,600	-	-	-	-
長期借款	957,834	-	-	-	-
小計	5,043,144	-	1,307,284	-	1,307,284
合計	\$ 5,073,461	-	1,337,601	-	1,337,601

(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

非衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有上市公司股票、基金及債券等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日並無任何移轉。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十七)非現金之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動，請詳附註六(十五)及(十九)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
海洋國際投資股份有限公司(海洋投控)	合併公司之關聯企業(註)
海洋風力發電股份有限公司(海洋風力發電)	合併公司之關聯企業(註)

(註)合併公司於民國一〇六年五月二十五日處分海洋投控85%股權並喪失對其之控制力，最終持股降至15%且經判斷具重大影響力。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	關聯企業－海洋風力發電	\$ 132,250	-	-
其他應收款	關聯企業－海洋風力發電	5,919	-	-
		<u>\$ 138,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.合併公司於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日因提供關聯企業－海洋風力發電勞務而取得之勞務收入分別為30,714千元、149,273千元及0元。

3.租金收入

合併公司於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日出租辦公室予關聯企業之租金收入如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
關聯企業－海洋投控	\$ 9	12	-
關聯企業－海洋風力發電	180	240	-
	<u>\$ 189</u>	<u>252</u>	<u>-</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7月至9月	106年1月至9月	105年8月31日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,840	11,080	3,074
退職後福利	193	568	169
其他長期福利	-	-	-
離職福利	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-
	<u>\$ 4,033</u>	<u>11,648</u>	<u>3,243</u>

八、質押之資產

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地	長、短借款及融資額度	\$ 239,306	199,044	199,044
房屋及建築	長、短借款及融資額度	119,842	182,592	91,625
受限制銀行存款 (其他金融資產—流動)	銀行承兌匯票、銀行借 款、遠期外匯合約及 開立信用狀擔保	156,859	445,870	431,473
應收票據	銀行承兌匯票及應收票 據貼現融資之擔保	-	-	23,481
土地使用權(長期預付租金)	短期借款及融資額度	-	261,979	266,566
受限制銀行存款 (其他非流動資產)	長期借款	3,443	-	-
		<u>\$ 519,450</u>	<u>1,089,485</u>	<u>1,012,189</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>3,174</u>	<u>1,260,487</u>	<u>738,626</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>127,093</u>	<u>554,975</u>	<u>596,491</u>

(三)或有負債：

合併公司於民國一〇四年間進行集團內投資架構調整，將原由Swancor 100%持有之上緯(天津)改由上緯新材料100%持有，合併公司目前尚與當地稅捐稽徵機關調解是否符合特殊重組條款中，故無法預知結果且無法可靠估計該或有負債。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別		106年7月至9月	
性 質 別	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	23,749	68,223	91,972
勞健保費用	1,802	4,705	6,507
退休金費用	2,330	5,183	7,513
其他員工福利費用	912	1,583	2,495
折舊費用	12,209	9,520	21,729
攤銷費用	-	618	618

功 能 別		106年1月至9月	
性 質 別	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	55,980	213,867	269,847
勞健保費用	5,206	14,068	19,274
退休金費用	6,681	14,932	21,613
其他員工福利費用	2,444	4,162	6,606
折舊費用	29,618	49,020	78,638
攤銷費用	-	1,773	1,773

功 能 別		105年8月31日至9月30日	
性 質 別	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	4,332	23,832	28,164
勞健保費用	540	1,463	2,003
退休金費用	652	1,486	2,138
其他員工福利費用	6,267	1,240	7,507
折舊費用	2,866	6,571	9,437
攤銷費用	7	209	216

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金貸	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對	資金貸與
					高金額	餘額	支金額	區間	與性質	來金額	通資金必	抵呆帳	名稱	價值	象資金貸與限額	總限額
1	Strategic	上緯新材料	暫付款	是	USD 980 31,605	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	576,101	1,536,269
1	Strategic	上緯企業	暫付款	是	USD 8,300 RMB 6,300 288,955	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	576,101	1,536,269
2	上緯新材料	上緯(天津)	暫付款	是	RMB42,000 195,258	RMB10,000 45,594	RMB10,000 45,594	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	-	531,151	1,416,402
3	上緯新能源	海鼎一風力發電籌備處	其他應收款	否	1,100	1,100	1,100	1.70%	2	-	營業週轉	-	-	-	21,210	56,560
3	上緯新能源	海鼎二風力發電籌備處	其他應收款	否	1,100	1,100	1,100	1.70%	2	-	營業週轉	-	-	-	21,210	56,560
3	上緯新能源	海鼎三風力發電籌備處	其他應收款	否	1,100	1,100	1,100	1.70%	2	-	營運週轉	-	-	-	21,210	56,560

註一：本公司資金貸與子公司，不得超過本公司當期淨值40%。

註二：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司當期淨值40%。

註三：依據Strategic之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象資金貸與限額及資金貸與總限額，不得超過本公司最近一期經會計師查核簽證或核閱報表淨值之15%及40%，直接或間接合計持股達100%者，限額不得超過本公司當期淨值之40%。另，依據上緯新材料及上緯新能源之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象資金貸與限額及資金貸與總限額，分別不得超過該公司最近一期經會計師查核簽證或核閱報表淨值之15%及40%。

註四：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註五：屬列入合併財務季報告之子公司間之交易已於編製合併財務季報告時業已沖銷。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	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	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
0	上緯投控	海洋風力發電	1	-	1,600,000	1,600,000	1,519,979	-	41.66 %	3,840,673	N	N	N
1	上緯企業	Strategic	2	1,874,779	32,250	-	-	-	- %	3,749,558	N	N	N
1	上緯企業	上緯投控	4	1,874,779	700,000	700,000	50,000	545,158	18.67 %	3,749,558	N	Y	N
1	上緯企業	上緯興業	3	1,874,779	250,000	-	-	-	- %	3,749,558	N	N	N
1	上緯企業	海洋風力發電	1	374,956	200,000	-	-	-	- %	3,749,558	N	N	N
1	上緯企業	上緯(天津)	3	1,874,779	129,000	-	-	-	- %	3,749,558	N	N	Y
2	上緯新材料	上緯興業	2	708,201	106,470	-	-	-	- %	1,770,502	N	N	N

註一：本公司對單一子公司背書保證限額及背書保證總額，分別不得超過本公司當期淨值之50%及100%。

註二：依據上緯企業之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象背書保證限額及背書保證總額，分別不得超過該公司最近一期經會計師查核簽證或核閱報表淨值之10%及100%。背保對象為母子關係者以不超過該公司淨值50%。

註三：依據上緯新材料之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象背書保證限額及背書保證總額，分別不得超過該公司最近一期經會計師查核簽證或核閱報表淨值之20%及50%。

註四：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接及間接持股超過50%之子公司。
- 3.同為本公司之最終轉投資之子公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有超過50%之母公司。

註五：合併公司於民國一〇六年五月二十五日出售海洋投控85%股權，最終持股降至15%，致對海洋投控之子公司海洋風力發電背書保證金額超限，已訂定改善計畫書並送各監察人。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面價值	持股比例	公允價值	
上緯企業(股)公司	股票-中國通訊		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,666	414	0.07 %	414	
上緯企業(股)公司	股票-倉佑		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	60,000	2,655	0.06 %	2,655	
上緯企業(股)公司	股票-寶一		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,000	625	0.05 %	625	
上緯企業(股)公司	股票-航翊	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	16,115	12,464	14.92 %	12,464	註
上緯企業(股)公司	股票-固名	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	-	10 %	-	"
上緯企業(股)公司	股票-Ideal Star	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	-	10 %	-	"

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
上緯江蘇	上緯新材料	同為本公司之最終轉投資之子公司	進貨	315,986	10.58 %	90天	(註一)	無差異	(278,449)	(23.67)%	
上緯新材料	上緯江蘇	同為本公司之最終轉投資之子公司	(銷貨)	(315,986)	(7.4)%	90天	(註一)	無差異	278,449	10.23 %	
上緯新材料	上緯江蘇	同為本公司之最終轉投資之子公司	進貨	231,105	7.74 %	90天	(註一)	無差異	(108,380)	(9.21)%	
上緯江蘇	上緯新材料	同為本公司之最終轉投資之子公司	(銷貨)	(231,105)	(5.41)%	90天	(註一)	無差異	108,380	3.98 %	
海洋風力風電	上緯新能源	關聯企業	進貨	149,273	5.00 %	90天	(註一)	無差異	(132,250)	(11.24)%	
上緯新能源	海洋風力發電	關聯企業	(銷貨)	(149,273)	(3.49)%	90天	(註一)	無差異	132,250	4.86 %	

註一：本公司對關係人之銷售除部分品項產品特殊無可供比較外，餘皆無顯著不同。

註二：於編製合併報告時業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
上緯新材料	上緯(江蘇)	同為本公司之最終轉投資之子公司	278,449	231.00%	-		-	-
上緯(江蘇)	上緯新材料	同為本公司之最終轉投資之子公司	108,380	188.00%	-		-	-
上緯新能源	海洋風力發電	關聯企業	132,250	217.00%	-		-	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇六年一月一日至九月三十日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	上緯企業	1	其他應付款	14	一般價格與收(付)款條件	- %
0	本公司	海洋風電	1	勞務收入	5,450	一般價格與收(付)款條件	0.16 %
0	本公司	海洋風電	1	其他應收款	5,919	一般價格與收(付)款條件	0.09 %
0	本公司	上緯新能源	1	勞務收入	9,069	一般價格與收(付)款條件	0.26 %
0	本公司	上緯新能源	1	其他應收款	3,066	一般價格與收(付)款條件	0.04 %
1	上緯企業	本公司	2	其他應收款	14	一般價格與收(付)款條件	- %
1	上緯企業	上緯新材料	3	勞務收入	8,013	一般價格與收(付)款條件	0.23 %
1	上緯企業	上緯新材料	3	其他應收款	8,207	一般價格與收(付)款條件	0.12 %
1	上緯企業	上緯新能源	3	勞務收入	2,984	一般價格與收(付)款條件	0.09 %
1	上緯企業	上緯新能源	3	其他應收款	969	一般價格與收(付)款條件	0.01 %
1	上緯企業	上緯興業	3	銷貨	89,742	一般價格與收(付)款條件	2.59 %
1	上緯企業	上緯興業	3	進貨	4,945	一般價格與收(付)款條件	0.14 %
1	上緯企業	上緯興業	3	勞務收入	7,225	一般價格與收(付)款條件	0.21 %
1	上緯企業	上緯興業	3	應收帳款	62	一般價格與收(付)款條件	- %
1	上緯企業	上緯興業	3	其他應收款	4,739	一般價格與收(付)款條件	0.07 %
2	上緯新材料	上緯企業	3	其他應付款	8,207	一般價格與收(付)款條件	0.12 %
2	上緯新材料	上緯天津	3	銷貨	11,111	一般價格與收(付)款條件	0.32 %
2	上緯新材料	上緯天津	3	進貨	28,026	一般價格與收(付)款條件	0.81 %
2	上緯新材料	上緯天津	3	應收帳款	1,086	一般價格與收(付)款條件	0.02 %
2	上緯新材料	上緯天津	3	應付帳款	12,283	一般價格與收(付)款條件	0.18 %
2	上緯新材料	上緯天津	3	其他應收款	30,099	一般價格與收(付)款條件	0.44 %
2	上緯新材料	上緯江蘇	3	銷貨	315,986	一般價格與收(付)款條件	9.13 %
2	上緯新材料	上緯江蘇	3	進貨	231,105	一般價格與收(付)款條件	6.67 %
2	上緯新材料	上緯江蘇	3	應收帳款	278,449	一般價格與收(付)款條件	4.06 %
2	上緯新材料	上緯江蘇	3	應付帳款	108,380	一般價格與收(付)款條件	1.58 %
2	上緯新材料	上緯興業	3	銷貨	1,732	一般價格與收(付)款條件	0.05 %
2	上緯新材料	上緯興業	3	進貨	23,164	一般價格與收(付)款條件	0.67 %
2	上緯新材料	上緯興業	3	應付帳款	5,804	一般價格與收(付)款條件	0.08 %
3	上緯天津	上緯新材料	3	銷貨	28,026	一般價格與收(付)款條件	0.81 %
3	上緯天津	上緯新材料	3	進貨	11,111	一般價格與收(付)款條件	0.32 %
3	上緯天津	上緯新材料	3	應收帳款	12,283	一般價格與收(付)款條件	0.18 %
3	上緯天津	上緯新材料	3	應付帳款	1,086	一般價格與收(付)款條件	0.02 %
3	上緯天津	上緯新材料	3	其他應付款	30,099	一般價格與收(付)款條件	0.44 %
3	上緯天津	上緯江蘇	3	銷貨	2,399	一般價格與收(付)款條件	0.07 %
3	上緯天津	上緯江蘇	3	進貨	81,305	一般價格與收(付)款條件	2.35 %
3	上緯天津	上緯江蘇	3	應收帳款	2,754	一般價格與收(付)款條件	0.04 %
4	上緯江蘇	上緯天津	3	銷貨	81,305	一般價格與收(付)款條件	2.35 %
4	上緯江蘇	上緯天津	3	進貨	2,399	一般價格與收(付)款條件	0.07 %
4	上緯江蘇	上緯天津	3	應付帳款	2,754	一般價格與收(付)款條件	0.04 %
4	上緯江蘇	上緯新材料	3	銷貨	231,105	一般價格與收(付)款條件	6.67 %
4	上緯江蘇	上緯新材料	3	進貨	315,986	一般價格與收(付)款條件	9.13 %
4	上緯江蘇	上緯新材料	3	應收帳款	108,380	一般價格與收(付)款條件	1.58 %
4	上緯江蘇	上緯新材料	3	應付帳款	278,449	一般價格與收(付)款條件	4.06 %
5	上緯興業	上緯企業	3	銷貨	4,945	一般價格與收(付)款條件	0.14 %
5	上緯興業	上緯企業	3	進貨	89,742	一般價格與收(付)款條件	2.59 %
5	上緯興業	上緯企業	3	應付帳款	62	一般價格與收(付)款條件	- %
5	上緯興業	上緯企業	3	其他應付款	4,739	一般價格與收(付)款條件	0.07 %
5	上緯興業	上緯新材料	3	銷貨	23,164	一般價格與收(付)款條件	0.67 %
5	上緯興業	上緯新材料	3	進貨	1,732	一般價格與收(付)款條件	0.05 %
5	上緯興業	上緯新材料	3	應收帳款	5,804	一般價格與收(付)款條件	0.08 %
6	上緯新能源	本公司	2	其他應付款	3,066	一般價格與收(付)款條件	0.04 %
6	上緯新能源	上緯企業	3	其他應付款	969	一般價格與收(付)款條件	0.01 %
6	上緯新能源	海洋風力發電	3	勞務收入	22,476	一般價格與收(付)款條件	0.65 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年第三季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(美元)千元/千股

投資公司 名稱	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			期中最高持股		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	股 數	比 率			
上緯投控	上緯企業	中華民國	投資控股	4,077,826	4,077,826	90,834	100%	3,749,559	90,834	100%	83,256	83,256	採權益法之被 投資公司
上緯投控	上緯新能源	中華民國	能源技術 服務業	132,805	132,805	20,000	100%	256,585	20,000	100%	115,184	115,184	採權益法之被 投資公司
上緯企業	Strategic	薩摩亞	投資控股	USD 9,601 317,780	USD 9,601 317,780	9,601	100%	3,158,908	9,601	100%	USD 4,255 129,822	129,822	採權益法之被 投資公司
上緯企業	海洋風力發電	中華民國	風電業	-	1,030,000	-	-%	-	107,500	100%	(123,955)	(9,601)	採權益法之被 投資公司
上緯企業	海洋投控	中華民國	投資控股	225,000	1,000	22,500	15%	194,712	107,600	100%	(114,870)	(45,302)	採權益法之被 投資公司
海洋投控	海洋風力發電	中華民國	風電業	1,401,012	-	148,800	100%	1,286,923	148,800	100%	(123,955)	(114,089)	採權益法之被 投資公司
Strategic	Swancor	薩摩亞	投資控股	USD 7,100 233,692	USD 7,100 233,692	7,100	100%	USD 84,217 2,548,394	7,100	100%	USD 3,371 102,850	USD 3,371 102,850	採權益法之被 投資公司
Strategic	Shang-wei (Seychelles)	塞舌爾	投資控股	USD - -	USD 780 23,294	-	-%	USD - -	780	100%	USD (3) (102)	USD (3) (102)	採權益法之被 投資公司
上緯新材料	上緯(香港)	香港	投資控股	USD 11,555 361,160	USD 8,455 267,466	35,650	100%	RMB 89,462 407,890	35,650	100%	RMB 13,155 59,043	RMB 13,155 59,043	採權益法之被 投資公司
上緯(香港)	Swancor Ind. (M)	馬來西亞	化學產品 製造加工	USD 4,495 138,928	USD 1,445 47,306	18,908	100%	HKD 31,902 123,558	18,908	100%	HKD (1,137) (4,452)	HKD (1,137) (4,452)	採權益法之被 投資公司
上緯(香港)	上緯興業	中華民國	化學產品 製造加工	USD 7,000 219,170	USD 7,000 219,170	21,917	100%	HKD 72,987 282,683	21,917	100%	HKD 16,204 63,471	HKD 16,204 63,471	採權益法之被 投資公司

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業：

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	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上緯新材料	化學產品 製造加工	USD 5,280 RMB 203,034 1,188,675	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	USD 2,500 84,071	-	-	USD 2,500 84,071	USD 4,840 147,668	88.75 %	USD 4,295 131,056	USD 103,855 3,142,641	RMB 62,125 272,137
無錫榮通工 程塑料有限 公司	生產電 子、電機 及汽車用 工程塑料	USD 2,100 64,806	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司 (註1)	USD 250 8,098	-	-	USD 250 8,098	-	10 %	-	-	-
上緯(天津)	風力發電 專用材料 之生產及 銷售	USD 7,000 230,401	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	USD 7,000 230,401	-	-	USD 7,000 230,401	RMB 3,602 16,165	88.75 %	RMB 3,197 14,347	RMB 226,611 1,033,209	-
上緯(江蘇)	風力發電 專用材料 之生產及 銷售	RMB 122,500 613,850	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	RMB 76,875 380,892	-	-	RMB 76,875 380,892	RMB 8,178 36,702	88.75 %	RMB 7,258 32,573	RMB 141,289 644,195	-
江蘇碳纖	碳纖維布 及零件	USD 17,000 549,813	現有公司再 投資大陸公 司	USD 13,940 450,737	-	-	USD 13,940 450,737	RMB (8,910) (39,989)	82 %	RMB (7,306) (32,791)	RMB 77,930 355,207	-

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	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
上緯企業股份有限公司	USD 23,690 RMB 76,875	USD 23,690 778,513(註3) RMB 76,875 478,246(註3)	(註5)

註1：係透過Ideal Star轉投資。

註2：係依據各被投資公司經會計師查核簽證之財務報表認列。

註3：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

註4：上緯新材料科技股份有限公司於民國九十六年度辦理盈餘轉增資美金2,780千元。

註5：上緯企業於民國一〇四年八月二十八日經工業局核定符合企業營運總部之認定，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定得不受大陸地區投資限額之規範。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至九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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：複合材料部門及離岸風電部門，複合材料部門主要從事精密化學材料節能LED封裝用樹脂及節能風力葉片用樹脂等複合材料之製造及買賣業務，且技術及行銷策略均相同。離岸風電部門主要從事離岸風力發電之開發及技術服務之相關業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，已提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司營運部門資訊如下：

	複合材料部門	離岸風電部門	調整及銷除	合 計
106年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,290,292	37,857	-	1,328,149
利息收入	3,452	30	-	3,482
收入總計	<u>\$ 1,293,744</u>	<u>37,887</u>	<u>-</u>	<u>1,331,631</u>
應報導部門損益	<u>\$ 32,383</u>	<u>14,651</u>	<u>-</u>	<u>47,034</u>
106年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,286,368	176,361	-	3,462,729
利息收入	15,711	114	-	15,825
收入總計	<u>\$ 3,302,079</u>	<u>176,475</u>	<u>-</u>	<u>3,478,554</u>
應報導部門損益	<u>\$ 123,871</u>	<u>39,791</u>	<u>-</u>	<u>163,662</u>
105年8月31日至9月30日				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 355,612	-	-	355,612
利息收入	2,268	-	-	2,268
收入總計	<u>\$ 357,880</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>357,880</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,573</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>	<u>3,534</u>
應報導部門資產：				
民國106年9月30日	<u>\$ 6,566,616</u>	<u>292,912</u>	<u>(4,035)</u>	<u>6,855,493</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 7,777,193</u>	<u>3,613,218</u>	<u>(149)</u>	<u>11,390,262</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 7,272,847</u>	<u>2,745,349</u>	<u>(88,796)</u>	<u>9,929,400</u>
應報導部門負債：				
民國106年9月30日	<u>\$ 2,506,061</u>	<u>36,326</u>	<u>(4,035)</u>	<u>2,538,352</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 4,409,959</u>	<u>2,472,999</u>	<u>(149)</u>	<u>6,882,809</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 3,842,652</u>	<u>1,602,463</u>	<u>(88,796)</u>	<u>5,356,319</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年八月三十一日(設立日)至九月三十日應報導部門損益應銷除部門間淨利皆為0元。