

上緯國際投資控股股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15～51
(七)關係人交易	51～52
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54～57
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	58～59
(十四)部門資訊	59～60



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：

前言

上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依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，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為214,455千元及144,589千元，分別占合併資產總額之2.31%及1.90%；負債總額分別為4,457千元及17,075千元，分別占合併負債總額之0.11%及0.52%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(7,577)千元、(1,277)千元、(13,049)千元及(946)千元，分別占合併綜合損益之(2.13)%、(4.21)%、(2.60)%及(2.10)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為0元及231,905千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(22,090)千元、(12,727)千元、(30,258)千元及(16,844)千元，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。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述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，致無法允當表達上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

洪子信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇八年八月九日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,504,013	16	1,224,736	14	914,538	12	2100 短期借款(附註六(十六)及八)	\$ 206,469	2	422,082	5	305,191	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十九))	56,305	1	2,019	-	401,676	5	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二)及(十九))	185	-	172	-	173	-
1150 應收票據(附註六(四))	1,383,323	15	1,425,550	16	1,092,255	14	2130 合約負債-流動(附註六(二十六))	11,432	-	18,966	-	5,801	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,739,093	19	1,695,619	20	1,713,180	23	2150 應付票據	395,768	4	258,243	3	224,330	3
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	-	-	218,902	3	24,175	-	2170 應付帳款	933,999	10	1,143,416	13	1,252,089	16
1200 其他應收款(附註六(五)及(九))	8,434	-	236,276	3	24,140	-	2200 其他應付款(附註六(十七))	728,292	8	336,774	4	411,465	6
1210 其他應收款-關係人(附註六(五)及七)	1,085,463	11	37,649	-	59,264	1	2220 其他應付款項-關係人(附註六(十七)及七)	140,698	2	-	-	-	-
1220 當期所得稅資產	2,845	-	940	-	-	-	2230 本期所得稅負債	120,001	1	239,428	3	55,153	1
130x 存貨(附註六(六))	549,264	6	460,116	5	632,309	9	2300 其他流動負債(附註六(十七))	1,872	-	29,065	-	21,497	-
1410 預付款項	60,209	1	49,109	1	92,198	1	2321 一年內到期公司債(附註六(二)及(十九))	2,799	-	2,768	-	98,993	1
1460 待出售非流動資產淨額(附註六(七))	341,562	4	210,882	2	3,984	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十八)及八)	243,933	3	114,200	1	51,333	1
1470 其他流動資產(附註六(十五))	95,969	1	114,936	1	149,308	2	2335 租賃負債(附註六(二十))	-	-	-	-	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(十五)及八)	130,097	1	241,586	3	319,723	4	流動負債合計	<u>2,785,448</u>	<u>30</u>	<u>2,565,114</u>	<u>29</u>	<u>2,426,025</u>	<u>32</u>
流動資產合計	<u>6,956,577</u>	<u>75</u>	<u>5,918,320</u>	<u>68</u>	<u>5,426,750</u>	<u>71</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十八)及八)	1,144,500	13	828,700	10	846,033	11
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二)及(十九))	342,752	4	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	31,155	-	18,862	-	8,492	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產-非流動(附註六(三))	17,571	-	22,571	-	18,571	-	非流動負債合計	<u>1,175,655</u>	<u>13</u>	<u>847,562</u>	<u>10</u>	<u>854,525</u>	<u>11</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	-	-	746,043	9	231,905	3	負債總計	<u>3,961,103</u>	<u>43</u>	<u>3,412,676</u>	<u>39</u>	<u>3,280,550</u>	<u>43</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	1,551,222	17	1,563,534	18	1,492,905	20	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十三))：						
1780 無形資產(附註六(十四))	13,407	-	12,619	-	14,519	-	3100 股本	935,046	10	935,046	11	908,471	12
1755 使用權資產(附註六(十三)及八)	242,252	3	-	-	-	-	3200 資本公積(附註六(十九))	3,051,684	33	3,047,829	35	2,978,849	39
1840 遞延所得稅資產	95,534	1	120,071	1	94,745	1	3300 保留盈餘	1,245,716	13	1,289,160	15	291,227	4
1975 預付退休金-非流動	134	-	133	-	126	-	3400 其他權益	(266,316)	(3)	(337,400)	(4)	(207,602)	(3)
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(十一))	58,491	-	57,050	1	56,019	1	3500 庫藏股票	(113,945)	(1)	(113,945)	(1)	(113,945)	(1)
1985 長期預付租金(附註八)	-	-	242,458	3	253,476	4	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>4,852,185</u>	<u>52</u>	<u>4,820,690</u>	<u>56</u>	<u>3,857,000</u>	<u>51</u>
1990 其他非流動資產(附註六(十五)及八)	14,275	-	14,815	-	20,682	-	36xx 非控制權益(附註六(十))	<u>478,927</u>	<u>5</u>	<u>464,248</u>	<u>5</u>	<u>472,148</u>	<u>6</u>
非流動資產合計	<u>2,335,638</u>	<u>25</u>	<u>2,779,294</u>	<u>32</u>	<u>2,182,948</u>	<u>29</u>	權益總計	<u>5,331,112</u>	<u>57</u>	<u>5,284,938</u>	<u>61</u>	<u>4,329,148</u>	<u>57</u>
資產總計	<u>\$ 9,292,215</u>	<u>100</u>	<u>8,697,614</u>	<u>100</u>	<u>7,609,698</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 9,292,215</u>	<u>100</u>	<u>8,697,614</u>	<u>100</u>	<u>7,609,698</u>	<u>100</u>

董事長：蔡朝陽



經理人：詹明仁



會計主管：甘蜀嫻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十六)及七)	\$ 1,563,619	100	1,726,983	100	3,086,729	100	2,875,788	100
5000	營業成本(附註六(六)及(二十一))	<u>1,211,175</u>	<u>78</u>	<u>1,438,271</u>	<u>83</u>	<u>2,401,088</u>	<u>78</u>	<u>2,442,258</u>	<u>85</u>
	營業毛利	<u>352,444</u>	<u>22</u>	<u>288,712</u>	<u>17</u>	<u>685,641</u>	<u>22</u>	<u>433,530</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註六(二十一)及(二十七))：								
6100	推銷費用	78,170	5	88,202	5	142,144	5	157,453	5
6200	管理費用	121,345	8	83,111	5	218,345	7	167,095	6
6300	研究發展費用	39,229	2	31,797	2	65,367	2	61,771	2
6450	預期信用減損損失(附註六(四))	<u>598</u>	<u>-</u>	<u>16,172</u>	<u>1</u>	<u>1,821</u>	<u>-</u>	<u>17,287</u>	<u>1</u>
		<u>239,342</u>	<u>15</u>	<u>219,282</u>	<u>13</u>	<u>427,677</u>	<u>14</u>	<u>403,606</u>	<u>14</u>
	營業淨利	<u>113,102</u>	<u>7</u>	<u>69,430</u>	<u>4</u>	<u>257,964</u>	<u>8</u>	<u>29,924</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出(附註六(二十八))								
7010	其他收入及支出(附註七)	(5,083)	(1)	25,654	2	362	-	31,623	1
7020	其他利益及損失	401,633	26	17,015	1	404,571	13	11,225	1
7050	財務成本(附註六(十九))	(14,340)	(1)	(9,910)	(1)	(29,567)	(1)	(17,219)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	<u>(22,090)</u>	<u>(1)</u>	<u>(12,727)</u>	<u>(1)</u>	<u>(30,258)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,844)</u>	<u>(1)</u>
		<u>360,120</u>	<u>23</u>	<u>20,032</u>	<u>1</u>	<u>345,108</u>	<u>11</u>	<u>8,785</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	473,222	30	89,462	5	603,072	19	38,709	1
7950	所得稅費用(附註六(二十二))	<u>115,990</u>	<u>7</u>	<u>29,587</u>	<u>2</u>	<u>167,599</u>	<u>5</u>	<u>26,202</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>357,232</u>	<u>23</u>	<u>59,875</u>	<u>3</u>	<u>435,473</u>	<u>14</u>	<u>12,507</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益(附註六(二十三))：								
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	(55,715)	(4)	(29,533)	(2)	26,908	1	32,645	1
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	<u>54,966</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,467</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(749)</u>	<u>-</u>	<u>(29,533)</u>	<u>(2)</u>	<u>66,375</u>	<u>2</u>	<u>32,645</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 356,483</u>	<u>23</u>	<u>30,342</u>	<u>1</u>	<u>501,848</u>	<u>16</u>	<u>45,152</u>	<u>1</u>
	淨(損)利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 350,246	23	53,518	3	416,574	13	11,442	-
8620	非控制權益(附註六(十))	<u>6,986</u>	<u>-</u>	<u>6,357</u>	<u>-</u>	<u>18,899</u>	<u>1</u>	<u>1,065</u>	<u>-</u>
	本期淨利	<u>\$ 357,232</u>	<u>23</u>	<u>59,875</u>	<u>3</u>	<u>435,473</u>	<u>14</u>	<u>12,507</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 363,980	23	45,411	2	487,658	16	58,031	2
8720	非控制權益(附註六(十))	<u>(7,497)</u>	<u>-</u>	<u>(15,069)</u>	<u>(1)</u>	<u>14,190</u>	<u>-</u>	<u>(12,879)</u>	<u>(1)</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 356,483</u>	<u>23</u>	<u>30,342</u>	<u>1</u>	<u>501,848</u>	<u>16</u>	<u>45,152</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註六(二十五))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.81</u>		<u>0.60</u>		<u>4.53</u>		<u>0.13</u>	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.80</u>		<u>0.59</u>		<u>4.52</u>		<u>0.13</u>	

董事長：蔡朝陽



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：詹明仁

~5~

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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						其他權益項目							非控制 權 益	權益總額	
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益			避險工具 之損益	合 計	庫藏股票			總計
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 908,471	3,144,728	5,169	45,143	219,006	269,318	(249,700)	-	-	(249,700)	(123,581)	3,949,236	484,637	4,433,873		
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	10,467	10,467	-	(4,491)	-	(4,491)	-	5,976	110	6,086		
民國一〇七年一月一日重編後餘額	908,471	3,144,728	5,169	45,143	229,473	279,785	(249,700)	(4,491)	-	(254,191)	(123,581)	3,955,212	484,747	4,439,959		
本期淨利	-	-	-	-	11,442	11,442	-	-	-	-	-	11,442	1,065	12,507		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	46,589	-	-	46,589	-	46,589	(13,944)	32,645		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	11,442	11,442	46,589	-	-	46,589	-	58,031	(12,879)	45,152		
盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	21,892	-	(21,892)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	197,114	(197,114)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	(177,842)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(177,842)	-	(177,842)		
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,795)	(44,795)	-	(44,795)		
股份基礎給付交易	-	11,963	-	-	-	-	-	-	-	-	54,431	66,394	280	66,674		
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 908,471	2,978,849	27,061	242,257	21,909	291,227	(203,111)	(4,491)	-	(207,602)	(113,945)	3,857,000	472,148	4,329,148		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 935,046	3,047,829	27,061	242,257	1,019,842	1,289,160	(293,442)	(4,491)	(39,467)	(337,400)	(113,945)	4,820,690	464,248	5,284,938		
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
民國一〇八年一月一日重編後餘額	935,046	3,047,829	27,061	242,257	1,019,842	1,289,160	(293,442)	(4,491)	(39,467)	(337,400)	(113,945)	4,820,690	464,248	5,284,938		
本期淨利	-	-	-	-	416,574	416,574	-	-	-	-	-	416,574	18,899	435,473		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	31,617	-	39,467	71,084	-	71,084	(4,709)	66,375		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	416,574	416,574	31,617	-	39,467	71,084	-	487,658	14,190	501,848		
盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	101,332	-	(101,332)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	87,700	(87,700)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(460,018)	(460,018)	-	-	-	-	-	(460,018)	-	(460,018)		
股份基礎給付交易	-	3,855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,855	489	4,344		
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 935,046	3,051,684	128,393	329,957	787,366	1,245,716	(261,825)	(4,491)	-	(266,316)	(113,945)	4,852,185	478,927	5,331,112		

董事長：蔡朝陽



經理人：詹明仁



會計主管：甘蜀嫻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 603,072	38,709
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	71,018	60,009
攤銷費用	2,123	2,264
預期信用減損損失數	1,821	17,287
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	3,139	(7,189)
利息費用	29,567	17,219
利息收入	(3,210)	(6,170)
股份基礎給付酬勞成本	4,344	12,243
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	30,258	16,844
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(670)	(443)
處分投資利益	(404,734)	(3,445)
現金解約價值增加數	(1,441)	(1,748)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(267,785)	106,871
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	42,227	(212,163)
應收帳款增加	(46,856)	(270,768)
應收帳款－關係人減少	137,554	8,075
其他應收款減少(增加)	13,482	(3,194)
其他應收款－關係人增加	(227,008)	(52,965)
存貨增加	(89,148)	(112,864)
預付款項增加	(12,400)	(29,257)
預付退休金－非流動增加	(1)	-
其他營業資產減少(增加)	17,328	(129,887)
與營業活動相關之資產之淨變動數	(164,822)	(803,023)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	137,525	128,507
應付帳款減少	(209,417)	(7,317)
其他應付款增加	173,104	76,969
其他營業負債增加(減少)	33,287	(1,118)
與營業活動相關之負債之淨變動數	134,499	197,041
調整項目	(298,108)	(499,111)
營運產生之現金流入(流出)	304,964	(460,402)
收取之利息	3,210	6,170
支付之利息	(28,701)	(16,171)
支付之所得稅	(239,657)	(119,169)
營業活動之淨現金流入(流出)	39,816	(589,572)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,000)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(53,466)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(120,000)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動減少	-	159,646
取得採用權益法之投資	(211,066)	(53,850)
處分採用權益法之投資	634,600	-
處分子公司之淨現金流入	214,090	337,500
取得待出售非流動資產	-	(3,994)
取得不動產、廠房及設備	(45,920)	(140,224)
處分不動產、廠房及設備	2,794	12,329
存出保證金減少(增加)	1,685	(8,654)
取得無形資產	(2,813)	(592)
預付設備款增加	(1,954)	(10,203)
其他金融資產減少	109,320	74,401
投資活動之淨現金流入	527,270	365,359
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	282,016	399,185
短期借款減少	(497,629)	(620,348)
舉借長期借款	470,000	134,000
償還長期借款	(25,667)	(25,667)
租賃本金償還	(590)	-
庫藏股票買回成本	-	(44,795)
庫藏股票處分價款	-	54,431
籌資活動之淨現金流入(出)	228,130	(103,194)
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,611	21,498
本期現金及約當現金增加數	809,827	(305,909)
期初現金及約當現金餘額	1,224,736	1,220,447
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,034,563	\$ 914,538
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,504,013	914,538
分類至待出售非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金	530,550	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,034,563	\$ 914,538

董事長：蔡朝陽



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：詹明仁

~7~



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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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

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

本合併財務報告已於民國一〇八年八月九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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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對合併財務報告未造成重大變動。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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租宿舍及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為244,228千元(其中242,458千元係由長期預付租金重分類轉列)及1,770千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.1158%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 5,437
認列豁免：	
短期租賃	(3,447)
低價值標的資產租賃	(190)
	1,800
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	1,770
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 1,770

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年六月三十日之遞延所得稅負債及保留盈餘，及民國一〇八年一月一日至六月三十日之所得稅費用產生影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）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17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
上緯投控	上緯企業股份有限公司 (上緯企業)	技術研發中心	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%
上緯投控	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	83.89%	83.89%	-
上緯新能源	台灣離岸運維服務股份有限公司 (台灣離岸運維)	離岸風電開發及相關維護服務	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	江蘇碳纖	生產銷售碳纖複合材料	-	-	82%
Strategic	Swancor Ind. Co., Ltd.(Samoa) (Swancor)	投資控股公司	100%	100%	100%
Strategic	上緯新材料科技股份有限公司 (上緯新材料)(註1)	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1)	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%
上緯新材料 (註1)	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1)	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%

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
上緯新材料 (註1)	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% (註2)	100%	100% (註2)
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1：原名上緯(上海)精細化工有限公司。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：合併公司分別於民國一〇八年六月二十日及六月三十日經董事會決議處分上緯新能源100%股權及決議延長處分時間，後於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議處分上緯新能源95%股權，故予以轉列待出售非流動資產。

本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

2.民國一〇七年一月一日至一〇八年六月三十日子公司增減情形如下：

合併公司於民國一〇七年六月十四日於董事會決議通過投資子公司海能國際4,000千元，並已完成相關登記。

合併公司於民國一〇七年六月二十七日董事會決議通過處分子公司海能國際75%之股權，並已完成相關登記。

合併公司於民國一〇七年八月十日董事會決議通過由上緯投控向上緯企業購買其所持有之江蘇碳纖股權，並已完成相關登記。

合併公司分別於民國一〇八年六月二十日及六月三十日經董事會決議處分上緯新能源100%股權及決議延長處分時間，後於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議處分上緯新能源95%股權。截至報導日止，尚未完成股權移轉交易。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對宿舍及其他零星之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
現金及零用金	\$ 651	623	625
活期存款	1,151,699	851,358	676,374
定期存款	351,663	330,813	195,630
短期票券	-	41,942	41,909
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,504,013</u>	<u>1,224,736</u>	<u>914,538</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債明細表：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	\$ 54,216	-	399,077
國內非上市(櫃)公司股票	342,752	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產－上市(櫃)公司股票	2,089	2,019	2,599
合計	<u>\$ 399,057</u>	<u>2,019</u>	<u>401,676</u>
指定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	<u>\$ 185</u>	<u>172</u>	<u>173</u>

指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產－國內非上市(櫃)公司股票中計222,752千元係自採權益法之投資－海洋投控重分類，採權益法之投資請詳附註六(八)。另，海洋投控於民國一〇八年六月二十六日辦理現金增資發行新股，合併公司並依持股比例承購新股120,000千元。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)及(二十八)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－臺灣風能	(註)	5,000	1,000
國內非上市(櫃)公司股票－航翊	\$ 17,571	17,571	17,571
國內非上市(櫃)公司股票－固名	-	-	-
國外非上市(櫃)公司股票－Ideal Star	-	-	-
	<u>\$ 17,571</u>	<u>22,571</u>	<u>18,571</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

註：合併公司分別於民國一〇八年六月二十日及六月三十日經董事會決議處分上緯新能源100%股權及決議延長處分時間，後於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議處分上緯新能源95%股權，亦喪失上緯新能源透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具。

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。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>1,383,323</u>	<u>1,425,550</u>	<u>1,092,255</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 1,919,275	1,872,419	1,877,810
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	-	218,902	24,175
減：備抵損失	<u>(180,182)</u>	<u>(176,800)</u>	<u>(164,630)</u>
	<u>\$ 1,739,093</u>	<u>1,914,521</u>	<u>1,737,355</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款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。合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日非屬關係人之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年6月30日			
	應收帳款及票據 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	\$ 3,006,295	0.15 %	4,390
逾期90天以下	116,292	0.63 %	727
逾期91~180天	3,548	5.44 %	193
逾期181~270天	133	27.82 %	37
逾期271~360天	2,313	35.37 %	818
逾期361天以上	<u>10,477</u>	100 %	<u>10,477</u>
合計	<u>\$ 3,139,058</u>		<u>16,642</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國107年12月31日			
	應收帳款及票據 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	\$ 2,930,537	0.02 %	465
逾期90天以下	153,816	0.25 %	381
逾期91~180天	32,021	4.86 %	1,557
逾期181~270天	9,495	24.33 %	2,310
逾期271~360天	20	35.00 %	7
逾期361天以上	10,086	100 %	10,086
合計	<u>\$ 3,135,975</u>		<u>14,806</u>

民國107年6月30日			
	應收帳款及票據 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	\$ 2,488,282	0.43 %	10,748
逾期90天以下	302,331	0.97 %	2,943
逾期91~180天	8,233	6.02 %	496
逾期181~270天	4,234	14.69 %	622
逾期271~360天	6,232	46.21 %	2,880
逾期361天以上	11,260	100 %	11,260
合計	<u>\$ 2,820,572</u>		<u>28,949</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日非屬關係人之應收票據及應收帳款之另一群組預期信用損失分析如下：

民國108年6月30日			
	應收帳款及票據 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	\$ -	- %	-
逾期90天以下	-	- %	-
逾期91~180天	-	- %	-
逾期181~270天	10,073	100 %	10,073
逾期271~360天	15,971	100 %	15,971
逾期361天以上	137,496	100 %	137,496
合計	<u>\$ 163,540</u>		<u>163,540</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	民國107年12月31日		
	應收帳款及票據 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	\$ -	- %	-
逾期90天以下	9,978	100 %	9,978
逾期91~180天	15,820	100 %	15,820
逾期181~270天	331	100 %	331
逾期271~360天	433	100 %	433
逾期361天以上	135,432	100 %	135,432
合計	<u>\$ 161,994</u>		<u>161,994</u>

	民國107年6月30日		
	應收帳款及票據 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	\$ -	- %	-
逾期90天以下	985	17.16 %	169
逾期91~180天	17,363	22.15 %	4,367
逾期181~270天	-	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	131,145	100 %	131,145
合計	<u>\$ 149,493</u>		<u>135,681</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日關係人之應收帳款，係為應收合併公司之關聯企業－海洋控股100%持有之海洋風力發電及海能國際之未逾期帳款分別為0元、218,902千元及24,175千元，經考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計後，判斷關係人之應收帳款存續期間未有預期信用損失。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 176,800	150,009
認列之減損損失	1,821	17,287
因無法收回而沖銷之金額	-	(4,019)
外幣換算損益	1,561	1,353
期末餘額	<u>\$ 180,182</u>	<u>164,630</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司與金融機構簽訂應收票據讓售合約，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：

108.6.30					
<u>轉讓對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u>
上海浦東發展銀行	\$ 36,144	-	36,144	3.47%	無
平安銀行	90,360	-	90,360	3.42%	無
華夏銀行	45,180	-	45,180	3.38%	無
	<u>\$ 171,684</u>	<u>-</u>	<u>171,684</u>		

107.12.31					
<u>轉讓對象</u>	<u>除列金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保項目</u>
北京銀行	\$ 76,080	-	76,080	3.85%	無

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，截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，尚未到期之背書轉讓應收票據除列金額分別為810,496千元、556,236千元及749,016千元。另，截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，尚未到期之背書轉讓應收票據分別有173,185千元、422,493千元及293,701千元，因不符合金融資產除列之條件，未予以除列。

(五)其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應收款－海能國際股權出售價款	\$ -	214,090	-
其他應收款	8,434	22,186	24,140
其他應收款－上緯新能源現金股利	1,017,967	-	-
其他應收款－關係人	67,496	37,649	59,264
	<u>\$ 1,093,897</u>	<u>273,925</u>	<u>83,404</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

(六)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
原料	\$ 279,044	192,576	270,883
製成品	247,560	254,155	337,108
商品	22,660	13,385	24,318
	<u>\$ 549,264</u>	<u>460,116</u>	<u>632,309</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日因淨變現價值增加而減少認列銷貨成本分別為413千元及7,095千元。另，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本1,429千元及7,387千元。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(七)待出售非流動資產

合併公司分別於民國一〇八年六月二十日及六月三十日經董事會決議處分上緯新能源100%股權及決議延長處分時間，後於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議處分上緯新能源95%股權，並已開始處理相關出售事宜，該子公司據此予以列報於待出售群組。民國一〇八年六月三十日該待出售群組之資產及負債金額分別為1,543,148千元及1,201,586千元，其明細如下：

	108.6.30
現金及約當現金	\$ 530,065
應收帳款及其他應收款(含關係人)	278,780
預付款項	2,197
其他流動資產	725
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,000
不動產、廠房及設備	3,253
無形資產	254
使用權資產	1,180
遞延所得稅資產	143
採權益法之投資	721,233
其他非流動資產	<u>318</u>
待出售群組之資產	<u>\$ 1,543,148</u>
其他應付款(含關係人)	1,187,724
本期所得稅負債	12,682
租賃負債	<u>1,180</u>
待出售群組之負債	<u>\$ 1,201,586</u>

合併公司於民國一〇七年十二月二十七日經董事會決議通過出售關聯企業海洋投控7.5%之股權，據此予以列報於待出售群組，並已於民國一〇八年四月八日完成出售事宜。民國一〇七年十二月三十一日該待出售群組之資產金額為210,882千元，其明細如下：

	107.12.31
採用權益法之投資	<u>\$ 210,882</u>
與該待出售群組有關且認列於其他綜合損益之累積損失	<u>\$ (19,734)</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年六月二十七日經董事會決議通過出售子公司海能國際公司，據此予以列報於待出售群組，並已於民國一〇七年八月三十日完成出售事宜。民國一〇七年六月三十日該待出售群組之資產及負債金額分別為39,818千元及35,834千元，其明細如下：

	107.6.27
現金及約當現金	\$ 3,994
不動產、廠房及設備	35,820
遞延所得稅資產	<u>4</u>
待出售群組之資產	\$ 39,818
其他應付款	\$ 35,834

(八)採用權益法之投資

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>746,043</u>	<u>231,905</u>

1.關聯企業

海洋投控分別於民國一〇七年一月及一〇七年八月辦理現金增資發行新股，合併公司分別依持股比例承購新股53,850千元及262,800千元。

合併公司於民國一〇七年十二月二十七日經董事會決議通過處分海洋投控7.5%之股權，預計最終持股降至7.5%。

合併公司於民國一〇八年四月八日處分海洋投控7.5%之股權並喪失對其之重大影響力，最終持股降至7.5%，處分價款為634,600千元，合併公司認列處分利益403,984千元。合併公司對剩餘7.5%之股權係按公允價值衡量並重分類至指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產計222,752千元，合併公司認列透過損益按公允價值衡量之損失3,196千元。

合併公司於民國一〇七年八月三十日處分海能國際75%之股權並喪失對其之控制力，最終持股降至25%且經判斷具重大影響力。

海能國際分別於民國一〇八年四月十九日、一〇七年九月及一〇七年十二月辦理現金增資發行新股，合併公司依持股比例承購新股211,066千元、74,000千元及323,024千元。

合併公司分別於民國一〇八年六月二十日及六月三十日經董事會決議處分上緯新能源100%股權及決議延長處分時間，後於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議處分上緯新能源95%股權，亦喪失上緯新能源採權益法投資之海能國際之重大影響力。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	註1	7.5 %	15 %
海能國際	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	註2	25 %	-

註1: 合併公司於民國一〇八年四月八日處分海洋投控7.5%之股權並喪失對其之重大影響力，最終持股降至7.5%。

註2: 合併公司分別於民國一〇八年六月二十日及六月三十日經董事會決議處分上緯新能源100%股權及決議延長處分時間，後於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議處分上緯新能源95%股權，致喪失對其採權益法投資之海能國際之重大影響力。

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：

(1) 海洋投控公司之彙總性財務資訊：

	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 8,462	1,429
非流動資產	2,803,649	1,544,834
流動負債	(350)	(228)
非流動負債	-	-
淨資產	\$ 2,811,761	1,546,035
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 210,883	231,905
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 2,600,878	1,314,130

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	-	(84,853)	(62,236)	(112,296)
其他綜合損益	-	-	(206,644)	-
綜合損益總額	\$ -	(84,853)	(268,880)	(112,296)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	(12,727)	(20,167)	(16,844)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ -	(72,126)	(248,713)	(95,452)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 210,883	194,899
本期增資	-	53,850
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(20,167)	(16,844)
重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	(190,716)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>231,905</u>

(2)海能國際公司之彙總性財務資訊：

	108.6.30	107.12.31
流動資產	\$ 1,041,158	1,504,631
非流動資產	1,239,089	543,589
流動負債	(5,570)	(515,446)
淨資產	<u>\$ 2,274,677</u>	<u>1,532,774</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 568,669</u>	<u>383,259</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,706,008</u>	<u>1,149,515</u>

	108年4月至6月	108年1月至6月
營業收入	\$ -	-
本期淨損	(88,362)	(102,362)
	-	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (88,362)</u>	<u>(102,362)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (22,090)</u>	<u>(25,590)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (66,272)</u>	<u>(76,772)</u>

	108年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 535,160
本期增資	211,066
本期歸屬於合併公司之綜合(損)益總額	(25,590)
喪失子公司影響數	(720,636)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ -</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.擔保

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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。

3.未經核閱之採用權益法之投資

民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，皆未經會計師核閱之財務報告計算。

(九)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇七年六月二十七日經董事會決議通過並於民國一〇七年八月三十日處分海能國際75%股權並喪失對其之控制，處分價款為變動對價627,254千元到1,019,854千元(美金20,770千元到33,770千元)，合併公司依最有可能價金650,189千元認列其處分利益647,201千元。合併公司對海能國際之剩餘25%股權按民國一〇七年九月一日公允價值152,897千元衡量並認列所產生之利益151,901千元，合併公司於民國一〇七年十二月十二日達成變動對價認列條件，認列其處分利益214,090千元。前述合併公司因處分海能國際已認列之利益合計為1,013,192千元，已包含於民國一〇七年度合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日本交易尚未收款之金額分別為0元及214,090千元，帳列「其他應收款」項下。

民國一〇七年六月二十七日列報於待出售群組之海能國際資產與負債之帳面金額明細如下：

	107.6.27
現金及約當現金	\$ 3,994
不動產、廠房及設備	35,820
遞延所得稅資產	4
其他應付款(含關係人)	(35,834)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u><u>\$ 3,984</u></u>

(十)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		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
上緯新材料	中國大陸	11.25%	11.25%	11.25%

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 1,758,135	1,666,999	2,052,892
非流動資產	2,567,100	2,421,287	2,394,231
流動負債	(607,897)	(539,060)	(879,865)
非流動負債	-	-	(154)
淨資產	<u>\$ 3,717,338</u>	<u>3,549,226</u>	<u>3,567,104</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 418,201</u>	<u>399,288</u>	<u>401,299</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入	\$ 499,010	813,527	982,523	1,261,796
本期淨利	\$ 94,174	73,401	211,812	42,451
其他綜合損益	6,100	7,054	(1,117)	3,743
綜合損益總額	<u>\$ 100,274</u>	<u>80,455</u>	<u>210,695</u>	<u>46,194</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 10,595</u>	<u>8,258</u>	<u>23,829</u>	<u>4,776</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 11,281</u>	<u>9,051</u>	<u>23,703</u>	<u>5,197</u>
營業活動現金流量	\$ 6,884	(507,870)	9,276	(316,667)
投資活動現金流量	36,100	93,323	29,972	257,365
籌資活動現金流量	(78,751)	-	(78,751)	-
現金及約當現金減少數	<u>\$ (35,767)</u>	<u>(414,547)</u>	<u>(39,503)</u>	<u>(59,302)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 8,860</u>	<u>19,912</u>	<u>8,860</u>	<u>19,912</u>

(十一)人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值係為員工投保並以公司為受益人之儲蓄性質人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。待保險期間屆滿或中途解約者，始將全數收到之款項，減少人壽保險現金解約價值之帳面價值。

人壽保險現金解約價值之變動資訊如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	\$ 57,050	54,271
現金解約價值增加數	1,441	1,748
6月30日期末餘額	<u>\$ 58,491</u>	<u>56,019</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 預付土地款	總 計
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 239,306	935,380	498,129	339,900	213,061	2,225,776
增 添	-	15,264	16,457	6,738	8,695	47,154
處 分	-	-	(102)	(3,879)	-	(3,981)
喪失子公司控制力影響數	-	-	-	(9,304)	-	(9,304)
重 分 類	-	84,814	31,135	4,908	(118,597)	2,260
匯率變動之影響	-	6,767	3,677	2,159	2,154	14,757
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 239,306</u>	<u>1,042,225</u>	<u>549,296</u>	<u>340,522</u>	<u>105,313</u>	<u>2,276,662</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 239,306	936,290	406,981	316,608	51,954	1,951,139
增 添	-	45,607	23,886	9,829	77,743	157,065
處 分	-	-	(8,935)	(6,403)	-	(15,338)
重 分 類	-	(39,365)	26,218	18,079	4,246	9,178
匯率變動之影響	-	8,081	2,850	2,026	1,502	14,459
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 239,306</u>	<u>950,613</u>	<u>451,000</u>	<u>340,139</u>	<u>135,445</u>	<u>2,116,503</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	244,715	204,444	213,083	-	662,242
折 舊	-	26,147	19,383	22,234	-	67,764
處 分	-	-	(18)	(1,839)	-	(1,857)
重 分 類	-	-	-	(22)	-	(22)
喪失子公司控制力影響數	-	-	-	(6,051)	-	(6,051)
匯率變動之影響	-	1,322	971	1,071	-	3,364
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>272,184</u>	<u>224,780</u>	<u>228,476</u>	<u>-</u>	<u>725,440</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	200,533	182,906	180,287	-	563,726
折 舊	-	24,077	16,473	19,459	-	60,009
處 分	-	-	(637)	(2,815)	-	(3,452)
重 分 類	-	(170)	(87)	257	-	-
匯率變動之影響	-	1,227	1,025	1,063	-	3,315
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>225,667</u>	<u>199,680</u>	<u>198,251</u>	<u>-</u>	<u>623,598</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 239,306</u>	<u>690,665</u>	<u>293,685</u>	<u>126,817</u>	<u>213,061</u>	<u>1,563,534</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 239,306</u>	<u>770,041</u>	<u>324,516</u>	<u>112,046</u>	<u>105,313</u>	<u>1,551,222</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 239,306</u>	<u>735,757</u>	<u>224,075</u>	<u>136,321</u>	<u>51,954</u>	<u>1,387,413</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 239,306</u>	<u>724,946</u>	<u>251,320</u>	<u>141,888</u>	<u>135,445</u>	<u>1,492,905</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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報告附註(續)

(十三)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	242,458	1,770	244,228
喪失子公司控制力影響數	-	(1,770)	(1,770)
匯率變動之影響	2,428	-	2,428
民國108年6月30日餘額	<u>244,886</u>	<u>-</u>	<u>244,886</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	2,664	590	3,254
喪失子公司控制力影響數	-	(590)	(590)
匯率變動之影響	(30)	-	(30)
民國108年6月30日餘額	<u>2,634</u>	<u>-</u>	<u>2,634</u>
帳面金額：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
民國108年6月30日餘額	<u>242,252</u>	<u>-</u>	<u>242,252</u>

(十四)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	專門技術	電腦軟體成本	總計
成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 43,766	49,613	93,379
本期新增	-	2,813	2,813
本期重分類	146	222	368
喪失子公司控制力影響數	-	(709)	(709)
匯率變動影響數	(2)	17	15
民國108年6月30日餘額	<u>43,910</u>	<u>51,956</u>	<u>95,866</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 36,266	56,093	92,359
本期新增	-	592	592
本期重分類	7,500	(7,500)	-
匯率變動影響數	-	10	10
民國107年6月30日餘額	<u>43,766</u>	<u>49,195</u>	<u>92,961</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	專門技術	電腦軟體成本	總 計
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 37,766	42,994	80,760
本期攤銷	755	1,368	2,123
本期重分類	22	-	22
喪失子公司控制力影響數	-	(455)	(455)
匯率變動影響數	-	9	9
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 38,543</u>	<u>43,916</u>	<u>82,459</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 36,266	39,905	76,171
本期攤銷	750	1,514	2,264
匯率變動影響數	-	7	7
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 37,016</u>	<u>41,426</u>	<u>78,442</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 6,000</u>	<u>6,619</u>	<u>12,619</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 5,367</u>	<u>8,040</u>	<u>13,407</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>16,188</u>	<u>16,188</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 6,750</u>	<u>7,769</u>	<u>14,519</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，
合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十五)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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他流動資產：			
暫付款及代付款	\$ 7,085	3,654	8,173
其他	88,884	111,282	141,135
	<u>\$ 95,969</u>	<u>114,936</u>	<u>149,308</u>
其他金融資產—流動：			
受限制銀行存款	<u>\$ 130,097</u>	<u>241,586</u>	<u>319,723</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 983	2,987	10,656
預付設備款	6,494	6,978	1,960
受限制銀行存款	6,798	4,627	4,339
其他—非流動	-	223	3,727
	<u>\$ 14,275</u>	<u>14,815</u>	<u>20,682</u>

其他主要係進貨之進項稅額。

受限制銀行存款主要係銀行保函及銀行承兌匯票之受限制存款。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ 115,656	205,510	273,349
擔保銀行借款	90,813	216,572	31,842
	<u>\$ 206,469</u>	<u>422,082</u>	<u>305,191</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,040,446</u>	<u>699,791</u>	<u>1,033,591</u>
年利率區間	<u>1.32%~5.22%</u>	<u>1.32%~4.08%</u>	<u>1.32%~5.22%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增之金額分別為282,016千元及399,185千元，利率均為1.32%~5.22%，到期日分別為民國一〇八年七月至一〇九年三月及民國一〇七年七月至一〇七年十月；償還之金額分別為497,629千元及620,348千元。

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。

(十七)其他應付款及其他流動負債

合併公司其他應付款及其他流動負債之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應付款－應付股利	\$ 460,018	-	177,842
其他應付款	\$ 268,274	336,774	263,623
其他應付款－關係人	140,698	-	-
	<u>\$ 868,990</u>	<u>336,774</u>	<u>441,465</u>
暫收款	\$ 1,054	735	875
銷項稅額	-	-	1,687
代收款	818	28,330	18,935
	<u>\$ 1,872</u>	<u>29,065</u>	<u>21,497</u>

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
第一銀行等聯貸借款	\$ 1,360,000	890,000	820,000
無擔保銀行借款	30,833	56,500	82,166
減：一年內到期部分	(243,933)	(114,200)	(51,333)
減：聯貸銀行主辦費	(2,400)	(3,600)	(4,800)
	<u>\$ 1,144,500</u>	<u>828,700</u>	<u>846,033</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>653,500</u>	<u>750,000</u>
年利率區間	<u>1.30%~2.116%</u>	<u>1.30%~2.116%</u>	<u>1.30%~2.116%</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為470,000千元及134,000千元，利率區間皆為2.116%，到期日皆為民國一〇九年七月；償還之金額皆為25,667千元。

2. 聯貸借款

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。

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。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司帳列長期負債之借款未有違約之情事。

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。

(十九) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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	(1,001)	(1,032)	(1,307)	
累積已轉換金額	(710,000)	(710,000)	(613,800)	
累積已賣回金額	<u>(696,200)</u>	<u>(696,200)</u>	<u>(695,900)</u>	
	2,799	2,768	98,993	
減：一年內到期部分	<u>2,799</u>	<u>2,768</u>	<u>98,993</u>	
期末應付公司債餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
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)	\$ <u>185</u>	<u>172</u>	<u>173</u>	
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	\$ <u>240</u>	<u>240</u>	<u>7,413</u>	
	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損失(利益)(帳列金融資產及負債評價淨利益損失)	\$ <u>62</u>	<u>16</u>	<u>13</u>	<u>(40)</u>
利息費用	\$ <u>16</u>	<u>474</u>	<u>31</u>	<u>948</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。民國一〇五年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇五年七月十六日調整為每股新台幣37.10元；民國一〇七年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇七年七月二十七日調整為每股新台幣36.20元；民國一〇七年八月二十三日業已到期並全數轉換完畢。

(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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

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。民國一〇五年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇五年七月十六日調整為每股新台幣269.10元；民國一〇七年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇七年七月二十七日調整為每股新台幣262.80元。

(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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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。

(二十)租賃負債

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日因喪失子公司控制力致租賃負債減少之金額為1,180千元。

認列於損益之金額如下：

	民國108年4月至6月	民國108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 5	10
短期租賃之費用	<u>\$ 1,368</u>	<u>2,728</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,328</u>

合併公司承租宿舍及其他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
管理費用	\$ <u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>2</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業成本	\$ 629	594	1,244	1,189
推銷費用	119	63	248	281
管理費用	925	1,095	1,900	1,888
研究發展費用	<u>214</u>	<u>274</u>	<u>445</u>	<u>581</u>
	\$ <u>1,887</u>	<u>2,026</u>	<u>3,837</u>	<u>3,939</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，於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為退休金費用分別為5,281千元、5,772千元、10,940千元及11,403千元。

(二十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 83,667	40,025	129,409	45,536
調整前期之當期所得稅	<u>1,598</u>	<u>5,756</u>	<u>1,598</u>	<u>5,756</u>
	<u>85,265</u>	<u>45,781</u>	<u>131,007</u>	<u>51,292</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	\$ 30,725	(16,194)	36,592	(26,722)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,632</u>
	<u>30,725</u>	<u>(16,194)</u>	<u>36,592</u>	<u>(25,090)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>115,990</u>	<u>29,587</u>	<u>167,599</u>	<u>26,202</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益及其他綜合損益下之所得稅費用。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.本公司及國內子公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	<u>已核定年度</u>
本公司	105
上緯企業	(註2)
上緯新能源	106
台灣離岸運維	(註1)
上緯興業	105

(註1)台灣離岸運維於民國一〇六年十一月二十二日始設立，民國一〇六年十一月二十二日至十二月三十一日之營利事業所得稅結算申報尚未核定。

(註2)上緯企業營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核至民國一〇六年度，惟民國一〇五年度尚未核定。

(二十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇七年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股2,658千股，以面額發行，總金額為26,575千元，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 405,127	405,127	405,127
轉換公司債轉換溢價	541,507	541,507	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	57,924	57,924	57,924
可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	240	240	7,413
失效認股權	40,819	40,819	40,819
認列對子公司權益變動數	1,217,326	1,213,471	1,214,035
股權轉換(由原上緯企業保留盈餘轉入)	<u>780,337</u>	<u>780,337</u>	<u>780,337</u>
	<u>\$ 3,051,684</u>	<u>3,047,829</u>	<u>2,978,849</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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

- (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。

3.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。

(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

本公司分別於民國一〇八年五月三十日及一〇七年五月三十日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>460,018</u>	<u>177,842</u> (註)
(註)：係以資本公積發放現金股利。		

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.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，於民國一〇七年二月五日經董事會決議，於民國一〇七年二月六日至四月三日間，以每股64元～126元之價格，預計買回公司股份1,000千股轉讓予員工。截至報導日止，庫藏股票變動情形如下：

民國一〇八年一月一日至六月三十日之變動情形：

單位：千股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>1,501</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,501</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之變動情形：

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>1,743</u>	<u>544</u>	<u>(786)</u>	<u>1,501</u>

- (2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為6,765千股，收買股份金額最高限為2,048,262千元；及以民國一〇六年三月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為7,722千股，收買股份金額最高限為2,070,417千元。
- (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)本公司於民國一〇七年三月十五日董事會通過轉讓庫藏股786千股予員工認購，總金額為54,431千元。本公司於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本9,747千元(帳列薪資費用)。此項庫藏股已於民國一〇七年四月轉讓，並認列資本公積一庫藏股交易9,747千元，相關轉讓程序已於民國一〇七年四月辦理完成。
- (5)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>107年3月15日</u>
	<u>庫藏股轉讓員工</u>
給與日公允價值(元)	\$ 81.6
給與日股價(元)	\$ 81.6
執行價格(元)	\$ 69.25
預期波動率(%)	30.98 %
認股權存續期間(天)	27
無風險利率(%)	0.472 %

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	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 允價值投資	避險工具 之損益	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (293,442)	(4,491)	(39,467)	(337,400)
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-
108年1月1日重編後餘額	(293,442)	(4,491)	(39,467)	(337,400)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	31,617	-	-	31,617
採權益法認列關聯企業及合資				
－現金流量避險之份額	-	-	39,467	39,467
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (261,825)</u>	<u>(4,491)</u>	<u>-</u>	<u>(266,316)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (249,700)	-	-	(249,700)
追溯適用新準則之調整數	-	(4,491)	-	(4,491)
107年1月1日重編後餘額	(249,700)	(4,491)	-	(254,191)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	46,589	-	-	46,589
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (203,111)</u>	<u>(4,491)</u>	<u>-</u>	<u>(207,602)</u>

(二十四)子公司股份基礎給付

1.民國一〇八年六月三十日止，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 －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：

	108年1月至6月 股數(仟股)	107年1月至6月 股數(仟股)
期初餘額(即期末餘額)	<u>3,047</u>	<u>3,047</u>

3.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
權益交割	<u>\$ 3,612</u>	<u>1,252</u>	<u>4,344</u>	<u>2,496</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十五)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 350,246	53,518	416,574	11,442
普通股加權平均流通在外股數	92,004	89,292	92,004	89,100
	<u>\$ 3.81</u>	<u>0.60</u>	<u>4.53</u>	<u>0.13</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 350,246	53,518	416,574	11,442
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換公司債	-	392	35	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>350,246</u>	<u>53,910</u>	<u>416,609</u>	<u>11,442</u>
普通股加權平均流通在外股數	92,004	89,292	92,004	89,100
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響(註)	45	1	235	14
可轉換公司債	-	2,608	14	-
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>92,049</u>	<u>91,901</u>	<u>92,253</u>	<u>89,114</u>
	<u>\$ 3.80</u>	<u>0.59</u>	<u>4.52</u>	<u>0.13</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
可轉換公司債轉換之影響	<u>\$ 14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,608</u>

(二十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	複合材料 部 門	離岸風電 部 門	合 計
民國108年4月至6月			
主要地區市場			
臺灣	\$ 105,735	64,043	169,778
中國	1,197,056	-	1,197,056
其他國家	<u>196,785</u>	<u>-</u>	<u>196,785</u>
	<u>\$ 1,499,576</u>	<u>64,043</u>	<u>1,563,619</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	複合材料 部 門	離岸風電 部 門	合 計
主要商品/服務線			
環保耐蝕材料	\$ 547,699	-	547,699
環保綠能材料	749,946	-	749,946
勞務服務	-	64,043	64,043
其他	201,931	-	201,931
	<u>\$ 1,499,576</u>	<u>64,043</u>	<u>1,563,619</u>
民國107年4月至6月			
主要地區市場			
臺灣	\$ 144,034	50,405	194,439
中國	1,238,018	-	1,238,018
其他國家	294,526	-	294,526
	<u>\$ 1,676,578</u>	<u>50,405</u>	<u>1,726,983</u>
主要商品/服務線			
環保耐蝕材料	\$ 924,259	-	924,259
環保綠能材料	563,220	-	563,220
勞務服務	-	50,405	50,405
其他	189,099	-	189,099
	<u>\$ 1,676,578</u>	<u>50,405</u>	<u>1,726,983</u>
民國108年1月至6月			
主要地區市場			
臺灣	\$ 233,167	115,254	348,421
中國	2,357,307	-	2,357,307
其他國家	381,001	-	381,001
	<u>\$ 2,971,475</u>	<u>115,254</u>	<u>3,086,729</u>
主要商品/服務線			
環保耐蝕材料	\$ 1,110,224	-	1,110,224
環保綠能材料	1,457,119	-	1,457,119
勞務服務	-	115,254	115,254
其他	404,132	-	404,132
	<u>\$ 2,971,475</u>	<u>115,254</u>	<u>3,086,729</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	複合材料 部 門	離岸風電 部 門	合計
民國107年1月至6月			
<u>主要地區市場</u>			
臺灣	\$ 238,403	98,262	336,665
中國	2,046,008	-	2,046,008
其他國家	493,115	-	493,115
	<u>\$ 2,777,526</u>	<u>98,262</u>	<u>2,875,788</u>
<u>主要商品/服務線</u>			
環保耐蝕材料	\$ 1,476,053	-	1,476,053
環保綠能材料	987,689	-	987,689
勞務服務	-	98,262	98,262
其他	313,784	-	313,784
	<u>\$ 2,777,526</u>	<u>98,262</u>	<u>2,875,788</u>
2.合約餘額			
	108.630	108.11	107.630
合約負債－預收貨款	<u>\$ 11,432</u>	<u>18,966</u>	<u>5,801</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為7,107千元、5,894千元、14,377千元及25,099千元。

(二十七)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,799千元、124千元、4,482千元及124千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,598千元、248千元、8,965千元及248千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為42,830千元及2,547千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為19,023千元及5,094千元，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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十八)營業外收入及支出

1.其他收入及支出

合併公司之其他收入及支出明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,783	2,724	3,210	6,170
政府補助收入	7,565	13,568	7,565	13,568
其 他	(14,431)	9,362	(10,413)	11,885
	<u>\$ (5,083)</u>	<u>25,654</u>	<u>362</u>	<u>31,623</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
處分投資利益	\$ 404,692	1,783	404,734	3,445
外幣兌換利益	468	11,411	2,306	148
處分不動產、廠房及設備淨利	-	267	670	443
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(3,527)	3,554	(3,139)	7,189
	<u>\$ 401,633</u>	<u>17,015</u>	<u>404,571</u>	<u>11,225</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用－銀行借款	\$ 14,319	9,436	29,526	16,271
利息費用－租賃負債	5	-	10	-
利息費用－公司債	16	474	31	948
	<u>\$ 14,340</u>	<u>9,910</u>	<u>29,567</u>	<u>17,219</u>

(二十九)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一〇七年度合併財務報告附註六(三十)。

1.信用風險

(1)信用風險之最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

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。合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別為621,020千元、494,744千元及477,708千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。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並未有提列備抵損失之情形。

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
108年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,448,413	1,484,049	335,606	1,148,443	-	-
無擔保銀行借款	146,489	146,807	142,289	4,518	-	-
應付款項	1,462,898	1,462,898	1,462,898	-	-	-
一年內到期公司債	2,799	3,800	3,800	-	-	-
	<u>\$ 3,060,599</u>	<u>3,097,554</u>	<u>1,944,593</u>	<u>1,152,961</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,102,972	1,137,518	306,478	831,040	-	-
無擔保銀行借款	262,010	263,127	249,519	13,608	-	-
應付款項	1,581,764	1,581,764	1,581,764	-	-	-
一年內到期公司債	2,768	3,800	3,800	-	-	-
	<u>\$ 2,949,514</u>	<u>2,986,209</u>	<u>2,141,561</u>	<u>844,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 847,042	889,468	49,863	147,162	692,443	-
無擔保銀行借款	355,515	358,932	327,802	26,612	4,518	-
應付款項	1,644,403	1,644,403	1,644,403	-	-	-
一年內到期公司債	98,993	100,300	100,300	-	-	-
	<u>\$ 2,945,953</u>	<u>2,993,103</u>	<u>2,122,368</u>	<u>173,774</u>	<u>696,961</u>	<u>-</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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

		108.6.30			107.12.31			107.6.30		
		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	\$ 15,367	31.06	477,299	18,132	30.715	556,924	17,940	30.46	546,452
歐	元	1,311	35.38	46,383	1,485	35.2	52,272	572	35.40	20,249

金融負債

貨幣性項目

美	金	4,004	31.06	124,364	6,664	30.715	204,685	6,229	30.46	189,735
---	---	-------	-------	---------	-------	--------	---------	-------	-------	---------

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。於民國一〇八年及一〇七年六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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,597千元及1,508千元。

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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為468千元、11,411千元、2,306千元及148千元。

(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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少6,380千元及4,810千元，主因係合併公司之變動利率借款。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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	108年1月至6月		107年1月至6月	
	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%	\$ 10	10	13	13
下跌0.5%	(10)	(10)	(13)	(13)

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及透過其他綜合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：

	108.6.30				
	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					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 396,968		396,968	-	396,968
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,089	2,089	-	-	2,089
小計	\$ 399,057	2,089	396,968	-	399,057
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 17,571	-	-	17,571	17,571
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,504,013	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)	4,216,313	-	-	-	-
其他金融資產-流動	130,097	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	6,798	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	58,491	-	-	-	-
存出保證金	983	-	-	-	-
小計	5,916,695	-	-	-	-
合計	\$ 6,333,323	2,089	396,968	17,571	416,628

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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 \$	185	-	185	-	185
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 206,469	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,462,898	-	-	-	-
一年內到期公司債	2,799	-	3,941	-	3,941
一年內到期長期借款	243,933	-	-	-	-
長期借款	1,144,500	-	-	-	-
小計	3,060,599	-	3,941	-	3,941
合計	\$ 3,060,784	-	4,126	-	4,126
		107.12.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	2,019	2,019	-	-	2,019
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 22,571	-	-	22,571	22,571
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,224,736	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)	3,613,996	-	-	-	-
其他金融資產-流動	241,586	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,627	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	57,050	-	-	-	-
存出保證金	2,987	-	-	-	-
小計	5,144,982	-	-	-	-
合計	\$ 5,169,572	2,019	-	22,571	24,590
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 \$	172	-	172	-	172
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 422,082	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,581,764	-	-	-	-
一年內到期公司債	2,768	-	3,722	-	3,722
一年內到期長期借款	114,200	-	-	-	-
長期借款	828,700	-	-	-	-
小計	2,949,514	-	3,722	-	3,722
合計	\$ 2,949,686	-	3,894	-	3,894

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
		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					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 399,077	-	399,077	-	399,077
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,599	2,599	-	-	2,599
小計	401,676	2,599	399,077	-	401,676
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 18,571	-	-	18,571	18,571
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 914,538	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款 (含關係人)	2,913,014	-	-	-	-
其他金融資產-流動	319,723	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,339	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	56,019	-	-	-	-
存出保證金	10,656	-	-	-	-
小計	4,218,289	-	-	-	-
合計	\$ 4,638,536	2,599	399,077	18,571	420,247
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	\$ 173	-	173	-	173
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 305,191	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,644,403	-	-	-	-
一年內到期公司債	98,993	612,176	-	-	612,176
一年內到期長期借款	51,333	-	-	-	-
長期借款	846,033	-	-	-	-
小計	2,945,953	612,176	-	-	612,176
合計	\$ 2,946,126	612,176	173	-	612,349

(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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	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
民國108年1月1日	\$ 22,571
喪失子公司影響數	(5,000)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 17,571</u>
民國107年1月1日	\$ -
追溯適用新準則之調整數	17,571
購買	<u>1,000</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 18,571</u>

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為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。

合併公司歸類為無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司	- 股價淨值比(108.6.30及107.12.31皆為0.93~1.70) - 股價營收比(107.6.30為0.58~1.38) - 缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30皆為23.0%~45.0%)	- 股價淨值比愈高，公允價值愈高 - 股價營收比愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	<u>輸入值</u>	<u>向上或 下變動</u>	<u>公允價值變動反應於 本期損益之變動</u>		<u>公允價值變動反應於 其他綜合損益</u>	
			<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
民國108年6月30日						
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	17,571	0.5%	-	-	88	(88)

	<u>輸入值</u>	<u>向上或 下變動</u>	<u>公允價值變動反應於 本期損益之變動</u>		<u>公允價值變動反應於 其他綜合損益</u>	
			<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
民國107年12月31日						
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	22,571	0.5%	-	-	113	(113)

	<u>輸入值</u>	<u>向上或 下變動</u>	<u>公允價值變動反應於 本期損益之變動</u>		<u>公允價值變動反應於 其他綜合損益</u>	
			<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
民國107年6月30日						
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	18,571	0.5%	-	-	93	(93)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(三十一)所揭露者無重大變動。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(三十二)。

(三十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 喪失對子公司之控制請詳附註六(九)。
2. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十三)。
3. 可轉換公司債轉換為普通股請詳附註六(二十三)。
4. 子公司股份基礎給付請詳附註六(二十四)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金 流量表	非現金之變動				108.6.30
			轉換	匯率 變動	本期攤 銷金額	喪失子公 司影響數	
短期借款	\$ 422,082	(215,613)	-	-	-	-	206,469
長期借款(含一年內到期)	942,900	444,333	-	-	1,200	-	1,388,433
租賃負債(含一年內到期)	1,770	(590)	-	-	-	(1,180)	-
應付公司債	2,768	-	-	-	31	-	2,799
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,369,520</u>	<u>228,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,231</u>	<u>(1,180)</u>	<u>1,597,701</u>

	107.1.1	現金 流量表	非現金之變動				107.6.30
			轉換	匯率 變動	本期攤 銷金額		
短期借款	\$ 526,354	(221,163)	-	-	-		305,191
長期借款(含一年內到期)	787,833	108,333	-	-	1,200		897,366
應付公司債	98,045	-	-	-	948		98,993
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,412,232</u>	<u>(112,830)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,148</u>		<u>1,301,550</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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)	合併公司董事長為該公司之董事(註1)
海洋風力發電股份有限公司(海洋風力發電)	合併公司董事長為該公司之董事(註1)
海能國際投資股份有限公司(海能國際)	合併公司之關聯企業(註2)
海能風力發電股份有限公司(海能風力)	合併公司之關聯企業(註2)
上緯新能源股份有限公司(上緯新能源)	合併公司之關聯企業(註3)

(註1)合併公司於民國一〇七年十二月二十七日經董事會決議，並於民國一〇八年四月八日處份海洋控股7.5%股權並喪失對其之重大影響力。

(註2)合併公司於民國一〇七年八月三十日處分海能國際75%股權。最終持股降至25%且經判斷具重大影響力。

(註3)合併公司分別於民國一〇八年六月二十日及六月三十日經董事會決議處分上緯新能源100%股權及決議延長處分時間，後於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議處分上緯新能源95%股權。合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日與上緯新能源屬列入合併財務報告之子公司間交易，相關收入及支出已於編制合併報表時業已沖銷。

(二)與關係人間之重大交易事項

- 合併公司於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因提供關聯企業勞務而取得之勞務收入如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業－海能國際	\$ (5,714)	-	-	-
關聯企業－海能風力	32,429	-	32,429	-
關聯企業－海洋風力發電	37,328	33,262	82,825	63,976
	<u>\$ 64,043</u>	<u>33,262</u>	<u>115,254</u>	<u>63,976</u>

2.租金收入

合併公司於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日出租辦公室予關聯企業之租金收入如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業－海洋投控	\$ 9	9	18	18
關聯企業－海洋風力發電	84	276	168	552
	<u>\$ 93</u>	<u>285</u>	<u>186</u>	<u>570</u>

3.資金融通

合併公司民國一〇七年六月三十日資金融通予關聯企業－海能國際35,820千元帳列其他應收款，產生之利息收入為14千元，民國一〇七年度利率為1.4%。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.向關係人借款

本公司民國一〇七年度因營運需要向關聯企業－上緯新能源借款所產生之利息費用為1,388千元，均為無擔保放款。截至民國一〇八年六月三十日對關聯企業－上緯新能源之應付融資款及利息費用分別為140,000千元及698千元未付訖，帳列其他應付款－關係人項下。

5.背書保證

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日為關聯企業－海洋風力發電向銀行借款而簽發擔保信用狀之最高額度為1,600,000元，截至民國一〇八年六月三十日背書保證餘額為0元。因上述交易合併公司於民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別洽收4,614千元及9,334千元手續費收入。

6.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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	關聯企業－海洋風力發電	\$ -	34,707	24,175
應收帳款	關聯企業－海能國際	-	184,195	-
其他應收款	關聯企業－海洋風力發電	-	37,628	23,427
其他應收款	關聯企業－海能國際	-	18	35,837
其他應收款	關聯企業－海能風力	-	3	-
應收股利	關聯企業－上緯新能源	1,017,967	-	-
其他應收款	關聯企業－上緯新能源	67,496	-	-
		<u>\$ 1,085,463</u>	<u>256,551</u>	<u>83,439</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,213	4,852	10,609	9,121
退職後福利	216	213	450	414
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 5,429</u>	<u>5,065</u>	<u>11,059</u>	<u>9,535</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
土地	長、短借款及融資額度	\$ 239,306	239,306	239,306
房屋及建築	長、短借款及融資額度	225,958	233,604	244,862
使用權資產	短期借款	163,164	-	-
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、開立信用狀擔保及銀行保函	130,097	241,586	319,723
土地使用權(長期預付租金)	短期借款	-	163,314	169,767
受限制銀行存款 (其他非流動資產)	長期借款	6,798	4,627	4,339
		<u>\$ 765,323</u>	<u>882,437</u>	<u>977,997</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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>6,430</u>	<u>26,818</u>	<u>51,575</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>33,000</u>	<u>82,000</u>	<u>62,294</u>

(三)合併公司已開立而未使用之銀行保證函：

合併公司與海洋投控股東間簽訂依持股比例承諾注資協議金額為933,656千元，並由銀行開立保證函金額為404,457千元。截至民國一〇八年六月三十日合併公司已投資海洋投控金額為661,650千元。

(四)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	108年4月至6月			107年4月至6月		
性 質 別	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	25,966	101,216	127,182	30,856	56,579	87,435
勞健保費用	2,512	4,190	6,702	2,418	4,197	6,615
退休金費用	2,754	4,415	7,169	2,982	4,818	7,800
其他員工福利費用	1,418	1,254	2,672	1,420	1,383	2,803
折舊費用	11,018	25,718	36,736	22,413	10,474	32,887
攤銷費用	44	1,035	1,079	11	1,143	1,154

功 能 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
性 質 別	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	53,501	161,459	214,960	54,713	119,735	174,448
勞健保費用	5,031	8,573	13,604	4,959	8,374	13,333
退休金費用	5,748	9,030	14,778	6,159	9,185	15,344
其他員工福利費用	2,572	2,400	4,972	2,507	2,605	5,112
折舊費用	31,560	39,458	71,018	39,569	20,440	60,009
攤銷費用	91	2,032	2,123	21	2,243	2,264

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：

單位：新台幣千元

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 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質	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	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	上緯新能 源	上緯投 控	其他應 收款	是	140,000	140,000	140,000	2%	2	-	營運週轉	-		-	51,234 (註三)	136,625 (註三)
2	上緯企 業	SWANC OR IND CO., LTD.(SA MOA)	其他應 收款	是	RMB 13,621 61,538	RMB 13,621 61,538	RMB 13,621 61,538	4%	2	-	營業週轉	-		-	616,704 (註三)	1,644,543 (註三)
2	上緯企 業	上緯投 控	其他應 收款	是	80,000	80,000	80,000	2%	2	-	營業週轉	-		-	616,704 (註三)	1,644,543 (註三)
2	上緯企 業	江蘇碳 纖	其他應 收款	是	USD 2,000 63,200	USD 2,000 62,120	USD 2,000 62,120	3.6%	2	-	營業週轉	-		-	616,704 (註三)	1,644,543 (註三)
3	上緯(天 津)	上緯(江 蘇)	其他應 收款	是	RMB10,000 45,993	-	-	4.35%	2	-	營業週轉	-		-	163,685 (註三)	436,492 (註三)
4	上緯興 業	SWANC OR(M)	應收收 益	是	USD 1,400 43,001	-	-	-	2	-	營運週轉	-		-	50,857 (註三)	135,618 (註三)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

註一：本公司資金貸與百分之百持有之子公司，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：依據上緯新能源、上緯企業、上緯(天津)及上緯興業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：屬列入合併財務報告之子公司間之交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	上緯新能源	2	2,426,092	400,000	-	-	-	- %	4,852,184	Y	N	N
0	上緯投控	江蘇碳纖	2	2,426,092	328,848	324,864	121,738	-	6.70 %	4,852,184	Y	N	Y
1	上緯企業	上緯投控	3	2,055,679	700,000	700,000	660,000	545,158	17.03 %	4,111,357	N	Y	N
2	上緯新材料	上緯(天津)	2	743,468	453,406	446,140	292,927	-	12.00 %	1,858,669	N	N	Y
2	上緯新材料	上緯(江蘇)	2	743,468	275,958	271,080	-	-	7.29 %	1,858,669	N	N	Y

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(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)：

單位：新台幣千元

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	帳面價值	持股比例	公允價值	
上緯企業	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	252	0.07 %	252	
上緯企業	股票-倉佑		透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	60,000	1,191	0.06 %	1,191	
上緯企業	股票-寶一		透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	31,000	646	0.05 %	646	
上緯企業	股票-海洋投控	被投資公司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流 動	27,083	342,752	7.50 %	342,752	
上緯企業	股票-航翊	被投資公司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	16,115	17,571	14.92 %	17,571	
上緯企業	股票-固名	被投資公司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	1,500	-	10 %	-	
上緯企業	股票--Ideal Star	被投資公司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	500,000	-	10 %	-	

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
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)	(237,321)	(6.92)%	90天	(註一)	無差異	11,509	0.36 %	(註二)
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	237,321	10.88 %	90天	(註一)	無差異	(11,509)	(0.79)%	(註二)
上緯江蘇	上緯天津	同為本公司之 最終轉投資之 子公司	(銷貨)	(155,360)	(4.53)%	90天	(註一)	無差異	45,585	1.41 %	(註二)
上緯天津	上緯江蘇	同為本公司之 最終轉投資之 子公司	進貨	155,360	7.12 %	90天	(註一)	無差異	(45,585)	(3.15)%	(註二)

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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
1	上緯新材料	上緯江蘇	3	進貨	237,321	一般價格與收(付)款條件	7.69 %
2	上緯江蘇	上緯新材料	3	銷貨	237,321	一般價格與收(付)款條件	7.69 %
2	上緯江蘇	上緯天津	3	銷貨	155,360	一般價格與收(付)款條件	5.03 %
3	上緯天津	上緯江蘇	3	進貨	155,360	一般價格與收(付)款條件	5.03 %

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。

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)：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(美金/人民幣/港幣)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			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			
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%	4,144,468	505,026	505,026	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%	341,562	21,634	21,634	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%	3,241,882	USD 5,832,180,704	180,704	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	390,825	541,650	39,083	7.5%	342,752	(62,236)	(4,668)	採權益法之被投資公司
上緯新能源	台灣離岸運維	中華民國	風電業離岸風電開發及相關維護服務	1,000	1,000	100	100%	597	-	-	採權益法之被投資公司
上緯新能源	海能國際	中華民國	投資控股	609,091	398,024	60,909	25%	720,635	(102,362)	(25,590)	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 84,142,261,346	USD 4,913,152,245	USD 4,913,152,245	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 14,880,463,287	USD 11,555,361,160	35,650	100%	RMB 114,051,515,281	RMB 6,907,31,563	RMB 6,907,31,563	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 7,820,241,521	USD 4,495,138,928	32,657	100%	HKD 52,570,208,929	HKD (3,303)(13,049)	HKD (3,303)(13,049)	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 85,310,339,046	HKD 11,298,44,637	HKD 11,298,44,637	採權益法之被投資公司

註：本期認列之投資損益，除海洋投控及海能國際係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列外，餘係依各該被投資公司經會計師核閱之同期間財務報告認列。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣(美金/人民幣/港幣)千元/千股

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	USD5,280 RMB203,034 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	-	-	USD2,500 84,071	USD6,835 211,812	88.75 %	USD6,066 187,983	USD106,218 3,299,137	RMB 111,009 499,119
無錫榮邁工 程塑料有限 公司	生產電 子、電機 及汽車用 工程塑料	USD2,100 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	-	-	USD250 8,098	-	10 %	-	-	-
上緯(天津)	風力發電 專用材料 之生產及 銷售	USD7,000 230,401	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	USD7,000 230,401	-	-	USD7,000 230,401	RMB19,165 87,583	88.75 %	RMB17,009 77,730	RMB214,357 968,464	-
上緯(江蘇)	風力發電 專用材料 之生產及 銷售	RMB122,500 613,850	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	RMB76,875 380,892	-	-	RMB76,875 380,892	RMB3,960 18,095	88.75 %	RMB3,515 16,059	RMB146,420 661,523	USD2,557 82,285
江蘇碳纖	碳纖浸布 及零件	USD19,000 611,313	現有公司再 投資大陸公 司	USD15,940 512,237	-	-	USD15,940 512,237	RMB(6,699) (30,613)	83.89 %	RMB(5,620) (25,683)	296,181	-

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 25,690 RMB 76,875	USD 25,690 840,013(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核閱之財務報表認列。

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：

合併公司民國一〇八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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司營運部門資訊如下：

	<u>複合材料部門</u>	<u>離岸風電部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合 計</u>
108年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,499,576	64,043	-	1,563,619
利息收入	<u>1,168</u>	<u>1,313</u>	<u>(698)</u>	<u>1,783</u>
收入總計	<u>\$ 1,500,744</u>	<u>65,356</u>	<u>(698)</u>	<u>1,565,402</u>
應報導部門損益	<u>\$ 456,790</u>	<u>16,432</u>	<u>-</u>	<u>473,222</u>
108年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,971,475	115,254	-	3,086,729
利息收入	<u>2,229</u>	<u>2,369</u>	<u>(1,388)</u>	<u>3,210</u>
收入總計	<u>\$ 2,973,704</u>	<u>117,623</u>	<u>(1,388)</u>	<u>3,089,939</u>
應報導部門損益	<u>\$ 565,253</u>	<u>37,819</u>	<u>-</u>	<u>603,072</u>
107年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,676,578	50,405	-	1,726,983
利息收入	<u>2,478</u>	<u>246</u>	<u>-</u>	<u>2,724</u>
收入總計	<u>\$ 1,679,056</u>	<u>50,651</u>	<u>-</u>	<u>1,729,707</u>
應報導部門損益	<u>\$ 68,186</u>	<u>21,276</u>	<u>-</u>	<u>89,462</u>
107年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,777,526	98,262	-	2,875,788
利息收入	<u>5,712</u>	<u>458</u>	<u>-</u>	<u>6,170</u>
收入總計	<u>\$ 2,783,238</u>	<u>98,720</u>	<u>-</u>	<u>2,881,958</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,066</u>	<u>36,643</u>	<u>-</u>	<u>38,709</u>
應報導部門資產：				
民國108年6月30日	<u>\$ 9,292,215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,292,215</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 7,227,652</u>	<u>1,607,771</u>	<u>(137,809)</u>	<u>8,697,614</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 7,333,276</u>	<u>294,239</u>	<u>(17,817)</u>	<u>7,609,698</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>複合材料部門</u>	<u>離岸風電部門</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合 計</u>
應報導部門負債；				
民國108年6月30日	\$ <u>3,961,103</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,961,103</u>
民國107年12月31日	\$ <u>3,280,610</u>	<u>269,875</u>	<u>(137,809)</u>	<u>3,412,676</u>
民國107年6月30日	\$ <u>3,240,318</u>	<u>58,049</u>	<u>(17,817)</u>	<u>3,280,550</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日應報導部門損益應銷除部門間淨利皆為0元。