

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

民國一一一年及一一〇年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~49
(七)關係人交易	50~51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~57
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	58
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	59



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

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一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為676,808千元及252,496千元，分別占合併資產總額之4.75%及1.90%；負債總額分別為95,043千元及36,111千元，分別占合併負債總額之1.34%及0.54%；民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為670千元、3,423千元、(11,172)千元及(1)千元，分別占合併綜合損益之3.51%、13.25%、(4.50)%及0.00%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一一年六月三十日採用權益法之投資為942,891千元，暨民國一一年四月一日至六月三十日及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2,266千元及14,457千元，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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學



郭士華



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0950103298號

民國一一一年八月五日

民國一一年及一〇年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		111.6.30		110.12.31		110.6.30		負債及權益		111.6.30		110.12.31		110.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,888,721	13	2,530,959	17	1,905,246	14	2100	短期借款(附註六(十六)及八)	\$	2,055,737	15	2,292,267	16	1,645,655	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								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))		5,379	-	3,505	-	2,145	-		(附註六(二)及(十九))		-	-	4,700	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))		2,076,730	15	2,134,787	15	2,372,666	18	2130	合約負債－流動(附註六(二十八))		16,841	-	14,144	-	10,952	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		2,579,976	18	2,901,468	20	3,320,756	25	2150	應付票據		350,786	3	553,265	4	455,309	4
1200	其他應收款(附註六(五)及(九))		3,495	-	1,012	-	88,946	1	2170	應付帳款		1,944,389	14	2,239,595	15	2,671,470	20
1210	其他應收款－關係人(附註六(五)及七)		26,060	-	-	-	5,617	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		-	-	29,523	-	-	-
1220	本期所得稅資產		3,504	-	7,309	-	25,890	-	2200	其他應付款(附註六(十七))		498,254	3	412,763	3	444,563	3
130X	存貨(附註六(六))		1,447,150	10	1,236,469	8	1,303,662	10	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		5,000	-	-	-	-	-
1410	預付款項		57,761	-	38,315	-	92,765	1	2230	本期所得稅負債		84,891	1	98,582	1	106,361	1
1479	其他流動資產(附註六(十五))		59,386	1	109,363	1	134,916	1	2399	其他流動負債(附註六(十七)及(二十二))		60,659	-	62,445	-	14,519	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十五)及八)		153,996	1	167,915	1	142,557	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十八)及八)		26,048	-	20,187	-	211,691	2
	流動資產合計		8,302,158	58	9,131,102	62	9,395,166	71	2280	租賃負債－流動(附註六(二十))		9,316	-	8,009	-	7,895	-
非流動資產：																	
流動負債合計																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								非流動負債：								
	(附註六(二))		664,094	5	664,094	5	536,642	4	2530	應付公司債(附註六(十九)及八)		1,498,102	11	1,900,906	13	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2540	長期借款(附註六(十八)及八)		444,221	3	343,727	3	1,042,709	8
	(附註六(三))		110,381	1	115,927	1	116,404	1	2550	負債準備－非流動(附註六(二十一))		9,360	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		942,891	7	925,446	6	-	-	2570	遞延所得稅負債		23,488	-	839	-	100,998	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)		3,300,035	23	2,809,810	19	2,345,116	18	2670	其他非流動負債(附註六(十七)及(二十二))		48,076	-	31,466	-	29,869	-
1755	使用權資產(附註六(十三)及八)		240,403	2	230,228	2	235,341	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(二十))		11,968	-	3,564	-	7,045	-
1780	無形資產(附註六(十四))		56,528	-	11,308	-	9,502	-		非流動負債合計		2,035,215	14	2,280,502	16	1,180,621	9
1840	遞延所得稅資產		88,617	1	87,974	1	73,462	-		負債總計		7,087,136	50	8,015,982	55	6,749,036	51
1981	人壽保險現金解約價值(附註六(十一))		61,018	-	56,340	-	55,813	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十五))								
1990	其他非流動資產(附註六(十五)及八)		490,726	3	544,079	4	503,187	4	3100	股本		980,963	7	935,046	6	935,046	7
	非流動資產合計		5,954,693	42	5,445,206	38	3,875,467	29	3200	資本公積(附註六(二十六))		3,528,593	25	3,161,540	22	2,941,122	22
									3300	保留盈餘		1,795,658	12	1,774,173	12	2,004,355	15
									3400	其他權益		(341,335)	(3)	(391,367)	(3)	(413,199)	(3)
									3500	庫藏股票		(47,301)	-	(47,301)	-	(66,341)	-
									歸屬母公司業主之權益合計								
									36xx	非控制權益(附註六(十))		5,916,578	41	5,432,091	37	5,400,983	41
										權益總計		1,253,137	9	1,128,235	8	1,120,614	8
										負債及權益總計		7,169,715	50	6,560,326	45	6,521,597	49
												\$ 14,256,851	100	14,576,308	100	13,270,633	100
資產總計												\$ 14,256,851	100	14,576,308	100	13,270,633	100

董事長：蔡朝陽



經理人：蔡朝陽

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：洪嘉敏



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

民國一一年及一〇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

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十八))	\$ 2,622,862	100	2,796,540	100	5,109,135	100	5,421,995	100
5000 營業成本(附註六(六)、(二十三)、(二十九)及七)	2,212,335	84	2,384,974	85	4,398,354	86	4,650,999	86
營業毛利	410,527	16	411,566	15	710,781	14	770,996	14
營業費用(附註六(二十三)及(二十九)及七)								
6100 推銷費用	93,894	4	154,410	6	199,617	4	277,258	5
6200 管理費用	96,070	4	116,552	4	178,588	3	211,975	4
6300 研究發展費用	46,825	1	53,248	2	93,842	2	117,298	2
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	1,695	-	16,800	-	1,086	-	16,296	-
	238,484	9	341,010	12	473,133	9	622,827	11
營業淨利	172,043	7	70,556	3	237,648	5	148,169	3
營業外收入及支出(附註六(三十))								
7100 利息收入	3,159	-	1,767	-	5,227	-	3,581	-
7010 其他收入及支出	7,974	-	5,186	-	11,438	-	25,554	-
7020 其他利益及損失(附註六(十一))	9,332	-	(12,561)	-	52,419	1	(19,134)	-
7050 財務成本(附註六(十九)及(二十))	(21,268)	-	(21,056)	(1)	(40,882)	(1)	(39,599)	(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(七))	2,266	-	-	-	14,457	-	-	-
	1,463	-	(26,664)	(1)	42,659	-	(29,598)	(1)
稅前淨利	173,506	7	43,892	2	280,307	5	118,571	2
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十四))	57,885	3	(603)	-	99,059	1	(7,572)	-
本期淨利	115,621	4	44,495	2	181,248	4	126,143	2
8300 其他綜合損益(附註六(二十五))：								
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	(91,312)	(3)	(20,768)	(1)	75,525	1	10,327	1
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 投資未實現評價損益	(5,211)	-	2,114	-	(8,336)	-	(591)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(96,523)	(3)	(18,654)	(1)	67,189	1	9,736	1
本期綜合損益總額	\$ 19,098	1	25,841	1	248,437	5	135,879	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 102,364	3	37,611	2	160,672	4	92,349	2
8620 非控制權益(附註六(十))	13,257	1	6,884	-	20,576	-	33,794	-
	\$ 115,621	4	44,495	2	181,248	4	126,143	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 25,102	1	21,678	1	210,704	4	97,985	2
8720 非控制權益(附註六(十))	(6,004)	-	4,163	-	37,733	1	37,894	1
	\$ 19,098	1	25,841	1	248,437	5	135,879	3
每股盈餘(附註六(二十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.10		0.41		1.73		1.00	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.93		0.41		1.47		1.00	

董事長：蔡朝陽



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡朝陽



會計主管：洪嘉敏



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

民國一一年及一〇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				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
							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	合 計	庫藏股票			
	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			合 計				
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 935,046	2,940,776	210,878	422,477	1,278,651	1,912,006	(415,073)	(3,762)	(418,835)	(66,341)	5,302,652	1,112,945	6,415,597
本期淨利	-	-	-	-	92,349	92,349	-	-	-	-	92,349	33,794	126,143
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,227	(591)	5,636	-	5,636	4,100	9,736
本期綜合損益總額	-	-	-	-	92,349	92,349	6,227	(591)	5,636	-	97,985	37,894	135,879
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,879)	(29,879)
子公司持股比例變動產生股權淨值差異	-	346	-	-	-	-	-	-	-	-	346	(346)	-
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 935,046	2,941,122	210,878	422,477	1,371,000	2,004,355	(408,846)	(4,353)	(413,199)	(66,341)	5,400,983	1,120,614	6,521,597
民國一一一年一月一日餘額	\$ 935,046	3,161,540	273,481	418,835	1,081,857	1,774,173	(387,002)	(4,365)	(391,367)	(47,301)	5,432,091	1,128,235	6,560,326
本期淨利	-	-	-	-	160,672	160,672	-	-	-	-	160,672	20,576	181,248
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	58,368	(8,336)	50,032	-	50,032	17,157	67,189
本期綜合損益總額	-	-	-	-	160,672	160,672	58,368	(8,336)	50,032	-	210,704	37,733	248,437
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	18,593	-	(18,593)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(27,469)	27,469	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(139,187)	(139,187)	-	-	-	-	(139,187)	-	(139,187)
可轉換公司債轉換	45,917	366,598	-	-	-	-	-	-	-	-	412,515	-	412,515
股份基礎給付	-	455	-	-	-	-	-	-	-	-	455	119	574
因取得子公司而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87,050	87,050
民國一一一年六月三十日餘額	\$ 980,963	3,528,593	292,074	391,366	1,112,218	1,795,658	(328,634)	(12,701)	(341,335)	(47,301)	5,916,578	1,253,137	7,169,715

董事長：蔡朝陽



經理人：蔡朝陽



會計主管：洪嘉敏



(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
上緯國際投資股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 280,307	118,571
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	124,941	93,203
攤銷費用	5,213	2,079
預期信用減損損失	1,086	16,296
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7,607)	(133)
利息費用	40,882	39,599
利息收入	(5,227)	(3,581)
股份基礎給付酬勞成本	574	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(14,457)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(113)	660
處分投資利益	(602)	(898)
現金解約價值增加數	(4,678)	(578)
遞延收入攤銷數	(1,133)	(150)
	<u>138,879</u>	<u>146,497</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	55,288	248,125
應收帳款減少	327,292	58,506
其他應收款(含關係人)增加	(28,505)	(3,655)
存貨增加	(204,162)	(288,078)
預付款項(增加)減少	(18,914)	77,946
其他營業資產減少(增加)	53,014	(42,802)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>184,013</u>	<u>50,042</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(213,316)	11,036
應付帳款減少	(296,856)	(548,561)
應付帳款－關係人減少	(29,523)	-
其他應付款(減少)增加	(58,934)	35,295
負債準備減少	(17,070)	-
其他營業負債(減少)增加	(4,081)	6,612
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(619,780)</u>	<u>(495,618)</u>
調整項目	<u>(296,888)</u>	<u>(299,079)</u>
營運產生之現金流出	(16,581)	(180,508)
收取之利息	5,435	3,581
支付之利息	(32,982)	(39,918)
支付之所得稅	(78,111)	(50,127)
營業活動之淨現金流出	<u>(122,239)</u>	<u>(266,972)</u>
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	549
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(96)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,483	898
取得子公司控制力之現金增加數	54,011	-
取得不動產、廠房及設備	(321,515)	(546,269)
處分不動產、廠房及設備	6,029	1,395
存出保證金增加	(265)	(1,284)
取得無形資產	(29,318)	(685)
其他金融資產增加	13,827	(269,176)
預付設備款增加	(38,666)	(28,428)
投資活動之淨現金流出	<u>(314,510)</u>	<u>(843,000)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,035,860	1,527,710
短期借款減少	(2,272,390)	(663,184)
舉借長期借款	212,656	703,298
償還長期借款	(223,788)	(132,052)
存入保證金減少	(148)	(1)
其他應付款－關係人減少	(9,672)	-
租賃本金償還	(4,897)	(3,388)
非控制權益變動	-	(29,879)
遞延收入增加	19,939	23,575
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(242,440)</u>	<u>1,426,079</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	36,951	(9,661)
本期現金及約當現金(減少)增加數	<u>(642,238)</u>	<u>306,446</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>2,530,959</u>	<u>1,598,800</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,888,721</u>	<u>1,905,246</u>

董事長：蔡朝陽



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡朝陽



會計主管：洪嘉敏



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

民國一一一年及一一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一一一年八月五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訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
上緯投控	上緯創新育成股份有限公司 (上緯創新育成)	管理顧問公司	100 % (註1)	100 %	100 % (註1)
上緯投控	旺來企業股份有限公司 (旺來企業)	生產銷售合成化學品材料	100 % (註1)	- %	- %
上緯投控	上偉碳纖複合材料股份有限公司 (上偉碳纖)	生產銷售碳纖複合材料	86.42 % (註4~5)	86.42 % (註4~5)	86.63 % (註3)
上緯投控	Strategic Capital Holding Ltd. (Strategic)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %
上偉碳纖	上偉(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 %	83.89 %
上偉碳纖	磁震科技開發股份有限公司 (磁震科技)	生產銷售碳纖複合材料	80.82 %	- %	- %
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2)	生產銷售環保耐蝕樹脂、 輕量化複合材料樹脂	15.20 %	15.20 %	15.20 %
Swancor	上緯新材料	生產銷售環保耐蝕樹脂、 輕量化複合材料樹脂	64.04 %	64.04 %	64.04 %
上緯新材料	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	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	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1)	100 %	100 % (註1)
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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：原名上緯(上海)精細化工有限公司於民國一〇六年七月更名為上緯新材料科技股份有限公司。

註3：上偉碳纖已於民國一〇九年十二月三十一日經董事會決議，於民國一一〇年一月一日至六月三十日間，以每股10元~10.20元之價格，預計買回上偉碳纖股份600千股轉讓予員工。截至民國一一〇年六月三十日止，已買回133千股，故合併公司持股比例由86.42%增加為86.63%，並認列資本公積346千元。

註4：上偉碳纖已於民國一一〇年八月四日經董事會決議，於民國一一〇年八月四日至一一〇年二月四日間，以每股10元~10.20元之價格，預計買回上偉碳纖股份600千股轉讓予員工。截至民國一一〇年十二月三十一日止，已買回183千股，故合併公司持股比例由86.63%增加為86.71%，並認列資本公積91千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

註5：上緯碳纖已於民國一一〇年十一月五日由董事會授權董事長通過轉讓庫藏股183千股予員工認購。此項庫藏股分別已於民國一一〇年十一月轉讓，故合併公司持股比例由86.71%減少為86.42%，並減少資本公積323千元。

本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

2.民國一一〇年一月一日至一一一年六月三十日子公司增減情形如下：

合併公司於民國一一〇年四月十九日增加投資子公司上緯創新育成10,000千元，並已完成相關登記。

合併公司分別於民國一一〇年十二月二十三日及一一一年二月八日分別預付65,000千元合計130,000千元，用以投資磁震科技發行之具表決權特別股合計130,000千股，依股份認購協議合併公司於民國一一一年一月一日取得磁震科技之所有帳冊及各式印鑑，合併公司並因此取得對磁震科技之控制力，該特別股已於民國一一一年二月八日發行並登記完竣，佔磁震科技於認購股份悉數發行完畢後之投票權之80.82%。

合併公司於民國一一一年一月二十七日增加投資子公司上緯創新育成200,000千元，並已完成相關登記。

合併公司於民國一一一年六月七日增加投資子公司旺來企業200,000千元，並已完成相關登記。

(三)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。

(四)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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金及零用金	\$ 640	631	489
活期存款	1,083,948	1,567,320	1,762,930
定期存款	<u>804,133</u>	<u>963,008</u>	<u>141,827</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 1,888,721</u></u>	<u><u>2,530,959</u></u>	<u><u>1,905,246</u></u>

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得現金及約當現金相關資訊請詳註六(八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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	\$ 96	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
有擔保可轉換公司債—買回權及賣回權	2,752	1,500	
非衍生金融資產—上市(櫃)公司股票	1,977	2,005	2,145
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	554	-	-
國內非上市(櫃)公司股票	<u>664,094</u>	<u>664,094</u>	<u>536,642</u>
合計	<u><u>\$ 669,473</u></u>	<u><u>667,599</u></u>	<u><u>538,787</u></u>
	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
無擔保可轉換公司債—買回權及賣回權	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>4,700</u></u>	<u><u>-</u></u>

上緯新能源分別於民國一一〇年八月二十六日辦理現金增資發行新股，合併公司依持股比例承購新股127,452千元。

合併公司因上列強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為26,067千元、26,680千元、26,067千元及26,680千元，帳列「營業收入」項下。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(三十)。

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與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	111.6.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約	EUR 1,871	台幣兌歐元	111.07.11~111.09.21

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
普通公司債	\$ 37,000	41,946	42,773
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-航翊	\$ 25,031	25,031	25,031
國內上市(櫃)公司股票-文晔	48,350	48,950	48,600
國內非上市(櫃)公司股票-固名	-	-	-
國外非上市(櫃)公司股票-Ideal Star	-	-	-
小計	73,381	73,981	73,631
合計	<u>\$ 110,381</u>	<u>115,927</u>	<u>116,404</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有之債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

合併公司因上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，於民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之股利收入皆為2,000千元，帳列「營業收入」項下。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十一)。

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

3.於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額分別為(5,211)千元、2,114千元、(8,336)千元及(591)元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,604,587	1,275,034	1,371,023
應收票據—透過其他綜合損益按公允價值衡量	477,152	861,615	1,001,951
減：備抵損失	(5,009)	(1,862)	(308)
	<u>\$ 2,076,730</u>	<u>2,134,787</u>	<u>2,372,666</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 2,632,008	2,954,619	3,375,080
減：備抵損失	(52,032)	(53,151)	(54,324)
	<u>\$ 2,579,976</u>	<u>2,901,468</u>	<u>3,320,756</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收票據，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收票據。

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得應收票據及應收帳款相關資訊請詳註六(八)。

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。合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日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111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	\$ 4,543,282	0.11 %	4,926
逾期90天以下	94,378	0.09 %	81
逾期91~180天	25,900	7.13 %	1,847
逾期181~270天	-	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	1,615	100 %	1,615
合計	<u>\$ 4,665,175</u>		<u>8,469</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110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	\$ 4,826,581	0.17 %	8,159
逾期90天以下	163,048	0.31 %	500
逾期91~180天	57,416	8.20 %	4,710
逾期181~270天	5,676	73.11 %	4,150
逾期271~360天	3,975	73.51 %	2,922
逾期361天以上	1,535	100 %	1,535
合計	<u>\$ 5,058,231</u>		<u>21,976</u>

民國110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	\$ 5,165,098	0.07 %	3,615
逾期90天以下	490,244	0.05 %	245
逾期91~180天	58,294	28.17 %	16,423
逾期181~270天	-	- %	-
逾期271~360天	142	51.41 %	73
逾期361天以上	1,459	100 %	1,459
合計	<u>\$ 5,715,237</u>		<u>21,815</u>

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日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111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	14,874	100%	14,874
逾期181~270天	-	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	33,698	100%	33,698
合計	<u>\$ 48,572</u>		<u>48,572</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110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	-	- %	-
逾期91~180天	-	- %	-
逾期181~270天	-	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	33,037	100%	33,037
合計	<u>\$ 33,037</u>		<u>33,037</u>

民國110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	-	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	32,817	100%	32,817
合計	<u>\$ 32,817</u>		<u>32,817</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 55,013	38,423
認列之減損損失	1,086	16,296
匯率換算調整數	942	(87)
期末餘額	<u>\$ 57,041</u>	<u>54,632</u>

截至民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

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：

111.6.30					
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
中信銀行	\$ 13,285	-	13,285	2.60%	交付本票
中信銀行	13,285	-	13,285	2.02%	交付本票
寧波銀行	22,142	-	22,142	1.30%	交付本票
寧波銀行	22,142	-	22,142	1.40%	交付本票
	<u>\$ 70,854</u>	<u>-</u>	<u>70,854</u>		

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
中信銀行	\$ 21,708	-	21,708	2.75%	交付本票
中信銀行	279,931	-	279,931	2.48%~2.74%	交付本票
中信銀行	86,830	-	86,830	2.41%	交付本票
中信銀行	150,382	-	150,382	2.44%	交付本票
中信銀行	120,550	-	120,550	2.41%~2.44%	交付本票
中信銀行	13,025	-	13,025	2.40%	交付本票
	<u>\$ 672,426</u>	<u>-</u>	<u>672,426</u>		

110.6.30					
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
中信銀行	\$ 157,869	-	157,869	2.74%~3.35%	交付本票
中信銀行	208,129	-	208,129	3.37%~3.75%	交付本票
中信銀行	80,256	-	80,256	2.74%	交付本票
中信銀行	238,849	-	238,849	2.90%~3.88%	交付本票
中信銀行	93,296	-	93,296	3.03%	交付本票
中信銀行	21,563	-	21,563	3.00%	交付本票
中信銀行	50,285	-	50,285	2.85%~3.15%	交付本票
中信銀行	191,192	-	191,192	2.85%~2.98%	交付本票
中信銀行	79,783	-	79,783	2.70%~2.74%	交付本票
中信銀行	21,563	-	21,563	2.74%	交付本票
中信銀行	43,126	-	43,126	2.85%	交付本票
中信銀行	21,563	-	21,563	2.74%	交付本票
中信銀行	21,563	-	21,563	2.80%	交付本票
	<u>\$ 1,229,037</u>	<u>-</u>	<u>1,229,037</u>		

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，截至民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，已除列尚未到期之背書轉讓應收票據除列金額分別為1,736,281千元、802,041千元及504,333千元。另，截至民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，尚未到期之背書轉讓應收票據分別有477,152千元、861,615千元及1,001,951千元，因不符合金融資產除列之條件，未予以除列。

(五)其他應收款(含關係人)

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款—上緯新能源現金股利	\$ -	-	5,617
其他應收款—海洋國際現金股利	26,060	-	-
其他應收款—出售上緯新能源股權價款	-	-	83,653
其他應收款	<u>3,495</u>	<u>1,012</u>	<u>5,293</u>
	<u>\$ 29,555</u>	<u>1,012</u>	<u>94,563</u>

合併公司於民國一一年因收購子公司取得其他應收款相關資訊請詳附註六(八)。

其餘信用風險資訊請詳附註六(三十一)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原料	\$ 870,400	767,313	759,115
製成品	549,319	450,526	525,553
商品	27,431	18,630	18,994
	<u>\$ 1,447,150</u>	<u>1,236,469</u>	<u>1,303,662</u>

銷貨成本明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 2,217,839	2,355,980	4,391,656	4,618,923
存貨跌價損失(回升利益)	(6,138)	22,324	4,645	(12,801)
存貨盤虧	569	1,500	1,306	1,894
存貨報廢損失	65	5,170	747	42,983
合 計	<u>\$ 2,212,335</u>	<u>2,384,974</u>	<u>4,398,354</u>	<u>4,650,999</u>

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

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得存貨相關資訊請詳附註六(八)。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.6.30	110.12.31
關聯企業	<u>\$ 942,891</u>	<u>925,446</u>

1.關聯企業

合併公司之子公司上緯新材料科技股份有限公司於西元二〇二一年四月二十九日經董事會決議購買安徽美佳新材料股份有限公司之股權50,000千股，每股價格為人民幣4.2元，總交易金額為人民幣210,000千元，取得持股比例23.81%，並於西元二〇二一年十二月一日完成相關登記。

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 111.6.30	110.12.31
安徽美佳新材料股份有 限公司	主要業務為生產銷售環保耐蝕 樹脂、輕量化複合材料樹脂， 為合併公司拓展風力發電業之 關聯企業。	中國大陸	23.81%	23.81%

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	111.6.30	110.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	<u>\$ 942,891</u>	<u>925,446</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6月	111年1月至6月
歸屬於合併公司之份額		
本期淨利	\$ <u>2,266</u>	<u>14,457</u>

2.擔保

截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司－磁震科技公司

合併公司分別於民國一〇年十二月二十三日及一十一年二月八日分別各預付65,000千元合計130,000千元，用以投資磁震科技發行之具表決權特別股合計130,000千股，依股份認購協議合併公司於民國一十一年一月一日取得磁震科技之所有帳冊及各式印鑑，合併公司並因此取得對磁震科技之控制力，該特別股已於民國一十一年二月八日發行並登記完竣，佔磁震科技於認購股份悉數發行完畢後投票權之80.82%。磁震科技公司主要營業項目為碳纖維製造、複材結構設計、分析及製造等業務，合併公司透過此項收購交易整合下游供應鏈，將產品由碳纖維浸料及拉擠板材延伸到碳纖成型，藉以擴大碳纖維增強複合材料市場。

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

(1)移轉對價：

移轉對價為現金130,000千元。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金(附註六(一))	\$ 54,011
應收特別股款	65,000
應收票據(附註六(四))	346
應收帳款(附註六(四))	3,771
其他應收款(附註六(五))	38
存貨(附註六(六))	6,519
預付款項	532
其他流動資產(附註六(十五))	830
不動產、廠房及設備(附註六(十二))	244,776
無形資產(附註六(十四))	20,546
使用權資產(附註六(十三))	13,250
遞延所得稅資產	8,828
存出保證金(附註六(十五))	6,703
合約負債－流動(附註六(二十八))	(922)
應付票據	(10,837)
應付帳款	(1,650)
其他應付款(附註六(十七))	(23,203)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

其他應付款－關係人	(14,672)
其他流動負債(附註六(十七))	(216)
一年內到期長期借款(附註六(十八))	(16,071)
租賃負債－流動(附註六(二十))	(1,699)
長期借款(附註六(十八))	(99,405)
負債準備－非流動(附註六(二十一))	(26,430)
租賃負債－非流動(附註六(二十))	(12,568)
存入保證金(附註六(十七))	(427)
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 217,050</u></u>

下列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定：

- (1)所取得可辨認無形資產之公允價值暫定為20,546千元，該等資產尚待完成最終評價。
- (2)所取得可辨認不動產、廠房及設備之公允價值暫定為244,776千元，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 130,000
加：非控制權益	87,050
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>217,050</u>
商 譽	<u><u>\$ -</u></u>

(九)喪失對子公司之控制

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通過並於民國一〇八年十月二十四日處分上緯新能源95%股權並喪失對其之控制及重大影響力，處分價款為變動對價717,721千元到2,959,604千元(美金23,019千元到94,920千元)，合併公司依最有可能價金717,721千元認列其處分利益482,054千元。

民國一一〇年六月三十日本交易尚未收款之金額為83,653千元，帳列「其他應收款」項下，並於民國一一〇年度收訖。

(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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
上緯新材料	中國大陸	20.76%	20.76%	20.76%

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 5,831,351	7,608,040	9,788,891
非流動資產	2,243,060	2,178,901	1,187,082
流動負債	(3,233,850)	(5,212,469)	(6,504,111)
非流動負債	(19,296)	(136)	(1,244)
淨資產	<u>\$ 4,821,265</u>	<u>4,574,336</u>	<u>4,470,618</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,000,895</u>	<u>949,632</u>	<u>928,100</u>

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業收入	\$ 2,208,345	2,505,890	4,362,278	4,383,093
本期淨利(損)	\$ 83,686	61,340	178,814	(25)
其他綜合損益	7,562	2,109	(23,676)	(8,583)
綜合損益總額	<u>\$ 91,248</u>	<u>63,449</u>	<u>155,138</u>	<u>(8,608)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 17,373</u>	<u>12,734</u>	<u>37,122</u>	<u>(5)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 18,943</u>	<u>13,172</u>	<u>32,207</u>	<u>(1,787)</u>
營業活動現金流量	\$ (788,801)	94,630	(498,830)	(430,530)
投資活動現金流量	(114,757)	3,329	(74,097)	(118,705)
籌資活動現金流量	648,472	421,860	453,494	600,390
現金及約當現金減少數	<u>\$ (255,086)</u>	<u>519,819</u>	<u>(119,433)</u>	<u>51,155</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>(28,543)</u>	<u>-</u>	<u>(28,543)</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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
1月1日期初餘額	\$ 56,340	55,235
現金解約價值增加數	4,678	578
6月30日期末餘額	<u>\$ 61,018</u>	<u>55,813</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111年1月1日餘額	\$ 776,587	1,275,616	986,412	601,412	244,215	3,884,242
收購子公司取得	-	287,349	34,258	35,445	-	357,052
增 添	-	8,979	11,368	32,690	253,923	306,960
處 分	-	-	(6,952)	(2,359)	-	(9,311)
重 分 類	-	2,652	24,595	14,588	(10,033)	31,802
匯率變動之影響	-	20,956	14,361	7,841	727	43,885
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 776,587</u>	<u>1,595,552</u>	<u>1,064,042</u>	<u>689,617</u>	<u>488,832</u>	<u>4,614,630</u>
民國110年1月1日餘額	484,076	1,064,582	612,741	490,895	120,756	2,773,050
增 添	-	211	96,207	56,214	396,753	549,385
處 分	-	-	(2,927)	(12,213)	-	(15,140)
重 分 類	-	-	9,248	7,082	(18,695)	(2,365)
匯率變動之影響	-	(2,312)	23,976	40	(1,427)	20,277
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 484,076</u>	<u>1,062,481</u>	<u>739,245</u>	<u>542,018</u>	<u>497,387</u>	<u>3,325,207</u>
折舊：						
民國111年1月1日餘額	-	400,855	332,129	341,448	-	1,074,432
收購子公司取得	-	53,279	29,097	29,900	-	112,276
折 舊	-	36,407	42,150	38,659	-	117,216
處 分	-	-	(1,066)	(2,329)	-	(3,395)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	5,653	4,611	3,802	-	14,066
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>496,194</u>	<u>406,921</u>	<u>411,480</u>	<u>-</u>	<u>1,314,595</u>
民國110年1月1日餘額	-	342,403	277,886	285,565	-	905,854
折 舊	-	26,885	24,736	35,846	-	87,467
處 分	-	-	(2,593)	(10,492)	-	(13,085)
重 分 類	-	-	-	12	-	12
匯率變動之影響	-	(121)	(169)	133	-	(157)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>369,167</u>	<u>299,860</u>	<u>311,064</u>	<u>-</u>	<u>980,091</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 776,587</u>	<u>874,761</u>	<u>654,283</u>	<u>259,964</u>	<u>244,215</u>	<u>2,809,810</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 776,587</u>	<u>1,099,358</u>	<u>657,121</u>	<u>278,137</u>	<u>488,832</u>	<u>3,300,035</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 484,076</u>	<u>722,179</u>	<u>334,855</u>	<u>205,330</u>	<u>120,756</u>	<u>1,867,196</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 484,076</u>	<u>693,314</u>	<u>439,385</u>	<u>230,954</u>	<u>497,387</u>	<u>2,345,116</u>

民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為1,574千元及3,024千元。

合併公司民國一一一年因收購子公司取得不動產、廠房及設備相關資訊請詳附註六(八)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日止，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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及折舊，其變動明細如下：

	土地	房屋及 建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 234,145	20,169	2,466	256,780
收購子公司取得	15,969	-	1,432	17,401
增加	-	300	-	300
匯率變動之影響	4,607	77	-	4,684
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 254,721</u>	<u>20,546</u>	<u>3,898</u>	<u>279,165</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 233,043	9,492	2,466	245,001
增加	-	10,686	-	10,686
匯率變動之影響	(234)	(34)	-	(268)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 232,809</u>	<u>20,144</u>	<u>2,466</u>	<u>255,419</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 15,128	10,122	1,302	26,552
收購子公司取得	3,807	-	344	4,151
本年度折舊	3,209	3,867	649	7,725
匯率變動之影響	296	38	-	334
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 22,440</u>	<u>14,027</u>	<u>2,295</u>	<u>38,762</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,032	3,869	480	14,381
本年度折舊	2,531	2,794	411	5,736
匯率變動之影響	(30)	(9)	-	(39)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 12,533</u>	<u>6,654</u>	<u>891</u>	<u>20,078</u>
帳面金額：				
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 219,017</u>	<u>10,047</u>	<u>1,164</u>	<u>230,228</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 232,281</u>	<u>6,519</u>	<u>1,603</u>	<u>240,403</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 223,011</u>	<u>5,623</u>	<u>1,986</u>	<u>230,620</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 220,276</u>	<u>13,490</u>	<u>1,575</u>	<u>235,341</u>

合併公司於民國一十一年因收購子公司取得使用權資產相關資訊請詳附註六(八)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

截至民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十四)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111年1月1日餘額	\$ 43,345	49,754	93,099
收購子公司取得	20,546	-	20,546
本期新增	28,500	818	29,318
本期處分		(352)	(352)
本期重分類	-	70	70
匯率變動影響數	1,047	52	1,099
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 93,438</u>	<u>50,342</u>	<u>143,780</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 44,557	46,196	90,753
本期增加	-	685	685
匯率變動影響數	(1,371)	3	(1,368)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 43,186</u>	<u>46,884</u>	<u>90,070</u>
攤銷：			
民國111年1月1日餘額	\$ 40,315	41,476	81,791
本期攤銷	4,160	1,053	5,213
本期處分	-	(352)	(352)
匯率變動影響數	568	32	600
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 45,043</u>	<u>42,209</u>	<u>87,252</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 40,839	38,791	79,630
本期攤銷	795	1,284	2,079
匯率變動影響數	(1,144)	3	(1,141)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 40,490</u>	<u>40,078</u>	<u>80,568</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 3,030</u>	<u>8,278</u>	<u>11,308</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 48,395</u>	<u>8,133</u>	<u>56,528</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 3,718</u>	<u>7,405</u>	<u>11,123</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 2,696</u>	<u>6,806</u>	<u>9,502</u>

合併公司民國一十一年因收購子公司取得無形資產，相關資訊請詳附註六(八)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之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非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他流動資產：			
暫付款及代付款	\$ 7,555	24,032	12,964
其他一流動	<u>51,831</u>	<u>85,331</u>	<u>121,952</u>
	<u>\$ 59,386</u>	<u>109,363</u>	<u>134,916</u>
其他金融資產一流動：			
受限制銀行存款	<u>\$ 153,996</u>	<u>167,915</u>	<u>142,557</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 11,602	4,634	6,943
預付設備款	73,829	67,035	186,213
受限制銀行存款	400,121	400,029	302,063
預付投資款	-	65,000	-
其他-非流動	<u>5,174</u>	<u>7,381</u>	<u>7,968</u>
	<u>\$ 490,726</u>	<u>544,079</u>	<u>503,187</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證函、銀行承兌匯票、可轉換公司債保證函、聯貸借款及融資額度之受限制存款，請詳附註八。

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得其他流動資產及其他非流動資產相關資訊請詳附註六(八)。

(十六)短期借款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 2,035,740	2,144,132	1,588,941
擔保銀行借款	<u>19,997</u>	<u>148,135</u>	<u>56,714</u>
	<u>\$ 2,055,737</u>	<u>2,292,267</u>	<u>1,645,655</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,363,575</u>	<u>1,572,194</u>	<u>735,425</u>
利率區間	<u>1.10%~5.019%</u>	<u>1.00%~5.02%</u>	<u>1.00%~4.869%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日新增之金額分別為2,035,860千元及1,527,710千元，利率分別為0.88%~4.30%及1.00%~4.869%，到期日分別為民國一一一年七月至一一二年五月及一一〇年七月至一一一年四月；償還之金額分別為2,272,390千元及663,184千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(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。

(十七)其他應付款、其他流動負債及其他非流動負債

合併公司其他付款、其他流動負債及其他非流動負債之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應付款—薪資	\$ 102,750	122,286	110,634
其他應付款—員工紅利	1,997	885	643
其他應付款—董監酬勞	3,994	2,655	15,296
其他應付款—應付股利	139,187	-	-
應付設備款	61,435	75,990	87,797
其他	188,891	210,947	230,193
	<u>\$ 498,254</u>	<u>412,763</u>	<u>444,563</u>
其他主要係應付營業稅款、勞務費及運費等。			
暫收款	\$ 39,332	37,998	1,636
代收款	5,340	3,893	7,336
遞延收入—流動	4,894	1,040	316
其他	11,093	19,514	5,231
	<u>\$ 60,659</u>	<u>62,445</u>	<u>14,519</u>
遞延收入—非流動	\$ 47,214	30,883	29,287
存入保證金	862	583	582
	<u>\$ 48,076</u>	<u>31,466</u>	<u>29,869</u>

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得其他應付款、其他流動負債及其他非流動負債相關資訊請詳附註六(八)。

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
第一銀行等聯貸借款	\$ -	-	654,800
擔保銀行借款	303,497	203,515	221,000
無擔保銀行借款	128,878	120,326	339,462
其他貸款(註)	37,894	40,073	39,138
減：一年內到期部分	(26,048)	(20,187)	(211,691)
	<u>\$ 444,221</u>	<u>343,727</u>	<u>1,042,709</u>
尚未使用額度	\$ 406,113	414,722	150,147
年利率區間	<u>1.60%~4.06%</u>	<u>1.33%~4.65%</u>	<u>0.30%~3.92%</u>

註：係向政府100%持有之開發區平台公司借款。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為212,656千元(其中1,612千元係帳列遞延收入；(1,237)千元為攤銷費用；匯率變動之影響(1,461)千元)及703,298千元(其中90千元及1,723千元分別帳列其他流動負債及其他非流動負債；(499)千元為攤銷費用；匯率變動之影響(13)千元)，利率區間分別為1.34%~1.88%及0.30%~3.92%，到期日分別為民國一一七年六月至一二一年六月及民國一一一年七月至一一七年六月；償還之金額分別為223,788千元(其中925千元係償還遞延收入)及132,052千元。

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得長期借款(含一年內)115,476千元相關資訊請詳附註六(八)。

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。民國一〇九年十二月三十一日合併公司帳列長期負債之借款未有違約之情事。

合併公司於民國一一〇年十月二十一日，已償還全部聯貸借款。

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。

(十九) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	111.6.30	110.12.31
國內第三次有擔保可轉換公司債	\$ 1,000,000	1,000,000
國內第四次無擔保可轉換公司債	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(63,198)	(99,094)
累積已轉換金額	(438,700)	-
累積已賣回金額	-	-
	<u>1,498,102</u>	<u>1,900,906</u>
減：一年內到期部分	-	-
期末應付公司債餘額	<u><u>\$ 1,498,102</u></u>	<u><u>1,900,906</u></u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	<u><u>\$ 2,752</u></u>	<u><u>1,500</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)

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動)	\$ -	4,700
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	\$ 167,988	213,351

	<u>111年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值 再衡量之利益(帳列金融資產及負債評價淨利益)	\$ (3,300)	(6,200)
利息費用	\$ 4,893	9,959

1.上緯投控於民國一一〇年九月二十七日發行之國內第三次有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：1,000,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國一一〇年九月二十七日至民國一一五年九月二十七日)。
- (3)票面利率：0%
- (4)轉換期間：自發行之日起滿三個月之翌日(民國一一〇年十二月二十八日)起至到期日(民國一一五年九月二十七日)止。
- (5)轉換價格及調整：

發行時之轉換價格為每股99元，惟公司債發行後，除上緯投控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，遇有上緯投控已發行普通股股份增加時，或配發普通股現金股利時，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：

上緯投控應以本轉換公司債發行屆滿三年之日(民國一一三年九月二十七日)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投控以債券面額將其所持有之本轉換公司債贖回。上緯投控受理賣回請求，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)上緯投控之提前贖回權：

本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國一一〇年十二月二十八日)起至到期日前四十日(民國一一五年八月十八日)止，若上緯投控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百分之十時，上緯投控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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

- (8)還本日期及方式：除本轉換公司債之持有人轉換為上緯投控普通股、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。

上緯投控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)	\$ 1,081,297
發行時公司債公平價值	(970,976)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	900
權益組成項目-認股權	<u>\$ 111,221</u>

- (9)依股份轉換決議，將上緯投控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。

- (10)合併公司以資產設定抵押供發行公司債之擔保情形請詳附註八。

- 2.上緯投控於民國一一〇年九月二十八日發行之國內第四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：1,000,000千元。

- (2)發行期間：五年(民國一一〇年九月二十八日至民國一一五年九月二十八日)。

- (3)票面利率：0%

- (4)轉換期間：自發行之日起滿三個月之翌日(民國一一〇年十二月二十九日)起至到期日(民國一一五年九月二十八日)止。

- (5)轉換價格及調整：

發行時之轉換價格為每股95元，惟公司債發行後，除上緯投控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，遇有上緯投控已發行普通股股份增加時，或配發普通股現金股利時，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：

上緯投控應以本轉換公司債發行屆滿三年之日(民國一一三年九月二十八日)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投控以債券面額加計利息補償金，滿三年債券面額加計利息補償金為債券面額之100.75%(實質收益率為0.25%)將其所持有之本轉換公司債贖回。上緯投控受理賣回請求，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)上緯投控之提前贖回權：

本轉換公司債發行滿一個月之翌日(民國一一〇年十二月二十九日)起至到期日前四十日(民國一一五年八月十九日)止，若上緯投控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百分之十時，上緯投控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投控普通股、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。

上緯投控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)	\$ 1,032,011
發行時公司債公平價值	(924,881)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	(5,000)
權益組成項目-認股權	<u>\$ 102,130</u>

(9)依股份轉換決議，將上緯投控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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	<u>\$ 9,316</u>	<u>8,009</u>	<u>7,895</u>
非流動	<u>\$ 11,968</u>	<u>3,564</u>	<u>7,045</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	民國111年4月至6月	民國110年4月至6月	民國111年1月至6月	民國110年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 219</u>	<u>64</u>	<u>270</u>	<u>159</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,151</u>	<u>4,224</u>	<u>4,037</u>	<u>8,350</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,204</u>	<u>11,897</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為三至五年，合併公司租賃未包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

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。

3.合併公司於民國一一一年因收購子公司取得租賃負債相關資訊請詳附註六(八)。

(二十一)負債準備

	111.6.30
法律事項	\$ <u>9,360</u>

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得負債準備相關資訊請詳附註六(八)。

除下列所述外，合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動。

法律事項

民國一一一年度因收購磁震科技而承擔磁震科技於民國一〇七年度因當時之董事長翁慶隆及其配偶沈于文與其他經理人李祖望及蕭明道等四人共涉及違法吸金等違反證券交易法之情事，台中地方法院於民國一一〇年五月二十七日宣判，四人合計應被沒收66,503千元之。磁震科技需被沒收追繳26,430千元，基於合併公司法律顧問之建議，管理當局估計最可能之結果為磁震科技需支付26,430千元以清償此義務，包括預期之訴訟成本，截至民國一一一年六月三十日已支付17,070千元。

(二十二)遞延收入

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
遞延收入	\$ <u>52,108</u>	<u>31,923</u>	<u>29,603</u>
流 動	\$ 4,894	1,040	316
非 流 動	47,214	30,883	29,287
	\$ <u>52,108</u>	<u>31,923</u>	<u>29,603</u>

合併公司取得之政府補助中屬於民國一〇九年一月及一一〇年五月獲得低率貸款，政府補助條件係於特定區域內建設廠房。該廠房已分別於民國一〇九年五月及一一〇年六月建造完成並開始營運，該補助認列於遞延收入，並預計於該建物之耐用年限內攤銷。

於民國一一〇年四月及一一一年六月收到子公司所在當地政府提供之工業經濟補助款，相關條件係需安裝技改等高端智能設備。該機器設備已於民國一一〇年五月開始使用，該補助認列於遞延收入，並預計於該設備之耐用年限內攤銷。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

於民國一一〇年四月收到子公司所在當地政府提供之新建廠房補助款，該建物已於民國一一〇年十二月開始使用，該補助認列於遞延收入，並預計於該建物之耐用年限攤銷。

合併公司於民國一一〇年四月獲得之低率貸款，係政府對中小企業之營運資金補貼，該補助認列於遞延收入，並於借款期間內開始攤銷。

合併公司於民國一一〇年六月子公司獲得低率政府補助貸款，相關條件係需購買機器設備。該機器設備已於民國一一〇年六月開始使用，該補助認列於遞延收入，並預計於該設備之耐用年限內攤銷。

合併公司於民國一一一年六月收到子公司所在當地政府提供之工業經濟補助款，相關條件係需安裝技改等高端智能設備。該等機器設備已於民國一一一年六月開始使用，該補助認列於遞延收入，並預計於該設備之耐用年限內攤銷。

(二十三)員工福利

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：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 569	505	1,296	986
推銷費用	238	286	482	480
管理費用	921	1,035	1,850	2,115
研究發展費用	421	287	794	564
	<u>\$ 2,149</u>	<u>2,113</u>	<u>4,422</u>	<u>4,145</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，於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為退休金費用分別為6,883千元、6,700千元、15,062千元及13,886千元。

(二十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年 4月至6月</u>	<u>110年 4月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 47,363	3,212	69,842	16,921
調整前期之當期所得稅	(1,617)	(17,386)	(1,617)	(17,386)
	<u>45,746</u>	<u>(14,174)</u>	<u>68,225</u>	<u>(465)</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	12,139	13,571	30,834	(7,107)
所得稅費用	<u>\$ 57,885</u>	<u>(603)</u>	<u>99,059</u>	<u>(7,572)</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年及一一〇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。

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	109
上偉碳纖	109
上緯興業	108(107未核)
磁震	109

(二十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 405,127	405,127	405,127
轉換公司債轉換溢價	953,468	541,507	541,507
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	107,315	107,315	100,472
失效認股權	41,059	41,059	41,059
認列對子公司權益變動數	1,064,895	1,064,440	1,064,216
股權轉換(由原上緯企業保留盈餘轉入)	780,337	780,337	780,337
發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權	167,988	213,351	-
	<u>\$ 3,528,593</u>	<u>3,161,540</u>	<u>2,941,122</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)上偉碳纖已於民國一〇九年十二月三十一日經董事會決議，於民國一一〇年一月一日至六月三十日間，以每股10元~10.20元之價格，預計買回公司股份600千股轉讓予員工。截至民國一一〇年六月三十日止，已買回133千股，故合併公司持股比例由86.42%增加為86.63%，並認列資本公積346千元。
- (3)上偉碳纖已於民國一一〇年八月四日經董事會決議，於民國一一〇年八月四日至一一一年二月四日間，以每股10元~10.20元之價格，預計買回上偉碳纖股份600千股轉讓予員工。截至民國一一〇年十二月三十一日止，已買回183千股，故合併公司持股比例由86.63%增加為86.71%，並認列資本公積—認列對子公司權益變動數91千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

- (4)上緯碳纖已於民國一一〇年十一月五日由董事會授權董事長通過轉讓庫藏股183千股予員工認購。此項庫藏股分別已於民國一一〇年十一月轉讓，並認列資本公積－認列對子公司權益變動數435千元及少數股權67千元，又因合併公司持股比例由86.71%減少為86.42%，並減少認列資本公積－認列對子公司權益變動數302千元。
- (5)本公司已於民國一一〇年十二月十六日董事會通過轉讓庫藏股287千股予員工認購。此項庫藏股分別已於民國一一〇年十二月轉讓，並認列資本公積－庫藏股票交易6,843千元。
- (6)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。

(1)法定盈餘公積

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一十一年五月三十一日及民國一十一年七月十九日經股東常會決議民國一十一年度及一十一年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>139,187</u>	<u>323,766</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，於民國一十一年三月二十三日經董事會決議，於民國一十一年三月二十四日至五月二十三日間，以每股37元～106元之價格，預計買回公司股份2,000千股轉讓予員工。截至報導日止，庫藏股票變動情形如下：

民國一十一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>713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>713</u>

民國一十一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>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</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。以民國一十一年十二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7,849千股，收買股份金額最高限為2,790,383千元。
- (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) 本公司分別於民國一十一年十二月十六日董事會通過轉讓庫藏股287千股予員工認購，總認購金額為19,040千元。本公司於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本7,606千元(帳列薪資費用)。此項庫藏股分別已於民國一十一年十二月轉讓，並認列資本公積一庫藏股票交易6,843千元及少數股權763千元，相關轉讓程序已於民國一十一年一月辦理完成。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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：

	110年12月16日 庫藏股轉讓員工
給與日公允價值(元)	\$ 93.00
給與日股價(元)	93.00
執行價格(元)	66.34
預期波動率(%)	44.66 %
認股權存續期間(天)	8
無風險利率(%)	0.4050 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股存續期間依本公司之發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

4.其他權益(稅後淨額)

	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	合計
民國111年1月1日餘額	\$ (387,002)	(4,365)	(391,367)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	58,368	-	58,368
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產投資未實現 評價損益	-	(8,336)	(8,336)
民國111年6月30日餘額	\$ (328,634)	(12,701)	(341,335)
民國110年1月1日餘額	\$ (415,073)	(3,762)	(418,835)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	6,227	-	6,227
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產投資未實現 評價損益	-	(591)	(591)
民國110年6月30日餘額	\$ (408,846)	(4,353)	(413,199)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十六)股份基礎給付

1.民國一〇一一年六月三十日止，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
限制員工權利新股計畫 —有償認購	111.05.25	673	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。
- 3.上緯新材料於民國一〇一一年五月二十五日臨時股東會決議，發行限制員工權利新股予員工，發行總額計673仟股，發行價格為RMB4.32元，給與日每單位認股權加權平均公允價值RMB4.52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：

	111年1月至6月 股數(仟股)	110年1月至6月 股數(仟股)
1月1日流通在外股數	-	3,047
本期給與數量	673	-
6月30日流通在外數量	<u>673</u>	<u>3,047(註)</u>

註：依股轉讓協議規定於上緯新材料上市之日起一年內不得轉讓。

4.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
權益交割	\$ <u>574</u>	<u>-</u>	<u>574</u>	<u>-</u>

(二十七)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：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>102,364</u>	<u>37,611</u>	<u>160,672</u>	<u>92,349</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)普通股加權平均流通在外股數

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
普通股加權平均流通在外股數	<u>93,388</u>	<u>92,505</u>	<u>93,092</u>	<u>92,505</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (基本)	\$ 102,364	37,611	160,672	92,349
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之利息費用及其他收 益或費損之稅後影響數	<u>1,276</u>	<u>-</u>	<u>3,008</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (稀釋)	<u>103,640</u>	<u>37,611</u>	<u>163,680</u>	<u>92,349</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (基本)	93,388	92,505	93,092	92,505
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之影響	18,113	-	17,905	-
員工股票酬勞之影響(註)	<u>10</u>	<u>1</u>	<u>20</u>	<u>23</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>111,511</u>	<u>92,506</u>	<u>111,017</u>	<u>92,528</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。

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣地區	\$ 237,180	194,350	424,987	359,867
中國大陸	1,526,342	1,651,791	3,150,906	3,514,562
其他國家	859,340	950,399	1,533,242	1,547,566
	<u>\$ 2,622,862</u>	<u>2,796,540</u>	<u>5,109,135</u>	<u>5,421,995</u>
主要產品/服務線：				
環保耐蝕材料	\$ 818,248	882,558	1,585,972	1,449,429
環保綠能材料	1,157,438	1,442,515	2,348,573	2,485,235
其他	647,176	471,467	1,174,590	1,487,331
	<u>\$ 2,622,862</u>	<u>2,796,540</u>	<u>5,109,135</u>	<u>5,421,995</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債－預收貨款	<u>\$ 16,841</u>	<u>14,144</u>	<u>10,952</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認為收入之金額分別為588千元、8千元、12,523千元及3,286千元。

(二十九)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。

本公司民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,247千元、158千元、1,997千元及643千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,494千元、316千元、3,994千元及1,286千元，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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為885千元及7,022千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,655千元及14,010千元，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。

(三十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 2,776	1,767	4,475	3,581
債券投資利息	383	-	752	-
	<u>\$ 3,159</u>	<u>1,767</u>	<u>5,227</u>	<u>3,581</u>

2.其他收入及支出

合併公司之其他收入及支出明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
政府補助收入	\$ 7,488	3,296	9,014	15,424
其他	486	1,890	2,424	10,130
	<u>\$ 7,974</u>	<u>5,186</u>	<u>11,438</u>	<u>25,554</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ 288	89	113	(660)
處分投資利益	489	408	602	898
外幣兌換利益(損失)	1,569	(12,913)	44,097	(19,505)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	6,986	(145)	7,607	133
	<u>\$ 9,332</u>	<u>(12,561)</u>	<u>52,419</u>	<u>(19,134)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用—銀行借款	\$ 15,471	20,253	29,302	37,935
利息費用—租賃負債	219	64	270	159
利息費用—公司債	4,893	-	9,959	-
利息費用—政府補助借款	685	739	1,351	1,505
	<u>\$ 21,268</u>	<u>21,056</u>	<u>40,882</u>	<u>39,599</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十九)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(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。合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別為16%、16%及11%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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具為普通公司債。

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，民國一一一年及一一〇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
111年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 323,494	344,280	25,424	13,425	246,843	58,588
無擔保銀行借款	2,164,618	2,197,856	1,971,750	125,406	86,651	14,049
其他貸款	37,894	41,626	-	-	41,626	-
應付款項(含關係人)	2,798,429	2,798,429	2,798,429	-	-	-
應付公司債	1,498,102	1,561,300	-	-	1,561,300	-
租賃負債	21,284	22,953	9,709	2,220	4,669	6,355
	<u>\$ 6,843,821</u>	<u>6,966,444</u>	<u>4,805,312</u>	<u>141,051</u>	<u>1,941,089</u>	<u>78,992</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 351,650	363,943	151,499	2,747	209,697	-
無擔保銀行借款	2,264,458	2,289,782	2,182,959	27,699	68,854	10,270
其他貸款	40,073	44,500	-	-	44,500	-
應付款項	3,235,146	3,235,146	3,235,146	-	-	-
應付公司債	1,900,906	2,000,000	-	-	2,000,000	-
租賃負債	11,573	11,732	8,134	2,786	812	-
	<u>\$ 7,803,806</u>	<u>7,945,103</u>	<u>5,577,738</u>	<u>33,232</u>	<u>2,323,863</u>	<u>10,270</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(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
110年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 932,514	953,271	240,922	488,660	183,659	40,030
無擔保銀行借款	1,928,403	1,961,241	1,651,169	44,954	265,118	-
其他貸款	39,138	44,204	-	-	44,204	-
應付款項	3,571,342	3,571,342	3,571,342	-	-	-
租賃負債	14,940	15,215	8,095	5,144	1,976	-
	<u>\$ 6,486,337</u>	<u>6,545,273</u>	<u>5,471,528</u>	<u>538,758</u>	<u>494,957</u>	<u>40,030</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：

111.6.30					110.12.31			110.6.30			
		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	\$ 39,082	29.72	1,161,517	28,599	27.68	791,620	27,309	27.86	760,829	
歐	元	3,231	31.05	100,323	13,297	31.32	416,462	21,978	33.15	728,571	
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金	30,885	29.72	917,902	22,807	27.68	631,298	28,647	27.86	798,105	
歐	元	801	31.05	24,871	7,891	31.32	247,146	2,660	33.15	88,179	

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融負債、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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少1,276千元及2,412千元。

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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,569千元、(12,913)千元、44,097千元及(19,505)千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少9,952千元及11,444千元，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	111年1月至6月		110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%	\$ 242	10	243	11
下跌0.5%	(242)	(10)	(243)	(11)

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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	111.6.30				
	公允價值				合計
	帳面金額	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					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 96	-	96	-	96
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	669,377	1,977	3,306	664,094	669,377
小計	669,473	1,977	3,402	664,094	669,473
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	25,031	-	-	25,031	25,031
國內上市(櫃)特別股	48,350	48,350	-	-	48,350
普通公司債	37,000	37,000	-	-	37,000
小計	110,381	85,350	-	25,031	110,381

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		111.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,888,721	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)	4,686,261	-	-	-	-
其他金融資產-流動	153,996	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	400,121	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	61,018	-	-	-	-
存出保證金	11,602	-	-	-	-
小計	7,201,719	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,981,573</u>	<u>87,327</u>	<u>3,402</u>	<u>689,125</u>	<u>779,854</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,055,737	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	2,798,429	-	-	-	-
一年內到期長期借款	26,048	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	444,221	-	-	-	-
應付公司債	1,498,102	-	1,984,198	-	1,984,198
租賃負債(流動及非流動)	21,284	-	-	-	-
小計	6,843,821	-	1,984,198	-	1,984,198
合計	<u>\$ 6,843,821</u>	<u>-</u>	<u>1,984,198</u>	<u>-</u>	<u>1,984,198</u>
		110.12.31			
		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	\$ 667,599	2,005	1,500	664,094	667,599
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	25,031	-	-	25,031	25,031
國內上市(櫃)特別股	48,950	48,950	-	-	48,950
普通公司債	41,946	41,946	-	-	41,946
小計	115,927	90,896	-	25,031	115,927
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	2,530,959	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	5,037,267	-	-	-	-
其他金融資產-流動	167,915	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	400,029	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	56,340	-	-	-	-
存出保證金	4,634	-	-	-	-
小計	8,197,144	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,980,670</u>	<u>92,901</u>	<u>1,500</u>	<u>689,125</u>	<u>783,526</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 \$	4,700	-	4,700	-	4,700
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,292,267	-	-	-	-
應付票據、帳款(含關係人)及其他應付款	3,235,146	-	-	-	-
一年到期長期借款	20,187	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	343,727	-	-	-	-
應付公司債	1,900,906	-	2,299,500	-	2,299,500
租賃負債(流動及非流動)	11,573	-	-	-	-
小計	7,803,806	-	2,299,500	-	2,299,500
合計	<u>\$ 7,808,506</u>	<u>-</u>	<u>2,304,200</u>	<u>-</u>	<u>2,304,200</u>
		110.6.30			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	538,787	2,145	-	536,642	538,787
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	25,031	-	-	25,031	25,031
國內上市(櫃)特別股	48,600	48,600	-	-	48,600
普通公司債	42,773	42,773	-	-	42,773
小計	116,404	91,373	-	25,031	116,404
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,905,246	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)	5,787,985	-	-	-	-
其他金融資產-流動	142,557	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	302,063	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	55,813	-	-	-	-
存出保證金	6,943	-	-	-	-
小計	8,200,607	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,855,798</u>	<u>93,518</u>	<u>-</u>	<u>561,673</u>	<u>655,191</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款(含其他貸款)	\$ 1,645,655	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	3,571,342	-	-	-	-
一年內到期公司債	211,691	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	1,042,709	-	-	-	-
小計	6,471,397	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,471,397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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)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

民國一一年及一一〇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

	強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產—無活 絡市場之權益工 具投資	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111年1月1日(即民國111年6月30日餘額)\$	<u>664,094</u>	<u>25,031</u>
民國110年1月1日(即民國110年6月30日餘額)\$	<u>536,642</u>	<u>25,031</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有透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資及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。

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。

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－上緯新能源	現金流量折現法	• 權益資本成本率 (111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為6.96%、6.96%及7.22%) • 缺乏市場流通性折價 (111.6.30、110.12.31及110.6.30皆為26.2%)	• 權益資金成本率愈低，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過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－海洋投控	現金流量折現法	• 權益資本成本率 (111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為6.96%、6.96%及7.22%) • 缺乏市場流通性折價 (111.6.30、110.12.31及110.6.30皆為26.2%)	• 權益資金成本率愈低，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資－航翊	可類比上市櫃公司法	• 股價淨值比 (111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為2.12~3.97、2.12~3.97及1.27~2.54) • 股價營收比 (111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為0.65~1.88、0.65~1.88及0.47~1.90) • 缺乏市場流通性折價 (111.6.30、110.12.31及110.6.30皆為35%)	• 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

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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111年6月30日						
透過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	664,094	0.5 %	3,320	(3,320)	-	-
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	25,031	0.5 %	-	-	125	(125)

	<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110年12月31日						
透過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	664,094	0.5%	3,320	(3,320)	-	-
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	25,031	0.5%	-	-	125	(125)

	<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110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	536,642	0.5%	2,683	(2,683)	-	-
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	25,031	0.5%	-	-	125	(125)

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(三十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(三十一)。

(三十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十三)。
- 2.庫藏股股份基礎給附請詳附註六(二十五)。
- 3.子公司股份基礎給付請詳附註六(二十六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>111.6.30</u>
			<u>增加 (減少)</u>	<u>匯率 變動</u>	<u>本期攤 銷金額</u>	<u>收購子 公司取得</u>	
短期借款	\$2,292,267	(236,530)	-	-	-	-	2,055,737
長期借款(含一年內到期)	323,841	(7,141)	(1,165)	772	592	115,476	432,375
其他貸款(含遞延收入)	71,996	15,948	1,165	1,267	(374)	-	90,002
租賃負債(含一年內到期)	11,573	(4,897)	300	41	-	14,267	21,284
應付公司債	<u>1,900,906</u>	-	<u>(412,763)</u>	-	<u>9,959</u>	-	<u>1,498,102</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$4,600,583</u>	<u>(232,620)</u>	<u>(412,463)</u>	<u>2,080</u>	<u>10,177</u>	<u>129,743</u>	<u>4,097,500</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>110.6.30</u>
			<u>增加 (減少)</u>	<u>匯率 變動</u>	<u>本期攤 銷金額</u>	<u>收購子 公司取得</u>	
短期借款	\$ 738,071	907,584	-	-	-	-	1,645,655
長期借款(含一年內到期)	662,800	552,462	-	-	-	-	1,215,262
其他貸款(含遞延收入)	69,078	(699)	-	13	349	-	68,741
租賃負債(含一年內到期)	<u>7,665</u>	<u>(3,388)</u>	<u>10,686</u>	<u>(23)</u>	-	-	<u>14,940</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,477,614</u>	<u>1,455,959</u>	<u>10,686</u>	<u>(10)</u>	<u>349</u>	-	<u>2,944,598</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
上緯新能源股份有限公司(上緯新能源)	合併公司之主要管理人員為該公司之董事
安徽美佳新材料股份有限公司(美佳新材料)	合併公司之關聯企業
海洋國際投資股份有限公司(海洋國際)	合併公司之關聯企業
楊盤江	本公司董事
翁苑聰	合併公司之子公司董事
翁千琇	合併公司之子公司董事之二親等
翁雲哲	合併公司之子公司董事之二親等
翁慶隆	合併公司之子公司董事之一親等

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年4月至6月	111年1月至6月
關聯企業－美佳新材料	\$ 71,216	118,099

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為30~120天，與一般廠商並無顯著不同。

2.向關係人借款

合併公司向關係人資金貸與之實際動支(帳列其他應付款－關係人)情形如下：

關係人類別／名稱	111.6.30
子公司董事－翁苑聰	\$ 1,421
子公司董事之二親等－翁千琇	2,459
子公司董事之二親等－翁雲哲	717
子公司董事之一親等－翁慶隆	403
	\$ 5,000

合併公司向關係人借款係無息及無擔保借款。

3.其他交易

合併公司於民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因關係人向合併公司提供法律顧問而支付之勞務費(帳列營業費用)如下：

	111年4月至6月	111年1月至6月
本公司董事－楊盤江	\$ -	90

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款	其他關係人－海洋國際	\$ 26,060	-	-
其他應收款	其他關係人－上緯新能源	-	-	5,617
		<u>\$ 26,060</u>	<u>-</u>	<u>5,617</u>

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31
應付帳款	關聯企業－美佳新材料	\$ -	29,523

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,547	7,570	19,951	15,385
退職後福利	110	324	311	627
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 6,657</u>	<u>7,894</u>	<u>20,262</u>	<u>16,012</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
土地	長期借款及融資額度	\$ 537,281	537,281	484,076
房屋及建築	長、短借款及融資額度	298,041	146,647	187,705
使用權資產	短期借款	162,587	161,260	162,177
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、開立信用狀擔保及銀行保證函	153,996	167,915	142,557
受限制銀行存款 (其他非流動資產)	可轉換公司債保證函、長期借款及融資額度	400,121	400,029	302,063
		<u>\$ 1,552,026</u>	<u>1,413,132</u>	<u>1,278,578</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 632,520	863,705	107,257

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 163,094	128,242	246,395

(三)或有負債：無。

(四)其他：無。

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 性 質 別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	37,968	72,476	110,444	30,048	71,367	101,415
勞健保費用	2,866	6,245	9,111	3,307	5,474	8,781
退休金費用	2,650	6,382	9,032	3,774	5,039	8,813
其他員工福利費用	2,139	1,226	3,365	1,879	1,448	3,327
折舊費用	26,218	38,005	64,223	25,908	21,966	47,874
攤銷費用	15	3,648	3,663	8	1,022	1,030

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	75,142	144,186	219,328	70,765	142,578	213,343
勞健保費用	6,863	12,331	19,194	6,831	10,796	17,627
退休金費用	7,099	12,385	19,484	7,917	10,114	18,031
其他員工福利費用	4,075	2,614	6,689	4,146	2,705	6,851
折舊費用	64,910	60,031	124,941	49,015	44,188	93,203
攤銷費用	15	5,198	5,213	13	2,066	2,079

(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

民國一一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 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	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 名稱	價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
0	上緯投控	上緯創新育成	其他應 收款	是	30,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	2,366,631 (註一)	2,366,631 (註二)
0	上緯投控	Swancor Ind. Co., Ltd.	其他應 收款	是	USD2,000 59,440	USD2,000 59,440	USD2,000 59,440	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,366,631 (註一)	2,366,631 (註二)
0	上緯投控	上偉碳纖	其他應 收款	是	130,000	130,000	130,000	1.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	887,487 (註一)	2,366,631 (註二)
0	上緯投控	江蘇碳纖	其他應 收款	是	RMB18,000 81,166	RMB18,000 79,709	RMB18,000 79,709	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	887,487 (註一)	2,366,631 (註二)
1	上偉碳纖	江蘇碳纖	其他應 收款	是	RMB20,000 90,184	RMB20,000 88,566	RMB5,000 22,142	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	104,700 (註三)	279,200 (註三)

註一：本公司對個別對象資金貸與限額，不得超過本公司當期淨值15%。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：依據上偉碳纖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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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		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
		公司名稱	關係										
0	上緯投控	江蘇碳纖	2	2,958,289	940,636	940,636	557,421	-	15.90 %	5,916,578	Y	N	Y
1	上緯興業	Swancor Ind(M)	1	347,952	148,600	148,600	29,720	-	21.35 %	695,903	N	N	N
2	上緯新材料	Swancor Ind(M)	2	1,446,380	996,690	961,956	50,882	-	19.95 %	2,410,633	N	N	N
2	上緯新材料	上緯(江蘇)	2	1,446,380	67,638	66,425	-	-	1.38 %	2,410,633	N	N	Y
2	上緯新材料	上緯(天津)	2	1,446,380	676,380	664,245	262,479	-	13.78 %	2,410,633	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%。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%。

註二：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30%及50%。

註三：依據上緯興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50%及100%。

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
上緯投控	股票-上緯新能源	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	25,127	259,707	5.00 %	259,707	
上緯投控	股票-中國通訊		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	163	0.06 %	163	
上緯投控	股票-倉佑		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26	599	0.03 %	599	
上緯投控	股票-寶一		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12	219	0.02 %	219	
上緯投控	股票-冠好		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68	996	0.09 %	996	
上緯投控	股票-海洋國際		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	45,246	404,387	7.50 %	404,387	
上緯投控	股票-航翊		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	25,031	14.92 %	25,031	
上緯投控	股票-文晔特別股		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	48,350	0.10 %	48,350	
上緯投控	股票-固名		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	-	10.00 %	-	
上緯投控	股票-Ideal Star		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	-	10.00 %	-	
上緯投控	公司債-蘇格蘭皇家銀行		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	5,995	- %	5,995	
上緯投控	公司債--戴爾國際		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	6,195	- %	6,195	
上緯投控	公司債-花旗集團		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	8,323	- %	8,323	
上緯投控	公司債-AT&T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	-	6,435	- %	6,435	
上緯投控	公司債-英國石油		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	5,204	- %	5,204	
上緯投控	公司債-惠普		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	4,848	- %	4,848	

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	
(上緯天津)	上緯江蘇	同為本公司之最終轉投資之子公司	(銷貨)	(101,167)	(1.98)%	90天	(註一)	無差異	86,374	1.85%	
上緯江蘇	上緯天津	同為本公司之最終轉投資之子公司	進貨	101,167	0.90%	90天	(註一)	無差異	(86,374)	(3.76)%	
(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)	(259,533)	(5.08)%	90天	(註一)	無差異	210,541	4.52%	
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	259,533	2.30 %	90天	-	無差異	(210,541)	(9.17) %	
(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)	482,885	(9.45)%	90天	-	無差異	131,027	2.81 %	
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	(482,885)	4.29 %	90天	-	無差異	(131,027)	(5.71) %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
上緯江蘇	上緯上海	同為本公司之最終轉投資之子公司	131,027	(6.74) %	-	-	-	-
上緯江蘇	上緯天津	同為本公司之最終轉投資之子公司	210,541	(2.40) %	-	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	上緯天津	上緯江蘇	3	進貨	101,167	一般價格與收(付)款條件	1.98 %
2	上緯江蘇	上緯天津	3	銷貨	101,167	一般價格與收(付)款條件	1.98 %
3	上緯江蘇	上緯天津	3	進貨	259,533	一般價格與收(付)款條件	5.08 %
4	上緯天津	上緯江蘇	3	銷貨	259,533	一般價格與收(付)款條件	5.08 %
5	上緯新材料	上緯江蘇	3	進貨	482,885	一般價格與收(付)款條件	9.45 %
6	上緯江蘇	上緯新材料	3	銷貨	482,885	一般價格與收(付)款條件	9.45 %

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、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)：

民國一一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(不包含大陸被投資公司)：

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	上緯碳纖	中華民國	生產銷售碳 纖複合材料	458,000	458,000	45,800	86.42 %	603,211	34,387	29,717	
上緯投控	上緯育成	中華民國	管理顧問	210,000	10,000	21,000	100.00 %	168,610	(25,351)	(25,351)	
上緯投控	Strategic	薩摩亞	投資控股	USD 9,601 317,780	USD 9,601 317,780	9,601	100.00 %	3,769,845	US\$4,889 140,578	140,578	
上緯投控	旺來企業	中華民國	化學產品製 造加工	200,000	-	20,000	100.00 %	200,000	-	-	
Strategic	Swancor	薩摩亞	投資控股	USD 7,100 233,692	USD 7,100 233,692	7,100	100.00 %	USD 102,097 3,034,329	USD 3,947 113,496	USD 3,947 113,496	
上緯新材料	上緯香港	香港	投資控股	USD 21,880 662,997	USD 21,880 662,997	35,650	100.00 %	RMB 200,357 887,236	RMB 23,304 103,357	RMB 23,304 103,357	
上緯香港	Swancor(M)	馬來西亞	化學產品製 造加工	USD 7,820 241,521	USD 7,820 241,521	32,657	100.00 %	HKD 51,725 195,891	HKD 3,796 13,945	HKD 3,796 13,945	
上緯香港	上緯興業	中華民國	化學產品製 造加工	USD 14,000 415,800	USD 14,000 415,800	41,580	100.00 %	HKD 182,197 695,903	HKD 24,337 89,413	HKD 24,337 89,413	
上緯碳纖	磁震科技	中華民國	生產銷售碳 纖複合材料	130,000	-	130,000	80.82 %	130,000	(18,383)	-	

註：本期認列之投資損益，除上緯創新育成、Swancor Ind. (M)與旺來企業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.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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
上緯新材料	化學產品 製造加工	USD 20,677 RMB 348,576 1,834,912	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 6,218 178,814	79.24 %	USD 4,928 141,692	USD 128,545 3,820,370	RMB 131,009 585,878
無錫榮邁工 成塑料有限 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(註一)	USD 250 8,098	-	USD 250 8,098	-	10.00 %	-	-	-
上緯(天津)	風力發電 專用材料 之生產及 銷售	USD 7,000 RMB 5,500 254,376	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 4,239 18,800	79.24 %	RMB 3,359 14,897	RMB 186,604 826,336	-
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 2,263 11,635	79.24 %	RMB 2,079 9,220	RMB 133,496 591,157	-
美佳新材料	粉末塗料 及環氧樹 脂之生產 和銷售	RMB 210,000 913,290	透過轉投資第 三地區現有公 司再投資大陸 公司	-	-	-	RMB 19,424 86,146	18.87 %	RMB 2,583 11,456	RMB 168,720 747,141	-
江蘇碳纖	碳纖維複 合材料之 生產及銷 售	USD 19,000 611,313	現有公司再投 資大陸公司	USD 15,940 512,237	-	USD 15,940 512,237	RMB 395 1,753	72.50 %	RMB 287 1,271	424,916	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
上緯國際投資控股 股份有限公司	USD 2,282	USD 90,401 2,726,477	4,301,829

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：合併承受消滅公司上緯企業間接在大陸地區投資金額為美金91,263千元。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一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)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
蔡氏控股股份有限公司		11,011,625	11.22 %
蔡朝陽		8,957,033	9.13 %

十四、部門資訊

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。