

股票代碼：3708

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一季

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	11
(六)重要會計項目之說明	11～48
(七)關係人交易	49～50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50～51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51～54
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55～56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56



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一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一一年及一〇年三月三十一日之資產總額分別為767,088千元及213,340千元，分別占合併資產總額之5.29%及1.72%；負債總額分別為248,175千元及9,577千元，分別占合併負債總額之3.25%及0.16%；民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失(11,842)千元及損失(3,424)千元，分別占合併綜合損益之(5.16)%及(3.11)%。

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三月三十一日採用權益法之投資為973,644千元，暨民國一一年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為12,191千元，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三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效與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
民國一一一年五月六日

民國一一年及一〇年三月三十一日經核閱，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

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	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))	\$ 2,298,039	16	2,530,959	17	1,100,373	9	2100 短期借款(附註六(十六)及八)	\$ 1,911,212	13	2,292,267	16	1,149,192	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	4,088	-	3,505	-	46,033	-	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))	4,860	-	4,700	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	1,611,254	11	2,134,787	15	3,149,725	25	2130 合約負債-流動(附註六(二十八))	18,211	-	14,144	-	15,860	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	2,894,906	20	2,901,468	20	3,084,028	25	2150 應付票據	597,289	4	553,265	4	360,889	3
1200 其他應收款(附註六(五)及(九))	12,357	-	1,012	-	98,860	1	2170 應付帳款	1,942,007	13	2,239,595	15	3,152,823	25
1210 其他應收款-關係人(附註六(五)及七)	-	-	-	-	5,617	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	18,374	-	29,523	-	-	-
1220 當期所得稅資產	9,808	-	7,309	-	37,151	-	2200 其他應付款(附註六(十七))	356,481	3	412,763	3	391,046	3
130X 存貨(附註六(六))	1,278,816	9	1,236,469	8	1,227,891	10	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	10,057	-	-	-	-	-
1410 預付款項	90,113	1	38,315	-	217,255	2	2230 本期所得稅負債	109,449	1	98,582	1	130,900	1
1470 其他流動資產(附註六(十五))	109,100	1	109,363	1	112,844	1	2300 其他流動負債(附註六(十七)及(二十二))	77,442	1	62,445	-	11,779	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(十五)及八)	227,479	1	167,915	1	116,962	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十八)及八)	120,331	1	20,187	-	170,800	2
流動資產合計	8,535,960	59	9,131,102	62	9,196,739	74	2355 租賃負債-流動(附註六(二十))	8,413	-	8,009	-	5,669	-
非流動資產：							流動負債合計	5,174,126	36	5,735,480	39	5,388,958	43
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	664,094	4	664,094	5	536,642	4	2530 應付公司債(附註六(十九))	1,905,972	13	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(附註六(三))	114,091	1	115,927	1	115,389	1	2540 長期借款(附註六(十八)及八)	469,077	4	343,727	3	389,231	3
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	973,644	7	925,446	6	-	-	2550 負債準備-非流動(附註六(二十一))	9,360	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	3,293,229	23	2,809,810	19	1,939,585	16	2570 遞延所得稅負債	17,657	-	839	-	100,322	1
1755 使用權資產(附註六(十三)及八)	248,602	2	230,228	2	233,464	2	2600 其他非流動負債(附註六(十七)及(二十二))	33,623	-	31,466	-	5,175	-
1780 無形資產(附註六(十四))	33,975	-	11,308	-	9,603	-	2613 租賃負債-非流動(附註六(二十))	15,232	-	3,564	-	4,420	-
1840 遞延所得稅資產	94,925	1	87,974	1	86,357	1	非流動負債合計	2,450,921	17	2,280,502	16	499,148	4
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(十一))	58,517	-	56,340	-	56,630	-	負債總計	7,625,047	53	8,015,982	55	5,888,106	47
1990 其他非流動資產(附註六(十五)及八)	484,725	3	544,079	4	238,871	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十五))：						
非流動資產合計	5,965,802	41	5,445,206	38	3,216,541	26	3100 股本	935,046	6	935,046	6	935,046	8
							3200 資本公積	3,161,540	22	3,161,540	22	2,940,893	24
							3300 保留盈餘	1,832,481	13	1,774,173	12	1,966,744	16
							3400 其他權益	(264,073)	(2)	(391,367)	(3)	(397,266)	(3)
							3500 庫藏股票	(47,301)	-	(47,301)	-	(66,341)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	5,617,693	39	5,432,091	37	5,379,076	44
							36xx 非控制權益(附註六(八)及(十))	1,259,022	8	1,128,235	8	1,146,098	9
							權益總計	6,876,715	47	6,560,326	45	6,525,174	53
資產總計	\$ 14,501,762	100	14,576,308	100	12,413,280	100	負債及權益總計	\$ 14,501,762	100	14,576,308	100	12,413,280	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)



~4~

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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		111年1月至3月		110年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十八))	\$ 2,486,273	100	2,625,455	100
5000	營業成本(附註六(六)、(二十三)、(二十九)及七)	2,186,019	88	2,266,025	86
	營業毛利	300,254	12	359,430	14
	營業費用(附註六(二十三)及(二十九))：				
6100	推銷費用	105,723	4	122,848	5
6200	管理費用	82,518	3	95,423	4
6300	研究發展費用	47,017	2	64,050	2
6450	預期信用減損迴轉利益(附註六(四))	(609)	-	(504)	-
		234,649	9	281,817	11
	營業淨利	65,605	3	77,613	3
	營業外收入及支出(附註六(三十))				
7100	利息收入	2,068	-	1,814	-
7010	其他收入及支出	3,464	-	20,368	1
7020	其他利益及損失(附註六(十一))	43,087	2	(6,573)	-
7050	財務成本(附註六(十九)及(二十))	(19,614)	(1)	(18,543)	(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))	12,191	-	-	-
		41,196	1	(2,934)	-
	稅前淨利	106,801	4	74,679	3
7950	所得稅(利益)費用(附註六(二十四))	41,174	1	(6,969)	-
	本期淨利	65,627	3	81,648	3
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	166,837	6	31,095	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	(3,125)	-	(2,705)	-
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(稅後損益)	163,712	6	28,390	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 229,339	9	110,038	4
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 58,308	3	54,738	2
8620	非控制權益(附註六(九))	7,319	-	26,910	1
		\$ 65,627	3	81,648	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 185,602	7	76,307	3
8720	非控制權益(附註六(十))	43,737	2	33,731	1
		\$ 229,339	9	110,038	4
	每股盈餘(附註六(二十七))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.63		0.59	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.53		0.59	

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



~5~

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

民國一〇一年及一〇二年一月一日至三月三十一日

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	合 計	庫藏股票	總計		
								未實現損益					
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	-	-	-	-	54,738	54,738	-	-	-	-	54,738	26,910	81,648
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	24,274	(2,705)	21,569	-	21,569	6,821	28,390
本期綜合損益總額	-	-	-	-	54,738	54,738	24,274	(2,705)	21,569	-	76,307	33,731	110,038
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(461)	(461)
子公司持股比例變動產生股權淨值差異	-	117	-	-	-	-	-	-	-	-	117	(117)	-
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 935,046	2,940,893	210,878	422,477	1,333,389	1,966,744	(390,799)	(6,467)	(397,266)	(66,341)	5,379,076	1,146,098	6,525,174
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	-	-	-	-	58,308	58,308	-	-	-	-	58,308	7,319	65,627
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	130,419	(3,125)	127,294	-	127,294	36,418	163,712
本期綜合損益總額	-	-	-	-	58,308	58,308	130,419	(3,125)	127,294	-	185,602	43,737	229,339
因取得子公司而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87,050	87,050
民國一一一年三月三十一日餘額	\$ 935,046	3,161,540	273,481	418,835	1,140,165	1,832,481	(256,583)	(7,490)	(264,073)	(47,301)	5,617,693	1,259,022	6,876,715

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

~6~



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
合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 106,801	74,679
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	60,718	45,329
攤銷費用	1,550	1,049
預期信用減損迴轉數	(609)	(504)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(621)	(278)
利息費用	19,614	18,543
利息收入	(2,068)	(1,814)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(12,191)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	175	749
處分投資利益	(113)	(490)
現金解約價值增加數	(2,177)	(1,395)
遞延收入攤銷數	(801)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	63,477	61,189
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)	522,471	(528,829)
應收帳款(含關係人)減少	12,350	311,615
其他應收款增加	(11,279)	(13,569)
存貨增加	(35,828)	(212,307)
預付款項增加	(51,266)	(46,544)
其他營業資產減少(增加)	2,197	(33,176)
與營業活動相關之資產之淨變動數	438,645	(522,810)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	33,187	(83,384)
應付帳款減少	(299,238)	(67,208)
應付帳款－關係人減少	(11,149)	-
其他應付款減少	(79,619)	(8,437)
其他應付款－關係人增加	81	-
負債準備減少	(17,070)	-
其他營業負債增加	17,747	8,842
與營業活動相關之負債之淨變動數	(356,061)	(150,187)
調整項目	146,061	(611,808)
營運產生之現金流入(流出)	252,862	(537,129)
收取之利息	2,141	1,814
支付之利息	(14,125)	(17,455)
支付之所得稅	(14,111)	(51,023)
營業活動之淨現金流入(流出)	226,767	(603,793)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	(43,743)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(550)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	311	490
取得不動產、廠房及設備	(219,838)	(120,468)
處分不動產、廠房及設備	12	-
取得子公司	54,011	-
存出保證金增加	(1,523)	(1,173)
取得無形資產	(4,426)	(238)
預付設備款增加	(19,280)	(52,166)
其他金融資產(增加)減少	(59,564)	56,798
投資活動之淨現金流出	(250,297)	(161,050)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,021,911	593,956
短期借款減少	(1,402,966)	(225,893)
舉借長期借款	114,026	3,691
償還長期借款	(4,618)	(128,000)
存入保證金增加	(2)	1
租賃本金償還	(2,556)	(1,561)
其他應付款－關係人減少	(4,696)	-
非控制權益變動	-	(461)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(278,901)	241,733
匯率變動對現金及約當現金之影響	69,511	24,683
本期現金及約當現金減少數	(232,920)	(498,427)
期初現金及約當現金餘額	2,530,959	1,598,800
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,298,039	\$ 1,100,373

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

~7~



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

民國一一年及一〇年第一季

(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年五月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一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)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
國際會計準則第12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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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
- 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「會計估計之定義」

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。

(二)合併基礎

1.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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
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%	-
上緯投控	上緯碳纖複合材料股份有限公司 (上緯碳纖)	生產銷售碳纖複合材料	86.42% (註4~5)	86.42% (註4~5)	86.49% (註3)
上緯投控	Strategic Capital Holding Ltd. (Strategic)	投資控股公司	100%	100%	100%
上緯碳纖	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%	83.89%
上緯碳纖	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% (註1)	-%	-%
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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
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106年7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，預計買回公司股份600千股轉讓予員工。截至民國一一〇年三月三十一日止，已買回46千股，故合併公司持股比例由86.42%增加為86.49%，並認列資本公積117千元。

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91千元。

註5：上偉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三月三十一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，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%，合併公司並因此取得對磁震科技之控制力。

合併公司另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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
現金及零用金	\$ 592	631	466
活期存款	1,184,756	1,567,320	948,621
定期存款	<u>1,112,691</u>	<u>963,008</u>	<u>151,286</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,298,039</u>	<u>2,530,959</u>	<u>1,100,373</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)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	\$ -	-	43,743
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	2,200	1,500	-
非衍生金融資產－上市(櫃)公司股票	1,888	2,005	2,290
國內非上市(櫃)公司股票	664,094	664,094	536,642
合計	<u>\$ 668,182</u>	<u>667,599</u>	<u>582,675</u>
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	\$ 2,500	4,700	-
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	2,360	-	-
合計	<u>\$ 4,860</u>	<u>4,700</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。

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：

	111.3.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯合約	EUR 5,255	台幣兌歐元	111.04.21~111.06.23

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	\$ 39,410	41,946	42,509
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	49,650	48,950	47,849
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	74,681	73,981	72,880
合計	<u>\$ 114,091</u>	<u>115,927</u>	<u>115,389</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. 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三月三十一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。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十一)。

截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

3. 民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額分別為(3,125)千元及(2,705)元。

(四) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 1,146,255	1,275,034	1,802,786
應收票據—透過其他綜合損益按公允價值衡量	468,371	861,615	1,347,143
減：備抵損失	(3,372)	(1,862)	(204)
	<u>\$ 1,611,254</u>	<u>2,134,787</u>	<u>3,149,725</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 2,947,546	2,954,619	3,122,057
減：備抵損失	(52,640)	(53,151)	(38,029)
	<u>\$ 2,894,906</u>	<u>2,901,468</u>	<u>3,084,028</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三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一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：

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111年3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	\$ 4,074,459	0.09%	3,490
逾期90天以下	435,150	0.41%	1,800
逾期91~180天	193	- %	-
逾期181~270天	1,648	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	1,535	100%	1,535
合計	<u>\$ 4,512,985</u>		<u>6,825</u>

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3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	\$ 5,964,098	0.06%	3,409
逾期90天以下	266,560	0.04%	115
逾期91~180天	4,659	0.73%	34
逾期181~270天	2,166	8.08%	175
逾期271~360天	47	93.62%	44
逾期361天以上	1,412	100%	1,412
合計	<u>\$ 6,238,942</u>		<u>5,189</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一十一年三月三十一日及一〇年十二月三十一日及三月三十一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3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	14,874	100%	14,874
逾期91~180天	-	- %	-
逾期181~270天	-	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	34,313	100%	34,313
合計	<u>\$ 49,187</u>		<u>49,187</u>

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3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	33,044	100%	33,044
合計	<u>\$ 33,044</u>		<u>33,044</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 55,013	38,423
減損損失迴轉	(609)	(504)
外幣換算損益	1,608	314
期末餘額	<u>\$ 56,012</u>	<u>38,233</u>

截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

110.3.31					
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	\$ 13,528	-	13,528	2.02%	交付本票
中信銀行	13,528	-	13,528	2.62%	交付本票
中信銀行	32,061	-	32,061	2.00%	交付本票
	<u>\$ 59,117</u>	<u>-</u>	<u>59,117</u>		
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>		
110.3.31					
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	\$ 327,731	-	327,731	2.95%~3.35%	交付本票
中信銀行	108,561	-	108,561	2.50%	交付本票
中信銀行	130,047	-	130,047	2.57%	交付本票
中信銀行	200,183	-	200,183	3.10%	交付本票
	<u>\$ 766,522</u>	<u>-</u>	<u>766,522</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，截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，已除列尚未到期之背書轉讓應收票據除列金額分別為1,414,150千元、802,041千元及647,726千元。另，截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，尚未到期之背書轉讓應收票據分別有468,371千元、861,615千元及1,347,143千元，因不符合金融資產除列之條件，未予以除列。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應收款－上緯新能源現金股利	\$ -	-	5,617
其他應收款－出售上緯新能源股權價款	-	-	83,653
其他應收款	<u>12,357</u>	<u>1,012</u>	<u>15,207</u>
	<u>\$ 12,357</u>	<u>1,012</u>	<u>104,477</u>

合併公司於民國一一一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)。

(六)存 貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
原料	\$ 744,797	767,313	702,224
製成品	508,907	450,526	513,485
商品	23,722	18,630	12,182
在途存貨	<u>1,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,278,816</u>	<u>1,236,469</u>	<u>1,227,891</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
存貨出售轉列	\$ 2,173,817	2,262,943
存貨跌價損失(回升利益)	10,783	(35,125)
存貨盤虧	737	394
存貨報廢損失	<u>682</u>	<u>37,813</u>
合 計	<u>\$ 2,186,019</u>	<u>2,266,025</u>

截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 973,644</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。

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	
			111.3.31	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：

	111.3.31	110.12.31
個別不重大關聯企業權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>973,644</u>	<u>925,446</u>
111年1月至3月		
歸屬於合併公司之份額		
本期淨利	\$ <u>12,191</u>	

2.擔保

截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日，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，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%，合併公司並因此取得對磁震科技之控制力。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，將產品由碳纖預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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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)
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>217,050</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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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>

(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。

民國一一〇年三月三十一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		
		111.3.31	110.12.31	110.3.31
上緯新材料	中國大陸	20.76%	20.76%	20.76%

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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動資產	\$ 6,828,140	7,608,040	9,652,402
非流動資產	2,270,319	2,178,901	1,186,829
流動負債	(4,279,278)	(5,212,469)	(6,281,795)
非流動負債	(2,894)	(136)	(2,168)
淨 資 產	<u>\$ 4,816,287</u>	<u>4,574,336</u>	<u>4,555,268</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 999,861</u>	<u>949,632</u>	<u>945,674</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1月至3月	110年1月至3月
營業收入	\$ 2,153,933	1,877,203
本期淨利(損)	\$ 95,128	(61,365)
其他綜合損益	(31,238)	(10,692)
綜合損益總額	\$ 63,890	(72,057)
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 19,749	(12,739)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 13,264	(14,959)
營業活動現金流量	\$ 289,971	(525,160)
投資活動現金流量	40,660	(122,034)
籌資活動現金流量	(194,978)	178,530
現金及約當現金減少數	\$ 135,653	(468,664)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(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3月	110年1月至3月
1月1日期初餘額	\$ 56,340	55,235
現金解約價值增加數	2,177	1,395
3月31日期末餘額	\$ 58,517	56,630

(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	-	5,411	3,796	15,724	195,283	220,214
處 分	-	-	(862)	(1,500)	-	(2,362)
重 分 類	-	1,708	18,507	2,614	(2,166)	20,663
匯率變動之影響	-	40,337	27,571	15,375	1,528	84,811
民國111年3月31日餘額	\$ 776,587	1,610,421	1,069,682	669,070	438,860	4,564,620

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 預付土地款	總 計
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	-	214	8,921	26,990	75,995	112,120
處 分	-	-	(2,885)	(10,650)	-	(13,535)
重 分 類	-	-	228	3,202	(5,785)	(2,355)
匯率變動之影響	-	5,179	3,279	2,508	(209)	10,757
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 484,076</u>	<u>1,069,975</u>	<u>622,284</u>	<u>512,945</u>	<u>190,757</u>	<u>2,880,037</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	-	17,657	20,996	18,584	-	57,237
處 分	-	-	(697)	(1,478)	-	(2,175)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	11,263	9,306	9,052	-	29,621
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>483,054</u>	<u>390,831</u>	<u>397,506</u>	<u>-</u>	<u>1,271,391</u>
民國110年1月1日餘額	-	342,403	277,886	285,565	-	905,854
折 舊	-	13,544	11,903	17,176	-	42,623
處 分	-	-	(2,598)	(10,188)	-	(12,786)
重 分 類	-	-	-	12	-	12
匯率變動之影響	-	1,779	1,386	1,584	-	4,749
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>357,726</u>	<u>288,577</u>	<u>294,149</u>	<u>-</u>	<u>940,452</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3月31日	<u>\$ 776,587</u>	<u>1,127,367</u>	<u>678,851</u>	<u>271,564</u>	<u>438,860</u>	<u>3,293,229</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3月31日	<u>\$ 484,076</u>	<u>712,249</u>	<u>333,707</u>	<u>218,796</u>	<u>190,757</u>	<u>1,939,585</u>

民國一一一年一月一日至三月三十一日利息資本化金額為1,450千元。

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)。

截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，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	-	298	-	298
匯率變動之影響	8,846	153	-	8,999
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 258,960</u>	<u>20,620</u>	<u>3,898</u>	<u>283,478</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 233,043	9,492	2,466	245,001
增 加	-	4,007	-	4,007
匯率變動之影響	1,631	(28)	-	1,603
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 234,674</u>	<u>13,471</u>	<u>2,466</u>	<u>250,611</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	1,281	1,995	205	3,481
匯率變動之影響	602	90	-	692
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 20,818</u>	<u>12,207</u>	<u>1,851</u>	<u>34,876</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,032	3,869	480	14,381
本年度折舊	1,273	1,227	206	2,706
匯率變動之影響	63	(3)	-	60
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 11,368</u>	<u>5,093</u>	<u>686</u>	<u>17,147</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3月31日餘額	<u>\$ 238,142</u>	<u>8,413</u>	<u>2,047</u>	<u>248,602</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3月31日餘額	<u>\$ 223,306</u>	<u>8,378</u>	<u>1,780</u>	<u>233,464</u>

合併公司於民國一一一年因收購子公司取得使用權資產相關資訊請詳附註六(八))。

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，已作為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	3,631	795	4,426
本期重分類	-	94	94
匯率變動影響數	(1,344)	97	(1,247)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 66,178</u>	<u>50,740</u>	<u>116,918</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 44,557	46,196	90,753
本期增加	-	238	238
匯率變動影響數	(1,366)	14	(1,352)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 43,191</u>	<u>46,448</u>	<u>89,639</u>
攤銷：			
民國111年1月1日餘額	\$ 40,315	41,476	81,791
本期攤銷	712	838	1,550
匯率變動影響數	(462)	64	(398)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 40,565</u>	<u>42,378</u>	<u>82,943</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 40,839	38,791	79,630
本期攤銷	398	651	1,049
匯率變動影響數	(655)	12	(643)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 40,582</u>	<u>39,454</u>	<u>80,036</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3月31日	<u>\$ 25,613</u>	<u>8,362</u>	<u>33,975</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3月31日	<u>\$ 2,609</u>	<u>6,994</u>	<u>9,603</u>

合併公司民國一一一年因收購子公司取得無形資產，相關資訊請詳附註六(八)。

截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產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)

(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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他流動資產：			
暫付款及代付款	\$ 25,448	24,032	11,541
其他—流動	83,652	85,331	101,303
	<u>\$ 109,100</u>	<u>109,363</u>	<u>112,844</u>
其他金融資產—流動：			
受限制銀行存款	\$ 227,479	167,915	116,962
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 12,860	4,634	6,832
預付設備款	65,558	67,035	209,941
受限制銀行存款	400,029	400,029	1,684
預付投資款	-	65,000	-
其他—非流動	6,278	7,381	20,414
	<u>\$ 484,725</u>	<u>544,079</u>	<u>238,871</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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他貸款(註)	\$ -	-	43,424
無擔保銀行借款	1,900,270	2,144,132	928,241
擔保銀行借款	10,942	148,135	177,527
	<u>\$ 1,911,212</u>	<u>2,292,267</u>	<u>1,149,192</u>
尚未使用額度	\$ 1,841,216	1,572,194	749,504
利率區間	<u>0.93%~4.35%</u>	<u>1.00%~5.02%</u>	<u>1.30%~5.00%</u>

註：係向政府100%持有之開發區平台公司借款。

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三月三十一日新增之金額分別為1,021,911千元及593,956千元，利率分別為0.93%~4.35%及1.30%~5.00%，到期日分別為民國一一一年四月至一一二年三月及一一〇年四月至一一一年三月；償還之金額分別為1,402,966千元及225,893千元。

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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他應付款－薪資	\$ 95,199	122,286	119,674
其他應付款－員工紅利	750	885	485
其他應付款－董監酬勞	1,500	2,655	970
應付設備款	76,366	75,990	76,333
其他	182,666	210,947	193,584
	<u>\$ 356,481</u>	<u>412,763</u>	<u>391,046</u>
其他主要係應付營業稅款、勞務費及運費等。			
暫收款	\$ 38,485	37,998	2,573
代收款	5,329	3,893	4,428
遞延收入－流動	1,219	1,040	254
其他	32,409	19,514	4,524
	<u>\$ 77,442</u>	<u>62,445</u>	<u>11,779</u>
遞延收入－非流動	\$ 32,615	30,883	4,591
存入保證金	1,008	583	584
	<u>\$ 33,623</u>	<u>31,466</u>	<u>5,175</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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
第一銀行等聯貸借款	\$ -	-	534,800
擔保銀行借款	385,180	203,515	-
無擔保銀行借款	156,520	120,326	-
其他貸款(註)	47,708	40,073	25,231
減：一年內到期部分	(120,331)	(20,187)	(170,800)
	<u>\$ 469,077</u>	<u>343,727</u>	<u>389,231</u>
尚未使用額度	<u>\$ 307,508</u>	<u>414,722</u>	<u>848,654</u>
年利率區間	<u>1.34%~4.65%</u>	<u>1.33%~4.65%</u>	<u>1.8526%~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三月三十一日間新增之金額分別為114,026千元(其中24千元及1,588千元分別帳列其他流動負債及其他非流動負債;(666)千元為攤銷費用;匯率變動之影響(1,556)千元)及3,691千元(其中26千元及499千元分別帳列其他流動負債及其他非流動負債;(227)千元為攤銷費用;匯率變動之影響(183)千元),利率區間分別為1.34%~3.92%及3.92%,到期日分別為民國一一四年一月;償還之金額分別為4,618千元及128,000千元。

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：

	111.3.31	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	(94,028)	(99,094)
累積已轉換金額	-	-
累積已賣回金額	-	-
	1,905,972	1,900,906
減：一年內到期部分	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,905,972</u>	<u>1,900,906</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>\$ 2,200</u>	<u>1,500</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)	<u>\$ 2,500</u>	<u>4,700</u>
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	<u>\$ 213,351</u>	<u>213,351</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年1月至3月
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)	\$ (2,900)
利息費用	\$ 5,066

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。

(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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ <u>8,413</u>	<u>8,009</u>	<u>5,669</u>
非流動	\$ <u>15,232</u>	<u>3,564</u>	<u>4,420</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>51</u>	<u>95</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,886</u>	<u>4,126</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,493</u>	<u>5,782</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一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

	111.3.31
法律事項	\$ <u>9,360</u>

合併公司於民國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年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動。

法律事項

民國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，截至民國一一年三月三十一日已支付17,070千元。

(二十二)遞延收入

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
遞延收入	\$ <u>33,834</u>	<u>31,923</u>	<u>4,845</u>
流 動	\$ 1,219	1,040	254
非 流 動	<u>32,615</u>	<u>30,883</u>	<u>4,591</u>
	\$ <u>33,834</u>	<u>31,923</u>	<u>4,845</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。

(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1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 727	481
推銷費用	244	194
管理費用	929	1,080
研究發展費用	<u>373</u>	<u>277</u>
	<u>\$ 2,273</u>	<u>2,032</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一月一日至三月三十一日認列為退休金費用分別為8,179千元及7,186千元。

(二十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,479	13,709
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>18,695</u>	<u>(20,678)</u>
所得稅費用	<u>\$ 41,174</u>	<u>(6,969)</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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	108
上緯興業	108(107未核)

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)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三月三十一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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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	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	1,064,440	1,064,440	1,063,987
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			
一認股權	<u>213,351</u>	<u>213,351</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,161,540</u>	<u>3,161,540</u>	<u>2,940,893</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)上緯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。截至民國一一〇年三月三十一日止，已買回46千股，故合併公司持股比例由86.42%增加為86.49%，並認列資本公積117千元。
- (3)上緯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，預計買回上緯碳纖股份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%，並認列資本公積一認列對子公司權益變動數91千元。
- (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，並認列資本公積一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一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，並認列資本公積一庫藏股票交易6,843千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

- (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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月十一日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一〇年七月十九日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利金額如下：

	110年度	109年度
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，於民國一〇九年三月二十三日經董事會決議，於民國一〇九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：

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一一年一月一日至三月三十一日之變動情形：

單位：千股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	713	-	-	713

民國一〇年一月一日至三月三十一日之變動情形：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	1,000	-	-	1,000

- (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。以民國一〇八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，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一〇年十二月轉讓，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一一年一月辦理完成。
- (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：

	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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	130,419	-	130,419
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	-	(3,125)	(3,125)
民國111年3月31日餘額	\$ <u>(256,583)</u>	<u>(7,490)</u>	<u>(264,073)</u>
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	24,274	-	24,274
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	-	(2,705)	(2,705)
民國110年3月31日餘額	\$ <u>(390,799)</u>	<u>(6,467)</u>	<u>(397,266)</u>

(二十六)股份基礎給付

1.民國一十一年三月三十一日止，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：

	111年1月至3月 股數(仟股)	110年1月至3月 股數(仟股)
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	3,047(註)

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。

3.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
權益交割	\$ -	-

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

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>58,308</u>	<u>54,738</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>92,792</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)

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 58,308	54,738
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	1,732	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>60,040</u>	<u>54,738</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 92,792	92,505
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響(註)	15	40
可轉換公司債之影響	20,627	-
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>113,434</u>	<u>92,545</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1月至3月	110年1月至3月
主要地區市場：		
臺灣地區	\$ 187,807	165,517
中國大陸	1,624,564	1,862,771
其他國家	673,902	597,167
	<u>\$ 2,486,273</u>	<u>2,625,455</u>
主要產品/服務線：		
環保耐蝕材料	\$ 767,724	566,871
環保綠能材料	1,191,135	1,042,720
其他	527,414	1,015,864
	<u>\$ 2,486,273</u>	<u>2,625,455</u>

2.合約餘額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
合約負債－預收貨款	<u>\$ 18,211</u>	<u>14,144</u>	<u>15,860</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合併公司於民國一十一年因收購子公司取得合約負債－流動相關資訊請詳附註六(八)。

民國一十一年及一十〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為11,935千元及3,294千元。

(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。

本公司民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為750千元及485千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,500千元及970千元，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1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 1,699	1,814
債券投資利息	369	-
	<u>\$ 2,068</u>	<u>1,814</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1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
政府補助收入	\$ 1,526	12,128
其 他	1,938	8,240
其他收入合計	<u>\$ 3,464</u>	<u>20,368</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1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ (175)	(749)
處分投資利益	113	490
外幣兌換利益(損失)	42,528	(6,592)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)淨利益	621	278
	<u>\$ 43,087</u>	<u>(6,573)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
利息費用－銀行借款	13,831	17,682
利息費用－租賃負債	51	95
利息費用－公司債	5,066	-
利息費用－政府補助借款	666	766
財務成本淨額	<u>19,614</u>	<u>18,543</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三月三十一日及一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別為35%、16%及8%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三月三十一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3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 396,122	417,050	103,595	18,403	255,979	39,073
無擔保銀行借款	2,056,790	2,084,502	1,959,462	32,891	77,983	14,166
其他貸款	47,708	52,376	-	-	52,376	-
應付款項(含關係人)	2,924,208	2,924,207	2,924,207	-	-	-
應付公司債	1,905,972	2,000,000	-	-	2,000,000	-
租賃負債	23,645	25,532	8,857	4,505	5,037	7,133
	<u>\$ 7,354,445</u>	<u>7,503,667</u>	<u>4,996,121</u>	<u>55,799</u>	<u>2,391,375</u>	<u>60,372</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3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 712,327	725,085	357,713	367,372	-	-
無擔保銀行借款	928,241	945,595	945,595	-	-	-
其他貸款	68,655	72,991	43,680	-	29,311	-
應付款項	3,904,758	3,904,758	3,904,758	-	-	-
租賃負債	10,089	10,286	5,826	4,319	141	-
	<u>\$ 5,624,070</u>	<u>5,658,715</u>	<u>5,257,572</u>	<u>371,691</u>	<u>29,452</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。

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：

111.3.31					110.12.31			110.3.31		
		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	\$ 36,254	28.625	1,037,771	28,599	27.68	791,620	23,353	28.535	666,378
歐	元	7,800	31.92	248,976	13,297	31.32	416,462	15,427	33.48	516,496
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美	金	24,808	28.625	710,129	22,807	27.68	631,298	30,455	28.535	869,033
歐	元	6,339	31.92	202,341	7,891	31.32	247,146	4,614	33.48	154,477

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三月三十一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三月三十一日之稅後淨利將增加或減少1,497千元及637千元。

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一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為42,528千元及(6,592)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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加或減少9,812千元及6,837千元，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3月		110年1月至3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%	\$ 248	8	239	11
下跌0.5%	(248)	(8)	(239)	(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：

	111.3.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 668,182	1,888	2,200	664,094	668,182
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	49,650	49,650	-	-	49,650
普通公司債	39,410	39,410	-	-	39,410
小計	114,091	89,060	-	25,031	114,091

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		111.3.31			
		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	2,298,039	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	4,518,517	-	-	-	-
其他金融資產-流動	227,479	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	400,029	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	58,517	-	-	-	-
存出保證金	12,860	-	-	-	-
小計	7,515,441	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,297,714</u>	<u>90,948</u>	<u>2,200</u>	<u>689,125</u>	<u>782,273</u>
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	\$ 4,860	-	4,860	-	4,860
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,911,212	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	2,924,208	-	-	-	-
一年內到期長期借款	120,331	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	469,077	-	-	-	-
應付公司債	1,905,972	-	2,400,000	-	2,400,000
租賃負債(流動及非流動)	23,645	-	-	-	-
小計	7,354,445	-	2,400,000	-	2,400,000
合計	<u>\$ 7,359,305</u>	<u>-</u>	<u>2,404,860</u>	<u>-</u>	<u>2,404,860</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	\$ 7,808,506	-	2,304,200	-	2,304,200
		110.3.31			
		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					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 43,743	-	43,743	-	43,743
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	538,932	2,290	-	536,642	538,932
小計	582,675	2,290	43,743	536,642	582,675
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	47,849	47,849	-	-	47,849
普通公司債	42,509	42,509	-	-	42,509
小計	115,389	90,358	-	25,031	115,389
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,100,373	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)	6,338,230	-	-	-	-
其他金融資產-流動	116,962	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	1,684	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	56,630	-	-	-	-
存出保證金	6,832	-	-	-	-
小計	7,620,711	-	-	-	-
合計	\$ 8,318,775	92,648	43,743	561,673	698,064
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)	\$ 1,149,192	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	3,904,758	-	-	-	-
一年內到期長期借款	170,800	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	389,231	-	-	-	-
小計	5,613,981	-	-	-	-
合計	\$ 5,613,981	-	-	-	-

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三月三十一日並無任何移轉。

(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3月31日餘額)\$	<u>664,094</u>	<u>25,031</u>
民國110年1月1日(即民國110年3月31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 (111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為6.96%、6.96%及7.22%) • 缺乏市場流通性折價 (111.3.31、110.12.31及110.3.31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 (111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為6.96%、6.96%及7.22%) • 缺乏市場流通性折價 (111.3.31、110.12.31及110.3.31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 (111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為2.12~3.97、2.12~3.97及1.27~2.54) • 股價營收比 (111.3.31、110.12.31及110.3.31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 (111.3.31、110.12.31及110.3.31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3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3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	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三月三十一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>111.3.31</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	(381,055)	-	-	-	-	1,911,212
長期借款(含一年內到期)	323,841	103,252	(1,165)	-	296	115,476	541,700
其他貸款(含遞延收入)	71,996	6,156	1,165	2,656	(431)	-	81,542
租賃負債(含一年內到期)	11,573	(2,556)	298	63	-	14,267	23,645
應付公司債	<u>1,900,906</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,066</u>	<u>-</u>	<u>1,905,972</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$4,600,583</u>	<u>(274,203)</u>	<u>298</u>	<u>2,719</u>	<u>4,931</u>	<u>129,743</u>	<u>4,464,071</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>110.3.31</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	367,697	-	-	-	-	1,105,768
長期借款(含一年內到期)	662,800	(128,000)	-	-	-	-	534,800
其他貸款(含遞延收入)	69,078	4,057	-	(115)	480	-	73,500
租賃負債(含一年內到期)	<u>7,665</u>	<u>(1,561)</u>	<u>4,007</u>	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,089</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,477,614</u>	<u>242,193</u>	<u>4,007</u>	<u>(137)</u>	<u>480</u>	<u>-</u>	<u>1,724,157</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
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
陳建東	合併公司之子公司股東
陳文諭	合併公司之子公司股東
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1月至3月
關聯企業—美佳新材料	\$ 46,883

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	111.3.31
子公司董事長—翁苑聰	\$ 1,421
子公司董事—翁千琇	2,459
子公司董事—翁雲哲	717
子公司股東—陳建東	3,289
子公司股東—陳文諭	1,687
子公司董事長之一親等—翁慶隆	403
	\$ 9,976

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年一月一日至三月三十一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1月至3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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他應收款	其他關係人—上緯新能源	\$ -	-	5,617

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	111.3.31	110.12.31
應付帳款	關聯企業—美佳新材料	\$ 18,374	29,523
其他應付款	本公司董事—楊盤江	81	-
		\$ 18,455	29,523

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 13,404	7,166
退職後福利	201	303
	\$ 13,605	7,469

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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	304,143	146,647	192,240
使用權資產	短期借款	166,372	161,260	164,442
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	227,479	167,915	116,962
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	400,029	400,029	1,684
		\$ 1,635,304	1,413,132	959,404

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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 688,802	863,705	257,389

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ 172,429	128,242	142,977

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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1月至3月			110年1月至3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	37,174	71,710	108,884	40,717	71,211	111,928
勞健保費用	3,997	6,086	10,083	3,524	5,322	8,846
退休金費用	4,449	6,003	10,452	4,143	5,075	9,218
其他員工福利費用	1,936	1,388	3,324	2,267	1,257	3,524
折舊費用	38,692	22,026	60,718	23,107	22,222	45,329
攤銷費用	-	1,550	1,550	5	1,044	1,049

(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

民國一一年一月一日至三月三十一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	-	-	-	2,247,077 (註一)	2,247,077 (註二)
0	上緯投控	Swancor Ind. Co., Ltd.	其他應 收款	是	USD1,800 51,525	USD1,800 51,525	USD1,800 51,525	3%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,247,077 (註一)	2,247,077 (註二)
0	上緯投控	上緯碳纖	其他應 收款	是	130,000	130,000	130,000	1.6%	2	-	營業週轉	-	-	-	842,654 (註一)	2,247,077 (註二)
0	上緯投控	江蘇碳纖	其他應 收款	是	RMB18,000 81,166	RMB18,000 81,166	RMB18,000 81,166	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	842,654 (註一)	2,247,077 (註二)
2	上緯碳纖	江蘇碳纖	其他應 收款	是	RMB20,000 90,184	RMB20,000 90,184	RMB5,000 22,546	4.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	99,746 (註三)	265,990 (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%。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

註三：依據上緯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。

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	江蘇碳纖	2	2,808,847	886,398	829,008	554,756	-	14.76 %	5,617,693	Y	N	Y
1	上緯興 業	Swancor Ind(M)	1	385,835	143,125	143,125	14,313	-	9.27 %	771,669	N	N	N
2	上緯新 材料	Swancor Ind(M)	2	1,444,886	976,105	976,105	48,993	-	20.27 %	2,408,144	N	N	N
2	上緯新 材料	上緯(江蘇)	2	1,444,886	67,638	67,638	32,196	-	1.40 %	2,408,144	N	N	Y
2	上緯新 材料	上緯(天津)	2	1,444,886	676,380	676,380	397,277	-	14.04 %	2,408,144	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	持股比例	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	189	0.06 %	189	
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	530	0.03 %	530	
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	169	0.02 %	169	
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	1,000	0.09 %	1,000	
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	49,650	0.11 %	49,650	
上緯投控	股票-固名透		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	-	5,903	- %	5,903	
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	-	6,241	- %	6,241	
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	-	9,560	- %	9,560	
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	-	7,040	- %	7,040	
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	-	5,319	- %	5,319	
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	-	5,347	- %	5,347	

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：無。

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)	(170,437)	(7.02)%	90天	(註一)	無差異	100,873	2.71 %	
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	170,437	6%	90天	(註一)	無差異	(100,873)	(3) %	

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	100,873	(5.32) %	-	-	-	-
上緯江蘇	上緯天津	同為本公司之最終轉投資之子公司	199,101	(1.66) %	-	-	-	-

9.從事衍生性商品交易：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	上緯新材料	上緯江蘇	3	進貨	170,437	一般價格與收(付)款條件	6.86 %
2	上緯江蘇	上緯新材料	3	銷貨	170,437	一般價格與收(付)款條件	6.86 %

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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三月三十一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	上緯碳纖	中華民國	生產銷售碳 纖複合材料	458,000	458,000	45,800	86.42 %	574,671	(7,191)	(6,214)	
上緯投控	上緯育成	中華民國	管理顧問	210,000	10,000	21,000	100.00 %	181,192	(12,769)	(12,769)	
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 %	3,768,374	US\$2,673 74,894	74,894	
Strategic	Swancor	薩摩亞	投資控股	USD 7,100 233,692	USD 7,100 233,692	7,100	100.00 %	US\$105,978 3,033,608	US\$2,156 60,426	US\$2,156 60,426	
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 %	RMB213,818 964,138	RMB8,697 38,375	RMB8,697 38,375	
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 %	HKD52,493 191,972	HKD2,283 8,149	HKD2,283 8,149	
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 %	HKD211,012 771,669	HKD8,407 30,179	HKD8,407 30,179	
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	(8,229)	-	

註：本期認列之投資損益，除上緯創新育成、Swancor Ind. (M)與磁震科技係依
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。

(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
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	USD2,500 84,071	-	-	USD2,500 84,071	USD3,395 95,129	79.24 %	USD2,690 75,380	USD133,325 3,816,426	RMB131,009 585,878
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	USD2,100 64,806	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司 (註一))	USD250 8,098	-	-	USD250 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	USD7,000 230,401	-	-	USD7,000 230,401	RMB3,627 16,006	79.24 %	RMB2,874 12,683	RMB186,119 839,250	-
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	RMB76,875 380,892	-	-	RMB76,875 380,892	RMB(6) (28)	79.24 %	RMB(5) (22)	RMB135,374 610,427	-
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	-	-	-	-	RMB14,470 63,850	18.87 %	RMB2,189 9,661	RMB171,100 771,524	-
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(4,536) (20,013)	72.50 %	RMB(3,805) (16,790)	416,526	-

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
上緯國際投資控股股份有限公司	USD2,282	USD 90,401 2,726,477	4,126,029

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：

合併公司民國一一一年一月一日至三月三十一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。

(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		10,683,625	11.42 %
蔡朝陽		8,957,033	9.57 %

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。