

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

民國一一二年及一一一年第三季

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	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～48
(七)關係人交易	48～49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52～55
2.轉投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	57
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

上緯國際投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為1,110,646千元及671,952千元，分別占合併資產總額之7.75%及4.74%；負債總額分別為284,941千元及101,795千元，分別占合併負債總額之5.17%及1.61%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(21,944)千元、(11,357)千元、(34,462)千元及(22,529)千元，分別占合併綜合損益之(2.93)%、(1.65)%、(2.54)%及(2.41)%。

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一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為921,551千元及957,464千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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3,216千元、5,250千元、(16,098)千元及19,707千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九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
民國一一二年十一月七日

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

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30					
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%				
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	2,307,645	16	2,527,070	18	1,896,169	13	2100	短期借款(附註六(十六)及八)	\$	562,788	4	1,294,674	9	1,305,383	9
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))		672,029	5	2,051	-	141,027	1		(附註六(二)及(十九))		2,087	-	3,761	-	4,445	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))		1,285,800	9	2,452,806	17	2,350,287	17	2130	合約負債－流動(附註六(二十八))		13,463	-	35,333	-	10,833	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		2,052,191	14	2,476,625	18	2,457,800	17	2150	應付票據		114,649	1	426,615	3	601,288	5
1200	其他應收款(附註六(五))		477,128	4	4,064	-	2,548	-	2170	應付帳款		1,920,050	13	1,707,700	12	1,674,260	12
1220	本期所得稅資產		40,023	-	9,311	-	16,902	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		72,875	1	4,318	-	7,877	-
130X	存貨(附註六(六))		754,450	5	899,451	6	1,198,247	8	2200	其他應付款(附註六(十七))		437,658	3	439,224	3	416,477	3
1410	預付款項		45,774	-	43,792	-	70,668	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		5,000	-	5,000	-	5,000	-
1479	其他流動資產(附註六(十五))		80,085	1	59,459	-	53,601	-	2230	本期所得稅負債		223,204	2	129,126	1	129,625	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十五)及八)		886,186	6	156,070	1	299,759	2	2399	其他流動負債(附註六(十七)及(二十二))		27,784	-	60,289	-	45,930	-
	流動資產合計		8,601,311	60	8,630,699	60	8,487,008	58	2322	一年內到期長期借款(附註六(十八)及八)		61,856	-	62,304	1	45,696	-
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2280	租賃負債－流動(附註六(二十))		14,747	-	16,784	-	5,290	-
	(附註六(二))		258,160	2	665,904	5	664,094	5		流動負債合計		3,456,161	24	4,185,128	29	4,252,104	30
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2530	應付公司債(附註六(十九)及八)		1,512,920	11	1,502,045	11	1,498,410	11
	(附註六(三))		226,998	2	109,662	1	109,894	1	2540	長期借款(附註六(十八)及八)		430,988	3	510,896	4	466,674	4
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		921,551	6	920,162	6	957,464	7	2550	負債準備－非流動(附註六(二十一))		7,900	-	7,900	-	7,900	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)		3,759,431	26	3,469,962	24	3,417,998	25	2570	遞延所得稅負債		41,442	-	56,637	-	39,806	-
1755	使用權資產(附註六(十三)及八)		246,368	2	251,517	2	238,454	2	2670	其他非流動負債(附註六(十七)及(二十二))		51,564	-	46,055	-	47,615	-
1780	無形資產(附註六(十四))		48,396	-	53,917	-	55,095	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(二十))		14,810	-	17,967	-	12,450	-
1840	遞延所得稅資產		101,254	1	91,058	1	92,240	1		非流動負債合計		2,059,624	14	2,141,500	15	2,072,855	15
1981	人壽保險現金解約價值(附註六(十一))		-	-	-	-	65,471	-		負債總計		5,515,785	38	6,326,628	44	6,324,959	45
1990	其他非流動資產(附註六(十五)及八)		165,268	1	81,214	1	99,574	1		歸屬母公司業主之權益(附註六(二十五))							
	非流動資產合計		5,727,426	40	5,643,396	40	5,700,284	42	3100	股本		985,601	7	981,311	7	981,311	7
									3200	資本公積(附註六(二十六))		3,569,604	25	3,533,803	25	3,532,926	25
									3300	保留盈餘		3,315,136	23	2,538,139	18	2,424,698	17
									3400	其他權益		(335,716)	(2)	(347,737)	(3)	(306,110)	(3)
									3500	庫藏股票		(47,301)	-	(47,301)	-	(47,301)	-
										歸屬母公司業主之權益合計		7,487,324	53	6,658,215	47	6,585,524	46
									36xx	非控制權益(附註六(十))		1,325,628	9	1,289,252	9	1,276,809	9
										權益總計		8,812,952	62	7,947,467	56	7,862,333	55
										負債及權益總計		\$ 14,328,737	100	14,274,095	100	14,187,292	100
	資產總計	\$	14,328,737	100	14,274,095	100	14,187,292	100									

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)

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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十八))	\$ 1,922,680	100	2,356,276	100	5,339,522	100	7,465,411	100
5000 營業成本(附註六(六)、(二十三)及七)	1,579,528	82	2,006,805	85	4,367,653	82	6,405,159	86
營業毛利	343,152	18	349,471	15	971,869	18	1,060,252	14
營業費用(附註六(二十三)、(二十九)及七)								
6100 推銷費用	120,081	6	114,318	5	334,343	6	313,935	4
6200 管理費用	97,662	5	156,569	7	284,571	5	335,157	4
6300 研究發展費用	60,499	3	67,735	3	176,992	4	161,577	2
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	(18,885)	(1)	(13,416)	(1)	4,853	-	(12,330)	-
	259,357	13	325,206	14	800,759	15	798,339	10
營業淨利	83,795	5	24,265	1	171,110	3	261,913	4
營業外收入及支出(附註六(三十))								
7100 利息收入	10,429	1	4,849	-	31,767	-	10,076	-
7010 其他收入及支出	6,133	-	12,011	1	24,859	-	23,449	-
7020 其他利益及損失(附註六(十一))	555,320	29	683,561	29	1,263,135	24	735,980	10
7050 財務成本(附註六(十九)及(二十))	(11,282)	(1)	(21,153)	(1)	(40,760)	-	(62,035)	(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))	3,216	-	5,250	-	(16,098)	-	19,707	-
	563,816	29	684,518	29	1,262,903	24	727,177	9
稅前淨利	647,611	34	708,783	30	1,434,013	27	989,090	13
7950 減：所得稅費用(附註六(二十四))	76,897	4	67,918	3	143,646	3	166,977	2
本期淨利	570,714	30	640,865	27	1,290,367	24	822,113	11
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	190,493	10	50,056	2	77,297	1	125,581	2
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	(11,683)	(1)	(3,346)	-	(11,182)	-	(11,682)	-
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	178,810	9	46,710	2	66,115	1	113,899	2
本期綜合損益總額	\$ 749,524	39	687,575	29	1,356,482	25	936,012	13
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 552,411	29	629,040	26	1,264,088	24	789,712	11
8620 非控制權益(附註六(十))	18,303	1	11,825	1	26,279	-	32,401	-
	\$ 570,714	30	640,865	27	1,290,367	24	822,113	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 689,785	36	664,265	28	1,313,555	25	874,969	12
8720 非控制權益(附註六(十))	59,739	3	23,310	1	42,927	-	61,043	1
	\$ 749,524	39	687,575	29	1,356,482	25	936,012	13
每股盈餘(附註六(二十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.66		6.46		12.96		8.35	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.84		5.62		11.10		7.06	

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



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

民國一二年及一三一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	員工未賺得 酬勞	合計	庫藏股票			
民國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	-	-	-	-	789,712	789,712	-	-	-	-	-	789,712	32,401	822,113
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	96,939	(11,682)	-	85,257	-	85,257	28,642	113,899
本期綜合損益總額	-	-	-	-	789,712	789,712	96,939	(11,682)	-	85,257	-	874,969	61,043	936,012
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	46,265	369,564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	415,829	-	415,829
股份基礎給付	-	1,822	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,822	481	2,303
因取得子公司而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87,050	87,050
民國一一年九月三十日餘額	\$ 981,311	3,532,926	292,074	391,366	1,741,258	2,424,698	(290,063)	(16,047)	-	(306,110)	(47,301)	6,585,524	1,276,809	7,862,333
民國一二年一月一日餘額	\$ 981,311	3,533,803	292,074	391,367	1,854,698	2,538,139	(333,092)	(14,645)	-	(347,737)	(47,301)	6,658,215	1,289,252	7,947,467
本期淨利	-	-	-	-	1,264,088	1,264,088	-	-	-	-	-	1,264,088	26,279	1,290,367
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	60,649	(11,182)	-	49,467	-	49,467	16,648	66,115
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,264,088	1,264,088	60,649	(11,182)	-	49,467	-	1,313,555	42,927	1,356,482
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	90,315	-	(90,315)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(43,630)	43,630	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(487,091)	(487,091)	-	-	-	-	-	(487,091)	-	(487,091)
可轉換公司債轉換	11	84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95	-	95
發行限制員工權利新股	4,279	33,167	-	-	-	-	-	-	(37,446)	(37,446)	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	522	(522)	-
股份基礎給付	-	2,028	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,028	532	2,560
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,561)	(6,561)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 985,601	3,569,604	382,389	347,737	2,585,010	3,315,136	(272,443)	(25,827)	(37,446)	(335,716)	(47,301)	7,487,324	1,325,628	8,812,952

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



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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,434,013	989,090
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	190,372	187,882
攤銷費用	8,251	8,066
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,853	(12,330)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,211,046)	(646,022)
利息費用	40,760	62,035
利息收入	(31,767)	(10,076)
股份基礎給付酬勞成本	2,560	2,303
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	16,098	(19,707)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(856)	8,641
處分投資利益	-	(2,530)
現金解約價值增加數	-	(9,131)
遞延收入攤銷數	(3,912)	(3,142)
租賃修改利益	(237)	(32)
不影響現金流量之收益費損項目	(984,924)	(434,043)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	1,166,314	(220,931)
應收帳款減少	420,273	465,546
其他應收款減少(增加)	2,345	(1,498)
存貨減少	145,001	44,741
預付款項增加	(1,982)	(31,821)
其他營業資產(增加)減少	(19,926)	57,838
與營業活動相關之資產之淨變動	1,712,025	313,875
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(311,966)	37,186
應付帳款增加(減少)	212,350	(566,985)
應付帳款—關係人增加(減少)	68,557	(21,646)
其他應付款增加	24,434	6,074
負債準備減少	-	(18,530)
其他營業負債(減少)增加	(54,858)	12,764
與營業活動相關之負債之淨變動	(61,483)	(551,137)
調整項目	665,618	(671,305)
營運產生之現金流入	2,099,631	317,785
收取之利息	31,972	10,395
支付之利息	(28,902)	(46,885)
支付之所得稅	(67,435)	(111,679)
營業活動之淨現金流入	2,035,266	169,616
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(129,639)	(138,959)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,172	2,891
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(712,835)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,185,687	609,020
取得不動產、廠房及設備	(460,638)	(551,039)
處分不動產、廠房及設備	21,193	55,940
存出保證金減少	643	943
取得無形資產	(1,723)	(30,590)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	54,011
其他金融資產增加	(725,916)	-
預付設備款增加	(117,726)	(49,617)
其他金融資產減少	-	268,185
投資活動之淨現金(流出)流入	(934,782)	220,785
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	847,061	2,192,732
短期借款減少	(1,578,947)	(3,179,616)
舉借長期借款	-	182,606
償還長期借款	(83,816)	(153,215)
存入保證金增加	87	279
其他應付款—關係人減少	-	(9,672)
租賃本金償還	(11,991)	(7,984)
發放現金股利	(487,091)	(139,187)
遞延收入增加	8,989	20,725
非控制權益變動	(6,561)	-
籌資活動之淨現金流出	(1,312,269)	(1,093,332)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,640)	68,141
本期現金及約當現金減少數	(219,425)	(634,790)
期初現金及約當現金餘額	2,527,070	2,530,959
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,307,645	\$ 1,896,169

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



上緯國際投資控股股份有限公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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，本公司股票於同日上市，轉換後上緯企業為本公司100%持股之子公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為一般投資、精密化學材料、環保耐蝕樹脂、輕量化複合材料用樹脂、節能LED封裝用樹脂、節能風力葉片用樹脂、塗料及油漆等之製造及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月七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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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)	生產銷售循環經濟產品	100% (註1)	100%	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%	86.42%	86.42%
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% (註1)	80.82%	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)	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	64.03%	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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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。

本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

2.民國一一年一月一日至一二年九月三十日子公司增減情形如下：

合併公司分別於民國一〇年十二月二十三日及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。

合併公司於民國一二年五月八日增加投資子公司旺來企業150,000千元，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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、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年度合併財務報告附註五一致。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金及零用金	\$ 6,237	842	572
活期存款	909,228	769,273	543,515
定期存款	1,392,180	1,756,955	1,352,082
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,307,645</u>	<u>2,527,070</u>	<u>1,896,169</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及負債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	\$ 669,266	-	138,960
可轉換公司債—買回權及賣回權	-	-	-
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	292	-	-
國內上市(櫃)公司股票	2,471	2,051	2,067
國內非上市(櫃)公司股票	258,160	665,904	664,094
合計	<u>\$ 930,189</u>	<u>667,955</u>	<u>805,121</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
可轉換公司債—買回權及賣回權	\$ 2,087	3,208	4,111
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	-	553	334
合計	<u>\$ 2,087</u>	<u>3,761</u>	<u>4,445</u>

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一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為29千元及26,067千元，帳列「營業收入」項下。

合併公司於民國一一二年一月十八日經董事會決議通過並於民國一一二年四月處分海洋國際7.5%股權，處分價為美金40,000千元並扣除約定款項，合併公司因處分海洋國際而認列之利益為689,252千元，請詳附註六(三十)。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(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)

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：

112.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯合約	EUR 38	台幣兌歐元	112.10.14~112.10.27
	EUR 72	台幣兌歐元	112.10.14~112.10.29
	EUR 116	台幣兌歐元	112.10.14~112.11.03
	EUR 35	台幣兌歐元	112.10.14~112.11.04
	EUR 150	台幣兌歐元	112.10.14~112.11.10
111.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯合約	EUR 547	台幣兌歐元	111.12.21~112.03.05
111.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯合約	EUR 1,134	台幣兌歐元	111.10.11~111.12.30

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 82,618	36,881	36,763
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票-文晔	\$ 39,349	47,750	48,100
國內非上市(櫃)公司股票-航翊	25,031	25,031	25,031
國內非上市(櫃)公司股票-固名	-	-	-
國內非上市(櫃)公司股票-揚堡	80,000	-	-
國外非上市(櫃)公司股票-Ideal Star	-	-	-
小計	144,380	72,781	73,131
合計	<u>\$ 226,998</u>	<u>109,662</u>	<u>109,894</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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九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一一二年及一一一年一月一日至九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)。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

- 3.於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九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(11,683)千元、(3,346)千元、(11,182)千元及(11,682)千元。

(四)應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 668,329	1,819,131	1,842,311
應收票據—透過其他綜合損益按公允價值衡量	621,076	636,520	515,713
減：備抵損失	(3,605)	(2,845)	(7,737)
	<u>\$ 1,285,800</u>	<u>2,452,806</u>	<u>2,350,287</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 2,061,176	2,499,133	2,492,571
減：備抵損失	(8,985)	(22,508)	(34,771)
	<u>\$ 2,052,191</u>	<u>2,476,625</u>	<u>2,457,800</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。合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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：

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	應收帳款及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,077,445	0.03 %	1,006
逾期90天以下	223,199	2.27 %	5,070
逾期91~180天	46,037	5.68 %	2,614
逾期181~270天	-	- %	-
逾期271~360天	2,694	100 %	2,694
逾期361天以上	1,206	100 %	1,206
合計	<u>\$ 3,350,581</u>		<u>12,590</u>

	111.12.31		
	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	\$ 4,714,252	0.03 %	1,450
逾期90天以下	212,020	0.73 %	1,546
逾期91~180天	9,727	39.64 %	3,856
逾期181~270天	1,052	73.00 %	768
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	-	- %	-
合計	<u>\$ 4,937,051</u>		<u>7,620</u>

	111.9.30		
	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	\$ 4,654,134	0.15 %	7,032
逾期90天以下	153,940	0.67 %	1,029
逾期91~180天	8,415	4.96 %	417
逾期181~270天	76	- %	-
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	-	- %	-
合計	<u>\$ 4,816,565</u>		<u>8,478</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十二月三十一日及九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：

	111.12.31		
	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	17,733	100%	17,733
合計	<u>\$ 17,733</u>		<u>17,733</u>

	111.9.30		
	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	34,030	100%	34,030
合計	<u>\$ 34,030</u>		<u>34,030</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 25,353	55,013
減損損失認列(迴轉)	4,853	(12,330)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(17,746)	(1,535)
匯率變動之影響	130	1,360
期末餘額	<u>\$ 12,590</u>	<u>42,508</u>

截至民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

111.12.31				
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間
寧波銀行	\$ 226,389	-	226,389	2.60%
中信銀行	266,436	-	266,436	1.88%
寧波銀行	99,908	-	99,908	2.00%
寧波銀行	287,499	-	287,499	1.28%
寧波銀行	44,094	-	44,094	1.30%
寧波銀行	107,271	-	107,271	1.47%
	<u>\$ 1,031,597</u>	<u>-</u>	<u>1,031,597</u>	
111.9.30				
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間
寧波銀行	\$ 22,360	-	22,360	1.40%
寧波銀行	291,581	-	291,581	1.28%
寧波銀行	101,327	-	101,327	2.00%
中信銀行	13,416	-	13,416	2.02%
中信銀行	270,218	-	270,218	1.88%
	<u>\$ 698,902</u>	<u>-</u>	<u>698,902</u>	

合併公司背書轉讓予供應商之應收票據(屬銀行承兌匯票)，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，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，已除列尚未到期之背書轉讓應收票據除列金額分別為487,023千元、768,368千元及944,983千元，惟若承兌人(承兌銀行)到期拒絕付款，合併公司負有背書人清償義務，然前述承兌人(承兌銀行)之信用評等較高，在一般情況下合併公司不預期承兌人(承兌銀行)會拒絕付款。另，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，尚未到期之背書轉讓應收票據分別有621,076千元、636,520千元及515,713千元，因不符合金融資產除列之條件，未予以除列。

(五)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款—出售風睿能源股權價款	\$ 471,062	-	-
其他應收款	6,066	4,064	2,548
	<u>\$ 477,128</u>	<u>4,064</u>	<u>2,548</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)。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原料	\$ 315,980	466,799	645,934
製成品	421,913	418,243	531,161
商品	16,331	14,323	17,512
在途存貨	226	86	3,640
	<u>\$ 754,450</u>	<u>899,451</u>	<u>1,198,247</u>

銷貨成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
存貨出售轉列成本	\$ 1,561,758	1,999,037	4,300,851	6,390,693
存貨跌價損失	16,341	7,213	64,243	11,858
存貨盤虧	1,425	531	(446)	1,837
存貨報廢損失	4	24	3,005	771
	<u>\$ 1,579,528</u>	<u>2,006,805</u>	<u>4,367,653</u>	<u>6,405,159</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	<u>\$ 921,551</u>	<u>920,162</u>	<u>957,464</u>

1.關聯企業

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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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%	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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	<u>\$ 921,551</u>	<u>920,162</u>	<u>957,464</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於合併公司之份額				
本期淨利(損)	\$ <u>3,216</u>	<u>5,250</u>	<u>(16,098)</u>	<u>19,707</u>

2.擔保

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日九月三十日，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各預付65,000千元合計130,000千元，投資磁震科技發行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><u>\$ 217,050</u></u>

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>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(九)喪失對子公司之控制

合併公司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風睿能源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，相關款項已於民國一一〇年度收訖。

合併公司於民國一一一年九月因達成變動對價之條件，認列其金融資產評價利益646,591千元，相關款項已於民國一一一年九月收訖。

合併公司於民國一一二年九月因達成變動對價之條件，認列其金融資產評價利益471,062千元，截至民國一一二年九月三十日本交易尚未收款之金額為471,062元，帳列「其他應收款」項下。

截至民國一一二年九月三十日止，合併公司因前述處分交易累積已收取之價款及已認列之利益分別為1,364,312千元及1,599,707千元。

(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		
		112.9.30	111.12.31	111.9.30
上緯新材料	中國大陸	20.77%	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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 5,459,847	5,908,319	5,894,688
非流動資產	2,251,099	2,143,075	2,207,227
流動負債	(2,271,645)	(2,985,767)	(3,100,485)
非流動負債	(72,382)	(13,986)	(19,807)
淨資產	<u>\$ 5,366,919</u>	<u>5,051,641</u>	<u>4,981,623</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,114,709</u>	<u>1,048,721</u>	<u>1,034,185</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	\$ 1,635,643	2,001,937	4,500,965	6,364,215
本期淨利	\$ 134,526	110,560	277,991	289,374
其他綜合損益	(47,643)	(137)	(28,905)	(23,813)
綜合損益總額	\$ 86,883	110,423	249,086	265,561
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 27,942	22,952	57,739	60,074
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 18,062	22,923	51,735	55,130
營業活動現金流量	\$ 934,371	80,029	1,068,962	(418,801)
投資活動現金流量	(819,397)	(218,022)	(913,826)	(292,119)
籌資活動現金流量	(775)	(45,800)	(46,647)	407,694
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 114,199	(183,793)	108,489	(303,226)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-	(7,857)	-

(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9月
期初餘額	\$ 56,340
現金解約價值增加數	9,131
期末餘額	\$ 65,471

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：						
民國112年1月1日餘額	\$ 780,227	1,629,445	1,085,980	718,118	661,767	4,875,537
增添	-	11,446	10,303	30,766	382,281	434,796
處分	-	(64)	(40,075)	(10,985)	-	(51,124)
重分類	-	-	52,850	10,040	(35,473)	27,417
匯率變動之影響	-	17,420	12,957	8,161	2,115	40,653
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 780,227</u>	<u>1,658,247</u>	<u>1,122,015</u>	<u>756,100</u>	<u>1,010,690</u>	<u>5,327,279</u>
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	3,640	9,297	78,656	48,853	385,538	525,984
處分	-	-	(71,793)	(3,908)	-	(75,701)
重分類	-	2,655	24,826	16,871	(10,839)	33,513
匯率變動之影響	-	32,362	21,921	12,020	1,405	67,708
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 780,227</u>	<u>1,607,279</u>	<u>1,074,280</u>	<u>710,693</u>	<u>620,319</u>	<u>4,792,798</u>
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	521,041	434,697	449,837	-	1,405,575
折舊	-	54,602	63,887	56,036	-	174,525
處分	-	(51)	(21,796)	(8,940)	-	(30,787)
重分類	-	(103)	5,069	(4,966)	-	-
匯率變動之影響	-	6,756	6,004	5,775	-	18,535
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>582,245</u>	<u>487,861</u>	<u>497,742</u>	<u>-</u>	<u>1,567,848</u>
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	-	54,126	62,567	59,690	-	176,383
處分	-	-	(7,279)	(3,841)	-	(11,120)
匯率變動之影響	-	8,974	7,433	6,422	-	22,829
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>517,234</u>	<u>423,947</u>	<u>433,619</u>	<u>-</u>	<u>1,374,800</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 780,227</u>	<u>1,108,404</u>	<u>651,283</u>	<u>268,281</u>	<u>661,767</u>	<u>3,469,962</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 780,227</u>	<u>1,076,002</u>	<u>634,154</u>	<u>258,358</u>	<u>1,010,690</u>	<u>3,759,431</u>
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9月30日	<u>\$ 780,227</u>	<u>1,090,045</u>	<u>650,333</u>	<u>277,074</u>	<u>620,319</u>	<u>3,417,998</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日利息資本化金額分別為2,859千元、2,251千元、7,775千元及5,275千元。

合併公司於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)。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(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
成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 254,278	39,523	3,898	297,699
增加	-	6,127	818	6,945
匯率變動之影響	4,087	208	-	4,295
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 258,365</u>	<u>45,858</u>	<u>4,716</u>	<u>308,939</u>
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
處分	-	(704)	-	(704)
匯率變動之影響	7,049	115	-	7,164
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 257,163</u>	<u>19,880</u>	<u>3,898</u>	<u>280,941</u>
折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 25,599	17,638	2,945	46,182
折舊	4,799	10,245	803	15,847
匯率變動之影響	428	114	-	542
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 30,826</u>	<u>27,997</u>	<u>3,748</u>	<u>62,571</u>
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
折舊	4,818	5,707	974	11,499
處分	-	(274)	-	(274)
匯率變動之影響	485	74	-	559
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 24,238</u>	<u>15,629</u>	<u>2,620</u>	<u>42,487</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 228,679</u>	<u>21,885</u>	<u>953</u>	<u>251,517</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 227,539</u>	<u>17,861</u>	<u>968</u>	<u>246,368</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 219,017</u>	<u>10,047</u>	<u>1,164</u>	<u>230,228</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 232,925</u>	<u>4,251</u>	<u>1,278</u>	<u>238,454</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)。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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	總 計
成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 93,565	53,167	146,732
新增	109	1,614	1,723
重分類	-	712	712
匯率變動之影響	1,119	49	1,168
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 94,793</u>	<u>55,542</u>	<u>150,335</u>
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
新增	28,531	2,059	30,590
處分	-	(352)	(352)
重分類	-	94	94
匯率變動之影響	1,508	76	1,584
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 93,930</u>	<u>51,631</u>	<u>145,561</u>
攤銷：			
民國112年1月1日餘額	\$ 49,436	43,379	92,815
攤銷	5,668	2,583	8,251
匯率變動之影響	833	40	873
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 55,937</u>	<u>46,002</u>	<u>101,939</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 40,315	41,476	81,791
攤銷	6,443	1,623	8,066
處分	-	(352)	(352)
匯率變動之影響	911	50	961
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 47,669</u>	<u>42,797</u>	<u>90,466</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 44,129</u>	<u>9,788</u>	<u>53,917</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 38,856</u>	<u>9,540</u>	<u>48,396</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 3,030</u>	<u>8,278</u>	<u>11,308</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 46,261</u>	<u>8,834</u>	<u>55,095</u>

合併公司於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)。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

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、其他金融資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產、其他金融資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他流動資產：			
暫付款及代付款	\$ 18,046	6,381	6,718
存出保證金	1,683	1,788	-
其他—流動	<u>60,356</u>	<u>51,290</u>	<u>46,883</u>
	<u>\$ 80,085</u>	<u>59,459</u>	<u>53,601</u>

其他—流動主要係進貨之進項稅額。

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他金融資產—流動：			
三個月以上定期存款	\$ 837,143	-	-
受限制銀行存款	<u>49,043</u>	<u>156,070</u>	<u>299,759</u>
	<u>\$ 886,186</u>	<u>156,070</u>	<u>299,759</u>

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。

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 9,542	10,080	10,394
預付設備款	150,386	60,789	83,045
受限制銀行存款	-	4,200	-
其他—非流動	<u>5,340</u>	<u>6,145</u>	<u>6,135</u>
	<u>\$ 165,268</u>	<u>81,214</u>	<u>99,574</u>

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、其他金融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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 562,788	1,280,064	1,296,068
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>14,610</u>	<u>9,315</u>
	<u>\$ 562,788</u>	<u>1,294,674</u>	<u>1,305,383</u>
尚未使用額度	\$ 3,703,595	3,062,425	2,451,252
利率區間	<u>1.94%~4.34%</u>	<u>1.30%~6.40%</u>	<u>1.00%~5.36%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為847,061千元及2,192,732千元，利率分別為1.64%~4.34%及0.88%~5.65%，到期日分別為民國一一二年四月至一一三年七月及一一一年七月至一一二年九月；償還之金額分別為1,578,947千元及3,719,616千元。

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

合併公司其他應付款、其他流動負債及其他非流動負債之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應付款：			
其他應付款—薪資	\$ 139,087	175,193	164,867
其他應付款—員工酬勞	1,585	2,769	90
其他應付款—董事酬勞	14,377	14,523	18,076
應付設備款	31,239	57,081	50,935
其他	251,370	189,658	182,509
	<u><u>\$ 437,658</u></u>	<u><u>439,224</u></u>	<u><u>416,477</u></u>
其他主要係應付營業稅款、勞務費及運費等。			
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他流動負債：			
暫收款	\$ 1,192	475	503
代收款	3,654	3,559	5,173
遞延收入—流動	5,414	4,931	4,906
其他	17,524	51,324	35,348
	<u><u>\$ 27,784</u></u>	<u><u>60,289</u></u>	<u><u>45,930</u></u>
其他非流動負債：			
遞延收入—非流動	\$ 50,615	45,193	46,303
存入保證金	949	862	862
其他	-	-	450
	<u><u>\$ 51,564</u></u>	<u><u>46,055</u></u>	<u><u>47,615</u></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)。

遞延收入相關資訊請詳附註六(二十二)。

(十八) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 291,220	303,514	303,515
無擔保銀行借款	161,224	231,035	169,983
其他貸款(註)	40,400	38,651	38,872
減：一年內到期部分	(61,856)	(62,304)	(45,696)
	<u><u>\$ 430,988</u></u>	<u><u>510,896</u></u>	<u><u>466,674</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)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
尚未使用額度	\$ 181,000	291,000	335,712
年利率區間	2.10%~2.55%	1.33%~4.65%	1.73%~4.45%

註：係向子公司所在當地政府100%持有之開發區平台公司借款。

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間新增之金額分別為0元及182,606千元(其中1,612千元係帳列遞延收入；(1,899)千元為攤銷費用；匯率變動之影響(2,377)千元)，利率區間為1.83%~2.18%，到期日為民國一一四年七月至一二一年六月；民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間償還之金額分別為83,816千元及153,215千元(其中925千元係償還遞延收入)。

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)，相關資訊請詳附註六(八)。

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。

(十九)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30	
國內第三次有擔保可轉換公司債	\$ 1,000,000	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	1,000,000	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(44,880)	(55,855)	(59,490)	
累積已轉換金額	(442,200)	(442,100)	(442,100)	
期末應付公司債餘額	\$ 1,512,920	1,502,045	1,498,410	
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)	\$ 2,087	3,208	4,111	
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	\$ 167,600	167,610	167,610	
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9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(損失)(帳列金融資 產及負債評價淨損失(利益))	\$ 157	6,858	(1,121)	658
利息費用	\$ 3,668	3,626	10,970	13,585

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一一五年九月二十七日)。
- (3)票面利率：0%

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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。民國一一一年度宣告配發現金股利，至轉換價格自民國一一一年七月十六日調整為每股97.8元。民國一一二年度宣告配發現金股利，致轉換價格自民國一一二年七月四日調整為每股92.7元。

(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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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。民國一一一年度宣告配發現金股利，致轉換價格自民國一一一年七月十六日調整為每股93.8元。民國一一二年度宣告配發現金股利，致轉換價格自民國一一二年七月四日調整為每股89.0元。

(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。

(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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	<u>\$ 14,747</u>	<u>16,784</u>	<u>5,290</u>
非流動	<u>\$ 14,810</u>	<u>17,967</u>	<u>12,450</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 214</u>	<u>304</u>	<u>456</u>	<u>574</u>
短期及低價值租賃之費用	<u>\$ 1,534</u>	<u>590</u>	<u>4,509</u>	<u>4,627</u>
租賃修改利益	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(237)</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,956</u>	<u>13,185</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日承租土地、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。

2.其他租賃

合併公司承租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)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十一)負債準備

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
法律事項	\$ <u>7,900</u>	<u>7,900</u>	<u>7,900</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)。

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。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，截至民國一一二年九月三十日已支付18,530千元。

(二十二)遞延收入

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
遞延收入	\$ <u>56,029</u>	<u>50,124</u>	<u>51,209</u>
流動	\$ 5,414	4,931	4,906
非流動	50,615	45,193	46,303
	\$ <u>56,029</u>	<u>50,124</u>	<u>51,209</u>

合併公司分別於民國一一二年五月及一一一年六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。

合併公司分別於民國一一一年二月及十二月取得子公司所在當地政府低率政府補助貸款，相關條件係需購買機器設備。該等機器設備分別已於民國一一一年二月及十二月開始使用，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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業成本	\$ 1,027	1,054	3,100	2,350
推銷費用	300	267	877	749
管理費用	1,055	976	3,124	2,826
研究發展費用	510	479	1,537	1,273
	\$ <u>2,892</u>	<u>2,776</u>	<u>8,638</u>	<u>7,198</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，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為退休金費用分別為7,284千元、7,787千元、21,180千元及22,849千元。

(二十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>76,897</u>	<u>67,918</u>	<u>143,646</u>	<u>166,977</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九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：

	已核定年度
本公司	110
上偉碳纖	110
上緯興業	109
磁震科技	110

(二十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 405,127	405,127	405,127
轉換公司債轉換溢價	956,906	956,812	956,812
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	107,315
失效認股權	41,059	41,059	41,059
認列對子公司權益變動數	1,069,689	1,067,139	1,066,262
股權轉換(由原上緯企業保留 盈餘轉入)	780,337	780,337	780,337
限制員工權利股票	33,167	-	-
發行可轉換公司債認列權益組 成項目—認股權	<u>167,600</u>	<u>167,610</u>	<u>167,610</u>
	<u>\$ 3,569,604</u>	<u>3,533,803</u>	<u>3,532,926</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)依企業併購法第三十一條規定，公司與他公司進行股權轉換者，其未分配盈餘於轉換後列為他公司(即控股公司)之資本公積。
- (2)依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。但公司因組織發生變動，致其未分配盈餘於組織變動後轉列資本公積者，不在此限。

2.保留盈餘

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

本公司目前屬成長階段，本公司分配股東紅利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃。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

本公司分別於民國一一二年五月二十九日及一一一年五月三十一日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利金額如下：

	111年度	110年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>487,091</u>	<u>139,187</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一二年一月一日至九月三十日之變動情形：

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	<u>713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>713</u>

民國一一一年一月一日至九月三十日之變動情形：

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

(2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇八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.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	員工未賺得 酬勞	合計
民國112年1月1日餘額	\$ (333,092)	(14,645)	-	(347,737)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	60,649	-	-	60,649
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	-	(11,182)	-	(11,182)
發行限制員工權利新股	-	-	(37,466)	(37,466)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (272,443)</u>	<u>(25,827)</u>	<u>(37,466)</u>	<u>(335,736)</u>
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	96,939	-	-	96,939
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	-	(11,682)	-	(11,682)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (290,063)</u>	<u>(16,047)</u>	<u>-</u>	<u>(306,110)</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十六) 股份基礎給付

員工限制型股票計劃

(1) 截至民國一十二年九月三十日止，本公司及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)	111.05.25	673	4年	特定績效條件之達成
限制員工權利新股計畫 — 無償認購	112.08.08	428	3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) 上緯新材料於民國一十一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。

(4) 本公司於民國一十二年五月二十九日股東常會決議，發行限制員工權利新股計450仟股，授與對象以本公司符合一定條件之從屬員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一十二年八月八日經董事會決議發行428仟股，給與日公允價值為87.5元。

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：

	112年1月至9月 股數(仟股)	111年1月至9月 股數(仟股)
1月1日流通在外數量	673	-
本期給予數量	428	673
本期喪失數量	(109)	-
本期既得數量	(70)	-
9月30日流通在外數量	<u>922</u>	<u>673</u>

(4) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
權益交割	<u>\$ 1,038</u>	<u>1,729</u>	<u>2,560</u>	<u>2,303</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十七)每股盈餘

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

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 552,411	629,040	1,264,088	789,712

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	97,670	97,407	97,503	94,546

(3)基本每股盈餘

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘(元)	\$ 5.66	6.46	12.96	8.35

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)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (基本)	\$ 552,411	629,040	1,264,088	789,712
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	3,058	8,386	7,878	11,394
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (稀釋)	555,469	637,426	1,271,966	801,106

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	97,670	97,407	97,503	94,546
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之影響	17,084	16,013	17,084	18,889
員工股票酬勞之影響(註)	9	-	24	3
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)	114,763	113,420	114,611	113,438

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)稀釋每股盈餘

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.84</u>	<u>5.62</u>	<u>11.10</u>	<u>7.06</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。

(二十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣地區	\$ 362,964	243,177	950,824	668,164
中國大陸	1,049,150	1,367,522	2,783,088	4,518,428
其他國家	<u>510,566</u>	<u>745,577</u>	<u>1,605,610</u>	<u>2,278,819</u>
	<u>\$ 1,922,680</u>	<u>2,356,276</u>	<u>5,339,522</u>	<u>7,465,411</u>
主要產品/服務線：				
環保耐蝕材料	\$ 850,474	853,935	2,394,348	2,439,907
環保綠能材料	612,460	983,114	1,548,711	3,331,687
循環再生材料	-	-	16,401	-
其他	<u>459,746</u>	<u>519,227</u>	<u>1,380,062</u>	<u>1,693,817</u>
	<u>\$ 1,922,680</u>	<u>2,356,276</u>	<u>5,339,522</u>	<u>7,465,411</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約負債－預收貨款	<u>\$ 13,463</u>	<u>35,333</u>	<u>10,833</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認為收入之金額分別為3,763千元、753千元、34,702千元及13,276千元。

(二十九)員工及董事酬勞

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%為董事酬勞。經民國一一一年五月三十一日股東會決議修訂公司章程，年度如有獲利，應提撥不低於0.01%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為775千元、(1,907)千元、1,585千元及90千元，董事酬勞提列金額分別為12,757千元、14,082千元、14,377千元及18,076千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為2,769千元及885千元，董事酬勞提列金額分別為14,523千元及2,655千元，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

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行存款利息	\$ 9,446	4,454	29,259	8,929
債券投資利息	983	395	2,508	1,147
	<u>\$ 10,429</u>	<u>4,849</u>	<u>31,767</u>	<u>10,076</u>

2.其他收入及支出

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
政府補助收入	\$ 1,756	1,846	15,748	10,860
其他	4,377	10,165	9,111	12,589
	<u>\$ 6,133</u>	<u>12,011</u>	<u>24,859</u>	<u>23,449</u>

3.其他利益及損失

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (17)	(8,754)	856	(8,641)
處分投資利益	-	1,928	-	2,530
外幣兌換利益	35,164	51,971	51,233	96,068
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	520,173	638,416	1,211,046	646,023
	<u>\$ 555,320</u>	<u>683,561</u>	<u>1,263,135</u>	<u>735,980</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用—銀行借款	\$ 9,577	18,752	35,012	51,078
利息費用—租賃負債	214	304	456	574
利息費用—公司債	3,668	3,626	10,970	13,585
利息費用—政府補助借款	682	722	2,097	2,073
減：利息資本化	(2,859)	(2,251)	(7,775)	(5,275)
	<u>\$ 11,282</u>	<u>21,153</u>	<u>40,760</u>	<u>62,035</u>

(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一一一年度合併財務報告附註六(三十一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)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。合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別為12%、8%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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並未有提列備抵損失之情形。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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
112年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 291,220	313,757	9,718	18,658	236,395	48,986
無擔保銀行借款	724,012	739,486	633,667	58,090	47,729	-
其他貸款	40,400	42,249	-	42,249	-	-
應付款項(含關係人)	2,550,232	2,550,232	2,550,232	-	-	-
應付公司債	1,512,920	1,557,800	-	-	1,557,800	-
租賃負債	29,557	30,970	15,217	6,674	4,669	4,410
	<u>\$ 5,148,341</u>	<u>5,234,494</u>	<u>3,208,834</u>	<u>125,671</u>	<u>1,846,593</u>	<u>53,396</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 318,124	341,338	26,294	16,775	245,834	52,435
無擔保銀行借款	1,511,099	1,534,532	1,354,196	105,032	67,584	7,720
其他貸款	38,651	41,448	-	-	41,448	-
應付款項(含關係人)	2,582,857	2,582,857	2,582,857	-	-	-
應付公司債	1,502,045	1,557,900	-	-	1,557,900	-
租賃負債	34,751	36,603	17,468	8,889	4,669	5,577
	<u>\$ 5,987,527</u>	<u>6,094,678</u>	<u>3,980,815</u>	<u>130,696</u>	<u>1,917,435</u>	<u>65,732</u>
111年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 312,830	335,391	17,731	16,377	246,114	55,169
無擔保銀行借款	1,466,051	1,499,528	1,367,463	62,749	60,868	8,448
其他貸款	38,872	42,037	-	-	42,037	-
應付款項(含關係人)	2,704,902	2,704,902	2,704,902	-	-	-
應付公司債	1,498,410	1,557,900	-	-	1,557,900	-
租賃負債	17,740	19,291	5,648	3,008	4,669	5,966
	<u>\$ 6,038,805</u>	<u>6,159,049</u>	<u>4,095,744</u>	<u>82,134</u>	<u>1,911,588</u>	<u>69,583</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 27,678	32.27	893,169	45,430	30.71	1,395,155	58,222	31.75	1,848,549
歐元	1,843	33.91	62,496	1,268	32.72	41,489	3,012	31.26	94,155
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,839	32.27	188,425	11,947	30.71	366,892	20,434	31.75	648,780
歐元	932	33.91	31,604	88	32.72	2,879	-	-	-

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。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少2,943千元及5,172千元。

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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為35,164千元、51,971千元、51,233千元及96,068千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少4,223千元及7,116千元，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	112年1月至9月		111年1月至9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%	\$ 197	12	241	10
下跌0.5%	(197)	(12)	(241)	(10)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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：

	112.9.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 930,189	2,471	669,558	258,160	930,189
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	105,031	-	-	105,031	105,031
國內上市(櫃)特別股	39,349	39,349	-	-	39,349
普通公司債	82,618	82,618	-	-	82,618
小計	226,998	121,967	-	105,031	226,998
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,307,645	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,815,119	-	-	-	-
其他金融資產-流動	886,186	-	-	-	-
存出保證金	11,225	-	-	-	-
小計	7,020,175	-	-	-	-
合計	\$8,177,362	124,438	669,558	363,191	1,157,187
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	\$ 2,087	-	-	2,087	2,087
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	562,788	-	-	-	-
應付票據、帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)	2,550,232	-	-	-	-
一年內到期長期借款	61,856	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	430,988	-	-	-	-
應付公司債	1,512,920	-	-	1,750,988	1,750,988
租賃負債(流動及非流動)	29,557	-	-	-	-
小計	5,148,341	-	-	1,750,988	1,750,988
合計	\$5,150,428	-	-	1,753,075	1,753,075

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 667,955	2,051	-	665,904	667,955
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	47,750	47,750	-	-	47,750
普通公司債	36,881	36,881	-	-	36,881
小計	109,662	84,631	-	25,031	109,662
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,527,070	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	4,933,495	-	-	-	-
其他金融資產-流動	156,070	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,200	-	-	-	-
存出保證金	11,868	-	-	-	-
小計	7,632,703	-	-	-	-
合計	\$8,410,320	86,682	-	690,935	777,617
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	\$ 3,761	-	3,761	-	3,761
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,294,674	-	-	-	-
應付票據、帳款(含關係人)及其他應付款	2,582,857	-	-	-	-
一年到期長期借款	62,304	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	510,896	-	-	-	-
應付公司債	1,502,045	-	1,737,686	-	1,737,686
租賃負債(流動及非流動)	34,751	-	-	-	-
小計	5,987,527	-	1,737,686	-	1,737,686
合計	\$5,991,288	-	1,741,447	-	1,741,447
	111.9.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 805,121	2,067	138,960	664,094	805,121
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	48,100	48,100	-	-	48,100
普通公司債	36,763	36,763	-	-	36,763
小計	109,894	84,863	-	25,031	109,894

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		111.9.30			
		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	1,869,169	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	4,810,635	-	-	-	-
其他金融資產-流動	299,759	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	65,471	-	-	-	-
存出保證金	10,394	-	-	-	-
小計	7,055,428	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,970,443</u>	<u>86,930</u>	<u>138,960</u>	<u>689,125</u>	<u>915,015</u>
金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 4,445	-	4,445	-	4,445
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,305,383	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	2,704,902	-	-	-	-
一年內到期長期借款	45,696	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	466,674	-	-	-	-
應付公司債	1,498,410	-	-	1,735,517	1,735,517
租賃負債(流動及非流動)	17,740	-	-	-	-
小計	6,038,805	-	-	1,735,517	1,735,517
合計	<u>\$ 6,043,250</u>	<u>-</u>	<u>4,445</u>	<u>1,735,517</u>	<u>1,739,962</u>

(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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

民國一一二年及一一一年一月一日至九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112年1月1日	\$ 665,904	25,031
認列於損益	734,508	-
處分	(1,142,252)	-
民國112年9月30日	\$ 258,160	25,031
民國111年1月1日(即民國111年9月30日餘額)	\$ 664,094	25,031

合併公司於民國一一二年處分強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，相關資訊請詳附註六(二)。

(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。

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—風睿能源	現金流量折 現法	• 權益資本成本率 (112.9.30、111.12.31及 111.9.30分別為9.12%、 9.12%及6.96%) • 缺乏市場流通性折價 (112.9.30、111.12.31及 111.9.30分別為19%、19%及 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

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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—海洋國際	現金流量折現法	- 權益資本成本率 (111.12.31及111.9.30分別為9.12%及6.96%) - 缺乏市場流通性折價 (111.12.31及111.9.30分別為19%及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 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為2.02~2.42、2.02~2.42及2.12~3.97) - 股價營收比 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為0.63~1.58、0.63~1.58及0.65~1.88) - 缺乏市場流通性折價 (112.9.30、111.12.31及111.9.30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

(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：

	輸入值	向上或 下變動	公允價值變動反應於 本期損益之變動		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112年9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	258,160	0.5 %	1,291	(1,291)	-	-
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	105,031	0.5 %	-	-	525	(525)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或 下變動	公允價值變動反應於 本期損益之變動		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國111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	665,904	0.5%	3,330	(3,330)	-	-
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)
民國111年9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)

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

(三十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(三十二)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、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(三十三)。

(三十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九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)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>112.9.30</u>
			<u>增加 (減少)</u>	<u>匯率 變動</u>	<u>本期攤 銷金額</u>	<u>轉列股本及 資本公積</u>	
短期借款	\$ 1,294,674	(731,886)	-	-	-	-	562,788
長期借款(含一年內到期)	534,549	(83,816)	-	598	1,113	-	452,444
其他貸款(含遞延收入)	88,775	8,989	-	1,592	(2,927)	-	96,429
租賃負債(含一年內到期)	34,751	(11,991)	6,708	89	-	-	29,557
應付公司債	<u>1,502,045</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,970</u>	<u>(95)</u>	<u>1,512,920</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,454,794</u>	<u>(818,704)</u>	<u>6,708</u>	<u>2,279</u>	<u>9,156</u>	<u>(95)</u>	<u>2,654,138</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>111.9.30</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	(986,884)	-	-	-	-	1,305,383
長期借款(含一年內到期)	323,841	33,192	(1,165)	1,162	992	115,476	473,498
其他貸款(含遞延收入)	71,996	16,923	1,165	2,059	(2,062)	-	90,081
租賃負債(含一年內到期)	11,573	(7,984)	(162)	46	-	14,267	17,740
應付公司債	<u>1,900,906</u>	<u>-</u>	<u>(416,081)</u>	<u>-</u>	<u>13,585</u>	<u>-</u>	<u>1,498,410</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,600,583</u>	<u>(944,753)</u>	<u>(416,243)</u>	<u>3,267</u>	<u>12,515</u>	<u>129,743</u>	<u>3,385,112</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業－美佳新材料	<u>\$ 68,239</u>	<u>55,157</u>	<u>192,081</u>	<u>173,256</u>

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
子公司董事－翁菀聰	\$ 1,421	1,421	1,421
子公司董事之二親等－翁千琇	2,459	2,459	2,459
子公司董事之二親等－翁雲哲	717	717	717
子公司董事之一親等－翁慶隆	403	403	403
	<u>\$ 5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</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－關係人，相關資訊請詳附註六(八)，其個人借款均係無息及無擔保借款。

3. 其他交易

合併公司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7月至9月	111年1月至9月
本公司董事－楊盤江	\$ -	90

4. 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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	關聯企業－美佳新材料	\$ 72,875	4,318	7,877

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,396	7,898	23,050	27,849
退職後福利	238	129	721	440
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 7,634</u>	<u>8,027</u>	<u>23,771</u>	<u>28,289</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土地	長期借款及融資額度	\$ 540,921	540,921	540,921
房屋及建築	長、短借款及融資額度	630,353	151,263	296,340
使用權資產	短期借款	160,449	160,608	163,349
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	49,043	156,070	299,759
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	-	4,200	-
		<u>\$ 1,380,766</u>	<u>1,013,062</u>	<u>1,300,369</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 293,586</u>	<u>493,913</u>	<u>525,624</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 145,921</u>	<u>87,704</u>	<u>129,228</u>

(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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9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	37,953	78,755	116,708	43,241	77,937	121,178
勞健保費用	3,798	7,015	10,813	5,176	5,431	10,607
退休金費用	3,360	6,816	10,176	4,137	6,426	10,563
其他員工福利費用	2,079	1,602	3,681	2,256	1,447	3,703
折舊費用	38,113	26,203	64,316	42,281	20,660	62,941
攤銷費用	-	881	881	8	2,845	2,853

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9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	116,918	232,880	349,798	118,383	222,123	340,506
勞健保費用	11,631	21,268	32,899	12,039	17,762	29,801
退休金費用	10,082	19,736	29,818	11,236	18,811	30,047
其他員工福利費用	5,826	4,563	10,389	6,331	4,061	10,392
折舊費用	123,843	66,529	190,372	123,738	64,144	187,882
攤銷費用	-	8,251	8,251	23	8,043	8,066

(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

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	上緯投控	Swancor	其他應收款	是	RMB16,000 USD2,000 130,970	RMB14,400 71,914	RMB14,400 64,722	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,994,930 (註一)	2,994,930 (註二)
0	上緯投控	上緯碳纖	其他應收款	是	120,000	120,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	1,123,099 (註一)	2,994,930 (註二)
1	上緯碳纖	江蘇碳纖	其他應收款	是	RMB15,000 67,419	RMB15,000 67,419	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	101,315 (註三)	270,174 (註三)
2	上緯興業	Swancor Ind(M)	其他應收款	是	USD2,500 80,675	USD2,500 80,675	USD2,500 80,675	5.30%	2	-	營業週轉	-	-	-	167,819 (註四)	447,518 (註四)

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：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%。

註五：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。

註六：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	旺來企業	2	3,743,662	130,000	130,000	20,000	-	1.74 %	7,487,324	Y	N	N
0	上緯投控	江蘇碳纖	2	3,743,662	854,931	389,949	311,925	-	5.21 %	7,487,324	Y	N	Y
0	上緯投控	揚堡實業	1	748,732	80,000	80,000	80,000	80,000	1.07 %	7,487,324	N	N	N
1	上緯興業	Swancor Ind(M)	1	559,397	258,160	258,160	-	-	23.07 %	1,118,795	N	N	N
2	上緯新材料	上緯(江蘇)	2	1,610,076	786,555	786,555	-	-	29.31 %	2,683,460	N	N	Y
2	上緯新材料	上緯(天津)	2	1,610,076	1,110,700	1,029,488	-	-	38.36 %	2,683,460	N	N	Y
2	上緯新材料	Swancor Ind(M)	2	1,610,076	81,734	81,734	334	-	3.05 %	2,683,460	N	N	N

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

註一：本公司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：本公司對外背書保證個別對象之限額，以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之10%為限，其對外背書保證之總額，以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之100%為限。

註三：依據上緯新材料之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象背書保證限額及背書保證總額，分別不得超過該公司最近一期經會計師查核簽證或核閱報表淨值之30%及50%。

註四：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%。

註五：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。

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-風睿能源	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,127	258,160	5.00 %	258,160	
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	181	0.04 %	181	
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	747	0.03 %	747	
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	564	0.02 %	564	
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	979	0.09 %	979	
上緯投控	股票-揚堡		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	80,000	3.04 %	80,000	
上緯投控	股票-航翺		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-文曄特別股		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	39,349	0.10 %	39,349	
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 %	-	

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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-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-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	-	6,513	- %	6,513	
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	-	8,156	- %	8,156	
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	-	6,347	- %	6,347	
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	-	5,405	- %	5,405	
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	-	4,979	- %	4,979	
上緯投控	公司債-沙烏地		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	15,452	- %	15,452	
上緯投控	公司債-標準普爾		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	9,146	- %	9,146	
上緯投控	公司債-浦項鋼鐵		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	14,441	- %	14,441	
上緯投控	公司債-麥格理		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	5,997	- %	5,997	
上緯投控	公司債-法國興業		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	6,182	- %	6,182	

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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種 類 及 名 稱	帳列 科 目	交易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
上緯投控	海洋國際投 資股份有限 公司普通股	透過損益 按公允價 值衡量之 金融資產	STONEPEAK VETTEL HOLDINGS COMPANY LIMITED	無	45,246	453,000	-	-	45,246	1,142,252	453,000	689,252	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
(上緯江蘇)	上緯新材料	同為本公司之最終 轉投資之子公司	(銷貨)	(1,287,807)	(24.12)%	90天	(註一)	無差異	563,016	43.79%	
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	1,287,807	34.10%	90天	(註一)	無差異	(563,016)	(26.71)%	
(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)	(124,053)	(2.32)%	90天	(註一)	無差異	111	0.01%	

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	進貨	124,053	3.28 %	90天	(註一)	無差異	(111)	(0.01)%	
(美佳新材料)	上緯江蘇	關聯企業對轉投資之子公司	(銷貨)	(192,081)	(3.60)%	30~120天	(註一)	無差異	72,875	5.67%	
上緯江蘇	美佳新材料	轉投資之子公司對關聯企業	進貨	192,081	5.09 %	30~120天	(註一)	無差異	(72,875)	(3.46)%	

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	上緯新材料	同為本公司之最終轉投資之子公司	563,016	(4.65) %	-	-	-	-

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	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	上緯江蘇	上緯新材料	3	銷貨	1,287,807	一般價格與收(付)款條件	24.12 %
2	上緯新材料	上緯江蘇	3	進貨	1,287,807	一般價格與收(付)款條件	24.12 %
3	上緯江蘇	上緯天津	3	銷貨	124,053	一般價格與收(付)款條件	2.32 %
4	上緯天津	上緯江蘇	3	進貨	124,053	一般價格與收(付)款條件	2.32 %

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)：

民國一一二年一月一日至九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 %	583,312	(29,657)	(25,630)	
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 %	4,133,370	USD6,989 216,349	216,349	
上緯投控	上緯創新育成	中華民國	管理顧問	210,000	210,000	21,000	100.00 %	103,421	(33,056)	(33,056)	
上緯投控	旺來企業	中華民國	化學產品製 造加工	200,000	200,000	20,000	100.00 %	338,737	(15,441)	(15,441)	
Strategic	Swancor	薩摩亞	投資控股	USD 7,100 233,692	USD 7,100 233,692	7,100	100.00 %	USD 104,620 3,376,103	USD 5,646 174,773	USD 5,646 174,773	
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 300,757 1,351,766	RMB 49,787 219,706	RMB 49,787 219,706	
上緯香港	Swancor Ind (M)	馬來西亞	化學產品製 造加工	USD 7,820 241,521	USD 7,820 241,521	32,657	100.00 %	HKD 56,237 231,931	HKD 5,823 23,012	HKD 5,823 23,012	
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 %	HKD271,269 1,118,768	HKD49,856 197,015	HKD49,856 197,015	
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	130,000	80.82 %	130,000	(15,294)	-	

註：本期認列之投資損益，除上緯創新育成、Swancor Ind. (M)、旺來企業及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.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 匯出 收回	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	USD20,677 RMB348,576 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	USD8,980 277,991	79.23 %	USD7,115 220,252	USD131,770 4,252,210	RMB137,866 615,142
無錫榮邁工 程塑料有限 公司	生產電 子、電機 及汽車用 工程塑料	USD2,100 64,806	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司 (註一)	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	USD7,000 RMB5,500 254,376	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	RMB(9,255) (40,842)	79.23 %	RMB(7,333) (32,359)	RMB185,975 835,873	-
上緯(江蘇)	風力發電 專用材料 之生產及 銷售	RMB122,500 613,850	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	RMB76,875 380,892	- -	RMB76,875 380,892	RMB11,082 48,906	79.23 %	RMB8,781 38,748	RMB143,567 645,267	-
美佳新材料	粉末塗料 及環氧樹 脂之生產 和銷售	RMB210,000 913,290	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	-	- -	-	RMB(15,325) (67,626)	18.86 %	RMB(2,890) (12,754)	RMB162,451 730,145	-
江蘇碳纖	碳纖浸布 及零件	USD19,000 611,313	現有公司再 投資大陸公 司	USD15,940 512,237	- -	USD15,940 512,237	RMB(12,873) (56,807)	72.50 %	RMB(9,333) (41,186)	369,072	-

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	USD2,282	USD 89,531 2,698,826	5,287,771

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：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
蔡氏家族控股股份有限公司		19,313,658	19.59 %

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。