

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

民國一一三年及一一二年第二季

公 司 地 址：南投縣南投市東閔路588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	10~11
(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	11~39
(七)關係人交易	40~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47~48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48



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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為1,101,112千元及819,727千元，分別占合併資產總額之7.51%及6.07%；負債總額分別為174,669千元及69,943千元，分別占合併負債總額之3.20%及1.28%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(13,766)千元、(10,252)千元、(29,038)千元及(12,518)千元，分別占合併綜合損益之(9.30)%、(1.80)%、(6.80)%及(2.06)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，上緯國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日採用權益法之投資分別為915,844千元及880,467千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為6,491千元、(1,122)千元、696千元及(19,314)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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學



沈字信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一三年八月八日

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

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30			負債及權益 流動負債：	113.6.30		112.12.31		112.6.30								
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%							
資產																					
流動資產：																					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,981,980	14	3,065,552	22	2,472,667	19	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$	428,358	3	430,805	3	638,634	5						
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)及(六))		246,098	2	2,634	-	2,618	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二)及(十六))		-	-	436	-	2,285	-						
1150 應收票據淨額(附註六(四))		1,303,102	9	978,783	7	1,794,024	13	2130 合約負債－流動(附註六(二十五))		8,016	-	10,681	-	25,510	-						
1170 應收帳款淨額(附註六(四))		2,252,195	15	2,102,766	15	1,899,967	14	2150 應付票據		537,279	4	163,025	1	194,272	2						
1200 其他應收款		5,400	-	10,073	-	3,732	-	2170 應付帳款		1,877,070	13	1,911,343	13	1,307,203	10						
1220 本期所得稅資產		8,297	-	37,871	-	28,072	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)		45,138	-	86,394	1	71,261	1						
130X 存貨(附註六(五))		776,277	5	722,625	5	750,232	6	2200 其他應付款(附註六(十四))		1,062,101	7	542,738	4	863,199	6						
1410 預付款項		45,484	-	48,385	-	124,682	1	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(十二))		97,768	1	99,427	1	63,748	-	2230 本期所得稅負債		86,038	1	250,246	2	162,268	1						
1476 其他金融資產－流動(附註六(十二)及八)		1,911,358	13	1,573,380	11	963,385	7	2399 其他流動負債(附註六(十四)及(十九))		35,279	-	38,071	-	28,252	-						
流動資產合計		8,627,959	59	8,641,496	61	8,103,127	60	2321 一年內到期之應付公司債(附註六(十六)及八)		809,838	5	1,516,598	10	-	-						
非流動資產：														2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)		100,888	1	80,063	1	58,650	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))		50,480	-	-	-	212,904	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十七))		9,066	-	16,532	-	18,021	-						
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))		269,262	2	252,363	2	155,483	1	流動負債合計		5,004,071	34	5,051,932	35	3,374,555	25						
1550 採用權益法之投資(附註六(六))		915,844	6	881,689	6	880,467	7	非流動負債：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		4,102,163	28	3,852,977	27	3,572,453	26	2530 應付公司債(附註六(十六)及八)		-	-	-	-	1,509,252	11						
1755 使用權資產(附註六(十)及八)		238,737	2	239,184	2	242,556	2	2540 長期借款(附註六(十五)及八)		337,556	2	397,024	3	459,135	4						
1780 無形資產(附註六(十一))		55,481	-	47,530	-	51,059	-	2550 負債準備－非流動(附註六(十八))		7,900	-	7,900	-	7,900	-						
1840 遞延所得稅資產		154,753	1	156,792	1	103,874	1	2570 遞延所得稅負債		32,300	-	85,196	1	32,402	-						
1990 其他非流動資產(附註六(十二)及八)		256,808	2	201,040	1	189,761	1	2670 其他非流動負債(附註六(十四)、(十九)及(二十三))		60,832	1	50,172	-	50,801	-						
非流動資產合計		6,043,528	41	5,631,575	39	5,408,557	40	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七))		13,678	-	15,446	-	15,249	-						
								非流動負債合計		452,266	3	555,738	4	2,074,739	15						
								負債總計		5,456,337	37	5,607,670	39	5,449,294	40						
								歸屬母公司業主之權益(附註六(二十二))													
								3100 股本		1,065,164	7	985,601	7	981,322	7						
								3200 資本公積(附註六(二十三))		4,205,484	29	3,570,421	25	3,535,615	26						
								3300 保留盈餘		2,876,348	20	3,307,547	23	2,762,725	21						
								3400 其他權益		(272,835)	(2)	(455,501)	(3)	(435,644)	(3)						
								3500 庫藏股票		(47,301)	-	(47,301)	-	(47,301)	-						
								歸屬母公司業主之權益合計		7,826,860	54	7,360,767	52	6,796,717	51						
								36xx 非控制權益(附註六(八))		1,388,290	9	1,304,634	9	1,265,673	9						
								權益總計		9,215,150	63	8,665,401	61	8,062,390	60						
資產總計	\$	14,671,487	100	14,273,071	100	13,511,684	100	負債及權益總計	\$	14,671,487	100	14,273,071	100	13,511,684	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

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五))	\$ 1,927,104	100	1,718,356	100	3,662,400	100	3,416,842	100
5000 營業成本(附註六(五)、(二十)及七)	1,517,973	79	1,409,638	82	2,887,283	79	2,788,125	82
營業毛利	409,131	21	308,718	18	775,117	21	628,717	18
營業費用(附註六(二十)及(二十六))								
6100 推銷費用	145,334	7	98,875	6	288,181	8	214,262	6
6200 管理費用	110,364	6	93,748	5	215,242	6	186,909	5
6300 研究發展費用	72,053	4	64,480	4	128,685	3	116,493	3
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	996	-	18,864	1	8,469	-	23,738	1
	328,747	17	275,967	16	640,577	17	541,402	15
營業淨利	80,384	4	32,751	2	134,540	4	87,315	3
營業外收入及支出(附註六(二十七))								
7100 利息收入	18,008	1	12,761	1	33,503	1	21,338	1
7010 其他收入及支出	2,425	-	5,915	-	10,926	-	18,726	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	27,517	1	711,325	42	93,612	3	707,815	21
7050 財務成本(附註六(十六)及(十七))	(12,653)	-	(13,696)	(1)	(19,810)	(1)	(29,478)	(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(六))	6,491	-	(1,122)	-	696	-	(19,314)	(1)
	41,788	2	715,183	42	118,927	3	699,087	20
稅前淨利	122,172	6	747,934	44	253,467	7	786,402	23
7950 減：所得稅費用(附註六(二十一))	21,685	1	46,285	3	64,236	2	66,749	2
本期淨利	100,487	5	701,649	41	189,231	5	719,653	21
8300 其他綜合損益(附註六(二十二))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	300	-	(1,100)	-	1,650	-	350	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	300	-	(1,100)	-	1,650	-	350	-
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	48,016	2	(131,094)	(8)	238,539	7	(113,196)	(3)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(762)	-	(1,236)	-	(2,106)	-	151	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	47,254	2	(132,330)	(8)	236,433	7	(113,045)	(3)
8300 本期其他綜合損益	47,554	2	(133,430)	(8)	238,083	7	(112,695)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 148,041	7	\$ 568,219	33	\$ 427,314	12	\$ 606,958	18
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 78,228	4	692,599	40	153,834	4	711,677	21
8620 非控制權益(附註六(八))	22,259	1	9,050	1	35,397	1	7,976	-
	\$ 100,487	5	\$ 701,649	41	\$ 189,231	5	\$ 719,653	21
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 116,379	6	587,353	34	336,500	9	623,770	18
8720 非控制權益(附註六(八))	31,662	2	(19,134)	(1)	90,814	2	(16,812)	-
	\$ 148,041	8	\$ 568,219	33	\$ 427,314	11	\$ 606,958	18
每股盈餘(附註六(二十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.76		7.11		1.53		7.31	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.71		6.14		1.37		6.31	

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

民國一一三年及一三一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						其他權益項目						非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	員工未賺得 酬勞	合計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一一二一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	711,677	711,677	-	-	-	-	-	711,677	7,976	719,653
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(88,408)	501	-	(87,907)	-	(87,907)	(24,788)	(112,695)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	711,677	711,677	(88,408)	501	-	(87,907)	-	623,770	(16,812)	606,958
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
對子公司所有權權益變動	-	522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	522	(522)	-
股份基礎給付交易	-	1,206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,206	316	1,522
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,561)	(6,561)
民國一一二一年六月三十日餘額	\$ 981,322	3,535,615	382,389	347,737	2,032,599	2,762,725	(421,500)	(14,144)	-	(435,644)	(47,301)	6,796,717	1,265,673	8,062,390
民國一一三年一月一日餘額	\$ 985,601	3,570,421	382,389	347,737	2,577,421	3,307,547	(403,859)	(14,196)	(37,446)	(455,501)	(47,301)	7,360,767	1,304,634	8,665,401
本期淨利	-	-	-	-	153,834	153,834	-	-	-	-	-	153,834	35,397	189,231
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	183,122	(456)	-	182,666	-	182,666	55,417	238,083
本期綜合損益總額	-	-	-	-	153,834	153,834	183,122	(456)	-	182,666	-	336,500	90,814	427,314
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	125,650	-	(125,650)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	107,764	(107,764)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(585,033)	(585,033)	-	-	-	-	-	(585,033)	-	(585,033)
可轉換公司債轉換	79,742	633,529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	713,271	-	713,271
收回限制員工權利新股	(179)	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	1,064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,064	280	1,344
非控制權益增減	-	291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	291	(7,438)	(7,147)
民國一一三年六月三十日餘額	\$ 1,065,164	4,205,484	508,039	455,501	1,912,808	2,876,348	(220,737)	(14,652)	(37,446)	(272,835)	(47,301)	7,826,860	1,388,290	9,215,150

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



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

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 253,467	786,402
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	141,024	126,056
攤銷費用	5,802	7,370
預期信用減損損失	8,469	23,738
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,020)	(690,873)
利息費用	19,810	29,478
利息收入	(33,503)	(21,338)
股份基礎給付酬勞成本	1,344	1,522
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(696)	19,314
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(53)	(873)
遞延收入攤銷數	(2,699)	(2,560)
租賃修改利益	(15)	(237)
不影響現金流量之收益費損項目	123,463	(508,403)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(325,437)	656,452
應收帳款(增加)減少	(156,929)	555,250
其他應收款減少	18,177	332
存貨(增加)減少	(53,652)	149,219
預付款項減少(增加)	2,901	(890)
其他營業資產增加	(15,017)	(2,354)
與營業活動相關之資產之淨變動	(529,957)	1,358,009
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	374,254	(232,343)
應付帳款減少	(34,273)	(400,497)
應付帳款一關係人(減少)增加	(41,256)	66,943
其他應付款減少	(64,683)	(62,921)
其他營業負債增加(減少)	5,949	(42,182)
與營業活動相關之負債之淨變動	239,991	(671,000)
調整項目	(166,503)	178,606
營運產生之現金流入	86,964	965,008
收取之利息	33,621	21,489
支付之利息	(13,001)	(22,314)
支付之所得稅	(214,882)	(63,246)
營業活動之淨現金(流出)流入	(107,298)	900,937
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	(13,182)	(49,639)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,231	6,172
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(291,802)	(43,095)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,184,537
預付投資款增加	-	(80,000)
取得不動產、廠房及設備	(263,656)	(249,755)
處分不動產、廠房及設備	1,172	21,106
存出保證金增加	(2,319)	-
存出保證金減少	-	211
取得無形資產	(12,578)	(1,723)
其他金融資產增加	(337,978)	(889,435)
其他非流動資產增加	(30,807)	-
預付設備款增加	(53,242)	(53,381)
投資活動之淨現金流出	(1,002,161)	(155,002)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	427,999	685,890
短期借款減少	(430,446)	(1,341,930)
舉借長期借款	14,232	-
償還長期借款	(56,382)	(55,239)
存入保證金減少	(255)	-
租賃本金償還	(8,819)	(8,081)
遞延收入增加	-	8,619
非控制權益變動	(7,147)	(6,561)
籌資活動之淨現金流出	(60,818)	(717,302)
匯率變動對現金及約當現金之影響	86,705	(83,036)
本期現金及約當現金減少數	(1,083,572)	(54,403)
期初現金及約當現金餘額	3,065,552	2,527,070
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,981,980	2,472,667

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
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

上緯國際投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國一〇五年八月三十一日由上緯企業股份有限公司(以下簡稱「上緯企業」)以股份轉換方式成立之投資控股公司，並經主管機關核准，本公司股票於同日上市，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、環保耐蝕材料、環保綠能材料、循環經濟材料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一一三年八月八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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除附註四(三)所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
上緯投控	上緯創新育成股份有限公司 (上緯創新育成)	管理顧問公司	100% (註1)	100%	100% (註1)
上緯投控	旺來企業股份有限公司 (旺來企業)	生產銷售循環經濟產品	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%
上緯投控	上緯再生利用(江蘇)有限公司 (上緯再生(江蘇))	生產再生碳纖維與玻璃纖維產品	100% (註1)	100.00%	-%
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%	80.82%	80.82%
Strategic	Swancor Ind. Co., Ltd.(Samoa) (Swancor)	投資控股公司	100%	100%	100%
Strategic	上緯新材料科技股份有限公司 (上緯新材料)	生產銷售環保耐蝕樹脂、輕量化複合材料樹脂	15.19%	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	64.02%	64.03%	64.03%
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%
上緯新材料	山東龍能再生資源利用有限公司 (山東龍能)	風電葉片、風電機組回收，複材回收後再加工銷售及買賣	55% (註1)	55%	-%

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		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
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。

本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

2.民國一一二年一月一日至一一三年六月三十日子公司增減情形如下：

合併公司於民國一一二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。

上緯新材料於民國一一二年十月三十一日設立子公司山東龍能，由上緯新材料持有55%股權。

合併公司民國一一二年十一月七日增加投資子公司上緯再生(江蘇)157,150千元，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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金及零用金	\$ 610	632	384
活期存款及支票存款	1,332,325	1,847,998	825,319
定期存款	649,045	1,216,922	1,646,964
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,981,980</u>	<u>3,065,552</u>	<u>2,472,667</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	\$ 241,733	-	-
可轉換公司債—買回權	1,921	-	-
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	-	48	-
國內上市(櫃)公司股票	2,444	2,586	2,618
國內非上市(櫃)公司股票	50,480	-	212,904
合計	<u>\$ 296,578</u>	<u>2,634</u>	<u>215,522</u>

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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—賣回權	\$ -	436	1,930
非避險之衍生工具—遠期外匯合約	-	-	355
合計	<u>\$ -</u>	<u>436</u>	<u>2,285</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十八)。

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：

112.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯合約	EUR 83	台幣兌歐元	112.12.31~113.01.15
	EUR 79	台幣兌歐元	112.12.15~113.01.12
	EUR 76	台幣兌歐元	113.01.23~113.02.11
112.6.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯合約	EUR 414	台幣兌歐元	112.7.20~112.8.10
	USD 264	台幣兌美元	112.7.9~112.7.20

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
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	\$ 116,931	101,682	82,353
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	47,300	45,650	48,099
國內非上市(櫃)公司股票	105,031	105,031	25,031
小計	152,331	150,681	73,130
合計	<u>\$ 269,262</u>	<u>252,363</u>	<u>155,483</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

3.於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額分別為(462)千元、(2,336)千元、(456)千元及501千元。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 505,829	322,493	1,255,296
應收票據—透過其他綜合損益按公允價值衡量	802,189	660,035	543,785
減：備抵損失	(4,916)	(3,745)	(5,057)
	<u>\$ 1,303,102</u>	<u>978,783</u>	<u>1,794,024</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 2,269,997	2,112,749	1,925,998
減：備抵損失	(17,802)	(9,983)	(26,031)
	<u>\$ 2,252,195</u>	<u>2,102,766</u>	<u>1,899,967</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。合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日非屬關係人之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

113.6.30			
	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	\$ 3,288,916	0.04 %	1,188
逾期90天以下	139,836	1.44 %	2,014
逾期91~180天	120,952	1.72 %	2,083
逾期181~270天	2,481	27.77 %	689
逾期271~360天	21,931	58.57 %	12,845
逾期361天以上	3,899	100.00 %	3,899
合計	<u><u>\$ 3,578,015</u></u>		<u><u>22,718</u></u>

112.12.31			
	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	\$ 2,854,563	0.06 %	1,662
逾期90天以下	162,002	1.48 %	2,398
逾期91~180天	68,658	1.86 %	1,276
逾期181~270天	6,155	73.00 %	4,493
逾期271~360天	-	- %	-
逾期361天以上	3,899	100 %	3,899
合計	<u><u>\$ 3,095,277</u></u>		<u><u>13,728</u></u>

112.6.30			
	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	\$ 3,429,610	0.01 %	489
逾期90天以下	158,705	0.73 %	1,158
逾期91~180天	118,929	12.69 %	15,093
逾期181~270天	16,629	79.03 %	13,142
逾期271~360天	1,206	100.00 %	1,206
逾期361天以上	-	- %	-
合計	<u><u>\$ 3,725,079</u></u>		<u><u>31,088</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 13,728	25,353
減損損失認列	8,469	23,738
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(17,735)
匯率變動之影響	521	(268)
期末餘額	<u>\$ 22,718</u>	<u>31,088</u>

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

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

112.6.30				
轉讓對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間
寧波銀行	\$ 12,929	-	12,929	1.95%
寧波銀行	21,548	-	21,548	1.95%
寧波銀行	71,640	-	71,640	1.95%
寧波銀行	128,105	-	128,105	1.75%
農業銀行	8,619	-	8,619	3.05%
農業銀行	6,972	-	6,972	2.45%
	<u>\$ 249,813</u>	<u>-</u>	<u>249,813</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，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，已除列尚未到期之背書轉讓應收票據除列金額分別為509,820千元、400,397千元及381,875千元，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，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，尚未到期之背書轉讓應收票據分別有802,189千元、660,035千元及543,785千元，因不符合金融資產除列之條件，未予以除列。

(五)存 貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原料	\$ 329,665	339,110	307,581
製成品	429,485	365,122	422,642
商品	17,127	17,736	19,974
在途存貨	-	657	35
	<u>\$ 776,277</u>	<u>722,625</u>	<u>750,232</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
存貨出售轉列成本	\$ 1,512,913	1,383,249	2,882,744	2,739,093
存貨跌價損失	3,281	26,809	2,044	47,902
存貨盤虧(盈)	1,011	(1,731)	1,687	(1,871)
存貨報廢損失	768	1,311	808	3,001
	<u>\$ 1,517,973</u>	<u>1,409,638</u>	<u>2,887,283</u>	<u>2,788,125</u>

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 915,844</u>	<u>881,689</u>	<u>880,467</u>

1.關聯企業

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		
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	<u>113.6.30</u> 23.81%	<u>112.12.31</u> 23.81%	<u>112.6.30</u> 23.81%

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 915,844</u>	<u>881,689</u>	<u>880,467</u>

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	<u>\$ 6,491</u>	<u>(1,122)</u>	<u>696</u>	<u>(19,314)</u>

2.擔保

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，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。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(七)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度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，相關款項已收訖。

合併公司業已於民國一一二年度達成全數之交易條件，因前述處分交易累積收取之價款及認列之利益分別為1,835,374千元及1,599,707千元。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之 所有權權益及表決權之比例		
		113.6.30	112.12.31	112.6.30
上緯新材料	中國大陸	20.79%	20.77%	20.77%

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 6,037,108	5,582,229	4,734,732
非流動資產	2,322,033	2,211,659	2,106,515
流動負債	(2,681,869)	(2,467,358)	(1,759,253)
非流動負債	(30,636)	(55,888)	(21,736)
淨資產	\$ 5,646,636	5,270,642	5,060,258
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,173,936	1,094,712	1,051,016

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	\$ 1,651,635	1,440,522	3,127,837	2,865,322
本期淨利	\$ 123,169	82,126	204,067	143,465
其他綜合損益	(11,293)	27,306	(64,872)	18,738
綜合損益總額	\$ 111,876	109,432	139,195	162,203
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 25,623	17,063	42,426	29,797
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 23,265	22,718	28,939	33,673

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ 345,273	240,663	391,630	134,591
投資活動現金流量	(92,597)	54,436	(572,521)	(94,429)
籌資活動現金流量	(17,656)	(51,985)	(22,553)	(45,872)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>235,020</u>	<u>243,114</u>	<u>(203,444)</u>	<u>(5,710)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(7,856)</u>	<u>(7,857)</u>	<u>(7,856)</u>	<u>(7,857)</u>

(九)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113年1月1日餘額	\$ 780,227	1,610,497	1,112,812	778,736	1,155,325	5,437,597
增添	-	154,411	41,040	32,865	35,340	263,656
處分	-	(176)	(4,409)	(9,087)	-	(13,672)
重分類	-	1,092,317	55,515	38,690	(1,139,802)	46,720
匯率變動之影響	-	55,850	39,781	22,099	5,776	123,506
民國113年6月30日餘額	\$ <u>780,227</u>	<u>2,912,899</u>	<u>1,244,739</u>	<u>863,303</u>	<u>56,639</u>	<u>5,857,807</u>
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	-	-	18,512	27,324	204,302	250,138
處分	-	(64)	(40,070)	(9,758)	-	(49,892)
重分類	-	-	52,819	8,140	(35,453)	25,506
匯率變動之影響	-	(28,806)	(19,971)	(9,991)	(1,825)	(60,593)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>780,227</u>	<u>1,600,575</u>	<u>1,097,270</u>	<u>733,833</u>	<u>828,791</u>	<u>5,040,696</u>
折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	586,258	494,441	503,921	-	1,584,620
折舊	-	46,123	45,978	38,142	-	130,243
處分	-	(174)	(3,410)	(8,969)	-	(12,553)
重分類	-	(210)	-	625	-	415
匯率變動之影響	-	19,555	17,763	15,601	-	52,919
民國113年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>651,552</u>	<u>554,772</u>	<u>549,320</u>	<u>-</u>	<u>1,755,644</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	521,041	434,697	449,837	-	1,405,575
折舊	-	36,254	42,240	36,954	-	115,448
處分	-	(51)	(21,792)	(7,816)	-	(29,659)
重分類	-	(103)	5,066	(4,963)	-	-
匯率變動之影響	-	(8,651)	(7,742)	(6,728)	-	(23,121)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>548,490</u>	<u>452,469</u>	<u>467,284</u>	<u>-</u>	<u>1,468,243</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	\$ <u>780,227</u>	<u>1,024,239</u>	<u>618,371</u>	<u>274,815</u>	<u>1,155,325</u>	<u>3,852,977</u>
民國113年6月30日	\$ <u>780,227</u>	<u>2,261,347</u>	<u>689,967</u>	<u>313,983</u>	<u>56,639</u>	<u>4,102,163</u>
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6月30日	\$ <u>780,227</u>	<u>1,052,085</u>	<u>644,801</u>	<u>266,549</u>	<u>828,791</u>	<u>3,572,453</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為0元、2,562千元、3,538千元及4,916千元。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
帳面金額：				
民國113年1月1日	\$ <u>218,351</u>	<u>20,086</u>	<u>747</u>	<u>239,184</u>
民國113年6月30日	\$ <u>225,291</u>	<u>12,177</u>	<u>1,269</u>	<u>238,737</u>
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6月30日	\$ <u>220,303</u>	<u>21,063</u>	<u>1,190</u>	<u>242,556</u>

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年合併財務報告附註六(十三)。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)無形資產

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總計</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	\$ <u>37,051</u>	<u>10,479</u>	<u>47,530</u>
民國113年6月30日	\$ <u>42,197</u>	<u>13,284</u>	<u>55,481</u>
民國112年1月1日	\$ <u>44,129</u>	<u>9,788</u>	<u>53,917</u>
民國112年6月30日	\$ <u>41,191</u>	<u>9,868</u>	<u>51,059</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他流動資產：			
暫付款及代付款	\$ 13,577	25,866	10,042
存出保證金	6,724	1,675	1,776
其他—流動	<u>77,467</u>	<u>71,886</u>	<u>51,930</u>
	<u>\$ 97,768</u>	<u>99,427</u>	<u>63,748</u>

其他—流動主要係進貨之進項稅額。

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他金融資產—流動：			
三個月以上定期存款	\$ 1,880,676	1,522,022	922,900
受限制銀行存款	22,708	51,358	40,485
其他	<u>7,974</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,911,358</u>	<u>1,573,380</u>	<u>963,385</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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 9,288	12,018	9,881
預付設備款	186,325	180,359	87,952
一年以上定期存款	-	-	86,320
受限制銀行存款	16,902	3,150	-
預付土地使用權款	30,807	-	-
其他—非流動	<u>13,486</u>	<u>5,513</u>	<u>5,608</u>
	<u>\$ 256,808</u>	<u>201,040</u>	<u>189,761</u>

(十三)短期借款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 411,930	430,805	638,634
擔保銀行借款	<u>16,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 428,358</u>	<u>430,805</u>	<u>638,634</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,065,049</u>	<u>3,468,746</u>	<u>3,589,591</u>
利率區間	<u>2.07%~4.43%</u>	<u>1.94%~4.34%</u>	<u>1.94%~4.31%</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日新增之金額分別為427,999千元及685,890千元，利率分別為1.85%~4.43%及1.64%~5.90%，到期日分別為民國一一三年一月至一一四年五月及一一二年四月至一一三年五月；償還之金額分別為430,446千元及1,341,930千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四) 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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他應付款：			
其他應付款—薪資	\$ 113,263	133,008	135,209
其他應付款—員工酬勞	1,767	1,242	810
其他應付款—董事酬勞	3,533	25,824	1,620
其他應付款—應付股利	585,033	-	487,091
應付設備款	57,002	87,729	57,464
其他	301,503	294,935	181,005
	<u><u>\$ 1,062,101</u></u>	<u><u>542,738</u></u>	<u><u>863,199</u></u>
其他主要係應付營業稅款、勞務費及運費等。			
	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
其他流動負債：			
暫收款	\$ 608	3,535	967
代收款	2,286	3,632	3,423
遞延收入—流動	5,264	5,221	5,253
其他	27,121	25,683	18,609
	<u><u>\$ 35,279</u></u>	<u><u>38,071</u></u>	<u><u>28,252</u></u>
其他非流動負債：			
遞延收入—非流動	\$ 47,089	47,623	49,939
存入保證金	694	949	862
股票增值權負債	13,049	1,600	-
	<u><u>\$ 60,832</u></u>	<u><u>50,172</u></u>	<u><u>50,801</u></u>

遞延收入相關資訊請詳附註六(十九)。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
擔保銀行借款	\$ 293,232	291,220	303,515
無擔保銀行借款	103,242	146,572	175,856
其他貸款(註)	41,970	39,295	38,414
減：一年內到期部分	(100,888)	(80,063)	(58,650)
	<u>\$ 337,556</u>	<u>397,024</u>	<u>459,135</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,196,546</u>	<u>2,193,980</u>	<u>181,000</u>
年利率區間	<u>1.98%~4.40%</u>	<u>1.98%~3.92%</u>	<u>2.10%~2.55%</u>

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。

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間，償還之金額分別為44,162千元及55,239千元。

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。

(十六)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	(18,962)	(41,202)	(48,548)
累積已轉換金額	(1,171,200)	(442,200)	(442,200)
減：一年內到期部分	(809,838)	(1,516,598)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,509,252</u>
嵌入式衍生工具-買回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動)	<u>\$ 1,921</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具-賣回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動)	<u>\$ -</u>	<u>436</u>	<u>1,930</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積)	<u>\$ 88,754</u>	<u>167,600</u>	<u>167,600</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
嵌入式衍生工具－買回權及賣 回權按公允價值再衡量之損 失(利益)(帳列金融資產及負 債評價淨利益)	\$ <u>722</u>	<u>2,679</u>	<u>(2,357)</u>	<u>(1,278)</u>
利息費用	\$ <u>2,829</u>	<u>3,656</u>	<u>6,511</u>	<u>7,302</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ <u>9,066</u>	<u>16,532</u>	<u>18,021</u>
非流動	\$ <u>13,678</u>	<u>15,446</u>	<u>15,249</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>134</u>	<u>116</u>	<u>290</u>	<u>242</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>7,994</u>	<u>1,537</u>	<u>9,740</u>	<u>2,975</u>
租賃修改利益	\$ <u>(15)</u>	<u>-</u>	<u>(15)</u>	<u>(237)</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>18,849</u>	<u>11,298</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日承租土地、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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十八)負債準備

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
法律事項	\$ <u>7,900</u>	<u>7,900</u>	<u>7,900</u>

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，截至民國一一三年六月三十日已支付18,530千元。

(十九)遞延收入

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
遞延收入	\$ <u>52,353</u>	<u>52,844</u>	<u>55,192</u>
流動	\$ 5,264	5,221	5,253
非流動	47,089	47,623	49,939
	\$ <u>52,353</u>	<u>52,844</u>	<u>55,192</u>

合併公司分別於民國一一二年五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。

(二十)員工福利

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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業成本	\$ 1,149	1,079	2,274	2,073
推銷費用	353	292	659	577
管理費用	1,016	1,057	2,028	2,069
研究發展費用	597	555	1,185	1,027
	\$ <u>3,115</u>	<u>2,983</u>	<u>6,146</u>	<u>5,746</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，於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為退休金費用分別為7,898千元、6,892千元、15,304千元及13,896千元。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
所得稅費用	\$ 21,685	46,285	64,236	66,749

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	111
旺來企業	111
上緯創新育成	111
上偉碳纖	111
磁震科技	111
上緯興業	111(註1)

(註1)上緯興業營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核至民國一一一年度，惟民國一一〇年度尚未核定。

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行股票溢價	\$ 405,127	405,127	405,127
轉換公司債轉換溢價	1,669,281	956,906	956,906
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	1,071,861	1,070,506	1,068,867
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	33,346	33,167	-
發行可轉換公司債認列權益組 成項目—認股權	88,754	167,600	167,600
	\$ 4,205,484	3,570,421	3,535,615

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，股東紅利就累積可分配盈餘提撥，其中應不低於當年度可分配盈餘百分之三十。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

本公司分別於民國一一三年五月十一日及一一二年五月二十九日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利金額如下：

	112年度	111年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 585,033	487,091

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：

民國一一三年一月一日至六月三十日之變動情形：

單位：千股

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

民國一一二年一月一日至六月三十日之變動情形：

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

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益</u>	<u>員工未賺得 酬勞</u>	<u>合計</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (403,859)	(14,196)	(37,446)	(455,501)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	183,122	-	-	183,122
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損益	-	(456)	-	(456)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>(220,737)</u>	<u>(14,652)</u>	<u>(37,446)</u>	<u>(272,835)</u>
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	(88,408)	-	-	(88,408)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損益	-	501	-	501
民國112年6月30日餘額	\$ <u>(421,500)</u>	<u>(14,144)</u>	<u>-</u>	<u>(435,644)</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十三)股份基礎給付

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
權益交割	\$ 1,344	1,522
現金交割	11,449	-
合計	<u>\$ 12,793</u>	<u>1,522</u>
現金股票增值權計畫負債之總帳面金額 (帳列其他非流動負債)	<u>\$ 13,049</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十四)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

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 78,228</u>	<u>692,599</u>	<u>153,834</u>	<u>711,677</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
普通股加權平均流通在外股數	<u>103,100</u>	<u>97,419</u>	<u>100,770</u>	<u>97,419</u>

(3)基本每股盈餘

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.76</u>	<u>7.11</u>	<u>1.53</u>	<u>7.31</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)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	78,228	692,599	153,834	711,677
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之利息費用及其他 收益或費損之稅後影響數	<u>2,840</u>	<u>5,068</u>	<u>3,323</u>	<u>4,820</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>81,068</u>	<u>697,667</u>	<u>157,157</u>	<u>716,497</u>

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	103,100	97,419	100,770	97,419
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	11,814	16,200	14,119	16,201
員工股票酬勞之影響(註)	6	6	17	19
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>114,920</u>	<u>113,625</u>	<u>114,906</u>	<u>113,639</u>

(3)稀釋每股盈餘

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.71</u>	<u>6.14</u>	<u>1.37</u>	<u>6.31</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。

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
主要地區市場				
台灣地區	\$ 315,315	299,954	597,356	587,860
中國大陸	931,150	971,410	1,689,009	1,733,938
其他國家	680,639	446,992	1,376,035	1,095,044
	<u>\$ 1,927,104</u>	<u>1,718,356</u>	<u>3,662,400</u>	<u>3,416,842</u>
主要產品/服務線				
環保耐蝕材料	\$ 824,315	802,361	1,476,389	1,543,874
環保綠能材料	589,405	389,729	1,230,994	936,251
循環經濟材料	15,908	16,401	21,304	16,401
其他	497,476	509,865	933,713	920,316
	<u>\$ 1,927,104</u>	<u>1,718,356</u>	<u>3,662,400</u>	<u>3,416,842</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債－預收貨款	<u>\$ 8,016</u>	<u>10,681</u>	<u>25,510</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為118千元、13,636千元、8,190千元及30,939千元。

(二十六)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，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為833千元、534千元、1,767千元及810千元，董事酬勞提列金額分別為1,666千元、1,069千元、3,533千元及1,620千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為1,242千元及2,769千元，董事酬勞提列金額分別為25,824千元及14,523千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 16,567	11,821	30,704	19,813
債券投資利息	1,441	940	2,799	1,525
	<u>\$ 18,008</u>	<u>12,761</u>	<u>33,503</u>	<u>21,338</u>

2.其他收入及支出

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
政府補助收入	\$ 1,190	3,263	7,594	13,992
其他	1,235	2,652	3,332	4,734
	<u>\$ 2,425</u>	<u>5,915</u>	<u>10,926</u>	<u>18,726</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.其他利益及損失

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 74	993	53	873
外幣兌換利益	21,449	24,083	77,539	16,069
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	5,994	686,249	16,020	690,873
	<u>\$ 27,517</u>	<u>711,325</u>	<u>93,612</u>	<u>707,815</u>

4.財務成本

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ 9,067	11,789	15,276	25,435
利息費用—租賃負債	134	116	290	242
利息費用—公司債	2,829	3,656	6,511	7,302
利息費用—政府補助借款	623	697	1,271	1,415
減：利息資本化	-	(2,562)	(3,538)	(4,916)
	<u>\$ 12,653</u>	<u>13,696</u>	<u>19,810</u>	<u>29,478</u>

(二十八)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一一二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。合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別為9%、9%及5%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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並未有提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 309,660	339,063	25,079	201,212	52,497	60,275
無擔保銀行借款	515,172	525,797	478,688	18,407	28,702	-
其他貸款	41,970	42,800	42,800	-	-	-
應付款項(含關係人)	3,526,588	3,526,588	3,526,588	-	-	-
應付公司債	809,838	828,800	828,800	-	-	-
租賃負債	22,744	24,053	9,493	3,917	7,401	3,242
	<u>\$ 5,225,972</u>	<u>5,287,101</u>	<u>4,911,448</u>	<u>223,536</u>	<u>88,600</u>	<u>63,517</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 291,220	313,864	13,078	18,833	236,361	45,592
無擔保銀行借款	577,377	588,810	513,245	33,660	41,905	-
其他貸款	39,295	40,751	-	40,751	-	-
應付款項(含關係人)	2,708,500	2,708,500	2,708,500	-	-	-
應付公司債	1,516,598	1,557,800	1,557,800	-	-	-
租賃負債	31,978	33,531	17,038	4,707	7,766	4,020
	<u>\$ 5,164,968</u>	<u>5,243,256</u>	<u>4,809,661</u>	<u>97,951</u>	<u>286,032</u>	<u>49,612</u>
112年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 303,515	327,350	6,858	18,989	249,104	52,399
無擔保銀行借款	814,490	832,946	711,581	66,177	55,188	-
其他貸款	38,414	40,510	-	40,510	-	-
應付款項(含關係人)	2,440,935	2,440,935	2,440,935	-	-	-
應付公司債	1,509,252	1,557,800	-	-	1,557,800	-
租賃負債	33,270	34,952	15,856	9,052	5,245	4,799
	<u>\$ 5,139,876</u>	<u>5,234,493</u>	<u>3,175,230</u>	<u>134,728</u>	<u>1,867,337</u>	<u>57,198</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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 37,421	32.45	1,214,311	47,792	30.705	1,467,453	29,875	31.14	930,308
歐元	1,293	34.71	44,880	1,529	33.98	51,955	2,169	33.81	73,334
金融負債									
貨幣性項目									
美金	7,109	32.45	230,687	4,809	30.705	147,660	3,104	31.14	96,659
歐元	1	34.71	35	213	33.98	7,238	101	33.81	3,415

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。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少4,114千元及3,614千元。

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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為21,449千元、24,083千元、77,539千元及16,069千元。

(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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少3,467千元及4,472千元，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	113年1月至6月		112年1月至6月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅後金額	稅後損益	稅後金額	稅後損益
上漲0.5%	\$ 237	12	240	13
下跌0.5%	(237)	(12)	(240)	(13)

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：

	113.6.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 296,578	2,444	243,654	50,480	296,578
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	47,300	47,300	-	-	47,300
普通公司債	116,931	116,931	-	-	116,931
小計	269,262	164,231	-	105,031	269,262
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,981,980	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,560,697	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	1,928,260	-	-	-	-
存出保證金	16,012	-	-	-	-
小計	7,486,949	-	-	-	-
合計	\$8,052,789	166,675	243,654	155,511	565,840
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 428,358	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	3,526,588	-	-	-	-
一年內到期長期借款	100,888	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	337,556	-	-	-	-
應付公司債	809,838	-	1,311,024	-	1,311,024
租賃負債(流動及非流動)	22,744	-	-	-	-
合計	\$5,225,972	-	1,311,024	-	1,311,024

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,634	2,586	48	-	2,634
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	45,650	45,650	-	-	45,650
普通公司債	101,682	101,682	-	-	101,682
小計	252,363	147,332	-	105,031	252,363
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,065,552	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,091,622	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	1,576,530	-	-	-	-
存出保證金	13,693	-	-	-	-
小計	7,747,397	-	-	-	-
合計	\$8,002,394	149,918	48	105,031	254,997
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	\$ 436	-	436	-	436
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	430,805	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	2,708,500	-	-	-	-
一年到期長期借款	80,063	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	397,024	-	-	-	-
應付公司債	1,516,598	-	1,800,809	-	1,800,809
租賃負債(流動及非流動)	31,978	-	-	-	-
小計	5,164,968	-	1,800,809	-	1,800,809
合計	\$5,165,404	-	1,801,245	-	1,801,245

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 215,522	2,618	-	212,904	215,522
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	48,099	48,099	-	-	48,099
普通公司債	82,353	82,353	-	-	82,353
小計	155,483	130,452	-	25,031	155,483
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,472,667	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,697,723	-	-	-	-
其他金融資產-流動	963,385	-	-	-	-
存出保證金	11,657	-	-	-	-
小計	7,145,432	-	-	-	-
合計	\$ 7,516,437	133,070	-	237,935	371,005

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		112.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,285	-	2,285	-	2,285
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	638,634	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	2,440,935	-	-	-	-
一年內到期長期借款	58,650	-	-	-	-
長期借款(含其他貸款)	459,135	-	-	-	-
應付公司債	1,509,252	-	1,746,308	-	1,746,308
租賃負債(流動及非流動)	33,270	-	-	-	-
小計	5,139,876	-	1,746,308	-	1,746,308
合計	\$ 5,142,161	-	1,748,593	-	1,748,593

(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

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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113年1月1日	\$ -	105,031
購買	50,480	-
民國113年6月30日	<u>\$ 50,480</u>	<u>105,031</u>
民國112年1月1日	\$ 665,904	25,031
處分	(453,000)	-
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 212,904</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。

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 (112.6.30為9.12%) • 缺乏市場流通性折價 (112.6.30為19%)	• 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 上櫃公司法	• 股價淨值比 (113.6.30、112.12.31及 112.6.30分別為1.59~2.06、 1.59~2.06及2.02~2.42) • 股價營收比 (113.6.30、112.12.31及 112.6.30分別為0.59~1.48、 0.59~1.48及0.63~1.58) • 缺乏市場流通性折價 (113.6.30、112.12.31及 112.6.30皆為35%)	• 股價淨值比愈高， 公允價值愈高 • 股價營收比愈高， 公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資-揚堡	可類比上市櫃公司法	- 股價淨值比 (113.6.30及112.12.31皆為3.19) - 股價營收比 (113.6.30及112.12.31皆為4.14) - 缺乏市場流通性折價 (113.6.30及112.12.31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

(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113年6月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	50,480	0.5 %	252	(252)	-	-
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)
民國112年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	105,031	0.5 %	-	-	525	(525)
民國112年6月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	212,904	0.5%	1,065	(1,065)	-	-
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)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

(二十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標政策與民國一一二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)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(三十三)。

(三十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.庫藏股股份基礎給附請詳附註六(二十二)。
- 3.子公司股份基礎給付請詳附註六(二十三)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金 流量表	非現金之變動				113.6.30
			增加 (減少)	匯率 變動	本期攤 銷金額	轉列股本及 資本公積	
短期借款	\$ 430,805	(2,447)	-	-	-	-	428,358
長期借款(含一年內到期)	437,792	(42,150)	250	-	582	-	396,474
其他貸款(含遞延收入)	92,139	-	(250)	4,444	(2,010)	-	94,323
租賃負債(含一年內到期)	31,978	(8,819)	(899)	484	-	-	22,744
應付公司債	1,516,598	-	-	-	6,511	(713,271)	809,838
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,509,312</u>	<u>(53,416)</u>	<u>(899)</u>	<u>4,928</u>	<u>5,083</u>	<u>(713,271)</u>	<u>1,751,737</u>

	112.1.1	現金 流量表	非現金之變動				112.6.30
			增加 (減少)	匯率 變動	本期攤 銷金額	轉列股本及 資本公積	
短期借款	\$ 1,294,674	(656,040)	-	-	-	-	638,634
長期借款(含一年內到期)	534,549	(55,239)	-	(701)	762	-	479,371
其他貸款(含遞延收入)	88,775	8,619	-	(1,881)	(1,907)	-	93,606
租賃負債(含一年內到期)	34,751	(8,081)	6,708	(108)	-	-	33,270
應付公司債	1,502,045	-	-	-	7,302	(95)	1,509,252
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,454,794</u>	<u>(710,741)</u>	<u>6,708</u>	<u>(2,690)</u>	<u>6,157</u>	<u>(95)</u>	<u>2,754,133</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
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
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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
關聯企業－美佳新材料	\$ 48,243	86,580	97,166	123,842

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
子公司董事－翁苑聰	\$ 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>

其個人借款均係無息及無擔保借款。

3.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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款	關聯企業－美佳新材料	\$ 45,138	86,394	71,261

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,294	6,940	18,556	15,654
退職後福利	275	291	541	483
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 7,569</u>	<u>7,231</u>	<u>19,097</u>	<u>16,137</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	259,003	621,095	619,472
使用權資產	短期借款	159,616	153,968	154,886
受限制銀行存款 (其他金融資產—流動 及其他非流動資產)	銀行承兌匯票、銀行借款、開 立信用狀擔保及銀行保證函	38,610	53,508	40,485
受限制銀行存款 (其他非流動資產)	履約保證	1,000	1,000	-
		<u>\$ 999,150</u>	<u>1,370,492</u>	<u>1,355,764</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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>64,192</u>	<u>257,498</u>	<u>488,840</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>78,802</u>	<u>115,997</u>	<u>95,776</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	113年4月至6月			112年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	42,139	89,851	131,990	39,310	77,968	117,278
勞健保費用	4,367	7,119	11,486	4,127	7,077	11,204
退休金費用	3,770	7,243	11,013	3,376	6,499	9,875
其他員工福利費用	2,125	1,836	3,961	1,841	1,541	3,382
折舊費用	44,871	32,725	77,596	44,302	18,078	62,380
攤銷費用	3	3,040	3,043	-	3,703	3,703

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	82,753	171,470	254,223	78,965	154,125	233,090
勞健保費用	8,663	14,396	23,059	7,833	14,253	22,086
退休金費用	7,313	14,137	21,450	6,722	12,920	19,642
其他員工福利費用	4,027	3,354	7,381	3,747	2,961	6,708
折舊費用	85,734	55,290	141,024	85,730	40,326	126,056
攤銷費用	3	5,799	5,802	-	7,370	7,370

(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

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總 限 額
0	上緯投控	Swancor	其他應 收款	是	RMB16,000 USD2,000 137,723	USD2,000 64,900	USD2,000 64,900	5.00%	2	-	營業週轉	-	-	3,130,712 (註一)	3,130,712 (註一)
1	上緯碳纖	江蘇碳纖	其他應 收款	是	RMB15,000 68,696	RMB15,000 68,298	RMB15,000 68,298	3.9%	2	-	營業週轉	-	-	107,418 (註二)	286,448 (註二)
2	上緯興業	Swancor Ind(M)	其他應 收款	是	USD2,500 81,363	USD2,500 81,125	USD2,500 81,125	4.83%~5.3 %	2	-	營業週轉	-	-	199,100 (註三)	530,933 (註三)

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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
3	上緯天津	山東龍能	其他應收款	是	RMB5,000 22,766	RMB5,000 22,766	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	152,999 (註四)	407,997 (註四)

註一：本公司資金貸與總限額依最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。個別對象資金貸與限額依最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十五為限，其資金貸與投資百分之百之子公司，個別對象資金貸與限額依最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

註二：本公司之子公司上緯碳纖資金貸與他人總限額以不超過上緯碳纖淨值百分之四十為限，對個別對象之限額以不超過上緯碳纖淨值百分之十五為限。

註三：本公司之子公司上緯興業資金貸與他人總限額以不超過上緯興業淨值百分之四十為限，對個別對象之限額以不超過上緯興業淨值百分之十五為限。

註四：本公司之子公司上緯(天津)資金貸與他人總限額以不超過上緯(天津)淨值百分之四十為限，對個別對象之限額以不超過上緯(天津)淨值百分之十五為限。

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	3,913,390	260,000	180,000	-	-	2.30 %	7,826,780	Y	N	N
0	上緯投控	江蘇碳纖	2	3,913,390	396,660	371,786	202,162	-	4.75 %	7,826,780	Y	N	Y
0	上緯投控	揚堡實業	1	782,678	80,000	-	-	-	- %	7,826,780	N	N	N
1	上緯興業	Swancor Ind(M)	1	663,666	194,700	194,700	-	-	14.67 %	1,327,332	N	N	N
1	上緯興業	上緯新材料	2	663,666	147,294	145,782	-	-	10.98 %	1,327,332	N	Y	Y
2	上緯新材料	上緯(江蘇)	2	1,687,465	938,839	751,278	71,189	-	13.36 %	2,812,442	N	N	Y
2	上緯新材料	上緯(天津)	2	1,687,465	1,338,613	1,338,613	146,795	-	23.80 %	2,812,442	N	N	Y
2	上緯新材料	Swancor Ind(M)	2	1,687,465	80,947	-	-	-	- %	2,812,442	N	N	N

註一：本公司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百分之百為限。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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百分之十為限，與本公司為母子關係者，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百分之五十為限。

註三：本公司之子公司上緯興業對外背書保證之總額以不超過上緯興業淨值百分百為限，對個別對象之限額以不超過上緯興業淨值百分之五十為限。

註四：本公司之子公司上緯新材料對外背書保證之總額以不超過上緯新材料淨值百分五十為限，對個別對象之限額以不超過上緯新材料淨值百分之三十為限。

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-中國通訊		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	46	0.04 %	46	
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	732	0.03 %	732	
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	537	0.02 %	537	
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	1,129	0.09 %	1,129	
上緯投控	股票-揚堡		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	631	50,480	0.69 %	50,480	
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	2.92 %	80,000	
上緯投控	股票-航翔		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	47,300	0.10 %	47,300	
上緯投控	股票-固名		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,500	-	10.00 %	-	
上緯投控	股票-Ideal Star		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500,000	-	10.00 %	-	
上緯投控	公司債-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	-	4,360	- %	4,360	

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	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	-	8,854	- %	8,854	
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	-	6,829	- %	6,829	
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	-	5,730	- %	5,730	
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	-	5,411	- %	5,411	
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	-	15,998	- %	15,998	
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	-	9,440	- %	9,440	
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	-	14,804	- %	14,804	
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	-	6,254	- %	6,254	
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	-	12,734	- %	12,734	
上緯投控	公司債-高盛		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	6,488	- %	6,488	
上緯投控	公司債-福斯		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	6,695	- %	6,695	
上緯投控	公司債-第一資本		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	6,642	- %	6,642	
上緯投控	公司債-現代		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	6,692	- %	6,692	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
(上緯江蘇)	上緯新材料	同為本公司之最終 轉投資之子公司	(銷貨)	(682,468)	(18.44)%	90天	(註一)	無差異	620,839	17.35%	
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	682,468	0.63%	90天	(註一)	無差異	(620,839)	(25.24)%	

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。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	620,839	(2.29)	-	-	423,484	-

9.從事衍生工具交易：無。

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	682,468	一般價格與收(付)款條件	18.44 %
2	上緯新材料	上緯江蘇	3	進貨	682,468	一般價格與收(付)款條件	18.44 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣(美金/人民幣/港幣)千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
上緯投控	上緯碳纖	中華民國	生產銷售碳纖複合材料	458,000	458,000	45,800	86.42 %	618,678	31,992	27,647	
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 %	4,369,010	USD 4,961,158,289	158,289	
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 %	79,458	(19,211)	(19,211)	
上緯投控	旺來企業	中華民國	化學產品製造加工	350,000	350,000	35,000	100.00 %	318,949	(17,945)	(17,945)	
Strategic	Swancor	薩摩亞	投資控股	USD 7,100,233,692	USD 7,100,233,692	7,100	100.00 %	USD 109,741,356,105	USD 4,003,127,728	USD 4,003,127,728	
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 346,974,157,985	RMB 40,554,182,113	RMB 40,554,182,113	
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 60,580,251,744	HKD 3,215,13,120	HKD 3,215,13,120	
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 %	HKD319,408,132,315	HKD41,403,168,964	HKD41,403,168,964	
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	(8,831)	-	

註：本期認列之投資損益，除上緯創新育成、Swancor Ind.(M)及旺來企業係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列外，餘係依各該被投資公司經會計師核閱之同期間財務報告認列。

上緯國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣(美金/人民幣/港幣)千元/千股

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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	USD6,396 204,067	79.21 %	USD5,067 161,682	USD137,834 4,472,700	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	RMB6,116 (27,464)	79.21 %	RMB(4,845) (21,760)	RMB177,442 807,937	-
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	RMB(4,380) (19,670)	79.21 %	RMB(3,470) (15,585)	RMB150,581 685,633	-
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	-	-	-	-	RMB651 2,923	18.86 %	RMB123 551	RMB159,265 725,172	-
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(3,637) (16,333)	72.50 %	RMB(2,637) (11,842)	442,093	-
山東龍能	風電葉 片，風電 機組回 收，複材 回收後再 加工銷售 及買賣	RMB11,890 52,747	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	-	-	-	-	RMB998 4,481	43.58 %	RMB435 1,953	RMB5,957 27,124	-
上緯再生(江 蘇)	再生碳纖 維與玻璃 纖維原料 及其製品	USD5,000 157,150	直接投資	USD5,000 157,150	-	-	USD5,000 157,150	RMB(747) (3,352)	100.00%	RMB(747) (3,352)	157,962	-

註：本期認列之投資損益，除美佳新材料、山東龍能及上緯再生(江蘇)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報告認列。

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	USD7,282	USD 94,531 2,858,077	5,529,090

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。

註5：本公司對大陸投資累計金額上限係以合併股權淨值之60%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)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(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		19,380,658	18.19 %

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。