

股票代碼：4733

上緯企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41

會計師核閱報告

上緯企業股份有限公司董事會 公鑒：

上緯企業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

上緯企業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日其資產總額分別為1,478,887千元及13,389千元，分別佔合併資產總額之22.37%及0.31%，負債總額分別為165,570千元及1,027千元，分別佔合併負債總額之4.46%及0.05%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為33,731千元及(1,989)千元，分別佔合併綜合損益之19.78%及(4.35)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇四年四月二十九日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上緯企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	104.3.31		103.12.31		103.3.31			負債及權益	104.3.31		103.12.31		103.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 756,104	11	915,313	15	916,755	21	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 1,374,910	21	1,202,662	20	645,990	15	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)及(十三))	5,210	-	5,608	-	2,781	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	129,964	2	79,959	1	139,880	3	
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	1,028,035	16	1,008,079	16	593,522	14	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	-	-	-	-	4,857	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	2,849,453	43	2,590,596	42	1,151,582	27	2150 應付票據	16,331	-	62,835	1	43,237	1	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	-	-	35	-	2170 應付帳款	1,181,901	18	1,189,928	19	489,425	11	
1200 其他應收款(附註六(三))	11,411	-	-	-	3,876	-	2200 其他應付款	306,113	4	188,938	3	107,275	3	
130x 存貨(附註六(四))	562,527	9	425,540	7	343,641	8	2230 本期所得稅負債	43,446	1	38,922	1	32,798	1	
1410 預付款項	488,051	7	353,332	6	200,433	5	2300 其他流動負債	30,100	-	78,571	1	40,549	1	
1461 待出售非流動資產(附註六(五)及八)	-	-	-	-	288,846	7	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	-	-	-	-	172,286	4	
1470 其他流動資產(附註六(九))	16,629	-	7,273	-	6,463	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(十三))	256,861	4	288,978	5	-	-	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	95,239	2	66,391	1	156,888	3		3,339,626	50	3,130,793	51	1,676,297	39	
	<u>5,812,659</u>	<u>88</u>	<u>5,372,132</u>	<u>87</u>	<u>3,664,822</u>	<u>85</u>								
非流動資產：							非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二)及(十三))	-	-	-	-	507	-	2520 按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動 (附註六(二))	115,598	2	115,598	2	-	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	12,464	-	12,464	-	16,364	-	2530 應付公司債(附註六(十三))	-	-	-	-	387,405	9	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	704,104	11	713,166	12	562,092	13	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	210,000	3	190,000	3	102,500	2	
1780 無形資產(附註六(八))	11,061	-	11,461	-	15,153	-	2570 遞延所得稅負債	41,648	1	47,813	1	31,020	1	
1840 遞延所得稅資產	11,873	-	11,605	-	26,652	1	2640 淨確定福利負債-非流動	6,219	-	6,340	-	7,266	-	
1985 長期預付租金(附註八)	57,103	1	58,278	1	19,275	1		373,465	6	359,751	6	528,191	12	
1990 其他非流動資產(附註六(九))	3,029	-	2,765	-	6,784	-		3,713,091	56	3,490,544	57	2,204,488	51	
	<u>799,634</u>	<u>12</u>	<u>809,739</u>	<u>13</u>	<u>646,827</u>	<u>15</u>								
							負債總計							
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：							
							3100 股本	865,064	13	855,998	14	790,469	18	
							3200 資本公積	793,062	12	746,284	12	669,448	16	
							3300 保留盈餘	1,124,232	17	952,756	15	580,464	14	
							3400 其他權益	136,201	2	163,870	3	90,885	2	
							3500 庫藏股票	(22,181)	-	(31,338)	(1)	(31,338)	(1)	
								2,896,378	44	2,687,570	43	2,099,928	49	
							36xx 非控制權益	2,824	-	3,757	-	7,233	-	
							權益總計	2,899,202	44	2,691,327	43	2,107,161	49	
資產總計	<u>\$ 6,612,293</u>	<u>100</u>	<u>6,181,871</u>	<u>100</u>	<u>4,311,649</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 6,612,293</u>	<u>100</u>	<u>6,181,871</u>	<u>100</u>	<u>4,311,649</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

上緯企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,962,277	100	914,737	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,255	-	3,356	-
營業收入淨額	1,961,022	100	911,381	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十四))	1,510,111	77	731,886	80
營業毛利	450,911	23	179,495	20
營業費用(附註六(十四)及(十六))：				
6100 推銷費用	86,116	4	75,868	8
6200 管理費用	96,017	5	51,031	6
6300 研究發展費用	23,947	1	18,615	2
	206,080	10	145,514	16
營業淨利	244,831	13	33,981	4
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	3,393	-	6,826	1
7020 其他利益及損失	(13,335)	-	1,153	-
7050 財務成本	(14,586)	-	(8,383)	(1)
	(24,528)	-	(404)	-
7900 稅前淨利	220,303	13	33,577	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	49,760	3	4,058	1
8200 本期淨利	170,543	10	29,519	3
8300 其他綜合損益：				
8360 可能重分類至損益之其他項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(33,336)	(2)	19,486	2
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註六(十五))	5,667	-	(3,313)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(27,669)	(2)	16,173	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(27,669)	(2)	16,173	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 142,874	8	45,692	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 171,476	10	30,593	3
8620 非控制權益	(933)	-	(1,074)	-
	\$ 170,543	10	29,519	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 143,807	7	46,766	5
8720 非控制權益	(933)	-	(1,074)	-
	\$ 142,874	7	45,692	5
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.01		0.40	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.81		0.37	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上緯企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘						
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 769,260	599,904	150,689	399,182	549,871	74,712	(39,592)	1,954,155	2,782	1,956,937
股份基礎給付交易	-	6,294	-	-	-	-	8,254	14,548	-	14,548
可轉讓公司債轉換	21,209	62,085	-	-	-	-	-	83,294	-	83,294
未依持股比例認購新股產生股權淨值差異	-	1,165	-	-	-	-	-	1,165	(1,165)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	6,690	6,690
	<u>790,469</u>	<u>669,448</u>	<u>150,689</u>	<u>399,182</u>	<u>549,871</u>	<u>74,712</u>	<u>(31,338)</u>	<u>2,053,162</u>	<u>8,307</u>	<u>2,061,469</u>
本期淨利	-	-	-	30,593	30,593	-	-	30,593	(1,074)	29,519
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,173	-	16,173	-	16,173
本期綜合損益總額	-	-	-	30,593	30,593	16,173	-	46,766	(1,074)	45,692
民國一〇三年三月三十一日餘額	<u>\$ 790,469</u>	<u>669,448</u>	<u>150,689</u>	<u>429,775</u>	<u>580,464</u>	<u>90,885</u>	<u>(31,338)</u>	<u>2,099,928</u>	<u>7,233</u>	<u>2,107,161</u>
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 855,998	746,284	173,488	779,268	952,756	163,870	(31,338)	2,687,570	3,757	2,691,327
股份基礎給付交易	-	22,316	-	-	-	-	9,157	31,473	-	31,473
可轉換公司債轉換	9,066	24,462	-	-	-	-	-	33,528	-	33,528
	<u>865,064</u>	<u>793,062</u>	<u>173,488</u>	<u>779,268</u>	<u>952,756</u>	<u>163,870</u>	<u>(22,181)</u>	<u>2,752,571</u>	<u>3,757</u>	<u>2,756,328</u>
本期淨利	-	-	-	171,476	171,476	-	-	171,476	(933)	170,543
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,669)	-	(27,669)	-	(27,669)
本期綜合損益總額	-	-	-	171,476	171,476	(27,669)	-	143,807	(933)	142,874
民國一〇四年三月三十一日餘額	<u>\$ 865,064</u>	<u>793,062</u>	<u>173,488</u>	<u>950,744</u>	<u>1,124,232</u>	<u>136,201</u>	<u>(22,181)</u>	<u>2,896,378</u>	<u>2,824</u>	<u>2,899,202</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

上緯企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 220,303	33,577
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	14,517	15,118
攤銷費用	1,720	1,788
呆帳費用提列數	6,680	33,260
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,355	(3,138)
利息費用	14,586	8,383
利息收入	(3,259)	(1,780)
股份基礎給付酬勞成本	22,344	6,317
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(74)	139
不影響現金流量之收益費損項目合計	59,869	60,087
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
交易目的金融資產	-	165
應收票據	(19,956)	(78,130)
應收帳款(含關係人)	(265,537)	(68,549)
存貨	(136,987)	(39,002)
預付款項	(134,714)	40,936
其他營業資產	(19,592)	(6,686)
與營業活動相關之資產之淨變動數	(576,786)	(151,266)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(46,504)	(113,216)
應付帳款	(8,027)	198,701
應計退休金負債	(121)	(224)
其他營業負債	67,356	(8,046)
與營業活動相關之負債之淨變動數	12,704	77,215
調整項目	(504,213)	(13,964)
營運產生之現金流入(出)	(283,910)	19,613
收取之利息	3,259	1,780
支付之利息	(15,550)	(4,878)
支付之所得稅	(31,556)	(9,149)
營業活動之淨現金流入(出)	(327,757)	7,366
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,189)	(4,358)
處分不動產、廠房及設備	1,607	301
預收款項增加-處分資產	-	30,000
存出保證金(增加)減少	445	(225)
取得無形資產	(1,328)	(3,089)
其他金融資產增加	(28,848)	(11,668)
預付設備款(增加)減少	(1,850)	1,052
投資活動之淨現金流入(出)	(40,163)	12,013
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	172,248	(9,911)
應付短期票券增加	50,000	40,000
舉借(償還)長期借款	20,000	(6,975)
員工購買庫藏股	9,129	8,231
非控制權益變動	-	6,690
籌資活動之淨現金流入	251,377	38,035
匯率變動對現金及約當現金之影響	(42,666)	15,903
本期現金及約當現金增加(減少)數	(159,209)	73,317
期初現金及約當現金餘額	915,313	843,438
期末現金及約當現金餘額	\$ 756,104	916,755

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

上緯企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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

上緯企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十一年三月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為南投縣南投市工業南六路九號。本公司自民國九十九年十二月三十日起於台灣證券交易所上市買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為精密化學材料、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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年四月二十九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日(投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會自最近一年度報導期間結束日後已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

除上開說明外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇三年度合併財務報告附註三之揭露一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列(二)、(三)及(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務計報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	Strategic Capital Holding Ltd. (Strategic)	投資控股公司	100%	100%	100%
本公司	大宣應材(股)公司(大宣應材)	化學產品製造加工	41.46%	41.46%	41.46%
本公司	上緯(江蘇)新材料有限公司	節能風力葉片用樹脂之生產及銷售	100%	100%	-
本公司	海洋風力發電股份有限公司	發電業	100%	-	-
本公司	上緯新能源股份有限公司	能源技術服務業	100%	-	-
Strategic	Shang-Wei Investment Co., Ltd (Shang-Wei)	投資控股公司	100%	100%	100%
Strategic	Swancor Ind. Co., Ltd.(Samoa) (Swancor)	控資控股公司	100%	100%	100%
Strategic	Shang-Wei Investment Co., Ltd (Seychelles)(Shang-Wei(Seychelles))	投資控股公司	100%	100%	100%
Shang-Wei	上緯(上海)精細化工有限公司 (上緯(上海))	生產銷售環保耐蝕樹脂、輕量化複合材料用樹脂	100%	100%	100%
Swancor	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%
Shang-Wei (Seychelles)	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%	100%	100%

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

2.民國一〇四年三月三十一日子公司增減情形如下：

合併公司為營運需求於民國一〇三年十一月六日董事會議決議通過投資子公司上海(江蘇)新材料有限公司100%之股權，並已辦妥設立登記程序。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年間與非控制權益股東合資經營上緯(江蘇)新材料有限公司，合併公司與非控制權益股東簽訂附條件買回協議書，約定合資五年期滿後，應按內部報酬率(IRR)15%計算之金額買回全數股權，合併公司已將此或有對價按國際會計準則公報規定「預期取得法」計算預計執行價格之現值計115,598千元(人民幣22,921千元)帳列按攤銷後成本衡量之金融負債—非流動項下，並同時調減保留盈餘4,604千元及調增資本公積253千元。此項預計執行價格之計算係採用中華無形資產鑑價股份有限公司所出具之金融負債評價報告為參考依據。

合併公司於民國一〇三年度於董事會決議分別通過投資子公司上緯新能源股份有限公司及海洋風力發電股份有限公司各100%之股權，並已分別於民國一〇四年一月六日及民國一〇四年一月十四日辦理完成相關設立登記。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
現金及零用金	\$ 975	1,028	857
活期存款	727,238	874,085	340,644
定期存款	<u>27,891</u>	<u>40,200</u>	<u>575,254</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 756,104</u>	<u>915,313</u>	<u>916,755</u>

(二)金融資產及負債

1.金融資產及負債明細表：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
無擔保可轉換公司債－贖賣回權	\$ 220	807	507
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產－上市(櫃)股票	<u>4,990</u>	<u>4,801</u>	<u>2,781</u>
	<u>\$ 5,210</u>	<u>5,608</u>	<u>3,288</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具－流動	\$ -	-	4,857
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
附贖回權合約	<u>115,598</u>	<u>115,598</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 115,598</u>	<u>115,598</u>	<u>4,857</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

2.以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
備供出售金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 12,464</u>	<u>12,464</u>	<u>16,364</u>

合併公司所持有之上述金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.非避險之衍生工具

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持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

(1)遠期外匯合約

	103.3.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 3,548	人民幣兌美金	101.11.30~103.11.28

(2)利率交換

合約本金(千元)	103.3.31			交換期間
	合約期間	支付利率	收取利率	
USD 3,453	101.11.30- 103.11.28	1.36%	3MLIBOR(註)	101.11.30- 103.11.28

(註)3MLIBOR係指三個月期倫敦國際美元資金拆放利率。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 1,028,035	1,008,086	597,847
減：備抵減損損失	-	(7)	(4,325)
	<u>\$ 1,028,035</u>	<u>1,008,079</u>	<u>593,522</u>
應收帳款	\$ 2,878,985	2,613,595	1,243,032
應收帳款—關係人	-	-	35
減：備抵減損損失	(29,532)	(22,999)	(91,450)
	<u>\$ 2,849,453</u>	<u>2,590,596</u>	<u>1,151,617</u>
其他應收款	\$ 11,411	-	3,876
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 11,411</u>	<u>-</u>	<u>3,876</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
逾期60天以下	\$ 464,605	165,795	189,303
逾期61~360天	68,117	49,334	150,354
逾期361天以上	676	1,007	676
	<u>\$ 533,398</u>	<u>216,136</u>	<u>340,333</u>

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述已逾期但未減損之應收款項，合併公司基於歷史付款行為以及分析其信用評等後，認為未提列減損之應收款仍可收回，故無需提列備抵減損損失。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
104年1月1日餘額	\$ 23,006
認列應收帳款及應收票據之減損損失	6,680
外幣換算損益	<u>(154)</u>
104年3月31日餘額	<u><u>\$ 29,532</u></u>
	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額	\$ 61,824
認列應收帳款及應收票據之減損損失	33,260
外幣換算損益	<u>691</u>
103年3月31日餘額	<u><u>\$ 95,775</u></u>

合併公司對於逾期之應收帳款及應收票據，其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法收回之金額，予以計提備抵減損損失。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率及分析其目前財務狀況等個別評估結果，認為應收票據及應收帳款所提列之備抵減損損失尚屬允當。應收票據及應收帳款餘額中有28%，包含合併公司最重要客戶之餘額，係來自與合併公司具有良好付款紀錄客戶群。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品；應收票據提供貼現或提供作為擔保品之情形，請詳附註八。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
原料	\$ 204,219	128,480	167,790
製成品	346,222	287,795	167,720
商品	<u>12,086</u>	<u>9,265</u>	<u>8,131</u>
	<u>\$ 562,527</u>	<u>425,540</u>	<u>343,641</u>

存貨相關損失及(利益)明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
存貨呆滯及跌價損失	\$ 3,537	246
存貨盤虧	344	416
下腳收入	(1,680)	(427)
存貨報廢損失	<u>81</u>	<u>626</u>
列入營業成本	<u>\$ 2,282</u>	<u>861</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇三年第一季將原帳列投資性不動產之土地重分類至流動資產項下之待出售非流動資產，並已於民國一〇三年六月完成過戶事宜，售價為473,119千元，認列處分資產利益為184,273千元。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 239,306	439,553	258,185	197,778	21,137	1,155,959
增 添	-	640	2,039	8,060	216	10,955
處 分	-	(572)	(1,383)	(637)	(14)	(2,606)
重 分 類	-	-	-	1,392	(251)	1,141
匯率變動之影響	-	(4,021)	3,029	(1,836)	(1,270)	(4,098)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 239,306</u>	<u>435,600</u>	<u>261,870</u>	<u>204,757</u>	<u>19,818</u>	<u>1,161,351</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 119,074	403,326	224,272	176,881	16,614	940,167
增 添	-	-	1,097	3,196	65	4,358
處 分	-	(4,241)	-	(1,199)	-	(5,440)
重 分 類	-	-	8,750	-	-	8,750
匯率變動之影響	-	3,430	1,883	1,397	54	6,764
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 119,074</u>	<u>402,515</u>	<u>236,002</u>	<u>180,275</u>	<u>16,733</u>	<u>954,599</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	137,266	156,498	149,029	-	442,793
本年度折舊	-	5,262	5,208	4,047	-	14,517
處 分	-	(601)	-	(472)	-	(1,073)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(1,361)	3,655	(1,284)	-	1,010
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>140,566</u>	<u>165,361</u>	<u>151,320</u>	<u>-</u>	<u>457,247</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	117,016	132,519	129,833	-	379,368
本年度折舊	-	4,976	5,065	5,077	-	15,118
處 分	-	(4,241)	-	(759)	-	(5,000)
匯率變動之影響	-	1,024	944	1,053	-	3,021
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>118,775</u>	<u>138,528</u>	<u>135,204</u>	<u>-</u>	<u>392,507</u>
帳面價值：						
民國104年1月1日	<u>\$ 239,306</u>	<u>302,287</u>	<u>101,687</u>	<u>48,749</u>	<u>21,137</u>	<u>713,166</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 239,306</u>	<u>295,034</u>	<u>96,509</u>	<u>53,437</u>	<u>19,818</u>	<u>704,104</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 119,074</u>	<u>286,310</u>	<u>91,753</u>	<u>47,048</u>	<u>16,614</u>	<u>560,799</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 119,074</u>	<u>283,740</u>	<u>97,474</u>	<u>45,071</u>	<u>16,733</u>	<u>562,092</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土地</u>
帳面金額：	
民國104年1月1日	\$ -
民國104年3月31日	\$ -
民國103年1月1日	\$ 288,846
民國103年3月31日	\$ -

合併公司投資性不動產於民國一〇四年一月一日至三月三十一日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司於民國一〇三年第一季將原帳列投資性不動產之土地重分類至流動資產項下之待出售非流動資產，相關資訊請參閱附註六(五)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

(八)無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
帳面金額：	
民國104年1月1日	\$ 11,461
民國104年3月31日	\$ 11,061
民國103年1月1日	\$ 13,840
民國103年3月31日	\$ 15,153

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
預付設備款	\$ 2,078	1,369	4,373
存出保證金	951	1,396	2,411
暫付款及代付款	16,629	7,273	6,463
	\$ 19,658	10,038	13,247

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)短期借款

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 928,600	861,471	469,265
擔保銀行借款	446,310	341,191	176,725
	<u>\$ 1,374,910</u>	<u>1,202,662</u>	<u>645,990</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,595,242</u>	<u>1,243,238</u>	<u>1,344,687</u>
年利率區間	<u>1.0435%~7.42%</u>	<u>1.0435%~6.6%</u>	<u>1.1365%~6%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日新增金額分別為911,619千元及223,525千元，利率分別為1.044%~7.42%及1.137%~6%，到期日分別為民國一〇四年四月~民國一〇五年一月及民國一〇三年四月~民國一〇四年一月；償還之金額分別為739,371千元及233,436千元。

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。

(十一)應付短期票券

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應付商業本票	\$ 130,000	80,000	140,000
減：應付短期票券折價	(36)	(41)	(120)
	<u>\$ 129,964</u>	<u>79,959</u>	<u>139,880</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日新增金額為100,000千元及385,000千元，利率皆分別為1.138%~1.188%及1.138%~1.158%，到期日分別為民國一〇四年四月及民國一〇三年五月，償還之金額分別為50,000千元及345,000千元。

(十二)長期借款

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	80,000	46,667
擔保銀行借款	110,000	110,000	228,119
減：一年內到期部分	-	-	(172,286)
	<u>\$ 210,000</u>	<u>190,000</u>	<u>102,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>
年利率區間	<u>1.58%~1.62%</u>	<u>1.58%~1.62%</u>	<u>1.36%~1.72%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日新增金額分別為20,000千元及0元，利率皆分別為1.58%~1.62%及1.36%~1.875%，到期日分別為民國一一八年十二月及民國一〇四年十一月~民國一〇六年十二月；償還之金額分別為0元及6,975千元。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。

(十三)應付公司債

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 710,000	710,000	710,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(17,639)	(21,422)	(35,195)
累積已轉換金額	<u>(435,500)</u>	<u>(399,600)</u>	<u>(287,400)</u>
	256,861	288,978	387,405
減：一年內到期部分	<u>256,861</u>	<u>288,978</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>387,405</u>
負債組成要素－賣回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	<u>\$ 220</u>	<u>807</u>	<u>-</u>
負債組成要素－賣回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>507</u>
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	<u>\$ 20,467</u>	<u>23,144</u>	<u>31,510</u>
	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年度</u>	<u>103年1月至3月</u>
負債組成要素－賣回權按公允價值再衡量之利益(帳列金融資產及負債評價淨損益)	<u>\$ (547)</u>	<u>(711)</u>	<u>(146)</u>
利息費用	<u>\$ 1,451</u>	<u>7,781</u>	<u>2,614</u>

本公司於民國一〇二年八月二十三日發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：710,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國一〇二年八月二十三日至民國一〇七年八月二十三日)。
- (3)票面利率：0%
- (4)轉換期間：自發行之日起滿一個月之翌日(民國一〇二年九月二十四日)起至到期日前十日(民國一〇七年八月十三日)止。
- (5)轉換價格及調整：

發行時之轉換價格為每股43元，惟公司債發行後，除本公司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，遇有本公司已發行普通股股份增加時，或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，或以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)債券持有之賣回權：

本公司應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一〇四年八月二十三日)、屆滿三年之日(民國一〇五年八月二十三日)及屆滿四年之日(民國一〇六年八月二十三日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。

債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額加計利息補償金為債券面額之102.01%(實質收益率為1%)，滿三年債券面額加計利息補償金為債券面額之103.03%(實質收益率為1%)，滿四年債券面額加計利息補償金為債券面額之104.06%(實質收益率為1%)將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，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)本公司之提前贖回權：

本轉換公司債發行滿一個月之翌日(民國一〇二年九月二十四日)起至到期日前四十日(民國一〇七年七月十四日)止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之十時，本公司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本公司普通股、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。

本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)	\$ 705,000
發行時公司債公平價值	(642,334)
發行時嵌入非權益衍生性商品	(9,727)
權益組成項目-認股權	\$ <u>52,939</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>28</u>	<u>30</u>

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,325	847
推銷費用	950	705
管理費用	1,133	984
研究發展費用	666	555
	<u>\$ 4,074</u>	<u>3,091</u>

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ 50,526	9,026
暫時性差異之發生及迴轉	(766)	(4,968)
所得稅費用	<u>\$ 49,760</u>	<u>4,058</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (5,667)	3,313

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 14,693	14,693	14,693
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	936,051	764,575	415,082
	<u>\$ 950,744</u>	<u>779,268</u>	<u>429,775</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,143</u>	<u>9,143</u>	<u>23,804</u>

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.2%</u>	<u>5.64%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行股份分別為86,506千股、85,600千股及79,047千股，皆為普通股。

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股907千股，總金額為9,066千元，並產生資本公積－轉換公司債轉換溢價27,139千元，並轉銷資本公積－認股權2,677千元，相關變更登記程序尚在辦理中。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
發行股票溢價	\$ 405,127	405,127	405,127
轉換公司債轉換溢價	328,744	301,605	216,656
其他受贈資產	253	253	-
員工認股權(逾期未執行)	8,151	8,151	8,151
庫藏股票交易	29,155	6,839	6,839
可轉換公司債認列權益組成項目－ 認股權	20,467	23,144	31,510
認列對子公司權益變動數	1,165	1,165	1,165
	\$ 793,062	746,284	669,448

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度如有盈餘，除依法提繳所得稅外，依下列順序分派之：

(A) 彌補以往年度虧損。

(B) 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法令規定數額時，不在此限。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。但法定盈餘公積已超過實收資本額百分之五十時，得以其超過部分派充股息及紅利。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(C)依法令規定或營運必要提撥或迴轉別盈餘公積。

(D)員工紅利不低於百分之一。

(E)董事監察人酬勞不高於百分之三。

(F)扣除各項餘額後，由董事會就該餘額併同以前年度未分配盈餘擬具分派議案。

本公司對符合一定條件之從屬公司之員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利及員工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及員工紅利合計數之百分之十，惟發放方式及比率，得經股東會決議調整之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證字第1010012865號函規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應目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，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別12,356千元及2,105千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,184千元及526千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響列為次年損益。如股東會決議股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為19,500千元及5,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為9,628千元及4,104千元，民國一〇二年度與實際配發情形並無差異。民國一〇三年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年三月五日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月十三日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 7	596,630	3.67675913	294,754
股票	-	-	0.48378409	38,783
合計		<u>\$ 596,630</u>		<u>333,537</u>

4.庫藏股

(1)本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇一年十月三十一日經董事會決議，於民國一〇一年十一月一日至十二月三十一日間，以每股30元~60元之價格，預計買回公司股份1,500千股轉讓予員工。截至民國一〇四年三月三十一日止，庫藏股票變動情形如下：

單位：千股

民國一〇四年一月一日至三月三十一日變動情形：

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>729</u>	<u>-</u>	<u>213</u>	<u>516</u>

民國一〇三年一月一日至三月三十一日變動情形：

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>921</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>729</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已發行股份總數百分之十；收買股份之總額不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，均無超限之情形。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。
- (4)本公司分別於民國一〇四年一月二十三日及民國一〇三年一月二十七日轉讓庫藏股213千股及192千股予員工認購，總金額分別為9,129千元及8,231千元(扣除證交稅後淨額)。本公司於給與日依Blank-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本22,344千元及6,317千元(帳列薪資費用)。此項庫藏股已分別於民國一〇四年一月及民國一〇三年二月轉讓，並分別認列資本公積—庫藏股交易22,316千元及6,294千元。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)給與日公允價值之衡量參數

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

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
	<u>庫藏股轉讓員工</u>	<u>庫藏股轉讓員工</u>
給與日公允價值	148	76
給與日股價	148	76
執行價格	43	43
預期波動率(%)	43.95 %	35.34 %
認股權存續期間(天)	3	10
無風險利率(%)	0.83 %	0.88 %

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

5.其他權益

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>
民國104年1月1日	\$ 163,870
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(27,669)</u>
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 136,201</u>
民國103年1月1日	\$ 74,712
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>16,173</u>
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 90,885</u>

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 171,476	30,593
普通股加權平均流通在外股數	85,272	76,969
(單位：元)	<u>\$ 2.01</u>	<u>0.40</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 171,476	30,593
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	1,659	2,049
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 173,135</u>	<u>32,642</u>
普通股加權平均流通在外股數	85,272	76,969
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	142	81
可轉換公司債轉換之影響	10,050	11,004
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>95,464</u>	<u>88,054</u>
(單位：元)	<u>\$ 1.81</u>	<u>0.37</u>

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股數。

(十八)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
商品銷售	<u>\$ 1,961,022</u>	<u>911,381</u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
利息收入	\$ 3,259	1,780
其他	134	5,046
	<u>\$ 3,393</u>	<u>6,826</u>

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
外幣兌換損益	\$ (10,054)	(1,846)
處分不動產、廠房及設備淨損益	74	(139)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)淨損益	<u>(3,355)</u>	<u>3,138</u>
	<u>\$ (13,335)</u>	<u>1,153</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
利息費用－銀行借款	\$ 13,135	5,769
利息費用－公司債	<u>1,451</u>	<u>2,614</u>
	<u>\$ 14,586</u>	<u>8,383</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之最大信用暴險金額分別為4,741,193千元、4,131,775千元及2,825,069千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之複合材料客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別為1,088,034千元、778,580千元及348,037千元係由最大客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
104年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 526,310	551,513	423,920	2,570	24,512	100,511
無擔保銀行借款	1,058,600	1,073,740	969,065	17,117	87,558	-
應付短期票券	129,964	130,000	130,000	-	-	-
應付款項	1,504,166	1,504,166	1,504,166	-	-	-
應付公司債	256,861	274,500	274,500	-	-	-
按攤銷後成本衡量之 金融負債	115,598	133,420	10,265	27,310	95,845	-
	<u>\$ 3,591,499</u>	<u>3,667,339</u>	<u>3,311,916</u>	<u>46,997</u>	<u>207,915</u>	<u>100,511</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 451,191	466,739	341,190	642	24,396	100,511
無擔保銀行借款	941,471	950,920	866,864	6,860	77,196	-
應付短期票券	79,959	80,000	80,000	-	-	-
應付款項	1,441,701	1,441,701	1,441,701	-	-	-
應付公司債	288,978	310,400	310,400	-	-	-
按攤銷後成本衡量之 金融負債	115,598	136,810	13,655	27,310	95,845	-
	<u>\$ 3,318,898</u>	<u>3,386,570</u>	<u>3,053,810</u>	<u>-</u>	<u>1,345,979</u>	<u>100,511</u>
103年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 404,844	510,189	323,556	31,299	54,823	100,511
無擔保銀行借款	515,932	519,004	498,473	20,531	-	-
應付短期票券	139,880	140,000	140,000	-	-	-
應付款項	639,937	639,937	639,937	-	-	-
應付公司債	387,405	422,600	422,600	-	-	-
遠期外匯合約	4,857	4,857	4,857	-	-	-
	<u>\$ 2,092,855</u>	<u>2,236,587</u>	<u>2,029,423</u>	<u>51,830</u>	<u>54,823</u>	<u>100,511</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	25,091	31.3	785,348	29,077	31.65	920,287	6,218	30.47	189,462
歐元		1,751	33.65	58,921	1,406	38.47	54,089	-	-	-
日幣		5	0.2604	1	305	0.2646	81	7,154	0.2960	2,118
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		63,982	31.3	2,002,637	44,310	31.65	1,402,412	27,918	30.47	850,661

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少4,818千元及2,663千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之淨利將分別減少13,503千元及3,881千元，主因係合併公司之變動利率借款。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>104年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
	<u>其他綜合損益</u> <u>稅後金額</u>	<u>其他綜合損益</u> <u>稅後金額</u>
上漲0.5%	25	24
下跌0.5%	(25)	(24)

4.公允價值及帳面價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	<u>104.3.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之金融資產	\$ 4,990	4,990	-	-	4,990
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	220	-	220	-	220
小計	5,210	4,990	220	-	5,210
以成本衡量之金融資產	12,464	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	756,104	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,888,899	-	-	-	-
其他金融資產-流動	95,239	-	-	-	-
存出保證金	951	-	-	-	-
小計	4,741,193	-	-	-	-
合計	\$ 4,758,867	4,990	220	-	5,210

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,374,910	-	-	-	-
應付短期票券	129,964	-	-	-	-
應付款項	1,504,345	-	-	-	-
一年到期公司債	256,861	-	1,545,517	-	1,545,517
按攤銷後成本衡量之金融負債	115,598	-	-	-	-
長期借款	210,000	-	-	-	-
小計	<u>3,591,678</u>	<u>-</u>	<u>1,545,517</u>	<u>-</u>	<u>1,545,517</u>
合計	<u>\$ 3,591,678</u>	<u>-</u>	<u>1,545,517</u>	<u>-</u>	<u>1,545,517</u>

	103.12.31				
	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					
持有供交易之金融資產	\$ 4,801	4,801	-	-	4,801
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	807	-	807	-	807
小計	<u>5,608</u>	<u>4,801</u>	<u>807</u>	<u>-</u>	<u>5,608</u>
以成本衡量之金融資產	<u>12,464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款：					
現金及約當現金	915,313	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	3,598,675	-	-	-	-
其他金融資產-流動	66,391	-	-	-	-
存出保證金	1,396	-	-	-	-
小計	<u>4,581,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,599,847</u>	<u>4,801</u>	<u>807</u>	<u>-</u>	<u>5,608</u>

金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,202,662	-	-	-	-
應付短期票券	79,959	-	-	-	-
應付款項	1,441,701	-	-	-	-
一年到期公司債	288,978	-	717,831	-	717,831
按攤銷後成本衡量之金融負債	115,598	-	-	-	-
長期借款	190,000	-	-	-	-
小計	<u>3,318,898</u>	<u>-</u>	<u>717,831</u>	<u>-</u>	<u>717,831</u>
合計	<u>\$ 3,318,898</u>	<u>-</u>	<u>717,831</u>	<u>-</u>	<u>717,831</u>

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.3.31				
	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					
持有供交易之金融資產	\$ 2,781	2,781	-	-	2,781
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	507	-	507	-	507
小計	<u>3,288</u>	<u>2,781</u>	<u>507</u>	<u>-</u>	<u>3,288</u>
以成本衡量之金融資產	<u>16,364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款：					
現金及約當現金	916,735	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	1,749,015	-	-	-	-
其他金融資產-流動	156,888	-	-	-	-
存出保證金	2,411	-	-	-	-
小計	<u>2,825,049</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,844,701</u>	<u>2,781</u>	<u>507</u>	<u>-</u>	<u>3,288</u>
金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之金融負債	\$ 4,857	-	4,857	-	4,857
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 645,990	-	-	-	-
應付短期票券	-	-	-	-	-
應付款項	639,937	-	-	-	-
應付短期票券	139,880	-	-	-	-
一年到期長期負債	172,286	-	-	-	-
應付公司債	387,405	-	824,070	-	824,070
長期借款	102,500	-	-	-	-
小計	<u>2,087,998</u>	<u>-</u>	<u>824,070</u>	<u>-</u>	<u>824,070</u>
合計	<u>\$ 2,092,855</u>	<u>-</u>	<u>828,927</u>	<u>-</u>	<u>828,927</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

(3.1)非衍生金融工具

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。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(3.2) 衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三) 非現金之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動，請詳附註六(十三)。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
其他關係人	\$ -	<u>82</u>
2. 應收關係人款項		

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>104.03.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收帳款	其他關係人	\$ -	-	<u>35</u>

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 3,438	2,407
退職後福利	321	194
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 3,759</u>	<u>2,601</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
土地	長、短借款及融資額度	\$ 184,278	64,046	64,046
房屋及建築	長、短借款及融資額度	56,257	199,153	136,533
待出售非流動資產(投資性不動產)	長、短借款及融資額度	-	-	288,846
受限制銀行存款(其他金融資產—流動)	銀行承兌匯票、長期借款、遠期外匯合約及開立信用狀擔保	40,331	66,391	156,888
應收票據	銀行承兌匯票及應收票據貼現融資之擔保	116,847	149,481	73,228
土地使用權(長期預付租金)	短期借款及融資額度	9,119	8,969	9,111
		<u>\$ 406,832</u>	<u>488,040</u>	<u>728,652</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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,838</u>	<u>29</u>	<u>5,511</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 179,688</u>	<u>85,536</u>	<u>177,456</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司海洋風力發電股份有限公司與南龍區漁會，雙方茲為海洋竹南離岸式風力發電計畫有關漁業補償與回饋及未來相關合作事宜，特議定合作備忘錄，以資遵循。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	104年1月至3月			103年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	14,214	86,763	100,977	8,280	40,064	48,344
勞健保費用	1,109	2,720	3,829	785	2,420	3,205
退休金費用	1,325	2,777	4,102	847	2,274	3,121
其他員工福利費用	777	843	1,620	410	706	1,116
折舊費用	9,356	5,161	14,517	9,533	5,585	15,118
攤銷費用	233	1,487	1,720	246	1,542	1,788

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Swancor Ind Co., Ltd	應收關 係人融 資款	是	3,165	3,130	-	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,158,551	1,158,551
0	本公司	上緯(江 蘇)新材 料有限 公司	應收關 係人融 資款	是	31,500	31,300	31,300	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,158,551	1,158,551
0	本公司	海洋風 力發電 股份有 限公司	其他預 付款	是	300,000	300,000	256,722	1.7%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,158,551	1,158,551
1	Strategic Capital Holding Ltd.	上緯(上 海)精細 化工有 限公司	暫付款	是	USD 980	USD 980	USD 980	3.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,158,551	1,158,551
1	Strategic Capital Holding Ltd.	上緯(江 蘇)新材 料有限 公司	暫付款	是	USD1,200	USD1,200	USD 1,200	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,158,551	1,158,551
1	Strategic Capital Holding Ltd.	Swancor Ind Co., Ltd	暫付款	是	USD1,000	USD1,000	USD 1,000	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,158,551	1,158,551
2	Swancor Ind Co., Ltd	上緯(天 津)風電 材料有 限公司	暫付款	是	USD3,000	USD3,000	USD 3,000	3.5%~4.83 %	2	-	營業週轉	-	-	-	1,158,551	115,851
3	上緯(上海) 精細化工 有限公司	上緯(天 津)風電 材料有 限公司	暫付款	是	RMB25,000	RMB25,000	RMB21,000	6.5%~6.9%	2	-	營業週轉	-	-	-	159,650	425,734

註一：本公司資金貸與子公司，不得超過本公司當期淨值40%。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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Strategic及Swancor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，皆不得超過母公司當期淨值之40%。另，依據上緯上海及上緯天津之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象資金貸與限額及資金貸與總限額，分別不得超過該公司最近一期經會計師查核簽證或核閱報表淨值之15%及40%。

註四：資金貸與性質如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註五：於編製合併報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Swancor Ind Co., Ltd	2	1,158,551	94,950	62,600	62,600	-	2.16 %	1,448,189	Y	N	N
0	本公司	海洋風力發電股份有限公司	2	1,158,551	200,000	200,000	50,000	-	6.91 %	1,448,189	Y	N	N
0	本公司	上緯(上海)精細化工有限公司	2	1,158,551	196,230	162,760	51,879	-	5.62 %	1,448,189	Y	N	Y
0	本公司	上緯(天津)風電材料有限公司	2	1,158,551	417,656	352,318	351,267	-	12.16 %	1,448,189	Y	N	Y
1	上緯(上海)精細化工有限公司	上緯(江蘇)新材料有限公司	3	212,867	76,992	76,439	-	-	7.18 %	532,167	N	N	Y
1	上緯(上海)精細化工有限公司	上緯(天津)風電材料有限公司	3	212,867	183,452	183,452	101,918	-	17.24 %	532,167	N	N	Y

註一：本公司對單一子公司之背書保證金額不得超過本公司當期淨值40%。

註二：本公司對外保證之總額不得超過本公司當期淨值50%。

註三：依據上緯上海之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象背書保證限額及背書保證總額，分別不得超過該公司最近一期經會計師查核簽證或核閱報表淨值之20%及50%。另，依據上緯天津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，均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%。

註四：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接及間接持股超過50%之子公司。
- 3.同為本公司之最終轉投資之子公司。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票-中國通訊		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,666	1,571	- %	1,571	
本公司	股票-倉佑		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,000	2,232	- %	2,232	
本公司	股票-寶一		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	62,000	1,187	- %	1,187	
本公司	股票-航翊	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	16,115	12,464	14.92 %	26,783	註
本公司	股票-固名	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	-	10 %	-	"
本公司	股票-Ideal Star	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	-	10 %	-	"

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

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：

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	
本公司	上緯天津	同為本公司之最終轉投資之子公司	(銷)貨	(128,607)	(24)%	180天	(註一)	無差異	278,523	30 %	
上緯天津	本公司	最終母公司	進貨	128,607	13 %	180天	(註一)	無差異	(278,523)	21 %	
上緯上海	上緯天津	同為本公司之最終轉投資之子公司	(銷)貨	(170,834)	(25)%	90天	(註一)	無差異	191,518	13 %	
上緯天津	上緯上海	同為本公司之最終轉投資之子公司	進貨	170,834	17 %	90天	(註一)	無差異	(191,518)	19 %	
上緯上海	上緯江蘇	同為本公司之最終轉投資之子公司	(銷)貨	(139,371)	(20)%	90天	(註一)	無差異	120,643	8 %	
上緯江蘇	上緯上海	同為本公司之最終轉投資之子公司	進貨	139,371	27 %	90天	(註一)	無差異	(120,643)	20 %	
上緯天津	上緯江蘇	同為本公司之最終轉投資之子公司	(銷)貨	(222,211)	(22)%	90天	(註一)	無差異	189,882	8 %	
上緯江蘇	上緯天津	同為本公司之最終轉投資之子公司	進貨	222,211	42 %	90天	(註一)	無差異	(189,882)	23 %	

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。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

進(銷)貨 之公司	交易對象	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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	上緯天津	最終母公司	287,523	1.68 %	-		-	-
本公司	上緯上海	最終母公司	227,346	1.74 %	-		-	-
上緯上海	上緯天津	同為本公司 之最終轉投 資之子公司	191,518	5.10 %	-		-	-
上緯天津	上緯江蘇	同為本公司 之最終轉投 資之子公司	189,882	9.36 %	-		-	-
上緯上海	上緯江蘇	同為本公司 之最終轉投 資之子公司	120,643	9.24 %	-		-	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	上緯天津	1	銷貨	128,607	一般價格與收(付)款條件	6.53 %
0	本公司	上緯天津	1	應收帳款	287,523	一般價格與收(付)款條件	4.21 %
0	本公司	上緯上海	1	銷貨	91,649	一般價格與收(付)款條件	4.67 %
0	本公司	上緯上海	1	應收帳款	227,346	一般價格與收(付)款條件	3.44 %
1	上緯上海	上緯天津	3	銷貨	170,834	一般價格與收(付)款條件	8.71 %
2	上緯天津	上緯上海	3	銷貨	76	一般價格與收(付)款條件	- %
0	本公司	上緯上海	1	進貨	2,814	一般價格與收(付)款條件	0.7 %
0	本公司	上緯上海	1	應付帳款	2,674	一般價格與收(付)款條件	0.04 %
0	上緯天津	上緯江蘇	1	應收帳款	189,882	一般價格與收(付)款條件	1.11 %
0	上緯上海	上緯江蘇	1	銷貨	139,371	一般價格與收(付)款條件	7.10 %
3	上緯天津	上緯江蘇	3	銷貨	222,211	一般價格與收(付)款條件	11.33 %
1	上緯上海	上緯天津	3	應收帳款	191,518	一般價格與收(付)款條件	2.90 %
1	上緯上海	上緯江蘇	3	應收帳款	120,643	一般價格與收(付)款條件	1.80 %
0	本公司	上緯上海	1	其他收入	17,663	一般價格與收(付)款條件	0.90 %
0	本公司	上緯天津	1	其他收入	32,091	一般價格與收(付)款條件	0.16 %
0	上緯上海	上緯天津	1	應付帳款	88	一般價格與收(付)款條件	- %
0	本公司	上緯江蘇	1	銷貨	85,935	一般價格與收(付)款條件	4.38 %
0	本公司	上緯江蘇	1	應收帳款	157,442	一般價格與收(付)款條件	2.38 %

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。

上緯企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(美元)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			
本公司	Strategic Capital Holding Ltd.	薩摩亞	投資控股	USD 9,601,317,780	USD 9,601,317,780	9,601	100%	1,889,978	USD 2,692,84,858	82,399	採權益法之被投資公司
本公司	大宜應材(股)公司	中華民國	化學產品製造加工	11,110	11,110	1,111	41.46%	2,001	(1,593)	(660)	採權益法之被投資公司
本公司	上緯新能源股份有限公司	中華民國	能源技術服務業	50,000	-	5,000	100%	47,853	(2,147)	(2,147)	採權益法之被投資公司
本公司	海洋風力發電股份有限公司	中華民國	發電業	400,000	-	40,000	100%	396,894	(3,106)	(3,106)	採權益法之被投資公司
Strategic Capital Holding Ltd.	Shang-wei Investment Co., Ltd.	美國	投資控股	USD 2,501,84,111	USD 2,501,84,111	2,501	100%	USD 34,253,1,072,121	USD 1,123,35,408	USD 1,123,35,408	採權益法之被投資公司
Strategic Capital Holding Ltd.	Swancor Ind Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	USD 7,100,233,692	USD 7,100,233,692	7,100	100%	USD 22,585,706,908	USD 1,544,48,674	USD 1,544,48,674	採權益法之被投資公司
Strategic Capital Holding Ltd.	Shang-wei Investment Co., Ltd. (Seychelles)	塞舌爾	投資控股	USD 780,23,294	USD 780,23,294	780	100%	USD 642,20,091	USD -8	USD -8	採權益法之被投資公司
Shang-Wei Investment Co., Ltd. (Seychelles)	Swancor Ind. (M) SDN. BHD.	馬來西亞	化學產品製造加工	USD 780,23,294	USD 780,23,294	780	100%	USD 642,20,091	USD -8	USD -8	採權益法之被投資公司

註：於編製合併報告時業已沖銷

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業：

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	本期匯出或		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
上緯(上海)精細化工有限公司	化學產品製造加工	USD 5,280,165,264	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 2,500,84,071	-	-	USD 2,500,84,071	USD 1,123,35,408	100 %	USD 1,123,35,408	USD 34,004,1,064,334	-
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	USD 2,100,65,730	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註1)	USD 250,8,098	-	-	USD 250,8,098	-	10 %	-	-	-
上緯(天津)風電材料有限公司	風力發電專用材料之生產及銷售	USD 7,000,219,100	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 7,000,230,401	-	-	USD 7,000,230,401	USD 1,532,48,281	100 %	USD 1,532,48,281	USD 22,400,701,122	-
上緯(江蘇)新材料有限公司	風力發電專用材料之生產及銷售	RMB 55,000,280,275	現有公司再投資大陸公司	RMB 33,000,162,855	-	-	RMB 33,000,162,855	RMB 8,070,41,449	100 %	RMB 8,070,41,449	RMB 65,027,331,373	-

