

股票代碼：8374

羅昇企業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：新北市三重區光復路一段83巷7號2樓  
電話：(02)2995 8400

## 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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35~36



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

羅昇企業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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

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

### 結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七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：

施威銘



高靚玟



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號  
民國一〇八年八月七日

~3~

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.6.30		107.12.31		107.6.30			負債及權益	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	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))	\$ 650,235	21	663,428	21	548,047	18	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 352,554	11	412,694	13	342,987	11	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及八)	9,424	-	9,321	-	9,242	-	2111 應付短期票券(附註六(九))	50,000	2	50,000	2	-	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	135,661	4	83,462	3	114,431	4	2150-2170 應付票據及帳款(附註七)	772,995	25	712,564	23	712,760	23	
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)(十九)、七及八)	1,084,298	35	1,108,446	35	1,258,232	40	2200 其他應付款	82,162	3	107,339	3	107,071	4	
1200 其他應收款(附註六(五))	10,946	-	4,209	-	10,895	-	2216 應付現金股利(附註六(十六))	44,612	1	-	-	44,456	1	
130X 存貨(附註六(六))	670,053	22	725,734	23	593,829	19	2230 本期所得稅負債	38,129	1	62,779	2	72,773	2	
1410-1470 預付款項及其他流動資產	29,865	1	49,846	2	65,396	2	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	57,066	2	72,691	2	103,910	3	
流動資產合計	2,590,482	83	2,644,446	84	2,600,072	83	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	19,471	1	-	-	-	-	
非流動資產：							2300 其他流動負債	3,976	-	16,010	-	17,411	1	
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))	16,214	1	13,997	-	19,250	1	2320 一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)	3,571	-	3,571	-	3,571	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	433,719	14	436,320	14	435,663	14	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	27,083	1	28,869	1	30,655	1	
1755 使用權資產(附註六(八))	50,724	1	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	92,277	3	92,276	3	75,492	2	
1840 遞延所得稅資產	13,156	-	13,152	-	12,794	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	9,885	-	-	-	-	-	
1980 其他金融資產—非流動	18,697	1	16,842	1	18,686	1	非流動負債合計	129,245	4	121,145	4	106,147	3	
1985 長期預付租金	-	-	18,565	1	19,110	1	負債總計	1,553,781	50	1,558,793	49	1,511,086	48	
1990 其他非流動資產	9,123	-	8,916	-	7,393	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)(十七))：							
非流動資產合計	541,633	17	507,792	16	512,896	17	3110 普通股股本	892,255	28	892,255	28	889,125	29	
資產總計	\$ 3,132,115	100	3,152,238	100	3,112,968	100	3200 資本公積	84,792	3	84,792	3	80,732	3	
							3300 保留盈餘	605,825	19	633,758	20	628,731	20	
							3400 其他權益	(4,538)	-	(17,360)	-	3,294	-	
							權益總計	1,578,334	50	1,593,445	51	1,601,882	52	
							負債及權益總計	\$ 3,132,115	100	3,152,238	100	3,112,968	100	

董事長：林志誠



經理人：陳文德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：鍾莉芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)、七及十四)	\$ 832,993	100	1,024,688	100	1,574,938	100	1,939,013	100
5000 營業成本(附註六(六))	(706,769)	(85)	(822,098)	(80)	(1,327,866)	(84)	(1,556,397)	(80)
營業毛利	126,224	15	202,590	20	247,072	16	382,616	20
營業費用(附註六(四)(七)(八)(十二) (十三)(十四)(十七)(二十)、七及 十二)：								
6100 推銷費用	(83,890)	(10)	(81,391)	(8)	(160,219)	(11)	(153,540)	(8)
6200 管理費用	(34,385)	(4)	(39,351)	(4)	(68,539)	(4)	(78,160)	(4)
營業費用合計	(118,275)	(14)	(120,742)	(12)	(228,758)	(15)	(231,700)	(12)
營業淨利	7,949	1	81,848	8	18,314	1	150,916	8
營業外收入及支出(附註六(十二) (廿一)：								
7010 其他收入	1,003	-	2,307	-	1,575	-	3,376	-
7020 其他利益及損失	(13,559)	(2)	(13,498)	(1)	9,096	-	2,460	-
7050 財務成本	(3,559)	-	(3,388)	-	(7,367)	-	(6,657)	-
營業外收入及支出合計	(16,115)	(2)	(14,579)	(1)	3,304	-	(821)	-
稅前淨利(損)	(8,166)	(1)	67,269	7	21,618	1	150,095	8
7950 減：所得稅利益(費用)(附註六(十五))	2,245	-	(18,570)	(2)	(4,939)	-	(41,351)	(2)
本期淨利(損)	(5,921)	(1)	48,699	5	16,679	1	108,744	6
其他綜合損益：								
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	(1,178)	-	1,885	-	2,217	-	2,760	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,178)	-	1,885	-	2,217	-	2,760	-
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	(6,431)	(1)	399	-	10,605	1	7,377	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(6,431)	(1)	399	-	10,605	1	7,377	-
本期其他綜合損益	(7,609)	(1)	2,284	-	12,822	1	10,137	-
本期綜合(損)益總額	\$ (13,530)	(2)	50,983	5	29,501	2	118,881	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (5,921)	(1)	48,699	5	16,679	1	108,744	6
綜合(損)益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (13,530)	(2)	50,983	5	29,501	2	118,881	6
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元， 附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.07)		0.55		0.19		1.22	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.07)		0.55		0.19		1.22	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林志誠



經理人：陳文德



會計主管：鍾莉芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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						其他權益項目					歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	普通股 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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘								
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 888,425	79,288	218,000	78,028	268,415	564,443	(19,555)	-	12,712	(6,843)	1,525,313	1,525,313	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	12,712	(12,712)	-	-	-	
期初重編後餘額	888,425	79,288	218,000	78,028	268,415	564,443	(19,555)	12,712	-	(6,843)	1,525,313	1,525,313	
本期淨利	-	-	-	-	108,744	108,744	-	-	-	-	108,744	108,744	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,377	2,760	-	10,137	10,137	10,137	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	108,744	108,744	7,377	2,760	-	10,137	118,881	118,881	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	17,909	-	(17,909)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(44,456)	(44,456)	-	-	-	-	(44,456)	(44,456)	
其他資本公積變動：													
員工認股權酬勞成本	-	576	-	-	-	-	-	-	-	-	576	576	
員工行使認股權發行新股	700	868	-	-	-	-	-	-	-	-	1,568	1,568	
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 889,125	80,732	235,909	78,028	314,794	628,731	(12,178)	15,472	-	3,294	1,601,882	1,601,882	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 892,255	84,792	235,909	78,028	319,821	633,758	(27,579)	10,219	-	(17,360)	1,593,445	1,593,445	
本期淨利	-	-	-	-	16,679	16,679	-	-	-	-	16,679	16,679	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,605	2,217	-	12,822	12,822	12,822	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,679	16,679	10,605	2,217	-	12,822	29,501	29,501	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	11,377	-	(11,377)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(44,612)	(44,612)	-	-	-	-	(44,612)	(44,612)	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 892,255	84,792	247,286	78,028	280,511	605,825	(16,974)	12,436	-	(4,538)	1,578,334	1,578,334	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林志誠



經理人：陳文德



~6~

會計主管：鍾莉芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
羅昇企業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 21,618	150,095
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,517	6,932
攤銷費用	785	1,402
預期信用減損損失(迴轉利益)	11,802	(11,253)
透過損益按公允價值衡量金融資產利益	(103)	(212)
利息費用	7,367	6,657
利息收入	(1,286)	(3,087)
股份基礎給付酬勞成本	-	576
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	163	19
收益費損項目合計	37,245	1,034
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	12,346	8,325
其他應收款	(6,737)	(4,734)
存貨	55,681	(15,591)
預付款項及其他流動資產	17,243	(13,788)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	78,533	(25,788)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	60,431	(104,803)
其他應付款	(24,646)	(16,118)
合約負債	(15,625)	32,798
其他流動負債	(12,034)	644
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,126	(87,479)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	86,659	(113,267)
調整項目合計	123,904	(112,233)
營運產生之現金流入	145,522	37,862
收取之利息	1,286	3,087
支付之所得稅	(29,956)	(17,474)
營業活動之淨現金流入	116,852	23,475

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林志誠



經理人：陳文德



會計主管：鍾莉芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,539)	(41,769)
處分不動產、廠房及設備	92	292
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加)	(52,199)	5,506
其他金融資產-非流動減少(增加)	(1,855)	87
其他非流動資產增加	(992)	(2,478)
投資活動之淨現金流出	(56,493)	(38,362)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	242,136
短期借款減少	(82,861)	(268,227)
償還長期借款	(1,786)	(13,785)
租賃本金償還	(11,422)	-
員工執行認股權	-	1,568
支付之利息	(7,499)	(8,556)
籌資活動之淨現金流出	(83,568)	(46,864)
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,016	9,198
本期現金及約當現金減少數	(13,193)	(52,553)
期初現金及約當現金餘額	663,428	600,600
期末現金及約當現金餘額	\$ 650,235	548,047

董事長：林志誠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳文德



會計主管：鍾莉芳





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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

羅昇企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十三年三月三十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市三重區光復路一段83巷7號2樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為自動化控制及工業傳動系統等之測試、加工、買賣、維修及機電整合。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之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. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及運輸設備適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

### (3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為58,059千元及36,756千元，長期預付租金及預付款分別減少18,565千元及2,738千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.58%。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 45,016
認列豁免：	
短期租賃	(3,831)
小額租賃	(16)
	<u>\$ 41,169</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 36,756</u>

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021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。

## 羅昇企業股份有限公司及子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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

##### 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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司/Proton	天津羅昇企業有限公司(天津羅昇, 中國)	傳動機械零組件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	香港羅昇企業有限公司(香港羅昇, 香港)	傳動機械零組件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	Proton Inc. (Proton, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek, 香港)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司(蘇州羅彥, 中國)	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司(津浩動力, 中國)	機械傳動產品之生產及加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	許昌羅昇智能裝備有限公司(許昌羅昇, 中國)	工業機器人相關產品之批發及零售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司(全昇, 中國)	電子系統整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)租賃 (民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；及

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室、運輸設備及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (四)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。

期中財務報告之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。

所得稅費用如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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金	\$ 836	3,306	469
活期存款及支票存款	607,589	656,756	525,798
原始到期日三個月內之定期存款	<u>41,810</u>	<u>3,366</u>	<u>21,780</u>
	<u>\$ 650,235</u>	<u>663,428</u>	<u>548,047</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
金融債券	<u>\$ 9,424</u>	<u>9,321</u>	<u>9,242</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司股票	<u>\$ 16,214</u>	<u>13,997</u>	<u>19,250</u>

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。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分上述策略性投資，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(廿二)。

(四)應收票據及帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 289,822	297,466	384,223
應收帳款—按攤銷後成本衡量	891,293	898,634	960,354
減：備抵損失	<u>(96,817)</u>	<u>(87,654)</u>	<u>(86,345)</u>
	<u>\$ 1,084,298</u>	<u>1,108,446</u>	<u>1,258,232</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及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。合併公司台灣地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

**108.6.30**

	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 549,068	0.08%	456
逾期90天以內	39,075	2.05%	800
逾期91~180天	1,690	21%~31%	491
逾期181~270天	396	36%~67%	239
逾期271天以上	6,236	100%	6,236
	<u>\$ 596,465</u>		<u>8,222</u>

**107.12.31**

	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 552,871	0.09%	509
逾期90天以內	56,997	1.09%	622
逾期91~180天	1,900	1.09%~17%	22
逾期181~270天	1,783	25%~61%	497
逾期271天以上	3,615	80%~100%	3,477
	<u>\$ 617,166</u>		<u>5,127</u>

**107.6.30**

	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 569,694	0.001%	1,550
逾期90天以內	33,280	0.001%	-
逾期91~180天	1,078	0.05%~18%	1
逾期181~270天	67	24%~72%	33
逾期271天以上	3,148	88%~100%	3,116
	<u>\$ 607,267</u>		<u>4,700</u>



羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司大陸地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

<b>108.6.30</b>			
	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 405,695	0.39%	1,570
逾期90天以內	85,195	8%~29%	8,743
逾期91~180天	21,919	35%~76%	8,157
逾期181~270天	12,469	84%~97%	10,753
逾期271天以上	<u>59,372</u>	100%	<u>59,372</u>
	<b><u>\$ 584,650</u></b>		<b><u>88,595</u></b>

<b>107.12.31</b>			
	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 405,725	0.44%	1,773
逾期90天以內	86,729	5%~22%	9,074
逾期91~180天	22,931	30%~56%	8,815
逾期181~270天	6,301	84%~95%	5,617
逾期271天以上	<u>57,248</u>	100%	<u>57,248</u>
	<b><u>\$ 578,934</u></b>		<b><u>82,527</u></b>

<b>107.6.30</b>			
	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 598,073	0.90%	2,496
逾期90天以內	58,928	5%~29%	4,771
逾期91~180天	10,738	44%~66%	5,417
逾期181~270天	6,957	84%~96%	6,347
逾期271天以上	<u>62,614</u>	100%	<u>62,614</u>
	<b><u>\$ 737,310</u></b>		<b><u>81,645</u></b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 87,654	97,872
認列(迴轉)之減損損失	11,802	(11,253)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,517)	(743)
外幣換算損益	<u>878</u>	<u>469</u>
期末餘額	<b><u>\$ 96,817</u></b>	<b><u>86,345</u></b>

上述應收票據及帳款質押擔保之情形，請詳附註八。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應收款	\$ 10,946	4,209	10,895
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 10,946</u>	<u>4,209</u>	<u>10,895</u>

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
商品	\$ <u>670,053</u>	<u>725,734</u>	<u>593,829</u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 698,812	835,303	1,310,729	1,577,137
備抵存貨跌價損失(回升利益)	7,957	(13,205)	17,137	(20,740)
	<u>\$ 706,769</u>	<u>822,098</u>	<u>1,327,866</u>	<u>1,556,397</u>

上列合併公司認列之備抵存貨跌價損失係存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失；備抵存貨跌價回升利益係因呆滯存貨出售，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列回升利益。

(七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	\$ <u>89,594</u>	<u>105,255</u>	<u>14,871</u>	<u>226,600</u>	<u>436,320</u>
民國108年6月30日	\$ <u>89,594</u>	<u>101,299</u>	<u>13,451</u>	<u>229,375</u>	<u>433,719</u>
民國107年1月1日	\$ <u>89,594</u>	<u>115,390</u>	<u>14,321</u>	<u>219,369</u>	<u>438,674</u>
民國107年6月30日	\$ <u>89,594</u>	<u>111,282</u>	<u>13,650</u>	<u>221,137</u>	<u>435,663</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七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，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

不動產、廠房及設備提供作為長期借款擔保之情形，請詳附註八。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>18,565</u>	<u>37,998</u>	<u>1,496</u>	<u>58,059</u>
民國108年1月1日重編後餘額	18,565	37,998	1,496	58,059
增添	-	3,693	-	3,693
匯率變動之影響	<u>207</u>	<u>283</u>	<u>5</u>	<u>495</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 18,772</u>	<u>41,974</u>	<u>1,501</u>	<u>62,247</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	228	11,049	318	11,595
匯率變動之影響	<u>(1)</u>	<u>(70)</u>	<u>(1)</u>	<u>(72)</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 227</u>	<u>10,979</u>	<u>317</u>	<u>11,523</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日	<u>\$ 18,565</u>	<u>37,998</u>	<u>1,496</u>	<u>58,059</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 18,545</u>	<u>30,995</u>	<u>1,184</u>	<u>50,724</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租資產，請詳附註六(十三)。

(九)應付短期票券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付短期票券	<u>\$ 50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
期末借款利率區間	1.08%	1.08%	-

(十)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ 85,280	120,237	170,000
擔保銀行借款	<u>267,274</u>	<u>292,457</u>	<u>172,987</u>
	<u>\$ 352,554</u>	<u>412,694</u>	<u>342,987</u>
尚未使用額度	<u>\$ 429,006</u>	<u>417,963</u>	<u>557,001</u>
期末借款利率區間	1.1%~4.57%	1.1%~4.7%	1.35%~4.753%

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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

	借款期間	108.6.30	107.12.31	107.6.30
抵押借款	102.1~117.1	\$ 30,654	32,440	34,226
減：一年內到期部分		(3,571)	(3,571)	(3,571)
		<u>\$ 27,083</u>	<u>28,869</u>	<u>30,655</u>
期末借款利率區間		1.48%	1.48%	1.48%

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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 20,136	665	19,471
一年至五年	10,206	321	9,885
	<u>\$ 30,342</u>	<u>986</u>	<u>29,356</u>
流動	<u>\$ 20,136</u>	<u>665</u>	<u>19,471</u>
非流動	<u>\$ 10,206</u>	<u>321</u>	<u>9,885</u>

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>295</u>	<u>613</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,437</u>	<u>2,873</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>3</u>	<u>6</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>\$ 14,914</u>
-----------	------------------

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、廠房及倉儲地點，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所、廠房及倉儲地點之租賃期間通常為三至五年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另合併公司針對短期承租之運輸設備及低價值標的之辦公設備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。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

### (十四)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司依當地法令規定提繳退休金，在此等計畫下合併公司依規定提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,716千元、4,990千元、9,793千元及10,104千元。

### (十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>(2,245)</u>	<u>18,570</u>	<u>4,939</u>	<u>41,351</u>

2.合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日皆無認列於其他綜合損益或直接認列於權益項下的所得稅。

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一〇六年度。

### (十六)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間股本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.普通股股本

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額分別為2,000,000千元、2,000,000千元及1,000,000千元，每股面額10元，分別為200,000千股、200,000千股及100,000千股。已發行股份分別為89,225千股、89,225千股及88,912千股，均為普通股。

民國一〇七年一月一日至六月三十日因員工行使認股權憑證而發行新股為70千股，每股認購價格22.4元，相關資訊請詳附註六(十七)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
溢價發行新股	\$ 32,195	32,195	26,151
轉換公司債轉換溢價	15,421	15,421	15,421
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	81	81	81
員工認股權	7,534	7,534	9,625
逾期末領股利轉資本公積	107	107	-
已贖回之可轉換公司債之認股權	29,287	29,287	29,287
庫藏股票交易	<u>167</u>	<u>167</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 84,792</u>	<u>84,792</u>	<u>80,732</u>

3. 保留盈餘

依本公司公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，及其他依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，如尚有盈餘由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分配之。

本公司分配股利之政策，係應公司營運及成長需要，考量未來之資本支出預算及資金需求情形，其中以現金股利發放比例不得低於當年度股利總數的百分之二十。

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

		<u>107年度</u>	
		<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>
現	金	\$ 0.5	\$ <u>44,612</u>

  

		<u>106年度</u>	
		<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>
現	金	\$ 0.5	\$ <u>44,456</u>

上述盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益	備供出售金融 資產未實現 評價(損)益
民國108年1月1日	\$ (27,579)	10,219	-
外幣換算差異	10,605	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現利益	-	2,217	-
民國108年6月30日餘額	<u>\$ (16,974)</u>	<u>12,436</u>	<u>-</u>
民國107年1月1日	\$ (19,555)	-	12,712
追溯適用新準則之之調整數	-	12,712	(12,712)
期初重編後餘額	(19,555)	12,712	-
外幣換算差異	7,377	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現利益	-	2,760	-
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (12,178)</u>	<u>15,472</u>	<u>-</u>

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年八月發行員工認股權3,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

員工認股權憑證之流通資訊如下：

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	969	\$ 21.99	1,395	\$ 22.40
本期行使	-	-	(70)	22.40
本期失效	-	-	(36)	22.40
期末流通在外	<u>969</u>	\$ 21.99	<u>1,289</u>	\$ 22.40
期末可執行數量	<u>969</u>	\$ 21.99	<u>494</u>	\$ 22.40
期末加權平均預期剩餘 存續期限(年)	<u>1.17</u>		<u>2.17</u>	

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日依公平價值認列相關之酬勞成本分別為306千元及576千元，並同時增加權益項下之資本公積－員工認股權。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ (5,921)	48,699	16,679	108,744
普通股加權平均流通在外股數(千股)	89,225	88,912	89,225	88,906
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.07)	0.55	0.19	1.22

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ (5,921)	48,699	16,679	108,744
普通股加權平均流通在外股數(千股)	89,225	88,912	89,225	88,906
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工股票酬勞之影響	-	105	101	175
員工認股權之影響	-	305	-	315
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	89,225	89,322	89,326	89,396
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.07)	0.55	0.19	1.22

民國一〇八年一月一日至六月三十日因員工認股權為反稀釋作用；民國一〇八年四月一日至六月三十日及為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年4月至6月			合計
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 276,571	129,645	-	406,216
工業傳動類	190,234	230,206	4,310	424,750
其他	1,765	262	-	2,027
	\$ 468,570	360,113	4,310	832,993



羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 345,393	198,926	-	544,319
工業傳動類	111,557	360,283	6,864	478,704
其他	1,091	574	-	1,665
	<u>\$ 458,041</u>	<u>559,783</u>	<u>6,864</u>	<u>1,024,688</u>
	108年1月至6月			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 548,773	269,430	-	818,203
工業傳動類	303,556	440,904	9,774	754,234
其他	1,775	726	-	2,501
	<u>\$ 854,104</u>	<u>711,060</u>	<u>9,774</u>	<u>1,574,938</u>
	107年1月至6月			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 676,065	369,467	-	1,045,532
工業傳動類	218,000	659,547	12,423	889,970
其他	2,042	1,469	-	3,511
	<u>\$ 896,107</u>	<u>1,030,483</u>	<u>12,423</u>	<u>1,939,013</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及帳款	\$ 1,181,115	1,196,100	1,344,577
減：備抵損失	(96,817)	(87,654)	(86,345)
合 計	<u>\$ 1,084,298</u>	<u>1,108,446</u>	<u>1,258,232</u>
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合約負債－預收款項	\$ 57,066	72,691	103,910

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為37,039千元及38,369千元。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥2%為員工酬勞及不高於2%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之。前項董監酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為(159)千元、1,369千元、446千元及3,056千元；董事及監察人酬勞估列(迴轉)金額分別為(159)千元、1,369千元、446千元及3,056千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，列報為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。

民國一〇七年度員工酬勞及董事、監察人酬勞估列金額皆為3,555千元，與董事會決議分派之金額無差異，並全數以現金發放。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿一)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 859	2,163	1,286	3,087
其他	144	144	289	289
	\$ 1,003	2,307	1,575	3,376

#### 2.其他利益及損失

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (12,581)	(12,847)	(740)	3,993
其他	(978)	(651)	9,836	(1,533)
	\$ (13,559)	(13,498)	9,096	2,460

#### 3.財務成本

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ (3,264)	(3,388)	(6,754)	(6,657)
租賃負債利息費用	(295)	-	(613)	-
	\$ (3,559)	(3,388)	(7,367)	(6,657)

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)(廿五)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 9,424	9,321	9,242
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,214	13,997	19,250
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	650,235	663,428	548,047
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	135,661	83,462	114,431
應收票據及帳款	1,084,298	1,108,446	1,258,232
其他應收款	10,946	4,209	10,895
其他金融資產－非流動	<u>18,697</u>	<u>16,842</u>	<u>18,686</u>
	<u>\$ 1,925,475</u>	<u>1,899,705</u>	<u>1,978,783</u>

(2)金融負債

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 352,554	412,694	342,987
應付短期票券	50,000	50,000	-
應付票據及帳款	772,995	712,564	712,760
其他應付款	13,303	14,225	24,576
應付現金股利	44,612	-	44,456
租賃負債(含流動及非流動)	29,356	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	<u>30,654</u>	<u>32,440</u>	<u>34,226</u>
	<u>\$ 1,293,474</u>	<u>1,221,923</u>	<u>1,159,005</u>

2.公允價值資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公平價值。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)以公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- A 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。  
 B 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。  
 C 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

108.6.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 9,424	9,424	-	-	9,424
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	16,214	16,214	-	-	16,214
	<u>\$ 25,638</u>	<u>25,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,638</u>
107.12.31					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 9,321	9,321	-	-	9,321
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	13,997	13,997	-	-	13,997
	<u>\$ 23,318</u>	<u>23,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,318</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 9,242	9,242	-	-	9,242
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	<u>19,250</u>	<u>19,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,250</u>
	<u>\$ 28,492</u>	<u>28,492</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,492</u>

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

上櫃公司股票及金融債券係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

3. 信用風險

應收票據及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定期存單(列報於其他金融資產-非流動)，其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，其預期信用損失之評估請詳附註六(五)。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款額度分別為459,006千元、417,963千元及557,001千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製，並包含估計利息。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 354,942	354,942	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	-	-	-
應付票據及帳款	772,995	772,995	-	-	-
應付現金股利	44,612	44,612	-	-	-
其他應付款	13,303	13,303	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	30,342	20,136	9,130	1,076	-
長期借款(含一年內到期)	<u>33,019</u>	<u>4,088</u>	<u>7,985</u>	<u>11,501</u>	<u>9,445</u>
	<b><u>\$ 1,299,213</u></b>	<b><u>1,260,076</u></b>	<b><u>17,115</u></b>	<b><u>12,577</u></b>	<b><u>9,445</u></b>
<b>107年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 417,834	417,834	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	-	-	-
應付票據及帳款	712,564	712,564	-	-	-
其他應付款	14,225	14,225	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>35,087</u>	<u>4,120</u>	<u>8,049</u>	<u>11,596</u>	<u>11,322</u>
	<b><u>\$ 1,229,710</u></b>	<b><u>1,198,743</u></b>	<b><u>8,049</u></b>	<b><u>11,596</u></b>	<b><u>11,322</u></b>
<b>107年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 343,796	343,796	-	-	-
應付票據及帳款	712,760	712,760	-	-	-
應付現金股利	44,456	44,456	-	-	-
其他應付款	24,576	24,576	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>37,171</u>	<u>4,152</u>	<u>8,112</u>	<u>11,692</u>	<u>13,215</u>
	<b><u>\$ 1,162,759</u></b>	<b><u>1,129,740</u></b>	<b><u>8,112</u></b>	<b><u>11,692</u></b>	<b><u>13,215</u></b>

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。

5. 匯率風險

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣、人民幣為主，非以功能性貨幣計價之交易貨幣主係美金、日幣及人民幣。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

金額單位：千元

<b>108.6.30</b>					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
人民幣	\$ 30,487	4.52	137,799	1 %	1,378
美金	92	31.06	2,873	1 %	29
日幣	474,320	0.29	137,553	1 %	1,376
<b>金融負債</b>					
美金	11,412	31.06	354,447	1 %	3,544
日幣	409,847	0.29	118,856	1 %	1,189
<b>107.12.31</b>					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
人民幣	\$ 30,173	4.47	134,874	1 %	1,349
美金	134	30.72	4,103	1 %	41
日幣	354,333	0.28	99,213	1 %	992
<b>金融負債</b>					
美金	9,824	30.72	301,793	1 %	3,018
日幣	376,378	0.28	105,386	1 %	1,054
<b>107.6.30</b>					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
人民幣	\$ 14,802	4.59	67,940	1 %	679
美金	228	30.46	6,949	1 %	69
日幣	104,809	0.28	29,347	1 %	293
<b>金融負債</b>					
美金	7,323	30.46	223,048	1 %	2,230
日幣	62,570	0.28	17,520	1 %	175

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，民國一〇七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(740)千元及3,993千元。

### (廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)揭露者無重大變動。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

### (廿五)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃負債 增添</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 32,440	(1,786)	-	-	30,654
短期借款	412,694	(62,861)	2,721	-	352,554
應付短期票券	50,000	-	-	-	50,000
租賃負債	36,756	(11,422)	329	3,693	29,356
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 531,890</u>	<u>(76,069)</u>	<u>3,050</u>	<u>3,693</u>	<u>462,564</u>
	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>		<u>107.6.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 48,011	(13,785)	-		34,226
短期借款	366,391	(26,091)	2,687		342,987
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 414,402</u>	<u>(39,876)</u>	<u>2,687</u>		<u>377,213</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內，與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
四維精密材料股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
四維創新材料股份有限公司	實質關係人
四維企業股份有限公司	實質關係人
準鑫企業股份有限公司	實質關係人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	<u>\$ 1,593</u>	<u>849</u>	<u>1,933</u>	<u>1,289</u>

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般銷售之價格及交易條件無法比較。

#### 2.應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款	其他關係人	<u>\$ 1,061</u>	<u>756</u>	<u>1,010</u>



羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,792	7,920	13,490	16,431
退職後福利	94	93	187	185
其他長期福利	-	75	-	149
	<u>\$ 6,886</u>	<u>8,088</u>	<u>13,677</u>	<u>16,765</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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
定存單(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動)	短期借款額度擔保	\$ 45,037	35,328	68,544
土地及建築物	長期借款額度擔保	67,095	67,450	67,804
應收票據	短期借款擔保	-	21,637	-
應收票據	信用狀擔保	109,126	63,050	142,717
受限制銀行存款(帳列按攤 銷後成本衡量之金融資產 —流動)	信用狀擔保	90,624	48,134	45,887
		<u>\$ 311,882</u>	<u>235,599</u>	<u>324,952</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為採購商品已開立尚未使用之信用狀金額分別為170,797千元、45,712千元及140,940千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用(皆帳列於營業費用)依功能別彙總如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
員工福利費用				
薪資費用	\$ 56,130	73,402	106,042	133,403
勞健保費用	6,584	7,192	14,053	14,132
退休金費用	4,887	4,990	9,964	10,104
其他員工福利費用	1,823	1,645	3,374	3,350
折舊費用	9,449	3,452	18,517	6,932
攤銷費用	395	567	785	1,402

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支餘額	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		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	天津羅昇	應收關係人款項	是	128,240	63,280	63,280	4.35%	2	-	業務所需	-	-	-	157,833	315,667
1	Cyber South	天津羅昇	應收關係人款項	是	44,474	44,342	44,342	1.8%-4.35%	2	-	業務所需	-	-	-	697,533	697,533
2	Proton Inc.	天津羅昇	應收關係人款項	是	324,740	324,740	324,740	1.8%-4.35%	2	-	業務所需	-	-	-	489,392	489,392
3	香港羅昇	天津羅昇	應收關係人款項	是	18,320	18,080	18,080	1.8%	2	-	業務所需	-	-	-	45,835	45,835
4	津浩動力(天津)有限公司	全昇信惠	應收關係人款項	是	8,244	8,136	8,136	1.8%	2	-	業務所需	-	-	-	43,794	43,794
5	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	應收關係人款項	是	13,740	13,560	13,560	1.8%	2	-	業務所需	-	-	-	43,794	43,794

(註一)：資金貸與他人總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值20%為限；對單一企業以不超過上述淨值10%為限。

(註二)：子公司資金貸與他人總額以子公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值10%為限；對單一企業以不超過上述淨值5%為限。

(註三)：與母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其金額不受前2項之限制，惟資金貸與之總額及個別貸與之限額仍不得超過子公司淨值。

(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)：均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		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	天津羅昇	2	631,334	100,000	100,000	100,000	-	6.34%	789,167	Y	N	Y
0	本公司	Proton Inc.	2	631,334	255,678	255,678	245,374	-	16.20%	789,167	Y	N	N
1	Cyber South	天津羅昇	2	209,260	45,800	45,200	21,890	45,037	6.48%	348,767	Y	N	Y

(註1)：背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值50%為限；對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值40%為限。

(註2)：子公司背書保證總額以子公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值50%為限；子公司Cyber South對單一企業背書保證之限額以不超過淨值30%為限。

(註3)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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. 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/千股

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	宜鼎國際(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	139	16,214	0.18%	16,214	-
Cyber South	渣打集團次順位金融債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	9,424	-%	9,424	-

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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		
Proton Inc.	天津羅昇	母子公司	324,740	-	-		-	-

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：

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			
				科目	金額(註三)	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
0	本公司	天津羅昇	1	其他應收款	63,280	一年	2.02 %
1	Cyber South	天津羅昇	3	其他應收款	44,342	三年	1.42 %
2	Proton Inc.	天津羅昇	3	其他應收款	324,740	一~三年	10.37 %

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。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款佔合併營收或資產1%(含)以上之金額，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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：新台幣千元

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(註)		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	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	(註1)	100.00 %	697,533	(41,911)	(41,911)	(註2)
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	(註1)	100.00 %	45,835	68	68	(註2)
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	442,955	442,955	(註1)	100.00 %	489,392	(46,282)	(46,282)	(註2)
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	(註1)	100.00 %	3,030	(422)	(422)	(註2)

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(註1)：係有限公司，無股數資料。

(註2)：屬母子公司間投資於編製合併報表時，業已沖銷。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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(註1)	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						
天津羅昇	傳動機械 零組件之 買賣	美金2,860萬元	直接及 間接投 資	60,567 (美金1,950千元)	-	-	60,567 (美金1,950千元)	(58,404)	100.00%	(58,404)	485,023	125,533
津浩動力	機械傳動 產品之生 產及加工	人民幣167萬元	間接 投資	4,970 (美金160千元)	-	-	4,970 (美金160千元)	413	100.00%	413 (美金13千元)	43,794 (美金1,410千元)	-
全昇信息技 術(天津)有 限公司	電子系統 整合	美金30萬元	間接 投資	4,659 (美金150千元)	-	-	4,659 (美金150千元)	(423)	100.00%	(423) (美金14千元)	2,777 (美金89千元)	-
蘇州羅昇自 動化設備有 限公司	機械傳動 與控制產 品之加工 及技術服 務	美金145萬元	間接 投資	(註2)	-	-	(註2)	3,431	100.00%	3,431 (美金111千元)	78,036 (美金2,512千元)	-
許昌羅昇智 能裝備有限 公司	工業機器 人相關產 品之批發 及零售	美金30萬元	間接 投資	(註2)	-	-	(註2)	(226)	100.00%	(226) (美金7千元)	8,350 (美金269千元)	-

(註1)係包含透過境外公司直接投資匯出金額。

美元換算新台幣匯率為1：31.06

(註2)係由Cyber South轉投資設立。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

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
158,996 (美金 5,119千元)	158,996 (美金 5,119千元)	947,000

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八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。

### 十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：台灣營運部門及大陸營運部門，台灣營運部門係於台灣地區代理銷售變頻器及自動化驅動、傳動系統等產品，大陸營運部門則於大陸地區代理銷售機械傳動自動化控制系統等產品及批發及零售工業機器人相關產品。合併公司另有未達量化門檻之其他事業群，主係從事其他地區之代理銷售機械傳動自動化控制系統等產品。

合併公司經營活動之組織運作係依銷售地區為畫分基礎，由於每一銷售地區之客戶屬性之需要之行銷策略不同，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。報導之金額與主要營運決策者使用之報告一致。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年4月至6月				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 468,570	360,113	4,310	-	832,993
來自合併公司之收入	2,442	3,558	-	(6,000)	-
收入合計	<u>\$ 471,012</u>	<u>363,671</u>	<u>4,310</u>	<u>(6,000)</u>	<u>832,993</u>
部門損益	<u>\$ 36,341</u>	<u>(44,437)</u>	<u>473</u>	<u>(543)</u>	<u>(8,166)</u>

  

	107年4月至6月				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 458,041	559,783	6,864	-	1,024,688
來自合併公司之收入	11,047	4,023	-	(15,070)	-
收入合計	<u>\$ 469,088</u>	<u>563,806</u>	<u>6,864</u>	<u>(15,070)</u>	<u>1,024,688</u>
部門損益	<u>\$ 35,032</u>	<u>32,987</u>	<u>(392)</u>	<u>(358)</u>	<u>67,269</u>

  

	108年1月至6月				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 854,104	711,060	9,774	-	1,574,938
來自合併公司之收入	6,763	10,688	-	(17,451)	-
收入合計	<u>\$ 860,867</u>	<u>721,748</u>	<u>9,774</u>	<u>(17,451)</u>	<u>1,574,938</u>
部門損益	<u>\$ 75,560</u>	<u>(53,063)</u>	<u>68</u>	<u>(947)</u>	<u>21,618</u>

  

	107年1月至6月				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 896,107	1,030,483	12,423	-	1,939,013
來自合併公司之收入	18,283	7,534	-	(25,817)	-
收入合計	<u>\$ 914,390</u>	<u>1,038,017</u>	<u>12,423</u>	<u>(25,817)</u>	<u>1,939,013</u>
部門損益	<u>\$ 83,650</u>	<u>67,133</u>	<u>241</u>	<u>(929)</u>	<u>150,095</u>