

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  
民國一〇九年及一〇八年第一季

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        | 8~9   |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 9~10  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10    |
| (六)重要會計項目之說明             | 10~27 |
| (七)關係人交易                 | 27~28 |
| (八)質押之資產                 | 29    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 29    |
| (十)重大之災害損失               | 29    |
| (十一)重大之期後事項              | 29    |
| (十二)其 他                  | 29    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 30~31 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 31~32 |
| 3.大陸投資資訊                 | 32    |
| 4.主要股東資訊                 | 32~33 |
| (十四)部門資訊                 | 33    |



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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



陳政杰



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇九年四月三十日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經經理閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十一月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                       | 109.3.31            |            | 108.12.31        |            | 108.3.31         |            |                                  | 109.3.31            |            | 108.12.31        |            | 108.3.31         |            |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                                       | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |                                  | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |
| <b>資 產</b>                            |                     |            |                  |            |                  |            |                                  |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                          |                     |            |                  |            |                  |            |                                  |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$ 1,056,646        | 35         | 1,000,153        | 33         | 707,420          | 23         | 2100 短期借款(附註六(十)及八)              | \$ 343,459          | 12         | 322,075          | 11         | 404,645          | 13         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))      | 1,769               | -          | -                | -          | 9,352            | -          | 2123 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)) | 664                 | -          | -                | -          | -                | -          |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)            | 43,901              | 2          | 45,326           | 2          | 120,246          | 4          | 2111 應付短期票券(附註六(九))              | -                   | -          | -                | -          | 50,000           | 2          |
| 1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)(十八)、七及八)     | 843,630             | 29         | 809,434          | 27         | 1,020,181        | 33         | 2150-2170 應付票據及帳款(附註七)           | 455,809             | 15         | 455,381          | 15         | 660,311          | 21         |
| 1200 其他應收款(附註六(五))                    | 9,723               | -          | 4,433            | -          | 11,168           | -          | 2200 其他應付款                       | 85,768              | 3          | 93,236           | 3          | 72,222           | 2          |
| 130X 存貨(附註六(六))                       | 518,236             | 17         | 585,944          | 19         | 659,541          | 21         | 2230 本期所得稅負債                     | 45,802              | 2          | 42,870           | 1          | 70,061           | 2          |
| 1410-1470 預付款項及其他流動資產                 | 14,600              | -          | 19,882           | 1          | 27,670           | 1          | 2130 合約負債—流動(附註六(十八))            | 57,935              | 2          | 71,985           | 3          | 56,131           | 2          |
| <b>流動資產合計</b>                         | <b>2,488,505</b>    | <b>83</b>  | <b>2,465,172</b> | <b>82</b>  | <b>2,555,578</b> | <b>82</b>  | 2280 租賃負債—流動(附註六(十二))            | 12,661              | -          | 15,739           | 1          | 21,389           | 1          |
| <b>非流動資產：</b>                         |                     |            |                  |            |                  |            |                                  |                     |            |                  |            |                  |            |
| 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)) | 21,769              | 1          | 24,455           | 1          | 17,392           | 1          | 2300 其他流動負債                      | 10,796              | -          | 7,266            | -          | 1,093            | -          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)              | 415,309             | 14         | 421,156          | 14         | 440,367          | 14         | 2320 一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)        | -                   | -          | -                | -          | 3,571            | -          |
| 1755 使用權資產(附註六(八))                    | 42,970              | 1          | 50,231           | 2          | 54,202           | 2          | <b>流動負債合計</b>                    | <b>1,012,894</b>    | <b>34</b>  | <b>1,008,552</b> | <b>34</b>  | <b>1,339,423</b> | <b>43</b>  |
| 1840 遞延所得稅資產                          | 11,982              | -          | 11,990           | -          | 13,160           | -          | <b>非流動負債：</b>                    |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1980 其他金融資產—非流動                       | 16,381              | 1          | 16,379           | 1          | 18,572           | 1          | 長期借款(附註六(十一)及八)                  | -                   | -          | -                | -          | 27,976           | 1          |
| 1990 其他非流動資產                          | 9,251               | -          | 9,825            | -          | 8,634            | -          | 遞延所得稅負債                          | 51,341              | 2          | 51,341           | 2          | 92,276           | 3          |
| <b>非流動資產合計</b>                        | <b>517,662</b>      | <b>17</b>  | <b>534,036</b>   | <b>18</b>  | <b>552,327</b>   | <b>18</b>  | 租賃負債—非流動(附註六(十二))                | 13,071              | -          | 14,839           | -          | 11,754           | -          |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | <b>非流動負債合計</b>                   | <b>64,412</b>       | <b>2</b>   | <b>66,180</b>    | <b>2</b>   | <b>132,006</b>   | <b>4</b>   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | <b>負債總計</b>                      | <b>1,077,306</b>    | <b>36</b>  | <b>1,074,732</b> | <b>36</b>  | <b>1,471,429</b> | <b>47</b>  |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：</b>  |                     |            |                  |            |                  |            |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3110 普通股股本                       | 1,122,255           | 37         | 1,122,255        | 37         | 892,255          | 29         |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3200 資本公積                        | 314,792             | 10         | 314,792          | 11         | 84,792           | 3          |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3300 保留盈餘                        | 526,106             | 18         | 515,329          | 17         | 656,358          | 21         |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3400 其他權益                        | (34,292)            | (1)        | (27,900)         | (1)        | 3,071            | -          |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | <b>權益總計</b>                      | <b>1,928,861</b>    | <b>64</b>  | <b>1,924,476</b> | <b>64</b>  | <b>1,636,476</b> | <b>53</b>  |
| <b>資產總計</b>                           | <b>\$ 3,006,167</b> | <b>100</b> | <b>2,999,208</b> | <b>100</b> | <b>3,107,905</b> | <b>100</b> | <b>負債及權益總計</b>                   | <b>\$ 3,006,167</b> | <b>100</b> | <b>2,999,208</b> | <b>100</b> | <b>3,107,905</b> | <b>100</b> |

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳國美



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|  | 109年1月至3月  |      | 108年1月至3月 |      |
|--|------------|------|-----------|------|
|  | 金額         | %    | 金額        | %    |
| 4000 營業收入(附註六(十八)、七及十四)                  | \$ 632,795 | 100  | 741,945   | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(六))                        | (512,434)  | (81) | (621,097) | (84) |
| 營業毛利                                     | 120,361    | 19   | 120,848   | 16   |
| 營業費用(附註六(四)(七)(八)(十二)<br>(十三)(十九)、七及十二)： |            |      |           |      |
| 6100 推銷費用                                | (64,332)   | (10) | (70,311)  | (9)  |
| 6200 管理費用                                | (32,327)   | (5)  | (34,154)  | (5)  |
| 6450 預期信用減損損失                            | (7,138)    | (1)  | (6,018)   | (1)  |
| 營業費用合計                                   | (103,797)  | (16) | (110,483) | (15) |
| 營業淨利                                     | 16,564     | 3    | 10,365    | 1    |
| 營業外收入及支出(附註六(十二)(廿十))：                   |            |      |           |      |
| 7010 其他收入                                | 1,316      | -    | 572       | -    |
| 7020 其他利益及損失                             | (385)      | -    | 22,655    | 3    |
| 7050 財務成本                                | (3,870)    | (1)  | (3,808)   | -    |
| 營業外收入及支出合計                               | (2,939)    | (1)  | 19,419    | 3    |
| 稅前淨利                                     | 13,625     | 2    | 29,784    | 4    |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十四))                    | (2,848)    | -    | (7,184)   | (1)  |
| 本期淨利                                     | 10,777     | 2    | 22,600    | 3    |
| 其他綜合損益(附註六(十五))：                         |            |      |           |      |
| 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<br>具投資未實現評價損益   | (2,686)    | -    | 3,395     | -    |
| 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                             | (2,686)    | -    | 3,395     | -    |
| 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<br>差額               | (3,706)    | (1)  | 17,036    | 2    |
| 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                          | (3,706)    | (1)  | 17,036    | 2    |
| 本期其他綜合損益                                 | (6,392)    | (1)  | 20,431    | 2    |
| 本期綜合(損)益總額                               | \$ 4,385   | 1    | 43,031    | 5    |
| 本期淨利(損)歸屬於：                              |            |      |           |      |
| 8610 母公司業主                               | \$ 10,777  | 2    | 22,600    | 3    |
| 綜合(損)益總額歸屬於：                             |            |      |           |      |
| 8710 母公司業主                               | \$ 4,385   | 1    | 43,031    | 5    |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，<br>附註六(十七))                |            |      |           |      |
| 9750 基本每股盈餘                              | \$ 0.10    |      | 0.25      |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                              | \$ 0.10    |      | 0.25      |      |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美



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

民國一〇九年及一〇八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

|                | 普通股<br>股本    | 資本公積    | 保留盈餘       |            |           | 合計      | 其他權益項目                        |   |          | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 權益總計      |
|----------------|--------------|---------|------------|------------|-----------|---------|-------------------------------|---|----------|----------------------|-----------|
|                |              |         | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 |         | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現(損)益 | 合計       |                      |           |
| 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           | -            | -       | -          | -          | 22,600    | 22,600  | -                             | -                                       | -        | 22,600               | 22,600    |
| 本期其他綜合損益       | -            | -       | -          | -          | -         | -       | 17,036                        | 3,395                                   | 20,431   | 20,431               | 20,431    |
| 本期綜合損益總額       | -            | -       | -          | -          | 22,600    | 22,600  | 17,036                        | 3,395                                   | 20,431   | 43,031               | 43,031    |
| 民國一〇八年三月三十一日餘額 | \$ 892,255   | 84,792  | 235,909    | 78,028     | 342,421   | 656,358 | (10,543)                      | 13,614                                  | 3,071    | 1,636,476            | 1,636,476 |
| 民國一〇九年一月一日餘額   | \$ 1,122,255 | 314,792 | 247,286    | 78,028     | 190,015   | 515,329 | (48,577)                      | 20,677                                  | (27,900) | 1,924,476            | 1,924,476 |
| 本期淨利           | -            | -       | -          | -          | 10,777    | 10,777  | -                             | -                                       | -        | 10,777               | 10,777    |
| 本期其他綜合損益       | -            | -       | -          | -          | -         | -       | (3,706)                       | (2,686)                                 | (6,392)  | (6,392)              | (6,392)   |
| 本期綜合損益總額       | -            | -       | -          | -          | 10,777    | 10,777  | (3,706)                       | (2,686)                                 | (6,392)  | 4,385                | 4,385     |
| 民國一〇九年三月三十一日餘額 | \$ 1,122,255 | 314,792 | 247,286    | 78,028     | 200,792   | 526,106 | (52,283)                      | 17,991                                  | (34,292) | 1,928,861            | 1,928,861 |

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳文德



~6~

會計主管：陳國美



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 109年1月至3月 | 108年1月至3月 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |           |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 13,625 | 29,784    |
| 調整項目：               |           |           |
| 收益費損項目              |           |           |
| 折舊費用                | 9,647     | 9,068     |
| 攤銷費用                | -         | 390       |
| 預期信用減損損失            | 7,138     | 6,018     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產利益   | -         | (31)      |
| 利息費用                | 3,870     | 3,808     |
| 利息收入                | (465)     | (427)     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失    | 33        | 141       |
| 租賃修改損失              | 7         | -         |
| 收益費損項目合計            | 20,230    | 18,967    |
| 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：     |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產    | (1,769)   | -         |
| 應收票據及帳款             | (41,334)  | 82,247    |
| 其他應收款               | (5,290)   | (6,959)   |
| 存貨                  | 67,708    | 66,193    |
| 預付款項及其他流動資產         | 5,282     | 19,438    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | 24,597    | 160,919   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債    | 664       | -         |
| 應付票據及帳款             | 428       | (52,253)  |
| 其他應付款               | (7,468)   | (34,590)  |
| 合約負債                | (14,050)  | (16,560)  |
| 其他流動負債              | 3,530     | (14,917)  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | (16,896)  | (118,320) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 7,701     | 42,599    |
| 調整項目合計              | 27,931    | 61,566    |
| 營運產生之現金流入           | 41,556    | 91,350    |
| 收取之利息               | 465       | 427       |
| 支付之所得稅              | (76)      | (12)      |
| 營業活動之淨現金流入          | 41,945    | 91,765    |

(續次頁)

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳文德



會計主管：陳國美



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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 109年1月至3月           | 108年1月至3月       |
|------------------------|---------------------|-----------------|
| 投資活動之現金流量：             |                     |                 |
| 取得不動產、廠房及設備            | (703)               | (829)           |
| 處分不動產、廠房及設備            | -                   | 3               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(增加)減少 | 1,425               | (36,784)        |
| 其他金融資產-非流動增加           | (2)                 | (1,730)         |
| 其他非流動資產(增加)減少          | 574                 | (108)           |
| 投資活動之淨現金流入(出)          | <u>1,294</u>        | <u>(39,448)</u> |
| 籌資活動之現金流量：             |                     |                 |
| 短期借款增加                 | 56,504              | 20,000          |
| 短期借款減少                 | (33,673)            | (29,082)        |
| 償還長期借款                 | -                   | (893)           |
| 租賃本金償還                 | (4,164)             | (4,974)         |
| 支付之利息                  | (3,870)             | (3,932)         |
| 籌資活動之淨現金流入(出)          | <u>14,797</u>       | <u>(18,881)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | <u>(1,543)</u>      | <u>10,556</u>   |
| 本期現金及約當現金增加數           | 56,493              | 43,992          |
| 期初現金及約當現金餘額            | 1,000,153           | 663,428         |
| 期末現金及約當現金餘額            | <u>\$ 1,056,646</u> | <u>707,420</u>  |

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳文德



會計主管：陳國美





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  
民國一〇九年及一〇八年第一季  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一〇九年四月三十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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                         | <u>國際會計準則<br/>理事會發布<br/>之生效日</u> |
|---|----------------------------------|
| 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                        |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 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                        |

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。

(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(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：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                             | <u>理事會發布<br/>之生效日</u> |
|---|-----------------------|
| 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             |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」                        | 2022年1月1日             |

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日       | 新發布或修訂準則                   | 主要修訂內容  |
|-----------|----------------------------|---|
| 2020.1.23 | 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 |

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。

### 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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八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  |           |          |
|-------------|--|-------------------|----------|-----------|----------|
|             |  |                   | 109.3.31 | 108.12.31 | 108.3.31 |
| 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 % |

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公<br>司名稱  | 子公司名稱                      | 業務性質                | 所持股權百分比  |           |          |
|-------------|----------------------------|---------------------|----------|-----------|----------|
|             |                            |                     | 109.3.31 | 108.12.31 | 108.3.31 |
| Cyber South | 許昌羅昇智能裝備有限公司<br>(許昌羅昇, 中國) | 工業機器人相關產品<br>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<br>(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。

### (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。

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一〇八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科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

#### (一) 現金及約當現金

|                |                     |                  |                |
|----------------|---------------------|------------------|----------------|
| 庫存現金           | \$ 1,209            | 1,289            | 714            |
| 活期存款及支票存款      | 995,781             | 998,864          | 662,051        |
| 原始到期日三個月內之定期存款 | 59,656              | -                | 44,655         |
|                | <u>\$ 1,056,646</u> | <u>1,000,153</u> | <u>707,420</u> |

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

|                     | <u>109.3.31</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                 |                  |                 |
| 非避險之衍生工具            |                 |                  |                 |
| 遠期外匯合約              | \$ 1,769        | -                | -               |
| 非衍生金融資產：            |                 |                  |                 |
| 金融債券                | -               | -                | 9,352           |
|                     | <u>\$ 1,769</u> | <u>-</u>         | <u>9,352</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            |                 |                  |                 |
| 遠期外匯合約              | \$ <u>664</u>   | <u>-</u>         | <u>-</u>        |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計故列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。合併公司於報導日尚未到期之衍生工具明細如下：

|            |           | <u>109.3.31</u> |
|------------|-----------|-----------------|
|            |           | 合約金額(千元)        |
|            |           | 到期期間            |
| 買入美元／賣出人民幣 | 美元 11,703 | 109.04          |

(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>109.3.31</u>  | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</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>21,769</u> | <u>24,455</u>    | <u>17,392</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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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。

(四)應收票據及帳款

|               | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u>  |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而產生   | \$ 260,154        | 245,194          | 303,411          |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 701,499           | 678,944          | 810,838          |
| 減：備抵損失        | <u>(118,023)</u>  | <u>(114,704)</u> | <u>(94,068)</u>  |
|               | <u>\$ 843,630</u> | <u>809,434</u>   | <u>1,020,181</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：

| <b>109.3.31</b> |                          |                 |                     |
|-----------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
|                 | 應收票據及<br>帳款帳面金額          | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失    |
| 未逾期             | \$ 423,500               | 0.044%          | 187                 |
| 逾期90天以內         | 7,219                    | 0.43%~20%       | 126                 |
| 逾期91~180天       | 70                       | 21%~24%         | 15                  |
| 逾期181~270天      | 89                       | 24%~52%         | 29                  |
| 逾期271天以上        | <u>7,047</u>             | 100%            | <u>7,047</u>        |
|                 | <u><b>\$ 437,925</b></u> |                 | <u><b>7,404</b></u> |

| <b>108.12.31</b> |                          |                 |                     |
|------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
|                  | 應收票據及<br>帳款帳面金額          | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失    |
| 未逾期              | \$ 354,478               | 0.042%          | 150                 |
| 逾期90天以內          | 16,439                   | 0.43%~20%       | 181                 |
| 逾期91~180天        | 131                      | 21%~31%         | 28                  |
| 逾期181~270天       | 150                      | 35%~60%         | 69                  |
| 逾期271天以上         | <u>7,158</u>             | 100%            | <u>7,158</u>        |
|                  | <u><b>\$ 378,356</b></u> |                 | <u><b>7,586</b></u> |

| <b>108.3.31</b> |                          |                 |                     |
|-----------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
|                 | 應收票據及<br>帳款帳面金額          | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失    |
| 未逾期             | \$ 471,907               | 0.04%           | 169                 |
| 逾期90天以內         | 47,100                   | 3.03%           | 1,429               |
| 逾期91~180天       | 595                      | 21%~31%         | 164                 |
| 逾期181~270天      | 1,443                    | 36%~61%         | 865                 |
| 逾期271天以上        | <u>5,174</u>             | 100%            | <u>5,174</u>        |
|                 | <u><b>\$ 526,219</b></u> |                 | <u><b>7,801</b></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>109.3.31</b>   |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 354,433        | 1.35%           | 4,767            |
| 逾期90天以內    | 71,270            | 17%~39%         | 13,336           |
| 逾期91~180天  | 13,857            | 60%~82%         | 8,849            |
| 逾期181~270天 | 4,408             | 88%~100%        | 3,907            |
| 逾期271天以上   | 79,760            | 100%            | 79,760           |
|            | <u>\$ 523,728</u> |                 | <u>110,619</u>   |

|            | <b>108.12.31</b>  |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 385,617        | 1.47%           | 5,658            |
| 逾期90天以內    | 66,670            | 14%~29%         | 15,369           |
| 逾期91~180天  | 18,914            | 51%~84%         | 12,975           |
| 逾期181~270天 | 18,120            | 86%~97%         | 16,655           |
| 逾期271天以上   | 56,461            | 100%            | 56,461           |
|            | <u>\$ 545,782</u> |                 | <u>107,118</u>   |

|            | <b>108.3.31</b>   |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 425,581        | 0.7%            | 3,004            |
| 逾期90天以內    | 73,526            | 8%~23%          | 9,319            |
| 逾期91~180天  | 23,505            | 37%~73%         | 10,981           |
| 逾期181~270天 | 9,249             | 73%~100%        | 6,794            |
| 逾期271天以上   | 56,169            | 100%            | 56,169           |
|            | <u>\$ 588,030</u> |                 | <u>86,267</u>    |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | <u>109年1月至3月</u>  | <u>108年1月至3月</u> |
|----------------|-------------------|------------------|
| 期初餘額           | \$ 114,704        | 87,654           |
| 認列之減損損失        | 7,138             | 6,018            |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (2,342)           | (1,639)          |
| 外幣換算損益         | (1,477)           | 2,035            |
| 期末餘額           | <u>\$ 118,023</u> | <u>94,068</u>    |

上述應收票據質押擔保之情形，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>109.3.31</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
| 其他應收款  | \$ 9,723        | 4,433            | 11,168          |
| 減：備抵損失 | -               | -                | -               |
|        | <u>\$ 9,723</u> | <u>4,433</u>     | <u>11,168</u>   |

上列合併公司之其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

|    |                   |                  |                 |
|----|-------------------|------------------|-----------------|
|    | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
| 商品 | \$ <u>518,236</u> | <u>585,944</u>   | <u>659,541</u>  |

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

|                |                   |                  |
|----------------|-------------------|------------------|
|                | <u>109年1月至3月</u>  | <u>108年1月至3月</u> |
| 已出售存貨成本        | \$ 531,888        | 611,917          |
| 備抵存貨跌價損失(回升利益) | (19,454)          | 9,180            |
|                | <u>\$ 512,434</u> | <u>621,097</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>運輸設備<br/>及其他設備</u> | <u>未完工程</u>    | <u>總 計</u>     |
|-------------|------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| 帳面價值：       |                  |                |                       |                |                |
| 民國109年1月1日  | \$ <u>89,594</u> | <u>94,029</u>  | <u>10,988</u>         | <u>226,545</u> | <u>421,156</u> |
| 民國109年3月31日 | \$ <u>89,594</u> | <u>91,279</u>  | <u>10,545</u>         | <u>223,891</u> | <u>415,309</u> |
| 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3月31日 | \$ <u>89,594</u> | <u>104,234</u> | <u>14,119</u>         | <u>232,420</u> | <u>440,367</u> |

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八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，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

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<br>及 建 築  | 運 輸 設 備      | 總 計           |
|---------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：      |                  |               |              |               |
| 民國109年1月1日餘額  | \$ 17,991        | 56,823        | 1,491        | 76,305        |
| 增添            | -                | 17            | -            | 17            |
| 減少            | -                | (455)         | -            | (455)         |
| 匯率變動之影響       | (132)            | (531)         | (5)          | (668)         |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 17,859</u> | <u>55,854</u> | <u>1,486</u> | <u>75,199</u> |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ 18,565        | 37,998        | 1,496        | 58,059        |
| 增添            | -                | 801           | -            | 801           |
| 匯率變動之影響       | 347              | 622           | 11           | 980           |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 18,912</u> | <u>39,421</u> | <u>1,507</u> | <u>59,840</u> |
| 使用權資產之累計折舊：   |                  |               |              |               |
| 民國109年1月1日餘額  | \$ 434           | 25,011        | 629          | 26,074        |
| 提列折舊          | 108              | 6,182         | 158          | 6,448         |
| 匯率變動之影響       | (4)              | (286)         | (3)          | (293)         |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 538</u>    | <u>30,907</u> | <u>784</u>   | <u>32,229</u> |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -             | -             | -            | -             |
| 本期折舊          | 114              | 5,357         | 159          | 5,630         |
| 匯率變動之影響       | -                | 8             | -            | 8             |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 114</u>    | <u>5,365</u>  | <u>159</u>   | <u>5,638</u>  |
| 帳面價值：         |                  |               |              |               |
| 民國109年1月1日    | <u>\$ 17,557</u> | <u>31,812</u> | <u>862</u>   | <u>50,231</u> |
| 民國109年3月31日   | <u>\$ 17,321</u> | <u>24,947</u> | <u>702</u>   | <u>42,970</u> |
| 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3月31日   | <u>\$ 18,798</u> | <u>34,056</u> | <u>1,348</u> | <u>54,202</u> |

(九)應付短期票券

|          | 109.3.31 | 108.12.31 | 108.3.31      |
|----------|----------|-----------|---------------|
| 應付短期票券   | \$ -     | -         | <u>50,000</u> |
| 期末借款利率區間 | -        | -         | 1.08%         |

(十)短期借款

|          | 109.3.31          | 108.12.31      | 108.3.31       |
|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 無擔保銀行借款  | \$ -              | -              | 116,370        |
| 擔保銀行借款   | 343,459           | 322,075        | 288,275        |
|          | <u>\$ 343,459</u> | <u>322,075</u> | <u>404,645</u> |
| 尚未使用額度   | <u>\$ 720,940</u> | <u>475,676</u> | <u>422,047</u> |
| 期末借款利率區間 | 1.2%~4.6%         | 1.2%~4.7%      | 1.1%~4.7%      |

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        | 109.3.31    | 108.12.31 | 108.3.31      |
|-----------|-------------|-------------|-----------|---------------|
| 抵押借款      | 102.1~117.1 | \$ -        | -         | 31,547        |
| 減：一年內到期部分 |             | -           | -         | (3,571)       |
|           |             | <u>\$ -</u> | <u>-</u>  | <u>27,976</u> |
| 期末借款利率區間  |             | -           | -         | 1.48%         |

合併公司於民國一〇八年九月提前清償所有長期借款，另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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 109.3.31         | 108.12.31     | 108.3.31      |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動  | <u>\$ 12,661</u> | <u>15,739</u> | <u>21,389</u> |
| 非流動 | <u>\$ 13,071</u> | <u>14,839</u> | <u>11,754</u> |

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

|            | 109年1月至3月     | 108年1月至3月    |
|------------|---------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用  | <u>\$ 279</u> | <u>318</u>   |
| 短期租賃之費用    | <u>\$ 876</u> | <u>1,436</u> |
| 低價值租賃資產之費用 | <u>\$ 14</u>  | <u>3</u>     |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 109年1月至3月       | 108年1月至3月    |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 5,333</u> | <u>6,413</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)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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,084千元及5,077千元。

### (十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

|         | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>2,848</u>  | <u>7,184</u>     |

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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一〇七年度。

### (十五)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間股本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.普通股股本

民國一〇九年三月三十一日、一〇八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2,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為112,225千股、112,225千股及89,225千股，均為普通股。

#### 2.資本公積

|                    | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 溢價發行新股             | \$ 277,616        | 277,616          | 47,616          |
| 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            | 7,534           |
| 逾期未領股利轉資本公積        | 107               | 107              | 107             |
| 庫藏股票交易             | <u>29,454</u>     | <u>29,454</u>    | <u>29,454</u>   |
|                    | <u>\$ 314,792</u> | <u>314,792</u>   | <u>84,792</u>   |

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

本公司分別於民國一〇九年三月十六日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主股利之金額如下：

|    | 108年度       |        | 107年度       |        |
|----|-------------|--------|-------------|--------|
|    | 每股股利<br>(元) | 金額     | 每股股利<br>(元) | 金額     |
| 現金 | \$ 0.3      | 33,668 | 0.5         | 44,612 |

### 4.其他權益(稅後淨額)

|                                   | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產<br>未實現(損)益 |
|-----------------------------------|---------------------------|---|
| 民國109年1月1日                        | \$ (48,577)               | 20,677                                  |
| 外幣換算差異                            | (3,706)                   | -                                       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現評價(損)益 | -                         | (2,686)                                 |
| 民國109年3月31日餘額                     | \$ (52,283)               | 17,991                                  |
| 民國108年1月1日                        | \$ (27,579)               | 10,219                                  |
| 外幣換算差異                            | 17,036                    | -                                       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現評價(損)益 | -                         | 3,395                                   |
| 民國108年3月31日餘額                     | \$ (10,543)               | 13,614                                  |

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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，每單位認股權憑證認購股數為1,000股，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

員工認股權憑證之流通資訊如下：

|                       | 109年1月至3月   |                   | 108年1月至3月   |                   |
|-----------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                       | 數量<br>(單位)  | 每股加權平均<br>行使價格(元) | 數量<br>(單位)  | 每股加權平均<br>行使價格(元) |
| 期初流通在外                | 958         | \$ 21.40          | 969         | \$ 21.99          |
| 本期行使                  | -           | -                 | -           | -                 |
| 本期失效                  | (27)        | 21.40             | -           | -                 |
| 期末流通在外                | <u>931</u>  | \$ 21.40          | <u>969</u>  | \$ 21.99          |
| 期末可執行數量               | <u>931</u>  | \$ 21.40          | <u>969</u>  | \$ 21.99          |
| 期末加權平均預期剩餘<br>存續期限(年) | <u>0.42</u> |                   | <u>1.42</u> |                   |

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

|                   | 109年1月至3月        | 108年1月至3月     |
|-------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>10,777</u> | <u>22,600</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>112,225</u>   | <u>89,225</u> |
| 基本每股盈餘(元)         | \$ <u>0.10</u>   | <u>0.25</u>   |

2.稀釋每股盈餘

|                                       | 109年1月至3月        | 108年1月至3月     |
|---------------------------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利                     | \$ <u>10,777</u> | <u>22,600</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                     | 112,225          | 89,225        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：                       |                  |               |
| 員工股票酬勞之影響                             | <u>16</u>        | <u>188</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀<br>釋性潛在普通股影響數後) | <u>112,241</u>   | <u>89,413</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)                             | \$ <u>0.10</u>   | <u>0.25</u>   |

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日因員工認股權具反稀釋作用，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

|           | 109年1月至3月         |                |              |                |
|-----------|-------------------|----------------|--------------|----------------|
|           | 台灣營運<br>部 門       | 大陸營運<br>部 門    | 其他部門         | 合 計            |
| 主要產品/服務線： |                   |                |              |                |
| 自動化控制類    | \$ 259,716        | 104,824        | -            | 364,540        |
| 工業傳動類     | 106,688           | 159,281        | 1,358        | 267,327        |
| 其他        | 754               | 174            | -            | 928            |
|           | <u>\$ 367,158</u> | <u>264,279</u> | <u>1,358</u> | <u>632,795</u> |
|           | 108年1月至3月         |                |              |                |
|           | 台灣營運<br>部 門       | 大陸營運<br>部 門    | 其他部門         | 合 計            |
| 主要產品/服務線： |                   |                |              |                |
| 自動化控制類    | \$ 272,202        | 139,785        | -            | 411,987        |
| 工業傳動類     | 113,322           | 210,698        | 5,464        | 329,484        |
| 其他        | 10                | 464            | -            | 474            |
|           | <u>\$ 385,534</u> | <u>350,947</u> | <u>5,464</u> | <u>741,945</u> |

2.合約餘額

|           |                   |                  |                  |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
|           | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u>  |
| 應收票據及帳款   | \$ 961,653        | 924,138          | 1,114,249        |
| 減：備抵損失    | (118,023)         | (114,704)        | (94,068)         |
| 合 計       | <u>\$ 843,630</u> | <u>809,434</u>   | <u>1,020,181</u> |
|           | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u>  |
| 合約負債—預收款項 | <u>\$ 57,935</u>  | <u>71,895</u>    | <u>56,131</u>    |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為32,402千元及31,100千元。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司於民國一〇八年十一月十三日新修訂之章程規定，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%~20%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。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。前項董事酬勞僅得以現金為之。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依本公司原章程規定，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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日，員工酬勞估列金額分別為278千元及605千元；董事及監察人酬勞估列金額分別為139千元及605千元，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，列報為該段時間之營業費用。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。

本公司民國一〇八年度為營業虧損，故董事會決議無分派員工酬勞及董監事酬勞。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

|          | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 465           | 427              |
| 其他       | 851              | 145              |
|          | <u>\$ 1,316</u>  | <u>572</u>       |

#### 2.其他利益及損失

|                     | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益淨額          | \$ (9,680)       | 11,841           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益 | 9,879            | -                |
| 其他                  | (584)            | 10,814           |
|                     | <u>\$ (385)</u>  | <u>22,655</u>    |

#### 3.財務成本

|          | <u>109年1月至3月</u>  | <u>108年1月至3月</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (3,591)        | (3,490)          |
| 租賃負債利息費用 | (279)             | (318)            |
|          | <u>\$ (3,870)</u> | <u>(3,808)</u>   |

### (廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)(廿三)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

|                          | <u>109.3.31</u>     | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u>  |
|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產         | \$ 1,769            | -                | 9,352            |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產 | 21,769              | 24,455           | 17,392           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產：           |                     |                  |                  |
| 現金及約當現金                  | 1,056,646           | 1,000,153        | 707,420          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動         | 43,901              | 45,326           | 120,246          |
| 應收票據及帳款                  | 843,630             | 809,434          | 1,020,181        |
| 其他應收款                    | 9,723               | 4,433            | 11,168           |
| 其他金融資產－非流動               | <u>16,381</u>       | <u>16,379</u>    | <u>18,572</u>    |
|                          | <u>\$ 1,993,819</u> | <u>1,900,180</u> | <u>1,904,331</u> |

(2) 金融負債

|                   | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u>  |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： |                   |                  |                  |
| 持有供交易之遠期外匯合約      | \$ 664            | -                | -                |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：    |                   |                  |                  |
| 短期借款              | 343,459           | 322,075          | 404,645          |
| 應付短期票券            | -                 | -                | 50,000           |
| 應付票據及帳款           | 455,809           | 455,381          | 660,311          |
| 其他應付款             | 25,820            | 14,705           | 12,549           |
| 租賃負債(含流動及非流動)     | 25,732            | 30,578           | 33,143           |
| 長期借款(含一年內到期部分)    | <u>-</u>          | <u>-</u>         | <u>31,547</u>    |
|                   | <u>\$ 851,484</u> | <u>822,739</u>   | <u>1,192,195</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。

(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、透過損益按公允價值衡量之金融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。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)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

| 109.3.31              |                  |               |              |               |
|-----------------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 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：     |                  |               |              |               |
| 衍生性工具-遠期外匯合約          | \$ 1,769         | -             | 1,769        | 1,769         |
| 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              | 21,769           | 21,769        | -            | 21,769        |
|                       | <u>\$ 23,538</u> | <u>21,769</u> | <u>1,769</u> | <u>23,538</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債      |                  |               |              |               |
| 衍生性工具-遠期外匯合約          | \$ (664)         | -             | (664)        | (664)         |
| 108.12.31             |                  |               |              |               |
| 帳面金額                  | 公允價值             |               |              | 合計            |
|                       | 第一級              | 第二級           | 第三級          |               |
| 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              | \$ 24,455        | 24,455        | -            | 24,455        |
| 108.3.31              |                  |               |              |               |
| 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         | \$ 9,352         | 9,352         | -            | 9,352         |
| 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              | 17,392           | 17,392        | -            | 17,392        |
|                       | <u>\$ 26,744</u> | <u>26,744</u> | <u>-</u>     | <u>26,744</u> |

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 非衍生金融工具

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。



## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

### 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(列報於按攤銷後成本衡量之金融資產一流動)，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。合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款額度分別為720,940千元、475,676千元及422,047千元。

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。

|                   | 合 約<br>現金流量       | 1年以內           | 1-2年          | 2-5年         | 超過5年     |
|-------------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|----------|
| <b>109年3月31日</b>  |                   |                |               |              |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |               |              |          |
| 短期借款              | \$ 346,608        | 346,608        | -             | -            | -        |
| 應付票據及帳款           | 455,809           | 455,809        | -             | -            | -        |
| 其他應付款             | 25,820            | 25,820         | -             | -            | -        |
| 租賃負債(含流動及非流動)     | 27,174            | 13,420         | 11,009        | 2,745        | -        |
|                   | <u>\$ 855,411</u> | <u>841,657</u> | <u>11,009</u> | <u>2,745</u> | <u>-</u> |
| 衍生金融工具            |                   |                |               |              |          |
| 遠期外匯合約：           |                   |                |               |              |          |
| 流 出               | 354,076           | 354,076        | -             | -            | -        |
| 流 入               | (355,181)         | (355,181)      | -             | -            | -        |
|                   | <u>\$ (1,105)</u> | <u>(1,105)</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>     | <u>-</u> |
| <b>108年12月31日</b> |                   |                |               |              |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |               |              |          |
| 短期借款              | \$ 337,815        | 337,815        | -             | -            | -        |
| 應付票據及帳款           | 455,381           | 455,381        | -             | -            | -        |
| 其他應付款             | 14,705            | 14,705         | -             | -            | -        |
| 租賃負債(含流動及非流動)     | 32,315            | 16,633         | 11,933        | 3,749        | -        |
|                   | <u>\$ 840,216</u> | <u>824,534</u> | <u>11,933</u> | <u>3,749</u> | <u>-</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 約                 |                  |               |               |               |
|------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | 現金流量                | 1年以內             | 1-2年          | 2-5年          | 超過5年          |
| <b>108年3月31日</b> |                     |                  |               |               |               |
| 非衍生金融負債          |                     |                  |               |               |               |
| 短期借款             | \$ 410,431          | 410,431          | -             | -             | -             |
| 應付短期票券           | 50,000              | 50,000           | -             | -             | -             |
| 應付票據及帳款          | 660,311             | 660,311          | -             | -             | -             |
| 其他應付款            | 12,549              | 12,549           | -             | -             | -             |
| 租賃負債(含流動及非流動)    | 34,305              | 22,169           | 8,484         | 3,652         | -             |
| 長期借款(含一年內到期)     | 34,051              | 4,104            | 8,017         | 11,549        | 10,381        |
|                  | <u>\$ 1,201,647</u> | <u>1,159,564</u> | <u>16,501</u> | <u>15,201</u> | <u>10,381</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。

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。合併個體之功能性貨幣以新台幣及人民幣為主，非以功能性貨幣計價之交易貨幣主係美金、日幣及人民幣。

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

|              |    | 109.3.31 |       |         |        |       |
|--------------|----|----------|-------|---------|--------|-------|
|              |    | 外幣       | 匯率    | 新台幣     | 匯率變動幅度 | 損益影響  |
| <u>金融資產</u>  |    |          |       |         |        |       |
| <u>貨幣性項目</u> |    |          |       |         |        |       |
| 人民幣          | \$ | 50,633   | 4.26  | 215,697 | 1 %    | 2,157 |
| 美金           |    | 4,476    | 30.25 | 135,399 | 1 %    | 1,354 |
| 日幣           |    | 151,195  | 0.28  | 42,335  | 1 %    | 423   |
| <u>金融負債</u>  |    |          |       |         |        |       |
| <u>貨幣性項目</u> |    |          |       |         |        |       |
| 美金           |    | 11,905   | 30.25 | 360,126 | 1 %    | 3,601 |
| 日幣           |    | 156,023  | 0.28  | 43,686  | 1 %    | 437   |

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108.12.31    |           |       |         |        |       |
|--------------|-----------|-------|---------|--------|-------|
|              | 外幣        | 匯率    | 新台幣     | 匯率變動幅度 | 損益影響  |
| <u>金融資產</u>  |           |       |         |        |       |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |        |       |
| 人民幣          | \$ 48,435 | 4.31  | 208,755 | 1 %    | 2,088 |
| 美金           | 5,428     | 30.11 | 163,437 | 1 %    | 1,634 |
| 日幣           | 193,794   | 0.28  | 54,262  | 1 %    | 543   |
| <u>金融負債</u>  |           |       |         |        |       |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |        |       |
| 美金           | 10,391    | 30.11 | 312,873 | 1 %    | 3,129 |
| 日幣           | 180,371   | 0.28  | 50,504  | 1 %    | 505   |
| 108.3.31     |           |       |         |        |       |
|              | 外幣        | 匯率    | 新台幣     | 匯率變動幅度 | 損益影響  |
| <u>金融資產</u>  |           |       |         |        |       |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |        |       |
| 人民幣          | \$ 30,363 | 4.58  | 139,061 | 1 %    | 1,391 |
| 美金           | 201       | 30.82 | 6,194   | 1 %    | 62    |
| 日幣           | 193,459   | 0.28  | 54,169  | 1 %    | 542   |
| <u>金融負債</u>  |           |       |         |        |       |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |        |       |
| 美金           | 10,932    | 30.82 | 336,924 | 1 %    | 3,369 |
| 日幣           | 190,289   | 0.28  | 53,281  | 1 %    | 533   |

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(9,680)千元及11,841千元。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

## 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)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：

|             | 109.1.1           | 現金流量          | 非現金之變動         |             |              | 109.3.31       |
|-------------|-------------------|---------------|----------------|-------------|--------------|----------------|
|             |                   |               | 匯率變動           | 租賃負債<br>增 添 | 租賃負債<br>減 少  |                |
| 短期借款        | \$ 322,075        | 22,831        | (1,447)        | -           | -            | 343,459        |
| 租賃負債        | 30,578            | (4,164)       | (251)          | 17          | (448)        | 25,732         |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 352,653</u> | <u>18,667</u> | <u>(1,698)</u> | <u>17</u>   | <u>(448)</u> | <u>369,191</u> |

  

|              | 108.1.1           | 現金流量            | 非現金之變動       |             |             | 108.3.31       |
|--------------|-------------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|----------------|
|              |                   |                 | 匯率變動         | 租賃負債<br>增 添 | 租賃負債<br>減 少 |                |
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 32,440         | (893)           | -            | -           | -           | 31,547         |
| 短期借款         | 412,694           | (9,082)         | 1,033        | -           | -           | 404,645        |
| 應付短期票券       | 50,000            | -               | -            | -           | -           | 50,000         |
| 租賃負債         | 36,756            | (4,974)         | 560          | 801         | -           | 33,143         |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 531,890</u> | <u>(14,949)</u> | <u>1,593</u> | <u>801</u>  | <u>-</u>    | <u>519,335</u> |

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

友通資訊股份有限公司(以下簡稱友通)於民國一〇八年十一月起為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份27.88%，佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)為本公司所屬集團之最終控制者。友通及佳世達皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

### (二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內，與合併公司之關係人如下：

| 關係人名稱          | 與合併公司之關係                         |
|----------------|----------------------------------|
| 佳世達科技股份有限公司    | 本公司之最終控制者                        |
| 友通資訊股份有限公司     | 本公司之母公司                          |
| 四維精密材料股份有限公司   | 本公司董事長為該公司董事(於民國108年11月1日起非為關係人) |
| 四維創新材料股份有限公司   | 實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)        |
| 四維企業股份有限公司     | 實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)        |
| 準鑫企業股份有限公司     | 實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)        |
| 蘇州佳世達光電有限公司    | 佳世達之子公司                          |
| 明基材料股份有限公司     | 佳世達之子公司                          |
| 達方電子股份有限公司     | 佳世達之關聯企業                         |
| 友達光電股份有限公司(友達) | 佳世達之關聯企業                         |
| 友達光電(昆山)有限公司   | 友達之子公司                           |

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 關係人名稱        | 與合併公司之關係 |
|--------------|----------|
| 友達光電(廈門)有限公司 | 友達之子公司   |
| 友達晶材股份有限公司   | 友達之子公司   |
| 深圳衍英豪商貿有限公司  | 友通之子公司   |

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

|       | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | \$ <u>1,928</u>  | <u>340</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.進貨

|       | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 母公司   | \$ 1,430         | -                |
| 其他關係人 | <u>6,345</u>     | <u>-</u>         |
|       | \$ <u>7,775</u>  | <u>-</u>         |

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | <u>109.3.31</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|------|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ <u>2,154</u> | <u>1,529</u>     | <u>627</u>      |

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目    | 關係人類別 | <u>109.3.31</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|---------|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 應付票據及帳款 | 其他關係人 | \$ <u>9,129</u> | <u>2,124</u>     | <u>-</u>        |

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

|        | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,145         | 6,698            |
| 退職後福利  | <u>71</u>        | <u>93</u>        |
|        | \$ <u>5,216</u>  | <u>6,791</u>     |

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱                                | 質押擔保標的   | 109.3.31          | 108.12.31      | 108.3.31       |
|-------------------------------------|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 定存單(帳列按攤銷後成本<br>衡量之金融資產—流動)         | 短期借款額度擔保 | \$ 43,868         | 43,654         | 44,689         |
| 土地及建築物                              | 長期借款額度擔保 | -                 | 66,741         | 67,272         |
| 應收票據                                | 短期借款擔保   | 67,484            | 23,665         | 15,972         |
| 應收票據                                | 信用狀擔保    | -                 | -              | 89,862         |
| 受限制銀行存款(帳列按攤<br>銷後成本衡量之金融資<br>產—流動) | 信用狀擔保    | 33                | 1,672          | 75,557         |
|                                     |          | <u>\$ 111,385</u> | <u>135,732</u> | <u>293,352</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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0千元、0千元及159,724千元。

(二)民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為511,016千元、510,424千元及563,280千元。

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：

|          | 109年1月至3月 | 108年1月至3月 |
|----------|-----------|-----------|
| 員工福利費用   |           |           |
| 薪資費用     | \$ 55,005 | 49,912    |
| 勞健保費用    | 5,746     | 7,469     |
| 退休金費用    | 3,084     | 5,077     |
| 其他員工福利費用 | 2,319     | 1,551     |
| 折舊費用     | 9,647     | 9,068     |
| 攤銷費用     | -         | 390       |

(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。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一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       | 其他應收款-關係人 | 是      | 298,662 | 298,662 | 147,392 | 1.2%-4.35% | 2      | -      | 營運資金週轉       | -        | -   | -  | 385,772     | 482,215 |
| 1  | Cyber South   | 天津羅昇       | 其他應收款-關係人 | 是      | 42,834  | 42,484  | 42,484  | 1.8%-4.35% | 2      | -      | 營運資金週轉       | -        | -   | -  | 531,924     | 531,924 |
| 2  | Proton Inc    | 天津羅昇       | 其他應收款-關係人 | 是      | 314,715 | 312,808 | 312,808 | 1.8%-4.8%  | 2      | -      | 營運資金週轉       | -        | -   | -  | 347,401     | 347,401 |
| 3  | Proton Inc    | 羅昇企業股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是      | 22,152  | -       | -       | 1.5%       | 2      | -      | 營運資金週轉       | -        | -   | -  | 347,401     | 347,401 |
| 4  | 天津浩動力(天津)有限公司 | 全昇信        | 其他應收款-關係人 | 是      | 10,369  | 10,227  | 10,227  | 1.8%       | 2      | -      | 營運資金週轉       | -        | -   | -  | 35,542      | 35,542  |
| 5  | 天津浩動力(天津)有限公司 | 天津羅昇       | 其他應收款-關係人 | 是      | 12,962  | 12,783  | 12,783  | 1.8%       | 2      | -      | 營運資金週轉       | -        | -   | -  | 35,542      | 35,542  |
| 6  | 香港羅昇          | 天津羅昇       | 其他應收款-關係人 | 是      | 17,282  | 17,044  | -       | 1.8%       | 2      | -      | 營運資金週轉       | -        | -   | -  | 41,697      | 41,697  |

- (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25%為限；對單一企業以不超過上述淨值20%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及直接或間接持有本公司百分之百之母公司，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  | 771,544     | 100,000    | 100,000  | 82,117  | -            | 5.18 %                | 964,431  | Y            | N            | Y          |
| 0  | 本公司         | Proton Inc. | 2  | 771,544     | 271,980    | 271,524  | 236,918 | -            | 14.08 %               | 964,431  | Y            | N            | N          |
| 1  | Cyber South | 天津羅昇        | 2  | 159,577     | 43,205     | 42,611   | 39,056  | 43,868       | 8.01 %                | 265,962  | N            | 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 | 141 | 21,769 | 0.18 % | 21,769 | -  |

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 |               |          |
| 羅昇企業股份有限公司  | 天津羅昇   | 母子公司 | 149,769   | -   | -         | -    | -             | -        |
| Proton Inc. | 天津羅昇   | 母子公司 | 314,315   | -   | -         | -    | -             | -        |

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 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   |         |      | 佔合併總營業收入或總資產之比率(註四) |
|--------|-------------|--------|-------------|----------|---------|------|---------------------|
|        |             |        |             | 科目       | 金額(註三)  | 交易條件 |                     |
| 0      | 本公司         | 天津羅昇   | 1           | 其他應收款-借款 | 149,769 | 一年   | 4.98 %              |
| 1      | Cyber South | 天津羅昇   | 3           | 其他應收款-借款 | 42,596  | 三年   | 1.42 %              |
| 2      | Proton Inc. | 天津羅昇   | 3           | 其他應收款-借款 | 314,315 | 一~三年 | 10.46 %             |

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：

民國一〇九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(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/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(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 | 4,669  | 100.00 % | 531,924 | (16,662)  | (16,662)  |    |
| 本公司         | 香港羅昇                           | 香港    | 傳動機械零組件之買賣 | 5,120     | 5,120   | 1,200  | 100.00 % | 41,697  | (565)     | (565)     |    |
| Cyber South | Proton Inc.                    | SAMOA | 控股公司       | 442,955   | 442,955 | 14,785 | 100.00 % | 347,401 | (13,526)  | (13,526)  |    |
| Cyber South | Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. | 香港    | 控股公司       | 4,938     | 4,938   | 150    | 100.00 % | (2,622) | (229)     | (229)     |    |

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(註1)：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<br>公司名稱          | 主要營<br>業項目                        | 實收資本額     | 投資<br>方式        | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收<br>回投資金額 |     | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額(註1) | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益        | 期末投資<br>帳面價值          | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----|-----------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|                        |                                   |           |                 |                         | 匯出              | 收 回 |                             |               |                         |                       |                       |                      |
| 天津羅昇                   | 傳動機械<br>零組件之<br>買賣                | 美金2,860萬元 | 直接及<br>間接投<br>資 | 58,995<br>(美金1,950千元)   | -               | -   | 58,995<br>(美金1,950千元)       | (15,954)      | 100.00%                 | (15,954)              | 310,645               | 125,533              |
| 津浩動力                   | 機械傳動<br>產品之生<br>產及加工              | 人民幣167萬元  | 間接<br>投資        | 4,841<br>(美金160千元)      | -               | -   | 4,841<br>(美金160千元)          | (1,181)       | 100.00%                 | (1,181)<br>(美金(40)千元) | 35,542<br>(美金1,175千元) | -                    |
| 全昇信息技<br>術(天津)有<br>限公司 | 電子系統<br>整合                        | 美金30萬元    | 間接<br>投資        | 4,538<br>(美金150千元)      | -               | -   | 4,538<br>(美金150千元)          | (229)         | 100.00%                 | (229)<br>(美金(8)千元)    | (2,868)<br>(美金(95)千元) | -                    |
| 蘇州羅序自<br>動化設備有<br>限公司  | 機械傳動<br>與控制產<br>品之加工<br>及技術服<br>務 | 美金145萬元   | 間接<br>投資        | (註2)                    | -               | -   | (註2)                        | (981)         | 100.00%                 | (981)<br>(美金(33)千元)   | 74,403<br>(美金2,459千元) | -                    |
| 許昌羅昇智<br>能裝備有限<br>公司   | 工業機器<br>人相關產<br>品之批發<br>及零售       | 美金30萬元    | 間接<br>投資        | (註2)                    | -               | -   | (註2)                        | (910)         | 100.00%                 | (910)<br>(美金(30)千元)   | 3,240<br>(美金107千元)    | -                    |

(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1:30.254

(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<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額        | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 154,870<br>(美金 5,119千元)  | 154,870<br>(美金 5,119千元) | 1,157,317              |

註：經經濟部投資審議會核准投資中達電通股份有限公司美金2,859千元，合併公司持有該公司之股份已於民國一〇〇年全數出售，但尚未向經濟部投資審議會申請註銷投資額度。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有股數   | 持股比例    |
|------------|----|--------|---------|
| 友通資訊股份有限公司 |    | 31,294 | 27.88 % |
| 涵宇投資股份有限公司 |    | 11,176 | 9.95 %  |
| 琦福投資股份有限公司 |    | 7,329  | 6.53 %  |
| 瑞多投資股份有限公司 |    | 5,711  | 5.08 %  |

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

### 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及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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|               | 109年1月至3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 | \$ 367,158        | 264,279         | 1,358        | -               | 632,795        |
| 來自合併公司之收入     | 6,976             | 2,918           | -            | (9,894)         | -              |
| 收入合計          | <u>\$ 374,134</u> | <u>267,197</u>  | <u>1,358</u> | <u>(9,894)</u>  | <u>632,795</u> |
| 部門損益          | <u>\$ 34,100</u>  | <u>(19,527)</u> | <u>(565)</u> | <u>(383)</u>    | <u>13,625</u>  |
|               | 108年1月至3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 | \$ 385,534        | 350,947         | 5,464        | -               | 741,945        |
| 來自合併公司之收入     | 4,321             | 7,130           | -            | (11,451)        | -              |
| 收入合計          | <u>\$ 389,855</u> | <u>358,077</u>  | <u>5,464</u> | <u>(11,451)</u> | <u>741,945</u> |
| 部門損益          | <u>\$ 39,219</u>  | <u>(8,626)</u>  | <u>(405)</u> | <u>(404)</u>    | <u>29,784</u>  |