

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

民國一一年及一〇年第一季

公司地址：新北市新莊區中原路558號12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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37~38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一年及一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一〇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

除民國一一年第一季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，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。

民國一一年第一季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年三月三十一日之資產總額為新台幣(以下同)581,226千元，占合併資產總額之16.38%；負債總額為307,317千元，占合併負債總額之21.25%；民國一一年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益為7,534千元，占合併綜合(損)益之10.6%。



保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一年第一季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一一年第一季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年三月三十一日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效暨合併現金流量之情形。

安侯建業聯合會計師事務所

施威銘



會計師：

陳政燕



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
民國一一年五月三日

民國一十一年及一〇年三月三十一日經核閱，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

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 415,310	12	493,109	16	901,689	31	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 258,058	7	87,723	3	183,416	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	18,191	-	-	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(十八))	125,751	4	113,435	4	84,873	3
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(四)(十八)、七及八)	1,238,086	35	1,082,865	36	1,108,691	38	2150-2170	應付票據及帳款(附註七)	600,052	17	551,096	18	427,644	15
1200	其他應收款(附註六(五))	10,461	-	13,360	-	8,858	-	2200	其他應付款(附註七)	105,810	3	99,402	3	84,586	3
130X	存貨(附註六(六))	812,020	23	665,979	22	398,082	13	2216	應付現金股利(附註六(八))	136,425	4	-	-	-	-
1461	待出售非流動資產淨額(附註六(七))	303,747	9	312,601	10	-	-	2230	本期所得稅負債	66,523	2	48,747	2	43,776	2
1410-1470	預付款項及其他流動資產	123,516	3	42,847	2	29,354	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	14,206	-	9,881	-	11,607	-
	流動資產合計	<u>2,921,331</u>	<u>82</u>	<u>2,610,761</u>	<u>86</u>	<u>2,446,674</u>	<u>83</u>		其他流動負債	8,432	-	7,345	-	11,478	-
	非流動資產：								流動負債合計	<u>1,315,257</u>	<u>37</u>	<u>917,629</u>	<u>30</u>	<u>847,380</u>	<u>29</u>
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(二))	1,434	-	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	119,060	4	74,358	3	61,148	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	3,013	-	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	6,415	-	8,036	-	10,769	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	383,023	11	362,497	12	409,809	14	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	5,675	-	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(十))	27,471	1	24,670	1	38,784	1		非流動負債合計	<u>131,150</u>	<u>4</u>	<u>82,394</u>	<u>3</u>	<u>71,917</u>	<u>2</u>
1780	無形資產(附註六(十一))	164,684	5	4,167	-	-	-		負債總計	<u>1,446,407</u>	<u>41</u>	<u>1,000,023</u>	<u>33</u>	<u>919,297</u>	<u>31</u>
1840	遞延所得稅資產	11,475	-	9,234	-	11,599	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(八)(十六))：						
1980	其他金融資產－非流動	17,873	-	17,077	-	16,583	-	3110	普通股股本	1,122,505	32	1,122,505	37	1,122,505	38
1990	其他非流動資產	18,513	1	24,711	1	17,868	1	3200	資本公積	315,077	9	315,077	10	315,077	11
	非流動資產合計	<u>627,486</u>	<u>18</u>	<u>442,356</u>	<u>14</u>	<u>494,643</u>	<u>17</u>	3300	保留盈餘	610,824	17	672,018	22	640,672	22
								3400	其他權益	(28,385)	(1)	(56,506)	(2)	(56,234)	(2)
									歸屬於母公司業主之權益總計	<u>2,020,021</u>	<u>57</u>	<u>2,053,094</u>	<u>67</u>	<u>2,022,020</u>	<u>69</u>
								36XX	非控制權益(附註六(八)(十六))	82,389	2	-	-	-	-
									權益總計	<u>2,102,410</u>	<u>59</u>	<u>2,053,094</u>	<u>67</u>	<u>2,022,020</u>	<u>69</u>
	資產總計	<u>\$ 3,548,817</u>	<u>100</u>	<u>3,053,117</u>	<u>100</u>	<u>2,941,317</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 3,548,817</u>	<u>100</u>	<u>3,053,117</u>	<u>100</u>	<u>2,941,317</u>	<u>100</u>

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



(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

民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、七及十四)	\$ 934,706	100	878,085	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(765,257)	(82)	(708,818)	(81)
營業毛利	169,449	18	169,267	19
營業費用(附註六(四)(九)(十)(十一)(十三)(十四) (十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(77,429)	(9)	(74,578)	(9)
6200 管理費用	(49,684)	(5)	(37,425)	(4)
6450 預期信用減損迴轉利益(減損損失)	(3,392)	-	4,633	1
營業費用合計	(130,505)	(14)	(107,370)	(12)
營業淨利	38,944	4	61,897	7
營業外收入及支出(附註六(十三)(二十)及七)：				
7100 利息收入	130	-	108	-
7010 其他收入	1,202	-	1,064	-
7020 其他利益及損失	16,356	2	263	-
7050 財務成本	(1,413)	-	(1,411)	-
營業外收入及支出合計	16,275	2	24	-
稅前淨利	55,219	6	61,921	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	(13,262)	(1)	(12,722)	(1)
本期淨利	41,957	5	49,199	6
其他綜合損益(附註六(十六))：				
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	29,010	3	2,406	-
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	29,010	3	2,406	-
本期其他綜合損益	29,010	3	2,406	-
本期綜合損益總額	\$ 70,967	8	\$ 51,605	6
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 39,832	5	49,199	6
8620 非控制權益	2,125	-	-	-
	\$ 41,957	5	\$ 49,199	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 67,953	8	51,605	6
8720 非控制權益	3,014	-	-	-
	\$ 70,967	8	\$ 51,605	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.35		0.44	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.35		0.44	

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



~5~

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

民國一〇一年及一〇〇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 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項 目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	266,159	591,473	(58,640)	1,970,415	-	1,970,415
本期淨利	-	-	-	-	49,199	49,199	-	49,199	-	49,199
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,406	2,406	-	2,406
本期綜合損益總額	-	-	-	-	49,199	49,199	2,406	51,605	-	51,605
民國一〇〇年三月三十一日餘額	\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	315,358	640,672	(56,234)	2,022,020	-	2,022,020
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,122,505	315,077	258,267	78,028	335,723	672,018	(56,506)	2,053,094	-	2,053,094
本期淨利	-	-	-	-	39,832	39,832	-	39,832	2,125	41,957
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	28,121	28,121	889	29,010
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,832	39,832	28,121	67,953	3,014	70,967
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(101,026)	(101,026)	-	(101,026)	-	(101,026)
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	79,375	79,375
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,122,505	315,077	258,267	78,028	274,529	610,824	(28,385)	2,020,021	82,389	2,102,410

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~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

民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 55,219	61,921
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,811	6,982
攤銷費用	1,044	-
預期信用減損損失(迴轉利益)	3,392	(4,633)
透過損益按公允價值衡量金融負債利益	-	(288)
利息費用	1,413	1,411
利息收入	(130)	(108)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7	213
處分待出售非流動資產利益	(7,392)	-
收益費損項目合計	5,145	3,577
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	(33,760)	(196,321)
其他應收款	3,911	(2,446)
存貨	(33,815)	53,714
預付款項及其他流動資產	(74,931)	(11,653)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(138,595)	(156,706)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(16,244)	32,395
其他應付款	(34,055)	(11,915)
合約負債	247	15,246
其他流動負債	910	1,642
淨確定福利負債增加	4	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,138)	37,368
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(187,733)	(119,338)
調整項目合計	(182,588)	(115,761)
營運產生之現金流出	(127,369)	(53,840)
收取之利息	123	108
支付之所得稅	(2,614)	(373)
營業活動之淨現金流出	(129,860)	(54,105)

(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：李長堅



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)

民國一十一年及一十年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(22,507)	-
處分待出售非流動資產價款	24,583	-
取得不動產、廠房及設備	(19,422)	(309)
其他金融資產減少(增加)	(334)	1,741
其他非流動資產(增加)減少	6,435	(3,170)
投資活動之淨現金流出	(11,255)	(1,738)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	80,325	107,627
短期借款減少	(36,317)	(23,426)
租賃本金償還	(3,151)	(3,474)
支付之利息	(1,399)	(1,562)
籌資活動之淨現金流入	39,458	79,165
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,858	1,909
本期現金及約當現金(減少)增加數	(77,799)	25,231
期初現金及約當現金餘額	493,109	876,458
期末現金及約當現金餘額	\$ 415,310	901,689

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



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
民國一一年及一〇年第一季
(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，於一一年三月三十一日變更註冊地址為新北市新莊區中原路558號12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一一年五月三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(以下簡稱金管會)會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「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。 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。	2023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)

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(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。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司/Proton/Cyber South	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 %	-
本公司	資騰科技股份有限公司(資騰, 台灣)	半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	60.00 %	-	-	註一及二
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 %	-

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 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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 %	-
資騰	Standard Technology Corp. (STCBVI, BVI)	控股公司	100.00 %	-	-	註一及 二
Standard Technology Corp.	資騰國際貿易(上海)有限公司 (上海資騰, 中國)	半導體光電設備暨 耗材之買賣及設備 維修服務	100.00 %	-	-	註一及 二

註一：合併公司於民國一一年三月一日取得資騰公司60%股權並具控制能力，故列入合併財務報告編製主體。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(四)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚未完成之會計處理項目係以暫定金額報導，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金	\$ 308	270	328
活期存款及支票存款	415,002	492,839	626,371
原始到期日三個月內之定期存款	-	-	274,990
	\$ 415,310	493,109	901,689

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國外未上市(櫃)股票	\$ 1,434	-	-

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。

合併公司一一一年一月一日至三月三十一日未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
質押定期存款	\$ 10,611	-	-
定存單	7,580	-	-
公司債	<u>3,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
流動	\$ 18,191	-	-
非流動	<u>3,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附件八。

(四)應收票據及帳款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 226,069	297,594	304,188
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,046,256	812,859	837,662
減：備抵損失	<u>(34,239)</u>	<u>(27,588)</u>	<u>(33,159)</u>
	<u>\$ 1,238,086</u>	<u>1,082,865</u>	<u>1,108,691</u>

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，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：

	<u>111.3.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 525,657	0%	-
逾期90天以內	16,285	0%~0.04%	-
逾期91~180天	191	0%~23.8%	-
逾期271天以上	<u>4,273</u>	100%	<u>4,273</u>
	<u>\$ 546,406</u>		<u>4,273</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	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	\$ 453,694	0.00%	-
逾期90天以內	21,213	0.01%~0.04%	-
逾期91~180天	23	0.4%~26%	-
逾期271天以上	<u>1,935</u>	100%	<u>1,935</u>
	<u>\$ 476,865</u>		<u>1,935</u>

	110.3.31		
	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	\$ 470,414	0.04%	-
逾期90天以內	8,911	0.33%~15%	-
逾期91~180天	215	16%~23%	-
逾期271天以上	<u>4,093</u>	100%	<u>4,093</u>
	<u>\$ 483,633</u>		<u>4,093</u>

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：

	111.3.31		
	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	\$ 554,785	0%~0.43%	1,145
逾期90天以內	141,674	0%~21%	5,353
逾期91~180天	7,984	0%~67%	2,771
逾期181~270天	4,592	79%~100%	3,813
逾期271天以上	<u>16,884</u>	100%	<u>16,884</u>
	<u>\$ 725,919</u>		<u>29,966</u>

	110.12.31		
	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	\$ 541,237	0%~0.43%	1,121
逾期90天以內	66,355	0%~20%	3,122
逾期91~180天	7,033	0%~69%	2,547
逾期181~270天	647	75%~100%	547
逾期271天以上	<u>18,316</u>	100%	<u>18,316</u>
	<u>\$ 633,588</u>		<u>25,653</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31		
	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	\$ 578,758	0%~0.52%	1,265
逾期90天以內	50,436	0%~9%	2,278
逾期91~180天	2,382	0%~38%	426
逾期181~270天	4,735	56%~100%	3,191
逾期271天以上	21,906	100%	21,906
	<u>\$ 658,217</u>		<u>29,066</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 27,588	39,761
子公司首次併入影響數	3,140	-
認列之減損損失(迴轉利益)	3,392	(4,633)
本期因無法收回而沖銷之金額	(882)	(2,076)
外幣換算損益	1,001	107
期末餘額	<u>\$ 34,239</u>	<u>33,159</u>

上述應收票據質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)其他應收款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他應收款	\$ 10,461	13,360	8,858
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 10,461</u>	<u>13,360</u>	<u>8,858</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
商品	\$ 812,020	665,979	398,082

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	111年1月至3月	110年1月至3月
已出售存貨成本	\$ 769,577	731,437
備抵存貨跌價回升利益	(4,320)	(22,619)
	<u>\$ 765,257</u>	<u>708,818</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上列合併公司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)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年五月二十一日經董事會決議通過擬出售三重區土地及房屋之計劃，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產計73,452千元轉列於待出售非流動資產。前述部分資產已於民國一一一年一月二十五日完成出售，出售價款及其資產帳面價值分別為24,876千元及17,191千元。

合併子公司天津羅昇於民國一一〇年十二月二十三日經董事會決議通過擬出售天津羅昇自貿試驗區廠房之計畫，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產計247,486千元(55,035人民幣千元)轉列於待出售非流動資產。

(八)子公司及非控制權益

1.取得子公司-資騰科技股份有限公司及其子公司

(1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一一年三月一日(收購日)以現金187,000千元取得資騰科技股份有限公司(以下稱資騰)普通股4,680千股，計60%之股權，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。資騰及其子公司主要從事半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務。合併公司收購資騰主係為優化半導體事業佈局，擴展業務，提供客戶全方位的產品與服務。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

收購日取得資騰及其子公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	187,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)			79,375
減：取得之可辨認淨資產之公允價值：			
現金及約當現金	\$	164,493	
應收票據及帳款淨額		124,853	
存貨		112,226	
其他流動資產		6,750	
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		21,127	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		1,434	
不動產、廠房及設備		2,841	
使用權資產		5,521	
無形資產－電腦軟體		1,039	
無形資產－客戶關係		92,585	
遞延所得稅資產		2,235	
其他非流動資產		699	
短期借款		(122,161)	
應付帳款		(65,200)	
其他應付款		(75,849)	
合約負債－流動		(12,069)	
其他流動負債		(6,145)	
租賃負債(含流動及非流動)		(5,464)	
遞延所得稅負債		(44,806)	
其他非流動負債		(5,671)	198,438
商譽			<u>\$ 67,937</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該金額尚待完成最終評價。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司取得上述資產及負債之公允價值衡量金額為暫定，於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)無形資產

無形資產－客戶關係係依其經濟效益年限14.84年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自資騰公司之獲利能力、合併綜效、未來市場發展及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一十一年三月三十一日，資騰及其子公司之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨利分別為64,245千元及5,312千元。若假設此項收購日發生於民國一十一年一月一日，則合併公司民國一十一年一月一日至三月三十一日之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別為1,047,883千元及45,534千元。

(九)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	運輸設備 及其他設備	未完工程	總 計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 219,768	247,048	69,430	-	536,246
企業併購取得	-	-	10,226	-	10,226
增添	-	19,332	90	-	19,422
處分	-	-	(2,587)	-	(2,587)
匯率變動之影響	-	5,007	2,319	-	7,326
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 219,768</u>	<u>271,387</u>	<u>79,478</u>	<u>-</u>	<u>570,633</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 89,594	202,638	72,479	228,086	592,797
增添	-	-	309	-	309
處分	-	-	(3,686)	-	(3,686)
匯率變動之影響	-	551	226	752	1,529
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>203,189</u>	<u>69,328</u>	<u>228,838</u>	<u>590,949</u>
累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	(114,208)	(59,541)	-	(173,749)
企業併購取得	-	-	(7,385)	-	(7,385)
本期折舊	-	(2,763)	(708)	-	(3,471)
處分	-	-	2,580	-	2,580
匯率變動之影響	-	(3,569)	(2,016)	-	(5,585)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(120,540)</u>	<u>(67,070)</u>	<u>-</u>	<u>(187,610)</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備 及其他設備	未完工程	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ -	(118,226)	(62,804)	-	(181,030)
本期折舊	-	(2,248)	(766)	-	(3,014)
處分	-	-	3,473	-	3,473
匯率變動之影響	-	(367)	(202)	-	(569)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(120,841)</u>	<u>(60,299)</u>	<u>-</u>	<u>(181,140)</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 219,768</u>	<u>132,840</u>	<u>9,889</u>	<u>-</u>	<u>362,497</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 219,768</u>	<u>150,847</u>	<u>12,408</u>	<u>-</u>	<u>383,023</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 89,594</u>	<u>84,412</u>	<u>9,675</u>	<u>228,086</u>	<u>411,767</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>82,348</u>	<u>9,029</u>	<u>228,838</u>	<u>409,809</u>

(十)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111年1月1日餘額	\$ 7,265	32,454	3,053	42,772
企業併購取得	-	6,237	443	6,680
增添	-	3	-	3
減少	-	(1,158)	-	(1,158)
匯率變動之影響	295	931	27	1,253
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 7,560</u>	<u>38,467</u>	<u>3,523</u>	<u>49,550</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 17,723	39,772	2,674	60,169
增添	-	2,984	431	3,415
減少	-	(5,184)	(481)	(5,665)
匯率變動之影響	73	92	-	165
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 17,796</u>	<u>37,664</u>	<u>2,624</u>	<u>58,084</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 544	16,403	1,155	18,102
企業併購取得	-	1,132	27	1,159
提列折舊	46	2,995	299	3,340
減少	-	(1,158)	-	(1,158)
匯率變動之影響	68	560	8	636
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 658</u>	<u>19,932</u>	<u>1,489</u>	<u>22,079</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 856	14,268	1,557	16,681
提列折舊	107	3,613	248	3,968
減少	-	(932)	(464)	(1,396)
匯率變動之影響	2	44	1	47
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 965</u>	<u>16,993</u>	<u>1,342</u>	<u>19,300</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 6,721</u>	<u>16,051</u>	<u>1,898</u>	<u>24,670</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 6,902</u>	<u>18,535</u>	<u>2,034</u>	<u>27,471</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 16,867</u>	<u>25,504</u>	<u>1,117</u>	<u>43,488</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 16,831</u>	<u>20,671</u>	<u>1,282</u>	<u>38,784</u>

(十一)無形資產

	商 譽	電腦軟體	客戶關係	總 計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	5,474	-	5,474
企業合併取得	67,937	2,014	92,585	162,536
匯率變動影響數	-	6	-	6
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 67,937</u>	<u>7,494</u>	<u>92,585</u>	<u>168,016</u>
攤銷及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,307	-	1,307
本期攤銷	-	524	520	1,044
企業合併取得	-	975	-	975
匯率變動影響數	-	6	-	6
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,812</u>	<u>520</u>	<u>3,332</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>4,167</u>	<u>-</u>	<u>4,167</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 67,937</u>	<u>4,682</u>	<u>92,065</u>	<u>164,684</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 147,453	69,527	124,605
擔保銀行借款	<u>110,605</u>	<u>18,196</u>	<u>58,811</u>
	<u>\$ 258,058</u>	<u>87,723</u>	<u>183,416</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,382,246</u>	<u>2,259,307</u>	<u>1,981,817</u>
期末借款利率區間	0.85%~4.10%	2.4%~4.25%	0.93%~4.25%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動	<u>\$ 14,206</u>	<u>9,881</u>	<u>11,607</u>
	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
非流動	<u>\$ 6,415</u>	<u>8,036</u>	<u>10,769</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 156</u>	<u>200</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,602</u>	<u>1,983</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,909</u>	<u>5,657</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)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務與計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 29,668	-
計畫資產之公允價值	(23,993)	-
淨確定福利負債	\$ 5,675	-

合併公司因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一一年及一一〇年第一季列報為費用之明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業費用	\$ 4	-

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇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4,671千元及3,835千元。

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 13,262	12,722

2.合併公司民國一一一年及一一〇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一〇九年度。

(十六)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股股本

民國一一一年三月三十一日、一一〇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，分為200,000千股。已發行股份皆為普通股112,250千股。

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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
溢價發行新股	\$ 278,081	278,081	278,081
員工認股權	7,354	7,354	7,354
逾期末領股利轉資本公積	107	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454	29,454
其他	81	81	81
	<u>\$ 315,077</u>	<u>315,077</u>	<u>315,077</u>

3. 保留盈餘

依本公司原章程規定，公司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。另依本公司於民國一〇九年六月十二日新修訂之章程規定，前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

依本公司民國一一〇年八月二十四日修訂前之章程規定，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。本公司於民國一一〇年八月二十四日新修訂之章程規定，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，本公司年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額2%時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，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。

本公司分別於民國一十一年三月二日及一一〇年四月二十九日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	<u>每股股利</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利</u>	<u>金額</u>
	(元)		(元)	
現金	\$ 0.9	<u>101,026</u>	0.6	<u>67,350</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
民國111年1月1日	\$ (56,506)
外幣換算差異	<u>28,121</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ (28,385)</u>
民國110年1月1日	\$ (58,640)
外幣換算差異	<u>2,406</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (56,234)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ -
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	2,125
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	889
收購子公司非控制權益增加	<u>79,375</u>
期末餘額	<u>\$ 82,389</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>39,832</u>	<u>49,199</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,250</u>	<u>112,250</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.35</u>	<u>0.44</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>39,832</u>	<u>49,199</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,250
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	<u>118</u>	<u>116</u>
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)	<u>112,368</u>	<u>112,366</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.35</u>	<u>0.44</u>

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

	111年1月至3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	\$ 350,062	183,797	-	533,859
工業傳動類	68,545	246,544	20,665	335,754
半導體設備材料	-	-	64,245	64,245
其他	723	125	-	848
	<u>\$ 419,330</u>	<u>430,466</u>	<u>84,910</u>	<u>934,706</u>
	110年1月至3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	\$ 332,177	175,569	-	507,746
工業傳動類	71,575	296,438	824	368,837
其他	926	576	-	1,502
	<u>\$ 404,678</u>	<u>472,583</u>	<u>824</u>	<u>878,085</u>

2.合約餘額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據及帳款	\$ 1,272,325	1,110,453	1,141,850
減：備抵損失	(34,239)	(27,588)	(33,159)
合 計	<u>\$ 1,238,086</u>	<u>1,082,865</u>	<u>1,108,691</u>
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
合約負債－預收款項	<u>\$ 125,751</u>	<u>113,435</u>	<u>84,873</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日度認列為收入之金額分別為37,047千元及40,240千元。

(十九)員工及董事酬勞

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事酬勞前之利益)，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)

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為1,037千元及1,271千元；董事酬勞估列金額為518千元及636千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司董事會決議分派之民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞金額與財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ 123	108
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	7	-
	\$ 130	108

2.其他收入

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
雜項收入	\$ 1,202	1,064

3.其他利益及損失

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 9,030	1,117
處分待出售非流動資產利益	7,392	-
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	-	(500)
其他	(66)	(354)
	\$ 16,356	263

4.財務成本

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ (1,257)	(1,211)
租賃負債利息費用	(156)	(200)
	\$ (1,413)	(1,411)

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)(廿二)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產－非流動	\$ 1,434	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	415,310	493,109	901,689
按攤銷後成本衡量之金融資產			
(含流動及非流動)	21,204	-	-
應收票據及帳款	1,238,086	1,082,865	1,108,691
其他應收款	10,461	13,360	8,858
其他金融資產－非流動	17,873	17,077	16,583
	\$ 1,704,368	1,606,411	2,035,821

(2)金融負債

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	258,058	87,723	183,416
應付票據及帳款	600,052	551,096	427,644
其他應付款	105,810	99,402	84,586
應付現金股利	136,425	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	20,621	17,917	22,376
	\$ 1,120,966	756,138	718,022

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具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)。

	111.3.31				
	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：					
國外未上市櫃股票	\$ 1,434	-	-	1,434	1,434

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

非衍生金融工具

合併公司所持有之金融工具如屬無活絡市場之未上市櫃股票者，主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

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，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，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。合併公司於民國一十一年三月三十一日、一一〇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2,382,246千元、2,259,307千元及1,981,817千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 259,347	259,347	-	-	-
應付票據及帳款	600,052	600,052	-	-	-
其他應付款	105,810	105,810	-	-	-
應付現金股利	136,425	136,425	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	21,111	14,604	5,291	1,216	-
	<u>\$ 1,122,745</u>	<u>1,116,238</u>	<u>5,291</u>	<u>1,216</u>	<u>-</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 88,146	88,146	-	-	-
應付票據及帳款	551,096	551,096	-	-	-
其他應付款	99,402	99,402	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	18,516	10,334	6,398	1,784	-
	<u>\$ 757,160</u>	<u>748,978</u>	<u>6,398</u>	<u>1,784</u>	<u>-</u>
110年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 183,813	183,813	-	-	-
應付票據及帳款	427,644	427,644	-	-	-
其他應付款	84,586	84,586	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,254	12,182	7,522	3,550	-
	<u>\$ 719,297</u>	<u>708,225</u>	<u>7,522</u>	<u>3,550</u>	<u>-</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

111.3.31						
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響	
金融資產						
貨幣性項目						
人民幣	\$	1,211	4.50	5,450	1 %	55
美金		13,142	28.60	375,861	1 %	3,759
日幣		40,736	0.2349	9,569	1 %	96
金融負債						
貨幣性項目						
美金		9,348	28.60	267,353	1 %	2,674
日幣		31,417	0.2349	7,380	1 %	74

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31						
	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	\$	4,658	4.35	20,262	1 %	203
美金		8,690	27.68	240,539	1 %	2,405
日幣		31,877	0.2404	7,663	1 %	77
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		7,951	27.68	220,084	1 %	2,201
日幣		26,577	0.2404	6,389	1 %	64
110.3.31						
	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	\$	18,878	4.33	81,742	1 %	817
美金		6,611	28.53	188,612	1 %	1,886
日幣		54,664	0.2579	14,098	1 %	141
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		4,322	28.53	123,307	1 %	1,233
日幣		18,302	0.2579	4,720	1 %	47

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年及一〇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9,030千元及1,117千元。

(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年度合併財務報告附註六(廿二)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年度合併財務報告附註六(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)

(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：

	111.1.1		現金流量		非現金之變動		111.3.31	
	金額	美金	美金	美金	匯率變動	租賃負債 增 添		租賃負債 減 少
短期借款	\$ 87,723		44,008		4,166	-	-	258,058
租賃負債	17,917		(3,151)		388	3	-	20,621
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 105,640</u>		<u>40,857</u>		<u>4,554</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>278,679</u>

	110.1.1		現金流量		非現金之變動		110.3.31	
	金額	美金	美金	美金	匯率變動	租賃負債 增 添		租賃負債 減 少
短期借款	\$ 98,876		84,201		339	-	-	183,416
租賃負債	26,656		(3,474)		48	3,415	(4,269)	22,376
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 125,532</u>		<u>80,727</u>		<u>387</u>	<u>3,415</u>	<u>(4,269)</u>	<u>205,792</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）為本公司之母公司，於民國一一一年及一一〇年三月三十一日分別持有本公司流通在外普通股股份分別為48.06%及34.27%，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
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
明基電通有限公司(BQC)	佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司(BQIs)	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司	佳世達之子公司
明基健康生活股份有限公司	佳世達之子公司
明基逐鹿股份有限公司	佳世達之子公司
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	佳世達之子公司
明基智能科技(上海)有限公司	佳世達之子公司
聚碩科技股份有限公司(聚碩)	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達之子公司

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
國韶實業股份有限公司	佳世達之子公司
康科特股份有限公司	佳世達之子公司
達方電子股份有限公司(達方)	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/對佳世達採用權益法之法人董事(註)
友達光電(昆山)有限公司	友達之子公司(註)
友達光電(廈門)有限公司	友達之子公司(註)
友達光電(蘇州)有限公司	友達之子公司(註)
友達晶材股份有限公司	友達之子公司(註)
達基教育發展股份有限公司	友達之子公司(註)
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司(註)
其陽科技股份有限公司	友通之子公司
深圳衍英豪商貿有限公司	友通之子公司
蘇州達方電子有限公司	達方之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	聚碩之子公司

註：自民國一一〇年五月十二日起為對佳世達採用權益法之法人董事。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>11,709</u>	<u>2,761</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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
母公司	\$ 4,437	1,238
其他關係人	<u>3,005</u>	<u>4,096</u>
	<u>\$ 7,442</u>	<u>5,334</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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	最終控制者	\$ -	6,407	-
	其他關係人	21,021	6,716	4,453
		<u>\$ 21,021</u>	<u>13,123</u>	<u>4,453</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付票據及帳款	母公司	\$ 4,017	3,953	684
	其他關係人	3,491	7,407	3,224
其他應付款	最終控制者	79	263	520
	母公司	700	700	1,406
	其他關係人	262	92	94
應付股利	母公司	48,562	-	-
		<u>\$ 57,111</u>	<u>12,415</u>	<u>5,928</u>

5.租賃

合併公司向BQC承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情並於每月支付。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列之利息支出分別為18千元及32千元，截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日之租賃負債餘額分別為1,547千元、1,805千元及2,709千元。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,526	6,084
退職後福利	51	72
	<u>\$ 6,577</u>	<u>6,156</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
質押定存單	海關先放後稅履約設質			
(帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產－流動)		\$ 611	-	-
質押定存單	銀行借款擔保			
(帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產－流動)		10,000	-	-
應收票據	短期借款擔保	70,605	18,196	58,811
		<u>\$ 81,216</u>	<u>18,196</u>	<u>58,811</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇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2,285,975千元、1,938,400千元及1,470,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為提升產品多元化及拓展產品銷售地區，提升整體經營效率，於民國一〇一一年三月十四日董事會通過以EUR 4,000千元取得BlueWalker GmbH 100%之股權，股款已於民國一〇一一年四月一日全數支付並完成過戶。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
員工福利費用		
薪資費用	\$ 70,120	59,313
勞健保費用	7,371	6,208
退休金費用	4,675	3,835
其他員工福利費用	2,526	2,036
折舊費用	6,811	6,982
攤銷費用	1,044	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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	252,225	171,600	171,600	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	404,004	808,008
0	本公司	蘇州羅彥自動化設備有限公司	其他應收款-關係人	是	28,600	28,600	28,600	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	404,004	808,008

(註一)：資金貸與他人總額以本公司最近期財務報表之淨值40%為限；對有短期融通資金必要之子公司以不超過上述淨值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，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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	天津羅昇	2	808,008	190,125	107,200	29,230	-	5.31 %	1,010,011	Y	N	Y

(註1)：本公司及其子公司整體得為背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值之50%為限；本公司及其子公司整體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)：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/千單位

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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
資騰	Intelligent fluids GmbH-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	27	-	2.64 %	-	-
資騰	COMPITEK CORP PTE LTD (CPL)-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	36	1,434	6.28 %	1,434	-
STCBVI	公司債：Biogen Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	USD 100	3,013	-	3,013	-

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
全昇信息	天津羅昇	聯屬公司	(銷貨)	(164,859)	100.00 %	T/T 30天	-	-	113,708	98.74 %	
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	164,859	46.28 %	T/T 30天	-	-	(113,708)	(44.25) %	

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		
本公司	天津羅昇	母子公司	171,600	-	-	-	-	-
全昇信息	天津羅昇	聯屬公司	113,708	5.22	113,708	-	59,089	-

9. 從事衍生工具交易：無。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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-借款	171,600	一年	4.84 %
1	全昇信息	天津羅昇	3	營業收入	164,859	T/T 30天	17.64 %
1	全昇信息	天津羅昇	3	應收帳款	113,708	T/T 30天	3.20 %

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：

民國一一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(不包含大陸被投資公司)

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 %	651,622	4,158	3,149	註1
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 %	41,886	979	979	註1
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00 %	531,789	2,248	註2	註1
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	869	1,449	註2	註1
本公司	資騰科技	台灣	半導體光電設備 暨耗材之買賣及 設備維修服務	187,000	-	4,680	60.00 %	191,520	10,136	3,187	註1
資騰科技	Standard Technology Corp.	B.V.I.	控股公司	21,727	-	600	100.00 %	136,992	5,571	註2	註1

(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。

(註2)：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

(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/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額 (註1)	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註5)	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	1,009,494 (USD35,297)	直接及 間接投 資	55,770 (USD1,950)	-	-	55,770 (USD1,950)	3,350	100.00 %	3,350	635,781	125,533
津浩動力	機械傳動產 品之生產及 加工	7,510 (RMB1,670)	間接 投資	4,576 (USD160)	-	-	4,576 (USD160)	(2,500)	100.00 %	(2,500) (USD90)	4,702 (USD164)	-
全昇信息技術 (天津)有限公司	電子系統整 合	8,580 (USD300)	間接 投資	4,290 (USD150)	-	-	4,290 (USD150)	1,449	100.00 %	1,449 (USD52)	844 (USD30)	-
蘇州羅彥自動化 設備有限公司	機械傳動與 控制產品之 加工及技術 服務	41,470 (USD1,450)	間接 投資	(註2)	-	-	(註2)	2,984	100.00 %	2,984 (USD108)	105,075 (USD3,674)	-

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	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2)	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 (註5)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收 回						
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	8,580 (USD300)	間接 投資	(註2)	-	-	(註2)	(129)	100.00 %	(129) (美金5千元)	2,098 (美金73千 元)	-
資騰國際貿易 (上海)有限公司	半導體光電 設備及耗材 之買賣及設 備維修服務	13,728 (USD480)	間接 投資	(USD10,000) (註6)	-	-	(USD10,000) (註6)	5,777	100.00 %	1,601	97,985	83,401

(註1)係包含透過境外公司直接投資匯出及負債轉增資金額。

美元換算新台幣匯率為1:28.6。

(註2)係由Cyber South轉投資設立。

(註3)係有限公司，無股數資料。

(註4)許昌羅昇於民國一一〇年十一月二十三日董事會決議解散，清算程序尚在辦理中。

(註5)除上海資騰係由自行編製未經會計師核閱之財務報告認列，其餘被投資公司係由台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

(註6)係由Standard Technology Corp. 轉投資設立。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元/外幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
羅昇	146,403 (USD 5,119)	146,403 (USD 5,119)	1,261,446
資騰	13,728 (USD 480)	13,728 (USD 480)	79,392

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，且業已於民國一〇〇年八月五日向經濟部投審會完成報備，惟尚未註銷投資額度。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一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：

單位：股

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		53,958,069	48.06 %
涵宇投資股份有限公司		10,176,013	9.06 %
琦福投資股份有限公司		7,329,443	6.52 %
瑞多投資股份有限公司		5,711,538	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)

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及傳動系統等產品，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，主係從事代理半導體光電設備及耗材銷售及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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111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	\$ 419,330	430,466	84,910	-	934,706
來自合併公司之收入	1,215	166,363	1,120	(168,698)	-
收入合計	<u>\$ 420,545</u>	<u>596,829</u>	<u>86,030</u>	<u>(168,698)</u>	<u>934,706</u>
部門損益	<u>\$ 42,393</u>	<u>6,050</u>	<u>8,729</u>	<u>(1,953)</u>	<u>55,219</u>

	110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	\$ 404,678	472,583	824	-	878,085
來自合併公司之收入	1,720	62,411	-	(64,131)	-
收入合計	<u>\$ 406,398</u>	<u>534,994</u>	<u>824</u>	<u>(64,131)</u>	<u>878,085</u>
部門損益	<u>\$ 31,340</u>	<u>32,006</u>	<u>(536)</u>	<u>(889)</u>	<u>61,921</u>