

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

民國一一四年及一一三年第二季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~38
(七)關係人交易	38~41
(八)抵質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、44~45
2.轉投資事業相關資訊	42、46
3.大陸投資資訊	42、47
(十四)部門資訊	42~43



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 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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除民國一一四年第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

民國一一四年第二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份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年六月三十日之資產總額為200,101千元，占合併資產總額之4.04%；負債總額為90,156千元，占合併負債總額之4.35%；民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益總額為(4,230)千元及7,824千元，占合併綜合損益之15.74%及12.85%。

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一四年第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一一四年第二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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高 靖 文



張 惠 貞



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民 國 一 一 四 年 八 月 一 日

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年六月三十日、二十一至十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資產	114.6.30						113.12.31						113.6.30						負債及權益 流動負債：	114.6.30						113.12.31					
	金額		%		金額		%		金額		%		金額		%		金額			金額		%		金額		%					
流動資產：																															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 906,493	18			1,237,604	23			527,900	18			2100	短期借款(附註六(十三)及八)			\$ 282,477	6			267,912	5			172,033	6					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))					2,010	-			2,779	-			25	-			2123	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))			82	-			165	-			495	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	3,963	-			1,016	-			1,016	-			2130	合約負債—流動(附註六(二十二))			90,742	2			76,431	1			39,580	1					
1140 合約資產—流動(附註六(二十二))	15,789	1			11,383	-			25,260	1			2150-2170	應付票據及帳款(附註七)			587,060	12			637,816	12			400,703	13					
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(五)、(二十二)、七及八)	944,393	19			977,534	18			889,231	30			2200	其他應付款(附註六(二十三)及七)			159,012	3			196,193	4			120,551	4					
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	3,395	-			6,994	-			9,505	-			2216	應付現金股利(附註七)			57,408	1			-	-			37,731	1					
130X 存貨(附註六(七))	889,449	18			939,936	17			577,666	19			2230	本期所得稅負債			68,076	1			97,608	2			45,503	2					
1410-1470 預付款項及其他流動資產	<u>60,104</u>	<u>1</u>			<u>41,336</u>	<u>1</u>			<u>41,879</u>	<u>1</u>			2280	租賃負債—流動(附註六(十七)及七)			40,769	1			38,835	1			23,308	1					
流動資產合計	<u><u>2,825,596</u></u>	<u><u>57</u></u>			<u><u>3,218,582</u></u>	<u><u>59</u></u>			<u><u>2,072,482</u></u>	<u><u>69</u></u>			2325	特別股負債—流動(附註六(十六))			-	-			165,559	3			-	-					
非流動資產：													2399	其他流動負債			8,389	-			6,652	-			7,416	-					
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))	58,283	1			59,232	1			7,936	-			2399	流動負債合計			<u>1,294,015</u>	<u>26</u>			<u>1,487,171</u>	<u>28</u>			<u>847,320</u>	<u>28</u>					
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	3,055	-			3,420	-			3,387	-			2530	非流動負債：			472,592	10			467,017	9			-	-					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	524,883	11			553,391	10			558,826	18			2540	應付公司債(附註六(十五))			-	-			250,000	5			-	-					
1755 使用權資產(附註六(十))	110,418	2			126,382	2			76,193	3			2570	長期借款(附註六(十四))			246,026	5			247,772	4			83,104	3					
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	79,697	2			80,399	2			81,102	3			2580	遞延所得稅負債			57,287	1			72,940	1			36,808	1					
1780 無形資產(附註六(十二))	1,299,014	26			1,338,238	25			180,987	6			2670	租賃負債—非流動(附註六(十七)及七)			443	-			903	-			-	-					
1840 遞延所得稅資產	17,994	-			18,021	-			13,447	-			2670	其他非流動負債—其他			776,348	16			1,038,632	19			119,912	4					
1920 存出保證金	29,431	1			20,496	1			19,771	1			3110	非流動負債合計			<u>2,070,363</u>	<u>42</u>			<u>2,525,803</u>	<u>47</u>			<u>967,232</u>	<u>32</u>					
1990 其他非流動資產	<u>5,962</u>	<u>-</u>			<u>8,442</u>	<u>-</u>			<u>7,091</u>	<u>-</u>			3200	歸屬母公司業主之權益(附註六(八)、(十五)及(二十))：			1,122,505	23			1,122,505	20			1,122,505	37					
非流動資產合計	<u><u>2,128,737</u></u>	<u><u>43</u></u>			<u><u>2,208,021</u></u>	<u><u>41</u></u>			<u><u>948,740</u></u>	<u><u>31</u></u>			3300	普通股股本			378,974	8			378,840	7			312,404	11					
資產總計	<u><u>\$ 4,954,333</u></u>	<u><u>100</u></u>			<u><u>5,426,603</u></u>	<u><u>100</u></u>			<u><u>3,021,222</u></u>	<u><u>100</u></u>			3400	資本公積			609,023	12			606,004	11			544,298	18					
													3400	保留盈餘			(77,631)	(2)			(18,384)	-			(20,404)	(1)					
													36XX	歸屬於母公司業主之權益總計			2,032,871	41			2,088,965	38			1,958,803	65					
													36XX	非控制權益(附註六(八)及(二十))			851,099	17			811,835	15			95,187	3					
													36XX	權益總計			2,883,970	58			2,900,800	53			2,053,990	68					
														負債及權益總計			<u>\$ 4,954,333</u>	<u>100</u>			<u>5,426,603</u>	<u>100</u>			<u>3,021,222</u>	<u>100</u>					

(詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅

~4~

會計主管：陳國美



董事長：曾文興



羅昇企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入(附註六(二十二)、七及十四)	\$ 1,195,423	100	766,564	100	2,308,526	100	1,468,972	100
5000 营業成本(附註六(七)、(九)、(十)、(十八)、 七及十二)	(894,127)	(75)	(590,335)	(77)	(1,711,457)	(74)	(1,132,791)	(77)
營業毛利	301,296	25	176,229	23	597,069	26	336,181	23
營業費用(附註六(五)、(九)、(十)、(十一)、(十二)、(十七)、(十八)、(二十一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(138,103)	(11)	(106,722)	(14)	(270,588)	(11)	(211,375)	(14)
6200 管理費用	(70,850)	(6)	(54,888)	(7)	(138,293)	(6)	(109,519)	(8)
6300 研究發展費用	(8,587)	(1)	(1,524)	-	(17,199)	(1)	(2,887)	-
6450 預期信用減損損失迴轉利益	5,915	-	784	-	3,931	-	168	-
營業費用合計	(211,625)	(18)	(162,350)	(21)	(422,149)	(18)	(323,613)	(22)
營業淨利	89,671	7	13,879	2	174,920	8	12,568	1
營業外收入及支出(附註六(十五)、(十七)、(二十四)及七)：								
7100 利息收入	2,747	-	1,007	-	4,686	-	1,318	-
7010 其他收入	2,149	-	1,899	-	4,496	-	5,355	-
7020 其他利益及損失	(13,599)	(1)	(1,781)	-	(14,220)	(1)	2,188	-
7050 財務成本	(5,535)	-	(1,734)	-	(11,445)	-	(3,234)	-
營業外收入及支出合計	(14,238)	(1)	(609)	-	(16,483)	(1)	5,627	-
稅前淨利	75,433	6	13,270	2	158,437	7	18,195	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	(15,753)	(1)	(5,760)	(1)	(34,583)	(2)	(9,117)	(1)
本期淨利	59,680	5	7,510	1	123,854	5	9,078	-
其他綜合損益(附註六(十九))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	(2,413)	-	527	-	(949)	-	(719)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	155	-	(1,301)	-	15	-	(1,301)	-
不重分類至損益之項目合計	(2,258)	-	(774)	-	(934)	-	(2,020)	-
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	(84,297)	(7)	7,010	1	(62,056)	(2)	20,308	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	(84,297)	(7)	7,010	1	(62,056)	(2)	20,308	2
本期其他綜合損益	(86,555)	(7)	6,236	1	(62,990)	(2)	18,288	2
本期綜合損益總額	\$ (26,875)	(2)	13,746	2	60,864	3	27,366	2
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 26,980	2	5,502	1	53,532	2	5,684	-
8620 非控制權益	32,700	3	2,008	-	70,322	3	3,394	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 59,680	5	7,510	1	123,854	5	9,078	-
8710 母公司業主	\$ (54,816)	(4)	11,708	2	(5,715)	-	23,514	2
8720 非控制權益	27,941	2	2,038	-	66,579	3	3,852	-
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十一))	\$ (26,875)	(2)	13,746	2	60,864	3	27,366	2
9750 基本每股盈餘	0.24		0.05		0.48		0.05	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.24		0.05		0.48		0.05	

董事長：曾文興



(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




 羅昇企業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一一四年及一五年十月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目										
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合計	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						
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,122,505	312,314	280,894	78,028	213,367	572,289	(42,567)	4,333	(38,234)	1,968,874	95,384
本期淨利	-	-	-	-	5,684	5,684	-	-	-	5,684	3,394
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	19,042	(1,212)	17,830	17,830	458
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,684	5,684	19,042	(1,212)	17,830	23,514	3,852
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(33,675)	(33,675)	-	-	-	(33,675)	-
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,056)	(4,056)
處分員工持股信託之沒入款項	-	90	-	-	-	-	-	-	-	90	7
民國一一三年六月三十日餘額	\$ 1,122,505	312,404	280,894	78,028	185,376	544,298	(23,525)	3,121	(20,404)	1,958,803	95,187
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,122,505	378,840	280,894	78,028	247,082	606,004	(22,136)	3,752	(18,384)	2,088,965	811,835
本期淨利	-	-	-	-	53,532	53,532	-	-	-	53,532	70,322
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(58,337)	(910)	(59,247)	(59,247)	(3,743)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	53,532	53,532	(58,337)	(910)	(59,247)	(5,715)	66,579
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	6,739	-	(6,739)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(50,513)	(50,513)	-	-	-	(50,513)	-	(50,513)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,433)	(2,433)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,882)	(24,882)
處分員工持股信託之沒入款項	-	134	-	-	-	-	-	-	-	134	-
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 1,122,505	378,974	287,633	78,028	243,362	609,023	(80,473)	2,842	(77,631)	2,032,871	851,099
											2,883,970

董事長：曾文興



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



羅昇企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一二二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用損失迴轉利益

透過損益按公允價值衡量金融工具損失

利息費用

利息收入

股利收入

處分不動產、廠房及設備利益

租賃修改損失

子公司清算利益

收益費損項目合計

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

合約資產

應收票據及帳款

其他應收款

存貨

其他資產

與營業活動相關之資產之淨變動合計

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

應付票據及帳款

其他應付款

合約負債

其他流動負債

其他非流動負債

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

收取之股利

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

114年1月至6月113年1月至6月

\$ 158,437 18,195

收益費損項目	34,133	23,301
折舊費用	41,839	6,787
攤銷費用	(3,931)	(168)
預期信用損失迴轉利益	2,195	-
利息費用	11,445	3,234
利息收入	(4,686)	(1,318)
股利收入	(339)	(1,034)
處分不動產、廠房及設備利益	(10)	(901)
租賃修改損失	-	13
子公司清算利益	-	(4,360)
收益費損項目合計	<u>80,646</u>	<u>25,554</u>

與營業活動相關之資產／負債變動數：	(1,231)	1,705
與營業活動相關之資產之淨變動：	(4,406)	(24,448)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	37,072	31,648
合約資產	7,510	(4,264)
應收票據及帳款	50,487	91,231
其他應收款	(21,429)	(11,359)
存貨	68,003	84,513
其他資產		

與營業活動相關之資產之淨變動合計	(83)	455
與營業活動相關之負債之淨變動：	(50,756)	36,679
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(37,066)	(6,431)
合約負債	14,311	(4,672)
其他流動負債	1,737	(4,569)
其他非流動負債	(460)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(72,317)</u>	<u>21,462</u>

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(4,314)</u>	<u>105,975</u>
調整項目合計	<u>76,332</u>	<u>131,529</u>

營運產生之現金流入	234,769	149,724
收取之利息	4,832	1,250
收取之股利	339	1,034
支付之所得稅	(66,116)	(7,610)
營業活動之淨現金流入	<u>173,824</u>	<u>144,398</u>

(續次頁)

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅

~7~

會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(承前頁)
 民國一一四年及一一五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,482)	(1,453)
處分不動產、廠房及設備價款	13	1,181
取得無形資產	(1,059)	(53)
其他金融資產-流動增加	(2,947)	(16)
存出保證金(增加)減少	<u>(8,935)</u>	<u>1,123</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(17,410)</u>	<u>782</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	456,233	128,219
短期借款減少	(426,242)	(95,674)
償還長期借款	(250,000)	(50,000)
租賃本金償還	(21,112)	(11,374)
子公司發放特別股負債之股利	(165,754)	-
子公司分配現金股利予非控制權益	(17,987)	-
處分員工持股信託沒入款項	134	97
支付之利息	<u>(5,985)</u>	<u>(3,257)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(430,713)</u>	<u>(31,989)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(56,812)	22,866
本期現金及約當現金(減少)增加數	(331,111)	136,057
期初現金及約當現金餘額	<u>1,237,604</u>	<u>391,843</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 906,493</u>	<u>527,900</u>

董事長：曾文興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅

~7-1~

會計主管：陳國美



**羅昇企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

一、公司沿革

羅昇企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十三年三月三十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新莊區中原路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、維修及機電整合以及智能服務；半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務；能源技術服務；能源管理產品之買賣及服務；及捆包設備生產製造及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八月一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	<ul style="list-style-type: none">更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(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	綜合持股百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司/Proton /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 %	-
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 %	-
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司(全昇信息，中國)	電子系統整合	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 %	60.00 %	60.00 %	-
資騰	Standard Technology Corp. (STCBVI, BVI)	控股公司	60.00 %	60.00 %	60.00 %	-
STCBVI	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	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註二
本公司	達昇能源股份有限公司(達昇，台灣)	能源技術服務	99.86 %	99.86 %	99.86 %	註二
達昇	BlueWalker GmbH (BWA, 德國)	能源管理產品之買賣及服務	99.86 %	99.86 %	99.86 %	-
本公司	怡進工業股份有限公司(怡進，台灣)	捆包設備生產製造及買賣	39.00 %	39.00 %	-	註一

註一：本公司於民國一一三年八月十二日取得怡進39%股權並取得過半數董事會席次及主導其攸關活動，故對其具有控制力。

註二：係非重要子公司，其民國一一四年第二季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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金	\$ 426	388	301
活期存款及支票存款	546,398	733,283	511,374
原始到期日三個月內之定期存款	359,669	503,933	16,225
	<u>\$ 906,493</u>	<u>1,237,604</u>	<u>527,900</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 47	79	-
換匯合約	1,263	-	25
應付公司債贖回權(附註六(十五))	700	2,700	-
	<u>\$ 2,010</u>	<u>2,779</u>	<u>25</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ (82)	(165)	(440)
換匯合約	- -	- -	(55)
	<u>\$ (82)</u>	<u>(165)</u>	<u>(495)</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業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：

1.遠期外匯合約

	<u>114.6.30</u>	
	合約金額(千元)	到期期間
買入美元/賣出人民幣	美元 1,500	114.7
買入人民幣/賣出美元	美元 1,000	114.7
買入美元/賣出歐元	美元 610	114.7
買入台幣/賣出美金	美元 96	114.7

	<u>113.12.31</u>	
	合約金額(千元)	到期期間
買入美元/賣出人民幣	美元 1,230	114.1
買入人民幣/賣出美元	美元 1,430	114.1
買入美元/賣出歐元	美元 830	114.1

	<u>113.6.30</u>	
	合約金額(千元)	到期期間
買入美元/賣出人民幣	美元 1,040	113.7
買入人民幣/賣出美元	美元 2,450	113.7
買入美元/賣出歐元	美元 1,200	113.7

2.換匯合約

	<u>114.6.30</u>	
	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出美元	美元 2,600	114.7

	<u>113.6.30</u>	
	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出人民幣	人民幣 20,000	113.7

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國內外未上市(櫃)股票	\$ <u>58,283</u>	<u>59,232</u>	<u>7,936</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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
質押定期存款	\$ 1,033	1,016	1,016
定存單	2,930	-	-
公司債	<u>3,055</u>	<u>3,420</u>	<u>3,387</u>
	<u>\$ 7,018</u>	<u>4,436</u>	<u>4,403</u>
流動	\$ 3,963	1,016	1,016
非流動	<u>3,055</u>	<u>3,420</u>	<u>3,387</u>
	<u>\$ 7,018</u>	<u>4,436</u>	<u>4,403</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。

(五)應收票據及帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據—因營業而產生	\$ 65,836	151,600	237,186
應收帳款—按攤銷後成本衡量	894,846	847,301	674,659
減：備抵損失	<u>(16,289)</u>	<u>(21,367)</u>	<u>(22,614)</u>
	<u>\$ 944,393</u>	<u>977,534</u>	<u>889,231</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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司台灣地區及歐洲地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.6.30

	<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	\$ 473,537	0%	-
逾期90天以內	26,887	0~100%	3
逾期91~180天	1,481	0~100%	659
逾期181~270天	103	0~100%	103
逾期271~365天	-	0~100%	-
逾期366天以上	794	100%	794
	<u>\$ 502,802</u>		<u>1,559</u>

113.12.31

	<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	\$ 500,962	0%	-
逾期90天以內	13,371	0%	-
逾期91~180天	-	0~100%	-
逾期181~270天	-	0~100%	-
逾期271~365天	68	0~100%	49
逾期366天以上	1,091	100%	1,091
	<u>\$ 515,492</u>		<u>1,140</u>

113.6.30

	<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	\$ 375,044	0%	-
逾期90天以內	15,834	0%	-
逾期91~180天	73	0~100%	-
逾期181~270天	-	0~100%	-
逾期271~365天	-	0~100%	-
逾期366天以上	1,380	100%	1,380
	<u>\$ 392,331</u>		<u>1,380</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：

114.6.30

	<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	\$ 349,051	0~0.08%	-
逾期90天以內	80,819	0~3.95%	-
逾期91~180天	10,924	0~13.23%	319
逾期181~270天	3,515	0~45.97%	840
逾期271~365天	122	0~100%	122
逾期366天以上	13,449	100%	13,449
	\$ 457,880		14,730

113.12.31

	<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	\$ 407,838	0~0.69%	1,802
逾期90天以內	55,807	0~11.06%	2,650
逾期91~180天	4,567	0~33.90%	720
逾期181~270天	414	0~59.32%	272
逾期271~365天	119	0~100%	119
逾期366天以上	14,664	100%	14,664
	\$ 483,409		20,227

113.6.30

	<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	\$ 439,226	0~0.91%	1,998
逾期90天以內	63,167	0~13.81%	3,434
逾期91~180天	1,255	0~39.72%	440
逾期181~270天	1,251	0~73.21%	747
逾期271~365天	530	0~100%	530
逾期366天以上	14,085	100%	14,085
	\$ 519,514		21,234

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 21,367	22,310
認列之減損損失迴轉利益	(3,931)	(168)
因無法收回而沖銷之金額	(290)	-
應收帳款之保險理賠估計(迴轉)數	489	(153)
匯率變動之影響	<u>(1,346)</u>	<u>625</u>
期末餘額	<u>\$ 16,289</u>	<u>22,614</u>

上述應收票據質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)其他應收款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	\$ 3,395	6,994	9,505
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,395</u>	<u>6,994</u>	<u>9,505</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(七)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原料	\$ 182,299	196,439	-
在製品	74,806	46,280	-
製成品及商品	<u>632,344</u>	<u>697,217</u>	<u>577,666</u>
	<u>\$ 889,449</u>	<u>939,936</u>	<u>577,666</u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 869,403	586,935	1,684,730	1,126,912
備抵存貨跌價回升利益	<u>(6,814)</u>	<u>(17,634)</u>	<u>(18,785)</u>	<u>(24,358)</u>
	<u>\$ 862,589</u>	<u>569,301</u>	<u>1,665,945</u>	<u>1,102,554</u>

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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八) 子公司及非控制權益

1.取得子公司—怡進工業股份有限公司

(1) 取得子公司移轉對價

本公司於民國一一三年八月十二日(收購日)以現金690,000千元取得怡進工業股份有限公司(以下稱怡進)普通股460千股，計39%之股權並取得董事會過半席次及主導其攸關活動，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。怡進主要從事捆包設備生產製造及買賣。合併公司收購怡進主係因應公司長期營運發展及拓展業務，以提供客戶多元化之產品與服務及提升競爭力。

(2)取得之可辨認淨資產及認列之商譽

收購日取得怡進之可辨認資產及承擔之負債之公允價值及因收購認列之商譽
如下：

移轉對價(現金)	\$	690,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制 權益之比例衡量)		627,233
減：取得之可辨認淨資產之公允價值		
現金及約當現金	\$	385,305
應收票據及帳款淨額		774
其他應收款		25,084
存貨		331,743
預付款項及其他流動資產		1,844
不動產、廠房及設備		2,035
使用權資產		66,327
無形資產—商標權		185,911
無形資產—專利權		69,054
無形資產—客戶關係		630,208
遞延所得稅資產		3,812
存出保證金		1,547
合約負債		(29,369)
應付帳款		(167,031)
其他應付款		(21,100)
本期所得稅負債		(24,974)
特別股負債—流動		(196,797)
其他流動負債		(382)
租賃負債(含流動及非流動)		(66,327)
遞延所得稅負債		(169,135)
其他非流動負債		(278)
		1,028,251
	\$	288,982

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，於民國一一四年第一季調整其他應收款、遞延所得稅負債及非控制權益如下：

其他應收款增加	\$ 3,911
遞延所得稅負債增加	(7,900)
非控制權益減少	<u>2,433</u>
商譽增加	<u>\$ (1,556)</u>

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，於民國一一三年第四季調整無形資產、遞延所得稅負債及非控制權益如下：

無形資產—商標權減少	\$ (21,256)
無形資產—專利權減少	(8,040)
無形資產—客戶關係增加	56,510
遞延所得稅負債增加	(5,443)
非控制權益增加	<u>(13,280)</u>
商譽減少	<u>\$ 8,491</u>

(3)無形資產

商標權、專利權及客戶關係依預計未來經濟效益期間分別按10年、6年及15.39年採直線法平均攤提。

商譽主要係來自怡進公司之獲利能力、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。

2.具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益之比例		
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
怡進	台灣	61.00 %	61.00 %	-

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

(1)怡進之彙總性財務資訊：

	114.6.30	113.12.31
流動資產	\$ 822,991	891,160
非流動資產	1,198,033	1,234,495
流動負債	(274,683)	(453,032)
非流動負債	<u>(216,828)</u>	<u>(222,316)</u>
淨資產	<u>\$ 1,529,513</u>	<u>1,450,307</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 760,954</u>	<u>713,588</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年4月至6月	114年1至6月
營業收入淨額	\$ 377,352	\$ 732,604
本期淨利	\$ 51,023	\$ 111,127
綜合損益總額	<u>\$ 51,023</u>	<u>\$ 111,127</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 31,123</u>	<u>\$ 67,787</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 31,123</u>	<u>\$ 67,787</u>

	114年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 140,589
投資活動現金流量	(2,101)
籌資活動現金流量	(200,441)
現金及約當現金增加數	<u>\$ (61,953)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 17,987</u>

(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	總 計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 193,588	498,643	127,043	819,274
增添	-	-	4,482	4,482
處分	-	-	(1,109)	(1,109)
重分類	-	-	1,345	1,345
匯率變動之影響	-	<u>(35,393)</u>	<u>(4,256)</u>	<u>(39,649)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 193,588</u>	<u>463,250</u>	<u>127,505</u>	<u>784,343</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 193,588	484,938	79,074	757,600
增添	-	-	1,453	1,453
處分	-	(535)	(3,913)	(4,448)
匯率變動之影響	-	<u>11,883</u>	<u>1,474</u>	<u>13,357</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 193,588</u>	<u>496,286</u>	<u>78,088</u>	<u>767,962</u>
累計折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	156,657	109,226	265,883
本期折舊	-	8,273	3,326	11,599
處分	-	-	(1,106)	(1,106)
匯率變動之影響	-	<u>(13,456)</u>	<u>(3,460)</u>	<u>(16,916)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>151,474</u>	<u>107,986</u>	<u>259,460</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	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ -	135,208	61,517	196,725
本期折舊	-	8,299	2,811	11,110
處分	-	(407)	(3,761)	(4,168)
匯率變動之影響	-	4,274	1,195	5,469
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>147,374</u>	<u>61,762</u>	<u>209,136</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 193,588</u>	<u>341,986</u>	<u>17,817</u>	<u>553,391</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 193,588</u>	<u>311,776</u>	<u>19,519</u>	<u>524,883</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 193,588</u>	<u>348,912</u>	<u>16,326</u>	<u>558,826</u>

不動產、廠房及設備提供作為採購履約之擔保明細，請詳附註八。

(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114年1月1日餘額	\$ 19,878	143,832	5,104	168,814
增添	-	7,584	1,335	8,919
減少	-	(4,081)	(1,414)	(5,495)
匯率變動之影響	(1,888)	(2,686)	(66)	(4,640)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 17,990</u>	<u>144,649</u>	<u>4,959</u>	<u>167,598</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 18,169	50,381	2,594	71,144
增添	-	32,977	737	33,714
減少	-	(3,827)	(1,186)	(5,013)
匯率變動之影響	1,566	503	2	2,071
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 19,735</u>	<u>80,034</u>	<u>2,147</u>	<u>101,916</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 3,387	37,367	1,678	42,432
提列折舊	227	20,694	911	21,832
減少	-	(4,081)	(1,414)	(5,495)
匯率變動之影響	(348)	(1,218)	(23)	(1,589)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 3,266</u>	<u>52,762</u>	<u>1,152</u>	<u>57,180</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113年1月1日餘額	\$ 1,932	14,517	1,252	17,701
提列折舊	227	10,722	539	11,488
減少	-	(3,605)	(985)	(4,590)
匯率變動之影響	969	148	7	1,124
民國113年6月30日餘額	\$ <u>3,128</u>	<u>21,782</u>	<u>813</u>	<u>25,723</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ <u>16,491</u>	<u>106,465</u>	<u>3,426</u>	<u>126,382</u>
民國114年6月30日	\$ <u>14,724</u>	<u>91,887</u>	<u>3,807</u>	<u>110,418</u>
民國113年6月30日	\$ <u>16,607</u>	<u>58,252</u>	<u>1,334</u>	<u>76,193</u>

(十一)投資性不動產

成本：

民國114年1月1日餘額 (即民國114年6月30日餘額)	\$ <u>63,339</u>	<u>35,882</u>	<u>99,221</u>
民國113年1月1日餘額 (即民國113年6月30日餘額)	\$ <u>63,339</u>	<u>35,882</u>	<u>99,221</u>

累計折舊：

民國114年1月1日餘額	\$ -	18,822	18,822
本年度折舊	-	702	702
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>19,524</u>	<u>19,524</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	17,416	17,416
本年度折舊	-	703	703
民國113年6月30日餘額	\$ -	<u>18,119</u>	<u>18,119</u>

帳面金額：

民國114年1月1日	\$ <u>63,339</u>	<u>17,060</u>	<u>80,399</u>
民國114年6月30日	\$ <u>63,339</u>	<u>16,358</u>	<u>79,697</u>
民國113年6月30日	\$ <u>63,339</u>	<u>17,763</u>	<u>81,102</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

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)無形資產

	商譽	專利權	電腦 軟體	商標權	客戶 關係	總計
成 本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 378,764	61,014	15,641	177,477	768,660	1,401,556
單獨取得	-	-	1,059	-	-	1,059
企業合併於衡量期間調整	1,556	-	-	-	-	1,556
處 分	-	-	(952)	-	-	(952)
匯率變動影響數	-	-	(1)	-	-	(1)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 380,320</u>	<u>61,014</u>	<u>15,747</u>	<u>177,477</u>	<u>768,660</u>	<u>1,403,218</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 98,273	-	21,029	12,822	81,942	214,066
單獨取得	-	-	53	-	-	53
處 分	-	-	(5,246)	-	-	(5,246)
匯率變動影響數	-	-	12	-	-	12
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 98,273</u>	<u>-</u>	<u>15,848</u>	<u>12,822</u>	<u>81,942</u>	<u>208,885</u>
累計攤銷：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	4,268	8,479	10,435	40,136	63,318
本期攤銷	-	5,054	1,779	8,825	26,181	41,839
處 分	-	-	(952)	-	-	(952)
匯率變動影響數	-	-	(1)	-	-	(1)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,322</u>	<u>9,305</u>	<u>19,260</u>	<u>66,317</u>	<u>104,204</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	10,160	2,244	13,941	26,345
本期攤銷	-	-	2,326	641	3,820	6,787
處 分	-	-	(5,246)	-	-	(5,246)
匯率變動影響數	-	-	12	-	-	12
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>7,252</u>	<u>2,885</u>	<u>17,761</u>	<u>27,898</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 378,764</u>	<u>56,746</u>	<u>7,162</u>	<u>167,042</u>	<u>728,524</u>	<u>1,338,238</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 380,320</u>	<u>51,692</u>	<u>6,442</u>	<u>158,217</u>	<u>702,343</u>	<u>1,299,014</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 98,273</u>	<u>-</u>	<u>8,596</u>	<u>9,937</u>	<u>64,181</u>	<u>180,987</u>

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一三年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。民國一一四年六月三十日，合併公司評估民國一一四年第二季相關現金產生單位之預期營業收入及營業淨利達成情形，尚無減損跡象。

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)短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 282,477	207,994	70,809
擔保銀行借款	-	59,918	101,224
	<u>\$ 282,477</u>	<u>267,912</u>	<u>172,033</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,271,011</u>	<u>2,172,678</u>	<u>2,250,046</u>
期末借款利率區間	0.5%~3.65%	0.5%~3.75%	1.63%~4%

合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	250,000	-
尚未使用額度	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>700,000</u>	<u>250,000</u>
利率區間	-	1.94%	-
到期年度	<u>-</u>	<u>115</u>	<u>-</u>

(十五)應付公司債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付公司債發行總金額	\$ 500,000	500,000	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(27,408)	(32,983)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 472,592</u>	<u>467,017</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具—贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，附註六(二))	\$ 700	2,700	-
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權，附註六(二十))	<u>\$ 66,144</u>	<u>66,144</u>	<u>-</u>

114年1月至6月 113年1月至6月

嵌入式衍生工具—贖回權按公允價值再衡量之損

益(列報於透過損益按公允價值衡量金融資產之評價損失) \$ (2,000) -

本公司於民國一一三年九月二十六日經董事會決議發行國內第二次無擔保轉換公司債以償還銀行借款及充實營運資金，此案業經金管會於民國一一三年十月二十五日核准，並自民國一一三年十一月十五日開始發行，至民國一一六年十一月十五日到期，發行期間三年，發行總面額為500,000千元，票面利率0%，原始認列之有效利率為2.4%。該轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，每張實際發行價格係依票面金額之107.06%發行，實際總募集金額為530,026千元(已扣除發行成本5,276千元)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司債之其他發行條件如下：

1. 債還方式

除依發行辦法轉換為本公司普通股，或本公司依發行轉換辦法提前贖回，或本公司自證券商營業處所買回註銷者外，本公司於轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內依債券面額以現金一次償還。

2. 購回方式

(1) 發行後屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外債券。

(2) 發行後屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於新台幣伍仟萬元時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外債券。

3. 轉換期間

發行後屆滿三個月之翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為普通股股票。

4. 轉換價格

發行時之每股轉換價格訂為133.1元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依轉換辦法規定公式調整之。本債券無重設條款。民國一一四年七月二十一日起，轉換價格調整為132.5元。

(十六) 特別股負債

子公司怡進於民國一一三年七月十日經董事會決議以每股發行價格10元、發行1,000股之甲種特別股，發行金額共計10千元，該甲種特別股相關重要發行條件如下：

1. 甲種特別股股東除依公司章程之甲種特別股股息分派權利外，無賸餘財產分派權、表決權、被選舉為董事或監察人之權利、受分派股息或紅利之權利，或其他權益。
2. 甲種特別股不得轉換為普通股。
3. 甲種特別股不得轉讓。
4. 怡進於民國一一三年度若有盈餘，應於依法繳納稅捐、彌補虧損及提撥百分之十法定盈餘公積後，盈餘優先分派予甲種特別股股東，其應分派之股息係依怡進獲利狀況依約定之公式計算。
5. 怡進應於民國一一四年四月三十日前支付完畢前述特別股股息，支付後將無償收回甲種特別股。

子公司怡進依未來現金流量估計特別股負債之公允價值於民國一一三年十二月三十一日為165,559千元。子公司怡進已於民國一一四年四月二十九日支付特別股股息165,754千元並於一一四年七月二十三日收回特別股。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	<u>\$ 40,769</u>	<u>38,835</u>	<u>23,308</u>
非流動	<u>\$ 57,287</u>	<u>72,940</u>	<u>36,808</u>

到期分析請詳附件六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 751</u>	<u>397</u>	<u>1,529</u>	<u>706</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 661</u>	<u>1,414</u>	<u>1,089</u>	<u>3,712</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 6</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 23,751</u>	<u>15,792</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一至五年。

2.其他租賃

合併公司針對承租運輸設備之租賃期間為二至三年。另，合併公司針對部分承租辦公處所、辦公設備及運輸設備為短期或低價值標的者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。

(十八)員工福利

國內合併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。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,992千元、5,303千元、12,842千元及11,084千元。

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 15,753</u>	<u>5,760</u>	<u>34,583</u>	<u>9,117</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無直接認列於權益下之所得稅。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之權益工具投資				
未實現評價損益	\$ <u>(155)</u>	<u>1,301</u>	<u>(15)</u>	<u>1,301</u>

4.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一一二年度。

(二十)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間股本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股股本

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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。

2.資本公積

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
溢價發行新股	\$ <u>275,225</u>	<u>275,225</u>	<u>275,225</u>
可轉換公司債之認股權(附註六 (十五))	66,144	66,144	-
認列對子公司所有權權益之變動 數	67	67	40
員工認股權	7,354	7,354	7,354
逾期未領股利轉資本公積	107	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454	29,454
其他	<u>623</u>	<u>489</u>	<u>224</u>
	<u>\$ <u>378,974</u></u>	<u><u>378,840</u></u>	<u><u>312,404</u></u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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。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。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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一四年二月二十四日及一一三年二月二十七日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一四年五月二十三日及一一三年五月二十八日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度其他盈餘分配案金額如下：

	113年度		112年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
提列法定盈餘公積		\$ 6,739		-
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.45	<u>50,513</u>	0.3	<u>33,675</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。

4. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	按公允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國114年1月1日	\$ (22,136)	3,752	(18,384)
外幣換算差異	(58,337)	-	(58,337)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損失	-	(910)	(910)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (80,473)</u>	<u>2,842</u>	<u>(77,631)</u>
民國113年1月1日	\$ (42,567)	4,333	(38,234)
外幣換算差異	19,042	-	19,042
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損失	-	(1,212)	(1,212)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (23,525)</u>	<u>3,121</u>	<u>(20,404)</u>

5. 非控制權益(稅後淨額)

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 811,835	95,384
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	70,322	3,394
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,719)	1,266
非控制權益減少	(2,433)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損失	(24)	(808)
子公司分配現金股利予非控制權益	(24,882)	(4,056)
對子公司所有權權益變動	-	7
期末餘額	<u>\$ 851,099</u>	<u>95,187</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
歸屬於本公司普通股權 益持有人之淨利	\$ 26,980	5,502	53,532	5,684
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,250	112,250	112,250
基本每股盈餘(元)	\$ 0.24	0.05	0.48	0.05

2. 稀釋每股盈餘

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
歸屬於本公司普通股權 益持有人之淨利	\$ 26,980	5,502	53,532	5,684
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	112,250	112,250	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	29	3	36	3
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)	112,279	112,253	112,286	112,253
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.24	0.05	0.48	0.05

民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之可轉換公司債因具反稀釋作用，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 389,474	279,164	682,145	539,184
工業傳動類	164,853	220,191	370,804	426,378
半導體設備材料銷 售及服務類	132,563	145,552	272,874	272,459
能源管理產品類	130,230	120,770	248,528	228,786
設備及耗材類	377,352	-	732,363	-
其他	951	887	1,812	2,165
	\$ 1,195,423	766,564	2,308,526	1,468,972

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據及帳款	\$ 960,682	998,901	911,845
減：備抵損失	(16,289)	(21,367)	(22,614)
	\$ 944,393	977,534	889,231
合約資產	\$ 15,789	11,383	25,260
合約負債—預收款項	\$ 90,742	76,431	39,580

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為營業收入之金額分別為69,850千元及25,398千元。

(二十三)員工及董事酬勞

依本公司民國一一四年五月二十三日股東會決議修訂後公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~20%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低10%)及不高於1%為董監事酬勞。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，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。修改前章程規定，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，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,434千元、247千元、2,769千元及258千元；董事酬勞估列金額分別為287千元、50千元、554千元及52千元，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損益分配之員工酬勞及董事酬勞分派比率為估計基礎，列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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一一三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。本公司民國一二年度為營業虧損，故未估列員工及董事酬勞。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
銀行存款利息	\$ 2,657	956	4,536	1,226
按攤銷後成本衡量金				
融資產利息收入	90	40	146	68
其他	-	11	4	24
	\$ 2,747	1,007	4,686	1,318

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
	\$ 339	1,034	339	1,034
股利收入	\$ 339	1,034	339	1,034
雜項收入	\$ 1,810	865	4,157	4,321
	<u>\$ 2,149</u>	<u>1,899</u>	<u>4,496</u>	<u>5,355</u>

3.其他利益及損失

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
	\$ -	-	-	(13)
租賃修改損失	\$ -	-	-	(13)
外幣兌換利益(損失)				
淨額	(12,139)	1,642	(10,190)	5,571
透過損益按公允價值				
衡量之金融工具淨				
損失	(1,415)	(3,269)	(3,995)	(8,455)
處分固定資產利益				
(損失)	- (17)	(17)	10	901
子公司清算利益	- -	-	-	4,360
其他	(45) (137)	(45)	(176)	
	<u>\$ (13,599)</u>	<u>(1,781)</u>	<u>(14,220)</u>	<u>2,188</u>

4.財務成本

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
	\$ (1,988)	(1,337)	(4,341)	(2,528)
銀行借款利息費用	\$ (1,988)	(1,337)	(4,341)	(2,528)
租賃負債利息費用	(751)	(397)	(1,529)	(706)
應付公司債利息費用	(2,796) -	(5,575)	-	-
	<u>\$ (5,535)</u>	<u>(1,734)</u>	<u>(11,445)</u>	<u>(3,234)</u>

(二十五)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一一三年度合併財務報告附註六(廿五)(廿六)。

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	\$ 2,010	2,779	25
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	58,283	59,232	7,936
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	906,493	1,237,604	527,900
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	7,018	4,436	4,403
應收票據及帳款	944,393	977,534	889,231
其他應收款	3,395	6,994	9,505
存出保證金	<u>29,431</u>	<u>20,496</u>	<u>19,771</u>
	<u>\$ 1,951,023</u>	<u>2,309,075</u>	<u>1,458,771</u>

(2)金融負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融 負債：			
衍生性工具	\$ 82	165	495
特別股負債	-	165,559	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	282,477	267,912	172,033
應付票據及帳款	587,060	637,816	400,703
其他應付款	159,012	196,193	120,551
應付公司債	472,592	467,017	-
應付現金股利	57,408	-	37,731
租賃負債(含流動及非流動)	98,056	111,775	60,116
長期借款	<u>-</u>	<u>250,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,656,687</u>	<u>2,096,437</u>	<u>791,629</u>

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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	114.6.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 47	-	47	-	47
衍生性工具—換匯合約	\$ 1,263	-	1,263	-	1,263
應付公司債贖回權	<u>700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>700</u>	<u>700</u>
小計	<u>\$ 2,010</u>	<u>-</u>	<u>1,310</u>	<u>700</u>	<u>2,010</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內外未上市(櫃)股票	<u>\$ 58,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,283</u>	<u>58,283</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	\$ (82)	-	(82)	-	(82)

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

	公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 79	-	79	-	79
應付公司債贖回權	2,700	-	-	2,700	2,700
小計	<u>\$ 2,779</u>	<u>-</u>	<u>79</u>	<u>2,700</u>	<u>2,779</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內外未上市(櫃)股票	<u>\$ 59,232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,232</u>	<u>59,232</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	\$ (165)	-	(165)	-	(165)
特別股負債	(165,559)	-	-	(165,559)	(165,559)
	<u>\$ (165,724)</u>	<u>-</u>	<u>(165)</u>	<u>(165,559)</u>	<u>(165,724)</u>

113.6.30

	公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生性工具-換匯合約	\$ 25	-	25	-	25
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	<u>\$ 7,936</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,936</u>	<u>7,936</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	\$ (440)	-	(440)	-	(440)
衍生性工具-換匯合約	(55)	-	(55)	-	(55)
	<u>\$ (495)</u>	<u>-</u>	<u>(495)</u>	<u>-</u>	<u>(495)</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)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

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，其判定係經由評估評價標的公司之淨值、營運狀況及涵蓋之個別資產及負債之總市場價值等因素推估之。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。透過損益按公允價值衡量之金融負債(特別股負債)係以現金流量折現分析為基礎決定其公允價值。

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。遠期外匯合約及換匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。應付公司債贖回權係依適當之選擇權定價模型評價。

(4)公允價值層級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(5)第三等級之變動明細表

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 2,700	-
本期認列於(損)益變動數	<u>(2,000)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 700</u>	<u>-</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 59,232	8,655
本期認列於其他綜合損益變動數	<u>(949)</u>	<u>(719)</u>
期末餘額	<u>\$ 58,283</u>	<u>7,936</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 165,559	-
本期支付數	<u>(165,754)</u>	<u>-</u>
本期認列於損(益)變動數	<u>195</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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(五)。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(六)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，並確保借款合約條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款額度分別為3,271,011千元、2,872,678千元及2,500,046千元。

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。

	<u>合 約</u> <u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 284,708	284,708	-	-	-
應付公司債	500,000	-	-	500,000	-
應付票據及帳款	587,060	587,060	-	-	-
其他應付款	159,012	159,012	-	-	-
應付現金股利	57,408	57,408	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>102,169</u>	<u>42,994</u>	<u>30,858</u>	<u>28,317</u>	-
	<u>\$ 1,690,357</u>	<u>1,131,182</u>	<u>30,858</u>	<u>528,317</u>	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 96,173	96,173	-	-	-
流 入	(96,138)	(96,138)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	75,702	75,702	-	-	-
流 入	<u>(76,965)</u>	<u>(76,965)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (1,228)</u>	<u>(1,228)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 269,645	269,645	-	-	-
應付公司債	500,000	-	-	500,000	-
長期借款(含一年內到期)	257,188	4,902	252,286	-	-
應付票據及帳款	637,816	637,816	-	-	-
其他應付款	196,193	196,193	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	117,178	41,495	35,977	39,706	-
特別股負債	<u>165,559</u>	<u>165,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,143,579</u>	<u>1,315,610</u>	<u>288,263</u>	<u>539,706</u>	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 113,893	113,893	-	-	-
流 入	<u>(113,807)</u>	<u>(113,807)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 86</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>-</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
113年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 172,778	172,778	-	-	-
應付票據及帳款	400,703	400,703	-	-	-
其他應付款	120,551	120,551	-	-	-
應付現金股利	37,731	37,731	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>62,387</u>	<u>24,697</u>	<u>22,598</u>	<u>15,092</u>	<u>-</u>
	\$ 794,150	756,460	22,598	15,092	-
衍生金融工具					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 151,838	151,838	-	-	-
流 入	(151,398)	(151,398)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	88,871	88,871	-	-	-
流 入	<u>(88,841)</u>	<u>(88,841)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 470	470	-	-	-

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

	114.6.30				
	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					
美金	\$ 8,428	29.300	246,940	1 %	2,469
日幣	15,619	0.2033	3,175	1 %	32
金融負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 5,856	29.300	171,581	1 %	1,716
日幣	17,902	0.2033	3,639	1 %	36

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 7,045	32.785	230,970	1 %	2,310
日幣	305	0.2099	64	1 %	1
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 3,521	32.785	115,436	1 %	1,154
日幣	15,387	0.2099	3,230	1 %	32

113.6.30

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	\$ 20,013	4.4658	89,374	1 %	894
美金	4,522	32.45	146,739	1 %	1,467
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 4,093	32.45	132,818	1 %	1,328
日幣	13,250	0.2017	2,673	1 %	27

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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)請詳附註六(二十四)。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(廿六)揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(廿七)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之籌資活動

1.合併公司以租賃方式取得使用權資產。請詳附註六(十)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					
	匯率變動	租賃負債	租賃負債	增 添	減 少	
短期借款	\$ 114.1.1 267,912	現金流量 29,991	及其他 (15,426)	-	-	114.6.30 282,477
應付公司債	467,017	-	5,575	-	-	472,592
長期借款(含一年內到期)	250,000	(250,000)	-	-	-	-
特別股負債	165,559	(165,754)	195	-	-	-
租賃負債	111,775	(21,112)	(1,526)	8,919	-	98.056
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,262,263	<u>(406,875)</u>	<u>(11,182)</u>	<u>8,919</u>	<u>-</u>	<u>853,125</u>
	非現金之變動					
	租賃負債	租賃負債	增 添	減 少		
短期借款	\$ 113.1.1 134,599	現金流量 32,545	匯率變動 4,889	-	-	113.6.30 172,033
長期借款(含一年內到期)	50,000	(50,000)	-	-	-	-
租賃負債	37,842	(11,374)	344	33,714	(410)	60,116
來自籌資活動之負債總額	\$ 222,441	<u>(28,829)</u>	<u>5,233</u>	<u>33,714</u>	<u>(410)</u>	<u>232,149</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，於民國一一四年及一一三年六月三十日持有本公司流通在外普通股股份分別為46.71%及48.06%，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，與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司之最終控制者
友通資訊股份有限公司(友通)	本公司之母公司
深圳衍英豪商貿有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州佳世達光電有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州佳世達電通有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州佳世達電子有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州明基醫院有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
怡安醫療器材股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明泰科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司

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
邁達特數位股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
其陽科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
同星科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
國韶實業股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
拍檔科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
碩晨生醫股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
COREX (PTY) LTD	佳世達直接或間接持股之子公司
合眾專訊系統及顧問(香港)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之法人董事
友達晶材股份有限公司	友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司	友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司
視陽光學股份有限公司	佳世達之關聯企業
統達能源股份有限公司	佳世達之關聯企業
達宇電能科技股份有限公司	佳世達之關聯企業
四維精密材料股份有限公司	本公司董事係該公司之主要管理階層
準鑫企業股份有限公司	本公司董事係該公司之主要管理階層
四維創新材料股份有限公司	本公司董事係該公司之主要管理階層
四維企業股份有限公司	本公司董事係該公司之主要管理階層

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
最終控制者	\$ 3,370	1,844	11,603	4,160
其他關係人	15,153	24,259	33,569	41,409
	<u>\$ 18,523</u>	<u>26,103</u>	<u>45,172</u>	<u>45,569</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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進貨

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
母公司	\$ 1,377	1,416	2,075	1,803
其他關係人	709	881	1,098	1,820
	<u>\$ 2,086</u>	<u>2,297</u>	<u>3,173</u>	<u>3,623</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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款	最終控制者	\$ 8,550	1,160	1,308
	其他關係人	26,561	13,783	21,384
其他應收款	母公司	-	1,902	-
		<u>\$ 35,111</u>	<u>16,845</u>	<u>22,692</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應付票據及帳款	母公司	\$ 926	569	968
	其他關係人	2,438	322	997
其他應付款	最終控制者	87	91	247
	母公司	1,225	800	700
	其他關係人	553	663	560
應付股利	母公司	23,596	-	16,187
		<u>\$ 28,825</u>	<u>2,445</u>	<u>19,659</u>

5. 租賃

合併公司向佳世達承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情並於每月支付。民國一一三年一月一日至六月三十日新增之使用權資產總額為1,268千元。民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列之利息支出分別為7千元、10千元、15千元及21千元，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之租賃負債餘額分別為1,036千元、1,277千元及1,515千元。

合併公司出租辦公室予關係人。民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列之租金收入分別為852千元、852千元、1,704千元及1,704千元，列報於其他收入項下。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,548	2,376	6,497	4,756
退職後福利	-	-	-	43
	<u>\$ 3,548</u>	<u>2,376</u>	<u>6,497</u>	<u>4,799</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
質押定存單	海關履約擔保			
(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動)				
應收票據	短期借款擔保	\$ 1,033	1,016	1,016
不動產及廠房	採購履約保證	<u>15,185</u>	<u>19,456</u>	<u>22,106</u>
		<u>\$ 16,218</u>	<u>80,390</u>	<u>124,346</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為3,467,000千元、2,842,000千元及2,152,000千元。

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、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

性質別	114年4月至6月			113年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	13,874	107,383	121,257	-	90,077	90,077
勞健保費用	1,509	9,330	10,839	-	9,186	9,186
退休金費用	439	5,553	5,992	-	5,303	5,303
其他員工福利費用	645	3,060	3,705	-	3,240	3,240
折舊費用	2,265	14,747	17,012	50	12,066	12,116
攤銷費用	-	20,924	20,924	-	3,310	3,310

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

性質別 功能別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	26,791	206,808	233,599	-	177,599	177,599
勞健保費用	3,310	20,148	23,458	-	18,994	18,994
退休金費用	862	11,980	12,842	-	11,084	11,084
其他員工福利費用	1,219	6,413	7,632	-	6,279	6,279
折舊費用	4,542	29,591	34,133	99	23,202	23,301
攤銷費用	-	41,839	41,839	-	6,787	6,787

(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：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
4. 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。
5. 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：無。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

合併公司有五個應報導部門：台灣營運部門、大陸營運部門、半導體設備銷售及服務部門、節能/儲能部門及設備及耗材類部門，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，半導體設備銷售及服務部門主係代理半導體光電設備及耗材於台灣及大陸地區之銷售，節能/儲能部門係從事能源管理產品之買賣及服務，設備及耗材類部門係從事捆包設備生產製造及買賣。合併公司另有未達量化門檻之其他事業群，主係於其他地區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或產品及服務為劃分基礎，由於不同銷售地區或產品之客戶屬性及需要之行銷策略不同，故須分別管理。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

<u>114年4月至6月</u>							
<u>半導體</u>							
	台灣	大陸	設備銷售	節能/	設備及	調整及	
	<u>營運部門</u>	<u>營運部門</u>	<u>及服務部門</u>	<u>耗材部門</u>	<u>耗材部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷</u>
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 233,499	321,779	132,563	130,230	377,352	-	-
來自合併公司之收入	972	2,594	1,622	-	-	-	(5,188)
收入合計	<u>\$ 234,471</u>	<u>324,373</u>	<u>134,185</u>	<u>130,230</u>	<u>377,352</u>	<u>-</u>	<u>(5,188)</u>
部門損益	<u>\$ (3,629)</u>	<u>2,818</u>	<u>6,830</u>	<u>8,320</u>	<u>81,078</u>	<u>18</u>	<u>(20,002)</u>
							<u>75,433</u>
<u>113年4月至6月</u>							
<u>半導體</u>							
	台灣	大陸	設備銷售	節能/	設備及	調整及	
	<u>營運部門</u>	<u>營運部門</u>	<u>及服務部門</u>	<u>儲能部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 240,296	259,946	145,552	120,770	-	-	766,564
來自合併公司之收入	93	25,342	4,814	-	-	(30,249)	-
收入合計	<u>\$ 240,389</u>	<u>285,288</u>	<u>150,366</u>	<u>120,770</u>	<u>-</u>	<u>(30,249)</u>	<u>766,564</u>
部門損益	<u>\$ 7,896</u>	<u>(14,041)</u>	<u>10,266</u>	<u>11,163</u>	<u>2</u>	<u>(2,016)</u>	<u>13,270</u>
<u>114年1月至6月</u>							
<u>半導體</u>							
	台灣	大陸	設備銷售	節能/	設備及	調整及	
	<u>營運部門</u>	<u>營運部門</u>	<u>及服務部門</u>	<u>儲能部門</u>	<u>耗材部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷</u>
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 482,559	572,202	272,874	248,528	732,363	-	-
來自合併公司之收入	1,073	3,862	4,603	-	241	-	(9,779)
收入合計	<u>\$ 483,632</u>	<u>576,064</u>	<u>277,477</u>	<u>248,528</u>	<u>732,604</u>	<u>-</u>	<u>(9,779)</u>
部門損益	<u>\$ (7,720)</u>	<u>(176)</u>	<u>12,157</u>	<u>20,095</u>	<u>173,660</u>	<u>68</u>	<u>(39,647)</u>
							<u>158,437</u>
<u>113年1月至6月</u>							
<u>半導體</u>							
	台灣	大陸	設備銷售	節能/	設備及	調整及	
	<u>營運部門</u>	<u>營運部門</u>	<u>及服務部門</u>	<u>儲能部門</u>	<u>耗材部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷</u>
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 468,144	499,583	272,459	228,786	-	-	1,468,972
來自合併公司之收入	93	41,026	5,948	-	-	(47,067)	-
收入合計	<u>\$ 468,237</u>	<u>540,609</u>	<u>278,407</u>	<u>228,786</u>	<u>-</u>	<u>(47,067)</u>	<u>1,468,972</u>
部門損益	<u>\$ 4,189</u>	<u>(22,990)</u>	<u>16,842</u>	<u>19,633</u>	<u>5,091</u>	<u>(4,570)</u>	<u>18,195</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	91,574	81,782	-	2%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	406,574	813,148
1	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	23,244	20,510	20,510	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	472,166	472,166
2	Proton	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,282	11,720	11,720	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	350,258	350,258
3	蘇州羅彥	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	74,878	40,891	40,891	3%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	110,962	110,962

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：Cyber South及Proton資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為子公司最近財務報表之淨值10%及5%，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，資金貸與之總額及個別貸與之限額為子公司淨值100%。

註三：蘇州羅彥資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為子公司最近財務報表之淨值40%及20%，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，資金貸與之總額及個別貸與之限額為子公司淨值100%。

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：本公司對子公司之資金貸與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
期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
民國一一四年六月三十日

附表二

單位：新台幣千元/千股/千單位數

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	
本公司	氳豐綠能科技股份有限公司-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	10,000	49,143	9.31%	49,143	-
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	註一	1.36%	-	-
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	9,140	6.28%	9,140	-
STCBVI	公司債：Biogen Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	USD 100	3,055	-	3,055	-

註一：已全數提列減損損失。

羅昇企業股份有限公司及子公司
轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一四年一月一日至六月三十日

附表三

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%	472,166	(660)	(314)	註一
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00%	350,258	(3,789)	(註二)	註一
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00%	2,822	(15)	(註二)	註一
本公司	資騰	台灣	半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	187,000	187,000	6,084	60.00%	210,865	9,021	3,722	註一
資騰	Standard Technology Corp.	B.V.I.	控股公司	21,727	21,727	600	100.00%	76,178	2,638	(註二)	註一
本公司	達昇	台灣	能源技術服務	166,760	166,760	4,993	99.86%	238,321	13,592	13,573	註一
達昇	BlueWalker GmbH	德國	能源管理產品之買賣及服務	138,804	138,804	註三	100.00%	203,970	11,513	(註二)	註一
本公司	怡進	台灣	捆包設備生產製造及銷售	690,000	690,000	460	39.00%	768,559	139,342	43,340	註一

註：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

註一：屬母子公司間投資於編製合併報表時，業已沖銷。

註二：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。

註三：係有限責任公司，故無股權。

羅昇企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一一四年一月一日至六月三十日

附表四

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 (註一)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註三)(註四)	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	1,034,202 (USD 35,297)	直接及間接投資	57,135 (USD 1,950)	-	-	57,135 (USD 1,950)	(3,544)	100%	(3,544)	414,790	125,533
全昇信息	電子系統整合	8,790 (USD 300)	間接投資	4,395 (USD 150)	-	-	4,395 (USD 150)	(15)	100%	(15) (USD (0.45))	2,796 (USD 95)	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	42,485 (USD 1,450)	間接投資	(註二)	-	-	(註二)	3,204	100%	3,204 (USD 100)	110,962 (USD 3,787)	-
上海資騰	半導體光電設備及耗材之買賣及設備維修服務	14,064 (USD 480)	間接投資	14,064 (USD 480)	-	-	14,064 (USD 480)	2,558	100%	2,558	72,727	181,459

註一：係包含透過境外公司直接投資匯出及負債轉增資金額。

註二：係由Cyber South轉投資設立。

註三：投資損益認列基礎係依本公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註四：投資損益認列基礎係被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告認列。

註五：美元換算新台幣匯率為1:29.30;人民幣換算新台幣匯率為1:4.0891

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
羅昇	149,987 (USD 5,119)	149,987 (USD 5,119)	1,730,382
資騰	14,064 (USD 480)	14,064 (USD 480)	110,093

註一：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。

註二：經濟部投資審議會核准投資津浩動力(天津)有限公司美金160千元，該公司已於民國一一三年一月清算完結，且業已於民國一一四年一月六日向經濟部投審會完成報備，惟尚未註銷投資額度。

註三：美元換算新台幣匯率為1:29.3。

註四：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值60%，其較高者。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一四年六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。