

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
民國一一三年及一一二年第一季

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	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	11～33
(七)關係人交易	33～35
(八)抵質押之資產	35～36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36、39～42
2.轉投資事業相關資訊	37、43
3.大陸投資資訊	37、44
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37～38



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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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。

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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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：

高靚政
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
民國一一三年五月二日

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日 一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		113.3.31		112.12.31		112.3.31		負債及權益		113.3.31		112.12.31		112.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：										流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	438,710	15	391,843	13	466,591	14	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	198,494	7	134,599	5	210,642	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2123	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							
	(附註六(二))		4	-	1,730	-	297	-		(附註六(二))		583	-	40	-	276	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)		1,000	-	1,000	-	5,968	-	2130	合約負債－流動(附註六(十九))		49,849	2	44,252	2	80,754	2
1140	合約資產－流動(附註六(十九))		1,285	-	812	-	4,006	-	2150-2170	應付票據及帳款(附註七)		339,646	11	364,024	12	415,141	13
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(五)、(十九)、七及八)		914,716	31	920,711	31	942,349	29	2200	其他應付款(附註七)		107,878	3	127,005	4	108,593	3
1200	其他應收款(附註六(六)及七)		9,858	-	5,241	-	13,861	1	2216	應付現金股利(附註七)		33,675	1	-	-	56,125	2
130X	存貨(附註六(七))		615,841	21	668,897	23	825,229	26	2230	本期所得稅負債		40,337	1	39,331	1	57,984	2
1410-1470	預付款項及其他流動資產		49,773	2	28,155	1	36,530	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)		17,794	1	13,500	-	10,896	-
	流動資產合計		2,031,187	69	2,018,389	68	2,294,831	71	2300	其他流動負債		8,254	-	11,985	-	9,829	-
非流動資產：									2320	一年內到期長期負債(附註六(十三)及八)		-	-	-	-	608	-
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))		7,409	-	8,655	-	1,434	-		流動負債合計		796,510	26	734,736	24	950,848	29
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動								非流動負債：								
	(附註六(四))		3,365	-	3,211	-	3,209	-	2540	長期借款(附註六(十三)及八)		20,000	1	50,000	2	80,000	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		561,155	19	560,875	19	579,660	18	2570	遞延所得稅負債		82,250	3	82,696	3	99,690	3
1755	使用權資產(附註六(九))		63,051	2	53,443	2	51,072	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)		29,700	1	24,342	1	23,667	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))		81,453	3	81,805	3	82,859	2		非流動負債合計		131,950	5	157,038	6	203,357	6
1780	無形資產(附註六(十一))		184,244	6	187,721	6	193,441	6		負債總計		928,460	31	891,774	30	1,154,205	35
1840	遞延所得稅資產		13,445	-	13,438	1	9,869	-	歸屬母公司業主之權益(附註(十七))：								
1920	存出保證金		20,048	1	20,894	1	19,108	1	3110	普通股股本		1,122,505	38	1,122,505	38	1,122,505	35
1990	其他非流動資產		7,369	-	7,601	-	9,123	-	3200	資本公積		312,377	11	312,314	11	312,233	10
	非流動資產合計		941,539	31	937,643	32	949,775	29	3300	保留盈餘		538,796	18	572,289	19	594,610	18
									3400	其他權益		(26,610)	(1)	(38,234)	(1)	(29,644)	(1)
										歸屬於母公司業主之權益總計		1,947,068	66	1,968,874	67	1,999,704	62
									36XX	非控制權益		97,198	3	95,384	3	90,697	3
										權益總計		2,044,266	69	2,064,258	70	2,090,401	65
	資產總計	\$	2,972,726	100	2,956,032	100	3,244,606	100		負債及權益總計	\$	2,972,726	100	2,956,032	100	3,244,606	100

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)

會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		113年1月至3月		112年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)、七及十四)	\$ 702,408	100	800,140	100
5000	營業成本(附註六(七)、(八)、七及十二)	(542,456)	(77)	(643,173)	(80)
	營業毛利	159,952	23	156,967	20
	營業費用(附註六(五)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十四)、(十五)、(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	(104,653)	(15)	(105,171)	(13)
6200	管理費用	(54,631)	(8)	(54,638)	(7)
6300	研究發展費用	(1,363)	-	(1,528)	-
6450	預期信用減損(損失)迴轉利益	(616)	-	12,313	1
	營業費用合計	(161,263)	(23)	(149,024)	(19)
	營業淨利(損)	(1,311)	-	7,943	1
	營業外收入及支出(附註(十四)、(二十一)及七)：				
7100	利息收入	311	-	231	-
7010	其他收入	3,456	-	2,647	-
7020	其他利益及損失	3,969	1	(900)	-
7050	財務成本	(1,500)	-	(2,229)	-
	營業外收入及支出合計	6,236	1	(251)	-
	稅前淨利	4,925	1	7,692	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	(3,357)	(1)	(5,266)	(1)
	本期淨利	1,568	-	2,426	-
	其他綜合損益(附註六(十七))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
	未實現評價損益	(1,246)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	(1,246)	-	-	-
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	13,298	2	6,591	1
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	13,298	2	6,591	1
	本期其他綜合損益	12,052	2	6,591	1
	本期綜合損益總額	\$ 13,620	2	\$ 9,017	1
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 182	-	1,375	-
8620	非控制權益	1,386	-	1,051	-
		\$ 1,568	-	\$ 2,426	-
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 11,806	2	7,658	1
8720	非控制權益	1,814	-	1,359	-
		\$ 13,620	2	\$ 9,017	1
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.002		0.01	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.002		0.01	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曾文興

經理人：李長堅

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

民國一一年及一二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											
							其他權益項目					
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現（損）益	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,122,505	312,233	273,057	78,028	298,275	649,360	(35,927)	-	(35,927)	2,048,171	89,338	2,137,509
本期淨利	-	-	-	-	1,375	1,375	-	-	-	1,375	1,051	2,426
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,283	-	6,283	6,283	308	6,591
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,375	1,375	6,283	-	6,283	7,658	1,359	9,017
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(56,125)	(56,125)	-	-	-	(56,125)	-	(56,125)
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 1,122,505	312,233	273,057	78,028	243,525	594,610	(29,644)	-	(29,644)	1,999,704	90,697	2,090,401
民國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	2,064,258
本期淨利	-	-	-	-	182	182	-	-	-	182	1,386	1,568
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,372	(748)	11,624	11,624	428	12,052
本期綜合損益總額	-	-	-	-	182	182	12,372	(748)	11,624	11,806	1,814	13,620
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(33,675)	(33,675)	-	-	-	(33,675)	-	(33,675)
處分員工持股信託之沒入款項	-	63	-	-	-	-	-	-	-	63	-	63
民國一三年三月三十一日餘額	\$ 1,122,505	312,377	280,894	78,028	179,874	538,796	(30,195)	3,585	(26,610)	1,947,068	97,198	2,044,266

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)

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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,925	7,692
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,185	9,743
攤銷費用	3,477	3,381
預期信用減損損失(迴轉利益)	616	(12,313)
利息費用	1,500	2,229
利息收入	(311)	(231)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(918)	269
租賃修改損失(利益)	13	(2)
子公司清算利益	(4,360)	-
收益費損項目合計	11,202	3,076
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	1,726	(134)
合約資產	(473)	(4,006)
應收票據及帳款	5,379	13,967
其他應收款	(4,617)	15,551
存貨	53,056	71,694
其他資產	(21,304)	8,713
與營業活動相關之資產之淨變動合計	33,767	105,785
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	543	(782)
應付票據及帳款	(24,378)	24,536
其他應付款	(19,135)	(40,628)
合約負債	5,597	(27,407)
其他流動負債	(3,731)	(311)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(41,104)	(44,592)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(7,337)	61,193
調整項目合計	3,865	64,269
營運產生之現金流入	8,790	71,961
收取之利息	283	208
支付之所得稅	(4,510)	(2,644)
營業活動之淨現金流入	4,563	69,525

(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



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)

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112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	(214)	(395)
處分不動產、廠房及設備價款	1,050	89
存出保證金減少(增加)	846	(353)
取得無形資產	-	(350)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	-	1,880
其他非流動資產減少	232	794
投資活動之淨現金流入	1,914	1,665
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	111,381	30,000
短期借款減少	(50,733)	(49,804)
舉借長期借款	-	50,000
償還長期借款	(30,000)	(70,055)
租賃本金償還	(4,855)	(4,271)
處分員工持股信託沒入款項	63	-
支付之利息	(1,492)	(2,259)
籌資活動之淨現金流入(流出)	24,364	(46,389)
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,026	5,695
本期現金及約當現金增加數	46,867	30,496
期初現金及約當現金餘額	391,843	436,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 438,710	466,591

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



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
民國一一三年及一一二年第一季
(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；及能源管理產品之買賣及服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年五月二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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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：

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
	• 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經金管會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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
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 %	註一
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 %	註二
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 %	-
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 %	-
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 %	-

註一：於民國一一三年二月相關註銷程序業已完成。

註二：已於民國一一三年一月清算完結。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫存現金	\$ 305	296	415
活期存款及支票存款	394,405	381,547	466,176
原始到期日三個月內之定期存款	44,000	10,000	-
	<u>\$ 438,710</u>	<u>391,843</u>	<u>466,591</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 4	459	194
換匯合約	-	1,271	103
	<u>\$ 4</u>	<u>1,730</u>	<u>297</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ (393)	(40)	(215)
換匯合約	(190)	-	(61)
	<u>\$ (583)</u>	<u>(40)</u>	<u>(276)</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

113.3.31		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美元/賣出人民幣	美元 1,050	113.4
買入人民幣/賣出美元	美元 1,560	113.4
買入美元/賣出歐元	美元 1,000	113.4
112.12.31		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美元/賣出人民幣	美元 1,000	113.1
買入人民幣/賣出美元	美元 2,780	113.1
買入美元/賣出歐元	美元 310	113.1
112.3.31		
	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入美元/賣出人民幣	美元 1,000	112.4
買入美元/賣出歐元	美元 2,000	112.4
買入人民幣/賣出美元	美元 2,700	112.4

2.換匯合約

113.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出人民幣	人民幣 35,000	113.4
112.12.31		
	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出人民幣	人民幣 42,000	113.1
112.3.31		
	合約金額(千元)	到期期間
換入台幣/換出人民幣	人民幣 47,000	112.4

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

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

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
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	\$ <u>7,409</u>	<u>8,655</u>	<u>1,434</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。

合併公司民國一一三年及一一二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。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
質押定期存款	\$ 1,000	1,000	1,616
定存單	-	-	4,352
公司債	<u>3,365</u>	<u>3,211</u>	<u>3,209</u>
	<u>\$ 4,365</u>	<u>4,211</u>	<u>9,177</u>
流動	\$ 1,000	1,000	5,968
非流動	<u>3,365</u>	<u>3,211</u>	<u>3,209</u>
	<u>\$ 4,365</u>	<u>4,211</u>	<u>9,177</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

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 287,866	292,667	264,519
應收帳款—按攤銷後成本衡量	650,076	650,354	709,402
減：備抵損失	<u>(23,226)</u>	<u>(22,310)</u>	<u>(31,572)</u>
	<u>\$ 914,716</u>	<u>920,711</u>	<u>942,349</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：

	113.3.31		
	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	\$ 367,450	0%	-
逾期90天以內	11,882	0%	-
逾期91~180天	13	0~100%	-
逾期271~365天	5	0~100%	5
逾期366天以上	1,479	100%	1,479
	<u>\$ 380,829</u>		<u>1,484</u>

	112.12.31		
	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	\$ 346,552	0%	-
逾期90天以內	21,037	0%	-
逾期91~180天	6	0~100%	-
逾期181~270天	6	0~100%	5
逾期271~365天	69	0~100%	69
逾期366天以上	1,520	100%	1,520
	<u>\$ 369,190</u>		<u>1,594</u>

	112.3.31		
	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	\$ 375,542	0~0.46%	53
逾期90天以內	13,213	0~31.36%	2
逾期91~180天	216	0~100%	-
逾期181~270天	461	0~100%	-
逾期271天以上	2,143	100%	2,143
	<u>\$ 391,575</u>		<u>2,198</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：

113.3.31			
	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	\$ 477,482	0~0.95%	1,980
逾期90天以內	60,448	0~14.68%	3,372
逾期91~180天	4,078	0~50.30%	1,462
逾期181~270天	1,039	0~75.78%	874
逾期271~365天	1,939	0~100%	1,927
逾期366天以上	12,127	100%	12,127
	<u>\$ 557,113</u>		<u>21,742</u>
112.12.31			
	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	\$ 511,470	0~1.01%	2,240
逾期90天以內	43,575	0~17.85%	2,587
逾期91~180天	4,370	0~56.32%	1,957
逾期181~270天	2,205	0~84.36%	1,721
逾期271~365天	1,582	100%	1,582
逾期366天以上	10,629	100%	10,629
	<u>\$ 573,831</u>		<u>20,716</u>
112.3.31			
	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	\$ 483,459	0~1.07%	1,282
逾期90天以內	71,746	0~21.08%	3,321
逾期91~180天	3,673	0~61.09%	1,478
逾期181~270天	1,908	0~100%	1,733
逾期271天以上	21,560	100%	21,560
	<u>\$ 582,346</u>		<u>29,374</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 22,310	59,012
認列之減損損失(迴轉利益)	616	(12,313)
應收帳款之保險理賠迴轉	(153)	(14,331)
外幣換算損益	453	(796)
期末餘額	<u>\$ 23,226</u>	<u>31,572</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)

(六)其他應收款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他應收款	\$ 9,858	5,241	13,861
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,858</u>	<u>5,241</u>	<u>13,861</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(七)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
商品	<u>\$ 615,841</u>	<u>668,897</u>	<u>825,229</u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	113年1月至3月	112年1月至3月
已出售存貨成本	\$ 539,977	621,722
備抵存貨回升利益	(6,724)	(4,790)
	<u>\$ 533,253</u>	<u>616,932</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。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備 及其他設備	租賃資產	未完工程	總 計
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 193,588	484,938	79,074	-	-	757,600
增添	-	-	214	-	-	214
處分	-	(535)	(2,276)	-	-	(2,811)
匯率變動之影響	-	8,582	1,062	-	-	9,644
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 193,588</u>	<u>492,985</u>	<u>78,074</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>764,647</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 256,927	526,392	173,724	102,532	229	1,059,804
增添	-	-	395	-	-	395
處分	-	-	(11,103)	-	-	(11,103)
重分類	(63,339)	(35,882)	-	-	-	(99,221)
匯率變動之影響	-	2,366	545	-	-	2,911
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 193,588</u>	<u>492,876</u>	<u>163,561</u>	<u>102,532</u>	<u>229</u>	<u>952,786</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	租賃資產	未完工程	總 計
累計折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	135,208	61,517	-	-	196,725
本期折舊	-	4,122	1,384	-	-	5,506
處分	-	(407)	(2,272)	-	-	(2,679)
匯率變動之影響	-	3,081	859	-	-	3,940
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>142,004</u>	<u>61,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>203,492</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	136,316	154,343	102,532	-	393,191
本期折舊	-	4,310	1,562	-	-	5,872
處分	-	-	(10,745)	-	-	(10,745)
重分類	-	(16,175)	-	-	-	(16,175)
匯率變動之影響	-	515	468	-	-	983
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>124,966</u>	<u>145,628</u>	<u>102,532</u>	<u>-</u>	<u>373,126</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 193,588</u>	<u>349,730</u>	<u>17,557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>560,875</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 193,588</u>	<u>350,981</u>	<u>16,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>561,155</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 193,588</u>	<u>367,910</u>	<u>17,933</u>	<u>-</u>	<u>229</u>	<u>579,660</u>

不動產、廠房及設備提供作為長期借款及採購履約之擔保明細，請詳附註八。

(九)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113年1月1日餘額	\$ 18,169	50,381	2,594	71,144
增添	-	14,679	-	14,679
減少	-	(1,072)	(1,186)	(2,258)
匯率變動之影響	1,370	349	7	1,726
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 19,539</u>	<u>64,337</u>	<u>1,415</u>	<u>85,291</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 18,466	45,440	2,844	66,750
增添	-	2,057	402	2,459
減少	-	(4,652)	(1,612)	(6,264)
匯率變動之影響	1,552	90	6	1,648
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 20,018</u>	<u>42,935</u>	<u>1,640</u>	<u>64,593</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
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 1,932	14,517	1,252	17,701
提列折舊	113	4,916	298	5,327
減少	-	(850)	(985)	(1,835)
匯率變動之影響	936	104	7	1,047
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,981</u>	<u>18,687</u>	<u>572</u>	<u>22,240</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,595	10,619	2,224	14,438
提列折舊	113	3,276	295	3,684
減少	-	(4,530)	(1,612)	(6,142)
匯率變動之影響	1,501	36	4	1,541
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 3,209</u>	<u>9,401</u>	<u>911</u>	<u>13,521</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 16,237</u>	<u>35,864</u>	<u>1,342</u>	<u>53,443</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 16,558</u>	<u>45,650</u>	<u>843</u>	<u>63,051</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 16,809</u>	<u>33,534</u>	<u>729</u>	<u>51,072</u>

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國113年1月1日餘額 (即民國113年3月31日餘額)	<u>\$ 63,339</u>	<u>35,882</u>	<u>99,221</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
重分類	63,339	35,882	99,221
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 63,339</u>	<u>35,882</u>	<u>99,221</u>
累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	17,416	17,416
本年度折舊	-	352	352
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,768</u>	<u>17,768</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	-	187	187
重分類	-	16,175	16,175
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,362</u>	<u>16,362</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	總 計
帳面金額：			
民國113年1月1日	\$ 63,339	18,466	81,805
民國113年3月31日	\$ 63,339	18,114	81,453
民國112年3月31日	\$ 63,339	19,520	82,859

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一二年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

(十一)無形資產

	商 譽	電腦 軟體	商標權	客戶 關係	總 計
成 本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 98,273	21,029	12,822	81,942	214,066
處 分	-	(3,261)	-	-	(3,261)
匯率變動影響數	-	8	-	-	8
民國113年3月31日餘額	\$ 98,273	17,776	12,822	81,942	210,813
民國112年1月1日餘額	\$ 98,273	16,731	12,822	81,942	209,768
單獨取得	-	350	-	-	350
處 分	-	(1,023)	-	-	(1,023)
匯率變動影響數	-	9	-	-	9
民國112年3月31日餘額	\$ 98,273	16,067	12,822	81,942	209,104
累計攤銷：					
民國113年1月1日餘額	\$ -	10,160	2,244	13,941	26,345
本期攤銷	-	1,247	320	1,910	3,477
處 分	-	(3,261)	-	-	(3,261)
匯率變動影響數	-	8	-	-	8
民國113年3月31日餘額	\$ -	8,154	2,564	15,851	26,569
民國112年1月1日餘額	\$ -	6,035	962	6,300	13,297
本期攤銷	-	1,150	321	1,910	3,381
處 分	-	(1,023)	-	-	(1,023)
匯率變動影響數	-	8	-	-	8
民國112年3月31日餘額	\$ -	6,170	1,283	8,210	15,663
帳面價值：					
民國113年1月1日	\$ 98,273	10,869	10,578	68,001	187,721
民國113年3月31日	\$ 98,273	9,622	10,258	66,091	184,244
民國112年3月31日	\$ 98,273	9,897	11,539	73,732	193,441

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，依合併公司於民國一一二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，請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(十三)。民國一一三年三月三十一日，合併公司評估民國一一三年第一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。

(十二)短期借款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,056	53,695	130,885
擔保銀行借款	98,438	80,904	79,757
	<u>\$ 198,494</u>	<u>134,599</u>	<u>210,642</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,176,110</u>	<u>2,304,216</u>	<u>2,509,000</u>
期末借款利率區間	0.95%~4%	0.95%~3.9%	1.87%~4.1%

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。

(十三)長期借款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 20,000	50,000	80,000
擔保銀行借款	-	-	608
減：一年內到期部分	-	-	(608)
	<u>\$ 20,000</u>	<u>50,000</u>	<u>80,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>1.95%</u>	<u>1.95%</u>	<u>1.825%~5.83%</u>
到期年度	<u>114~115</u>	<u>114~115</u>	<u>113~115</u>

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	<u>\$ 17,794</u>	<u>13,500</u>	<u>10,896</u>
非流動	<u>\$ 29,700</u>	<u>24,342</u>	<u>23,667</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 309</u>	<u>188</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,298</u>	<u>3,865</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,462</u>	<u>8,324</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及倉儲地點，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所及倉儲地點之租賃期間通常為二至六年。

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及運輸設備為短期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。

(十五)員工福利

合併公司民國一一三年及一一二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5,781千元及5,855千元。

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>3,357</u>	<u>5,266</u>

2.合併公司民國一一三年及一一二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一一一年度。

(十七)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股股本

民國一一三年三月三十一日、一一二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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
溢價發行新股	\$ 275,225	275,225	275,225
認列對子公司所有權權益之變動數	29	29	11
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	208	145	82
	<u>\$ 312,377</u>	<u>312,314</u>	<u>312,233</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。

本公司分別於民國一一三年二月二十七日及一一二年三月一日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.3	<u>33,675</u>	0.5	<u>56,125</u>

上述盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國113年1月1日	\$ (42,567)	4,333	(38,234)
外幣換算差異	12,372	-	12,372
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	-	(748)	(748)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (30,195)</u>	<u>3,585</u>	<u>(26,610)</u>
民國112年1月1日	\$ (35,927)	-	(35,927)
外幣換算差異	6,283	-	6,283
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (29,644)</u>	<u>-</u>	<u>(29,644)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 95,384	89,338
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	1,386	1,051
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	926	308
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	(498)	-
期末餘額	<u>\$ 97,198</u>	<u>90,697</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	113年1月至3月	112年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 182</u>	<u>1,375</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>\$ 0.002</u>	<u>0.01</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.稀釋每股盈餘

	113年1月至3月	112年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>182</u>	<u>1,375</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>-</u>	<u>44</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>112,250</u>	<u>112,294</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.002</u>	<u>0.01</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年1月至3月	112年1月至3月
主要產品/服務線：		
自動化控制類	\$ 260,020	304,695
工業傳動類	206,187	226,187
半導體設備材料銷售及服務類	126,907	131,333
能源管理產品類	108,016	137,218
其他	<u>1,278</u>	<u>707</u>
	\$ <u>702,408</u>	<u>800,140</u>

2.合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據及帳款	\$ 937,942	943,021	973,921
減：備抵損失	<u>(23,226)</u>	<u>(22,310)</u>	<u>(31,572)</u>
	\$ <u>914,716</u>	<u>920,711</u>	<u>942,349</u>
合約資產	\$ <u>1,285</u>	<u>812</u>	<u>4,006</u>
合約負債－預收款項	\$ <u>49,849</u>	<u>44,252</u>	<u>80,754</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為營業收入之金額分別為14,758千元及52,966千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工及董事酬勞

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，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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為11千元及73千元；董事酬勞估列金額分別為2千元及15千元，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。

本公司民國一一二年度為營業虧損，故未估列員工及董事酬勞。本公司董事會決議分派之民國一一一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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	113年1月至3月	112年1月至3月
銀行存款利息	\$ 270	174
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	28	23
其他	13	34
	<u>\$ 311</u>	<u>231</u>

2.其他收入

	113年1月至3月	112年1月至3月
應付款及預收款轉列收入	885	-
雜項收入	2,571	2,647
	<u>\$ 3,456</u>	<u>2,647</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.其他利益及損失

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃修改損失	(13)	-
外幣兌換利益淨額	3,929	2,573
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	(5,186)	(3,161)
處分固定資產利益(損失)	918	(269)
子公司清算利益	4,360	-
其他	(39)	(43)
	<u>\$ 3,969</u>	<u>(900)</u>

4.財務成本

	113年1月至3月	112年1月至3月
銀行借款利息費用	\$ (1,191)	(2,041)
租賃負債利息費用	(309)	(188)
	<u>\$ (1,500)</u>	<u>(2,229)</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(廿四)(廿五)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 4	1,730	297
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,409	8,655	1,434
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	438,710	391,843	466,591
按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）	4,365	4,211	9,177
應收票據及帳款	914,716	920,711	942,349
其他應收款	9,858	5,241	13,861
存出保證金	20,048	20,894	19,108
	<u>\$ 1,395,110</u>	<u>1,353,285</u>	<u>1,452,817</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)金融負債

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 583	40	276
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	198,494	134,599	210,642
應付票據及帳款	339,646	364,024	415,141
其他應付款	107,878	127,005	108,593
應付現金股利	33,675	-	56,125
租賃負債(含流動及非流動)	47,494	37,842	34,563
長期借款(含一年內到期部分)	20,000	50,000	80,608
	<u>\$ 747,770</u>	<u>713,510</u>	<u>905,948</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工具及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)。

	帳面金額	113.3.31 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	\$ 4	-	4	-	4
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	\$ (393)	-	(393)	-	(393)
衍生性工具－換匯合約	(190)	-	(190)	-	(190)
小計	\$ (583)	-	(583)	-	(583)

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31				
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	\$ 7,409	-	7,409	7,409
112.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ 459	459	-	459
衍生性工具—換匯合約	1,271	1,271	-	1,271
小 計	\$ 1,730	1,730	-	1,730
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	\$ (40)	(40)	-	(40)
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	\$ 8,655	-	8,655	8,655
112.3.31				
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	\$ 194	194	-	194
衍生性工具-換匯合約	103	103	-	103
小 計	\$ 297	297	-	297
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	\$ (215)	(215)	-	(215)
衍生性工具-換匯合約	(61)	(61)	-	(61)
	\$ (276)	(276)	-	(276)
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

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。

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。

(4)公允價值層級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 8,655	1,434
本期認列於其他綜合損益變動數	(1,246)	-
期末餘額	<u>\$ 7,409</u>	<u>1,434</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)。

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。合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二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2,576,110千元、2,704,216千元及2,559,000千元。

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
113年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 199,365	199,365	-	-	-
應付票據及帳款	339,646	339,646	-	-	-
其他應付款	107,878	107,878	-	-	-
應付現金股利	33,675	33,675	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	49,101	18,725	16,184	14,192	-
長期借款(含一年內到期)	<u>20,655</u>	<u>402</u>	<u>20,253</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 750,320</u>	<u>699,691</u>	<u>36,437</u>	<u>14,192</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 113,971	113,971	-	-	-
流 入	(113,582)	(113,582)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	154,025	154,025	-	-	-
流 入	<u>(153,835)</u>	<u>(153,835)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 579</u>	<u>579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 135,353	135,353	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	52,126	1,004	975	50,147	-
應付票據及帳款	364,024	364,024	-	-	-
其他應付款	127,005	127,005	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>39,304</u>	<u>14,287</u>	<u>10,914</u>	<u>14,103</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 717,812</u>	<u>641,673</u>	<u>11,889</u>	<u>64,250</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 128,328	128,328	-	-	-
流 入	(128,747)	(128,747)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	181,772	181,772	-	-	-
流 入	<u>(183,043)</u>	<u>(183,043)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (1,690)</u>	<u>(1,690)</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
112年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 211,905	211,905	-	-	-
應付票據及帳款	415,141	415,141	-	-	-
其他應付款	108,593	108,593	-	-	-
應付現金股利	56,125	56,125	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	35,927	11,501	8,075	16,351	-
長期借款(含一年內到期)	84,082	2,143	31,114	50,825	-
	<u>\$ 911,773</u>	<u>805,408</u>	<u>39,189</u>	<u>67,176</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 172,617	172,617	-	-	-
流 入	(172,596)	(172,596)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	208,368	208,368	-	-	-
流 入	(208,410)	(208,410)	-	-	-
	<u>\$ (21)</u>	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>-</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

113.3.31					
	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	\$ 35,001	4.4296	155,040	1 %	1,550
美金	4,367	32.00	139,744	1 %	1,397
日幣	3,374	0.2115	714	1 %	7
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 4,398	32.00	140,736	1 %	1,407
日幣	23,642	0.2115	5,000	1 %	50

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31						
		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	\$	42,002	4.3364	182,137	1 %	1,821
美金		5,020	30.75	154,365	1 %	1,544
日幣		10,083	0.2175	2,193	1 %	22
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	3,310	30.75	101,783	1 %	1,018
日幣		33,129	0.2175	7,206	1 %	72

112.3.31						
		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	\$	47,636	4.4377	211,394	1 %	2,114
美金		5,803	30.48	176,875	1 %	1,769
日幣		35,981	0.2286	8,225	1 %	82
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	5,505	30.48	167,792	1 %	1,678
日幣		15,653	0.2286	3,578	1 %	36

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，民國一一三年及一一二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)請詳附註六(二十一)。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(廿五)揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(廿六)。

(二十五)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1		現金流量	匯率變動	非現金之變動		113.3.31
					租賃負債 增 添	租賃負債 減 少	
短期借款	\$	134,599	60,648	3,247	-	-	198,494
長期借款(含一年內到期)		50,000	(30,000)	-	-	-	20,000
租賃負債		37,842	(4,855)	238	14,679	(410)	47,494
來自籌資活動之負債總額	\$	<u>222,441</u>	<u>25,793</u>	<u>3,485</u>	<u>14,679</u>	<u>(410)</u>	<u>265,988</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>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.3.31</u>
				<u>租賃負債</u>	<u>租賃負債</u>	
				<u>增</u>	<u>添</u>	
				<u>減</u>	<u>少</u>	
短期借款	\$ 229,235	(19,804)	1,211	-	-	210,642
長期借款(含一年內到期)	100,653	(20,055)	10	-	-	80,608
租賃負債	36,453	(4,271)	46	2,459	(124)	34,563
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 366,341</u>	<u>(44,130)</u>	<u>1,267</u>	<u>2,459</u>	<u>(124)</u>	<u>325,813</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,於民國一一三年及一一二年三月三十一日持有本公司流通在外普通股股份均為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:

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
明基材料股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通股份有限公司	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(BQIs)	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
逐鹿數位股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基健康生活股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
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
前進國際股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
康科特股份有限公司	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
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
聚上雲股份有限公司	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)	對佳世達採用權益法評價之法人董事
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

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
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司
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

	113年1月至3月	112年1月至3月
最終控制者	\$ 2,316	3,213
其他關係人	17,150	17,610
	\$ 19,466	20,823

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

	113年1月至3月	112年1月至3月
母公司	\$ 387	5,149
其他關係人	939	135
	\$ 1,326	5,284

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款	最終控制者	\$ 1,796	840	2,812
	母公司	-	606	-
	其他關係人	18,596	21,253	18,930
其他應收款	其他關係人	70	112	-
		\$ 20,462	22,811	21,742

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付票據及帳款	母公司	\$ 338	131	4,550
	其他關係人	623	442	-
其他應付款	最終控制者	93	199	93
	母公司	700	700	1,287
	其他關係人	634	902	624
應付股利	母公司	16,187	-	26,979
		<u>\$ 18,575</u>	<u>2,374</u>	<u>33,533</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三月三十一日新增之使用權資產總額為1,268千元。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列之利息支出分別為11千元及3千元，截至民國一一三年三月三十一日、一一二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1,633千元、482千元及579千元。

合併公司出租辦公室予關係人。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列之租金收入分別為852千元及429千元，列報於其他收入項下。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,380	3,490
退職後福利	43	51
	<u>\$ 2,423</u>	<u>3,541</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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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—流動)				
其他設備	長期借款擔保	\$ -	-	152
應收票據	短期借款擔保	98,438	80,904	79,757
不動產、廠房及設備	採購履約保證	23,296	24,146	30,197
		<u>\$ 122,734</u>	<u>106,050</u>	<u>111,722</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一三年三月三十一日、一一二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2,212,000千元、2,305,750千元及2,284,880千元。

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：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	87,522	87,522	-	81,912	81,912
勞健保費用	-	9,808	9,808	-	10,211	10,211
退休金費用	-	5,781	5,781	-	5,855	5,855
其他員工福利費用	-	3,039	3,039	-	2,863	2,863
折舊費用	49	11,136	11,185	91	9,652	9,743
攤銷費用	-	3,477	3,477	-	3,381	3,381

(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)：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：請詳附表六。

(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 %

十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門：台灣營運部門、大陸營運部門、半導體設備銷售及服務部門及節能/儲能部門，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。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：

	113年1月至3月					
	半導體					
	台灣	大陸	設備銷售	節能/	調整及	
	營運部門	營運部門	及服務部門	儲能部門	其他部門	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 227,848	239,637	126,907	108,016	-	702,408
來自合併公司之收入	-	15,684	1,134	-	(16,818)	-
收入合計	<u>\$ 227,848</u>	<u>255,321</u>	<u>128,041</u>	<u>108,016</u>	<u>(16,818)</u>	<u>702,408</u>
部門損益	<u>\$ (3,707)</u>	<u>(8,949)</u>	<u>6,576</u>	<u>8,470</u>	<u>5,089</u>	<u>4,925</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至3月						
	半導體						
	台灣	大陸	設備銷售	節能/		調整及	
	營運部門	營運部門	及服務部門	儲能部門	其他部門	沖銷	合 計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 235,001	296,531	131,333	137,218	57	-	800,140
來自合併公司之收入	<u>336</u>	<u>14,025</u>	<u>1,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15,411)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 235,337</u>	<u>310,556</u>	<u>132,383</u>	<u>137,218</u>	<u>57</u>	<u>(15,411)</u>	<u>800,140</u>
部門損益	<u>\$ 2,166</u>	<u>(15,071)</u>	<u>5,470</u>	<u>16,252</u>	<u>(270)</u>	<u>(855)</u>	<u>7,692</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一三年一月一日至三月三十一日

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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	199,332	199,332	155,036	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	389,414	778,827
0	本公司	蘇州羅彥	其他應收款-關係人	是	87,796	57,585	-	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	389,414	778,827
1	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	22,400	22,400	22,400	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	540,864	540,864
2	Porton Inc.	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	12,800	12,800	12,800	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	417,284	417,284

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：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。

註四：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)
 民國一一三年三月三十一日

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	帳列科目	期末				備註
		發行人之關係		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	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	7,409	6.28%	7,409	-
STCBVI	公司債：Biogen Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	USD 100	3,365	-	3,365	-

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
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者
民國一一三年三月三十一日

附表三

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	天津羅昇	母子公司	155,036	-	-		-	-

註：上述交易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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一一三年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

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	155,036	一年	5.22%
1	全昇信息	天津羅昇	3	銷貨收入	13,982	T/T 30天	1.99%

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占合併營收或資產達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：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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)
民國一一三年一月一日至三月三十一日

附表五

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%	540,864	(2,544)	(2,910)	註一
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零件組件之買賣	-	5,120	-	-	-	-	-	註四
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00%	417,284	(9,012)	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%	2,833	180	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%	221,498	4,809	2,065	註一
資騰	Standard Technology Corp.	B.V.I.	控股公司	21,727	21,727	600	100.00%	100,307	1,720	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%	212,825	6,589	6,580	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%	177,915	5,648	註二	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。

註四：香港羅昇於民國一一二年七月決議解散，並於民國一一三年二月相關註銷程序業已完成。

羅昇企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一一三年一月一日至三月三十一日

附表六

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)	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	1,129,504 (USD 35,297)	直接及間接投資	62,400 (USD 1,950)	-	-	62,400 (USD 1,950)	(10,696)	100.00%	(10,696)	493,504	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產 及加工	-	間接投資	5,120 (USD 160)	-	-	5,120 (USD 160)	-	(註五)	-	-	-
全昇信息	電子系統整合	9,600 (USD 300)	間接投資	4,800 (USD 150)	-	-	4,800 (USD 150)	180	100.00%	180 (USD 6)	2,805 (USD 88)	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之 加工及技術服務	46,400 (USD 1,450)	間接投資	(註二)	-	-	(註二)	1,539	100.00%	1,539 (USD 49)	111,473 (USD 3,484)	-
上海資騰	半導體光電設備及耗材 之買賣及設備維修服務	15,360 (USD 480)	間接投資	15,360 (USD 480)	-	-	15,360 (USD 480)	1,696	100.00%	1,696	96,709	150,067

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：美元換算新台幣匯率為1:32;人民幣換算新台幣匯率為1:4.4296

註五：津浩動力於民國一一年一月決議解散，並於民國一一三年一月清算完結。

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	163,808 (USD 5,119)	163,808 (USD 5,119)	1,226,560
資騰	15,360 (USD 480)	15,360 (USD 480)	116,626

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：美元換算新台幣匯率為1：32。

註三：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：

合併公司民國一一三年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。