

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
民國一十二年及一十一年第二季(重編後)

公司地址：新北市新莊區中原路558號12樓
電話：(02)2995 8400

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~36
(七)關係人交易	36~39
(八)抵質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41、43~46
2.轉投資事業相關資訊	41、47
3.大陸投資資訊	41、48
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41~42



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一一二年六月三十日及重編後民國一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年四月一日至六月三十日及重編後民國一一一年四月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日及重編後民國一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及重編後民國一一一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

除重編後民國一一一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。

重編後民國一一一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，列入上開民國一一一年第二季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，重編後民國一一一年六月三十日之資產總額為新台幣(以下同)855,101千元，占重編後合併資產總額之23.02%；負債總額為411,761千元，占重編後合併負債總額26.67%；重編後民國一一一年四月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為18,500千元及25,295千元，分別占重編後合併綜合損益之41.87%及22.11%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除重編後民國一一一年第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對重編後民國一一一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一一二年六月三十日及重編後民國一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年四月一日至六月三十日及重編後民國一一一年四月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日及重編後民國一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年一月一日至六月三十日及重編後民國一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註四(二)及六(九)所述，羅昇企業股份有限公司於民國一一一年七月一日取得佳世達科技股份有限公司之子公司達昇能源股份有限公司100%股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，羅昇企業股份有限公司及其子公司並據此重編民國一一一年第二季合併財務報告。本會計師並未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張惠貞



陳汝燕



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一一二年七月三十一日

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日 至 民國十一年一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31		111.6.30 (重編後)			負債及權益	112.6.30		111.12.31		111.6.30 (重編後)	
	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))	\$ 455,758	15	436,095	13	423,690	12	2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 168,655	5	229,235	7	368,708	10	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	903	-	163	-	547	-	2123 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	971	-	1,058	-	-	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四) 及八)	5,968	-	7,848	-	12,851	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十一))	56,766	2	108,161	3	114,117	3	
1140 合約資產－流動(附註六(二十一))	14,714	1	-	-	-	-	2150-2170 應付票據及帳款(附註七)	395,551	13	390,605	12	559,973	15	
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(五)、(二十一)、七及 八)	916,320	29	944,003	28	1,266,831	34	2200 其他應付款(附註七)	116,296	4	149,251	5	141,156	4	
1200 其他應收款(附註六(六))	11,476	-	29,412	1	13,106	-	2216 應付現金股利(附註七)	56,125	2	-	-	136,425	4	
130X 存貨(附註六(七))	733,802	24	896,923	27	924,747	25	2230 本期所得稅負債	45,561	1	55,065	2	62,837	2	
1461 待出售非流動資產淨額(附註六(八))	-	-	-	-	295,185	8	2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	10,696	-	11,367	-	13,848	-	
1410-1470 預付款項及其他流動資產	31,524	1	45,243	2	102,828	3	2300 其他流動負債	10,490	-	10,140	-	10,442	-	
流動資產合計	2,170,465	70	2,359,687	71	3,039,785	82	2320 一年內到期長期負債(附註六(十五)及八)	560	-	653	-	242	-	
非流動資產：							流動負債合計	861,671	27	955,535	29	1,407,748	38	
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))	7,312	-	1,434	-	1,434	-	非流動負債：							
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(四))	3,249	-	3,212	-	3,107	-	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	50,000	2	100,000	3	524	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十)及八)	566,514	18	666,613	20	387,513	10	2570 遞延所得稅負債	99,244	3	100,136	3	123,639	4	
1755 使用權資產(附註六(十一))	48,470	2	52,312	2	24,758	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	22,169	1	25,086	1	5,362	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	82,507	3	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	-	-	-	-	5,682	-	
1780 無形資產(附註六(十三))	194,713	6	196,471	6	213,841	6	2670 其他非流動負債-其他	-	-	-	-	784	-	
1840 遞延所得稅資產	9,851	-	9,865	-	11,473	-	非流動負債合計	171,413	6	225,222	7	135,991	4	
1980 其他金融資產－非流動	18,741	1	18,755	1	19,710	1	負債總計	1,033,084	33	1,180,757	36	1,543,739	42	
1990 其他非流動資產	8,115	-	9,917	-	12,441	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：							
非流動資產合計	939,472	30	958,579	29	674,277	18	3110 普通股股本	1,122,505	36	1,122,505	34	1,122,505	30	
資產總計	\$ 3,109,937	100	3,318,266	100	3,714,062	100	3200 資本公積	312,246	10	312,233	9	315,077	8	
							3300 保留盈餘	596,234	19	649,360	20	654,511	18	
							3400 其他權益	(47,171)	(1)	(35,927)	(1)	(37,933)	(1)	
							歸屬於母公司業主之權益總計	1,983,814	64	2,048,171	62	2,054,160	55	
							35XX 共同控制下前手權益	-	-	-	-	23,704	1	
							36XX 非控制權益	93,039	3	89,338	2	92,459	2	
							權益總計	2,076,853	67	2,137,509	64	2,170,323	58	
							負債及權益總計	\$ 3,109,937	100	3,318,266	100	3,714,062	100	

董事長：李昌鴻



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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月 (重編後)		112年1月至6月		111年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)、七及十四)	\$ 795,431	100	1,052,987	100	1,595,571	100	2,001,289	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十)、(十七)、七及十二)	(636,698)	(80)	(828,850)	(79)	(1,279,871)	(80)	(1,603,429)	(80)
營業毛利	158,733	20	224,137	21	315,700	20	397,860	20
營業費用(附註六(五)、(十)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十七)、(二十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(104,171)	(13)	(116,592)	(11)	(209,342)	(13)	(197,349)	(10)
6200 管理費用	(55,072)	(7)	(50,586)	(5)	(109,710)	(7)	(100,635)	(5)
6300 研究發展費用	(1,337)	-	(1,558)	-	(2,865)	-	(3,208)	-
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益	556	-	(1,939)	-	12,869	-	(5,331)	-
營業費用合計	(160,024)	(20)	(170,675)	(16)	(309,048)	(20)	(306,523)	(15)
營業淨利(損)	(1,291)	-	53,462	5	6,652	-	91,337	5
營業外收入及支出(附註六(十六)、(二十三)及七)：								
7100 利息收入	664	-	318	-	895	-	468	-
7010 其他收入	11,447	1	1,384	-	14,094	1	2,930	-
7020 其他利益及損失	(1,697)	-	16,570	2	(2,597)	-	32,926	2
7050 財務成本	(1,905)	-	(2,068)	-	(4,134)	-	(3,515)	-
營業外收入及支出合計	8,509	1	16,204	2	8,258	1	32,809	2
稅前淨利	7,218	1	69,666	7	14,910	1	124,146	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	(4,190)	(1)	(16,003)	(2)	(9,456)	(1)	(29,265)	(2)
本期淨利	3,028	-	53,663	5	5,454	-	94,881	5
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	5,878	-	-	-	5,878	1	-	-
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	5,878	-	-	-	5,878	1	-	-
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	(22,467)	(2)	(9,481)	(1)	(15,876)	(1)	19,529	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	(22,467)	(2)	(9,481)	(1)	(15,876)	(1)	19,529	1
本期其他綜合損益	(16,589)	(2)	(9,481)	(1)	(9,998)	-	19,529	1
本期綜合損益總額	\$ (13,561)	(2)	44,182	4	(4,544)	-	114,410	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,624	-	43,687	4	2,999	-	83,519	4
8615 共同控制下前手權益淨利	-	-	4,007	-	-	-	3,394	-
8620 非控制權益	1,404	-	5,969	1	2,455	-	7,968	1
	\$ 3,028	-	53,663	5	5,454	-	94,881	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (15,903)	(2)	34,139	3	(8,245)	-	102,092	5
8715 共同控制下前手權益淨利	-	-	4,007	-	-	-	3,394	-
8720 非控制權益	2,342	-	6,036	1	3,701	-	8,924	1
	\$ (13,561)	(2)	44,182	4	(4,544)	-	114,410	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.02		0.39		0.03		0.74	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.02		0.39		0.03		0.74	

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股		保留盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目		歸屬於母公司業主權益總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總計
	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		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				
民國一十一年一月一日重編後餘額	\$ 1,122,505	315,077	258,267	78,028	335,723	672,018	(56,506)	-	(56,506)	2,053,094	20,310	4,160	2,077,564
本期淨利	-	-	-	-	83,519	83,519	-	-	-	83,519	3,394	7,968	94,881
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	18,573	-	18,573	18,573	-	956	19,529
本期綜合損益總額	-	-	-	-	83,519	83,519	18,573	-	18,573	102,092	3,394	8,924	114,410
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	14,789	-	(14,789)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(101,026)	(101,026)	-	-	-	(101,026)	-	-	(101,026)
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,375	79,375
民國一十一年六月三十日重編後餘額	\$ 1,122,505	315,077	273,056	78,028	303,427	654,511	(37,933)	-	(37,933)	2,054,160	23,704	92,459	2,170,323
民國一十二年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	2,999	2,999	-	-	-	2,999	-	2,455	5,454
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,771)	3,527	(11,244)	(11,244)	-	1,246	(9,998)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,999	2,999	(14,771)	3,527	(11,244)	(8,245)	-	3,701	(4,544)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	7,837	-	(7,837)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(56,125)	(56,125)	-	-	-	(56,125)	-	-	(56,125)
處分員工持股信託之沒入款項	-	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-	-	13
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 1,122,505	312,246	280,894	78,028	237,312	596,234	(50,698)	3,527	(47,171)	1,983,814	-	93,039	2,076,853

董事長：李昌鴻



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

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 14,910	124,146
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,449	22,600
攤銷費用	6,866	4,090
預期信用減損損失(迴轉利益)	(12,869)	5,331
利息費用	4,134	3,515
利息收入	(895)	(468)
股利收入	(996)	-
處分不動產、廠房及設備損失	201	13
處分待出售非流動資產利益	-	(23,829)
租賃修改利益	(2)	(4)
子公司清算損失	-	391
收益費損項目合計	15,888	11,639
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	(740)	(547)
合約資產	(14,714)	-
應收票據及帳款	40,552	(14,533)
其他應收款	17,936	2,620
存貨	163,121	(73,552)
其他資產	15,521	(50,794)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	221,676	(136,806)
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	(87)	-
應付票據及帳款	4,946	(116,491)
其他應付款	(32,858)	(26,651)
合約負債	(51,395)	(24,814)
其他流動負債	350	1,071
淨確定福利負債	-	(11)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(79,044)	(166,896)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	142,632	(303,702)
調整項目合計	158,520	(292,063)
營運產生之現金流入(出)	173,430	(167,917)
收取之利息	848	439
收取之股利	996	-
支付之所得稅	(20,410)	(24,890)
營業活動之淨現金流入(流出)	154,864	(192,368)

(續次頁)

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(承前頁)
 民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月 (重編後)
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(114,749)
處分待出售非流動資產價款	-	46,401
取得不動產、廠房及設備	(1,705)	(23,789)
處分不動產、廠房及設備價款	159	-
取得無形資產	(5,108)	(8,517)
其他金融資產-流動減少	1,880	23,330
其他金融資產-非流動減少(增加)	14	(2,171)
其他非流動資產減少	-	13,930
投資活動之淨現金流出	(4,760)	(65,565)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	70,016	233,127
短期借款減少	(126,794)	(76,317)
舉借長期借款	50,000	-
償還長期借款	(100,110)	(61)
租賃本金償還	(7,403)	(8,971)
處分員工持股信託沒入款項	13	-
支付之利息	(4,231)	(3,525)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(118,509)	144,253
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,932)	16,236
本期現金及約當現金增加(減少)數	19,663	(97,444)
期初現金及約當現金餘額	436,095	521,134
期末現金及約當現金餘額	\$ 455,758	423,690

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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，於一十一年三月三十一日變更註冊地址為新北市新莊區中原路558號12樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為自動化控制及工業傳動系統等之測試、加工、買賣、維修及機電整合以及智能服務；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一十二年七月三十一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(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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期下列其他尚未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
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 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」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 %	-
本公司	香港羅昇企業有限公司(香港羅昇, 香港)	傳動機械零組件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Cyber South	Proton Inc. (Proton, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek, 香港)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司 (蘇州羅彥, 中國)	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司(津浩動力, 中國)	機械傳動產品之生產及加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Cyber South	許昌羅昇智能裝備有限公司 (許昌羅昇, 中國)	工業機器人相關產品之批發及零售	-	-	-	註五
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 %	-

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 %	註一及六
資騰	Standard Technology Corp. (STCBVI, BVI)	控股公司	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註一及六
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 %	註一及六
本公司	達昇能源股份有限公司(達昇, 台灣)(原名稱: 明基能源技術股份有限公司)	能源技術服務	99.86 %	99.86 %	83.00 %	註三、四及六
達昇	BlueWalker GmbH (BWA, 德國)	能源管理產品之買賣及服務	99.86 %	99.86 %	100.00 %	註二及六

註一：本公司於民國一十一年三月一日取得資騰及其子公司60%股權並具控制能力。

註二：本公司於民國一十一年四月一日取得BWA 100%股權。另因組織架構調整，本公司於民國一十一年十二月一日將BWA 100%股權轉由達昇公司持有。

註三：如附註六(九)所述，本公司於民國一十一年七月一取得達昇100%股權，此交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得。合併公司編製民國一十二年第二季合併財務報告時，業已追溯重編民國一十一年第二季之合併財務報告。

註四：達昇於民國一十一年十一月因辦理現金增資，保留部分比例供達昇員工認購，致合併公司對其所持有之股權比例降低。

註五：已於民國一十一年六月清算完結。

註六：係非重要子公司，其民國一十一年度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。

(三) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地不予提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：運輸設備：3~5年；其他設備：3~10年。另，房屋及建築則依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建物10~54年；機電工程及其他工程：10年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(四)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用及為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化成本。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更改用途時之帳面金額予以重分類。

(五)員工福利

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

(六)所得稅

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

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

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

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
庫存現金	\$ 286	490	361
活期存款及支票存款	415,472	435,605	409,989
原始到期日三個月內之定期存款	40,000	-	13,340
	<u>\$ 455,758</u>	<u>436,095</u>	<u>423,690</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	163	547
換匯合約	903	-	-
	<u>\$ 903</u>	<u>163</u>	<u>547</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ (663)	(64)	-
換匯合約	(308)	(994)	-
	<u>\$ (971)</u>	<u>(1,058)</u>	<u>-</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>112.6.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>	
買入美元/賣出人民幣	美元 780	112.7	
買入美元/賣出歐元	美元 1,180	112.7	
買入人民幣/賣出美元	美元 1,850	112.7	
	<u>111.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>	
買入美元/賣出人民幣	美元 950	112.1	
買入美元/賣出歐元	美元 800	112.1	
買入人民幣/賣出美元	美元 2,350	112.1	

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>	
買入美元/賣出歐元	美元 997	111.07	
買入人民幣/賣出美元	美元 1,814	111.07	

2.換匯合約

	112.6.30		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>	
換入台幣/換出人民幣	人民幣 47,000	112.7	

	111.12.31		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 期 間</u>	
換入台幣/換出人民幣	人民幣 47,000	112.1	

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

(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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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>7,312</u>	<u>1,434</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。

合併公司民國一二年及一一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

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
質押定期存款	\$ 1,000	616	611
定存單	4,968	7,232	12,240
公司債	<u>3,249</u>	<u>3,212</u>	<u>3,107</u>
	<u>\$ 9,217</u>	<u>11,060</u>	<u>15,958</u>
流動	\$ 5,968	7,848	12,851
非流動	<u>3,249</u>	<u>3,212</u>	<u>3,107</u>
	<u>\$ 9,217</u>	<u>11,060</u>	<u>15,958</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據—因營業而產生	\$ 274,858	240,323	278,872
應收帳款—按攤銷後成本衡量	669,608	762,692	1,017,073
減：備抵損失	(28,146)	(59,012)	(29,114)
	\$ 916,320	944,003	1,266,831

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：

	112.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 334,362	0%~0.45%	1
逾期90天以內	8,557	0%~30.69%	-
逾期91~180天	75	0%~100%	-
逾期181~270天	216	0%~100%	-
逾期271~365天	-	0%~100%	-
逾期366天以上	1,523	100%	1,523
	\$ 344,733		1,524
	111.12.31		
	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	\$ 382,932	0%~0.47%	9
逾期90天以內	25,406	0%~32.07%	86
逾期91~180天	2,785	0%~100%	110
逾期181~270天	845	0%~100%	-
逾期271天以上	1,527	100%	1,527
	\$ 413,495		1,732

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30		
	<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	\$ 511,519	0%~0.81%	48
逾期90天以內	31,722	0%~0.09%	10
逾期91~180天	200	0%~21.61%	-
逾期181~270天	89	34.44%~69.16%	32
逾期271天以上	<u>1,750</u>	100%	<u>1,750</u>
	<u>\$ 545,280</u>		<u>1,840</u>

合併公司大陸地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	112.6.30		
	<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	\$ 519,402	0%~1.02%	2,116
逾期90天以內	50,820	0%~18.01%	2,483
逾期91~180天	9,620	0%~58.53%	2,403
逾期181~270天	1,940	0%~95.7%	1,669
逾期271~365天以上	850	100%	850
逾期366天以上	<u>17,101</u>	100%	<u>17,101</u>
	<u>\$ 599,733</u>		<u>26,622</u>

	111.12.31		
	<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	\$ 487,394	0%~0.68%	1,762
逾期90天以內	49,926	0%~17.79%	5,302
逾期91~180天	22,688	0%~60.28%	21,064
逾期181~270天	18,745	0%~100%	18,385
逾期271天以上	<u>10,767</u>	100%	<u>10,767</u>
	<u>\$ 589,520</u>		<u>57,280</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 594,513	0%~0.62%	1,632
逾期90天以內	129,526	0%~25%	6,517
逾期91~180天	10,525	0%~62%	4,224
逾期181~270天	3,783	0%~100%	2,583
逾期271天以上	12,318	100%	12,318
	<u>\$ 750,665</u>		<u>27,274</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 59,012	27,646
子公司首次併入影響數	-	3,143
認列之減損損失(迴轉利益)	(12,869)	5,331
因無法收回而沖銷之金額	-	(7,562)
應收帳款之保險理賠估計款	(17,168)	-
外幣換算損益	(829)	556
期末餘額	<u>\$ 28,146</u>	<u>29,114</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	\$ 11,476	29,412	13,106
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 11,476</u>	<u>29,412</u>	<u>13,106</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(七)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
商品	\$ 733,802	896,923	924,747

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 617,037	848,115	1,238,759	1,617,692
備抵存貨(回升利益)跌價 損失	2,900	(22,847)	(1,890)	(27,167)
	<u>\$ 619,937</u>	<u>825,268</u>	<u>1,236,869</u>	<u>1,590,525</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(八)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年五月經董事會決議擬出售三重區土地及房屋，故將該等不動產計73,452千元轉列於待出售非流動資產。前述部分資產已於民國一一一年一月及六月完成出售，淨處分價款總計46,401千元，出售資產帳面價值為22,572千元產生處分利益23,829千元。

合併子公司天津羅昇於民國一一〇年十二月經董事會決議通過擬出售天津羅昇自貿試驗區廠房及土地使用權，故將該等不動產計244,305千元(人民幣55,035千元)轉列待出售非流動資產。

民國一一一年度管理當局評估因受疫情及外在總體經濟環境之影響，上述資產不再符合分類為待出售資產之條件，故將此等資產之帳面價值計293,347千元重分類至不動產、廠房及設備及使用權資產項下。

(九)子公司及非控制權益

1.取得子公司—資騰科技股份有限公司及其子公司

(1)取得子公司移轉對價

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產及認列之商譽

收購日取得資騰及其子公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值及因收購認列之商譽如下：

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

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，於民國一一年第四季調整上述無形資產－客戶關係及非控制權益分別減少計18,509千元及5,475千元，及其他淨負債減少4,822千元，使得商譽增加計8,212千元。

(3)無形資產

客戶關係依預計未來經濟效益期間按10.84年採直線法平均攤提。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.取得子公司-BlueWalker GmbH

(1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一年四月一日(收購日)以現金127,200千元(EUR4,000千元)取得BlueWalker GmbH(以下稱BWA)100%之股權，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。BWA主要從事能源管理產品之買賣及服務。合併公司收購BWA主係為提升產品多元化及拓展產品銷售地區，提升整體經營效率。

(2)取得之可辨認淨資產及認列之商譽

收購日取得BWA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)		\$	127,200
減：取得之可辨認淨資產之公允價值：			
現金及約當現金	\$	34,958	
應收票據及帳款淨額		27,389	
存貨		72,990	
預付款項及其他流動資產		2,746	
不動產、廠房及設備		636	
無形資產－電腦軟體		18	
無形資產－客戶關係		12,151	
無形資產－商標權		12,822	
其他非流動資產		1,273	
應付帳款		(33,314)	
其他應付款(含應付股利)		(14,545)	
本期所得稅負債		(1,036)	
合約負債－流動		(624)	
其他流動負債		(311)	
一年內到期長期借款		(249)	
長期借款		(601)	
遞延所得稅負債		(4,994)	
其他非流動負債		(805)	108,504
商譽		\$	<u>18,696</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，於民國一一年第四季調整上述無形資產－客戶關係減少計4,285千元及遞延所得稅負債減少計857千元，使得商譽增加計3,428千元。

(3)無形資產

客戶關係及商標權係依預計未來經濟效益期間分別按9.75年及10年採直線法平均攤提。

商譽主要係來自對於BWA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。

3.取得子公司—達昇能源股份有限公司

(1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一年七月一日(收購日)以現金32,000千元取得達昇能源股份有限公司(原名：明基能源技術股份有限公司，以下稱達昇)100%之股權，因而取得對該公司之控制，達昇主要從事能源技術服務。合併公司取得達昇主係為因應長期營運發展，發揮產品服務綜效。

(2)取得之可辨認淨資產

收購日取得達昇之可辨認資產及承擔之負債之帳面價值明細如下：

移轉對價(現金)	\$	32,000
減：取得之可辨認淨資產之帳面價值：		
現金及約當現金	\$	24,856
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		6,000
應收票據及帳款淨額		17,355
預付款項及其他流動資產		2,389
不動產、廠房及設備		3,748
其他非流動資產		793
應付帳款		(5,727)
其他應付款		(12,312)
合約負債－流動		(6,029)
其他流動負債		(1,062)
租賃負債－流動		(1,452)
		<u>28,559</u>
借記資本公積及保留盈餘	\$	<u><u>3,441</u></u>

該項合併因屬共同控制下之組織重組，故本公司支付移轉對價超過達昇之可辨認淨資產之帳面價值金額部分係借記資本公積2,856千元及保留盈餘585千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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112年1月1日餘額	\$ 256,927	526,392	173,724	102,532	229	1,059,804
增添	-	-	1,705	-	-	1,705
處分	-	-	(11,400)	-	-	(11,400)
重分類	(63,339)	(35,882)	-	-	-	(99,221)
匯率變動之影響	-	(9,037)	(912)	-	-	(9,949)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 193,588</u>	<u>481,473</u>	<u>163,117</u>	<u>102,532</u>	<u>229</u>	<u>940,939</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 219,768	247,048	150,322	102,532	6,122	725,792
企業併購取得	-	-	15,401	-	-	15,401
增添	-	20,963	2,826	-	-	23,789
處分	-	-	(3,369)	-	-	(3,369)
重分類	-	-	5,893	-	(5,893)	-
匯率變動之影響	-	4,359	1,277	-	-	5,636
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 219,768</u>	<u>272,370</u>	<u>172,350</u>	<u>102,532</u>	<u>229</u>	<u>767,249</u>
累計折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	136,316	154,343	102,532	-	393,191
本期折舊	-	8,434	3,081	-	-	11,515
處分	-	-	(11,040)	-	-	(11,040)
重分類	-	(16,175)	-	-	-	(16,175)
匯率變動之影響	-	(2,348)	(718)	-	-	(3,066)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>126,227</u>	<u>145,666</u>	<u>102,532</u>	<u>-</u>	<u>374,425</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	114,208	137,672	100,458	-	352,338
企業併購取得	-	-	11,924	-	-	11,924
本期折舊	-	5,637	7,970	1,047	-	14,654
處分	-	-	(3,356)	-	-	(3,356)
匯率變動之影響	-	3,062	1,114	-	-	4,176
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>122,907</u>	<u>155,324</u>	<u>101,505</u>	<u>-</u>	<u>379,736</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 256,927</u>	<u>390,076</u>	<u>19,381</u>	<u>-</u>	<u>229</u>	<u>666,613</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 193,588</u>	<u>355,246</u>	<u>17,451</u>	<u>-</u>	<u>229</u>	<u>566,514</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 219,768</u>	<u>132,840</u>	<u>12,650</u>	<u>2,074</u>	<u>6,122</u>	<u>373,454</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 219,768</u>	<u>149,463</u>	<u>17,026</u>	<u>1,027</u>	<u>229</u>	<u>387,513</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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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112年1月1日餘額	\$ 18,466	45,440	2,844	66,750
增添	-	2,057	1,980	4,037
減少	-	(5,735)	(2,055)	(7,790)
匯率變動之影響	(379)	(124)	(21)	(524)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 18,087</u>	<u>41,638</u>	<u>2,748</u>	<u>62,473</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,265	32,454	3,053	42,772
企業併購取得	-	6,237	443	6,680
增添	-	2,344	-	2,344
減少	-	(2,633)	-	(2,633)
匯率變動之影響	468	543	17	1,028
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 7,733</u>	<u>38,945</u>	<u>3,513</u>	<u>50,191</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,595	10,619	2,224	14,438
提列折舊	225	6,583	587	7,395
減少	-	(5,613)	(2,028)	(7,641)
匯率變動之影響	(117)	(56)	(16)	(189)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,703</u>	<u>11,533</u>	<u>767</u>	<u>14,003</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 544	16,403	1,155	18,102
企業併購取得	-	1,132	27	1,159
提列折舊	93	7,202	651	7,946
減少	-	(2,206)	-	(2,206)
匯率變動之影響	101	326	5	432
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 738</u>	<u>22,857</u>	<u>1,838</u>	<u>25,433</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 16,871</u>	<u>34,821</u>	<u>620</u>	<u>52,312</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 16,384</u>	<u>30,105</u>	<u>1,981</u>	<u>48,470</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 6,721</u>	<u>16,051</u>	<u>1,898</u>	<u>24,670</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 6,995</u>	<u>16,088</u>	<u>1,675</u>	<u>24,758</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
重分類	<u>63,339</u>	<u>35,882</u>	<u>99,221</u>
民國112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112年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	-	539	539
重分類	-	<u>16,175</u>	<u>16,175</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,714</u>	<u>16,714</u>
帳面金額：			
民國112年6月30日	<u>\$ 63,339</u>	<u>19,168</u>	<u>82,507</u>
公允價值：			
民國112年6月30日			<u>\$ 164,892</u>

民國一一二年六月三十日投資性不動產之公允價值係由管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據為基礎估價，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

(十三)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>電腦 軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>客戶 關係</u>	<u>總 計</u>
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 98,273	16,731	12,822	81,942	209,768
單獨取得	-	5,108	-	-	5,108
處 分	-	(1,023)	-	-	(1,023)
匯率變動影響數	-	<u>15</u>	-	-	<u>15</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 98,273</u>	<u>20,831</u>	<u>12,822</u>	<u>81,942</u>	<u>213,868</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	5,687	-	-	5,687
單獨取得	-	8,517	-	-	8,517
企業合併取得	86,633	2,535	12,822	104,736	206,726
匯率變動影響數	-	<u>(14)</u>	-	-	<u>(14)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 86,633</u>	<u>16,725</u>	<u>12,822</u>	<u>104,736</u>	<u>220,916</u>
累計攤銷：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	6,035	962	6,300	13,297
本期攤銷	-	2,405	641	3,820	6,866
處 分	-	(1,023)	-	-	(1,023)
匯率變動影響數	-	<u>15</u>	-	-	<u>15</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,432</u>	<u>1,603</u>	<u>10,120</u>	<u>19,155</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	電腦 軟體	商標權	客戶 關係	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,520	-	-	1,520
本期攤銷	-	1,497	320	2,273	4,090
企業併購取得	-	1,478	-	-	1,478
匯率變動影響數	-	(13)	-	-	(13)
民國111年6月30日餘額	\$ -	<u>4,482</u>	<u>320</u>	<u>2,273</u>	<u>7,075</u>
帳面價值：					
民國112年1月1日	\$ <u>98,273</u>	<u>10,696</u>	<u>11,860</u>	<u>75,642</u>	<u>196,471</u>
民國112年6月30日	\$ <u>98,273</u>	<u>13,399</u>	<u>11,219</u>	<u>71,822</u>	<u>194,713</u>
民國111年1月1日	\$ -	<u>4,167</u>	-	-	<u>4,167</u>
民國111年6月30日	\$ <u>86,633</u>	<u>12,243</u>	<u>12,502</u>	<u>102,463</u>	<u>213,841</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，依合併公司於民國一一一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，請詳民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。民國一一二年六月三十日，合併公司評估民國一一二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。

(十四)短期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 93,650	117,432	218,429
擔保銀行借款	75,005	111,803	150,279
	<u>\$ 168,655</u>	<u>229,235</u>	<u>368,708</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,540,502</u>	<u>2,521,803</u>	<u>2,381,467</u>
期末借款利率區間	1.92%~4.1%	1.6%~4.1%	1.18%~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。

(十五)長期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 50,000	100,000	-
擔保銀行借款	560	653	766
減：一年內到期部分	(560)	(653)	(242)
	<u>\$ 50,000</u>	<u>100,000</u>	<u>524</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>100,000</u>	-
利率區間	<u>1.95%~5.83%</u>	<u>1.72%~5.83%</u>	<u>5.83%</u>
到期年度	<u>115</u>	<u>113</u>	<u>112</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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	<u>\$ 10,696</u>	<u>11,367</u>	<u>13,848</u>
非流動	<u>\$ 22,169</u>	<u>25,086</u>	<u>5,362</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 183</u>	<u>174</u>	<u>371</u>	<u>364</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 3,640</u>	<u>6,445</u>	<u>7,505</u>	<u>8,245</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 15,279</u>	<u>17,580</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。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司於民國一一一年三月一日取得子公司資騰，資騰訂有員工退休福利計畫。

因民國一一〇年十二月三十一日後資騰未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故採用其民國一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間確定福利計畫之退休金成本。

資騰民國一一一年第二季列報為費用之明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業費用	<u>\$ 11</u>	<u>15</u>

資騰於民國一一一年第四季與員工達成協議結清舊制年資，按相關規定結算退休金，並將台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額全數領回轉付予員工。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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5,665千元、5,893千元、11,520千元及10,808千元。

(十八) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>4,190</u>	<u>16,003</u>	<u>9,456</u>	<u>29,265</u>

2. 合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日皆無認列於其他綜合損益或直接認列於權益項下的所得稅。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十九) 股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 普通股股本

民國一一二年六月三十日、一一一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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
溢價發行新股	\$ 275,225	275,225	278,081
認列對子公司所有權權益之變動數	11	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	<u>95</u>	<u>82</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 312,246</u>	<u>312,233</u>	<u>315,077</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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。

本公司分別於民國一一二年三月一日及一一一年三月二日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配之現金股利金額及民國一一二年五月二十六日及一一一年六月十四日經股東常會決議民國一一一及一一〇度其他盈餘分配案：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
法定盈餘公積		\$ <u>7,837</u>		<u>14,789</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	0.5	<u>56,125</u>	0.9	<u>101,026</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)

	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112年1月1日	\$ (35,927)	-		(35,927)
外幣換算差異	(14,771)	-		(14,771)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現利益	-	3,527		<u>3,527</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (50,698)</u>	<u>3,527</u>		<u>(47,171)</u>
民國111年1月1日	\$ (56,506)	-		(56,506)
外幣換算差異	18,573	-		<u>18,573</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (37,933)</u>	-		<u>(37,933)</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 89,338	4,160
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	2,455	7,968
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,105)	956
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現利益	2,351	-
收購子公司非控制權益增加	-	79,375
期末餘額	<u>\$ 93,039</u>	<u>92,459</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有者之淨利	\$ <u>1,624</u>	<u>43,687</u>	<u>2,999</u>	<u>83,519</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>112,250</u>	<u>112,250</u>	<u>112,250</u>	<u>112,250</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.02</u>	<u>0.39</u>	<u>0.03</u>	<u>0.74</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有者之淨利	\$ <u>1,624</u>	<u>43,687</u>	<u>2,999</u>	<u>83,519</u>
普通股加權平均流通在外 股數(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	5	71	25	113
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>112,255</u>	<u>112,321</u>	<u>112,275</u>	<u>112,363</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.02</u>	<u>0.39</u>	<u>0.03</u>	<u>0.74</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)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
自動化控制類	\$ 438,119	464,148	742,814	996,201
工業傳動類	116,759	331,574	342,946	667,328
半導體設備材料銷售 及服務類	138,292	171,778	269,625	236,023
能源管理產品類	101,158	84,688	238,376	100,090
其他	1,103	799	1,810	1,647
合計	<u>\$ 795,431</u>	<u>1,052,987</u>	<u>1,595,571</u>	<u>2,001,289</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
	\$ 944,466	1,003,015	1,295,945
減：備抵損失	(28,146)	(59,012)	(29,114)
合計	<u>\$ 916,320</u>	<u>944,003</u>	<u>1,266,831</u>
合約資產	<u>\$ 14,714</u>	-	-
合約負債－預收款項	<u>\$ 56,766</u>	<u>108,161</u>	<u>114,117</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。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為65,963千元及79,542千元。

(二十二)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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為78千元、1,086千元、151千元及2,123千元；董事酬勞估列金額分別為15千元、543千元、30千元及1,061千元，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分別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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司董事會決議分派之民國一一一年度及一一〇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。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行存款利息	\$ 623	296	797	439
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	24	22	47	29
其他	17	-	51	-
	\$ 664	318	895	468

2.其他收入

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
股利收入	\$ 996	-	996	-
應付款及預收款轉列收入	9,481	-	9,481	-
雜項收入	970	1,384	3,617	2,930
	\$ 11,447	1,384	14,094	2,930

3.其他利益及損失

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
子公司清算損失	\$ -	(391)	-	(391)
外幣兌換利益(損失)淨額	(5,013)	(567)	(2,440)	8,463
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益	3,406	1,161	245	1,161
處分固定資產利益(損失)	68	(6)	(201)	(13)
處分待出售非流動資產利益	-	16,437	-	23,829
其他	(158)	(64)	(201)	(123)
	\$ (1,697)	16,570	(2,597)	32,926

4.財務成本

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ (1,722)	(1,894)	(3,763)	(3,151)
租賃負債利息費用	(183)	(174)	(371)	(364)
	\$ (1,905)	(2,068)	(4,134)	(3,515)

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)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一一一年度合併財務報告附註六(廿三)(廿四)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－			
流動	\$ 903	163	547
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金			
融資產－非流動	7,312	1,434	1,434
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	455,758	436,095	423,690
按攤銷後成本衡量之金融資產			
(含流動及非流動)	9,217	11,060	15,958
應收票據及帳款	916,320	944,003	1,266,831
其他應收款	11,476	29,412	13,106
其他金融資產－非流動	<u>18,741</u>	<u>18,755</u>	<u>19,710</u>
	<u>\$ 1,419,727</u>	<u>1,440,922</u>	<u>1,741,276</u>

(2)金融負債

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－			
流動	\$ 971	1,058	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	168,655	229,235	368,708
應付票據及帳款	395,551	390,605	559,973
其他應付款	116,296	149,251	141,156
應付現金股利	56,125	-	136,425
租賃負債(含流動及非流動)	32,865	36,453	19,210
長期借款(含一年內到期部分)	<u>50,560</u>	<u>100,653</u>	<u>766</u>
	<u>\$ 821,023</u>	<u>907,255</u>	<u>1,226,238</u>

2.公允價值資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)以公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融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)。

112.6.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生性工具-換匯合約	903	-	903	-	903
小計	<u>\$ 903</u>	<u>-</u>	<u>903</u>	<u>-</u>	<u>903</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	\$ (663)	-	(663)	-	(663)
衍生性工具-換匯合約	(308)	-	(308)	-	(308)
	<u>\$ (971)</u>	<u>-</u>	<u>(971)</u>	<u>-</u>	<u>(971)</u>
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>\$ 7,312</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,312</u>	<u>7,312</u>
111.12.31					
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	\$ 163	-	163	-	163
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	\$ (64)	-	(64)	-	(64)
衍生性工具-換匯合約	(994)	-	(994)	-	(994)
	<u>\$ (1,058)</u>	<u>-</u>	<u>(1,058)</u>	<u>-</u>	<u>(1,058)</u>
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>\$ 1,434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,434</u>	<u>1,434</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生性工具-遠期外匯合約	\$ 547	-	547	547
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

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

3.信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(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。合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一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2,590,502千元、2,621,803千元及2,381,467千元。

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

	合 約				
	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 169,483	169,483	-	-	-
應付票據及帳款	395,551	395,551	-	-	-
其他應付款	116,296	116,296	-	-	-
應付現金股利	56,125	56,125	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	34,101	11,268	7,905	14,928	-
長期借款(含一年內到期)	53,183	1,570	975	50,638	-
	<u>\$ 824,739</u>	<u>750,293</u>	<u>8,880</u>	<u>65,566</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
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 118,518	118,518	-	-	-
流 入	(117,855)	(117,855)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	201,195	201,195	-	-	-
流 入	(201,790)	(201,790)	-	-	-
	<u>\$ 68</u>	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 230,468	230,468	-	-	-
應付票據及帳款	309,605	309,605	-	-	-
其他應付款	149,251	149,251	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	37,926	11,978	7,946	18,002	-
長期借款(含一年內到期)	103,521	2,470	101,051	-	-
	<u>\$ 830,771</u>	<u>703,772</u>	<u>108,997</u>	<u>18,002</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 125,269	125,269	-	-	-
流 入	(125,368)	(125,368)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	207,245	207,245	-	-	-
流 入	(206,251)	(206,251)	-	-	-
	<u>\$ 895</u>	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 370,498	370,498	-	-	-
應付票據及帳款	559,973	559,973	-	-	-
其他應付款	141,156	141,156	-	-	-
應付現金股利	136,425	136,425	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,619	14,197	4,718	704	-
長期借款(含一年內到期)	818	286	532	-	-
	<u>\$ 1,228,489</u>	<u>1,222,535</u>	<u>5,250</u>	<u>704</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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

112.6.30						
	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	\$	47,623	4.2897	204,288	1 %	2,043
美金		4,505	31.10	140,106	1 %	1,401
日幣		4,993	0.2148	1,072	1 %	11
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	4,445	31.10	138,240	1 %	1,382
日幣		26,406	0.2148	5,672	1 %	57
111.12.31						
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$	47,620	4.4057	209,799	1 %	2,098
美金		5,585	30.73	171,627	1 %	1,716
日幣		35,609	0.2330	8,297	1 %	83
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		4,467	30.73	137,271	1 %	1,373
日幣		53,467	0.2330	12,458	1 %	125
111.6.30						
	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	\$	8,426	4.44	37,411	1 %	374
美金		13,810	29.72	410,433	1 %	4,104
日幣		33,102	0.2182	7,223	1 %	72
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		11,516	29.72	342,256	1 %	3,423
日幣		17,668	0.2182	3,855	1 %	39

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，民國一一二年及一一一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)分別為(2,440)千元及8,463千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿四)揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿五)。

(二十七)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：

	112.1.1	現金流量	子公司 併入 影響數	非現金之變動			112.6.30
				匯率變動	租賃負債 增添	租賃負債 減少	
短期借款	\$ 229,235	(56,778)	-	(3,802)	-	-	168,655
長期借款(含一年內到期)	100,653	(50,110)	-	17	-	-	50,560
租賃負債	36,453	(7,403)	-	(71)	4,037	(151)	32,865
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 366,341</u>	<u>(114,291)</u>	<u>-</u>	<u>(3,856)</u>	<u>4,037</u>	<u>(151)</u>	<u>252,080</u>

	111.1.1	現金流量	子公司 併入 影響數	非現金之變動			111.6.30
				匯率變動	租賃負債 增添	租賃負債 減少	
短期借款	\$ 87,723	156,810	122,161	2,014	-	-	368,708
長期借款(含一年內到期)	-	(61)	850	(23)	-	-	766
租賃負債	20,576	(8,971)	5,464	228	2,344	(431)	19,210
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 108,299</u>	<u>147,778</u>	<u>128,475</u>	<u>2,219</u>	<u>2,344</u>	<u>(431)</u>	<u>388,684</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,於民國一一二年及一一一年六月三十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
蘇州佳世達光電有限公司	佳世達之子公司
蘇州佳世達電通有限公司	佳世達之子公司
蘇州明基醫院有限公司	佳世達之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基電通股份有限公司	佳世達之子公司

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
明基電通有限公司(BQC)	佳世達之子公司(註1)
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司	佳世達之子公司
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	佳世達之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司(邁達特)	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達之子公司
康科特股份有限公司	佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司	佳世達之子公司
達利投資股份有限公司(達利)	佳世達之子公司
達利貳投資股份有限公司(達利貳)	佳世達之子公司
達利管理顧問股份有限公司(達利管顧)	佳世達之子公司
視陽光學股份有限公司	佳世達之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達)	對佳世達採用權益法之法人董事
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
深圳衍英豪商貿有限公司	友通之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	邁達特之子公司
聚上雲股份有限公司	邁達特之子公司
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

註1：明基電通(股)公司於民國一一一年九月三十日處分BQC 100%股權，故自該日起BQC已非合併公司之關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
最終控制者	\$ 972	1,978	4,185	2,809
母公司	2,978	-	2,978	-
其他關係人	19,136	17,409	36,746	28,511
	<u>\$ 23,086</u>	<u>19,387</u>	<u>43,909</u>	<u>31,320</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 進貨

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
母公司	\$ 2,578	2,070	7,727	6,523
其他關係人	804	3,192	939	6,197
	<u>\$ 3,382</u>	<u>5,262</u>	<u>8,666</u>	<u>12,720</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收帳款	最終控制者	\$ 1,014	11,836	1,617
	其他關係人	22,405	13,273	22,252
		<u>\$ 23,419</u>	<u>25,109</u>	<u>23,869</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付票據及帳款	母公司	\$ 2,565	1,684	1,733
	其他關係人	890	32	2,453
其他應付款	最終控制者	371	177	549
	母公司	1,287	700	700
	其他關係人	552	535	1,475
應付股利	母公司	26,979	-	48,562
		<u>\$ 32,644</u>	<u>3,128</u>	<u>55,472</u>

5. 租賃

合併公司向BQC及佳世達承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情並於每月支付。民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之利息支出分別為2千元、15千元、5千元及33千元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之租賃負債餘額分別為547千元、611千元及1,207千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司出租辦公室予關係人。民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之租金收入分別為710千元及1,139千元，列報於其他收入項下。

6. 股權交易

如附註六(九)之3所述，本公司於民國一一一年七月一日以現金26,560千元向佳世達之子公司達利、達利貳及達利管顧購入其所持有之達昇股份共計83%；另以現金5,440千元向友達購入其所持有之17%達昇股份，前述交易款項已於民國一一一年度付訖。

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,173	5,369	6,663	11,895
退職後福利	50	50	101	101
	<u>\$ 3,223</u>	<u>5,419</u>	<u>6,764</u>	<u>11,996</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
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)		\$ 1,000	616	611
其他設備	長期借款擔保	103	199	316
應收票據	短期借款擔保	75,005	111,803	150,279
不動產、廠房及設備	採購履約保證	29,190	29,979	-
		<u>\$ 105,298</u>	<u>142,597</u>	<u>151,206</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一二年六月三十日、一一一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2,288,600千元、2,286,380千元及2,357,459千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年4月至6月			111年4月至6月(重編後)		
	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	-	83,819	83,819	2,460	88,621	91,081
勞健保費用	-	9,436	9,436	148	9,082	9,230
退休金費用	-	5,665	5,665	97	5,807	5,904
其他員工福利費用	-	2,729	2,729	69	3,643	3,712
折舊費用	53	9,653	9,706	648	8,580	9,228
攤銷費用	-	3,485	3,485	-	3,046	3,046

功能別 性質別	112年1月至6月			111年1月至6月(重編後)		
	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	-	165,731	165,731	4,834	162,477	167,311
勞健保費用	-	19,647	19,647	326	16,763	17,089
退休金費用	-	11,520	11,520	193	10,630	10,823
其他員工福利費用	-	5,592	5,592	204	6,719	6,923
折舊費用	144	19,305	19,449	7,209	15,391	22,600
攤銷費用	-	6,866	6,866	-	4,090	4,090

(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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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，主係其他地區之代理銷售機械傳動自動化控制系統等產品。

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

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年4月至6月						合 計
	半 導 體				其他部門	調整及沖銷	
	台灣 營運部門	大陸 營運部門	設備銷售 及服務部門	節能/ 儲能部門			
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 208,682	346,374	138,292	101,158	925	-	795,431
來自合併公司之收入	6	19,379	936	-	-	(20,321)	-
收入合計	<u>\$ 208,688</u>	<u>365,753</u>	<u>139,228</u>	<u>101,158</u>	<u>925</u>	<u>(20,321)</u>	<u>795,431</u>
部門損益	<u>\$ 1,378</u>	<u>(5,795)</u>	<u>8,009</u>	<u>6,336</u>	<u>(586)</u>	<u>(2,124)</u>	<u>7,218</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111年4月至6月						
		半導體						
		台灣	大陸	設備銷售	節能/			
		營運部門	營運部門	及服務部門	儲能部門	其他部門	調整及沖銷	
		合 計						
來自合併公司以外客戶之收入	\$	336,445	436,156	171,778	84,688	23,920	-	1,052,987
來自合併公司之收入		859	101,365	3,812	-	-	(106,036)	-
收入合計	\$	<u>337,304</u>	<u>537,521</u>	<u>175,590</u>	<u>84,688</u>	<u>23,920</u>	<u>(106,036)</u>	<u>1,052,987</u>
部門損益	\$	<u>38,733</u>	<u>3,394</u>	<u>19,255</u>	<u>10,036</u>	<u>534</u>	<u>(2,286)</u>	<u>69,666</u>
		112年1月至6月						
		半導體						
		台灣	大陸	設備銷售	節能/			
		營運部門	營運部門	及服務部門	儲能部門	其他部門	調整及沖銷	
		合 計						
來自合併公司以外客戶之收入	\$	443,683	642,905	269,625	238,376	982	-	1,595,571
來自合併公司之收入		342	33,404	1,986	-	-	(35,732)	-
收入合計	\$	<u>444,025</u>	<u>676,309</u>	<u>271,611</u>	<u>238,376</u>	<u>982</u>	<u>(35,732)</u>	<u>1,595,571</u>
部門損益	\$	<u>3,544</u>	<u>(20,866)</u>	<u>13,479</u>	<u>22,588</u>	<u>(856)</u>	<u>(2,979)</u>	<u>14,910</u>
		111年1月至6月						
		半導體						
		台灣	大陸	設備銷售	節能/			
		營運部門	營運部門	及服務部門	儲能部門	其他部門	調整及沖銷	
		合 計						
來自合併公司以外客戶之收入	\$	753,969	866,622	236,023	100,090	44,585	-	2,001,289
來自合併公司之收入		3,880	267,728	4,932	-	-	(276,540)	-
收入合計	\$	<u>757,849</u>	<u>1,134,350</u>	<u>240,955</u>	<u>100,090</u>	<u>44,585</u>	<u>(276,540)</u>	<u>2,001,289</u>
部門損益	\$	<u>81,126</u>	<u>9,444</u>	<u>27,006</u>	<u>9,297</u>	<u>1,512</u>	<u>(4,239)</u>	<u>124,146</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一二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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	303,121	300,279	171,588	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	396,763	793,526
0	本公司	蘇州羅彥	其他應收款-關係人	是	173,212	171,588	30,028	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	396,763	793,526
1	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	21,770	21,770	21,770	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	549,351	549,351
2	Porton Inc.	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	12,440	12,440	12,440	0%	2	-	營運資金週轉	-		-	430,540	430,540

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)
 民國一二年六月三十日

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	
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	1.71%	-	-
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	7,312	6.28%	7,312	-
STCBVI	公司債：Biogen Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	USD 100	3,249	-	3,249	-

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
 民國一十二年六月三十日

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	171,588	-	-		-	-

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
 民國一十二年一月一日至六月三十日

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	171,588	一年	5.52%
1	全昇信息	天津羅昇	3	銷貨收入	32,811	T/T 30天	2.06%

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)
民國一一二年一月一日至六月三十日

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%	549,351	(18,146)	(16,777)	註一
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零件組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00%	11,066	(868)	(868)	註一
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00%	430,540	(18,852)		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%	2,332	217		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	4,680	60.00%	215,295	8,811	3,646	註一
資騰	Standard Technology Corp.	B.V.I.	控股公司	21,727	21,727	600	100.00%	118,940	6,822		註二 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%	157,518	10,541		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%	195,851	17,157	17,133	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
民國一十二年一月一日至六月三十日

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	1,097,737 (USD 35,297)	直接及間接投資	60,645 (USD 1,950)	-	-	60,645 (USD 1,950)	(22,472)	100.00%	(22,472)	509,135	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產 及加工	7,164 (RMB 1,670)	間接投資	4,976 (USD 160)	-	-	4,976 (USD 160)	(13)	100.00%	(13) (USD 0.4)	4,040 (USD 130)	-
全昇信息	電子系統整合	9,330 (USD 300)	間接投資	4,665 (USD 150)	-	-	4,665 (USD 150)	217	100.00%	217 (USD 7)	2,305 (USD 74)	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之 加工及技術服務	45,095 (USD 1,450)	間接投資	(註二)	-	-	(註二)	1,210	100.00%	1,210 (USD 40)	106,178 (USD 3,414)	-
上海資騰	半導體光電設備及耗材 之買賣及設備維修服務	14,928 (USD 480)	間接投資	14,928 (USD 480)	-	-	14,928 (USD 480)	6,775	100.00%	6,775	99,225	118,686

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1:31.1;人民幣換算新台幣匯率為1:4.2897。

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	159,201 (USD 5,119)	159,201 (USD 5,119)	1,246,112
資騰	14,928 (USD 480)	14,928 (USD 480)	107,963

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1:31.1。

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：

合併公司民國一十二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。