

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
民國一一〇年及一〇九年第一季

公司地址：新北市三重區光復路一段83巷7號2樓
電話：(02)2995 8400

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32~33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33~34



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

羅昇企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘
陳政杰



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一〇年四月二十九日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31			110.3.31		109.12.31		109.3.31					
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%				
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	901,689	31	876,458	32	1,056,646	35	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$	183,416	6	98,876	4	343,459	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	-	-	1,769	-	2123	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	288	-	664	-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註八)	-	-	-	-	43,901	2	2150-2170	應付票據及帳款(附註七)	427,644	15	395,249	14	455,809	15	-	
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(四)(十六)、七及八)	1,108,691	38	907,737	33	843,630	29	2200	其他應付款(附註七)	84,586	3	96,652	4	85,768	3	-	
1200	其他應收款(附註六(五))	8,858	-	6,412	-	9,723	-	2230	本期所得稅負債	43,776	2	31,233	1	45,802	2	-	
130X	存貨(附註六(六))	398,082	13	451,797	16	518,236	17	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	84,873	3	69,627	3	57,935	2	-	
1410-1470	預付款項及其他流動資產	29,354	1	17,700	1	14,600	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十))	10,390	-	11,336	-	12,661	-	-	
	流動資產合計	2,446,674	83	2,260,104	82	2,488,505	83	2282	租賃負債－關係人－流動(附註六(十)及七)	1,217	-	1,199	-	-	-	-	
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	-	-	-	-	21,769	1	2300	其他流動負債	11,478	-	9,836	-	10,796	-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	409,809	14	411,767	15	415,309	14	2570	流動負債合計	847,380	29	714,296	26	1,012,894	34	-	
1755	使用權資產(附註六(八))	38,784	1	43,488	2	42,970	1	2580	非流動負債：	-	-	-	-	-	-	-	
1840	遞延所得稅資產	11,599	-	11,599	-	11,982	-	2582	遞延所得稅負債	61,148	2	61,148	2	51,341	2	-	
1980	其他金融資產－非流動	16,583	1	18,324	1	16,381	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))	9,277	-	12,325	1	13,071	-	-	
1990	其他非流動資產	17,868	1	14,698	-	9,251	-	2582	租賃負債－關係人－非流動(附註六(十)及七)	1,492	-	1,796	-	-	-	-	
	非流動資產合計	494,643	17	499,876	18	517,662	17	2582	非流動負債合計	71,917	2	75,269	3	64,412	2	-	
	資產總計	\$	2,941,317	100	2,759,980	100	3,006,167	100	3110	負債總計	919,297	31	789,565	29	1,077,306	36	-
負債及權益																	
歸屬母公司業主之權益(附註六(三)(十三))：																	
3110	普通股股本	1,122,505	38	1,122,505	41	1,122,255	37	3110	普通股本	1,122,505	38	1,122,505	41	1,122,255	37	-	
3200	資本公積	315,077	11	315,077	11	314,792	10	3200	資本公積	315,077	11	315,077	11	314,792	10	-	
3300	保留盈餘	640,672	22	591,473	21	526,106	18	3300	保留盈餘	640,672	22	591,473	21	526,106	18	-	
3400	其他權益	(56,234)	(2)	(58,640)	(2)	(34,292)	(1)	3400	其他權益	(56,234)	(2)	(58,640)	(2)	(34,292)	(1)	-	
	權益總計	2,022,020	69	1,970,415	71	1,928,861	64		權益總計	2,022,020	69	1,970,415	71	1,928,861	64	-	
	負債及權益總計	\$	2,941,317	100	2,759,980	100	3,006,167	100		負債及權益總計	\$	2,941,317	100	2,759,980	100	3,006,167	100

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



會計主管：陳國美



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、七及十四)	\$ 878,085	100	632,795	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(708,818)	(81)	(512,434)	(81)
營業毛利	169,267	19	120,361	19
營業費用(附註六(四)(七)(八)(十)(十一)(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(74,578)	(9)	(64,332)	(10)
6200 管理費用	(37,425)	(4)	(32,327)	(5)
6450 預期信用迴轉利益(減損損失)	4,633	1	(7,138)	(1)
營業費用合計	(107,370)	(12)	(103,797)	(16)
營業淨利	61,897	7	16,564	3
營業外收入及支出(附註六(十)(十八)及七)：				
7100 利息收入	108	-	465	-
7010 其他收入	1,064	-	851	-
7020 其他利益及損失	263	-	(385)	-
7050 財務成本	(1,411)	-	(3,870)	(1)
營業外收入及支出合計	24	-	(2,939)	(1)
稅前淨利	61,921	7	13,625	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	(12,722)	(1)	(2,848)	-
本期淨利	49,199	6	10,777	2
其他綜合損益(附註六(十三))：				
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	-	-	(2,686)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	(2,686)	-
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	2,406	-	(3,706)	(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	2,406	-	(3,706)	(1)
本期其他綜合損益	2,406	-	(6,392)	(1)
本期綜合(損)益總額	\$ 51,605	6	4,385	1
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 49,199	6	10,777	2
綜合(損)益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 51,605	6	4,385	1
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.44		0.10	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.44		0.10	

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



會計主管：陳國美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
羅昇企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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		
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,122,255	314,792	247,286	78,028	190,015	515,329	(48,577)	20,677	(27,900)	1,924,476	1,924,476
本期淨利	-	-	-	-	10,777	10,777	-	-	-	10,777	10,777
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,706)	(2,686)	(6,392)	(6,392)	(6,392)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,777	10,777	(3,706)	(2,686)	(6,392)	4,385	4,385
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,122,255	314,792	247,286	78,028	200,792	526,106	(52,283)	17,991	(34,292)	1,928,861	1,928,861
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	266,159	591,473	(58,640)	-	(58,640)	1,970,415	1,970,415
本期淨利	-	-	-	-	49,199	49,199	-	-	-	49,199	49,199
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,406	-	2,406	2,406	2,406
本期綜合損益總額	-	-	-	-	49,199	49,199	2,406	-	2,406	51,605	51,605
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	315,358	640,672	(56,234)	-	(56,234)	2,022,020	2,022,020

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳國美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
羅昇企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 61,921	13,625
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,982	9,647
預期信用減損(迴轉利益)損失	(4,633)	7,138
透過損益按公允價值衡量金融負債利益	(288)	-
利息費用	1,411	3,870
利息收入	(108)	(465)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	213	33
租賃修改損失	-	7
收益費損項目合計	3,577	20,230
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,769)
應收票據及帳款	(196,321)	(41,334)
其他應收款	(2,446)	(5,290)
存貨	53,714	67,708
預付款項及其他流動資產	(11,653)	5,282
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(156,706)	24,597
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	664
應付票據及帳款	32,395	428
其他應付款	(11,915)	(7,468)
合約負債	15,246	(14,050)
其他流動負債	1,642	3,530
與營業活動相關之負債之淨變動合計	37,368	(16,896)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(119,338)	7,701
調整項目合計	(115,761)	27,931
營運產生之現金流入(出)	(53,840)	41,556
收取之利息	108	465
支付之所得稅	(373)	(76)
營業活動之淨現金流入(出)	(54,105)	41,945

(續次頁)

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



會計主管：陳國美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109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	(309)	(703)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	-	1,425
其他金融資產-非流動(增加)減少	1,741	(2)
其他非流動資產減少(增加)	(3,170)	574
投資活動之淨現金流入(出)	(1,738)	1,294
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	107,627	56,504
短期借款減少	(23,426)	(33,673)
租賃本金償還	(3,474)	(4,164)
支付之利息	(1,562)	(3,870)
籌資活動之淨現金流入	79,165	14,797
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,909	(1,543)
本期現金及約當現金增加數	25,231	56,493
期初現金及約當現金餘額	876,458	1,000,153
期末現金及約當現金餘額	\$ 901,689	1,056,646

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李長堅



會計主管：陳國美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
羅昇企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

羅昇企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十三年三月三十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市三重區光復路一段83巷7號2樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為自動化控制及工業傳動系統等之測試、加工、買賣、維修及機電整合。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年四月二十九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

合併公司自民國一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(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1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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

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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓權宜作法延期一年」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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

本合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司/Proton	天津羅昇企業有限公司(天津羅昇, 中國)	傳動機械零組件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	香港羅昇企業有限公司(香港羅昇, 香港)	傳動機械零組件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	Proton Inc. (Proton, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek, 香港)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司(蘇州羅彥, 中國)	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司(津浩動力, 中國)	機械傳動產品之生產及加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cyber South	許昌羅昇智能裝備有限公司(許昌羅昇, 中國)	工業機器人相關產品之批發及零售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司(全昇, 中國)	電子系統整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
庫存現金	\$ 328	321	1,209
活期存款及支票存款	626,371	876,137	995,781
原始到期日三個月內之定期存款	<u>274,990</u>	<u>-</u>	<u>59,656</u>
	<u>\$ 901,689</u>	<u>876,458</u>	<u>1,056,646</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,769</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>288</u>	<u>664</u>

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

	<u>109.12.31</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 2,540	110.01
	<u>109.3.31</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 11,703	109.04

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

(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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司股票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,769</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。

合併公司於民國一〇九年七月因營運策略考量處分上述策略性投資，處分時之公允價值為26,410千元，累計處分利益計22,632千元，已將前述累計處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

(四)應收票據及帳款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 304,188	286,907	260,154
應收帳款—按攤銷後成本衡量	837,662	660,591	701,499
減：備抵損失	<u>(33,159)</u>	<u>(39,761)</u>	<u>(118,023)</u>
	<u>\$ 1,108,691</u>	<u>907,737</u>	<u>843,630</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司台灣地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

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

	109.12.31		
	<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	\$ 387,075	0.045%	176
逾期90天以內	6,327	0.43%~20%	157
逾期91~180天	5	21%	1
逾期181~270天	55	36%~55%	26
逾期271天以上	<u>6,643</u>	100%	<u>6,643</u>
	<u>\$ 400,105</u>		<u>7,003</u>

	109.3.31		
	<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	\$ 423,500	0.044%	187
逾期90天以內	7,219	0.43%~20%	126
逾期91~180天	70	21%~24%	15
逾期181~270天	89	24%~52%	29
逾期271天以上	<u>7,047</u>	100%	<u>7,047</u>
	<u>\$ 437,925</u>		<u>7,404</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：

110.3.31			
	<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	\$ 578,758	0.22%	1,265
逾期90天以內	50,436	3%~9%	2,278
逾期91~180天	2,382	17%~38%	426
逾期181~270天	4,735	56%~100%	3,191
逾期271天以上	21,906	100%	21,906
	<u>\$ 658,217</u>		<u>29,066</u>

109.12.31			
	<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	\$ 474,796	0.57%	2,711
逾期90天以內	42,349	9%~19%	4,286
逾期91~180天	7,197	39%~55%	3,077
逾期181~270天	1,608	66%~100%	1,241
逾期271天以上	21,443	100%	21,443
	<u>\$ 547,393</u>		<u>32,758</u>

109.3.31			
	<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	\$ 354,433	1.35%	4,767
逾期90天以內	71,270	17%~39%	13,336
逾期91~180天	13,857	60%~82%	8,849
逾期181~270天	4,408	88%~100%	3,907
逾期271天以上	79,760	100%	79,760
	<u>\$ 523,728</u>		<u>110,619</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 39,761	114,704
認列(迴轉)之減損損失	(4,633)	7,138
本期因無法收回而沖銷之金額	(2,076)	(2,342)
外幣換算損益	107	(1,477)
期末餘額	<u>\$ 33,159</u>	<u>118,023</u>

上述應收票據質押擔保之情形，請詳附註八。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他應收款	\$ 8,858	6,412	9,723
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8,858</u>	<u>6,412</u>	<u>9,723</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
商品	<u>\$ 398,082</u>	<u>451,797</u>	<u>518,236</u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 731,437	531,888
備抵存貨跌價回升利益	(22,619)	(19,454)
	<u>\$ 708,818</u>	<u>512,434</u>

上列合併公司認列之備抵存貨跌價回升利益係因呆滯存貨出售，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列回升利益。

(七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備 及其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ <u>89,594</u>	<u>84,412</u>	<u>9,675</u>	<u>228,086</u>	<u>411,767</u>
民國110年3月31日	\$ <u>89,594</u>	<u>82,348</u>	<u>9,029</u>	<u>228,838</u>	<u>409,809</u>
民國109年1月1日	\$ <u>89,594</u>	<u>94,029</u>	<u>10,988</u>	<u>226,545</u>	<u>421,156</u>
民國109年3月31日	\$ <u>89,594</u>	<u>91,279</u>	<u>10,545</u>	<u>223,891</u>	<u>415,309</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 17,723	39,772	2,674	60,169
增添	-	2,984	431	3,415
減少	-	(5,184)	(481)	(5,665)
匯率變動之影響	73	92	-	165
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 17,796</u>	<u>37,664</u>	<u>2,624</u>	<u>58,084</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 17,991	56,823	1,491	76,305
增添	-	17	-	17
減少	-	(455)	-	(455)
匯率變動之影響	(132)	(531)	(5)	(668)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 17,859</u>	<u>55,854</u>	<u>1,486</u>	<u>75,199</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 856	14,268	1,557	16,681
提列折舊	107	3,613	248	3,968
減少	-	(932)	(464)	(1,396)
匯率變動之影響	2	44	1	47
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 965</u>	<u>16,993</u>	<u>1,342</u>	<u>19,300</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 434	25,011	629	26,074
提列折舊	108	6,182	158	6,448
匯率變動之影響	(4)	(286)	(3)	(293)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 538</u>	<u>30,907</u>	<u>784</u>	<u>32,229</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 16,867</u>	<u>25,504</u>	<u>1,117</u>	<u>43,488</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 16,831</u>	<u>20,671</u>	<u>1,282</u>	<u>38,784</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 17,557</u>	<u>31,812</u>	<u>862</u>	<u>50,231</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 17,321</u>	<u>24,947</u>	<u>702</u>	<u>42,970</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 124,605	59,318	-
擔保銀行借款	<u>58,811</u>	<u>39,558</u>	<u>343,459</u>
	<u>\$ 183,416</u>	<u>98,876</u>	<u>343,459</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,981,817</u>	<u>1,816,947</u>	<u>720,940</u>
期末借款利率區間	0.93%~4.25%	0.75%~4%	1.2%~4.6%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動：			
關係人	\$ 1,217	1,199	-
非關係人	<u>10,390</u>	<u>11,336</u>	<u>12,661</u>
	<u>\$ 11,607</u>	<u>12,535</u>	<u>12,661</u>
非流動：			
關係人	\$ 1,492	1,796	-
非關係人	<u>9,277</u>	<u>12,325</u>	<u>13,071</u>
	<u>\$ 10,769</u>	<u>14,121</u>	<u>13,071</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>200</u>	<u>279</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,983</u>	<u>876</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>-</u>	<u>14</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,657</u>	<u>5,333</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、廠房及倉儲地點，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所、廠房及倉儲地點之租賃期間通常為三至五年。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另合併公司針對短期承租之運輸設備及低價值標的之辦公設備選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司依當地法令規定提繳退休金，在此等計畫下合併公司依規定提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,835千元及3,084千元。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>12,722</u>	<u>2,848</u>

2.合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日皆無認列於其他綜合損益或直接認列於權益項下的所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十三)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間股本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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。已發行股份分別為普通股112,250千股、112,250千股及112,225千股。

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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
溢價發行新股	\$ 278,081	278,081	277,616
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	81	81	81
員工認股權	7,354	7,354	7,534
逾期末領股利轉資本公積	107	107	107
庫藏股票交易	<u>29,454</u>	<u>29,454</u>	<u>29,454</u>
	<u>\$ 315,077</u>	<u>315,077</u>	<u>314,792</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。

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

本公司分配股利之政策，係應公司營運及成長需要，考量未來之資本支出預算及資金需求情形，其中以現金股利發放比例不得低於當年度股利總數的百分之二十。

本公司分別於民國一一〇年四月二十九日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案及民國一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主股利之金額如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>
現 金	\$ 0.6	<u>67,350</u>	0.3	<u>33,668</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
民國110年1月1日	\$ (58,640)	-
外幣換算差異	2,406	-
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (56,234)</u>	<u>-</u>
民國109年1月1日	\$ (48,577)	20,677
外幣換算差異	(3,706)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	-	(2,686)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ (52,283)</u>	<u>17,991</u>

(十四)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年八月發行員工認股權3,000單位，每單位認股權憑證認購股數為1,000股，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

員工認股權憑證之流通資訊如下：

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

上述員工認股權計畫已於民國一〇九年八月因合約期間屆滿而終止。

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年1月至3月	109年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 49,199</u>	<u>10,777</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,250</u>	<u>112,225</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.44</u>	<u>0.10</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

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>49,199</u>	<u>10,777</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,225
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	<u>116</u>	<u>16</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>112,366</u>	<u>112,241</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.44</u>	<u>0.10</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年1月至3月</u>			
	<u>台灣營運 部 門</u>	<u>大陸營運 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 332,177	175,569	-	507,746
工業傳動類	71,575	296,438	824	368,837
其他	<u>926</u>	<u>576</u>	<u>-</u>	<u>1,502</u>
	<u>\$ 404,678</u>	<u>472,583</u>	<u>824</u>	<u>878,085</u>
	<u>109年1月至3月</u>			
	<u>台灣營運 部 門</u>	<u>大陸營運 部 門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 259,716	104,824	-	364,540
工業傳動類	106,688	159,281	1,358	267,327
其他	<u>754</u>	<u>174</u>	<u>-</u>	<u>928</u>
	<u>\$ 367,158</u>	<u>264,279</u>	<u>1,358</u>	<u>632,795</u>

2.合約餘額

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 1,141,850	947,498	961,653
減：備抵損失	<u>(33,159)</u>	<u>(39,761)</u>	<u>(118,023)</u>
合 計	<u>\$ 1,108,691</u>	<u>907,737</u>	<u>843,630</u>
	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
合約負債—預收款項	\$ <u>84,873</u>	<u>69,627</u>	<u>57,935</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為40,240千元及32,402千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥2%~20%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日度員工酬勞估列金額分別為1,271千元及278千元；董事酬勞估列金額為636千元及139千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，列報為該段時間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為2,221千元及1,110千元，與實際分派情形並無差異。民國一〇八年度為營業虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>108</u>	<u>465</u>

2.其他收入

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
雜項收入	\$ <u>1,064</u>	<u>851</u>

3.其他利益及損失

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 1,117	(9,680)
透過損益按公允價值衡量之金融工具 淨利益(損失)	(500)	9,879
其他	<u>(354)</u>	<u>(584)</u>
	<u>\$ 263</u>	<u>(385)</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ (1,211)	(3,591)
租賃負債利息費用	(200)	(279)
	<u>\$ (1,411)</u>	<u>(3,870)</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)(二十)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	1,769
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	21,769
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	901,689	876,458	1,056,646
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	-	43,901
應收票據及帳款	1,108,691	907,737	843,630
其他應收款	8,858	6,412	9,723
其他金融資產－非流動	<u>16,583</u>	<u>18,324</u>	<u>16,381</u>
	<u>\$ 2,035,821</u>	<u>1,808,931</u>	<u>1,993,819</u>

(2)金融負債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之遠期外匯合約	\$ -	288	664
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	183,416	98,876	343,459
應付票據及帳款	427,644	395,249	455,809
其他應付款	84,586	96,652	85,768
租賃負債(含流動及非流動)	<u>22,376</u>	<u>26,656</u>	<u>25,732</u>
	<u>\$ 718,022</u>	<u>617,721</u>	<u>911,432</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)。

		109.12.31			
		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負債					
衍生性工具-遠期外匯合約	\$ (288)	-	(288)	(288)	
		109.3.31			
		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	\$ 1,769	-	1,769	1,769	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上櫃公司股票	21,769	-	-	21,769	
	\$ 23,538	21,769	1,769	23,538	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性工具-遠期外匯合約	\$ (664)	-	(664)	(664)	

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A.非衍生金融工具

上櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 衍生金融工具

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

3. 信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單(列報於按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，其預期信用損失之評估請詳附註六(五)。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九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1,981,817千元、1,816,947千元及720,940千元。

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
110年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 183,813	183,813	-	-	-
應付票據及帳款	427,644	427,644	-	-	-
其他應付款	84,586	84,586	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,254	12,182	7,522	3,550	-
	<u>\$ 719,297</u>	<u>708,225</u>	<u>7,522</u>	<u>3,550</u>	<u>-</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 100,336	100,336	-	-	-
應付票據及帳款	395,249	395,249	-	-	-
其他應付款	96,652	96,652	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	27,722	13,223	13,967	532	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	73,003	73,003	-	-	-
流 入	(72,715)	(72,715)	-	-	-
	<u>288</u>	<u>288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 620,247</u>	<u>605,748</u>	<u>13,967</u>	<u>532</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
109年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 346,608	346,608	-	-	-
應付票據及帳款	455,809	455,809	-	-	-
其他應付款	85,768	85,768	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	27,174	13,420	11,009	2,745	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	354,076	354,076	-	-	-
流 入	(355,181)	(355,181)	-	-	-
	(1,105)	(1,105)	-	-	-
	<u>\$ 914,254</u>	<u>900,500</u>	<u>11,009</u>	<u>2,745</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

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併個體之功能性貨幣以新台幣及人民幣為主，非以功能性貨幣計價之交易貨幣主係美金、日幣及人民幣。

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

金額單位：千元

		110.3.31				
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$	18,878	4.33	81,742	1 %	817
美金		6,611	28.53	188,612	1 %	1,886
日幣		54,664	0.2579	14,098	1 %	141
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		4,322	28.53	123,307	1 %	1,233
日幣		18,302	0.2579	4,720	1 %	47

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31						
	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	\$	21,057	4.32	90,966	1 %	910
美金		6,878	28.35	194,991	1 %	1,950
日幣		66,283	0.2749	18,221	1 %	182
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		6,424	28.35	182,120	1 %	1,821
日幣		23,251	0.2749	6,392	1 %	64
109.3.31						
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$	50,633	4.26	215,697	1 %	2,157
美金		4,476	30.25	135,399	1 %	1,354
日幣		151,195	0.28	42,335	1 %	423
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		11,905	30.25	360,126	1 %	3,601
日幣		156,023	0.28	43,686	1 %	437

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為1,117千元及(9,680)千元。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿二)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：

	110.1.1	現金流量	匯率變動	非現金之變動		110.3.31
				租賃負債 增 添	租賃負債 減 少	
短期借款	\$ 98,876	84,201	339	-	-	183,416
租賃負債	26,656	(3,474)	48	3,415	(4,269)	22,376
來自籌資活動之負債總額	\$ 125,532	80,727	387	3,415	(4,269)	205,792

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

友通資訊股份有限公司(以下簡稱友通)於民國一〇八年十一月起為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份34.27%，佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)為本公司所屬集團之最終控制者。友通及佳世達皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內，與合併公司之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司	本公司之最終控制者
友通資訊股份有限公司	本公司之母公司
蘇州佳世達光電有限公司	佳世達之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基電通有限公司(BQC)	佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司(BQIs)	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司	佳世達之子公司
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	佳世達之子公司
聚碩科技股份有限公司	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達之子公司
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業
友達光電(昆山)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
友達光電(蘇州)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
蘇州達方電子有限公司	達方之子公司

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>2,761</u>	<u>1,928</u>

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

2.進貨

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
母公司	\$ 1,238	1,430
其他關係人	<u>4,096</u>	<u>6,345</u>
	\$ <u>5,334</u>	<u>7,775</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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收帳款	最終控制者	\$ -	2,279	-
	其他關係人	<u>4,453</u>	<u>4,880</u>	<u>2,154</u>
		\$ <u>4,453</u>	<u>7,159</u>	<u>2,154</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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應付票據及帳款	母公司	\$ 684	589	-
	其他關係人	3,224	4,742	9,129
其他應付款	最終控制者	520	593	504
	母公司	1,406	700	1,073
	其他關係人	<u>94</u>	<u>182</u>	<u>-</u>
		\$ <u>5,928</u>	<u>6,806</u>	<u>10,706</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.租賃

合併公司於民國一〇九年六月向BQC承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情並於每月支付。民國一一〇年一月一日至三月三十一日認列之利息支出為32千元，截至民國一一〇年三月三十一日之租賃負債餘額為2,709千元。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 6,084	5,145
退職後福利	72	71
	<u>\$ 6,156</u>	<u>5,216</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
定存單及受限制銀行存款	短期借款額度擔保			
(帳列按攤銷後成本衡				
量之金融資產—流動)		\$ -	-	43,901
應收票據	短期借款擔保	58,811	39,558	67,484
		<u>\$ 58,811</u>	<u>39,558</u>	<u>111,385</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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1,470,000千元、1,270,000千元及511,016千元。

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(皆帳列於營業費用)依功能別彙總如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
員工福利費用		
薪資費用	\$ 59,313	55,005
勞健保費用	6,208	5,746
退休金費用	3,835	3,084
其他員工福利費用	2,036	2,319
折舊費用	6,982	9,647
攤銷費用	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本 期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支餘 額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔 保 品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價 值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	231,883	231,883	146,293	0%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	404,404	808,808
0	本公司	蘇州羅彥自動化設備有限公司	其他應收款-關係人	是	28,530	28,530	-	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	404,404	808,808
1	Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司	其他應收款-關係人	是	15,692	15,692	15,692	1.15%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	597,432	597,432
2	津浩動力(天津)有限公司	全昇信息	其他應收款-關係人	是	2,602	2,602	2,602	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	38,694	38,694
2	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,008	13,008	13,008	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	38,694	38,694
3	香港羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	17,344	17,344	-	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	40,797	40,797

(註一)：資金貸與他人總額以本公司最近期財務報表之淨值40%為限；對有短期融通資金必要之子公司以不超過上述淨值20%為限。

(註二)：子公司資金貸與他人總額以子公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值10%為限；對單一企業以不超過上述淨值5%為限。

(註三)：與母公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外子公司間及直接或間接持有本公司百分之百之母公司，因融通資金之必要從事資金貸與時，其金額不受前2項之限制，惟資金貸與之總額及個別貸與之限額仍不得超過子公司淨值。

(註四)：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註五)：均於編製合併財務報告時業已沖銷。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	天津羅昇	2	808,808	249,710	249,710	55,933	-	12.35 %	1,011,010	Y	N	Y

(註1)：本公司及其子公司整體得為背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值之50%為限；本公司及其子公司整體對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值40%為限。

(註2)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	天津羅昇	母子公司	148,119	-	-		-	-

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註四)
0	本公司	天津羅昇	1	其他應收款-借款	148,119	一年	5.04 %
1	全昇信息	天津羅昇	3	營業收入	57,781	T/T 30天	6.58 %

註一：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款佔合併營收或資產1%(含)以上之金額，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00 %	597,432	26,141	26,141	
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00 %	40,797	(536)	(536)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00 %	478,895	21,581	21,581	
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	(3,851)	413	413	

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(註1)：屬母子公司間投資於編製合併報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	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(註1)	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	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	美金3,418萬元	直接及間接投資	55,634 (美金1,950千元)	-	-	55,634 (美金1,950千元)	26,750	100.00 %	26,750	549,293	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產及加工	人民幣167萬元	間接投資	4,565 (美金160千元)	-	-	4,565 (美金160千元)	370	100.00 %	370 (美金13千元)	38,694 (美金1,356千元)	-
全昇信息技術(天津)有限公司	電子系統整合	美金30萬元	間接投資	4,280 (美金150千元)	-	-	4,280 (美金150千元)	413	100.00 %	413 (美金15千元)	(3,877) (美金(136)千元)	-
蘇州羅昇自動化設備有限公司	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	美金145萬元	間接投資	(註2)	-	-	(註2)	4,193	100.00 %	4,193 (美金150千元)	92,050 (美金3,226千元)	-
許昌羅昇智能裝備有限公司	工業機器人相關產品之批發及零售	美金30萬元	間接投資	(註2)	-	-	(註2)	16	100.00 %	16 (美金1千元)	2,877 (美金101千元)	-

(註1)係包含透過境外公司直接投資匯出及負債轉增資金額。

美元換算新台幣匯率為1:28.53。

(註2)係由Cyber South轉投資設立。

(註3)係有限公司，無股數資料。

2.赴大陸地區投資限額：

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
146,045 (美金 5,119千元)	146,045 (美金 5,119千元)	1,213,212

註：經經濟部投資審議會核准投資中達電通股份有限公司美金2,859千元，合併公司持有該公司之股份已於民國一〇〇年全數出售，且業已於民國一〇〇年八月五日向經濟部投審會完成報備，惟尚未註銷投資額度。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
友通資訊股份有限公司		38,471,000	34.27 %
涵宇投資股份有限公司		11,176,013	9.95 %
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 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：台灣營運部門及大陸營運部門，台灣營運部門係於台灣地區代理銷售變頻器及自動化驅動、傳動系統等產品，大陸營運部門則於大陸地區代理銷售機械傳動自動化控制系統等產品及批發及零售工業機器人相關產品。合併公司另有未達量化門檻之其他事業群，主係從事其他地區之代理銷售機械傳動自動化控制系統等產品。

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

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年1月至3月				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 404,678	472,583	824	-	878,085
來自合併公司之收入	1,720	62,411	-	(64,131)	-
收入合計	<u>\$ 406,398</u>	<u>534,994</u>	<u>824</u>	<u>(64,131)</u>	<u>878,085</u>
部門損益	<u>\$ 31,340</u>	<u>32,006</u>	<u>(536)</u>	<u>(889)</u>	<u>61,921</u>

	109年1月至3月				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 367,158	264,279	1,358	-	632,795
來自合併公司之收入	6,976	2,918	-	(9,894)	-
收入合計	<u>\$ 374,134</u>	<u>267,197</u>	<u>1,358</u>	<u>(9,894)</u>	<u>632,795</u>
部門損益	<u>\$ 34,100</u>	<u>(19,527)</u>	<u>(565)</u>	<u>(383)</u>	<u>13,625</u>