

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三季

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	9~11
(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	11~28
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35~36



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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

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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



陳政燕



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一〇年十一月三日

~3~

民國一〇一年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年九月三十日 一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30			
	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))	\$ 513,982	17	876,458	32	807,709	30	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 100,447	3	98,876	4	184,253	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	-	-	1,258	-	2123	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	288	-	665	-
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(四)(十八)、七及八)	1,188,292	40	907,737	33	859,421	32	2150-2170	應付票據及帳款(附註七)	494,517	17	395,249	14	311,140	12
1200	其他應收款(附註六(五))	10,145	-	6,412	-	8,527	-	2200	其他應付款(附註七)	97,361	3	96,652	4	82,642	3
130X	存貨(附註六(六))	488,602	16	451,797	16	522,608	19	2230	本期所得稅負債	58,190	2	31,233	1	35,675	2
1461	待出售非流動資產淨額(附註六(七))	73,452	3	-	-	-	-	2130	合約負債—流動(附註六(十八))	117,270	4	69,627	3	66,799	2
1410-1470	預付款項及其他流動資產	30,137	1	17,700	1	15,810	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	10,023	1	12,535	-	10,643	-
	流動資產合計	<u>2,304,610</u>	<u>77</u>	<u>2,260,104</u>	<u>82</u>	<u>2,215,333</u>	<u>82</u>	2300	其他流動負債	9,772	-	9,836	-	6,010	-
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	591,520	20	411,767	15	409,895	15		流動負債合計	<u>887,580</u>	<u>30</u>	<u>714,296</u>	<u>26</u>	<u>697,827</u>	<u>26</u>
1755	使用權資產(附註六(九))	35,395	1	43,488	2	39,534	2	2570	非流動負債：						
1780	無形資產(附註六(十))	3,995	-	-	-	-	-	2580	遞延所得稅負債	61,148	2	61,148	2	51,342	2
1840	遞延所得稅資產	11,599	-	11,599	-	11,984	-		租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	9,390	-	14,121	1	12,685	-
1980	其他金融資產—非流動	17,096	1	18,324	1	16,387	1		非流動負債合計	<u>70,538</u>	<u>2</u>	<u>75,269</u>	<u>3</u>	<u>64,027</u>	<u>2</u>
1990	其他非流動資產	14,260	1	14,698	-	12,227	-		負債總計	<u>958,118</u>	<u>32</u>	<u>789,565</u>	<u>29</u>	<u>761,854</u>	<u>28</u>
	非流動資產合計	<u>673,865</u>	<u>23</u>	<u>499,876</u>	<u>18</u>	<u>490,027</u>	<u>18</u>	3110	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)(十五))：						
	資產總計	<u>\$ 2,978,475</u>	<u>100</u>	<u>2,759,980</u>	<u>100</u>	<u>2,705,360</u>	<u>100</u>	3200	普通股股本	1,122,505	38	1,122,505	41	1,122,505	41
								3300	資本公積	315,077	10	315,077	11	315,077	12
								3400	保留盈餘	646,527	22	591,473	21	564,972	21
									其他權益	(63,752)	(2)	(58,640)	(2)	(59,048)	(2)
									權益總計	<u>2,020,357</u>	<u>68</u>	<u>1,970,415</u>	<u>71</u>	<u>1,943,506</u>	<u>72</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 2,978,475</u>	<u>100</u>	<u>2,759,980</u>	<u>100</u>	<u>2,705,360</u>	<u>100</u>

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳國美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
羅昇企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、七及十四)	\$ 910,763	100	647,016	100	2,762,921	100	2,002,338	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(755,497)	(83)	(525,824)	(81)	(2,267,356)	(82)	(1,644,276)	(82)
營業毛利	155,266	17	121,192	19	495,565	18	358,062	18
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十)(十二) (十三)(十九)、七及十二):								
6100 推銷費用	(75,584)	(8)	(68,006)	(10)	(224,963)	(8)	(195,159)	(10)
6200 管理費用	(38,253)	(4)	(35,726)	(6)	(114,106)	(4)	(99,087)	(5)
6450 預期信用減損迴轉利益	2,352	-	20,005	3	4,417	-	24,424	1
營業費用合計	(111,485)	(12)	(83,727)	(13)	(334,652)	(12)	(269,822)	(14)
營業淨利	43,781	5	37,465	6	160,913	6	88,240	4
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七):								
7100 利息收入	279	-	344	-	729	-	1,720	-
7010 其他收入	233	-	452	-	1,605	-	1,945	-
7020 其他利益及損失	(566)	-	(1,476)	-	(3,044)	-	(7,713)	-
7050 財務成本	(1,034)	-	(2,055)	(1)	(3,458)	-	(8,624)	-
營業外收入及支出合計	(1,088)	-	(2,735)	(1)	(4,168)	-	(12,672)	-
稅前淨利	42,693	5	34,730	5	156,745	6	75,568	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(10,735)	(1)	(7,208)	(1)	(34,341)	(2)	(14,889)	(1)
本期淨利	31,958	4	27,522	4	122,404	4	60,679	3
其他綜合損益(附註六(十五)):								
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	-	-	1,460	-	-	-	1,955	-
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	-	-	1,460	-	-	-	1,955	-
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	(1,465)	-	4,693	1	(5,112)	-	(10,471)	-
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	(1,465)	-	4,693	1	(5,112)	-	(10,471)	-
本期其他綜合損益	(1,465)	-	6,153	1	(5,112)	-	(8,516)	-
本期綜合損益總額	\$ 30,493	4	33,675	5	117,292	4	52,163	3
本期淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 31,958	4	27,522	4	122,404	4	60,679	3
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 30,493	4	33,675	5	117,292	4	52,163	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.28		0.25		1.09		0.54	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.28		0.25		1.09		0.54	

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十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母	
	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	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	公司業主 權益總計	權益總計
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,122,255	314,792	247,286	78,028	190,015	(48,577)	20,677	(27,900)	1,924,476	1,924,476
本期淨利	-	-	-	-	60,679	-	-	-	60,679	60,679
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,471)	1,955	(8,516)	(8,516)	(8,516)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	60,679	(10,471)	1,955	(8,516)	52,163	52,163
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(33,668)	-	-	-	(33,668)	(33,668)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	22,632	-	(22,632)	(22,632)	-	-
員工行使認股權發行新股	250	285	-	-	-	-	-	-	535	535
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	239,658	(59,048)	-	(59,048)	1,943,506	1,943,506
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	266,159	(58,640)	-	(58,640)	1,970,415	1,970,415
本期淨利	-	-	-	-	122,404	-	-	-	122,404	122,404
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,112)	-	(5,112)	(5,112)	(5,112)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	122,404	(5,112)	-	(5,112)	117,292	117,292
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	10,981	-	(10,981)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(67,350)	-	-	-	(67,350)	(67,350)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,122,505	315,077	258,267	78,028	310,232	(63,752)	-	(63,752)	2,020,357	2,020,357

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九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 156,745	75,568
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,892	24,390
攤銷費用	851	-
預期信用減損迴轉利益	(4,417)	(24,424)
利息費用	3,458	8,624
利息收入	(729)	(1,720)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	334	(406)
租賃修改利益	(1)	(8)
收益費損項目合計	20,388	6,456
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	-	(1,258)
應收票據及帳款	(276,138)	(25,563)
其他應收款	(3,733)	(4,094)
存貨	(36,805)	63,336
預付款項及其他流動資產	(12,385)	4,072
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(329,061)	36,493
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	(288)	665
應付票據及帳款	99,268	(144,241)
其他應付款	849	(10,557)
合約負債	47,643	(5,186)
其他流動負債	(64)	(1,256)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	147,408	(160,575)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(181,653)	(124,082)
調整項目合計	(161,265)	(117,626)
營運產生之現金流出	(4,520)	(42,058)
收取之利息	729	1,720
支付之所得稅	(6,877)	(21,024)
營業活動之淨現金流出	(10,668)	(61,362)

(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九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	26,410
取得不動產、廠房及設備	(264,512)	(1,571)
處分不動產、廠房及設備	18	775
取得無形資產	(4,846)	-
其他金融資產-流動減少	-	45,326
其他金融資產-非流動減少(增加)	1,228	(8)
其他非流動資產減少(增加)	438	(2,402)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(267,674)</u>	<u>68,530</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	169,418	178,639
短期借款減少	(167,515)	(308,332)
租賃本金償還	(10,744)	(11,905)
發放現金股利	(67,350)	(33,668)
員工執行認股權	-	535
支付之利息	<u>(3,598)</u>	<u>(8,661)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(79,789)</u>	<u>(183,392)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,345)</u>	<u>(16,220)</u>
本期現金及約當現金減少數	(362,476)	(192,444)
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	<u>\$ 513,982</u>	<u>807,709</u>

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三季
(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十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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」

合併公司自民國一一〇年四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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第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認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司/Proton	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	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)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。分類為待出售之非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎，並停止提列折舊或攤銷。

(四)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)無形資產

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購軟體，3年。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金	\$ 332	321	346
活期存款及支票存款	513,650	876,137	747,363
原始到期日三個月內之定期存款	-	-	60,000
	<u>\$ 513,982</u>	<u>876,458</u>	<u>807,709</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	-	607
換匯合約	-	-	651
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,258</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ -	288	665
	<u>\$ -</u>	<u>288</u>	<u>665</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>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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.9.30</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 11,868	109.10~109.11

2.換匯合約

	<u>109.9.30</u>	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>
換入台幣／換出美金	美元 3,000	109.10~109.11

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

合併公司於民國一〇九年七月因營運策略考量處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 355,593	286,907	290,662
應收帳款—按攤銷後成本衡量	861,456	660,591	638,154
減：備抵損失	<u>(28,757)</u>	<u>(39,761)</u>	<u>(69,395)</u>
	<u>\$ 1,188,292</u>	<u>907,737</u>	<u>859,421</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，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：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 474,040	0.03%	-
逾期90天以內	17,079	0.21%~8.12%	-
逾期91~180天	8	9%~35%	-
逾期271天以上	<u>3,908</u>	100%	<u>3,908</u>
	<u>\$ 495,035</u>		<u>3,908</u>

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		
	<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>

	109.9.30		
	<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	\$ 373,136	0.042%	158
逾期90天以內	22,712	0.43%~20%	413
逾期91~180天	55	21%~24%	13
逾期271天以上	<u>6,767</u>	100%	<u>6,767</u>
	<u>\$ 402,670</u>		<u>7,351</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：

	110.9.30		
	<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	\$ 598,425	0.21%	1,250
逾期90天以內	100,368	4%~22%	2,367
逾期91~180天	3,444	34%~70%	1,487
逾期181~270天	347	79%~100%	315
逾期271天以上	<u>19,430</u>	100%	<u>19,430</u>
	<u>\$ 722,014</u>		<u>24,849</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	<u>21,443</u>	100%	<u>21,443</u>
	<u>\$ 547,393</u>		<u>32,758</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	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	\$ 410,742	0.86%	3,517
逾期90天以內	62,596	13%~30%	9,326
逾期91~180天	8,462	54%~79%	5,001
逾期181~270天	2,789	85%~100%	2,643
逾期271天以上	41,557	100%	41,557
	<u>\$ 526,146</u>		<u>62,044</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 39,761	114,704
認列(迴轉)之減損損失	(4,417)	(24,424)
本期因無法收回而沖銷之金額	(6,459)	(18,711)
外幣換算損益	(128)	(2,174)
期末餘額	<u>\$ 28,757</u>	<u>69,395</u>

上述應收票據質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	\$ 10,145	6,412	8,527
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 10,145</u>	<u>6,412</u>	<u>8,527</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
商品	<u>\$ 488,602</u>	<u>451,797</u>	<u>522,608</u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
已出售存貨成本	\$ 766,317	531,961	2,314,698	1,668,808
備抵存貨跌價回升利益	(11,163)	(6,137)	(81,704)	(24,532)
存貨報廢損失	343	-	34,362	-
	<u>\$ 755,497</u>	<u>525,824</u>	<u>2,267,356</u>	<u>1,644,276</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或報廢，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列回升利益。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年五月二十一日經董事會決議通過擬出售三重區土地及房屋之計劃，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產計73,452千元轉列於待出售非流動資產。

(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	未完工程	總 計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 89,594	202,638	72,479	228,086	592,797
增添	181,650	79,483	3,379	-	264,512
處分	-	-	(6,459)	-	(6,459)
重分類至待出售資產	(51,476)	(35,159)	-	-	(86,635)
匯率變動之影響	-	(1,052)	(331)	(1,164)	(2,547)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 219,768</u>	<u>245,910</u>	<u>69,068</u>	<u>226,922</u>	<u>761,668</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 89,594	203,909	85,314	226,545	605,362
增添	-	-	1,490	81	1,571
處分	-	-	(12,749)	-	(12,749)
匯率變動之影響	-	(2,025)	(732)	(2,233)	(4,990)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>201,884</u>	<u>73,323</u>	<u>224,393</u>	<u>589,194</u>
累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	(118,226)	(62,804)	-	(181,030)
本期折舊	-	(6,787)	(2,617)	-	(9,404)
處分	-	-	6,107	-	6,107
重分類至待出售資產	-	13,183	-	-	13,183
匯率變動之影響	-	710	286	-	996
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(111,120)</u>	<u>(59,028)</u>	<u>-</u>	<u>(170,148)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	(109,880)	(74,326)	-	(184,206)
本期折舊	-	(6,755)	(2,553)	-	(9,308)
處分	-	-	12,380	-	12,380
匯率變動之影響	-	1,200	635	-	1,835
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(115,435)</u>	<u>(63,864)</u>	<u>-</u>	<u>(179,299)</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9月30日	<u>\$ 219,768</u>	<u>134,790</u>	<u>10,040</u>	<u>226,922</u>	<u>591,520</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9月30日	<u>\$ 89,594</u>	<u>86,449</u>	<u>9,459</u>	<u>224,393</u>	<u>409,895</u>

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)

(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110年1月1日餘額	\$ 17,723	39,772	2,674	60,169
增添	-	5,953	2,323	8,276
減少	-	(9,292)	(1,943)	(11,235)
匯率變動之影響	(151)	(108)	(9)	(268)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 17,572</u>	<u>36,325</u>	<u>3,045</u>	<u>56,942</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 17,991	56,823	1,491	76,305
增添	-	4,507	1,182	5,689
減少	-	(15,953)	-	(15,953)
匯率變動之影響	(291)	(433)	(5)	(729)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 17,700</u>	<u>44,944</u>	<u>2,668</u>	<u>65,312</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	320	10,330	838	11,488
減少	-	(5,033)	(1,517)	(6,550)
匯率變動之影響	(12)	(65)	5	(72)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,164</u>	<u>19,500</u>	<u>883</u>	<u>21,547</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 434	25,011	629	26,074
提列折舊	321	14,093	668	15,082
減少	-	(15,183)	-	(15,183)
匯率變動之影響	(7)	(187)	(1)	(195)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 748</u>	<u>23,734</u>	<u>1,296</u>	<u>25,778</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9月30日	<u>\$ 16,408</u>	<u>16,825</u>	<u>2,162</u>	<u>35,395</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9月30日	<u>\$ 16,952</u>	<u>21,210</u>	<u>1,372</u>	<u>39,534</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)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國110年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	<u>4,846</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 4,846</u>
攤銷及減損損失：	
民國110年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	<u>851</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 851</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 3,995</u>

(十一)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 70,847	59,318	26,860
擔保銀行借款	<u>29,600</u>	<u>39,558</u>	<u>157,393</u>
	<u>\$ 100,447</u>	<u>98,876</u>	<u>184,253</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,834,052</u>	<u>1,816,947</u>	<u>961,491</u>
期末借款利率區間	0.88%~4.25%	0.75%~4%	0.75%~4.3%

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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	<u>\$ 10,023</u>	<u>12,535</u>	<u>10,643</u>
非流動	<u>\$ 9,390</u>	<u>14,121</u>	<u>12,685</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 173</u>	<u>246</u>	<u>563</u>	<u>775</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,546</u>	<u>718</u>	<u>6,886</u>	<u>3,218</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ -</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>41</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：

租賃之現金流出總額	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
	\$ <u>18,193</u>	<u>15,939</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

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

2. 其他租賃

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

(十三) 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七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,087千元、1,143千元、11,917千元及4,669千元。

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>10,735</u>	<u>7,208</u>	<u>34,341</u>	<u>14,889</u>

2. 合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一〇八年度。

(十五) 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九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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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。

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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
溢價發行新股	\$ 278,081	278,081	278,081
員工認股權	7,354	7,354	7,354
逾期末領股利轉資本公積	107	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454	29,454
其他	81	81	81
	<u>\$ 315,077</u>	<u>315,077</u>	<u>315,077</u>

3. 保留盈餘

依本公司原章程規定，公司每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，及其他依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，如尚有盈餘由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分配之。另依本公司於民國一〇九年六月十二日新修訂之章程規定，前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

依本公司修訂前之章程規定，分配股利之政策係應公司營運及成長需要，考量未來之資本支出預算及資金需求情形，其中以現金股利發放比例不得低於當年度股利總數的百分之二十。本公司於民國一一〇年八月二十四日新修訂之章程規定，本公司分配股利之政策，係應公司營運及成長需要，考量未來之資本支出預算及資金需求情形，本公司年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額2%時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，其中以現金股利發放比例不得低於當年度股利總數的百分之二十。

本公司分別於民國一一〇年四月二十九日經董事會決議一〇九年度盈餘分配之現金股利金額，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之現金股利金額如下：

	<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>
分派予普通股業主之股利：				
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	(5,112)	-
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (63,752)</u>	<u>-</u>
民國109年1月1日	\$ (48,577)	20,677
外幣換算差異	(10,471)	-
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	-	1,955
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(22,632)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (59,048)</u>	<u>-</u>

(十六)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9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	(933)	21.40
本期執行	(25)	21.40
期末可執行數量	<u>-</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。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>31,958</u>	<u>27,522</u>	<u>122,404</u>	<u>60,679</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>112,250</u>	<u>112,237</u>	<u>112,250</u>	<u>112,229</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.28</u>	<u>0.25</u>	<u>1.09</u>	<u>0.54</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

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>31,958</u>	<u>27,522</u>	<u>122,404</u>	<u>60,679</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	112,250	112,237	112,250	112,229
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：				
員工認股權之影響	-	12	-	-
員工股票酬勞之影響	<u>104</u>	<u>58</u>	<u>126</u>	<u>58</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>112,354</u>	<u>112,307</u>	<u>112,376</u>	<u>112,287</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.28</u>	<u>0.25</u>	<u>1.09</u>	<u>0.54</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 326,805	191,163	-	517,968
工業傳動類	81,107	309,229	1,329	391,665
其他	<u>835</u>	<u>295</u>	<u>-</u>	<u>1,130</u>
	\$ <u>408,747</u>	<u>500,687</u>	<u>1,329</u>	<u>910,763</u>
	109年7月至9月			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 252,839	130,566	-	383,405
工業傳動類	51,469	211,157	171	262,797
其他	<u>622</u>	<u>192</u>	<u>-</u>	<u>814</u>
	\$ <u>304,930</u>	<u>341,915</u>	<u>171</u>	<u>647,016</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 985,772	594,557	-	1,580,329
工業傳動類	229,697	943,994	4,751	1,178,442
其他	<u>2,668</u>	<u>1,482</u>	<u>-</u>	<u>4,150</u>
	<u>\$ 1,218,137</u>	<u>1,540,033</u>	<u>4,751</u>	<u>2,762,921</u>
	109年1月至9月			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 757,429	406,830	-	1,164,259
工業傳動類	240,473	591,274	3,436	835,183
其他	<u>2,337</u>	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>2,896</u>
	<u>\$ 1,000,239</u>	<u>998,663</u>	<u>3,436</u>	<u>2,002,338</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據及帳款	\$ 1,217,049	947,498	928,816
減：備抵損失	<u>(28,757)</u>	<u>(39,761)</u>	<u>(69,395)</u>
合 計	<u>\$ 1,188,292</u>	<u>907,737</u>	<u>859,421</u>
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債－預收款項	<u>\$ 117,270</u>	<u>69,627</u>	<u>66,799</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一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為50,127千元及46,733千元。

(十九)員工及董事酬勞

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為826千元、711千元、3,164千元及1,545千元；董事酬勞估列金額為413千元、356千元、1,582千元及773千元，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。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 279	344	729	1,720

2.其他收入

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
雜項收入	\$ 233	452	1,605	1,945

3.其他利益及損失

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (326)	15,072	(1,595)	2,943
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	-	(16,471)	(500)	(9,207)
其他	(240)	(77)	(949)	(1,449)
	<u>\$ (566)</u>	<u>(1,476)</u>	<u>(3,044)</u>	<u>(7,713)</u>

4.財務成本

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (861)	(1,809)	(2,895)	(7,849)
租賃負債利息費用	(173)	(246)	(563)	(775)
	<u>\$ (1,034)</u>	<u>(2,055)</u>	<u>(3,458)</u>	<u>(8,624)</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之遠期外匯合約	\$ -	-	607
持有供交易之換匯合約	-	-	651
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	513,982	876,458	807,709
應收票據及帳款	1,188,292	907,737	859,421
其他應收款	10,145	6,412	8,527
其他金融資產－非流動	17,096	18,324	16,387
	\$ 1,729,515	1,808,931	1,693,302

(2)金融負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	665
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	100,447	98,876	184,253
應付票據及帳款	494,517	395,249	311,140
其他應付款	97,361	96,652	82,642
租賃負債(含流動及非流動)	19,413	26,656	23,328
	\$ 711,738	617,721	602,028

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)	
109.9.30						
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
透過損益按公允價值衡量之金融資產：						
衍生性工具-遠期外匯合約	\$ 607	-	607	-	607	
衍生性工具-換匯合約	651	-	651	-	651	
	\$ 1,258	-	1,258	-	1,258	
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	\$ (665)	-	(665)	-	(665)	

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A.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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

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

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度分別為1,834,052千元、1,816,947千元及961,491千元。

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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 100,951	100,951	-	-	-
應付票據及帳款	494,517	494,517	-	-	-
其他應付款	97,361	97,361	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	20,095	10,508	7,246	2,341	-
	<u>\$ 712,924</u>	<u>703,337</u>	<u>7,246</u>	<u>2,341</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)	-	-	-
	288	288	-	-	-
	<u>\$ 620,247</u>	<u>605,748</u>	<u>13,967</u>	<u>532</u>	<u>-</u>
109年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 184,498	184,498	-	-	-
應付票據及帳款	311,140	311,140	-	-	-
其他應付款	82,642	82,642	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	24,575	11,363	12,489	723	-
	<u>\$ 602,855</u>	<u>589,643</u>	<u>12,489</u>	<u>723</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	\$ 348,880	348,880	-	-	-
流 入	(348,822)	(348,822)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	87,375	87,375	-	-	-
流 入	(88,026)	(88,026)	-	-	-
	<u>\$ (593)</u>	<u>(593)</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

	110.9.30					
	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	\$	4,647	4.30	19,982	1 %	200
美金		8,660	27.84	241,094	1 %	2,411
日幣		55,767	0.2488	13,875	1 %	139
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		7,816	27.84	217,597	1 %	2,176
日幣		15,449	0.2488	3,844	1 %	38
	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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30						
	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	\$	37,478	4.27	160,031	1 %	1,600
美金		6,665	29.13	194,151	1 %	1,942
日幣		140,435	0.28	39,322	1 %	393
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		10,482	29.13	305,341	1 %	3,053
日幣		122,777	0.28	34,378	1 %	344

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九月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(1,595)千元及2,943千元。

(廿二)財務風險管理

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

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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)。

(廿四)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					
	110.1.1	現金流量	匯率變動	租賃負債 增添	租賃負債 減少	110.9.30
短期借款	\$ 98,876	1,903	(332)	-	-	100,447
租賃負債	26,656	(10,744)	(89)	8,276	(4,686)	19,413
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 125,532</u>	<u>(8,841)</u>	<u>(421)</u>	<u>8,276</u>	<u>(4,686)</u>	<u>119,860</u>

	非現金之變動					
	109.1.1	現金流量	匯率變動	租賃負債 增添	租賃負債 減少	109.9.30
短期借款	\$ 322,075	(129,693)	(8,129)	-	-	184,253
租賃負債	30,578	(11,905)	(256)	5,689	(778)	23,328
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 352,653</u>	<u>(141,598)</u>	<u>(8,385)</u>	<u>5,689</u>	<u>(778)</u>	<u>207,581</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一一〇年及一〇九年九月三十日持有本公司流通在外普通股股份分別為48.06%及32.41%，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
明基健康生活股份有限公司	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(聚碩)	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達之子公司
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業/對佳世達採用權益法之法人董事(註)
友達光電(昆山)有限公司	友達之子公司(註)
友達光電(廈門)有限公司	友達之子公司(註)
友達光電(蘇州)有限公司	友達之子公司(註)
友達晶材股份有限公司	友達之子公司(註)
深圳衍英豪商貿有限公司	友通之子公司
蘇州達方電子有限公司	達方之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	聚碩之子公司

註：自民國一一〇年五月十二日起為對佳世達採用權益法之法人董事。

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

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ <u>1,578</u>	<u>9,977</u>	<u>6,367</u>	<u>14,976</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

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
母公司	\$ 2,436	2,553	5,569	4,973
其他關係人	<u>3,243</u>	<u>4,338</u>	<u>9,759</u>	<u>19,716</u>
	\$ <u>5,679</u>	<u>6,891</u>	<u>15,328</u>	<u>24,689</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

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	最終控制者	\$ -	2,279	-
	其他關係人	<u>2,752</u>	<u>4,880</u>	<u>12,205</u>
		\$ <u>2,752</u>	<u>7,159</u>	<u>12,205</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付票據及帳款	母公司	\$ 1,316	589	1,865
	其他關係人	2,961	4,742	2,810
其他應付款	最終控制者	-	593	415
	母公司	700	700	700
	其他關係人	<u>60</u>	<u>182</u>	<u>94</u>
		\$ <u>5,037</u>	<u>6,806</u>	<u>5,884</u>

5.租賃

合併公司於民國一〇九年六月起向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。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列之利息支出分別為25千元、37千元、86千元及50千元，截至民國一一〇年及一〇九年九月三十日之租賃負債餘額分別為2,090千元及3,248千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 6,194	5,518	18,035	14,825
退職後福利	72	72	217	214
	\$ 6,266	5,590	18,252	15,039

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	短期借款擔保	\$ 29,600	39,558	99,141

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為1,589,200千元、1,270,000千元及638,252千元。

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(皆帳列於營業費用)依功能別彙總如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
員工福利費用				
薪資費用	\$ 62,538	55,160	181,850	156,525
勞健保費用	6,000	5,535	17,962	16,022
退休金費用	4,087	1,143	11,917	4,669
其他員工福利費用	2,504	2,281	6,392	5,768
折舊費用	6,934	7,082	20,892	24,390
攤銷費用	404	-	851	-

(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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、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九月三十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	250,560	250,560	167,040	0%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	404,071	808,143
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	27,840	27,840	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	404,071	808,143
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	-	-	1.15%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	623,588	623,588
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	2,580	2,580	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	39,052	39,052
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	12,899	12,899	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	39,052	39,052
3	香港羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	17,344	17,198	17,198	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	39,646	39,646

(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之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其金額不受前2項之限制，惟資金貸與之總額及個別貸與之限額仍不得超過子公司淨值。

(註四)：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註五)：均於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	808,143	327,500	189,200	27,947	-	9.36%	1,010,179	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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	土地及建 物	110/7/7	262,270	已全部 支付	中茂資產開 發股份有限 公司	-	-	-	-	-	依鑑價 報告議 價	辦公室 使用	無

註：交易金額含營業稅。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收 (付)票據、 帳 款之比率
全昇信息	天津羅昇	聯屬公司	(銷貨)	(349,324)	(100.00)%	T/T 30天	-		99,675	98.63 %	
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	349,324	34.25 %	T/T 30天	-		(99,675)	(44.55) %	

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	167,272	-	-		-	-

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註四)
				科目	金額 (註三)	交易條件	
0	本公司	天津羅昇	1	其他應收款-借款	167,272	一年	5.62 %
1	全昇信息	天津羅昇	3	營業收入	349,324	T/T 30天	12.64 %
1	全昇信息	天津羅昇	3	應收帳款	99,675	T/T 30天	3.35 %

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九月三十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 %	623,588	57,884	57,884	
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 %	39,646	(622)	(622)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00 %	498,739	46,102	46,102	
Cyber South	Acc Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	(1,478)	2,768	2,768	

(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	美金3,418萬元	直接及間接投資	54,288 (美金1,950千元)	-	-	54,288 (美金1,950千元)	57,550	100.00 %	57,550	575,181	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	4,454 (美金160千元)	-	-	4,454 (美金160千元)	1,062	100.00 %	1,062 (美金38千元)	39,052 (美金1,403千元)	-
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	4,176 (美金150千元)	-	-	4,176 (美金150千元)	2,768	100.00 %	2,768 (美金99千元)	(1,503) (美金54千元)	-
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)	9,411	100.00 %	9,411 (美金335千元)	96,433 (美金3,464千元)	-
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)	(311)	100.00 %	(311) (美金11千元)	2,529 (美金91千元)	-

(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1:27.84。

(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
142,513 (美金 5,119千元)	142,513 (美金 5,119千元)	1,212,214

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九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。

(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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年7月至9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	\$ 408,747	500,687	1,329	-	910,763
來自合併公司之收入	<u>1,976</u>	<u>160,796</u>	<u>-</u>	<u>(162,772)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 410,723</u>	<u>661,483</u>	<u>1,329</u>	<u>(162,772)</u>	<u>910,763</u>
部門損益	<u>\$ 29,935</u>	<u>13,627</u>	<u>(166)</u>	<u>(703)</u>	<u>42,693</u>
	109年7月至9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	\$ 304,930	341,915	171	-	647,016
來自合併公司之收入	<u>4,277</u>	<u>72,481</u>	<u>-</u>	<u>(76,758)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 309,207</u>	<u>414,396</u>	<u>171</u>	<u>(76,758)</u>	<u>647,016</u>
部門損益	<u>\$ 189</u>	<u>36,069</u>	<u>(350)</u>	<u>(1,178)</u>	<u>34,730</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9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	\$ 1,218,137	1,540,033	4,751	-	2,762,921
來自合併公司之收入	6,403	360,172	-	(366,575)	-
收入合計	<u>\$ 1,224,540</u>	<u>1,900,205</u>	<u>4,751</u>	<u>(366,575)</u>	<u>2,762,921</u>
部門損益	<u>\$ 86,051</u>	<u>73,792</u>	<u>(622)</u>	<u>(2,476)</u>	<u>156,745</u>

	109年1月至9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	\$ 1,000,239	998,663	3,436	-	2,002,338
來自合併公司之收入	20,902	123,167	-	(144,069)	-
收入合計	<u>\$ 1,021,141</u>	<u>1,121,830</u>	<u>3,436</u>	<u>(144,069)</u>	<u>2,002,338</u>
部門損益	<u>\$ 53,679</u>	<u>23,633</u>	<u>(909)</u>	<u>(835)</u>	<u>75,568</u>