

股票代碼：8374

羅昇企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市三重區光復路一段83巷5號4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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~22
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23~24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	27



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。



本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年度合併財務報告業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，並於民國一〇三年三月二十六日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇二年度合併財務報告擷取列示之民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年八月十三日

民國一〇三年及一〇二二年六月三十日暨變動期間，未依一般公認審計準則查核
羅昇企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日 一〇二二年六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 582,821	15	960,619	23	912,901	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)(十八))	-	-	-	-	-	-
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)及八)	1,332,140	35	1,267,620	31	823,265	21
1200 其他應收款(附註六(四))	33,942	1	33,317	1	26,283	1
1300 存貨(附註六(五))	1,069,461	28	1,186,789	29	1,051,152	3
1410-1470 預付款項及其他流動資產	19,344	-	18,637	-	33,032	1
1476 其他金融資產(附註八)	36,585	1	26,887	1	65,507	2
流動資產合計	<u>3,074,293</u>	<u>80</u>	<u>3,493,869</u>	<u>85</u>	<u>2,280,809</u>	<u>55</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(十八))	13,055	-	9,853	-	23,571	-
1550 採用權益法之投資	4,769	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	326,006	9	285,699	7	1,154	-
1840 遞延所得稅資產	100,795	3	83,912	2	124,940	3
1920 存出保證金(附註九)	238,063	6	224,824	6	170,284	4
1985 長期預付租金	21,555	-	22,149	-	-	-
1990 其他非流動資產(附註九)	66,304	2	9,691	-	296,378	7
非流動資產合計	<u>770,547</u>	<u>20</u>	<u>636,128</u>	<u>15</u>	<u>2,498,155</u>	<u>60</u>
資產總計	<u>\$ 3,844,840</u>	<u>100</u>	<u>4,129,997</u>	<u>100</u>	<u>4,778,964</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(八)及八)						
2100 應付票據及帳款	2150-2170					
2120 應付股利(附註六(十四))	2216					
2200 其他應付款(附註六(十四))	2200					
2230 當期所得稅負債	2230					
2300 其他流動負債	2300					
2320 一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	2320					
2321 一年內得貴回之公司債(附註六(十)(十八))	2321					
流動負債合計						
非流動負債：						
應付公司債(附註六(十)(十八))	2530					
2540 長期借款(附註六(九)及八)	2540					
2570 遞延所得稅負債	2570					
2600 其他非流動負債	2600					
非流動負債合計						
負債總計						
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)(十四))：						
3110 普通股股本	3110					
3200 資本公積	3200					
3300 保留盈餘	3300					
3400 其他權益	3400					
36XX 歸屬於母公司業主之權益總計	36XX					
非控制權益						
權益總計						
負債及權益總計	<u>\$ 3,844,840</u>	<u>100</u>	<u>4,129,997</u>	<u>100</u>	<u>4,778,964</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,187,379	100	1,242,085	100	2,029,600	100	2,160,206	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)及十二)	1,003,594	85	1,039,964	84	1,704,957	84	1,847,249	86
營業毛利	183,785	15	202,121	16	324,643	16	312,957	14
營業費用(附註六(四)(七)(十二)(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	112,433	9	107,753	9	215,660	11	194,990	9
6200 管理費用	51,254	4	53,544	4	95,329	5	99,681	4
營業費用合計	163,687	13	161,297	13	310,989	16	294,671	13
營業淨利	20,098	2	40,824	3	13,654	-	18,286	1
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	13,831	1	2,206	-	14,746	1	4,327	-
7020 其他利益及損失	(24,293)	(2)	5,267	-	(40,146)	(2)	6,832	1
7050 財務成本	(9,894)	(1)	(8,188)	-	(17,451)	(1)	(15,484)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益份額	(118)	-	28	-	(118)	-	(25)	-
營業外收入及支出合計	(20,474)	(2)	(687)	-	(42,969)	(2)	(4,350)	-
稅前淨利(損)	(376)	-	40,137	3	(29,315)	(2)	13,936	1
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十三))	(1,709)	-	5,386	-	(16,572)	(1)	(6,733)	-
本期淨利(損)	1,333	-	34,751	3	(12,743)	(1)	20,669	1
其他綜合損益(附註六(十四))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(26,272)	(2)	21,707	2	(25,332)	(1)	66,085	3
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	2,709	-	-	-	3,202	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(23,563)	(2)	21,707	2	(22,130)	(1)	66,085	3
本期綜合(損)益總額	\$ (22,230)	(2)	56,458	5	(34,873)	(2)	86,754	4
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,511	-	35,152	3	(11,920)	(1)	21,681	1
8620 非控制權益	(178)	-	(401)	-	(823)	-	(1,012)	-
	\$ 1,333	-	34,751	3	(12,743)	(1)	20,669	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	(22,056)	(2)	56,861	5	(34,057)	(2)	87,768	4
8720 非控制權益	(174)	-	(403)	-	(816)	-	(1,014)	-
	\$ (22,230)	(2)	56,458	5	(34,873)	(2)	86,754	4
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.02		0.40		(0.14)		0.25	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.02		0.40		(0.14)		0.25	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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其子公司
合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二二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				其他權益項目				非控制權益	權益總計
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	合計		
\$ 876,085	212,957	91,014	345,550	649,521	(49,334)	-	1,548,161	(49,334)	13,800	1,561,961
-	-	(12,684)	12,684	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
-	-	-	-	-	-	-	(26,283)	-	-	(26,283)
-	-	-	21,681	21,681	-	-	21,681	-	(1,012)	20,669
-	-	-	-	-	66,087	-	66,087	66,087	(2)	66,085
-	-	-	21,681	21,681	66,087	-	87,768	66,087	(1,014)	86,754
\$ 876,085	212,957	78,330	379,915	671,202	16,753	-	1,609,632	16,753	12,786	1,622,418
\$ 876,085	212,957	78,330	379,566	670,853	22,092	4,777	1,619,399	26,869	12,443	1,631,842
-	2,133	-	(2,133)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(26,283)	(26,283)	-	-	(26,283)	-	-	(26,283)
-	-	-	-	-	-	-	81	-	-	81
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,016)	(12,016)
-	-	-	(11,920)	(11,920)	-	-	(11,920)	-	(823)	(12,743)
-	-	-	-	-	(25,339)	3,202	(22,137)	(22,137)	7	(22,130)
-	-	-	(11,920)	(11,920)	(25,339)	3,202	(34,057)	(22,137)	(816)	(34,873)
\$ 876,085	215,090	78,330	339,230	632,650	(3,247)	7,979	1,559,140	4,732	(389)	1,558,751

民國一〇二年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

特別盈餘公積迴轉

其他資本公積變動：

本公司發行可轉換公司債認列權益組成

部分變動數

資本公積配發現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇二年六月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

現金股利

其他資本公積變動：

採用權益法認列之關聯企業之變動數

非控制權益增減

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇三年六月三十日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



~6~

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (29,315)	13,936
調整項目：		
折舊費用	9,690	8,834
攤銷費用	1,770	2,144
應收帳款減損損失提列(迴轉)數	14,324	(14,036)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	4,639	950
利息費用	17,451	15,484
利息收入	(1,862)	(4,049)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	118	25
處分子公司之淨利益	(590)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	92	79
應付公司債贖回損失	6,633	17
收益費損項目合計	52,265	9,448
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,300
應收票據及帳款	(86,561)	(252,313)
其他應收款	(625)	(10,783)
存貨	107,660	108,239
預付款項及其他流動資產	(905)	(29,973)
應付票據及帳款	(117,747)	273,493
其他應付款	(7,619)	(15,674)
其他流動負債	3,473	(17,626)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(102,324)	57,663
營運產生之現金流入(出)	(79,374)	81,047
收取之利息	1,862	4,049
支付之所得稅	(10,097)	(17,939)
營業活動之淨現金流入(出)	(87,609)	67,157

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分子公司之淨現金流入	4,903	-
取得不動產、廠房及設備	(59,498)	(52,276)
處分不動產、廠房及設備價款	23	5
其他金融資產增加	(9,698)	(887)
存出保證金增加	(13,530)	-
其他非流動資產增加	(59,388)	(2,517)
投資活動之淨現金流出	(137,188)	(55,675)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	174,624	(4,472)
贖回可轉換公司債	(382,310)	(1,455)
舉借長期借款	100,000	50,000
償還長期借款	(1,489)	-
支付之利息	(14,515)	(11,979)
籌資活動之淨現金流入(出)	(123,690)	32,094
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,311)	74,249
本期現金及約當現金增加(減少)數	(377,798)	117,825
期初現金及約當現金餘額	960,619	1,060,895
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 582,821</u>	<u>1,178,720</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
羅昇企業股份有限公司及其子公司**

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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5號4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

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月十三日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比 較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採 用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債 之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年 1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大影響：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	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	21.04 %	21.04 %	21.04 %
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 %
本公司	新加坡羅昇私人有限公司(新加坡羅昇, 新加坡)	傳動機械零組件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	台灣三木普利股份有限公司(台灣三木普利, 台灣)(原名稱為羅森股份有限公司)	機械傳動產品之加工	(註1)	50.00 %	50.00 %
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 %
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 %	(註2)	(註2)

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
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	78.96 %	78.96 %	78.96 %
津浩動力	天津市中馬機器人技術有限公司(中馬機器人, 中國)	機械設備、配件之批發及零售	51.00 %	51.00 %	51.00 %

(註1)：合併公司於民國一〇三年第二季出售台灣三木普利30%持股，及因台灣三木普利於民國一〇三年第二季增資，因合併公司並未按持股比例認列新股，致持股比例降為16.67%，對台灣三木普利之財務及營運政策不再具有主導能力，故不列入合併個體，改採用權益法評價。

(註2)：合併公司於民國九十八年八月投資全昇49%，列報為採用權益法之投資；於民國一〇三年一月取得其餘51%之股份，成為合併公司之子公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

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

所得稅費用係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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
活期存款	\$ 582,821	960,619	1,178,461
原始到期日三個月以內之定期存款	-	-	259
	<u>\$ 582,821</u>	<u>960,619</u>	<u>1,178,720</u>

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－流動：			
持有供交易之金融資產－			
可轉換公司債	\$ -	-	<u>2,700</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
－流動：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融			
負債－可轉換公司債贖(賣)回權			
(附註六(十))	\$ -	<u>6,842</u>	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
－非流動：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融			
負債－可轉換公司債贖(賣)回權			
(附註六(十))	\$ -	-	<u>6,690</u>

(三)備供出售金融資產－非流動

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
國內上櫃公司股票	\$ <u>13,055</u>	<u>9,853</u>	<u>5,076</u>

民國一〇二年六月三十日持有之備供出售金融資產於民國一〇二年十一月上櫃掛牌交易。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 496,400	576,507	484,148
應收帳款	950,744	794,185	1,000,886
減：備抵減損損失	<u>(115,004)</u>	<u>(103,072)</u>	<u>(102,394)</u>
	1,332,140	1,267,620	1,382,640
其他應收款	<u>33,942</u>	<u>33,317</u>	<u>27,582</u>
	\$ <u>1,366,082</u>	<u>1,300,937</u>	<u>1,410,222</u>

合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下

:

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期0~180天	\$ 98,323	104,168	101,402
逾期181~270天	4,889	1,665	2,487
逾期270天以上	<u>95</u>	-	-
	\$ <u>103,307</u>	<u>105,833</u>	<u>103,889</u>

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收票據、帳款及其他應收款備抵減損損失之變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 103,072	-	103,072
認列應收票據及應收帳款之減損損失	14,324	-	14,324
匯率影響數	(2,392)	-	(2,392)
103年6月30日餘額	\$ <u>115,004</u>	<u>-</u>	<u>115,004</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 112,326	-	112,326
減損損失迴轉	(14,036)	-	(14,036)
本期因無法收回而沖銷之金額	(567)	-	(567)
匯率影響數	4,671	-	4,671
102年6月30日餘額	\$ <u>102,394</u>	<u>-</u>	<u>102,394</u>

應收款項備抵減損損失提列政策之評估原則係採個別認定法，基於歷史之付款行為及信用品質並未重大改變，合併公司認為未提列減損之逾期應收帳款回收性並無重大疑慮。

於民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收票據設定質押作為貼現借款擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
商品	\$ <u>1,069,461</u>	<u>1,186,789</u>	<u>1,087,495</u>

合併公司於下列期間因存貨沖減至淨變現價值而認列為營業成本增加之金額或因呆滯存貨於本期出售，致期末備抵存貨跌價損失減少，而認列為營業成本減少之金額如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$ <u>(231)</u>	<u>(6,429)</u>	<u>9,492</u>	<u>13,555</u>

於民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)喪失對子公司之控制

自民國一〇三年三月三十一日起，合併公司因處分台灣三木普利股份有限公司30%持股，對其財務及營運政策不再具有主導能力，並將相關資產負債及非控制權益予以除列。

1.對喪失控制之資產及負債之分析

	103年3月31日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,897
應收帳款	10,109
存貨	16,713
其他	198
非流動資產	
不動產、廠房及設備	5,981
其他	1,489
流動負債	
應付款項	(8,242)
其他	(5,113)
除列之淨資產	\$ 24,032

2.處分子公司之利益

	103年1月1日 至3月31日
剩餘投資之公允價值	\$ 7,800
減：剩餘投資之帳面價值除列之淨資產	24,032
非控制權益	(12,016)
轉列採用權益法之投資	(4,806)
	7,210
處分子公司之利益	\$ 590

處分子公司利益帳列於民國一〇三年度之其他利益及損失。

3.處分子公司之淨現金流入

	103年1月1日 至3月31日
除列之現金及約當現金餘額	\$ (2,897)
處分子公司取得之價款	7,800
	\$ 4,903

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國103年1月1日餘額	\$ 89,594	211,701	115,746	11,502	428,543
增添	-	6,725	9,463	43,310	59,498
處分	-	(40)	(1,255)	-	(1,295)
合併個體變動影響數	-	-	(23,232)	-	(23,232)
匯率變動之影響	-	(3,011)	(1,890)	(1,053)	(5,954)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>215,375</u>	<u>98,832</u>	<u>53,759</u>	<u>457,560</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 55,670	188,804	108,090	6,091	358,655
增添	33,924	14,996	3,091	265	52,276
處分	-	-	(3,030)	-	(3,030)
匯率變動之影響	-	7,230	3,961	305	11,496
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>211,030</u>	<u>112,112</u>	<u>6,661</u>	<u>419,397</u>
折舊：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	61,710	81,134	-	142,844
本期折舊	-	4,571	5,119	-	9,690
處分	-	(38)	(1,142)	-	(1,180)
合併個體變動影響數	-	-	(17,251)	-	(17,251)
匯率變動之影響	-	(1,140)	(1,409)	-	(2,549)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>65,103</u>	<u>66,451</u>	<u>-</u>	<u>131,554</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	50,464	77,533	-	127,997
本年度折舊	-	4,433	4,401	-	8,834
處分	-	-	(2,946)	-	(2,946)
匯率變動之影響	-	2,096	2,931	-	5,027
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>56,993</u>	<u>81,919</u>	<u>-</u>	<u>138,912</u>
帳面價值：					
民國103年1月1日	<u>\$ 89,594</u>	<u>149,991</u>	<u>34,612</u>	<u>11,502</u>	<u>285,699</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 89,594</u>	<u>150,272</u>	<u>32,381</u>	<u>53,759</u>	<u>326,006</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 55,670</u>	<u>138,340</u>	<u>30,557</u>	<u>6,091</u>	<u>230,658</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 89,594</u>	<u>154,037</u>	<u>30,193</u>	<u>6,661</u>	<u>280,485</u>

上述資產提供作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 387,973	345,540	457,124
擔保銀行借款	415,974	216,159	314,994
擔保銀行借款(票據貼現)	108,954	176,578	71,767
	<u>\$ 912,901</u>	<u>738,277</u>	<u>843,885</u>
尚未使用額度	<u>\$ 507,689</u>	<u>952,401</u>	<u>817,073</u>
利率區間	1.60%~7.00%	1.60%~8.76%	1.60%~7.08%

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司短期借款之期限介於三個月至一年之間，可自動展延循環使用。利息費用請詳附註六(十七)。

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。

(九)長期借款

	借款期間	103.6.30	102.12.31	102.6.30
無擔保借款	103.6~108.6	\$ 100,000	-	-
抵押借款	102.1~117.1	48,511	50,000	50,000
減：一年內到期部分		23,571	3,173	1,580
		<u>\$ 124,940</u>	<u>46,827</u>	<u>48,420</u>
期末借款利率區間		1.78%~1.99%	1.78%	1.78%

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)應付公司債

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
轉換公司債發行總金額	\$ 400,000	400,000	400,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(46)	(18,223)	(21,899)
累積已贖回金額	(380,400)	(1,500)	(1,500)
累積已轉換金額	<u>(18,400)</u>	<u>(18,400)</u>	<u>(18,400)</u>
	1,154	361,877	358,201
減：一年內得賣回應付公司債	-	(361,877)	(358,201)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具—賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>6,842</u>	<u>6,690</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ 92</u>	<u>29,352</u>	<u>29,352</u>
	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之利益(損失)(列報於其他利益及損失)	<u>\$ (3,575)</u>	<u>(2,622)</u>	<u>(4,639)</u>
利息費用	<u>\$ 1,634</u>	<u>1,839</u>	<u>3,679</u>

應付可轉換公司債相關發行條件之資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(九)。公司債券持有人於民國一〇三年六月二十日，執行賣回權，要求本公司以債券面額加計0.3%年收益率(以複利計算)之利息補償金將其所持有之債券贖回，贖回金額382,310千元，贖回損失6,633千元請詳附註六(十七)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十)。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)員工福利

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

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二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6,768千元、6,490千元、14,122千元及12,868千元。

(十三)所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ (3,221)	6,894	(18,084)	(5,225)
調整前期之當期所得稅	<u>1,512</u>	<u>(1,508)</u>	<u>1,512</u>	<u>(1,508)</u>
	<u>\$ (1,709)</u>	<u>5,386</u>	<u>(16,572)</u>	<u>(6,733)</u>

2. 合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

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一〇〇年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 23,930	23,930	23,930
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>315,300</u>	<u>355,636</u>	<u>355,985</u>
	<u>\$ 339,230</u>	<u>379,566</u>	<u>379,915</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 87,890</u>	<u>78,205</u>	<u>66,939</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>102年度(實際)</u>	<u>101年度(實際)</u>
	<u>24.71 %</u>	<u>20.61 %</u>

(十四)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(十三)。

1. 普通股股本

民國一〇三年六月三十日與民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行股份皆為普通股87,608千股，所有已發行股份之股款均已收取。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
現金增資溢價發行	\$ 717	717	717
轉換公司債轉換溢價	15,421	15,421	15,421
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	81	-	-
可轉換公司債之認股權	92	29,352	29,352
已失效可轉換公司債之認股權	29,260	-	-
庫藏股票交易	102	102	102
	<u>\$ 45,673</u>	<u>45,592</u>	<u>45,592</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應於完納一切稅捐並彌補以往年度虧損後，先提列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，如尚有盈餘依下列比率分派之：

- 員工紅利百分之二；
- 董事及監察人酬勞百分之二；
- 扣除前各項餘額後，如當年度每股盈餘不低於一元整，由董事會就該餘額，至少提撥百分之三十五為股東紅利，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。

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。

(1) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，於轉換日將帳列股東權益項下之累積換算調整數轉入保留盈餘計78,330千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

迴轉分派盈餘。民國一〇三年六月三十日與民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,330千元。

(2) 盈餘分配

本公司民國一〇三年一月一日至六月三十日為營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額皆為390千元，董監酬勞估列金額皆為390千元，係以截至各該段期間止之稅後淨利及公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇三年六月二十四日及一〇二年六月十四日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.3	<u>26,283</u>	-	<u>-</u>
員工紅利－現金	\$	384		-
董事監察人酬勞		<u>384</u>		<u>-</u>
	\$	<u>768</u>		<u>-</u>

另民國一〇二年六月十四日經股東會決議，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積計26,283千元，按每股配發0.3元現金股利。

上述股東會決議數與本公司董事會決議及財務報告認列金額並無差異。

4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現評價利益
民國103年1月1日	\$ 22,092	4,777
外幣換算差異	(25,339)	-
備供出售金融資產未實現利益	-	3,202
民國103年6月30日餘額	<u>\$ (3,247)</u>	<u>7,979</u>
民國102年1月1日	\$ (49,334)	-
外幣換算差異	66,087	-
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 16,753</u>	<u>-</u>

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年三月二十六日董事會通過發行員工認股權憑證5,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，於民國一〇三年六月六日經金管會核准，惟尚未實際發行。

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>1,511</u>	35,152	(11,920)	21,681
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>87,608</u>	<u>87,608</u>	<u>87,608</u>	<u>87,608</u>
	<u>\$ 0.02</u>	<u>0.40</u>	<u>(0.14)</u>	<u>0.25</u>

2.稀釋每股盈餘：

	102年4月至6月	102年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>35,152</u>	<u>21,681</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	87,608	87,608
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工紅利之影響	15	15
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>87,623</u>	<u>87,623</u>
	<u>\$ 0.40</u>	<u>0.25</u>

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 1,164	2,056	1,862	4,049
案件賠償款	9,890	-	9,890	-
其他	2,777	150	2,994	278
	<u>\$ 13,831</u>	<u>2,206</u>	<u>14,746</u>	<u>4,327</u>

2.其他利益及損失

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (14,149)	8,895	(27,929)	9,307
處分子公司之淨利益	590	-	590	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產負債 淨損失(附註六(十))	(3,575)	(2,656)	(4,639)	(950)
應付公司債贖回損失	(6,633)	-	(6,633)	(17)
其他	(526)	(972)	(1,535)	(1,508)
	<u>\$ (24,293)</u>	<u>5,267</u>	<u>(40,146)</u>	<u>6,832</u>

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ 8,260	6,349	13,978	11,805
應付公司債折價攤銷 (附註六(十))	1,634	1,839	3,473	3,679
	<u>\$ 9,894</u>	<u>8,188</u>	<u>17,451</u>	<u>15,484</u>

(十八)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十七)(十八)。

1.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。合併公司之功能性貨幣以新台幣、人民幣為主，該等非以功能性貨幣計價之交易貨幣主係美金。

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債(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：

	<u>103.6.30</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.6.30</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,194	29.87	35,669	3,363	29.81	100,243	4,383	30.00	131,486
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	32,116	29.87	959,305	29,330	29.81	871,352	26,189	30.00	785,681

(2)敏感性分析

於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加9,236千元及6,542千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，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表中之帳面金額趨近於其公允價值。

	<u>103.6.30</u>		<u>102.12.31</u>		<u>102.6.30</u>	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：						
應付公司債	\$ 1,154	1,169	361,877	367,405	358,201	364,098

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

下表係按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)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。
- (3)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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
103年6月30日				
備供出售金融資產				
國內上櫃公司股票	\$ <u>13,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,055</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產				
國內上櫃公司股票	\$ <u>9,853</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,853</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付可轉換公司債贖(賣)回權	<u>-</u>	<u>(6,842)</u>	<u>-</u>	<u>(6,842)</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之可轉換公司債	\$ 2,700	-	-	2,700
備供出售金融資產				
國內興櫃公司股票	<u>-</u>	<u>5,076</u>	<u>-</u>	<u>5,076</u>
	<u>\$ 2,700</u>	<u>5,076</u>	<u>-</u>	<u>7,776</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付可轉換公司債贖(賣)回權	<u>-</u>	<u>(6,690)</u>	<u>-</u>	<u>(6,690)</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

民國一〇二年六月三十日持有之備供出售金融資產一股權投資公司於民國一〇二年十一月上櫃掛牌交易，故將公允價值層級轉列為第一級。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無。

(二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,984	3,728	5,881	7,326
退職後福利	69	69	139	139
	<u>\$ 3,053</u>	<u>3,797</u>	<u>6,020</u>	<u>7,465</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：

資產名稱	質押擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30
定存單(帳列其他金融資產—流動)	短期借款額度擔保	\$ 26,965	26,887	27,035
應收票據	短期借款	108,954	176,578	71,767
土地及建築物	長期借款額度擔保	70,640	70,995	71,349
存出保證金	訴訟保證金	223,565	210,966	-
其他非流動資產	訴訟保證金	62,127	-	-
		<u>\$ 492,251</u>	<u>485,426</u>	<u>170,151</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇三年六月三十日已簽訂之辦公室及倉庫等營業租賃合約，在未來每年應支付租金總額彙總，請詳民國一〇二年度合併財務報告附註九。

(二)民國一〇二年十一月八日，上銀科技股份有限公司(以下稱“上銀公司”)向天津市第二中級人民法院提起民事訴訟，控告合併子公司天津羅昇積欠貨款美金6,984千元(約當新台幣206,249千元)，上銀公司並依法申請財產保全，天津羅昇已提供等額銀行本票(列於存出保證金)供擔保。民國一〇三年一月七日上銀公司向天津市第二中級人民法院提出訴訟變更申請，賠償總金額提高至美金9,130千元(約當新台幣268,376千元)，由於訴訟金額已超出天津市第二中級人民法院審理範圍，全案移交天津高級人民法院裁定。民國一〇三年四月二十一日，羅昇向天津市高級人民法院提起反訴案，訴請上銀公司收回該公司貨品，並賠償天津羅昇因退貨而產生的費用及違約發生之損失。民國一〇三年六月十一日天津高級人民法院裁定通過上銀提出之變更訴訟申請，並依變更增加之金額美金2,146千元(約當新台幣62,127千元)執行財產保全，天津羅昇以銀行存款進行擔保(帳列其他非流動資產)。全案目前已由委任律師處理中，惟最終結果尚未確定。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)民國一〇三年三月二十六日，天津隆創日盛科技有限公司(以下稱“隆創公司”)向天津市第一中級人民法院提起民事訴訟，控告合併子公司天津羅昇因財產保全錯誤而遭受的損失人民幣5,903千元(約當新台幣28,393千元)，隆創公司並依法申請財產保全人民幣3,600千元(約當新台幣17,316千元)，天津羅昇已提供等額銀行本票(列於存出保證金)供擔保。全案目前已由委任律師處理中，惟最終結果尚未確定。

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：

功 能 別	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
性 質 別				
員工福利費用				
薪資費用	\$ 72,728	78,499	136,449	156,405
勞健保費用	5,810	6,404	12,853	13,255
退休金費用	6,768	6,490	14,122	12,868
其他員工福利費用	2,135	2,868	5,610	6,912
折舊費用	4,805	4,560	9,690	8,834
攤銷費用	809	1,102	1,770	2,144

(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

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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	資金貸與性質	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	有短期融通資金之必要 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	新加坡羅昇	應收關係人款項	是	20,972 (美金700千元)	20,972	20,972	1.7	2	-	業務所需	-	-	-	155,914	311,828
0	本公司	台灣三木普利	應收關係人款項	是	5,000	-	-	1.7	2	-	業務所需	-	-	-	155,914	311,828
1	Cyber South	天津羅昇	應收關係人款項	是	45,788 (美金1,500千元)	45,788	45,788	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	1,085,622	1,085,622
2	Proton Inc.	天津羅昇	應收關係人款項	是	45,788 (美金1,500千元)	45,788	45,788	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	916,332	916,332

(註一)：資金貸與他人總額以本公司最近期經會計師核閱後之淨值20%為限；對單一企業以不超過上述淨值10%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)：均於編製合併財務季報告時業已沖銷。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	3	623,656	300,812	300,812	147,618	-	19.29 %	779,570	Y	N	Y
1	Cyber South	天津羅昇企業有限公司	3	217,124	27,315	27,315	-	27,315	1.75 %	542,811	N	N	Y

(註1)：背書保證總額以本公司最近期經會計師核閱後之淨值50%為限；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)：子公司背書保證總額以子公司最近期經會計師核閱後之淨值50%為限；對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

(註3)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	宜鼎國際股份有限公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	145	13,055	0.30 %	13,055	-

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：無。

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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	新加坡羅昇	1	其他應收款	21,266	一年	0.55 %
1	津浩動力	天津羅昇	3	加工收入	14,951	次月結90天	0.74 %

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之資料，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。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至六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

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	本期編列之投資損益	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	(註1)	100.00 %	1,083,841	(37,906)	(37,906)	(註2)
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	(註1)	100.00 %	46,846	1,756	1,756	(註2)
本公司	新加坡羅昇	新加坡	傳動機械零組件之買賣	17,692	17,692	(註1)	100.00 %	9,800	(1,588)	(1,588)	(註2)
本公司	台灣三木普利	台灣	機械傳動產品之加工	5,200	13,000	520	16.67 %	4,769	(1,368)	(494)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	442,955	442,955	(註1)	100.00 %	916,332	(40,620)	(40,620)	(註2)
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	(註1)	100.00 %	(263)	(283)	(283)	(註2)

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(註1)：係有限公司，無股數資料。

(註2)：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/美金千元/人民幣千元

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	本期編列投資(損)益(註4)	期末投資帳面價值(註4)	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2,860萬元	直接投資	13,442 (美金450千元)	-	-	13,442 (美金450千元)	(50,282)	21.04 %	(10,579)	216,793	53,177
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	美金2,860萬元	間接投資	44,805 (美金1,500千元)	-	-	44,805 (美金1,500千元)	(50,282)	78.96 %	(39,703) (美金1,315千元)	813,591 (美金27,238千元)	72,356
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	4,779 (美金160千元)	-	-	4,779 (美金160千元)	945	100.00 %	945 (美金31千元)	50,412 (美金1,688千元)	-
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	4,481 (美金150千元)	-	-	4,481 (美金150千元)	(35)	100.00 %	(35) (美金1千元)	(504) (美金17千元)	-
天津市中馬機器人技術有限公司	機械設備、配件之批發及零售	人民幣200萬元	間接投資	(註2)	-	-	(註2)	(913)	51.00 %	(466) (人民幣95千元)	(405) (人民幣84千元)	-
蘇州羅房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3)	-	-	(註3)	2,229	100.00 %	2,229 (美金74千元)	53,759 (美金1,800千元)	-

(註1)係包含透過境外公司直接投資匯出金額。

美元換算新台幣匯率為1：29.87。

人民幣換算新台幣匯率為1：4.81。

(註2)係由津浩動力轉投資設立。

(註3)係由Cyber South轉投資設立。

(註4)係由台灣母公司簽證會計師核閱。

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
152,905 (美金 5,119千元)	152,905 (美金 5,119千元)	935,484

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三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，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年4月至6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	\$ 358,994	780,696	47,689	-	1,187,379
來自合併公司之收入	1,901	2,533	8,926	(13,360)	-
收入合計	<u>\$ 360,895</u>	<u>783,229</u>	<u>56,615</u>	<u>(13,360)</u>	<u>1,187,379</u>
部門損益	<u>\$ 14,753</u>	<u>(18,344)</u>	<u>3,940</u>	<u>(725)</u>	<u>(376)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	102年4月至6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	\$ 408,129	784,630	49,326	-	1,242,085
來自合併公司之收入	2,711	820	17,233	(20,764)	-
收入合計	<u>\$ 410,840</u>	<u>785,450</u>	<u>66,559</u>	<u>(20,764)</u>	<u>1,242,085</u>
部門損益	<u>\$ 29,591</u>	<u>(7,197)</u>	<u>5,088</u>	<u>12,655</u>	<u>40,137</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	103年1月至6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	\$ 643,411	1,304,332	81,857	-	2,029,600
來自合併公司之收入	2,820	3,766	22,996	(29,582)	-
收入合計	<u>\$ 646,231</u>	<u>1,308,098</u>	<u>104,853</u>	<u>(29,582)</u>	<u>2,029,600</u>
部門損益	<u>\$ 36,190</u>	<u>(67,043)</u>	<u>3,304</u>	<u>(1,766)</u>	<u>(29,315)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	102年1月至6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	\$ 705,924	1,365,373	88,909	-	2,160,206
來自合併公司之收入	4,127	1,733	32,556	(38,416)	-
收入合計	<u>\$ 710,051</u>	<u>1,367,106</u>	<u>121,465</u>	<u>(38,416)</u>	<u>2,160,206</u>
部門損益	<u>\$ 44,220</u>	<u>(46,214)</u>	<u>8,271</u>	<u>7,659</u>	<u>13,936</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)合併公司並未提供營運部門總資產之衡量金額予營運決策者。