

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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(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	12~24
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29



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 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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，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一〇三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，並於民國一〇四年三月二十五日出具無保留意見之查核報告在案。依前述查核報告之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三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
民國一〇四年五月十二日

民國一〇四年及一〇三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其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31		103.12.31		103.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 712,205	16	534,679	12	1,089,664	26
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)及八)	1,427,617	32	1,582,968	36	1,122,043	27
1200 其他應收款(附註六(四))	15,419	-	20,752	-	39,345	1
1300 存貨(附註六(五))	1,396,047	31	1,380,894	31	1,240,230	29
1410-1470 預付款項及其他流動資產	51,627	1	46,927	1	18,610	-
1476 其他金融資產-流動(附註八)	45,074	1	28,597	1	27,483	1
流動資產合計	3,647,989	81	3,594,817	81	3,537,375	84
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(十九))	18,544	-	14,632	-	10,346	-
1550 採用權益法之投資	2,518	-	2,705	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	447,299	10	452,064	10	302,295	8
1840 遞延所得稅資產	46,094	1	38,659	1	98,611	2
1980 其他金融資產-非流動(附註八及九)	323,653	7	324,360	7	224,200	5
1985 長期預付租金	22,217	1	22,569	1	22,085	1
1990 其他非流動資產	3,494	-	4,094	-	12,799	-
非流動資產合計	863,819	19	859,083	19	670,336	16
資產總計	\$ 4,511,808	100	4,453,900	100	4,207,711	100
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(八)及八)	1,428,823	32	1,369,150	31	887,216	21
遞過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十)(十九))	83,399	2	143,489	3	62,073	1
應付票據及帳款	42,219	1	42,874	1	41,402	1
其他應付稅項	87,000	2	87,863	2	-	-
負債準備-流動(附註六(十一)及九)	54,161	1	52,881	1	72,771	2
其他流動負債	23,571	1	23,571	1	3,571	-
一年內到期長期借款(附註六(九)(十)(八))	-	-	-	-	363,716	9
一年內得賣回之公司債(附註六(十))	2,814,281	63	2,704,394	61	2,372,395	56
流動負債合計	107,262	2	113,155	2	45,833	1
非流動負債：						
長期借款(附註六(九)及八)	119,774	3	119,774	3	170,284	4
遞延所得稅負債	227,036	5	232,929	5	216,117	5
非流動負債合計	3,041,317	68	2,937,323	66	2,588,512	61
負債總計	876,085	19	876,085	20	876,085	21
歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十四)(十五))：						
普通股股本	50,532	1	48,548	1	45,592	1
資本公積	474,326	10	513,625	11	657,422	16
保留盈餘	69,822	2	78,586	2	28,299	1
其他權益	1,470,765	32	1,516,844	34	1,607,398	39
歸屬於母公司業主之權益總計	(274)	-	(267)	-	11,801	-
非控制性權益	1,470,491	32	1,516,577	34	1,619,199	39
權益總計	4,511,808	100	4,453,900	100	4,207,711	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 952,165	100	842,221	100
5000 營業成本(附註六(五))	808,572	85	701,363	83
營業毛利	143,593	15	140,858	17
營業費用(附註六(四)(七)(十三)(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	126,383	13	103,227	12
6200 管理費用	52,376	6	44,075	6
營業費用合計	178,759	19	147,302	18
營業淨損	(35,166)	(4)	(6,444)	(1)
營業外收入及支出(附註六(十)(十八))：				
7010 其他收入	2,569	1	915	-
7020 其他利益及損失	(6,467)	(1)	(15,853)	(2)
7050 財務成本	(7,724)	(1)	(7,557)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損失份額	(187)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(11,809)	(1)	(22,495)	(3)
稅前淨損	(46,975)	(5)	(28,939)	(4)
7950 所得稅利益(附註六(十四))	(7,666)	(1)	(14,863)	(2)
本期淨損	(39,309)	(4)	(14,076)	(2)
其他綜合損益：				
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	(12,673)	(1)	940	-
8362 備供出售金融資產之未實現評價利益	3,912	-	493	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(8,761)	(1)	1,433	-
本期綜合(損)益總額	\$ (48,070)	(5)	(12,643)	(2)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (39,299)	(4)	(13,431)	(2)
8620 非控制權益	(10)	-	(645)	-
	\$ (39,309)	(4)	(14,076)	(2)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (48,063)	(5)	(12,001)	(2)
8720 非控制權益	(7)	-	(642)	-
	\$ (48,070)	(5)	(12,643)	(2)
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本及稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.45)		(0.15)	

(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
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	保留盈餘	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	非控制權益		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 876,085	45,592	78,330	670,853	4,777	1,619,399	26,869	12,443	1,631,842	
本期淨損	-	-	-	(13,431)	-	(13,431)	-	(645)	(14,076)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	493	1,430	1,430	3	1,433	
本期綜合損益總額	-	-	-	(13,431)	493	(12,001)	1,430	(642)	(12,643)	
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 876,085	45,592	78,330	657,422	5,270	1,607,398	28,299	11,801	1,619,199	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 876,085	48,548	78,330	513,625	9,556	1,516,844	78,586	(267)	1,516,577	
其他資本公積變動：	-	1,984	-	-	-	1,984	-	-	1,984	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	(39,299)	-	(39,299)	-	(10)	(39,309)	
本期淨損	-	-	-	-	3,912	(8,764)	(8,764)	3	(8,761)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(12,676)	3,912	(8,764)	(8,764)	(7)	(48,070)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(12,676)	3,912	(48,063)	(8,764)	(7)	(48,070)	
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 876,085	50,532	78,330	474,326	13,468	1,470,765	69,822	(274)	1,470,491	

民國一〇三年一月一日餘額
本期淨損
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇三年三月三十一日餘額
民國一〇四年一月一日餘額
其他資本公積變動：
員工認股權酬勞成本
本期淨損
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇四年三月三十一日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱)後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (46,975)	(28,939)
調整項目：		
折舊費用	4,912	4,885
攤銷費用	812	961
應收帳款減損損失提列數	25,146	5,918
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	1,064
利息費用	7,724	7,557
利息收入	(2,381)	(698)
股份基礎給付酬勞成本	1,984	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	187	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	4
收益費損項目合計	<u>38,384</u>	<u>19,691</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	131,207	140,129
其他應收款	5,333	(6,028)
存貨	(11,726)	(52,054)
預付款項及其他流動資產	(4,700)	27
應付票據及帳款	59,673	(62,038)
其他應付款	(57,951)	(50,839)
其他流動負債	1,280	5,624
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>123,116</u>	<u>(25,179)</u>
營運產生之現金流入(出)	114,525	(34,427)
收取之利息	2,381	698
支付之所得稅	(316)	(418)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>116,590</u>	<u>(34,147)</u>

(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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103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	(3,211)	(21,665)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1
其他金融資產增加	(16,477)	(596)
其他非流動金融資產減少	707	624
其他非流動資產增加	(110)	(3,954)
投資活動之淨現金流出	(19,091)	(25,590)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	110,542	195,463
償還長期借款	(5,893)	(596)
支付之利息	(9,846)	(6,262)
籌資活動之淨現金流入	94,803	188,605
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,776)	177
本期現金及約當現金增加數	177,526	129,045
期初現金及約當現金餘額	534,679	960,619
期末現金及約當現金餘額	\$ 712,205	1,089,664

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月十二日提報董事會。

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

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三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」)編製合併財務季報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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—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—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	國際會計準則 理事會發布 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

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

2. 國際會計準則第一號「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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 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10號及國際會計準則第28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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016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	理事會發布 之生效日
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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

(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。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

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)

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		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	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)	(註)	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 %	100.00 %	100.00 %
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)：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，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。

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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

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、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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
庫存現金	\$ 4,714	5,438	4,543
活期存款及支票存款	<u>707,491</u>	<u>529,241</u>	<u>1,085,121</u>
	<u>\$ 712,205</u>	<u>534,679</u>	<u>1,089,664</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</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>7,906</u>

(三)備供出售金融資產—非流動

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
國內上櫃公司股票	\$ <u>18,544</u>	<u>14,632</u>	<u>10,346</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 529,704	622,075	459,406
應收帳款	1,036,922	1,075,758	771,157
減：備抵減損損失	<u>(139,009)</u>	<u>(114,865)</u>	<u>(108,520)</u>
	1,427,617	1,582,968	1,122,043
其他應收款	<u>15,419</u>	<u>20,752</u>	<u>39,345</u>
	<u>\$ 1,443,036</u>	<u>1,603,720</u>	<u>1,161,388</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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
逾期0~90天	\$ 163,587	152,990	94,194
逾期91~180天	14,902	7,585	6,560
逾期181~270天	4,326	3,012	6,016
逾期270天以上	<u>161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 182,976</u>	<u>163,587</u>	<u>106,770</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
104年1月1日餘額	\$ 2,937	111,928	114,865
認列減損損失	-	25,146	25,146
匯率影響數	-	(1,002)	(1,002)
104年3月31日餘額	<u>\$ 2,937</u>	<u>136,072</u>	<u>139,009</u>

	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	\$ 2,937	100,135	103,072
認列減損損失	-	5,918	5,918
匯率影響數	-	(470)	(470)
103年3月31日餘額	<u>\$ 2,937</u>	<u>105,583</u>	<u>108,520</u>

於民國一〇四年三月三十一日與一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
商品	<u>\$ 1,396,047</u>	<u>1,380,894</u>	<u>1,240,230</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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 8,327</u>	<u>9,723</u>

於民國一〇四年三月三十一日與一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)喪失對子公司之控制

自民國一〇三年四月一日起，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。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

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：

	土地	房屋及建築	其他設備	未完工程	總計
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 89,594	226,863	105,760	175,727	597,944
增添	-	-	1,413	1,798	3,211
處分	-	-	(354)	-	(354)
匯率變動之影響	-	(1,692)	(994)	(1,723)	(4,409)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>225,171</u>	<u>105,825</u>	<u>175,802</u>	<u>596,392</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 89,594	211,701	115,746	11,502	428,543
增添	-	-	4,654	17,011	21,665
處分	-	-	(49)	-	(49)
匯率變動之影響	-	10	(280)	(285)	(555)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>211,711</u>	<u>120,071</u>	<u>28,228</u>	<u>449,604</u>
折舊：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	73,274	72,606	-	145,880
本期折舊	-	2,515	2,397	-	4,912
處分	-	-	(354)	-	(354)
匯率變動之影響	-	(612)	(733)	-	(1,345)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>75,177</u>	<u>73,916</u>	<u>-</u>	<u>149,093</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	61,710	81,134	-	142,844
本期折舊	-	2,288	2,597	-	4,885
處分	-	-	(44)	-	(44)
匯率變動之影響	-	(139)	(237)	-	(376)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>63,859</u>	<u>83,450</u>	<u>-</u>	<u>147,309</u>
帳面價值：					
民國104年1月1日	<u>\$ 89,594</u>	<u>153,589</u>	<u>33,154</u>	<u>175,727</u>	<u>452,064</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>149,994</u>	<u>31,909</u>	<u>175,802</u>	<u>447,299</u>
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3月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>147,852</u>	<u>36,621</u>	<u>28,228</u>	<u>302,295</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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	\$ 737,306	646,636	530,562
擔保銀行借款	247,257	189,959	319,060
擔保銀行借款(票據貼現)	110,545	147,971	84,118
	<u>\$ 1,095,108</u>	<u>984,566</u>	<u>933,740</u>
尚未使用額度	<u>\$ 140,495</u>	<u>294,818</u>	<u>640,638</u>
利率區間	1.65%~6.96%	1.60%~6.96%	1.60%~7.80%

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(十八)。

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保借款	103.6~108.6	\$ 85,000	90,000	-
抵押借款	102.1~117.1	45,833	46,726	49,404
減：一年內到期部分		(23,571)	(23,571)	(3,571)
		<u>\$ 107,262</u>	<u>113,155</u>	<u>45,833</u>
期末借款利率區間		1.78%~1.99%	1.78%~1.99%	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

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
轉換公司債發行總金額	\$ -	400,000	400,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-	(16,384)
累積已贖回金額	-	(381,600)	(1,500)
累積已轉換金額	-	(18,400)	(18,400)
	-	-	363,716
減：一年內得賣回應付公司債	-	-	(363,716)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</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>-</u>	<u>7,906</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>29,352</u>
		<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3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損失(列報於其他利益及損失)	\$ -	-	1,064
利息費用	\$ -	-	1,839

應付可轉換公司債相關發行條件之資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)負債準備

	訴訟準備
民國104年1月1日餘額	\$ 87,863
匯率影響數	(863)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 87,000</u>

訴訟準備相關資訊請詳附註九。

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)

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(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。

合併公司民國一〇四年及一〇三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7,969千元及7,354千元。

(十四)所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
當期所得稅利益—當期產生	\$ <u>(7,666)</u>	<u>(14,863)</u>

2. 合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一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一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	23,930	23,930
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>180,906</u>	<u>196,275</u>	<u>342,205</u>
	<u>\$ 180,906</u>	<u>220,205</u>	<u>366,135</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 80,992</u>	<u>80,992</u>	<u>78,205</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.87 %</u>	<u>24.71 %</u>

(十五)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股股本

民國一〇四年三月三十一日與民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</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	81	-
員工認股權成本	4,859	2,875	-
可轉換公司債之認股權	-	-	29,352
已贖回之可轉換公司債之認股權	29,287	29,287	-
庫藏股票交易	<u>167</u>	<u>167</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 50,532</u>	<u>48,548</u>	<u>45,592</u>

依公司法規定，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。民國一〇四年三月三十一日與民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,330千元。

(2) 盈餘分配

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日營運皆為虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。

本公司民國一〇三年度因營運虧損，並未估列員工紅利及董事及監察人酬勞。民國一〇二年度員工紅利估列金額為384千元，董事及監察人酬勞估列金額為384千元，係以本公司民國一〇二年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度之營業費用。

本公司分別於民國一〇四年三月二十五日經董事會擬議及民國一〇三年六月十四日經股東常會決議民國一〇三年及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

分派予普通股業主之股利：	103年度		102年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
現金	\$ -	-	0.3	26,283
員工紅利—現金	\$ -	-		384
董事監察人酬勞		-		384
	\$ -	-		768

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104年1月1日	\$ 69,030	9,556
外幣換算差異	(12,676)	-
備供出售金融資產未實現利益(稅後淨額)	-	3,912
民國104年3月31日餘額	\$ <u>56,354</u>	<u>13,468</u>
民國103年1月1日	\$ 22,092	4,777
外幣換算差異	937	-
備供出售金融資產未實現利益(稅後淨額)	-	493
民國103年3月31日餘額	\$ <u>23,029</u>	<u>5,270</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)

(十六)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，相關發行情形如下：

給與日	103年8月
給與數量(單位)	3,000
發行時每股認購價格	22.4 元
每單位得認購普通股	1,000 股
合約期間	6 年
既得條件	自被授予員工認股權憑證 屆滿二年起至發行屆六年 止，依發行辦法所定之比 例行使之
授與對象	本公司符合約定條件 之員工

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計上述員工認股權憑證於給與日之公平價值為每股7.45~8.25元，該模型之輸入值如下：

	<u>104年度</u>
給與日股價(元)	22.40
執行價格(元)	22.40
認股權存續期間	6年
無風險利率	1.10%~1.26%
股價波動度	40.91%~40.30%
股利率(註)	0.00 %

(註)依羅昇企業股份有限公司員工認股權發行辦法，認股價格將隨發放股利而等幅調整之(反稀釋價格調整)，故預計股利率未列入計算。

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)

員工認股權憑證之相關資訊如下：

	104年度	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
本公司認股權計畫		
期初流通在外	3,000	\$ 22.40
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	\$ 22.4
期末可執行數量	<u>-</u>	

截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司之流通在外之認股權資訊如下：

104.3.31			目前可行使認股選擇權		
行使價格 範圍(元)	流通在外之 數量(千單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)	加權平均 行使價格(元)
22.40	<u>3,000</u>	5.42	\$ 22.40	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇四年度依公平價值認列相關之酬勞成本為1,984千元，並同時增加權益項下之資本公積一員工認股權1,984千元。

(十七)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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(39,299)</u>	<u>(13,431)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>87,608</u>	<u>87,608</u>
	\$ <u>(0.45)</u>	<u>(0.15)</u>

合併公司因民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
銀行存款利息收入	\$ 2,381	698
其他	<u>188</u>	<u>217</u>
	\$ <u>2,569</u>	<u>915</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)

2.其他利益及損失

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (7,165)	(13,780)
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))	-	(1,064)
其他	<u>698</u>	<u>(1,009)</u>
	<u>\$ (6,467)</u>	<u>(15,853)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ 7,724	5,718
應付公司債折價攤銷(附註六(十))	-	1,839
	<u>\$ 7,724</u>	<u>7,557</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、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一〇三年度合併財務報告附註六(二十)(廿一)。

1.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。合併公司於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日未使用之借款額度分別為294,818千元及952,401千元。

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，並包含估計利息。

	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
104年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,102,800	1,102,800	-	-	-
應付票據及帳款	1,428,823	1,428,823	-	-	-
其他應付款	54,161	54,161	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>139,908</u>	<u>25,900</u>	<u>25,439</u>	<u>58,621</u>	<u>29,948</u>
	<u>\$ 2,725,692</u>	<u>2,611,684</u>	<u>25,439</u>	<u>58,621</u>	<u>29,948</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)

	合 約				
	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
103年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 995,236	995,236	-	-	-
應付票據及帳款	1,369,150	1,369,150	-	-	-
其他應付款	52,914	52,914	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>146,456</u>	<u>26,016</u>	<u>25,554</u>	<u>63,918</u>	<u>30,968</u>
	<u>\$ 2,563,756</u>	<u>2,443,316</u>	<u>25,554</u>	<u>63,918</u>	<u>30,968</u>
103年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 950,809	950,809	-	-	-
應付票據及帳款	887,216	887,216	-	-	-
其他應付款	28,206	28,206	-	-	-
可轉換公司債	363,716	363,716	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>55,524</u>	<u>4,422</u>	<u>4,358</u>	<u>12,693</u>	<u>34,051</u>
	<u>\$ 2,285,471</u>	<u>2,234,369</u>	<u>4,358</u>	<u>12,693</u>	<u>34,051</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。

2. 匯率風險

係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，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：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 3,108	31.30	97,295	3,290	31.65	104,137	4,273	30.47	130,195
金融負債									
貨幣性項目									
美金	54,659	31.30	1,710,814	48,201	31.65	1,525,564	37,368	30.47	1,138,611

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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為7,165千元及13,780千元。

(2) 敏感性分析

於民國一〇四年及一〇三年三月三十一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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加16,135千元及10,084千元。兩期分析係採用相同基礎。

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.公允價值資訊

(1)非公允價值衡量之金融工具

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。

	103.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
應付公司債	\$ 363,716	-	369,267	-	369,267

應付公司債之公允價值衡量，係採用二元樹評價模型計算之，考量股價波動率及無風險利率等參數計算之。

(2)以公允價值之金融工具

合併公司以公允價值之金融資產及金融負債之帳面金額列示如下：

	104.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市櫃公司股票	\$ 18,544	18,544	-	-	18,544

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市櫃公司股票	\$ 14,632	14,632	-	-	14,632

	103.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市櫃公司股票	\$ 10,346	10,346	-	-	10,346
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	\$ -	-	(7,906)	-	(7,906)

(3)公允價值層級

- 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)。
- 民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

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)

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

衍生性金融商品係採用評價方法估計公平價值，其所使用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。

(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一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無。

(二)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 2,947	2,897
退職後福利	71	70
	<u>\$ 3,018</u>	<u>2,967</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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
定存單(帳列其他金融資產—流動)	短期借款額度擔保	\$ 45,074	28,597	27,483
應收票據	短期借款	110,545	147,971	84,118
土地及建築物	長期借款額度擔保	70,108	70,286	70,818
其他金融資產—非流動	訴訟保證金	299,353	302,323	-
		<u>\$ 525,080</u>	<u>549,177</u>	<u>182,419</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司於民國一〇四年三月三十一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，請詳民國一〇三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，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(列於其他金融資產—非流動)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281,209千元)，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2,146千元執行財產保全，天津羅昇以銀行存款進行擔保(帳列其他金融資產—非流動)。天津市高級人民法院於民國一〇三年十二月二十三日判決天津羅昇支付上銀公司貨款並加計逾期貨款利息及訴訟費用，雖然該判決並非終審判決，天津羅昇已全數認列判決金額於負債準備，並於民國一〇四年一月六日提起上訴。全案目前已由委任律師處理中，惟最終結果尚未確定。
- (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29,751千元)，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18,144千元)，天津羅昇已提供等額銀行本票(列於其他金融資產—非流動)供擔保。天津市第一中級人民法院於民國一〇三年十二月二十六日判決天津羅昇賠償隆創公司超額查封之損失及訴訟費用，雖然該判決並非終審判決，天津羅昇已全數認列判決金額於負債準備，並於民國一〇四年一月六日提起上訴，全案目前已由委任律師處理中，惟最終結果尚未確定。
- (四)民國一〇四年及一〇三年三月三十一日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為285,000千元及385,000千元。

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其子公司合併財務季報告附註(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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
員工福利費用		
薪資費用	75,944	63,721
勞健保費用	7,318	7,043
退休金費用	7,969	7,354
其他員工福利費用	3,247	3,475
折舊費用	4,912	4,885
攤銷費用	812	961

(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

民國一〇四年一月一日至三月三十一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	期未餘額	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	20,999 (美金700千元)	20,999	20,999	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	147,076	294,153
0	本公司	天津羅昇	應收關係人款項	是	63,530 (美金2,000千元)	63,530	63,530	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	147,076	294,153
1	Cyber South	天津羅昇	應收關係人款項	是	46,950 (美金1,500千元)	46,950	46,950	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	935,086	935,086
2	Proton Inc.	天津羅昇	應收關係人款項	是	76,830 (美金2,500千元)	76,830	76,830	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	756,163	756,163
3	香港羅昇	天津羅昇	應收關係人款項	是	20,160 (人民幣4,000千元)	-	-	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	49,351	49,351

(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	588,306	175,374	175,374	147,805	-	11.92 %	735,382	Y	N	Y
1	Cyber South	天津羅昇	3	187,017	27,782	27,782	-	27,782	2.97 %	467,543	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：

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	持股比率	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	156	18,544	0.30 %	18,544	-

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	21,144	一年	0.47 %
0	本公司	天津羅昇	1	其他應收款	63,530	一年	1.41 %
1	Cyber South	天津羅昇	3	其他應收款	46,950	一年	1.04 %
1	Proton Inc.	天津羅昇	3	其他應收款	78,250	一年	1.73 %
3	津浩動力	天津羅昇	3	加工收入	5,623	次月結90天	0.59 %
3	津浩動力	天津羅昇	3	應收帳款	3,922	次月結90天	0.09 %

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：

民國一〇四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

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	(註1)	100.00 %	933,705	(43,074)	(43,074)	(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 %	49,351	(1,188)	(1,188)	(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 %	(7,592)	(14,647)	(14,647)	(註2)
本公司	台灣三木普利	台灣	機械傳動產品之加工	5,200	5,200	520	16.67 %	2,518	(1,118)	(187)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	442,955	442,955	(註1)	100.00 %	756,163	(42,728)	(42,728)	(註2)
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	(註1)	100.00 %	(303)	(180)	(180)	(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)：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	本期認列投資(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	14,085 (美金450千元)	-	-	14,085 (美金450千元)	(54,495)	21.04 %	(11,466)	172,986	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	46,950 (美金1,500千元)	-	-	46,950 (美金1,500千元)	(54,495)	78.96 %	(43,029) (美金1,368千元)	649,191 (美金2,741千元)	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	5,008 (美金160千元)	-	-	5,008 (美金160千元)	(1,250)	100.00 %	(1,250) (美金40千元)	51,935 (美金1,659千元)	-
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	4,695 (美金150千元)	-	-	4,695 (美金150千元)	(180)	100.00 %	(180) (美金6千元)	(554) (美金18千元)	-
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)	(20)	51.00 %	(10) (人民幣2千元)	(286) (人民幣57千元)	-
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3)	-	-	(註3)	169	100.00 %	169 (美金5千元)	57,963 (美金1,852千元)	-

(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1:31.30。

人民幣換算新台幣匯率為1:5.04。

(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
160,225 (美金 5,119千元)	160,225 (美金 5,119千元)	882,459

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四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，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：

	104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	\$ 353,548	577,704	20,913	-	952,165
來自合併公司之收入	1,519	381	5,623	(7,523)	-
收入合計	<u>\$ 355,067</u>	<u>578,085</u>	<u>26,536</u>	<u>(7,523)</u>	<u>952,165</u>
部門損益	<u>\$ 23,367</u>	<u>(54,495)</u>	<u>(15,513)</u>	<u>(334)</u>	<u>(46,975)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	103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	\$ 284,417	523,636	34,168	-	842,221
來自合併公司之收入	919	1,233	14,070	(16,222)	-
收入合計	<u>\$ 285,336</u>	<u>524,869</u>	<u>48,238</u>	<u>(16,222)</u>	<u>842,221</u>
部門損益	<u>\$ 21,437</u>	<u>(48,699)</u>	<u>(636)</u>	<u>(1,041)</u>	<u>(28,939)</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。