

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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
(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	12~23
(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	24~25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28~29



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 City 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一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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，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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張威銘  
張惠貞



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  
民國一〇五年十一月九日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日權證披露，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

民國一〇五年九月三十日 民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 563,683	17	729,589	21	511,809	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註八)	9,515	-	-	-	-	-
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(三)及八)	1,129,703	35	1,011,737	29	1,278,477	34
1200 其他應收款(附註六(三))	21,772	1	9,660	-	34,369	1
1300 存貨(附註六(四))	645,554	20	924,601	26	1,089,274	28
1410-1470 預付款項及其他流動資產	61,872	2	13,145	-	42,906	1
1476 其他金融資產-流動(附註八)	27,079	1	34,663	1	34,879	1
流動資產合計	2,459,178	76	2,723,395	77	2,991,714	78
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	11,747	-	11,289	-	10,959	-
1550 採用權益法之投資	-	-	1,039	-	1,765	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	404,453	13	435,302	12	447,238	12
1840 遞延所得稅資產	10,697	-	24,477	1	43,860	1
1980 其他金融資產-非流動(附註八及九)	329,782	10	303,973	9	314,465	8
1985 長期預付租金	20,382	1	21,994	1	22,708	1
1990 其他非流動資產	7,229	-	9,828	-	5,701	-
非流動資產合計	784,290	24	807,902	23	846,696	22
資產總計	\$ 3,243,468	100	3,531,297	100	3,838,410	100
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(六)及八)	\$ 516,100	16	639,515	18	688,249	18
應付票據及帳款	976,482	30	1,058,389	30	1,211,517	32
其他應付款	77,210	2	94,034	2	92,820	2
本期所得稅負債	34,472	1	41,658	1	35,489	1
負債準備-流動(附註六(八)及九)	86,796	3	80,668	2	77,097	2
其他流動負債	53,489	2	55,537	2	50,948	1
一年內到期長期借款(附註六(七)及八)	23,571	1	26,905	1	26,905	1
流動負債合計	1,768,120	55	1,996,706	56	2,183,025	57
非流動負債：						
長期借款(附註六(七)及八)	71,905	2	95,417	3	102,143	3
遞延所得稅負債	73,148	2	73,148	2	119,774	3
非流動負債合計	145,053	4	168,565	5	221,917	6
負債總計	1,913,173	59	2,165,271	61	2,404,942	63
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)-(十二) (十三))：						
普通股股本	876,085	27	876,085	25	876,085	23
資本公積	61,977	2	56,483	2	54,499	1
保留盈餘	375,226	11	365,007	10	406,190	11
其他權益	16,942	1	68,756	2	96,999	2
歸屬於母公司業主之權益總計	1,330,230	41	1,366,331	39	1,433,773	37
非控制權益	65	-	(305)	-	(305)	-
權益總計	1,330,295	41	1,366,026	39	1,433,468	37
負債及權益總計	\$ 3,243,468	100	3,531,297	100	3,838,410	100

董事長：林志誠



經理人：陳文德



(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：張月英



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

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 964,800	100	902,830	100	2,737,910	100	2,988,649	100
5000 營業成本(附註六(四))	815,137	84	779,502	86	2,320,230	85	2,523,072	84
營業毛利	149,663	16	123,328	14	417,680	15	465,577	16
營業費用(附註六(三)(十)(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	69,471	7	120,218	14	238,474	9	370,444	13
6200 管理費用	33,701	4	48,785	5	115,123	4	148,443	5
營業費用合計	103,172	11	169,003	19	353,597	13	518,887	18
營業淨益(損)	46,491	5	(45,675)	(5)	64,083	2	(53,310)	(2)
營業外收入及支出(附註六(八)(十七))：								
7010 其他收入	1,999	-	205	-	5,346	-	3,140	-
7020 其他利益及損失	(2,724)	-	(33,653)	(4)	(31,704)	(1)	(40,351)	(1)
7050 財務成本	(3,618)	-	(4,422)	-	(10,346)	-	(20,366)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損失份額	-	-	(184)	-	(1,039)	-	(940)	-
營業外收入及支出合計	(4,343)	-	(38,054)	(4)	(37,743)	(1)	(58,517)	(2)
稅前淨益(損)	42,148	5	(83,729)	(9)	26,340	1	(111,827)	(4)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十一))	14,276	2	(74)	-	15,753	1	(4,359)	-
本期淨利(損)	27,872	3	(83,655)	(9)	10,587	-	(107,468)	(4)
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	(28,161)	(3)	49,660	5	(52,270)	(2)	20,783	1
8362 備供出售金融資產之未實現評價損益	(1,157)	-	(2,146)	-	458	-	(2,375)	-
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)	(29,318)	(3)	47,514	5	(51,812)	(2)	18,408	1
本期綜合損益總額	\$ (1,446)	-	(36,141)	(4)	(41,225)	(2)	(89,060)	(3)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 27,897	3	(83,644)	(9)	10,219	-	(107,435)	(4)
8620 非控制權益	(25)	-	(11)	-	368	-	(33)	-
	\$ 27,872	3	(83,655)	(9)	10,587	-	(107,468)	(4)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (1,425)	-	(36,119)	(4)	(41,595)	(2)	(89,022)	(3)
8720 非控制權益	(21)	-	(22)	-	370	-	(38)	-
	\$ (1,446)	-	(36,141)	(4)	(41,225)	(2)	(89,060)	(3)
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本及稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.32		(0.95)		0.12		(1.23)	

董事長：林志誠



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：陳文德



會計主管：張月英



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  
合併權益變動新表

民國一〇五年及一〇四年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

	其他權益項目											
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 876,085	48,548	215,090	78,330	220,205	513,625	69,030	9,556	78,586	1,516,844	(267)	1,516,577
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,951	-	5,951
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	(107,435)	(107,435)	-	-	-	(107,435)	(33)	(107,468)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	20,788	(2,375)	18,413	18,413	(5)	18,408
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(107,435)	(107,435)	20,788	(2,375)	18,413	(89,022)	(38)	(89,060)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 876,085	54,499	215,090	78,330	112,770	406,190	89,818	7,181	96,999	1,433,773	(305)	1,433,468
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 876,085	56,483	215,090	78,330	71,587	365,007	61,245	7,511	68,756	1,366,331	(305)	1,366,026
其他資本公積變動：	-	5,494	-	-	-	-	-	-	-	5,494	-	5,494
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	10,219	10,219	-	-	-	10,219	368	10,587
本期淨利	-	-	-	-	-	-	(52,272)	458	(51,814)	(51,814)	2	(51,812)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,219	10,219	(52,272)	458	(51,814)	(41,595)	370	(41,225)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 876,085	61,977	215,090	78,330	81,806	375,226	8,973	7,969	16,942	1,330,230	65	1,330,295

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  
本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期其他綜合損益總額  
民國一〇四年九月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額  
其他資本公積變動：  
員工認股權酬勞成本  
本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期其他綜合損益總額  
民國一〇五年九月三十日餘額



董事長：林志誠



經理人：陳文德

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：張月英



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 26,340	(111,827)
調整項目：		
折舊費用	13,857	15,152
攤銷費用	3,055	2,368
呆帳費用提列(迴轉)數	(22,725)	49,174
利息費用	10,346	20,366
利息收入	(4,186)	(2,470)
股利收入	(546)	-
股份基礎給付酬勞成本	5,494	5,951
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,039	940
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(28)	114
處分投資利益	-	(3,762)
收益費損項目合計	6,306	87,833
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	(95,241)	251,842
其他應收款	(12,112)	(13,617)
存貨	279,047	291,620
預付款項及其他流動資產	(48,727)	4,021
應付票據及帳款	(81,907)	(157,633)
其他應付款	(15,649)	(51,184)
負債準備	6,128	(10,766)
其他流動負債	(2,048)	(1,933)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	29,491	312,350
營運產生之現金流入	62,137	288,356
收取之利息	4,186	2,470
收取之股利	546	-
支付之所得稅	(14,951)	(9,044)
營業活動之淨現金流入	51,918	281,782

(續次頁)

董事長：林志誠



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳文德



會計主管：張月英



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(承前頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,515)	-
取得不動產、廠房及設備	(452)	(4,947)
處分不動產、廠房及設備價款	177	69
處分備供出售金融資產價款	-	5,060
其他金融資產-流動減少(增加)	7,584	(6,282)
其他金融資產-非流動減少(增加)	(25,809)	9,895
其他非流動資產增加	(593)	(3,488)
投資活動之淨現金流入(出)	(28,608)	307
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	516,495	628,249
短期借款減少	(639,910)	(924,566)
舉借長期借款	-	10,000
償還長期借款	(26,846)	(17,678)
支付之利息	(10,965)	(20,194)
籌資活動之淨現金流出	(161,226)	(324,189)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,990)	19,230
本期現金及約當現金減少數	(165,906)	(22,870)
期初現金及約當現金餘額	729,589	534,679
期末現金及約當現金餘額	\$ 563,683	511,809

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林志誠



經理人：陳文德



會計主管：張月英





民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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一〇五年十一月九日提報董事會。

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)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

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
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

## 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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

##### (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。

## 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)合併基礎

除附註四(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
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 %
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 %
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 %
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 %

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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
庫存現金	\$ 349	567	9,188
活期存款及支票存款	<u>563,334</u>	<u>729,022</u>	<u>502,621</u>
	<u>\$ 563,683</u>	<u>729,589</u>	<u>511,809</u>

(二)備供出售金融資產－非流動

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
國內上櫃公司股票	\$ <u>11,747</u>	<u>11,289</u>	<u>10,959</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據	\$ 331,436	370,349	408,045
應收帳款	920,898	800,538	1,037,536
減：備抵減損損失	<u>(122,631)</u>	<u>(159,150)</u>	<u>(167,104)</u>
	1,129,703	1,011,737	1,278,477
其他應收款	<u>21,772</u>	<u>9,660</u>	<u>34,369</u>
	<u>\$ 1,151,475</u>	<u>1,021,397</u>	<u>1,312,846</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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期0~90天	\$ 87,321	74,773	218,275
逾期91~180天	2,113	11,263	11,616
逾期181~270天	<u>2,198</u>	<u>7,953</u>	<u>5,416</u>
	<u>\$ 91,632</u>	<u>93,989</u>	<u>235,307</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
105年1月1日餘額	\$ 1,877	157,273	159,150
減損損失迴轉	-	(22,725)	(22,725)
因無法收回而沖銷之金額	(1,877)	(2,585)	(4,462)
匯率影響數	-	(9,332)	(9,332)
105年9月30日餘額	\$ -	<u>122,631</u>	<u>122,631</u>

	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	-	49,174	49,174
因無法收回而沖銷之金額	-	(410)	(410)
匯率影響數	-	3,475	3,475
104年9月30日餘額	\$ <u>2,937</u>	<u>164,167</u>	<u>167,104</u>

民國一〇五年九月三十日及一〇四年十二月三十一日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有作質押擔保之情形。民國一〇四年九月三十日合併公司應收票據設定質押為貼現借款擔保之情形，請詳附註八。

(四)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
商品	\$ <u>645,554</u>	<u>924,601</u>	<u>1,089,274</u>

合併公司於下列期間因呆滯存貨於本期出售，故於原沖減金額之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失認列之存貨跌價回升利益或因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失而認列為營業成本增減變動之金額如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ <u>(8,657)</u>	<u>23,321</u>	<u>(32,663)</u>	<u>30,234</u>

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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)

(五)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
帳面金額：					
民國105年1月1日	\$ 89,594	142,787	28,367	174,554	435,302
民國105年9月30日	\$ 89,594	129,821	21,306	163,732	404,453
民國104年1月1日	\$ 89,594	153,589	33,154	175,727	452,064
民國104年9月30日	\$ 89,594	148,190	28,616	180,838	447,238

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(六)。

上述資產提供作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 300,000	380,000	410,000
擔保銀行借款	216,100	259,515	265,453
擔保銀行借款(票據貼現)	-	-	12,796
	\$ 516,100	639,515	688,249
尚未使用額度	\$ 260,000	180,000	304,802
利率區間	1.42%~3.74%	1.51%~3.34%	1.13%~4.32%

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。

(七)長期借款

	借款期間	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保借款	103.6~108.6	\$ 55,000	79,167	85,000
抵押借款	102.1~117.1	40,476	43,155	44,048
減：一年內到期部分		(23,571)	(26,905)	(26,905)
		\$ 71,905	95,417	102,143
期末借款利率區間		1.48%~1.85%	1.56%~1.85%	1.70%~1.99%

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。

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)

(八)負債準備

	<u>105.9.30</u>	<u>104.9.30</u>
期初餘額	\$ 80,668	87,863
本期新增	11,675	16,164
本期迴轉	-	(10,582)
本期支付	-	(17,389)
匯率影響數	<u>(5,547)</u>	<u>1,041</u>
期末餘額	<u><u>86,796</u></u>	<u><u>77,097</u></u>

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十)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。

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四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6,152千元、7,976千元、20,111千元及23,506千元。

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 14,276	(74)	15,223	(4,420)
調整前期之當期所得稅	-	-	530	61
所得稅費用(利益)	<u>\$ 14,276</u>	<u>(74)</u>	<u>15,753</u>	<u>(4,359)</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>81,806</u>	<u>71,587</u>	<u>112,770</u>
	<u>\$ 81,806</u>	<u>71,587</u>	<u>112,770</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,020</u>	<u>107,158</u>	<u>97,829</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)

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.87 %</u>	<u>33.87 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十二)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

民國一〇五年九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</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	81	81
員工認股權成本	16,304	10,810	8,826
已贖回之可轉換公司債之認股權	29,287	29,287	29,287
庫藏股票交易	<u>167</u>	<u>167</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 61,977</u>	<u>56,483</u>	<u>54,499</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。

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.保留盈餘

依本公司民國一〇五年六月十五日股東常會決議之修訂後公司章程規定，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。

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

本公司分別於民國一〇五年六月十五日及民國一〇四年六月十六日經股東常會決議，因民國一〇四年度及一〇三年度皆為營運虧損，故不予分配盈餘。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

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105年1月1日	\$ 61,245	7,511
外幣換算差異	(52,272)	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	458
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 8,973</u>	<u>7,969</u>
民國104年1月1日	\$ 69,030	9,556
外幣換算差異	20,788	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	(2,375)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 89,818</u>	<u>7,181</u>

(十三)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，於民國一〇三年八月發行，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

員工認股權憑證之相關資訊如下：

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
本公司認股權計畫 期末流通在外 (即期初流通在外)	<u>3,000</u>	\$ 22.40	<u>3,000</u>	\$ 22.40
期末可執行數量	<u>1,200</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)

截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日止，本公司之流通在外之認股權資訊如下：

105.9.30				
行使價格	流通在外之	加權平均	加權平均	可行使之
範圍(元)	數量(千單位)	預期剩餘	行使價格(元)	數量(千單位)
		存續期限		
22.40	<u>3,000</u>	3.92	\$ 22.40	<u>1,200</u>
104.9.30				
行使價格	流通在外之	加權平均	加權平均	可行使之
範圍(元)	數量(千單位)	預期剩餘	行使價格(元)	數量(千單位)
		存續期限		
22.40	<u>3,000</u>	4.92	\$ 22.40	<u>-</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日依公平價值認列相關之酬勞成本分別為1,526千元、1,983千元、5,494千元及5,951千元，並同時增加權益項下之資本公積一員工認股權。

(十四)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>27,897</u>	<u>(83,644)</u>	<u>10,219</u>	<u>(107,435)</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>87,608</u>	<u>87,608</u>
	\$ <u>0.32</u>	<u>(0.95)</u>	<u>0.12</u>	<u>(1.23)</u>

2.稀釋每股盈餘：

民國一〇五年一月一日至九月三十日因員工認股權為反稀釋作用，民國一〇四年一月一日至九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。

(十五)收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ <u>964,800</u>	<u>902,830</u>	<u>2,737,910</u>	<u>2,988,649</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)員工及董事、監察人酬勞

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監酬勞前之利益)，應提撥2%為員工酬勞及不高於2%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，董監酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，員工酬勞與董事及監察人酬勞估列金額皆為0元。民國一〇四年度因營運虧損，並未估列員工酬勞與董事及監察人酬勞。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 1,188	-	4,186	2,470
股利收入	546	-	546	-
其他	265	205	614	670
	<u>\$ 1,999</u>	<u>205</u>	<u>5,346</u>	<u>3,140</u>

2.其他利益及損失

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (395)	(28,648)	(18,601)	(39,936)
估計訴訟損失	190	-	(11,675)	-
處分投資利益	-	-	-	3,762
其他	(2,519)	(5,005)	(1,428)	(4,177)
	<u>\$ (2,724)</u>	<u>(33,653)</u>	<u>(31,704)</u>	<u>(40,351)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 3,618	4,422	10,346	20,366

(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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)(廿一)。

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. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$ 9,515	-	-
備供出售金融資產	11,747	11,289	10,959
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	563,683	729,589	511,809
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,151,475	1,021,397	1,312,846
其他金融資產－流動	27,079	34,663	34,879
其他金融資產－非流動	<u>329,782</u>	<u>303,973</u>	<u>314,465</u>
小計	<u>2,072,019</u>	<u>2,089,622</u>	<u>2,173,999</u>
合計	<u>\$ 2,093,281</u>	<u>2,100,911</u>	<u>2,184,958</u>

(2) 金融負債

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 516,100	639,515	688,249
應付票據、應付帳款及其他應付款	986,421	1,076,437	1,229,933
長期借款(含一年內到期部分)	<u>95,476</u>	<u>122,322</u>	<u>129,048</u>
合計	<u>\$ 1,597,997</u>	<u>1,838,274</u>	<u>2,047,230</u>

2. 公允價值資訊

(1) 非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報表中之帳面金額趨近其公平價值。

(2) 以公允價值衡量之金融工具

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)。

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)

105.9.30				
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				
海外債券	\$ 9,515	-	9,515	9,515
備供出售金融資產				
國內上市櫃公司股票	11,747	11,747	-	11,747
合計	<u>\$ 21,262</u>	<u>11,747</u>	<u>9,515</u>	<u>21,262</u>
104.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 11,289	11,289	-	11,289
104.9.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 10,959	10,959	-	10,959

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

3. 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。合併公司於民國一〇五年九月三十日與民國一〇四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260,000千元、180,000千元及304,802千元。

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。

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
<b>105年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 536,798	536,798	-	-	-
應付票據及帳款	976,482	976,482	-	-	-
其他應付款	9,939	9,939	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>101,231</u>	<u>25,208</u>	<u>24,746</u>	<u>27,365</u>	<u>23,912</u>
	<u>\$ 1,624,450</u>	<u>1,548,427</u>	<u>24,746</u>	<u>27,365</u>	<u>23,912</u>
<b>104年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 649,364	649,364	-	-	-
應付票據及帳款	1,058,389	1,058,389	-	-	-
其他應付款	18,048	18,048	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>129,813</u>	<u>29,012</u>	<u>28,495</u>	<u>45,395</u>	<u>26,911</u>
	<u>\$ 1,855,614</u>	<u>1,754,813</u>	<u>28,495</u>	<u>45,395</u>	<u>26,911</u>
<b>104年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 689,777	689,777	-	-	-
應付票據及帳款	1,211,517	1,211,517	-	-	-
其他應付款	18,416	18,416	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>137,148</u>	<u>29,142</u>	<u>28,624</u>	<u>51,463</u>	<u>27,919</u>
	<u>\$ 2,056,858</u>	<u>1,948,852</u>	<u>28,624</u>	<u>51,463</u>	<u>27,919</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。

4.市場風險

(1)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。

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

	105.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響	
<b>金融資產</b>						
美金	\$	4,774	31.36	149,716	1 %	1,497
<b>金融負債</b>						
美金		28,071	31.36	880,301	1 %	8,803

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)

104.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
金融資產					
美金	\$ 3,247	32.83	106,613	1 %	1,066
金融負債					
美金	34,544	32.83	1,134,094	1 %	11,341
104.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
金融資產					
美金	\$ 3,930	32.87	129,195	1 %	1,292
金融負債					
美金	39,792	32.87	1,307,969	1 %	13,080

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為18,601千元及39,936千元。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，並未透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加6,116千元及8,173千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

(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一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。



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)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,934	4,051	11,557	10,930
退職後福利	71	71	212	212
其他長期福利	302	302	905	905
	<u>\$ 3,307</u>	<u>4,424</u>	<u>12,674</u>	<u>12,047</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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
定存單(帳列其他金融資產—流動)	短期借款額度擔保	\$ 22,389	29,663	29,699
海外債券(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動)	短期借款額度擔保	9,515	-	-
土地及建築物	長期借款額度擔保	69,045	69,577	69,754
其他金融資產—非流動	信用狀擔保	48,781	-	-
其他金融資產—非流動	訴訟保證金	261,681	278,977	289,021
應收票據	短期借款	-	-	12,796
		<u>\$ 411,411</u>	<u>378,217</u>	<u>401,270</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇五年九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，請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(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。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，申請增加美金2,146千元，賠償總金額提高至美金9,130千元(約當新台幣261,681千元)，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及銀行存款(列於其他金融資產—非流動)供擔保，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，天津羅昇向天津

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)

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，另於民國一〇三年十二月二十三日駁回天津羅昇之反訴案，並判決天津羅昇應支付上銀公司貨款並加計逾期貨款利息及訴訟費用，天津羅昇另於民國一〇四年一月六日向北京最高人民法院提起上訴，北京最高人民法院於民國一〇五年七月一日判決駁回天津羅昇之上訴，全案終審定讞，天津羅昇已全數認列判決金額及相關利息費用於負債準備科目項下。

(三)民國一〇五年及一〇四年九月三十日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為280,000千元及285,000千元。

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(皆列報於營業費用)依功能別彙總如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
員工福利費用				
薪資費用	\$ 58,148	73,772	181,831	229,876
勞健保費用	5,210	6,783	17,418	19,949
退休金費用	6,152	7,976	20,111	23,506
其他員工福利費用	2,180	2,708	6,068	8,412
折舊費用	4,283	4,969	13,857	15,152
攤銷費用	878	787	3,055	2,368

(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

民國一〇五年一月一日至九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	22,225 (美金700千元)	22,225	22,225	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	133,023	266,046
0	本公司	天津羅昇	應收關係人款項	是	49,200 (美金1,500千元)	49,200	49,200	1.9	2	-	業務所需	-	-	-	133,023	266,046
1	Cyber South	天津羅昇	應收關係人款項	是	49,830 (美金1,500千元)	49,830	49,830	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	688,228	688,228
2	Proton Inc.	天津羅昇	應收關係人款項	是	113,120 (美金3,500千元)	82,210	82,210	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	510,487	510,487
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	-	-	-	48,424	48,424

## 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)

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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象與總額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
4	津浩動力	天津羅昇	應收關係人款項	是	16,797 (人民幣3,500千元)	16,797	16,797	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	45,699	45,699
4	津浩動力	全昇信	應收關係人款項	是	8,791 (人民幣1,800千元)	8,791	8,791	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	45,699	45,699

(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。

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者名稱	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	532,092	206,631	204,893	181,951	-	15.40%	665,115	Y	N	Y
1	Cyber South	天津羅昇	3	137,646	31,922	31,922	31,922	31,922	4.63%	344,114	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	渣打集團次順位金融債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	9,515	-	9,515	-
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	128	11,747	0.20%	11,747	-

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。

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)

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	天津羅昇	1	其他應收款	47,040	一年	1.45 %
1	Cyber South	天津羅昇	3	其他應收款	46,978	一年	1.45 %
2	Proton Inc.	天津羅昇	3	其他應收款	78,297	一年	2.41 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款占合併營收或資產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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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

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 %	688,228	(45,871)	(45,871)	(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 %	48,424	1,123	1,123	(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 %	(12,514)	(9,677)	(9,677)	(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 %	-	(8,919)	(1,039)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	442,955	442,955	(註1)	100.00 %	510,487	(47,150)	(47,150)	(註2)
Cyber South	Ace Tek	香港	控股公司	4,938	4,938	(註1)	100.00 %	3,353	(2,462)	(2,462)	(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2,860萬元	直接及間接投資	61,152 (美金1,950千元)	-	-	61,152 (美金1,950千元)	(59,056)	100.00 %	(59,056)	511,403	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	5,018 (美金160千元)	-	-	5,018 (美金160千元)	(2,105)	100.00 %	(2,105) (美金65千元)	45,699 (美金1,457千元)	-
全昇	電子系統整合	美金30萬元	間接投資	4,704 (美金150千元)	-	-	4,704 (美金150千元)	(2,462)	100.00 %	(2,462) (美金75千元)	3,100 (美金99千元)	-
中馬機器人	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)	752	51.00 %	384 (人民幣78千元)	68 (人民幣14千元)	-
蘇州羅昇	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)	4,543	100.00 %	4,543 (美金140千元)	58,488 (美金1,865千元)	-

(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1：31.36。

人民幣換算新台幣匯率為1：4.69。

(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。

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.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
160,532 (美金 5,119千元)	160,532 (美金 5,119千元)	798,138

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五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，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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。

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。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：

	105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	\$ 412,094	519,974	32,732	-	964,800
來自合併公司之收入	2,071	322	4,876	(7,269)	-
收入合計	<u>\$ 414,165</u>	<u>520,296</u>	<u>37,608</u>	<u>(7,269)</u>	<u>964,800</u>
部門損益	<u>\$ 29,893</u>	<u>10,695</u>	<u>1,935</u>	<u>(375)</u>	<u>42,148</u>
	104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	\$ 362,373	511,700	28,757	-	902,830
來自合併公司之收入	599	339	8,566	(9,504)	-
收入合計	<u>\$ 362,972</u>	<u>512,039</u>	<u>37,323</u>	<u>(9,504)</u>	<u>902,830</u>
部門損益	<u>\$ 23,440</u>	<u>(101,460)</u>	<u>(5,219)</u>	<u>(490)</u>	<u>(83,729)</u>
	105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	\$ 1,205,190	1,441,770	90,950	-	2,737,910
來自合併公司之收入	5,129	951	19,180	(25,260)	-
收入合計	<u>\$ 1,210,319</u>	<u>1,442,721</u>	<u>110,130</u>	<u>(25,260)</u>	<u>2,737,910</u>
部門損益	<u>\$ 77,598</u>	<u>(45,496)</u>	<u>(4,597)</u>	<u>(1,165)</u>	<u>26,340</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)

	104年1月至9月				合 計
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,099,659	1,794,997	93,993	-	2,988,649
來自合併公司之收入	<u>2,874</u>	<u>4,231</u>	<u>21,538</u>	<u>(28,643)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,102,533</u>	<u>1,799,228</u>	<u>115,531</u>	<u>(28,643)</u>	<u>2,988,649</u>
部門損益	<u>\$ 74,012</u>	<u>(165,941)</u>	<u>(18,312)</u>	<u>(1,586)</u>	<u>(111,827)</u>