

股票代碼：8374

羅昇企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~38
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43~44
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45~50



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

會計師查核報告

羅昇企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

羅昇企業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達羅昇企業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與羅昇企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對羅昇企業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨，存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五；存貨跌價損失之說明請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

羅昇企業股份有限公司之存貨主要為工業傳動及自動化控制零組件及系統產品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於產業景氣快速變遷，公司存貨產品可能備貨過高或過時不再符合市場需求，致產生呆滯或跌價情形，故存貨評價為本會計師執行羅昇企業股份有限公司財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括瞭解存貨評價政策並評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策辦理；檢視存貨庫齡報表分析各期存貨庫齡變化情形，並抽查存貨庫齡報表之正確性；抽查期末存貨淨變現價值之依據，以驗證其合理性；執行回溯性測試，比較過去估計跌價損失數與實際發生數之差異，以評估提列呆滯存貨損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估羅昇企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算羅昇企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

羅昇企業股份有限公司之治理單位(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對羅昇企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使羅昇企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致羅昇企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成羅昇企業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對羅昇企業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



陳政燕



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年三月十六日

羅昇企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 729,902	33	437,624	19	2100			
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(三)(十九))	369,828	17	611,283	26	2110			
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(十九)及七)	4,924	-	9,830	-	2150-2170			
1200	其他應收款(附註六(四))	483	-	385	-	2200			
1210	其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	149,547	7	64,623	3	2220			
1300	存貨(附註六(五))	124,812	5	174,092	7	2230			
1410-1470	預付款項及其他流動資產	3,662	-	3,140	-	2280			
	流動資產合計	<u>1,383,158</u>	<u>62</u>	<u>1,300,977</u>	<u>55</u>	2300			
非流動資產：									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	24,455	1	13,997	1	3110			
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	663,270	30	888,943	38	3200			
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	127,493	5	131,327	5	3300			
1755	使用權資產(附註六(八))	7,141	-	-	-	3400			
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	11,396	1	12,817	1				
1900	其他非流動資產	11,680	1	11,270	-				
	非流動資產合計	<u>845,435</u>	<u>38</u>	<u>1,058,354</u>	<u>45</u>				
	資產總計	<u>\$ 2,228,593</u>	<u>100</u>	<u>2,359,331</u>	<u>100</u>				
負債及權益									
流動負債：									
	短期借款(附註六(十))	\$ -	-	120,237	5				
	應付短期票券(附註六(九))	-	-	50,000	2				
	應付票據及帳款	164,935	7	376,315	16				
	其他應付款	41,338	2	60,810	3				
	其他應付款項—關係人(附註七)	22,168	1	-	-				
	本期所得稅負債	10,231	1	29,600	1				
	租賃負債—流動(附註六(十二))	6,272	-	-	-				
	其他流動負債	6,894	-	4,208	-				
	一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)	-	-	3,571	-				
	流動負債合計	<u>251,838</u>	<u>11</u>	<u>644,741</u>	<u>27</u>				
非流動負債：									
	長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	28,869	1				
	遞延所得稅負債(附註六(十五))	51,341	3	92,276	4				
	租賃負債—非流動(附註六(十二))	938	-	-	-				
	非流動負債合計	<u>52,279</u>	<u>3</u>	<u>121,145</u>	<u>5</u>				
	負債總計	<u>304,117</u>	<u>14</u>	<u>765,886</u>	<u>32</u>				
權益(附註六(十六)(十七))：									
	普通股股本	1,122,255	50	892,255	38				
	資本公積	314,792	14	84,792	4				
	保留盈餘	515,329	23	633,758	27				
	其他權益	(27,900)	(1)	(17,360)	(1)				
	權益總計	<u>1,924,476</u>	<u>86</u>	<u>1,593,445</u>	<u>68</u>				
	負債及權益總計	<u>\$ 2,228,593</u>	<u>100</u>	<u>2,359,331</u>	<u>100</u>				

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：鍾莉芳



羅昇企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,515,362	100	1,824,278	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	(1,226,158)	(81)	(1,480,665)	(81)
營業毛利	289,204	19	343,613	19
營業費用(附註六(三)(七)(八)(十二)(十三) (十四)(十七)(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(109,153)	(7)	(116,635)	(7)
6200 管理費用	(62,554)	(4)	(73,432)	(4)
營業費用合計	(171,707)	(11)	(190,067)	(11)
營業淨利	117,497	8	153,546	8
營業外收入及支出(附註六(十二)(廿一)及七)：				
7010 其他收入	4,317	-	4,146	-
7020 其他利益及損失	(3,564)	-	(1,288)	-
7050 財務成本	(1,876)	-	(3,057)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	(204,675)	(14)	17,311	1
營業外收入及支出合計	(205,798)	(14)	17,112	1
稅前淨利(淨損)	(88,301)	(6)	170,658	9
7950 減：所得稅利益(費用)(附註六(十五))	14,484	1	(56,887)	(3)
本期淨利(損)	(73,817)	(5)	113,771	6
其他綜合(損)益(附註六(十六))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	10,458	-	(2,493)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續不重分類至損益之項目合計	10,458	-	(2,493)	-
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	(20,998)	(1)	(8,024)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(20,998)	(1)	(8,024)	-
本期其他綜合損益	(10,540)	(1)	(10,517)	-
8500 本期綜合(損)益總額	\$ (84,357)	(6)	103,254	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.78)		1.28	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.78)		1.27	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：鍾莉芳



羅昇企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目				合計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 888,425	79,288	218,000	78,028	268,415	564,443	(19,555)	-	12,712	(6,843)	1,525,313	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	12,712	(12,712)	-	-	
期初重編後餘額	888,425	79,288	218,000	78,028	268,415	564,443	(19,555)	12,712	-	(6,843)	1,525,313	
本期淨利	-	-	-	-	113,771	113,771	-	-	-	-	113,771	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,024)	(2,493)	-	(10,517)	(10,517)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	113,771	113,771	(8,024)	(2,493)	-	(10,517)	103,254	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	17,909	-	(17,909)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(44,456)	(44,456)	-	-	-	-	(44,456)	
其他資本公積變動：												
員工認股權酬勞成本	-	729	-	-	-	-	-	-	-	-	729	
逾期未領股利轉列資本公積	-	107	-	-	-	-	-	-	-	-	107	
員工行使認股權發行新股	3,830	4,668	-	-	-	-	-	-	-	-	8,498	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	892,255	84,792	235,909	78,028	319,821	633,758	(27,579)	10,219	-	(17,360)	1,593,445	
本期淨損	-	-	-	-	(73,817)	(73,817)	-	-	-	-	(73,817)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20,998)	10,458	-	(10,540)	(10,540)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(73,817)	(73,817)	(20,998)	10,458	-	(10,540)	(84,357)	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	11,377	-	(11,377)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(44,612)	(44,612)	-	-	-	-	(44,612)	
現金增資	230,000	230,000	-	-	-	-	-	-	-	-	460,000	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,122,255	314,792	247,286	78,028	190,015	515,329	(48,577)	20,677	-	(27,900)	1,924,476	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



~6~

會計主管：鍾莉芳



羅昇企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (88,301)	170,658
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,463	3,843
攤銷費用	288	119
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,039	(4,077)
利息費用	1,876	3,057
利息收入	(2,907)	(2,813)
股利收入	(832)	(755)
股份基礎給付酬勞成本	-	729
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額	204,675	(17,311)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1
收益費損項目合計	217,602	(17,207)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	237,416	(1,362)
應收帳款—關係人	4,906	3,300
其他應收款	(98)	(211)
其他應收款—關係人	188	(470)
存貨	49,280	22,495
預付款項及其他流動資產	(548)	(587)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	291,144	23,165
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(211,380)	(18,781)
其他應付款	(19,351)	(420)
預收款項及其他流動負債	2,686	(155)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(228,045)	(19,356)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	63,099	3,809
調整項目合計	280,701	(13,398)
營運產生之現金流入	192,400	157,260
收取之利息	2,907	2,813
收取之股利	832	755
支付之所得稅	(44,399)	(25,713)
營業活動之淨現金流入	151,740	135,115

(續次頁)

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳文德



會計主管：鍾莉芳



羅昇企業股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(529)
處分不動產、廠房及設備	-	193
存出保證金減少(增加)	72	109
其他應收款—關係人增加	(85,112)	(64,153)
其他非流動資產增加	(770)	(624)
投資活動之淨現金流出	(85,810)	(65,004)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	120,237
短期借款減少	(120,237)	(220,000)
應付短期票券增加	-	50,000
應付短期票券減少	(50,000)	-
償還長期借款	(32,440)	(15,571)
其他應付款—關係人增加	22,168	-
租賃本金償還	(6,534)	-
發放現金股利	(44,612)	(44,456)
現金增資	460,000	-
員工執行認股權	-	8,498
逾期未領股利轉列資本公積	-	107
支付之利息	(1,997)	(3,157)
籌資活動之淨現金流入(出)	226,348	(104,342)
本期現金及約當現金增加(減少)數	292,278	(34,231)
期初現金及約當現金餘額	437,624	471,855
期末現金及約當現金餘額	\$ 729,902	437,624

董事長：李昌鴻



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳文德



會計主管：鍾莉芳



羅昇企業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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

本個體財務報告已於民國一〇九年三月十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租辦公設備及運輸設備適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，再調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為13,770千元及13,744千元，以及預付款減少26千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.1%。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 14,157
認列豁免：	
短期租賃	(106)
	\$ 14,051
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額)	\$ 13,744

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱編製準則)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司得以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣；除高度貨幣膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本個體財務報告表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。當期及比較期間之估計耐用年限為：其他設備，3~5年；另，房屋及建築依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建物：10~54年；機電工程及其他工程：10年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；及
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時予客戶認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股係給與員工之股票選擇權及得採股票發放之員工酬勞。

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故管理當局必須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。管理階層於報導日評估存貨因過時陳舊或市場銷售價值下跌之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。由於產業景氣之不確定性，存貨評價金額可能因未來特定期間內之產品需求之變化而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,190	319
活期存款及支票存款	728,712	433,939
定期存款	-	3,366
	<u>\$ 729,902</u>	<u>437,624</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上櫃公司股票	\$ 24,455	13,997

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分上述策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而產生	\$ 90,600	131,194
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	291,738	495,046
減：備抵損失	(7,586)	(5,127)
	\$ 374,752	621,113

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

108.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 358,460	0.042%	150
逾期90天以內	16,439	0.43%~20%	181
逾期91~180天	131	21%~31%	28
逾期181~270天	150	35%~60%	69
逾期271天以上	7,158	100%	7,158
	\$ 382,338		7,586
107.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 561,945	0.09%	509
逾期90天以內	56,997	1.09%	622
逾期91~180天	1,900	1.09%~17%	22
逾期181~270天	1,783	25%~61%	497
逾期271天以上	3,615	80%~100%	3,477
	\$ 626,240		5,127

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 5,127	9,204
認列(迴轉)之減損損失	4,039	(4,077)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(1,580)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 7,586</u>	<u>5,127</u>

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應收款－資金貸與子公司	\$ 147,692	62,580
其他應收款－關係人	1,855	2,043
其他	483	385
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,030</u>	<u>65,008</u>

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之其他應收款經評估無預期信用損失(無須提列備抵呆帳)。

(五)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
商品	\$ <u>124,812</u>	<u>174,092</u>

本公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,229,634	1,488,731
備抵存貨跌價損失迴轉數	<u>(3,476)</u>	<u>(8,066)</u>
	<u>\$ 1,226,158</u>	<u>1,480,665</u>

上列認列之備抵存貨跌價損失迴轉數係因呆滯存貨於本期出售，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列回升利益。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	<u>\$ 663,270</u>	<u>888,943</u>

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

(七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 89,594	57,982	10,691	158,267
處分	-	-	(92)	(92)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>57,982</u>	<u>10,599</u>	<u>158,175</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 89,594	57,982	11,304	158,880
增添	-	-	529	529
處分	-	-	(1,142)	(1,142)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>57,982</u>	<u>10,691</u>	<u>158,267</u>
累計折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	19,569	7,371	26,940
本期折舊	-	2,015	1,819	3,834
處分	-	-	(92)	(92)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,584</u>	<u>9,098</u>	<u>30,682</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	17,554	6,491	24,045
本期折舊	-	2,015	1,828	3,843
處分	-	-	(948)	(948)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,569</u>	<u>7,371</u>	<u>26,940</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>36,398</u>	<u>1,501</u>	<u>127,493</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>38,413</u>	<u>3,320</u>	<u>131,327</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 89,594</u>	<u>40,428</u>	<u>4,813</u>	<u>134,835</u>

不動產、廠房及設備提供作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	房 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>12,735</u>	<u>1,035</u>	<u>13,770</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 12,735</u>	<u>1,035</u>	<u>13,770</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	<u>6,194</u>	<u>435</u>	<u>6,629</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 6,194</u>	<u>435</u>	<u>6,629</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 6,541</u>	<u>600</u>	<u>7,141</u>

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租資產，請詳附註六(十三)。

(九)應付短期票券

應付短期票券	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	\$ -	<u>50,000</u>
期末借款利率區間		1.108%

(十)短期借款

無擔保銀行借款	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	\$ -	<u>120,237</u>
尚未使用額度	<u>\$ 472,077</u>	<u>401,395</u>
期末借款利率區間	1.1%~1.40%	1.1%~1.35%

(十一)長期借款

	借 款 期 間	108.12.31	107.12.31
抵押借款	102.1~117.1	\$ -	32,440
減：一年內到期部分		-	(3,571)
		<u>\$ -</u>	<u>28,869</u>
期末借款利率區間			1.48%

本公司於民國一〇八年九月提前清償所有長期借款，另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個體財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>6,272</u>
非流動	\$ <u>938</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>200</u>
短期租賃之費用	\$ <u>303</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,837</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所、廠房及倉儲地點、辦公處所、廠房及倉儲地點之租賃期間通常為三至五年。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另本公司針對短期承租之運輸設備選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)營業租賃

本公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ <u>6,866</u>
一年至五年	<u>7,291</u>
	\$ <u>14,157</u>

本公司以營業租賃承租辦公室及倉庫。租賃期間通常為一至五年。民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為8,033千元。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)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，在此等計畫下本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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,285千元及4,237千元。

(十五)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 21,946	28,991
調整前期之當期所得稅	195	(429)
未分配盈餘加徵	<u>2,889</u>	<u>11,703</u>
	<u>25,030</u>	<u>40,265</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(39,514)	5,533
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>11,089</u>
	<u>(39,514)</u>	<u>16,622</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (14,484)</u>	<u>56,887</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無直接認列為權益或其他綜合損益下之所得稅。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利(損)	\$ <u>(88,301)</u>	<u>170,658</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (17,660)	34,132
未分配盈餘加徵	2,889	11,703
所得稅稅率變動	-	11,089
前期所得稅調整數	195	(429)
其他	<u>92</u>	<u>392</u>
	<u>\$ (14,484)</u>	<u>56,887</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日部分投資子公司相關之利益，因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債，其相關金額如下：

未認列為遞延所得稅負債：

投資子公司利益	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	\$ <u>10,191</u>	<u>10,191</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	備抵存貨 跌價損失	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 5,034	7,783	12,817
認列為(損)益	<u>(695)</u>	<u>(726)</u>	<u>(1,421)</u>
民國108年12月31日	\$ <u>4,339</u>	<u>7,057</u>	<u>11,396</u>
民國107年1月1日	\$ 5,650	7,005	12,655
認列為(損)益	<u>(1,613)</u>	<u>(458)</u>	<u>(2,071)</u>
所得稅稅率變動調整數	<u>997</u>	<u>1,236</u>	<u>2,233</u>
民國107年12月31日	\$ <u>5,034</u>	<u>7,783</u>	<u>12,817</u>

遞延所得稅負債：

	投資 子公司利益
民國108年1月1日	\$ 92,276
認列為損(益)	<u>(40,935)</u>
民國108年12月31日	\$ <u>51,341</u>
民國107年1月1日	\$ 75,492
認列為損(益)	<u>3,462</u>
所得稅稅率變動調整數	<u>13,322</u>
民國107年12月31日	\$ <u>92,276</u>

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一〇六年度。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股。已發行股份分別為普通股112,225千股及89,225千股，所有已發行股份之股款均已收取。

民國一〇七年度因員工行使認股權憑證而發行新股為383千股，每股認購價格為21.99~22.4元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，相關資訊請詳附註六(十七)。

本公司於民國一〇八年九月二十三日經董事會決議以每股20元之私募價格發行普通股23,000千股予友通資訊股份有限公司，計460,000千元，每股面額10元，增資基準日為民國一〇八年十月七日，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日(民國一〇八年十一月一日)起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

本公司流通在外股數調節如下：

	普通股(千股)	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	89,225	88,842
現金增資	23,000	-
員工認股權執行	-	383
12月31日期末餘額	112,225	89,225

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
溢價發行新股	\$ 277,616	47,616
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	7,534	7,534
逾期末領股利轉資本公積	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454
	\$ 314,792	84,792

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個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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。

(1)法定盈餘公積

法定盈餘公積得供彌補虧損，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)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迴轉分派盈餘。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,028千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇八年六月二十五日及一〇七年六月二十二日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派股予普通股業主之股利如下：

現 金	107年度		106年度	
	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)	金 額
	\$ 0.5	<u>44,612</u>	0.5	<u>44,456</u>

上述盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益
民國108年1月1日	\$ (27,579)	10,219
外幣換算差異	(20,998)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現利益(稅後淨額)	-	10,458
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (48,577)</u>	<u>20,677</u>
民國107年1月1日	\$ (19,555)	-
追溯適用新準則之之調整數	-	12,712
民國107年1月1日	(19,555)	12,712
外幣換算差異	(8,024)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損失(稅後淨額)	-	(2,493)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (27,579)</u>	<u>10,219</u>

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年八月發行員工認股權，相關資訊如下：

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	自被授予日屆滿二年~四 年，依發行辦法所定之比 例行使之
授與對象	本公司及子公司符合約定 條件之員工

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

員工認股權憑證之相關資訊如下：

	108年度		107年度	
	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	969	\$ 21.99	1,395	\$ 22.40
本期行使	-	-	(383)	22.19
本期失效	(11)	21.40	(43)	22.40
期末流通在外	<u>958</u>	\$ 21.40	<u>969</u>	\$ 21.99
期末可執行數量	<u>958</u>	\$ 21.40	<u>969</u>	\$ 21.99
期末加權平均預期剩 餘存續期限(年)	<u>0.67</u>		<u>1.67</u>	

民國一〇七年度依公平價值認列相關之酬勞成本為729千元，並同時增加權益項下之資本公積－員工認股權。

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(73,817)</u>	<u>113,771</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>94,645</u>	<u>89,034</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.78)</u>	<u>1.28</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(73,817)</u>	<u>113,771</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	94,645	89,034
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	-	223
員工認股權之影響	-	188
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>94,645</u>	<u>89,445</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.78)</u>	<u>1.27</u>

民國一〇八年度為營業虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要產品/服務線：		
自動化控制類	\$ 1,047,703	1,297,893
工業傳動類	463,786	521,556
其他	<u>3,873</u>	<u>4,829</u>
	<u>\$ 1,515,362</u>	<u>1,824,278</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 382,338	626,240	628,178
減：備抵損失	<u>(7,586)</u>	<u>(5,127)</u>	<u>(9,204)</u>
合 計	<u>\$ 374,752</u>	<u>621,113</u>	<u>618,974</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司於民國一〇八年十一月十三日新修訂之章程規定，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%~20%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇八年度為營業虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

依本公司原章程規定，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(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之。前項董監酬勞僅得以現金為之。民國一〇七年度員工酬勞估列金額為3,555千元；董事及監察人酬勞估列金額為3,555千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，列報為民國一〇七年度之營業費用。前述金額與董事會決議分派之金額無差異，並全數以現金發放。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 286	1,205
放款及應收款(附註七)	2,621	1,608
股利收入	832	755
其他	<u>578</u>	<u>578</u>
	<u>\$ 4,317</u>	<u>4,146</u>

2.其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (3,647)	(1,605)
其他	<u>83</u>	<u>317</u>
	<u>\$ (3,564)</u>	<u>(1,288)</u>

3.財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (1,530)	(3,057)
關係人融資利息費用(附註七)	(146)	-
租賃負債利息費用	<u>(200)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (1,876)</u>	<u>(3,057)</u>

(廿二)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24,455	13,997
按攤銷後成本衡量之金融資產 (放款及應收款)：		
現金及約當現金	729,902	437,624
應收票據及帳款(含關係人)	374,752	621,113
其他應收款(含關係人)	150,030	65,008
存出保證金	<u>10,693</u>	<u>10,765</u>
	<u>\$ 1,289,832</u>	<u>1,148,507</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ -	120,237
應付短期票券	-	50,000
應付票據及帳款(含關係人)	164,935	376,315
其他應付款(含關係人)	29,216	9,033
租賃負債(含流動及非流動)	7,210	-
長期借款(含一年內到期部分)	-	32,440
	<u>\$ 201,361</u>	<u>588,025</u>

2.公允價值資訊—非以公允價值衡量之金融工具

本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個體財務報告中之帳面金額趨近其公平價值。

3.公允價值資訊—以公允價值衡量之金融工具

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- (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>108.12.31</u>				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	\$ <u>24,455</u>	<u>24,455</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,455</u>
	<u>107.12.31</u>				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	\$ <u>13,997</u>	<u>13,997</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,997</u>

4.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他市價風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。本公司金融資產之總帳面金額代表最大信用暴險金額。

本公司現金存放於不同金融機構，且對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況以降低信用風險。

由於本公司擁有廣大的客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，相關明細請詳附註六(四)，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))，其預期信用損失之評估請詳附註六(四)。

2.流動性風險

流動性風險係本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。本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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別為472,077千元及401,395千元。

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本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個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 164,935	164,935	-	-	-
其他應付款(含關係人)	29,216	29,216	-	-	-
租賃負債	7,291	6,346	945	-	-
	<u>\$ 201,442</u>	<u>200,497</u>	<u>945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 121,196	121,196	-	-	-
應付短期票券-商業本票	50,000	50,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	376,315	376,315	-	-	-
其他應付款	9,033	9,033	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	35,087	4,120	8,049	11,596	11,322
	<u>\$ 591,631</u>	<u>560,664</u>	<u>8,049</u>	<u>11,596</u>	<u>11,322</u>

本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。

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，非以功能性貨幣計價之交易貨幣主係美金、日幣及人民幣。

匯率風險之暴險及敏感性分析

本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如下：

金額單位：千元

108.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	稅前淨利影響
金融資產					
美金	\$ 3,022	30.11	90,992	1 %	910
日幣	113,285	0.28	31,391	1 %	314
人民幣	15,838	4.31	68,310	1 %	683
金融負債					
美金	207	30.11	6,235	1 %	62
日幣	89,141	0.28	24,701	1 %	247

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31				
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	稅前淨利影響
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 128	30.72	3,925	1 %	39
日幣	354,333	0.28	99,213	1 %	992
人民幣	15,118	4.47	67,576	1 %	676
<u>金融負債</u>					
美金	356	30.72	10,930	1 %	109
日幣	346,685	0.28	97,072	1 %	971

由於本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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為3,647千元及1,605千元。

(2)利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。因應利率變動風險，本公司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。

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。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。本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。

若銀行借款利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度之稅前淨利將減少1,527千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

(3)其他市價風險

本公司持有上櫃公司權益證券投資而產生價格變動風險。本公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格上升1%，民國一〇八年度及一〇七年度其他綜合損益金額將分別增加245千元及140千元。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿四)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率，決定本公司之最適資本。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。

本公司為推升營運成長、擴大營運規模，於民國一〇八年十月辦理私募有價證券230,000千元引進策略投資人，並償還長期債務改善財務結構，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日總負債/權益比率分別為14%及32%。

(廿五)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	108.12.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 32,440	(32,440)	-
短期借款	120,237	(120,237)	-
應付短期票券—商業本票	50,000	(50,000)	-
其他應付款—關係人	-	22,168	22,168
租賃負債	13,744	(6,534)	7,210
來自籌資活動之負債總額	\$ 216,421	(187,043)	29,378
	107.1.1	現金流量	107.12.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 48,011	(15,571)	32,440
短期借款	220,000	(99,763)	120,237
應付短期票券—商業本票	-	50,000	50,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 268,011	(65,334)	202,677

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

友通資訊股份有限公司（以下簡稱友通）為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份26.62%，佳世達科技股份有限公司（以下簡稱佳世達）為本公司所屬集團之最終控制者。友通及佳世達皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
佳世達科技股份有限公司	本公司之最終控制者
友通資訊股份有限公司	本公司之母公司
Cyber South Management Ltd. (Cyber)	本公司之子公司
香港羅昇企業有限公司(香港羅昇)	本公司之子公司

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
天津羅昇企業有限公司(天津羅昇)	本公司之子公司
蘇州羅彥自動化設備有限公司(蘇州羅彥)	本公司之子公司
Proton Inc. (Proton)	本公司之子公司
Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek)	本公司之子公司
津浩動力(天津)有限公司(津浩動力)	本公司之子公司
全昇信息技術(天津)有限公司	本公司之子公司
許昌羅昇智能設備有限公司(許昌羅昇)	本公司之子公司
四維精密材料股份有限公司	本公司董事長為該公司董事(於民國108年11月1日起非為關係人)
四維創新材料股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
四維企業股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
準鑫企業股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業
友達晶財股份有限公司	友達之子公司
深圳衍英豪商貿有限公司	友通之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	108年度	107年度
子公司:		
天津羅昇	\$ 5,228	4,708
蘇州羅彥	9,592	23,998
其他子公司	267	1,559
其他關係人	<u>2,905</u>	<u>2,227</u>
	<u>\$ 17,992</u>	<u>32,492</u>

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

2.進貨

	108年度	107年度
母公司	\$ 933	-
子公司	<u>40</u>	<u>220</u>
	<u>\$ 973</u>	<u>220</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人帳款

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	子公司—天津羅昇	\$ 1,767	1,416
應收帳款	子公司—蘇州羅彥	2,215	7,658
應收帳款	其他關係人	942	756
		<u>\$ 4,924</u>	<u>9,830</u>

4. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司—天津羅昇	<u>\$ 147,692</u>	<u>62,580</u>
利息收入	<u>\$ 2,611</u>	<u>1,573</u>

5. 向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司—Proton	<u>\$ 22,168</u>	<u>-</u>
利息費用	<u>\$ 146</u>	<u>-</u>

6. 背書保證

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司為關係人向廠商辦理進貨貨款及銀行借款之背書保證金額分別為370,636千元及353,536千元，實際動支金額分別為358,876千元及342,688千元。

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 21,227	28,497
退職後福利	328	372
其他長期福利	-	190
	<u>\$ 21,555</u>	<u>29,059</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	108.12.31	107.12.31
土地及建築物	長期借款額度擔保	\$ <u>66,741</u>	<u>67,450</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為390,000千元及440,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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：

	108年度	107年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 104,810	123,850
勞健保費用	9,051	8,577
退休金費用	4,285	4,237
董事酬金	421	2,733
其他員工福利費用	3,852	4,224
折舊費用	10,463	3,843
攤銷費用	288	119

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>124</u>	<u>123</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>3</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,017</u>	<u>1,174</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>873</u>	<u>1,032</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(15.41)%</u>	

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	149,189	147,692	147,692	1.2%-4.35%	2	-	業務所需	-	-	-	384,895	481,119
1	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	44,474	42,640	42,640	1.8%-4.35%	2	-	業務所需	-	-	-	551,911	551,911
2	Proton Inc.	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	387,136	312,957	279,840	1.8%-4.8%	2	-	業務所需	-	-	-	363,277	363,277
3	Proton Inc.	本公司	其他應收款-關係人	是	23,473	22,168	22,168	1.50%	2	-	業務所需	-	-	-	363,277	363,277
4	津浩動力(天津)有限公司	全昇信息	其他應收款-關係人	是	10,776	10,352	10,352	1.80%	2	-	業務所需	-	-	-	37,149	37,149
5	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,740	12,940	12,940	1.80%	2	-	業務所需	-	-	-	37,149	37,149
6	香港羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	18,320	17,253	17,253	1.80%	2	-	業務所需	-	-	-	41,883	41,883

(註一)：資金貸與他人總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值25%為限；對單一企業以不超過上述淨值20%為限。

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

(註三)：與母公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外子公司間，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。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	天津羅昇	2	769,790	100,000	100,000	100,000	-	5.20%	962,238	Y	N	Y
0	本公司	Proton Inc.	2	769,790	286,338	270,636	258,876	-	14.06%	962,238	Y	N	N
1	Cyber South	天津羅昇	2	165,573	45,800	43,132	39,534	43,654	7.82%	275,956	Y	N	Y

(註1)：背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值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本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值50%為限；子公司Cyber South對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值30%為限。

(註3)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

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)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	141	24,455	0.18%	24,455	-

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	天津羅昇	母子公司	149,421	-	-		-	-
Proton Inc.	天津羅昇	母子公司	281,315	-	-		-	-

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00 %	551,911	(161,135)	(161,135)	
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00 %	41,883	(2,619)	(2,619)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	442,955	442,955	14,785	100.00 %	363,277	(154,373)	(154,373)	
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	(2,430)	(5,761)	(5,761)	

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期待初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期待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3)	期末投資帳面價值(註3)	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	直接及間接投資	58,707 (美金1,950千元)	-	-	58,707 (美金1,950千元)	(194,491)	100.00 %	(194,491)	330,209	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產及加工	人民幣167萬元	間接投資	4,817 (美金160千元)	-	-	4,817 (美金160千元)	(4,255)	100.00 %	(4,255)	37,149 (美金1,234千元)	-
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	4,516 (美金150千元)	-	-	4,516 (美金150千元)	(5,762)	100.00 %	(5,762)	(2,675) (美金89千元)	-
蘇州羅彥自動化設備有限公司	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	美金145萬元	間接投資	(註2)	-	-	(註2)	5,295	100.00 %	5,295 (美金170千元)	76,300 (美金2,534千元)	-
許昌羅昇智能裝備有限公司	工業機器人相關產品之批發及零售	美金30萬元	間接投資	(註2)	-	-	(註2)	(4,047)	100.00 %	(4,047) (美金132千元)	4,187 (美金139千元)	-

(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1:30.106。

(註2)係由Cyber South轉投資設立。

(註3)係由台灣母公司簽證會計師查核。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(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
154,113 (美金 5,119千元)	154,113 (美金 5,119千元)	1,154,686

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇八年度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

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 1,190
活期存款及支票存款		701,589
外幣存款	美金：48千元，匯率30.11 日幣：72,014千元，匯率0.28 歐元：10千元，匯率33.87 人民幣：1,244千元，匯率4.31	<u>27,123</u>
		<u>\$ 729,902</u>

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 17,344
乙公司	12,267
其他(均小於本科目金額5%)	<u>347,803</u>
	377,414
減：備抵損失	<u>(7,586)</u>
	<u>\$ 369,828</u>

羅昇企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		帳面價值	淨變現價值	
商品存貨	自動化控制類、工業傳動類及其他等	\$ 124,812	174,248	市價採淨變現價值

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益變動數	期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公平價值		
宜鼎國際(股)公司	139	\$ 13,997	2	-	-	-	10,458	141	24,455	無	

註：本期增加係獲配股票股利。

羅昇企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	換算調整數	股數	期末餘額		股權淨額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				金額	比例%	單價	總價	
天津羅昇	(註) \$	112,966	-	-	-	-	(40,921)	(2,569)	(註)	21.04	69,476	-	69,476	無
Cyber South	(註)	730,900	-	-	-	-	(161,135)	(17,854)	(註)	100.00	551,911	-	551,911	無
香港羅昇	(註)	45,077	-	-	-	-	(2,619)	(575)	(註)	100.00	41,883	-	41,883	無
合計	\$	<u>888,943</u>	-	-	-	-	<u>(204,675)</u>	<u>(20,998)</u>			<u>663,270</u>		<u>663,270</u>	

註：係有限公司，無股數資料。

羅昇企業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	\$ 10,693
其他	987
	<u>\$ 11,680</u>

應付票據及帳款明細表

<u>客戶名稱</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 95,664
B公司	19,372
C公司	13,542
其他(均小於5%)	<u>36,357</u>
	<u>\$ 164,935</u>

羅昇企業股份有限公司
其他應付款及其他流動負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 34,290
其他(均小於5%)	<u>13,942</u>
	<u><u>\$ 48,232</u></u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	辦公室、廠房及倉庫	105.1.1~110.12.31	1.9%~2.1%	\$ 6,603
運輸設備		107.3.1~110.8.9	2.6%	607
減：一年內到期租賃負債				<u>(6,272)</u>
				<u><u>\$ 938</u></u>

羅昇企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 199,261
加：本期進貨	1,177,585
減：期末存貨	(146,504)
存貨備抵跌價損失迴轉	(3,476)
轉列營業費用	<u>(708)</u>
營業成本	<u>\$ 1,226,158</u>

營業費用明細表

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>
薪資支出(含退休金費用)	\$ 78,799	30,717
保險費	6,006	3,601
旅 費	4,055	382
運 費	131	6,028
折 舊	2,668	7,795
勞務費	43	4,997
其他費用(均小於5%)	<u>17,451</u>	<u>9,034</u>
合 計	<u>\$ 109,153</u>	<u>62,554</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)

遞延所得稅資產及負債明細表請詳財務報告附註六(十五)

營業收入明細表請詳財務報告附註六(十九)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(廿一)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(廿一)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(廿一)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1091350 號

會員姓名：(1) 施威銘
(2) 陳玫燕

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第二三五二號
(2) 北市會證字第一二八七號

委託人統一編號：12486062

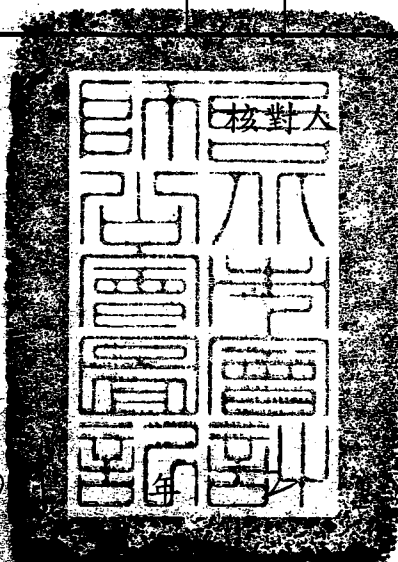
印鑑證明書用途：辦理 羅昇企業股份有限公司

一〇八年度(自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	施威銘	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳玫燕	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 10 年 月 12 日

裝訂線

100274342