

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

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(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5號4樓
電話：(02)2995 8400

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~21
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24~25
(十四)部門資訊	25~26
(十五)首次採用國際財務報導準則	26~29

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一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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

施 威 銘

會 計 師：

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
民國一〇二年十一月十三日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,102,442	27	1,060,895	28	885,117	21	1,075,444	25	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 986,943	24	848,357	22	1,097,325	26	776,202	18	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產									2150-2170 應付票據及帳款	695,539	17	623,060	16	811,957	19	534,355	12	
產-流動(附註六(二)(十六))	15,045	-	5,000	-	5,000	-	-	-	2230 當期所得稅負債	32,011	1	49,798	1	50,966	1	76,753	2	
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)及八)	1,343,797	33	1,120,379	30	1,544,407	36	1,127,113	26	2200 其他應付款	83,054	2	98,818	3	71,183	2	546,864	13	
1180 應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	1,151	-	583	-	1,346	-	349	-	2300 其他流動負債	62,706	2	74,352	2	59,838	1	56,632	1	
1200 其他應收款(附註六(四))	19,631	-	16,799	-	14,241	-	21,798	1	2320 一年內到期長期借款(附註六(八))	2,375	-	-	-	-	-	-	-	
1300 存貨(附註六(五))	1,101,136	28	1,208,542	32	1,447,697	34	1,796,735	42	流動負債合計	<u>1,862,628</u>	<u>46</u>	<u>1,694,385</u>	<u>44</u>	<u>2,091,269</u>	<u>49</u>	<u>1,990,806</u>	<u>46</u>	
1410-1470 預付款項及其他流動資產	54,586	1	31,761	1	24,916	1	16,442	-	非流動負債：									
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及八)	26,682	1	26,148	1	26,370	1	-	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)(九)(十六))	6,272	-	5,762	-	3,701	-	3,524	-	
流動資產合計	<u>3,664,470</u>	<u>90</u>	<u>3,470,107</u>	<u>92</u>	<u>3,949,094</u>	<u>93</u>	<u>4,037,881</u>	<u>94</u>	2530 應付公司債(附註六(九)(十六))	360,039	9	355,923	10	354,077	9	357,673	8	
非流動資產：									2540 長期借款(附註六(八))	47,625	1	-	-	-	-	-	-	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三)(十六))	5,076	-	5,076	-	5,076	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	181,930	4	181,930	5	190,792	4	200,692	5	
1550 採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	1,420	-	2600 其他非流動負債	224	-	184	-	155	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	281,617	7	230,658	6	210,108	5	216,689	5	非流動負債合計	<u>596,090</u>	<u>14</u>	<u>543,799</u>	<u>15</u>	<u>548,725</u>	<u>13</u>	<u>561,889</u>	<u>13</u>	
1840 遞延所得稅資產	73,387	2	54,146	1	41,283	1	20,371	-	負債總計	<u>2,458,718</u>	<u>60</u>	<u>2,238,184</u>	<u>59</u>	<u>2,639,994</u>	<u>62</u>	<u>2,552,695</u>	<u>59</u>	
1985 長期預付租金	21,918	1	21,584	1	21,747	1	22,408	1	歸屬母公司業主之權益									
1990 其他非流動資產	18,613	-	18,574	-	17,962	-	17,276	-	(附註六(十三))：									
非流動資產合計	<u>400,611</u>	<u>10</u>	<u>330,038</u>	<u>8</u>	<u>296,176</u>	<u>7</u>	<u>278,164</u>	<u>6</u>	3110 普通股股本	876,085	22	876,085	23	876,085	21	760,426	18	
資產總計	<u>\$ 4,065,081</u>	<u>100</u>	<u>3,800,145</u>	<u>100</u>	<u>4,245,270</u>	<u>100</u>	<u>4,316,045</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	45,592	1	71,889	2	71,889	2	64,213	1	
									3300 保留盈餘	673,492	17	649,521	17	690,892	16	930,623	22	
									3400 其他權益	(1,626)	-	(49,334)	(1)	(47,474)	(1)	-	-	
									歸屬於母公司業主之權益總計	1,593,543	40	1,548,161	41	1,591,392	38	1,755,262	41	
									36XX 非控制權益	12,820	-	13,800	-	13,884	-	8,088	-	
									權益總計	<u>1,606,363</u>	<u>40</u>	<u>1,561,961</u>	<u>41</u>	<u>1,605,276</u>	<u>38</u>	<u>1,763,350</u>	<u>41</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 4,065,081</u>	<u>100</u>	<u>3,800,145</u>	<u>100</u>	<u>4,245,270</u>	<u>100</u>	<u>4,316,045</u>	<u>100</u>	

(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

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

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 992,934	100	1,120,005	100	3,153,140	100	3,289,946	100
5000 營業成本(附註六(五))	853,672	86	955,836	85	2,700,921	86	2,768,057	84
營業毛利	139,262	14	164,169	15	452,219	14	521,889	16
營業費用(附註六(四)(六)(十一)(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	94,724	9	106,659	10	289,714	9	327,406	10
6200 管理費用	49,329	5	40,745	3	149,010	5	126,693	4
營業費用合計	144,053	14	147,404	13	438,724	14	454,099	14
營業淨利(損)	(4,791)	-	16,765	2	13,495	-	67,790	2
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十五))	1,905	-	5,366	-	6,232	-	11,520	-
7020 其他利益及損失(附註六(九)(十五))	13,415	-	(7,163)	(1)	20,247	-	(9,587)	-
7050 財務成本(附註六(九)(十五))	(11,794)	-	(12,959)	(1)	(27,278)	-	(32,214)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益份額	(8)	-	(426)	-	(33)	-	(1,541)	-
營業外收入及支出合計	3,518	-	(15,182)	(2)	(832)	-	(31,822)	(1)
稅前淨利(損)	(1,273)	-	1,583	-	12,663	-	35,968	1
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十二))	(3,590)	-	(6,035)	-	(10,323)	-	10,719	-
本期淨利	2,317	-	7,618	-	22,986	-	25,249	1
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(18,372)	(2)	(14,990)	(1)	47,713	2	(47,509)	(2)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(18,372)	(2)	(14,990)	(1)	47,713	2	(47,509)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (16,055)	(2)	(7,372)	(1)	70,699	2	(22,260)	(1)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 2,290	-	8,283	-	23,971	-	26,418	1
8620 非控制權益	27	-	(665)	-	(985)	-	(1,169)	-
	\$ 2,317	-	7,618	-	22,986	-	25,249	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (16,089)	(2)	(6,701)	(1)	71,679	2	(21,056)	(1)
8720 非控制權益	34	-	(671)	-	(980)	-	(1,204)	-
	\$ (16,055)	(2)	(7,372)	(1)	70,699	2	(22,260)	(1)
基本每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.03		0.09		0.27		0.30	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.03		0.09		0.27		0.30	

(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

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

民國一〇二年及一〇一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		非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 760,426	64,213	162,576	91,014	677,033	930,623	-	1,755,262	8,088	1,763,350
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	50,381	-	(50,381)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(152,085)	(152,085)	-	(152,085)	-	(152,085)
股東紅利轉增資配股	114,064	-	-	-	(114,064)	(114,064)	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	1,595	7,676	-	-	-	-	-	9,271	-	9,271
子公司現金增資發行股票，非由聯屬公司認購者	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000	7,000
本期淨利	-	-	-	-	26,418	26,418	-	26,418	(1,169)	25,249
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(47,474)	(47,474)	(35)	(47,509)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,418	26,418	(47,474)	(21,056)	(1,204)	(22,260)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ <u>876,085</u>	<u>71,889</u>	<u>212,957</u>	<u>91,014</u>	<u>386,921</u>	<u>690,892</u>	<u>(47,474)</u>	<u>1,591,392</u>	<u>13,884</u>	<u>1,605,276</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 876,085	71,889	212,957	91,014	345,550	649,521	(49,334)	1,548,161	13,800	1,561,961
盈餘指撥及分配：										
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(12,684)	12,684	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分變動數	-	(14)	-	-	-	-	-	(14)	-	(14)
資本公積配發現金股利	-	(26,283)	-	-	-	-	-	(26,283)	-	(26,283)
本期淨利	-	-	-	-	23,971	23,971	-	23,971	(985)	22,986
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	47,708	47,708	5	47,713
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,971	23,971	47,708	71,679	(980)	70,699
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ <u>876,085</u>	<u>45,592</u>	<u>212,957</u>	<u>78,330</u>	<u>382,205</u>	<u>673,492</u>	<u>(1,626)</u>	<u>1,593,543</u>	<u>12,820</u>	<u>1,606,363</u>

(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

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 12,663	35,968
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	13,213	12,258
攤銷費用	3,210	2,587
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	533	267
利息費用	27,278	32,214
利息收入	(5,818)	(6,119)
股利收入	(414)	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	33	1,541
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	53	(6)
買回應付公司債損失	17	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>38,105</u>	<u>42,742</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
持有供交易按公允價值衡量之金融資產	(10,045)	-
應收票據及帳款	(227,041)	(415,130)
應收關係人帳款	(568)	(997)
其他應收款	(2,832)	7,557
存貨	98,007	354,323
預付款項及其他流動資產	(19,538)	(8,474)
應付票據及帳款	72,479	277,602
其他應付款	(15,457)	(70,906)
其他流動負債	(11,646)	2,255
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(116,641)</u>	<u>146,230</u>
營運產生之現金流入(出)	(65,873)	224,940
收取之利息	5,818	6,119
收取之股利	414	-
支付之利息	(22,072)	(26,721)
支付之所得稅	(29,107)	(66,791)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(110,820)</u>	<u>137,547</u>

(續次頁)

(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

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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(5,000)
取得備供出售金融資產	-	(5,076)
取得不動產、廠房及設備	(59,662)	(10,531)
處分不動產、廠房及設備	133	55
其他金融資產增加	(534)	(26,370)
其他非流動資產增加	(2,851)	(3,368)
取得子公司股權之淨現金流出	-	(403,733)
投資活動之淨現金流出	<u>(62,914)</u>	<u>(454,023)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	138,586	321,123
贖回可轉換公司債	(1,455)	-
舉借長期借款	50,000	-
發放現金股利	(26,283)	(152,085)
子公司現金增資發行股票，非由聯屬公司認購者	-	7,000
籌資活動之淨現金流入	<u>160,848</u>	<u>176,038</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	54,433	(49,889)
本期現金及約當現金增加(減少)數	41,547	(190,327)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,060,895</u>	<u>1,075,444</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,102,442</u>	<u>885,117</u>

(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

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

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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5號4樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為變頻器、自動化驅動控制系統、自動化傳動系統、控制器及監控系統等之測試、加工、買賣、維修及系統整合。

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一〇二年十一月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致，合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，其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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %
本公司	羅森股份有限公司(羅森, 台 灣)	機械傳動產品之 加工	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %
Cyber South	Proton Inc. (Proton, Samoa)	控股公司	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	51.00 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

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)

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
活期存款	\$ 1,102,186	1,060,636	884,892	1,075,328
定期存款	<u>256</u>	<u>259</u>	<u>225</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 1,102,442</u>	<u>1,060,895</u>	<u>885,117</u>	<u>1,075,444</u>

上列原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

另，民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為26,682千元、26,148千元、26,370千元及0千元，係列報於其他金融資產—流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動：				
持有供交易之金融資產— 可轉換公司債	<u>\$ 15,045</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—非流動：				
指定透過損益按公允價值衡量 之金融負債—可轉換公司債 贖(賣)回權(附註六(九))	<u>\$ 6,272</u>	<u>5,762</u>	<u>3,701</u>	<u>3,524</u>

(三)備供出售金融資產—非流動

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
國內興櫃公司股票	<u>\$ 5,076</u>	<u>5,076</u>	<u>5,076</u>	<u>-</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 557,216	424,987	596,092	471,141
應收帳款	888,489	808,301	1,068,493	727,743
減：備抵呆帳	<u>(100,757)</u>	<u>(112,326)</u>	<u>(118,832)</u>	<u>(71,422)</u>
	1,344,948	1,120,962	1,545,753	1,127,462
其他應收款	<u>19,631</u>	<u>16,799</u>	<u>14,241</u>	<u>21,798</u>
	<u>\$ 1,364,579</u>	<u>1,137,761</u>	<u>1,559,994</u>	<u>1,149,260</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)

報導日應收款之帳齡分析為：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,176,439	1,523	1,003,612	1,568	1,395,540	1,526	1,014,845	1,562
逾期0~180天	214,263	27,591	166,739	33,762	196,129	33,103	169,539	37,551
逾期181~270天	16,955	13,964	14,554	11,814	16,634	13,680	21,167	17,242
逾期270天以上	57,679	57,679	65,182	65,182	70,523	70,523	15,131	15,067
	<u>\$ 1,465,336</u>	<u>100,757</u>	<u>1,250,087</u>	<u>112,326</u>	<u>1,678,826</u>	<u>118,832</u>	<u>1,220,682</u>	<u>71,422</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ 112,326	71,422
認列之減損損失	-	49,877
本期因無法收回而沖銷	(1,056)	(303)
減損損失迴轉	(14,136)	-
外幣換算損益	3,623	(2,164)
期末餘額	<u>\$ 100,757</u>	<u>118,832</u>

應收款項備抵減損損失提列政策之評估原則係採個別認定法，餘則以經濟環境之變化及歷史收款狀況而提列減損，基於歷史之付款行為及信用品質並未重大改變，合併公司並未於資產負債表日就已逾期者提列足額備抵呆帳。

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司應收票據設定質押作為貼現借款擔保之金額分別為203,546千元、144,844千元、318,093千元及205,519千元，請詳附註八。

(五)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
商品	<u>\$ 1,101,136</u>	<u>1,208,542</u>	<u>1,447,697</u>	<u>1,796,735</u>

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失21,278千元、39,717千元、34,833千元及81,156千元，並已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 55,670	188,804	114,181	358,655
增添	33,924	14,996	10,742	59,662
處分	-	-	(4,182)	(4,182)
匯率變動之影響	-	5,189	3,136	8,325
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>208,989</u>	<u>123,877</u>	<u>422,460</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 39,871	187,063	106,448	333,382
增添	-	-	10,531	10,531
處分	-	-	(1,118)	(1,118)
匯率變動之影響	-	(5,059)	(2,624)	(7,683)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 39,871</u>	<u>182,004</u>	<u>113,237</u>	<u>335,112</u>
折舊：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	50,464	77,533	127,997
本期折舊	-	6,670	6,543	13,213
處分	-	-	(3,996)	(3,996)
匯率變動之影響	-	1,493	2,136	3,629
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>58,627</u>	<u>82,216</u>	<u>140,843</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	43,539	73,154	116,693
本年度折舊	-	6,016	6,242	12,258
處分	-	-	(1,069)	(1,069)
匯率變動之影響	-	(1,147)	(1,731)	(2,878)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,408</u>	<u>76,596</u>	<u>125,004</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ 55,670</u>	<u>138,340</u>	<u>36,648</u>	<u>230,658</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 89,594</u>	<u>150,362</u>	<u>41,661</u>	<u>281,617</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 39,871</u>	<u>143,524</u>	<u>33,294</u>	<u>216,689</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 39,871</u>	<u>133,596</u>	<u>36,641</u>	<u>210,108</u>

上述資產提供作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ 327,357	292,814	293,642	73,188
擔保銀行借款(票據貼現)	203,546	144,844	318,093	205,519
無擔保銀行借款	456,040	410,699	485,590	497,495
	<u>\$ 986,943</u>	<u>848,357</u>	<u>1,097,325</u>	<u>776,202</u>
尚未使用額度	<u>\$ 704,519</u>	<u>1,039,742</u>	<u>915,411</u>	<u>997,129</u>
利率區間	1.6%~7.31%	1.7%~8.84%	1.60%~10.05%	1.69%~12.6%

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. 借款之新增及償還

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(十五)。

2. 銀行借款之擔保品

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。

(八) 長期借款

	<u>借款期間</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
抵押借款	102.1~117.1	\$ 50,000	-	-	-
減：一年內到期部分		<u>2,375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 47,625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末借款利率區間		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。

(九) 應付公司債

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
轉換公司債發行總金額	\$ 400,000	400,000	400,000	400,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(20,061)	(25,677)	(27,523)	(33,927)
累積已贖回金額	(1,500)	-	-	-
累積已轉換金額	<u>(18,400)</u>	<u>(18,400)</u>	<u>(18,400)</u>	<u>(8,400)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 360,039</u>	<u>355,923</u>	<u>354,077</u>	<u>357,673</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>\$ 6,272</u>	<u>5,762</u>	<u>3,701</u>	<u>3,524</u>
權益組成部分－轉換權 (列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 29,352</u>	<u>29,468</u>	<u>29,468</u>	<u>30,240</u>
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 按公允價值再衡量之利益(損失) (列報於其他利益及損失)	<u>\$ 417</u>	<u>(534)</u>	<u>(533)</u>	<u>(267)</u>
利息費用	<u>\$ 1,838</u>	<u>1,846</u>	<u>5,517</u>	<u>5,585</u>

應付可轉換公司債相關發行條件之資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

(十) 營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)。

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)

(十一)員工福利

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一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7,572千元、6,165千元、20,440千元及17,693千元。

(十二)所得稅

合併公司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。截至民國一〇二年九月三十日，合併公司估計全年有效稅率與民國一〇二年三月三十一日之估計稅率無重大差異。

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
(利益)－當期產生	\$ <u><u>(3,590)</u></u>	<u><u>(6,035)</u></u>	<u><u>(10,323)</u></u>	<u><u>10,719</u></u>

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ <u><u>12,663</u></u>	<u><u>35,968</u></u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 2,153	6,114
外國轄區稅率差異影響數	(15,418)	(15,185)
未分配盈餘加徵10%	-	18,728
其他	<u>2,942</u>	<u>1,062</u>
	<u><u>\$ (10,323)</u></u>	<u><u>10,719</u></u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一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。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 23,930	23,930	23,930	23,930
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>358,275</u>	<u>321,620</u>	<u>362,991</u>	<u>653,103</u>
	<u><u>\$ 382,205</u></u>	<u><u>345,550</u></u>	<u><u>386,921</u></u>	<u><u>677,033</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 67,051</u></u>	<u><u>28,944</u></u>	<u><u>28,944</u></u>	<u><u>35,112</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)

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u> - %	<u>100年度(實際)</u> 8.66 %
---------------------	-------------------------	----------------------------

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

民國一〇一年度盈餘經股東會決議不予分配。

(十三)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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。已發行股份分別為普通股87,608千股、87,608千股、87,608千股及76,043千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債轉換而發行普通股159千股。

本公司於民國一〇一年六月十八日經股東會決議以未分配盈餘114,064千元轉增資發行新股11,406千股。此項增資案業經主管機關核准辦理，並以民國一〇一年八月十三日為增資基準日，相關增資變更登記已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金增資溢價發行	\$ 717	27,000	27,000	27,000
轉換公司債轉換溢價	15,421	15,421	15,421	6,973
可轉換公司債之認股權	29,352	29,468	29,468	30,240
庫藏股票交易	102	-	-	-
	<u>\$ 45,592</u>	<u>71,889</u>	<u>71,889</u>	<u>64,213</u>

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應於完納一切稅捐並彌補以往年度虧損後，先提列百分之十為法定盈餘公積及其他依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，如尚有盈餘依下列比率分派之：

- 員工紅利百分之二；
- 董事及監察人酬勞百分之二；

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)

- 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)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,330千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，此項特別盈餘公積餘額分別為0元、12,684千元、12,684千元及12,684千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為41千元、149千元、431千元及475千元，董監酬勞估列金額分別為41千元、149千元、431千元及475千元，係以截至各該段期間止之稅後淨利及公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。員工紅利若配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

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)

本公司分別於民國一〇二年六月十四日及民國一〇一年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ -	-	2.0	152,085
股票	-	-	1.5	114,064
		<u>\$ -</u>		<u>266,149</u>
員工紅利－現金	\$ -	-		9,068
董事監察人酬勞		-		9,068
		<u>\$ -</u>		<u>18,136</u>

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

上述股東會決議數與本公司董事會決議及財務報告認列金額並無差異。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (49,334)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	47,708
民國102年9月30日餘額	<u>\$ (1,626)</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(47,474)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (47,474)</u>

(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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	<u>\$ 2,290</u>	<u>8,283</u>	<u>23,971</u>	<u>26,418</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>87,608</u>	<u>87,568</u>	<u>87,608</u>	<u>87,568</u>
	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.09</u>	<u>0.27</u>	<u>0.30</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>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	\$ <u>2,290</u>	<u>8,283</u>	<u>23,971</u>	<u>26,418</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	87,608	87,568	87,608	87,568
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工股票紅利之影響	<u>22</u>	<u>16</u>	<u>22</u>	<u>16</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後)(千股)	<u>87,630</u>	<u>87,584</u>	<u>87,630</u>	<u>87,584</u>
	\$ <u>0.03</u>	<u>0.09</u>	<u>0.27</u>	<u>0.30</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銀行存款利息 收入	\$ 1,769	3,327	5,818	6,119
其他	<u>136</u>	<u>2,039</u>	<u>414</u>	<u>5,401</u>
	\$ <u>1,905</u>	<u>5,366</u>	<u>6,232</u>	<u>11,520</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 13,786	(5,860)	23,093	(7,480)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債淨利益(損 失)	417	(534)	(533)	(267)
其他	<u>(788)</u>	<u>(769)</u>	<u>(2,313)</u>	<u>(1,840)</u>
	\$ <u>13,415</u>	<u>(7,163)</u>	<u>20,247</u>	<u>(9,587)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 9,956	11,113	21,761	26,629
應付公司債折價攤銷	<u>1,838</u>	<u>1,846</u>	<u>5,517</u>	<u>5,585</u>
	\$ <u>11,794</u>	<u>12,959</u>	<u>27,278</u>	<u>32,214</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)。

羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 匯率風險

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣、人民幣為主，該等非以功能性貨幣計價之交易貨幣主係美金。

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	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	\$	5,866	29.57	173,465	1,009	29.04	29,302	4,228	29.30	123,880	79	30.28	2,394
金融負債													
貨幣性項目													
美金		26,086	29.57	771,351	25,176	29.04	731,111	31,968	29.30	936,669	23,457	30.28	710,291

(2) 敏感性分析

於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加5,979千元及8,128千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1		
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	
金融負債：									
應付公司債	\$	360,039	365,048	355,923	362,940	354,077	361,223	357,673	364,854

下表係按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- (1) 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2) 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3) 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之可轉換公司債	\$ 15,045	-	-	15,045
備供出售金融資產				
國內興櫃公司股票	-	5,076	-	5,076
	<u>\$ 15,045</u>	<u>5,076</u>	<u>-</u>	<u>20,121</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付可轉換公司債贖(賣)回權	-	(6,272)	-	(6,272)
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之可轉換公司債	\$ 5,000	-	-	5,000
備供出售金融資產				
國內興櫃公司股票	-	5,076	-	5,076
	<u>\$ 5,000</u>	<u>5,076</u>	<u>-</u>	<u>10,076</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付可轉換公司債贖(賣)回權	-	(5,762)	-	(5,762)
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之可轉換公司債	\$ 5,000	-	-	5,000
備供出售金融資產				
國內興櫃公司股票	-	5,076	-	5,076
	<u>\$ 5,000</u>	<u>5,076</u>	<u>-</u>	<u>10,076</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付可轉換公司債贖(賣)回權	-	(3,701)	-	(3,701)
101年1月1日				
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	-	(3,524)	-	(3,524)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

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)

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 1,040	1,132	8,366	8,625
退職後福利	70	70	209	209
	<u>\$ 1,110</u>	<u>1,202</u>	<u>8,575</u>	<u>8,834</u>

(二)其他關係人交易

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人 \$	<u>554</u>	<u>912</u>	<u>1,527</u>	<u>1,695</u>	<u>1,151</u>	<u>583</u>	<u>1,346</u>	<u>349</u>

銷售予其他關係人之銷貨價格及收款條件與一般銷售無顯著不同。

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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
定存單(帳列其他 金融資產—流動)	短期借款額度擔保	\$ 26,682	26,148	26,370	-
土地及建築物	長期借款額度擔保	71,172	-	-	-
應收票據	短期借款	203,546	144,844	318,093	205,519
		<u>\$ 301,400</u>	<u>170,992</u>	<u>344,463</u>	<u>205,519</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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：

功 能 別	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
性 質 別				
員工福利費用				
薪資費用	64,527	58,059	220,932	175,561
勞健保費用	5,248	5,707	18,503	17,118
退休金費用	7,572	6,165	20,440	17,693
其他員工福利費用	3,334	4,978	10,246	11,509
折舊費用	4,379	4,152	13,213	12,258
攤銷費用	1,066	944	3,210	2,587

(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

民國一〇二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	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	41,815 (美金1,400千元)	20,972	20,972	1.7	2	-	業務所需	-	-	-	159,354	318,709
1	本公司	羅森股份有限公司	應收關係人款項	5,000	5,000	5,000	1.7	2	-	業務所需	-	-	-	159,354	318,709

(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20%為限；對單一企業以不超過上述淨值10%為限。

(註二)：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。

(註三)：上列交易於編製合併報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	天津羅昇	3	637,417	296,099	296,099	89,625	-	18.58 %	796,771	Y		Y
0	本公司	香港羅昇	2	637,417	8,988	-	-	-	- %	796,771	Y		
0	本公司	新加坡羅昇	2	637,417	14,980	-	-	-	- %	796,771	Y		
1	Cyber South	天津羅昇企業有限公司	3	318,709	26,756	26,724	-	26,724	1.68 %	796,771			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；對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%為限。

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. 期末持有有價證券情形：

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	市價/淨值	
本公司	宜鼎股權	-	備供出售金融資產—非流動	145	5,076	0.30 %	-	-
本公司	天津羅昇股權	子公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	234,107	21.04 %	234,107	淨值
本公司	Cyber South 股權	子公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	1,144,174	100.00 %	1,144,174	淨值
本公司	香港羅昇股權	子公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	44,192	100.00 %	44,192	淨值
本公司	新加坡羅昇股權	子公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	13,441	100.00 %	13,441	淨值
本公司	羅森股權	子公司	採權益法之長期股權投資	1,300	12,860	50.00 %	12,860	淨值

(註1)：係有限公司，無股數資料。

(註2)：上列有價證券於編製合併報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：詳附註六(二)。
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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	羅森	本公司	2	銷貨	21,960	月結105天	0.70 %
1	羅森	本公司	2	應收帳款	10,992	月結105天	0.27 %
2	津浩動力	天津羅昇	3	加工收入	25,013	次月結90天	0.80 %

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：

民國一〇二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：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	天津羅昇	中國	傳動機械零組件之買賣	188,640	188,640	(註1)	21.04 %	234,107	(52,610)	(11,069)	
本公司	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	(註1)	100.00 %	1,144,174	(27,713)	(27,713)	
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 %	44,192	1,974	1,974	
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 %	13,441	(1,744)	(1,744)	
本公司	羅森	台灣	機械傳動產品之加工	13,000	13,000	1,300	50.00 %	12,860	(1,577)	(788)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	442,955	442,955	(註1)	100.00 %	981,619	(42,926)	-	
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司	中國	機械傳動產品之生產及加工	5,070	5,070	(註1)	100.00 %	49,454	4,784	-	
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	(註1)	100.00 %	15	(33)	-	
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司	中國	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	32,622	32,622	-	100.00 %	40,233	1,490	-	
Proton Inc.	天津羅昇	中國	傳動機械零組件之買賣	845,974	845,974	-	78.96 %	906,534	(52,610)	-	
Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	全昇信息技術(天津)有限公司	中國	電子系統整合	4,839	4,839	-	49.00 %	(224)	(68)	-	
津浩動力(天津)有限公司	天津市中馬機器人技術有限公司	中國	機械設備、配件之批發及零售	4,698	4,698	-	51.00 %	(41)	(401)	-	

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(註1)：屬母子公司間投資於編製合併報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	美金2,860萬元	直接投資	13,307 (美金450千元)	-	-	13,307 (美金450千元)	21.04 %	(11,069)	234,107	53,177
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	美金2,860萬元	間接投資	44,355 (美金1,500千元)	-	-	44,355 (美金1,500千元)	78.96 %	(42,904) (美金(1,443)千元)	906,534 (美金30,657千元)	72,356
津浩動力	機械傳動產品之生產及加工	人民幣167萬元	間接投資	4,731 (美金160千元)	-	-	4,731 (美金160千元)	100.00 %	4,784 (美金161千元)	49,454 (美金1,672千元)	-
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	4,436 (美金150千元)	-	-	4,436 (美金150千元)	49.00 %	(33) (美金(1)千元)	(224) (美金(8)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)	51.00 %	(205) (人民幣(42)千元)	(41) (人民幣(9)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110萬元	間接投資	(註3)	-	-	(註3)	100.00 %	1,490 (美金50千元)	40,233 (美金1,361千元)	-

(註1)係包含透過境外公司直接投資匯出金額。

美元換算新台幣匯率為1:29.57。

人民幣換算新台幣匯率為1:4.83。

(註2)係由津浩動力轉投資設立。

(註3)係由Cyber South轉投資設立。

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
151,369 (美金 5,119千元)	151,369 (美金 5,119千元)	956,126

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102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	\$ 322,914	634,128	35,892	-	992,934
來自合併公司之收入	336	2,301	16,757	(19,394)	-
收入合計	<u>\$ 323,250</u>	<u>636,429</u>	<u>52,649</u>	<u>(19,394)</u>	<u>992,934</u>
部門損益	<u>\$ 24,105</u>	<u>(23,933)</u>	<u>(1,314)</u>	<u>(131)</u>	<u>(1,273)</u>
部門總資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	101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	\$ 339,016	742,798	38,191	-	1,120,005
來自合併公司之收入	310	1,202	9,895	(11,407)	-
收入合計	<u>\$ 339,326</u>	<u>744,000</u>	<u>48,086</u>	<u>(11,407)</u>	<u>1,120,005</u>
部門損益	<u>\$ 30,982</u>	<u>(36,436)</u>	<u>6,889</u>	<u>148</u>	<u>1,583</u>
部門總資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	102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	\$ 1,028,838	1,999,501	124,801	-	3,153,140
來自合併公司之收入	<u>4,463</u>	<u>4,034</u>	<u>49,313</u>	<u>(57,810)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,033,301</u>	<u>2,003,535</u>	<u>174,114</u>	<u>(57,810)</u>	<u>3,153,140</u>
部門損益	<u>\$ 68,325</u>	<u>(70,147)</u>	<u>6,957</u>	<u>7,528</u>	<u>12,663</u>
部門總資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	101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	\$ 1,062,222	2,109,830	117,894	-	3,289,946
來自合併公司之收入	<u>3,090</u>	<u>2,635</u>	<u>31,477</u>	<u>(37,202)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,065,312</u>	<u>2,112,465</u>	<u>149,371</u>	<u>(37,202)</u>	<u>3,289,946</u>
部門損益	<u>\$ 101,990</u>	<u>(73,584)</u>	<u>15,251</u>	<u>(7,689)</u>	<u>35,968</u>
部門總資產(註1)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註1)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。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

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)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 885,117	-	885,117
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,000	-	5,000
應收帳款及其他應收款	1,559,994	-	1,559,994
存 貨	1,447,697	-	1,447,697
遞延所得稅資產-流動(2)	41,283	(41,283)	-
預付款項及其他流動資產	24,916	-	24,916
其他金融資產-流動	26,370	-	26,370
流動資產合計	<u>3,990,377</u>	<u>(41,283)</u>	<u>3,949,094</u>
其他投資，包含衍生性：			
不動產、廠房及設備	210,108	-	210,108
以成本法衡量之金融資產-非流動(1)	5,076	(5,076)	-
備供出售之金融資產-非流動(1)	-	5,076	5,076
遞延所得稅資產(2)	-	41,283	41,283
其他資產	39,709	-	39,709
非流動資產合計	<u>254,893</u>	<u>41,283</u>	<u>296,176</u>
資產總計	<u>\$ 4,245,270</u>	<u>-</u>	<u>4,245,270</u>
負 債			
短期借款	\$ 1,097,325	-	1,097,325
應付帳款及其他應付款	942,978	-	942,978
當期所得稅負債	50,966	-	50,966
流動負債合計	<u>2,091,269</u>	<u>-</u>	<u>2,091,269</u>
長期借款	357,778	-	357,778
遞延所得稅負債	190,792	-	190,792
其他非流動負債	155	-	155
非流動負債合計	<u>548,725</u>	<u>-</u>	<u>548,725</u>
負債總計	<u>2,639,994</u>	<u>-</u>	<u>2,639,994</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	876,085	-	876,085
資本公積(4)	74,047	(2,158)	71,889
保留盈餘(3,4)	610,404	80,488	690,892
其他權益(3)	30,856	(78,330)	(47,474)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,591,392</u>	<u>-</u>	<u>1,591,392</u>
非控制權益	13,884	-	13,884
權益總計	<u>1,605,276</u>	<u>-</u>	<u>1,605,276</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,245,270</u>	<u>-</u>	<u>4,245,270</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)

(二) 合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,120,005	-	1,120,005	3,289,946	-	3,289,946
營業成本	(955,836)	-	(955,836)	(2,768,057)	-	(2,768,057)
營業毛利	164,169	-	164,169	521,889	-	521,889
推銷費用	(106,659)	-	(106,659)	(327,406)	-	(327,406)
管理費用	(40,745)	-	(40,745)	(126,693)	-	(126,693)
營業費用合計	(147,404)	-	(147,404)	(454,099)	-	(454,099)
營業利益	16,765	-	16,765	67,790	-	67,790
營業外收入及支出：						
財務成本	(12,959)	-	(12,959)	(32,214)	-	(32,214)
其他收入	5,366	-	5,366	11,520	-	11,520
採用權益法之關聯企業損益之份額	(426)	-	(426)	(1,541)	-	(1,541)
其他利益及損失	(7,163)	-	(7,163)	(9,587)	-	(9,587)
稅前淨利	1,583	-	1,583	35,968	-	35,968
所得稅費用	6,035	-	6,035	(10,719)	-	(10,719)
本期淨利	7,618	-	7,618	25,249	-	25,249
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(14,990)			(47,509)
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(14,990)			(47,509)
本期綜合損益總額			<u>(7,372)</u>			<u>(22,260)</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	(6,701)	-	(6,701)	(21,057)	-	(21,057)
非控制權益	(671)	-	(671)	(1,203)	-	(1,203)
本期淨利	<u>\$ (7,372)</u>	<u>-</u>	<u>(7,372)</u>	<u>(22,260)</u>	<u>-</u>	<u>(22,260)</u>
綜合損益總額歸屬於：						
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>-</u>	<u>0.09</u>	<u>0.30</u>	<u>-</u>	<u>0.30</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>-</u>	<u>0.09</u>	<u>0.30</u>	<u>-</u>	<u>0.30</u>

(三) 現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年一月一日至九月三十日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依金管會認可之國際財務報導準則之規定，利息及所得稅收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，合併公司民國一〇一年一月一日至九月三十日利息收現數6,119千元、利息支付數26,721千元及所得稅支付數66,791千元均單獨揭露於營業活動中。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

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)

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，將先前以成本列報之權益投資，調整為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

備供出售金融資產其轉換日公允價值為5,076千元；先前一般公認會計原則下之帳面金額為5,076千元，此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
備供出售金融資產－非流動	\$ 5,076
以成本衡量之金融資產	<u>(5,076)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目；且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產－流動	\$ (41,283)
遞延所得稅資產	<u>41,283</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>78,330</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 78,330</u>

- 4.合併公司因未按原持股比率認購採權益法長期股權投資之增資，致持股比例計算之股權淨值變動所產生之資本公積，依金管會認可之國際財務報導準則無需強制追溯調整。原依先前一般公認會計原則認列之資本公積於轉換日轉為保留盈餘之金額為2,158千元。