

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  
民國一〇七年度及一〇六年度

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        | 8～12  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 13～22 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23    |
| (六)重要會計項目之說明             | 23～39 |
| (七)關係人交易                 | 39～41 |
| (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                  | 42    |
| (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                 | 44    |
| (十四)部門資訊                 | 44    |
| 九、重要會計項目明細表              | 45～51 |



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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六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一〇七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。本會計師判斷應溝通在查核報告上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(一)存貨之評價；存貨跌價損失之說明請詳個體財務報告附註六(六)。

#### 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一〇七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



高靚汶



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證審字第1060005191號

民國一〇八年三月二十八日

## 羅昇企業股份有限公司

## 資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|           |                                  | 107.12.31    |     | 106.12.31 |     |           |                      | 107.12.31    |     | 106.12.31 |     |
|-----------|----------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|----------------------|--------------|-----|-----------|-----|
| 資 產       |                                  | 金 額          | %   | 金 額       | %   | 負債及權益     |                      | 金 額          | %   | 金 額       | %   |
| 流動資產：     |                                  |              |     |           |     | 流動負債：     |                      |              |     |           |     |
| 1100      | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$ 437,624   | 19  | 471,855   | 20  | 2100      | 短期借款(附註六(十))         | \$ 120,237   | 5   | 220,000   | 9   |
| 1150-1170 | 應收票據及帳款(附註六(四)(十八))              | 611,283      | 26  | 605,844   | 26  | 2110      | 應付短期票券(附註六(九))       | 50,000       | 2   | -         | -   |
| 1180      | 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十八)及七)         | 9,830        | -   | 13,130    | 1   | 2150-2170 | 應付票據及帳款              | 376,315      | 16  | 395,096   | 17  |
| 1200      | 其他應收款(附註六(五))                    | 385          | -   | 174       | -   | 2200      | 其他應付款                | 60,810       | 3   | 61,330    | 3   |
| 1210      | 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)              | 64,623       | 3   | -         | -   | 2230      | 本期所得稅負債              | 29,600       | 1   | 15,048    | 1   |
| 1300      | 存貨(附註六(六))                       | 174,092      | 7   | 196,587   | 8   | 2300      | 其他流動負債               | 4,208        | -   | 4,363     | -   |
| 1410-1470 | 預付款項及其他流動資產                      | 3,140        | -   | 2,553     | -   | 2320      | 一年內到期長期負債(附註六(十一)及八) | 3,571        | -   | 15,571    | 1   |
|           | 流動資產合計                           | 1,300,977    | 55  | 1,290,143 | 55  |           | 流動負債合計               | 644,741      | 27  | 711,408   | 31  |
| 非流動資產：    |                                  |              |     |           |     | 非流動負債：    |                      |              |     |           |     |
| 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)) | 13,997       | 1   | -         | -   | 2540      | 長期借款(附註六(十一)及八)      | 28,869       | 1   | 32,440    | 1   |
| 1523      | 備供出售金融資產－非流動(附註六(三))             | -            | -   | 16,490    | 1   | 2570      | 遞延所得稅負債(附註六(十四))     | 92,276       | 4   | 75,492    | 3   |
| 1550      | 採用權益法之投資(附註六(七))                 | 888,943      | 38  | 879,656   | 37  |           | 非流動負債合計              | 121,145      | 5   | 107,932   | 4   |
| 1600      | 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)              | 131,327      | 5   | 134,835   | 6   |           | 負債總計                 | 765,886      | 32  | 819,340   | 35  |
| 1840      | 遞延所得稅資產(附註六(十四))                 | 12,817       | 1   | 12,655    | 1   | 3110      | 權益(附註六(十五)(十六))：     |              |     |           |     |
| 1900      | 其他非流動資產                          | 11,270       | -   | 10,874    | -   | 3200      | 普通股股本                | 892,255      | 38  | 888,425   | 38  |
|           | 非流動資產合計                          | 1,058,354    | 45  | 1,054,510 | 45  | 3300      | 資本公積                 | 84,792       | 4   | 79,288    | 3   |
|           |                                  |              |     |           |     | 3400      | 保留盈餘                 | 633,758      | 27  | 564,443   | 24  |
|           |                                  |              |     |           |     |           | 其他權益                 | (17,360)     | (1) | (6,843)   | -   |
|           |                                  |              |     |           |     |           | 權益總計                 | 1,593,445    | 68  | 1,525,313 | 65  |
| 資產總計      |                                  | \$ 2,359,331 | 100 | 2,344,653 | 100 | 負債及權益總計   |                      | \$ 2,359,331 | 100 | 2,344,653 | 100 |

董事長：林志誠



經理人：陳文德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：鍾莉芳



羅昇企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                       | 107年度        |      | 106年度       |      |
|---------------------------------------|--------------|------|-------------|------|
|                                       | 金額           | %    | 金額          | %    |
| 4000 營業收入(附註六(十八)(十九)及七)              | \$ 1,824,278 | 100  | 1,861,838   | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(六)及七)                   | (1,480,665)  | (81) | (1,504,439) | (81) |
| 營業毛利                                  | 343,613      | 19   | 357,399     | 19   |
| 營業費用(附註六(四)(八)(十二)(十三)(十六)(二十)、七及十二)： |              |      |             |      |
| 6100 推銷費用                             | (116,635)    | (7)  | (126,906)   | (7)  |
| 6200 管理費用                             | (73,432)     | (4)  | (78,726)    | (4)  |
| 營業費用合計                                | (190,067)    | (11) | (205,632)   | (11) |
| 營業淨利                                  | 153,546      | 8    | 151,767     | 8    |
| 營業外收入及支出(附註六(七)(廿一)及七)：               |              |      |             |      |
| 7010 其他收入                             | 4,146        | -    | 4,137       | -    |
| 7020 其他利益及損失                          | (1,288)      | -    | 3,335       | -    |
| 7050 財務成本                             | (3,057)      | -    | (4,605)     | -    |
| 7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額            | 17,311       | 1    | 61,259      | 3    |
| 營業外收入及支出合計                            | 17,112       | 1    | 64,126      | 3    |
| 稅前淨利                                  | 170,658      | 9    | 215,893     | 11   |
| 7950 所得稅費用(附註六(十四))                   | (56,887)     | (3)  | (36,798)    | (2)  |
| 本期淨利                                  | 113,771      | 6    | 179,095     | 9    |
| 其他綜合(損)益：                             |              |      |             |      |
| 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    | (2,493)      | -    | -           | -    |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                   | -            | -    | -           | -    |
|                                       | (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                | (8,024)      | -    | (24,070)    | (1)  |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                  | -            | -    | 5,449       | -    |
| 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                       | (8,024)      | -    | (18,621)    | (1)  |
| 本期其他綜合(損)益                            | (10,517)     | -    | (18,621)    | (1)  |
| 8500 本期綜合(損)益總額                       | \$ 103,254   | 6    | 160,474     | 8    |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))                 |              |      |             |      |
| 9750 基本每股盈餘                           | \$ 1.28      |      | 2.04        |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                           | \$ 1.27      |      | 2.03        |      |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林志誠



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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 普通股<br>股本  | 資本公積   | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 保留盈餘       |          | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 其他權益項目                                  |                         | 合 計      | 權益總計      |
|-----------------|------------|--------|------------|------------|------------|----------|--------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|----------|-----------|
|                 |            |        |            |            | 未分配<br>盈 餘 | 合 計      |                                | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現(損)益 | 備供出售金<br>融商品未實<br>現(損)益 |          |           |
| 民國一〇六年一月一日餘額    | \$ 876,085 | 61,685 | 215,090    | 78,330     | 100,689    | 394,109  | 4,515                          | -                                       | 7,263                   | 11,778   | 1,343,657 |
| 本期淨利            | -          | -      | -          | -          | 179,095    | 179,095  | -                              | -                                       | -                       | -        | 179,095   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | -          | -          | -          | -        | (24,070)                       | -                                       | 5,449                   | (18,621) | (18,621)  |
| 本期綜合損益總額        | -          | -      | -          | -          | 179,095    | 179,095  | (24,070)                       | -                                       | 5,449                   | (18,621) | 160,474   |
| 盈餘指撥及分配：        |            |        |            |            |            |          |                                |                                         |                         |          |           |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -      | 2,910      | -          | (2,910)    | -        | -                              | -                                       | -                       | -        | -         |
| 普通股現金股利         | -          | -      | -          | -          | (8,761)    | (8,761)  | -                              | -                                       | -                       | -        | (8,761)   |
| 特別盈餘公積迴轉        | -          | -      | -          | (302)      | 302        | -        | -                              | -                                       | -                       | -        | -         |
| 其他資本公積變動：       |            |        |            |            |            |          |                                |                                         |                         |          |           |
| 員工認股權酬勞成本       | -          | 2,302  | -          | -          | -          | -        | -                              | -                                       | -                       | -        | 2,302     |
| 員工行使認股權發行新股     | 12,340     | 15,301 | -          | -          | -          | -        | -                              | -                                       | -                       | -        | 27,641    |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | 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 |

董事長：林志誠



經理人：陳文德

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：鍾莉芳





羅昇企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                       | 107年度      | 106年度     |
|-----------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：            |            |           |
| 本期稅前淨利                | \$ 170,658 | 215,893   |
| 調整項目：                 |            |           |
| 收益費損項目                |            |           |
| 折舊費用                  | 3,843      | 4,076     |
| 攤銷費用                  | 119        | 46        |
| 預期信用減損損失迴轉利益/呆帳費用提列數  | (4,077)    | 5,186     |
| 利息費用                  | 3,057      | 4,605     |
| 利息收入                  | (2,813)    | (2,706)   |
| 股利收入                  | (755)      | (498)     |
| 股份基礎給付酬勞成本            | 729        | 2,302     |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額 | (17,311)   | (61,259)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失      | 1          | 296       |
| 處分投資利益                | -          | (5,415)   |
| 收益費損項目合計              | (17,207)   | (53,367)  |
| 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               | (1,362)    | (73,087)  |
| 應收帳款—關係人              | 3,300      | (4,479)   |
| 其他應收款                 | (211)      | (148)     |
| 其他應收款—關係人             | (470)      | -         |
| 存貨                    | 22,495     | (53,724)  |
| 預付款項及其他流動資產           | (587)      | 1,042     |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計      | 23,165     | (130,396) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：       |            |           |
| 應付票據及帳款               | (18,781)   | 56,312    |
| 應付帳款—關係人              | -          | (10,401)  |
| 其他應付款                 | (420)      | 17,980    |
| 其他流動負債                | (155)      | 1,927     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計      | (19,356)   | 65,818    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計   | 3,809      | (64,578)  |
| 調整項目合計                | (13,398)   | (117,945) |
| 營運產生之現金流入             | 157,260    | 97,948    |
| 收取之利息                 | 2,813      | 2,706     |
| 收取之股利                 | 755        | 498       |
| 支付之所得稅                | (25,713)   | (19,655)  |
| 營業活動之淨現金流入            | 135,115    | 81,497    |

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林志誠



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)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                  | 107年度      | 106年度     |
|------------------|------------|-----------|
| 投資活動之現金流量：       |            |           |
| 取得備供出售金融資產       | -          | 2,078     |
| 處分備供出售金融資產價款     | -          | 11,592    |
| 取得不動產、廠房及設備      | (529)      | (801)     |
| 處分不動產、廠房及設備      | 193        | 55        |
| 存出保證金減少(增加)      | 109        | (18)      |
| 其他應收款-關係人增加      | (64,153)   | -         |
| 其他非流動資產增加        | (624)      | -         |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | (65,004)   | 12,906    |
| 籌資活動之現金流量：       |            |           |
| 短期借款增加           | 120,237    | 220,000   |
| 短期借款減少           | (220,000)  | (231,000) |
| 應付短期票券增加         | 50,000     | -         |
| 償還長期借款           | (15,571)   | (41,572)  |
| 發放現金股利           | (44,456)   | (8,761)   |
| 員工執行認股權          | 8,498      | 27,641    |
| 逾期未領股利轉列資本公積     | 107        | -         |
| 支付之利息            | (3,157)    | (4,578)   |
| 籌資活動之淨現金流出       | (104,342)  | (38,270)  |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (34,231)   | 56,133    |
| 期初現金及約當現金餘額      | 471,855    | 415,722   |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 437,624 | 471,855   |

董事長：林志誠



(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**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(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一〇八年三月二十八日經董事會通過發佈。

**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

本公司自民國一〇七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一〇七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：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                          | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1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15號「客戶合約之收入」                                   | 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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日       |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                 |
| 國際財務報導準則第12號之修正                                         | 2017年1月1日       |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日       |

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

經評估，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，相關影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對商品之銷售，過去係於符合商品交貨條件於相關所有權之重大風險及報酬移轉予客戶時認列收入，因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年度個體財務報告並無重大影響。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

### (3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

|                    | IAS39        |         | IFRS9               |         |
|--------------------|--------------|---------|---------------------|---------|
|                    | 衡量種類         | 帳面金額    | 衡量種類                | 帳面金額    |
| 金融資產               |              |         |                     |         |
| 現金及約當現金            | 放款及應收款       | 471,855 | 按攤銷後成本衡量            | 471,855 |
| 應收款項淨額             | 放款及應收款       | 618,974 | 按攤銷後成本衡量            | 618,974 |
| 其他非流動資產<br>(存出保證金) | 放款及應收款       | 10,874  | 按攤銷後成本衡量            | 10,874  |
| 權益工具投資             | 備供出售金融資產(註1) | 16,490  | 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量 | 16,490  |

註1：該等權益工具代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初次適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，上述之改變不會對民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘造成重大影響。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(廿五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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               | 國際會計準則<br>理事會發布<br>之生效日 |
|------------------------------|-------------------------|
| 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將不致對個體財務報告造成重大變動。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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

##### (1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 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資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加13,770千元及13,744千元，預付款項減少26千元。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (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<br>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號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」                    | 2020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」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(備供出售)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。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

##### 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；除高度通貨膨脹經濟者外，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。部分處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。部分處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。

#### (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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；



## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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.預期將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

#### 1.金融資產（民國一〇七年一月一日(含)以後適用）

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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。

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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為放款及應收款及備供出售金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之。

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

### (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時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 3.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)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付票據及帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

#### (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。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (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有法定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)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額之減少。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告自取得重大影響力之日起，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之份額。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。關聯企業之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

### (九)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。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該資產項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之處分損益，係不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值於每個財務年度結束日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

### (十一)租賃

#### 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。

### (十二)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出售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。

### (十三)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

### 2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### (1)商品銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險與報酬移轉時點視銷售協議個別條款而定。

#### (2)租金收入、利息收入及股利收入

營業租賃產生之租金收益於租賃期間按直線法認列。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十四)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勞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。

### (十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。



## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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。

### (十七)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。

### (十八)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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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(六)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | 107.12.31         | 106.12.31      |
|-----------|-------------------|----------------|
| 庫存現金      | \$ 319            | 393            |
| 活期存款及支票存款 | 433,939           | 404,969        |
| 定期存款      | 3,366             | 66,493         |
|           | <u>\$ 437,624</u> | <u>471,855</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

|                       | 107.12.31        |
|-----------------------|------------------|
| 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              | <u>\$ 13,997</u> |

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。於民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產—非流動。

本公司民國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)。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)備供出售金融資產－非流動

|          |                  |
|----------|------------------|
|          | <u>106.12.31</u> |
| 國內上櫃公司股票 | \$ <u>16,490</u> |

於民國一〇七年十二月三十一日上述金融資產係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，請詳附註六(二)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

|                     |                   |                  |
|---------------------|-------------------|------------------|
|                     | <u>107.12.31</u>  | <u>106.12.31</u> |
| 應收票據－因營業而產生         | \$ 131,194        | 147,774          |
| 應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量 | 495,046           | 480,404          |
| 減：備抵損失              | <u>(5,127)</u>    | <u>(9,204)</u>   |
|                     | <u>\$ 621,113</u> | <u>618,974</u>   |

本公司民國一〇七年十二月三十一日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。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>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   | <u>3,615</u>      | 80%～100%        | <u>3,477</u>     |
|            | <u>\$ 626,240</u> |                 | <u>5,127</u>     |

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳，其已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|           |                  |
|-----------|------------------|
|           | <u>106.12.31</u> |
| 逾期90天以下   | \$ 39,138        |
| 逾期91～180天 | <u>7,489</u>     |
|           | <u>\$ 46,627</u> |

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | 107年度           | 106年度         |               |
|---------------|-----------------|---------------|---------------|
|               |                 | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 |
| 期初餘額(依IAS39)  | \$ 9,204        | -             | 4,018         |
| 初次適用IFRS 9之調整 | -               |               |               |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 9,204           |               |               |
| 認列之減損損失       | -               | -             | 5,186         |
| 減損損失迴轉        | (4,077)         | -             | -             |
| 期末餘額          | <u>\$ 5,127</u> | <u>-</u>      | <u>9,204</u>  |

(五)其他應收款(含關係人)

|               | 107.12.31        | 106.12.31  |
|---------------|------------------|------------|
| 其他應收款－資金貸與子公司 | \$ 64,153        | -          |
| 其他            | 855              | 174        |
| 減：備抵呆帳        | -                | -          |
|               | <u>\$ 65,008</u> | <u>174</u> |

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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)。

(六)存 貨

|    | 107.12.31         | 106.12.31      |
|----|-------------------|----------------|
| 商品 | <u>\$ 174,092</u> | <u>196,587</u> |

本公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

|             | 107年度               | 106年度            |
|-------------|---------------------|------------------|
| 已出售存貨成本     | \$ 1,488,731        | 1,525,451        |
| 備抵存貨跌價損失迴轉數 | (8,066)             | (21,012)         |
|             | <u>\$ 1,480,665</u> | <u>1,504,439</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)

(七)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：

|     | 107.12.31         | 106.12.31      |
|-----|-------------------|----------------|
| 子公司 | \$ <u>888,943</u> | <u>879,656</u> |

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

本公司於民國一〇六年一月六日處分新加坡羅昇私人有限公司100%之股權並喪失對其控制，處分價款為11,592千元，其處分利益計3,692千元(含國外營運機構財務報表換算差額轉列損失133千元)，已包含於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

2.關聯企業

本公司於民國一〇六年七月二十四日處分台灣三木普利全數股權，出售價款計2,078千元，處分利益計1,723千元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日並無關聯企業之投資。

(八)不動產、廠房及設備

|                | 土 地              | 房屋及建築         | 其他設備          | 總 計            |
|----------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本：            |                  |               |               |                |
| 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> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 89,594        | 57,982        | 12,220        | 159,796        |
| 增添             | -                | -             | 801           | 801            |
| 處分             | -                | -             | (1,717)       | (1,717)        |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>89,594</u> | <u>57,982</u> | <u>11,304</u> | <u>158,880</u> |
| 累計折舊：          |                  |               |               |                |
| 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>  |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ -             | 15,539        | 5,796         | 21,335         |
| 本期折舊           | -                | 2,015         | 2,061         | 4,076          |
| 處分             | -                | -             | (1,366)       | (1,366)        |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>      | <u>17,554</u> | <u>6,491</u>  | <u>24,045</u>  |
| 帳面價值：          |                  |               |               |                |
| 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106年12月31日   | \$ <u>89,594</u> | <u>40,428</u> | <u>4,813</u>  | <u>134,835</u> |
| 民國106年1月1日     | \$ <u>89,594</u> | <u>42,443</u> | <u>6,424</u>  | <u>138,461</u> |

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (九)應付短期票券

|          | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 應付短期票券   | \$ <u>50,000</u> | <u>-</u>         |
| 期末借款利率區間 | 1.108%           | -                |

### (十)短期借款

|          | <u>107.12.31</u>  | <u>106.12.31</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款  | \$ <u>120,237</u> | <u>220,000</u>   |
| 尚未使用額度   | \$ <u>401,395</u> | <u>305,000</u>   |
| 期末借款利率區間 | 1.1%~1.35%        | 1.40%~1.52%      |

### (十一)長期借款

|           | <u>借款期間</u> | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-----------|-------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款   | 103.6~108.6 | \$ -             | 12,000           |
| 抵押借款      | 102.1~117.1 | 32,440           | 36,011           |
| 減：一年內到期部分 |             | <u>(3,571)</u>   | <u>(15,571)</u>  |
|           |             | \$ <u>28,869</u> | <u>32,440</u>    |
| 期末借款利率區間  |             | 1.48%            | 1.48%~1.71%      |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十二)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

|       | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 6,866         | 6,380            |
| 一年至五年 | <u>7,291</u>     | <u>6,427</u>     |
|       | \$ <u>14,157</u> | <u>12,807</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。民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為8,033千元及9,223千元。

### (十三)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,237千元及4,208千元。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.本公司所得稅費用明細如下：

|             | 107年度            | 106年度         |
|-------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用     |                  |               |
| 當期產生        | \$ 28,991        | 22,399        |
| 調整前期之當期所得稅  | (429)            | (240)         |
| 未分配盈餘加徵     | 11,703           | 1,743         |
|             | <u>40,265</u>    | <u>23,902</u> |
| 遞延所得稅費用(利益) |                  |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 5,533            | 12,896        |
| 所得稅稅率變動     | 11,089           | -             |
|             | <u>16,622</u>    | <u>12,896</u> |
| 所得稅費用       | <u>\$ 56,887</u> | <u>36,798</u> |

本公司民國一〇七年及一〇六年度無直接認列為權益或其他綜合損益下之所得稅。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 107年度             | 106年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利              | <u>\$ 170,658</u> | <u>215,893</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 34,132         | 36,702         |
| 未分配盈餘加徵           | 11,703            | 1,743          |
| 所得稅稅率變動           | 11,089            | -              |
| 前期所得稅調整數          | (429)             | (240)          |
| 其他                | 392               | (1,407)        |
|                   | <u>\$ 56,887</u>  | <u>36,798</u>  |

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

於民國一〇七年及一〇六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：

|         | 107.12.31        | 106.12.31    |
|---------|------------------|--------------|
| 投資子公司利益 | <u>\$ 10,191</u> | <u>8,663</u> |

**羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)**

(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<br>跌價損失    | 其他           | 合計            |
|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| 民國107年1月1日   | \$ 5,650        | 7,005        | 12,655        |
| 認列為(損)益      | (1,613)         | (458)        | (2,071)       |
| 所得稅稅率變動調整數   | 997             | 1,236        | 2,233         |
| 民國107年12月31日 | <u>\$ 5,034</u> | <u>7,783</u> | <u>12,817</u> |
| 民國106年1月1日   | \$ 9,222        | 5,916        | 15,138        |
| 認列為(損)益      | (3,572)         | 1,089        | (2,483)       |
| 民國106年12月31日 | <u>\$ 5,650</u> | <u>7,005</u> | <u>12,655</u> |

遞延所得稅負債：

|              | 投資<br>子公司利益      | 其他       | 合計            |
|--------------|------------------|----------|---------------|
| 民國107年1月1日   | \$ 75,492        | -        | 75,492        |
| 認列為損(益)      | 3,462            | -        | 3,462         |
| 所得稅稅率變動調整數   | 13,322           | -        | 13,322        |
| 民國107年12月31日 | <u>\$ 92,276</u> | <u>-</u> | <u>92,276</u> |
| 民國106年1月1日   | \$ 65,079        | -        | 65,079        |
| 認列為損(益)      | 10,413           | -        | 10,413        |
| 民國106年12月31日 | <u>\$ 75,492</u> | <u>-</u> | <u>75,492</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一〇五年度。

(十五)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為2,000,000千元及1,000,000千元，每股面額10元，分別為200,000千股及100,000千股。已發行股份分別為普通股89,225千股及88,842千股，所有已發行股份之股款均已收取。

民國一〇七年度及一〇六年度因員工行使認股權憑證而發行新股分別為383千股及1,234千股，相關資訊請詳附註六(十六)，另流通在外股數調節如下：

|            | 普通股(千股)       |               |
|------------|---------------|---------------|
|            | 107年度         | 106年度         |
| 1月1日期初餘額   | 88,842        | 87,608        |
| 員工認股權執行    | 383           | 1,234         |
| 12月31日期末餘額 | <u>89,225</u> | <u>88,842</u> |



## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                    | 107.12.31        | 106.12.31     |
|--------------------|------------------|---------------|
| 溢價發行新股             | \$ 32,195        | 24,787        |
| 轉換公司債轉換溢價          | 15,421           | 15,421        |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 81               | 81            |
| 員工認股權              | 7,534            | 9,545         |
| 逾期未領股利轉資本公積        | 107              | -             |
| 已贖回之可轉換公司債之認股權     | 29,287           | 29,287        |
| 庫藏股票交易             | 167              | 167           |
|                    | <u>\$ 84,792</u> | <u>79,288</u> |

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

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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

依公司法規定，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。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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,028千元。

### (3)盈餘分配

本公司於民國一〇七年六月二十二日及一〇六年六月十六日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派股予普通股業主之股利如下：

|    | 106年度   |               | 105年度   |              |
|----|---------|---------------|---------|--------------|
|    | 每股股利(元) | 金額            | 每股股利(元) | 金額           |
| 現金 | \$ 0.5  | <u>44,456</u> | 0.1     | <u>8,761</u> |

本公司於民國一〇八年三月二十八日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利每股0.5元。

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。

### 4.其他權益

|                                     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產<br>未實現(損)益 | 備供出售金融<br>資產未實現<br>評價(損)益 |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|
| 民國107年1月1日                          | \$ (19,555)               | -                                       | 12,712                    |
| 追溯適用新準則之調整數                         | -                         | 12,712                                  | (12,712)                  |
| 期初重編後餘額                             | (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<br>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>                           | <u>-</u>                  |
| 民國106年1月1日                          | \$ 4,515                  | -                                       | 7,263                     |
| 外幣換算差異                              | (24,070)                  | -                                       | -                         |
| 備供出售金融資產未實現利益<br>(稅後淨額)             | -                         | -                                       | 5,449                     |
| 民國106年12月31日餘額                      | <u>\$ (19,555)</u>        | <u>-</u>                                | <u>12,712</u>             |

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)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           |

員工認股權憑證之相關資訊如下：

|                       | 107年度       |                   | 106年度        |                   |
|-----------------------|-------------|-------------------|--------------|-------------------|
|                       | 數量<br>(單位)  | 每股加權平均<br>行使價格(元) | 數量<br>(單位)   | 每股加權平均<br>行使價格(元) |
| 期初流通在外                | 1,395       | \$ 22.40          | 2,764        | \$ 22.40          |
| 本期行使                  | (383)       | 22.19             | (1,234)      | 22.40             |
| 本期失效                  | (43)        | 22.40             | (135)        | 22.40             |
| 期末流通在外                | <u>969</u>  | \$ 21.99          | <u>1,395</u> | \$ 22.40          |
| 期末可執行數量               | <u>969</u>  | \$ 21.99          | <u>575</u>   | \$ 22.40          |
| 期末加權平均預期剩<br>餘存續期限(年) | <u>1.67</u> |                   | <u>2.67</u>  |                   |

民國一〇七年度及一〇六年度依公平價值認列相關之酬勞成本分別為729千元及2,302千元，並同時增加權益項下之資本公積－員工認股權。

### (十七)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

|                   | 107年度             | 106年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>113,771</u> | <u>179,095</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>89,034</u>     | <u>87,977</u>  |
| 基本每股盈餘(元)         | \$ <u>1.28</u>    | <u>2.04</u>    |

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

|                   | 107年度             | 106年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>113,771</u> | <u>179,095</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 89,034            | 87,977         |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：   |                   |                |
| 員工股票酬勞之影響         | 223               | 164            |
| 員工認股權之影響          | <u>188</u>        | <u>75</u>      |
| 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>89,445</u>     | <u>88,216</u>  |
| 稀釋每股盈餘(元)         | \$ <u>1.27</u>    | <u>2.03</u>    |

(十八)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.收入之細分

|           | 107年度               |
|-----------|---------------------|
| 主要產品/服務線： |                     |
| 自動化控制類    | \$ 1,297,893        |
| 工業傳動類     | 521,556             |
| 其他        | <u>4,829</u>        |
|           | \$ <u>1,824,278</u> |

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

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

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)收 入

|      | 106年度               |
|------|---------------------|
| 商品銷售 | \$ <u>1,861,838</u> |

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十八)。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)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(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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為3,555千元及4,498千元；董事及監察人酬勞估列金額分別為3,555千元及4,498千元，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及一〇六年度之營業費用。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。

### (廿一)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

|        | <u>107年度</u>    | <u>106年度</u> |
|--------|-----------------|--------------|
| 利息收入   |                 |              |
| 銀行存款   | \$ 1,205        | 205          |
| 放款及應收款 | 1,608           | 2,501        |
| 股利收入   | 755             | 498          |
| 其他     | <u>578</u>      | <u>933</u>   |
|        | <u>\$ 4,146</u> | <u>4,137</u> |

#### 2.其他利益及損失

|              | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u> |
|--------------|-------------------|--------------|
| 外幣兌換損失淨額     | \$ (1,605)        | (1,793)      |
| 處分採權益法之投資之利益 | -                 | 1,723        |
| 處分子公司之利益     | -                 | 3,692        |
| 其他           | <u>317</u>        | <u>(287)</u> |
|              | <u>\$ (1,288)</u> | <u>3,335</u> |

#### 3.財務成本

|          | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>   |
|----------|-------------------|----------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ <u>(3,057)</u> | <u>(4,605)</u> |

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (廿二)金融工具

#### 1.金融工具之種類

##### (1)金融資產

|                        | <u>107.12.31</u>           | <u>106.12.31</u>        |
|------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 備供出售金融資產               | \$ -                       | 16,490                  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產   | 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                | 437,624                    | 471,855                 |
| 應收票據及帳款(含關係人)          | 621,113                    | 618,974                 |
| 其他應收款(含關係人)            | 65,008                     | 174                     |
| 存出保證金                  | <u>10,765</u>              | <u>10,874</u>           |
|                        | <u><u>\$ 1,148,507</u></u> | <u><u>1,118,367</u></u> |

##### (2)金融負債

|                | <u>107.12.31</u>         | <u>106.12.31</u>      |
|----------------|--------------------------|-----------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： |                          |                       |
| 短期借款           | \$ 120,237               | 220,000               |
| 應付短期票券         | 50,000                   | -                     |
| 應付票據及帳款(含關係人)  | 376,315                  | 395,096               |
| 其他應付款          | 9,033                    | 8,733                 |
| 長期借款(含一年內到期部分) | <u>32,440</u>            | <u>48,011</u>         |
|                | <u><u>\$ 588,025</u></u> | <u><u>671,840</u></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(備供出售金融資產)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)。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                      |           | 107.12.31 |     |     |        |
|----------------------|-----------|-----------|-----|-----|--------|
|                      |           | 公允價值      |     |     |        |
|                      | 帳面金額      | 第一級       | 第二級 | 第三級 | 合計     |
| 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             | \$ 13,997 | 13,997    | -   | -   | 13,997 |
|                      |           | 106.12.31 |     |     |        |
|                      |           | 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             |           |           |     |     |        |
| 國內上櫃公司股票             | \$ 16,490 | 16,490    | -   | -   | 16,490 |

### 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。

### (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(四)。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(五)，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(五)。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度分別為401,395千元及305,000千元。

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。

|                   | 合 約<br>現金流量       | 1年以內           | 1-2年         | 2-5年          | 超過5年          |
|-------------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>107年12月31日</b> |                   |                |              |               |               |
| 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> |
| <b>106年12月31日</b> |                   |                |              |               |               |
| 非衍生金融負債           |                   |                |              |               |               |
| 短期借款              | \$ 222,126        | 222,126        | -            | -             | -             |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 395,096           | 395,096        | -            | -             | -             |
| 其他應付款             | 8,733             | 8,733          | -            | -             | -             |
| 長期借款(含一年內到期)      | 51,290            | 16,203         | 8,176        | 11,787        | 15,124        |
|                   | <u>\$ 677,245</u> | <u>642,158</u> | <u>8,176</u> | <u>11,787</u> | <u>15,124</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。



## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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

| 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    |
| 106.12.31   |         |       |        |        |        |
|             | 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          | \$ 281  | 29.76 | 8,348  | 1 %    | 83     |
| 日幣          | 201,990 | 0.26  | 52,517 | 1 %    | 525    |
| 人民幣         | 14,577  | 4.57  | 66,618 | 1 %    | 666    |
| <u>金融負債</u> |         |       |        |        |        |
| 美金          | 372     | 29.76 | 11,086 | 1 %    | 111    |
| 日幣          | 211,819 | 0.26  | 55,073 | 1 %    | 551    |

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，民國一〇七年及一〇六年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,605千元及1,793千元。

### (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及一〇六年度之稅前淨利將減少或增加1,527千元及2,680千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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(備供出售權益工具)價格上升／下降1%，民國一〇七年及一〇六年度其他綜合損益金額將分別增加／減少140千元及165千元。

### (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。

### (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：

|              | 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  | <u>\$ 268,011</u> | <u>(65,334)</u> | <u>202,677</u> |

## 七、關係人交易

### (一)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                   |
|-----------------------------------------|---------------------------|
| 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                   |
| 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                   |
| 新加坡羅昇私人有限公司(新加坡羅昇)                      | 本公司之子公司(於民國106年第一季處分全數股權) |

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                    |
|----------------------|----------------------------|
| 天津中馬機器人技術有限公司(中馬機器人) | 本公司之子公司(於民國106年第一季解散)      |
| 許昌羅昇智能設備有限公司(許昌羅昇)   | 本公司之子公司                    |
| 台灣三木普利股份有限公司(台灣三木)   | 本公司之關聯企業(於民國106年第三季處分全數股權) |
| 四維精密材料股份有限公司         | 本公司董事長為該公司董事               |
| 四維創新材料股份有限公司         | 實質關係人                      |
| 四維企業股份有限公司           | 實質關係人                      |
| 準鑫企業股份有限公司           | 實質關係人                      |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

|       | 107年度                   | 106年度                |
|-------|-------------------------|----------------------|
| 子公司：  |                         |                      |
| 天津羅昇  | \$ 4,708                | 6,113                |
| 蘇州羅彥  | 23,998                  | 22,551               |
| 其他子公司 | 1,559                   | 925                  |
| 其他關係人 | <u>2,227</u>            | <u>2,210</u>         |
|       | <u><b>\$ 32,492</b></u> | <u><b>31,799</b></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

|           | 107年度                | 106年度                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 子公司       | \$ 220               | 165                  |
| 關聯企業-台灣三木 | -                    | 40,955               |
|           | <u><b>\$ 220</b></u> | <u><b>41,120</b></u> |

3.應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別    | 107.12.31              | 106.12.31            |
|------|----------|------------------------|----------------------|
| 應收帳款 | 子公司－天津羅昇 | \$ 1,416               | -                    |
| 應收帳款 | 子公司－蘇州羅彥 | 7,658                  | 12,067               |
| 應收帳款 | 其他關係人    | <u>756</u>             | <u>1,063</u>         |
|      |          | <u><b>\$ 9,830</b></u> | <u><b>13,130</b></u> |

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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：

|          | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 子公司－天津羅昇 | \$ <u>62,580</u> | <u>-</u>         |
| 利息收入     | \$ <u>1,573</u>  | <u>2,480</u>     |

### 5.背書保證

民國一〇七年及一〇六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353,536千元及327,693千元，實際動支金額分別為342,688千元及181,499千元。

#### (三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

|        | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>  |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 28,497        | 21,339        |
| 退職後福利  | 372              | 285           |
| 其他長期福利 | <u>190</u>       | <u>413</u>    |
|        | \$ <u>29,059</u> | <u>22,037</u> |

### 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   | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|--------|----------|------------------|------------------|
| 土地及建築物 | 長期借款額度擔保 | \$ <u>67,450</u> | <u>68,159</u>    |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於民國一〇七年十二月三十一日已簽訂之辦公室及倉庫等營業租賃合約，在未來每年應支付租金總額彙總，請詳附註六(十二)。

(二)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為440,000千元及350,000千元。

### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金以因應未來業務發展所需，於民國一〇八年三月十九日經臨時股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股，擬於23,000千股額度內以私募方式發行普通股，每股面額新台幣10元，於一年內一次性辦理。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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：

|          | 107年度      | 106年度   |
|----------|------------|---------|
| 員工福利費用   |            |         |
| 薪資費用     | \$ 123,850 | 126,254 |
| 勞健保費用    | 8,994      | 8,071   |
| 退休金費用    | 4,237      | 4,208   |
| 董事酬金     | 2,733      | 3,342   |
| 其他員工福利費用 | 3,806      | 3,858   |
| 折舊費用     | 3,843      | 4,076   |
| 攤銷費用     | 119        | 46      |

本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工人數皆為124人，其中未兼任員工之董事人數皆為3人。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|--------------|------|---------|--------|---------|---------|---------|------------|--------|--------|--------------|----------|-------|-------|-------------|---------|
| 0  | 本公司          | 天津羅昇 | 應收關係人款項 | 是      | 64,554  | 62,580  | 62,580  | 4.35%      | 2      | -      | 業務所需         | -        | -     | -     | 159,345     | 318,689 |
| 1  | Cyber South  | 天津羅昇 | 應收關係人款項 | 是      | 87,677  | 43,854  | 43,854  | 1.8%-4.35% | 2      | -      | 業務所需         | -        | -     | -     | 730,900     | 730,900 |
| 2  | Proton Inc.  | 天津羅昇 | 應收關係人款項 | 是      | 321,180 | 321,180 | 287,388 | 1.8%-4.35% | 2      | -      | 業務所需         | -        | -     | -     | 529,361     | 529,361 |
| 3  | 香港羅昇         | 天津羅昇 | 應收關係人款項 | 是      | 18,360  | 17,880  | 17,880  | 1.8%       | 2      | -      | 業務所需         | -        | -     | -     | 45,077      | 45,077  |
| 4  | 津浩動力(天津)有限公司 | 天津羅昇 | 應收關係人款項 | 是      | 8,262   | 8,046   | 8,046   | 1.8%       | 2      | -      | 業務所需         | -        | -     | -     | 42,904      | 42,904  |
| 5  | 津浩動力(天津)有限公司 | 天津羅昇 | 應收關係人款項 | 是      | 13,770  | 13,410  | 13,410  | 1.8%       | 2      | -      | 業務所需         | -        | -     | -     | 42,904      | 42,904  |

(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)：子公司資金貸與他人總額以子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百之國外子公司間，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)：均於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱   | 被背書保證對象<br>公司名稱 | 關係 | 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 |
|----|-------------|-----------------|----|-------------|------------|----------|---------|--------------|-----------------------|----------|--------------|--------------|------------|
| 0  | 本公司         | 天津羅昇            | 2  | 637,378     | 256,673    | 100,000  | 100,000 | -            | 6.28 %                | 796,723  | Y            | N            | Y          |
| 0  | 本公司         | Proton Inc.     | 2  | 637,378     | 345,384    | 253,536  | 242,688 | -            | 15.91 %               | 796,723  | Y            | N            | N          |
| 1  | Cyber South | 天津羅昇            | 2  | 219,270     | 109,098    | 44,700   | 28,132  | 35,328       | 6.12 %                | 365,450  | Y            | N            | Y          |
| 2  | Proton Inc. | 天津羅昇            | 2  | 105,872     | 73,440     | -        | -       | -            | - %                   | 264,681  | 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子公司最近期經會計師核閱後之淨值50%為限；子公司Proton Inc.對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值20%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 | 139 | 13,997 | 0.18 % | 13,997 | -  |
| Cyber South | 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      | -   | 9,321  | - %    | 9,321  | -  |

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 |               |          |
| Proton Inc. | 天津羅昇   | 母子公司 | 287,388   | -   | -         | -    | -             | -        |

9. 從事衍生工具交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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

| 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 % | 730,900 | 16,594    | 16,594    |    |
| 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 % | 45,077  | 914       | 914       |    |
| Cyber South | Proton Inc.                    | SAMOA | 控股公司       | 442,955   | 442,955 | (註1) | 100.00 % | 529,361 | (86)      | (86)      |    |
| Cyber South | Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. | 香港    | 控股公司       | 4,938     | 4,938   | (註1) | 100.00 % | 3,410   | 164       | 164       |    |

(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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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<br>公司名稱          | 主要營<br>業項目                | 實收資本額     | 投資<br>方式        | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收<br>回投資金額 |     | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額(註1) | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註3) | 期末投資<br>帳面價值(註3)      | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|---------------------------|-----------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----|-----------------------------|---------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
|                        |                           |           |                 |                         | 匯出              | 收 回 |                             |               |                         |                        |                       |                      |
| 天津羅昇                   | 傳動機械零組<br>件之買賣            | 美金2,860萬元 | 直接<br>及間接<br>投資 | 59,904<br>(美金1,950千元)   | -               | -   | 59,904<br>(美金1,950千元)       | (940)         | 100.00 %                | (940)                  | 536,910               | 125,533              |
| 津浩動力                   | 機械傳動產品<br>之生產及加工          | 人民幣167萬元  | 間接<br>投資        | 4,915<br>(美金160千元)      | -               | -   | 4,915<br>(美金160千元)          | 313           | 100.00 %                | 313<br>(美金10千元)        | 42,904<br>(美金1,397千元) | -                    |
| 全昇信息技<br>術(天津)有<br>限公司 | 電子系統整合                    | 美金30萬元    | 間接<br>投資        | 4,608<br>(美金150千元)      | -               | -   | 4,608<br>(美金150千元)          | 163           | 100.00 %                | 163<br>(美金5千元)         | 3,161<br>(美金103千元)    | -                    |
| 蘇州羅彥自<br>動化設備有<br>限公司  | 機械傳動與控<br>制產品之加工<br>及技術服務 | 美金145萬元   | 間接<br>投資        | (註2)                    | -               | -   | (註2)                        | 14,320        | 100.00 %                | 14,320<br>(美金475千元)    | 73,809<br>(美金2,403千元) | -                    |
| 許昌羅昇智<br>能裝備有限<br>公司   | 工業機器人相<br>關產品之批發<br>及零售   | 美金30萬元    | 間接<br>投資        | (註2)                    | -               | -   | (註2)                        | (300)         | 100.00 %                | (300)<br>(美金10千元)      | 8,479<br>(美金276千元)    | -                    |

(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1：30.72。

人民幣換算新台幣匯率為1：4.47。

(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。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額        | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 157,256<br>(美金 5,119千元)  | 157,256<br>(美金 5,119千元) | 956,067                |

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇七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

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 摘 要                                                                         | 金 額               |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 庫存現金      |                                                                             | \$ 319            |
| 活期存款及支票存款 |                                                                             | 428,073           |
| 外幣存款      | 美金：71千元，匯率30.72<br>日幣：10,840千元，匯率0.28<br>歐元：18千元，匯率35.2<br>人民幣：0.8千元，匯率4.47 | 5,866             |
| 定期存款      | 利率3.55%；人民幣：753千元                                                           | <u>3,366</u>      |
|           |                                                                             | <u>\$ 437,624</u> |

應收票據及帳款明細表

| 客 戶 名 稱        | 金 額               |
|----------------|-------------------|
| 甲公司            | \$ 107,401        |
| 乙公司            | 50,562            |
| 其他(均小於本科目金額5%) | <u>458,447</u>    |
|                | 616,410           |
| 減：備抵損失         | <u>(5,127)</u>    |
|                | <u>\$ 611,283</u> |



羅昇企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

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 | \$ 174,092 | 238,940 | 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

民國一〇七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 |     | 備供出售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 | 135 | \$ 16,490 | 4       | -   | -       | -   | (2,493)          | 139 | 13,997 | 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

民國一〇七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          | 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       |               |                | 股數   | 比例%    | 金額             | 單價 |           |
| 天津羅昇        | (註)  | \$ 115,691        | -    | -        | -    | -        | (197)         | (2,528)        | (註)  | 21.04  | 112,966        | -  | 無         |
| Cyber South | (註)  | 721,058           | -    | -        | -    | -        | 16,594        | (6,751)        | (註)  | 100.00 | 730,900        | -  | 無         |
| 香港羅昇        | (註)  | 42,907            | -    | -        | -    | -        | 914           | 1,255          | (註)  | 100.00 | 45,077         | -  | 無         |
| 合計          |      | <u>\$ 879,656</u> |      | <u>-</u> |      | <u>-</u> | <u>17,311</u> | <u>(8,024)</u> |      |        | <u>888,943</u> |    |           |
|             |      |                   |      |          |      |          |               |                |      |        | <u>888,943</u> |    |           |

註：係有限公司，無股數資料。

羅昇企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目   | 金 額              |
|-------|------------------|
| 存出保證金 | \$ 10,765        |
| 遞延費用  | 505              |
|       | <u>\$ 11,270</u> |

短期借款明細表

| 借款種類 | 說 明      | 期末餘額              | 契約期限                | 利率區間        | 融資額度     | 抵押或擔保 |
|------|----------|-------------------|---------------------|-------------|----------|-------|
| 信用借款 | 兆豐國際商業銀行 | \$ 6,488          | 107.10.08~108.10.07 |             | 80,000   | 無     |
| 信用借款 | 玉山銀行     | -                 | 107.06.19~108.06.19 |             | 60,000 註 | 無     |
| 信用借款 | 第一商業銀行   | -                 | 107.06.08~108.06.08 |             | 30,000   | 無     |
| 信用借款 | 新光商業銀行   | -                 | 107.05.16~108.07.16 |             | 80,000   | 無     |
| 信用借款 | 台灣中小企業銀行 | 20,000            | 107.09.28~108.09.28 |             | 60,000   | 無     |
| 信用借款 | 土地銀行     | 88,749            | 107.08.30~108.08.30 |             | 100,000  | 無     |
| 信用借款 | 元大銀行     | -                 | 107.06.17~108.06.17 |             | 100,000  | 無     |
| 信用借款 | 上海商業銀行   | -                 | 107.05.24~108.05.24 |             | 30,000   | 無     |
| 信用借款 | 合作金庫商業銀行 | 5,000             | 107.07.25~108.07.18 |             | 40,000   | 無     |
|      |          | <u>\$ 120,237</u> |                     | 1.10%~1.35% |          |       |

註：與子公司Porton Inc.共用融資額度。

羅昇企業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| <u>債權人</u>   | <u>摘要</u> | <u>借款金額</u>      | <u>契約期限</u>             | <u>利率 %</u> | <u>抵押或質押</u> | <u>備註</u> |
|--------------|-----------|------------------|-------------------------|-------------|--------------|-----------|
| 玉山銀行         | 擔保借款      | \$ 32,440        | 102.01.08~<br>117.01.08 | 1.48%       | 土地及建築物       |           |
| 減：一年內到期之長期借款 |           | (3,571)          |                         |             |              |           |
| 合計           |           | \$ <u>28,869</u> |                         |             |              |           |

應付票據及帳款明細表

| <u>客戶名稱</u> | <u>金額</u>         |
|-------------|-------------------|
| A公司         | \$ 174,419        |
| B公司         | 128,562           |
| 其他(均小於5%)   | <u>73,334</u>     |
|             | \$ <u>376,315</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  
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目         | 金 額              |
|-------------|------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 44,666        |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 7,110            |
| 其他(均小於5%)   | <u>13,242</u>    |
|             | <u>\$ 65,018</u> |

營業收入明細表  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

| 項 目    | 金 額                 |
|--------|---------------------|
| 自動化控制類 | \$ 1,297,893        |
| 工業傳動類  | 521,556             |
| 其他     | <u>4,829</u>        |
| 營業收入淨額 | <u>\$ 1,824,278</u> |

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓9,583千元。

羅昇企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目        | 金 額                 |
|------------|---------------------|
| 期初存貨       | \$ 229,822          |
| 加：本期進貨     | 1,461,051           |
| 減：期末存貨     | (199,261)           |
| 存貨備抵跌價損失迴轉 | (8,066)             |
| 轉列營業費用     | (2,881)             |
| 營業成本       | <u>\$ 1,480,665</u> |

推銷及管理費用明細表

| 項 目          | 推銷費用              | 管理費用          |
|--------------|-------------------|---------------|
| 薪資支出(含退休金費用) | \$ 94,947         | 37,361        |
| 保 險 費        | 5,830             | 3,164         |
| 旅 費          | 5,006             | 969           |
| 租金費用         | 2,351             | 5,682         |
| 修 繕 費        | 1,803             | 2,499         |
| 運 費          | 115               | 6,511         |
| 折 舊          | 201               | 3,642         |
| 勞 務 費        | -                 | 5,123         |
| 其他費用(均小於5%)  | 6,382             | 8,481         |
| 合 計          | <u>\$ 116,635</u> | <u>73,432</u> |

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(八)

遞延所得稅資產及負債明細表請詳財務報告附註六(十四)

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)

## 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081398 號

會員姓名：(1) 施威銘  
(2) 高靚玟

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

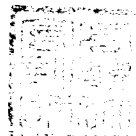
會員證書字號：(1) 北市會證字第二三五二號  
(2) 北市會證字第三九八九號

委託人統一編號：12486062

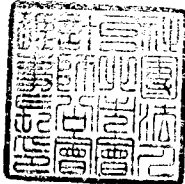
印鑑證明書用途：辦理 羅昇企業股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）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) | 高靚玟 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人



中華民國

108

年

月

18

日

裝

訂

線