

股票代碼：8374

羅昇企業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市三重區光復路一段83巷7號2樓
電 話：(02)2995 8400

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	12~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~35
(七)關係人交易	36~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~49



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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇六年及一〇五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一〇六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：

一、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(二)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(四)。

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報表查核重要的評估事項之一。

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；評估存貨之評價是否已按公司既訂之會計政策；檢視期後存貨去化狀況，並執行存貨回溯性測試，以驗證提列呆滯存貨損失之合理性。

二、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)應收帳款之減損評估；應收帳款減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款及其他應收款。

關鍵查核事項之說明：

羅昇企業股份有限公司主係從事自動化機電組件通路商產業。民國一〇六年十二月三十一日應收票據及帳款淨額為605,844千元，因應收票據及帳款收回期間長且可回收性涉及管理階層對客戶信用風險評估之主觀判斷，故應收票據及帳款之減損評估列為本會計師執行報表查核重要的評估事項之一。

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羅昇企業股份有限公司應收帳款備抵呆帳提列政策及檢視應收款項之歷史收款記錄，以評估應收帳款備抵呆帳提列政策之合理性；分析應收帳款週轉率、檢視應收帳款帳齡報表，執行抽樣程序以驗證應收帳款帳齡報表正確性；並檢視應收帳款期後收款情形等，以評估管理階層對有關應收帳款備抵呆帳估列之合理性。

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表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一〇六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



高靚玟



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
民國一〇七年三月二十二日



羅昇金業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106.12.31		105.12.31		105.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 471,855	20	415,722	19	231,000	11
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(三))	605,844	26	537,943	25	338,737	16
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	13,130	1	8,651	-	47	-
1200	其他應收款(附註六(三))	174	-	26	-	10,448	-
1300	存貨(附註六(四))	196,587	8	142,863	7	43,323	2
1410-1470	預付款項及其他流動資產	2,553	-	3,595	-	15,048	1
	流動資產合計	1,290,143	55	1,108,800	51	4,363	-
非流動資產：						15,571	1
1523	備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	16,490	1	11,041	1	711,408	31
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	879,656	37	850,722	40	32,440	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	134,835	6	138,461	6	75,492	3
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	12,655	1	15,138	1	107,932	4
1900	其他非流動資產	10,874	-	10,902	1	819,340	35
	非流動資產合計	1,054,510	45	1,026,264	49	791,407	37
資產總計		\$ 2,344,653	100	2,135,064	100	\$ 2,344,653	100
負債及權益							
流動負債：							
短期借款(附註六(七))							
應付票據及帳款							
應付款項—關係人(附註七)							
其他應付款							
本期所得稅負債							
其他流動負債							
一年內到期長期負債(附註六(八)及八)							
流動負債合計							
非流動負債：							
長期借款(附註六(八)及八)							
遞延所得稅負債(附註六(十一))							
非流動負債合計							
負債總計							
權益(附註六(十一)(十二)(十三))：							
普通股股本							
資本公積							
保留盈餘							
其他權益							
權益總計							
負債及權益總計							
		\$ 2,344,653	100	2,135,064	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)

~4~

會計主管：張月英



羅昇企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106年度		105年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,861,838	100	1,638,367	100
5000	營業成本(附註七)	1,504,439	81	1,347,339	82
	營業毛利	357,399	19	291,028	18
	營業費用(附註六(三)(六)(九)(十)(十三)(十六)、七及十二)：				
6100	推銷費用	126,906	7	132,086	8
6200	管理費用	78,726	4	72,416	4
	營業費用合計	205,632	11	204,502	12
	營業淨利	151,767	8	86,526	6
	營業外收入及支出(附註六(五)(十七)及七)：				
7010	其他收入	4,137	-	3,026	-
7020	其他利益及損失	3,335	-	(2,557)	-
7050	財務成本	(4,605)	-	(6,998)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業(損)益之份額	61,259	3	(44,445)	(3)
	營業外收入及支出合計	64,126	3	(50,974)	(4)
	稅前淨利	215,893	11	35,552	2
7950	所得稅費用(附註六(十一))	36,798	2	6,450	-
	本期淨利	179,095	9	29,102	2
	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,070)	(1)	(56,730)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	5,449	-	(248)	-
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	(18,621)	(1)	(56,978)	(3)
	本期其他綜合損益	(18,621)	(1)	(56,978)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 160,474	8	(27,876)	(1)
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.04		0.33	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.03		0.33	

(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：張月英



羅昇企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	權益總計	
普通股					
股本	876,085				
資本公積	56,483				
法定盈餘公積	215,090	78,330	365,007	1,366,331	
特別盈餘公積	-	29,102	29,102	29,102	
未分配盈餘	-	-	-	(56,978)	
合計	-	-	29,102	(56,978)	
本期淨利	-	-	-	(56,978)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(56,978)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(56,978)	
其他資本公積變動：	-	-	-	(56,978)	
員工認股權酬勞成本	5,202	-	-	-	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	876,085	215,090	394,109	1,343,657	
本期淨利	-	-	179,095	179,095	
本期其他綜合損益	-	-	-	(18,621)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(18,621)	
盈餘指撥及分配：	-	-	179,095	160,474	
提列法定盈餘公積	2,910	-	(2,910)	-	
普通股現金股利	-	-	(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	-	-	27,641	
民國一〇六年十二月三十一日餘額	888,425	218,000	564,443	1,525,313	

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為4,498千元及741千元、員工酬勞分別為4,498千元及741千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



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：張月英

羅昇企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 215,893	35,552
調整項目：		
折舊費用	4,076	4,159
攤銷費用	46	334
呆帳費用提列數	5,186	22,582
利息費用	4,605	6,998
利息收入	(2,706)	(1,601)
股利收入	(498)	(546)
股份基礎給付酬勞成本	2,302	5,202
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額	(61,259)	44,445
處分不動產、廠房及設備損失	296	-
處分投資利益	(5,415)	-
收益費損項目合計	(53,367)	81,573
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(73,087)	(137,960)
應收關係人帳款增加	(4,479)	(7,766)
其他應收款增加	(148)	(8)
存貨(增加)減少	(53,724)	10,010
預付款項及其他流動資產(增加)減少	1,042	(938)
應付票據及帳款增加	56,312	162,374
應付款項-關係人增加(減少)	(10,401)	4,313
其他應付款增加	17,980	8,909
其他流動負債增加(減少)	1,927	(1,964)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(64,578)	36,970
營運產生之現金流入	97,948	154,095
收取之利息	2,706	1,601
收取之股利	498	546
支付之所得稅	(19,655)	(14,368)
營業活動之淨現金流入	81,497	141,874

(續下頁)

(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：張月英



羅昇企業股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資取得價款	2,078	-
處分子公司價款	11,592	-
取得不動產、廠房及設備	(801)	(100)
處分不動產、廠房及設備價款	55	-
存出保證金減少(增加)	(18)	25
應收關係人資金融通款減少(增加)	-	570
投資活動之淨現金流入	12,906	495
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	220,000	231,000
償還短期借款	(231,000)	(380,000)
償還長期借款	(41,572)	(32,739)
發放現金股利	(8,761)	-
員工執行認股權	27,641	-
支付之利息	(4,578)	(7,211)
籌資活動之淨現金流出	(38,270)	(188,950)
本期現金及約當現金增加(減少)數	56,133	(46,581)
期初現金及約當現金餘額	415,722	462,303
期末現金及約當現金餘額	\$ 471,855	415,722

(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：張月英



羅昇企業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

羅昇企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十三年三月三十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市三重區光復路一段83巷7號2樓。本公司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一〇七年三月二十二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

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則未對本個體財務報告造成重大影響。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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 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

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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值16,490千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變將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。

(2)金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)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：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 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。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對商品之銷售，現行係於商品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，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為現行於產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點認列收入與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

本公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，個體財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

本公司預估適用國際財務報導準則第十五號將不會產生重大影響。

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

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。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除依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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導期間後至少十二個月將其用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償負債者；或

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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者之權利之負債。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

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價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性金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，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之累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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。

(3)金融資產減損

非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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包含本公司過去收款經驗、該組合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，除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，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。若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。

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)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。

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)收入認列

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

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。

(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，在很有可能有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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及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。

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：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司管理階層考量該應收帳款帳面金額與預期可回收金額現值之差額衡量認列減損損失。若未來實際可回收現金流量少於預期數，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司評估報導日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(四)。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 393	340
活期存款及支票存款	404,969	415,382
定期存款	66,493	-
	<u>\$ 471,855</u>	<u>415,722</u>

(二)備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
國內上櫃公司股票	<u>\$ 16,490</u>	<u>11,041</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 147,774	138,607
應收帳款	467,274	403,354
減：備抵減損損失	(9,204)	(4,018)
	605,844	537,943
應收帳款－關係人	13,130	8,651
其他應收款	174	26
	<u>\$ 619,148</u>	<u>546,620</u>

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款、應收關係人款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期0~90天	\$ 39,138	28,370
逾期91~180天	7,489	1,092
	<u>\$ 46,627</u>	<u>29,462</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失之變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	4,018	4,018
認列之減損損失	-	5,186	5,186
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,204</u>	<u>9,204</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 1,877	4,353	6,230
認列之減損損失(附註七(三)之5)	22,582	-	22,582
本年度因無法收回而沖銷之金額	(24,459)	(335)	(24,794)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,018</u>	<u>4,018</u>

應收款項備抵減損損失提列政策之評估係依個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損，基於歷史之付款行為及信用品質並未重大改變，本公司認為未提列減損之逾期應收帳款回收性並無重大疑慮。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
商品	<u>\$ 196,587</u>	<u>142,863</u>

本公司當期認列之存貨相關費損明細如下：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 1,525,451	1,347,339
備抵存貨跌價損失迴轉數	(21,012)	-
	<u>\$ 1,504,439</u>	<u>1,347,339</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。

(五)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：

	106.12.31	105.12.31
子公司	<u>\$ 879,656</u>	<u>850,722</u>

1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

本公司於民國一〇六年一月六日出售新加坡羅昇私人有限公司100%之股權，並喪失對其之控制力，出售價款計11,592千元，處分利益計3,692千元。

2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日帳面金額皆為0千元，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司個體財務報告中所包含之金額：

	106年度	105年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 355	(1,039)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 355</u>	<u>(1,039)</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

因本公司對台灣三木普利股份有限公司並無承擔投資額以外之損失義務，本公司於民國一〇五年度停止認列對該公司之投資損失份額。民國一〇五年度未認列之損失及累積未認列之損失皆為261千元。

(六)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>
民國105年1月1日餘額	\$ 89,594	57,982	13,641	161,217
增添	-	-	100	100
處分	-	-	(1,521)	(1,521)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>57,982</u>	<u>12,220</u>	<u>159,796</u>
累計折舊：				
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>
民國105年1月1日餘額	\$ -	13,524	5,173	18,697
本期折舊	-	2,015	2,144	4,159
處分	-	-	(1,521)	(1,521)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,539</u>	<u>5,796</u>	<u>21,335</u>
帳面價值：				
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105年12月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>42,443</u>	<u>6,424</u>	<u>138,461</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 89,594</u>	<u>44,458</u>	<u>8,468</u>	<u>142,520</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

(七)短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 220,000</u>	<u>231,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 305,000</u>	<u>329,000</u>
期末借款利率區間	1.40%~1.52%	1.42%~1.8%

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)長期借款

	借款期間	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	103.6~108.6	\$ 12,000	50,000
抵押借款	102.1~117.1	36,011	39,583
減：一年內到期部分		(15,571)	(23,571)
		<u>\$ 32,440</u>	<u>66,012</u>
期末借款利率區間		1.48%~1.71%	1.48%~1.85%

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。

(九)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 6,380	7,250
一年至五年	6,427	10,225
	<u>\$ 12,807</u>	<u>17,475</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，並附有於租期屆滿之續租權。民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,223千元及9,083千元。

(十)員工福利

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,208千元及4,275千元。

(十一)所得稅

1.本公司之民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 24,142	18,436
調整前期之當期所得稅	(240)	529
	<u>23,902</u>	<u>18,965</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	12,896	(12,515)
所得稅費用	<u>\$ 36,798</u>	<u>6,450</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度無直接認列為權益或其他綜合損益下之所得稅。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ <u>215,893</u>	<u>35,552</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 36,702	6,044
未分配盈餘加徵10%稅額	1,743	-
前期所得稅調整數	(240)	529
其他	<u>(1,407)</u>	<u>(123)</u>
	\$ <u><u>36,798</u></u>	<u><u>6,450</u></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

於民國一〇六年及一〇五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：

	106.12.31	105.12.31
投資子公司利益	\$ <u><u>8,663</u></u>	<u><u>8,663</u></u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	備抵存貨 跌價損失	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 9,222	5,916	15,138
認列為(損)益	<u>(3,572)</u>	<u>1,089</u>	<u>(2,483)</u>
民國106年12月31日	\$ <u><u>5,650</u></u>	<u><u>7,005</u></u>	<u><u>12,655</u></u>
民國105年1月1日	\$ 9,222	1,470	10,692
認列為(損)益	<u>-</u>	<u>4,446</u>	<u>4,446</u>
民國105年12月31日	\$ <u><u>9,222</u></u>	<u><u>5,916</u></u>	<u><u>15,138</u></u>

遞延所得稅負債：

	投資 子公司利益	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 65,079	-	65,079
認列為損(益)	<u>10,413</u>	<u>-</u>	<u>10,413</u>
民國106年12月31日	\$ <u><u>75,492</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>75,492</u></u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	投資		
	子公司利益	其他	合計
民國105年1月1日	\$ 72,634	514	73,148
認列為損(益)	(7,555)	(514)	(8,069)
民國105年12月31日	<u>\$ 65,079</u>	<u>-</u>	<u>65,079</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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	\$ <u>100,689</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>114,033</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度(預計) (註)	105年度(實際) <u>30.00 %</u>

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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十二)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行股份分別為普通股88,842千股及87,608千股。

民國一〇六年度因員工行使認股權憑證而發行新股計1,234千股，每股認購價格22.4元，相關資訊請詳附註六(十三)。截至民國一〇六年十二月三十一日止，計有269千股尚未完成相關增資變更登記程序。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節如下：

	普通股(千股)	
	106年度	105年度
1月1日期初餘額	87,608	87,608
員工認股權執行	1,234	-
12月31日期末餘額	<u>88,842</u>	<u>87,608</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：

	106.12.31	105.12.31
溢價發行新股	\$ 24,787	717
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	9,545	16,012
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>\$ 79,288</u>	<u>61,685</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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為78,028千元及78,330千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月十六日經股東會決議民國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：

105年度		
	每股股利(元)	金 額
現 金	\$ 0.1	<u>8,761</u>

本公司於民國一〇七年三月二十二日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案，擬提列法定盈餘公積17,909千元，另擬議發放現金股利每股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 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產未實現 評價(損)益
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 (稅後淨額)	-	5,449
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (19,555)</u>	<u>12,712</u>
民國105年1月1日	\$ 61,245	7,511
外幣換算差異	(56,730)	-
備供出售金融資產未實現損失 (稅後淨額)	-	(248)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 4,515</u>	<u>7,263</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年三月二十六日經董事會通過發行員工認股權憑證5,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，於民國一〇三年八月發行，相關發行情形如下：

給與日	103年8月
給與數量(單位)	3,000
發行時每股認購價格	22.4 元
每單位得認購普通股	1,000 股
合約期間	6 年
既得條件	自被授予員工認股權憑證 屆滿二年起至發行屆滿六 年止，依發行辦法所定之 比例行使之
授與對象	本公司符合約定條件 之員工

員工認股權憑證之相關資訊如下：

	106年度		105年度	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,764	\$ 22.40	3,000	\$ 22.40
本期行使	(1,234)	22.40	-	-
本期失效	(135)	22.40	(236)	22.40
期末流通在外	<u>1,395</u>	\$ 22.40	<u>2,764</u>	\$ 22.40
期末可執行數量	<u>575</u>	\$ 22.40	<u>1,168</u>	\$ 22.40

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之流通在外之認股權資訊如下：

106.12.31				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外之 數量(千單位)	預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)	加權平均 行使價格(元)
22.40	<u>1,395</u>	2.67	\$ 22.40	<u>575</u>	<u>22.40</u>
105.12.31				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外之 數量(千單位)	預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(千單位)	加權平均 行使價格(元)
22.40	<u>2,764</u>	3.67	\$ 22.40	<u>1,168</u>	<u>22.40</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度依公平價值認列相關之酬勞成本分別為2,302千元及5,202千元，並同時增加權益項下之資本公積－員工認股權。

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>179,095</u>	<u>29,102</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>87,977</u>	<u>87,608</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.04</u>	<u>0.33</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>179,095</u>	<u>29,102</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	87,977	87,608
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	164	39
員工認股權之影響	<u>75</u>	<u>-</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>88,216</u>	<u>87,647</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.03</u>	<u>0.33</u>

民國一〇五年度因員工認股權具反稀釋作用，故不列入具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘影響之計算。

(十五)收入

	106年度	105年度
商品銷售	\$ <u>1,861,838</u>	<u>1,638,367</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥2%為員工酬勞及不高於2%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為4,498千元及741千元；董事及監察人酬勞估列金額分別為4,498千元及741千元，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，列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用。前述金額與民國一〇七年三月二十二日及一〇六年三月十七日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。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 205	367
放款及應收款	2,501	1,234
股利收入	498	546
其他	933	879
	<u>\$ 4,137</u>	<u>3,026</u>

2.其他利益及損失

	106年度	105年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,793)	(2,614)
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	(287)	57
	<u>\$ 3,335</u>	<u>(2,557)</u>

3.財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
銀行借款利息費用	<u>\$ 4,605</u>	<u>6,998</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)金融工具之種類及公允價值

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	106.12.31	105.12.31
備供出售金融資產	\$ 16,490	11,041
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：		
現金及約當現金	471,855	415,722
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	619,148	546,620
	<u>\$ 1,107,493</u>	<u>973,383</u>

(2)金融負債

	106.12.31	105.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 220,000	231,000
應付票據及帳款(含關係人)	395,096	349,185
其他應付款	8,733	9,093
長期借款(含一年內到期部分)	48,011	89,583
	<u>\$ 671,840</u>	<u>678,861</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報表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)。

	106.12.31				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產-非流動					
國內上市櫃公司股票	\$ 16,490	16,490	-	-	16,490

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

		105.12.31			
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產-非流動					
國內上市櫃公司股票	\$ 11,041	11,041	-	-	11,041

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

上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，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(十九) 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。

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。本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度分別為305,000千元及329,000千元。

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日					
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>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 232,700	232,700	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	349,185	349,185	-	-	-
其他應付款	9,093	9,093	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	94,885	25,093	24,631	22,243	22,918
	<u>\$ 685,863</u>	<u>616,071</u>	<u>24,631</u>	<u>22,243</u>	<u>22,918</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

匯率風險之暴險及敏感性分析

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

金額單位：千元

106.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	稅前淨利影響
金融資產					
美金	\$ 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
金融負債					
美金	372	29.76	11,086	1 %	111
日幣	211,819	0.26	55,073	1 %	551

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

105.12.31					
	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	\$ 2,094	32.25	67,521	1 %	675
日幣	324,054	0.28	90,735	1 %	907
<u>金融負債</u>					
美金	147	32.25	4,733	1 %	47
日幣	190,249	0.28	53,270	1 %	533

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，民國一〇六年及一〇五年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,793千元及2,614千元。

(2)利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。因應利率變動風險之措施，本公司採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

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，本公司民國一〇六年及一〇五年度之稅前淨利將減少或增加2,680千元及3,206千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

(3)其他市價風險

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

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若備供出售權益工具價格上升／下降1%，民國一〇六年及一〇五年度其他綜合損益金額將分別增加／減少165千元及110千元。

(二十)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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

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)
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

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司：		
天津羅昇	\$ 6,113	2,176
蘇州羅彥	22,551	10,530
其他子公司	925	117
其他關係人	2,210	2,004
	<u>\$ 31,799</u>	<u>14,827</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ 165	415
關聯企業-台灣三木	40,955	26,558
	<u>\$ 41,120</u>	<u>26,973</u>

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	子公司－蘇州羅彥	\$ 12,067	7,984
應收帳款	其他關係人	1,063	667
		<u>\$ 13,130</u>	<u>8,651</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付款項	子公司	\$ 18	5
"	關聯企業－台灣三木	-	10,443
"	其他關係人	29	-
		<u>\$ 47</u>	<u>10,448</u>

5. 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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	<u>\$ 2,480</u>	<u>1,212</u>

於民國一〇五年度因本公司同意放棄對子公司新加坡羅昇之債權，認列呆帳損失22,582千元；另新加坡羅昇因此而認列收益22,582千元，列報於「採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額」項下。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 背書保證

民國一〇六年及一〇五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327,693千元及204,893千元，實際動支金額分別為181,499千元及181,065。

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 17,938	13,738
退職後福利	285	282
其他長期福利	413	1,207
	<u>\$ 18,636</u>	<u>15,227</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
土地及建築物	長期借款額度擔保	\$ <u>68,159</u>	<u>68,868</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司於民國一〇六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(九)。

(二) 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為350,000千元及280,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已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現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年十二月三十一日所認列之暫時性差異，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加2,233千元及13,322千元。

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：

	106年度	105年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 129,596	115,221
勞健保費用	8,071	8,277
退休金費用	4,208	4,275
其他員工福利費用	3,858	3,621
折舊費用	4,076	4,159
攤銷費用	46	334

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日員工人數分別為124人及131人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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	資金貸與性質	本 期最高餘額	期未餘額	實際動支餘 額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔 保 品名稱	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	65,394	-	-	4.35	2	-	業務所需	-	-	-	152,531	305,063
1	Cyber South	天津羅昇	應收關係人款項	是	93,865	44,035	44,035	1.8%-4.35%	2	-	業務所需	-	-	-	721,058	721,058
2	Proton Inc.	天津羅昇	應收關係人款項	是	127,570	105,730	45,360	3%-4.35%	2	-	業務所需	-	-	-	535,647	535,647
3	香港羅昇	天津羅昇	應收關係人款項	是	17,984	17,984	-	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	42,907	42,907
4	津浩動力(天津)有限公司	全昇信息	應收關係人款項	是	16,796	8,005	8,005	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	43,550	43,550
5	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	應收關係人款項	是	16,083	13,341	13,341	1.8	2	-	業務所需	-	-	-	43,550	43,550

(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	3	610,125	307,205	206,673	181,499	-	13.55 %	762,656	Y	N	Y
0	本公司	Proton Inc.	3	610,125	121,020	121,020	-	-	7.93 %	762,656	N	N	N
1	Cyber South	天津羅昇	3	216,317	109,098	109,098	18,078	34,224	15.13 %	360,529	N	N	Y
2	Proton Inc.	天津羅昇	3	107,129	72,816	72,816	-	-	13.59 %	267,824	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查核或核閱後之淨值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：

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比率	公允價值	
本公司	宜鼎國際(股)公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	135	16,490	0.18 %	16,490	-
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	-	9,030	- %	9,030	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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 %	721,058	50,844	50,844	
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 %	42,907	(571)	(571)	
本公司	新加坡羅昇	新加坡	傳動機械零組件之買賣	-	17,692	(註1)	- %	-	-	-	
本公司	台灣三木普利	台灣	機械傳動產品之加工	-	5,200	-	- %	-	5,863	355	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	442,955	442,955	(註1)	100.00 %	535,647	40,246	40,246	
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	(註1)	100.00 %	3,309	(590)	(590)	

(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	主要營		投資	本期期初自	本期匯出或收		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期
公司名稱	業項目	實收資本額	方式	台灣匯出累	回投資金額		台灣匯出累		或間接投資	投資(損)益		止已匯回
				積投資金額	匯出	收 回	積投資金額(註1)	本期損益	之持股比例	投資(損)益	帳面價值(註3)	投資收益
										(註3)		
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	美金2,860萬元	直接及間接投資	58,032 (美金1,950千元)	-	-	58,032 (美金1,950千元)	50,525	100.00 %	50,525	549,863	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產及加工	人民幣167萬元	間接投資	4,762 (美金160千元)	-	-	4,762 (美金160千元)	(1,096)	100.00 %	(1,096) (美金36千元)	43,550 (美金1,463千元)	-
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	4,464 (美金150千元)	-	-	4,464 (美金150千元)	(591)	100.00 %	(591) (美金19千元)	3,069 (美金103千元)	-
蘇州羅彥自動化設備有限公司	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	美金145萬元	間接投資	(註2)	-	-	(註2)	10,613	100.00 %	10,613 (美金349千元)	61,109 (美金2,053千元)	-
許昌羅昇智能裝備有限公司	工業機器人相關產品之批發及零售	美金30萬元	間接投資	(註2)	-	-	(註2)	-	100.00 %	-	8,969 (美金301千元)	-

(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1：29.76。

人民幣換算新台幣匯率為1：4.57。

(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 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
152,341 (美金 5,119千元)	152,341 (美金 5,119千元)	915,188

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇六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

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 393
活期存款及支票存款		396,877
外幣存款	美金：219千元，匯率29.76 日幣：4,725千元，匯率0.26 歐元：10千元，匯率35.57 人民幣：2千元，匯率4.57	8,092
定期存款	利率3.55%；人民幣：14,550千元	<u>66,493</u>
		<u>\$ 471,855</u>

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 55,128
乙公司	29,076
其他(均小於本科目金額5%)	<u>530,844</u>
	615,048
減：備抵減損損失	<u>(9,204)</u>
	<u>\$ 605,844</u>

羅昇企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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	\$ 196,587	238,422	市價採淨變現價值

羅昇企業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六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	128	\$ 11,041	7	-	-	-	5,449	135	16,490	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

民國一〇六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		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	金額	股數	比例%	單價	總價	
天津羅昇	(註)	\$ 106,067	-	-	-	-	(註)	(1,007)	(註)	21.04	-	115,691	無
Cyber South	(註)	689,431	-	-	-	-	(註)	(19,217)	(註)	100.00	-	721,058	無
香港羅昇	(註)	47,457	-	-	-	-	(註)	(571)	(註)	100.00	-	42,907	無
新加坡羅昇	(註)	7,767	-	-	-	(7,900)	(註)	-	(註)	-	-	-	無
台灣三木普利	520	-	-	-	(520)	(355)	-	133	-	-	-	-	無
合計		<u>\$ 850,722</u>		<u>-</u>		<u>(8,255)</u>		<u>355</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>無</u>
								<u>61,259</u>				<u>879,656</u>	
								<u>(24,070)</u>				<u>879,656</u>	

註：係有限公司，無股數資料。

羅昇企業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
存出保證金	\$ <u>10,874</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	\$ 20,000	106.10.08~107.10.07		80,000	無
信用借款	玉山銀行	-	106.08.01~107.08.01		35,000	無
信用借款	第一商業銀行	-	106.05.23~107.05.23		30,000	無
信用借款	新光商業銀行	20,000	106.05.11~107.05.11		80,000	無
信用借款	台灣中小企業銀行	20,000	106.08.31~107.08.31		60,000	無
信用借款	土地銀行	80,000	106.08.31~107.08.31		100,000	無
信用借款	元大銀行	80,000	106.06.18~107.06.17		100,000	無
信用借款	合作金庫商業銀行	-	106.07.27~107.07.27		40,000	無
		<u>\$ 220,000</u>		1.40%~1.52%		

羅昇企業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率 %	抵押或質押	備註
玉山銀行	擔保借款	\$ 36,011	102.01.08~ 117.01.08	1.48%	土地及建築物	
台灣中小企業銀行	無擔保借款	12,000	103.06.18~ 108.06.15	1.71%	無	
減：一年內到期之長期借款		(15,571)				
合計		\$ <u>32,440</u>				

應付票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
A公司	\$ 229,863
B公司	85,689
其他(均小於5%)	79,497
	\$ <u>395,049</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

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 43,601
應付員工酬勞及董監酬勞	8,996
其他(均小於5%)	<u>13,096</u>
	<u>\$ 65,693</u>

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
自動化控制類	\$ 1,358,865
工業傳動類	503,447
其他	<u>(474)</u>
營業收入淨額	<u>\$ 1,861,838</u>

羅昇企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六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	\$ 197,110
加：本期進貨	1,560,995
減：期末存貨	(229,822)
存貨備抵跌價損失迴轉	(21,012)
轉列營業費用	(2,832)
營業成本	<u>\$ 1,504,439</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)	\$ 95,479	41,401
保 險 費	5,684	2,500
呆帳費用	5,186	-
旅 費	4,751	1,342
租金費用	3,126	6,097
修 繕 費	1,195	2,753
運 費	173	6,902
折 舊	54	4,022
勞 務 費	-	4,843
其他費用(均小於5%)	11,258	8,866
合 計	<u>\$ 126,906</u>	<u>78,726</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十一)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十七)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(十七)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十七)

1000274342

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071205

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

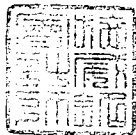
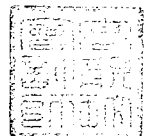
會員證書字號：
(1) 北市會證字第二三五二號
(2) 北市會證字第三九八九號

委託人統一編號：12486062

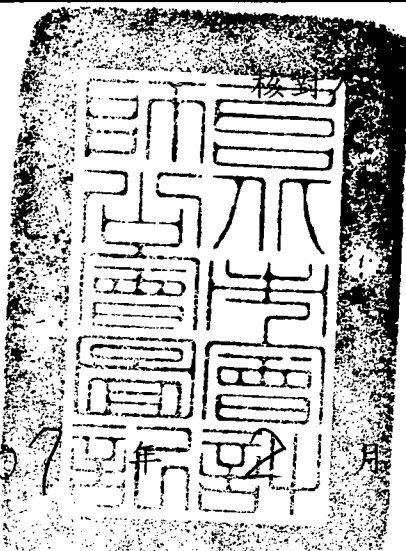
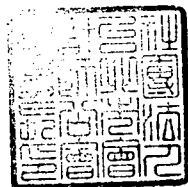
印鑑證明書用途：辦理 羅昇企業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）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：



中華民國

107

年

日