

羅昇企業股份有限公司

109年度年報

中華民國110年5月10日刊印

一、本公司發言人：

姓名：李長堅

職稱：總經理

聯絡電話：(02) 2995-8400

電子郵件：chris.li@acepillar.com.tw

代理發言人：

姓名：陳國美

職稱：資深處長

聯絡電話：(02) 2995-8400

電子郵件：denise_chen@acepillar.com.tw

二、總公司之地址及電話

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

三、股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號地下一樓

電話：(02) 2586-5859

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：施威銘會計師、陳玫燕會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區 11049 信義路 5 段 7 號 68 樓

電話：(02) 8101-6666

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.acepillar.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	- 1 -
貳、公司簡介.....	- 2 -
一、設立日期.....	- 2 -
二、公司沿革.....	- 2 -
參、公司治理報告.....	- 4 -
一、組織系統.....	- 4 -
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	- 5 -
三、近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	- 13 -
四、公司治理運作情形.....	- 17 -
五、會計師公費資訊.....	- 41 -
六、更換會計師資訊.....	- 42 -
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	- 42 -
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	- 42 -
九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	- 44 -
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	- 44 -
肆、募資情形.....	- 45 -
一、資本及股份.....	- 45 -
二、公司債辦理情形.....	- 49 -
三、特別股辦理情形.....	- 49 -
四、海外存託憑證辦理情形.....	- 49 -
五、員工認股權憑證辦理情形.....	- 49 -
六、限制員工權利新股辦理情形.....	- 49 -
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	- 49 -
八、資金運用計畫執行情形.....	- 49 -
伍、營運概況.....	- 50 -
一、業務內容.....	- 50 -
二、市場及產銷概況.....	- 57 -
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	- 62 -
四、環保支出資訊.....	- 62 -
五、勞資關係.....	- 62 -
六、重要契約.....	- 64 -
陸、財務概況.....	- 65 -
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	- 65 -
二、最近五年度財務分析.....	- 69 -
三、審計委員會查核報告.....	- 72 -
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權	

益變動表、現金流量表及附註或附表.....	- 72 -
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	- 72 -
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響.....	- 72 -
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析及風險事項.....	- 73 -
一、財務狀況.....	- 73 -
二、財務績效.....	- 73 -
三、現金流量.....	- 74 -
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	- 74 -
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	- 74 -
六、風險事項分析評估.....	- 74 -
七、其他重要事項.....	- 76 -
捌、特別記載事項.....	- 77 -
一、關係企業相關資料.....	- 77 -
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	- 79 -
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	- 79 -
四、其他必要補充說明事項.....	- 79 -
五、其他揭露事項：最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第36條第3項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	- 79 -

壹、致股東報告書

一、109 年度營業報告

1. 109 年度營業計劃實施成果

感謝全體股東對本公司長期的支持。本公司以整合先進的自動化機電產品，結合創新的工業控制技術能力，提供多樣化品牌、完整的產品線提供客戶專業的綜合解決方案和高附加價值的技術服務。109 年度引進的主要產品：台達 PLCAS500 系列/設備聯網方案 DIALink mini/工業醫療電源 PMT2 系列、ABB ROBOT、EPSON ROBOT、TM 協作型手臂、CKD 協作手臂專用夾爪、亞德客 線性滑軌、利茗 HD/RV 系列、PANASONIC 視覺辨識系統、IBM MES、佐臻 AR 智慧眼鏡、AWS Cloud service 等。

109 年全球受到新冠肺炎疫情的影響甚鉅，各國政府實施嚴格的封鎖，大規模實施前所未見的自我隔離及保持社交距離措施，考驗各公司的營運能力。本公司於 108 年 10 月加入佳世達大艦隊後，在強化經營團隊及進行精實管理下，使本公司 109 年度的營運健康並轉盈。本公司 109 年度之實際營運狀況：合併營收淨額 2,754,448 仟元，營業淨利 125,189 仟元，稅前淨利 109,145 仟元，稅後淨利 87,180 仟元。

2. 財務收支及獲利能力分析

項 目		109 年度	108 年度	
財務收支	營業活動現金流量(仟元)	107,532	111,144	
	投資活動現金流量(仟元)	62,102	35,368	
	籌資活動現金流量(仟元)	(274,510)	205,439	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.28	-1.98	
	股東權益報酬率(%)	4.48	-4.2	
	佔實收資本比率	營業淨利(%)	11.15	-6.56
		稅前淨利(%)	9.72	-7.85
	純益率(%)	3.17	-2.53	
	每股盈餘(元)	0.78	-0.78	

3. 研究發展概況

本公司係屬自動化機電零組件供應商暨技術服務業者，並無研究發展之項目。

二、110 年度營業計劃概要

本公司為整合 OT 與 ICT 的整體解決方案，持續提升智動化機電整合服務品質，將不斷加強教育訓練，積極培訓 SI 專業人才，掌握關鍵核心技術能力，建置更完整的優質產品線，提供最適方案給客端，協助產業做智慧化數位轉型。

重要之銷售政策：

- (1) 結合上下游夥伴，將智慧製造在不同場域做深做滿。
- (2) 整合集團資源，提供更完整的解決方案，傳承及複製成功應用案例，提升高附加價值的服務與客戶共同創造更大的競爭力。
- (3) 拓展線上行銷，電商平台提供更多元服務，運用線上論壇線上開講藉以創造並共享資源。

展望 2021 年，全球經濟仍有諸多不確定性，羅昇仍將積極應變、超前部署，搶攻製造業數位轉型之商機，並強化公司的核心價值與競爭優勢，持續朝智慧製造全方位解決方案的最佳供應者發展，以提升公司的經營績效進而創造股東最大利益！

董事長：李昌鴻



總經理：李長堅



會計主管：陳國美



貳、公司簡介

一、設立日期

本公司設立於民國 73 年 3 月 31 日。

二、公司沿革

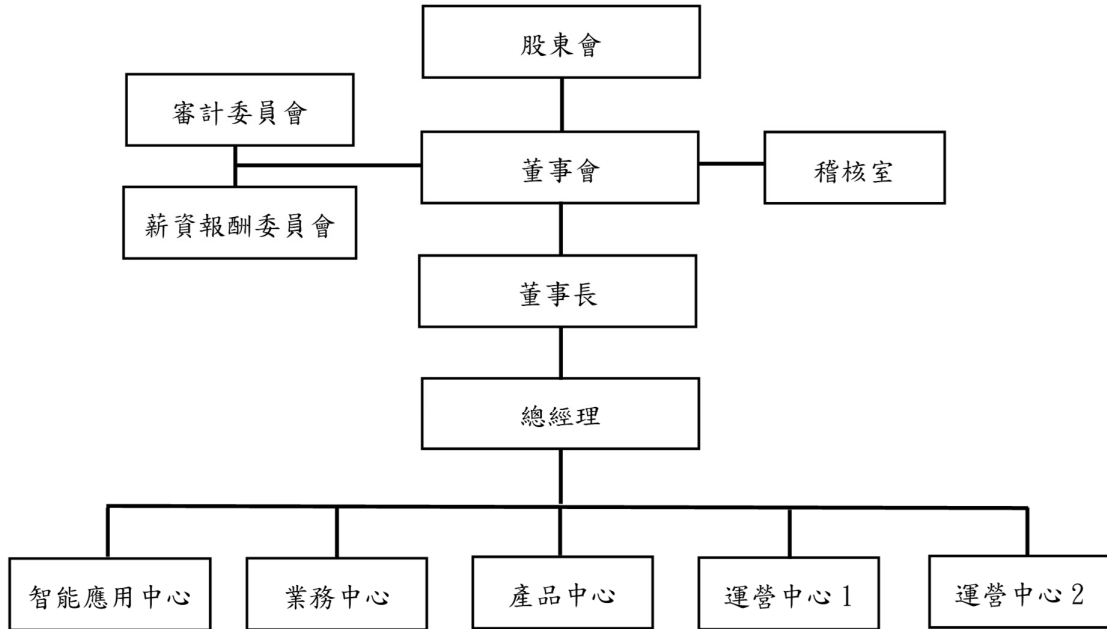
- 民國 73 年 ◎ 成立羅昇貿易股份有限公司，設立之資本額為新台幣 2,000 仟元，以代理經銷傳動零組件為主要業務。
- 民國 76 年 ◎ 由丹麥引進 Danfoss 產品開始試售，並成功用於商標印刷機。
◎ 取得羅森股份有限公司電磁離合器及剎車器之台灣地區獨家經銷權。
- 民國 77 年 ◎ 引進日本橫河電機 DD 直接驅動伺服馬達和其控制技術，成功應用於商標印刷機。
◎ 取得美國 Helical 公司和德國 Centa 公司之直接代理權。
- 民國 80 年 ◎ 取得丹麥 Danfoss 公司之 Step Precision 部門產品之台灣總代理。
◎ 取得美國 Zero-Max 公司總代理權。
◎ 由生產力中心輔導舉辦策略共識營，確立組織架構、作業流程及公司發展目標。
◎ 擴大中區業務，成立台中營業所。
- 民國 81 年 ◎ 總公司遷入自購之阿姆斯特壯企業總部。擴大南區業務，成立台南營業所。
- 民國 85 年 ◎ 取得台達電子股份有限公司 Delta 泛用型變頻器代理權。
- 民國 88 年 ◎ 取得德國 ATLANTA、美國 CAMCO 公司總代理權。
- 民國 90 年 ◎ 羅昇貿易股份有限公司更名為羅昇企業股份有限公司。
◎ 投資天津羅昇企業有限公司，持股比率 21.04%。
- 民國 91 年 ◎ 取得東元精電股份有限公司泛用伺服馬達代理權。
◎ 轉投資天津羅昇企業有限公司，取得 49.73% 之股權，綜合持股比率 70.77%。
◎ 經財政部證券暨期貨管理委員會核准為公開發行公司。
◎ 通過 ISO-9001：2000 國際品質認證。
- 民國 92 年 ◎ 取得 Dyadic 電動缸之代理權。
◎ 擴大竹苗區業務，成立新竹營業所。
◎ 榮獲國稅局頒贈開立統一發票績優營業人。
- 民國 93 年 ◎ 公司股票掛牌上櫃。
◎ 投資香港羅昇，持股比率 99%。
◎ 通過經濟部工業局自動化技術服務機構服務能量登錄之審查。
◎ 倉庫遷至五股工業區。
- 民國 94 年 ◎ 投資新加坡羅昇，持股比率 60%。
◎ 取得日本 CKD 空壓之代理權。
- 民國 95 年 ◎ 轉投資津浩動力(天津)有限公司，持股比率 100%。
◎ 取得日本 Sony 光學尺之代理權。
- 民國 96 年 ◎ 榮獲台灣產業科技推動協會第五屆金根獎。
◎ 榮獲行政院勞委會第三屆人力創新獎。

- 民國 97 年
 - ◎ 擴大北區業務，成立桃園營業所。
 - ◎ 通過經濟部工業局自動化技術服務機構服務能量登錄之審查。
 - ◎ 公司股票掛牌上市。
 - ◎ 榮獲行政院勞委會評選縣市級友善職場優良事業單位。
- 民國 98 年
 - ◎ 轉投資全昇信息技術(天津)有限公司，持股比率 50%。
 - ◎ 取得香港羅昇公司 1%股權，持股比率 100%。
- 民國 99 年
 - ◎ 取得新加坡羅昇 40%股權，持股比率 100%。
 - ◎ 通過 ISO-9001：2008 國際品質認證。
 - ◎ 轉讓全昇信息技術(天津)有限公司 1%股權，持股比率降為 49%。
- 民國 100 年
 - ◎ 轉投資蘇州羅彥自動化設備有限公司，持股比率 100%。
 - ◎ 發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行金額新台幣肆億元整。
 - ◎ 轉投資天津羅昇企業有限公司，取得 29.23%之股權，綜合持股比率 100%。
 - ◎ 榮獲經濟部中小企業處企業數位學習最佳推動獎。
- 民國 101 年
 - ◎ 新購置三重光復路廠辦。
- 民國 102 年
 - ◎ 榮獲均豪精密工業股份有限公司頒發「最佳供應商獎」。
 - ◎ 取得銀泰科技(股)公司直線產品代理權。
 - ◎ 取得東培工業(股)公司軸承代理權。
- 民國 103 年
 - ◎ 本公司台北營業所遷移至光復路一段 83 巷 4 號 4 樓。
 - ◎ 取得先達工控(股)運動控制卡代理權。
 - ◎ 轉投資全昇信息技術(天津)有限公司，取得 51%股權，持股比率 100%。
 - ◎ 本公司遷移至光復路一段 83 巷 7 號 2 樓。
 - ◎ 榮獲工業局「協助傳統產業技術開發計畫 CITD」補助。
- 民國 104 年
 - ◎ 擴大高屏區業務，成立高雄營業所。
 - ◎ 通過經濟部工業局自動化技術服務機構服務能量登錄之審查。
- 民國 105 年
 - ◎ 取得台達維修中心認證
- 民國 106 年
 - ◎ 轉讓新加坡羅昇私人有限公司 100%股權。
 - ◎ 註銷天津市中馬機器人技術有限公司 100%股權。
 - ◎ 轉讓三木普利股份有限公司 16.67%股權。
 - ◎ 轉投資許昌羅昇智能裝備有限公司，持股比率 100%。
- 民國 108 年
 - ◎ 辦理現金增資私募普通股，引進策略投資人「友通資訊股份有限公司」，加入佳世達聯合艦隊成員。
- 民國 109 年
 - ◎ 取得台灣愛普生科技股份有限公司機器手臂全系列產品代理權
 - ◎ 取得達明機器人(股)公司代理權
 - ◎ 增資子公司天津羅昇企業有限公司

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各部門所營業務

主要部門	各部門主要職掌	
稽核室	公司稽核制度之建立與執行 年度稽核計劃之訂定及申報 提供制度改善意見	
業務中心	公司產品之銷售 公司客情管理及服務	
產品中心	新產品之引進、為客戶做產品之教育訓練 提供產品與系統整合工程服務、產品技術支援及產品應用開發 產品測試分析、產品維修等工作	
運營中心 1	資材部	負責原物料採購及產品倉儲管理
	資訊部	負責整體電腦化作業規畫及執行，內部與外部網路連線機制之建立。各部室資料處理工作之規畫與執行，各類別資訊作業系統之管理維護，各類有關電腦專業知識訓練研討等事項
運營中心 2	經營部	負責資金規劃、資金調度控管、投資與服務作業
	會計部	負責會計帳務、稅務作業與管理、成本分析與管理
	人力資源部	負責人員招募、訓練與發展、績效考核、薪資與福利等作業 負責全公司設備資產管理、一般總務、庶務及風險管理等作業

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料

截止過戶日：110年4月12日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註(註)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
董事長	中華民國	友通資訊股份有限公司 代表人：李昌鴻	男	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	38,492,000	34.29%	0	0%	0	0%	國立台灣大學電機所博士 佳世達科技股份有限公司董事 公司智能方案事業群總經理 拍檔科技股份有限公司總經理 友通資訊股份有限公司營運長	聚碩科技股份有限公司董事長 其陽科技股份有限公司董事長 益欣資訊股份有限公司董事長 明基能源技術股份有限公司董事長 明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司董事長 友通資訊股份有限公司副董事長 拍檔科技股份有限公司副董事長 合眾智能科技系統及顧問(香港)有限公司董事 Partner Tech Europe GmbH 董事 維田科技股份有限公司董事 佳世達科技股份有限公司副總經理	無	無	無
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司 代表人：林志誠	男	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	38,492,000	34.29%	0	0%	0	0%	台灣大學機械系 羅昇企業股份有限公司董事長 四維企業股份有限公司副經理	羅昇企業股份有限公司榮譽董事長 津浩動力(天津)有限公司董事長 許昌羅昇智能裝備有限公司董事長 香港羅昇企業(有)公司董事 全昇信息技術(天津)有限公司董事 蘇州羅彥自動化設備(有)公司董事 四維精密材料(股)公司董事 準鑫企業股份有限公司董事長暨總經理	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)/任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他董事或監察人		備註(註)
							股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司 代表人：李長堅	-	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	38,492,000	34.29%	0	0%	0	0%	美國南加大(USC)機械碩士 光寶科技智能聯接解 決方案事業部 Business Head 明基三豐醫療用超音 波行銷總監 佳世達科技投影機/ 車用電子/Video Surveillance 研發/行 銷/業務處長 台灣通信工業股份有 限公司課長 Yan Tong Technology Ltd. 董事長 DFI AMERICA, LLC. 董事長 DFI CO, Ltd 董事長 Diamond Flower Information (NL) B.V. 董事長 友通資訊股份有限公司董事 其陽科技股份有限公司董事 聚碩科技股份有限公司總經理 其陽科技(股)公司資深處長 友通資訊(股)公司資深處長	無	無	無	
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司 代表人：蔡其南	-	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	38,492,000	34.29%	0	0%	0	0%	東吳大學貿易學士 佳世達科技股份有限公 司總經理特助 冠捷科技股份有限公 司資深處長 聲寶股份有限公司海 外行銷本部資深處長 台灣科技大學財務金 融所碩士 光寶科技	無	無	無	
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司 代表人：黃麗敏	-	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	38,492,000	34.29%	0	0%	0	0%	政治大學企管系 美國新墨西哥州大學 企管碩士 中歐國際工商管理學 院EMBA 四維創新材料股份有 限公司董事長	無	無	無	
董事	中華民國	涵宇投資有限公司 代表人：楊慧玲	女	108.11.13	3年	97.06.13	360,025	0.32%	360,025	0.32%	0	0%	0	0%	四維創新材料股份有 限公司董事長	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	葉勝發	男	108.11.13	3年	108.11.13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國西堤大學商學院碩士 均豪精密工業(股)公司董事長 均華精密工業(股)公司董事長 京華超音波股份有限公司獨立董事 中揚光電(股)公司獨立董事 京華超音波總經理 華東半導體董事長	羅昇企業股份有限公司審計委員會及薪酬委員會委員 光陽光電股份有限公司董事長 金兆銘科技股份有限公司董事長 京華超音波股份有限公司獨立董事 富相科技股份有限公司總裁 夏日智能有限公司總裁	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	李良猷	男	108.11.13	3年	106.06.16	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立交通大學計算與控制工程學系 飛利浦資訊通信總經理 源訊科技大中華區總裁 國眾電腦股份有限公司營運長 美商雙偉通有限公司亞太區總裁 中華企業總經理 光寶集團c事業群執行長 四維企業電腦中心經理	羅昇企業股份有限公司審計委員會及薪酬委員會委員 威智科技股份有限公司特聘顧問 依興電子股份有限公司特聘顧問 群泓科技股份有限公司特聘顧問 旭德科技股份有限公司特聘顧問 北祥股份有限公司董事	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註(註)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	楊啓航	男	108.11.13	3年	108.11.13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	英國南安普頓(Southampton)大學電子所博士 國立交通大學電信工程系副教授 私立淡江大學電算系系主任 冠群電腦公司創辦總經理 私立中州工專校長 復盛工業公司董事長 特助兼鼎盛公司副總經理 環保署創署科技顧問 兼顧問室主任 交通部科技顧問兼國際事務委員會主任委員 國立高雄技術學院(現高雄第一科大)首任副校長 國科會國際合作處處長 國科會駐舊金山科技組組長 國科會主任委員室簡任機要秘書	羅昇企業股份有限公司審計委員會及薪酬委員會委員 矽谷天健投資股份有限公司董事長 益安生醫股份有限公司獨立董事 安盛生科股份有限公司獨立董事	無	無	無

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施。

2.法人股東之主要股東

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東	
	名稱	持股比例
友通資訊股份有限公司(註 2)	佳世達科技股份有限公司	45.00%
	英屬維京群島商 GORDIAS INVESTMENTS LIMITED	13.72%
	達利貳投資股份有限公司	8.00%
	英屬維京群島商 Hyllus Investments Limited	7.46%
	友上投資股份有限公司	2.51%
	達利投資股份有限公司	2.00%
	嘉通投資股份有限公司	0.91%
	箴晨投資股份有限公司	1.05%
	黃牧箴	0.90%
	黃牧晨	0.90%
涵宇投資股份有限公司(註 3)	西薩摩亞商華福有限公司	100%

註1：董事屬法人股東者。

註2：持股基準日為110年4月20日。

註3：經濟部商工登記公示資料。

3.法人股東主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東	
	名稱	持股比例
佳世達科技股份有限公司 (註 1)	友達光電股份有限公司	17.04%
	宏碁股份有限公司	4.15%
	康利投資股份有限公司	2.55%
	達方電子股份有限公司	1.86%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管瑞銀歐洲 SE 投資專戶	1.12%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.06%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管波露寧發展國家基金有限公司投資專戶	1.02%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	1.00%
	台新國際商業銀行受託佳世達科技員工持股信託財產專戶	0.94%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶	0.91%
英屬維京群島商 GORDIAS INVESTMENTS LIMITED	Horizontal Global Investments Limited	100%
達利貳投資股份有限公司(註 2)	明基電通股份有限公司	100%
英屬維京群島商 Hyllus Investments Limited	Tiger Focus Holdings Limited (BVI)	84.84%
友上投資股份有限公司(註 2)	呂英魁	73.15%
	呂衍星	2.46%
	劉瑞華	6.15%
達利投資股份有限公司(註 2)	佳世達科技股份有限公司	100%
嘉通投資股份有限公司(註 2)	郭麗玉	33.07%
	呂衍奇	41.70%
	呂婕如	11.32%
箴晨投資股份有限公司(註 2)	呂婕如	15.33%
	呂衍奇	41.89%
	郭麗玉	29.04%
西薩摩亞商華福有限公司	KWONG CHING CHUNG	100%

註1：持股基準日為110年4月20日。

註2：經濟部商工登記公示資料。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註1)
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	李長堅	男	110.04.01	0	0%	0	0%	0	0%	美國南加大(USC)機械碩士 光寶科技智能聯接解決方案 事業部Business Head 明基三豐醫療用超音波 行銷總監 住世達科技投影機/車用電子 /Video Surveillance研發/行銷/ 業務處長 台灣通信工業股份有限公司 課長	Cyber South Management Ltd.董事 Proton Inc.董事 Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.董事	無	無	無	無
資深副總經理	中華民國	林新德	男	100.03.25	203,342	0.18%	15,118	0.01%	0	0%	台灣大學機械系 台灣大學國際企業管理組 在職專班碩士 羅森股份有限公司經理 四維企業股份有限公司企劃 設計室助理工程師	天津羅升企業有限公司董事 天津浩動力(天津)有限公司董事 全昇信息技術(天津)有限公司董事 蘇州羅彥自動化設備(有)公司董事 許昌羅昇智能裝備有限公司董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	劉年進	男	106.12.25	3,487	0.003%	0	0%	0	0%	台北工專電機科 國立政治大學經營管理系 EMBA	蘇州羅彥自動化設備有限公司董事長	無	無	無	無
資深處長	中華民國	陳國美	女	109.03.16	0	0%	0	0%	0	0%	淡江大學會計研究所 拍檔科技股份有限公司 管理處資深處長 拍檔科技股份有限公司 稽核主管 連展科技股份有限公司 財會處課長	Cyber South Management Ltd.董事 Proton Inc.董事 Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.董事 天津羅升企業有限公司監察人 全昇信息技術(天津)有限公司監察人 蘇州羅彥自動化設備(有)公司監察人 許昌羅昇智能裝備有限公司監察人	無	無	無	無
處長	中華民國	唐雋志	男	108.08.12	0	0%	3,907	0.003%	0	0%	國立政治大學經營管理系 碩士 聖約翰科技大學電機工程科 羅昇企業股份有限公司業務 部及產品部經理	無	無	無	無	無

註1：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施。
(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

三、近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事(含獨立董事)之酬金

109年12月31日單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)				退職退休金(F)		員工酬勞(G)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	友通資訊股份有限公司代表人：李昌鴻	3,627	3,627	0	0	808	808	120	120	5.22%	5.22%	7,748	189	189	200	0	0	14.56%	14.56%	11,625
董事	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠																			
董事	友通資訊股份有限公司代表人：李長堅																			
董事	友通資訊股份有限公司代表人：蔡其南																			
董事	友通資訊股份有限公司代表人：黃麗敏																			
董事	涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲																			
獨立董事	葉勝發	1,813	1,813	0	0	303	303	60	60	2.50%	2.50%	0	0	0	0	0	0	2.50%	2.50%	0
獨立董事	李良猷																			
獨立董事	楊啓航																			

1. 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素與給付酬金數額之關聯性；(1)依本公司公司章程規定，全體董事之報酬，授權董事會依個人貢獻度及同業水準議訂之。(2)公司章程中亦明訂年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)應提撥不高於1%為董事酬勞，董事兼任經理人者不支領董事酬勞。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠、李長堅、蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠、李長堅、蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航	友通資訊股份有限公司代表人：蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航	友通資訊股份有限公司代表人：蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠、李長堅、蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠、李長堅、蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航	友通資訊股份有限公司代表人：蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航	友通資訊股份有限公司代表人：蔡其南、黃麗敏、涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲 獨立董事 李良猷、葉勝發、楊啓航
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	友通資訊股份有限公司代表人：李昌鴻	友通資訊股份有限公司代表人：李昌鴻
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠、李長堅	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠、李長堅
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

(二) 監察人之酬金

本公司自 108 年 11 月 13 日起，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

(三) 總經理及副總經理之酬金

109年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
總經理/營運長	李長堅													
總經理(註1)	陳文德	6,843	6,843	368	368	6,202	6,202	356	0	356	0	15.79%	15.79%	0
資深副總經理	林新德													
副總經理	劉年進													

註1：陳文德於110/4/1日解任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	-	-
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	陳文德、林新德、劉年進	陳文德、林新德、劉年進
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	李長堅	李長堅
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	4人	4人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理/營運長	李長堅	0	455	455	0.52%
	總經理(註1)	陳文德				
	資深副總經理	林新德				
	副總經理	劉年進				
	資深處長	陳國美				
	處長	唐僑志				

註1：陳文德於110/4/1日解任。

(五) 最近兩年度董事、監察人、總經理及副總經理酬金分析

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金分析占個體財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣千元

	109 年度		108 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
稅後純益	87,180	87,180	-73,817	-73,817
董監事酬金所佔比例(%)	7.72%	7.72%	-0.91%	-0.91%
總經理及副總經理酬金所佔比例(%)	15.79%	15.79%	-15.51%	-18.12%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 董事酬金分派政策

依據本公司章程第 22 條規定，本公司每年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董酬勞前之利益)，應提撥不高於 1% 為董事酬勞。並考量公司獲利狀況及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。訂定酬金之程序，除依本公司「董事會績效評估辦法」作為評核之依循外，並參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，並由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。

(2) 總經理及副總經理酬金分派政策

依據本公司工資管理辦法規定，並考量公司營運狀況及該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除依「員工績效考核辦法」作為評核的標準外，並參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，並由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會4次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	友通資訊股份有限公司代表人：李昌鴻	4	0	100%	
董事	友通資訊股份有限公司代表人：林志誠	4	0	100%	
董事	友通資訊股份有限公司代表人：李長堅	4	0	100%	
董事	友通資訊股份有限公司代表人：蔡其南	4	0	100%	
董事	友通資訊股份有限公司代表人：黃麗敏	4	0	100%	
董事	涵宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲	4	0	100%	
獨立董事	葉勝發	4	0	100%	
獨立董事	李良猷	4	0	100%	
獨立董事	楊啓航	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

日期	期別	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
109.03.16	第一次	1.民國一〇八年度內部控制制度聲明書暨自行評估執行結果報告案 2.簽證會計師異動案 3.修訂本公司取得或處分資產處理程序案 4.修訂資金貸與他人作業程序及背書保證作業程序案 5.民國一〇九年度會計師服務公費案 6.本公司財務主管暨會計主管異動案 7.本公司內部稽核主管異動案	1.全體出席獨立董事及董事無意見同意通過。 2.公司對獨立董事意見之處理：無。
109.04.30	第二次	1.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案 2.為子公司Proton Inc.背書保證案 3.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案	
109.08.05	第三次	1.取消為子公司Proton Inc.背書保證案 2.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案	
109.11.06	第四次	1.訂定民國110年度內部稽核計畫案 2.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案 3.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 4.會計師獨立性評估及委任本公司民國110年度財務報表簽證會計師案	

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄及書面聲明之董事會決議事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：本公司之董事秉持超然獨立專業的角度執行職責，對董事會所列議案如涉有利害關係致損及公司利益之虞時，皆自行迴避。

三、董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	109.01.01 109.12.31	整體董事會 個別董事成員 功能性委員會	董事會 成員自評	整體董事會 1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。 董事成員 1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。 功能性委員會(審委及薪委) 1.對公司營運之參與程度。 2.功能性委員會職責認知。 3.功能性委員會決策品質。 4.功能性委員會組成及成員選任。 5.內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- (一) 訂定公司治理相關規章：本公司除於公司章程明定董事會職權外，並訂有「董事會議事規範」、「公司治理實務守則」、「公司誠信經營守則」、「企業社會責任實務守則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等規範，以強化董事會之運作及公司治理。
- (二) 董事會績效評估：依董事會績效評估辦法，每年由董事會成員自評，109年11月6日經董事會通過修訂辦法，至少每三年執行外部評估一次。本公司業於109年底完成董事會評估，並於110年3月17日董事會報告評鑑結果，董事會績效評鑑結果為優等。
- (三) 本公司於年報、網站及公開資訊觀測站揭露本公司遵循之相關法規、財務及業務資訊、董事會及股東會重大決議等，以利股東瞭解公司動態，提昇公司資訊透明度。
- (四) 為使董事及經理人於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為董監事及經理人責任保險。109年已投保董監事及經理人責任保險。
- (五) 本公司於108年11月13日設置審計委員會，行使證交法、公司法及其他法令規定之職權。

(二) 審計委員會或監察人參與董事會運作情形

1. 本公司於108年11月13日設置審計委員會代替監察人職權，主要工作職權及工作重點為：訂定或修正內部控制制度、內部控制制度有效性之考核、訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或保證之重大財務業務行為之處理程序、涉及董事自身利害關係之事項、重大之資產或衍生性商品交易、資金貸與、背書或提供保證、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券、簽證會計師之委任、解任或報酬、財務、會計或內部稽核主管之任免、年度財務報告及半年度財務報告、其他重大事項。

2. 審計委員會運作情形資訊：

本公司109年審計委員會開會4次，獨立董事出席情形如下

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事	李良猷	4	0	100%	
獨立董事	葉勝發	4	0	100%	
獨立董事	楊啓航	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

日期	期別	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
109.03.16	第一次	1. 民國一〇八年度內部控制制度聲明書暨自行評估執行結果報告案 2. 通過簽證會計師異動案 3. 通過民國一〇八年度財務報表、營業報告書暨一〇九年度營運計畫案 4. 通過修訂「取得或處分資產作業程序」案 5. 通過修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案 6. 通過資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案 7. 通過民國一〇九年度會計師服務公費案 8. 通過財務主管暨會計主管異動案 9. 通過本公司內部稽核主管異動案	1. 全體出席審計委員會委員同意通過。 2. 公司對審計委員會意見之處理：無。
109.04.30	第二次	1. 通過資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案 2. 通過為子Prton Inc. 背書保證案 3. 通過為子天津羅昇企業有限公司背書保證案	
109.08.05	第三次	1. 通過民國一〇九年第二季合併財務報告案 2. 取消為子公司Proton Inc. 背書保證案	

日期	期別	議案內容	所有獨立董事 意見及公司對 獨立董事意見 之處理
		3.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案	
109.11.06	第四次	1.訂定民國110年度內部稽核計畫案 2.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司美金300萬元案 3.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 4.會計師獨立性評估及委任本公司民國110年度財務報表簽證會計師案	

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：每季定期集會、討論，並邀請會計師、內部稽核、財務會計等單位，向審計委員會成員報告或討論近期財務報表查核發現，包括主辦會計師職責及獨立性、查核或核閱之範圍及方式、財務報告查核或核閱結果、財務比率分析、重要會計處理、重要法規更新等。內部稽核查核結果，包括本期查核事項報告、本期執行之期後追蹤事項報告等資訊，全體獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通結果良好。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		符合
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		符合
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		符合
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		符合
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		符合
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>本公司第12屆9位董事成員名單，除有2名女性成員外，長於領導、營運判斷、危機處理者有李昌鴻、林志誠、楊慧玲；具有經營管理、產業知識及國際市場觀者有李長堅、蔡其南；長於會計及財務分析能力有黃麗敏；至於李良猷、葉勝發及楊啓航等3位獨立董事則分別於資訊管理、科技創新及產業發展等領域具有專長，其中楊啓航先生曾任職國科會及高雄科大副校長，產學經驗豐富，對本公司指導良多。</p> <p>本公司具員工身份之董事占比為22%，獨立董事占比為33%、女性董事占比為22%，2位獨立董事任期年資在3年以下，1位獨立董事任期年資在4~6年，3位董事年齡在70歲以上，3位在60~69歲，3位在60歲以下。</p> <p>本公司致力於董事會成員組成之性別平等，原女性董事比率為0%，已在本屆董事會達成目標，女性董事比率為20%以上。</p> <p>董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p>
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		<p>本公司已設置薪資報酬委員會，將視法令及公司發展情形，逐步設置其他功能性委員會。</p>
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		<p>本公司已於民國 105 年 8 月 10 日訂定「董事會績效評估辦法」，董事會每年至少執行一次內部績效評估、自 109 年起至少每三年由外部獨立機構或外部專家學者團隊執行一次評估</p> <p>本公司董事會整體評鑑項目含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。

尚無重大差異

符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。 董事成員績效評估衡量項目函括下列事項： 1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。</p> <p>每年回收問卷後，由經營部依前開辦法分析，將結果提報董事會。前開辦法及評鑑結果亦於本公司官方網站揭露之。</p> <p>依據 109 年董事會績效評核結果，本公司董事會整體運作良好。前開績效評鑑之內容及已於 110 年 3 月 17 日提報董事會。</p> <p>本公司每年定期由審計委員會及董事會決議聘任簽證會計師及評估簽證會計師之專業性及獨立性，除簽證會計師就受託查核作業出具獨立性聲明書，並依註 1 之標準進行評估，經評估確認會計師事務所(簽證會計師及其審計小組成員)不違反獨立性之要求，除簽證及財稅案件之費用外，無其他財務利益及業務關係，皆符合本公司獨立性之評估標準。最近一年度評估結果業經 109 年 11 月 6 日審計委員會討論通過後提報 109 年 11 月 6 日董事會決議通過對會計師之獨立性評估。</p>	符合
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會	✓		<p>本公司由經營部擔任公司治理小組，共配置 4 位人員，並於 109 年 3 月 16 日經董事會決議通過委任陳國美女士為公司治理主管，負責公司治理相關事務，主要職責為研擬規劃公司制度及組織架構以促進董事會獨立性、公司資訊透明度、相關法令遵循及內稽內控的落實，依</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
議事錄等)?			<p>法辦理董事會及股東會會議相關事宜，保障股東權益並強化董事會職能，維護利害關係人權益及股東平等對待。</p> <p>109 年主要執行業務如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料。 2.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令，製作董事會及股東會議事錄。 3.依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、年報、議事錄並於修訂章程辦理變更登記事務。 4.股東會及董事會召開會後負責檢核股東會及董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性。 5.維護投資人關係，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值，並使股東權益受到良好的維護。 6.協助董事擬定 109 年度進修計畫及安排課程。(註 2) 7.針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員強化公司治理。 8.辦理年度董事會及其成員績效評估。 	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		<p>本公司於公司網站上設置利害關係人及投資人專區，提供相關訊息及溝通方式，均保持通暢的溝通管道，也於了解利害關係人關切之企業社會責任議題後，予以妥適回應。</p>	符合
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		<p>本公司委任元大證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。</p>	符合
七、資訊公開				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		已設置公司網站 (http://www.acepillar.com.tw)，並將相關業務資訊揭露於網站上。	符合
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		本公司有關財務業務資訊主要透過主管機關之公開資訊站對外揭露。另已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露並落實發言人制度。109 年 11 月 18 日已召開法人說明會，相關簡報已放置公司網站。	符合
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		本公司依照證券交易法第 36 條規定於每會計年度終了後三個月內之期限內公告並申報年度財務報告，每會計年度第一、二、三季終了後四十五日內公告並申報該季財務報告，各月份營運情形於每月 10 日前公告。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定有些微差異，仍符合證券交易法之規定
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<ol style="list-style-type: none"> 1.員工權益：本公司秉持「誠」為處事之基本原則，對員工以誠相待，並依法保障員工合法之權益。 2.僱員關懷：本公司以人為本，透過相關的員工福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。 3.投資者關係：本公司於公司網站上設有投資人專區定期更新相關資訊，供投資人查詢，並設有發言人制度適時與投資人雙向溝通。 4.供應商關係：本公司與供應商之間保持緊密之合作關係，共同致力於提供更好的商品與服務。 5.利害關係人之權利：本公司於公司網站上設有利害關係人專區，提供各種聯絡方式，利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 6.董事及監察人進修之情形：本公司董事、監察人均依照個人時間安排及專業背景參加合適之研習課程。 7.風險管理政策及風險衡量標準之 	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>8. 客戶政策之執行情形：本公司以顧客為導向的品質系統及經營理念，定期進行業務檢討會議與客戶滿意度調查，藉以瞭解顧客需求與期望之差距，另針對客戶抱怨事件，妥善了解問題所在及改善對策，確保對客戶有最佳的服務。</p> <p>9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>本公司 108 及 109 年度公司治理評鑑結果分別為前 36%-50%及前 21%-35%，本公司已於公司網站設置投資人專區，以瞭解並回應利害關係人所關切之重要議題，截至年報刊印日，本公司已設置公司治理主管並落實執行董事會多元化政策。</p>			

註 1：會計師獨立性評估標準

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

註 2：109 年度董事進修情形

職稱姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修時數
	起	迄				
董事 李昌鴻	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
董事 林志誠	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
董事 李長堅	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
董事 蔡其南	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
董事 黃麗敏	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
董事 楊慧玲	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
獨立董事 葉勝發	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
獨立董事 李良猷	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.11.19	109.11.19	台灣董事學會	美中貿易衝突下企業的機會與挑戰	3.0	
獨立董事 楊啟航	109.08.18	109.08.18	台灣董事學會	變革時代中的企業轉型	3.0	6.0
	109.08.19	109.08.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3.0	

109 年度公司治理主管進修情形

進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修時數
起	迄				
109.05.26	109.05.27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班	12	21
109.10.23	109.10.23	臺灣證券交易所	2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3	
109.11.30	109.11.30	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「協助公司提升自行編製財務報告能力」政策解析與內控管理實務	6	

(四) 薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：本委員會成員人數為三人，主要職能係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。一、訂定檢討本規程並提出修正建議、二、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構、三、定期評估董事及經理人之薪資報酬。

1. 薪酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形 (註)										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註	
		條件	條件	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	楊啓航	✓	具有商務、財務、會計或公司業務所須之專業資格	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	-
獨立董事	葉勝發		具有商務、財務、會計或公司業務所須之專業資格	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	季良猷		具有商務、財務、會計或公司業務所須之專業資格	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非為公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之其他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪酬委員之職責：本委員會主要職能係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。一、訂定檢討本規程並提出修正建議、二、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構、三、定期評估董事及經理人之薪資報酬。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 第四屆薪酬委員會任期：108年11月13日至111年11月12日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
召集人	楊啓航	2	0	100%	
委員	葉勝發	2	0	100%	
委員	李良猷	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、薪酬委員會討論事由及決議結果

薪酬委員會日期	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
109年第1次 109.03.16	1.推選新任薪資報酬委員會召集人及會議主席 2.本公司營運長聘任案 3.本公司財務主管暨會計主管聘任案 4.訂定「董事及功能性委員會委員薪辦法」 5.訂定高階經理人之薪資報酬政策及原則案 6.高階經理人民國一〇九年度薪酬指標案 7.員工及董事酬勞分派比例案	全體出席委員無異議照案通過 全體出席委員無異議照案通過 全體出席委員無異議照案通過 全體出席委員無異議照案通過 全體出席委員無異議照案通過 全體出席委員無異議照案通過 全體出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過 提董事會由全體出席董事同意通過 提董事會由全體出席董事同意通過 提董事會由全體出席董事同意通過 提董事會由全體出席董事同意通過 提董事會由全體出席董事同意通過 提董事會由全體出席董事同意通過
109年第2次 109.11.06	無	全體出席委員無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>公司由經營部主導，每年定期進行重大性議題分析，並與內外部重大關係人溝通後，訂定各議題內容及其優先順序，並整理各部門提出之風險清單，進行風險評估及提出對應之策略建議，本公司之風險管理包括「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」、「危害風險」以及「環境風險」等之管理。</p>	符合
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		<p>本公司於 107 年設置履行企業社會責任兼職單位為經營部，成立「CSR 工作推行小組」，並由中心主管擔任召集人。</p> <p>CSR 工作推行小組主要職責如下：永續經營、董事會、資訊揭露透明度、風險控管、股東權益。「於年末彙整利害關係人反應之意見，評估檢討因應對策，依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略，並制訂來年工作計劃及目標，本公司重大議題及相關風險管理策略如下：</p> <p>員工關係；風險管理項目為職業安全；風險管理策略為依法保障員工合法之權益，提供員工福利保險計劃、完整教育訓練講習、員工培育。定期實施員工健康檢查並請專業醫師提供諮詢和安全衛生教育訓練，檢測辦公場所消防設施可用性，定期舉辦消防演練以保障員工安全。</p> <p>公司治理；風險管理項目為法令遵循，落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。</p> <p>社會；風險管理項目為產品安全及社會公益：為確保客戶服務品質，提昇客戶滿意度，於公司網站設立客戶服務專線，定期進行業務檢討會議與客戶滿意度調查，藉以瞭解顧客需求與期望之差距。</p> <p>每年至少一次定期檢討運作成效，</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			並向董事會報告利害關係人關切議題。
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本公司係自動化機電零組件之經銷代理，非高污染性行業，並不會產生汙染環境之廢棄物，然基於地球生命共同體的理念，仍然為善盡環保責任而積極付出。</p> <p>本公司致力於提升各項資源之節省與再生利用，以擷節費用並提昇運用效率。</p> <p>1. 使用節能燈具並要求同仁隨手關燈。</p> <p>2. 本公司已加入政府電子交換機制，使得收發作業更為便捷，節省公文傳遞時間，並推動無紙化行政作業，如電子簽核系統，大量降低紙張的耗用，達到節能減碳的目的。</p> <p>1. 潛在風險及機會：氣候變遷導致全球暖化及溫室效應可能導致代理產品成本提高、相關環境法規規範較為嚴格、及消費者對產品喜好的改變等。</p> <p>2. 因應措施：持續開發綠能、節能產品與解決方案，積極提供客戶自動化解決方案等服務降低產品對環境衝擊，相關結能產品及方案如下：</p> <p>(1) 傳動機械之節能，著重於機械效率的提升，主要是運轉效率提升，採用行星式減速機取代舊型 WORM-GEAR 減速機。採用線性滑軌取代硬軌，因摩擦係數變小，可省下能量採用多級 AC 馬達取代馬達+減速機可使效率提升，以達到節能效果。</p> <p>(2) 空調節能：在維持生活舒適下，由溫度做調節控制，達到省能源效果，針對冰水主機、風機(空調箱)等馬達運轉，分</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>析其運轉模式，加裝變頻器、檢知 SENSOR、控制器等，控制馬達運轉頻率，讓馬達不需全時全載運轉，達到省電節能效果。</p> <p>(3) 注塑機械之節能：針對射出成形機的油壓系統 PUMP，分析其動作模式，加裝油電節能系統(高階變頻器+AC 伺服馬達 + 油壓 PUMP)，降低傳統 PUMP 全時的運轉，不影響精密度下，達到節能效果。</p> <p>(4) 電能之節能(回收再利用)：針對沖壓機械、離心機械、電梯(天車)的特性，在其運轉於負載回生(發電機模式)時，將其能量儲能回饋至電網，即可達到節省能源效果。</p> <p>本公司過去兩年用水量微小且除一般垃圾外為並無廢棄物。經自行盤查發現用電量及用紙量為使用能源大宗，故本公司制定主要節能策略如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 夏季辦公室區域空調設定為 27-28°C。 2. 鼓勵同仁搭乘大眾交通工具、多走樓梯以及少搭電梯。 3. 使用節能燈具並要求同仁隨手關燈。 4. 確實推動垃圾分類及資源回收。 5. 辦公室影印文件儘量重複利用回收紙張，以電子型錄取代產品型錄印刷，並推動無紙化行政作業，大量降低紙張的耗用，達到節能減碳的目的。 	符合
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	✓		<p>本公司之員工工作守則均依勞基法相關勞動法規，制定足以保障員工之合法權益。</p> <p>為善盡企業社會責任，保障全體員工、客戶及利害關係人之基本人權，本公司遵循《聯合國世界人權宣</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		<p>言》、《聯合國商業與人權指導原則》、《聯合國全球盟約》與《聯合國國際勞動組織》等國際人權公約所揭之原則，尊重國際公認之基本人權。包含結社自由、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等，並恪守公司所在地之勞動相關法規。具體作法如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提供安全及健康的工作環境：每年一次員工健康檢查。 2. 協助員工維持健康與工作生活平衡：設由職工福利委員會提供結婚、生育、退休、喪葬、教育、旅遊等補助，並不定期舉辦各項休閒活動，如電影欣賞、賞鷹、淨山等活動。 3. 藉由公開招募管道，重視員工背景的多樣性，對於不同種族、性別、階級、宗教、國籍或政治立場之應徵者均平等對待。 4. 透過一年至少二次的勞資會議溝通，確保雙方之權益，針對員工所提出問題由管理階層回應。 <p>本公司依照勞動基準法及相關法令規定訂定員工各項福利措施，本公司訂定核薪標準及績效考核制度，將公司經營成果透過績效評核給予合理的薪酬，章程亦訂有若公司每年度決算如有獲利，應提撥 2%-20% 為員工酬勞。此外，設置薪資報酬委員會，針對董事及經理人薪酬定期評核。員工績效考核表中已納入誠信的行為、較高的職業道德素養和品格等考核項目。</p>	符合
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育?	✓		<p>提供員工安全健康的工作環境，為本公司最基本的義務之一，依勞工安全衛生有關法令，辦理安全衛生工作，新進員工於新人訓練時，即針對工作環境、危害預防等主題進行新人安全衛生教育訓練，使新進員工瞭解所處工作環境與可能發生之危害。對於在職員工，則於年度擴大會議中進行一年一度的安全衛</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>生教育訓練，宣導應注意事項與觀念，提升職業安全衛生意識。</p> <p>另，辦公室進出皆設有門禁管理系統，控管出入人員，並每年檢測消防設施可用性，以保障員工安全。本公司每年舉辦員工定期健康檢查，並提供健康保健資訊，關注員工身心健康。</p> <p>本公司針對新進人員規劃完整的新人訓練課程，誠信為本公司所有員工進行業務活動之最高行為準則，本公司於每位新進人員加入時，均施以教育訓練提醒員工務必遵守，在職員工依個人職務需求規劃訓練課程。除基本培訓計畫外，人資單位每年調查教育訓練需求，規劃年度培訓計畫，並鼓勵員工提昇與工作相關的語言能力，訂有外語進修及檢定補助辦法，考量員工的職涯規劃，提供跨國界的工作機會，作為員工職涯發展的舞台，拓展國際觀點及歷練。</p>	符合
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		<p>本公司每年通過 ISO-9001:2015 國際品質認證，並已設置消費者申訴管道，於公司網頁標示客服電話及客服信箱。</p>	符合
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		<p>本公司對供應商會加以評估，並優先選擇善盡社會責任之供應商。本公司與供應商之契約尚未包含供應商違反企業社會責任之相關規定，未來視需求將逐步完善。為提升企業社會責任之實踐程度，已增列新供應商須先提供「供應商承諾書」，要求供應商遵守誠信經營及廉潔原則及履行企業社會責任，共同善盡企業社會責任。若涉有不誠信行為且情節重大時，得無條件停止與供應商往來，且相關法律責任與賠償由供應商承擔。</p>	尚無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業	✓		<p>本公司目前非屬法令規範須編製企業社會責任報告書之企業，於公開</p>	尚無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？			資訊觀測站之年報資料中已揭露企業社會責任相關資訊。未來將逐步依相關資訊揭露規定於公司網站或視公司發展狀況研議編製企業社會責任報告書等相關資訊。	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
1. 108 年捐贈「財團法人肝病防治學術基金會」、「財團法人桃園市四維體育推廣教育基金會」共 21 萬元。				
2. 108 年 5 月號召同仁及眷屬共計 10 人次參與「社團法人台灣猛禽研究會」所舉辦的賞鷹活動，藉著欣賞老鷹翱翔天空的身影喚醒大家對保育活動的重視。				
3. 109 年 8 月號召同仁及眷屬共計 11 人次參與「四四南村」文化之旅，藉著專業人員的解說及欣賞過去舊有連棟式建築過程中關懷了解台灣社會發展歷程。				

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>本公司已訂定「公司誠信經營守則」，明示本公司誠信經營之政策、作法暨董事會與管理階層應積極落實此經營政策之承諾。</p> <p>本公司誠信手冊為所有員工進行業務活動之最高行為準則，並於各方案內明定作業程序、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行。</p> <p>本公司全體員工應絕對遵守誠信，若有貪污舞弊事件，依據公司「員工懲戒管理辦法」，情節重大者須受到免職/解僱之處分。如營私舞弊、挪用公款、收受賄賂佣金者；未經公司許可而在本公司以外從事同類之業務者大者；仿效上級主管簽字或盜用印信者；皆屬於應之免職/解僱違規事件。</p> <p>為落實誠信經營與道德價值理念，力求誠信經營之企業文化，將誠信經營納入新進員工教育訓練之課程內容。109年新進員工訓練宣導誠信手冊完成率達100%，計13人次，合計13人時。</p> <p>本公司為防範任何不誠信行為，要求員工如遇道德疑慮及有利益衝突時，應主動向公司提出說明，並遵守「誠信經營守則」及「誠信手冊」之規範。</p> <p>本公司105年8月15日經經營會議通過「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，設置申訴管道，提供員工及相關人員舉報任何不正當的從業行為，並由公司指派受理單位處理。109年未發生任何檢舉事件。</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易</p>	<p>✓</p>		<p>本公司與他人簽訂契約時皆充分了解對方誠信經營狀況。與往來交</p>	<p>符合</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？			易對象簽訂之契約中尚未明訂誠信行為條款，將視需求逐步增列。	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司由經營部兼職單位組成「推動誠信經營工作小組」，由中心主管擔任召集人，依據各人員工作職掌及範疇，確保誠信經營守則之落實，並由該單位每年向董事會報告其執行情形。 為防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，本公司已於105年訂定「公司誠信經營守則」。109年度員工內、外部教育訓練(包括:資訊安全、誠信經營、法令遵循、公共安全等)，計336人次，合計555人時。109年推動企業誠信經營執行情形已於109年11月6日提報董事會。	符合
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		本公司訂定之「公司誠信經營守則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法 1050815 規範，明定防止利益衝突之政策、提供適當之陳述管道，並要求本公司相關單位落實執行。	符合
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司稽核室定期及不定期針對公司營運結果進行查核，相關稽核報告均送獨立董事及審委會核閱，並定期於董事會中報告查核情況。此外本公司亦遵循「公司法」及「證券交易法」等相關法令之規範，由會計師負責相關會計表冊之查核簽證。	符合
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司每年於各式會議中，對員工強調誠信經營之重要性，且安排董事及員工參與誠信經營有關之內外部教育訓練。 109年度參與之內、外部教育訓練情形： 1. 新進員工訓練宣導誠信手冊完成率達100%，計13人次，合計13人時。 2. 董監事教育訓練計18人次，合計54人時。 3. 員工內、外部教育訓練(包括:資訊安全、誠信經營、法令遵循、	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			公共安全等)，計 336 人次，合計 555 人時。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，已建立檢舉信箱及專線，及指派適當之受理專責人員。 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」中，已訂定處理程序及保密機制。 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」中，已訂定檢舉人不會因檢舉而遭受不當之處置。	符合 符合 符合
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公司網站及公開資訊觀測站等，揭露誠信經營守則相關內容及推動成效。	符合
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂定之「公司誠信經營守則」，均循證交所發布之「上市上櫃公司誠信經營守則」條文訂定，且運作上亦要求本公司相關單位應落實執行，並將該誠信經營守則之要求內化到日常營運管理當中，因此，實際運作與守則無差異情形。 本公司之子公司依據本公司誠信經營精神，落實於其內控制度及相關監理辦法。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已於公司網站及公開資訊觀測站等，揭露公司治理守則及相關規章。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊得一併揭露：本公司業經109年4月30日董事會決議通過，委任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

羅昇企業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年3月17日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月17日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

羅昇企業股份有限公司



董事長：李昌鴻



簽章

總經理：陳文德



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度，應揭露會計師之審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會(含執行情形)及董事會之重要決議

日期	民國 109 年 會議名稱	內容
109.03.16	第一次 董事會	1.民國一〇八年度內部控制制度聲明書暨自行評估執行結果報告案 2.擬建議員工及董事酬勞分派比例案 3.簽證會計師異動案 4.民國一〇八年度財務報表、營業報告書暨一〇九年度營運計畫案 5.民國一〇八年度盈餘分派案 6.擬修訂公司章程案 7.擬修訂取得或處分資產作業程序案 8.擬修訂資金貸與他人作業程序及背書保證作業程序案 9.擬修訂董事會議事規範案 10.擬修訂審計委員會組織規程案 11.擬修訂薪資報酬委員會組織規程案 12.擬訂定董事及功能性委員會委員薪酬辦法 13.擬訂定民國一〇九年度股東常會日期及開會議程案 14.擬資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案 15.擬審議民國一〇九年度會計師服務公費案 16.擬訂定高階經理人之薪資報酬政策及原則案 17.擬建議高階經理人民國一〇九年度薪酬指標案 18.本公司營運長委任案 19.本公司財務主管暨會計主管異動案 20.本公司內部稽核主管異動案
109.04.30	第二次 董事會	1.民國 109 年第一季合併財務報告案 2.解除銀行授信及動支總額度限制案 3.銀行額度續約案 4.擬資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案 5.擬為子公司 Proton Inc.背書保證案 6.擬為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 7.補充 109 年股東常會開會日期及地點說明 8.本公司公司治理主管委任案
109.06.12	股東常會	1.承認民國 108 年度財務報表及營業報告書案 執行情形：經票決照案通過。 2.承認民國 108 年度盈餘分派案 執行情形：經票決照案通過，現金股利發放金額為每股新台幣 0.3 元，現金股利總額為 33,667,646 元，已於 109/07/30 完成發放。 4.修訂「公司章程」案 執行情形：經票決照案通過，並於 109.07.06 完成經濟部變更登記 5.修訂「取得或處分資產處理程序」案 執行情形：經票決照案通過，並上傳公開資訊觀測站 6.修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案 執行情形：經票決照案通過，並上傳公開資訊觀測站

日期	民國 109 年 會議名稱	內容
109.08.05	第三次 董事會	1.民國 109 年第二季合併財務報告案 2.銀行額度新增及續約案 3.取消為子公司 Proton Inc. 背書保證案 4.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 5.擬解除現任董事競業禁止限制案
109.11.06	第四次 董事會	1.訂定民國 110 年度內部稽核計畫案 2.民國 109 年第三季合併財務報告案 3.銀行額度新增及續約案 4.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司美金 300 萬元案 5.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 6.會計師獨立性評估及委任本公司民國 110 年度財務報表簽證會計師案 7.訂定本公司發行之 103 年第一次員工認股權憑證換發普通股之增資基準日 8.訂定風險管理政策與程序案 9.修訂誠信經營守則暨廢止誠信經營作業程序及行為指南案 10.修訂道德行為準則案 11.修訂防範內線交易之管理作業案 12.修訂董事會績效評估辦法案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

110年5月10日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	蔡素芬	97 年 6 月 16 日	109 年 3 月 16 日	辭職
會計主管	鍾莉芳	107 年 4 月 1 日	109 年 3 月 16 日	辭職
稽核主管	劉炳榮	107 年 4 月 1 日	109 年 2 月 7 日	辭職
總經理	陳文德	98 年 6 月 29 日	110 年 4 月 1 日	轉任其他職務

五、會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師 事務所名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計師 查核期間	備註
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其 他	小 計		
安侯建業聯合 會計師事務所	施威銘 陳玫燕	1,430	0	0	0	40	40	109.01~109.12	股東會年報 複核、非主 管職薪資查 核

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師

更 換 日 期	109年3月16日經董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	配合安侯建業聯合會計師事務所會計師職務調整，本公司財務報表等之簽證工作自民國108年第四季起由施威銘會計師及高靚玫計師更換為施威銘會計師及陳玫燕會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	情 況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其 他	
	無	V	
	說明：無。		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	安侯建業聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	陳玫燕會計師
委 任 之 日 期	109年3月16日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 110 年 5 月 10 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	友通資訊 (股)公司	7,801,000	0	816,000	0
董事長之法人代表人	李昌鴻	0	0	0	0
董事之法人代表人	林志誠	(99,322)	0	0	0
董事之法人代表人暨 總經理	李長堅	0	0	0	0
董事之法人代表人	蔡其南	0	0	0	0
董事之法人代表人	黃麗敏	5,000	0	0	0
董事	涵宇投資 (股)公司	0	0	0	0
董事之法人代表人	楊慧玲	0	0	0	0
獨立董事	葉勝發	0	0	0	0
獨立董事	李良猷	0	0	0	0
獨立董事	楊啓航	0	0	0	0
總經理(註 1)	陳文德	0	0	0	0
副總經理	林新德	0	0	0	0
副總經理	劉年進	0	0	0	0
財務主管及會計主管	陳國美	0	0	0	0
處長	唐僑志	0	0	0	0
10%大股東	友通資訊 (股)公司	7,801,000	0	816,000	0

註 1：陳文德於 110/4/1 解任。

(二) 股權移轉資訊：無股權移轉之相對人為關係人者。

(三) 股權質押資訊：無股權質押之相對人為關係人之情事。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110年4月12日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	姓名	關係	
友通資訊股份有限公司 代表人：陳其宏	38,492,000	34.29%	0	0%	0	0%	無	無	-
涵宇投資股份有限公司 代表人：周兒坤	11,176,013	9.96%	0	0%	0	0%	無	無	-
琦福投資股份有限公司 代表人：郭陳慧貞	7,329,443	6.53%	0	0%	0	0%	無	無	-
瑞多投資股份有限公司 代表人：戚務俊	5,711,538	5.09%	0	0%	0	0%	無	無	-
陳文德	3,166,719	2.82%	188,761	0.17%	0	0%	無	無	-
林志誠	1,913,774	1.70%	571,411	0.51%	0	0%	無	無	-
商光宇	1,410,478	1.26%	0	0%	0	0%	無	無	-
蓉豐投資有限公司 代表人：郭宇軒	1,315,039	1.17%	0	0%	0	0%	無	無	-
林志宏	1,277,000	1.14%	0	0%	0	0%	無	無	-
吳定遠	1,009,509	0.90%	0	0%	0	0%	無	無	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109年12月31日；單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
天津羅昇企業有限公司	註1	17.61%	註1	82.39%	註1	100%
Cyber South Management Ltd.	4,669	100%	0	0%	4,669	100%
香港羅昇企業有限公司	1,200	100%	0	0%	1,200	100%
Proton Inc.	0	0%	17,744	100%	17,744	100%
津浩動力(天津)有限公司	註1	0%	註1	100%	註1	100%
Ace Tek(HK) Holding Co.,Ltd	0	0%	150	100%	150	100%
蘇州羅彥自動化設備有限公司	註1	0%	註1	100%	註1	100%
全昇信息技術(天津)有限公司	註1	0%	註1	100%	註1	100%
許昌羅昇智能裝備有限公司	註1	0%	註1	100%	註1	100%

註1：係為有限公司無股數資料。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.12	10	7,260,000	72,600,000	7,260,000	72,600,000	盈餘轉增資	無	88.12.10 北市建商二字第 88359399
89.08	10	8,712,000	87,120,000	8,712,000	87,120,000	盈餘轉增資	無	89.8.31 北市建商字第 89323438
90.12	10	29,000,000	290,000,000	13,939,200	139,392,000	盈餘轉增資	無	90.12.21 經(90)商字第 9001509160
91.08	10	29,000,000	290,000,000	17,339,200	173,392,000	現金增資	無	91.08.06 經授商字第 09101320300 號
	10	29,000,000	290,000,000	20,113,472	201,134,720	盈餘轉增資	無	
92.10	10	29,000,000	290,000,000	24,261,875	242,618,750	盈餘轉增資	無	92.10.15 台財證一字第 0920148208 號
93.07	10	29,000,000	290,000,000	27,800,065	278,000,650	盈餘轉增資	無	93.07.22 金管證一字第 0930132874 號
94.08	10	41,000,000	410,000,000	32,143,826	321,438,260	盈餘轉增資	無	94.08.02 金管證一字第 0940131547 號
95.07	10	41,000,000	410,000,000	37,166,299	371,662,990	盈餘轉增資	無	95.07.17 金管證一字第 0950130920 號
96.07	10	60,000,000	600,000,000	43,732,345	437,323,450	盈餘轉增資	無	96.7.11 金管證一字第 0960035578 號
97.07	10	100,000,000	1,000,000,000	60,244,950	602,449,500	盈餘轉增資	無	97.7.4 金管證一字第 0970033426 號
98.07	10	100,000,000	1,000,000,000	63,257,198	632,571,980	盈餘轉增資	無	98.7.21 金管證一字第 0980036434 號
100.09	10	100,000,000	1,000,000,000	75,908,638	759,086,380	盈餘轉增資	無	100.06.24 金管證發字第 1000029255 號
100.10	10	100,000,000	1,000,000,000	76,042,607	760,426,070	無擔保可轉換公司債轉換	無	101.10.17 經授商字第 10001237250 號

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
101.04	10	100,000,000	1,000,000,000	76,202,095	762,020,950	無擔保可轉換公司債轉換	無	101.04.13 經授商字第 10101066110 號
101.08	10	100,000,000	1,000,000,000	87,608,487	876,084,870	盈餘轉增資	無	101.07.09 金管證發字第 1010030176 號
106.12	10	100,000,000	1,000,000,000	88,573,487	885,734,870	員工認股權	無	106.12.15 經授商字第 10601161900 號
107.04	10	100,000,000	1,000,000,000	88,842,487	888,424,870	員工認股權	無	107.04.10 經授商字第 10701037130 號
107.06	10	100,000,000	1,000,000,000	88,912,487	889,124,870	員工認股權	無	107.06.06 經授商字第 10701057390 號
107.12	10	200,000,000	2,000,000,000	89,225,487	892,254,870	員工認股權	無	107.12.18 經授商字第 10701147540 號
108.10	20	200,000,000	2,000,000,000	112,225,487	1,122,254,870	私募普通股	無	108.10.23 經授商字第 10801145280 號
109.12	10	200,000,000	2,000,000,000	112,250,487	1,122,504,870	員工認股權	無	109.12.02 經授商字第 10901221500 號

110 月 4 月 12 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	112,250,487	87,749,513	200,000,000	上市公司股票

(二) 股東結構

110 月 4 月 12 日；單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	15	5,606	20	5,641
持有股數	0	0	64,316,084	47,141,340	793,063	112,250,487
持有比率(%)	0	0	57.29%	42.00%	0.71%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元；110 年 4 月 12 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1~ 999	1,468	349,302	0.31
1,000~ 5,000	3,183	6,687,923	5.96
5,001~ 10,000	474	3,710,496	3.31
10,001~ 15,000	155	1,997,673	1.78
15,001~ 20,000	93	1,727,750	1.54
20,001~ 30,000	81	2,044,962	1.82
30,001~ 50,000	77	3,082,176	2.75
50,001~ 100,000	48	3,379,554	3.01
100,001~ 200,000	17	2,381,827	2.12
200,001~ 400,000	21	6,001,242	5.35
400,001~ 600,000	9	4,292,202	3.82
600,001~ 800,000	2	1,288,303	1.15
800,001~ 1,000,000	3	2,505,564	2.23
1,000,001~ 以上	10	72,801,513	64.85
合計	5,641	112,250,487	100.00

(四) 主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱，持股數額及比例

110 年 4 月 12 日；單位:股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
友通資訊股份有限公司		38,492,000	34.29%
涵宇投資股份有限公司		11,176,013	9.96%
琦福投資股份有限公司		7,329,443	6.53%
瑞多投資股份有限公司		5,711,538	5.09%
陳文德		3,166,719	2.82%
林志誠		1,913,774	1.70%
商光宇		1,410,478	1.26%
蓉豐投資有限公司		1,315,039	1.17%
林志宏		1,277,000	1.14%
吳定遠		1,009,509	0.90%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目	年 度		108 年度	109 年度	當 年 度 截 至 110 年 3 月 31 日
	每股市價(註 1)	最 高		23.85	29
最 低			17.80	12.1	24.05
平 均			22.01	24.06	27.15
每股淨值(註 2)	分配前		17.15	17.55	18.01
	分配後		16.85	16.95(註 6)	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		94,645	112,235	112,250
	每股盈餘	調整前	-0.78	0.78	0.44
		調整後	-0.78	0.78	-
每股股利	現金股利		0.3	0.6	-
	無償配股	盈餘配股	0	0	-
		資本公積配股	0	0	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		-26.97	28.09	-
	本利比		70.13	36.52	-
	現金股利殖利率		1.43%	2.74%	-

註 1：平均市價：按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底發行股數為準，並依據次年度股東會決議分配之情形填列(108)。

以年底發行股數為準，並依據次年度董事會決議分配之情形填列(109)。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 6：109 年度盈餘分配案業經 110/4/29 董事會決議通過。

(六) 股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策

本公司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。盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司業經110/3/17日董事會決議修訂公司章程二十二條之一規定，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，本公司年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額2%時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，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，該章程修正案將提報110年度股東常會決議。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司已於110/4/29日董事會決議分派股東現金紅利新台幣67,350,292元(每股配發新台幣0.6元)，並提報110年股東常會。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

本公司年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益),應提撥2~20%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時,應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。

(1) 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎:每年度決算之獲利(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),依公司章程所定比率估列之。

(2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎:依據次年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

(3) 實際分派金額若與估列數有差異,列為次年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 董事會通過以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額:董事會已於110年3月17日通過決議,依公司章程規定,提撥員工酬勞2%新台幣2,220,657元,董事酬勞1%新台幣1,110,329元,皆以現金方式發放。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例:不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形,其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形:不適用。

(九) 公司買回本公司股份情形:無。

二、公司債辦理情形:無。

三、特別股辦理情形:無。

四、海外存託憑證辦理情形:無。

五、員工認股權憑證辦理情形:無。

六、限制員工權利新股辦理情形:無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形:無。

八、資金運用計畫執行情形:無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容

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、維修及節能、儲能、機電整合綜合供應商。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	108 年度		109 年度	
	營業收入	比重(%)	營業收入	比重(%)
工業傳動類	1,326,724	45.50	1,151,529	41.81
自動化控制類	1,583,429	54.31	1,599,407	58.07
其他	5,602	0.19	3,512	0.12
合計	2,915,755	100.00	2,754,448	100.00

3. 目前之商品(服務)項目

本公司的經營型態，係對製造或使用自動化機電設備產業提供相關零組件及售後服務，目前代理之商品大致如下：

類別	產品別
工業傳動類	滾珠螺桿、線性滑軌、線性模組、空壓/油壓元件、聯軸器、電磁離合煞車器、免鍵軸襯、扭力限制器、緩衝裝置、指示計、分度盤、減速機、變速機、齒輪、齒條等。
自動化控制類	交流馬達驅動器、交流伺服馬達及驅動器、直接驅動伺服馬達及驅動器、線性伺服馬達及驅動器、可程式控制器(PLC)、數值控制器(CNC)、人機介面(HMI)、工業電腦(IPC)、機器視覺系統(MV)、工業攝影機(CCD)、磁性尺(Magnescale)、位置感測器、指示燈、工業用電子盤、電源治理裝置、工業乙太網路暨工業網路產品、工業電源供應器、溫度控制器、壓力感測器、靜電消除器、機械人(Robot)、AGV、AR 眼鏡。

4. 計畫開發之新商品(服務)

本公司業務以支援自動化機電產業發展為主，對於相關自動化機電設備之動向與需求保持嚴密注意，並適時引進最新產品與技術，除提供使用自動化機電設備之產業所需的高品質、高效能與適當成本之機電零組件外，並引進相關廠務設備、製程設備所需感測器、管路元件等零組件。依功能別於營業部門精研該產業產品之開發、代理與行銷，未來一年計劃開發新產品如下：

(1) 工業4.0智慧製造解決方案

根據目前的核心技術及能力、可獨立在廠務監控系統及產線可視化兩大塊來拓展業務、並尋求與生產製造系統及設備管理系統的廠商合作、成為其第三方自動化領域的合作夥伴，共同承接案件。

(2) 工業機器人

工業機器人是面向工業領域的多關節機械手或多自由度的機器人。工業機器人是自動執行工作的機器裝置，是靠自身動力和控制能力來實現各種功能的一種機器。可以接受人類指揮，也可以按照預先編排的程式運行，現代的工業機器人還可以根據人工智慧技術制定的原則綱領行動。

工業機器人由主體、驅動系統和控制系統三個基本部分組成。主體即機座和執行機構，包括臂部、腕部和手部，有的機器人還有行走機構。大多數工業機器人有3~6個運動自由度，其中腕部通常有1~3個運動自由度；驅動系統包括動力裝置和傳動機構，用以使執行機構產生相應的動作；控制系統是按照輸入的程式對驅動系統和執行機構發出指令信號，並進行控制。

工業機器人按臂部的運動形式分為四種。直角座標型的臂部可沿三個直角座標移動；圓柱座標型的臂部可作升降、回轉和伸縮動作；球座標型的臂部能回轉、俯仰和伸縮；關節型的臂部有多個轉動關節。

工業機器人按執行機構運動的控制機能，又可分點位型和連續軌跡型。點位型只控制執行機構由一點到另一點的準確定位，適用於機床上下料、點焊和一般搬運、裝卸等作業；連續軌跡型可控制執行機構按給定軌跡運動，適用於連續焊接和塗裝等作業。

工業機器人按程式輸入方式區分有程式設計輸入型和示教輸入型兩類。程式設計輸入型是將電腦上已編好的作業程式檔，通過RS232串口或者乙太網路等通信方式傳送到機器人控制櫃。

(3) 節能儲能產品

- 傳動機械之節能：著重於機械效率的提升，主要是運轉效率，如減速機效率提升，採用行星式減速機取代舊型WORM-GEAR減速機。採用線性滑軌取代硬軌，因摩擦係數變小，可省下能量。採用DD(多級AC馬達)取代(馬達+減速機)，效率提升，以達到節能效果。
- 空調節能：在維持人的生活舒適下，由溫度做調節控制，達到省能源效果。主要針對冰水主機、風機(空調箱)等馬達運轉，分析其運轉模式，加裝變頻器、檢知SENSOR、控制器等，控制馬達運轉頻率，讓馬達不需全時全載運轉，即可達到省電節能效果。
- 注塑機械之節能：針對射出成形機的油壓系統PUMP，分析其動作模式，加裝油電節能系統(高階變頻器+AC伺服馬達+油壓PUMP)，降低傳統PUMP全時的運轉，不影響精密度下，達到節能效果。
- 電能之節能(回收再利用)：針對沖壓機械、離心機械、電梯(天車)的特性，在其運轉於負載回生(發電機模式)時，將其能量儲能回饋至電網，即可達到節省能源效果。
- 工具機照明之節能：用LED燈管取代傳統日光燈燈管，達到節能效果。
- 結合太陽能、風能、充電樁之儲能系統PCS及電池模組整合銷售。

(4) 中大型可程式控制器(PLC)

繼小型可程式控制器成功推展後，本公司將繼續導入中大型可程式控制器，龐大的輸入/輸出控制點數&精密運動控制，可作為大型自動化設備及製造生產線之主控單元，各式生產製程精密監控功能更是工廠生產管理不可或缺之利器。

(5) 智慧機上盒(SMB)

因應智慧製造時代來臨，最重要是能夠連網的數據與資訊蒐集，並從人工智慧中AI透過統計學去發掘真正所需的價值。已實際運用在許多機台設備透過安裝智慧機上盒，即可收集、統計製程資料，從遠端監控與操作機台。面對不同的自動化機械設備需求，或是未來設備聯網的需求，都可符合與使用。讓企業能優化生產排程、解決勞力短缺，滿足快速、少量多樣的生產型態。

(6) 專業智動化系統整合AI+5G服務

智慧自動化以及 AI+5G 是工業發展的趨勢，而 Robot、伺服驅動系統、PLC、人機介面、多軸運動控制器、CNC 控制器、機械視覺、空壓元件、磁性尺等又是其中的關鍵子系統，本公司長年來累積之經驗，將為產業界提供最佳自動化設計與整合技術服務。

(二) 產業概況

1. 產業現況

本公司為自動化機電組件之代理商，以下就代理產品、銷售市場、合作夥伴三個面向，闡述通路商產業的重點：

(1) 開發產品代理線

小規模代理商可掌握利基產品線，維持穩定成長，隨著代理線之擴展，愈可增加營收來源，降低營運風險，滿足一次購足需求，此外新增產品線發展潛力愈佳，愈能增加公司未來成長性；唯通路商擴增產品線之同時必需消除隨之而來負面因素，如額外人力、成本支出與庫存風險，及其與現有產品線的互補性或競爭關係的強弱對立。

(2) 加值服務及技術支援

通路商為避免價格競爭，必得開發加值服務，以提高產品附加價值，目前通路商之研發能力與技術層次，已然與銷售管理並駕齊驅，具有舉足輕重地位。

(3) 發展終端產品

一般標準產品需求量大，卻易淪為殺價競爭，增加營運風險且降低毛利具，而特殊利基與發展潛力的特定用途產品，確能奠定通路商地位與保障營收來源，因此通路商如同其供應商與客戶一般，必須密切觀察產品現況與未來發展，方能針對產品發展開發新代理產品線並適時建立合理之庫存。

(4) 區域市場開發與競爭

台灣製造業基地逐漸外移，大陸與東南亞製造角色日益吃重，通路商必然得追隨下游製造業者腳步，積極開發亞洲市場，跟進提供廠商所需服務與支援，挾其文化與地理優勢，台商在搶進大陸市場時，可同時開發台灣與大陸當地客戶。

(5) 產業景氣與庫存調整

景氣翻揚提升時，通路商提前建立庫存，可相對獲利豐厚，而在景氣反轉向下時，庫存無法適時去化，將會導致損失；一般而言，通路商對景氣解讀與判斷正確與否，可立即反映在經營績效上，故通路商需密切觀察產業景氣之變化趨勢，方能精確調整庫存，創造最大獲利空間。

(6) 新興銷售模式與電子商務

近來隨全球化發展潮流，產業變動與產品發展快速，跨國經營與競爭環境更為凸顯，通路業者必須發展更多且快的市場情報蒐集與應變能力，隨時準備因應新興生產銷售模式，諸如供應因 B2C 而釋出客戶所帶來商機。

此外，隨網際網路興起，電子交易市集與電子商務進行得如火如荼，通路業如能善用網路來建構商品交易與資訊傳播機制，將可快速反映市場現況，減少營運成本與風險，未來將是線上與線下整合並行的態勢。

(7) 上游供應商客戶關係

通路商除代理產品銷售外，亦可提供上游供應商相關市場需求現況與產品改良建議，而通路商在負責區域性支援工作時，亦相當仰賴與上游供應商關係，因此雙方在結合既有資源以提供企業整體解決方案下，更有助於建立長期之合作關

係。通路商除代理產品銷售外，亦可提供上游供應商相關市場需求現況與產品改良建議，而通路商在負責區域性支援工作時，亦相當仰賴與上游供應商關係，因此雙方在結合既有資源以提供企業整體解決方案下，更有助於建立長期之合作關係。

2. 產業發展

自動化產業基本上是所有其他各產業的自動化技術支援產業，特性上屬於技術密集、服務密集、非大量生產、種類項目多的上游產業，這種產業特性國內外皆然，只是國外先進國家起步較早，產業已發展成形，世界市場亦大多為其所佔據，而國內自動化產業則由於起步較晚，現有產業規模仍小，因此受到非常多的限制，特別是在主要大宗的自動化產品方面，相當難以與世界極大廠抗爭匹敵，所幸因自動化產品種類繁多，範圍廣大，技術服務的特質高，故而國內自動化產業未來仍存在很大的發展空間。

自動化係指結合各型電腦、應用軟體、感測器、控制及通訊等技術，以取代或節省人工、增加生產力、提高品質與效益為目的。自動化機電組件是組成機器或系統的基本單元，以供自動化機器設備與自動化工程系統整合應用之零組件製造業；自動化機電零組件包含了控制器(Controller)、驅動器(Driver)、致動器(Actuator)、感測元件(Sensor)及傳動零件(Transmission)等五元素，當運用自動控制技術到一系統上時，感測元組件將系統的物理化學變化(位置、速度、角度、電流……等)轉換成資料、回饋給控制器，而控制器將資料加以處理後成為資訊，驅動器與致動器再將此資訊轉換成為物理化學量，而作用於系統。

國內工業控制器、邏輯控制器(PLC)、致動器、驅動器、變頻器、伺服馬達、滾珠螺桿、感測元件、油氣壓組件、物流組合鋁架等產業已逐漸萌芽成長，但產品等級提昇與系列之完整性仍待加強；工具機CNC數值控制器，則因日本大廠獨占市場，國內發展仍有相當困難性；而其他產業機械控制器方面，則因少量多樣，仍有相當大的發展空間。

雖然，我國自動化技術水準較先進國家仍有一段差距，工程經驗亦較淺，許多關鍵零組件、系統技術仍掌握在先進國家手中，但以國內產業界對自動化需求之殷切及政府配合推動自動化之獎勵、輔導措施的完備，當可提供產業自動化一個良好的成長環境，加速自動化工業蓬勃發展。茲將本公司所屬產業未來發展方向說明如下：

(1) 加強技術支援能力，提供高附加價值客製化服務

通路商提昇技術支援能力，雖意在提供下游客戶完善增值服務，惟隨其技術逐漸成熟，非僅能進一步提供客戶完整參考設計，更能提供完整產品或設計架構，而將終端產品製造工作交由下游客戶負責；亦即通路商應結合既有產品線與技術能力資源，跳脫傳統通路商一買一賣的框架，進一步發揮本身技術與設計能力，提供客戶選擇最佳方案；事實上，國際通路大廠經由多年產品代理銷售基礎，擁有半導體產品線者，大抵朝向提供參考設計解決方案發展，擁有資訊產品線者，也會建立提供企業整體解決方案經營模式，一切皆在結合既有資源以開拓更寬廣市場，而台灣通路商在逐步邁向國際舞台之際，如何開拓更為寬廣生存空間，當是項極端重要課題。

(2) 結合集團佈局東南亞及歐美非洲等市場，發揮產品線最高效益

通路商必須明確判斷各地產業發展趨勢與本身掌握之產品線性質，本公司除在台灣有 6 個服務據點外，以及 1993 年在中國天津設立子公司天津羅昇企業

有限公司在 14 個重要工業城市設有專業的銷售服務團隊，提供先進、高效、完整的解決方案，接下來會藉由集團組織在東南亞以及歐美、非洲等佈建銷售平台擴展服務的版圖。

3. 產業上、中、下游之關聯性

本公司為一專業自動化機電組件通路商，經營型態係對自動化機電產業製造商、使用者提供相關零組件產品及技術支援服務，該行業之上游主要為上述各自動化機電零組件製造商，下游則為自動化機電設備製造商，本公司則為位居中游的經銷代理商。

針對上游製造商而言，可利用經銷代理商建構一個較完整之行銷通路以節省銷管費用；對下游製造商而言，經銷代理商可快速提供其所需之原、物料、設備及技術，使下游業者得以減少自備庫存及設計之相關成本，因而降低經營風險。另位居中游之經銷代理商則可整合下游業者之需求，統一向上游製造商採購，並藉以獲取較大的價格優勢，再配合靈活的存貨管理及經銷代理品牌之多樣性，將產品售予下游業者。如此中、下游業者分工產業之運作效率及效益將有效提昇。

自動化機電產業發展迅速，通路商不再只是單純的代理買賣，還必須對上游供應商提供區域性市場動態資訊、產品開發建議及客戶開發；對下游客戶提供多樣化品牌、完整的產品線，讓客戶一次購足，降低下游製造商庫存風險及資金的積壓，並提供整合性的技術服務，節省客戶產品研發的時間與成本，因此在上游供應商及下游客戶間扮演著重要角色。

4. 產品之各種發展趨勢

本公司主力產品主要為工業傳動系統及自動化控制等組件等，依據經濟部工研院ITIS研究計畫指出，變頻器近年來國內需求日益增加，市場規模亦隨之擴大。

5. 產品競爭情形

由於本公司所代理的產品廣泛，營業項目偏向自動化機電設備零組件與耗材。目前除了已上市之士林電機廠(股)公司自動化事業處、東元電機(股)電子事業部、和椿科技(股)公司第一事業部、所羅門(股)公司之產品與本公司相似外，並無其他上市櫃公司代理與本公司類似之零組件。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

本公司主要為自動化機電組件通路商及專業的自動化技術服務業者，投入之研發費用以應用技術人員之薪資及相關費用為主，最近年度及截至年報刊印日止投入 10,000 仟元。

2. 開發成功之技術或產品

本公司為提昇服務效能，精研該自動化機電產業零組件之開發與行銷，近幾年度新代理產品開發概括如下：

產品類別	年度	代理或經銷之產品	應用領域
工業傳動類	89	德國 ATLANTA 減速機、齒條、小齒輪之台灣總代理	工作母機、精密機械、精密取出臂
	89	義大利 OMC 扭力限制器之台灣總代理	各產業機械
	90	日本 SHIMPO 減速機之總代理及變速機之經銷	各產業機械

產品類別	年度	代理或經銷之產品	應用領域
	90	日本 MIKI PULLEY(三木)SFC、SFS 系列聯軸器之台灣總代理	工作母機、各產業機械
	91	德國 INKOMA 聯軸器之經銷	各產業機械
	91	德國 GENTA CM 系列聯軸器之台灣總代理	遊艇
	92	德國 ATLANTA E-Servo 減速機之台灣總代理	工作母機、精密機械、精密取出臂
	94	日本 CKD 空壓元件	各產業機械、各化學品製程之精密產業
	96	英國 HEPCO 線性模組	各產業機械
	97	日本 JUNKOSHA 漏溢感測器	各化學品製程之精密產業
	99	台灣全研高精密對位平台	各產業機械
	101	台灣 Parker(派克漢尼汾)空壓元件 台灣利茗減速機	各產業機械
	102	銀泰科技之高精密全系列的滾珠螺桿、線性滑軌及線性模組、東培工業軸承	各產業機械
	103	日本 PATLITE、台灣啟達 LED 工作燈、韓國現代機械人、日本平田機械人	各產業機械
	104	台達機器人系統整合	各產業機械
	106	郁冠真空泵浦	LED、SMT
	107	台達Scara500/700mm Robot/Barcode reader/MP1 Panel PAC、利茗新產品-行星減速機新系列RV/諧和式減速機	電子設備、智慧工廠、倉儲物流系統
	108	台灣喜開理電動缸夾爪FLSH系列、滑台型FLCR系列、旋轉型FGRC系列、同飛制冷冷卻機、日機LED照明燈/警示燈/工作燈、SKF電動缸/線軌	各產業機械
	109	CKD協作手臂專用夾爪、亞德客線性滑軌、利茗HD/RV系列	AGV/AMR 倉儲物流、專用機
自動化控制類	89	台達可程式控制器(PLC)之台灣地區複式代理	各產業機械及電子產業專用精密定位控制
	90	東元精電伺服馬達、步進馬達、驅動器之經銷、泉毅人機介面之經銷	各產業機械
	92	盟立伺服馬達驅動器之經銷	各產業機械
	93	台達伺服驅動器及馬達、台達 Encoder(編碼器)之台灣地區複式代理、台達人機介面(HMI)之台灣地區複式代理 台達溫度控制器之台灣地區複式代理	各產業機械 紡織、鍋爐、食品、電子、橡塑膠等產業機械
	98	日本 SONY 機器視覺 CCD	各產業機械& CNC 工作母機

產品類別	年度	代理或經銷之產品	應用領域
	99	台達運動控制軸卡、日本 MGS 磁性尺、台達壓力開關	各產業機械
	100	台達軸式線性馬達、台達 DMV 機器視覺系統、日本 OMRON 機器視覺系統、威榮 REMOTE I/O 遠端輸入/輸出模組、日本 LEVEX 位置感測器、日本橫河可程式控制器 PLC、台達 CNC 控制器	各產業機械 各 CNC 工作母機
	102	台達 H E S 油電節能系統、台達電能回饋單元 REG2000 系列	各產業機械
	103	先達工控(股)運動軸卡	各產業機械
	104	Framos 機器視覺 MV 產品及系統、節能系統整合專案	各產業機械
	105	台達 VFD-ED-S 電梯專用驅動器、光電&近接 Sensor、線性伺服馬達及驅動器、機械人(Robot)、韶陽靜電消除器、泰映直流無刷馬達、PBA 線性伺服馬達及驅動器	各產業機械
	106	海康機器人機器視覺、宜鼎 PoE 網卡、台達 Robot APP/智慧機上盒	AOI、工業電腦、智慧工廠
	107	友通 EC5xx 系列工業電腦/Kabylake 系列工業主機板、日本 CCS 高速/高亮度視覺 LED 光源 PF 系列	電子設備、智慧工廠、倉儲物流系統
	108	P+F OMT30 雷射測距感測器、台達 B3 伺服馬達、DVP-50MC EtherCat 運動控制器、ME300 新一代小型變頻器、DOP-100 進階型人機介面、DPM-C502 多功能智慧電表、DRASimuCAD 機器人模擬整合平台、伺服壓床、DMV3000G 視覺系統、友通 EC70B-SU 無風扇小型工業電腦	各產業機械、AOI、智慧工廠、智能監控
	109	台達 PLC AS500 系列/工業醫療電源 PMT2 系列/台達設備聯網方案 DIALink mini、ABB ROBOT、EPSON ROBOT、TM 協作型手臂、PANASONIC 視覺辨識系統、AR 智慧眼鏡、AWS Cloud service	各產業機械、AOI、智慧工廠、倉儲物流系統

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫發展方向

本公司短期將藉由落實下列重點工作，以強化本身之競爭優勢與服務品質，繼續努力耕耘與收穫。

(1) 工作流程合理化，落實品質政策

經由專業機構協助，建立工作流程合理化及控管點，務必做到內部控制之要求，另在顧問公司輔導下建立品質政策、目標與執行計畫，作為全員作業之最高準則，並滿足客戶需求；通過 ISO 品質目標續評之覆檢。

(2) 強化數位媒體行銷，智動化社群平台及線上線下研討會

半導體、智慧工廠及智慧醫療等產業是台灣的明星產業，亦將是未來投資最大的產業，有鑑於此，除了持續積極參與自動化、半導體展 SEMICON TAIWAN 進而拓展到 Computex，並展開自動化 Roadshow，於重點區域舉辦 Seminar、YouTube Webinar、微信公眾號智動化學院，期藉以線上線下研討會方式，提供客戶高附加價值的整合服務，運用 Social Media 分享成功應用案例並提供新產品資訊，提供網路下單之電商平台。

(3) 人力資源／組織管理

企業經營以人為本，優秀的員工才能組成優良企業，員工素質的提升惟有依賴教育訓練，本公司近年來由於產品範圍不斷擴大，除了透過推動銷售管理、業務日報、工作流程電腦化、資訊情報網路的建立等業務處理過程的改革，強化業務基礎外，在產品專業知識上更需不斷提昇，產品中心整合集團共用資源，發揮最大效益複製成功案例，開發大企業之潛在市場。

(4) 專業自動化系統整合服務

為提供客戶最先進之系統產品整合與應用設計技術開發服務，並提升本公司專業之應用技術研發與設計能力，藉以厚植專業系統整合技術實力。

2. 長期計劃發展方向

(1) 在現有的基礎上努力，讓羅昇未來成為FA系統(工廠自動化)及元件的綜合供應廠商，並為業界之領導者。

(2) 引進Tier1新產品，追求業績及利潤的成長，邁向中型企業。

(3) 立足臺灣，放眼大陸，佈局東南亞，成為亞洲地區工業自動化傳動與控制系統及元件通路之領導者。

(4) 拓展亞太地區及其他海外歐美、非洲市場，增強公司營運市場廣度，以發揮經營 Know How之價值，垂直整合系統集成商，並提高營運績效。

(5) 拓展智慧製造生意，複製成功應用案例，因應節能、環保、愛地球，爭取節能相關應用推廣及宣導，藉由智慧機上盒收集、統計製程資料，從遠端監控與操作機台、面對不同的自動化機械設備需求，或是未來設備聯網的需求，讓企業能優化生產排程、解決勞力短缺，運用AI+5G來滿足快速、少量多樣的產業型態。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年 地區	108 年度		109 年度	
	銷售金額	%	銷售金額	%
大陸	1,403,420	48.13	1,414,723	51.36
台灣	1,500,275	51.46	1,334,097	48.44
其他	12,060	0.41	5,628	0.20
合計	2,915,755	100.00	2,754,448	100.00

2. 市場占有率

本公司從事自動化機電零組件經銷代理，其產品依特性大致可分為工業傳動類

及自動化控制類等，代理經銷之品牌包含台達電子、亞德客、銀泰科技、利茗機械、宜鼎、友通、東培工業、TOYO、海康機器人(視覺)、ABB、CKD、EPSON、MIKI PULLEY、Magnescale、PATLITE、LENZE、ATLANTA、CENTA、ETP、ELMO、達明TM協作機器人等知名之自動化機電零組件製造商。由於所代理之產品種類繁多，其在規格、功能及用途上差異頗大，相對競爭廠商亦有所不同，故難以客觀評估其市場佔有率。

3.市場未來之供需狀況與成長性

由於全球經濟復甦，對於科技產品之創新、應用增強，國內廠商多有擴大投資計畫之規劃，半導體業、面板廠及5G通訊資本支出，將大力挹注國內投資，而都市更新、風力、綠能、節能、儲能等趨勢，也都對國內投資有相當助益。

4.競爭利基

本公司由傳統傳動元件的供應商提昇到驅動、傳動與控制的自動化產品供應廠商與技術服務業者，主要專長為速度控制(SPEED CONTROL)、定位控制(POSITIONING CONTROL)及回轉傳送(ROTATION TRANSMISSION)，本公司之競爭利基如下：

(1) 擁有廣大的客戶群，長期累積的機電設計與整合應用技術經驗

掌握通路即掌握了市場，本公司長期經營在業界頗負盛名，交易客戶達數千家，分散至各行各業，針對客戶的各種需求及與國外合作廠商長年累積的 Domain Know How，提供最好的自動化機電零組件及系統之技術諮詢、設計、整合、試車到售後的整體化服務。

(2) 與國內外供應廠商關係密切，合作經驗豐富

主要供應廠商台達電子、亞德客、銀泰科技、東培工業、利茗機械、宜鼎、友通、TOYO、達明機器人、海康機器人(視覺)、美國 aws、德國 LENZE、德國 ATLANTA、瑞典 ABB、日本 EPSON、日本 Panasonic、日本 MIKI PULLEY、日本 CKD、日本 CCS、日本 SHIMPO、日本 NABTESCO、日本 Magnescale、日本 PATLITE、以色列 ELMO 等在其專業領域均頗負盛名，本公司長期與大廠合作，不僅吸收其技術經驗，更有助於協助客戶提升技術水平。

(3) 將台灣精品引進大陸，建置銷售平台，穩健經營大陸市場

有鑑於台灣自動化產品在價格性能比較大陸產品具競爭優勢，因而透過天津羅昇，陸續引進銀泰科技、北爾、金器、利茗減速機、台達電源供應器、士林變頻器等精良台灣製品，並在大陸地區十四個重要工業城市建立銷售平台，藉以穩健經營大陸市場。

(4) 產品多樣化，滿足客戶一次購足(One Stop Shopping)需求

本公司經銷代理線包含滾珠螺桿、線性滑軌、控制器、PLC、人機介面、機器視覺、伺服馬達、變頻器、直驅馬達、精密減速機、分割器、聯軸器等，產品線齊全，軟硬體齊備，客戶可以一次購足無需他求。

(5) 具創新能力，提供客戶整體解決方案，提高附加價值。

伴隨產業升級，本公司均能適時引進新產品，在知識經濟時代中，全員更是不斷學習技術新知，有效運用資料庫，提供客戶整體解決方案及技術服務，提升產品與服務之附加價值，以避免陷入價格競爭泥沼。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- 銷售之產品與具發展潛力之產業配合

行政院經建會委託日本野村總合研究所研究中華民國最具發展潛力的高科技，顯示資訊機器、半導體、機械、環保設備、生化與製藥、航太等七大產業為發展潛力之產業，本公司為提供自動化資訊機器設備、機械設備相關零組件之通路商，正與此具發展潛力之產業有密切之關聯性，市場成長空間相當大，其成長應屬可期。

- 產品線完整、多樣化，顧客群廣泛、產業風險低

本公司經過多年的努力，不斷擴充產品線，除了與國內外供應商維持深厚的合作關係外，並持續以專業的技術服務了解客戶需求、解決客戶問題，滿足客戶各式各樣的需求，因此得以迅速取得國內外最新的產業情報，代理較具發展潛力之產品，另因為服務客戶群廣泛且涵蓋各行各業，亦得以降低受單一產業景氣影響之風險。

- 擁有完整且經驗豐富之專業服務技術人力及具備管理專業人才之能力

通路業通常以業務搭配技術而形成團隊來為客戶提供服務，因此，完整且具經驗豐富之業務、技術人才為通路業者成功之關鍵因素；本公司擁有深厚經驗之優良經營團隊，各事業部之經營領導階層皆具 10~20 年之相關工作經驗，且均為專業人才，有助於本公司競爭力之提昇。

(2) 不利因素與因應對策

- 產品技術之更替性高

本公司所處之產業技術因新型零組件開發替代性高，尤其是隨著產業自動化程度加深，新產品之問世而產生世代之更替，考驗本公司開發新產品及技術支援之能力。

【因應措施】

本公司隨時掌握產品技術及應用之趨勢，致力於開發、代理新零組件、新供貨來源及新產品線，並加強情報之收集，隨時注意產業技術、供應商及客戶之動向。

- 隨著網際網路及電子商務時代之來臨，使得交易型態逐漸改變為直接由供應商至客戶(provider to customer)，此將對本公司之經營型態產生影響。

【因應措施】

(a)提升專業人員素養，建立服務品質口碑，創造服務價值

(b)強化 Total Solution 開發整合利潤。

(c)加強產品市場開發與應用，提升獲利能力空間。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 重要用途

主要產(商)品類別	主要產(商)品項目	主要用途或功能
工業傳動類	撓性聯軸器、伺服專用聯軸器、橡膠聯軸器、電磁離合剎車器、免鍵軸襯、扭力限制器、緩衝裝置、指示計、分度盤、齒輪減速機、渦輪減速機及伺服精密專用減速機等 氣缸電磁閥、三點組合、流體閥、藥液閥等	適用於汽車、機車、鋼鐵、機電、電子設備等製造業，提供設備作往返運動及搖擺運動等之移動及定位用 適用於半導體製造機械、面板製造設備、搬運機械、產業機械工具機、紡織機械、塑橡膠機械、食品包裝機械，有助於節省能源、動力及提高產量、效能
自動化控制類	變頻器及相關零配件 泛用伺服馬達及驅動器、直接驅動伺服馬達及驅動器、線性伺服馬達及驅動器等 程式式控制器、伺服 NC 控制器、人機介面及機器視覺系統，磁性尺等	適用於半導體製造機械、搬運機械、產業機械工具機、紡織機械、塑橡膠機械、食品包裝機械及家電類產品等之變速控制，有助於節省能源、動力及提高產量、效能 適用於電子產業自動化設備製造業，提供高科技產業製造設備之驅動控制 適用於工業電腦及自動化設備製造業，為自動化設備之移動、定位控制及監控裝置

2. 產製過程

本公司主要係代理各類知名品牌之自動化機電零組件，本身並未從事生產活動，故不適用本項說明。

(三) 主要原料之供應狀況

主要產品類別	主要供應商	供應狀況
工業傳動類	銀泰科技、利苕機械、亞德客、TOYO、東培工業、金器、CKD、MIKI PULLEY、SHIMPO、NABTESCO、HARMONIC、Helical、INTORQ、LENZE、Monninghoff、ATLANTA、ETP、Diplomatic	良好
自動化控制類	台達電子、ABB、EPSON、Panasonic、LENZE、Magnescale、PATLITE、CCS、ELMO、達明 TM 協作機器人、海康機器人(視覺)、宜鼎、友通、新漢、Akribis、PBA	良好

(四) 最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	108年				109年				當年度截至110年3月31日止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	687,510	30.36	無	A	722,839	33.46	無	A	239,440	36.48	無
2	B	343,075	15.15	無	B	129,088	5.98	無	B	42,178	6.43	無
3	C	241,848	10.68	無	C	144,827	6.70	無	C	25,471	3.88	無
	其他	991,942	43.81	-	其他	1,163,499	53.86	-	其他	349,325	53.21	-
	進貨淨額	2,264,376	100.00	-	進貨淨額	2,160,253	100.00	-	進貨淨額	656,414	100.00	-

2. 最近二年度任一一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：本公司之銷貨客源十分分散，近二年度未曾有銷貨總額占本公司總銷貨金額逾10%者。

(五) 最近二年度生產產量值表

本公司主要係代理各類自動化機電零組件之買賣，本身並無生產產品，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元

主要商品	108 年度				109 年度			
	內銷(註 2)		外銷		內銷(註 2)		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
工業傳動類	—	458,558	—	868,166	—	307,598	—	843,931
自動化控制類	—	1,037,844	—	545,585	—	1,023,354	—	576,053
其他	—	3,873	—	1,729	—	3,145	—	367
合計	—	1,500,275	—	1,415,480	—	1,334,097	—	1,420,351

註 1：由於各主要產品之單位不同，且單位售價、附加價值差異頗大，故不予列示其銷售數量。

註 2：內銷係指銷售台灣地區。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年度		108 年度		109 年度		截至 110 年 4 月 30 日止	
員工 人數	維修技術人員	18		17		17	
	一般職員	350		293		301	
	合計	368		310		318	
平均年歲(歲)		38.2		39.5		40.86	
平均服務年資(年)		9.11		9.38		9.71	
學歷 分佈 比率	博士	0	-	0	-	0	-
	碩士	21	6.03	25	8.06	26	8.17
	大專	303	87.07	191	61.61	196	61.63
	高中	19	5.46	93	30.00	95	29.87
	高中以下	5	1.44	1	0.32	1	0.31

註：截至年報刊印日 110 年 5 月 10 日止，為求資料精確僅列示至 110 年 4 月 30 日。

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：

無

五、勞資關係

(一) 員工福利措施、進修訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形

1. 員工福利措施

(1) 本公司一向關心及重視員工福利，除依法成立職工福利委員會，提撥職工福利金，遴選福利委員訂定年度計劃，辦理各項福利活動，如年度旅遊、年節、生日禮金、獎助學金補助及其他補助。

(2) 本公司提供員工福利保險計劃、完整教育訓練講習、舉辦年終聯誼大會、實施員工認股權、分紅等，以更豐富及充實員工福利。

2. 進修訓練方面

(1) 職前訓練(組織認知/專業技能)：

本公司針對新進人員規劃完整的新人訓練課程，由人事部門引導新人了解公

司理念文化、組織制度、各部門職掌外，並由各部門專人協助新進人員盡快適應公司文化及職務內容。

- (2) 在職訓練(專業技能/外語/企業管理):鼓勵同仁多參與內外部相關專業訓練課程，加強提昇與工作相關的語言能力，訂有外語進修及檢定補助辦法及EMBA進修補助辦法。長期持續加強培訓人才，期使每位同仁發揮所長，勝任其職務，提升工作效益。
- (3) 管理訓練課程：依管理階層人員所需具備之管理才能與管理職責需求，規劃相關管理發展訓練活動。

3.退休制度

本公司員工退休管理辦法，依勞工退休金條例(新制)訂定。於民國九十四年經勞資雙方同意，以民國九十四年六月三十日為基準日，依勞工退休金條例及勞動基準法之規定，結清全部員工之年資。自民國九十四年七月一日起全數員工選擇新制，由公司按月以每月投保薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，國外子公司則依當地法令規定提繳退休金。

4.勞資間之協議情形

有關勞資關係之措施及規定，係依集團內各公司當地規定法令執行，且勞資關係良好，任何有關勞資雙方的措施新增或修定，均經充份溝通才定案，故無爭議發生。

(二) 最近二年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

- 1.本公司截至目前未曾發生任何勞資糾紛之情事，勞資雙方相處和諧融洽，並無勞資間之爭議，亦無勞資糾紛產生之損失。
- 2.目前及未來可能之因應措施
 - (1) 充份遵循勞工法令並加強福利措施。
 - (2) 建立開放、坦誠之勞資溝通與申訴管道。
 - (3) 建立全員參與之營運管理體制。
- 3.目前及未來可能發生之損失金額：本公司一向本著和諧、誠信之管理政策，如無其他外界變故，勞資關係應益趨正常和諧，不致發生金額損失。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
代理合約	ATLANTA Zahnrad&Werkzeugfabrik	1999/4/28 至任何一方於終止日前 4 個月通知	獨家代理(減速機、齒條、小齒輪)	無
經銷合約	Miki Pulley Co.,Ltd	2018/10/1 起 1 年，若雙方未於期滿前 3 個月通知不續約，自動續約 1 年	一般經銷條款(SFC、SFS 系列聯軸器)	無
代理合約	PATLITE Corporation	2012/1/1 起 1 年，若雙方未於期滿前 3 個月通知不續約，自動續約 1 年	工作燈、信號燈	無
代理合約	Magnescale Co.,Ltd.	2012/4/1 至任何一方以書面通知對方解約	磁性尺、雷射尺、數位量測探規	無
經銷合約	台灣喜開理股份有限公司	2018/7/18 起 5 年	非專屬經銷(CKD 空壓產品)	無
代理合約	ETP Transmission AB	2014/3/28~至任何一方於終止日前 12 個月通知	油壓軸套	無
代理合約	CCS Inc.,	2014/11/1~至任何一方於終止日前 2 個月通知	光源	無
經銷合約	Lenze GmbH & Co KG	2020/5/1~2021/4/30	一般經銷協議(Lenze 產品)	無
代理合約	台達電子工業股份有限公司	2021/1/1~2021/12/31 除雙方書面同意續約外，合約期滿自動終止	非獨家代理(台達泛用型系列變頻器、伺服驅動器及馬達、可程式邏輯控制器、PAC 控制器、人機介面、溫度控制器、計時/計數/轉述器、壓力感測器、智慧感測器、系統整合產品:電錶、SCADA、EMS 等)	無
代理合約	利茗機械股份有限公司	2020/1/1~2025/1/1	減速機	無
代理合約	台灣愛普生科技股份有限公司	2021/4/1~2022/3/31	Epson 機器手臂全系列、機器手臂搭載之軟體或應用	無
代理合約	達明機器人股份有限公司	2020/10/1~2021/9/30	協作型機器手臂系統	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 採用國際財務報導準則-合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料 (註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		2,484,384	2,620,328	2,644,446	2,465,172	2,260,104	2,446,674
不動產、廠房及設備		457,814	438,674	436,320	421,156	411,767	409,809
無形資產		0	0	0	0	0	0
其他資產		112,066	74,033	71,472	112,880	88,109	84,834
資產總額		3,054,264	3,133,035	3,152,238	2,999,208	2,759,980	2,941,317
流動負債	分配前	1,579,516	1,499,790	1,437,648	1,008,552	714,296	847,380
	分配後	1,588,277	1,544,246	1,482,260	1,042,220	781,646 註 3	914,730 註 3
非流動負債		131,091	107,932	121,145	66,180	75,269	71,917
負債總額	分配前	1,710,607	1,607,722	1,558,793	1,074,732	789,565	919,297
	分配後	1,719,368	1,652,178	1,603,405	1,108,400	856,915 註 3	986,647 註 3
歸屬於母公司業主之權益		1,343,657	1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,022,020
股本		876,085	888,425	892,255	1,122,255	1,122,505	1,122,505
資本公積		61,685	79,288	84,792	314,792	315,077	315,077
保留盈餘	分配前	394,109	564,443	633,758	515,329	591,473	640,672
	分配後	385,348	519,987	589,146	481,661	524,123 註 3	573,322 註 3
其他權益		11,778	-6,843	-17,360	-27,900	-58,640	-56,234
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,343,657	1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,022,020
	分配後	1,334,896	1,480,857	1,548,833	1,890,808	1,903,065 註 3	1,954,670 註 3

註 1：105 年度至 109 年度採用國際財務報導準則之合併財務資料係經會計師簽證。

註 2：110 年 3 月 31 日採國際會計準則報導準則之合併財務資料係經會計師核閱。

註 3：109 年度盈餘分配現金股利案業經 110 年 4 月 29 日董事會決議通過。

(二) 採用國際財務報導準則-合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料 (註 1)					當年度截至 110年3月31 日財務資料 (註 2)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	3,635,315	3,785,435	3,666,125	2,915,755	2,754,448	878,085
營業毛利	587,646	696,250	678,088	405,487	480,381	169,267
營業損益	107,522	198,221	196,578	-73,586	125,189	61,897
營業外收入及支出	-55,787	21,165	-21,419	-14,557	-16,044	24
稅前淨利	51,735	219,386	175,159	-88,143	109,145	61,921
繼續營業單位 本期淨利	29,398	179,095	113,771	-73,817	87,180	49,199
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	29,398	179,095	113,771	-73,817	87,180	49,199
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-56,969	-18,621	-10,517	-10,540	-8,108	2,406
本期綜合損益總額	-27,571	160,474	103,254	-84,357	79,072	51,605
淨利歸屬於 母公司業主	29,102	179,095	113,771	-73,817	87,180	49,199
淨利歸屬於非控制 權益	296	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-27,876	160,474	103,254	-84,357	79,072	51,605
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	305	0	0	0	0	0
每股盈餘	0.33	2.04	1.28	-0.78	0.78	0.44

註 1：105 年度至 109 年度採用國際財務報導準則之合併財務資料係經會計師簽證。

註 2：110 年 3 月 31 日採國際會計準則報導準則之合併財務資料係經會計師核閱。

(三) 採用國際財務報導準則-個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		1,108,800	1,290,143	1,300,977	1,383,158	1,435,215
不動產、廠房及設備		138,461	134,835	131,327	127,493	126,436
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		887,803	919,675	927,027	717,942	742,173
資產總額		2,135,064	2,344,653	2,359,331	2,228,593	2,303,824
流動負債	分配前	660,316	711,408	644,741	251,838	267,509
	分配後	669,077	755,864	689,353	285,506	334,859 註 2
非流動負債		131,091	107,932	121,145	52,279	65,900
負債總額	分配前	791,407	819,340	765,886	304,117	333,409
	分配後	800,168	863,796	810,498	337,785	400,759 註 2
歸屬於母公司業主之權益		1,343,657	1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415
股本		876,085	888,425	892,255	1,122,255	1,122,505
資本公積		61,685	79,288	84,792	314,792	315,077
保盈留餘	分配前	394,109	564,443	633,758	515,329	591,473
	分配後	385,348	519,987	589,146	481,661	524,123 註 2
其他權益		11,778	-6,843	-17,360	-27,900	-58,640
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,343,657	1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415
	分配後	1,334,896	1,480,857	1,548,833	1,890,808	1,903,065 註 2

註 1：105 年度至 109 年度採用國際財務報導準則之個體財務資料係經會計師簽證。

註 2：109 年度盈餘分配現金股利案業經 110 年 4 月 29 日董事會決議通過。

(四) 採用國際財務報導準則-個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料 (註 1)				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	1,638,367	1,861,838	1,824,278	1,515,362	1,357,780
營業毛利	291,028	357,399	343,613	289,204	267,335
營業損益	86,526	151,767	153,546	117,497	87,405
營業外收入及支出	-50,974	64,126	17,112	-205,798	20,296
稅前淨利	35,552	215,893	170,658	-88,301	107,701
繼續營業單位 本期淨利	29,102	179,095	113,771	-73,817	87,180
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	29,102	179,095	113,771	-73,817	87,180
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-56,978	-18,621	-10,517	-10,540	-8,108
本期綜合損益總額	-27,876	160,474	103,254	-84,357	79,072
每股盈餘	0.33	2.04	1.28	-0.78	0.78

註 1：105 年度至 109 年度採用國際財務報導準則之個體財務資料係經會計師簽證。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
105	安侯建業聯合會計師事務所	施威銘、張惠貞	無保留意見
106	安侯建業聯合會計師事務所	施威銘、高靚玟	無保留意見
107	安侯建業聯合會計師事務所	施威銘、高靚玟	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	施威銘、陳玫燕	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所	施威銘、陳玫燕	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)採用國際財務報導準則—合併報表

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至110年3月31日財務分析(註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 %	負債占資產比率	56.00	51.32	49.45	35.83	28.61	28.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	322.12	372.31	392.97	472.66	496.81	510.95
償債能力 %	流動比率	157.28	174.71	183.49	244.43	316.41	288.73
	速動比率	121.16	133.2	129.99	185.34	251.71	238.97
	利息保障倍數	4.3	18.9	14.96	-4.38	13.04	40.55
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.26	3.07	3.10	3.04	3.21	3.48
	平均收現日數	111.96	118.89	117.74	120.07	113.71	104.89
	存貨週轉率(次)	4.14	5.49	4.58	3.83	4.38	6.67
	應付款項週轉率(次)	3.2	3.72	3.91	4.30	5.35	6.89
	平均銷貨日數	88.16	66.48	79.69	95.30	83.33	54.72
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.14	8.45	8.38	6.80	6.61	8.55
	總資產週轉率(次)	1.1	1.22	1.17	0.95	0.96	1.23
獲利能力	資產報酬率(%)	1.27	6.11	3.94	-1.98	3.28	7.06
	權益報酬率(%)	2.14	12.48	7.3	-4.2	4.48	9.86
	稅前純益占實收資本比率(%)	5.9	24.69	19.63	-7.85	9.72	22.07
	純益率(%)	0.80	4.73	3.1	-2.53	3.17	5.6
	每股盈餘(元)	0.33	2.04	1.28	-0.78	0.78	0.44
現金流量	現金流量比率(%)	-3.59	9.44	4.78	11.02	15.05	-6.38
	現金流量允當比率(%)	177.55	137.41	85.98	227.39	92.94	93.33
	現金再投資比率(%)	-3.7	7.64	1.32	3.21	3.43	-2.45
槓桿度	營運槓桿度	1.5	1.25	1.26	0.46	1.27	1.13
	財務槓桿度	1.17	1.07	1.07	0.82	1.08	1.02

請說明最近二年度各項財務比率變動達20%原因:

1. 負債佔資產比率下降，主係109年度流動負債下降。
2. 流動及速動比率及現金流量比率上升，主係109年度流動負債下降。
3. 利息保障倍數、獲利能力相關比率及槓桿度上升，主係109年為營業利益。
4. 應付款項週轉率(次)上升，主係平均應付款項下降。
5. 現金流量允當比率下降，主係109年營業活動現金流量下降所致。

註1：105年度至109年度採用國際財務報導準則之合併財務資訊係經會計師查核簽證。

註2：110年第一季係經會計師核閱且其財務比率係以110年第一季之經營結果換算全年度金額為計算基礎。

採用國際財務報導準則—個體報表

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構 %	負債占資產比率	37.06	34.95	32.46	13.65	14.47
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,065.09	1,211.29	1,305.59	1,550.48	1,610.55
償債能力 %	流動比率	167.91	181.35	201.78	549.23	536.51
	速動比率	145.73	153.36	174.29	498.21	482.94
	利息保障倍數	6.08	47.88	56.83	-43.28	509.03
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.45	3.19	2.94	3.04	3.52
	平均收現日數	105.79	114.42	124.15	120.07	103.69
	存貨週轉率(次)	9.11	8.86	7.99	8.20	8.21
	應付款項週轉率(次)	5.06	4.04	3.84	4.53	5.89
	平均銷貨日數	40.06	41.20	45.68	44.51	44.46
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	11.66	13.63	13.71	11.71	10.69
	總資產週轉率(次)	0.76	0.83	0.78	0.66	0.60
獲利能力	資產報酬率(%)	1.62	8.17	4.94	-3.15	3.85
	權益報酬率(%)	2.14	12.48	7.30	-4.20	4.48
	稅前純益占實收資本額比率(%)	4.05	24.30	19.13	-7.87	9.59
	純益率(%)	1.77	9.62	6.24	-4.87	6.42
	每股盈餘(元)	0.33	2.04	1.28	-0.78	0.78
現金流量	現金流量比率(%)	21.48	11.46	20.96	60.25	21.41
	現金流量允當比率(%)	229.26	282.57	324.60	453.47	277.37
	現金再投資比率(%)	9.65	4.47	5.29	5.45	1.16
槓桿度	營運槓桿度	1.15	1.09	1.08	1.09	1.12
	財務槓桿度	1.08	1.03	1.02	1.02	1.00
請說明最近二年度各項財務比率變動達20%原因。						
1. 利息保障倍數及獲利能力相關比率上升，主係因109年度為營業利益。						
2. 應付款項週轉率上升，主係平均應付款項下降。						
3. 現金流量相關比率下降，主係109年度營業活動淨現金流量下降所致。						

註1：105年度至109年度個體財務報表資料係經會計師查核簽證。

採用國際財務報導準則財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、審計委員會查核報告

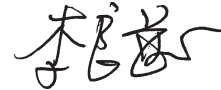
審計委員會查核報告

本公司董事會造具民國109年度財務報表，業經董事會委託之安侯建業聯合會計師事務所施威銘、陳攻燕兩位會計師共同出具查核報告。前述財務報表、營業報告書、會計師查核報告之議案等，經本審計委員會查核認為尚無不合，爰依證券交易法第14條之4及公司法第219條規定，特此報告。報請鑒察。

此致

羅昇企業股份有限公司110年股東常會

審計委員會召集人：李良猷




中華民國 110 年 3 月 17 日

本公司董事會造具民國109年度盈餘分派之議案，經本審計委員會查核認為尚無不合，爰依證券交易法第14條之4及公司法第219條規定，特此報告。報請鑒察。

此致

羅昇企業股份有限公司110年股東常會

審計委員會召集人：李良猷



中華民國 110 年 4 月 29 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

『請參閱第 80 至第 128 頁』。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

『請參閱第 129 至第 178 頁』。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析及風險事項

一、財務狀況

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	108 年	109 年	差異	%
流動資產		2,465,172	2,260,104	-205,068	-8.32%
不動產、廠房及設備		421,156	411,767	-9,389	-2.23%
無形資產		-	-	-	-
其他資產		112,880	88,109	-24,771	-21.94%
資產總額		2,999,208	2,759,980	-239,228	-7.98%
流動負債		1,008,552	714,296	-294,256	-29.18%
非流動負債		66,180	75,269	9,089	13.73%
負債總額		1,074,732	789,565	-285,167	-26.53%
歸屬於母公司業主之權益		1,924,476	1,970,415	45,939	2.39%
股本		1,122,255	1,122,505	250	0.02%
資本公積		314,792	315,077	285	0.09%
保留盈餘		515,329	591,473	76,144	14.78%
其他權益		-27,900	-58,640	-30,740	-110.18%
庫藏股票		-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-
權益總額		1,924,476	1,970,415	45,939	2.39%

最近二年度增減比例超過 20% 變動分析說明：

1. 其他資產減少：主係109年處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所致。
2. 流動負債、負債總額減少：主係109年短期借款減少所致。
3. 其他權益減少：主係因109年國外營運機構財務報告換算之兌換差額減少所致。

二、財務績效

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	108 年度	109 年	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入		2,915,755	2,754,448	-161,307	-6%
營業毛利		405,487	480,381	74,894	18%
營業損益		(73,586)	125,189	198,775	270%
營業外收入及支出		(14,557)	(16,044)	-1,487	-10%
稅前淨利(損)		(88,143)	109,145	197,288	224%
本期淨利		(73,817)	87,180	160,997	218%

最近二年度增減比例超過 20% 變動分析說明：

1. 營業損益增加：主要係因109年營業費用減少所致。
2. 稅前淨利、本期淨利增加：主要係因109年轉虧為盈所致。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

單位：新臺幣仟元

109 年期初現金餘額	109 年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額
1,000,153	(123,695)	876,458

	109 年	108 年	變動金額	變動率
營業活動之淨現金流量	107,532	111,144	(3,612)	-3.2%
投資活動之淨現金流量	62,102	35,368	26,734	75.6%
籌資活動之淨現金流量	(274,510)	205,439	(479,949)	-233.6%

1.營業活動淨現金流量最近兩年度無顯著變動。

2.投資活動淨現金流量增加，主係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所致。

3.籌資活動現金流量減少，主係償還短期借款所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司最近年度現金流量之流動性尚無不足之情況發生。

(三) 未來一年現金流動分析：計畫加強存貨及應收帳款管控下應可使營業活動呈現淨現金流入狀態，應無流動性不足之虞。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資政策，係透過各轉投資公司之行銷及服務性，以掌握不同區域之發展趨勢及行銷通路，並以快速服務當地客戶為目標。109 年度轉投資事業因新冠肺炎影響，終端客戶之建廠、自動化設備投資趨保守，營收與 108 年相比略微下降但在本公司進行精實管理下營運由虧轉盈，未來一年持續關注自動化、智慧製造、及機器人相關產業，並持續加強庫存管理及內部控管以提升業務績效。另投資計畫以延伸工業 4.0 及智慧製造相關之轉投資公司為主，尋求高成長前景佳之地區，創造公司最大效益。

六、風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，因應利率變動風險合併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。

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，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將減少或增加 989 千元及 3,221 千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

本公司之匯率風險主要來自於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為 15,299 千元及(11,568)千元。

近年物價穩定上漲，本公司將密切注意通貨膨脹情形，適當調整產品售價及存貨庫存量，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司並未從事高風險、高槓桿投資，衍生性商品交易以規避風險為策略，不從事投機性交易。
 2. 本公司及子公司資金貸與他人及背書保證，其程序及額度均依「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」之規定辦理，主要為母子公司間之資金貸與及背書保證，對公司之財務狀況尚無不利之影響。
- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用
- 本集團主要為自動化機電組件通路商及專業的自動化技術服務業者，預計投入之研發費用仍以技術部及產品開發經理人之薪資及相關費用為主，另為推展產品銷售，預計建置靜動態智慧製造產品技術發展實驗室等，110年預計投入15,000仟元。
- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施
- 本公司各項業務之執行均依照法令規定辦理，最近年度及截至目前為止並無因國內外重要政策及法律變動而影響財務業務之情事發生。
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施
- 本公司隨時掌握產產品技術及應用趨勢，致力於開發、代理新產品線，隨時注意產業技術、供應商及客戶之動向，截至目前為止科技改變對公司財務業務並無影響。
- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施
- 最近年度及截至年報刊印日止並無發生對企業形象有重大影響之情事。
- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施
- 最近年度及截至年報刊印日止並無進行併購之具體計畫。
- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施
- 本公司短期內無重大擴充廠房的需求。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施
- 進貨方面，本集團雖有進貨集中於特定供應商之情事，惟其皆為長期合作關係密切之供應商，故無進貨集中之風險；銷貨方面，109年及110年第一季未有銷貨金額佔總銷貨金額10%以上之客戶，故未有銷貨集中之風險。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施
- 本公司董事、監察人及持股超過百分之十之大股東最近年度及截至年報刊印日止並無股權大量移轉之情事。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
- (十三) 其他重要風險：
- 資訊安全管理現況與風險因應對策：
1. 資安管理現況：本公司在資訊安全管控方面訂有『資訊安全政策』並將資訊安全檢查納入每年年度稽核項目中，並與外部專家合作進行評估，目前尚無重大影響。
 2. 資訊安全風險因應對策：
 - (1) 建置次世代防火牆以智慧型防護機制主動偵測各種網路與應用層攻擊並具備一

般防火牆被動黑白名單防護/流量管控/即時監控等傳統功能。

- (2) 採用反垃圾郵件軟體配合防火牆作防護，針對每一封郵件與其附件及郵件中連結進行檢測及主動隔離，有效避免員工誤開惡意郵件。
- (3) 安裝企業防毒軟體並開啟系統的自動更新來防堵漏洞被外部攻擊，此外，重要檔案及內部主機及區域皆進行權限控管，避免被惡意程式操控危害重要的主機及竄改重要的檔案。
- (4) 遇到重大危害及毀損，則會啟動異地備援機制，伺服器端可以最快的速度讓服務上線及營運，而客戶端存在此機制，可讓員工遭受重大破壞後，以最快的速度重新作業。

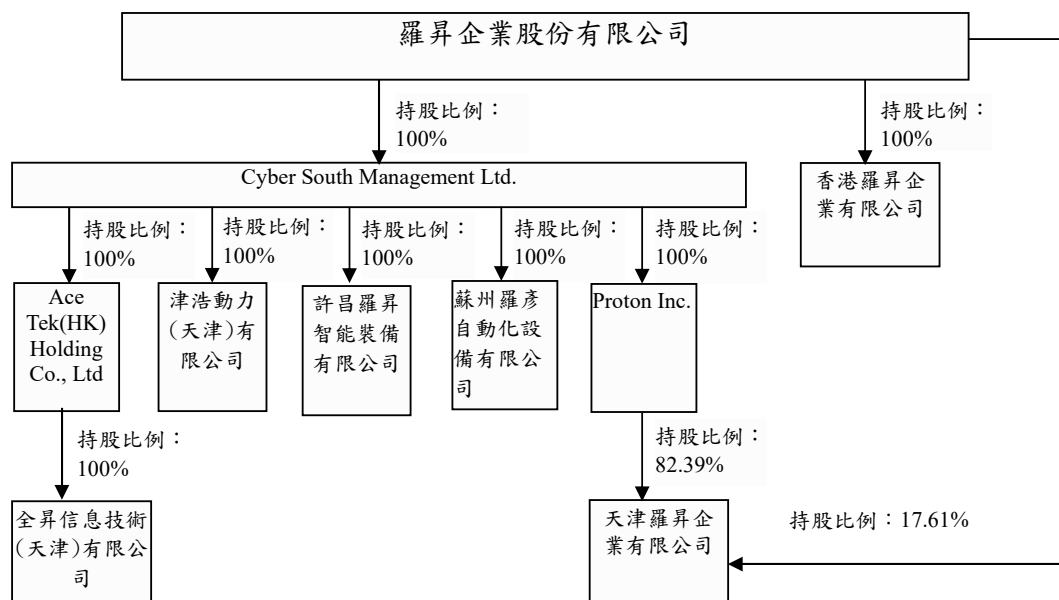
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖截至109年12月31日



2. 關係企業基本資料

截至109年12月31日

單位：新台幣、USD、RMB、SGD、HKD / 仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
羅昇企業(股)公司	1984.03.31	新北市三重區光復路一段83巷7號2樓	新台幣1,122,505	傳動機械零組件之買賣
天津羅昇企業有限公司	1993.04.28	天津市自貿區(空港經濟區)西十道3號	USD34,175	傳動機械零組件之買賣
津浩動力(天津)有限公司	1995.12.13	天津市自貿區(空港經濟區)西十道3號	RMB1,666	機械傳動產品之生產及加工
Cyber South Management Ltd.	2001.05.28	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	USD4,669	控股公司
Proton Inc.	2002.07.15	Portcullis Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	USD17,744	控股公司
香港羅昇企業有限公司	2004.02.25	九龍旺角通菜街1A-1L 威達商業大廈1402室	HKD1,200	傳動機械零組件之買賣
Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.	2008.09.01	新界大埔林村馬放莆49號	USD150	控股公司

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
全昇信息技術(天津)有限公司	2009.07.16	天津自貿區(空港經濟區)西十道3號301	USD300	電子系統整合
蘇州羅彥自動化設備有限公司	2011.03.07	江蘇省蘇州高新區泰山路6號博濟科技創業園F座301室	USD1,450	機械傳動與控制產品之加工及技術服務
許昌羅昇智能裝備有限公司	2017.10.27	河南省許昌市經濟技術開發區陽光大道科技創業園辦公大樓916房間	USD300	工業機器人相關產品之批發及零售

3.依公司法第369條之3推定為有控制與從屬關係其相同股東資料：無此情形。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：請參閱2.關係企業基本資料。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

110年4月12日 單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
羅昇企業(股)公司	董事長	李昌鴻(友通資訊(股)公司)	38,492,000	34.29%
	董事暨總經理	李長堅(友通資訊(股)公司)	38,492,000	34.29%
	董事	林志誠(友通資訊(股)公司)	38,492,000	34.29%
	董事	蔡其南(友通資訊(股)公司)	38,492,000	34.29%
	董事	黃麗敏(友通資訊(股)公司)	38,492,000	34.29%
	董事	楊慧玲(涵宇投資(股)公司)	11,176,013	9.96%
	獨立董事	李良猷	0	0%
	獨立董事	葉勝發	0	0%
	獨立董事	楊啓航	0	0%
天津羅昇企業有限公司	董事長	陳文德(羅昇企業(股)公司)	(註)	100%
	董事	林新德(羅昇企業(股)公司)		
	董事	林憲明(羅昇企業(股)公司)		
	監察人	陳國美(羅昇企業(股)公司)		
	總經理	林憲明(羅昇企業(股)公司)		
津浩動力(天津)有限公司	董事長	林志誠(Cyber South)	(註)	100%
	董事兼總經理	陳文德(Cyber South)		
	董事	林新德(Cyber South)		
Cyber South Management Ltd.	董事	李長堅(羅昇企業(股)公司)	USD4,668,718	100%
	董事	陳國美(羅昇企業(股)公司)		
Proton Inc.	董事	李長堅(羅昇企業(股)公司)	USD17,743,601	100%
	董事	陳國美(羅昇企業(股)公司)		
香港羅昇企業有限公司	董事	林志誠(羅昇企業(股)公司)	HKD1,200,000	100%
	董事	陳文德(羅昇企業(股)公司)		
Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.	董事	李長堅(羅昇企業(股)公司)	USD150,000	100%
	董事	陳國美(羅昇企業(股)公司)		
全昇信息技術(天津)有限公司	董事長兼總經理	陳文德(Ace Tek(HK))	(註)	100%
	董事	林志誠(Ace Tek(HK))		
	董事	林新德(Ace Tek(HK))		
	監察人	陳國美(Ace Tek(HK))		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
蘇州羅彥自動化設備有限公司	董事長	劉年進(Cyber South)	(註)	100%
	董事	林志誠(Cyber South)		
	董事	林新德(Cyber South)		
	監察人	陳國美(Cyber South)		
	總經理	吳智超(Cyber South)		
許昌羅昇智能裝備有限公司	董事長	林志誠(Cyber South)	(註)	100%
	董事	林新德(Cyber South)		
	董事兼總經理	陳文德(Cyber South)		
	監察人	陳國美(Cyber South)		

註：係有限公司無股數資料。

6. 各關係企業營運概況

截至109/12/31

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額 (註1)	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
羅昇企業(股)公司	NTD1,122,505	2,303,824	333,409	1,970,415	1,357,780	87,405	87,180	0.78
Cyber South Managemen Ltd.	USD4,669	599,939	30,609	569,330	-	(123)	40,396	-
天津羅昇(有)公司	USD34,175	1,096,424	575,638	520,786	1,248,199	29,255	30,193	-
香港羅昇企業有限公司	HKD1,200	42,444	1,246	41,198	5,628	(623)	1,599	-
Proton Inc.	USD17,744	455,706	-	455,706	-	(88)	28,449	-
Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.	USD150	(4,252)	-	(4,252)	-	(208)	(1,810)	-
蘇州羅彥自動化設備有限公司	USD1,450	127,925	40,367	87,558	170,902	11,768	10,915	-
津浩動力(天津)有限公司	RMB1,666	40,820	2,623	38,197	10,652	892	910	-
全昇信息(天津)有限公司	USD300	35,371	39,648	(4,277)	161,161	(1,515)	(1,602)	-
許昌羅昇智能裝備有限公司	USD300	3,427	574	2,853	2,485	(1,268)	(1,337)	-

註1：資本額以原幣列示/單位：仟元

(二) 關係企業合併財務報表：不適用，『附聲明書，見第80頁』。

(三) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、其他揭露事項：最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第36條第3項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告中之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：羅昇企業股份有限公司



董 事 長：李昌鴻



日 期：民國一一〇年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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及其子公司(羅昇及其子公司)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達羅昇及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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，與羅昇及其子公司保持超然獨立，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，對羅昇及其子公司民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

存貨評價

有關存貨後續衡量之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)，存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失認列情形請詳合併財務報告附註六(六)。



關鍵查核事項之說明：

羅昇及其子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，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。

其他事項

羅昇企業股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估羅昇及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

羅昇及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對羅昇及其子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，以及使羅昇及其子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合併財務報告使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對羅昇及其子公司民國一〇九年度合併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

施威銘



會計師：

陳改燕



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年三月十七日

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31			108.12.31		
	金額	%		金額	%	金額
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 876,458	32	1,000,153	33		
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	-	-	45,326	2		
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)(十六)、七及八)	907,737	33	809,434	27		
1200 其他應收款(附註六(五))	6,412	-	4,433	-		
130X 存貨(附註六(六))	451,797	16	585,944	19		
1410-1470 預付款項及其他流動資產	17,700	1	19,882	1		
	<u>2,260,104</u>	<u>82</u>	<u>2,465,172</u>	<u>82</u>		
流動資產合計						
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	24,455	1		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	411,767	15	421,156	14		
1755 使用權資產(附註六(八))	43,488	2	50,231	2		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	11,599	-	11,990	-		
1980 其他金融資產—非流動	18,324	1	16,379	1		
1990 其他非流動資產	14,698	-	9,825	-		
	<u>499,876</u>	<u>18</u>	<u>534,036</u>	<u>18</u>		
非流動資產合計						
資產總計						
	<u>\$ 2,759,980</u>	<u>100</u>	<u>2,999,208</u>	<u>100</u>		
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(九)及八)	\$ 2100					
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	2123					
應付票據及帳款(附註七)	2150-2170					
其他應付款	2200					
本期所得稅負債	2230					
合約負債—流動(附註六(十六))	2130					
租賃負債—流動(附註六(十))	2280					
租賃負債—關係人—流動(附註六(十)及七)	2282					
其他流動負債	2300					
	<u>714,296</u>	<u>26</u>	<u>1,008,552</u>	<u>34</u>		
流動負債合計						
非流動負債：						
遞延所得稅負債(附註六(十二))	2570					
租賃負債—非流動(附註六(十))	2580					
租賃負債—關係人—非流動(附註六(十)及七)	2582					
	<u>75,269</u>	<u>3</u>	<u>66,180</u>	<u>2</u>		
非流動負債合計						
負債總計						
	<u>789,565</u>	<u>29</u>	<u>1,074,732</u>	<u>36</u>		
歸屬母公司業主之權益(附註六(三)(十三)(十四))：						
普通股股本	3110					
資本公積	3200					
保留盈餘	3300					
其他權益	3400					
	<u>1,122,505</u>	<u>41</u>	<u>1,122,255</u>	<u>37</u>		
權益總計						
負債及權益總計						
	<u>\$ 2,759,980</u>	<u>100</u>	<u>2,999,208</u>	<u>100</u>		

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、七及十四)	\$ 2,754,448	100	2,915,755	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(2,274,067)	(83)	(2,510,268)	(86)
營業毛利	480,381	17	405,487	14
營業費用(附註六(四)(七)(八)(十)(十一)(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(268,249)	(9)	(304,907)	(11)
6200 管理費用	(133,259)	(5)	(132,017)	(5)
6450 預期信用迴轉利益(減損損失)	46,316	2	(42,149)	(1)
營業費用合計	(355,192)	(12)	(479,073)	(17)
營業淨利	125,189	5	(73,586)	(3)
營業外收入及支出(附註六(十)(十八)及七)：				
7100 利息收入	2,053	-	3,169	-
7010 其他收入	2,205	-	1,411	-
7020 其他利益及損失	(11,076)	(1)	(2,835)	-
7050 財務成本	(9,226)	-	(16,302)	-
營業外收入及支出合計	(16,044)	(1)	(14,557)	-
稅前淨利(損)	109,145	4	(88,143)	(3)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	(21,965)	(1)	14,326	-
本期淨利(損)	87,180	3	(73,817)	(3)
其他綜合損益(附註六(十三))：				
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	1,955	-	10,458	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,955	-	10,458	-
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	(10,063)	-	(20,998)	-
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	(10,063)	-	(20,998)	-
本期其他綜合損益	(8,108)	-	(10,540)	-
本期綜合(損)益總額	\$ 79,072	3	(84,357)	(3)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 87,180	3	(73,817)	(3)
綜合(損)益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 79,072	3	(84,357)	(3)
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.78		(0.78)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.78		(0.78)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美





羅昇企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	保留盈餘				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計
	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	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	合計	
892,255	84,792	235,909	78,028	319,821	633,758	10,219	(17,360)	1,593,445
-	-	-	-	(73,817)	(73,817)	-	-	(73,817)
-	-	-	-	-	-	10,458	(10,540)	(10,540)
-	-	-	-	(73,817)	(73,817)	10,458	(10,540)	(84,357)
-	-	11,377	-	(11,377)	-	-	-	-
-	-	-	-	(44,612)	(44,612)	-	-	(44,612)
230,000	230,000	-	-	-	-	-	-	460,000
1,122,255	314,792	247,286	78,028	190,015	515,329	20,677	(27,900)	1,924,476
-	-	-	-	87,180	87,180	-	-	87,180
-	-	-	-	-	-	1,955	(8,108)	(8,108)
-	-	-	-	87,180	87,180	1,955	(8,108)	79,072
-	-	-	-	(33,668)	(33,668)	-	-	(33,668)
-	-	-	-	22,632	22,632	(22,632)	(22,632)	-
250	285	-	-	-	-	-	-	535
\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	266,159	591,473	-	(58,640)	1,970,415

民國一〇八年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

現金增資

民國一〇八年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

普通股現金股利

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

員工行使認股權發行新股

民國一〇九年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 109,145	(88,143)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,471	40,524
攤銷費用	-	1,706
預期信用減損(迴轉利益)損失	(46,316)	42,149
透過損益按公允價值衡量金融資產損失	-	162
透過損益按公允價值衡量金融負債損失	288	-
利息費用	9,226	16,302
利息收入	(2,053)	(3,169)
股利收入	-	(832)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(290)	256
租賃修改利益	(222)	(5)
收益費損項目合計	(7,896)	97,093
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	(51,987)	256,863
其他應收款	(1,979)	(224)
存貨	134,147	139,790
預付款項及其他流動資產	2,182	27,226
與營業活動相關之資產之淨變動合計	82,363	423,655
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(60,132)	(257,183)
其他應付款	3,271	(13,460)
合約負債	(2,358)	(706)
其他流動負債	2,570	(8,744)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(56,649)	(280,093)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	25,714	143,562
調整項目合計	17,818	240,655
營運產生之現金流入	126,963	152,512
收取之利息	2,053	3,169
收取之股利	-	832
支付之所得稅	(21,484)	(45,369)
營業活動之淨現金流入	107,532	111,144

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,410	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,159
取得不動產、廠房及設備	(3,601)	(9,865)
處分不動產、廠房及設備	785	90
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	45,326	38,136
其他金融資產-非流動(增加)減少	(1,945)	463
其他非流動資產增加	(4,873)	(2,615)
投資活動之淨現金流入	62,102	35,368
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	236,905	153,958
短期借款減少	(452,849)	(239,190)
應付短期票券減少	-	(50,000)
償還長期借款	-	(32,440)
租賃本金償還	(16,352)	(25,863)
發放現金股利	(33,668)	(44,612)
現金增資	-	460,000
員工執行認股權	535	-
支付之利息	(9,081)	(16,414)
籌資活動之淨現金流入(出)	(274,510)	205,439
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,819)	(15,226)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(123,695)	336,725
期初現金及約當現金餘額	1,000,153	663,428
期末現金及約當現金餘額	\$ 876,458	1,000,153

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為自動化控制及工業傳動系統等之測試、加工、買賣、維修及機電整合。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併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」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			109.12.31	108.12.31
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00%	100.00%
本公司/Proton	天津羅昇企業有限公司(天津羅昇，中國)	傳動機械零組件之買賣	100.00%	100.00%
本公司	香港羅昇企業有限公司(香港羅昇，香港)	傳動機械零組件之買賣	100.00%	100.00%
Cyber South	Proton Inc. (Proton, Samoa)	控股公司	100.00%	100.00%
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek, 香港)	控股公司	100.00%	100.00%
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司(蘇州羅彥，中國)	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	100.00%	100.00%
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司(津浩動力，中國)	機械傳動產品之生產及加工	100.00%	100.00%
Cyber South	許昌羅昇智能裝備有限公司 (許昌羅昇，中國)	工業機器人相關產品之批發及零售	100.00%	100.00%
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司 (全昇，中國)	電子系統整合	100.00%	100.00%

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

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

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併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合併財務報告表達貨幣，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、聯合控制或重大影響時，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。

(五)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.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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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。

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併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合併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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

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

當合併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。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併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。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

(3) 金融負債

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

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

(4) 金融負債之除列

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

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。

(5) 金融資產及負債之互抵

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

(八) 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及其他成本，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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地不予提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：運輸設備，3~5年。其他設備，3~10年。另，房屋及建築則依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建物10~54年；機電工程及其他工程：10年。

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

(十)租 賃

1.租賃之判斷

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

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

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

3. 出租人

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併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，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

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

(十二)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併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

合併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，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司係於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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合併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。

(十四)股份基礎給付交易

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

(十五)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股係給與員工之股票選擇權及得採股票發放之員工酬勞。

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金	\$ 321	1,289
活期存款及支票存款	876,137	998,864
	<u>\$ 876,458</u>	<u>1,000,153</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	<u>\$ 288</u>	<u>-</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計故列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。合併公司於報導日尚未到期之衍生工具明細如下：

	<u>109.12.31</u>	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>
買入美元／賣出人民幣	美元 2,540	110.01

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>24,455</u>

合併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。

合併公司於民國一〇九年七月因營運策略考量處分上述策略性投資，處分時之公允價值為26,410千元，累計處分利益計22,632千元，已將前述累計處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。民國一〇八年度並未有處分上述投資之情形，於該期間累積評價利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及帳款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 286,907	245,194
應收帳款—按攤銷後成本衡量	660,591	678,944
減：備抵損失	<u>(39,761)</u>	<u>(114,704)</u>
	<u>\$ 907,737</u>	<u>809,434</u>

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

109.12.31			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 387,075	0.045%	176
逾期90天以內	6,327	0.43%~20%	157
逾期91~180天	5	21%	1
逾期181~270天	55	36%~55%	26
逾期271天以上	<u>6,643</u>	100%	<u>6,643</u>
	<u>\$ 400,105</u>		<u>7,003</u>
108.12.31			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 354,478	0.042%	150
逾期90天以內	16,439	0.43%~20%	181
逾期91~180天	131	21%~31%	28
逾期181~270天	150	35%~60%	69
逾期271天以上	<u>7,158</u>	100%	<u>7,158</u>
	<u>\$ 378,356</u>		<u>7,586</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司大陸地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

109.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 474,796	0.57%	2,711
逾期90天以內	42,349	9%~19%	4,286
逾期91~180天	7,197	39%~55%	3,077
逾期181~270天	1,608	66%~100%	1,241
逾期271天以上	21,443	100%	21,443
	\$ 547,393		32,758

108.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 385,617	1.47%	5,658
逾期90天以內	66,670	14%~29%	15,369
逾期91~180天	18,914	51%~84%	12,975
逾期181~270天	18,120	86%~97%	16,655
逾期271天以上	56,461	100%	56,461
	\$ 545,782		107,118

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 114,704	87,654
認列(迴轉)之減損損失	(46,316)	42,149
本期因無法收回而沖銷之金額	(27,467)	(11,415)
外幣換算損益	(1,160)	(3,684)
期末餘額	\$ 39,761	114,704

上述應收票據質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)其他應收款

	109.12.31	108.12.31
其他應收款	\$ 6,412	4,433
減：備抵損失	-	-
	\$ 6,412	4,433

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
商品	<u>\$ 451,797</u>	<u>585,944</u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,306,444	2,454,646
備抵存貨跌價損失(回升利益)	(32,377)	55,622
	<u>\$ 2,274,067</u>	<u>2,510,268</u>

上列合併公司認列之備抵存貨跌價損失係存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失；備抵存貨跌價回升利益係因呆滯存貨出售，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。

(七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備 及其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 89,594	203,909	85,314	226,545	605,362
增添	-	-	2,504	1,097	3,601
處分	-	-	(15,485)	-	(15,485)
匯率變動之影響	-	(1,271)	146	444	(681)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>202,638</u>	<u>72,479</u>	<u>228,086</u>	<u>592,797</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 89,594	208,802	92,158	226,600	617,154
增添	-	-	1,137	8,197	9,334
處分	-	-	(5,273)	-	(5,273)
匯率變動之影響	-	(4,893)	(2,708)	(8,252)	(15,853)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>203,909</u>	<u>85,314</u>	<u>226,545</u>	<u>605,362</u>
累計折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	109,880	74,326	-	184,206
本期折舊	-	9,012	3,323	-	12,335
處分	-	-	(14,998)	-	(14,998)
匯率變動之影響	-	(666)	153	-	(513)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>118,226</u>	<u>62,804</u>	<u>-</u>	<u>181,030</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	103,547	77,287	-	180,834
本期折舊	-	9,341	4,330	-	13,671
處分	-	-	(4,927)	-	(4,927)
匯率變動之影響	-	(3,008)	(2,364)	-	(5,372)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>109,880</u>	<u>74,326</u>	<u>-</u>	<u>184,206</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	運輸設備				總計
	土地	房屋及建築	及其他設備	未完工程	
民國109年12月31日	\$ 89,594	84,412	9,675	228,086	411,767
民國108年12月31日	\$ 89,594	94,029	10,988	226,545	421,156
民國108年1月1日	\$ 89,594	105,255	14,871	226,600	436,320

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。

(八)使用權資產

使用權資產成本：	房 屋			總計
	土 地	及 建 築	運輸設備	
民國109年1月1日餘額	\$ 17,991	56,823	1,491	76,305
增添	-	15,338	1,182	16,520
減少	-	(32,476)	-	(32,476)
匯率變動之影響	(268)	87	1	(180)
民國109年12月31日餘額	\$ 17,723	39,772	2,674	60,169
民國108年1月1日餘額	\$ 18,565	37,998	1,496	58,059
增添	-	19,855	11	19,866
減少	-	(143)	-	(143)
匯率變動之影響	(574)	(887)	(16)	(1,477)
民國108年12月31日餘額	\$ 17,991	56,823	1,491	76,305
使用權資產之累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 434	25,011	629	26,074
提列折舊	429	17,782	925	19,136
減少	-	(28,674)	-	(28,674)
匯率變動之影響	(7)	149	3	145
民國109年12月31日餘額	\$ 856	14,268	1,557	16,681
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	449	25,768	636	26,853
減少	-	(65)	-	(65)
匯率變動之影響	(15)	(692)	(7)	(714)
民國108年12月31日餘額	\$ 434	25,011	629	26,074
帳面價值：				
民國109年12月31日	\$ 16,867	25,504	1,117	43,488
民國108年12月31日	\$ 17,557	31,812	862	50,231

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 59,318	-
擔保銀行借款	39,558	322,075
	<u>\$ 98,876</u>	<u>322,075</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,816,947</u>	<u>475,676</u>
期末借款利率區間	0.75%~4%	1.2%~4.7%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動：		
關係人	\$ 1,199	-
非關係人	11,336	15,739
	<u>\$ 12,535</u>	<u>15,739</u>
非流動：		
關係人	\$ 1,796	-
非關係人	12,325	14,839
	<u>\$ 14,121</u>	<u>14,839</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,005</u>	<u>1,732</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 5,258</u>	<u>5,338</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 55</u>	<u>58</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 22,670</u>	<u>31,259</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、廠房及倉儲地點，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所、廠房及倉儲地點之租賃期間通常為三至五年。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另合併公司針對短期承租之運輸設備及低價值標的之辦公設備選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

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

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,861千元及19,054千元。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)		
當期所得稅利益	\$ 13,047	22,363
未分配盈餘加徵	-	2,889
調整前期之當期所得稅	(1,280)	195
	11,767	25,447
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	10,198	(39,773)
所得稅費用(利益)	\$ 21,965	(14,326)

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利(損)	\$ 109,145	(88,143)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 21,829	(17,629)
外國轄區稅率差異影響數	58	(10,827)
未認列課稅虧損及暫時性差異之變動	(2,179)	31,173
未分配盈餘加徵	-	2,889
前期所得稅調整數	(1,280)	195
其他	3,537	(20,127)
	\$ 21,965	(14,326)

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年及一〇八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；另，部分子公司於各該報導日評估未來並非很有可能足額之課稅所得以供其暫時性差異及虧損扣抵使用，故未認列遞延所得稅資產，其相關金額如下：

未認列遞延所得稅資產：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 24,205	44,145
虧損扣抵	87,389	126,928
	<u>\$ 111,594</u>	<u>171,073</u>

未認列為遞延所得稅負債：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
投資子公司利益	<u>\$ 10,191</u>	<u>10,191</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇五年度	\$ 181,871	民國一一〇年度
民國一〇六年度	11,988	民國一一一年度
民國一〇七年度	17,062	民國一一二年度
民國一〇八年度	102,098	民國一一三年度
民國一〇九年度	43,328	民國一一四年度
	<u>\$ 356,347</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>備抵 呆帳</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國109年1月1日	\$ 4,933	5,858	1,199	11,990
認列為(損)益	(192)	(160)	(39)	(391)
民國109年12月31日	<u>\$ 4,741</u>	<u>5,698</u>	<u>1,160</u>	<u>11,599</u>
民國108年1月1日	\$ 5,369	5,227	2,556	13,152
認列為(損)益	(436)	631	(1,357)	(1,162)
民國108年12月31日	<u>\$ 4,933</u>	<u>5,858</u>	<u>1,199</u>	<u>11,990</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	投資子公司	
	收	益
民國109年1月1日	\$ 51,341	
認列為損(益)		9,807
民國109年12月31日	<u>\$ 61,148</u>	
民國108年1月1日	\$ 92,276	
認列為損(益)		(40,935)
民國108年12月31日	<u>\$ 51,341</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一〇七年度。

(十三)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股。已發行股份分別為普通股112,250千股及112,225千股。

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

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

本公司流通在外股數調節如下：

	普通股(千股)	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額	112,225	89,225
現金增資	-	23,000
員工認股權執行	25	-
12月31日期末餘額	<u>112,250</u>	<u>112,225</u>

2.資本公積

	109.12.31	108.12.31
溢價發行新股	\$ 278,081	277,616
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	81	81
員工認股權	7,354	7,534
逾期未領股利轉資本公積	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454
	<u>\$ 315,077</u>	<u>314,792</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，公司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。

依本公司於民國一〇九年六月十二日新修訂之章程規定，前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

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

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，於轉換日將帳列股東權益項下之累積換算調整數轉入保留盈餘計78,330千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,028千元。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十二日及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
現金	\$ 0.3	33,668	0.5	44,612

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(稅後淨額)

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益
民國109年1月1日	\$ (48,577)	20,677
外幣換算差異	(10,063)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	-	1,955
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(22,632)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (58,640)</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日	\$ (27,579)	10,219
外幣換算差異	(20,998)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	-	10,458
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (48,577)</u>	<u>20,677</u>

(十四)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3,000單位，相關資訊如下：

給與日	103年8月
給與數量(單位)	3,000
發行時每股認購價格	22.4元
每單位得認購普通股	1,000股
合約期間	6年
既得條件	自被授予日屆滿二年~四年，依發行辦法所定之比例行使之
授與對象	本公司及子公司符合約定條件之員工

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工認股權憑證之流通資訊如下：

	109年度		108年度	
	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	958	\$ 21.40	969	\$ 21.99
本期失效	(933)	21.40	(11)	21.40
本期執行	(25)	21.40	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	\$ -	<u>958</u>	\$ 21.40
期末可執行數量	<u>-</u>	\$ -	<u>958</u>	\$ 21.40
期末加權平均預期剩餘 存續期限(年)	<u>-</u>		<u>0.67</u>	

民國一〇九年及一〇八年度認列相關之酬勞成本皆為0元。

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 87,180</u>	<u>(73,817)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,235</u>	<u>94,645</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>(0.78)</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 87,180</u>	<u>(73,817)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,235	94,645
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	86	-
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>112,321</u>	<u>94,645</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>(0.78)</u>

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度			
	台灣營運	大陸營運	其他部門	合計
	部 門	部 門		
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 1,023,354	576,053	-	1,599,407
工業傳動類	307,598	838,303	5,628	1,151,529
其他	3,145	367	-	3,512
	\$ 1,334,097	1,414,723	5,628	2,754,448
	108年度			
	台灣營運	大陸營運	其他部門	合計
	部 門	部 門		
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 1,037,844	545,585	-	1,583,429
工業傳動類	458,558	856,106	12,060	1,326,724
其他	3,873	1,729	-	5,602
	\$ 1,500,275	1,403,420	12,060	2,915,755

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收票據及帳款	\$ 947,498	924,138	1,196,100
減：備抵損失	(39,761)	(114,704)	(87,654)
合 計	\$ 907,737	809,434	1,108,446
	109.12.31	108.12.31	108.1.1
合約負債－預收款項	\$ 69,627	71,895	72,691

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年認列為收入之金額分別為51,781千元及71,206千元。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司於民國一〇八年十一月十三日新修訂之章程規定，年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥2%~20%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇八年度為營業虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度員工酬勞估列金額為2,221千元；董事及監察人酬勞估列金額為1,110千元，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，列報為該段時間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息收入	<u>\$ 2,053</u>	<u>3,169</u>

2.其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	-	832
雜項收入	<u>2,205</u>	<u>579</u>
	<u>\$ 2,205</u>	<u>1,411</u>

3.其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 15,299	(11,568)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	(24,704)	-
其他	<u>(1,671)</u>	<u>8,733</u>
	<u>\$ (11,076)</u>	<u>(2,835)</u>

4.財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (8,221)	(14,570)
租賃負債利息費用	<u>(1,005)</u>	<u>(1,732)</u>
	<u>\$ (9,226)</u>	<u>(16,302)</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ -	24,455
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	876,458	1,000,153
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	45,326
應收票據及帳款	907,737	809,434
其他應收款	6,412	4,433
其他金融資產－非流動	18,324	16,379
	<u>\$ 1,808,931</u>	<u>1,900,180</u>

(2)金融負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之遠期外匯合約	\$ 288	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	98,876	322,075
應付票據及帳款	395,249	455,381
其他應付款	96,652	93,236
租賃負債(含流動及非流動)	26,656	30,578
	<u>\$ 617,721</u>	<u>901,270</u>

2.公允價值資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公平價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

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

A 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

		109.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
衍生性工具-遠期外匯合約		\$ (288)	-	(288)	-	(288)
		108.12.31				
		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		\$ 24,455	24,455	-	-	24,455

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 非衍生金融工具

上櫃公司股票及金融債券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。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(二十) 財務風險管理

合併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)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

合併公司董事會負責發展及控管合併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合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。

合併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

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手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。合併公司金融資產之總帳面金額代表最大信用暴險金額。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

合併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並透過保險以降低信用風險。

由於合併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及定期存單(列報於其他金融資產—非流動)，相關明細附註六(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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))，其預期信用損失之評估請詳附註六(五)。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,816,947千元及475,676千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製，並包含估計利息。

	合 約				
	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 100,336	100,336	-	-	-
應付票據及帳款	395,249	395,249	-	-	-
其他應付款	96,652	96,652	-	-	-
租賃負債	27,722	13,223	13,967	532	-
小計	619,959	605,460	13,967	532	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	73,003	73,003	-	-	-
流 入	(72,715)	(72,715)	-	-	-
	\$ 620,247	605,748	13,967	532	-
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 337,815	337,815	-	-	-
應付票據及帳款	455,381	455,381	-	-	-
其他應付款	93,236	93,236	-	-	-
租賃負債	32,315	16,633	11,933	3,749	-
	\$ 918,747	903,065	11,933	3,749	-

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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，而影響合併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

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

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

金額單位：千元

109.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	\$ 21,057	4.32	90,966	1%	910
美金	6,878	28.35	194,991	1%	1,950
日幣	66,283	0.2749	18,221	1%	182
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	6,424	28.35	182,120	1%	1,821
日幣	23,251	0.2749	6,392	1%	64
108.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	\$ 48,435	4.31	208,755	1%	2,088
美金	5,428	30.11	163,437	1%	1,634
日幣	193,794	0.28	54,262	1%	543
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	10,391	30.11	312,873	1%	3,129
日幣	180,371	0.28	50,504	1%	505

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為15,299千元及(11,568)千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，因應利率變動風險合併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。

合併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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將減少或增加989千元及3,221千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

(3)其他市價風險

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

有關權益工具及債券價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。若透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格上升/下降1%，民國一〇八年度其他綜合損益金額將增加/減少245千元。

(廿一)資本管理

合併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，規劃合併公司之資本管理，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，決定合併公司之最適資本。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。

合併公司為推升營運成長、擴大營運規模，於民國一〇八年十月辦理私募有價證券230,000千元引進策略投資人，並償還長期債務改善財務結構。

(廿二)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：

	109.1.1	現金流量	匯率變動	非現金之變動		109.12.31
				租賃負債 增 添	租賃負債 減 少	
短期借款	\$ 322,075	(215,944)	(7,255)	-	-	98,876
租賃負債	30,578	(16,352)	(66)	16,520	(4,024)	26,656
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 352,653</u>	<u>(232,296)</u>	<u>(7,321)</u>	<u>16,520</u>	<u>(4,024)</u>	<u>125,532</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.12.31
			匯率變動	租賃負債 增添	租賃負債 減少	
長期借款(含一年內到期)	\$ 32,440	(32,440)	-	-	-	-
短期借款	412,694	(85,232)	(5,387)	-	-	322,075
應付短期票券	50,000	(50,000)	-	-	-	-
租賃負債	36,756	(25,863)	(98)	19,866	(83)	30,578
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 531,890</u>	<u>(193,535)</u>	<u>(5,485)</u>	<u>19,866</u>	<u>(83)</u>	<u>352,653</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

友通資訊股份有限公司(以下簡稱友通)於民國一〇八年十一月起為本公司之母公司,持有本公司流通在外普通股股份33.55%,佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)為本公司所屬集團之最終控制者。友通及佳世達皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內,與合併公司之關係人如下:

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司	本公司之最終控制者
友通資訊股份有限公司	本公司之母公司
四維精密材料股份有限公司	本公司董事長為該公司董事(於民國108年11月1日起非為關係人)
四維創新材料股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
四維企業股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
準鑫企業股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
蘇州佳世達光電有限公司	佳世達之子公司
蘇州明基醫院有限公司	佳世達之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基電通有限公司(BQC)	佳世達之子公司
明基電通科技(上海)有限公司(BQIs)	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
明基聽力股份有限公司	佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司	佳世達之子公司
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	佳世達之子公司
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業
友達光電(昆山)有限公司	友達之子公司
友達光電(廈門)有限公司	友達之子公司
友達光電(蘇州)有限公司	友達之子公司
友達晶材股份有限公司	友達之子公司
深圳衍英豪商貿有限公司	友通之子公司
其陽科技股份有限公司	友通之子公司
蘇州達方電子有限公司	達方之子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	109年度	108年度
最終控制者	\$ 2,170	-
其他關係人	18,844	3,605
	\$ 21,014	3,605

合併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

	109年度	108年度
母公司	\$ 6,692	-
其他關係人	24,702	-
	\$ 31,394	-

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應收帳款	最終控制者	\$ 2,279	-
應收帳款	其他關係人	4,880	1,529
		\$ 7,159	1,529

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付票據及帳款	母公司	\$ 589	-
	其他關係人	4,742	2,124
其他應付款	最終控制者	593	-
	母公司	700	-
	其他關係人	182	-
		<u>\$ 6,806</u>	<u>2,124</u>

5. 租賃

合併公司於民國一〇九年六月向BQC承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情並於每月支付。民國一〇九年度認列之利息支出為85千元，截至民國一〇九年十二月三十一日之租賃負債餘額為2,995千元。

(四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 20,591	22,809
退職後福利	287	328
	<u>\$ 20,878</u>	<u>23,137</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
定存單及受限制銀行存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產—流動)	短期借款額度及信用 狀擔保	\$ -	45,326
土地及建築物	長期借款額度擔保	-	66,741
應收票據	短期借款擔保	39,558	23,665
		<u>\$ 39,558</u>	<u>135,732</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為1,270,000千元及510,424千元。

十、重大之災害損失：無。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用(皆帳列於營業費用)依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 215,494	221,796
勞健保費用	21,627	27,480
退休金費用	5,861	19,054
其他員工福利費用	7,907	8,188
折舊費用	31,471	40,524
攤銷費用	-	1,706

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本 期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支餘 額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔 保 品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價 值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	298,662	230,602	145,552	1.15%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	394,083	788,166
1	Cyber South	蘇州羅昇自動設備有限公司	其他應收款-關係人	是	15,895	15,593	15,593	1.15%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	569,330	569,330
1	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	85,431	-	-	1.15%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	569,330	569,330
2	Proton Inc.	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	314,715	-	-	1.8%-4.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	455,706	455,706
2	Proton Inc.	本公司	其他應收款-關係人	是	22,152	-	-	1.5%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	455,706	455,706
3	津浩動力(天津)有限公司	全昇信	其他應收款-關係人	是	10,369	2,593	2,593	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	38,197	38,197
3	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,009	12,965	12,965	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	38,197	38,197
4	香港羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	17,345	17,286	17,286	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	41,198	41,198

(註一)：資金貸與他人總額以本公司最近期財務報表之淨值40%為限；對有短期融通資金必要之子公司以不超過上述淨值20%為限。

(註二)：子公司資金貸與他人總額以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及直接或間接持有本公司百分之百之母公司，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及子公司合併財務報告附註(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		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	天津羅昇	2	788,166	251,250	248,450	56,700	-	12.61%	985,208	Y	N	Y
0	本公司	Proton Inc.	2	788,166	360,000	-	-	-	-	985,208	Y	N	N
1	Cyber South	天津羅昇	2	170,799	43,205	-	-	-	-	284,665	N	N	Y

(註1)：本公司及其子公司整體得為背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值之50%為限；本公司及其子公司整體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：
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)：無。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
全昇信息	天津羅昇	聯屬公司	(銷貨)	(160,548)	(99.62)%	T/T 30天	-	-	25,274	99.66%	
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	160,548	10.95%	T/T 30天	-	-	(25,274)	(14.17)%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	天津羅昇	母子公司	146,605	-	-	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註 四)
0	本公司	天津羅昇	1	其他應收款-借款	146,605	一年	5.31%
1	全昇信息	天津羅昇	3	營業收入	160,548	T/T 30天	5.83%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款佔合併營收或資產1%(含)以上之金額，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額(註)		期末持有		期中最高持股		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	股數				持股比例
本公司	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00%	569,330	4,669	100.00%	41,284	41,284	
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零組 件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00%	41,199	1,200	100.00%	1,599	1,599	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	442,955	17,744	100.00%	455,706	17,744	100.00%	28,449	28,449	
Cyber South	Acc Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00%	(4,252)	150	100.00%	(1,810)	(1,810)	

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(註1)：屬母子公司間投資於編製合併報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額(註1)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高持股		本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
天津羅昇	傳動機械零組 件之買賣	美金3,418萬元	直接及 間接投 資	55,283 (美金1,950千元)	-	-	55,283 (美金1,950千元)	30,193	100.00%	(註3)	100%	30,193	520,786	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	4,536 (美金160千元)	-	-	4,536 (美金160千元)	910	100.00%	(註3)	100%	910 (美金29千元)	38,197 (美金1,347千 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	4,253 (美金150千元)	-	-	4,253 (美金150千元)	(1,602)	100.00%	(註3)	100%	(1,602) (美金55千元)	(4,227) (美金151千 元)	-
蘇州羅昇自 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)	10,915	100.00%	(註3)	100%	10,915 (美金370千元)	87,558 (美金3,088千 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)	(1,337)	100.00%	(註3)	100%	(1,337) (美金45千元)	2,853 (美金101千 元)	-

(註1)係包含透過境外公司直接投資匯出及負債轉增資金額。

美元換算新台幣匯率為1:28.35。

(註2)係由Cyber South轉投資設立。

(註3)係有限公司，無股數資料。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
145,124 (美金5,119千元)	145,124 (美金5,119千元)	1,182,249

註：經經濟部投資審議會核准投資中達電通股份有限公司美金2,859千元，合併公司持有該公司之股份已於民國一〇〇年全數出售，且業已於民國一〇〇年八月五日向經濟部投審會完成報備，惟尚未註銷投資額度。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
友通資訊股份有限公司		37,666,000	33.55%
涵宇投資股份有限公司		11,176,013	9.95%
琦福投資股份有限公司		7,329,443	6.52%
瑞多投資股份有限公司		5,711,538	5.08%

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：台灣營運部門及大陸營運部門，台灣營運部門係於台灣地區代理銷售變頻器及自動化驅動、傳動系統等產品，大陸營運部門則於大陸地區代理銷售機械傳動自動化控制系統等產品及批發及零售工業機器人相關產品。合併公司另有未達量化門檻之其他事業群，主係從事其他地區之代理銷售機械傳動自動化控制系統等產品。

合併公司經營活動之組織運作係依銷售地區為畫分基礎，由於每一銷售地區之客戶屬性及需要之行銷策略不同，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。報導之金額與主要營運決策者使用之報告一致。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年度				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,334,097	1,414,723	5,628	-	2,754,448
來自合併公司之收入	23,683	178,676	-	(202,359)	-
收入合計	<u>\$ 1,357,780</u>	<u>1,593,399</u>	<u>5,628</u>	<u>(202,359)</u>	<u>2,754,448</u>
部門損益	<u>\$ 58,669</u>	<u>49,799</u>	<u>1,599</u>	<u>(922)</u>	<u>109,145</u>

	108年度				
	台灣營運部門	大陸營運部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,500,275	1,403,420	12,060	-	2,915,755
來自合併公司之收入	15,087	18,677	-	(33,764)	-
收入合計	<u>\$ 1,515,362</u>	<u>1,422,097</u>	<u>12,060</u>	<u>(33,764)</u>	<u>2,915,755</u>
部門損益	<u>\$ 116,374</u>	<u>(200,133)</u>	<u>(2,620)</u>	<u>(1,764)</u>	<u>(88,143)</u>

(二)產品別及勞務別資訊

來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	109年度	108年度
自動化控制類	\$ 1,599,407	1,583,429
工業傳動類	1,151,529	1,326,724
其他	3,512	5,602
	<u>\$ 2,754,448</u>	<u>2,915,755</u>

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	109年度	108年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 1,414,723	1,403,420
台灣	1,334,097	1,500,275
其他	5,628	12,060
	<u>\$ 2,754,448</u>	<u>2,915,755</u>
非流動資產：		
地區別	109.12.31	108.12.31
大陸	\$ 311,437	328,618
台灣	144,267	135,621
其他	14,249	16,973
	<u>\$ 469,953</u>	<u>481,212</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產等之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度並無佔合併綜合損益表上合併營業收入淨額10%以上之客戶。



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。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一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨，存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五；存貨跌價及呆滯損失之提列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羅昇企業股份有限公司財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

羅昇企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)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、不實聲明或逾越內部控制，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一〇九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

施威銘



會計師：

陳改燕



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一〇年三月十七日



羅利企業股份有限公司
資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 747,401	32	729,902	33
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)(十七))	389,348	17	369,828	17
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十七)及七)	7,941	-	4,924	-
1200 其他應收款(附註六(五))	615	-	483	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	146,614	7	149,547	7
1300 存貨(附註六(六))	140,750	6	124,812	5
1410-1470 預付款項及其他流動資產	2,546	-	3,662	-
流動資產合計	1,435,215	62	1,383,158	62
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	-	-	24,455	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	702,239	31	663,270	30
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	126,436	6	127,493	5
1755 使用權資產(附註六(九))	10,422	-	7,141	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	11,444	-	11,396	1
1900 其他非流動資產	18,068	1	11,680	1
非流動資產合計	868,609	38	845,435	38
資產總計	\$ 2,303,824	100	2,228,593	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十))	\$ 2,618	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	288	-	-	-
應付票據及帳款	205,108	9	164,935	7
其他應付款	44,614	2	41,338	2
其他應付款項－關係人(附註七)	1,293	-	22,168	1
本期所得稅負債	251	-	10,231	1
租賃負債－流動(附註六(十一))	5,716	-	6,272	-
其他流動負債	7,621	-	6,894	-
流動負債合計	267,509	11	251,838	11
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十三))	61,148	3	51,341	3
租賃負債－非流動(附註六(十一))	4,752	-	938	-
非流動負債合計	65,900	3	52,279	3
負債總計	333,409	14	304,117	14
權益(附註六(三)(十四)(十五))：				
普通股股本	1,122,505	49	1,122,255	50
資本公積	315,077	14	314,792	14
保留盈餘	591,473	26	515,329	23
其他權益	(58,640)	(3)	(27,900)	(1)
權益總計	1,970,415	86	1,924,476	86
負債及權益總計	\$ 2,303,824	100	2,228,593	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美

羅昇企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,357,780	100	1,515,362	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(1,090,445)	(80)	(1,226,158)	(81)
營業毛利	267,335	20	289,204	19
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十二) (十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(107,928)	(8)	(109,153)	(7)
6200 管理費用	(72,002)	(6)	(62,554)	(4)
營業費用合計	(179,930)	(14)	(171,707)	(11)
營業淨利	87,405	6	117,497	8
營業外收入及支出(附註六(十一)(十九)及七)：				
7100 利息收入	3,580	-	2,907	-
7010 其他收入	1,388	-	1,410	-
7020 其他利益及損失	(33,491)	(2)	(3,564)	-
7050 財務成本	(213)	-	(1,876)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	49,032	4	(204,675)	(14)
營業外收入及支出合計	20,296	2	(205,798)	(14)
稅前淨利(淨損)	107,701	8	(88,301)	(6)
7950 減：所得稅利益(費用)(附註六(十三))	(20,521)	(2)	14,484	1
本期淨利(損)	87,180	6	(73,817)	(5)
其他綜合(損)益(附註六(十四))：				
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	1,955	-	10,458	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續不重分類至損益之項目合計	1,955	-	10,458	-
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	(10,063)	-	(20,998)	(1)
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	(10,063)	-	(20,998)	(1)
本期其他綜合損益	(8,108)	-	(10,540)	(1)
8500 本期綜合(損)益總額	\$ 79,072	6	(84,357)	(6)
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.78		(0.78)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.78		(0.78)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美





羅士企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目	合計	權益總計
				未分配盈餘	未分配盈餘				
\$ 892,255	84,792	235,909	78,028	319,821	633,758	(17,360)	10,219	(17,360)	1,593,445
-	-	-	-	(73,817)	(73,817)	-	-	-	(73,817)
-	-	-	-	-	-	(20,998)	10,458	(10,540)	(10,540)
-	-	-	-	(73,817)	(73,817)	(20,998)	10,458	(10,540)	(84,357)
-	-	11,377	-	(11,377)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(44,612)	(44,612)	-	-	-	(44,612)
230,000	230,000	-	-	-	-	-	-	-	460,000
1,122,255	314,792	247,286	78,028	190,015	515,329	(27,900)	20,677	(27,900)	1,924,476
-	-	-	-	87,180	87,180	-	-	-	87,180
-	-	-	-	-	-	(10,063)	1,955	(8,108)	(8,108)
-	-	-	-	87,180	87,180	(10,063)	1,955	(8,108)	79,072
-	-	-	-	(33,668)	(33,668)	-	-	-	(33,668)
-	-	-	-	22,632	22,632	(22,632)	-	(22,632)	-
250	285	-	-	-	-	-	-	-	535
\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	266,159	591,473	(58,640)	-	(58,640)	1,970,415

民國一〇八年一月一日餘額

本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 普通股現金股利
 現金增資

民國一〇八年十二月三十一日餘額

本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘指撥及分配：
 普通股現金股利
 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具
 員工行使認股權發行新股

民國一〇九年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美

羅昇企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 107,701	(88,301)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,087	10,463
攤銷費用	-	288
預期信用減損損失(迴轉利益)	(292)	4,039
透過損益按公允價值衡量金融負債損失	288	-
利息費用	213	1,876
利息收入	(3,580)	(2,907)
股利收入	-	(832)
採用權益法認列之子公司及關聯企業(利益)損失之份額	(49,032)	204,675
收益費損項目合計	(42,316)	217,602
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	(19,228)	237,416
應收帳款－關係人	(3,017)	4,906
其他應收款	(132)	(98)
其他應收款－關係人	794	188
存貨	(15,938)	49,280
預付款項及其他流動資產	1,116	(548)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(36,405)	291,144
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	40,173	(211,380)
其他應付款	4,568	(19,351)
預收款項及其他流動負債	727	2,686
與營業活動相關之負債之淨變動合計	45,468	(228,045)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	9,063	63,099
調整項目合計	(33,253)	280,701
營運產生之現金流入	74,448	192,400
收取之利息	3,580	2,907
收取之股利	-	832
支付之所得稅	(20,742)	(44,399)
營業活動之淨現金流入	57,286	151,740

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,410	-
取得不動產、廠房及設備	(2,069)	-
存出保證金減少(增加)	34	72
其他應收款—關係人減少(增加)	2,139	(85,112)
其他非流動資產增加	(6,422)	(770)
投資活動之淨現金流入(出)	20,092	(85,810)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少(增加)	2,618	(120,237)
應付短期票券減少	-	(50,000)
償還長期借款	-	(32,440)
其他應付款—關係人增加(減少)	(22,168)	22,168
租賃本金償還	(6,984)	(6,534)
發放現金股利	(33,668)	(44,612)
現金增資	-	460,000
員工執行認股權	535	-
支付之利息	(212)	(1,997)
籌資活動之淨現金流入(出)	(59,879)	226,348
本期現金及約當現金增加數	17,499	292,278
期初現金及約當現金餘額	729,902	437,624
期末現金及約當現金餘額	\$ 747,401	729,902

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：陳文德



會計主管：陳國美



羅昇企業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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一一〇年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

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。

本公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

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。

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

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

2.國外營運機構

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

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之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1. 金融資產

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

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新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。

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

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。

(3) 金融負債

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

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

(4) 金融負債之除列

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

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。

(5) 金融資產及負債之互抵

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

(七) 存貨

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

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

(十)租 賃

1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

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

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

3. 出租人

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

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

(十一) 非金融資產減損

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

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

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

(十二) 收入之認列

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

1. 銷售商品

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

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

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。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.短期員工福利

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

(十四)股份基礎給付交易

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

(十五)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十六)每股盈餘

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

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

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)。

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

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金	\$ 254	1,190
活期存款及支票存款	747,147	728,712
	<u>\$ 747,401</u>	<u>729,902</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	<u>\$ 288</u>	<u>-</u>

本公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計故列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。本公司於報導日尚未到期之衍生工具明細如下：

	<u>109.12.31</u>	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>
買入美金／賣出人民幣	美元 2,540	110.01

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>24,455</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。

本公司於民國一〇九年七月因營運策略考量處分上述策略性投資，處分時之公允價值為26,410千元，累積處分利益計22,632千元，已將前述累積處分利益自其他權益轉列至保留盈餘。民國一〇八年度並未有處分上述投資之情形，於該期間累積評價利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 77,687	90,600
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	326,605	291,738
減：備抵損失	<u>(7,003)</u>	<u>(7,586)</u>
	<u>\$ 397,289</u>	<u>374,752</u>

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

	109.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 391,262	0.045%	176
逾期90天以內	6,327	0.43%~20%	157
逾期91~180天	5	21%	1
逾期181~270天	55	36%~55%	26
逾期271天以上	<u>6,643</u>	100%	<u>6,643</u>
	<u>\$ 404,292</u>		<u>7,003</u>
	108.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 358,460	0.042%	150
逾期90天以內	16,439	0.43%~20%	181
逾期91~180天	131	21%~31%	28
逾期181~270天	150	35%~60%	69
逾期271天以上	<u>7,158</u>	100%	<u>7,158</u>
	<u>\$ 382,338</u>		<u>7,586</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 7,586	5,127
認列(迴轉)之減損損失	(292)	4,039
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(291)</u>	<u>(1,580)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,003</u>	<u>7,586</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他應收款－資金貸與子公司	\$ 145,552	147,692
其他應收款－關係人	1,062	1,855
其他	615	483
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 147,229</u>	<u>150,030</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
商品	<u>\$ 140,750</u>	<u>124,812</u>

本公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,089,206	1,229,634
備抵存貨跌價損失(回升利益)	1,239	(3,476)
	<u>\$ 1,090,445</u>	<u>1,226,158</u>

上述認列之備抵存貨跌價損失係存貨沖減至淨變現價值，認列存貨跌價損失；備抵存貨跌價回升利益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跌價損失之範圍內迴轉認列回升利益。

(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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司	<u>\$ 702,239</u>	<u>663,270</u>

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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109年1月1日餘額	\$ 89,594	57,982	10,599	158,175
增添	-	-	2,069	2,069
處分	-	-	(8,697)	(8,697)
民國109年12月31日餘額	\$ 89,594	57,982	3,971	151,547
民國108年1月1日餘額	\$ 89,594	57,982	10,691	158,267
處分	-	-	(92)	(92)
民國108年12月31日餘額	\$ 89,594	57,982	10,599	158,175
累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	21,584	9,098	30,682
本期折舊	-	2,014	1,112	3,126
處分	-	-	(8,697)	(8,697)
民國109年12月31日餘額	\$ -	23,598	1,513	25,111
民國108年1月1日餘額	\$ -	19,569	7,371	26,940
本期折舊	-	2,015	1,819	3,834
處分	-	-	(92)	(92)
民國108年12月31日餘額	\$ -	21,584	9,098	30,682
帳面價值：				
民國109年12月31日	\$ 89,594	34,384	2,458	126,436
民國108年12月31日	\$ 89,594	36,398	1,501	127,493
民國108年1月1日	\$ 89,594	38,413	3,320	131,327

不動產、廠房及設備提供作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 12,735	1,035	13,770
增添	9,061	1,181	10,242
減少	(10,069)	-	(10,069)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 11,727</u>	<u>2,216</u>	<u>13,943</u>
民國108年1月1日餘額			
(即民國108年12月31日餘額)	<u>\$ 12,735</u>	<u>1,035</u>	<u>13,770</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 6,194	435	6,629
本期折舊	6,231	730	6,961
減少	(10,069)	-	(10,069)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,356</u>	<u>1,165</u>	<u>3,521</u>
民國108年1月1日餘額	-	-	-
本期折舊	6,194	435	6,629
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 6,194</u>	<u>435</u>	<u>6,629</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 9,371</u>	<u>1,051</u>	<u>10,422</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 6,541</u>	<u>600</u>	<u>7,141</u>

(十)短期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 2,618</u>	-
尚未使用額度	<u>\$ 1,267,382</u>	<u>472,077</u>
期末借款利率區間	0.75%	1.1%~1.40%

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	<u>\$ 5,716</u>	<u>6,272</u>
非流動	<u>\$ 4,752</u>	<u>938</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 104	200
短期租賃之費用	\$ 246	303

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 7,334	6,837

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所、廠房及倉儲地點之租賃期間通常為二至五年。

2.其他租賃

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

(十二)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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,563千元及4,285千元。

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 12,042	21,946
調整前期之當期所得稅	(1,280)	195
未分配盈餘加徵	-	2,889
	<u>10,762</u>	<u>25,030</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>9,759</u>	<u>(39,514)</u>
	<u>9,759</u>	<u>(39,514)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 20,521</u>	<u>(14,484)</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八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)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 107,701</u>	<u>(88,301)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 21,540	(17,660)
未分配盈餘加徵	-	2,889
前期所得稅調整數	(1,280)	195
其他	261	92
	<u>\$ 20,521</u>	<u>(14,484)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

於民國一〇九年及一〇八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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
投資子公司利益	<u>\$ 10,191</u>	<u>10,191</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	備抵存貨		
	跌價損失	其他	合計
民國109年1月1日	\$ 4,339	7,057	11,396
認列為(損)益	247	(199)	48
民國109年12月31日	<u>\$ 4,586</u>	<u>6,858</u>	<u>11,444</u>
民國108年1月1日	\$ 5,034	7,783	12,817
認列為(損)益	(695)	(726)	(1,421)
民國108年12月31日	<u>\$ 4,339</u>	<u>7,057</u>	<u>11,396</u>

遞延所得稅負債：

	投資 子公司利益
民國109年1月1日	\$ 51,341
認列為損(益)	9,807
民國109年12月31日	<u>\$ 61,148</u>
民國108年1月1日	\$ 92,276
認列為損(益)	(40,935)
民國108年12月31日	<u>\$ 51,341</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一〇七年度。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股。已發行股份分別為普通股112,250千股及112,225千股。

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

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

本公司流通在外股數調節如下：

	普通股(千股)	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額	112,225	89,225
現金增資	-	23,000
員工認股權執行	25	-
12月31日期末餘額	<u>112,250</u>	<u>112,225</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
溢價發行新股	\$ 278,081	277,616
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	81	81
員工認股權	7,354	7,534
逾期末領股利轉資本公積	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454
	<u>\$ 315,077</u>	<u>314,792</u>

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，及其他依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，如尚有盈餘由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分配之。

依本公司於民國一〇九年六月十二日新修訂之章程規定，前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，於轉換日將帳列股東權益項下之累積換算調整數轉入保留盈餘計78,330千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,028千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十二日及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
現金	\$ 0.3	<u>33,668</u>	0.5	<u>44,612</u>

上述盈餘分配之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益
民國109年1月1日	\$ (48,577)	20,677
外幣換算差異	(10,063)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	1,955
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(22,632)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (58,640)</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日	\$ (27,579)	10,219
外幣換算差異	(20,998)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	10,458
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (48,577)</u>	<u>20,677</u>

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年八月發行員工認股權，相關資訊如下：

給與日	103年8月
給與數量(單位)	3,000
發行時每股認購價格	22.4元
每單位得認購普通股	1,000股
合約期間	6年
既得條件	自被授予日屆滿二年~四年，依發行辦法所定之比例行使之
授與對象	本公司及子公司符合約定條件之員工

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

員工認股權憑證之相關資訊如下：

	109年度		108年度	
	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	958	\$ 21.40	969	\$ 21.99
本期失效	(933)	21.40	(11)	21.40
本期執行	(25)	21.40	-	-
期末流通在外	<u>-</u>		<u>958</u>	\$ 21.40
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>958</u>	\$ 21.40
期末加權平均預期剩 餘存續期限(年)	<u>-</u>		<u>0.67</u>	

民國一〇九年及一〇八年度認列相關之酬勞成本皆為0元。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 87,180</u>	<u>(73,817)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,235</u>	<u>94,645</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>(0.78)</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 87,180</u>	<u>(73,817)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,235	94,645
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	86	-
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>112,321</u>	<u>94,645</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>(0.78)</u>

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要產品/服務線：		
自動化控制類	\$ 1,032,597	1,047,703
工業傳動類	322,036	463,786
其他	3,147	3,873
	<u>\$ 1,357,780</u>	<u>1,515,362</u>

2.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 404,292	382,338	626,240
減：備抵損失	(7,003)	(7,586)	(5,127)
合 計	<u>\$ 397,289</u>	<u>374,752</u>	<u>621,113</u>
合約負債－預收款項	<u>\$ 1,104</u>	<u>-</u>	<u>57</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司於民國一〇八年十一月十三日新修訂之章程規定，年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥2%~20%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇九年度，員工酬勞估列金額為2,221千元；董事及監察人酬勞估列金額為1,110千元，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，列報為該段時間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司民國一〇八年度為營業虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 592	286
放款及應收款(附註七)	2,988	2,621
	<u>\$ 3,580</u>	<u>2,907</u>

2.其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ -	832
其他	1,388	578
	<u>\$ 1,388</u>	<u>1,410</u>

3.其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (8,761)	(3,647)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	(24,704)	-
其他	(26)	83
	<u>\$ (33,491)</u>	<u>(3,564)</u>

4.財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (38)	(1,530)
關係人融資利息費用(附註七)	(71)	(146)
租賃負債利息費用	(104)	(200)
	<u>\$ (213)</u>	<u>(1,876)</u>

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	24,455
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	747,401	729,902
應收票據及帳款(含關係人)	397,289	374,752
其他應收款(含關係人)	147,229	150,030
存出保證金(帳列其他非流動資產項下)	10,659	10,693
	<u>\$ 1,302,578</u>	<u>1,289,832</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易之遠期外匯合約	\$ 288	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	2,618	-
應付票據及帳款(含關係人)	205,108	164,935
其他應付款(含關係人)	45,907	63,506
租賃負債(含流動及非流動)	<u>10,468</u>	<u>7,210</u>
	<u>\$ 264,389</u>	<u>235,651</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

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

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

	<u>109.12.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性工具-遠期外匯合約	<u>\$ (288)</u>	-	<u>(288)</u>	-	<u>(288)</u>
	<u>108.12.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	<u>\$ 24,455</u>	<u>24,455</u>	-	-	<u>24,455</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 非衍生金融工具

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。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(廿一) 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並透過保險以降低信用風險。

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(四)。

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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,267,382千元及472,077千元。

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				
	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,629	2,629	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	205,108	205,108	-	-	-
其他應付款(含關係人)	45,907	45,907	-	-	-
租賃負債	10,618	5,831	4,787	-	-
小 計	<u>264,262</u>	<u>259,475</u>	<u>4,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
遠期外匯合約：					
流 出	73,003	73,003	-	-	-
流 入	(72,715)	(72,715)	-	-	-
	\$ 264,550	259,763	4,787	-	-
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	164,935	164,935	-	-	-
其他應付款(含關係人)	63,506	63,506	-	-	-
租賃負債	7,291	6,346	945	-	-
	\$ 235,732	234,787	945	-	-

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)

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及相關之敏感性分析如下：

金額單位：千元

109.12.31					
	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	\$ 6,410	28.35	181,724	1%	1,817
日幣	39,714	0.2749	10,917	1%	109
人民幣	16,224	4.32	70,088	1%	701
<u>金融負債</u>					
美金	275	28.35	7,796	1%	78
日幣	21,969	0.2749	6,039	1%	60
108.12.31					
	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	\$ 3,022	30.11	90,992	1%	910
日幣	113,285	0.28	31,391	1%	314
人民幣	15,838	4.31	68,310	1%	683
<u>金融負債</u>					
美金	207	30.11	6,235	1%	62
日幣	89,141	0.28	24,701	1%	247

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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為8,761千元及3,647千元。

(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，本公司民國一〇九年度之稅前淨利將減少26千元，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價格上升／下降1%，民國一〇八年度其他綜合損益金額將增加或減少245千元。

(廿二)資本管理

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

本公司為推升營運成長、擴大營運規模，於民國一〇八年十月辦理私募有價證券230,000千元引進策略投資人，並償還長期債務改善財務結構。

(廿三)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：

	109.1.1	現金流量	租賃負債 增 添	109.12.31
短期借款	\$ -	2,618	-	2,618
其他應付款—關係人	22,168	(22,168)	-	-
租賃負債	7,210	(6,984)	10,242	10,468
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 29,378</u>	<u>(26,534)</u>	<u>10,242</u>	<u>13,086</u>

	108.1.1	現金流量	108.12.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 32,440	(32,440)	-
短期借款	120,237	(120,237)	-
應付短期票券—商業本票	50,000	(50,000)	-
其他應付款—關係人	-	22,168	22,168
租賃負債	13,744	(6,534)	7,210
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 216,421</u>	<u>(187,043)</u>	<u>29,378</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

友通資訊股份有限公司(以下簡稱友通)為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份33.55%，佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)為本公司所屬集團之最終控制者。友通及佳世達皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人之名稱及關係

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

關係人名稱	與本公司之關係
佳世達科技股份有限公司	本公司之最終控制者
友通資訊股份有限公司	本公司之母公司
Cyber South Management Ltd. (Cyber)	本公司之子公司
香港羅昇企業有限公司(香港羅昇)	本公司之子公司
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(全昇)	本公司之子公司
許昌羅昇智能設備有限公司(許昌羅昇)	本公司之子公司
四維精密材料股份有限公司	本公司董事長為該公司董事(於民國108年11月1日起非為關係人)
四維創新材料股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
四維企業股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
準鑫企業股份有限公司	實質關係人(於民國108年11月1日起非為關係人)
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基聽力股份有限公司	佳世達之子公司
明基能源技術股份有限公司	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
友達晶材股份有限公司	友達之子公司
其陽科技股份有限公司(其陽)	友通之子公司

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
最終控制者	\$ 2,170	-
子公司:		
天津羅昇	10,015	5,228
蘇州羅彥	9,243	9,592
全昇	4,171	-
其他子公司	254	267
其他關係人-其陽	6,637	-
其他關係人	1,745	2,905
	<u>\$ 34,235</u>	<u>17,992</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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
母公司	\$ 5,232	933
子公司	65	40
其他關係人	157	-
	<u>\$ 5,454</u>	<u>973</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人帳款

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	最終控制者	\$ 2,278	-
應收帳款	子公司－天津羅昇	-	1,767
應收帳款	子公司－全昇	1,928	-
應收帳款	子公司－蘇州羅彥	2,251	2,215
應收帳款	其他子公司	7	-
應收帳款	其他關係人	1,477	942
應收利息(帳列其他應收款項下)	子公司	1,061	1,855
		<u>\$ 9,002</u>	<u>6,779</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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司—天津羅昇	<u>\$ 145,552</u>	<u>147,692</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息收入	<u>\$ 2,988</u>	<u>2,611</u>

5.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司—Proton	<u>\$ -</u>	<u>22,168</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用	<u>\$ 71</u>	<u>146</u>

6.背書保證

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司為關係人向廠商辦理進貨及銀行借款之背書保證金額分別為248,450千元及370,636千元，實際動支金額分別為56,700千元及358,876千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 20,591	21,227
退職後福利	287	328
	<u>\$ 20,878</u>	<u>21,555</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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
土地及建築物	長期借款額度擔保	<u>\$ -</u>	<u>66,741</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為1,270,000千元及390,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(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：

	109年度	108年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 111,449	104,810
勞健保費用	8,864	9,051
退休金費用	4,563	4,285
董事酬金	6,097	421
其他員工福利費用	5,108	3,852
折舊費用	10,087	10,463
攤銷費用	-	288

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	<u>124</u>	<u>124</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,121</u>	<u>1,017</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 961</u>	<u>873</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>10.08%</u>	<u>(15.41)%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1. 董事

(1)報酬：依各董事實際在任日數計算，按季發放。董事若兼任其他不同職務，例如：董事長、審計委員會召集人、審計委員會委員或薪酬委員會委員等職務，則另訂不同權重之報酬。

(2)酬勞：按盈餘所屬年度實際在職比例計算，一次發放。酬勞(Profit Sharing)之分派由董事會決議。

基數之訂定係依據公司營運現況及營運規模，並參酌同業水準訂定；若有修訂，須經董事會決議通過。

2. 經理人

(1)固定薪資12個月。

(2)變動薪資：依個別績效發放之獎金/員工酬勞。

(3)其他福利：高階健檢、配發公務車、油資/停車位輔助等。

3. 員工

給予薪資及伙食津貼，另有三節獎金及依個別績效發放之季獎金及年終獎金。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	298,662	230,602	145,552	1.15%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	394,083	788,166
1	Cyber South	蘇州羅昇	其他應收款-關係人	是	15,895	15,593	15,593	1.15%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	569,330	569,330
1	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	85,431	-	-	1.15%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	569,330	569,330
2	Proton Inc.	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	314,715	-	-	1.8%-4.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	455,706	455,706
2	Proton Inc.	本公司	其他應收款-關係人	是	22,152	-	-	1.50%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	455,706	455,706
3	津浩動力(天津)有限公司	全昇信託	其他應收款-關係人	是	10,369	2,593	2,593	1.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	38,197	38,197
3	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,009	12,965	12,965	1.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	38,197	38,197
4	香港羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	17,345	17,286	17,286	1.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	41,198	41,198

(註一)：資金貸與他人總額以本公司最近期財務報表之淨值40%為限；對有短期融通資金必要之子公司以不超過上述淨值20%為限。
 (註二)：子公司資金貸與他人總額以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之國外子公司間及直接或間接持有本公司百分之之母公司，因融通資金之必要從事資金貸與時，其金額不受前2項之限制，惟資金貸與之總額及個別貸與之限額仍不得超過子公司淨值。
 (註四)：資金貸與性質如下：
 1. 有業務往來者。
 2. 有短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	天津羅昇	2	788,166	251,250	248,450	56,700	-	12.61%	985,208	Y	N	Y
0	本公司	Proton Inc.	2	788,166	360,000	-	-	-	-	985,208	Y	N	N
1	Cyber South	天津羅昇	2	170,799	43,205	-	-	-	-	284,665	N	N	Y

(註1)：本公司及其子公司整體得為背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值50%為限；對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值40%為限。
 (註2)：子公司背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值50%為限；子公司Cyber South對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值30%為限。
 (註3)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：
 2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
全昇信息	天津羅昇	聯屬公司	(銷貨)	(160,548)	(99.62)%	T/T 30天	-	-	25,274	99.66%	
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	160,548	10.95%	T/T 30天	-	-	(25,274)	(14.17)%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	天津羅昇	母子公司	146,605	-	-	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00%	569,330	41,284	41,284	
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00%	41,199	1,599	1,599	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	442,955	17,744	100.00%	455,706	28,449	28,449	
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00%	(4,252)	(1,810)	(1,810)	

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註1)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註3)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期末已匯回投資收益	
					匯出	收回							
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	美金3,418萬元	直接及間接投資	55,283	-	-	55,283	30,193	100.00%	30,193	520,786	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	4,536	-	-	4,536	910	100.00%	910	(美金1,347千元)	38,197	-
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	4,253	-	-	4,253	(1,602)	100.00%	(1,602)	(美金151千元)	(4,227)	-
蘇州羅昇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)	10,915	100.00%	10,915	(美金370千元)	87,558	-
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)	(1,337)	100.00%	(1,337)	(美金45千元)	2,853	-

(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1:28.35。

(註2)係由Cyber South轉投資設立。

(註3)係台灣母公司簽證會計師查核。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
145,124 (美金5,119千元)	145,124 (美金5,119千元)	1,182,249

註：經經濟部投資審議會核准投資中達電通股份有限公司美金2,859千元，合併公司持有該公司之股份已於民國一〇〇年全數出售，且業已於民國一〇〇年八月五日向經濟部投審會完成報備，惟尚未註銷投資額度。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇九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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
友通資訊股份有限公司		37,666,000	33.55%
涵宇投資股份有限公司		11,176,013	9.95%
琦福投資股份有限公司		7,329,443	6.52%
瑞多投資股份有限公司		5,711,538	5.08%

十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

羅昇企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇九年十二月三十一日
單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 254
活期存款及支票存款		640,231
外幣存款	美金：3,258千元，匯率28.35 日幣：21,362千元，匯率0.2749 人民幣：2,007千元，匯率4.32	
		<u>106,916</u>
		<u>\$ 747,401</u>

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 34,149
乙公司	22,358
其他(均小於本科目金額5%)	<u>339,844</u>
	396,351
減：備抵損失	<u>(7,003)</u>
	<u>\$ 389,348</u>

羅昇企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇九年十二月三十一日

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	<u>\$ 140,750</u>	<u>186,225</u>	市價採淨變現價值

羅昇企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

採權益法評價者： 被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	股本餘額		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		總價
天津羅昇	(註) 4,669	\$ 69,476	-	-	-	-	-	-	21.04	91,710	-	91,710	無
Cyber South	1,200	551,911	-	-	-	-	-	100.00	4,669	569,330	-	569,330	無
香港羅昇	-	41,883	-	-	-	-	-	100.00	1,200	41,199	-	41,199	無
合計		\$ 663,270								<u>702,239</u>		<u>702,239</u>	
										<u>49,032</u>		<u>(10,063)</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
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
存出保證金	\$ 10,659
其他	7,409
	\$ 18,068

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	金 額
A公司	\$ 145,127
B公司	16,674
C公司	13,428
其他(均小於5%)	29,879
	\$ 205,108

羅昇企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 30,347
應付員工酬勞及董監酬勞	3,331
其他(均小於5%)	<u>10,936</u>
	<u>\$ 44,614</u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	辦公室、廠房及倉庫	105.1.1~112.12.31	1.5%~2.1%	\$ 9,406
運輸設備		107.3.1~112.03.31	1.925%~2.6%	1,062
減：一年內到期租賃負債				<u>(5,716)</u>
				<u>\$ 4,752</u>

羅昇企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九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	\$ 146,504
加：本期進貨	1,106,772
減：期末存貨	(163,681)
存貨備抵跌價損失	1,239
轉列營業費用	(389)
營業成本	<u><u>\$ 1,090,445</u></u>

營業費用明細表

項 目	推銷費用	管理費用
薪資支出(含退休金費用)	\$ 76,768	45,341
保 險 費	7,100	4,090
運 費	5,842	132
折 舊	2,588	7,499
勞 務 費	928	5,788
其他費用(均小於5%)	14,702	9,152
合 計	<u><u>\$ 107,928</u></u>	<u><u>72,002</u></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(十三)

營業收入明細表請詳財務報告附註六(十七)

利息收入明細表請詳財務報告附註六(十九)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十九)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(十九)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十九)

羅昇企業股份有限公司



董事長 李昌鴻





羅昇企業股份有限公司
ACE PILLAR CO., LTD.
www.acepillar.com.tw/
E-MAIL : sales@acepillar.com.tw
TEL: 886-2-29958400
FAX: 886-2-29953466

天津羅昇企業股份有限公司
TIANJIN ACE PILLAR CO., LTD.
www.acepillar.com.cn/
E-Mail: sales@acepillar.com.cn
TEL: 86-22-23556000
FAX: 86-22-23556368

蘇州羅彥自動化設備有限公司
SUZHOU SUPER PILLAR AUTOMA-
TION EQUIPMENT CO.,LTD.
E-Mail: danny_wu@acepillar.com.tw
TEL: 86-512-6958-1355
FAX: 86-512-6958-1351

香港羅昇企業有限公司
HONG KONG ACE PILLAR ENTER-
PRISE CO., LTD
www.acepillar.com.hk/
E-Mail: sales@acepillar.com.hk
TEL: 852-2690-1859
FAX: 852-2690-4859"

