

羅昇企業股份有限公司

110年度年報

中華民國111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：新北市新莊區中原路 558 號 12 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.....	- 12 -
四、公司治理運作情形.....	- 16 -
五、會計師公費資訊.....	- 35 -
六、更換會計師資訊.....	- 35 -
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.....	- 36 -
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.....	- 36 -
九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	- 37 -
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.....	- 37 -
肆、募資情形.....	- 38 -
一、資本及股份.....	- 38 -
二、公司債辦理情形.....	- 42 -
三、特別股辦理情形.....	- 42 -
四、海外存託憑證辦理情形.....	- 42 -
五、員工認股權憑證辦理情形.....	- 42 -
六、限制員工權利新股辦理情形.....	- 42 -
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	- 42 -
八、資金運用計畫執行情形.....	- 42 -
伍、營運概況.....	- 43 -
一、業務內容.....	- 43 -
二、市場及產銷概況.....	- 49 -
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	- 54 -
四、環保支出資訊.....	- 54 -
五、勞資關係.....	- 54 -
六、資通安全管理.....	- 55 -
七、重要契約.....	- 56 -
陸、財務概況.....	- 57 -
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	- 57 -
二、最近五年度財務分析.....	- 61 -
三、審計委員會查核報告.....	- 64 -

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.....	- 64 -
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	- 64 -
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.....	- 64 -
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析及風險事項.....	- 65 -
一、財務狀況.....	- 65 -
二、財務績效.....	- 65 -
三、現金流量.....	- 66 -
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	- 66 -
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.....	- 66 -
六、風險事項分析評估.....	- 66 -
七、其他重要事項.....	- 67 -
捌、特別記載事項.....	- 68 -
一、關係企業相關資料.....	- 68 -
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	- 71 -
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.....	- 71 -
四、其他必要補充說明事項.....	- 71 -
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.....	- 71 -

壹、致股東報告書

一、110 年度營業報告

1.110 年度營業計劃實施成果

110 年對全球來說仍是個充滿挑戰的一年，儘管國內外經濟活動仍受疫情與美中貿易戰等多重影響，以及供應鏈變化對公司營運能力的挑戰，羅昇企業在全體同仁的努力下，因應市場的快速變化和調度，仍締造營收較 109 年成長 29% 的佳績，獲利率和每股淨利均較 109 年大幅提升。本公司 110 年度引進的主要產品：ABB/Delta 充電樁、台達上位控制 CodeSys AX 系列、二代 NC50 NC500/工業電源 LYTE2 DRL2 系列、OnRobot 手臂專用夾爪、北爾 SECS_GEM、PANASONIC 視覺/感測系統等，本公司仍將持續不斷拓展新產品，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，提供最適方案給客戶，協助產業做智慧化數位轉型。

本公司 110 年度整體營收及獲利均優於 109 年的表現，合併營收淨額 3,554,986 仟元，相較前一年度成長 29%，營業淨利 189,738 仟元，相較前一年度成長 52%，稅後淨利 147,895 仟元相較前一年度成長 70%。

2.獲利能力分析

項 目		110 年度	109 年度	
財務收支	營業活動現金流量(仟元)	(6,550)	107,532	
	投資活動現金流量(仟元)	(279,459) (註)	62,102	
	籌資活動現金流量(仟元)	(97,566)	(274,510)	
獲利能力	資產報酬率(%)	5.21	3.28	
	股東權益報酬率(%)	7.35	4.48	
	估實收資本比率	營業淨利(%)	16.90	11.15
		稅前淨利(%)	16.84	9.72
	純益率(%)	4.16	3.17	
每股盈餘(元)	1.32	0.78		

註：110 年投資活動流出較高，主要係因營運需要購買新商辦所致。

3.研究發展概況

本公司屬自動化機電零組件代理商暨技術服務業者，無研究發展之項目。

二、111 年度營業計劃概要

本公司 111 年經營方針及重要產銷政策如下：

- (1) 深耕供應商及客戶的策略夥伴關係，引進高階的智慧製造、AI 自動化及節能儲能產品，拓展智慧化產品線之廣度與深度，滿足客戶多元需求。
- (2) 積極佈局更完整的解決方案、高附加價值，以優質的服務及快速反應，精準掌握客戶需求共同提升產業的水平與競爭力。
- (3) 強化半導體領域推展力道，結合集團資源以及策略夥伴合作，落實成為智動化暨綠能 Total Solutions Provider。
- (4) 持續提升存貨管理機制，滿足客戶交期及避免庫存增加。
- (5) 提昇公司經營能力及管理精度，減少不必要之費用及損失，提高公司獲利能力。

展望 111 年後疫情時代，全球政經變動的風險加劇，羅昇經營團隊仍將秉持穩健踏實的經營理念，依循著 111 年的經營方針，帶領全體同仁齊心朝向目標邁進，並以積極堅定的態度迎向未來，持續創造新局。衷心感謝所有股東、客戶、供應商與合作夥伴給予本公司全力支持，期盼與您攜手共同邁向繁榮永續未來。

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

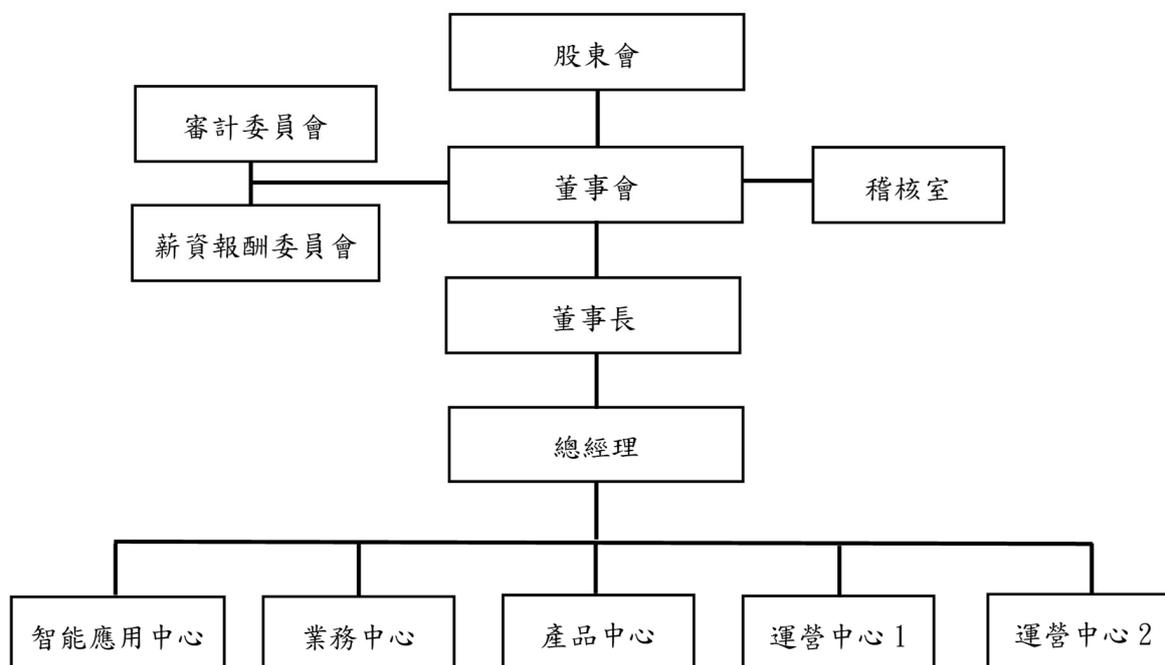
- 民國 73 年 ◎ 成立羅昇貿易股份有限公司，設立之資本額為新台幣 2,000 仟元，以代理經銷傳動零組件為主要業務。
- 民國 76 年 ◎ 由丹麥引進 Danfoss 產品開始試售，並成功用於商標印刷機。
◎ 取得羅森股份有限公司電磁離合器及剎車器之台灣地區獨家經銷權。
- 民國 77 年 ◎ 引進日本橫河電機 DD 直接驅動伺服馬達和其控制技術，成功應用於商標印刷機。
◎ 取得美國 Helical 公司和德國 Centa 公司之直接代理權。
- 民國 80 年 ◎ 取得丹麥 Danfoss 公司之 Step Precision 部門產品之台灣總代理。
◎ 取得美國 Zero-Max 公司總代理權。
◎ 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。
◎ 擴大北區業務，成立桃園營業所。
- 民國 97 年 ◎ 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。
- 民國 110 年 ◎ 新購置新莊中原路商辦。
友通資訊股份有限公司公開收購本公司股份 12.87%，累計持股 48.07%。
- 民國 111 年 ◎ 本公司遷移至新莊區中原路 558 號 12 樓。
投資資騰科技股份有限公司，持股比率 60%。
投資 BlueWalker GmbH，持股比率 100%。

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
智能應用中心	提供以機器手臂為中心，搭配周邊軟硬體的整體解決方案，協助實現客戶智能工廠的規劃與服務
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	原物料採購及產品倉儲管理 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	資金規劃、資金調度控管、投資與股務作業 會計帳務、稅務作業與管理、成本分析與管理 人員招募、訓練與發展、績效考核、薪資與福利等作業 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

停止過戶日：1111年4月16日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		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1)
							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	
董事長	中華民國	友通資訊股份有限公司 代表人：李昌鴻	- 46-50歲	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	53,958,069	48.07%	0	0%	0	0%	台灣大學電機所博士 佳世達科技(股)公司 BSG 事業群總經理 其陽科技(股)公司董事長 聚碩科技(股)公司董事長 益欣資訊(股)公司董事長 明基能源技術(股)公司董事長 明基逐鹿股份(股)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)公司副董事長 拍檔科技(股)公司副董事長 維田科技(股)公司董事 Partner Tech Europe GmbH 董事 Brainstorm Corporation 董事 合眾智能科技(股)有限公司董事 合眾專訊系統及顧問(香港)有限公司董事 香港商明基逐鹿控股有限公司董事	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	- 71-75歲	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	53,958,069	48.07%	0	0%	0	0%	台灣大學機械系 羅昇企業(股)公司董事長 四維企業(股)公司貿易部經理	羅昇企業(股)公司榮譽董事長 香港羅昇企業有限公司董事 全昇信息技術(天津)有限公司董事 蘇州羅彥自動化設備有限公司董事 準鑫企業(股)公司董事長暨總經理	無	無	無
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司 代表人：李長堅	- 51-55歲	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	53,958,069	48.07%	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)公司課長	羅昇企業(股)公司總經理 資騰科技(股)公司副董事長 蘇州羅彥自動化設備有限公司董事長 Cyber South Management Ltd. 董事 Proton Inc. 董事 Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd. 董事	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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1)
							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	-	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	53,958,069	48.07%	0	0%	0	0%	台灣大學電機工程碩士 明基電通(股)公司處長 佳世達科技(股)公司處長 其陽科技(股)公司副總經理	友通資訊(股)公司董事暨總經理 其陽科技(股)公司董事 DFI AMERICA, LLC. 董事 Diamond Flower Information (NL) B.V. 董事 Yan Tong Technology Ltd. 董事 DFI Co., Ltd. 董事	無	無	無
		代表人： 蘇家弘 (註2)	男	108.11.13	3年	108.11.13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%					
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司	-	108.11.13	3年	108.11.13	23,000,000	20.49%	53,958,069	48.07%	0	0%	0	0%	台灣科技大學財務金融所 碩士 光寶科技	友通資訊(股)公司資深處長 其陽科技(股)公司董事 DFI AMERICA, LLC. 董事 Diamond Flower Information (NL) B.V. 董事 Yan Tong Technology Ltd 董事 DFI Co., Ltd. 董事 Brainstorm Corporation 董事 深圳衍英豪商貿有限公司監察人 東莞衍通電子資訊有限公司監察人	無	無	無
		代表人： 黃麗敏	女	108.11.13	3年	108.11.13	0	0%	5,000	0.004%	0	0%	0	0%					
董事	中華民國	涵宇投資股份有限公司	-	108.11.13	3年	91.06.28	12,676,013	11.3%	10,176,013	9.07%	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)公司董事長	四維創新材料(股)公司董事長 四維精密材料(股)公司董事長 四維企業有限公司董事 準鑫企業有限公司董事	無	無	無
		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%					
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 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)公司審計委員會及薪資委員會委員 光陽光電(股)公司董事長 金兆鎔科技(股)公司董事 廣化科技(股)公司董事 京華超音波(股)公司董事 富相科技(股)公司董事 夏目智能有限公司總裁	無	無	無
			65-70歲																

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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1)
							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	
獨立董事	中華民國	李良猷	男 71-75歲	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 飛利浦資訊與通信總經理 源訊科技大中華區總裁 國眾電腦股份有限公司營運長 美商雙偉通聯有限公司亞太區總裁 中華企管總經理 光寶集團e事業群執行長 四維企業電腦中心經理	羅昇企業(股)公司審計委員會及薪酬委員會委員 北祥科技服務(股)公司董事 城智科技有限公司特聘顧問 欣興電子(股)公司特聘顧問 群滋科技(股)公司特聘顧問 旭德科技(股)公司特聘顧問	無	無	無
獨立董事	中華民國	楊啓航	男 71-75歲	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 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 國立高雄科技學院(現高雄第一科大)首任教務長及首任副校長 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 財團法人台灣文創發展基金會董事 財團法人人權教育基金會董事	羅昇企業(股)公司審計委員會及薪酬委員會委員 矽谷天使投資(股)公司董事長 益安生醫(股)公司獨立董事 安盛生科(股)公司獨立董事	無	無	無

註1：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。

註2：友通資訊(股)公司 110/11/5 改派蘇家弘董事擔任代表人，原代表人蔡其南董事解任。

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)公司(註2)	佳世達科技股份有限公司	45.07%
	英屬維京群島商 GORDIAS INVESTMENTS LIMITED	13.74%
	達利貳投資股份有限公司	8.01%
	英屬維京群島商 Hyllus Investments Limited	7.47%
	友上投資股份有限公司	2.48%
	達利投資股份有限公司	2.00%
	箴晨投資股份有限公司	1.04%
	黃牧箴	0.90%
	黃牧晨	0.90%
	呂衍星	0.75%
涵宇投資(股)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111年4月19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)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%
	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	2.08%
	達方電子股份有限公司	2.03%
	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	1.03%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.03%
	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	0.96%
	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	0.93%
	台新國際商業銀行受託保管克萊歐投資股份有限公司投資專戶	0.87%
英屬維京群島商 GORDIAS INVESTMENTS LIMITED	Horizontal Global Investments Limited	84.84%
達利貳投資(股)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)公司(註2)	呂英魁	73.15%
	呂衍星	2.46%
	劉瑞華	6.15%
達利投資(股)公司(註2)	佳世達科技股份有限公司	100%
箴晨投資(股)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111年4月1日。註2：經濟部商工登記公示資料。

4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名 條件	專業資格與經驗	獨立性 情形 (註1)	兼任其他公開 發行公司獨立 董事情形
董事長 友通資訊(股) 公司代表人： 李昌鴻	台灣大學電機所博士 主要現職為佳世達科技(股)公司 BSG 事業群總經理 具領導、決策能力、國際觀，長於經營管理、危機處理具有 豐富產業經驗，未有公司法 30 條之情事	不適用	0
董事 友通資訊(股) 公司代表人： 林志誠	台灣大學機械系 曾任羅昇企業(股)公司董事長，主要現職為羅昇企業(股)公 司榮譽董事長、準鑫企業(股)公司董事長 具領導能力，長於經營管理，於專業自動化技術領域有超過 30 年經驗，未有公司法 30 條之情事	不適用	0
董事 友通資訊(股) 公司代表人： 李長堅	美國南加大(USC)機械碩士 主要現職為羅昇企業(股)公司總經理、資騰科技(股)公司副 董事長 具領導、決策能力、國際觀，長於經營管理、危機處理具有 豐富產業經驗，未有公司法 30 條之情事	不適用	0
董事 友通資訊(股) 公司代表人： 蘇家弘	台灣大學電機工程碩士 主要現職為友通資訊(股)公司總經理 具領導、決策能力，長於經營管理具有豐富產業經驗，未有 公司法 30 條之情事未有公司法 30 條之情事	不適用	0
董事 友通資訊(股) 公司代表人： 黃麗敏	台灣科技大學財務金融所碩士 主要現職為友通資訊(股)公司資深處長、財務長 長於經營管理，具有財務管理、會計專業，未有公司法 30 條 之情事	不適用	0
董事 涵宇投資(股) 公司代表人： 楊慧玲	美國新墨西哥州大學企管碩士及中歐國際工商管理學院 EMBA 主要現職為四維創新材料、四維精密材料董事長 具領導能力、國際觀及多元產業經驗並重視公益，未有公司 法 30 條之情事	不適用	0
獨立董事 葉勝發	美國西堤大學商學院碩士，曾任均豪精密董事長 曾任均豪精密工業(股)公司董事長，主要現職為光陽光電 (股)公司董事長、夏目智能有限公司總裁 具有領導能力及商業財務專業長於經營管理，未有公司法 30 條之情事	符合	0
獨立董事 李良猷	國立交通大學計算與控制工程學系 曾任美商雙偉通聯亞太區總裁主要現職為北祥科技董事、城 智科技、欣興電子、群泓科技、旭德科技特聘顧問 長於資訊管理、創新研發、策略規劃，於資訊產業領域超過 30 年經驗，未有公司法 30 條之情事	符合	0
獨立董事 楊啓航	英國南安普頓(Southampton)大學電子所博士 曾任國科會國際合作處處長，主要現職為矽谷天使投資公司 董事長 長於產業創新、具有國際觀及經營管理能力，產、官、學經 驗豐富，未有公司法 30 條之情事	符合	2

註：所有獨立董事皆符合獨立性情形

- 1.包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。
- 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。
- 3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。
- 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

5.董事會多元化及獨立性

董事會多元化

本公司所訂定之「公司治理實務守則」於第三章明訂董事會成員多元化方針以確保董事成員之多元性及獨立性，本公司董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之方針，包括但不限於以下二大面向之標準：一、基本條件與價值：性別、年齡等。二、專業知識與技能：專業背景、專業技能及產業經歷等，本公司董事會成員多元化政策落實情形如下表：

職稱	姓名	性別	獨立董事 年資	專業知識與技能					
				經營 管理	領導 決策	財務 金融	產業 知識	資訊 科技	國際 市場
董事長	友通資訊(股)公司 代表人：李昌鴻	男		√	√		√	√	√
董 事	友通資訊(股)公司 代表人：林志誠	男		√	√		√		√
董 事	友通資訊(股)公司 代表人：李長堅	男		√	√		√	√	√
董 事	友通資訊(股)公司 代表人：蘇家弘	男		√	√		√	√	√
董 事	友通資訊(股)公司 代表人：黃麗敏	女		√	√	√	√		√
董 事	涵宇投資(股)公司 代表人：楊慧玲	女		√	√	√	√		√
獨立董事	葉勝發	男	3年	√	√	√	√		√
獨立董事	李良猷	男	3~6年	√	√		√	√	√
獨立董事	楊啓航	男	3年	√	√		√	√	√

本公司具員工身分之董事占比為22.2%，獨立董事占比為33.33%並有兩位女性董事，已達成管理目標：

- (1)兼任公司經理人之董事不超過董事席次三分之一。
- (2)董事會成員至少包含一名女性董事。

董事會獨立性

本公司董事會9位董事中包含3位獨立董事，佔董事席次33.3%，且董事間無具有配偶及二親等以內親屬關係之情形，故無證券交易法第26條之3規定第3及第4項之情事。綜上所述，本公司董事會具獨立性。

(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		主要經(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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			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 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)公司課長	資騰科技(股)公司副董事長 蘇州羅彥自動化設備有限公司董事長 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%	15,000	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 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 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	唐僑志	男	110.07.01	0	0%	3,907	0.003%	0	0%	國立政治大學經營管理所碩士 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	資騰科技股份有限公司董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	王亮國	男	110.11.05	0	0%	0	0%	0	0%	世新大學平面傳播科技系 台灣愛普生科技機器手臂事業部 總經理	無	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 建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 資騰科技股份有限公司監察人	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。

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

110年12月31日單位：新台幣千元

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	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額
董事長	友通資訊股份有限公司代表人：李昌鴻	3,200		0		1,388	210	210	3.24%	9,069	216	0	60	9.56%	0	0	11,208	
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(註1)	3,200		0		1,388	210	210	3.24%	9,069	216	0	60	9.56%	0	0	11,208	
董事	友通資訊股份有限公司代表人：蘇家弘(註1)																	
董事	友通資訊股份有限公司代表人：黃麗敏																	
董事	滿宇投資股份有限公司代表人：楊慧玲																	
獨立董事	葉勝發	1,600		0		521	105	105	1.51%	0	0	0	0	1.51%	0	0	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、投入時間等因素敘明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。

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(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：友通資訊(股)公司 110/11/5 改派蘇家弘董事擔任代表人，原代表人蔡其南董事解任。

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) 公司代表人： 林志誠、李長堅 蔡其南、黃麗敏 涵宇投資(股) 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) 公司代表人： 林志誠、李長堅 蔡其南、黃麗敏 涵宇投資(股) 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) 公司代表人： 蔡其南、黃麗敏 涵宇投資(股) 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) 公司代表人： 蔡其南、黃麗敏 涵宇投資(股) 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： 李昌鴻	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	友通資訊股份有限 公司代表人： 李昌鴻
2,000,000 元(含)~ 3,500,000 元(不含)	-	-	-	-
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	友通資訊股份有限 公司代表人： 林志誠
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	-	-	友通資訊股份有限 公司代表人： 李長堅	友通資訊股份有限 公司代表人： 李長堅
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

110年12月31日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (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		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	現金金額	股票金額			
總經理	李長堅	6,430	6,430	304	304	8,543	8,543	552	0	552	0	10.70%	10.70%	0
總經理(註1)	陳文德													
資深副總經理	林新德													
副總經理(註1)	劉年進													
副總經理(註1)	唐僑志													
副總經理(註1)	王亮國													

註1：陳文德 110/4/1 日解任、劉年進 110/9/29 日退休、唐僑志 110/7/1 就任、王亮國 110/11/5 就任。

註2：上表僅列示任職總經理及副總經理期間之酬金

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	陳文德	陳文德
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	劉年進、王亮國	劉年進、王亮國
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	林新德、唐僑志	林新德、唐僑志
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	李長堅	李長堅
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	6 人	6 人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年12月31日 單位：新台幣千元

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	李長堅	0	1,054	1,054	0.71%
	總經理(註1)	陳文德				
	資深副總經理	林新德				
	副總經理(註1)	劉年進				
	副總經理	唐僑志				
	副總經理	王亮國				
	資深處長	陳國美				

註：陳文德110/4/1日解任、劉年進110/9/29日退休。

(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

	110 年度		109 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	147,895	147,895	87,180	87,180
董監事酬金所佔比例(%)	4.75%	4.75%	7.72%	7.72%
總經理及副總經理酬金所佔比例(%)	10.70%	10.70%	15.79%	15.79%

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

本公司董事之報酬依公司章程之授權依個人貢獻度及同業水準所訂定「董事及功能性委員會委員薪酬辦法」規定發放。如公司有盈餘時則依據章程第 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。

(2) 總經理及副總經理酬金分派政策

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7次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	友通資訊(股)公司代表人：李昌鴻	7	0	100%	
董事	友通資訊(股)公司代表人：林志誠	7	0	100%	
董事	友通資訊(股)公司代表人：李長堅	7	0	100%	
董事	友通資訊(股)公司代表人：蔡其南	7	0	100%	110/11/5 解任
董事	友通資訊(股)公司代表人：蘇家弘	-	-	-	110/11/5 就任 無應出席次數
董事	友通資訊(股)公司代表人：黃麗敏	7	0	100%	
董事	涵宇投資(股)公司代表人：楊慧玲	7	0	100%	
獨立董事	葉勝發	7	0	100%	
獨立董事	李良猷	7	0	100%	
獨立董事	楊啓航	7	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：

- 1.證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用第 14 條之 3 規定。有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項之說明，請參閱審計委員會運作情形(P.17~P.18)。
- 2.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。

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。

日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
110.03.17	李昌鴻、林志誠 李長堅、蔡其南 黃麗敏、葉勝發 李良猷	解除現任董事及其代表人競業限制案	為被解除競業限制項目之董事	排除應利益迴避之董事後，其餘出席董事無異議照案通過
	林志誠	1.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司美金 300 萬元案 2.資金貸與子公司蘇州羅彥自動化設備有限公司美金 100 萬元案	擔任天津羅昇及蘇州羅彥董事	
	李長堅	總經理異動案	涉及董事自身利益	
110.06.11	李昌鴻、林志誠 李長堅、蔡其南 黃麗敏	1.本公司依法設置審議委員會及審議委員會委員遴選案 2.委任獨立專家出具收購價格合理性意見書案	涉及董事自身利益	
110.06.22	李昌鴻、林志誠 李長堅、蔡其南 黃麗敏	本公司對友通資訊股份有限公司公開收購本公司普通股案之審議案	涉及董事自身利益	

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	110.01.01 ~ 110.12.31	董事會及 董事會成員	董事會及董事 成員內部自評	1.公司目標與任務之掌握 2.對公司營運之參與程度 3.內部關係經營與溝通 4.提升董事會決策品質 5.董事會組成與結構 6.董事職責認知 7.董事之選任及持續進修 8.內部控制
		審計委員會	審計委員會內 部自評	1.對公司營運之參與程度 2.審委會職責認知 3.提升審委會決策品質 4.審委會組成及成員選任 5.內部控制
		薪資報酬委員會	薪資報酬委員 會內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.薪委會職責認知 3.提升薪委會決策品質 4.薪委會組成及成員選任

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：

- 1.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。
- 2.董事會績效評估：本公司 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。110 年度董事會績效評估已於 111 年 3 月 2 日提報董事會，董事會及兩個功能性委員會評估結果為優等，足以顯示本公司董事會及功能性委員會之功能與運作效率良好。
- 3.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投保責任保險。
- 4.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

本公司110年審計委員會開會5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	5	0	100%	
獨立董事	葉勝發	5	0	100%	
獨立董事	楊啓航	5	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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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
110.03.17	第一次	1.民國109年度內部控制制度聲明書暨自行評估執行結果報告案 2.擬修訂「內部控制制度」及「內部稽核制度及實施細則」 3.民國109年度營業報告書、財務報表暨110年度營運計畫案 4.修訂「取得或處分資產處理程序」及「衍生性商品交易處理程序」案 5.修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案 6.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案 7.資金貸與子公司蘇州羅彥自動化設備有限公司案 8.審議民國110年度會計師服務公費案	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。
110.04.29	第二次	1.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案	
110.05.21	第三次	1.取得營業用不動產案 2.出售本公司新北市三重區阿姆斯特壯大樓不動產案	
110.08.04	第四次	1.對子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 2.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司案	
110.11.03	第五次	1.訂定民國111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.委任本公司民國111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：無此情形。

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。

四、年度工作重點：1.依據年度稽核計劃定期與內部稽核主管溝通稽核報告結果。2.定期與本公司之簽證會計師針對財務報表核閱或查核結果進行交流。3.審閱財務報告。4.考核內控制度之有效性。5.簽證會計師之委任、解任、報酬及服務事項之審核。6.審議資產、衍生性商品、資金貸與及背書保證辦法及重大資產、資金貸與及背書保證交易。7.法規遵循。

五、110年運作情形：審計委員會議案皆經審計委員會審閱或核准通過，且獨立董事並無反對意見。

(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		摘要說明
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？	✓		本公司於 105 年 8 月 10 日經董事會通過訂定「公司治理實務守則」並揭露於公司網站。	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？	✓		本公司設有發言人及代理發言人專責處理股東建議或糾紛等問題。並於網站設置投資人專區提供相關聯絡資訊，處理股東建議或糾紛。	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？	✓		本公司每月定期申報董事、經理人及持股 10%以上之大股東股權異動，確實掌握實際控制公司之主要股東及最終控制者名單。	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？	✓		公司與關係企業均個別獨立運作，設有專門之財務、業務部門並已訂定集團企業、特定公司與關係人財務業務往來作業程序，建立相關管控。	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？	✓		本公司已訂定「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」，其中已規範內線交易之防制等相關事宜，明確禁止內部人利用市場未公開資訊買賣有價證券，避免資訊不當洩露，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性。	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政策、具體管理目標，及落實執行？	✓		本公司董事會成員組成多元化政策之擬訂及執行，請參閱董事會多元化及獨立性(P.10)。	符合
(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？	✓		本公司於 110 年 1 月 12 日成立風險管理委員會，目前雖未設置提名委員會，但本公司董事採候選人提名制，董事候選人名單係由持股 1% 以上股東或董事會提出，由董事會依法審核後提報股東會選任。	尚無重大差異
(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？	✓		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，績效評估方式及執行情形，請參閱董事會評鑑執行情形(P.17)。	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	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	<p>依公司章程規定年度決算如有獲利，提撥不高於 1% 為董事酬勞，並訂有董事及功能性委員會薪酬辦法及參考績效評估結果，訂定董事薪酬。</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 110 年 11 月 3 日審計委員會討論通過後提報 110 年 11 月 3 日董事會決議通過。</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議事錄等)？	✓	<p>本公司於 109 年 3 月 16 日經董事會決議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>110 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。 	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>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。</p> <p>6.協助董事擬定進修計畫及安排課程。</p> <p>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。</p> <p>8.辦理年度董事會及功能性委員會績效評估。</p>
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投資人專區及利害關係人專區，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> <p>符合</p>
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> <p>符合</p>
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		<p>已設置公司網站 (http://www.acepillar.com.tw)，並將相關業務及公司治理資訊揭露於網站上。</p> <p>符合</p>
(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）？	✓		<p>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。110年9月23日已召開法人說明會，相關簡報已放置公司網站。</p> <p>符合</p>
(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？	✓		<p>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。</p> <p>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</p>
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	✓		<p>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。</p> <p>2.僱員關懷：本公司以人為本，透</p> <p>符合</p>

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	
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)？		<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>6.董事進修情形：本公司董事均依上市上櫃進修推行要點規定辦理，相關董事進修訊息並以揭露於公開資訊觀測站。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估，並於 110 年設立風險管理委員會，定期評估已降低企業風險。</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：本公司已為董事購買責任保險，並提董事會報告。</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>1.本公司 110 年度公司治理評鑑結果為前 36%-50%。</p> <p>2.本公司擬於 111 年度加強公司網站揭露財務、業務及公司治理相關英文資訊。</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

110 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				
110.08.19	110.08.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3	12
110.10.22	110.10.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
110.12.13	110.12.13	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「財報自編」相關政策發展與內控管理實務	6	

(四) 薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形 (註 1)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	楊啟航	請參閱董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露(P.9-P.10)		符合	2
獨立董事	李良猷			符合	0
獨立董事	葉勝發			符合	0

註 1：獨立性情形：1. 包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

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3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	3	0	100%	
委員	葉勝發	3	0	100%	
委員	李良猷	3	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
110年第1次 110.03.17	1.本公司總經理異動案 2.民國109年度員工及董事酬勞分派案 3.高階經理人民國110年度薪酬指標案	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
110年第2次 110.04.29	1.本公司副總經理派任案	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
110年第3次 110.11.03	1.本公司副總經理派任案	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) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司為推動永續發展，於 107 年由行政管理部(現運營中心 2)為推行企業社會責任(現為永續發展)兼職單位，由中心主管擔任召集人，負責企業社會責任政策方針及推動執行，每年收集相關議題，就重大性議題分析，並每年將與利害關係人溝通情形提報董事會，由董事會檢視執行成果並提供建議調整。110 年度提報董事會日期為 110 年 11 月 3 日。	符合
二、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？	✓		本公司每年定期進行重大性議題分析，訂定各議題內容與優先順序，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，風險評估邊界以台灣總部為主，本公司重大議題及相關風險管理策略如下： 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。 公司治理；風險管理項目為法令遵循，落實內部控制機制以確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 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，並致力於社會公益參與及回饋，響應環境保護及生態保育。	符合
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		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，本公司環境管理制度對外以開發綠能、節能產品與解決方案為主，對內則積極向全體員工宣導節能減碳落實各項環	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		<p>保政策。</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> <ol style="list-style-type: none"> 1. 使用節能燈具並要求同仁隨手關燈。 2. 本公司已加入政府電子交換機制，節省公文傳遞時間，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。 	符合
(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？	✓		<ol style="list-style-type: none"> 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。 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： <ol style="list-style-type: none"> (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。 (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。 (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。 	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展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>(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>本公司主要以經銷代理自動化機電零組件為主，辦公地點為一般商業大樓，主要節能策略如下：</p> <p>水資源管理：本公司辦公地點為一般商業大樓，主要用水為日常用水，109年及110年用水量分別為391度及429度，為降低民生用水量，本公司111年度將化妝室之水龍頭更換為感應式，預計可有效減少用水量。</p> <p>廢棄物管理：本公司非製造業除一般垃圾外為並無廢棄物。經自行盤查公司之用紙量為使用能源大宗，為宣導節省紙張使用，推動無紙化行政作業，降低紙張的耗用，採用電子簽核系統，以節省用紙量達到節能減碳的目的，並減少紙本型錄印刷改採電子型錄，減少印刷量。</p> <p>其他節能減碳政策：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.提供員工環保餐具，鼓勵員工即使外出用餐仍使用非一次性餐具，以降低塑膠餐具之使用量。 2.夏季辦公室區域空調設定為27-28度，使用節能燈具並要求同仁隨手關燈，中午休息時間統一關閉辦公室電燈。 3.鼓勵同仁搭乘大眾交通工具、多走樓梯以及少搭電梯，外縣市同仁至總部開會以高鐵取代自行開車。 4.確實推動垃圾分類及資源回收。 	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《聯合國世界人權宣言》、《聯合國商業與人權指導原則》、《聯合國全球盟約》與《聯合</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展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>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。員工遭遇任何性騷擾或不當對待事件，可直接向公司人力資源部反應，公司對於檢舉者之身份機密予以保障，本公司對人權管理具體作法如下：</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. 透過一年至少四次的勞資會議溝通，確保雙方之權益，針對員工所提出問題由管理階層回應。 1. 員工薪酬：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，本公司訂有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，章程並訂有若公司每年度決算如有獲利，應提撥 2%-20% 為員工酬勞。 2. 多元化與機會平等：不分男女擁有同工同酬的獎酬條件及平等晉升機會。 3. 福利措施：設由職工福利委員會提供結婚、生育、退休、喪葬、教育、旅遊等補助及生日及重大節日禮金，並不定期舉辦各項休閒活動，如電影欣賞、健走、淨山等活動。 	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，110 年度未發生職災案件。</p>	符合
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>本公司針對所有新進人員規劃完整的新人訓練課程，所有新進員工於到職時進行企業文化宣導、誠信手</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？	✓		冊訓練，在職員工則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。 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。	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？	✓		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。	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，編製永續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？	✓		本公司目前非屬法令規範須編製永續報告書之企業，於公開資訊觀測站之年報資料中已揭露永續報告相關資訊。未來將逐步依規定揭露相關資訊於公司網站或視公司發展狀況研議編製永續報告書。	尚無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 110 年度永續發展執行情形 (1) 捐贈衛生福利部台北醫院防疫專款新台幣30萬元。 (2) 臺北醫學大學部立雙和醫院防護衣1,200件。 (3) 新北市立聯合醫院防疫愛心物資-防護面罩800個、口罩5000個、醫護人員手套200盒。				

(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	
<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」並經董事會通過，明示本公司誠信經營之政策、作法並取得董事會成員與管理階層積極落實此經營政策之承諾。</p> <p>本公司訂有「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方法」等辦法，並公告於公司網站，此外，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，除於員工到職時予以教育訓練外，並不定期對公司員工宣導誠信行為之重要性，提醒員工遵守並落實執行。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」，設置檢舉及處理制度申訴管道，提供內、外部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。110 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，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</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。</p> <p>本公司推動企業誠信經營單為人力資源部，每年向董事會報告執行情形。110 年推動企業誠信經營執行情形已於 111 年 3 月 2 日提報董事會。</p> <p>針對利益衝突，本公司誠信手冊中明訂利益迴避衝突與迴避政策，並訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，提供適當之陳述管道，並要求本</p>	<p>符合</p> <p>符合</p> <p>符合</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	✓		公司相關單位落實執行。本公司稽核室依不誠信行為風險評估結果，擬定相關稽核計畫並定期查核，每季於審委會及董事會報告查核結果。公司會計制度均遵照法令規範訂定之，簽證會計師每季對本公司財務報表進行查核或核閱並出具報告書。	符合
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司每年針對全體員工(含所有子公司)進行誠信手冊宣導及訓練，內容包含誠信宣導、利益迴避與衝突、法規遵守、營業機密及公司資產、政治活動參與等主題並進行線上測驗。	符合
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？	✓		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。	符合
(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？	✓		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。	符合
(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「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
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設有公司治理專區，揭露誠信經營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」，於運作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，實際運作與守則無差異。				
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)： 1. 本公司不定期舉辦宣導及教育訓練以傳達誠信行為的重要性，並重視誠信經營的落實。 2. 本公司不定期檢討修正訂定之誠信經營守則。				

(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：111年3月2日

本公司民國110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110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111年3月2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：李長堅



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 110 年 會議名稱	內容
110.03.17	第一次 董事會	1.民國 109 年度內部控制制度聲明書暨自行評估執行結果報告案 2.修訂「內部控制制度」及「內部稽核制度及實施細則」 3.民國 109 年度員工及董事酬勞分派案 4.民國 109 年度營業報告書、財務報表暨 110 年度營運計畫案 5.修訂「公司章程」案 6.修訂「取得或處分資產處理程序」及「衍生性商品交易處理程序」案 7.修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案 8.解除現任董事及其代表人競業限制案 9.訂定民國 110 年股東常會日期及開會議程案 10.資金貸與子公司天津羅昇企業有限公司美金 300 萬元案 11.資金貸與子公司蘇州羅彥自動化設備有限公司美金 100 萬元 12.建議高階經理人民國 110 年度薪酬指標案 13.審議民國 110 年度會計師服務公費案 14.本公司總經理異動案
110.04.29	第二次 董事會	1.民國 109 年度盈餘分派案 2.民國 109 年度盈餘分派現金股利發放案 3.民國 110 年第一季合併財務報告案 4.修訂「審計委員會組織規程」案 5.修訂「薪資報酬委員會組織規程」案 6.修訂「處理董事要求之標準作業程序」案 7.銀行額度續約案 8.為子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 9.本公司副總經理委任案
110.05.21	第三次 董事會	1.取得營業用不動產案 2.出售本公司新北市三重區阿姆斯壯大樓不動產案
110.06.11	第四次 董事會	1.本公司依法設置審議委員會及審議委員會委員遴選案 2.委任獨立專家出具收購價格合理性意見書案
110.06.22	第五次 董事會	1.對友通資訊股份有限公司公開收購本公司普通股案之審議案 2.擇期召開民國 110 年股東常會
110.08.04	第六次 董事會	1.民國 110 年第二季合併財務報告案 2.銀行額度新增及續約案 3.對子公司天津羅昇企業有限公司背書保證案 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.廢止本公司「長短期投資管理辦法」案
110.08.24	股東常會	1.承認民國 109 年度營業報告書及財務報表案 執行情形：經票決照案通過。 2.承認民國 109 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 0.6 元，現金股利總額為 67,350,292 元，已於 110/08/31 完成發放。 3.修訂「公司章程」案 執行情形：經票決照案通過，並於 110/09/15 完成經濟部變更登記 4.修訂修訂「取得或處分資產處理程序」及「衍生性商品交易處理程序」 執行情形：經票決照案通過，並上傳公開資訊觀測站 5.修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案

日期	民國 110 年 會議名稱	內容
		執行情形：經票決照案通過，並上傳公開資訊觀測站 6.解除現任董事及其代表人競業限制案 執行情形：經票決照案通過。
110.08.04	第七次 董事會	1.擬訂定民國 111 年度內部稽核計畫案 2.民國 110 年第三季合併財務報告案 3.銀行額度新增及續約案 4.資金貸子公司天津羅昇企業有限公司美金 300 萬元案 5.擬委任本公司民國 111 年度財務報表簽證會計師案 6.本公司副總經理委任案
日期	民國 111 年 會議名稱	內容
111.01.04	第一次 董事會	1.投資資騰科技股份有限公司普通股案
111.03.02	第二次 董事會	1.民國 110 年度內部控制制度聲明書暨自行評估執行結果報告案 2.民國 110 年度員工及董事酬勞分派案 3.民國 110 年度營業報告書、財務報表暨 111 年度營運計畫案 4.民國 110 年度盈餘分派案 5.民國 110 年度盈餘分派現金股利發放案 6.改選董事 9 名（含獨立董事 3 名）案 7.提名董事暨獨立董事候選人案 8.解除新任董事及其代表人競業限制案 9.修訂公司章程案 10.修訂「取得或處分資產處理程序」案 11.訂定民國 111 年股東常會日期及開會議程案 12.銀行額度續約案 13.資金貸與子公司蘇州羅彥自動化設備有限公司美金 100 萬元案 14.取消對子公司天津羅昇企業有限公司背書保證美金 300 萬元案 15.變更本公司營業登記地址案 16.審議民國 111 年度會計師服務公費案 17.建議高階經理人民國 111 年度薪酬指標案 18.辦理員工持股信託案
111.03.14	第三次 董事會	1.投資 BlueWalker GmbH 股權案
111.05.03	第四次 董事會	1.民國 111 年第一季合併財務報告案 2.銀行額度續約案 3.修訂公司章程案 4.修訂「公司治理守則」案 5.修訂「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」案 6.修訂「會計制度」案 7.自民國 111 年 8 月 1 日起更換本公司股務代理機構案 8.解除新任董事及其代表人競業限制案 9.取得明基能源技術股份有限公司 100%股權案

(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：

111年5月10日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
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

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	施威銘 陳玫燕	110.01~110.12	2,420	280	2,700	非審計公費主要為營所稅查核、員工薪資檢查表等支出

- (一) 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。
- (二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，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及高靚玟會計師更換為施威銘及陳玫燕會計師		
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
	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	110 年度		當年度截至 111 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	16,282,069	0	0	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	(1,345,652)	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(註1)	蔡其南	0	0	不適用	不適用
董事之法人代表人(註1)	蘇家弘	0	0	0	0
董事之法人代表人	黃麗敏	0	0	0	0
董事	涵宇投資 (股)公司	(1,000,000)	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2)	陳文德	0	0	不適用	不適用
副總經理	林新德	0	0	0	0
副總經理(註3)	劉年進	0	0	不適用	不適用
副總經理	唐僑志	0	0	0	0
副總經理(註3)	王亮國	0	0	0	0
財務、會計、公司治理 主管	陳國美	0	0	0	0
10%大股東	友通資訊 (股)公司	16,282,069	0	0	0

註1：友通資訊(股)公司 110/11/5 改派蘇家弘董事擔任代表人，原代表人蔡其南董事解任。

註2：陳文德於 110/4/1 解任，110/1/1~110/4/1 股數未異動。

註3：劉年進於 110/9/29 日退休、王亮國於 110/11/5 就任。

(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

111年4月16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	53,958,069	48.07%	0	0%	0	0%	無	無	-
涵宇投資股份有限公司 代表人：周兒坤	10,176,013	9.07%	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	1,916,719	1.71%	188,761	0.17%	0	0%	無	無	-
林志宏	1,511,000	1.35%	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	-
商光宇	1,285,478	1.15%	0	0%	0	0%	無	無	-
吳定遠	1,009,509	0.90%	0	0%	0	0%	無	無	-
林博雅	815,705	0.73%	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

111年5月10日；單位：千股

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	17.05%	註1	82.95%	註1	100%
Cyber South Management Ltd.	4,669	100%	-	0%	4,669	100%
香港羅昇企業有限公司	1,200	100%	-	0%	1,200	100%
Proton Inc.	-	0%	17,744	100%	17,744	100%
津浩動力(天津)有限公司	-	0%	註1	100%	註1	100%
Ace Tek(HK) Holding Co.,Ltd	-	0%	150	100%	150	100%
蘇州羅彥自動化設備有限公司	-	0%	註1	100%	註1	100%
全昇信息技術(天津)有限公司	-	0%	註1	100%	註1	100%
許昌羅昇智能裝備有限公司	-	0%	註1	100%	註1	100%
資騰科技股份有限公司	4,680	60%	-	0%	4,680	60%
Standard Technology Corp.	-	0%	600	100%	600	100%
資騰國際貿易(上海)有限公司	-	0%	註1	100%	註1	100%
BlueWalker GmbH	註1	100%	-	0%	註1	100%

註1：係為有限公司。

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
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

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
101.08	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

111 月 4 月 16 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

111 月 4 月 16 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	13	4,472	13	4,498
持有股數	0	0	78,686,394	33,165,911	398,182	112,250,487
持有比率(%)	0	0	70.10%	29.55%	0.35%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元；111 年 4 月 16 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1~ 999	1,435	328,155	0.29
1,000~ 5,000	2,392	4,869,859	4.34
5,001~ 10,000	310	2,381,699	2.12
10,001~ 15,000	106	1,330,893	1.19
15,001~ 20,000	63	1,177,269	1.05
20,001~ 30,000	51	1,295,248	1.15
30,001~ 40,000	32	1,142,678	1.02
40,001~ 50,000	28	1,273,263	1.13
50,001~ 100,000	35	2,590,013	2.31
100,001~ 200,000	12	1,662,708	1.48
200,001~ 400,000	15	4,340,509	3.87
400,001~ 600,000	7	3,364,517	3.00
600,001~ 800,000	1	652,000	0.58
800,001~ 1,000,000	2	1,628,868	1.45
1,000,001~ 以上	9	84,212,808	75.02
合計	4,498	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

111 年 4 月 16 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		53,958,069	48.07%
涵宇投資股份有限公司		10,176,013	9.07%
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		1,916,719	1.71%
林志宏		1,511,000	1.35%
蓉豐投資有限公司		1,315,039	1.17%
商光宇		1,285,478	1.15%
吳定遠		1,009,509	0.90%
林博雅		815,705	0.73%

(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		109 年度	110 年度	當 年 度 截 至 111 年 3 月 31 日
	每股市價 (註 1)	最 高		29	42.8
最 低			12.1	21.9	29.7
平 均			24.06	30.05	32.1
每股淨值 (註 2)	分 配 前		17.55	18.29	18.0
	分 配 後		16.95	17.39(註 6)	-
每股 盈餘	加權平均股數(仟股)		112,235	112,250	112,250
	每股盈餘		0.78	1.32	0.35
每股股利	現金股利		0.6	0.9(註 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		28.09	22.00	-
	本利比		36.52	32.27	-
	現金股利殖利率(註 5)		2.74%	3.1%	-

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，並依據次年度董事會決議分配之情形填列。

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 6：110 年度盈餘分配案業經 111/3/2 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。

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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司已於111/3/2日董事會決議分派股東現金紅利新台幣101,025,438元(每股配發新台幣0.9元)，並提報111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：以董事會決議日前一收盤價計算之。

(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111年3月2日通過提撥員工酬勞2%新台幣3,818,438元，董事酬勞1%新台幣1,909,219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：前一年度以現金分派員工酬勞新台幣2,220,657元及董事酬勞新台幣1,110,329元，實際分派情形與原董事會擬議分派情形相同。

(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、併購或受讓其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：新台幣千元

主要產品	109 年度		110 年度	
	營業收入	比重(%)	營業收入	比重(%)
工業傳動類	1,151,529	41.81	1,461,821	41.12
自動化控制類	1,599,407	58.07	2,087,974	58.73
其他	3,512	0.12	5,191	0.15
合計	2,754,448	100.00	3,554,986	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整合規劃和售後服務，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、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	變頻器、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、位置感測器、溫度控制器、壓力感測器、靜電消除器、指示燈、工業用電子盤、電源治理、工業乙太網路暨工業網路產品、電源供應器、Robot、AGV、AR眼鏡、充電樁、儲能系統、邊緣運算及雲端服務。
半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	高壓汞燈、氣體放電燈、無塵室防爆衣、檢驗用光源、晶圓傳送盒、晶圓傳送設備、金屬氣體過濾器、光阻塗佈器、磁流體軸封馬達、震動感測器、量測軟體、研磨粉末、去光阻液、清潔液
能源管理產品（節能/儲能/創能）	電力盤點/節能服務/儲能系統、不斷電系統、電競系列

4. 計畫開發之新商品(服務)

本公司業務以整合服務帶動智慧製造產業發展為主，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，並引進相關廠務設施、製程設備所需的感測器、智慧化系統及相關零組件。依客戶及市場需求為出發點，評估各個不同領域之產品的開發、代理與整合，未來1~2年新產品開發重點如下：

(1) 智慧製造AI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。

除了產線自動化之外，作業流程的自動化也是重要的一環，公司的作業流程優化導入AI智慧化，也是數位轉型的重點，藉由AI深入領域的知識，擷取數據的價值，強化各層級的使用數據分析，做出即時的決策來體現智能化管理。

經過資料的數位化、藉由AI導入做到優化，來幫助企業真正做到數位轉型。

(2) ESG永續發展與服務

- 儲能：配合政府2025再生能源發電佔比25%以及2050淨零碳排轉型目標，結合太陽能、風能、等綠能之電力EMS、功率調節系統PCS、電池BMS及模組整合規劃搭配UPS不斷電系統做通盤式的建置。
- 充電樁：因應電動車成長趨勢，針對充電樁建置整體服務:包含充電樁硬體、管理軟體、運營服務平台，增加使用者便利性。
- 淨零碳排：有鑑於獲得綠色氫氣與降低成本為燃料電池電動車重要關鍵，也是綠色再生能源達成淨零排放的一環，持續引進氫燃料電池應用，近來已將Panasonic實際應用在國內推廣。
- 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：針對射出成型機的油壓系統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。
- 回升利用之節能：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。
- 照明之節能：用LED燈管取代傳統日光燈燈管，達到節能效果。

(3) 機器人完整方案

多品牌工業機器人代理，因應不同需求提供最適合的選項，有水平式Scara、6軸關節型、協作型、高荷重等不同形式，協助客人規劃、設計、整合成Robot Station，幫助客人提升整體ROI。

積極引進服務型機器人，在後疫情時代下，降低人與人的接觸，服務型機器人扮演重要的角色，未來在智慧辦公室、智慧醫療、智慧商場都需要智慧化服務型機器人的輔助。

(4) 智慧機上盒(SMB)搭配AI

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(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。

藉由智慧機上盒將OT端的各式PLC、PC、CNC、Robot、Sensor、Meter溝通，透過數據的蒐集、儲存、及視覺化呈現，輔助決策者做快速的判斷，加上AI的自主學習，做出階段性的預知維護與警示，提高安全及生產力。

(5) 後疫情時代服務

新冠疫情方興未艾，導入零接觸及相關防護已是常態，5G搭配AR解決大量人潮使用出現干擾問題，跨境使用解決子公司或工廠分布在不同國家的地域限制。

人臉辨識搭配門禁監控系統、紫外線抑菌燈、防疫機器人、基礎設施自動化升級、數位雲端服務...等，把羅昇total solution從工廠端延伸到各個不同場域。

(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，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(Controllor)、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加值服務，唯隨其技術逐漸成熟，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，跳脫傳統通路商只做buy and sale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，2022年投資Bluwalker拓展歐洲市場，並藉由集團資源在北美、非洲等佈建銷售平台擴張服務的版圖。

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

台灣中小企業正面臨數位轉型的階段，如何讓智慧製造加速落地，並推向模組化應用，是重大的挑戰，數位化執行速度將是勝出的關鍵。

智慧製造不能只做單點應用，必須整合OT與IT，但OT並沒有一致的標準，因此整合的難度非常高，建議工廠應該要從數據結構（Data Fabric）概念思考，在生產前建構數據結構平台，從資料整合開始取得有效的數據，讓良率及稼動率極大化，藉以有效地提高設備效率快速達到數位轉型的目標。

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，最近年度截至年報刊印日止投入11,451仟元。

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	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
	110	丹麥OnRobot 手臂夾爪/力覺感測器	各式機器手臂搭配
自動化控制類	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
	110	ABB 充電樁、PANASONIC 儲能系統、台達 PCS 功率調節系統、台達紫外線抑菌燈、訊能集思 Synergies AI 平台、士林變頻器(大陸市場)	工廠、辦公大樓、商場

(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. 長期計畫發展方向

(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)及元件的綜合供應商，並為業界之領導者。

(2) 引進Tier 1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，佈局東南亞及歐洲，成為工業自動化傳動與控制系統暨綠能服務之領導者。

(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：新台幣千元

年 地區	109 年度		110 年度	
	銷售金額	%	銷售金額	%
大陸	1,414,723	51.36	1,927,549	54.22
台灣	1,334,097	48.44	1,619,071	45.54
其他	5,628	0.20	8,366	0.24
合計	2,754,448	100.00	3,554,986	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(PPOSITIONING 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	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
	氣缸電磁閥、三點組合、流體閥、藥液閥等	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

主要產(商)品類別	主要產(商)品項目	主要用途或功能
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 可程式控制器、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
半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	高壓汞燈、氣體放電燈、無塵室防 爆衣、檢驗用光源 晶圓傳送盒、晶圓傳送設備 金屬氣體過濾器 光阻塗佈器 磁流體軸封馬達 震動感測器 量測軟體 研磨粉末 去光阻液、清潔液	適用於光電、半導體黃光製程用高壓汞 燈、氣體放電燈與更換燈具時需穿戴的無 塵防爆衣。 適用於半導體製程中的晶圓傳送、讀號、 分類。 適用於氣體輸送管道中的高壓、快速的過 濾器 塗佈光阻、控制光阻液流量 真空腔體的轉動傳動馬達 感測震動並分析震動模式 半導體製程良率提升軟體 半導體 CMP 製程用研磨粉 光電、半導體去光阻液、清潔維修保養液
能源管理產品 (節能/儲能/創能)	電力盤點/節能服務 不斷電系統	適用於高附加價值產品供應鏈與相關醫療 院所，提供所有設施不斷電備援系統，以 減少人員傷害與相關損失

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、利茗機械、亞德客、TOYO、東培工業、 金器、CKD、MIKI PULLEY、SHIMPO、 NABTESCO、HARMONIC、Helical、INTORQ、 LENZE、Monninghoff、ATLANTA、ETP、 Duplomatic	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
半導體光電設備暨耗材之 買賣及設備維修服務	ams OSRAM、KLS、Dastex、R2D、n-seisen、 TID、CMC、Baikowski、IF	良好
能源管理產品 (節能/儲 能/創能)	Eaton、Voltronic Power、CyberPower	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：新台幣千元

項目	109年				110年				當年度截至111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止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	722,839	33.46	無	A	1,057,431	33.98	無	A	202,388	25.70	無
2	B	129,088	5.98	無	B	390,785	12.56	無	B	152,520	19.37	無
	其他	1,308,326	60.56	-	其他	1,562,019	53.46	-	其他	432,511	54.93	-
	進貨淨額	2,160,253	100.00	-	進貨淨額	3,112,189	100.00	-	進貨淨額	787,419	100.00	-

2.最近二年度任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：新台幣千元

年度 主要商品	109年度				110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	—	307,598	—	843,931	—	307,518	—	1,154,303
自動化控制類	—	1,023,354	—	576,053	—	1,305,790	—	782,184
其他	—	3,145	—	367	—	3,503	—	1,688
合計	—	1,334,097	—	1,420,351	—	1,616,811	—	1,938,175

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		109 年度		110 年度		截至 111 年 4 月 30 日止	
員工 人數	維修技術人員	17		16		17	
	一般職員	293		293		301	
	合計	310		310		318	
平均年歲(歲)		39.5		40.3		40.86	
平均服務年資(年)		9.38		9.9		9.71	
學歷 分佈 比率	博士	0	-	0	-	0	-
	碩士	25	8.06	23	7.42	26	8.17
	大專	191	61.61	193	62.26	196	61.63
	高中	93	30.00	93	30.00	95	29.87
	高中以下	1	0.32	1	0.32	1	0.31

註：截至年報刊印日 111 年 5 月 10 日止，為求資料精確僅列示至 111 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

本公司一向關心及重視員工福利，依法成立職工福利委員會，提撥職工福利金，員工福利項目包含生日、五一、端午、中秋、春節禮金，員工子女獎助學金及員工結婚、生育、喪病慰問、喪病急難救助等。並提供員工每年一次健康檢查、舉辦年終尾牙晚會，並自 111 年度實施員工持股信託制度。

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、資通安全管理

(一) 資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源

1. 風險管理架構：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，由資訊部負責主導及規劃，制訂資訊安全管理政策，各相關單位配合執行，以確認資訊安全管理運作正常並定期檢討修正。

2. 資通安全政策：確保資訊資產(與資訊處理相關之硬體、軟體、資料、文件等)之機密性避免遭受內、外部蓄意或意外之威脅，以保障員工，供應商和客戶間之隱私權保護。

3. 具體管理方案

(1) 重要資訊系統或設備應建置適當之備援維持可用性。

(2) 員工個人電腦安裝防毒軟體且定期確認病毒碼更新，並禁止使用未經授權軟體。

(3) 員工帳號、密碼與權限應善盡保管與使用責任並定期更換。

(4) 模擬各種資安攻擊事件並安排相關人員參與演練，確保事件發生時能啟動緊急流程，減少公司的損失。

4. 投入資通安全管理之資源

(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) 目前郵件系統為Microsoft Exchange On Line，採用微軟系統既有的防護政策並可自行訂定黑白名單及相關郵件策略，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，可以藉由異地備援檔案，伺服器端可以最快的速度讓服務上線及營運，而使用者端加強宣導資安意識，建議個人日常要備份重要資料及檔案，以利遭遇系統毀損時可以快速復原使用。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、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	代理經銷商品	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，自動續約 1 年		
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，自動續約 1 年		
代理合約	Magnescale Co.,Ltd.	2012/4/1 至任一方以書面通知對方解約		
經銷合約	台灣喜開理(股)公司	2018/7/18 起 5 年		
代理合約	ETP Transmission AB	2014/3/28 至任一方於終止日前 12 個月通知		
代理合約	CCS Inc.,	2014/11/1 至任一方於終止日前 2 個月通知		
代理合約	利茗機械(股)公司	2020/1/1~2025/1/1		
代理合約	台灣愛普生科技(股)公司	2022/4/1~2023/3/31		
代理合約	台達電子工業(股)公司	2022/1/1~2022/12/31，除雙方書面同意續約外，合約期滿自動終止		
經銷合約	Lenze GmbH & Co KG	2022/5/1~2023/4/30		

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：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 111年3月31日 財務資料(註2)
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		2,620,328	2,644,446	2,465,172	2,260,104	2,610,761	2,921,331
不動產、廠房及 設備		438,674	436,320	421,156	411,767	362,497	383,023
無形資產		0	0	0	0	4,167	164,684
其他資產		74,033	71,472	112,880	88,109	75,692	79,779
資產總額		3,133,035	3,152,238	2,999,208	2,759,980	3,053,117	3,548,817
流動負債	分配前	1,499,790	1,437,648	1,008,552	714,296	917,629	1,315,257
	分配後	1,544,246	1,482,260	1,042,220	781,646	1,018,654 註3	-
非流動負債		107,932	121,145	66,180	75,269	82,394	131,150
負債總額	分配前	1,607,722	1,558,793	1,074,732	789,565	1,000,023	1,446,407
	分配後	1,652,178	1,603,405	1,108,400	856,915	1,101,048 註3	-
歸屬於母公司業 主之權益		1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,053,094	2,020,021
股本		888,425	892,255	1,122,255	1,122,505	1,122,505	1,122,505
資本公積		79,288	84,792	314,792	315,077	315,077	315,077
保留盈餘	分配前	564,443	633,758	515,329	591,473	672,018	610,824
	分配後	519,987	589,146	481,661	524,123	570,993 註3	-
其他權益		-6,843	-17,360	-27,900	-58,640	-56,506	-28,385
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	82,389
權益總額	分配前	1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,053,094	2,102,410
	分配後	1,480,857	1,548,833	1,890,808	1,903,065	1,952,069 註3	-

註1：106年度至110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2：111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3：110年度盈餘分配現金股利案業經111年3月2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：新台幣千元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註 1)					當年度截至 111年3月31 日財務資料 (註 2)
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	3,785,435	3,666,125	2,915,755	2,754,448	3,554,986	934,706
營業毛利	696,250	678,088	405,487	480,381	637,169	169,449
營業損益	198,221	196,578	-73,586	125,189	189,738	38,944
營業外收入及支出	21,165	-21,419	-14,557	-16,044	-701	16,275
稅前淨利	219,386	175,159	-88,143	109,145	189,037	55,219
繼續營業單位 本期淨利	179,095	113,771	-73,817	87,180	147,895	41,957
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	179,095	113,771	-73,817	87,180	147,895	41,957
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-18,621	-10,517	-10,540	-8,108	2,134	29,010
本期綜合損益總額	160,474	103,254	-84,357	79,072	150,029	70,967
淨利歸屬於 母公司業主	179,095	113,771	-73,817	87,180	147,895	39,832
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0	2,125
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	160,474	103,254	-84,357	79,072	150,029	67,953
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	3,014
每股盈餘	2.04	1.28	-0.78	0.78	1.32	0.35

註 1：106 年度至 110 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 2：111 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：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		106年	107年	108年	109年	110年
流動資產		1,290,143	1,300,977	1,383,158	1,435,215	1,399,017
不動產、廠房及設備		134,835	131,327	127,493	126,436	311,265
無形資產		-	-	-	-	4,167
其他資產		919,675	927,027	717,942	742,173	814,262
資產總額		2,344,653	2,359,331	2,228,593	2,303,824	2,528,711
流動負債	分配前	711,408	644,741	251,838	267,509	398,403
	分配後	755,864	689,353	285,506	334,859	499,428
非流動負債		107,932	121,145	52,279	65,900	77,214
負債總額	分配前	819,340	765,886	304,117	333,409	475,617
	分配後	863,796	810,498	337,785	400,759	576,642
歸屬於母公司業主之權益		1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,053,094
股本		888,425	892,255	1,122,255	1,122,505	1,122,505
資本公積		79,288	84,792	314,792	315,077	315,077
保盈留餘	分配前	564,443	633,758	515,329	591,473	672,018
	分配後	519,987	589,146	548,997	524,123	570,993
其他權益		-6,843	-17,360	-27,900	-58,640	-56,506
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,525,313	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,053,094
	分配後	1,480,857	1,548,833	1,890,808	1,903,065	1,952,069

註 1：106 年度至 110 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 2：110 年度盈餘分配現金股利案業經 111 年 3 月 2 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：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
	106年	107年	108年	109年	110年
營業收入	1,861,838	1,824,278	1,515,362	1,357,780	1,626,561
營業毛利	357,399	343,613	289,204	267,335	330,017
營業損益	151,767	153,546	117,497	87,405	120,848
營業外收入及支出	64,126	17,112	-205,798	20,296	64,521
稅前淨利	215,893	170,658	-88,301	107,701	185,369
繼續營業單位 本期淨利	179,095	113,771	-73,817	87,180	147,895
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	179,095	113,771	-73,817	87,180	147,895
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-18,621	-10,517	-10,540	-8,108	2,134
本期綜合損益總額	160,474	103,254	-84,357	79,072	150,029
每股盈餘	2.04	1.28	-0.78	0.78	1.32

註 1：106 年度至 110 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
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
110	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 111年3月31 日財務分析 (註 2)
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務 結構 %	負債占資產比率	51.32	49.45	35.83	28.61	32.75	40.76
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	372.31	392.97	472.66	496.81	589.11	561.63
償債 能力 %	流動比率	174.71	183.49	244.43	316.41	284.51	222.11
	速動比率	133.2	129.99	185.34	251.71	208.37	151.42
	利息保障倍數	18.9	14.96	-4.38	13.04	43.33	40.48
經營 能力	應收款項週轉率(次)	3.07	3.10	3.04	3.21	3.57	3.22
	平均收現日數	118.89	117.74	120.07	113.71	102.24	113.35
	存貨週轉率(次)	5.49	4.58	3.83	4.38	5.22	4.14
	應付款項週轉率(次)	3.72	3.91	4.30	5.35	6.17	5.32
	平均銷貨日數	66.48	79.69	95.30	83.33	69.92	88.16
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.45	8.38	6.80	6.61	9.18	10.03
	總資產週轉率(次)	1.22	1.17	0.95	0.96	1.22	1.13
獲利 能力	資產報酬率(%)	6.11	3.94	-1.98	3.28	5.21	5.22
	權益報酬率(%)	12.48	7.3	-4.2	4.48	7.35	8.08
	稅前純益占實收資本比率(%)	24.69	19.63	-7.85	9.72	16.84	19.68
	純益率(%)	4.73	3.1	-2.53	3.17	4.16	4.49
	每股盈餘(元)	2.04	1.28	-0.78	0.78	1.32	0.35
現金 流量	現金流量比率(%)	9.44	4.78	11.02	15.05	-0.71	-9.87
	現金流量允當比率(%)	137.41	85.98	227.39	92.94	44.63	16.42
	現金再投資比率(%)	7.64	1.32	3.21	3.43	-3.28	-5.92
槓桿 度	營運槓桿度	1.25	1.26	0.46	1.27	1.18	1.25
	財務槓桿度	1.07	1.07	0.82	1.08	1.02	1.04
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110年營業利益上升。							
2. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產周轉率上升，主係銷貨淨額成長。							
3. 現金流量比率及現金再投資比率下降，主係110年營業活動現金流出所致。							
4. 現金流量允當比率下降，主係本期購買固資及存貨增加所致。							

註1：106年度至110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2：111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)				
		106年	107年	108年	109年	110年
財務結構 %	負債占資產比率	34.95	32.46	13.65	14.47	18.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,211.29	1,305.59	1,550.48	1,610.55	684.40
償債能力 %	流動比率	181.35	201.78	549.23	536.51	351.16
	速動比率	153.36	174.29	498.21	482.94	272.35
	利息保障倍數	47.88	56.83	-43.28	509.03	847.43
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.19	2.94	3.04	3.52	3.72
	平均收現日數	114.42	124.15	120.07	103.69	98.12
	存貨週轉率(次)	8.86	7.99	8.20	8.21	5.80
	應付款項週轉率(次)	4.04	3.84	4.53	5.89	5.00
	平均銷貨日數	41.20	45.68	44.51	44.46	62.93
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	13.63	13.71	11.71	10.69	7.43
	總資產週轉率(次)	0.83	0.78	0.66	0.60	0.67
獲利能力	資產報酬率(%)	8.17	4.94	-3.15	3.85	6.13
	權益報酬率(%)	12.48	7.30	-4.20	4.48	7.35
	稅前純益占實收資本額比率(%)	24.30	19.13	-7.87	9.59	16.51
	純益率(%)	9.62	6.24	-4.87	6.42	9.09
	每股盈餘(元)	2.04	1.28	-0.78	0.78	1.32
現金流量	現金流量比率(%)	11.46	20.96	60.25	21.41	-1.47
	現金流量允當比率(%)	282.57	324.60	453.47	277.37	60.08
	現金再投資比率(%)	4.47	5.29	5.45	1.16	-3.44
槓桿度	營運槓桿度	1.09	1.08	1.09	1.12	1.10
	財務槓桿度	1.03	1.02	1.02	1.00	1.00
<p>請說明最近二年度各項財務比率變動達20%原因。</p> <ol style="list-style-type: none"> 負債佔資產比率上升、流動及速動比率下降，主係流動負債提高所致。 長期資金占不動產、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率下降，主係本期購入不動產所致。 利息保障倍數及獲利能力相關比率上升，主係110年營業利益上升。 存貨週轉率下降及平均銷貨日數上升，主係期末進貨使存貨提高所致。 現金流量比率及現金再投資比率下降，主係110年營業活動現金流出所致。 現金流量允當比率下降，主係本期購買固資及存貨增加所致。 						

註1：106年度至110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

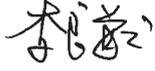
(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、審計委員會查核報告

本公司董事會造具民國 110 年度財務報表，業經董事會委託之安侯建業聯合會計事務所施威銘、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、會計師查核報告暨盈餘分派之議案等，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 111 年股東常會

審計委員會召集人：李良猷 

中華民國 111 年 3 月 2 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 72 至第 120 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 121 至第 171 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：新臺幣千元；%

年度 項目	109 年	110 年	差異	%
流動資產	2,260,104	2,610,761	350,657	15.52%
不動產、廠房及設備	411,767	362,497	-49,270	-11.97%
無形資產	-	4,167	4,167	-
其他資產	88,109	75,692	-12,417	-14.09%
資產總額	2,759,980	3,053,117	293,137	10.62%
流動負債	714,296	917,629	203,333	28.47%
非流動負債	75,269	82,394	7,125	9.47%
負債總額	789,565	1,000,023	210,458	26.65%
歸屬於母公司業主之權益	1,970,415	2,053,094	82,679	4.20%
股本	1,122,505	1,122,505	-	-
資本公積	315,077	315,077	-	-
保留盈餘	591,473	672,018	80,545	13.62%
其他權益	-58,640	-56,506	2,134	-3.64%
庫藏股票	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-
權益總額	1,970,415	2,053,094	82,679	4.20%
最近二年度增減比例超過 20% 變動分析說明：				
1. 流動負債、負債總額增加：主係 110 年應付票據及帳款及合約負債增加所致。				

二、財務績效

單位：新臺幣千元；%

年度 項目	109 年	110 年	增(減)金額	變 比 例(%)
營業收入	2,754,448	3,554,986	800,538	29.06%
營業毛利	480,381	637,169	156,788	32.64%
營業損益	125,189	189,738	64,549	51.56%
營業外收入及支出	(16,044)	(701)	15,343	95.63%
稅前淨利(損)	109,145	189,037	79,892	73.20%
本期淨利	87,180	147,895	60,715	69.64%
最近二年度增減比例超過 20% 變動分析說明：				
1. 主要係 110 年營業收入增加故整體營運狀況呈正成長。				

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

單位：新臺幣千元

110年期初現金餘額	110年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額
876,458	(383,349)	493,109

	110年	109年	變動金額	變動率
營業活動之淨現金流量	(6,550)	107,532	(114,082)	-106.09%
投資活動之淨現金流量	(279,459)	62,102	(341,561)	-550.00%
籌資活動之淨現金流量	(97,566)	(274,510)	176,944	64.46%

1.營業活動淨現金流量減少，主係存貨較去年增加所致。

2.投資活動淨現金流量減少，主係因應未來業務規劃及營運發展所需購置新辦公處所致。

3.籌資活動現金流量增加，主係償還短期借款減少所致。

(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：

本公司110年購置新莊中原路辦公室交易金額為2.6億，佔銷貨金額約7.3%對本公司財務業務無重大影響。

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。110年度轉投資事業獲利增加，未來一年將持續關注自動化、智慧製造、及機器人相關產業，持續審慎評估轉投資計畫。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，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將減少或增加877千元及989千元，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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為1,030千元及15,299千元。

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。

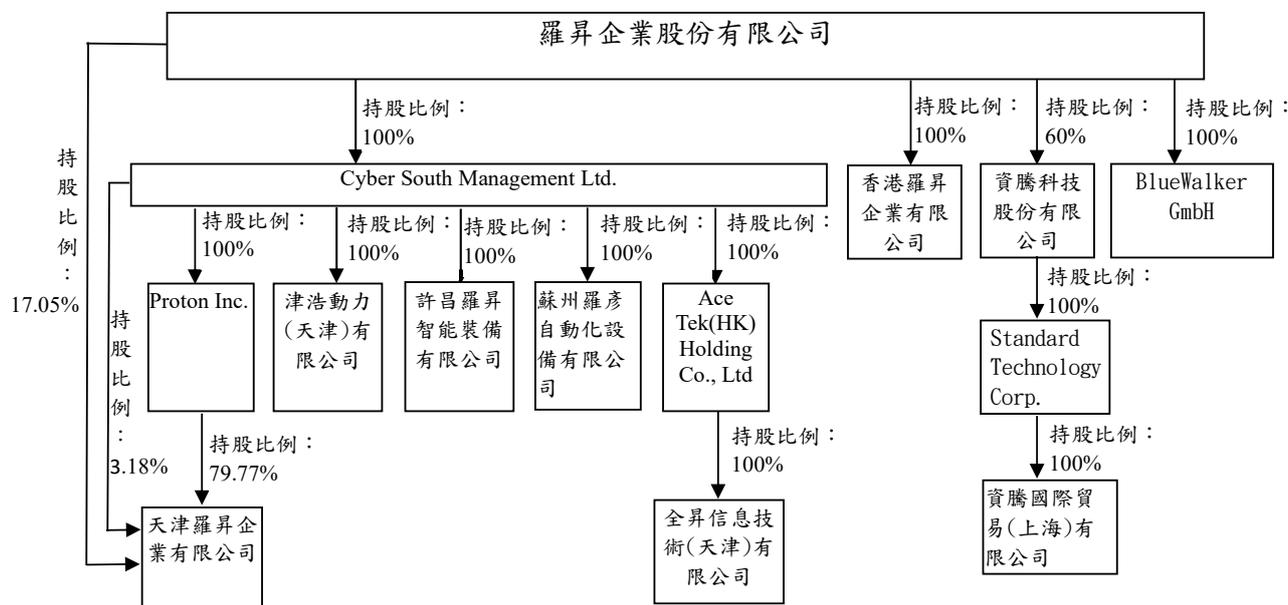
- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施
1. 本公司並未從事高風險、高槓桿投資，衍生性商品交易以規避風險為策略，不從事投機性交易。
 2. 本公司及子公司資金貸與他人及背書保證，其程序及額度均依「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」之規定辦理，主要為母子公司間之資金貸與及背書保證，對公司之財務狀況尚無不利之影響。
- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用
- 本集團主要為自動化機電組件通路商及專業的自動化技術服務業者，預計投入之研發費用仍以應用技術人員之薪資及相關費用為主。
- (四) 國內外重要政策及法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(包括安通安全風險)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負面影響。
- (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：不適用。
- (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，110年及111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：無。
- 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111年4月30日



2. 關係企業基本資料

截至 111 年 4 月 30 日

單位：NTD、USD、RMB、SGD、HKD /千元

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	新北市新莊區中原路558號12樓	NTD1,122,505	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	香港九龍油麻地廣東道535號都會名軒G層06室	HKD1,200	傳動機械零組件之買賣
Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.	2008.09.01	Room 1501, 15/F., Capital Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	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
資騰科技股份有限公司	1988.2.12	新竹市東區光復路2段2巷47號3樓之1	NTD78,000	半導體、光電及太陽能相關設備、耗材及零組件之代理銷售及技術服務業務
Standard Technology Corp. (註1)	1999.7.14	Plam Grove House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD600	控股公司
資騰國際貿易(上海)有限公司	2002.10.25	中國(上海)自由貿易試驗區新靈路118號806B室	USD480	半導體、光電及太陽能相關設備、耗材及零組件之代理銷售及技術服務業務
BlueWalker GmbH	2004.08.04	Hellersbergstraße 6, 41460 Neuss, Germany	EUR1,000	能源管理產品(節能/儲能/創能)

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

111年4月30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)	53,958,069	48.07%
	董事暨總經理	李長堅(友通資訊(股)公司)	53,958,069	48.07%
	董事	林志誠(友通資訊(股)公司)	53,958,069	48.07%
	董事	蘇家弘(友通資訊(股)公司)	53,958,069	48.07%
	董事	黃麗敏(友通資訊(股)公司)	53,958,069	48.07%
	董事	楊慧玲(涵宇投資(股)公司)	10,176,013	9.07%
	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 董事 董事暨總經理 監察人	陳文德(羅昇企業(股)公司) 林新德(羅昇企業(股)公司) 林憲明(羅昇企業(股)公司) 陳國美(羅昇企業(股)公司)	(註)	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
津浩動力(天津)有限公司	董事長 董事暨總經理 董事	林志誠(Cyber South) 陳文德(Cyber South) 林新德(Cyber South)	(註)	100%
Cyber South Management Ltd.	董事 董事	李長堅(羅昇企業(股)公司) 陳國美(羅昇企業(股)公司)	USD4,668,718	100%
Proton Inc.	董事 董事	李長堅(羅昇企業(股)公司) 陳國美(羅昇企業(股)公司)	USD17,743,601	100%
香港羅昇企業有限公司	董事 董事	林志誠(羅昇企業(股)公司) 陳文德(羅昇企業(股)公司)	HKD1,200,000	100%
Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.	董事 董事	李長堅(羅昇企業(股)公司) 陳國美(羅昇企業(股)公司)	USD150,000	100%
全昇信息技術(天津)有限公司	董事長暨總經理 董事 董事 監察人	陳文德(Ace Tek(HK)) 林志誠(Ace Tek(HK)) 林新德(Ace Tek(HK)) 陳國美(Ace Tek(HK))	(註)	100%
蘇州羅彥自動化設備有限公司	董事長 董事 董事 監察人 總經理	李長堅(Cyber South) 林志誠(Cyber South) 吳智超(Cyber South) 陳國美(Cyber South) 吳智超(Cyber South)	(註)	100%
許昌羅昇智能裝備有限公司	董事長 董事 董事暨總經理 監察人	林志誠(Cyber South) 林新德(Cyber South) 陳文德(Cyber South) 陳國美(Cyber South)	(註)	100%
資騰科技股份有限公司	董事長 副董事長 董事 董事 董事 監察人	林萬益(羅昇企業(股)公司) 李長堅(羅昇企業(股)公司) 陳國榮(羅昇企業(股)公司) 唐僑志(羅昇企業(股)公司) 王家彬(鴻匯投資(股)公司) 陳國美	4,680,000	60%
Standard Technology Corp.	董事	林萬益	USD600,000	100%
資騰國際貿易(上海)有限公司	董事長	林萬益	(註)	100%
BlueWalker GmbH	執行董事	童澤仁	(註)	100%

註：係有限公司。

6. 各關係企業營運概況

截至110/12/31

單位：新台幣千元

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	2,528,711	475,617	2,053,094	1,626,561	120,848	147,895	1.32
Cyber South Managemen Ltd.	USD4,669	657,622	29,885	627,737	-	(52)	57,745	-
天津羅昇 (有)公司	USD35,297	1,209,656	598,588	611,068	1,618,724	57,194	56,121	-
香港羅昇企 業有限公司	HKD1,200	40,994	1,273	39,721	8,366	(543)	(259)	-
Proton Inc.	USD17,744	511,706	-	511,706	-	(61)	44,403	-
Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.	USD150	(598)	-	(598)	-	(1)	3,661	-
蘇州羅彥自 動化設備有 限公司	USD1,450	169,950	71,381	98,569	312,757	13,983	10,511	-
津浩動力(天 津)有限公司	RMB1,666	9,350	2,332	7,018	6,117	(607)	(219)	-
全昇信息(天 津)有限公司	USD300	77,595	78,217	(622)	455,128	2,688	3,662	-
許昌羅昇智 能裝備有限 公司	USD300	2,150	(6)	2,156	2,642	(699)	(711)	-

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72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

本公司民國一一〇年度(自一一〇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：民國一一一年三月二日



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)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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一一〇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，包括檢視羅昇及其子公司提供之存貨庫齡報表，檢查存貨庫齡報表之正確性並分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣測試羅昇及其子公司所提供之存貨成本與淨變現價值孰低評估表；檢視存貨之評價是否已依羅昇及其子公司既定的會計政策辦理；及評估管理階層過去對備抵存貨跌價損失提列之合理性。

其他事項

羅昇企業股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九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一一〇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
民國一一一年三月二日

羅昇企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 493,109	16	876,458	32
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)(十八)、七及八)	1,082,865	36	907,737	33
1200 其他應收款(附註六(五))	13,360	-	6,412	-
130X 存貨(附註六(六))	665,979	22	451,797	16
1461 待出售非流動資產淨額(附註六(七))	312,601	10	-	-
1410-1470 預付款項及其他流動資產	42,847	2	17,700	1
	<u>2,610,761</u>	<u>86</u>	<u>2,260,104</u>	<u>82</u>
非流動資產：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	362,497	12	411,767	15
1755 使用權資產(附註六(九))	24,670	1	43,488	2
1780 無形資產(附註六(十))	4,167	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	9,234	-	11,599	-
1980 其他金融資產—非流動	17,077	-	18,324	1
1990 其他非流動資產	24,711	1	14,698	-
	<u>442,356</u>	<u>14</u>	<u>499,876</u>	<u>18</u>
非流動資產合計				
	<u>3,053,117</u>	<u>100</u>	<u>2,759,980</u>	<u>100</u>
負債及權益：				
流動負債：				
短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 87,723	3	98,876	4
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	288	-
合約負債—流動(附註六(十八))	113,435	4	69,627	3
應付票據及帳款(附註七)	551,096	18	395,249	14
其他應付款(附註七)	99,402	3	96,652	4
本期所得稅負債	48,747	2	31,233	1
租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	9,881	-	12,535	-
其他流動負債	7,345	-	9,836	-
	<u>917,629</u>	<u>30</u>	<u>714,296</u>	<u>26</u>
非流動負債合計				
遞延所得稅負債(附註六(十四))	74,358	3	61,148	2
租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	8,036	-	14,121	1
	<u>82,394</u>	<u>3</u>	<u>75,269</u>	<u>3</u>
非流動負債合計	<u>1,000,023</u>	<u>33</u>	<u>789,565</u>	<u>29</u>
負債總計				
	<u>1,122,505</u>	<u>37</u>	<u>1,122,505</u>	<u>41</u>
普通股股本	315,077	10	315,077	11
資本公積	672,018	22	591,473	21
保留盈餘	(56,506)	(2)	(58,640)	(2)
其他權益	2,053,094	67	1,970,415	71
	<u>3,053,117</u>	<u>100</u>	<u>2,759,980</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：李長堅



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、七及十四)	\$ 3,554,986	100	2,754,448	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(2,917,817)	(82)	(2,274,067)	(83)
營業毛利	637,169	18	480,381	17
營業費用(附註六(四)(八)(九)(十)(十二)(十三)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(299,249)	(9)	(268,249)	(9)
6200 管理費用	(152,102)	(4)	(133,259)	(5)
6450 預期信用減損迴轉利益	3,920	-	46,316	2
營業費用合計	(447,431)	(13)	(355,192)	(12)
營業淨利	189,738	5	125,189	5
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七)：				
7100 利息收入	1,161	-	2,053	-
7010 其他收入	3,340	-	2,205	-
7020 其他利益及損失	(845)	-	(11,076)	(1)
7050 財務成本	(4,357)	-	(9,226)	-
營業外收入及支出合計	(701)	-	(16,044)	(1)
稅前淨利	189,037	5	109,145	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(41,142)	(1)	(21,965)	(1)
本期淨利	147,895	4	87,180	3
其他綜合損益(附註六(十五))：				
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	-
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	-
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	2,134	-	(10,063)	-
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	2,134	-	(10,063)	-
本期其他綜合損益	2,134	-	(8,108)	-
本期綜合損益總額	\$ 150,029	4	79,072	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 147,895	4	87,180	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 150,029	4	79,072	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.32		0.78	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.32		0.78	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



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

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				歸屬於母 公司業主	
	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	合 計	合 計	權益總計	權益總計
普通股	314,792	247,286	78,028	190,015	(48,577)	20,677	(27,900)	1,924,476	87,180	1,924,476
股本	1,122,255	-	-	87,180	-	-	-	87,180	(8,108)	(8,108)
本期淨利	-	-	-	-	(10,063)	1,955	(8,108)	79,072	-	79,072
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(10,063)	1,955	(8,108)	-	(33,668)	(33,668)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(10,063)	1,955	(8,108)	-	-	-
盈餘指標及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	(33,668)	-	-	-	(33,668)	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	22,632	-	(22,632)	(22,632)	-	535	535
員工行使認股權發行新股	285	-	-	-	-	-	-	-	1,970,415	1,970,415
民國一〇九年十二月三十一日餘額	315,077	247,286	78,028	266,159	(58,640)	-	(58,640)	1,970,415	147,895	1,970,415
本期淨利	-	-	-	147,895	-	-	-	147,895	2,134	147,895
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,134	-	2,134	2,134	-	2,134
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,134	-	2,134	2,134	150,029	150,029
盈餘指標及分配：										
提列法定盈餘公積	-	10,981	-	(10,981)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(67,350)	-	-	-	(67,350)	-	(67,350)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	315,077	258,267	78,028	335,723	(56,506)	-	(56,506)	2,053,094	2,053,094	2,053,094

民國一〇九年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指標及分配：

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

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指標及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

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：李長堅



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 189,037	109,145
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,420	31,471
攤銷費用	1,307	-
預期信用減損迴轉利益	(3,920)	(46,316)
透過損益按公允價值衡量金融負債損失(利益)	(288)	288
利息費用	4,357	9,226
利息收入	(1,161)	(2,053)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	349	(290)
租賃修改利益	(1)	(222)
收益費損項目合計	<u>28,063</u>	<u>(7,896)</u>
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	(171,208)	(51,987)
其他應收款	(6,948)	(1,979)
存貨	(214,182)	134,147
預付款項及其他流動資產	(25,095)	2,182
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(417,433)</u>	<u>82,363</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	155,847	(60,132)
其他應付款	2,856	3,271
合約負債	43,808	(2,358)
其他流動負債	(2,491)	2,570
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>200,020</u>	<u>(56,649)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(217,413)</u>	<u>25,714</u>
調整項目合計	<u>(189,350)</u>	<u>17,818</u>
營運產生之現金流(出)入	(313)	126,963
收取之利息	1,161	2,053
支付之所得稅	(7,398)	(21,484)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(6,550)</u>	<u>107,532</u>

(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：李長堅



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)
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109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	(265,237)	(3,601)
處分不動產、廠房及設備	18	785
取得無形資產	(5,474)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	-	45,326
其他金融資產-非流動減少(增加)	1,247	(1,945)
其他非流動資產增加	(10,013)	(4,873)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(279,459)</u>	<u>62,102</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	244,957	236,905
短期借款減少	(256,161)	(452,849)
租賃本金償還	(14,549)	(16,352)
發放現金股利	(67,350)	(33,668)
員工執行認股權	-	535
支付之利息	(4,463)	(9,081)
籌資活動之淨現金流出	<u>(97,566)</u>	<u>(274,510)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	226	(18,819)
本期現金及約當現金減少數	(383,349)	(123,695)
期初現金及約當現金餘額	876,458	1,000,153
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 493,109</u>	<u>876,458</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



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
民國一一〇年度及一〇九年度
(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一一一年三月二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

合併公司自民國一一〇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」

合併公司自民國一一〇年四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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之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一一一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」

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年1月1日

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」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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	
			110.12.31	109.12.31
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、支票存款及活期存款。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) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5) 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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(6) 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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。分類為待出售之非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎，並停止提列折舊或攤銷。

(十)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提折舊：主建物10~54年；機電工程及其他工程：10年。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十一)租賃

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。

1.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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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。

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。

(十二)無形資產

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購軟體，3年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)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。

(十四)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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

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

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十八)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。

(十九)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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，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)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$ 270	321
活期存款及支票存款	492,839	876,137
	\$ 493,109	876,458

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ -	288

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業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：

1.遠期外匯合約

	109.12.31	
	合約金額(千元)	到期期間
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(二十)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

合併公司於民國一〇九年七月因營運策略考量全數處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，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。

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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 297,594	286,907
應收帳款—按攤銷後成本衡量	812,859	660,591
減：備抵損失	<u>(27,588)</u>	<u>(39,761)</u>
	<u>\$ 1,082,865</u>	<u>907,737</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：

	<u>110.12.31</u>		
	<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	\$ 453,694	0.00%	-
逾期90天以內	21,213	0.01%~0.04%	-
逾期91~180天	23	0.4%~26%	-
逾期271天以上	<u>1,935</u>	100%	<u>1,935</u>
	<u>\$ 476,865</u>		<u>1,935</u>

	<u>109.12.31</u>		
	<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>

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：

	<u>110.12.31</u>		
	<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	\$ 541,237	0.21%	1,121
逾期90天以內	66,355	3%~20%	3,122
逾期91~180天	7,033	34%~69%	2,547
逾期181~270天	647	75%~100%	547
逾期271天以上	<u>18,316</u>	100%	<u>18,316</u>
	<u>\$ 633,588</u>		<u>25,653</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	\$ 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	<u>21,443</u>	100%	<u>21,443</u>
	<u>\$ 547,393</u>		<u>32,758</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 39,761	114,704
迴轉之減損損失	(3,920)	(46,316)
本期因無法收回而沖銷之金額	(8,381)	(27,467)
外幣換算損益	<u>128</u>	<u>(1,160)</u>
期末餘額	<u>\$ 27,588</u>	<u>39,761</u>

上述應收票據質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)其他應收款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他應收款	\$ 13,360	6,412
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,360</u>	<u>6,412</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
商品	<u>\$ 665,979</u>	<u>451,797</u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,985,833	2,306,444
備抵存貨跌價回升利益	(105,535)	(32,377)
存貨報廢損失	<u>37,519</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,917,817</u>	<u>2,274,067</u>

上列合併公司備抵存貨跌價回升利益係因呆滯存貨出售或報廢，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列回升利益。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年五月二十一日經董事會決議通過擬出售三重區土地及房屋之計劃，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產計73,452千元轉列於待出售非流動資產。前述部分資產已於民國一一一年一月二十五日完成出售，出售價款及其資產帳面價值分別為24,876千元及17,191千元。

合併子公司天津羅昇於民國一一〇年十二月二十三日經董事會決議通過擬出售天津羅昇自貿試驗區廠房之計畫，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產計239,149千元(55,035人民幣千元)轉列於待出售非流動資產。

(八)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110年1月1日餘額	\$ 89,594	202,638	72,479	228,086	592,797
增添	181,650	79,483	3,999	105	265,237
處分	-	-	(7,417)	-	(7,417)
重分類至待出售資產	(51,476)	(35,159)	-	(229,710)	(316,345)
匯率變動之影響	-	86	369	1,519	1,974
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 219,768</u>	<u>247,048</u>	<u>69,430</u>	<u>-</u>	<u>536,246</u>
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>
累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	(118,226)	(62,804)	-	(181,030)
本期折舊	-	(9,073)	(3,461)	-	(12,534)
處分	-	-	7,050	-	7,050
重分類至待出售資產	-	13,183	-	-	13,183
匯率變動之影響	-	(92)	(326)	-	(418)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(114,208)</u>	<u>(59,541)</u>	<u>-</u>	<u>(173,749)</u>
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>
帳面價值：					
民國110年12月31日	<u>\$ 219,768</u>	<u>132,840</u>	<u>9,889</u>	<u>-</u>	<u>362,497</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>84,412</u>	<u>9,675</u>	<u>228,086</u>	<u>411,767</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 17,723	39,772	2,674	60,169
增添	-	8,106	2,323	10,429
重分類至待出售資產	(10,429)	-	-	(10,429)
減少	-	(15,569)	(1,944)	(17,513)
匯率變動之影響	(29)	145	-	116
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 7,265</u>	<u>32,454</u>	<u>3,053</u>	<u>42,772</u>
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	<u>\$ 17,723</u>	<u>39,772</u>	<u>2,674</u>	<u>60,169</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 856	14,268	1,557	16,681
提列折舊	406	13,370	1,110	14,886
減少	-	(11,310)	(1,517)	(12,827)
重分類至待出售資產	(716)	-	-	(716)
匯率變動之影響	(2)	75	5	78
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 544</u>	<u>16,403</u>	<u>1,155</u>	<u>18,102</u>
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	<u>\$ 856</u>	<u>14,268</u>	<u>1,557</u>	<u>16,681</u>
帳面價值：				
民國110年12月31日	<u>\$ 6,721</u>	<u>16,051</u>	<u>1,898</u>	<u>24,670</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 16,867</u>	<u>25,504</u>	<u>1,117</u>	<u>43,488</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)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	<u>5,474</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,474</u>
攤銷及減損損失：	
民國110年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	<u>1,307</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,307</u>
帳面價值：	
民國110年12月31日	<u>\$ 4,167</u>

(十一)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 69,527	59,318
擔保銀行借款	<u>18,196</u>	<u>39,558</u>
	<u>\$ 87,723</u>	<u>98,876</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,259,307</u>	<u>1,816,947</u>
期末借款利率區間	2.4%~4.25%	0.75%~4%

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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動	<u>\$ 9,881</u>	<u>12,535</u>
非流動	<u>\$ 8,036</u>	<u>14,121</u>

到期分析請詳附註六(廿二)財務風險管理。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 727</u>	<u>1,005</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 9,999</u>	<u>5,258</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ -</u>	<u>55</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ 25,275	22,670

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。

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。

(十三) 員工福利

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

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,074千元及5,861千元。

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用		
當期所得稅利益	\$ 25,536	13,047
調整前期之當期所得稅	31	(1,280)
	25,567	11,767
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,575	10,198
所得稅費用	\$ 41,142	21,965

合併公司民國一一〇年及一〇九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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 189,037	109,145
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 37,807	21,829
外國轄區稅率差異影響數	3,662	58
未認列課稅虧損之變動	(235)	(2,179)
前期所得稅調整數	31	(1,280)
其他	(123)	3,537
	\$ 41,142	21,965

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

民國一一〇年及一〇九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很有可能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具有足夠之課稅所得以供虧損扣抵使用，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：

	110.12.31	109.12.31
虧損扣抵	\$ 54,864	87,389

未認列為遞延所得稅負債：

	110.12.31	109.12.31
投資子公司利益	\$ 10,191	10,191

截至民國一一〇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：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
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
民國一一〇年度	42,435	民國一一五年度
	\$ 216,911	

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	備抵存貨 跌價損失	備抵 呆帳	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 4,741	5,698	1,160	11,599
認列為(損)益	(1,736)	(684)	55	(2,365)
民國110年12月31日	<u>\$ 3,005</u>	<u>5,014</u>	<u>1,215</u>	<u>9,234</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>

遞延所得稅負債：

	投資子公司 收 益
民國110年1月1日	\$ 61,148
認列為損(益)	13,210
民國110年12月31日	<u>\$ 74,358</u>
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>

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一〇八年度。

(十五)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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。已發行股份皆為普通股112,250千股。

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)	
	110年度	109年度
1月1日期初餘額	112,250	112,225
員工認股權執行	-	25
12月31日期末餘額	<u>112,250</u>	<u>112,250</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	110.12.31	109.12.31
溢價發行新股	\$ 278,081	278,081
員工認股權	7,354	7,354
逾期未領股利轉資本公積	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454
其他	81	81
	\$ 315,077	315,077

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

依本公司原章程規定，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。另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。

依本公司民國一一〇年八月二十四日修訂前之章程規定，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。本公司於民國一一〇年八月二十四日新修訂之章程規定，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。

(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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，於轉換日將帳列股東權益項下之累積換算調整數轉入保留盈餘計78,330千元，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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,028千元。

另依金管會規定本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一〇年四月二十九日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配之現金股利金額，及民國一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額如下：

	109年度		108年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
現金	\$ 0.6	<u>67,350</u>	0.3	<u>33,668</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及子公司合併財務報告附註(續)

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110年1月1日	\$ (58,640)	-
外幣換算差異	2,134	-
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (56,506)</u>	<u>-</u>
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>

(十六)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年八月發行員工認股，相關資訊如下：

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

員工認股權憑證之流通資訊如下：

	109年度	
	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	958	\$ 21.40
本期失效	(933)	21.40
本期執行	<u>(25)</u>	21.40
期末可執行數量	<u>-</u>	

上述員工認股權計畫已於民國一〇九年八月因合約期間屆滿而終止。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 147,895	87,180
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,235
基本每股盈餘(元)	\$ 1.32	0.78

2.稀釋每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 147,895	87,180
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,235
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	140	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)	112,390	112,321
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.32	0.78

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年度			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：				
自動化控制類	\$ 1,307,319	780,655	-	2,087,974
工業傳動類	308,249	1,145,206	8,366	1,461,821
其他	3,503	1,688	-	5,191
	<u>\$ 1,619,071</u>	<u>1,927,549</u>	<u>8,366</u>	<u>3,554,986</u>
	109年度			
	台灣營運 部 門	大陸營運 部 門	其他部門	合 計
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
	<u>\$ 1,334,097</u>	<u>1,414,723</u>	<u>5,628</u>	<u>2,754,448</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 1,110,453	947,498	924,138
減：備抵損失	<u>(27,588)</u>	<u>(39,761)</u>	<u>(114,704)</u>
合 計	<u>\$ 1,082,865</u>	<u>907,737</u>	<u>809,434</u>
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
合約負債－預收款項	<u>\$ 113,435</u>	<u>69,627</u>	<u>71,985</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為52,514千元及51,781千元。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為3,818千元及2,221千元；董事酬勞估列金額為1,909千元及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酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司董事會決議分派之民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞金額與財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>1,161</u>	<u>2,053</u>

2.其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
雜項收入	\$ <u>3,340</u>	<u>2,205</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 1,030	15,299
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	(499)	(24,704)
其他	(1,376)	(1,671)
	<u>\$ (845)</u>	<u>(11,076)</u>

4.財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (3,630)	(8,221)
租賃負債利息費用	(727)	(1,005)
	<u>\$ (4,357)</u>	<u>(9,226)</u>

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	493,109	876,458
應收票據及帳款	1,082,865	907,737
其他應收款	13,360	6,412
其他金融資產－非流動	17,077	18,324
	<u>\$ 1,606,411</u>	<u>1,808,931</u>

(2)金融負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</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	87,723	98,876
應付票據及帳款	551,096	395,249
其他應付款	99,402	96,652
租賃負債(含流動及非流動)	17,917	26,656
	<u>\$ 756,138</u>	<u>617,721</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

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)

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

(廿二)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存出保證金(列報於其他金融資產—非流動)，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，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。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為2,259,307千元及1,816,947千元。

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
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 88,146	88,146	-	-	-
應付票據及帳款	551,096	551,096	-	-	-
其他應付款	99,402	99,402	-	-	-
租賃負債	18,516	10,334	6,398	1,784	-
	\$ 757,160	748,978	6,398	1,784	-
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	-
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	-

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

110.12.31					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響(稅前)</u>
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	\$ 4,658	4.35	20,262	1 %	203
美金	8,690	27.68	240,539	1 %	2,405
日幣	31,877	0.2404	7,663	1 %	77
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	7,951	27.68	220,084	1 %	2,201
日幣	26,577	0.2404	6,389	1 %	64
109.12.31					
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響(稅前)</u>
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

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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為1,030千元及15,299千元。

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，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將減少或增加877千元及989千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

(廿三)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。

(廿四)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：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃負債 增 添</u>	<u>租賃負債 減 少</u>	
短期借款	\$ 98,876	(11,204)	51	-	-	87,723
租賃負債	26,656	(14,549)	67	10,429	(4,686)	17,917
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 125,532</u>	<u>(25,753)</u>	<u>118</u>	<u>10,429</u>	<u>(4,686)</u>	<u>105,640</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃負債 增添</u>	<u>租賃負債 減少</u>	
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)

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，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日分別持有本公司流通在外普通股股份分別為48.06%及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
蘇州佳世達光電有限公司	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
明基能源技術股份有限公司	佳世達之子公司
明基健康生活股份有限公司	佳世達之子公司
明基逐鹿股份有限公司	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
明基智能科技(上海)有限公司	佳世達之子公司
聚碩科技股份有限公司(聚碩)	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	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
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業/對佳世達採用權益法之法人董事(註)
友達光電(昆山)有限公司	友達之子公司(註)
友達光電(廈門)有限公司	友達之子公司(註)
友達光電(蘇州)有限公司	友達之子公司(註)
友達晶材股份有限公司	友達之子公司(註)
達基教育發展股份有限公司	友達之子公司(註)
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司(註)
其陽科技股份有限公司	友通之子公司

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
深圳衍英豪商貿有限公司	友通之子公司
蘇州達方電子有限公司	達方之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	聚碩之子公司

註：自民國一一〇年五月十二日起為對佳世達採用權益法之法人董事。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	110年度	109年度
最終控制者	\$ 6,295	2,170
其他關係人	12,384	18,844
	<u>\$ 18,679</u>	<u>21,014</u>

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

	110年度	109年度
母公司	\$ 9,558	6,692
其他關係人	17,607	24,702
	<u>\$ 27,165</u>	<u>31,394</u>

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	110.12.31	109.12.31
應收帳款	最終控制者	\$ 6,407	2,279
	其他關係人	6,716	4,880
		<u>\$ 13,123</u>	<u>7,159</u>

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	110.12.31	109.12.31
應付票據及帳款	母公司	\$ 3,953	589
	其他關係人	7,407	4,742
其他應付款	最終控制者	263	593
	母公司	700	700
	其他關係人	92	182
		<u>\$ 12,415</u>	<u>6,806</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.租賃

合併公司於民國一〇九年六月起向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。民國一一〇年度及一〇九年度認列之利息支出為107千元及85千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之租賃負債餘額分別為1,805千元及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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 24,578	20,591
退職後福利	268	287
	<u>\$ 24,846</u>	<u>20,878</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據	短期借款擔保	<u>\$ 18,196</u>	<u>39,558</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為1,938,400千元及1,270,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為優化半導體事業佈局，擴展業務，提供客戶全方位的產品與服務，於民國一一一年一月四日董事會通過以187,000千元取得資騰科技股份有限公司(以下稱資騰公司)普通股4,680千股，取得分割後資騰公司持股比率60%，股款已於民國一一一年三月一日全數支付並完成過戶。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用(皆帳列於營業費用)依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 244,402	215,494
勞健保費用	24,194	21,627
退休金費用	16,074	5,861
其他員工福利費用	8,523	7,907
折舊費用	27,420	31,471
攤銷費用	1,307	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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		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
					最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	250,560	249,120	166,080	0%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	410,619	821,237
0	本公司	蘇州羅昇自動化設備有限公司	其他應收款-關係人	是	28,530	27,680	27,680	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	410,619	821,237
1	Cyber South	蘇州羅昇自動化設備有限公司	其他應收款-關係人	是	15,692	-	-	1.15%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	626,514	626,514
2	津浩動力(天津)有限公司	全昇信息	其他應收款-關係人	是	2,614	-	-	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	7,018	7,018
2	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,044	-	-	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	7,018	7,018
3	香港羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	17,344	-	-	1.8%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	39,722	39,722

(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，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	821,237	327,500	188,400	56,490	-	9.18 %	1,026,547	Y	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)：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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及建物	110/7/7	262,270	已全部支付	中茂資產開發股份有限公司	-	-	-	-	-	依鑑價報告議價	辦公室使用	無

註：交易金額含營業稅。

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)	(455,128)	(100.00)%	T/T 30天	-	-	61,680	97.78 %	
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	455,128	33.37 %	T/T 30天	-	-	(61,680)	(30.75) %	

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	166,080	-	-		-	-

9. 從事衍生工具交易：無。

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	166,080	一年	5.44 %
1	全昇信息	天津羅昇	3	營業收入	455,128	T/T 30天	12.80 %
1	全昇信息	天津羅昇	3	應收帳款	61,680	T/T 30天	2.02 %

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：

民國一一〇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 %	626,514	4,669	100.00 %	56,442	56,442	
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 %	39,722	1,200	100.00 %	(259)	(259)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00 %	511,706	17,744	100.00 %	44,403	44,403	
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	(598)	150	100.00 %	3,661	3,661	

(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 (註5)	期末投資 帳面價值 (註5)	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3,530萬元	直接及 間接投 資	53,976 (美金1,950千元)	-	-	53,976 (美金1,950千元)	56,121	100.00 %	(註3)	100 %	56,121	611,067	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	4,429 (美金160千元)	-	-	4,429 (美金160千元)	(219)	100.00 %	(註3)	100 %	(219) (美金8千元)	7,018 (美金254千 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	4,152 (美金150千元)	-	-	4,152 (美金150千元)	3,662	100.00 %	(註3)	100 %	3,662 (美金131千元)	(622) (美金22千 元)	-
蘇州羅彥自動化 設備有限公司	機械傳動與 控制產品之 加工及技術 服務	美金145萬元	間接 投資	(註2)	-	-	(註2)	10,511	100.00 %	(註3)	100 %	10,511 (美金375千元)	98,569 (美金3,561 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)	(711)	100.00 %	(註3)	100 %	(711) (美金25千元)	2,156 (美金78千 元)	-

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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1:27.68。

(註2)係由Cyber South轉投資設立。

(註3)係有限公司，無股數資料。

(註4)許昌羅昇於民國一一〇年十一月二十三日董事會決議解散，清算程序尚在辦理中。

(註5)係由台灣母公司簽證會計師查核。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
141,694 (美金 5,119千元)	141,694 (美金 5,119千元)	1,231,856

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：

合併公司民國一一〇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		53,958,069	48.06 %
涵宇投資股份有限公司		10,176,013	9.06 %
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。

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110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	\$ 1,619,071	1,927,549	8,366	-	3,554,986
來自合併公司之收入	7,490	467,819	-	(475,309)	-
收入合計	<u>\$ 1,626,561</u>	<u>2,395,368</u>	<u>8,366</u>	<u>(475,309)</u>	<u>3,554,986</u>
部門損益	<u>\$ 119,319</u>	<u>72,989</u>	<u>(259)</u>	<u>(3,012)</u>	<u>189,037</u>
	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>

(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	110年度	109年度
自動化控制類	\$ 2,087,974	1,599,407
工業傳動類	1,461,821	1,151,529
其他	<u>5,191</u>	<u>3,512</u>
	<u>\$ 3,554,986</u>	<u>2,754,448</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	110年度	109年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 1,927,549	1,414,723
台灣	1,619,071	1,334,097
其他	<u>8,366</u>	<u>5,628</u>
	<u>\$ 3,554,986</u>	<u>2,754,448</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：

<u>地區別</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
大陸	\$ 64,241	311,437
台灣	339,584	144,267
其他	<u>12,220</u>	<u>14,249</u>
	<u>\$ 416,045</u>	<u>469,953</u>

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

合併公司民國一一〇年度及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對羅昇企業股份有限公司民國一一〇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，包括檢視羅昇企業股份有限公司提供之存貨庫齡報表，檢查存貨庫齡報表之正確性並分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣測試羅昇企業股份有限公司所提供之存貨成本與淨變現價值孰低評估表；檢視存貨之評價是否已依羅昇企業股份有限公司既定的會計政策辦理；及評估管理階層過去對備抵存貨跌價損失提列之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對羅昇企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。



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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對羅昇企業股份有限公司民國一一〇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：

陳政燕



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一一一年三月二日



羅利企業股份有限公司
資產負債表

民國一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 338,373	13	747,401	32
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(四)(十九))	461,845	18	389,348	17
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十九)及七)	14,498	1	7,941	-
1200 其他應收款(附註六(五))	420	-	615	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	193,760	8	146,614	7
1300 存貨(附註六(六))	306,403	12	140,750	6
1461 待出售非流動資產淨額(附註六(七))	73,452	3	-	-
1410-1470 預付款項及其他流動資產	10,266	-	2,546	-
	<u>1,399,017</u>	<u>55</u>	<u>1,435,215</u>	<u>62</u>
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	770,423	31	702,239	31
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	311,265	13	126,436	6
1755 使用權資產(附註六(十))	5,371	-	10,422	-
1780 無形資產(附註六(十一))	4,167	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	9,079	-	11,444	-
1900 其他非流動資產	29,389	1	18,068	1
	<u>1,129,694</u>	<u>45</u>	<u>868,609</u>	<u>38</u>
非流動資產合計				
	<u>2,528,711</u>	<u>100</u>	<u>2,303,824</u>	<u>100</u>
資產總計				
	<u>\$ 2,528,711</u>	<u>100</u>	<u>2,303,824</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十二))	\$ -	-	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	-
合約負債－流動(附註六(十九))	2,116	-	1,104	-
應付票據及帳款	313,659	13	204,517	9
應付帳款－關係人(附註七)	3,953	-	591	-
其他應付款	52,000	2	44,614	2
其他應付款項－關係人(附註七)	1,054	-	1,293	-
本期所得稅負債	16,130	1	251	-
租賃負債－流動(附註六(十三))	2,562	-	5,716	-
其他流動負債	6,929	-	6,517	-
	<u>398,403</u>	<u>16</u>	<u>267,509</u>	<u>11</u>
流動負債合計				
	<u>74,358</u>	<u>3</u>	<u>61,148</u>	<u>3</u>
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十五))	2,856	-	4,752	-
租賃負債－非流動(附註六(十三))	77,214	3	65,900	3
	<u>475,617</u>	<u>19</u>	<u>333,409</u>	<u>14</u>
非流動負債合計				
	<u>1,122,505</u>	<u>44</u>	<u>1,122,505</u>	<u>49</u>
權益(附註六(三)(十六)(十七))：				
普通股股本	315,077	12	315,077	14
資本公積	672,018	27	591,473	26
保留盈餘	(56,506)	(2)	(58,640)	(3)
其他權益	2,053,094	81	1,970,415	86
	<u>2,528,711</u>	<u>100</u>	<u>2,303,824</u>	<u>100</u>
負債及權益總計				
	<u>\$ 2,528,711</u>	<u>100</u>	<u>2,303,824</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：李長堅



董事長：李昌鴻



會計主管：陳國美

羅昇企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,626,561	100	1,357,780	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	(1,296,544)	(80)	(1,090,445)	(80)
營業毛利	330,017	20	267,335	20
營業費用(附註六(四)(九)(十)(十一)(十三)(十四)(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(126,351)	(8)	(108,220)	(8)
6200 管理費用	(83,788)	(5)	(72,002)	(6)
6450 預期信用減損迴轉利益	970	-	292	-
營業費用合計	(209,169)	(13)	(179,930)	(14)
營業淨利	120,848	7	87,405	6
營業外收入及支出(附註六(十三)(廿一)及七)：				
7100 利息收入	2,264	-	3,580	-
7010 其他收入	2,271	-	1,388	-
7020 其他利益及損失	(5,846)	-	(33,491)	(2)
7050 財務成本	(218)	-	(213)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	66,050	4	49,032	4
營業外收入及支出合計	64,521	4	20,296	2
稅前淨利	185,369	11	107,701	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	(37,474)	(2)	(20,521)	(2)
本期淨利	147,895	9	87,180	6
其他綜合(損)益(附註六(十六))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	1,955	-
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	-
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	2,134	-	(10,063)	-
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	2,134	-	(10,063)	-
本期其他綜合損益	2,134	-	(8,108)	-
8500 本期綜合(損)益總額	\$ 150,029	9	79,072	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.32		0.78	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.32		0.78	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



會計主管：陳國美





羅普企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

民國一〇年及一〇九年

單位：新台幣千元

普通股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目	合計	權益總計
			特別盈餘公積	未分配盈餘					
\$ 1,122,255	314,792	247,286	78,028	190,015	515,329	(48,571)	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
-	-	-	-	147,895	147,895	-	-	-	147,895
-	-	-	-	-	-	2,134	-	2,134	2,134
-	-	-	-	147,895	147,895	2,134	-	2,134	150,029
-	-	10,981	-	(10,981)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(67,350)	(67,350)	-	-	-	(67,350)
\$ 1,122,505	315,077	258,267	78,028	335,723	672,018	(56,506)	-	(56,506)	2,053,094

民國一〇九年一月一日餘額

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：

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

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

民國一〇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：李長堅



會計主管：陳國美

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 185,369	107,701
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,712	10,087
攤銷費用	1,307	-
預期信用減損迴轉利益	(970)	(292)
透過損益按公允價值衡量金融負債損失(利益)	(288)	288
利息費用	218	213
利息收入	(2,264)	(3,580)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(66,050)	(49,032)
租賃修改利益	(1)	-
收益費損項目合計	(58,336)	(42,316)
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	(71,527)	(19,228)
應收帳款－關係人	(6,557)	(3,017)
其他應收款	195	(132)
其他應收款－關係人	10	794
存貨	(165,653)	(15,938)
預付款項及其他流動資產	(7,668)	1,116
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(251,200)	(36,405)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	109,142	40,403
應付帳款－關係人	3,362	(230)
其他應付款	7,148	4,568
合約負債	1,012	1,104
其他流動負債	412	(377)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	121,076	45,468
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(130,124)	9,063
調整項目合計	(188,460)	(33,253)
營運產生之現金流入(出)	(3,091)	74,448
收取之利息	3,316	3,580
支付之所得稅	(6,072)	(20,742)
營業活動之淨現金流入(出)	(5,847)	57,286

(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：李長堅



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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109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	(261,133)	(2,069)
取得無形資產	(5,474)	-
存出保證金減少	51	34
其他應收款—關係人減少(增加)	(48,208)	2,139
其他非流動資產增加	(11,372)	(6,422)
投資活動之淨現金流入(出)	(326,136)	20,092
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少(增加)	(2,618)	2,618
其他應付款—關係人增加(減少)	-	(22,168)
租賃本金償還	(6,858)	(6,984)
發放現金股利	(67,350)	(33,668)
員工執行認股權	-	535
支付之利息	(219)	(212)
籌資活動之淨現金流出	(77,045)	(59,879)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(409,028)	17,499
期初現金及約當現金餘額	747,401	729,902
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 338,373</u>	<u>747,401</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李昌鴻



經理人：李長堅



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
民國一一〇年度及一〇九年度
(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一一一年三月二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

本公司自民國一一〇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」

本公司自民國一一〇年四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十六號之修正「民國一一〇六月三十日後之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一一一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」

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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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年1月1日

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

本公司預期下列其他尚未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」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除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)；
- (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個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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；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；

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。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)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。本公司於原始認列時，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。

該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)，係認列為損益。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(6)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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(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)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。分類為待出售之非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎，並停止提列折舊或攤銷。

(九)投資子公司

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（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。

(十一)租賃

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 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。

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。

2. 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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十二)無形資產

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購軟體，3年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)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。

(十四)收入之認列

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

1.銷售商品

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

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

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。

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。

(十八)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。

(十九)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，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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
庫存現金	\$ 237	254
活期存款及支票存款	338,136	747,147
	<u>\$ 338,373</u>	<u>747,401</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ -	288

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(廿一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

本公司於民國一〇九年七月因營運策略考量全數處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，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。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 60,456	77,687
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	417,822	326,605
減：備抵損失	(1,935)	(7,003)
	<u>\$ 476,343</u>	<u>397,289</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	110.12.31		
	<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	\$ 455,107	0%	-
逾期90天以內	21,213	0.01%~0.04%	-
逾期91~180天	23	0.4%~26%	-
逾期271天以上	<u>1,935</u>	100%	<u>1,935</u>
	<u>\$ 478,278</u>		<u>1,935</u>

	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>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 7,003	7,586
迴轉之減損損失	(970)	(292)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(4,098)</u>	<u>(291)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,935</u>	<u>7,003</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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他應收款－資金貸與子公司	\$ 193,760	145,552
其他應收款－關係人	-	1,062
其他	420	615
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 194,180</u>	<u>147,229</u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(六)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
商品	<u>\$ 306,403</u>	<u>140,750</u>

本公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,302,069	1,089,206
備抵存貨跌價損失(回升利益)	(8,682)	1,239
存貨報廢損失	3,157	-
	<u>\$ 1,296,544</u>	<u>1,090,445</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出售或報廢，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)待出售非流動資產

本公司於民國一一〇年五月二十一日經董事會決議通過擬出售三重區土地及房屋之計劃，預期於未來一年內完成出售，故將該等不動產計73,452千元轉列於待出售非流動資產。前述部分資產已於民國一一一年一月二十五日完成出售，出售價款及其資產帳面價值分別為24,876千元及17,191千元。

(八)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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
子公司	<u>\$ 770,423</u>	<u>702,239</u>

請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 89,594	57,982	3,971	151,547
增添	181,650	79,483	-	261,133
處分	-	-	(967)	(967)
重分類至待出售資產	<u>(51,476)</u>	<u>(35,159)</u>	<u>-</u>	<u>(86,635)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 219,768</u>	<u>102,306</u>	<u>3,004</u>	<u>325,078</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,697)</u>	<u>(8,697)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 89,594</u>	<u>57,982</u>	<u>3,971</u>	<u>151,547</u>
累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ -	23,598	1,513	25,111
本期折舊	-	2,090	762	2,852
處分	-	-	(967)	(967)
重分類至待出售資產	<u>-</u>	<u>(13,183)</u>	<u>-</u>	<u>(13,183)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,505</u>	<u>1,308</u>	<u>13,813</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,697)</u>	<u>(8,697)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,598</u>	<u>1,513</u>	<u>25,111</u>
帳面價值：				
民國110年12月31日	<u>\$ 219,768</u>	<u>89,801</u>	<u>1,696</u>	<u>311,265</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 89,594</u>	<u>34,384</u>	<u>2,458</u>	<u>126,436</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)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110年1月1日餘額	\$ 11,727	2,216	13,943
增添	4,911	1,539	6,450
減少	<u>(11,189)</u>	<u>(1,481)</u>	<u>(12,670)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,449</u>	<u>2,274</u>	<u>7,723</u>
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	<u>\$ (10,069)</u>	<u>-</u>	<u>(10,069)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 11,727</u>	<u>2,216</u>	<u>13,943</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 2,356	1,165	3,521
本期折舊	5,993	867	6,860
減少	<u>(6,957)</u>	<u>(1,072)</u>	<u>(8,029)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,392</u>	<u>960</u>	<u>2,352</u>
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	<u>(10,069)</u>	<u>-</u>	<u>(10,069)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,356</u>	<u>1,165</u>	<u>3,521</u>
帳面價值：			
民國110年12月31日	<u>\$ 4,057</u>	<u>1,314</u>	<u>5,371</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 9,371</u>	<u>1,051</u>	<u>10,422</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	<u>5,474</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,474</u>
攤銷及減損損失：	
民國110年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	<u>1,307</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,307</u>
帳面價值：	
民國110年12月31日	<u>\$ 4,167</u>
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>

(十二)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>2,618</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,938,400</u>	<u>1,267,382</u>
期末借款利率區間	-	0.75%

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動	<u>\$ 2,562</u>	<u>5,716</u>
非流動	<u>\$ 2,856</u>	<u>4,752</u>

到期分析請詳附註六(廿三)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 110</u>	<u>104</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 630</u>	<u>246</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,598</u>	<u>7,334</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所、廠房及倉儲地點之租賃期間通常為二至五年。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十四)員工福利

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

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,972千元及4,563千元。

(十五)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 21,868	12,042
調整前期之當期所得稅	31	(1,280)
	21,899	10,762
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,575	9,759
	15,575	9,759
所得稅費用	\$ 37,474	20,521

本公司民國一一〇年度及一〇九年度無直接認列為權益或其他綜合損益下之所得稅。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 185,369	107,701
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 37,074	21,540
前期所得稅調整數	31	(1,280)
其他	369	261
	\$ 37,474	20,521

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

於民國一一〇年及一〇九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很有可能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：

	110.12.31	109.12.31
投資子公司利益	\$ 10,191	10,191

(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110年1月1日	\$ 4,586	6,858	11,444
認列為(損)益	(1,736)	(629)	(2,365)
民國110年12月31日	\$ 2,850	6,229	9,079
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	\$ 4,586	6,858	11,444

遞延所得稅負債：

	投資 子公司利益
民國110年1月1日	\$ 61,148
認列為損(益)	13,210
民國110年12月31日	\$ 74,358
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	\$ 61,148

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一〇八年度。

(十六) 股本及其他權益

1. 普通股股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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。已發行股份皆為普通股112,250千股。

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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)	
	110年度	109年度
1月1日期初餘額	112,250	112,225
員工認股權執行	-	25
12月31日期末餘額	112,250	112,250

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
溢價發行新股	\$ 278,081	278,081
員工認股權	7,354	7,354
逾期末領股利轉資本公積	107	107
庫藏股票交易	29,454	29,454
其他	81	81
	\$ 315,077	315,077

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

依本公司原章程規定，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。另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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依本公司民國一一〇年八月二十四日修訂前之章程規定，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。本公司於民國一一〇年八月二十四日新修訂之章程規定，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。

(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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,028千元。

另依金管會規定本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年四月二十九日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配之現金股利金額，及民國一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額如下：

	109年度		108年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
現金	\$ 0.6	<u>67,350</u>	0.3	<u>33,668</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(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110年1月1日	\$ (58,640)	-
外幣換算差異	2,134	-
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (56,506)</u>	<u>-</u>
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>

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年八月發行員工認股權，相關資訊如下：

給與日	103年8月
給與數量(單位)	3,000
發行時每股認購價格	22.4 元
每單位得認購普通股	1,000 股
合約期間	6 年
既得條件	自被授予日屆滿二年~四 年，依發行辦法所定之比 例行使之
授與對象	本公司及子公司符合約定 條件之員工

員工認股權憑證之相關資訊如下：

	109年度	
	數量 (單位)	每股加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	958	\$ 21.40
本期失效	(933)	21.40
本期執行	(25)	21.40
期末可執行數量	<u>-</u>	

上述員工認股權計畫已於民國一〇九年八月因合約期間屆滿而終止。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>147,895</u>	<u>87,180</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,250</u>	<u>112,235</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.32</u>	<u>0.78</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>147,895</u>	<u>87,180</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,235
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	140	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>112,390</u>	<u>112,321</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.32</u>	<u>0.78</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要產品/服務線：		
自動化控制類	\$ 1,311,614	1,032,597
工業傳動類	311,443	322,036
其他	3,504	3,147
	<u>\$ 1,626,561</u>	<u>1,357,780</u>

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 478,278	404,292	382,338
減：備抵損失	<u>(1,935)</u>	<u>(7,003)</u>	<u>(7,586)</u>
合 計	<u>\$ 476,343</u>	<u>397,289</u>	<u>374,752</u>
合約負債－預收款項	<u>\$ 2,116</u>	<u>1,104</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度認列為收入之金額為1,104千元。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥2%~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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為3,818千元及2,221千元；董事酬勞估列金額分別為1,909千元及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酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司董事會決議分派之民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞金額與財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年度	109年度
利息收入		
銀行存款	\$ 466	592
放款及應收款(附註七)	1,798	2,988
	\$ 2,264	3,580

2.其他收入

	110年度	109年度
雜項收入	\$ 2,271	1,388

3.其他利益及損失

	110年度	109年度
外幣兌換損失淨額	\$ (5,347)	(8,761)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	(500)	(24,704)
其他	1	(26)
	\$ (5,846)	(33,491)

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (108)	(38)
關係人融資利息費用(附註七)	-	(71)
租賃負債利息費用	(110)	(104)
	<u>\$ (218)</u>	<u>(213)</u>

(廿二)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	338,373	747,401
應收票據及帳款(含關係人)	476,343	397,289
其他應收款(含關係人)	194,180	147,229
存出保證金(帳列其他非流動資產項下)	10,608	10,659
	<u>\$ 1,019,504</u>	<u>1,302,578</u>

(2)金融負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</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)	317,612	205,108
其他應付款(含關係人)	53,054	45,907
租賃負債(含流動及非流動)	5,418	10,468
	<u>\$ 376,084</u>	<u>264,389</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)。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)。

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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)

4.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

(廿三)財務風險管理

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

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

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

1.信用風險

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

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

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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存出保證金(列報於其他非流動資產項下)，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，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。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,938,400千元及1,267,382千元。

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
110年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	317,612	317,612	-	-	-
其他應付款(含關係人)	53,054	53,054	-	-	-
租賃負債	5,537	2,633	1,566	1,338	-
	<u>\$ 376,203</u>	<u>373,299</u>	<u>1,566</u>	<u>1,338</u>	<u>-</u>
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	-	-
衍生金融工具					
遠期外匯合約：					
流 出	73,003	73,003	-	-	-
流 入	(72,715)	(72,715)	-	-	-
	<u>\$ 264,550</u>	<u>259,763</u>	<u>4,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

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

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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

110.12.31					
	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	\$ 8,093	27.68	224,014	1 %	2,240
日幣	6,026	0.2404	1,449	1 %	14
<u>金融負債</u>					
美金	528	27.68	14,615	1 %	146
日幣	11,453	0.2404	2,753	1 %	28
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

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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為5,347千元及8,761千元。

(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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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或增加26千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

(廿四)資本管理

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

(廿五)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			租賃負債 增 添	租賃負債 減 少	
短期借款	\$ 2,618	(2,618)	-	-	-
租賃負債	10,468	(6,858)	6,450	(4,642)	5,418
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,086</u>	<u>(9,476)</u>	<u>6,450</u>	<u>(4,642)</u>	<u>5,418</u>
				非現金之 變動 租賃負債	
	109.1.1	現金流量	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>

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，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日分別持有本公司流通在外普通股股份分別為48.06%及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(佳世達)	本公司之最終控制者
友通資訊股份有限公司(友通)	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
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之關聯企業/對佳世達採用權益法之法人董事(註1)
友達晶材股份有限公司	友達之子公司
達基教育發展股份有限公司	友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基健康生活股份有限公司	佳世達之子公司(註2)
明基能源技術股份有限公司(明基能源)	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
明基逐鹿股份有限公司(明基逐鹿)	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達之子公司
聚碩科技股份有限公司(聚碩)	佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	佳世達之子公司
其陽科技股份有限公司(其陽)	友通之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	聚碩之子公司

註1：自民國一一〇年五月十二日起為對佳世達採用權益法之法人董事。

註2：原明基聽力股份有限公司，民國一〇九年十二月更名。

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>110年度</u>	<u>109年度</u>
最終控制者	\$ 6,295	2,170
子公司:		
天津羅昇	-	10,015
蘇州羅彥	2,819	9,243
全昇	4,119	4,171
其他子公司	552	254
其他關係人-其陽	-	6,637
其他關係人-明基能源	4,094	135
其他關係人-友達	2,376	1,523
其他關係人	<u>1,755</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 22,010</u>	<u>34,235</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>110年度</u>	<u>109年度</u>
母公司	\$ 9,558	5,232
子公司	10	65
其他關係人	<u>432</u>	<u>157</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>5,454</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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收帳款	最終控制者	\$ 6,407	2,278
應收帳款	子公司—全昇	548	1,928
應收帳款	子公司—蘇州羅彥	866	2,251
應收帳款	其他子公司	-	7
應收帳款	其他關係人-明基能源	4,299	142
應收帳款	其他關係人-明基逐鹿	1,531	-
應收帳款	其他關係人	847	1,335
應收利息(帳列其他應收款項下)	子公司	<u>-</u>	<u>1,062</u>
		<u>\$ 14,498</u>	<u>9,003</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人帳款

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款	母公司	\$ 3,953	589
應付帳款	子公司	-	2
其他應付款	最終控制者	262	593
其他應付款	母公司	700	700
其他應付款	其他關係人	92	-
		<u>\$ 5,007</u>	<u>1,884</u>

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司－天津羅昇	\$ 166,080	145,552
子公司－蘇州羅彥	27,680	-
	<u>\$ 193,760</u>	<u>145,552</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息收入－天津羅昇	\$ 1,798	2,988

6.背書保證

民國一一〇年及一〇九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188,400千元及248,450千元，實際動支金額分別為56,490千元及56,700千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 24,578	20,591
退職後福利	268	287
	<u>\$ 24,846</u>	<u>20,878</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為1,938,400千元及1,270,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為優化半導體事業佈局，擴展業務，提供客戶全方位的產品與服務，於民國一一一年一月四日董事會通過以187,000千元取得資騰科技股份有限公司(以下稱資騰公司)普通股4,680千股，取得分割後資騰公司持股比率60%，股款已於民國一一一年三月一日全數支付並完成過戶。

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：

	110年度	109年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 134,846	111,449
勞健保費用	10,347	8,864
退休金費用	4,972	4,563
董事酬金	7,024	6,097
其他員工福利費用	6,097	5,108
折舊費用	9,712	10,087
攤銷費用	1,307	-

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	126	124
未兼任員工之董事人數	7	8
平均員工福利費用	\$ 1,313	1,121
平均員工薪資費用	\$ 1,133	961
平均員工薪資費用調整情形	17.90 %	10.08 %
監察人酬金	\$ -	-

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。酬勞之分派依章程規定由董事會決議。

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/停車位補助等。

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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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	250,560	249,120	166,080	0%-4.35%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	410,619	821,237
0	本公司	蘇州羅彥自動化設備有限公司	其他應收款-關係人	是	28,530	27,680	27,680	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	410,619	821,237
1	Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司	其他應收款-關係人	是	15,692	-	-	1.15%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	626,514	626,514
2	津浩動力(天津)有限公司	全昇信息	其他應收款-關係人	是	2,614	-	-	1.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	7,018	7,018
2	津浩動力(天津)有限公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,044	-	-	1.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	7,018	7,018
3	香港羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	17,344	-	-	1.80%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	39,722	39,722

(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，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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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	821,237	327,500	188,400	56,490	-	9.18 %	1,026,547	Y	N	Y

(註1)：本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)：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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及建物	110/7/7	262,270	已全部支付	中茂資產開發股份有限公司	-	-	-	-	-	依鑑價報告議價	辦公室使用	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)	(455,128)	(100.00)%	T/T 30天	-	-	61,680	97.78 %	
天津羅昇	全昇信息	聯屬公司	進貨	455,128	33.37 %	T/T 30天	-	-	(61,680)	(30.75) %	

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	166,080	-	-	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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/每股

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 %	626,514	56,442	56,442	
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 %	39,722	(259)	(259)	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00 %	511,706	44,403	44,403	
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100.00 %	(598)	3,661	3,661	

(註)：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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 止已匯回 投資收益
					匯出	收 回						
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	美金3,530萬元	直接 及間接 投資	53,976 (美金1,950千元)	-	-	53,976 (美金1,950千元)	56,121	100.00 %	56,121	611,067	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	4,429 (美金160千元)	-	-	4,429 (美金160千元)	(219)	100.00 %	(219) (美金8千元)	7,018 (美金254千元)	-
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	4,152 (美金150千元)	-	-	4,152 (美金150千元)	3,662	100.00 %	3,662 (美金131千元)	(622) (美金22千元)	-
蘇州羅彥自動化 設備有限公司	機械傳動與控制產品 之加工及技術服務	美金145萬元	間接 投資	(註2)	-	-	(註2)	10,511	100.00 %	10,511 (美金375千元)	98,569 (美金3,561千元)	-
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)	(711)	100.00 %	(711) (美金25千元)	2,156 (美金78千元)	-

(註1)係包含透過境外公司直接投資匯出金額。

美元換算新台幣匯率為1：27.68。

(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。

(註4)許昌羅昇於民國一〇一年十一月二十三日董事會決議解散，清算程序尚在辦理中。

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
141,694 (美金 5,119千元)	141,694 (美金 5,119千元)	1,231,856

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：

本公司民國一一〇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		53,958,069	48.06 %
涵宇投資股份有限公司		10,176,013	9.06 %
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

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 237
活期存款及支票存款		307,844
外幣存款	美金：1,042千元，匯率27.68 日幣：6,022千元，匯率0.2404 人民幣：1千元，匯率4.3454	30,292
		\$ 338,373

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 66,701
其他(均小於本科目金額5%)	397,079
	463,780
減：備抵損失	(1,935)
	\$ 461,845

羅昇企業股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

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	\$ 306,403	365,019	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

民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	股權淨額		提供擔保 或質押情形				
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額		單價	總價		
採權益法評價者：														
天津羅昇	(註) \$	91,710	-	-	-	-	9,867	2,610	(註)	17.05	104,187	-	104,187	無
Cyber South		4,669	-	-	-	-	56,442	742	4,669	100.00	626,514	-	626,514	無
香港羅昇		1,200	-	-	-	-	(259)	(1,218)	1,200	100.00	39,722	-	39,722	無
合計		\$ 702,239					66,050	2,134			770,423		770,423	

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
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
存出保證金	\$ 10,608
其他	<u>18,781</u>
	<u>\$ 29,389</u>

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	金 額
A公司	\$ 228,215
B公司	20,740
其他(均小於5%)	<u>64,704</u>
	<u>\$ 313,659</u>

羅昇企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 34,619
應付員工及董監酬勞	5,727
其他(均小於5%)	<u>11,654</u>
	<u>\$ 52,000</u>

租賃負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	辦公室、廠房及倉庫	109.6.1~114.12.31	1.5%~1.9%	\$ 4,090
運輸設備		109.4.1~113.08.21	1.925%~2.35%	1,328
減：一年內到期租賃負債				<u>(2,562)</u>
				<u>\$ 2,856</u>

羅昇企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇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	\$ 163,681
加：本期進貨	1,459,084
存貨報廢損失	3,157
減：期末存貨	(320,653)
存貨備抵跌價迴轉利益	(8,682)
轉列營業費用	(43)
營業成本	<u>\$ 1,296,544</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)	\$ 92,882	55,142
保險費	9,544	4,661
運費	6,033	108
折舊	2,487	7,225
勞務費	798	7,523
其他費用(均小於5%)	13,637	9,129
合計	<u>\$ 125,381</u>	<u>83,788</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(九)

遞延所得稅資產及負債明細表請詳財務報告附註六(十五)

營業收入明細表請詳財務報告附註六(十九)

利息收入明細表請詳財務報告附註六(廿一)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(廿一)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(廿一)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(廿一)

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 AUTOMATION 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 ENTERPRISE CO., LTD
www.acepillar.com.hk/
E-Mail: sales@acepillar.com.hk
TEL: 852-2690-1859
FAX: 852-2690-4859

資騰科技股份有限公司
Standard Technology CO.,LTD
https://www.stc.tw/index.php
E-MAIL: info@stc.tw
TEL: 886-3-575-0305
FAX: 886-3-575-0308

BlueWalker GmbH
https://powerwalker.com
E-Mail: info@bluewalker.de
TEL: +49 2131 206 1759
Fax: +49 2131 206 1757

