

# 羅昇企業股份有限公司

## 2022年報

2023年4月10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：台新綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段 96 號地下一樓

電話：( 02 ) 2504-8125

網址：<https://www.tssco.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.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
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.....	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、公司治理運作情形.....	19
五、會計師公費資訊.....	45
六、更換會計師資訊.....	45
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情形.....	46
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.....	46
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	47
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.....	48
肆、募資情形.....	49
一、資本及股份.....	49
二、公司債辦理情形.....	52
三、特別股辦理情形.....	52
四、海外存託憑證辦理情形.....	52
五、員工認股權憑證辦理情形.....	53
六、限制員工權利新股辦理情形.....	53
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	53
八、資金運用計畫執行.....	53

伍、營運概況 .....	54
一、業務內容 .....	54
二、市場及產銷概況.....	61
三、從業員工資料 .....	66
四、環保支出資訊 .....	66
五、勞資關係 .....	66
六、資通安全管理 .....	68
七、重要契約 .....	69
陸、財務概況 .....	70
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	70
二、最近五年度財務分析.....	74
三、審計委員會查核報告.....	77
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.....	77
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	77
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	77
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	78
一、財務狀況 .....	78
二、財務績效 .....	79
三、現金流量 .....	79
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	80
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃 ..	80
六、風險事項應分析評估事項 .....	80
七、其他重要事項 .....	81
捌、特別記載事項 .....	82
一、關係企業相關資料.....	82
二、最近年度及截至年報刊印日止之私募有價證券辦理情形.....	85
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.....	86
四、其他必要補充說明事項.....	86
五、最近年度截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明 .....	86

# 壹、致股東報告書

## 一、111年度營業報告

### 1.111年度營業計劃實施成果

2022年後疫情時代，全球經濟面臨疫情紅利急速消退，供應鏈庫存堆積，加上俄烏開戰、消費預算排擠，通貨膨脹壓抑需求，地緣政治與美中科技戰，公司營運能力備受挑戰。本公司111年度結盟資騰科技、達昇能源及Bluewalker，全力佈局智動化/綠能/半導體，落實集團整合效益。本公司111年合併營收淨額為新台幣37.62億元，較110年成長3%，惟因中國疫情管理政策從動態清零到鬆綁大解封的影響下，致使合併營業利益新台幣 0.96億元，合併稅後盈餘新台幣 0.98億元，較前一年度減少35%。其中歸屬於母公司業主之淨利為新台幣 0.79億元，每股稅後盈餘新台幣0.7元。

本公司111年度引進的主要產品：DeltaGrid Energy Management Solution能源管理系統、DELTA MPD背負式水泵一體機、台達W3伺服、運動控制器AX3,AX8系列、數位型力量感測器MSR系列、二代CNC NC5系列；友通ES220系列工業電腦、韶陽ESD防護系統等。在能源產品部分，於台灣深化節能減碳服務及擴大整合綠能、透過雲端管理平台Power Eye 遠端管控；於歐洲推出太陽能儲能系統，掌握分散式電網商機。在半導體行業部分，導入隨機性誤差的量測解決方案，並已獲得主要記憶體大廠採用，目前正積極推廣到邏輯晶片廠。另本公司於111年度年初為落實擴大商業模式從零配件買賣到自動化系統整合的整體服務，也成立了智能應用中心並招募業界頂尖人才，111年整體robot周邊與系統案銷售已有大幅增長，並已接獲國內知名生技健康食品與電子業相關的自動化系統案，預期可為未來營收與獲利做出顯著貢獻。

### 2.獲利能力分析

項 目		111 年度	110 年度	
財務收支	營業活動現金流量(千元)	(1,331)	13,983	
	投資活動現金流量(千元)	(90,978)	(285,345) (註)	
	籌資活動現金流量(千元)	(12,931)	(101,673)	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.24	5.21	
	股東權益報酬率(%)	4.63	7.40	
	佔實收資本比率	營業淨利(%)	8.53	16.93
		稅前淨利(%)	11.46	17.01
	純益率(%)	2.59	4.1	
	每股盈餘(元)	0.70	1.32	

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、112 年度營業計劃概要

本公司 112 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，尤其是在 MES, SCADA 等 AIOT 相關軟體與系統架構的佈建，來滿足不同製造業客戶整廠智慧工廠的管理與智能化需求。
- 2.持續佈局更完整智動化與能源管理的整體解決方案、提高羅昇給客戶的價值，以同理心的售後服務及快速反應，精準掌握客戶需求，協助客戶做產業升級與全球競爭力提升的方向作佈局與規劃。
- 3.優化並擴大節能與 UPS 事業，積極尋找合作夥伴、拓展綠能儲能整合，及提供更完善之綠能整合服務。
- 4.積極擴展半導體領域系統/設備/元件/耗材發展，佈局光電、半導體產業技術，強化技術服務能力，提高公司競爭力。
- 5.整合集團資源以及並與策略夥伴進行合作，持續往智動化暨綠能 Total Solutions Provider 前進。
- 6.持續優化庫存管理機制，致力於滿足客戶交期及存貨管理的最佳化配置，以提升公司競爭力及獲利能力。
- 7.持續朝向 ESG 邁進，致力於企業永續經營及善盡企業社會責任。

展望 112 年，大環境仍舊充滿各式各樣的不確定因素，羅昇將持續關注國際情勢及經濟發展等各項變化，並隨時保持彈性，期盼在艱難的環境中屹立不搖。本公司亦將持續秉持永續經營之理念，落實公司治理規範，為員工打造永續發展的工作環境，為客戶提供更具有附加價值的服務，為股東帶來最佳利益。

董事長：李昌鴻



總經理：李長堅



會計主管：陳國美



## 貳、公司簡介

---

一、設立日期：1984年3月31日

二、公司沿革

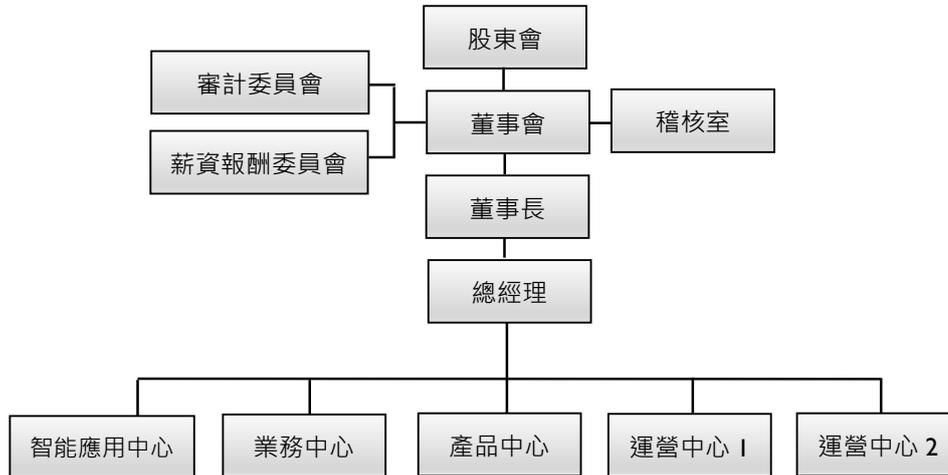
- 1984年 成立羅昇貿易股份有限公司，設立資本額新台幣2,000仟元，以代理經銷傳動零組件為主要業務。
- 1987年 由丹麥引進 Danfoss 產品開始試售，並成功用於商標印刷機。  
取得羅森股份有限公司電磁離合器及剎車器之台灣地區獨家經銷權。
- 1988年 引進日本橫河電機 DD 直接驅動伺服馬達和其控制技術，成功應用於商標印刷機。  
取得美國 Helical 公司和德國 Centa 公司之直接代理權。
- 1991年 取得丹麥 Danfoss 公司之 Step Precision 部門產品之台灣總代理。  
取得美國 Zero-Max 公司總代理權。  
擴大中區業務，成立台中營業所。
- 1992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。
- 1996年 取得台達電子股份有限公司 Delta 泛用型變頻器代理權。
- 1999年 取得德國 ATLANTA、美國 CAMCO 公司總代理權。
- 2001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%。
- 2002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。
- 2003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。
- 2004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。
- 2005年 投資新加坡羅昇，持股比率 60%。  
取得日本 CKD 空壓之代理權。
- 2006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。
- 2007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。
- 2008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。

- 2009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%。
- 2010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%。
- 2011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。
- 2012年 新購置三重光復路廠辦。
- 2013年 榮獲均豪精密工業股份有限公司頒發「最佳供應商獎」。  
取得銀泰科技股份有限公司公司直線產品代理權。  
取得東培工業股份有限公司軸承代理權。
- 2014年 本公司台北營業所遷移至光復路一段 83 巷 4 號 4 樓。  
取得先達工控股份有限公司運動控制卡代理權。  
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 CIRD」補助。
- 2015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。
- 2016年 取得台達維修中心認證。
- 2017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%。
- 2019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。
- 2020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。  
取得達明機器人股份有限公司代理權。  
增資子公司天津羅昇企業有限公司。
- 2021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%。
- 2022年 本公司遷移至新北市新莊區中原路 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 及達昇能源股份有限公司，持股比率 100%。  
參與達昇能源股份有限公司現金增資，持股比率降為 99.86%。

## 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

部 門	主 要 職 掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司稽核制度之建立與執行</li> <li>2. 年度稽核計劃之訂定及申報</li> <li>3. 提供制度改善意見</li> </ol>
業務中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司產品之銷售</li> <li>2. 公司客情管理及服務</li> </ol>
智能應用中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 提供以機器手臂為中心，搭配周邊軟硬體之整體解決方案，協助實現客戶智能工廠的規劃與服務</li> </ol>
產品中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新產品之引進、為客戶做產品之教育訓練</li> <li>2. 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</li> </ol>
運營中心 1	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 原物料採購及產品倉儲管理</li> <li>2. 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</li> <li>3. 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</li> </ol>
運營中心 2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 資金規劃、資金調度控管、投資與股務作業</li> <li>2. 會計帳務、稅務作業與管理、成本分析與管理</li> <li>3. 人員招募、訓練與發展、績效考核、薪資與福利等作業</li> <li>4. 公司設備資產管理、一般總務、庶務及風險管理等作業</li> </ol>

## 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)董事資料

停止過戶日：2023.03.28；單位：股

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	備註 (註1)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			
董事長	中華民國	友通資訊股份有限公司	-	2022.06.14	3年	2019.11.13	53,958,069	48.07%	53,958,069	48.07%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學電機所博士 拍檔科技(股)公司總經理 友通資訊(股)公司營運長	佳世達科技(股)公司智能方案事業群總經理 邁達特數位(股)公司董事長 其陽科技(股)公司董事長 益欣資訊(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)公司副董事長 合眾智能科技(股)公司副董事長 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 Brainstorm Corporation 董事 Partner Tech Europe GmbH 董事 財團法人明基文教基金會董事	無
	中華民國	代表人： 李昌鴻	男 46-50	2022.06.14	3年	2019.11.13	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	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 蘇州羅參自動化設備有限公司董事 津鑫企業(股)公司董事長暨總經理 四維精密材料(股)公司董事	
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司	-	2022.06.14	3年	2019.11.13	53,958,069	48.07%	53,958,069	48.07%	0	0.00%	0	0.00%	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	羅昇企業(股)公司總經理 邁昇能源(股)公司董事長 蘇州羅參自動化設備有限公司董事長	
	中華民國	代表人： 林志誠	男 71-75	2022.06.14	3年	1984.03.20	568,122	0.51%	497,155	0.44%	382,759	0.34%	0	0.00%	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 Cyber South Management Ltd. 董事 Proton Inc. 董事 Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd. 董事	
董事	中華民國	友通資訊股份有限公司	-	2022.06.14	3年	2019.11.13	53,958,069	48.07%	53,958,069	48.07%	0	0.00%	0	0.00%	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	羅昇企業(股)公司總經理 邁昇能源(股)公司董事長 蘇州羅參自動化設備有限公司董事長	
董事	中華民國	代表人： 李長堅	男 51-55	2022.06.14	3年	2019.11.13	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	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 Cyber South Management Ltd. 董事 Proton Inc. 董事 Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd. 董事	

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	備註 (註1)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			
董事	中華民國	友通資訊 股份有限公司	-	2022.06.14	3 年	2019.11.13	53,958,069	48.07%	53,958,069	48.07%	0	0.00%	0	0.00%	台大電機工程碩士 台大電機工程學士 其勝科技(股)公司營運長 Diamond Flower Information (NL) B.V. 董事 DFI Co.,Ltd.董事 DFI AMERICA, I.LLC. 董事 Yan Tong Technology Ltd.董事	友通資訊(股)公司總經理 友通資訊(股)公司董事 其勝科技(股)公司董事 Diamond Flower Information (NL) B.V. 董事 DFI Co.,Ltd.董事 DFI AMERICA, I.LLC. 董事 Yan Tong Technology Ltd.董事	無
董事	中華民國	代表人： 蘇家弘	男 51-55	2022.06.14	3 年	2021.11.05	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台灣科技大學財務金融所 碩士 光寶科技(股)公司	友通資訊股份有限公司資深處長 其勝科技(股)公司董事 Diamond Flower Information (NL) B.V. 董事 DFI Co.,Ltd.董事 DFI AMERICA, I.LLC. 董事 Yan Tong Technology Ltd 董事 Brainstorm Corporation 董事 深圳防英豪商貿有限公司監察人	
董事	中華民國	友通資訊 股份有限公司	-	2022.06.14	3 年	2019.11.13	53,958,069	48.07%	53,958,069	48.07%	0	0.00%	0	0.00%	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	
董事	中華民國	逕宇投資 股份有限公司	-	2022.06.14	3 年	2002.06.28	10,176,013	9.07%	10,176,013	9.07%	0	0.00%	0	0.00%	美國西提大學商學院碩士 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 華興半導體董事長	羅昇企業(股)公司審計委員會及薪酬 委員會委員 光陽光電(股)公司董事長 夏目智能(股)有限公司董事長 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 天地線科技股份有限公司董事 晶彩科技股份有限公司董事	
獨立 董事	中華民國	代表人： 楊慧玲	女 65-70	2022.06.14	3 年	2008.06.13	360,025	0.32%	360,025	0.32%	0	0.00%	0	0.00%			
獨立 董事	中華民國	葉勝發	男 65-70	2022.06.14	3 年	2019.11.13	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%			

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	備註 (註1)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			
獨立 董事	中 華 民 國	李良獻	男 71-75	2022.06.14	3 年	2017.06.16	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	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 美商雙傳通聯有限公司 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 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 群蕊科技(股)公司特聘顧問 旭德科技(股)公司特聘顧問	無
獨立 董事	中 華 民 國	楊啟航	男 71-75	2022.06.14	3 年	2019.11.13	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	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 國立高雄技術學院(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	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	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：具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人；無。

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	45.08%
	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	7.48%
	友上投資股份有限公司	2.39%
	達利投資股份有限公司	2.00%
	黃牧箴	0.90%
	黃牧晨	0.90%
	箴晨投資股份有限公司	0.88%
	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 2023 年 4 月 2 日。

註 3：經濟部商工登記公示資料。

主要股東為法人者其主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	名稱	持股比例
佳世達科技(股)公司 (註 1)	友達光電股份有限公司	17.04%
	宏碁股份有限公司	4.55%
	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	3.38%
	康利投資股份有限公司	2.55%
	達方電子股份有限公司	2.03%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.23%
	玉山商業銀行	1.02%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	0.98%
	新制勞工退休基金	0.97%
	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	0.97%
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	100.00%
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	100.00%
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	100.00%

註 1：持股基準日為 2023 年 3 月 31 日。

註 2：經濟部商工登記公示資料。

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家數
董事長 友通資訊(股)公司 代表人：李昌鴻		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 台灣大學電機所博士</li> <li>2. 曾任拍檔科技(股)公司總經理、友通資訊(股)公司營運長，主要現職為佳世達科技(股)公司智能方案事業群總經理、邁達特數位(股)公司、其陽科技(股)公司董事長及友通資訊(股)副董事長</li> <li>3. 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</li> </ol>	不適用	0
董事 友通資訊(股)公司 代表人：林志誠		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 台灣大學機械系</li> <li>2. 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</li> <li>3. 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</li> </ol>	不適用	0
董事 友通資訊(股)公司 代表人：李長堅		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 美國南加大(USC)機械碩士</li> <li>2. 曾任佳世達科技投影機/車用電子/Video Surveillance 研發/行銷/業務處長，主要現職為羅昇企業(股)公司總經理、達昇能源(股)公司董事長、資騰科技(股)公司副董事長</li> <li>3. 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</li> </ol>	不適用	0
董事 友通資訊(股)公司 代表人：蘇家弘		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 台灣大學電機工程碩士</li> <li>2. 曾任其陽科技(股)公司營運長，主要現職為友通資訊(股)公司總經理</li> <li>3. 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</li> </ol>	不適用	0
董事 友通資訊(股)公司 代表人：黃麗敏		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 台灣科技大學財務金融所碩士</li> <li>2. 主要現職為友通資訊(股)公司資深處長、財務長</li> <li>3. 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</li> </ol>	不適用	0
董事 涵宇投資(股)公司 代表人：楊慧玲		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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</li> <li>2. 主要現職為四維創新材料、四維精密材料董事長</li> <li>3. 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</li> </ol>	不適用	0

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家數
獨立董事 葉勝發		1. 美國西堤大學商學院碩士 2. 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、夏日智能(股)公司董事長 3. 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		1. 國立交通大學計算與控制工程學系 2. 曾任美商雙偉通聯亞太區總裁主要現職為北祥科技董事 3. 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		1. 英國南安普頓(Southampton)大學電子所博士 2. 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 3. 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	1

註 1：獨立性情形：包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否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；最近 2 年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。

董事會多元化及獨立性：

(一)董事會多元化：

1. 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：

2.2022年本公司董事會成員落實多元化之情形如下：

職稱	姓名	性別	多元產業及專業能力						獨立董事任期
			經營管理	領導決策	產業知識	資訊科技	財務金融	國際市場	
董事長	李昌鴻	男	√	√	√	√		√	
董事	林志誠	男	√	√	√			√	
董事	李長堅	男	√	√	√	√		√	
董事	蘇家弘	男	√	√	√	√		√	
董事	黃麗敏	女	√	√	√		√	√	
董事	楊慧玲	女	√	√	√		√	√	
獨立董事	葉勝發	男	√	√	√		√	√	3~6年
獨立董事	李良猷	男	√	√	√	√		√	7~9年
獨立董事	楊啟航	男	√	√	√	√		√	3~6年

3.具體管理目標

管理目標	達成情形
兼任本公司經理人之董事不超過董事席次三分之一	達成
董事會成員至少包含一名女性董事	達成

(二)董事會獨立性：

本公司現任董事成員共9位，包含3位獨立董事（占董事成員比例為33.33%）。截至2022年底，全體均未有公司法第30條所列各款情事，獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事間無具配偶或二親等以內關係之情形，故並無證券交易法第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	持有一股數		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	備註 (註 1)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			
總經理	中華民國	李長堅	男	2021.04.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國南加大(USC)機械碩士 光寶科技智能連接解決方案 事業部 Business Head 明基三豐醫療用超音波行銷 子 佳世達科技投影机/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 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	連昇能源(股)份有限公司董事長 蘇州羅彥自動化設備有限公司董事長 貢騰科技(股)公司副董事長 Cyber South Management Ltd.董事 Proton Inc. 董事 Ace Tek(HK) Holding Co.,Ltd. 董事	無
資深副總經理	中華民國	林新德	男	2011.03.25	203,342	0.18%	15,000	0.01%	0	0.00%	世新大學平面傳播科技系 台灣愛普生科技機器手臂專 業部總經理	天津羅升企業有限公司董事 津浩動力(天津)有限公司董事 全屏信息技术(天津)有限公司董事	
副總經理	中華民國	王亮國	男	2021.11.05	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	淡江大學會計研究所 拍檔科技(股)公司管理處 資深處長 拍檔科技(股)公司稽核主管 連展科技(股)公司財會處 課長	貢騰科技股份有限公司董事	
資深處長	中華民國	陳國美	女	2020.03.16	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	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 全屏信息技术(天津)有限公司監察人 蘇州羅彥自動化設備(有)公司監察人 資騰科技股份份有限公司監察人 連昇能源股份份有限公司監察人		

經理人利用他人名義持有本公司股份：無。  
經理人有配偶或二親等以內親屬擔任本公司主管：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、必要性及因應措施之相關資訊。

註 2：具配偶或二親等以內關係之經理人：無。

註 3：持有股份係依 2023 年 3 月 28 日停止過戶日實際持有股數為準。

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一) 董事之酬金

2022.12.31; 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(註4)		有無領取來自子公司以外轉投資或母子公司酬金(註8)						
		報酬(A)(註1)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註2)		業務執行費用(D)(註3)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註4)			薪資、獎金及特支費等(E)(註5)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)(註6)		本公司	財務報告內所有公司(註7)
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	現金金額	股票金額				本公司	財務報告內所有公司(註7)		
董事長	友通資訊(股)公司 代表人：李昌鴻	3,200	0	0	671	210	210	210	5.17%	7,536	216	182	0	15.22%	0	0	39,649	
董事	友通資訊(股)公司 代表人：林志誠																	
董事	友通資訊(股)公司 代表人：李長堅																	
董事	友通資訊(股)公司 代表人：蘇家弘																	
董事	友通資訊(股)公司 代表人：黃麗敏																	
董事	涵宇投資(股)公司 代表人：楊慧玲																	
獨立董事	葉勝發	1,600	0	0	251	105	105	105	2.48%	0	0	0	0	2.48%	0	0	0	
獨立董事	李良猷																	
獨立董事	黃麗敏																	

1.請敘明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。

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 (註7)	本公司	母公司及所有轉投資事業(註9)
低於 1,000,000 元	友通資訊(股)公司代表人： 林志誠、李長堅、蘇家弘、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、蘇家弘、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	友通資訊股份有限公司代表人： 蘇家弘、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	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	-
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、蘇家弘、黃麗敏
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	友通資訊股份有限公司代表人： 李昌鴻
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	共 9 位	共 9 位	共 9 位	共 9 位

註 1：係 2022 年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等)。

註 2：係 2022 年度之董事酬勞。

註 3：係 2022 年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等)。

註 4：稅後結益係指 2022 年度個體財務報告之稅後純益。

註 5：係 2022 年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等。依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係 2022 年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，依本公司 2023 年 3 月 1 日董事會通過擬議分派員工酬勞金額。

註 7：合併報告內所有公司包括本公司。

註 8：係 2022 年度董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註 9：母公司及所有轉投資事業(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

## (二)監察人之酬金

本公司自 2019 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

2022.12.31；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 1)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 (C)(註 2)		員工酬勞(D)(註 3)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益 之比(%) (註 4)		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 或母公司 酬金 (註 6)
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	本公司		財務報告內所 有公司(註 5)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
總經理	李長堅	6,629	6,629	202	202	5,885	5,885	323	0	323	0	16.51%	16.51%	2,779
資深副總經理	林新德													
副總經理	王亮國													
副總經理(註)	唐僑志													

註：唐僑志於 2022 年 10 月 31 日離職。

## 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	母公司及所有轉投資事業(註 7)
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	唐僑志	唐僑志
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	林新德、王亮國	林新德、王亮國
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	共 4 位	共 4 位

註 1：係填列 2022 年度，總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 2：係填列 2022 年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供其他報酬金額。依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 3：係 2022 年度之員工酬勞，依本公司 2023 年 3 月 1 日董事會通過擬議分派員工酬勞金額。

註 4：稅後純益係指 2022 年度個體財務報告之稅後純益。

註 5：合併報表內所有公司包括本公司。

註 6：係指 2022 年總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註 7：母公司及所有轉投資事業(包括本公司)給付本公司副總經理以上之經理人各項酬金之總額。

## (四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名(註 1)	股票金額(註 2)	現金金額(註 2)	總計	總額占稅後純益之比例(%) (註 3)
總經理	李長堅	0	420	420	0.53%
資深副總經理	林新德				
副總經理	王亮國				
資深處長	陳國美				

註 1：截至 2022 年 12 月 31 日在任者。

註 2：係 2022 年度之員工酬勞。

註 3：係指 2022 年度個體財務報告之稅後純益。

(五)分別比較說明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總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、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.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總額占個體財務報告稅後純益比例之分析

單位：仟元

	2022 年	2021 年
本公司個體財務報告稅後純益	78,953	147,895
本公司支付董事酬金所佔比例	7.65%	4.75%
合併報告所有公司支付董事酬金所佔比例	7.65%	4.75%
本公司支付副總經理以上經理人酬金所佔比例	16.51%	10.70%
合併報告所有公司支付副總經理以上經理人酬金所佔比例	16.51%	10.70%

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) 本公司董事的報酬由董事會依公司章程之授權依董事對營運參與程度及對公司貢獻價值、對於公司核心價值、策略目標及任務的實踐程度，以及參酌國內外同業水準所訂定「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。董事長需擔負董事會運作及公司治理、股東的利益、公司長期策略目標達成率、經營績效與及未來風險之管控等指標。獨立董事得定與一般董事不同薪資報酬，若擔任功能性委員會主席之獨立董事，其酬勞可高於其他獨立董事。
- (2) 本公司經理人之薪資依職位權責範圍、職級及專業能力，並參考同業市場水準訂定之。有關獎金的核發，與公司經營成果及績效有高度連結，有關經理人之績效評估項目，包含財務性指標，如營業收入、營業淨利或稅後淨利，以及非財務性指標，如推廣高附加價值產品方案、新產品開發、新市場的開拓及開發潛在新客戶及年度營運策略重點專案目標等，做為績效評估主要評估項目。此外，亦參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，個人績效目標達成率及對公司績效的貢獻度，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

本公司 2022 年董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)(B/A)	備註
董事長	友通資訊(股)公司代表 人：李昌鴻	7	0	100%	2022.06.14 改選(連任)
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：蘇家弘	7	0	100%	
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	楊啟航	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：

(一)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.22-P.23)。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

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

董事會 日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決 情形
2022.03.02	董事李昌鴻、林志誠、李長堅、蘇家弘、黃麗敏、楊慧玲及獨立董事、葉勝發、李良猷、楊啟航	核准提名董事暨獨立董事候選人案 核准解除新任董事及其代表人競業限制案	為被提名候選人及被解除競業限制項目之董事	逐一迴避討論及表決

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
	董事李長堅、林志誠	核准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	擔任蘇州羅彥董事長及董事	不參與討論及表決
2022.05.03	董事李昌鴻、李長堅	核准解除新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	不參與討論及表決
	董事李昌鴻、林志誠、李長堅、蘇家弘、黃麗敏	核准取得明基能源技術股份有限公司 100%股權案	為交易對象之關聯企業相關人	不參與討論及表決
2022.06.14	獨立董事葉勝發、李良猷、楊啟航	委任本公司第五屆薪資報酬委員會委員	為被委任委員	不參與討論及表決
2022.08.03	董事李長堅、林志誠	核准資金貸與子公司蘇州羅彥自動化設備有限公司人民幣 2,000 萬元案	擔任蘇州羅彥董事長及董事	不參與討論及表決
	董事李昌鴻、林志誠、李長堅、蘇家弘、黃麗敏	核准公司取得營業用不動產之使用權資產案	為交易對象之關聯企業相關人	不參與討論及表決
2022.11.02	董事李長堅	核准增資持股 100%子公司達昇能源股份有限公司案	擔任達昇董事長	不參與討論及表決
	董事李長堅	出售子公司 BlueWalker GmbH 100%股權案	為交易對象董事長	不參與討論及表決

### 三、董事會評鑑執行情形

- (一)本公司於 2022 年委任外部獨立評估機構社團法人中華公司治理協會，對本公司董事會之效能進行評估，就董事會之組成、指導、授權、監督、溝通、自律、內部控制及風險管理八大構面進行評核，評估方式包含線上自評、書面審閱相關文件等，並於 2023 年 1 月進行實地訪評，對象包含董事長、二位獨立董事(審委會及薪委會召集人)、總經理、公司治理主管及稽核主管，本公司已於 2022 年 3 月份召開之董事會報告評估結果。
- (二)本公司於 2022 年底完成董事會績效評估，並於 2022 年 3 月份召開之董事會報告評鑑結果，董事會、董事成員及兩個功能性委員會評估結果皆屬「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。

(三)相關執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每三年 執行一次	2021 年 12 月至 2022 年 11 月	董事會之 效能	外部獨立機 構書面審閱 及實地訪評	董事會之組成、指導、授權、監 督、溝通、自律、內部控制及風 險管理八大構面
每年 執行一次	2022 年 1 月至 2022 年 12 月	董事會及 董事成員	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、專業及持續進修 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（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)本公司於 2011 年設置薪資報酬委員會，藉以強化公司治理，健全公司董事及經理人薪資報酬制度，2019 年設置審計委員會，行使證交法、公司法及其他法令規定之職權。

(二)依據證券交易法第 26 條之 3 第 8 項規定，訂有「董事會議事規範」、董事會議事內容、作業程序、議事錄應載明事項、公告及其他應遵行事項，均依該規則規定辦理。本公司董事會至少每季召開一次，董事會成員以股東權益極大化為方針，盡善良管理人及忠實義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權。

(二)審計委員會運作情形

本公司 2022 年審計委員會開會 6 次(A)，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 (召集人)	李良猷	6	0	100%	2022.06.14 改選(連任)
獨立董事	葉勝發	6	0	100%	
獨立董事	楊啟航	6	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：均經審計委員會全體成員二分之一以上同意後，送交董事會決議通過，無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之情形。

日期/期別	議案內容	審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理
2022.01.04 第一屆第10次	1. 投資資騰科技股份有限公司普通股案	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。
2022.03.02 第一屆第11次	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年度營業報告書、財務報表暨111年度營運計畫案 3. 民國110年度盈餘分派案 4. 修訂「取得或處分資產處理程序」案 5. 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 6. 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 7. 審議民國111年度會計師服務公費案	
2022.03.14 第一屆第12次	1. 投資BlueWalker GmbH股權案	
2022.05.03 第一屆第13次	1. 民國111年第一季合併財務報告案 2. 取得明基能源技術股份有限公司100%股權案	
2022.08.03 第二屆第1次	1. 民國111年第二季合併財務報告案 2. 資金貸與100%持股子公司天津羅昇企業有限公司人民幣2,000萬元案 3. 資金貸與100%持股子公司蘇州羅彥自動化設備有限公司人民幣2,000萬元案 4. 公司取得營業用不動產之使用權資產案	

日期/期別	議案內容	審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理
2022.11.02 第二屆第2次	1. 訂定民國112年度內部稽核計畫案 2. 民國111年第三季合併財務報告案 3. 委任本公司民國112年度財務報表簽證會計師案 4. 資金貸與100%控股子公司天津羅昇企業有限公司人民幣3,000萬元案 5. 增資持股100%子公司達昇能源股份有限公司案 6. 出售子公司BlueWalker GmbH 100%股權案	

(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。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

本公司審計委員會每季定期集會、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最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、重要財務比率分析、重要會計處理、重要法規更新及其他相關議題）、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）、財務業務概況等資訊。全體獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通結果良好。

四、年度工作重點及運作情形：

(一)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。

(二)2022 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？	√		本公司已訂定「公司治理實務守則」，最近一次修正後，已揭露於公開資訊觀測站及官網公司治理專區。	無差異
二、公司股權結構及股東權益				無差異
(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？	√		1.本公司設有發言人及代理發言人，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。	
(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？	√		2.本公司依據董事、經理人及持股百分之十以上之大股東股權異動申報，每月定期於公開資訊觀測站申報公告，並於股東會年報揭露前十大股東名單。	
(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？	√		3.本公司訂有「關係人相互間財務業務相關作業規範」，內容包含進、銷貨及取得或處分資產等交易之管理程序，建立相關控管。	
(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？	√		4.本公司已訂有「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」，規範內線交易之防制等相關事宜，並於2022年5月3日董事會通過增訂禁止內部人不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票之相關規範。本公司每年至少一次對現任董事、經理人及受僱人辦理教育訓練，2022年落實內線交易禁止課程共計134人次，合計67人時。	
三、董事會之組成及職責				無差異
(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？	√		1.本公司董事會成員組成多元化方針之擬訂及執行，請參閱董事會多元化及獨立性專章(P.11-P.13)。	
(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？	√		2.本公司於2021年成立風險管理委員會，目前雖無設置提名委員會，但本公司董事(含獨立董事)選舉均採候選人提名制度，現任董事(含獨立董事)候選人名單係由持有本公司股份總數1%以上之股東或董事會提出，並經由董事會依法審核候選人名單後，提報股東會選任。	

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	
(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？	V		3.本公司董事會於2016年8月10日通過「董事會績效評估辦法」，績效評估方式及執行情形，請參閱董事會評鑑執行情形(P.20-P.21)。依公司章程規定，本公司董事酬勞年度決算如有獲利，提撥不高於1%為董事酬勞。由薪資報酬委員會及董事會依公司經營成果及「董事及功能性委員會委員薪酬辦法」，參酌績效評估結果，訂定董事薪酬並考量提名續任。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		4.本公司由審計委員會及董事會每年評估所屬簽證會計師獨立性及適任性，並要求簽證會計師提供獨立性聲明書，並依獨立性項目(P.28)進行評估。 會計師獨立性評估結果：經確認會計師與本公司間除財報簽證及財稅案件之費用外，並無其他財務利益及業務關係，會計師事務所(簽證會計師及其審計小組成員)亦不違反獨立性之要求後，最近一年度評估結果業經2022年11月2日審計委員會討論通過後，並提報2022年11月2日董事會決議通過對會計師之獨立性評估。
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)？	V		本公司經2020年4月30日董事會決議通過委任陳國美女士擔任公司治理主管，負責公司治理相關事務，其資格符合上市上櫃公司治理實務守則第三條之一第一項公司治理主管之規定。公司治理主管之職權包含： 1.依法辦理董事會及股東會相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料，並協助董事遵循法令及辦理董事異動相關事宜。 5.其他依公司章程或契約所訂定之事項。 2022年度業務執行情形如下： 1.2022年共召開7次董事會及6次審計委員會。

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
			<p>2.2022 年召開股東常會 1 次。</p> <p>3.董事會成員均完成至少 6 學分之進修課程。</p> <p>4.協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料、定期通知董事會成員公司治理相關之最新法令規章修訂發展。</p> <p>5.負責檢覈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，以保障投資人交易資訊對等。</p> <p>6.2022 年執行董事會績效外部機構評估，同年度執行董事會績效內部評估，評估結果已於 2023 年 3 月董事會報告。</p> <p>7.公司治理主管進修情形請參閱(P.29)。</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？	V		<p>本公司重視與利害關係人之溝通，定期將財務及業務資訊公告於公開資訊觀測站及公司網站之投資人專區，針對可能對利害關係人造成影響之事件充分揭露，並已於公司網站建立利害關係人信箱作為溝通管道，回應利害關係人之期待與建議。</p>	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		<p>本公司委由台新綜合證券股份有限公司股務代理部為本公司股務代理機構並辦理股東會事務。</p>	無差異
七、資訊公開				無差異
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		<p>1.本公司已設置公司網站並將財務業務及公司治理資訊揭露於網站上。</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)？	V		<p>2.本公司設有中英文網站、由專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人及代理發言人制度、法人說明會之相關簡報皆已放置於本公司網站。</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	V		<p>3.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公告並申報年度財務報告；2022年第一、二、三季財務報告與各月份營收情形於規定期限前於公開資訊</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	
季財務報告與各月份營運情形？			觀測站公告並申報，並上傳本公司網站。
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：			無差異
(一)員工權益及僱員關懷	V		1.本公司秉持「誠」為處事之基本原則，對員工以誠相待，依法保障員工合法之權益公司訂定各項福利計畫，並由公司同仁組成福利委員會，員工權益請參閱勞資關係專章(P66-P68)。
(二)投資者關係	V		2.本公司專人依相關規定即時於公開資訊觀測站公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等訊息，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。
(三)供應商關係	V		3.本公司制定有供應商晉用程序，係依據公司未來產品趨勢需求及採購策略，調查潛在供應商之產能、品質及服務等是否符合本公司之要求，以作為未來晉用的依據。
(四)利害關係人之權利	V		4.公司官網設置利害關係人信箱作為溝通管道，回應利害關係人之期待與建議，並每年向董事會報告與各利害關係人之溝通情形，讓董事會了解利害關係人的聲音，2022年度利害關係人議和情形已於2023年3月1日向董事會報告。
(五)董事及監察人進修之情形	V		5.本公司董事均依上市上櫃進修推行要點規定辦理，相關董事進修訊息已揭露於公開資訊觀測站。
(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形	V		6.本公司設有風險管理委員會制定風險管理政策，定期評估公司風險以降低企業風險，相關資訊詳見本公司官網/公司治理專區。
(七)客戶政策之執行情形	V		7.羅昇注重以顧客為導向的品質系統及經營理念，將提升客戶滿意度作為首要考量，承諾符合相關法規及出貨品質、技術支援、客戶服務以確保客戶之滿意，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

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	
(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形	V	<p>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>8.本公司已為董事購買責任保險，俾使其能無慮地以投資人權益為出發點，謹慎執行業務。每年至少一次向董事會報告董監責任險投保情形，已於 2022 年 8 月 3 日董事會完成報告。</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.本公司第八屆(2021年度)公司治理評鑑結果為前36%-50%，截至年報刊印日第九屆(2022年)評鑑結果尚未公布。</p> <p>2.本公司已於 2022 年委任外部獨立評估機構社團法人中華公司治理協會，對本公司董事會之效能進行評估，並已於 2022 年 3 月份召開之董事會報告評估結果。</p> <p>3.已於 2022 年 5 月 3 日董事會通過修訂重大資訊處理暨防範內線交易作業程序，增訂禁止內部人不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票之相關規範。</p>			

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
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
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
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
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
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
會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
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
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

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
起	迄			
2022.04.22	2022.04.22	財團法人台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續 2030	3
2022.06.30	2022.06.30	社團法人中華公司治理協會	ESG 報導趨勢及其資訊揭露商業意涵	3
2022.09.29	2022.09.29	臺灣證券交易所	2022上市公司-獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3
2022.11.11	2022.11.11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	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.11-P.13)	符合	1
獨立董事	葉勝發			符合	0
獨立董事	李良猷			符合	0

註 1：獨立性情形：包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年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. 薪資報酬委員會職責

薪資報酬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。二、定期評估並訂定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)本屆委員任期：2022 年 6 月 14 日至 2025 年 6 月 13 日，最近年度(2022 年)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	楊啟航	2	0	100%	2022.06.14 改選(連任)
委員	葉勝發	2	0	100%	
委員	李良猷	2	0	100%	

(3)薪資報酬委員會 2022 年度及截至刊印日止議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理。

日期	期別	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
2022.03.02	2022 第一次	1. 民國 110 年度員工及董事酬勞分派案 2. 擬建議高階經理人民國 111 年度	全體出席薪資報酬委員會成員同意	提董事會由全體出席董事同意通過。

日期	期別	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
		薪酬指標案 3. 辦理員工持股信託案	通過。	
2022.11.02	2022 第二次	無討論事項	不適用	不適用

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(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：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。

(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：

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		
一、公司是否設置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？	V		本公司於2018年由行政管理部為推行企業社會責任兼職單位，為推動永續發展於2022年起正式成立「永續發展委員會」，負責企業永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行。此委員會由總經理擔任主席，並由各部門高階主管擔任各構面委員，總幹事則負責統籌及推動跨部門的企業永續發展事務，每年定期向董事會報告，由董事會檢視執行成果及永續發展策略的進展並提供建議調整改善，2022年度執行情形已於2023年3月報告完成。	無差異
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？	V		<p>1. 本公司參考GRI準則與AA1000APS當責性原則標準，以包容性(Inclusivity)、實質性(Materiality)、回應性(Responsiveness)及衝擊性(Impact)四大原則，定義主要利害關係人，辨識ESG重大性議題，並進一步評估重大性議題於經濟、社會、環境方面衝擊的顯著性，作為永續發展策略規劃的依據。依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略。</p> <p>2. 本公司董事會通過之「永續發展實務守則」，明確定義永續發展主要原則：落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益及加強企業永續發展資訊揭露。環境面：基於環保、節能、愛地球之經營理念，就氣候變遷對營運可能造成的風險及機會進行鑑別，研議溫室氣體排放、用水、用電減量目標。社會面：重視員工均衡發展提供員工安全健康之工作環境，保障勞工權益打造幸福職場環境。公司治理面：於2020年11月經董事會通過訂定「風險管理政策」並設立風險管理委員會每年進行風險鑑別與風險對策制定，每年於審計委員會及董事會報告風險運作執行狀況。</p>	無差異
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？	V		本公司係自動化機電零組件通路商及專業的自動化技術服務業者，非高污染性行業，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保政策。	無差異

推動項目	執行情形		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？	V		1. 本公司非製造業，對環境影響主要為辦公室營業場所，能源消耗則主要為公務車耗油及電力使用，然本公司仍持續透過用水、用電節能措施、環保概念宣導以降低對環境衝擊。												
(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，並採取相關之因應措施？	V		<p>1. 本公司以永續發展委員會為氣候變遷管理的最高組織，每年審議公司氣候變遷策略目標、管理氣候變遷風險與機會行動，檢視執行狀況與討論未來規劃，並向董事會報告。</p> <p>2. 依據公司內部風險鑑別流程，針對氣候變遷之風險與機會進行評估，相關之風險及機會如下：</p> <p>風險</p> <p>(1)法規風險：政府及國際客戶皆逐漸重視碳減量需求，本公司將持續關注趨勢，及早因應相關議題。</p> <p>(2)氣候變異造成之風險：氣候變遷導致全球暖化及溫室效應，相關環境法規規範較為嚴格可能導致代理產品成本提高。</p> <p>(3)其他氣候引起之相關風險：所代理產品是否擁有能滿足客戶綠色需求亦是本公司必須關注的重點。</p> <p>機會：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以達成客戶之要求提升客戶滿意度與市場占有率。</p>												
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		<p>1. 自2021年起開始盤查內部溫室氣體排放量、用電及用水量，以此訂定減量目標與改善措施，因非製造業除一般垃圾外為並無廢棄物，用水量主要為民生用水。</p> <p>最近兩年度自行盤查溫室氣體排放量如下，資訊涵蓋台灣總部六個營業據點</p> <p style="text-align: right;">單位：CO<sub>2</sub>e公噸</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>項目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>範疇一</td> <td>288.99</td> <td>255.85</td> <td>公務車</td> </tr> <tr> <td>範疇二</td> <td>139.50</td> <td>139.96</td> <td>電力</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 節能減碳，具體管理措施：</p> <p>(1)鼓勵搭乘大眾交通工具，外縣市同仁至總部開會以高鐵取代自行開車。</p>	類別	2021	2022	項目	範疇一	288.99	255.85	公務車	範疇二	139.50	139.96	電力
類別	2021	2022	項目												
範疇一	288.99	255.85	公務車												
範疇二	139.50	139.96	電力												

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>(2)宣導例行會議以視訊方式召開，減少人員往返。</p> <p>(3)使用環保節電之飲水機，減少待機耗電量。</p> <p>(4)中午休息時間統一關閉辦公室電燈。</p> <p>(5)化妝室之水龍頭更換為感應式，馬桶換裝兩段式沖水裝置以節省用水量。</p> <p>(6)減少一次性餐具使用，宣導同仁自備環保餐具。</p> <p>(7)已電子簽核系統減少紙張及碳粉使用。</p>
<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>	V		無差異
<p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休</p>	V		<p>1. 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。</p> <p>2. 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>3. 本公司人權管理政策及具體方案摘要如下：</p> <p>(1)確保工作環境安全，提供舒適安全及健康的工作環境，並提供工作所需之防護設備。</p> <p>(2)保護所有員工之安全與健康，針對員工在工作場域會遇到的情況，提供不同的安全訓練，如消防訓練、緊急事故應變宣導等。</p> <p>(3)訂定「執行職務遭受不法侵害預防計畫」，防制因執行職務而遭遇內部及外部職場暴力危害，讓員工能安心於職場工作，由管理階層簽署「禁止工作場所職場暴力之書面聲明」向全體員工公佈。</p> <p>(4)透過一年至少四次的勞資會議溝通，針對員工所提出問題由管理階層回應。</p> <p>(5)嚴禁職場性騷擾行為，訂定「性騷擾防制措施及懲戒辦法」，員工若遭遇任何性騷擾或不當對待事件，可直接向公司人力資源單位反應，公司對於檢舉者之身份機密性予以保障。</p> <p>2022年度針對勞動權益、人權問題，公司並無收到任何相關之申訴。</p> <p>1. 員工福利措施</p> <p>(1)依法成立福委會，主要福利項目為四節及生日禮金、旅遊補助、結婚、生育補助、喪病慰問、傷</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
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>病急難救助、災害慰問金等及員工子女獎助學金等。</p> <p>(2)重視員工健康安全，提供員工每年一次免費健康檢查，並每月定期安排臨場健康服務時段，提供專業醫師及護理師健康諮詢建議。</p> <p>(3)公司設有休息區並提供免費零食飲料。</p> <p>(4)2021/6~2022/6 為員工投保 COVID-19 疫苗接種保障，保費由公司全額支付，員工若接種疫苗則享有有薪疫苗接種假。</p> <p>(5)不定期舉辦各項休閒活動，如家庭日、線上健走、歌唱大賽、植樹護林等活動。</p> <p>2. 員工薪酬</p> <p>(1)為提供給員工具有市場競爭力之薪酬政策，視個人學經歷、專業技能、員工績效表現敘薪及調整薪資以獎勵貢獻、激勵績效。</p> <p>(2)本公司章程規定公司年度決算如有獲利應提撥 2~20%為員工酬勞。</p> <p>(3)重視多元化與機會平等，不分男女擁有同工同酬的獎酬條件及平等晉升機會。</p> <p>(4)2022年成立員工持股信託。</p>
(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?	V		<p>提供員工安全健康的工作環境，為公司最基本的義務之一，本公司遵循勞工安全衛生有關法令，建構安全幸福職場，具體實施情形如下：</p> <p>1. 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，使員工瞭解所處工作環境與可能發生之危害，對於所有在職員工，每年定期進行安全衛生教育訓練，宣導應注意事項與觀念，提升職業安全衛生意識。</p> <p>2. 每年執行所有員工的消防安全逃生演練，及檢測消防設施的可用性，並辦理辦公場所安全課程。</p> <p>3. 辦公場所電梯及公司進出設有門禁管理系統，控管出入人員。</p> <p>4. 每年實施員工健康檢查協助員工了解身體狀況，並提供後續醫療諮詢之服務。</p> <p>5. 2022年因應新冠肺炎疫情，依中央流行疫情指揮中心發布之訊息，實施分流上班或居家辦公等防疫措施，以保障員工及客戶之健康，確保營運不中斷。</p>

推動項目	執行情形		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)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		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。	
(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，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		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。	
(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？	V		本公司透過供應商晉用程序，審核及評估供應商，調查潛在供應商之產能、技術創新能力、品質及服務是否符合羅昇之要求，審核層面包括公司基本資料、產品資訊與財務狀況，要求供應商遵守誠信經營及廉潔原則並共同善盡企業社會責任，若涉有不誠信行為且情節重大時，則停止與該供應商往來。本公司遵循新版責任商業聯盟行為準則之五大構面：勞工人權、健康安全、環境保護、道德規範及管理體系，向供應商宣導，以確保無妨害勞工自由結社、使用童工、強迫勞動事件，藉此提昇供應鏈所負之社會責任及環境安全衛生績效。	
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？	V		本公司擬於2023年發行第一份永續報告書，將依主管機關規定時間公告於公開資訊觀測站及公司網站。	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
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：無重大差異。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：			
社會關懷			
2018~2019年捐贈「財團法人肝病防治學術基金會」5萬元，推廣教育民眾宣導肝病防治知識及研究肝病治療方法。			
2021年適逢COVID 19肆虐，於疫情最嚴峻時提供醫護人員最有力之協助，分別捐贈衛生福利部台北醫院防疫專款新台幣30萬元，臺北醫學大學部立雙和醫院防護衣1,200件、新北市立聯合醫院防疫愛心物資-防護面罩800個、口罩5,000個、醫護人員手套200盒。			
產學合作			
2020年起每年參與產學實習計畫，提供名額供在校或應屆畢業生進行培訓，主題包含「智能化系統整合-應用技術研習」、「AI智慧機器視覺應用技術人才特訓營」等，藉由提供學生暑期實習機會，以培育企業所需及優秀的智能化系統整合應用專業人才。			

(六)公司履行誠信經營情形與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>1. 誠摯互信為本公司經營理念之一，「誠」為處事之基本原則，對公司內外皆以誠相待，彼此互信，本公司並已訂定「公司誠信經營守則」經董事會通過，明示本公司誠信經營之政策、作法，另董事會成員與管理階皆以簽屬誠信經營聲明書，積極落實此經營政策之承諾。</p> <p>本公司已建立不誠信行為風險評估機制</p> <p>1. 建立不誠信風險評估體檢表，每年度請各單位進行風險評估。</p> <p>2. 本公司誠信手冊為所有員工進行業務活動之最高行為準則，並於企業誠信手冊中載明以下不誠信行為之防範措施：</p> <p>(1)行賄及收賄。</p> <p>(2)提供非法政治獻金。</p> <p>(3)不當慈善捐贈或贊助。</p> <p>(4)提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。</p> <p>(5)侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權。</p> <p>(6)從事不公平競爭之行為。</p> <p>(7)產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。</p> <p>1. 本公司之誠信手冊明訂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及違規之懲戒及申訴制度。</p> <p>2. 本公司2016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、外部人員舉報任何非法或違反誠信經營守則之行為，藉以確保檢舉人及相關人之合法權益。</p> <p>3. 依落實執行狀況定期檢修正上述相關辦法，已確實防範不誠信行為。</p>	<p>無差異</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	
二、落實誠信經營			無差異
(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？	V		本公司與他人往來前，充分了解對方之誠信經營狀況，評估往來對象之合法性以及是否有不誠信行為之紀錄，以確保其不會要求、提供或接受賄絡，如有違反，本公司得終止合約或永久不再與該供應商合作。
(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？	V		本公司推動企業誠信經營單為人力資源部，負責誠信文化從規章制定、教育宣導、申訴管道及誠信風險的檢核等工作，並定期向董事會報告執行情形， <b>2022</b> 年度執行情形已於 <b>2023</b> 年 <b>3</b> 月向董事會報告。
(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？	V		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之處理辦法」，提供適當之陳述管道，並要求本公司相關單位落實執行。
(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？	V		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司遵循法令之要求，持續修訂內控制度，並對內控制度執行之有效性進行查核與評估。</li> <li>2. 稽核室依不誠信行為風險評估結果，擬訂相關稽核計畫，並定期查核。對法令要求項目均納入年度查核項目，並且每季均向審計委員會及董事會報告相關查核結果及改善情形。</li> <li>3. 本公司會計制度均遵循法令之要求訂定之，財務報告遵循證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則編制，簽證會計師每季對於本公司財務報表進行查核或核閱工作，並出具報告書，定期於審計委員會中向審計委員報告查核或核閱結果。</li> </ol>
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		公司每年針對全體同仁舉辦誠信手冊線上宣導課程， <b>2022</b> 年度員工已 <b>100%</b> 完成訓練課程。 <b>2022</b> 年落實誠信手冊訓練完成率達 <b>100%</b> ，計 <b>347</b> 人次，合計 <b>347</b> 人時。
三、公司檢舉制度之運作情形			無差異
(一)公司是否訂定具體檢舉	V		本公司誠信手冊明訂；發現非法事件必須立即向上

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	
及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？			
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		通報，「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理辦法」明訂內外部檢舉信箱及專線及受理層級。  針對檢舉事項之處理本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」中規範申訴事項之標準作業程序及相關保密機制。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√		本公司誠信手冊與相關規章明訂：對於檢舉的同仁，公司會嚴格保密調查內容及結果，並確保相關人員的權益不會受損。
四、加強資訊揭露 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。  無差異
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： 本公司於2016年8月訂定「誠信經營守則」，並於2020年11月修訂，整體運作情形與「上市上櫃公司誠信經營守則」並無重大差異。			
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：

- 1.本公司經2020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。
- 2.本公司網站公司設有公司治理專區，揭露財務、業務資訊、董事會重要決議事項及公司治理情形等內容。

(九)內部控制制度執行狀況

I.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：民國 112 年 3 月 1 日

本公司民國 111 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 111 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 112 年 3 月 1 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者，應揭露會計師審查報告：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其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(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	2022年會議名稱	內容
2022.01.04	第一次董事會	1. 投資資騰科技股份有限公司普通股案
2022.03.02	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
2022.03.14	第三次董事會	1. 投資 BlueWalker GmbH 股權案
2022.05.03	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

日期	2022 年 會議名稱	內容
2022.06.14	股東常會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 承認民國 110 年度營業報告書及財務報表案 執行情形：經票決照案通過。</li> <li>2. 承認民國 110 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 0.9 元，現金股利總額為 101,025,438 元，已於 2022.08.12 完成發放。</li> <li>3. 修訂「公司章程」案 執行情形：經票決照案通過，並於 2022.08.04 完成經濟部變更登記。</li> <li>4. 修訂「取得或處分資產處理程序」 執行情形：經票決照案通過，並於 2022.06.27 日上傳公開資訊觀測站。</li> <li>5. 解除新任董事及其代表人競業限制案 執行情形：經票決照案通過，並於 2022.06.14 依規定發布重大訊息。</li> </ol>
2022.06.14	第五次 董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 推選新任董事長案</li> <li>2. 委任本公司第五屆薪資報酬委員會委員案</li> </ol>
2022.08.03	第六次 董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 民國 111 年第二季合併財務報告案</li> <li>2. 資金貸與 100% 持股子公司天津羅昇企業有限公司人民幣 2,000 萬元案</li> <li>3. 資金貸與 100% 持股子公司蘇州羅彥自動化設備有限公司人民幣 2,000 萬元案</li> <li>4. 銀行額度新增及續約案</li> <li>5. 公司取得營業用不動產之使用權資產案</li> <li>6. 修訂「企業社會責任守則」案</li> </ol>
2022.11.02	第七次 董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 訂定民國 112 年度內部稽核計畫案</li> <li>2. 民國 111 年第三季合併財務報告案</li> <li>3. 委任本公司民國 112 年度財務報表簽證會計師案</li> <li>4. 資金貸與 100% 持股子公司天津羅昇企業有限公司人民幣 3,000 萬元案</li> <li>5. 銀行額度新增及續約案</li> <li>6. 修訂「董事會議事規範」案</li> <li>7. 修訂「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」案</li> <li>8. 增資持股 100% 子公司達昇能源股份有限公司案</li> <li>9. 出售子公司 BlueWalker GmbH 100% 股權案</li> </ol>
日期	2023 年 會議名稱	內容
2023.03.01	第一次 董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 民國 111 年度內部控制制度聲明書暨自行評估執行結果報告案</li> <li>2. 修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案</li> <li>3. 民國 111 年度員工及董事酬勞分派案</li> <li>4. 民國 111 年度營業報告書、財務報表暨 112 年度營運計畫案</li> <li>5. 民國 111 年度盈餘分派案</li> <li>6. 民國 111 年度盈餘分派現金股利發放案</li> <li>7. 解除現任董事及其代表人競業限制案</li> <li>8. 修訂「股東會議事規則」</li> <li>9. 修訂「風險管理政策與程序」</li> </ol>

日期	2022 年 會議名稱	內容
		10. 修訂「審計委員會組織規程」 11. 訂定民國 112 年股東常會日期及開會議程案 12. 審議民國 112 年度會計師服務公費案 13. 制定本公司預先核准非確信服務政策 14. 民國 111 年度高階經理人員工酬勞分派案 15. 擬建議員工及董事酬勞分派比例案 16. 建議民國 112 年高階經理人年度薪酬指標案 17. 民國 112 年度高階經理人獎金及調薪政策案

(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，其主要內容：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：無。

## 五、會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

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	2022.1.1~2022.12.31	3,510	530	4,040	

註：非審計公費主要為營所稅查核、財報翻譯、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：不適用。

(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：

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

### (一)關於前任會計師

更換日期	2022.11.02 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 112 年第一季起由施威銘及陳玫燕會計師更換為張惠貞及陳玫燕會計師		
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	
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	張惠貞會計師、陳玫燕會計師
委任之日	2022 年 11 月 2 日
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：不適用。

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情形：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

職 稱	姓 名	2022 年度		2023 年 3 月 28 日	
		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	0	0	0	0
董事長法人代表人	李昌鴻	0	0	0	0
董事之法人代表人	林志誠	(70,967)	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	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	0	0	0	0
董事之法人代表人	楊慧玲	0	0	0	0
獨立董事	葉勝發	0	0	0	0
獨立董事	李良猷	0	0	0	0
獨立董事	楊啓航	0	0	0	0
副總經理	林新德	0	0	0	0
副總經理	唐僑志(註)	0	0	不適用	不適用
副總經理	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	0	0	0	0

註：於 2022 年 10 月 31 日離職。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無。

## 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

停止過戶日：2023.03.28

姓名(註 1)	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。(註 2)	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係
友通資訊(股)公司 代表人：陳其宏	53,958,069	48.07%	0	0%	0	0.00%	無	無
涵宇投資(股)公司 代表人：周兒坤	10,176,013	9.07%	0	0%	0	0.00%	無	無
琦福投資(股)公司 代表人：郭陳慧貞	7,329,443	6.53%	0	0%	0	0.00%	無	無
瑞多投資(股)公司 代表人：戚務俊	5,711,538	5.09%	0	0%	0	0.00%	無	無
陳文德	1,916,719	1.71%	188,761	0.17%	0	0.00%	無	無
林志宏	1,790,000	1.59%	0	0%	0	0.00%	無	無
蓉豐投資有限公司 代表人：郭宇軒	1,315,039	1.17%	0	0%	0	0.00%	無	無
商光宇	1,258,478	1.12%	0	0%	0	0.00%	無	無
吳定遠	1,009,509	0.90%	0	0%	0	0.00%	無	無
林博雅	942,672	0.84%	0	0%	0	0.00%	無	無

註 1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註 2：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

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

2022.12.31

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 (仟股)	持股比例	股數 (仟股)	持股比例	股數 (仟股)	持股比例
天津羅昇企業有限公司	註	17.05%	註	82.95%	註	100%
Cyber South Management Ltd.	4,669	100%	-	-	4,669	100%
香港羅昇企業有限公司	1,200	100%	-	-	1,200	100%
Proton Inc.	-	-	17,744	100%	17,744	100%
津浩動力(天津)有限公司	-	-	註	100%	註	100%
Ace Tek(HK) Holding Co.,Ltd	-	-	150	100%	150	100%
蘇州羅彥自動化設備有限公司	-	-	註	100%	註	100%
全昇信息技術(天津)有限公司	-	-	註	100%	註	100%
達昇能源股份有限公司	4,993	99.86%	-	-	4,993	99.86%
BlueWalker GmbH	-	-	註	100%	註	100%
資騰科技股份有限公司	4,680	60%	-	-	4,680	60%
Standard Technology Corp.	-	-	600	100%	600	100%
資騰國際貿易(上海)有限公司	-	-	註	100%	註	100%

註：係為有限公司。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

2023.03.28 單位：新台幣

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		股本來源(仟元)	備 註	
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)		以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
1999.12	10	7,260	72,600	7,260	72,600	盈餘轉增資	-	88.12.10 北市建商二字第 88359399
2000.08	10	8,712	87,120	8,712	87,120	盈餘轉增資	-	89.8.31 北市建商字第 89323438
2001.12	10	29,000	290,000	13,939	139,392	盈餘轉增資	-	90.12.21 經(90)商字第 9001509160
2002.08	10	29,000	290,000	17,339	173,392	盈餘轉增資	-	91.08.06 經授商字第 09101320300 號
	10	29,000	290,000	20,113	201,135	盈餘轉增資	-	
2003.10	10	29,000	290,000	24,262	262,619	盈餘轉增資	-	92.10.15 台財證一字第 0920148208 號
2004.07	10	29,000	290,000	27,800	278,001	盈餘轉增資	-	93.07.22 金管證一字第 0930132874 號
2005.08	10	41,000	410,000	32,144	321,438	盈餘轉增資	-	94.08.02 金管證一字第 0940131547 號
2006.07	10	41,000	410,000	37,166	371,663	盈餘轉增資	-	95.07.17 金管證一字第 0950130920 號
2007.07	10	60,000	600,000	43,732	437,323	盈餘轉增資	-	96.07.11 金管證一字第 0960035578 號
2008.07	10	100,000	1,000,000	60,245	602,450	盈餘轉增資	-	97.07.04 金管證一字第 0970033426 號
2009.07	10	100,000	1,000,000	63,257	632,572	盈餘轉增資	-	98.07.21 金管證一字第 0980036434 號
2011.09	10	100,000	1,000,000	75,909	759,086	盈餘轉增資	-	100.06.24 金管證發字第 1000029255 號
2011.10	10	100,000	1,000,000	76,043	760,426	無擔保可轉換公司 債轉換	-	101.10.17 經授商字第 10001237250 號
2012.04	10	100,000	1,000,000	76,202	762,021	無擔保可轉換公司 債轉換	-	101.04.13 經授商字第 10101066110 號
2012.08	10	100,000	1,000,000	87,608	876,085	盈餘轉增資	-	101.07.09 金管證發字第 1010030176 號
2017.12	10	100,000	1,000,000	88,573	885,735	員工認股權	-	106.12.15 經授商字第 10601161900 號
2018.04	10	100,000	1,000,000	88,842	888,425	員工認股權	-	107.04.10 經授商字第 10701037130 號
2018.06	10	100,000	1,000,000	88,912	889,125	員工認股權	-	107.06.06 經授商字第 10701057390 號
2018.12	10	200,000	2,000,000	89,225	892,255	員工認股權	-	107.12.18 經授商字第 10701147540 號
2019.10	20	200,000	2,000,000	112,225	1,122,255	私募普通股	-	108.10.23 經授商字第 10801145280 號
2020.12	10	200,000	2,000,000	112,250	1,122,505	員工認股權	-	109.12.02 經授商字第 10901221500 號

2023.03.28

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 股	87,749,513 股	200,000,000 股	上市公司股票

## (二)股東結構

2023.03.28

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	4	11	4,267	19	4,301
持有股數	0	242,431	78,545,394	31,212,645	2,250,017	112,250,487
持 股 比 例	0.00%	0.22%	69.97%	27.81%	2.00%	100.00%

## (三)股權分散情形

2023.03.28

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比率(%)
1 至 999	1,472	321,117	0.29%
1,000 至 5,000	2,216	4,503,870	4.01%
5,001 至 10,000	270	2,082,236	1.85%
10,001 至 15,000	101	1,265,034	1.13%
15,001 至 20,000	51	939,435	0.84%
20,001 至 30,000	59	1,491,670	1.33%
30,001 至 40,000	30	1,051,604	0.94%
40,001 至 50,000	19	868,416	0.77%
50,001 至 100,000	33	2,370,683	2.11%
100,001 至 200,000	15	2,156,720	1.92%
200,001 至 400,000	16	4,878,268	4.35%
400,001 至 600,000	7	3,425,791	3.05%
600,001 至 800,000	1	675,000	0.60%
800,001 至 1,000,000	2	1,755,835	1.56%
1,000,001 以上	9	84,464,808	75.25%
合 計	4,301	112,250,487	100.00%

## (四)主要股東名單

2023.03.28

主要股東名稱	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	1,790,000	1.59%
蓉豐投資有限公司	1,315,039	1.17%
商光宇	1,258,478	1.12%
吳定遠	1,009,509	0.90%
林博雅	942,672	0.84%

## (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/仟股

項目		年度	2021 年	2022 年	截至 2023 年 3 月 31 日
每股市價 (註 1)	最高		42.8	36.2	31.9
	最低		21.9	25.35	28.25
	平均		30.05	31.81	30.16
每股淨值 (註 2)	分配前		18.29	18.25	(註 6)
	分配後		17.39	17.75	-
每股盈餘	加權平均股數		112,250	112,250	112,250
	每股盈餘	追溯調整前	1.32	0.7	(註 6)
		追溯調整後	1.32	0.7	-
每股股利	現金股利		0.9	0.5	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬 分析	本益比(註 3)		22.00	42.57	(註 6)
	本利比(註 4)		32.27	59.60	-
	現金股利殖利率(註 5)		3.1%	1.7%	-

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之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：截至年報刊印日止，未有經會計師簽證或核閱之資料。

## (六)公司股利政策及執行狀況

## 1. 本公司章程第二十二條之一關於股利政策規定條文如下：

本公司每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，及其他依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，如尚有盈餘由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分配之。盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司分配股利之政策，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派之情形：

本公司 2023 年 3 月 1 日董事會決議通過配發股東現金股利新台幣 56,125,244 元（每股新台幣 0.5 元），並將提 2023 年股東常會報告。

## 3. 預期股利政策是否有重大變動：無。

## (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)員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司公司章程規定：

第二十二條

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。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，前項董事酬勞僅得以現金為之。

2. 本期估列員工及董事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分派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日收盤價計算之。

(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：

本公司 2023 年 3 月 1 日董事會通過

(1) 以現金分派之員工酬勞新台幣 1,844,701 元及董事酬勞新台幣 922,351 元。與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形：

(1) 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形：以現金分派員工酬勞新台幣 3,818,438 元及董事酬勞新台幣 1,909,219 元。

(2) 原董事會通過之擬議分派情形及實際數差異：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：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無買回本公司股份情形。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 八、資金運用計畫執行：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

本公司業務範圍在自動化控制及工業傳動系統部份包含測試、加工、買賣、維修、機電整合及專業自動化技術服務，在半導體產品部份主要核心業務為半導體、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，在能源產品部份包含能源服務，涵蓋空調、空壓、熱回收、照明、用電管理、儲能、用電設備監控等，透過節能效益分享與綠能系統建置，與客戶建立長期夥伴關係，於歐洲地區以自有品牌「PowerWalker」為個人電子產品、企業 IT 設備、工業製造及資料中心提供不斷電系統為核心之電源保護方案與週邊產品銷售及服務。

##### 2.營業比重

單位：新台幣仟元

主要產品	2021 年營業淨額	營業比重(%)	2022 年營業淨額	營業比重(%)
工業傳動類	1,461,821	39.95	1,167,569	31.03
自動化控制類	2,083,880	56.96	1,692,653	44.99
半導體設備材料銷售及服務類	-	-	548,580	14.58
節能設備及相關服務	107,812	2.95	349,631	9.29
其他	5,191	0.14	3,988	0.11
合計	3,658,704	100.00	3,762,421	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、工業以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。
半導體設備材料銷售及服務類	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
節能設備及相關服務	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 年新產品開發重點及方向如下：

##### (1)智慧製造 AI 解決方案

- A.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。
- B.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。
- C.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

- A.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。
- B.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。
- C.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。
- D.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。
- E.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。
- F.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。
- G.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。
- H.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

- A. 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。
- B. 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

- A. 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。
- B. 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) 加速開發半導體領域新產品

- A. 藉由產品行銷計畫，擴大新產品的導入並平行展開並順應技術、產業發展趨勢，開發新的設備、零件、耗材，深化技術能力，提升附加價值，參與產業的成長。
- B. 中國營運據點強化及擴增，因應中國地區在光電、半導體業的持續成長，整合集團資源，成立半導體行業中心任務編組以共享資源，分進合擊；拓展在半導體設備商與光電、半導體客戶的滲透率，加強在地服務能力。

## (二) 產業概況

### 1. 產業現況

本公司為自動化機電組件、半導體設備材料之代理商，及能源管理產品之銷售，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) 增值服務及技術支援：通路商為避免價格競爭，必得開發增值服務，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所有其他各產業的自動化技術支援產業，特性上屬於技術密集、服務密集、非大量生產、種類項目多的上游產業，這種產業特性國內外皆然，只是國外先進國家起步較早，產業已發展成形，世界市場亦大多為其所佔據，而國內自動化產業則由於起步較晚，現有產業規模仍小，因此受到非常多的限制，特別是在主要大宗的自動化產品方面，相當難以與世界極大廠抗爭匹敵，所幸因自動化產品種類繁多，範圍廣大，技術服務的特質高，故而國內自動化產業未來仍存在很大的發展空間。

自動化係指結合各型電腦、應用軟體、感測器、控制及通訊等技術，以取代或節省人工、增加生產力、提高品質與效益為目的。自動化機電組件是組成機器或系統的基本單元，以供自動化機器設備與自動化工程系統整合應用之零組件製造業；自動化機電零組件包含了控制器(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增值服務，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於13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年轉投資資騰科技、達昇能源、Bluewalker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

本公司及子公司資騰分別為深耕於專業自動化機電領域及半導體、光電及太陽能領域之通路商，經營型態係對上游設計廠或製造廠採購，提供給下游自動化機電設備及半導體、光電產業製造商所需之相關零件或材料及技術支援服務。子公司達昇則為提供節能、儲能服務工程等全方位專業能源服務業者，介於客戶及材料商、設備商之間，整合不同相關專業領域之技術服務，確保能源使用效益、減低人力負擔，提升客戶競爭力。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。

自動化機電產業及半導體產業發展迅速，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)公司自動化學業處、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.技術及研發概況

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

單位：新台幣仟元

項目/年度	2022 年度	2023 年度第一季
研究發展費用	5,805	(註)

註：截至年報刊印日止，112年第1季之財務報表尚未經會計師核閱，故無季報數字供參。

#### (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	2017	郁冠真空泵浦	LED、SMT
	2018	台達Scara500/700mm Robot/Barcode reader/MPI 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
	2019	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
	2020	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
	2021	丹麥OnRobot 手臂夾爪/力覺感測器	各式機器手臂搭配
	2022	MGS超高精密量規uMATE	各產業機械、電子設備、智慧工廠

產品類別	年度	代理或經銷之產品	應用領域
自動化控制類	2017	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
	2018	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
	2019	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
	2020	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
	2021	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
	2022	台達 W3 伺服、運動控制器 AX3,AX8 系列、數位型力量感測器 MSR 系列、二代 CNC NC5 系列。友通 ES220 系列工業電腦、韶陽 ESD 防護系統等	各產業機械、智慧工廠

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### I.短期計劃發展方向

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

##### (1)工作流程合理化，落實品質政策

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

##### (2)強化數位媒體行銷，智動化社群平台及線上線下研討會

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

##### (3)人力資源 / 組織管理

企業經營以人為本，優秀的員工才能組成優良企業，員工素質的提升惟有依賴教育訓練，本公司近年來由於產品範圍不斷擴大，除了透過推動銷售管理、業務日報、工作流

程電腦化、資訊情報網路的建立等業務處理過程的改革，強化業務基礎外，在產品專業知識上更需不斷提昇，產品中心整合集團共用資源，發揮最大效益複製成功案例，開發大企業之潛在市場。

#### (4)專業自動化系統整合服務

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

### 2.長期計劃發展方向

2022 年轉投資資騰科技、達昇能源、BlueWalker 後，因應未來發展，羅昇將專注於智動化、綠能、半導體三大領域。

- (1)智動化：臺灣總人口數自 2020 開始負成長，並逐漸邁向高齡社會，羅昇於 2022 年成立智動化運用中心，針對大部分客戶面臨人力老化、人力資源短缺，各個客戶於工廠端面臨之人力資源缺口問題，提供 Pick & Place、AI 機器視覺、包裝/堆棧、AGV/AMR 等產品及服務，透過這些服務解決客戶最棘手人力需求問題，另針對基本模組提供數據分析、雲端管理平台等服務，客戶可針對工廠生產狀況做合適的優化及調整。
- (2)綠能布局：羅昇本身即擁有節能、儲能相關產品之代理，代理台灣、歐洲、日本、臺灣於節能儲能設備上面一流之品牌如台達、ABB、Panasonic 等，於轉投資達昇能源及 BlueWalke 後，對於整個未來綠能產品的規畫及布局將更形完整，於綠能佈局未來著重在幾個構面，如，碳盤查及節能方案、電價管理設備控制、綠能設備規劃(包含再生能源節能、儲能設備及系統)、碳權抵換申請、充電服務管理平台及系統、充電樁及 UPS(不斷電系統)等。
- (3)半導體領域：藉由羅昇原本在傳動及自動化領域之強項結合資騰科技過去於半導體領域的耕耘及核心知識，我們將在廠務、製程、智慧物流相關的系統、設備、元件、耗材提供客戶更完善的一站式服務，協助半導體產業客戶數位轉型。
- (4)羅昇原有市場主要著重於亞太地區包含臺灣及中國大陸，2022 年資騰科技及 BlueWalker GmbH 加入後通路擴展到歐洲及北非，本公司將整合集團內外資源，成為客戶產業升級轉型及全球有影響力的綠能暨智動化最佳夥伴。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

地區	年	2021 年度		2022 年度	
		銷售金額	%	銷售金額	%
大陸		1,927,549	52.68	1,731,661	46.03
台灣		1,722,789	47.09	1,705,227	45.32
歐洲		-	-	256,336	6.81
其他		8,366	0.23	69,197	1.84
合計		3,658,704	100.00	3,762,421	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

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。

後疫情時代，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。

## 4.競爭利基

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

### (1)擁有廣大的客戶群，長期累積的機電設計與整合應用技術經驗

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

### (2)與國內外供應廠商關係密切，合作經驗豐富

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

### (3)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。

### (4)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

#### A.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。

#### B.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。

#### C.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

#### A.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。

#### B.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

#### I.主要產品之重要用途及產製過程

##### (1)重要用途

主要產品	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	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

主要產品	主要產(商)品項目	主要用途或功能
	度盤、齒輪減速機、渦輪減速機及伺服精密專用減速機等 氣缸電磁閥、三點組合、流體閥、藥液閥等	適用於半導體製造機械、面板製造設備、搬運機械、產業機械工具機、紡織機械、塑橡膠機械、食品包裝機械，有助於節省能源、動力及提高產量、效能
自動化控制類	變頻器及相關零配件 泛用伺服馬達及驅動器、直接驅動伺服馬達及驅動器、線性伺服馬達及驅動器等 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
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及半導體光電設備服務，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、Diplomatic	良好

主要產品類別	主要供應商	供應狀況
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：新台幣仟元

項目	2021 年				2022 年			
	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
1	廠商 A	1,057,431	33.98	無	廠商 A	636,315	20.88	無
2	廠商 B	390,785	12.56	無	廠商 B	339,557	11.14	無
3	其他	1,663,973	53.46	-	其他	2,071,858	67.98	-
合計	進貨淨額	3,112,189	100.00	-	進貨淨額	3,047,730	100.00	-

增減變動原因：近兩年度無重大變動。

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：新台幣仟元

年度 主要商品	2021 年度				2022 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	-	307,518	-	1,154,303	-	256,642	-	910,927
自動化控制類	-	1,301,696	-	782,184	-	1,025,175	-	667,478
半導體設備材料銷售及服務	-	-	-	-	-	302,871	-	245,709
節能設備及相關服務	-	107,812	-	-	-	93,296	-	256,336
其他	-	3,503	-	1,688	-	3,556	-	431
合計	-	1,720,529	-	1,938,175	-	1,681,540	-	2,080,881

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、從業員工資料

年度		2021 年	2022 年	截至 2023 年 3 月 31 日(註 1)
員工 人數	維修技術人員	16	17	17
	一般職員	293	351	358
	合計	309	368	375
平均年歲		40.3	40.41	40.59
平均服務年資		9.9	10.05	9.87
學歷分 布比率 (%)	博士	0	0.3	0.3
	碩士	7.5	10.3	11.7
	大專	62.1	66.8	65.9
	高中	30.1	22.3	21.8
	高中以下	0.3	0.3	0.3

註 1：截至刊印日 2023 年 4 月 10 日止，為求資料精確僅列示至 2023 年 3 月 31 日。

### 四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

### 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，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1.員工福利措施

本公司之經營哲學強調以人為本，一向關心員工且重視員工福利。為充份照顧同仁的身心健康，並建立多重生活保障，使同仁能安心愉快投入於工作，公司特別提供及規劃各項福利措施，並成立職工福利委員會，負責員工福利之規劃與推行，主要措施如下：

- (1)公司提供：全民健康保險、勞工保險、提撥勞工退休金、提撥積欠工資墊償基金、提撥職業災害保險、員工持股信託、集乳室及臨場健康醫護制度，由專業醫師及護理師定時提供醫護訪視及諮詢服務。
- (2)公司特別提供：年節及績效獎金、員工分紅、團體保險及健康檢查、員工零食休息吧、福利咖啡及飲料提供、員工進修計劃。
- (3)福利委員會規劃：年度旅遊補助、各類創意的員工活動，如運動健走、歌唱大賽、植樹節綠色嘉年華活動、家庭日及年終尾牙活動等。福利委員會另提供：生日禮金、五一、端午、中秋、春節等節慶禮金，員工子女教育獎助學金及員工結婚禮金、生育補助、喪病慰問、傷病急難救助及退休祝賀禮金等補助。

(4)本公司內部另會不定期推出集團關係企業產品員工特賣活動，提供同仁日常所需之經濟實惠之消費。

## 2.進修訓練方面

本公司重視員工的訓練與發展，為提供員工完整的教育訓練與發展，公司投入充足資源，規劃並提供員工進行相關的課程培訓。

- (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與引導課程，由人力資源部門引導新人了解公司經營理念及企業文化、組織制度、各部門職掌及政策性必修的環安衛課程外，並由各部門專人協助新進人員盡快熟悉部門業務及職務內容，並適應公司文化。
- (2)在職訓練(專業技能/外語/企業管理)：公司不僅在訓練發展上傾注資源，同時也積極擴展多元的學習管道，期使員工可透由多元化的學習方式，提供同仁自主學習的機會，鼓勵多參與內外部相關專業訓練課程，吸收外界新知，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，包含基層主管訓練、中階主管訓練及高階主管訓練等培訓計畫，協助主管更精進並發展自我的領導管理能力。
- (4)導入持續改善專案(Continuous Improvement Program, CIP)，提供員工在工作改善中所需的概念及工具。並藉由一系列的課程設計與 CIP 專案執行，協助員工將課程中所學的知識與技能轉換至實際工作流程中。

員工對於本公司來說，一直是非常重要的資產，為期使員工能與公司一同成長，公司也持續投入更多的資源來推動人才培育及發展。未來公司將持續拓展多元的訓練學習管道，例如：線上學習資源、專業學習共享平台及更多元的外部學習資源，以提供員工更有效且彈性的訓練，協助員工於工作上能應用所學。

## 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 2005 年 6 月 30 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 2005 年 7 月 1 日起全數員工選擇新制，由公司按月以每月投保薪資 6%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.工作環境及員工人身安全的保護措施

公司對於工作環境及員工安全極為重視，期望能在企業成長同時，亦能善盡社會責任，邁向永續。針對工作環境及員工人身安全保護措施方面，除遵循國內相關法規外，相關管理方式如：緊急事件通報作業辦法及職業安全衛生管理規章及計畫，並據以實行、實施作業環境監測、安全衛生巡視及稽核、執行工作安全分析、實施安全衛生教育訓練等，以落實各項員工安全衛生及健康保護，進而提升工作環境及安全衛生績效，達到持續改善之目標。

#### 5. 勞資間之協議情形

公司內部提供多元的溝通管道，讓員工充分表達心聲、反映問題，如定期召開的勞資會議、職工福利委員會等雙向會議溝通公司政策與員工意見，藉此來收集了解並解決員工的疑難，在共同參與及充分溝通的機制下，勞資關係和諧發展。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，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 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

一、截至年報刊印日止，本公司仍有效存續及最近年度到期之重要長期借款契約與技術合作契約列示如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	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	2023/4/1~2024/3/31		
代理合約	台達電子工業(股)公司	2023/1/1~2023/12/31，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		
經銷合約	達明機器人(股)公司	2022/7/12~2023/7/11		

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)採用國際財務報導準則-合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		2018 年	2019 年	2020 年	2021 年(註 2)	2022 年
流動資產		2,644,446	2,465,172	2,260,104	2,681,399	2,359,687
不動產、廠房及設備		436,320	421,156	411,767	373,454	666,613
無形資產		0	0	0	4,167	196,471
其他資產		71,472	112,880	88,109	75,842	95,495
資產總額		3,152,238	2,999,208	2,759,980	3,134,862	3,318,266
流動負債	分配前	1,437,648	1,008,552	714,296	974,694	955,535
	分配後	1,482,260	1,042,220	781,646	1,075,720	1,011,660 (註 3)
非流動負債		121,145	66,180	75,269	82,604	225,222
負債總額	分配前	1,558,793	1,074,732	789,565	1,057,298	1,180,757
	分配後	1,603,405	1,108,400	856,915	1,158,324	1,236,882 (註 3)
歸屬於母公司業主之權益		1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,053,094	2,048,171
股本		892,255	1,122,255	1,122,505	1,122,505	1,122,505
資本公積		84,792	314,792	315,077	315,077	312,233
保留盈餘	分配前	633,758	515,329	591,473	672,018	649,360
	分配後	589,146	481,661	524,123	570,992	593,235 (註 3)
其他權益		-17,360	-27,900	-58,640	-56,506	-35,927
庫藏股票		0	0	0	0	0
共同控制下前手權益		0	0	0	20,310	0
非控制權益		0	0	0	4,160	89,338
權益總額	分配前	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,077,564	2,137,509
	分配後	1,548,833	1,890,808	1,903,065	1,976,538	2,081,384 (註 3)

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證，截至年報刊印日止，未有經會計師查核簽證或核閱之2023年財務資料。

註2：2022年7月1日取得達昇能源(股)公司100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編2021年度合併財務報告。

註3：2022年度盈餘分配現金股利案業經2023年3月1日董事會決議通過。

## (二) 採用國際財務報導準則-合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		2018 年	2019 年	2020 年	2021 年(註 2)	2022 年
營業收入		3,666,125	2,915,755	2,754,448	3,658,704	3,762,421
營業毛利		678,088	405,487	480,381	658,342	739,227
營業損益		196,578	-73,586	125,189	190,021	95,726
營業外收入及支出		-21,419	-14,557	-16,044	972	32,897
稅前淨利		175,159	-88,143	109,145	190,993	128,623
繼續營業單位本期淨利		113,771	-73,817	87,180	149,851	97,574
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		113,771	-73,817	87,180	149,851	97,574
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		-10,517	-10,540	-8,108	2,134	21,256
本期綜合損益總額		103,254	-84,357	79,072	151,985	118,830
淨利歸屬於母公司業主		113,771	-73,817	87,180	147,895	78,953
淨利歸屬於共同控制下 前手權益淨利		-	-	-	1,623	3,394
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	333	15,227
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主		103,254	-84,357	79,072	150,029	99,532
綜合損益總額歸屬於共同 控制下前手權益淨利		-	-	-	1,623	3,394
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益		-	-	-	333	15,904
每股盈餘		1.28	-0.78	0.78	1.32	0.70

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。截至年報刊印日止，未有經會計師查核簽證或核閱之2023年財務資料。

註2：2022年7月1日取得達昇能源(股)公司100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編2021年度合併財務報告。

## (三) 採用國際財務報導準則-個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		2018 年	2019 年	2020 年	2021 年(註 2)	2022 年
流動資產		1,300,977	1,383,158	1,435,215	1,399,017	898,061
不動產、廠房及設備		131,327	127,493	126,436	311,265	382,537
無形資產		-	-	-	4,167	10,263
其他資產		927,027	717,942	742,173	834,572	1,153,450
資產總額		2,359,331	2,228,593	2,303,824	2,549,021	2,444,311
流動負債	分配前	644,741	251,838	267,509	398,403	212,264
	分配後	689,353	285,506	334,859	499,429	268,389 (註 3)
非流動負債		121,145	52,279	65,900	77,214	183,876
負債總額	分配前	765,886	304,117	333,409	475,617	396,140
	分配後	810,498	337,785	400,759	576,643	452,265 (註 3)
歸屬於母公司業主之權益		1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,053,094	2,048,171
股本		892,255	1,122,255	1,122,505	1,122,505	1,122,505
資本公積		84,792	314,792	315,077	315,077	312,233
保盈留餘	分配前	633,758	515,329	591,473	672,018	649,360
	分配後	589,146	548,997	524,123	570,992	593,235 (註 3)
其他權益		-17,360	-27,900	-58,640	-56,506	-35,927
庫藏股票		-	-	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	20,310	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,593,445	1,924,476	1,970,415	2,073,404	2,048,171
	分配後	1,548,833	1,890,808	1,903,065	1,972,378	1,992,046 (註 3)

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。截至年報刊印日止，未有經會計師查核簽證或核閱之2023年財務資料。

註2：2022年7月1日取得達昇能源(股)公司100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編2021年度個體財務報告。

註3：2022年度盈餘分配現金股利案業經2023年3月1日董事會決議通過。

## (四) 採用國際財務報導準則-個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註 1)				
	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年(註 2)	2022 年
營業收入	1,824,278	1,515,362	1,357,780	1,626,561	1,296,748
營業毛利	343,613	289,204	267,335	330,017	271,939
營業損益	153,546	117,497	87,405	120,848	61,361
營業外收入及支出	17,112	-205,798	20,296	66,144	31,501
稅前淨利(損)	170,658	-88,301	107,701	186,992	92,862
繼續營業單位 本期淨利	113,771	-73,817	87,180	149,518	82,347
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	113,771	-73,817	87,180	149,518	82,347
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-10,517	-10,540	-8,108	2,134	20,579
本期綜合損益總額	103,254	-84,357	79,072	151,652	102,926
淨利歸屬於母公司業主	113,771	-73,817	87,180	147,895	78,953
淨利歸屬於共同控制下 前手權益淨利	0	0	0	1,623	3,394
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	103,254	-84,357	79,072	150,029	99,532
綜合損益總額歸屬於 共同控制下前手權益淨利	0	0	0	1,623	3,394
每股盈餘(元)	1.28	-0.78	0.78	1.32	0.70

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。截至年報刊印日止，未有經會計師查核簽證或核閱之2022年財務資料。

註2：2022年7月1日取得達昇能源(股)公司100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編2021年度個體財務報告。

## (五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
簽證會計師姓名	施威銘	施威銘	施威銘	施威銘	施威銘
簽證會計師姓名	高靚玟	陳攻燕	陳攻燕	陳攻燕	陳攻燕
查核意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)國際財務報導準則-合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		2018 年	2019 年	2020 年	2021 年(註 2)	2022 年
財務結構	負債占資產比率(%)	49.45	35.83	28.61	33.73	35.58
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	392.97	472.66	496.81	578.43	354.44
償債能力	流動比率(%)	183.49	244.43	316.41	275.10	246.95
	速動比率(%)	129.99	185.34	251.71	202.99	148.95
	利息保障倍數(倍)	14.96	-4.38	13.04	41.37	15.72
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.10	3.04	3.21	3.63	3.67
	平均收現日數	117.74	120.07	113.71	100.55	99.46
	存貨週轉率(次)	4.58	3.83	4.38	5.37	3.87
	應付款項週轉率(次)	3.91	4.30	5.35	6.17	6.24
	平均銷貨日數	79.69	95.30	83.33	67.97	94.32
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.38	6.80	6.61	9.32	7.23
	總資產週轉率(次)	1.17	0.95	0.96	1.24	1.17
獲利能力	資產報酬率(%)	3.94	-1.98	3.28	5.21	3.24
	權益報酬率(%)	7.3	-4.2	4.48	7.40	4.63
	稅前純益占實收資本額比率(%)	19.63	-7.85	9.72	17.01	11.46
	純益率(%)	3.1	-2.53	3.17	4.10	2.59
	每股盈餘(元)	1.28	-0.78	0.78	1.32	0.70
現金流量	現金流量比率(%)	4.78	11.02	15.05	1.43	-0.14
	現金流量允當比率(%)	85.98	227.39	92.94	65.87	37.38
	現金再投資比率(%)	1.32	3.21	3.43	-2.17	-4.14
槓桿度	營運槓桿度	1.26	0.46	1.27	1.19	1.53
	財務槓桿度	1.07	0.82	1.08	1.02	1.10

#### 最近兩年度各項財務比率變動原因

- 1.速動比率下降：主要係因 2022 年流動資產減少所致。
- 2.利息保障倍數下降：主要係因 2022 年稅前淨利減少所致。
- 3.存貨周轉率下降及平均銷貨日數上升：主要係因 2022 年疫情影響客戶生產進度，致出貨速度減緩，庫存金額提高。
- 4.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：主要係因 2022 年度因疫情及外在總體經濟環境之影響，待出售資產不符合規範條件，因此重分類至固定資產。
- 5.獲利能力相關財務比率下降：主要係因 2022 年獲利較前期減少所致。
- 6.現金流量相關財務比率下降：主要係因 2022 年營業活動現金流出所致。

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。截至年報刊印日止，未有經會計師查核簽證或核閱之2023年財務資料。

註2：2022年7月1日取得達昇能源(股)公司100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編2021年度財務分析資料。

## (二)國際財務報導準則-個體財務分析

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		2018 年	2019 年	2020 年	2021 年(註 2)	2022 年
財務結構	負債占資產比率(%)	32.46	13.65	14.47	18.66	16.21
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	1305.59	1550.48	1610.55	690.93	583.49
償債能力	流動比率(%)	201.78	549.23	536.51	351.16	423.09
	速動比率(%)	174.29	498.21	482.94	272.35	292.68
	利息保障倍數(倍)	56.83	-43.28	509.03	854.84	77.14
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.94	3.04	3.52	3.72	3.35
	平均收現日數	124.15	120.07	103.69	98.12	108.96
	存貨週轉率(次)	7.99	8.20	8.21	5.80	3.54
	應付款項週轉率(次)	3.84	4.53	5.89	4.96	4.47
	平均銷貨日數	45.68	44.51	44.46	62.93	103.11
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	13.71	11.71	10.69	7.43	3.74
	總資產週轉率(次)	0.78	0.66	0.60	0.67	0.52
獲利能力	資產報酬率(%)	4.94	-3.15	3.85	6.17	3.34
	權益報酬率(%)	7.30	-4.20	4.48	7.39	4.00
	稅前純益占實收資本額比率(%)	19.13	-7.87	9.59	16.66	8.27
	純益率(%)	6.24	-4.87	6.42	9.19	6.35
	每股盈餘(元)	1.28	-0.78	0.78	1.32	0.70
現金流量	現金流量比率(%)	20.96	60.25	21.41	-1.47	50.69
	現金流量允當比率(%)	324.60	453.47	277.37	60.08	58.53
	現金再投資比率(%)	5.29	5.45	1.16	-3.41	0.30
槓桿度	營運槓桿度	1.08	1.09	1.12	1.10	1.27
	財務槓桿度	1.02	1.02	1.00	1.00	1.02

## 最近兩年度各項財務比率變動原因

- 1.流動比率上升：主要係因2022年流動資產減少所致。
- 2.利息保障倍數及獲利能力相關比率下降：主要係因2022年獲利減少。
- 3.存貨週轉率下降及平均銷貨日數上升：主要係因2022年疫情影響客戶生產進度，致出貨速度減緩，庫存金額提高。
- 4.固定資產週轉率及總資產週轉率下降：主要係因2022年營業收入減少所致。
- 5.現金流量比率及現金再投資比率上升：主要係因2022年營業活動現金流入所致。

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。截至年報刊印日止，未有經會計師查核簽證或核閱之2023年財務資料。

註2：2022年7月1日取得達昇能源(股)公司100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編2021年度財務分析資料。

計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = ( 流動資產 - 存貨 - 預付費用 ) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × ( 1 - 稅率 ) ] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 三、審計委員會查核報告

#### 審計委員會查核報告

本公司董事會造具民國 111 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、陳玫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 112 年股東常會

審計委員會召集人：李良猷



中華民國 112 年 3 月 1 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 87 至第 152 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 153 至第 215 頁」
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	2021 年	2022 年	差異	
				金額	%
流動資產		2,681,399	2,359,687	(321,712)	-12%
不動產、廠房及設備		373,454	666,613	293,159	78%
無形資產		4,167	196,471	192,304	4,615%
其他資產		75,842	95,495	19,653	26%
資產總計		3,134,862	3,318,266	183,404	6%
流動負債		974,694	955,535	(19,159)	-2%
非流動負債		82,604	225,222	142,618	173%
負債總計		1,057,298	1,180,757	123,459	12%
股本		1,122,505	1,122,505	-	0%
資本公積		315,077	312,233	(2,844)	-1%
保留盈餘		672,018	649,360	(22,658)	-3%
其他權益		(56,506)	(35,927)	20,579	-36%
歸屬於母公司業主之權益		2,053,094	2,048,171	(4,923)	-0.24%
共同控制下前手權益		20,310	-	(20,310)	-100%
非控制權益		4,160	89,338	85,178	2,048%
權益總計		2,077,564	2,137,509	59,945	3%

最近二年度增減比例變動分析說明：

- 1.不動產、廠房及設備增加主要係因2022年度因疫情及外在總體經濟環境之影響，待出售資產不符合規範條件，因此重分類至固定資產。
- 2.無形資產及其他資產增加主要係因2022年新增子公司資騰科技(股)公司、達昇能源(股)公司及 BlueWalker GmbH所致。
- 3.非流動負債增加主要係因2022年度長期借款增加所致。
- 4.其他權益增加主要係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。
- 5.共同控制下前手權益增加主要係因2022年取得達昇能源(股)公司100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編2021年度財報，並產生與前述交易相關之共同控制下前手權益。
- 6.非控制權益增加主要係因2022年取得資騰科技(股)公司60%股權所致。

## 二、財務績效

### 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	2021 年	2022 年	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		3,658,704	3,762,421	103,717	3%
營業毛利		658,342	739,227	80,885	12%
營業淨利		190,021	95,726	-94,295	-50%
營業外收入及支出		972	32,897	31,925	3284%
稅前淨利(損)		190,993	128,623	-62,370	-33%
本期淨利		149,851	97,574	-52,277	-35%

最近二年度增減比例變動分析說明：

- 1.營業淨利、稅前淨利及本期淨利減少，主要係因 2022 年獲利減少所致。
- 2.營業外收入及支出增加，主要係因 2022 年處分待出售三重廠辦利益所致。

註：2022 年 7 月 1 日取得達昇能源(股)公司 100%股權，係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得，故追溯重編 2021 年度合併財務報告。

## 三、現金流量

### (一)最近年度合併現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

2022 年期初現金餘額	2022 年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額
521,134	(85,039)	436,095

單位：新台幣仟元

	2022 年	2021 年	變動金額	變動率%
營業活動之淨現金流量	(1,331)	13,983	(15,314)	-109.52%
投資活動之淨現金流量	(90,978)	(285,345)	194,367	68.12%
籌資活動之淨現金流量	(12,931)	(101,673)	88,742	87.28%

- 1.營業活動淨現金流量減少，主係應付票據及帳款較去年減少所致。
- 2.投資活動淨現金流出 90,978 千元，較去年同期淨現金流出減少，主要係因去年度購買新商辦所致。
- 3.籌資活動淨現金流出 12,931 千元，較去年同期淨現金流出減少，主要係因本年度舉借長期借款所致。

(二)流動性不足之改善計畫：無現金不足額之情形。

(三)未來一年現金流動性分析：本公司以維持穩定的現金流動性為前提，將依帳上現金餘額與營運活動及投資活動之現金流量，衡量金融市場狀況，審慎規劃。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

本公司轉投資政策，係配合公司經營發展策略及營運需要，透過各轉投資公司之行銷及服務性，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。2022年大陸地區轉投資事業因中國疫情影響致虧損，其餘地區轉投資事業則為獲利狀況，未來一年仍將著重本業相關策略投資，持續審慎評估轉投資計畫。

## 六、風險事項應分析評估事項

### (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 2022 年及 2021 度之稅前淨利將減少或增加 3,299 千元及 877 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，2022 年及 2021 年外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為 8,174 千元及 1,046 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、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，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(包括資通安全風險)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，2022 年度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)其他重要風險及因應措施：無。

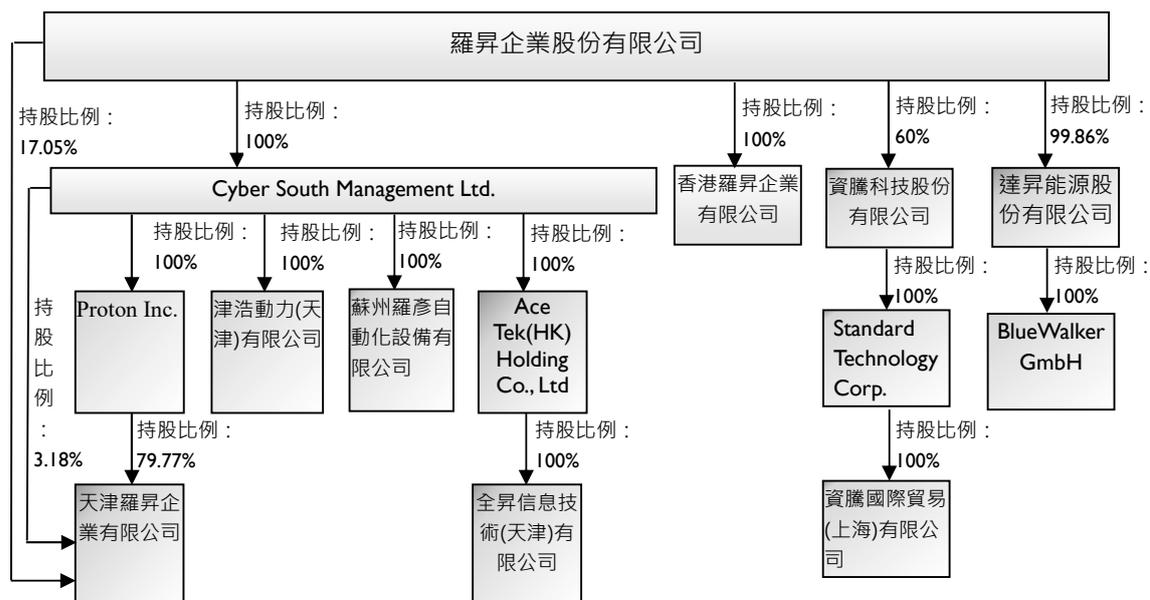
七、其他重要事項：無。

## 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



## 2. 各關係企業基本資料

2022.12.31；單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
羅昇企業(股)公司	1984.03.31	新北市新莊區中原路 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
全景信息技術(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	江蘇省蘇州市虎丘區珠江路 169 號 (S2 廠 3 樓)	USD1,450	機械傳動與控制產品之加工及技術服務
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 I	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.	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
建昇能源股份有限公司	2013.01.25	新北市新莊區中原路 556 號 12 樓	NTD50,000	能源技術服務
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. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營所涵蓋之行業，並說明往來分工情形：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

2023.4.10 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
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%
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 董事暨總經理 監察人	李長堅(Cyber South) 林志誠(Cyber South) 林憲明(Cyber South) 陳國美(Cyber South)	(註)	100%
達昇能源股份有限公司	董事長 董事暨總經理 董事 監察人	李長堅(羅昇企業(股)公司) 鄭家樑(羅昇企業(股)公司) 王亮國(羅昇企業(股)公司) 陳國美	4,993,000	99.86%
BlueWalker GmbH	Managing Director	童澤仁、鄭家樑	(註)	100%
資騰科技股份有限公司	董事長 副董事長 董事暨總經理 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) 王亮國(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%

註：係有限公司。

6.各關係企業營運概況

2022.12.31；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	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)
Cyber South Managemen Ltd.	USD4,669	615,070	33,178	581,892	-	(43)	(56,336)	-
天津羅昇(有)公 司	USD35,297	1,120,181	575,071	545,110	1,170,257	(51,302)	(74,508)	-
香港羅昇企業 有限公司	HKD1,200	47,737	401	47,336	69,197	4,002	3,068	-
Proton Inc.	USD17,744	459,880	-	459,880	-	(39)	(61,249)	-
Ace Tek(HK) Holding Co., Ltd.	USD150	2,176	-	2,176	-	-	2,787	-
蘇州羅彥自動 化設備有限公 司	USD1,450	188,595	80,740	107,855	338,598	12,518	7,917	-
津浩動力(天津) 有限公司	RMB1,666	4,163	-	4,163	249	(2,847)	(2,951)	-
全昇信息(天津) 有限公司	USD300	15,247	13,098	2,149	375,166	2,662	2,787	-
許昌羅昇智能 裝備有限公司	USD300	-	-	-	-	(128)	(75)	-
資騰科技股份 有限公司	NTD78,000	288,405	120,378	168,027	390,583	30,772	45,262	-
Standard Technology Corp.	USD600	114,895	-	114,895	-	-	19,354	-
資騰國際貿易 (上海)有限公司	USD480	176,573	65,007	111,566	280,856	21,934	21,485	-
達昇能源股份 有限公司	NTD50,000	222,866	47,536	175,330	93,295	8,879	10,350	-
BlueWalker GmbH	EUR1,000	194,319	87,566	106,753	334,229	25,859	15,769	-

註：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 87 頁」。

(三) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止之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、最近年度截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一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：民國一一二年三月一日



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

羅昇企業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及重編後民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一〇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，足以允當表達羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及重編後民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一〇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，與羅昇企業股份有限公司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。

### 強調事項

如合併財務報告附註四(三)所述，羅昇企業股份有限公司於民國一一一年七月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司達昇能源股份有限公司之100%股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，羅昇企業股份有限公司及其子公司並據此重編民國一一〇年度合併財務報告。本會計師並未因此而修正查核意見。



## 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及其子公司民國一一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：

### 一、企業合併

有關企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四(十七)；企業合併之說明請詳合併財務報告附註六(九)。

關鍵查核事項之說明：

羅昇企業股份有限公司於民國一一年度取得資騰科技股份有限公司60%之股權及取得BlueWalker GmbH 100%之股權，因而取得對各該公司之控制；因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，因過程涉及諸多假設及估計且具複雜度，故企業合併之認列及衡量為本會計師執行羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層委託外部專家執行無形資產公允價值評估及購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性；委請本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性；並檢視羅昇企業股份有限公司及其子公司企業合併之會計處理是否適切且已適當揭露相關資訊。

### 二、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；商譽減損評估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；商譽減損測試之說明，請詳合併財務報告附註六(十二)。

關鍵查核事項之說明：

羅昇企業股份有限公司及其子公司因企業合併而產生之商譽應每年定期或於有減損跡象時執行減損測試。由於評估商譽所屬現金產生單位之可回收金額之估計涉及管理階層諸多假設，易有主觀判斷並具高度不確定，故商譽減損評估為本會計師執行羅昇企業股份有限公司及其子公司合併財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之商譽減損評估測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用估計基礎及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；針對重要假設進行敏感度分析，並檢視羅昇企業股份有限公司及其子公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。



## 其他事項

羅昇企業股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加強調事項段落及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企業股份有限公司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企業股份有限公司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。

羅昇企業股份有限公司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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、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。
- 二、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及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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企業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、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。



六、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，決定對羅昇企業股份有限公司及其子公司民國一一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

會計師：施威銘



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  
民國一一年三月一日

羅昇企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 456,095	13	521,134	17	2100	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	163	-	-	-	2123	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	7,848	-	18,000	1	2130	
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(五)、(二十)、七及八)	944,003	28	1,105,387	35	2150-2170	
1200 其他應收款(附註六(六))	29,412	1	14,714	1	2200	
130X 存貨(附註六(七))	896,923	27	665,979	21	2230	
1461 待出售非流動資產淨額(附註六(八))	-	-	312,601	10	2280	
1410-1470 預付款項及其他流動資產	45,243	2	43,584	1	2300	
	2,359,687	71	2,681,399	86	2320	
<b>流動資產合計</b>						
<b>非流動資產：</b>						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	1,434	-	-	-		
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	3,212	-	-	-	2540	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	666,613	20	373,454	12	2570	
1755 使用權資產(附註六(十一))	52,312	2	24,670	1	2580	
1780 無形資產(附註六(十二))	196,471	6	4,167	-		
1840 遞延所得稅資產(附註(十七))	9,865	-	9,234	-		
1980 其他金融資產—非流動	18,755	1	17,077	-		
1990 其他非流動資產	9,917	-	24,861	1	3110	
<b>非流動資產合計</b>	958,579	29	453,463	14	3200	
<b>資產總計</b>	\$ 3,318,266	100	3,134,862	100		
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 229,235	7	87,723	3		
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,058	-	-	-		
合約負債—流動(附註六(二十))	108,161	3	126,238	4		
應付票據及帳款(附註七)	390,605	12	577,950	18		
其他應付款(附註七)	149,251	5	112,822	4		
本期所得稅負債	55,065	2	48,747	2		
租賃負債—流動(附註六(十五)及七)	11,367	-	12,330	-		
其他流動負債	10,140	-	8,884	-		
一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	653	-	-	-		
<b>流動負債合計</b>	955,535	29	974,694	31		
<b>非流動負債：</b>						
長期借款(附註六(十四)及八)	100,000	3	-	-		
遞延所得稅負債(附註(十七))	100,136	3	74,358	3		
租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)	25,086	1	8,246	-		
<b>非流動負債合計</b>	225,222	7	82,604	3		
<b>負債總計</b>	1,180,757	36	1,057,298	34		
<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：</b>						
普通股股本	1,122,505	34	1,122,505	36		
資本公積	312,233	9	315,077	10		
保留盈餘	649,360	20	672,018	21		
其他權益	(35,927)	(1)	(56,506)	(2)		
<b>歸屬於母公司業主之權益總計</b>	2,048,171	62	2,053,094	65		
共同控制下前手權益	-	-	20,310	1		
非控制權益	89,338	3	4,160	-		
<b>權益總計</b>	2,137,509	64	2,077,564	66		
<b>負債及權益總計</b>	\$ 3,318,266	100	3,134,862	100		

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：李昌鴻



經理人：李長聖



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

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度		110年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)、七及十四)	\$ 3,762,421	100	3,658,704	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十)、(十六)、七及十二)	(3,023,194)	(80)	(3,000,362)	(82)
營業毛利	739,227	20	658,342	18
營業費用(附註六(五)、(十)、(十一)、(十二)、(十五)、(十六)、(二十一)、七及十二):				
6100 推銷費用	(429,537)	(12)	(311,587)	(9)
6200 管理費用	(195,838)	(5)	(153,454)	(4)
6300 研究發展費用	(5,805)	-	(8,738)	-
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益	(12,321)	-	5,458	-
營業費用合計	(643,501)	(17)	(468,321)	(13)
營業淨利	95,726	3	190,021	5
營業外收入及支出(附註六(十五)、(二十二)及七):				
7100 利息收入	1,601	-	1,253	-
7010 其他收入	9,831	-	5,171	-
7020 其他利益及損失	30,308	1	(830)	-
7050 財務成本	(8,843)	-	(4,622)	-
營業外收入及支出合計	32,897	1	972	-
稅前淨利	128,623	4	190,993	5
7950 減:所得稅費用(附註六(十七))	(31,049)	(1)	(41,142)	(1)
本期淨利	97,574	3	149,851	4
其他綜合損益(附註六(十八)):				
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	21,256	-	2,134	-
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	21,256	-	2,134	-
本期其他綜合損益	21,256	-	2,134	-
本期綜合損益總額	\$ 118,830	3	151,985	4
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	78,953	2	147,895	4
8615 共同控制下前手權益淨利	3,394	-	1,623	-
8620 非控制權益	15,227	1	333	-
	\$ 97,574	3	149,851	4
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	99,532	3	150,029	4
8715 共同控制下前手權益淨利	3,394	-	1,623	-
8720 非控制權益	15,904	-	333	-
	\$ 118,830	3	151,985	4
每股盈餘(單位:新台幣元,附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.70		1.32	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.70		1.32	

(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

民國一一年一月一日及一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	保留盈餘					其他權益項目					
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總計
民國一一年一月一日重編後餘額	\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	266,159	591,473	(58,640)	1,970,415	18,687	3,827	1,992,929
本期淨利	-	-	-	-	147,895	147,895	-	147,895	1,623	333	149,851
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,134	-	-	2,134
本期綜合損益總額	-	-	-	-	147,895	147,895	2,134	150,029	1,623	333	151,985
盈餘指撥及分配：											
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)	-	-	(67,350)
民國一一年十二月三十一日餘額(重編後)	1,122,505	315,077	258,267	78,028	335,723	672,018	(56,506)	2,053,094	20,310	4,160	2,077,564
本期淨利	-	-	-	-	78,953	78,953	-	78,953	3,394	15,227	97,574
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	20,579	20,579	-	677	21,256
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,953	78,953	20,579	99,532	3,394	15,904	118,830
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	14,790	-	(14,790)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(101,026)	(101,026)	-	(101,026)	-	-	(101,026)
其他資本公積變動數	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-	1
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(585)	(585)	-	(585)	-	(4,855)	(5,440)
共同控制下組織重整	-	(2,856)	-	-	-	-	-	(2,856)	(23,704)	-	(26,560)
認列對子公司所有權權益變動	-	11	-	-	-	-	-	11	-	229	240
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,900	73,900
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 1,122,505	312,233	273,057	78,028	298,275	649,360	(35,927)	2,048,171	-	89,338	2,137,509

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：李昌鴻



經理人：李長聖



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

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 128,623	190,993
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	40,211	42,980
攤銷費用	11,018	1,307
預期信用減損損失(迴轉利益)	12,321	(5,458)
利息費用	8,843	4,622
利息收入	(1,601)	(1,253)
股利收入	(944)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(187)	349
租賃修改利益	(741)	(1)
處分待出售非流動資產利益	(23,829)	-
子公司清算損失	391	-
收益費損項目合計	45,482	42,546
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(163)	-
應收票據及帳款	301,305	(173,477)
其他應收款	(13,686)	(6,338)
存貨	(45,728)	(214,182)
其他流動資產	5,040	(25,680)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	246,768	(419,677)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,058	(288)
應付票據及帳款	(285,859)	175,968
其他應付款	(52,210)	5,294
合約負債	(30,770)	29,549
其他流動負債	769	(2,882)
其他非流動負債	-	(1,375)
淨確定福利負債	(5,671)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(372,683)	206,266
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(125,915)	(213,411)
調整項目合計	(80,433)	(170,865)
營運產生之現金流入	48,190	20,128
收取之利息	1,525	1,253
收取之股利	944	-
支付之所得稅	(51,990)	(7,398)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,331)	13,983

(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)  
 民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度 (重編後)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(141,309)	-
處分待出售非流動資產價款	46,401	-
取得不動產、廠房及設備	(29,954)	(265,237)
處分不動產、廠房及設備	348	18
取得無形資產	(9,228)	(5,474)
其他金融資產-流動減少(增加)	17,721	(6,000)
其他金融資產-非流動減少	9,395	1,247
其他非流動資產減少(增加)	15,648	(9,899)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(90,978)</u>	<u>(285,345)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	469,918	244,957
短期借款減少	(451,697)	(256,161)
舉借長期借款	100,000	-
償還長期借款	(133)	-
租賃本金償還	(15,806)	(18,391)
發放現金股利	(101,026)	(67,350)
支付之利息	(8,747)	(4,728)
非控制權益變動	(5,440)	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(12,931)</u>	<u>(101,673)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,201	225
本期現金及約當現金減少數	(85,039)	(372,810)
期初現金及約當現金餘額	521,134	893,944
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 436,095</u>	<u>521,134</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**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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，於一一一年三月三十一日變更註冊地址為新北市新莊區中原路558號12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一一二年三月一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

合併公司自民國一一一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」

(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一一二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「會計估計值之定義」
- 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」

## 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」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 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。

### 3.共同控制下前手權益

企業合併若係源自於對合併公司具有控制力股東移轉其所控制企業之權益時，合併公司視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依其於先前對合併公司具有控制力股東合併財務報表之帳面金額認列，合併財務報表不予認列商譽或收購者對被收購者之可辨資產、負債及或有負債之公允價值所佔之權益份額超過共同控制帳面金額之部分。

於編製合併資產負債表時，係將取得之相關權益歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，係將原具控制力股東之損益歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

## (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		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Cyber South Management Ltd. (Cyber South, Samoa)	控股公司	100.00 %	100.00 %	-
本公司/Proton /Cyber South	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 %	-

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	資騰科技股份有限公司(資騰, 台灣)	半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	60.00 %	-	註一
本公司	達昇能源股份有限公司(達昇, 台灣)(原名稱: 明基能源技術股份有限公司)	能源技術服務	99.86 %	-	註三及四
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 %	註五
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司(全昇信息, 中國)	電子系統整合	100.00 %	100.00 %	-
資騰	Standard Technology Corp. (STCBVI, BVI)	控股公司	100.00 %	-	註一
STCBVI	資騰國際貿易(上海)有限公司(上海資騰, 中國)	半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	100.00 %	-	註一
達昇	BlueWalker GmbH (BWA, 德國)	能源管理產品之買賣及服務	100.00 %	-	註二

註一：合併公司於民國一十一年三月一日取得資騰60%股權並具控制能力，故列入合併財務報告編製主體。

註二：合併公司於民國一十一年四月一日取得BlueWalker GmbH 100%股權並具控制能力，故列入合併財務報告編製主體。另因組織架構調整，本公司於民國一十一年十二月一日將BWA 100%股權轉由達昇公司持有。

註三：如附註七(三).6所述，合併公司於民國一十一年七月一取得達昇能源100%股權並具控制能力，此交易係屬共同控制下組織重整，應視為自始即取得。合併公司編製民國一十一年度合併財務報告時，業已追溯重編民國一十一年度之合併財務報告。

註四：合併子公司達昇於民國一十一年十二月因辦理現金增資，保留部分比例供達昇員工認購，致合併公司對其所持有之股權比例降低。

註五：已於民國一十一年六月清算完結。

### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (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。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

### (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。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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）。

#### (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。

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。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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)。

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

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

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

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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。

## 3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣匯率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

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。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

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) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 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；
- (5) 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。

### 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。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。

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

#### 1.商譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十八)。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

#### 2.其他無形資產

合併公司因併購而取得之商標權及客戶關係係以收購日之公允價值入帳；其他無形資產係以成本入帳，續後以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。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，3~5年；商標權，10年；客戶關係，9.75~11年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

#### 2.勞務收入

合併公司提供企業專案工程建置或整合服務之專案合約，並於提供勞務財務報導期間認列相關收入。

#### 3.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.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為準。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益，並於當期轉入其他權益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.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)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。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七) 企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

### (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的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的損益，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的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：

### 商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大變動。有關商譽減損評估，請詳附註六(十二)說明。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 490	270
活期存款及支票存款	435,605	520,864
	\$ 436,095	521,134

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
遠期外匯合約	\$ 163	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ (64)	-
換匯合約	(994)	-
	\$ (1,058)	-

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

	111.12.31		
	合約金額(千元)	到期期間	
買入美元/賣出人民幣	美元 950	112.1	
買入美元/賣出歐元	美元 800	112.1	
買入人民幣/賣出美元	美元 2,350	112.1	

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.換匯合約

	<u>111.12.31</u>	
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>
換入台幣/換出人民幣	人民幣 47,000	112.1

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國外未上市(櫃)股票	\$ <u>1,434</u>	<u>-</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年度未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
質押定期存款	\$ 616	-
定存單	7,232	18,000
公司債	<u>3,212</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,060</u>	<u>18,000</u>
流動	\$ 7,848	18,000
非流動	<u>3,212</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,060</u>	<u>18,000</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附件八。

(五)應收票據及帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 240,323	297,594
應收帳款—按攤銷後成本衡量	762,692	835,439
減：備抵損失	<u>(59,012)</u>	<u>(27,646)</u>
	<u>\$ 944,003</u>	<u>1,105,387</u>

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司台灣地區及歐洲地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>111.12.31</b>		
	<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	\$ 382,932	0%~0.47%	9
逾期90天以內	25,406	0%~32.07%	86
逾期91~180天	2,785	0%~100%	110
逾期181~270天	845	0%~100%	-
逾期271天以上	<u>1,527</u>	100%	<u>1,527</u>
	<u><b>\$ 413,495</b></u>		<u><b>1,732</b></u>

	<b>110.12.31</b>		
	<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	\$ 475,954	0%~0.18%	48
逾期90天以內	21,533	0.01%~3.08%	10
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><b>\$ 499,445</b></u>		<u><b>1,993</b></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：

	<b>111.12.31</b>		
	<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	\$ 487,394	0%~0.68%	1,762
逾期90天以內	49,926	0%~17.79%	5,302
逾期91~180天	22,688	0%~60.28%	21,064
逾期181~270天	18,745	0%~100%	18,385
逾期271天以上	<u>10,767</u>	100%	<u>10,767</u>
	<u><b>\$ 589,520</b></u>		<u><b>57,280</b></u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>110.12.31</b>		
	<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%~0.43%	1,121
逾期90天以內	66,355	0%~20%	3,122
逾期91~180天	7,033	0%~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><b>\$ 633,588</b></u>		<u><b>25,653</b></u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 27,646	41,357
子公司首次併入影響數	3,143	-
認列之減損損失(迴轉利益)	12,321	(5,458)
因無法收回而沖銷之金額	(7,793)	(8,381)
應收帳款之保險理賠款	23,434	-
外幣換算損益	<u>261</u>	<u>128</u>
期末餘額	<u><b>\$ 59,012</b></u>	<u><b>27,646</b></u>

上述應收票據質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)其他應收款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款	\$ 29,412	14,714
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 29,412</b></u>	<u><b>14,714</b></u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(七)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
商品	<u><b>\$ 896,923</b></u>	<u><b>665,979</b></u>

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,960,799	2,985,833
備抵存貨跌價損失(回升利益)	6,359	(105,535)
存貨報廢損失	<u>-</u>	<u>37,519</u>
	<u><b>\$ 2,967,158</b></u>	<u><b>2,917,817</b></u>

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (八)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年五月經董事會決議擬出售三重區土地及房屋，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及六月完成出售，出售價款為46,941千元，出售資產帳面價值為22,572千元。

合併子公司天津羅昇於民國一一〇年十二月經董事會決議通過擬出售天津羅昇自貿試驗區廠房及土地使用權，故將該等不動產計242,467千元(55,035人民幣千元)轉列於待出售非流動資產。

民國一一一年度管理當局評估因受疫情及外在總體經濟環境之影響，上述資產不再符合分類為待出售資產之條件，故將此資產計293,347千元重分類至不動產、廠房及設備及使用權資產項下，此重分類對民國一一一年度及一一〇年度合併公司之營運及財務並無重大之影響。

### (九)子公司及非控制權益

#### 1.取得子公司—資騰科技股份有限公司及其子公司

##### (1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一一年三月一日(收購日)以現金187,000千元取得資騰科技股份有限公司(以下稱資騰)普通股4,680千股，計60%之股權，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。資騰及其子公司主要從事半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務。合併公司收購資騰主係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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

收購日取得資騰及其子公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值及依收購法會計處理來衡量商譽之明細如下：

移轉對價：

現金 \$ 187,000

加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制  
權益之比例衡量) 79,375

減：取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金 \$ 164,493

應收票據及帳款淨額 124,853

存貨 112,226

其他流動資產 6,750

按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 21,127

透過其他綜合損益按公允價值衡量之

金融資產－非流動 1,434

不動產、廠房及設備 2,841

使用權資產 5,521

無形資產－電腦軟體 1,039

無形資產－客戶關係 92,585

遞延所得稅資產 2,235

其他非流動資產 699

短期借款 (122,161)

應付帳款 (65,200)

其他應付款 (75,849)

合約負債－流動 (12,069)

其他流動負債 (6,145)

租賃負債(含流動及非流動) (5,464)

遞延所得稅負債 (44,806)

其他非流動負債 (5,671) 198,438

商譽 \$ 67,937

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，截至民國一一年十二月三十一日調整上述無形資產－客戶關係及非控制權益分別減少計18,509千元及5,475千元，及其他淨負債減少4,822千元，使得商譽增加計8,212千元。

### (3)無形資產

客戶關係依預計未來經濟效益期間按10.84年採直線法平均攤提。

商譽主要係來自資騰公司之獲利能力、合併綜效、未來市場發展及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

### (4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一年十二月三十一日，資騰及其子公司之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨利分別為548,580千元及36,298千元。若假設此項收購日發生於民國一一年一月一日，則合併公司民國一一年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別為3,875,598千元及101,072千元。

## 2.取得子公司-BlueWalker GmbH

### (1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一年四月一日(收購日)以現金127,200千元(EUR4,000千元)取得BlueWalker GmbH(以下稱BWA)100%之股權，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。BWA主要從事能源管理產品之買賣及服務。合併公司收購BWA主係為提升產品多元化及拓展產品銷售地區，提升整體經營效率。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)取得之可辨認淨資產

民國一一年四月一日(收購日)取得BWA之可辨認資產及承擔之負債之公允價值及依收購法會計處理來衡量商譽之明細如下：

移轉對價：

現金	\$ 127,200
----	------------

減：取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金	\$ 34,958
應收票據及帳款淨額	27,389
存貨	72,990
預付款項及其他流動資產	2,746
不動產、廠房及設備	636
無形資產－電腦軟體	18
無形資產－客戶關係	12,151
無形資產－商標權	12,822
其他非流動資產	1,273
應付帳款	(33,314)
其他應付款(含應付股利)	(14,545)
本期所得稅負債	(1,036)
合約負債－流動	(624)
其他流動負債	(311)
一年內到期長期借款	(249)
長期借款	(601)
遞延所得稅負債	(4,994)
其他非流動負債	(805)
	<u>108,504</u>

商譽	<u>\$ 18,696</u>
----	------------------

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，截至民國一一年十二月三十一日調整上述無形資產－客戶關係減少計4,285千元及遞延所得稅負債減少計857千元，使得商譽增加計3,428千元。

### (3)無形資產

客戶關係及商標權係依預計未來經濟效益期間分別按9.75年及10年採直線法平均攤提。

商譽主要係來自對於BWA之獲利能力、合併綜效、未來市場發展及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一一年十二月三十一日，BWA之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨利分別為256,336千元及13,896千元，若假設此項收購日發生於民國一一一年一月一日，則合併公司民國一一一年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別為3,840,314千元及97,773千元。

### 3.取得子公司—達昇能源股份有限公司

#### (1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一一年七月一日(收購日)以現金32,000千元取得達昇能源股份有限公司(原名：明基能源技術股份有限公司，以下稱達昇能源)100%之股權，因而取得對該公司之控制，達昇能源主要從事能源技術服務。合併公司收購達昇能源主係為因應長期營運發展，發揮產品服務綜效。

#### (2)取得之可辨認淨資產

民國一一一年七月一日(收購日)取得達昇能源之可辨認資產及承擔之負債之帳面價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	32,000
----	----	--------

減：取得之可辨認淨資產之帳面價值：

現金及約當現金	\$	24,856
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		6,000
應收票據及帳款淨額		17,355
預付款項及其他流動資產		2,389
不動產、廠房及設備		3,748
其他非流動資產		793
應付帳款		(5,727)
其他應付款		(12,312)
合約負債—流動		(6,029)
其他流動負債		(1,062)
租賃負債—流動		(1,452)
		<u>28,559</u>

借記資本公積及保留盈餘

\$ 3,441

該項合併因屬共同控制下之組織重組，故合併公司支付移轉對價超過達昇能源之可辨認淨資產之帳面價值金額部分係借記資本公積計2,856千元及保留盈計585千元。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備 及其他設備	租賃資產	未完工程	總 計
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 219,768	247,048	150,322	102,532	6,122	725,792
企業併購取得	-	-	15,401	-	-	15,401
增添	-	20,963	8,991	-	-	29,954
處分	-	-	(7,979)	-	-	(7,979)
自待出售資產轉入	37,159	254,085	-	-	-	291,244
其他重分類	-	-	5,893	-	(5,893)	-
匯率變動之影響	-	4,296	1,096	-	-	5,392
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 256,927</u>	<u>526,392</u>	<u>173,724</u>	<u>102,532</u>	<u>229</u>	<u>1,059,804</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 89,594	202,638	144,595	102,532	242,984	782,343
增添	181,650	79,483	3,999	-	105	265,237
處分	-	-	(7,417)	-	-	(7,417)
重分類	-	-	8,776	-	(8,776)	-
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>150,322</u>	<u>102,532</u>	<u>6,122</u>	<u>725,792</u>
累計折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	(114,208)	(137,672)	(100,458)	-	(352,338)
企業併購取得	-	-	(11,924)	-	-	(11,924)
本期折舊	-	(11,387)	(11,573)	(2,074)	-	(25,034)
自待出售資產轉入	-	(7,733)	-	-	-	(7,733)
處分	-	-	7,818	-	-	7,818
匯率變動之影響	-	(2,988)	(992)	-	-	(3,980)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(136,316)</u>	<u>(154,343)</u>	<u>(102,532)</u>	<u>-</u>	<u>(393,191)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	(118,226)	(130,559)	(95,275)	-	(344,060)
本期折舊	-	(9,073)	(13,838)	(5,183)	-	(28,094)
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)	(325)	-	-	(417)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(114,208)</u>	<u>(137,672)</u>	<u>(100,458)</u>	<u>-</u>	<u>(352,338)</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 256,927</u>	<u>390,076</u>	<u>19,381</u>	<u>-</u>	<u>229</u>	<u>666,613</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 219,768</u>	<u>132,840</u>	<u>12,650</u>	<u>2,074</u>	<u>6,122</u>	<u>373,454</u>

不動產、廠房及設備提供作為長期借款及採購履約之擔保明細，請詳附註八。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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111年1月1日餘額	\$ 7,265	32,454	3,053	42,772
企業併購取得	-	6,237	443	6,680
增添	-	35,717	-	35,717
自待出售資產轉入	10,561	-	-	10,561
減少	-	(29,341)	(663)	(30,004)
匯率變動之影響	640	373	11	1,024
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 18,466</u>	<u>45,440</u>	<u>2,844</u>	<u>66,750</u>
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>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 544	16,403	1,155	18,102
企業併購取得	-	1,132	27	1,159
提列折舊	190	13,670	1,317	15,177
減少	-	(20,715)	(276)	(20,991)
自待出售資產轉入	725	-	-	725
匯率變動之影響	136	129	1	266
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,595</u>	<u>10,619</u>	<u>2,224</u>	<u>14,438</u>
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>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 16,871</u>	<u>34,821</u>	<u>620</u>	<u>52,312</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,721</u>	<u>16,051</u>	<u>1,898</u>	<u>24,670</u>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

	商 譽	電腦 軟體	商標權	客戶 關係	總 計
成 本：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	5,687	-	-	5,687
單獨取得	-	9,228	-	-	9,228
企業併購取得	86,633	2,535	12,822	104,736	206,726
企業合併於衡量期間調整	11,640	-	-	(22,794)	(11,154)
處 分	-	(725)	-	-	(725)
匯率變動影響數	-	6	-	-	6
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 98,273</u>	<u>16,731</u>	<u>12,822</u>	<u>81,942</u>	<u>209,768</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	213	-	-	213
單獨取得	-	5,474	-	-	5,474
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,687</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,687</u>
累計攤銷：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,520	-	-	1,520
本期攤銷	-	3,756	962	6,300	11,018
企業併購取得	-	1,478	-	-	1,478
處 分	-	(725)	-	-	(725)
匯率變動影響數	-	6	-	-	6
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,035</u>	<u>962</u>	<u>6,300</u>	<u>13,297</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	213	-	-	213
本期攤銷	-	1,307	-	-	1,307
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,520</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 98,273</u>	<u>10,696</u>	<u>11,860</u>	<u>75,642</u>	<u>196,471</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>4,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,167</u>

商譽之減損測試

截至民國一十一年十二月三十一日，有關併購產生之商譽係分攤至下列預期因合併綜合效益而受益之現金產生單位列示如下：

	<b>111.12.31</b>
資騰	\$ 76,149
BlueWalker GmbH	22,124
	<u>\$ 98,273</u>

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述現金產生單位均係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據合併公司執行各該現金產生單位之商譽減損測試結果，於民國一一年十二月三十一日之可回收金額均高於其帳面價值，故無須認列減損損失。各該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

	<b>111.12.31</b>
資騰：	
營業收入成長率	5.78%~15%
折現率(稅前)	22.78%
	<b>111.12.31</b>
BlueWalker GmbH：	
營業收入成長率	1%~4%
折現率(稅前)	23.77%

(1)所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規劃所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量以採用年成長率持平予以外推。

(2)決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

### (十三)短期借款

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 117,432	69,527
擔保銀行借款	111,803	18,196
	<b>\$ 229,235</b>	<b>87,723</b>
尚未使用額度	<b>\$ 2,521,803</b>	<b>2,259,307</b>
期末借款利率區間	1.6%~4.1%	2.4%~4.25%

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。

### (十四)長期借款

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	-
擔保銀行借款	653	-
減：一年內到期部分	(653)	-
	<b>\$ 100,000</b>	-
尚未使用額度	<b>\$ 100,000</b>	-
利率區間	1.72%~5.83%	-
到期年度	<b>113</b>	-

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。

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

流動	<u>111.12.31</u> \$ <u>11,367</u>	<u>110.12.31</u> <u>12,330</u>
非流動	<u>111.12.31</u> \$ <u>25,086</u>	<u>110.12.31</u> <u>8,246</u>

到期分析請詳附註六(二十四)財務風險管理。  
租賃認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	<u>111年度</u> \$ <u>559</u>	<u>110年度</u> <u>992</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 16,570</u>	<u>10,884</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>111年度</u> \$ <u>32,935</u>	<u>110年度</u> <u>30,267</u>
-----------	----------------------------------	-------------------------------

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、廠房及倉儲地點，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所、廠房及倉儲地點之租賃期間通常為二至六年。另，合併公司承租辦公處所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。

2.其他租賃

合併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。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司於民國一一一年三月一日取得子公司資騰科技股份有限公司，其民國一一〇年十二月三十一日相關之確定福利義務與計畫資產公允價值之調節如下：

確定福利義務現值	<u>110.12.31</u> \$ 29,658
計畫資產之公允價值	<u>(23,993)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 5,665</u>

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司資騰於民國一一一年度與員工達成協議結清舊制年資，按相關規定結退休金，並將台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額全數領回轉付予員工，子公司資騰因結清舊制年資而認列清償利益計3,767千元。

### 2.確定提撥計畫

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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為22,476千元及17,078千元。

### (十七)所得稅

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用	\$ 46,959	25,536
未分配盈餘加徵	1,604	-
調整前期之當期所得稅	<u>345</u>	<u>31</u>
	<u>48,908</u>	<u>25,567</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(17,859)</u>	<u>15,575</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,049</u>	<u>41,142</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 128,623</u>	<u>190,993</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 25,725	38,199
外國轄區稅率差異影響數	722	3,662
未分配盈餘加徵	1,604	-
土地交易所得免徵營業稅	(4,188)	-
依權益法認列之國內投資利益	(6,092)	-
未認列課稅虧損之變動	11,788	(235)
前期所得稅調整數	345	31
其他	<u>1,145</u>	<u>(515)</u>
	<u>\$ 31,049</u>	<u>41,142</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.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

民國一一年及一〇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足額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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
虧損扣抵	\$ <u>82,858</u>	<u>71,070</u>

未認列為遞延所得稅負債：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
投資子公司利益	\$ <u>10,191</u>	<u>10,191</u>

截至民國一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
\$ 22,472	民國一一年度
126,076	民國一三年度
61,014	民國一四年度
56,845	民國一五年度
59,004	民國一六年度
2,893	民國一七年度
14,200	民國一八年度
1,604	民國一九年度
\$ <u>344,108</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)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111年1月1日	\$ 3,005	5,014	1,215	9,234
認列為(損)益	843	(454)	(1,993)	(1,604)
企業併購產生	637	454	1,144	2,235
民國111年12月31日	<u>\$ 4,485</u>	<u>5,014</u>	<u>366</u>	<u>9,865</u>
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>

遞延所得稅負債：

	投資子公司 收 益	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 74,358		74,358
認列為損(益)	(18,044)	(1,419)	(19,463)
企業併購產生	26,288	18,953	45,241
民國111年12月31日	<u>\$ 82,602</u>	<u>17,534</u>	<u>100,136</u>
民國110年1月1日	\$ 61,148	-	61,148
認列為損(益)	13,210	-	13,210
民國110年12月31日	<u>\$ 74,358</u>	<u>-</u>	<u>74,358</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一〇九年度。

(十八)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，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。

## 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

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
溢價發行新股	\$ 275,225	278,081
認列對子公司所有權權益之變動數	11	-
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	82	81
	<b>\$ 312,233</b>	<b>315,077</b>

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

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，及其他依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，如尚有盈餘由董事會就該餘額併同以往年度累積未分配盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分配之。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。本公司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，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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為78,028千元。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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

本公司分別於民國一一二年三月一日及一一一年三月二日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
現金	\$ 0.5	<u>56,125</u>	0.9	<u>101,026</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。

### 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
民國111年1月1日	\$ (56,506)
外幣換算差異	<u>20,579</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (35,927)</u>
民國110年1月1日	\$ (58,640)
外幣換算差異	<u>2,134</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (56,506)</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.非控制權益(稅後淨額)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 4,160	3,827
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	15,227	333
認列對子公司所有權權益變動數	229	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	677	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(4,855)	-
收購子公司非控制權益增加	73,900	-
期末餘額	<u>\$ 89,338</u>	<u>4,160</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 78,953	147,895
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,250</u>	<u>112,250</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>1.32</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 78,953	147,895
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,250
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	83	140
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>112,333</u>	<u>112,390</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>1.32</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要產品/服務線：		
自動化控制類	\$ 1,692,653	2,083,880
工業傳動類	1,167,569	1,461,821
半導體設備材料銷售及服務類	548,580	-
能源管理產品類	349,631	107,812
其他	3,988	5,191
	<u>\$ 3,762,421</u>	<u>3,658,704</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 1,003,015	1,133,033	967,809
減：備抵損失	<u>(59,012)</u>	<u>(27,646)</u>	<u>(41,357)</u>
合 計	<u>\$ 944,003</u>	<u>1,105,387</u>	<u>926,452</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債－預收款項	<u>\$ 108,161</u>	<u>126,238</u>	<u>96,689</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為107,963千元及73,465千元。

(二十一)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，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為1,845千元及3,818千元；董事酬勞估列金額為922千元及1,909千元，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一一一年度及一一〇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。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,246	1,253
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	76	-
其他	<u>279</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,601</u>	<u>1,253</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.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 944	-
雜項收入	<u>8,887</u>	<u>5,171</u>
	<u>\$ 9,831</u>	<u>5,171</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司清算損失	\$ (391)	-
租賃修改利益	741	1
外幣兌換利益淨額	8,174	1,046
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	(1,950)	(499)
處分待出售非流動資產利益	23,829	-
其他	<u>(95)</u>	<u>(1,378)</u>
	<u>\$ 30,308</u>	<u>(830)</u>

4.財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (8,284)	(3,630)
租賃負債利息費用	<u>(559)</u>	<u>(992)</u>
	<u>\$ (8,843)</u>	<u>(4,622)</u>

(二十三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 163	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
－非流動	1,434	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	436,095	521,134
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	11,060	18,000
應收票據及帳款	944,003	1,105,387
其他應收款	29,412	14,714
其他金融資產－非流動	<u>18,755</u>	<u>17,077</u>
	<u>\$ 1,440,922</u>	<u>1,676,312</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)金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 1,058	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	229,235	87,723
應付票據及帳款	390,605	577,950
其他應付款	149,251	112,822
租賃負債(含流動及非流動)	36,453	20,576
長期借款(含一年內到期部分)	<u>100,653</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 907,255</u>	<u>799,071</u>

2.公允價值資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

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

(2)以公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合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)。

	111.12.31				
	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資產：					
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ <u>163</u>	<u>-</u>	<u>163</u>	<u>-</u>	<u>163</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ (64)	-	(64)	-	(64)
衍生性工具－換匯合約	<u>(994)</u>	<u>-</u>	<u>(994)</u>	<u>-</u>	<u>(994)</u>
	<u>\$ (1,058)</u>	<u>-</u>	<u>(1,058)</u>	<u>-</u>	<u>(1,058)</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國外未上市櫃股票	\$ <u>1,434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,434</u>	<u>1,434</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)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

#### 非衍生金融工具

合併公司所持有之金融工具如屬無活絡市場之未上市櫃股票者，主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

### (二十四)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。

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(五)。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。其他應收款之預期信用損失之評估請詳附註六(四)。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為2,621,803千元及2,259,307千元。

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
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 230,468	230,468	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	103,521	2,470	101,051	-	-
應付票據及帳款	309,605	309,605	-	-	-
其他應付款	149,251	149,251	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	37,926	11,978	7,946	18,002	-
	<u>\$ 830,771</u>	<u>703,772</u>	<u>108,997</u>	<u>18,002</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	125,269	125,269	-	-	-
流 入	(125,368)	(125,368)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	207,245	207,245	-	-	-
流 入	(206,251)	(206,251)	-	-	-
	<u>\$ 895</u>	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>110年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 88,146	88,146	-	-	-
應付票據及帳款	577,950	577,950	-	-	-
其他應付款	112,822	112,822	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	21,266	12,872	6,610	1,784	-
	<u>\$ 800,184</u>	<u>791,790</u>	<u>6,610</u>	<u>1,784</u>	<u>-</u>

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。

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併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

111.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	\$ 47,620	4.4057	209,799	1 %	2,098
美金	5,585	30.73	171,627	1 %	1,716
日幣	35,609	0.2330	8,297	1 %	83
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	4,467	30.73	137,271	1 %	1,373
日幣	53,467	0.2330	12,458	1 %	125
110.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
<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
<u>金融負債</u>					
<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

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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為8,174千元及1,046千元。

### (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。

## 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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少或增加3,299千元及877千元，主因係合併公司之浮動利率借款所致。

### (二十五) 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。

### (二十六) 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：

	111.1.1	現金流量	子公司 併入 影響數	非現金之變動			111.12.31
				匯率變動	租賃負債 增 添	租賃負債 減 少	
短期借款	\$ 87,723	18,221	122,161	1,130	-	-	229,235
長期借款(含一年內到期)	-	99,867	792	(6)	-	-	100,653
租賃負債	20,576	(15,806)	5,464	256	35,717	(9,754)	36,453
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 108,299</u>	<u>102,282</u>	<u>128,417</u>	<u>1,380</u>	<u>35,717</u>	<u>(9,754)</u>	<u>366,341</u>

	110.1.1	現金流量	匯率變動	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	\$ 98,876	(11,204)	51	-	-	87,723
租賃負債	33,157	(18,391)	67	10,429	(4,686)	20,576
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 132,033</u>	<u>(29,595)</u>	<u>118</u>	<u>10,429</u>	<u>(4,686)</u>	<u>108,299</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，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份均為48.06%，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及子公司合併財務報告附註(續)

### (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(友通)	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
蘇州佳世達電通有限公司	佳世達之子公司
蘇州明基醫院有限公司	佳世達之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基電通股份有限公司	佳世達之子公司
明基電通有限公司(BQC)	佳世達之子公司(註1)
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
明基健康生活股份有限公司	佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司 (原名：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
邁達特數位股份有限公司(邁達特) (原名：聚碩科技股份有限公司)	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
康科特股份有限公司	佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司	佳世達之子公司
達利投資股份有限公司(達利)	佳世達之子公司
達利貳投資股份有限公司(達利貳)	佳世達之子公司
達利管理顧問股份有限公司(達利管顧)	佳世達之子公司
視陽光學股份有限公司	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2)
友達光電(昆山)有限公司	友達之子公司(註2)
友達光電(廈門)有限公司	友達之子公司(註2)
友達光電(蘇州)有限公司	友達之子公司(註2)
友達晶材股份有限公司	友達之子公司(註2)
達基教育發展股份有限公司	友達之子公司(註2)

## 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
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司(註2)
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	邁達特之子公司

註1：明基電通(股)公司於民國一一一年九月三十日處分BQC 100%股權，故自該日起已非合併公司之關係人。

註2：友達原為佳世達之關聯企業，自民國一一〇年五月十二日起非為佳世達之關聯企業；而友達自民國一一〇年一月起對佳世達採用權益法評價。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

	111年度	110年度
最終控制者	\$ 43,094	44,577
母公司	-	2,750
其他關係人	51,466	11,257
	<b>\$ 94,560</b>	<b>58,584</b>

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

	111年度	110年度
母公司	\$ 14,302	9,558
其他關係人	7,213	17,607
	<b>\$ 21,515</b>	<b>27,165</b>

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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	最終控制者	\$ 11,836	25,016
	母公司	-	-
	其他關係人	13,273	2,450
		<b>\$ 25,109</b>	<b>27,466</b>

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付票據及帳款	母公司	\$ 1,684	3,953
	其他關係人	32	7,407
其他應付款	最終控制者	177	735
	母公司	700	700
	其他關係人	535	307
		<b>\$ 3,128</b>	<b>13,102</b>

### 5. 租賃

合併公司向BQC及佳世達承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情並於每月支付。民國一一一年度及一一〇年度認列之利息支出分別為49千元及107千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之租賃負債餘額分別為611千元及1,805千元。

### 6. 股權交易

如附註六(九)所述，本公司於民國一一一年七月一日以現金26,560千元向佳世達科技之子公司達利、達利貳及達利管顧購入其所持有之達昇能源股份計83%；另以現金5,440千元向友達購入其所持有之達昇能源股份17%，前述交易款項於民國一一一年度業已付訖。

#### (四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 20,851	24,578
退職後福利	203	268
	<b>\$ 21,054</b>	<b>24,846</b>

羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
質押定存單 (帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產—流動)	海關履約擔保	\$ 616	-
其他設備	長期借款擔保	199	-
應收票據	短期借款擔保	111,803	18,196
不動產、廠房及設備	採購履約保証	29,979	-
		<u>\$ 142,597</u>	<u>18,196</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為2,286,380千元及1,938,400千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	4,834	331,317	336,151	11,925	260,920	272,845
勞健保費用	326	35,710	36,036	741	25,257	25,998
退休金費用	193	22,313	22,506	439	16,639	17,078
其他員工福利費用	204	12,813	13,017	445	10,444	10,889
折舊費用	8,482	31,729	40,211	15,560	27,420	42,980
攤銷費用	-	11,018	11,018	-	1,307	1,307

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 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)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊：請詳附表八。

#### (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

合併公司有四個應報導部門：台灣營運部門、大陸營運部門、半導體設備銷售及服務部門及節能/儲能部門，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及傳動系統等產品，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，半導體設備銷售及服務部門主係代理半導體光電設備及耗材於台灣及大陸地區之銷售，節能/儲能部門係從事能源管理產品之買賣及服務。合併公司另有未達量化門檻之其他事業群，主係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之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：

	111年度						
	半導體						
	台灣 營運部門	大陸 營運部門	設備銷售 及服務部門	節能/ 儲能部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,290,262	1,504,751	548,580	349,631	69,197	-	3,762,421
來自合併公司之收入	6,486	379,520	9,230	-	-	(395,236)	-
收入合計	<u>\$ 1,296,748</u>	<u>1,884,271</u>	<u>557,810</u>	<u>349,631</u>	<u>69,197</u>	<u>(395,236)</u>	<u>3,762,421</u>
部門損益	<u>\$ 113,828</u>	<u>(66,351)</u>	<u>55,287</u>	<u>32,538</u>	<u>2,667</u>	<u>(9,346)</u>	<u>128,623</u>

	110年度					
	台灣 營運部門	大陸 營運部門	節能/ 儲能部門	其他部門	調整及沖銷	合計
	來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,614,977	1,927,549	107,812	8,366	-
來自合併公司之收入	11,584	467,819	-	-	(479,403)	-
收入合計	<u>\$ 1,626,561</u>	<u>2,395,368</u>	<u>107,812</u>	<u>8,366</u>	<u>(479,403)</u>	<u>3,658,704</u>
部門損益	<u>\$ 119,319</u>	<u>72,989</u>	<u>1,956</u>	<u>(259)</u>	<u>(3,012)</u>	<u>190,993</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	111年度	110年度
自動化控制類	\$ 1,692,653	2,083,880
工業傳動類	1,167,569	1,461,821
半導體設備材料銷售及服務類	548,580	-
能源管理產品類	349,631	107,812
其他	3,988	5,191
	<u>\$ 3,762,421</u>	<u>3,658,704</u>

## 羅昇企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 1,731,661	1,927,549
台灣	1,705,227	1,722,789
歐洲	256,336	-
其他	69,197	8,366
	<b>\$ 3,762,421</b>	<b>3,658,704</b>
非流動資產：		
地區別	111.12.31	110.12.31
大陸	\$ 56,153	64,241
台灣	562,000	350,691
歐洲	2,127	-
其他	11,686	12,220
	<b>\$ 631,966</b>	<b>427,152</b>

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

合併公司民國一一一年度及一一〇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。

羅昇企業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表一

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	本期最高金額	期末餘額	本期實際支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	309,505	220,285	176,228	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	409,634	819,268
0	本公司	蘇州羅彥	其他應收款-關係人	是	121,278	88,114	30,840	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	409,634	819,268
1	資騰	Intelligent fluids GmbH	其他應收款	否	625	-	-	20%	1	659	業務往來	-	-	-	16,803	33,605
2	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	22,551	21,511	21,511	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	580,218	580,218
3	Porton Inc.	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	12,886	12,292	12,292	0%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	459,880	459,880

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：資騰科技股份有限公司資金貸與他人總額度及個別對象貸放之限額為公司最近期財務報表淨值20%及10%。

註三：子公司資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為子公司最近期財務報表之淨值10%及5%，與母公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，資金貸與之總額及個別貸與之限額為子公司淨值100%。

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：本公司對子公司之資金貸與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  
為他人背書保證  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表二

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 財務報告淨值之比率	背書保證最高 限額	屬本公司對子公司 背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	天津羅昇	2	819,268	190,125	-	-	-	-	1,024,085	Y	N	Y

單位：新台幣千元

註一：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告淨值之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。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 公司直接或間接持有其決議之股份超過百分之五十之公司。

羅昇企業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)  
 民國一〇一一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元/千股/千單位數

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			期中最高			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	
資騰	Intelligent fluids GmbH-股票	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	27	註一	2.64%	-	27	2.64%	-
資騰	COMPITEK CORP PTE LTD. (CPL)-股票	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	36	1,434	6.28%	1,434	36	6.28%	-
STC/BVI	公司債：Biogen Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動 按攤銷後成本衡量之金融資產 －非流動	USD 100	3,212	-	3,212	USD 100	-	-

註一：已全數提列減損損失。

羅昇企業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表四

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 不同的情形及原因		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	天津羅昇 全昇信息	聯屬公司 聯屬公司	(374,578)	99.84%	T/T 30天	-	-	12,555	88.77%	註
			374,578	34.35%	T/T 30天	-	-	(12,555)	(14.39)%	註

註：上述交易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  
 母公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

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			佔合併總營業收入或 總資產之比率(註四)
				科目	金額 (註三)	交易條件	
0	本公司	天津羅昇	1	其他應收款-借款	176,228	一年	5.31%
1	全昇信息	天津羅昇	3	銷貨收入	374,578	T/T 30天	9.96%

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占合併營收或資產達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：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

麗昇企業股份有限公司及子公司  
轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表七

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	本期總列之投資(損)益	備註
				本期末	去年底	股數	比率	股數	持股比例			
本公司	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00%	4,669	100.00%	(56,336)	(56,787)	註一
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零件組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00%	1,200	100.00%	47,336	3,068	註一
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00%	17,744	100.00%	(61,249)	3,068	註一
本公司	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	半導體光電設備暨材料之買賣及設備維修服務	4,938	4,938	150	100.00%	150	100.00%	2,787	21,778	註一
本公司	資騰	B.V.I.	Standard Technology Corp.	187,000	-	4,680	60.00%	4,680	60.00%	209,788	45,262	註一
本公司	Blue Walker GmbH	德國	能源管理產品之買賣及服務	21,727	-	600	100.00%	600	100.00%	114,895	19,354	註一
建昇	Blue Walker GmbH	德國	能源管理產品之買賣及服務	-	-	-	-	註三	100.00%	15,766	11,604	註一
本公司	建昇	台灣	能源技術服務	138,804	-	註三	99.86%	144,174	100.00%	15,766	8,681	註一
				166,760	-	4,993		175,085		12,782		

註：原始投資金額包含盈餘轉算金額。

註一：屬母子公司間投資於編製合併報表時，業已沖銷。

註二：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註三：係有限責任公司，故無股權。

羅昇企業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表八

1. 轉投資大陸地區之專業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註一)	投資 方式	本期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 持股比例		本期溢列 投資(損)益 (註五)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	1,084,677 (USD 35,297)	直接及間接投資	59,924 (USD 1,950)	-	-	59,924 (USD 1,950)	(74,508)	100.00%	(註四)	100%	(74,508)	545,110	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產 及加工	7,358 (RMB 1,670)	間接投資	4,917 (USD 160)	-	-	4,917 (USD 160)	(2,951)	100.00%	(註四)	100%	(2,951)	4,163 (USD 135)	-
全昇信息	電子系統整合	9,219 (USD 300)	間接投資	4,610 (USD 150)	-	-	4,610 (USD 150)	2,787	100.00%	(註四)	100%	2,787	2,149 (USD 70)	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之 加工及技術服務	44,559 (USD 1,450)	間接投資	(註二)	-	-	(註二)	7,917	100.00%	(註四)	100%	7,917	107,855 (USD 3,510)	-
許昌羅昇	工業機器人相關產品之 批發及零售	9,219 (USD 300)	間接投資	(註二)	-	-	(註二)	(75)	(註三)	(註四)	100%	(75)	-	-
上海資騰	半導體光電設備及耗材 之買賣及設備維修服務	14,750 (USD 480)	間接投資	14,750 (USD 480)	-	-	14,750 (USD 480)	21,485	100.00%	(註四)	100%	17,309	111,566	118,686

註一：係包含透過境外公司直接投資匯出及負債轉增資金額。

註二：係由Cyber South轉投資設立。

註三：許昌羅昇於民國一〇一〇年十一月決議解散，並於民國一〇一一年六月清算完結。

註四：係有限公司，無股數資料。

註五：投資損益認列基礎係依本公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註六：美元換算新台幣匯率為1:30.73；人民幣換算新台幣匯率為1:4.4057。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟研投審會 核准投資金額	依經濟研投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註三)
羅昇	157,307 (USD 5,119)	157,307 (USD 5,119)	1,282,505
資騰	14,750 (USD 480)	14,750 (USD 480)	100,816

註一：經濟研投審會議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一〇〇九年全數出售，且業已於民國一〇〇八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。

註二：美元換算新台幣匯率為1:30.73。

註三：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值60%，其較高者。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇一一年度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。



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

羅昇企業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

羅昇企業股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及重編後民國一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一〇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一一一年十二月三十一日及重編後民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一〇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。

### 強調事項

如個體財務報告附註六(七)所述，羅昇企業股份有限公司於民國一一一年七月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司達昇能源股份有限公司之100%股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，羅昇企業股份有限公司並據此編製民國一一一年度個體財務報告及重編民國一一〇年度個體財務報告。本會計師並未因此而修正查核意見。



## 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一一一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：

### 一、投資子公司

有關投資子公司及企業合併之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)及(十七)；新增取得子公司重要會計項目之說明請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

羅昇企業股份有限公司於民國一一一年度取得資騰科技股份有限公司60%之股權，及取得BlueWalker GmbH 100%之股權，因而取得對各該公司之控制，因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，因過程涉及諸多假設及估計且具複雜度，故本期新增投資子公司之認列及衡量為本會計師執行羅昇企業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層委託外部專家執行無形資產公允價值評估及購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性；委請本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性；並檢視羅昇企業股份有限公司企業合併之會計處理是否適切且已適當揭露相關資訊。

### 二、投資子公司產生之商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；商譽減損評估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；商譽減損測試之說明，請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

羅昇企業股份有限公司因收購子公司而產生之商譽，於個體財務報告中係包含於採用權益法之投資帳面價值內，商譽應每年定期或於有減損跡象時執行減損測試。由於評估商譽所屬現金產生單位之可回收金額之估計涉及管理階層諸多假設，易有主觀判斷並具高度不確定，故商譽減損評估為本會計師執行羅昇企業股份有限公司個體財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之商譽減損評估測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用估計基礎及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；針對重要假設進行敏感度分析，並檢視羅昇企業股份有限公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。



### 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在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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、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一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



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  
民國一一二年三月一日

羅東企業股份有限公司

資產負債表

民國一一年度及十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31(重編後)	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 115,701	5	338,373	13
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(三)及(十七))	291,431	12	461,845	18
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)	6,688	-	14,498	1
1200 其他應收款(附註六(四))	362	-	420	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	207,068	9	193,760	8
1300 存貨(附註六(五))	272,290	11	306,403	12
1461 待出售非流動資產淨額(附註六(六))	-	-	73,452	3
1410-1470 預付款項及其他流動資產	4,521	-	10,266	-
	898,061	37	1,399,017	55
<b>流動資產合計</b>				
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及七)	1,105,368	45	790,733	31
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	382,537	16	311,265	13
1755 使用權資產(附註六(九))	28,054	1	5,371	-
1780 無形資產(附註六(十))	10,263	-	4,167	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	8,698	-	9,079	-
1900 其他非流動資產	11,330	1	29,389	1
<b>非流動資產合計</b>	1,546,250	63	1,150,004	45
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,444,311</b>	<b>100</b>	<b>2,549,021</b>	<b>100</b>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	1,058	-	-	-
合約負債－流動(附註六(十七))	4,064	-	2,116	-
應付票據及帳款	139,237	6	313,659	13
應付帳款－關係人(附註七)	1,673	-	3,953	-
其他應付款	38,719	2	52,000	2
其他應付款項－關係人(附註七)	1,141	-	1,054	-
本期所得稅負債	12,864	1	16,130	1
租賃負債－流動(附註六(十二))	6,269	-	2,562	-
其他流動負債	7,239	-	6,929	-
<b>流動負債合計</b>	212,264	9	398,403	16
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十一))	100,000	4	-	-
遞延所得稅負債(附註六(十四))	61,085	2	74,358	3
租賃負債－非流動(附註六(十二))	22,791	1	2,856	-
<b>非流動負債合計</b>	183,876	7	77,214	3
<b>負債總計</b>	396,140	16	475,617	19
<b>權益(附註六(十五))：</b>				
普通股股本	1,122,505	46	1,122,505	44
資本公積	312,233	13	315,077	12
保留盈餘	649,360	26	672,018	26
其他權益	(35,927)	(1)	(56,506)	(2)
共同控制下前手權益	2,048,171	84	2,053,094	80
<b>權益總計</b>	-	-	20,310	1
<b>負債及權益總計</b>	2,048,171	84	2,073,404	81
	<b>\$ 2,444,311</b>	<b>100</b>	<b>2,549,021</b>	<b>100</b>

資產總計

(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

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,296,748	100	1,626,561	100
5000 營業成本(附註六(五)、(八)及七)	(1,024,809)	(79)	(1,296,544)	(80)
營業毛利	271,939	21	330,017	20
營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二):				
6100 推銷費用	(119,666)	(9)	(126,351)	(8)
6200 管理費用	(91,199)	(7)	(83,788)	(5)
6450 預期信用減損迴轉利益	287	-	970	-
營業費用合計	(210,578)	(16)	(209,169)	(13)
營業淨利	61,361	5	120,848	7
營業外收入及支出(附註六(七)、(十二)、(十九)及七):				
7100 利息收入	521	-	2,264	-
7010 其他收入	1,223	-	2,271	-
7020 其他利益及損失	52,044	4	(5,846)	-
7050 財務成本	(1,321)	-	(218)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	(20,966)	(2)	67,673	4
營業外收入及支出合計	31,501	2	66,144	4
稅前淨利	92,862	7	186,992	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(10,515)	(1)	(37,474)	(2)
本期淨利	82,347	6	149,518	9
其他綜合(損)益(附註六(十五)):				
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	20,579	2	2,134	-
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	20,579	2	2,134	-
本期其他綜合損益	20,579	2	2,134	-
8500 本期綜合(損)益總額	\$ 102,926	8	151,652	9
本期淨利歸屬於:				
8610 本公司業主	\$ 78,953	6	147,895	9
共同控制下前手權益淨利	3,394	-	1,623	-
	\$ 82,347	6	149,518	9
綜合損益總額歸屬於:				
8710 本公司業主	\$ 99,532	8	150,029	9
共同控制下前手權益淨利	3,394	-	1,623	-
	\$ 102,926	8	151,652	9
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.70		1.32	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.70		1.32	

(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

權益變動表

民國一〇一一年一月一日至一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目		共同控 制下前 手權益	權益總計
		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		換算之兌換 差	權財務報表		
\$ 1,122,505	315,077	247,286	78,028	266,159	591,473	(58,640)	18,687	1,989,102	
-	-	-	-	147,895	147,895	-	1,623	149,518	
-	-	-	-	-	-	2,134	-	2,134	
-	-	-	-	147,895	147,895	2,134	1,623	151,652	
-	-	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)	20,310	2,073,404	
-	-	-	-	78,953	78,953	-	3,394	82,347	
-	-	-	-	-	-	20,579	-	20,579	
-	-	-	-	78,953	78,953	20,579	3,394	102,926	
-	-	14,790	-	(14,790)	-	-	-	-	
-	-	-	-	(101,026)	(101,026)	-	-	(101,026)	
-	1	-	-	-	-	-	-	1	
-	-	-	-	(585)	(585)	-	-	(585)	
-	(2,856)	-	-	-	-	-	(23,704)	(26,560)	
-	11	-	-	-	-	-	-	11	
\$ 1,122,505	312,233	273,057	78,028	298,275	649,360	(35,927)	-	2,048,171	

民國一〇一〇年一月一日重編後餘額

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

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額(重編後)

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

其他資本公積變動數

實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

共同控制下組織重組

採權益法認列子公司之變動數

民國一〇一一年一月一日餘額

(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

## 羅昇企業股份有限公司

## 現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 92,862	186,992
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,393	9,712
攤銷費用	3,120	1,307
預期信用減損損失(迴轉利益)	(287)	(970)
利息費用	1,321	218
利息收入	(521)	(2,264)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額	20,966	(67,673)
租賃修改利益	(26)	(1)
處分待出售非流動資產利益	(23,829)	-
收益費損項目合計	9,137	(59,671)
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	170,701	(71,527)
應收帳款—關係人	7,810	(6,557)
其他應收款	58	195
其他應收款—關係人	-	10
存貨	34,113	(165,653)
預付款項及其他流動資產	5,693	(7,668)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	218,375	(251,200)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,058	(288)
應付票據及帳款	(174,422)	109,142
應付帳款—關係人	(2,280)	3,362
其他應付款	(13,294)	7,148
合約負債	1,948	1,012
其他流動負債	310	412
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(186,680)	120,788
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	31,695	(130,412)
調整項目合計	40,832	(190,083)
營運產生之現金流入(出)	133,694	(3,091)
收取之利息	521	3,316
支付之所得稅	(26,620)	(6,072)
營業活動之淨現金流入(出)	107,595	(5,847)

(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)

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度 (重編後)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(342,156)	-
處分待出售非流動資產價款	46,401	-
取得不動產、廠房及設備	(25,429)	(261,133)
取得無形資產	(9,216)	(5,474)
存出保證金(增加)減少	(63)	51
其他應收款—關係人增加	(13,308)	(48,208)
其他非流動資產減少(增加)	18,122	(11,372)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(325,649)</u>	<u>(326,136)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	190,000	-
短期借款減少	(190,000)	(2,618)
舉借長期借款	100,000	-
租賃本金償還	(2,371)	(6,858)
發放現金股利	(101,026)	(67,350)
支付之利息	(1,221)	(219)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(4,618)</u>	<u>(77,045)</u>
本期現金及約當現金減少數	(222,672)	(409,028)
期初現金及約當現金餘額	338,373	747,401
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 115,701</u>	<u>338,373</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**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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，於一一一年三月三十一日變更註冊地址為新北市新莊區中原路558號12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一一二年三月一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

本公司自民國一一一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」

(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一一二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「會計估計值之定義」
- 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」

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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經金管會認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 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

除透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### 3.共同控制之企業合併

企業合併若係源自於對本公司具有控制力股東移轉其所控制企業之權益時，本公司視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依其於先前對本公司具有控制力股東合併財務報表之帳面金額認列，個體財務報表不予認列商譽或收購者對被收購者之可辨資產、負債及或有負債之公允價值所佔之權益份額超過共同控制帳面金額之部分。

於編製個體資產負債表時，係將取得之相關權益歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製個體綜合損益表時，係將原具控制力股東之損益歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

## (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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

### (3)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)。

### (4)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。

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。

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)。

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。

### (5)金融資產之除列

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

## 3.衍生金融工具

本公司為規避外幣匯率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (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；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

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) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 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；
- (5) 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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。

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，3~5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予客戶時認列收入。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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

## (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)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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十七)企業合併

本公司採用收購法處理企業合併，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

## 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

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：

### 投資子公司產生之商譽之減損評估

投資子公司之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大變動。有關商譽減損評估，參閱財務報告附註六(七)之說明。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金	\$ 235	237
活期存款及支票存款	<u>115,466</u>	<u>338,136</u>
	<u>\$ 115,701</u>	<u>338,373</u>

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ (64)	-
換匯合約	<u>(994)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (1,058)</u>	<u>-</u>

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。本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

	<b>111.12.31</b>		
	合約金額(千元)		到期期間
買入美元/賣出人民幣	美元	950	112.1
買入美元/賣出歐元	美元	800	112.1

### 2.換匯合約

	<b>111.12.31</b>		
	合約金額(千元)		到期期間
換入台幣/換出人民幣	人民幣	47,000	112.1

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

### (三)應收票據及帳款(含關係人)

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
應收票據—因營業而產生	\$ 46,713	60,456
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	252,946	417,822
減：備抵損失	(1,540)	(1,935)
	<b>\$ 298,119</b>	<b>476,343</b>

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：

	<b>111.12.31</b>		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 278,001	0%	-
逾期90天以內	18,476	0%~0.47%	86
逾期91~180天	993	0%~11.08%	110
逾期181~270天	845	0%~36.57%	-
逾期271天以上	1,344	100%	1,344
	<b>\$ 299,659</b>		<b>1,540</b>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<b>110.12.31</b>		
	<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><b>\$ 478,278</b></u>		<u><b>1,935</b></u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 1,935	7,003
迴轉之減損損失	(287)	(970)
因無法收回而沖銷之金額	(285)	(4,098)
應收帳款之保險理賠估計款	<u>177</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><b>\$ 1,540</b></u>	<u><b>1,935</b></u>

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款－資金貸與子公司	\$ 207,068	193,760
其他	362	420
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 207,430</b></u>	<u><b>194,180</b></u>

上列其他應收款經評估無預期信用損失。

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
商品	<u><b>\$ 272,290</b></u>	<u><b>306,403</b></u>

本公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,022,243	1,302,069
備抵存貨跌價損失(回升利益)	2,428	(8,682)
存貨報廢損失	<u>-</u>	<u>3,157</u>
	<u><b>\$ 1,024,671</b></u>	<u><b>1,296,544</b></u>

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (六)待出售非流動資產

本公司於民國一一〇年五月經董事會決議擬出售三重區土地及房屋，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及六月完成出售，出售價款為46,941千元，出售資產帳面價值為22,572千元。

民國一一一年度管理當局評估因受疫情及外在總體經濟環境之影響，上述資產不再符合分類為待出售資產之條件，故將此資產計50,880千元重分類至不動產、廠房及設備項下，此重分類對民國一一一年度及一一〇年度本公司之營運及財務並無重大之影響。

### (七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	<u>\$ 1,105,368</u>	<u>790,733</u>

#### 1.子公司

子公司相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告。

本公司享有子公司利益(損失)之份額彙總如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	<u>\$ (20,966)</u>	<u>67,673</u>

#### 2.取得子公司—資騰科技股份有限公司及其子公司

##### (1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一一年三月一日(收購日)以現金187,000千元取得資騰科技股份有限公司(以下稱資騰)普通股4,680千股，計60%之股權，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。資騰及其子公司主要從事半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務。本公司收購資騰主係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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

收購日取得資騰及其子公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值及依收購法會計處理來衡量商譽之明細如下：

移轉對價：

現金 \$ 187,000

加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制  
權益之比例衡量) 79,375

減：取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金 \$ 164,493

應收票據及帳款淨額 124,853

存貨 112,226

其他流動資產 6,750

按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 21,127

透過其他綜合損益按公允價值衡量之  
金融資產－非流動 1,434

不動產、廠房及設備 2,841

使用權資產 5,521

無形資產－電腦軟體 1,039

無形資產－客戶關係 92,585

遞延所得稅資產 2,235

其他非流動資產 699

短期借款 (122,161)

應付帳款 (65,200)

其他應付款 (75,849)

合約負債－流動 (12,069)

其他流動負債 (6,145)

租賃負債(含流動及非流動) (5,464)

遞延所得稅負債 (44,806)

其他非流動負債 (5,671) 198,438

商譽 \$ 67,937

本公司於衡量期間持續檢視上述事項，截至民國一一年十二月三十一日調整上述無形資產－客戶關係及非控制權益分別減少計18,509千元及5,475千元，及其他淨負債減少4,822千元，使得商譽增加計8,212千元。

客戶關係依預計未來經濟效益期間按10.84年採直線法平均攤提。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

商譽主要係來自資騰公司之獲利能力、合併綜效、未來市場發展及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

上述商譽於本個體財務報告係包含於採用權益法投資-子公司帳面價值中。

### 3.取得子公司-BlueWalker GmbH

#### (1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一一一年四月一日(收購日)以現金127,200千元(EUR4,000千元)取得BlueWalker GmbH(以下稱BWA)100%之股權，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。BWA主要從事能源管理產品之買賣及服務。本公司收購BWA主係為提升產品多元化及拓展產品銷售地區，提升整體經營效率。

#### (2)取得之可辨認淨資產

民國一一一年四月一日(收購日)取得BWA之可辨認資產及承擔之負債之公允價值及依收購法會計處理來衡量商譽之明細如下：

移轉對價：

現金	\$	127,200
減：取得之可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	34,958
應收票據及帳款淨額		27,389
存貨		72,990
預付款項及其他流動資產		2,746
不動產、廠房及設備		636
無形資產－電腦軟體		18
無形資產－客戶關係		12,151
無形資產－商標權		12,822
其他非流動資產		1,273
應付帳款		(33,314)
其他應付款(含應付股利)		(14,545)
本期所得稅負債		(1,036)
合約負債－流動		(624)
其他流動負債		(311)
一年內到期長期借款		(249)
長期借款		(601)
遞延所得稅負債		(4,994)
其他非流動負債		(805)
		108,504
商譽	\$	18,696

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於衡量期間持續檢視上述事項，截至民國一十一年十二月三十一日調整上述無形資產－客戶關係減少計4,285千元及遞延所得稅負債減少計857千元，使得商譽增加計3,428千元。

客戶關係及商標權係依預計未來經濟效益期間分別按9.75年及10年採直線法平均攤提

商譽主要係來自對BWA之獲利能力、合併綜效、未來市場發展及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

上述商譽於本個體財務報告係包含於採用權益法投資－子公司帳面價值中。

### 4.取得子公司－達昇能源股份有限公司

#### (1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一十一年七月一日(收購日)以現金32,000千元取得達昇能源股份有限公司(原名：明基能源技術股份有限公司，以下稱達昇能源)100%之股權，因而取得對該公司之控制，達昇能源主要從事能源技術服務。本公司收購達昇能源主係為因應長期營運發展，發揮產品服務綜效。

#### (2)取得之可辨認淨資產

民國一十一年七月一日(收購日)取得達昇能源之可辨認資產及承擔之負債之帳面價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	32,000
----	----	--------

減：取得之可辨認淨資產之帳面價值：

現金及約當現金	\$	24,856
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		6,000
應收票據及帳款淨額		17,355
預付款項及其他流動資產		2,389
不動產、廠房及設備		3,748
其他非流動資產		793
應付帳款		(5,727)
其他應付款		(12,312)
合約負債－流動		(6,029)
其他流動負債		(1,062)
租賃負債－流動		(1,452)
		<u>28,559</u>

借記資本公積及保留盈餘	\$	<u>3,441</u>
-------------	----	--------------

該項企業合併因屬共同控制下之組織重組，故本公司支付移轉對價超過達昇能源之可辨認淨資產之帳面價值金額部分係借記資本公積計2,856千元及保留盈計585千元。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.商譽之減損測試

本公司取得子公司之投資成本，如超過取得日所享有之被投資公司可辨認資產及承擔負債淨公允價值份額之數額應列為商譽，如商譽有減損於個體財務報告應作為採用權益法投資帳面價值之減少。於民國一十一年十二月三十一日，有關併購取得之商譽歸屬之現金產生單位列示如下：

	<b>111.12.31</b>
資騰	\$ 76,149
BlueWalker GmbH	22,124
	<b>\$ 98,273</b>

上述現金產生單位係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據本公司執行商譽減損測試結果，於民國一十一年十二月三十一日之可回收金額均高於其帳面價值，故無須認列減損損失。各該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<b>111.12.31</b>
資騰：	
營業收入成長率	5.78%~15%
折現率(稅前)	22.78%
	<b>111.12.31</b>
BlueWalker GmbH：	
營業收入成長率	1%~4%
折現率(稅前)	23.77%

- (1)所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規劃所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量採用年成長率持平予以外推。
- (2)決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

	<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111年1月1日餘額	\$ 219,768	102,306	3,004	325,078
增添	-	20,963	4,466	25,429
處分	-	-	(100)	(100)
自待出售資產轉入	<u>37,159</u>	<u>21,454</u>	<u>-</u>	<u>58,613</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 256,927</u>	<u>144,723</u>	<u>7,370</u>	<u>409,020</u>
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>
累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	12,505	1,308	13,813
本期折舊	-	4,208	829	5,037
處分	-	-	(100)	(100)
自待出售資產轉入	<u>-</u>	<u>7,733</u>	<u>-</u>	<u>7,733</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,446</u>	<u>2,037</u>	<u>26,483</u>
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>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 256,927</u>	<u>120,277</u>	<u>5,333</u>	<u>382,537</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 219,768</u>	<u>89,801</u>	<u>1,696</u>	<u>311,265</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 5,449	2,274	7,723
增添	28,083	-	28,083
減少	<u>(2,984)</u>	<u>(662)</u>	<u>(3,646)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 30,548</u>	<u>1,612</u>	<u>32,160</u>
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>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	1,392	960	2,352
本期折舊	2,563	793	3,356
減少	<u>(1,327)</u>	<u>(275)</u>	<u>(1,602)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,628</u>	<u>1,478</u>	<u>4,106</u>
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>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 27,920</u>	<u>134</u>	<u>28,054</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 4,057</u>	<u>1,314</u>	<u>5,371</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 5,474
單獨取得	<u>9,216</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,690</u>
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111年1月1日餘額	\$ 1,307
本期攤銷	<u>3,120</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,427</u>
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111年12月31日	<u>\$ 10,263</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 4,167</u>

(十一)長期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>100,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>100,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.72%</u>	<u>-</u>
到期年度	<u>113</u>	<u>-</u>

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>6,269</u>	<u>2,562</u>
非流動	\$ <u>22,791</u>	<u>2,856</u>

到期分析請詳附註六(二十一)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>190</u>	<u>110</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,788</u>	<u>630</u>

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 7,349	7,598

### 1.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三至五年。另本公司針對短期承租之辦公處所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。

### 2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年。

## (十三)員工福利

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,940千元及4,972千元。

## (十四)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 21,665	21,868
調整前期之當期所得稅	138	31
未分配盈餘加徵	1,604	-
	23,407	21,899
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(12,892)	15,575
所得稅費用	\$ 10,515	37,474

本公司民國一一一年度及一一〇年度無直接認列為權益或其他綜合損益下之所得稅。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>92,862</u>	<u>186,992</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 18,572	37,398
未分配盈餘加徵	1,604	-
依權益法認列之國內投資利益	(6,092)	-
前期所得稅調整數	138	31
土地交易所得稅免徵營所稅	(4,188)	-
土地增值稅	169	-
其他	<u>312</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 10,515</u>	<u>37,474</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

於民國一一一年及一一〇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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
投資子公司利益	\$ <u>10,191</u>	<u>10,191</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國111年1月1日	\$ 2,850	6,229	9,079
認列為(損)益	<u>486</u>	<u>(867)</u>	<u>(381)</u>
民國111年12月31日	\$ <u>3,336</u>	<u>5,362</u>	<u>8,698</u>
民國110年1月1日	\$ 4,586	6,858	11,444
認列為(損)益	<u>(1,736)</u>	<u>(629)</u>	<u>(2,365)</u>
民國110年12月31日	\$ <u>2,850</u>	<u>6,229</u>	<u>9,079</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	投資 子公司利益
民國111年1月1日	\$ 74,358
認列為損(益)	<u>(13,273)</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 61,085</u>
民國110年1月1日	\$ 61,148
認列為損(益)	<u>13,210</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 74,358</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一〇九年度。

(十五)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一一年及一〇年十二月三十一日，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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
溢價發行新股	\$ 275,225	278,081
認列對子公司所有權權益變動	11	-
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	<u>82</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 312,233</u>	<u>315,077</u>

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

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，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。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。本公司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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末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，則自前期末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

本公司分別於民國一一二年三月一日及一一一年三月二日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
現金	\$ 0.5	<u>56,125</u>	0.9	<u>101,026</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
民國111年1月1日	\$ (56,506)
外幣換算差異	<u>20,579</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (35,927)</u>
民國110年1月1日	\$ (58,640)
外幣換算差異	<u>2,134</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (56,506)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 78,953</u>	<u>147,895</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,250</u>	<u>112,250</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>1.32</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 78,953</u>	<u>147,895</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,250	112,250
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	<u>83</u>	<u>140</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股) (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>112,333</u>	<u>112,390</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>1.32</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要產品/服務線：		
自動化控制類	\$ 1,033,631	1,311,614
工業傳動類	259,558	311,443
其他	<u>3,559</u>	<u>3,504</u>
	<u>\$ 1,296,748</u>	<u>1,626,561</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 299,659	478,278	404,292
減：備抵損失	<u>(1,540)</u>	<u>(1,935)</u>	<u>(7,003)</u>
合 計	<u>\$ 298,119</u>	<u>476,343</u>	<u>397,289</u>
合約負債－預收款項	<u>\$ 4,064</u>	<u>2,116</u>	<u>1,104</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一一〇年度認為收入之金額分別為2,116千元及1,104千元。

(十八)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，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為1,845千元及3,818千元；董事酬勞估列金額分別為922千元及1,909千元，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年度及一一〇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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 242	466
放款及應收款(附註七)	-	1,798
其他	<u>279</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 521</u>	<u>2,264</u>

2.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
雜項收入	<u>\$ 1,223</u>	<u>2,271</u>

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 27,867	(5,347)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益(損失)	481	(500)
處分待出售非流動資產利益	23,829	-
其他	(133)	1
	<u>\$ 52,044</u>	<u>(5,846)</u>

4.財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (1,131)	(108)
租賃負債利息費用	(190)	(110)
	<u>\$ (1,321)</u>	<u>(218)</u>

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 115,701	338,373
應收票據及帳款(含關係人)	298,119	476,343
其他應收款(含關係人)	207,430	194,180
存出保證金(帳列其他非流動資產項下)	10,671	10,608
	<u>\$ 631,921</u>	<u>1,019,504</u>

(2)金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 1,058	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據及帳款(含關係人)	140,910	317,612
其他應付款(含關係人)	39,860	53,054
租賃負債(含流動及非流動)	29,060	5,418
長期借款	100,000	-
	<u>\$ 310,888</u>	<u>376,084</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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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)。
- (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)。

		111.12.31			
		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	\$ (64)	-	(64)	(64)	
衍生性工具—換匯合約	(994)	-	(994)	(994)	
	<b>\$ (1,058)</b>	-	<b>(1,058)</b>	<b>(1,058)</b>	

### 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。遠期外匯合約及換匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

### (二十一)財務風險管理

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

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

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

#### 1.信用風險

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

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

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

由於本公司擁有廣大的客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。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(列報於其它非流動資產項下)，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。其他應收款之預期信用損失之評估請詳附註六(四)。

### 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。於民國一一年及一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為2,084,380千元及1,938,400千元。

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
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	140,910	140,910	-	-	-
其他應付款(含關係人)	39,860	39,860	-	-	-
租賃負債	30,322	6,733	6,216	17,373	-
長期借款(含一年內到期)	102,871	1,820	101,051	-	-
	<b>\$ 313,963</b>	<b>189,323</b>	<b>107,267</b>	<b>17,373</b>	-
衍生金融工具					
遠期外匯合約：					
流 出	\$ 54,374	54,374	-	-	-
流 入	(54,310)	(54,310)	-	-	-
換匯合約：					
流 出	207,245	207,245	-	-	-
流 入	(206,251)	(206,251)	-	-	-
	<b>\$ 1,058</b>	<b>1,058</b>	-	-	-
<b>110年12月31日</b>					
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	-
	<b>\$ 376,203</b>	<b>373,299</b>	<b>1,566</b>	<b>1,338</b>	-

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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.市場風險

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

#### (1)匯率風險

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

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

		111.12.31				
		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	\$	422	30.73	12,968	1 %	130
日幣		9,261	0.2330	2,158	1 %	22
人民幣		47,001	4.4057	207,072	1 %	2,071
<u>金融負債</u>						
美金		356	30.73	10,940	1 %	109
日幣		16,681	0.2330	3,887	1 %	39
		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

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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為27,867千元及(5,347)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。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若銀行借款利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度之稅前淨利將減少或增加1,000千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

### (二十二)資本管理

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

### (二十三)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>租賃負債</u> <u>增</u>	<u>租賃負債</u> <u>減</u>	
長期借款	\$ -	100,000	-	-	100,000
租賃負債	5,418	(2,371)	28,083	(2,070)	29,060
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,418</u>	<u>97,629</u>	<u>28,083</u>	<u>(2,070)</u>	<u>129,060</u>

	<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>租賃負債</u> <u>增</u>	<u>租賃負債</u> <u>減</u>	
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>

## 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，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份均為48.06%，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
達昇能源股份有限公司(達昇) (原名：明基能源技術股份有限公司)	本公司之子公司
資騰國際貿易(上海)有限公司(上海資騰)	本公司之子公司
資騰科技股份有限公司(資騰)	本公司之子公司
Standard Technology Corp.(BVI)	本公司之子公司
BlueWalker GmbH (BWA)	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 (註2)
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
達運精密工業股份有限公司	友達之子公司
達基教育發展股份有限公司	友達之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司(逐鹿數位) (原名：明基逐鹿股份有限公司)	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司(邁達特) (原名：聚碩科技股份有限公司)	佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	佳世達之子公司
康科特股份有限公司	佳世達之子公司

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
明基健康生活股份有限公司	佳世達之子公司
達利投資股份有限公司(達利)	佳世達之子公司
達利貳投資股份有限公司(達利貳)	佳世達之子公司
達利管理顧問股份有限公司(達利管顧)	佳世達之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	邁達特之子公司

註1：友達原為佳世達之關聯企業，自民國一一〇年五月十二日起非為佳世達之關聯企業；而友達自民國一一〇年一月起對佳世達採用權益法評價。

註2：許昌羅昇於民國一一一年六月清算完結。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
最終控制者	\$ 5,977	6,295
子公司：		
蘇州羅彥	2,925	2,819
達昇	1,806	4,094
全昇	30	4,119
其他子公司	1,725	552
其他關係人-明基材料	2,759	-
其他關係人-友達	1,728	2,376
其他關係人	<u>342</u>	<u>1,755</u>
	<u>\$ 17,292</u>	<u>22,010</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司	\$ 10,596	9,558
子公司	9	10
其他關係人	<u>1,061</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 11,666</u>	<u>10,000</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。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人帳款

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	最終控制者	\$ 4,808	6,407
應收帳款	子公司—蘇州羅彥	1,068	866
應收帳款	子公司—達昇	-	4,299
應收帳款	其他子公司	5	548
應收帳款	其他關係人—逐鹿數位	-	1,531
應收帳款	其他關係人	807	847
		<u>\$ 6,688</u>	<u>14,498</u>

4. 應付關係人帳款

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款	母公司	\$ 1,646	3,953
應付帳款	其他子公司	\$ 27	-
其他應付款	最終控制者	100	262
其他應付款	母公司	700	700
其他應付款	其他關係人	341	92
		<u>\$ 2,814</u>	<u>5,007</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：

	111.12.31	110.12.31
子公司—天津羅昇	\$ 176,228	166,080
子公司—蘇州羅彥	30,840	27,680
	<u>\$ 207,068</u>	<u>193,760</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入—天津羅昇	\$ -	1,798

6. 背書保證

民國一一〇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為188,400千元，實際動支金額為56,490千元。

7. 租賃

本公司向佳世達承租辦公室，租金係參考鄰近地區地區租金行情並於每月支付。民國一一一年一月一日至十二月三十一日認列之利息支出為5千元，截至民國一一一年十二月三十一日之租賃負債餘額為611千元。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.取得採用權益法之投資

本公司向關係人取得採用採權益法之投資明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111年度</u>
採用權益法之投資	其他關係人—達利	\$ 13,120
	其他關係人—達利貳	5,760
	其他關係人—達利管顧	7,680
	其他關係人—友達	<u>5,440</u>
		<u>\$ 32,000</u>

9.處分採用權益法之投資

本公司於民國一一年十二月以138,804千元出售BWA之100%股權予子公司一達昇，上述之價款已全數收訖。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 20,851	24,578
退職後福利	<u>203</u>	<u>268</u>
	<u>\$ 21,054</u>	<u>24,846</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為2,084,380千元及1,938,400千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用(皆帳列於營業費用)依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	121,422	121,422	-	134,846	134,846
勞健保費用	-	10,241	10,241	-	10,347	10,347
退休金費用	-	4,940	4,940	-	4,972	4,972
董事酬金	-	6,037	6,037	-	7,024	7,024
其他員工福利費用	-	5,520	5,520	-	6,097	6,097
折舊費用	138	8,255	8,393	-	9,712	9,712
攤銷費用	-	3,120	3,120	-	1,307	1,307

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>123</u>	<u>126</u>
未兼任員工之董事人數	<u>7</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,225</u>	\$ <u>1,313</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>1,047</u>	\$ <u>1,133</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(7.59)%</u>	<u>17.90 %</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1.董事

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

(2)酬勞：按盈餘所屬年度實際在職比例計算，一次發放。酬勞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/停車位輔助等。

## 羅昇企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 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)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 9.從事衍生工具交易詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

羅昇企業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表一

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	本期最高金額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	309,505	220,285	176,228	0%	2		營運資金週轉	-	-	409,634	819,268	
0	本公司	蘇州羅彥	其他應收款-關係人	是	121,278	88,114	30,840	0%	2		營運資金週轉	-	-	409,634	819,268	
1	寶勝	Intelligent fluids GmbH	其他應收款	否	625	-	-	20%	1	659	業務往來	-	-	16,803	33,605	
2	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	22,551	21,511	21,511	0%	2		營運資金週轉	-	-	580,218	580,218	
3	Porton Inc.	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	12,886	12,292	12,292	0%	2		營運資金週轉	-	-	459,880	459,880	

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：寶勝特股股份有限公司資金貸與他人總額度及個別對象貸與之限額為公司最近期財務報表淨值20%及10%。

註三：子公司資金貸與他人之總額度及對個別對象貸與之限額為子公司最近期財務報表之淨值10%及5%，與母公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，資金貸與之總額及個別貸與之限額為子公司淨值100%。

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。

羅丹企業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表二

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 財務報告淨值之比率	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	天津羅丹	2	819,268	190,125	-	-	-	-	1,024,083	Y	N	Y

單位：新台幣千元

註一：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。

註二：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。

羅昇企業股份有限公司  
 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)  
 民國一一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元/千股/千單位數

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			公允價值	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例		
資騰	Intelligent fluids GmbH-股票	-	透過其他綜合資產按公允價值 衡量之金融資產—非流動	27	註一	2.64%	-	-
資騰	COMPTEK CORP PTE LTD. (CPL)-股票	-	透過其他綜合資產按公允價值 衡量之金融資產—非流動	36	1,434	6.28%	1,434	-
STCBVI	公司債：Biogen Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	USD 100	3,212	-	3,212	-

註一：已全數提列減損損失。

羅昇企業股份有限公司  
 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  
 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表四

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) 374,578	99.84%	T/T 30天	-	-	12,555	88.77%	
全昇信息 天津羅昇		聯屬公司	進貨	34.35%	T/T 30天	-	-	(12,555)	(14.39)%	

羅昇企業股份有限公司  
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者  
民國一〇一一年十二月三十一日

附表五

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	天津羅昇	母子公司	176,228	-	-	-	-	-

單位：新台幣千元

羅昇企業股份有限公司  
轉投資事業實績(不包含大陸被投資公司)  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註)		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期歸列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
本公司	Cyber South	SAMOA	控股公司	107,041	107,041	4,669	100.00%	580,218	(56,787)	
本公司	香港羅昇	香港	傳動機械零件組件之買賣	5,120	5,120	1,200	100.00%	47,336	3,068	
Cyber South	Proton Inc.	SAMOA	控股公司	527,665	527,665	17,744	100.00%	459,880	(61,249)	
本公司	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd.	香港	半導體光電設備整耗材之買賣及設備維修服務	4,938	4,938	150	100.00%	2,176	2,787	
本公司	寶騰	B.V.I.	控股公司	187,000	-	4,680	60.00%	209,788	21,778	
寶騰	Standard Technology Corp.		控股公司	21,727	-	600	100.00%	114,895	19,354	
本公司	Blue Walker GmbH	德國	能源管理產品之買賣及服務	-	-	-	-	-	15,766	
達昇	Blue Walker GmbH	德國	能源管理產品之買賣及服務	138,804	-	註二	100.00%	144,174	11,604	
本公司	達昇	台灣	能源技術服務	166,760	-	4,993	99.86%	175,085	12,782	

註：原始投資金額包含盈餘轉增資金額。

註一：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註二：係有限責任公司，故無股權。

羅昇企業股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表七

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註一)	投資 方式	本月初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 (註四)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
天津羅昇	傳動機械零件之買賣	1,084,677 (USD 35,297)	直接及間接投資	59,924 (USD 1,950)	-	-	59,924 (USD 1,950)	(74,508)	100.00%	(74,508)	545,110	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產 及加工	7,358 (RMB 1,670)	間接投資	4,917 (USD 160)	-	-	4,917 (USD 160)	(2,951)	100.00%	(2,951)	4,163 (USD 135)	-
全昇信息	電子系統整合	9,219 (USD 300)	間接投資	4,610 (USD 150)	-	-	4,610 (USD 150)	2,787	100.00%	2,787	2,149 (USD 70)	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之 加工及技術服務	44,559 (USD 1,450)	間接投資	(註二)	-	-	(註二)	7,917	100.00%	7,917	107,855 (USD 3,510)	-
許昌羅昇	工業機器人相關產品之 批發及零售	9,219 (USD 300)	間接投資	(註二)	-	-	(註二)	(75)	(註三)	(75)	-	-
上海資騰	半導體光電設備及耗材 之買賣及設備維修服務	14,750 (USD 480)	間接投資	14,750 (USD 480)	-	-	14,750 (USD 480)	21,485	100.00%	17,309	111,566	118,686

註一：係包含透過境外公司直接投資匯出及負債轉增資金額。

註二：係由Cyber South轉投資設立。

註三：許昌羅昇於民國一〇年十一月決議解散，並於民國一一年六月清算完結。

註四：投資損益認列基礎係依本公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註五：美元換算新台幣匯率為1:30.73；人民幣換算新台幣匯率為1:4.4057。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審 核准投資金額	依經濟部投資審 查會規定 赴大陸地區投資限額 (註三)
羅昇	157,307 (USD 5,119)	157,307 (USD 5,119)	1,282,505
資騰	14,750 (USD 480)	14,750 (USD 480)	100,816

註一：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一〇〇八年八月五日向經濟部投資審議會完成報備，惟尚未註銷投資額度。

註二：美元換算新台幣匯率為1:30.73。

註三：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值60%，其較高者。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一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」。

羅昇企業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 235
活期存款及支票存款		103,585
外幣存款	美金：386千元，匯率30.73 日幣：38千元，匯率0.233 人民幣：1千元，匯率4.4057	
		11,881
		\$ 115,701

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
其他(均小於本科目金額5%)	\$ 292,971
減：備抵損失	(1,540)
	\$ 291,431

羅昇企業股份有限公司

存貨明細表

民國一一一年十二月三十一日

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	\$ 272,290	331,932	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

民國一一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(註一)		本期減少(註二)		採權益法調整(註三)		期末餘額		股權淨額		提供擔保或置押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	比例%	金額	單價	總值	
採權益法評價者：													
天津羅昇	(註) 4,669	\$ 104,187	-	-	-	-	1,458	(12,704)	(註) 4,669	17.05	92,941	-	無
Cyber South	1,200	626,514	-	-	-	-	10,491	(56,787)	4,669	100.00	580,218	-	無
香港羅昇	-	39,722	-	-	-	-	4,546	3,068	1,200	100.00	47,336	-	無
資騰	-	-	4,680	187,000	-	-	1,010	21,778	4,680	60.00	209,788	-	無
BWA	-	-	(註四) 4,993	127,200	(註四) 4,993	(138,804)	-	11,604	-	-	-	-	無
達昇	-	20,310	-	166,760	-	-	12,075	(24,060)	4,993	99.86	175,085	-	無
合計		<u>\$ 790,733</u>		<u>480,960</u>		<u>(138,804)</u>		<u>(20,966)</u>			<u>1,105,368</u>		

註：係有限公司，無股款資料。

註一：本期增加係本公司以現金增加投資。

註二：本期減少係本公司以現金處分投資。

註三：權益法調整如下：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 20,579
資本公積變動數	(2,845)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(585)
共同控制下組織重組	(23,704)
合計	<u>\$ (6,555)</u>

註四：係有限責任公司，無股權資料。

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	\$ 10,671
其他	659
	<b>\$ 11,330</b>

應付票據及帳款明細表

客戶名稱	金 額
A公司	\$ 81,033
B公司	14,876
C公司	10,597
其他(均小於5%)	32,731
	<b>\$ 139,237</b>

羅昇企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 26,311
應付員工及董監酬勞	2,767
其他(均小於5%)	<u>9,641</u>
	<u>\$ 38,719</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	109.6.1~116.11.30	1.5%~1.82%	\$ 28,922
運輸設備		109.4.1~112.3.31	1.925%~2.35%	138
減：一年內到期租賃負債				<u>(6,269)</u>
				<u>\$ 22,791</u>

羅昇企業股份有限公司

長期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利 率 %</u>	<u>抵押或質押</u>
第一商業銀行	2年中長期借款	<u>\$ 100,000</u>	111.08~ 113.08	1.72%	無

羅昇企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 320,653
加：本期進貨	991,752
減：期末存貨	(288,969)
轉列營業費用	(1,193)
存貨備抵跌價損失	2,428
租賃成本	138
營業成本	<u>\$ 1,024,809</u>

營業費用明細表

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>
薪資支出(含退休金費用)	\$ 86,231	49,639
保險費	9,357	4,806
運費	5,226	362
折舊	3,953	4,302
勞務費	337	17,842
其他費用(均小於5%)	<u>14,275</u>	<u>14,248</u>
合 計	<u>\$ 119,379</u>	<u>91,199</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(八)

遞延所得稅資產及負債明細表請詳財務報告附註六(十四)

營業收入明細表請詳財務報告附註六(十七)

利息收入明細表請詳財務報告附註六(十九)

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十九)

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(十九)

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十九)

羅昇企業股份有限公司



董事長 李昌鴻





羅昇企業  
ACE PILLAR