

股票代碼：2364

# 倫飛電腦實業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十九年及九十八年六月三十日

公司地址：台北市瑞光路550號10樓  
電話：(02)5589-9999

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~26
(五)關係人交易	26~31
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35~36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~48

## 會計師查核報告

倫飛電腦實業股份有限公司董事會 公鑒：

倫飛電腦實業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(三)所述，倫飛電腦實業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為390,147千元及259,519千元，暨民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之投資損失分別為30,833千元及36,210千元，係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一所述之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表及相關資訊若經會計師查核，對於民國九十九年上半年度及九十八年上半年度長期股權投資之評價、相關投資損益認列及被投資公司相關資訊之揭露可能影響而有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達倫飛電腦實業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除應考量第三段所述被投資公司財務報表及相關被投資公司資訊於經會計師查核後，可能對長期股權投資變動明細表有所影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

倫飛電腦實業股份有限公司已編製民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

呂 莉 莉

會 計 師：

王 明 志

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民 國 九 十 九 年 八 月 十 三 日

倫飛電腦實業股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 416,856	17	308,986	12	2100 短期借款(附註四(六)及六)	\$ 669,416	27	648,860	26
1120 應收票據	100	-	86	-	2121 應付票據	598	-	901	-
1140 應收帳款－減備抵呆帳99年及98年分別為11,454千元及12,454千元後之淨額(附註四(十二))	244,605	10	190,582	8	2140 應付帳款	211,820	9	203,833	8
1150 應收帳款－關係人淨額(附註四(三)、(十二)及五)	323,929	13	327,518	13	2190 其他應付款－關係人(附註五)	27,507	1	16,130	1
1180 其他應收款－關係人(附註四(三)及五)	37	-	47,212	2	2170 應付費用	50,169	2	54,260	2
1190 其他金融資產－流動	-	-	411	-	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	33,558	1	30,510	1
1210 存貨(附註四(二))	160,637	6	149,576	6	2280 其他流動負債	60,926	2	68,197	3
1260 預付款項	9,349	-	11,487	1	流動負債合計	1,053,994	42	1,022,691	41
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	37,924	2	64,153	3	24xx 長期附息負債：				
1298 其他流動資產	2,601	-	5,079	-	2400 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(七)及(十二))	889	-	-	-
流動資產合計	1,196,038	48	1,105,090	45	2410 應付公司債(附註四(七)、(十二)及五)	63,792	3	-	-
基金及長期投資(附註四(三)、(十二)及五)：					長期附息負債合計	64,681	3	-	-
1421 採權益法之長期股權投資	390,147	15	259,519	10	28xx 其他負債：				
1451 備供出售金融資產－非流動	729	-	2,188	-	2820 存入保證金	2,661	-	3,311	-
1481 以成本衡量之金融資產－非流動	121,124	5	142,124	6	負債合計	1,121,336	45	1,026,002	41
基金及長期投資合計	512,000	20	403,831	16	股東權益(附註四(三)、(七)、(九)及(十))：				
15xx 固定資產(附註四(四)及六)：					股本：				
成本：					3110 普通股股本，每股面額10元，99年及98年額定股份均為700,000千股，發行股份均為277,281千股	2,772,809	110	2,772,809	111
1501 土地	64,438	3	80,035	3	3120 特別股股本，每股面額10元，99年及98年均發行23千股	228	-	228	-
1521 房屋及建築	362,758	14	427,188	17	資本公積：	2,773,037	110	2,773,037	111
1531 機器設備	246,292	10	248,339	10	3211 資本公積－普通股股票溢價	8,731	-	189,026	8
1551 運輸設備	3,220	-	3,220	-	3272 資本公積－認股權	6,230	-	-	-
1561 辦公設備	157,795	6	154,571	6	待彌補虧損	14,961	-	189,026	8
減：累積折舊	607,876	24	621,205	25	3351 股東權益其他項目：	(38,889)	(1)	(98,171)	(4)
1599 減：累計減損－固定資產	10,593	-	10,593	-	3420 累積換算調整數	16,931	1	(5,165)	-
1672 預付設備款	600	-	232	-	3450 金融商品之未實現損失	(445,394)	(18)	(468,268)	(19)
固定資產淨額	216,634	9	281,787	11	3480 庫藏股票	(926,871)	(37)	(926,869)	(37)
18xx 其他資產：					股東權益合計	1,393,775	55	1,463,590	59
1800 出租資產(附註四(五)及六)	312,345	12	262,640	10	重大承諾事項及或有事項(附註四(五)、(十)及七)				
1820 存出保證金(附註七)	7,984	-	20,543	1	負債及股東權益總計	\$ 2,515,111	100	2,489,592	100
1830 遞延費用	34,273	1	25,438	1					
1853 長期應收款－關係人－減備抵呆帳99年及98年分別為0千元及140,815千元後之淨額(附註四(三)、(十二)及五)	48,315	2	224,212	9					
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	187,522	8	166,051	7					
其他資產合計	590,439	23	698,884	28					
資產總計	\$ 2,515,111	100	2,489,592	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：蔡秀桃

倫飛電腦實業股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 943,103	100	872,598	101
4170 減：銷貨退回	255	-	8,000	1
4190 銷貨折讓	2,085	-	1,265	-
營業收入淨額	940,763	100	863,333	100
5000 營業成本(附註四(二)、(八)、五及十)	792,967	84	780,724	90
5910 營業毛利	147,796	16	82,609	10
5930 加：聯屬公司間已實現利益	17,147	2	17,260	2
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註五)	(18,517)	(2)	(15,469)	(2)
5910 已實現營業毛利	146,426	16	84,400	10
6000 營業費用(附註四(八)及十)：				
6100 推銷費用	28,478	3	40,384	5
6200 管理費用	44,714	5	49,987	6
6300 研究發展費用	51,748	6	61,670	7
	124,940	14	152,041	18
6900 營業淨利(損)	21,486	2	(67,641)	(8)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	324	-	395	-
7130 處分固定資產利益	49	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(七))	49	-	-	-
7480 什項收入(附註四(五))	21,014	2	31,406	4
	21,436	2	31,801	4
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(七))	6,775	1	8,334	1
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(三))	30,833	3	36,210	4
7530 處分固定資產損失	-	-	34	-
7560 兌換損失淨額	20,019	2	1,383	-
7630 減損損失(附註四(三))	15,000	2	35,000	4
7880 其他支出(附註十)	9,053	1	1,370	-
	81,680	9	82,331	9
7900 稅前淨損	(38,758)	(5)	(118,171)	(13)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(九))	-	-	(20,000)	(2)
9600 本期淨損	\$ (38,758)	(5)	(98,171)	(11)
9750 基本每股虧損(附註四(十一))(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.16)</u>		<u>(0.48)</u>	<u>(0.40)</u>
假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料(附註四(十一))：				
9600 本期淨損	<u>\$ (38,781)</u>		<u>(118,194)</u>	<u>(98,194)</u>
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.14)</u>		<u>(0.43)</u>	<u>(0.35)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：蔡秀桃

倫飛電腦實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目				合 計
	普通股 股 本	特別股 股 本	合 計		法定盈 餘公積	待彌補虧損	合 計	累積換算 調 整 數	金融商品 未實現損失	庫 藏 股	合 計	
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,772,809	228	2,773,037	263,663	1,688	(76,325)	(74,637)	(7,573)	(469,811)	(926,869)	(1,404,253)	1,557,810
資本公積彌補虧損(附註四(十))	-	-	-	(74,637)	-	74,637	74,637	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(1,688)	1,688	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	(98,171)	(98,171)	-	-	-	-	(98,171)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,408	-	-	2,408	2,408
金融商品未實現損失之淨變動(附註四(三))	-	-	-	-	-	-	-	-	1,543	-	1,543	1,543
<b>民國九十八年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 2,772,809</b>	<b>228</b>	<b>2,773,037</b>	<b>189,026</b>	<b>-</b>	<b>(98,171)</b>	<b>(98,171)</b>	<b>(5,165)</b>	<b>(468,268)</b>	<b>(926,869)</b>	<b>(1,400,302)</b>	<b>1,463,590</b>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,772,809	228	2,773,037	189,026	-	(180,295)	(180,295)	3,156	(444,651)	(926,871)	(1,368,366)	1,413,402
資本公積彌補虧損(附註四(十))	-	-	-	(180,295)	-	180,295	180,295	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權(附註四(七))	-	-	-	6,230	-	-	-	-	-	-	-	6,230
本期淨損	-	-	-	-	-	(38,758)	(38,758)	-	-	-	-	(38,758)
被投資公司持股比例變動致股權淨值減少(附註四(三))	-	-	-	-	-	(131)	(131)	-	-	-	-	(131)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	13,775	-	-	13,775	13,775
金融商品未實現損失之淨變動(附註四(三))	-	-	-	-	-	-	-	-	(743)	-	(743)	(743)
<b>民國九十九年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 2,772,809</b>	<b>228</b>	<b>2,773,037</b>	<b>14,961</b>	<b>-</b>	<b>(38,889)</b>	<b>(38,889)</b>	<b>16,931</b>	<b>(445,394)</b>	<b>(926,871)</b>	<b>(1,355,334)</b>	<b>1,393,775</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：蔡秀桃

倫飛電腦實業股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨損</b>	\$ (38,758)	(98,171)
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	11,935	12,364
攤銷費用	4,783	7,561
呆帳費用提列(迴轉)數	(1,000)	42
應付公司債折價攤銷	960	-
存貨跌價損失(回升利益)	3,192	(8,460)
採權益法認列之投資損失	30,833	36,210
處分及報廢固定資產(利益)損失	(49)	34
金融負債未實現評價利益	(49)	-
資產減損損失	15,000	35,000
未實現銷貨毛利	18,517	15,469
已實現銷貨毛利	(17,147)	(17,260)
遞延所得稅利益	-	(20,002)
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據	(64)	(86)
應收帳款	5,297	157,102
應收帳款及長期應收款－關係人	(11,674)	(41,633)
其他應收款－關係人	(34)	3,101
存貨	(11,454)	25,482
預付款項	72	235
其他流動資產	2,031	(116)
其他金融資產－流動	928	(100)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據	598	429
應付帳款	19,146	(91,842)
應付費用	(13,353)	(15,806)
其他應付款項－關係人	4,523	(5,672)
其他流動負債	3,455	18,464
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>27,688</u>	<u>12,345</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(1,885)	(903)
處分固定資產價款	70	-
存出保證金減少	1,283	-
遞延費用增加	(3,604)	(8,992)
其他應收帳款－關係人減少(增加)	45,000	(50,000)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>40,864</u>	<u>(59,895)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(52,820)	(105,423)
發行公司債	70,000	-
存入保證金減少	(570)	(654)
長期應付票據減少	-	(11,691)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>16,610</u>	<u>(117,768)</u>
<b>本期現金及銀行存款淨增加(減少)數</b>	85,162	(165,318)
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	331,694	474,304
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<u>\$ 416,856</u>	<u>308,986</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 5,949	9,533
支付所得稅	\$ 29	22
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
應收關係人款項轉列長期投資	\$ (11,336)	(7,144)
金融商品未實現評價(利益)損失	\$ (743)	1,543
累積換算調整數	\$ 13,775	2,408

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：蔡秀桃



# 倫飛電腦實業股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十九年及九十八年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

倫飛電腦實業股份有限公司(以下簡稱本公司)，係於民國七十三年二月二十七日依中華民國公司法之規定組成並核准設立登記。本公司主要業務為電腦、電腦週邊設備、電腦軟體、特殊積體電路及電腦工作站暨其系統之設計、製造及買賣及經營通訊暨資訊相關業務。

民國九十九年及九十八年六月三十日本公司員工人數分別為239人及261人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### (二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣為記帳單位。所有非衍生性商品之外幣交易均依交易日即期匯率換算入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣資產及負債而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

採權益法評價之國外營運機構，其外幣財務報表之資產及負債科目、本公司對其提供具有長期投資性質之外幣墊款，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。由於此換算所產生之換算差額列於股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

#### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，因本公司無商譽，故於資產負債表日僅就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (五)備抵呆帳

備抵呆帳經定期評估帳齡並依各應收款項之可收現性提列。

### (六)存 貨

本公司自民國九十八年一月一日起採用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為迴轉時銷貨成本之減少。

### (七)長期股權投資

#### 1.權益法之長期股權投資

長期股權投資持有被投資公司表決權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延；交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司具控制力之被投資公司發生虧損而致對該被投資公司之長期股權投資以權益法評價發生負數時，除該被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，超過該被投資公司原有股東權益之損失由本公司全額認列。其投資損失之認列，先使該長期股權投資降至零，其超過部份於沖轉本公司對該被投資公司之應收款項後，如仍超過應收款項，則將其差額認列為長期股權投資貸項。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每季終了時編製合併報表。

### 2. 成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且本公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無法可靠衡量其公平價值，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。被投資公司發放之股票股利，僅作投資股數增加，不列為投資收益。長期股權投資出售成本之計算，採加權平均法。

### 3. 備供出售金融資產

本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，依交易慣例購買或出售金融資產時採交易日會計處理。備供出售金融資產係本公司投資於國內之上櫃公司股票，於原始認列時以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本。

備供出售金融資產續後係以公平價值評價。公平價值與其攤銷後成本之差額為未實現之價值變動，列為股東權益調整項目。上櫃公司股票之公平價值係指資產負債表日之收盤價。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少且與認列減損後發生之事件有關時，備供出售債務商品之減損金額予以迴轉並認列為當期損益。備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。前述迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之成本為限。出售或除列時成本係以原始成本按加權平均法計算，並將股東權益項下累積之未實現利益或損失列入當期損益。持有期間之現金股利於除息日或股東會決議日認列收入，帳入「股利收入」科目項下。

### (八) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之相關利息支出予以資本化，列為各該資產之成本。固定資產除土地外，按成本於估計使用年限內按直線法提列折舊；耐用年限屆滿仍繼續使用者，依屆滿日起估計尚可使用之耐用年限就其帳面價值按直線法提列折舊。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年限如下：

房屋及建築	五～六十一年
機器設備	二至十五年
運輸設備	五年
辦公設備	二至八年

### (九)出租資產

出租資產以成本入帳，並按五至六十一年以平均法提列折舊，列為營業外支出。

### (十)遞延費用

模具費、測試治具及裝潢工程之支出等，按平均法依一至五年平均攤銷。

### (十一)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。

應付公司債原始認列係按公平價值，續後衡量係按有效利率法計算之攤銷後成本評價，相關之溢價與折價列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下，公平價值之變動列為當期評價損益。

嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，其原始認列係按公平價值帳列「資本公積－認股權」項下。當持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之公平價值予以調整並認列為當期損益，再以前述負債組成要素調整後之帳面價值加計認股權之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎。

### (十二)退休金

本公司於民國九十六年八月三十一日清償員工之既得給付義務，並自該日起全數改採確定提撥退休辦法，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十三)員工紅利及董監酬勞

本公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製期中及年度財務報表時，就章程所訂盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董監酬勞，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十四)產品售後服務保證

銷售產品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務成本，於銷貨發生年度認列為當期費用。

### (十五)收入及成本認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

### (十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定處理，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

### (十七)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

當稅法修正時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，應列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

本公司適用「所得稅基本稅額條例」，依所得稅法規定計算之應付所得稅若低於依所得基本稅額條例計算之應付所得稅時，所得基本稅額條例之最低稅賦制係額外加計百分之十之所得稅。最低稅賦制課稅所得之計算係包含其他法律及規章下之免稅所得。本公司所得稅之計算已考量所得基本稅額條例之影響。

### (十八)每股盈餘(虧損)

本公司係屬複雜資本結構，依規定應計算基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)。基本每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)調整特別股股利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。其流通在外股數因無償配股而增加者，採追溯調整加計流通在外股數。無償配股之增資基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。稀釋每股盈餘(虧損)之計算與基本每股盈餘(虧損)之計算方式相同，惟應調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，存貨之會計處理依修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定辦理。採用該公報對本公司民國九十八年上半年度財務報表無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
零用金	\$ 200	160
活期存款	416,656	308,826
	<b>\$ 416,856</b>	<b>308,986</b>

#### (二)存 貨

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
製成品	\$ 13,157	6,895
在製品	15,960	1,524
原 料	106,201	122,693
在途存貨	25,319	18,464
	<b>\$ 160,637</b>	<b>149,576</b>

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	99年上半年度	98年上半年度
期初餘額	\$ 147,260	149,629
加：本期提列(迴轉)數	<u>3,192</u>	<u>(8,460)</u>
期末餘額	<u>\$ 150,452</u>	<u>141,169</u>

(三)長期股權投資

1.長期股權投資明細

	99.6.30			98.6.30		
	持 股 比例%	投資成本	帳列長期 股權投資 金 額	持 股 比例%	投資成本	帳列長期 股權投資 金 額
採權益法評價者：						
美國倫飛公司	45.000	\$ 29,391	67,229	45.000	29,391	68,436
德國倫飛公司	100.000	169,266	-	100.000	169,266	-
倫飛(亞洲)(股)公司	100.000	533,550	230,593	100.000	533,550	129,083
倫揚科技(股)公司	99.983	867,850	-	99.983	867,850	-
倫翔科技(股)公司	99.974	328,533	46,679	99.969	325,900	2,534
育豐科技(股)公司	99.975	397,900	30,043	99.975	397,900	30,953
威創科技(股)公司	8.346	<u>17,527</u>	<u>15,603</u>	16.260	<u>32,527</u>	<u>28,513</u>
小 計		<u>2,344,017</u>	<u>390,147</u>		<u>2,356,384</u>	<u>259,519</u>
以成本衡量之金融資產 —非流動：						
股票投資—歐華創業 投資(股)公司	10.000	80,000	80,000	10.000	80,000	80,000
股票投資—il, Inc.	2.126	30,800	15,800	2.129	30,800	30,800
股票投資—Trigem Computer, Inc.	0.003	63,609	22,609	0.003	63,609	28,609
股票投資—Printec Japan Co., Ltd.	9.000	2,715	2,715	9.000	2,715	2,715
小 計		<u>177,124</u>	<u>121,124</u>		<u>177,124</u>	<u>142,124</u>
備供出售金融資產—非 流動：						
智基科技開發(股)公 司	0.360	26,296	1,963	0.833	26,296	26,296
減：金融商品未實現 損失		-	1,234		-	24,108
小 計		<u>26,296</u>	<u>729</u>		<u>26,296</u>	<u>2,188</u>
		<u>\$ 2,547,437</u>	<u>512,000</u>		<u>2,559,804</u>	<u>403,831</u>

民國九十九年及九十八年六月三十日本公司採權益法評價之長期股權投資分別為390,147千元及259,519千元，暨民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之投資損失分別為30,833千元及36,210千元，係依據被投資公司同期間自行編製而未經會計師查核之財務報表以權益法評價計列。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年上半年度本公司之子公司倫揚科技股份有限公司因其轉投資之威創科技股份有限公司員工執行認股權，致持股比例變動減少保留盈餘，本公司因而認列倫揚科技股份有限公司保留盈餘減少數41千元。

倫翔科技股份有限公司於民國九十八年十一月辦理減資彌補虧損，致本公司持股股份減少4,237千股，另，倫翔科技股份有限公司並同時辦理現金增資，本公司並新增投資倫翔科技股份有限公司45,000千元，取得4,500千股。民國九十八年度本公司依持股比例減少保留盈餘11千元。

民國九十九年上半年度因威創科技股份有限公司員工執行認股權，致本公司持股比例減少為8.346%，因該持股比例變動減少保留盈餘90千元。

民國九十八年第四季本公司出售威創科技股份有限公司之股份1,500千股，處分價款計15,300千元，處份投資利益5,288千元。

民國九十八年上半年度本公司以成本法衡量之金融資產Trigem Computer, Inc.因考量其營運狀況，將帳面價值分別為35,000千元認列減損損失。

民國九十九年上半年度本公司以成本法衡量之金融資產il, Inc.因考量其營運狀況，將帳面價值15,000千元認列減損損失。

民國九十八年度本公司備供出售金融資產—非流動之智基科技開發股份有限公司辦理減資彌補虧損，將原帳列股東權益項下之金融商品未實現損失24,333千元轉列減損損失。民國九十九年上半年度智基科技開發股份有限公司完成減資換發新股程序及私募股票，致本公司持股股份減少1,361千股及持股比例減少為0.36%。

本公司認列投資損失超過原帳列投資金額而抵減應收帳款—關係人、其他應收款—關係人及長期應收款—關係人，於民國九十九年上半年度及九十八年上半年度分別減少抵減數11,336千元及7,144千元。

有關子公司持有本公司股票視同庫藏股股票，因而減列長期股權投資及增列庫藏股票，明細如下：

	99.6.30	98.6.30
倫揚科技(股)公司	\$ 820,924	820,924
倫翔科技(股)公司	55,146	55,144
育豐科技(股)公司	50,801	50,801
	\$ 926,871	926,869

民國九十八年第四季本公司因增加投資倫翔科技(股)公司，致綜合持股比例上升，增加庫藏股票2千元。民國九十九年上半年度無此情事。



## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

### 2. 金融商品未實現損失

民國九十九年及九十八年六月三十日本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理」之規定，認列智基科技開發股份有限公司之金融商品未實現損失餘額分別為1,234千元及24,108千元，列入股東權益項下之金融商品未實現損失。

本公司備供出售之金融資產未實現損失變動如下：

	<b>99年上半年度</b>	<b>98年上半年度</b>
期初餘額	\$ 491	25,651
本期認列(迴轉)數	743	(1,543)
期末餘額	<b>\$ 1,234</b>	<b>24,108</b>

本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日因子公司持有本公司之股票視同庫藏股處理所認列之金融商品未實現損失皆為444,160千元，帳列股東權益減項。民國九十九年上半年度及九十八年上半年度本公司如按持股比例認列子公司持有本公司股票產生之金融商品未實現損益分別為未實現損失23,697千元及未實現利益30,214千元，期末餘額分別應為721,872千元及770,156千元。

### (四) 固定資產

本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日固定資產認列之累計減損均為10,593千元，係就本公司大發工業區廠房及機器設備估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。民國九十九年上半年度及九十八年上半年度經評估無需認列減損損失，用於估計使用價值之折現率為10.74%及6.23%。

### (五) 出租資產

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
土地	\$ 149,817	134,219
房屋及建築	232,303	167,696
小計	382,120	301,915
減：累積折舊	69,775	39,275
	<b>\$ 312,345</b>	<b>262,640</b>

上述出租資產之租賃合約之主要條款如下：

1. 租賃期間為一年至五年。
2. 租賃期間內承租人有使用權，惟不得任意出借、轉租頂讓或以其他變相方法由他人使用房屋。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度本公司因上述租賃產生之租金收入分別為8,676千元及11,588千元，列入其他收入。未來租金收入列示如下：

期 間	金 額
99.7.1~100.6.30	\$ 14,826
100.7.1~101.6.30	10,256
101.7.1~102.6.30	7,391
	<b>\$ 32,473</b>

### (六)短期借款

	99.6.30	98.6.30
信用借款	\$ 270,000	190,000
擔保借款	210,000	330,000
遠期信用狀借款	189,416	128,860
	<b>\$ 669,416</b>	<b>648,860</b>

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度本公司上列短期借款之利率區間分別為年息0.75%~2.21%及1.74%~5.74%。短期借款償還期限均在一年內。

民國九十九年及九十八年六月三十日本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為784,823千元及498,213千元。

### (七)應付可轉換公司債

	轉換公司債 帳面價值 99.6.30
民國九十九年私募無擔保可轉換公司債發行 金額之複利現值	\$ 62,832
加：本期認列利息費用	960
	<b>\$ 63,792</b>

本公司於民國九十九年二月二十六日發行第一次私募無擔保可轉換公司債，發行總額為70,000千元。本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之複利現值(折現率為 3.67%，面額100,000元)	\$ 62,832
發行時嵌入式衍生性金融負債(即賣回權)	938
發行時權益組成要素(即轉換權)	6,230
發行時應付公司債餘額	<b>\$ 70,000</b>

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

1.九十九年度所發行私募無擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

- (1)票面利率：0%。
- (2)期限：三年(民國九十九年二月二十六日至民國一〇二年二月二十六日止)。
- (3)償還方法：本債券除已被提前收回、買回或轉換及註銷外，發行公司於到期日以本債券面額之100%償還本金。
- (4)債券持有人請求賣回辦法：債券持有人得於發行屆滿十八個月後至到期日止，要求發行公司買回，買回價格為債券面額之100%。
- (5)轉換辦法：
  - A.債券持有人得於公司債發行滿十八個月起至到期日前十日止，依轉換辦法行使轉換權利。
  - B.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣4.58元，除本公司所發行之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(包含以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，轉換價格將依本公司第一次私募無擔保可轉換公司債發行辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

2.公平價值變動列入損益之金融負債－非流動

	<u>99年上半年度</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權)	\$ 938
減：本期評價利益	<u>49</u>
	<u>\$ 889</u>

本公司於民國九十九年六月三十日以評價方式重新估計嵌入式衍生性金融負債公平價值，其與發行時之差額49千元認列為金融負債評價利益。

3.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其餘額如下：

	<u>99年上半年度</u>
發行時公司債之權益組成要素(轉換權)	\$ <u>6,230</u>

### (八)職工退休金

本公司於民國九十六年八月三十一日清償員工之既得給付義務，並自該日起就該清償員工改採確定提撥退休辦法。

本公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度確定提撥退休金辦法之退休金費用分別為4,156千元及4,926千元。

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)所得稅

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%；復依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為17%。本公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為17%及25%，並適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	2
遞延所得稅費用(利益)	-	(20,002)
	<u>\$ -</u>	<u>(20,000)</u>

本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨損計算之所得稅額	\$ (6,589)	(29,543)
長期股權投資之投資損失	5,241	9,053
虧損扣抵逾期	-	28,654
以前年度遞延所得稅資產高(低)估	17,712	(29,494)
其他	-	4,335
所得稅稅率變動影響數	54,690	93,169
備抵評價－遞延所得稅資產	(71,054)	(96,174)
	<u>\$ -</u>	<u>(20,000)</u>

本公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
投資抵減	\$ (21,755)	590
虧損扣抵	37,954	(18,820)
備抵存貨跌價損失	(543)	2,116
聯屬公司間內部未實現利益	(233)	448
未實現兌換損失	(402)	(1,398)
維修準備	40	276
備抵呆帳超限數	1,303	(209)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	54,690	93,169
備抵評價	(71,054)	(96,174)
	<u>\$ -</u>	<u>(20,002)</u>

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅資產(負債)如下：

	99.6.30	98.6.30
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 68,686	99,848
備抵評價－遞延所得稅資產	(30,762)	(33,263)
淨遞延所得稅資產	37,924	66,585
遞延所得稅負債	-	(2,432)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 37,924</u>	<u>64,153</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 355,203	386,193
備抵評價－遞延所得稅資產	(164,214)	(220,142)
淨遞延所得稅資產	190,989	166,051
遞延所得稅負債	(3,467)	-
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 187,522</u>	<u>166,051</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 423,889</u>	<u>486,041</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 3,467</u>	<u>2,432</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 194,976</u>	<u>253,405</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異，虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產(負債)：				
投資抵減	\$ 112,634	112,634	90,878	90,878
虧損扣抵	1,622,542	275,832	1,636,433	327,287
備抵存貨跌價損失	150,452	25,577	141,169	28,233
聯屬公司間內部未實現利益	18,517	3,148	15,469	3,094
未實現兌換損失(利益)	3,278	557	(12,160)	(2,432)
備抵維修準備	3,896	662	4,958	992
備抵呆帳超限數	32,232	5,479	171,332	34,266
累積換算調整數	(20,398)	(3,467)	6,456	1,291
備抵評價－遞延所得稅資產		(194,976)		(253,405)
		<u>\$ 225,446</u>		<u>230,204</u>

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因研究發展及人才培訓，依法享有投資抵減。截至民國九十九年六月三十日止，本公司未抵減投資抵減稅額及最後可抵減年度列示如下：

<u>取得年度</u>	<u>99.6.30</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十五年度核定數	\$ 30,762	民國九十九年度
民國九十六年度申報數	29,551	民國一〇〇年度
民國九十七年度申報數	28,064	民國一〇一年度
民國九十八年度申報數	<u>24,257</u>	民國一〇二年度
	<u>\$ 112,634</u>	

本公司自民國九十七年度起依修正後所得稅法第三十九條規定，公司之虧損得用以抵減以後十年之課稅所得額，本公司截至民國九十九年六月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

<u>虧損年度</u>	<u>99.6.30</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十二年度核定數	\$ 498,854	民國一〇二年度
民國九十三年度核定數	97,177	民國一〇三年度
民國九十四年度核定數	665,728	民國一〇四年度
民國九十五年度核定數	142,783	民國一〇五年度
民國九十六年度申報數	50,924	民國一〇六年度
民國九十七年度申報數	71,197	民國一〇七年度
民國九十八年度申報數	93,452	民國一〇八年度
民國九十九年度估計數	<u>2,427</u>	民國一〇九年度
	<u>\$ 1,622,542</u>	

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十五年度。本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,050</u>	<u>15,050</u>

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日皆係為累積虧損，故無股東可扣抵稅額比率。

累積虧損之組成說明如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	<u>(38,889)</u>	<u>(98,171)</u>
	<u>\$ (38,889)</u>	<u>(98,171)</u>

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)股東權益

#### 1.股本

依本公司章程規定，有關甲種特別股之權利及義務列示如下：

- (1)公司每年所得純益，除依法彌補以往年度虧損暨提撥應納稅捐及法定盈餘公積金，優先按年息百分之二十（按股票面額計算）支付股息及紅利。
- (2)股息及紅利每年以現金發放一次，於每年股東常會通過發放日期後，支付上年度按實際發行日數計算應發之股息及紅利，但轉換為普通股時，則發放至上年度年底止。
- (3)若某一年度無盈餘，或盈餘不足以發放特別股股息及紅利時，應累積於以後年度有盈餘時，優先補足。特別股股東於轉換為普通股後，得享受應付未付之特別股股息及紅利，公司並應一次付清，但不得請求轉換前一年度之普通股盈餘分派，其餘之權利義務與普通股同。
- (4)特別股得於發行日起滿一年後，於每年六月請求將該特別股轉換為同股數之普通股。
- (5)公司清算時，特別股之償還順序優先於普通股，但分派公司剩餘財產以不超過其發行金額為限。除公司章程訂定者外，特別股無其他權利義務。

#### 2.庫藏股票

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司之子公司—倫揚科技、倫翔科技及育豐科技合計持有本公司股票皆為29,628千股，為以前年度子公司為長期持有而購入及可轉換公司債到期轉換取得之母公司股票，列為庫藏股票，民國九十九年及九十八年六月三十日持有庫藏股之市價分別為134,805千元及86,512千元。

#### 3.資本公積

依中華民國公司法規定，資本公積於彌補虧損及轉作資本之用後，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。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價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則之規定，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。現金增資溢價發行之資本公積，如擬用以撥充資本者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即提出撥充資本，而每次轉增資均需依規定期限額處理。資本公積餘額如下：

	99.6.30	98.6.30
普通股股票溢價	\$ 8,731	189,026
認股權	6,230	-
	\$ 14,961	189,026

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因發行可賣回轉換公司債而認列屬權益項目之資本公積，此項資本公積係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資。

本公司於民國九十九年五月二十一日及九十八年五月二十二日經股東會決議辦理資本公積彌補虧損，減少資本公積分別為180,295千元及74,637千元。

### 4.法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。公司無盈餘而法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得以其超過部份分配現金股利。

本公司於民國九十八年五月二十二日經股東會決議辦理法定盈餘公積彌補虧損，減少法定盈餘公積為1,688千元。

### 5.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年所得純益，除依法彌補以往年度虧損及提撥應納稅捐及法定盈餘公積，優先發放應付未付之特別股股息及紅利，如尚有餘額，則發放(一)12.5%為員工紅利，並依員工紅利分派辦法分發，(二)提撥2%為董監事酬勞，(三)其餘為考量本公司產業成長之特性、健全公司財務結構、保障投資人權益，可分配盈餘之提撥以不低於百分之五十為原則；並綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況，維持公司每年股利水準均衡，以提撥百分之四十以下發放現金股利，其餘分配股票股利為原則。

本公司民國九十八年度及九十七年度皆為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

本公司截至民國九十九年及九十八年六月三十日累計尚未發放特別股股息分別為115千元及69千元，將於未來股東會決議分配時認列。

### 6.員工紅利及董監酬勞

本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日皆為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

### (十一)每股虧損

本公司基本每股虧損之計算如下：

	股數單位：千股			
	99年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨損(已扣除特別股股利23千元)	\$ (38,781)	(38,781)	(118,194)	(98,194)
加權平均流通在外股數	247,653	247,653	247,653	247,653
基本每股虧損(單位：元)	\$ (0.16)	(0.16)	(0.48)	(0.40)



倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

	99年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
假設子公司持有本公司之股票 不視為庫藏股票時之擬制資 料：				
本期淨損	\$ <u>(38,781)</u>	<u>(38,781)</u>	<u>(118,194)</u>	<u>(98,194)</u>
加權平均流通在外股數	247,653	247,653	247,653	247,653
庫藏股	<u>29,628</u>	<u>29,628</u>	<u>29,628</u>	<u>29,628</u>
計算擬制性每股盈餘之加權 平均流通在外股數	<u>277,281</u>	<u>277,281</u>	<u>277,281</u>	<u>277,281</u>
基本每股虧損(單位：元)	\$ <u>(0.14)</u>	<u>(0.14)</u>	<u>(0.43)</u>	<u>(0.35)</u>

本公司特別股及可轉換公司債雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股虧損之計算。

(十二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度本公司均未從事衍生性金融商品交易。

2. 金融商品公平價值資訊

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值為其公平價值，由於此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款—關係人、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)及應付費用等。
- (2)備供出售金融資產—非流動係本公司投資於上櫃公司股票，其公平價值係以資產負債表日之收盤價為準。
- (3)以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場之公開報價，故以資產負債表日之帳面價值為公平價值。
- (4)存出及存入保證金以帳面價值為其公平價值。
- (5)應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。
- (6)背書保證及信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- (7)本公司金融資產之公平價值，以活絡市場公開報價直接決定者，於民國九十九年及九十八年六月三十日分別為729千元及2,188千元。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司金融商品之公平價值，以評價方式估計公平價值者，其相關資訊如下：

	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
應付公司債	\$ 63,792	63,792	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債	889	889	-	-

### 3.財務風險資訊

#### (1)市場風險

市場風險係指市場匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

本公司外幣債權及債務受匯率影響，惟外幣債權及債務相抵後淨額不重大，故匯率變動對其影響亦維持於一定範圍內。

#### (2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，本公司應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款—關係人及其他金融資產—流動受信用風險影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。

本公司應收票據及帳款集中於少數交易對象如下：

客戶名稱	99.6.30	
	金額	佔應收款項%
子公司(含轉列長期應收款，詳附註五)	\$ 372,244	60
I	204,580	33

  

客戶名稱	98.6.30	
	金額	佔應收款項%
子公司(含轉列長期應收款，詳附註五)	\$ 551,730	74
I	166,804	22

為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況、定期評估應收帳款回收之可能性，並提列備抵呆帳。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (3)流動性風險

本公司營運資金尚屬充足並可藉融資額度規劃未來之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款及長期應付票據，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟市場利率變動幅度不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
美國倫飛公司	本公司與子公司共同持有該公司100%股份
德國倫飛公司	本公司之子公司
北京倫飛科技有限公司 (簡稱北京倫飛公司)	本公司之孫公司，該公司已於民國九十八年十二月清算完結
倫飛電腦(昆山)有限公司 (簡稱倫飛昆山公司)	本公司之孫公司
武漢倫新華信電腦有限公司 (簡稱倫新華信公司)	本公司之轉投資公司
倫揚科技股份有限公司 (簡稱倫揚科技公司)	本公司之子公司
倫翔科技股份有限公司 (簡稱倫翔科技公司)	本公司之子公司
育豐科技股份有限公司 (簡稱育豐科技公司)	本公司之子公司
育華創業投資股份有限公司 (簡稱育華創業投資公司)	本公司之董事長為該公司董事長
成嘉玲	本公司之董事
歐華創業投資股份有限公司 (簡稱歐華創業投資公司)	本公司之董事
董事、總經理、監察人	非法人代表之董事、總經理及監察人等

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
美國倫飛公司	\$ 67,476	7	48,451	6
德國倫飛公司	34,739	4	37,190	4
倫揚科技公司	1,766	-	8,366	1
育豐科技公司	704	-	175	-
倫飛昆山公司	126	-	-	-
合 計	<u>\$ 104,811</u>	<u>11</u>	<u>94,182</u>	<u>11</u>

上開銷貨予關係人之價格，與一般客戶無顯著不同，約定之收款條件均為銷貨後六十天至一百八十天或與對其進貨之應付帳款互抵。另，自民國九十三年第四季起，在子公司銷售情況達經濟規模效益，且獲利情況穩定前，為顧及子公司之功能任務，可依資金狀況償還貨款，暫不受其原訂之收款條件所限。本公司對關係人之授信期間長於非關係人之授信期間(30天至60天)，係因考量加強子公司之財務結構，致本公司對其之授信期間較長。

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 應收款項

本公司因對關係人銷貨發生之應收帳款餘額如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	佔應收款項%	金額	佔應收款項%
應收帳款：				
倫新華信公司	\$ -	-	187,085	25
美國倫飛公司	18,301	3	22,300	4
德國倫飛公司	126,028	20	120,882	16
倫揚科技公司	52,111	9	53,774	7
北京倫飛公司	-	-	84,420	11
育豐科技公司	-	-	14	-
小計	<u>196,440</u>	<u>32</u>	<u>468,475</u>	<u>63</u>
減：長期股權投資損失之抵減數				
倫揚科技公司	846	-	-	-
德國倫飛公司	77,614	13	88,546	12
小計	<u>78,460</u>	<u>13</u>	<u>88,546</u>	<u>12</u>
	117,980	19	379,929	51
減：備抵呆帳	-	-	140,815	19
減：轉列長期應收款	<u>45,962</u>	<u>7</u>	<u>174,834</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 72,018</u>	<u>12</u>	<u>64,280</u>	<u>2</u>

本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日之應收款項，經評估其收回之可能性後，民國九十八年度因北京倫飛公司清算完結，對倫新華信公司之應收款項因其收回可能性低，故沖銷其應收帳款及備抵呆帳。民國九十八年上半年度對倫新華信公司予以提列備抵呆帳金額為140,815千元。另，於民國九十九年及九十八年六月三十日將超過正常授信期限之應收帳款分別計45,962千元及174,834千元轉列為長期應收款，詳(二)7.(2)之說明。

3. 進貨

本公司對關係人之重大進貨金額如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
倫飛昆山公司	\$ 398,348	51	442,020	60
德國倫飛公司	31	-	-	-
美國倫飛公司	-	-	13,372	2
倫揚科技公司	-	-	88	-
	<u>\$ 398,379</u>	<u>51</u>	<u>455,480</u>	<u>62</u>

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

上開進貨價格係以關係人之進料成本加成計價，因產品規格與一般供應商不同，無交易價格可資比較，非關係人之付款依約定條件而定，關係人約定之付款條件為與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後30天至60天。

### 4.代購料款

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日因代倫飛昆山公司購料產生之應收款項餘額分別為251,911千元及263,238千元(帳列應收帳款－關係人)及超過正常授信期限之應收帳款轉列長期應收帳款分別為2,353千元及49,378千元(帳列長期應收帳款－關係人)。

### 5.聯屬公司間交易未實現利益

本公司對被投資公司之銷貨仍未經轉售他人之存貨內含未實現銷貨毛利，於民國九十九年上半年度及九十八年上半年度分別增加1,370千元及減少1,791千元，於民國九十九年及九十八年六月三十日之未實現利益餘額分別為18,517千元及15,469千元，列入遞延貸項－聯屬公司間利益。

### 6.財產交易

本公司於民國九十五年第三季與倫揚科技公司及育豐科技公司協議讓售本公司所持有之美國倫飛公司之股權分別為40%及15%。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因上述交易所收取之價款與原投資之帳面價值之差額均為15,041千元，列入遞延貸項－聯屬公司間利益。

### 7.其他交易事項

#### (1)應收(付)代收代付款

本公司為關係人代收代付及其他零星費用等，所產生之應收(付)代收代付款(列入其他應收(付)款－關係人)，明細如下：

#### A.其他應收款－關係人

	99.6.30	98.6.30
倫揚科技公司	\$ 105,010	150,021
美國倫飛公司	37	31
德國倫飛公司	-	758
	105,047	150,810
減：長期股權投資損失之抵減數	105,010	103,598
	\$ 37	47,212

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日對倫揚科技公司之其他應收款中屬關係人資金融通金額分別為105,000千元及150,000千元，資金融通情形詳(二)7.(3)之說明。

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年六月三十日本公司因投資損失致長期股權投資－倫揚科技公司呈長期股權投資貸項，故抵減該公司其他應收款分別為105,010千元及103,598千元。

B.其他應付款－關係人

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
倫飛昆山公司	\$ <u>27,507</u>	<u>16,130</u>

(2)應收帳款轉列長期應收款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
倫新華信公司	\$ -	187,085
德國倫飛公司	78,121	74,139
北京倫飛公司	-	84,420
倫揚科技公司	<u>46,301</u>	<u>44,144</u>
小計	124,422	389,788
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>140,815</u>
	<u>124,422</u>	<u>248,973</u>
減：長期股權投資損失之抵減數		
倫揚科技公司	846	-
德國倫飛公司	<u>77,614</u>	<u>74,139</u>
小計	<u>78,460</u>	<u>74,139</u>
	<u>\$ 45,962</u>	<u>174,834</u>

民國九十九年及九十八年六月三十日長期應收款係本公司對關係人之應收帳款，因其超過正常授信期間而予以轉列(詳(二)2.之說明)，民國九十九年及九十八年六月三十日應收逾期帳款之帳齡分布於6~9月者分別約佔該帳款之5%及41%、9~12月者分別約佔該帳款之4%及7%，12月以上者則分別約佔91%及52%。

(3)資金融通情形

本公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度與關係人資金融通情形(帳列其他應收款－關係人款項)如下：

		<u>99年上半年度</u>		利率	利息
		<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	區間%	收 入
倫揚科技公司	\$ 150,000	<u>105,000</u>	-	<u>-</u>	
		<u>98年上半年度</u>		利率	利息
		<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	區間%	收 入
倫揚科技公司	\$ 150,000	<u>150,000</u>	-	<u>-</u>	

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年六月三十日本公司因投資損失致長期股權投資—倫揚科技公司呈長期股權投資貸項，故抵減該公司其他應收款分別為105,010千元及103,598千元。

### (4)其他

本公司於民國九十九年二月二十六日發行第一次私募無擔保可轉換公司債，發行總額為70,000千元。本公司之關係人認購金額如下：

	認購金額
育華創業投資公司	\$ 12,000
成嘉玲	10,000
歐華創業投資公司	8,000
其他	7,800
合計	\$ 37,800

### 六、抵質押之資產

本公司抵質押資產之明細列示如下：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		99.6.30	98.6.30
土地	短期借款	\$ 64,438	80,035
房屋及建築	短期借款	111,772	151,738
出租資產	短期借款	312,345	262,640
		\$ 488,555	494,413

### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國九十九年及九十八年六月三十日為購貨已開出尚未使用之信用狀金額分別為45,161千元及52,275千元。

(二)LENOVO於民國九十四年購併IBM之筆記型電腦部門，故本公司於民國九十六年五月與LENOVO新簽訂生產相容機型作業系統之使用權利金。依合約規定自民國九十六年一月起，依據本公司銷售之機型及數量每台需支付一定金額之權利金。



倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)本公司辦公室係以營業租賃方式自民國九十四年十一月起租用，存出保證金7,452千元，租期十年，其未來五年內租金給付如下：

期 間	金 額
99.7.1~100.6.30	\$ 21,667
100.7.1~101.6.30	21,667
101.7.1~102.6.30	21,667
102.7.1~103.6.30	21,667
103.7.1以後	28,889
	<u>\$ 115,557</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年上半年度			98年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		11,951	67,127	79,078	11,560	80,501	
勞健保費用		1,154	5,110	6,264	1,119	5,944	
退休金費用		700	3,456	4,156	705	4,221	
其他用人費用		834	1,788	2,622	703	2,103	
折舊費用(註)		4,885	5,567	10,452	5,573	5,439	
攤銷費用		-	4,783	4,783	-	7,561	

(註)民國九十九年上半年度及九十八年上半年度出租資產之折舊費用列入營業外費用及損失—其他支出之金額分別為1,483千元及1,352千元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期最高餘額	期 末 餘 額 (註三)	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 (註二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註一)
											名 稱	價 值		
0	本公司	倫揚科技(股)公司	其他應收款—關係人	150,000	105,000	-	短期資金融通	-	資金需求	-		-	278,755	557,510

(註一)本公司資金貸放總額以不超過本公司淨值為限；惟因有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

(註二)因業務往來之個別貸與金額之限額，以本公司淨值百分之二十為限，並不得超過雙方業務往來金額，所稱業務往來金額係指雙方進貨或銷貨金額孰高者；因短期有融通資金必要之個別貸與金額之限額，以本公司淨值之百分之二十為限。

(註三)該餘額中105,000千元業已抵減長期股權投資貸項，詳附註五(二)7.(3)。

2.為他人背書保證：無。

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	股票： 美國倫飛公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	225	67,229	45.000	67,229	-
"	德國倫飛公司	"	"	-	-	100.000	(77,614)	-
"	倫飛(亞洲)(股)公司	"	"	5,599	230,593	100.000	230,593	-
"	倫揚科技(股)公司	"	"	86,785	-	99.983	(8,317)	-
"	倫翔科技(股)公司	"	"	32,853	46,679	99.974	65,707	-
"	育豐科技(股)公司	"	"	39,790	30,043	99.975	48,279	-
"	威創科技(股)公司	"	"	1,753	15,603	8.346	15,603	-
"	歐華創業投資(股)公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	8,000	80,000	10.000	註	-
"	il, Inc.	"	"	400	15,800	2.126	"	-
"	Trigem Computer, Inc.	"	"	1	22,609	0.003	"	-
"	Printec Japan Co., Ltd.	"	"	-	2,715	9.000	"	-
"	智基科技開發(股)公司	以公平價值評價	備供出售金融資產—非流動	42	1,963	0.360	729	-
	減：金融商品未實現損失				1,234			
					512,000			

註：係未上市上櫃公司，因無活絡市場之公開報價，故無市價可循。

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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)票據總額、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	本公司之孫公司	進貨	398,348	51	與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後30天至60天	以關係人進料成本加成計價	與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後30天至60天	-	-	-

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	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(註2)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	德國倫飛公司	本公司之子公司	126,028	-	78,121	已轉列長期應收款並持續催收	2,152	-
"	倫飛電腦(昆山)有限公司	本公司之孫公司	254,264	-	2,353	"	-	-

(註1)包含已轉列長期應收款之金額，詳附註五(二)2.及7.(2)。

(註2)截至民國九十九年八月十三日止。

9. 從事衍生性商品交易：無。

## 倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				99.6.30	98.6.30	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	美國倫飛公司	美國	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	29,391	29,391	225	45.000	67,229	(1,226)	(552)	本公司與子公司共同持有該公司100%股份
"	德國倫飛公司	德國	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	169,266	169,266	-	100.000	-	645	645	子公司
"	倫飛(亞洲)(股)公司	新加坡	投資控股	533,550	533,550	5,599	100.000	230,593	(22,205)	(22,205)	子公司
"	倫揚科技(股)公司	台灣	電腦及電腦週邊設備之買賣	867,850	867,850	86,785	99.983	-	(3,785)	(3,784)	子公司
"	倫翔科技(股)公司	台灣	電腦及電腦週邊設備之買賣	328,533	325,900	32,853	99.974	46,679	69	69	子公司
"	育豐科技(股)公司	台灣	電腦及電腦週邊設備之買賣	397,900	397,900	39,790	99.975	30,043	(439)	(439)	子公司
"	威創科技(股)公司	台灣	家庭、辦公室用之有線、無線網路產品	17,527	32,527	1,753	8.346	15,603	(54,237)	(4,567)	本公司採權益法評價之被投資公司
倫揚科技(股)公司	威創科技(股)公司	台灣	家庭、辦公室用之有線、無線網路產品	7,900	7,900	790	3.760	7,029	(54,237)	(2,062)	倫揚科技(股)公司採權益法評價之被投資公司
"	美國倫飛公司	美國	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	23,688	65,800	72	14.400	25,571	(1,226)	(669)	本公司與倫揚科技(股)公司、倫翔科技(股)公司及育豐科技(股)公司共同持有該公司100%股份
倫翔科技(股)公司	美國倫飛公司	美國	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	46,061	-	128	25.600	45,459	(1,226)	178	"
育豐科技(股)公司	美國倫飛公司	美國	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	24,675	24,675	75	15.000	26,636	(1,226)	(183)	"
倫飛(亞洲)(股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) LTD.	英屬維京群島	投資控股	1,388	1,388	50	100.000	4,251	(38)	(38)	本公司之孫公司
"	倫飛電腦(昆山)有限公司	大陸	攜帶式數位自動資料處理機、電子計算器之零件及附件及終端機及鍵盤之產銷業務	429,582	429,582	-	100.000	223,549	(22,012)	(22,012)	本公司之孫公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註1)	
倫飛(亞洲)(股)公司	股票： Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50	4,251	100.000	4,251	-
"	倫飛電腦(昆山)有限公司	"	"	-	223,549	100.000	223,549	-
倫揚科技(股)公司	股票： 倫飛電腦實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	21,436	97,535	7.731	97,535	-
"	威創科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	790	7,029	3.760	7,029	-
"	倫飛美國公司	該公司與母公司、倫翔科技(股)公司及育豐科技(股)公司共同持有其公司100%股份	"	72	25,571	14.400	21,513	-
倫翔科技(股)公司	股票： 倫飛電腦實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	4,183	19,031	1.508	19,031	-

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註1)	
倫翔科技(股)公司	美國倫飛公司	該公司與母公司、倫揚科技(股)公司及育豐科技(股)公司共同持有其公司100%股份	長期股權投資	128	45,459	25.600	38,246	-
育豐科技(股)公司	股票： 倫飛電腦實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	4,009	18,239	1.446	18,239	-
"	美國倫飛公司	該公司與母公司、倫翔科技(股)公司及倫揚科技(股)公司共同持有其公司100%股份	長期股權投資	75	26,636	15.000	22,410	-

註1：期末無市價者，以股權淨值或帳面金額列示。

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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%		
倫飛電腦(昆山)有限公司	本公司	母公司	(銷貨)	(398,348)	(94)	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後30天至60天	以進料成本加成計價	-	-	-	-

9. 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：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註一)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
倫飛電腦(昆山)有限公司	攜帶式數位自動資料處理機、電子計算器之零件及附件及終端機及鍵盤之產銷業務	美金12,500千元	(註二)	401,875 (美金12,500千元)	-	-	401,875 (美金12,500千元)	100	(22,012)	223,549	-
武漢倫新華信電腦有限公司	筆記型電腦零件、系統配套設備之生產、銷售及相關軟體開發	美金4,000千元	(註二)	64,300 (美金2,000千元)	-	-	64,300 (美金2,000千元)	-	-	-	-

註一：民國九十九年六月三十日匯率：美元1=新台幣32.15。

註二：由本公司持股百分之百之轉投資公司(倫飛(亞洲)(股)公司)轉投資。

倫飛電腦實業股份有限公司財務報表附註(續)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註)	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
507,970 千元 (美金15,800千元)	507,970 千元 (美金15,800千元)	836,265 千元

註：包含北京倫飛科技有限公司之匯出累積投資金額為美金1,300千元。

- 2.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請詳(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊項下說明。

十二、部門別財務資訊：不適用。

倫飛電腦實業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 200
活期存款	活期存款	71,691
	外幣美金存款(US9,577,906.72@32.15)	307,930
	其他外幣存款	37,035
		416,656
		\$ 416,856

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
I	營 業	\$ 204,580
F	"	14,467
M	"	13,724
其他(個別金額未超過應收帳款餘額5%者)	"	23,288
小 計		256,059
減：備抵呆帳		11,454
		\$ 244,605

倫飛電腦實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
製 成 品		\$ 13,703	13,157	市價採淨變現價值
在 製 品		15,978	15,960	"
原 物 料		256,089	184,148	"
在途存貨		<u>25,319</u>	<u>25,319</u>	"
合 計		311,089	<b><u>238,584</u></b>	
減：備抵存貨損失		<u>150,452</u>		
		<b><u>\$ 160,637</u></b>		

預付款項明細表

項 目	金 額
預付權利金	\$ 3,948
預付保險費	1,767
預付辦公室租金	1,102
留抵稅額	804
其他(每筆均未達本科目餘額5%)	<u>1,728</u>
	<b><u>\$ 9,349</u></b>

倫飛電腦實業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應退所得稅		\$	2,411
其他(每筆均未達本科目餘額5%)			<u>190</u>
		\$	<u><u>2,601</u></u>



倫飛電腦實業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元／千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之投 資(損)益	換 算 調 整 數	金融商品未 實現(損)益	其 他	重 分 類		期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保及質 押情形	
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額					股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額		單價(元)
採權益法評價：																		
美國倫飛公司	225	\$ 67,448	-	-	-	-	(552)	333	-	-	-	-	225	67,229	298.79	67,229	無	
倫飛(亞洲)(股)有限公司	5,599	250,525	-	-	-	-	(22,205)	2,273	-	-	-	5,599	230,593	41.18	230,593	〃		
倫翔科技股份有限公司	32,853	47,389	-	-	-	-	69	(779)	-	-	-	32,853	46,679	2.00	65,707	〃		
育豐科技股份有限公司	39,790	30,372	-	-	-	-	(439)	110	-	-	-	39,790	30,043	1.21	48,279	〃		
威創科技股份有限公司	1,753	20,260	-	-	-	-	(4,567)	-	-	(90)	-	1,753	15,603	8.90	15,603	〃		
										(註6)								
小 計		415,994		-		-	(27,694)	1,937	-	(90)			390,147					
備供出售金融資產—非流動：																		
智基科技開發股份有限公司	1,403	1,963	-	-	1,361	-	-	-	-	-	-	42	1,963	17.50	729	〃		
減：金融商品未實現損失		491		-		-	-	-	743	-			1,234					
		1,472		-		-	-	-	(743)	-			729					
以成本衡量金融資產—非流動：																		
歐華創業投資股份有限公司	8,000	80,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,000	80,000	-	(註3)	〃		
il, Inc.	400	30,800	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	-	400	15,800	-	〃	〃		
										(註4)								
Trigem Computer, Inc.	1	22,609	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	22,609	-	〃	〃		
Printec Japan Co., Ltd.	-	2,715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,715	-	〃	〃		
小 計		136,124		-		-	-	-	-	(15,000)			121,124					
長期股權投資(淨額)		\$ 553,590		-		-	(27,694)	1,937	(743)	(15,090)			512,000					
長期股權投資貸項：																		
德國倫飛公司	-	-	-	-	-	-	645	13,439	-	(14,084)	-	-	-	-			〃	
										(註1)								
倫揚科技股份有限公司	86,785	-	-	-	-	-	(3,784)	1,077	-	2,707	-	86,785	-				〃	
										(註2)								
		\$ -		-		-	(3,139)	14,516	-	(11,377)			-					
										(註5)								

註1：係以前年度認列投資損失已超過帳載投資成本，期末因認列投資收益而減少抵減長期應收帳款—關係人。

註2：係以前年度認列投資損失已超過帳載投資成本，期末因認列投資損失而增加抵減長期應收帳款—關係人及其他應收款—關係人共計2,748千元及被投資公司持股比例變動致股權淨值調整數(41)千元。

註3：係未上市上櫃公司，因無活絡市場之公開報價，故無市價可循。

註4：係民國九十九年上半年度提列以成本法衡量之金融資產減損損失。

註5：係減除累積換算調整之所得稅影響數2,678千元前之餘額。

註6：係被投資公司持股比例變動致股權淨值調整數。

倫飛電腦實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類 (註)	期末餘額	提供擔保或 抵質押情形
成 本：						
土 地	\$ 80,035	-	-	(15,597)	64,438	已設定抵押供銀行借款擔保
房屋及建築	427,366	-	-	(64,608)	362,758	其中111,772千元(帳面價值)已設定抵押供銀行借款擔保
機器設備	246,186	144	38	-	246,292	
運輸設備	3,220	-	-	-	3,220	
辦公設備	156,888	1,373	504	38	157,795	
小 計	913,695	1,517	542	(80,167)	834,503	
預付設備款	270	368	-	(38)	600	
	<b>\$ 913,965</b>	<b>1,885</b>	<b>542</b>	<b>(80,205)</b>	<b>835,103</b>	

註：重分類係固定資產重分類至出租資產。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 248,524	4,648	-	(27,599)	225,573
機器設備	236,344	1,179	37	-	237,486
運輸設備	3,220	-	-	-	3,220
辦公設備	137,456	4,625	484	-	141,597
合 計	<b>\$ 625,544</b>	<b>10,452</b>	<b>521</b>	<b>(27,599)</b>	<b>607,876</b>
累計減損	<b>\$ 10,593</b>	-	-	-	<b>10,593</b>

倫飛電腦實業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類 (註2)	期末餘額
出租資產(註1)	\$ 301,915	-	-	80,205	382,120
減：累計折舊	40,693	1,483	-	27,599	69,775
小 計	261,222	(1,483)	-	52,606	312,345
遞延費用	266,150	3,604	-	-	269,754
減：累計攤提	230,698	4,783	-	-	235,481
小 計	35,452	(1,179)	-	-	34,273
	<b>\$ 296,674</b>	<b>(2,662)</b>	<b>-</b>	<b>52,606</b>	<b>346,618</b>
存出保證金					7,984
長期應收關係人款					48,315
遞延所得稅資產					187,522
小 計					243,821
合 計					<b>\$ 590,439</b>

註1：抵押情形詳附註六。

註2：重分類係固定資產重分類至出租資產。

倫飛電腦實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
信用借款	金融機構 借款	\$ 270,000	一年以內	1.98~2.21	752,250	無
擔保借款	金融機構 借款	210,000	一年以內	1.88~2.05	310,000	詳附註六
信用狀借款	金融機構 借款	189,416	一年以內	0.75~2.01	439,150	無
合 計		<u>\$ 669,416</u>				

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
維鈦光電科技股份有限公司	營 業	\$ 68,012
聯強電子香港有限公司	"	19,848
宏業新技股份有限公司	"	17,896
飛毛腿(福建)電子有限公司	"	11,788
其他(每戶餘額未達應付帳款5%者)	"	94,276
		<u>\$ 211,820</u>

倫飛電腦實業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
權 利 金	\$ 14,105
薪 資	11,502
獎 金	2,942
售 服 費	3,896
軟體服務費	2,750
其他(未達應付費用5%者)	<u>14,974</u>
合 計	<u><u>\$ 50,169</u></u>

遞延貸項明細表

項 目	金 額
未實現處分長投利益	\$ 15,041
未實現聯屬公司間銷貨利益	<u>18,517</u>
	<u><u>\$ 33,558</u></u>

倫飛電腦實業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
暫收款	\$ 48,358
預收貨款	10,955
代收款	<u>1,613</u>
	<u>\$ 60,926</u>

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

項 目	數量／單位	金 額
筆記型電腦	27,558台	\$ 764,456
成品板	5,397台	45,431
出售材料收入及其他		<u>130,876</u>
營業收入淨額		<u>\$ 940,763</u>

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓2,340千元後之淨額

倫飛電腦實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料(含期初在途存貨12,208千元)	\$ 263,136
加：本期進料	774,936
減：期末原物料(含期末在途存貨25,319千元)	281,408
出售原物料	43,969
轉列製造費用	950
原物料耗用	711,745
直接人工	4,461
製造費用	24,170
製造成本	740,376
加：期初在製品	3,654
減：期末在製品	15,978
製成品成本	728,052
加：期初製成品	32,845
減：期末製成品	13,703
非生產性領料(轉列營業費用)	1,388
製成品銷售成本	745,806
加：出售原物料成本	43,969
存貨跌價損失	3,192
營業成本	<u><u>\$ 792,967</u></u>

倫飛電腦實業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資	\$ 15,206
廣 告 費	2,446
售後服務費	1,857
租 金	1,639
旅 費	1,476
其他費用	<u>5,854</u>
合 計	<u>\$ 28,478</u>

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資	\$ 22,668
租 金	4,291
折 舊	3,379
勞 務 費	2,985
其他費用	<u>11,391</u>
合 計	<u>\$ 44,714</u>



倫飛電腦實業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 29,253
租 金	6,419
模具費用	4,588
其他費用	11,488
合 計	<u>\$ 51,748</u>

其他收入及其他支出明細表

項 目	金 額
其他收入：	
租金收入	\$ 8,676
逾期款轉列收入	10,275
呆帳費用迴轉數	1,000
其 他	1,063
合 計	<u>\$ 21,014</u>
其他支出：	
訴訟案給付款項	\$ 7,516
出租資產折舊	1,483
其 他	54
合 計	<u>\$ 9,053</u>