

股票代碼：2364

倫飛電腦實業股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~20
(七)關係人交易	20~21
(八)抵押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21~22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25
(十五)首次採用國際財務報導準則	26~32

會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

倫飛電腦實業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產總額分別為247,634千元、0千元、201,059千元及0千元，佔合併資產總額分別為14.15%、0%、9.00%及0%，負債總額分別為47,680千元、0千元、31,790千元及0千元，佔合併負債總額分別為6.48%、0%、3.38%及0%，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日綜合損益分別為(1,822)千元、3,477千元、(10,380)千元及(18,447)千元，佔合併綜合損益分別為4.02%、(12.93)%、11.56%及31.23%，係依該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據。另，合併公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採權益法之投資分別為31,281千元、39,452千元、35,270千元及40,824千元；暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損失之份額分別為4,093千元、2,286千元、8,171千元及5,554千元，係依被投資公司同期間自行編製而未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃柏淑

會計師：

許育峰

證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇二年八月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資 產																	
流動資產：																	
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 319,195	18	408,536	23	533,152	24	545,852	23	2100 短期借款(附註六(七)、七及八)	\$ 427,329	25	423,445	24	532,370	24	601,279	26
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	133,693	7	123,770	7	106,029	5	171,132	7	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－								
1200 其他應收款	2,382	-	2,110	-	3,264	-	2,347	-	流動	-	-	2	-	4	-	268	-
130x 存貨(附註六(三))	327,705	18	259,861	14	460,629	21	460,798	20	2150 應付票據	224	-	230	-	1,243	-	2,289	-
1410 預付款項	12,291	1	9,734	1	8,580	-	15,293	1	2170 應付帳款	162,362	9	122,145	7	192,184	9	237,857	10
1470 其他流動資產	5,927	-	7,684	-	10,844	-	5,119	-	2200 其他應付款	60,122	3	78,602	4	79,569	3	99,628	4
流動資產合計	801,193	44	811,695	45	1,122,498	50	1,200,541	51	2250 負債準備－流動	2,875	-	1,905	-	2,591	-	3,414	-
非流動資產：																	
1550 採用權益法之投資	31,281	2	39,452	2	35,270	2	40,824	2	2300 其他流動負債	76,756	5	64,621	4	122,872	6	40,720	2
1523 備供出售金融資產－非流動	2,008	-	2,083	-	1,683	-	1,458	-	流動負債合計	729,668	42	690,950	39	930,833	42	985,455	42
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	46,715	3	82,715	5	98,515	4	98,515	4	2645 非流動負債：								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	552,104	32	558,579	30	580,341	26	594,553	25	2570 存入保證金	3,164	-	3,035	-	2,561	-	2,561	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	154,692	9	155,394	9	156,096	7	156,798	7	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	-	-	893	-
1920 存出保證金	13,322	1	13,091	1	13,202	1	11,763	1	2670 其他非流動負債－其他	2,590	-	2,508	-	6,561	-	3,755	-
1915 預付設備款	352	-	231	-	326	-	4,073	-	非流動負債合計	5,754	-	5,543	-	9,122	-	7,209	-
1840 遞延所得稅資產	106,496	6	105,909	6	187,016	8	190,855	8	負債總計	735,422	42	696,493	39	939,955	42	992,664	42
1985 長期預付租金	13,364	1	13,112	1	13,554	1	13,930	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(九)及(十))：								
1995 其他非流動資產－其他	28,837	2	18,965	1	23,972	1	30,937	1	3110 股本：								
非流動資產合計	949,171	56	989,531	55	1,109,975	50	1,143,706	49	3110 普通股股本	1,901,445	109	1,901,445	106	2,558,447	115	2,558,447	109
資產總計	\$ 1,750,364	100	1,801,226	100	2,232,473	100	2,344,247	100	3120 特別股股本	170	-	170	-	228	-	228	-
									3200 資本公積	3,397	-	3,397	-	5,273	-	5,273	-
									3350 待彌補虧損	(491,398)	(28)	(390,583)	(22)	(715,088)	(32)	(661,769)	(28)
									其他權益：								
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,188	-	(911)	-	(5,969)	-	-	-
									3425 備供出售金融資產未實現損益	45	-	120	-	(280)	-	(505)	-
										10,233	-	(791)	-	(6,249)	-	(505)	-
									3500 庫藏股票	(409,026)	(23)	(409,026)	(23)	(550,215)	(25)	(550,215)	(23)
									股東權益小計	1,014,821	58	1,104,612	61	1,292,396	58	1,351,459	58
									36xx 非控制權益	121	-	121	-	122	-	124	-
									權益總計	1,014,942	58	1,104,733	61	1,292,518	58	1,351,583	58
									負債及權益總計	\$ 1,750,364	100	1,801,226	100	2,232,473	100	2,344,247	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：楊建國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 234,987	100	316,653	100	404,648	100	713,447	100
5000 營業成本(附註六(三)及(八))	191,601	82	258,518	82	331,431	82	568,128	80
5900 營業毛利	43,386	18	58,135	18	73,217	18	145,319	20
6000 營業費用(附註六(八)及七)：								
6100 推銷費用	24,978	11	26,758	8	50,699	13	50,904	7
6200 管理費用	42,342	18	44,254	14	89,235	22	87,468	12
6300 研究發展費用	28,045	12	26,679	8	55,647	14	53,588	8
營業費用合計	95,365	41	97,691	30	195,581	49	191,960	27
6900 營業淨損	(51,979)	(23)	(39,556)	(12)	(122,364)	(31)	(46,641)	(7)
7000 營業外收入及支出(附註六(十二))：								
7010 其他收入	3,153	1	11,751	4	14,105	3	17,172	2
7020 其他利益及損失	6,436	3	3,346	1	19,724	5	(10,076)	(1)
7050 財務成本	(1,981)	(1)	(2,709)	(1)	(3,933)	(1)	(5,420)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(4,093)	(2)	(2,286)	(1)	(8,171)	(2)	(5,554)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨損	(48,464)	(22)	(29,454)	(9)	(100,639)	(26)	(50,519)	(8)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(九))	83	-	(487)	-	176	-	2,802	-
8000 本期淨損	(48,547)	(22)	(28,967)	(9)	(100,815)	(26)	(53,321)	(8)
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	3,775	2	1,872	1	11,099	3	(5,969)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(500)	-	204	-	(75)	-	225	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	3,275	2	2,076	1	11,024	3	(5,744)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (45,272)	(20)	(26,891)	(8)	(89,791)	(23)	(59,065)	(9)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (48,547)	(22)	(28,965)	(9)	(100,815)	(26)	(53,319)	(8)
8620 非控制權益	-	-	(2)	-	-	-	(2)	-
	\$ (48,547)	(22)	(28,967)	(9)	(100,815)	(26)	(53,321)	(8)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (45,272)	(20)	(26,889)	(8)	(89,791)	(23)	(59,063)	(9)
8720 非控制權益	-	-	(2)	-	-	-	(2)	-
	\$ (45,272)	(20)	(26,891)	(8)	(89,791)	(23)	(59,065)	(9)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ (0.26)		(0.16)		(0.54)		(0.29)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：楊建國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	股本			資本公積	未分配 盈餘	其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	特別股 股本	合計			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,558,447	228	2,558,675	5,273	(661,769)	-	(505)	(505)	(550,215)	1,351,459	124	1,351,583
本期淨損	-	-	-	-	(53,319)	-	-	-	-	(53,319)	(2)	(53,321)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,969)	225	(5,744)	-	(5,744)	-	(5,744)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(53,319)	(5,969)	225	(5,744)	-	(59,063)	(2)	(59,065)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,558,447</u>	<u>228</u>	<u>2,558,675</u>	<u>5,273</u>	<u>(715,088)</u>	<u>(5,969)</u>	<u>(280)</u>	<u>(6,249)</u>	<u>(550,215)</u>	<u>1,292,396</u>	<u>122</u>	<u>1,292,518</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,901,445	170	1,901,615	3,397	(390,583)	(911)	120	(791)	(409,026)	1,104,612	121	1,104,733
本期淨損	-	-	-	-	(100,815)	-	-	-	-	(100,815)	-	(100,815)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,099	(75)	11,024	-	11,024	-	11,024
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(100,815)	11,099	(75)	11,024	-	(89,791)	-	(89,791)
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,901,445</u>	<u>170</u>	<u>1,901,615</u>	<u>3,397</u>	<u>(491,398)</u>	<u>10,188</u>	<u>45</u>	<u>10,233</u>	<u>(409,026)</u>	<u>1,014,821</u>	<u>121</u>	<u>1,014,942</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：楊建國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (100,639)	(50,519)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	18,759	19,634
攤銷費用	8,726	10,652
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	(2)	(264)
利息費用	3,933	5,420
利息收入	(518)	(1,110)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	8,171	5,554
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	58	15
長期預付租金攤銷	140	137
預付設備款轉列損失	231	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>39,498</u>	<u>40,038</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(9,953)	65,120
其他應收款	(272)	(917)
存貨	(75,649)	1,133
預付款項	(2,557)	6,713
其他流動資產	1,757	(5,725)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(86,674)</u>	<u>66,324</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(6)	(1,046)
應付帳款	40,217	(45,673)
其他應付款	(18,284)	(18,291)
負債準備	943	(741)
其他流動負債	12,056	82,152
其他營業負債	109	2,724
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>35,035</u>	<u>19,125</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(51,639)</u>	<u>85,449</u>
調整項目合計	<u>(12,141)</u>	<u>125,487</u>
營運產生之現金流入(流出)	(112,780)	74,968
收取之利息	518	1,110
支付之利息	(3,794)	(4,834)
支付之所得稅	(280)	(2,175)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(116,336)</u>	<u>69,069</u>
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	36,000	-
取得不動產、廠房及設備	(374)	(4,555)
處分不動產、廠房及設備價款	27	174
存出保證金減少	(231)	(1,439)
其他非流動資產增加	(18,598)	(3,687)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>16,824</u>	<u>(9,507)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	22,329	(69,613)
償還公司債	(18,500)	-
存入保證金增加	129	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>3,958</u>	<u>(69,613)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,213	(2,649)
本期現金及約當現金減少數	(89,341)	(12,700)
期初現金及約當現金餘額	408,536	545,852
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 319,195</u>	<u>533,152</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：楊建國

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倫飛電腦實業股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二)合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
零用金	\$ 662	600	840	747
支票存款及活期存款	310,101	407,936	532,312	545,105
定期存款	<u>8,432</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 319,195</u>	<u>408,536</u>	<u>533,152</u>	<u>545,852</u>

上述之定期存款均為三個月內到期。

(二)應收款項

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 134,656	124,703	107,157	172,279
催收款	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>
	161,992	152,039	134,493	199,615
減：備抵減損	<u>28,299</u>	<u>28,269</u>	<u>28,464</u>	<u>28,483</u>
	<u>\$ 133,693</u>	<u>123,770</u>	<u>106,029</u>	<u>171,132</u>

合併公司之應收票據及應收帳款備抵減損變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
102年1月1日餘額	\$ 28,269	-	28,269
匯率變動影響數	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>30</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 28,299</u>	<u>-</u>	<u>28,299</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 28,483	-	28,483
減損損失迴轉	(2)	-	(2)
匯率變動影響數	(17)	-	(17)
101年6月30日餘額	<u>\$ 28,464</u>	<u>-</u>	<u>28,464</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
商 品	\$ 8,418	2,042	1,374	-
製 成 品	56,196	28,808	98,472	66,915
在 製 品	3,928	2,870	11,282	8,561
原 物 料	215,749	204,898	321,259	326,082
在途存貨	43,414	21,243	28,242	59,240
合 計	<u>\$ 327,705</u>	<u>259,861</u>	<u>460,629</u>	<u>460,798</u>

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	102年 1月至6月	101年 1月至6月
期初餘額	350,513	263,395
加：本期提列數	15,948	16,699
匯率變動影響	7,187	(1,285)
減：本期沖銷數	-	10,807
期末餘額	<u>373,648</u>	<u>268,002</u>

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
存貨跌價損失	\$ 8,570	8,624	15,948	5,892
存貨報廢損失	-	-	-	10,807
合 計	<u>\$ 8,570</u>	<u>8,624</u>	<u>15,948</u>	<u>16,699</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
102年6月30日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 44,000	44,000
II	2.125	30,800	-
Trigem	0.006	63,609	-
Printec Japan	9.000	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
合 計		<u>\$ 141,124</u>	<u>46,715</u>
101年12月31日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 80,000	80,000
II	2.125	30,800	-
Trigem	0.006	63,609	-
Printec Japan	9.000	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
合 計		<u>\$ 177,124</u>	<u>82,715</u>
101年6月30日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 80,000	80,000
II	2.125	30,800	15,800
Trigem	0.006	63,609	-
Printec Japan	9.000	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
合 計		<u>\$ 177,124</u>	<u>98,515</u>
101年1月1日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 80,000	80,000
II	2.125	30,800	15,800
Trigem	0.006	63,609	-
Printec Japan	9.000	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
合 計		<u>\$ 177,124</u>	<u>98,515</u>

歐華創業投資於一〇二年三月十二日經董事會決議減資退還股款計36,000千元，截至民國一〇二年六月三十日止，該筆款項已收訖。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
民國102年1月1日	\$ 107,832	275,102	155,870	19,775	558,579
民國102年6月30日	\$ 107,832	272,668	153,791	17,813	552,104
民國101年1月1日	\$ 107,832	290,120	175,355	21,246	594,553
民國101年6月30日	\$ 107,832	283,134	168,800	20,575	580,341

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.減損損失及續後迴轉

合併公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日不動產、廠房及設備認列之累計減損均為10,593千元，係就合併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。民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日合併公司經評估無需認列減損損失，用於估計使用價值之折現率分別為7.90%及6.17%。

2.擔 保

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，折舊金額均為702千元，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

民國一〇二年六月三十日合併公司之投資性不動產公允價值為315,126千元。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。

合併公司之投資性不動產座落於新北市新店區，民國一〇二年一月一日至六月三十日所採用之收益率為1.62%。

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產提供作抵押擔保之情形，請詳附註八。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.6.30				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用借款	新台幣	1.50~1.95	102~103	\$ 175,000
擔保借款	新台幣	1.84~1.88	102	250,000
信用狀借款	新台幣	1.05~1.07	102	2,329
合計				<u>\$ 427,329</u>

101.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用借款	新台幣	1.50~2.00	102	\$ 135,000
擔保借款	新台幣	1.84~1.98	102	270,000
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	18,445
合計				<u>\$ 423,445</u>

101.6.30				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用借款	新台幣	1.85~2.00	102	\$ 240,000
擔保借款	新台幣	1.8~1.98	102	240,000
遠期信用狀借款	新台幣	1.32~2.10	102	13,195
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	39,175
合計				<u>\$ 532,370</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用借款	新台幣	0.98~2.21	101	\$ 190,000
擔保借款	新台幣	1.84~2.10	101	300,000
遠期信用狀借款	新台幣	0.95~2.20	101	72,808
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	38,471
合計				<u>\$ 601,279</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司尚有未動用之短期借款餘額分別為802,330千元、810,127千元、793,843千元及777,301千元。

1.銀行借款之擔保品

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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.無擔保轉換公司債

合併公司之應付公司債已於民國一〇二年二月二十五日全數贖回，合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應付公司債無重大之變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(八)員工福利

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
營業成本	\$ <u>758</u>	<u>915</u>	<u>1,477</u>	<u>1,862</u>
營業費用	\$ <u>1,830</u>	<u>2,728</u>	<u>4,375</u>	<u>4,909</u>

(九)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司之估計全年有效稅率與截至民國一〇二年三月三十一日之估計稅率間未有重大改變。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>83</u>	<u>(487)</u>	<u>176</u>	<u>2,802</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>83</u>	<u>(487)</u>	<u>176</u>	<u>2,802</u>

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一〇〇年度。倫翔公司及育豐公司均核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15,930</u>	<u>15,930</u>	<u>15,579</u>	<u>15,579</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日皆係為累積虧損，故無股東可扣抵稅額比率。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

待彌補虧損之組成說明如下：

	<u>102.630</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘(含)	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(491,398)	(390,583)	(715,088)	(661,769)
	<u>\$ (491,398)</u>	<u>(390,583)</u>	<u>(715,088)</u>	<u>(661,769)</u>

上表所列示之待彌補虧損，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.保留盈餘—盈餘分配

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。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度皆為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

本公司截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止累計尚未發放特別股股息分別為242千元、225千元、207千元及184千元，將於未來股東會決議分配時認列。

本公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日皆為累積虧損，故未估列員工紅利及董監事酬勞。

2.庫藏股

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。

截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，本公司之子公司合計持有本公司股票分別為6,088千股及8,192千股，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，民國一〇二年及一〇一年六月三十日持有庫藏股之市價分別為18,386千元及19,578千元。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日	\$ (911)	120
外幣換算差異(稅後淨額):		
合併公司	11,099	-
備供出售金融資產未實現損益:		
合併公司	-	(75)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 10,188</u>	<u>45</u>
民國101年1月1日	\$ -	(505)
外幣換算差異(稅後淨額):		
合併公司	(5,969)	-
備供出售金融資產未實現損益:		
合併公司	-	225
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (5,969)</u>	<u>(280)</u>

(十一)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下:

1.基本每股盈餘

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (48,547)	(28,965)	(100,815)	(53,319)
不可贖回特別股之股利	(9)	(12)	(17)	(23)
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨損	<u>\$ (48,556)</u>	<u>(28,977)</u>	<u>(100,832)</u>	<u>(53,342)</u>
普通股加權平均流通在外股 數	<u>184,056</u>	<u>184,056</u>	<u>184,056</u>	<u>184,056</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.26)</u>	<u>(0.16)</u>	<u>(0.54)</u>	<u>(0.29)</u>

2.稀釋每股盈餘

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盈餘之計算。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
利息收入	\$ 229	530	518	1,110
股利收入	-	-	2,400	-
租金收入	3,707	3,681	7,499	7,361
其他	(783)	7,540	3,688	8,701
	<u>\$ 3,153</u>	<u>11,751</u>	<u>14,105</u>	<u>17,172</u>

2.其他利益及損失

	102年 4月至6月	101年 4月至6月	102年 1月至6月	101年 1月至6月
外幣兌換損益	\$ 7,858	4,497	21,921	(8,604)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	-	196	2	264
處分不動產、廠房及設備損 失	-	(7)	(58)	(15)
其他	(1,422)	(1,340)	(2,141)	(1,721)
	<u>\$ 6,436</u>	<u>3,346</u>	<u>19,724</u>	<u>(10,076)</u>

(十三)金融工具

合併公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。

1.信用風險之減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	總 額	減 損
102年6月30日		
未逾期	\$ 51,361	-
逾期0~30天	46,151	-
逾期31~180天	37,144	963
逾期181天	27,336	27,336
	<u>\$ 161,992</u>	<u>28,299</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
101年12月31日		
未逾期	\$ 48,757	-
逾期0~30天	35,274	-
逾期31~180天	40,672	933
逾期181天	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>
	<u>\$ 152,039</u>	<u>28,269</u>
101年6月30日		
未逾期	\$ 69,842	-
逾期0~30天	23,658	-
逾期31~180天	13,657	1,128
逾期181天	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>
	<u>\$ 134,493</u>	<u>28,464</u>
101年1月1日		
未逾期	\$ 137,743	-
逾期0~30天	25,647	-
逾期31~180天	8,796	1,147
逾期181天	<u>27,429</u>	<u>27,336</u>
	<u>\$ 199,615</u>	<u>28,483</u>

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
102年6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 11,127	30.0000	333,806
歐元	\$ 921	39.1500	36,068
人民幣	\$ 1,580	4.8544	7,673
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,694	30.0000	80,819
人民幣	\$ 372	4.8544	1,806

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
101年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 15,643	29.0400	454,273
歐 元	\$ 1,198	38.4900	46,111
人 民 幣	\$ 1,418	4.6171	6,547
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,889	29.0400	83,897
人 民 幣	\$ 366	4.6171	1,690
101年6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 15,586	29.8800	464,463
歐 元	\$ 1,497	37.5600	56,210
人 民 幣	\$ 1,755	4.7242	8,291
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 5,064	29.8800	151,323
人 民 幣	\$ 896	4.7242	4,234
101年1月1日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 16,184	30.2800	490,051
歐 元	\$ 1,095	39.1800	42,893
人 民 幣	\$ 1,311	4.8057	6,032
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,886	30.2800	238,194
人 民 幣	\$ 1,308	4.8057	6,283

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少2,949千元及3,734千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

(十五)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，且儘可能降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資產總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資產總額等同權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上負債；另亦得以自有資金比率為基礎，而該比率即為1減去負債比率。

報導日之負債及自有資金比率如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ <u>735,422</u>	<u>696,493</u>	<u>939,955</u>	<u>992,664</u>
資產總額	\$ <u>1,750,364</u>	<u>1,801,226</u>	<u>2,232,473</u>	<u>2,344,247</u>
負債比率	<u>42 %</u>	<u>39 %</u>	<u>42 %</u>	<u>42 %</u>

截至民國一〇二年六月三十日止，本年度第二季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>	<u>102年</u>	<u>101年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,149	4,405	7,173	7,118
退職後福利	81	81	162	162
	<u>\$ 4,230</u>	<u>4,486</u>	<u>7,335</u>	<u>7,280</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)其他關係人交易

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。截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，本公司之關係人持有之餘額分別為0千元、6,300千元、27,800千元及27,800千元。

八、抵押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地	短期借款	\$ 107,832	107,832	107,832	107,832
房屋及建築	短期借款	197,863	200,091	202,318	205,659
投資性不動產	短期借款	154,692	155,394	156,096	156,798
		<u>\$ 460,387</u>	<u>463,317</u>	<u>466,246</u>	<u>470,289</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日為購貨已開出尚未使用之信用狀金額分別為741千元、7,593千元、14,865千元及23,993千元。

(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。

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	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	15,319	51,408	66,727	22,344	60,989	83,333
勞健保費用	1,046	4,711	5,757	1,265	4,620	5,885
退休金費用	758	1,830	2,588	915	2,728	3,643
其他員工福利費用	1,010	1,564	2,574	1,159	891	2,050
折舊費用	6,745	1,952	8,697	6,853	2,259	9,112
攤銷費用	127	4,577	4,704	60	5,324	5,384

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	27,532	103,073	130,605	40,078	113,636	153,714
勞健保費用	2,074	10,072	12,146	2,489	9,745	12,234
退休金費用	1,477	4,375	5,852	1,862	4,909	6,771
其他員工福利費用	1,524	2,612	4,136	2,257	1,806	4,063
折舊費用	13,449	4,608	18,057	13,437	5,495	18,932
攤銷費用	259	8,467	8,726	120	10,532	10,652

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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 率	市 價	
本公司	美國倫飛公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	297	69,140	59.400 %	69,140	註二
本公司	德國倫飛公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	11,856	100.000 %	11,856	註二
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,872	32,847	100.000 %	32,847	註二
本公司	倫翔科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	32,853	30,050	99.974 %	30,050	註二
本公司	育豐科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	39,790	20,559	99.975 %	20,559	註二
本公司	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	2,685	31,042	11.424 %	31,042	-
本公司	歐華創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	4,400	44,000	10.000 %	-	註一
本公司	II, Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	400	-	2.125 %	-	註三
本公司	Trigem Computer Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	0.006 %	-	註三
本公司	Printec Japan Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	2,715	9.000 %	-	註一
本公司	智基科技開發(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	42	2,008	0.271 %	2,008	-
倫飛(亞洲)(股)公司	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	3,879	100.000 %	3,879	註二
倫飛(亞洲)(股)公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	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	-	18,621	100.000 %	18,621	註二

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(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	持股比率	市 價	
倫飛(亞洲)(股)公司	昆山倫騰電子有限公司	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	-	2,978	100.000 %	2,978	註二
倫翔科技(股)公司	倫飛電腦實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	3,109	9,389	1.630 %	9,389	註四
倫翔科技(股)公司	美國倫飛公司	該公司與母公司及育豐科技(股)公司共同持有其公司百分之百股份	長期股權投資	128	29,798	25.600 %	29,798	註二
育豐科技(股)公司	倫飛電腦實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	2,979	8,997	1.570 %	8,997	註四
育豐科技(股)公司	美國倫飛公司	該公司與母公司及倫翔科技(股)公司共同持有其公司百分之百股份	長期股權投資	75	17,460	15.000 %	17,460	註二
育豐科技(股)公司	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	21	240	0.088 %	240	-

註一：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。

註二：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註三：已全數提列減損損失。

註四：視同庫藏股票處理。

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

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(註三)	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(註二)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	本公司之孫公司	312,555	- %	273,654	已轉列長期應收款並持續催收	-	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一〇二年八月十二日止。

註三：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	美國倫飛公司	1	銷貨收入	61,397	與非關係人無顯著不同	15 %
0	本公司	德國倫飛公司	1	銷貨收入	34,256	與非關係人無顯著不同	8 %
0	本公司	倫飛昆山公司	2	進 貨	76,843	進貨價格係以關係人之進料成本加成計價	19 %
0	本公司	德國倫飛公司	1	應收帳款—關係人	23,562	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後六十天至一百八十天	1 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款—關係人	42,520	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後六十天至一百八十天	2 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	長期應收款—關係人	273,654	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後六十天至一百八十天	16 %

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	倫飛昆山公司	1	應收帳款—關係人	38,901	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後六十天至一百八十天	2 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

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、茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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
				102.6.30	101.6.30	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	53,079	53,079	297	59.400 %	69,140	(9,877)	(5,867)	本公司與子公司共同持有該公司百分之百股份(註)
本公司	德國倫飛公司	德國	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	271,665	271,665	-	100.000 %	11,856	(3,837)	(3,837)	子公司(註)
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	新加坡	投資控股	539,919	539,919	5,872	100.000 %	32,847	(28,086)	(28,086)	子公司(註)
本公司	倫翔科技(股)公司	台灣	電腦及電腦週邊設備之買賣	328,533	328,533	32,853	99.974 %	30,050	(2,592)	(2,592)	子公司(註)
本公司	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 %	20,559	(1,605)	(1,605)	子公司(註)
本公司	威創科技(股)公司	台灣	家庭、辦公室用之有線、無線網路產品	25,232	25,549	2,685	11.424 %	31,042	(70,982)	(8,109)	本公司採權益法評價之被投資公司
倫翔科技(股)公司	美國倫飛公司	美國	電腦及電腦週邊設備之買賣	46,061	46,061	128	25.600 %	29,798	(9,877)	(2,528)	本公司與子公司共同持有該公司百分之百股份(註)
育豐科技(股)公司	美國倫飛公司	美國	電腦及電腦週邊設備之買賣	24,675	24,675	75	15.000 %	17,460	(9,877)	(1,482)	本公司與子公司共同持有該公司百分之百股份(註)
育豐科技(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	316	316	21	0.088 %	240	(70,982)	(62)	育豐科技(股)公司採權益法評價之被投資公司
倫飛(亞洲)公司	Twinhead Enterprises (BVI) LTD.	英屬維京群島	投資控股	1,388	1,388	50	100.000 %	3,879	19	19	本公司之孫公司(註)
倫飛(亞洲)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 %	18,621	(28,651)	(28,651)	本公司之孫公司(註)
倫飛(亞洲)公司	昆山倫騰電子有限公司	大陸	從事電子計算機及其接口設備、零組件、數字照相機的批發及進出口業務；並提供技術諮詢服務	925	925	-	100.000 %	2,978	526	526	本公司之孫公司(註)

註：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
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	375,000 (USD12,500)	(三)	375,000 (USD12,500)	-	-	375,000 (USD12,500)	100.00%	(28,651)	18,621	-
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	120,000 (USD4,000)	(三)	60,000 (USD2,000)	-	-	60,000 (USD2,000)	- %	-	-	-
昆山倫騰電子 有限公司	從事電子計算 機及其接口設 備、零組件 、數字照相機 的批發及進出 口業務；並提 供技術諮詢服 務	960 (USD32)	(三)	960 (USD32)	-	-	960 (USD32)	100.00%	526	2,978	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註二：民國一〇二年六月三十日匯率：美元1=新台幣30.00。

註三：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。

註四：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註一)	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
本公司	474,960 (USD15,832)	474,960 (USD15,832)	608,893

註一：包含北京倫飛科技有限公司之匯出累積投資金額美金1,300千元。

註二：民國一〇二年六月三十日匯率=美金1：新台幣30.00。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)項下說明。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，主要從事電腦產品設計、製造及買賣之單一產業，其產品最終用途類似，且合併公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 533,152	-	533,152
應收帳款	106,029	-	106,029
其他應收款	3,264	-	3,264
存 貨	460,629	-	460,629
預付款項	8,580	-	8,580
遞延所得稅資產－流動	43,602	(43,602)	-
其他流動資產	10,844	-	10,844
流動資產合計	<u>1,166,100</u>	<u>(43,602)</u>	<u>1,122,498</u>
其他投資，包含衍生性：			
採用權益法之投資	35,691	(421)	35,270
備供出售金融資產－非流 動	1,683	-	1,683
以成本衡量之金融資產－ 非流動	98,515	-	98,515
不動產、廠房及設備	456,846	123,495	580,341
投資性不動產	-	156,096	156,096
土地使用權	13,554	(13,554)	-
出租資產	279,917	(279,917)	-
存出保證金	13,202	-	13,202
預付設備款	-	326	326
遞延所得稅資產	143,414	43,602	187,016
長期預付租金	-	13,554	13,554
其他非流動資產	23,972	-	23,972
非流動資產合計	<u>1,066,794</u>	<u>43,181</u>	<u>1,109,975</u>
資產總計	<u>\$ 2,232,894</u>	<u>(421)</u>	<u>2,232,473</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
短期借款	\$ 532,370	-	532,370
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	4	-	4
應付票據	1,243	-	1,243
應付帳款	192,184	-	192,184
其他應付款	70,924	8,645	79,569
負債準備－流動	2,339	252	2,591
其他流動負債	122,872	-	122,872
流動負債合計	<u>921,936</u>	<u>8,897</u>	<u>930,833</u>
存入保證金	2,561	-	2,561
其他非流動負債	6,479	82	6,561
非流動負債合計	<u>9,040</u>	<u>82</u>	<u>9,122</u>
負債總計	<u>930,976</u>	<u>8,979</u>	<u>939,955</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	2,558,675	-	2,558,675
資本公積	5,273	-	5,273
保留盈餘	(710,328)	(4,760)	(715,088)
其他權益	(551,716)	(4,748)	(556,464)
歸屬於母公司業主之權益 合計	1,301,904	(9,508)	1,292,396
非控制權益	14	108	122
權益總計	<u>1,301,918</u>	<u>(9,400)</u>	<u>1,292,518</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,232,894</u>	<u>(421)</u>	<u>2,232,473</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 316,802	(149)	316,653	713,781	(334)	713,447
營業成本	257,372	1,146	258,518	566,527	1,601	568,128
營業毛利	59,430	(1,295)	58,135	147,254	(1,935)	145,319
營業費用						
推銷費用	26,752	6	26,758	50,998	(94)	50,904
管理費用	43,920	334	44,254	87,341	127	87,468
研發費用	26,383	296	26,679	53,735	(147)	53,588
營業費用合計	97,055	636	97,691	192,074	(114)	191,960
營業利益	(37,625)	(1,931)	(39,556)	(44,820)	(1,821)	(46,641)
營業外收入及支出：						
其他收入	11,751	-	11,751	17,172	-	17,172
其他利益及損失	2,460	886	3,346	(11,846)	1,770	(10,076)
財務成本	(2,709)	-	(2,709)	(5,420)	-	(5,420)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(2,286)	-	(2,286)	(5,554)	-	(5,554)
稅前淨利	(28,409)	(1,045)	(29,454)	(50,468)	(51)	(50,519)
所得稅費用	(487)	-	(487)	2,802	-	2,802
本期淨利	(27,922)	(1,045)	(28,967)	(53,270)	(51)	(53,321)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	1,872	1,872	-	(5,969)	(5,969)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	204	204	-	225	225
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	2,076	2,076	-	(5,744)	(5,744)
本期綜合損益總額	\$ (27,922)	1,031	(26,891)	(53,270)	(5,795)	(59,065)
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ (27,920)	(1,045)	(28,965)	(53,268)	(51)	(53,319)
非控制權益	(2)	-	(2)	(2)	-	(2)
本期淨利	\$ (27,922)	(1,045)	(28,967)	(53,270)	(51)	(53,321)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ (27,920)	1,031	(26,889)	(53,268)	(5,795)	(59,063)
非控制權益	(2)	-	(2)	(2)	-	(2)
本期綜合損益總額	\$ (27,922)	1,031	(26,891)	(53,270)	(5,795)	(59,065)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.16)	-	(0.16)	(0.29)	-	(0.29)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額為43,602千元。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司依先前之一般公認會計原則，將已出租資產帳列於其他資產項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及第40號「投資性不動產」，分別重分類於不動產、廠房及設備與投資性不動產項下。彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
投資性不動產	\$ 156,096
不動產、廠房及設備	<u>123,821</u>
原帳列其他資產	<u>\$ 279,917</u>

另上述其他資產所提列之折舊費用，依先前之一般公認會計原則帳列於營業外費用及損失，於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，重分類為成本，於民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日金額分別為886千元及1,770千元。

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>4,698</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ 4,698</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

4. 合併公司及合併公司之關聯企業對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司及合併公司之關聯企業將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年 4月至6月</u>	<u>101年 1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 261	(169)
推銷費用	6	(94)
管理費用	334	127
研發費用	296	(147)
國外營運機構財務報表之兌換差額	<u>(73)</u>	<u>(58)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 824</u>	<u>(341)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他應付款	\$ (8,645)	
採用權益法之投資	<u>(421)</u>	
保留盈餘增加(減少)數	<u>\$ (9,066)</u>	

5. 我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換金管會認可之國際財務報導準則後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額為326千元。此重分類對合併財務季報告無影響。

6. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷，彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
長期預付租金	\$ 13,554
原帳列無形資產	<u>\$ 13,554</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

7. 合併公司原依我國會計研究發展基金會(90)基秘字第135號解釋函規定，自民國九十一年一月一日起，母公司對子公司持有之母公司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」規定，視同庫藏股票處理，並以當時子公司帳列轉投資母公司之帳面價值做為首次適用本號公報之庫藏股票成本，如果子公司持有母公司股票原歸類為長期股權投資，則母公司帳列未實現跌價損失仍留在帳上，俟子公司處分母公司股票或與母公司合併時，再予以轉銷為損失；金管會認可之國際財務報導準則規定母公司對子公司持有母公司股票時，即視同庫藏股票處理；依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日將股東權益其他項下之金融商品之未實現損失金額444,160千元及非控制權益金額108千元，重分類至股東權益項目項下之庫藏股票。
8. 合併公司依我國會計準則，將非可獨立銷售者(售價內屬保固部份)認列保固準備；轉換至金管會認可之國際財務報導準則時後，原保固準備依其性質重分類至長短期負債準備項下，另因銷售產品產生之預收產品保固收入則認列為銷貨收入減項，並於保固義務提供時認列相關收入，並將實際發生之產品維修費重分類至營業成本。依此，彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年 4月至6月</u>	<u>101年 1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 149	334
所得稅前調整數	<u>\$ 149</u>	<u>334</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
負債準備—流動	\$ (252)	
負債準備—非流動	<u>(82)</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (334)</u>	

9. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
員工福利	\$ (8,645)
負債準備	(334)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,640
採用權益法之投資	<u>(421)</u>
合 計	<u>\$ (4,760)</u>