

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三月三十一日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18
(六)重要會計科目之說明	18~41
(七)關係人交易	42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~53

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三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三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，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，於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為196,383千元、0千元、722,341千元及0千元，佔合併資產總額分別為11.35%、0%、31.85%及0%，負債總額分別為38,195千元、0千元、115,198千元及0千元，佔合併負債總額分別為5.70%、0%、12.15%及0%，民國一〇二年及一〇一年第一季綜合損益分別為(8,558)千元及(21,924)千元，佔合併綜合損益分別為19.22%及68.14%，係依該等子公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表為依據。另，如合併財務季報告附註六(五)所述，合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採權益法之投資分別為35,374千元、39,452千元、37,556千元及40,824千元；暨民國一〇二年及一〇一年第一季相關採用權益法之關聯企業損失之份額分別為4,078千元及3,268千元，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報表為依據。

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及金融監督管理委員會認可之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
民國一〇二年五月十日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 338,114	20	408,536	23	545,793	24	545,852	23	2100 短期借款(附註六(九)及七)	\$ 412,316	25	423,445	24	543,230	24	601,279	26	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	52	-	-	-	47	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－									
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	88,164	5	123,770	7	126,748	6	171,132	7	流動(附註六(九))	-	-	2	-	200	-	268	-	
1200 其他應收款(附註六(六))	40,633	2	2,110	-	3,130	-	2,347	-	2150 應付票據	232	-	230	-	1,802	-	2,289	-	
130x 存貨(附註六(四))	294,398	17	259,861	14	447,981	20	460,798	20	2170 應付帳款	125,088	7	122,145	7	236,979	10	237,857	10	
1410 預付款項	11,064	1	9,734	1	12,955	1	15,293	1	2200 其他應付款	53,849	3	78,602	4	72,087	3	99,628	4	
1470 其他流動資產	8,340	-	7,684	-	8,962	-	5,119	-	2250 負債準備－流動(附註六(十))	1,375	-	1,905	-	3,265	-	3,414	-	
	<u>780,765</u>	<u>45</u>	<u>811,695</u>	<u>45</u>	<u>1,145,616</u>	<u>51</u>	<u>1,200,541</u>	<u>51</u>	2300 其他流動負債(附註六(十二))	65,759	4	64,621	4	80,735	4	40,720	2	
非流動資產：										非流動負債：								
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	35,374	2	39,452	2	37,556	2	40,824	2	2645 存入保證金	3,101	-	3,035	-	2,561	-	2,561	-	
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六	2,508	-	2,083	-	1,479	-	1,458	-	2550 負債準備－非流動(附註六(十))	175	-	157	-	47	-	-	-	
(二))									2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	893	-	893	-	
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六	46,715	3	82,715	5	98,515	4	98,515	4	2670 其他非流動負債－其他	8,487	-	2,351	-	6,544	-	3,755	-	
(六))										<u>11,763</u>	<u>-</u>	<u>5,543</u>	<u>-</u>	<u>10,045</u>	<u>-</u>	<u>7,209</u>	<u>-</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	556,621	32	558,579	30	587,832	26	594,553	25	負債總計	<u>670,382</u>	<u>39</u>	<u>696,493</u>	<u>39</u>	<u>948,343</u>	<u>41</u>	<u>992,664</u>	<u>42</u>	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	155,043	9	155,394	9	156,447	7	156,798	7	歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(九)									
1920 存出保證金	13,073	1	13,091	1	11,308	-	11,763	1)、(十三)及(十四))：									
1915 預付設備款	250	-	231	-	428	-	4,073	-	股 本：									
1840 遞延所得稅資產	106,392	6	105,909	6	187,287	8	190,855	8	3110 普通股股本	1,901,445	110	1,901,445	106	2,558,447	113	2,558,447	109	
1985 長期預付租金	13,166	1	13,112	1	13,519	1	13,930	1	3120 特別股股本	170	-	170	-	228	-	228	-	
1995 其他非流動資產－其他	20,689	1	18,965	1	27,765	1	30,937	1		<u>1,901,615</u>	<u>110</u>	<u>1,901,615</u>	<u>106</u>	<u>2,558,675</u>	<u>113</u>	<u>2,558,675</u>	<u>109</u>	
	<u>949,831</u>	<u>55</u>	<u>989,531</u>	<u>55</u>	<u>1,122,136</u>	<u>49</u>	<u>1,143,706</u>	<u>49</u>	3200 資本公積	3,397	-	3,397	-	5,273	-	5,273	-	
									3350 待彌補虧損	(442,851)	(25)	(390,583)	(22)	(686,123)	(30)	(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	6,413	-	(911)	-	(7,841)	-	-	-	
									3425 備供出售金融資產未實現損益	545	-	120	-	(484)	-	(505)	-	
										<u>6,958</u>	<u>-</u>	<u>(791)</u>	<u>-</u>	<u>(8,325)</u>	<u>-</u>	<u>(505)</u>	<u>-</u>	
									3500 庫藏股票	(409,026)	(24)	(409,026)	(23)	(550,215)	(24)	(550,215)	(23)	
									股東權益小計	<u>1,060,093</u>	<u>61</u>	<u>1,104,612</u>	<u>61</u>	<u>1,319,285</u>	<u>59</u>	<u>1,351,459</u>	<u>58</u>	
									36xx 非控制權益	121	-	121	-	124	-	124	-	
									權益總計	<u>1,060,214</u>	<u>61</u>	<u>1,104,733</u>	<u>61</u>	<u>1,319,409</u>	<u>59</u>	<u>1,351,583</u>	<u>58</u>	
資產總計	<u>\$ 1,730,596</u>	<u>100</u>	<u>1,801,226</u>	<u>100</u>	<u>2,267,752</u>	<u>100</u>	<u>2,344,247</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,730,596</u>	<u>100</u>	<u>1,801,226</u>	<u>100</u>	<u>2,267,752</u>	<u>100</u>	<u>2,344,247</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註六(十六))	\$ 173,124	102	399,044	100
4170 減：銷貨退回	2,258	1	1,712	-
4190 銷貨折讓	<u>1,205</u>	<u>1</u>	<u>538</u>	<u>-</u>
營業收入淨額	169,661	100	396,794	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(十一)及(十二))	<u>139,830</u>	<u>82</u>	<u>309,610</u>	<u>77</u>
營業毛利	<u>29,831</u>	<u>18</u>	<u>87,184</u>	<u>23</u>
營業費用(附註六(七)、(十)、(十一)及(十二))：				
6100 推銷費用	25,721	15	24,146	6
6200 管理費用	46,893	29	43,214	11
6300 研究發展費用	<u>27,602</u>	<u>15</u>	<u>26,909</u>	<u>7</u>
營業費用合計	<u>100,216</u>	<u>59</u>	<u>94,269</u>	<u>24</u>
營業淨利	<u>(70,385)</u>	<u>(41)</u>	<u>(7,085)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出(附註六(五)、(九)、(十一)及(十七))：				
7010 其他收入	10,952	6	5,421	1
7020 其他利益及損失	13,288	7	(13,422)	(3)
7050 財務成本	(1,952)	(1)	(2,711)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>(4,078)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3,268)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>18,210</u>	<u>10</u>	<u>(13,980)</u>	<u>(4)</u>
繼續營業部門稅前淨損	(52,175)	(31)	(21,065)	(5)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>93</u>	<u>-</u>	<u>3,289</u>	<u>1</u>
本期淨損	<u>(52,268)</u>	<u>(31)</u>	<u>(24,354)</u>	<u>(6)</u>
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	7,324	5	(7,841)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	425	-	21	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>7,749</u>	<u>5</u>	<u>(7,820)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (44,519)</u>	<u>(26)</u>	<u>(32,174)</u>	<u>(8)</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ (52,268)	(31)	(24,354)	(6)
8620 非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (52,268)</u>	<u>(31)</u>	<u>(24,354)</u>	<u>(6)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ (44,519)	(26)	(32,174)	(8)
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (44,519)</u>	<u>(26)</u>	<u>(32,174)</u>	<u>(8)</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	<u>\$ (0.28)</u>		<u>(0.13)</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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

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	-	-	-	-	(24,354)	-	-	-	-	(24,354)	-	(24,354)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,841)	21	(7,820)	-	(7,820)	-	(7,820)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(24,354)	(7,841)	21	(7,820)	-	(32,174)	-	(32,174)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,558,447</u>	<u>228</u>	<u>2,558,675</u>	<u>5,273</u>	<u>(686,123)</u>	<u>(7,841)</u>	<u>(484)</u>	<u>(8,325)</u>	<u>(550,215)</u>	<u>1,319,285</u>	<u>124</u>	<u>1,319,409</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	-	-	-	-	(52,268)	-	-	-	-	(52,268)	-	(52,268)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,324	425	7,749	-	7,749	-	7,749
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(52,268)	7,324	425	7,749	-	(44,519)	-	(44,519)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,901,445</u>	<u>170</u>	<u>1,901,615</u>	<u>3,397</u>	<u>(442,851)</u>	<u>6,413</u>	<u>545</u>	<u>6,958</u>	<u>(409,026)</u>	<u>1,060,093</u>	<u>121</u>	<u>1,060,214</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三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (52,175)	(21,065)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,360	9,820
攤銷費用	4,022	5,268
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	(2)	(68)
利息費用	1,952	2,711
利息收入	(289)	(580)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	4,078	3,268
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	58	8
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>19,179</u>	<u>20,427</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(52)	(47)
應收帳款	35,583	44,361
其他應收款	(2,523)	(783)
存貨	(38,972)	12,495
預付款項	(1,329)	2,338
其他流動資產	(642)	(3,843)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(7,935)</u>	<u>54,521</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	2	(487)
應付帳款	2,943	(878)
其他應付款	(24,730)	(26,846)
負債準備	(512)	(102)
其他流動負債	1,138	40,015
其他營業負債	6,136	2,789
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(15,023)</u>	<u>14,491</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(22,958)</u>	<u>69,012</u>
調整項目合計	<u>(3,779)</u>	<u>89,439</u>
營運產生之現金流入(流出)	(55,954)	68,374
收取之利息	275	580
支付之利息	(1,920)	(2,515)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(57,599)</u>	<u>66,439</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(301)	(4,678)
處分不動產、廠房及設備	25	-
存出保證金減少	18	372
其他非流動資產增加	(5,747)	(2,096)
投資活動之淨現金流出	<u>(6,005)</u>	<u>(6,402)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	7,316	(58,399)
償還公司債	(18,500)	-
存入保證金增加	66	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(11,118)</u>	<u>(58,399)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,300	(1,697)
本期現金及約當現金減少數	(70,422)	(59)
期初現金及約當現金餘額	<u>408,536</u>	<u>545,852</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 338,114</u>	<u>545,793</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三月三十一日

(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。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。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五月十日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未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準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可但尚未公布生效日，企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本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。

(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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季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)；及
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(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。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	美國倫飛公司	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	100.000 %	100.000 %	100.000 %	100.000 %
本公司	德國倫飛公司	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	100.000 %	100.000 %	100.000 %	100.000 %
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	100.000 %
本公司	倫翔科技(股)公司	電腦及電腦週邊設備之買賣	99.974 %	99.974 %	99.974 %	99.974 %
本公司	育豐科技(股)公司	電腦及電腦週邊設備之買賣	99.975 %	99.975 %	99.975 %	99.975 %
倫飛(亞洲)(股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	100.000 %
倫飛(亞洲)(股)公司	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	100.000 %	100.000 %	100.000 %	100.000 %
倫飛(亞洲)(股)公司	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	100.000 %	100.000 %	- %	- %

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(四)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(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.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

(1)放款及應收款

應收款項皆於原始認列時按公平價值入帳，續後評價則依攤銷成本減除備抵壞帳後之淨額列帳。公平價值係將未來可能之現金流入按實質利率法折現計算，惟短期內到期且可收回者不在此限。

合併公司評估是否存在客觀證據顯示個別金融資產發生減損，若評估個別金融資產並無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由(直接以)備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(2)備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產

原始認列時係按公允價值衡量加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。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)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。若有減損之客觀證據顯示，則將原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失重分類為損益。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(3)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時，始將金融資產除列。

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。

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。

合併公司發行不可贖回或合併公司具有選擇贖回之權利或可自行決定是否支付股利之特別股認列為權益。特別股之股利認列為權益之分配。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利或不可自行決定是否支付股利之特別股認列為金融負債。合併公司依金管證審字第10000322083號函將民國九十五年一月一日前發行具負債性質之特別股列於權益項下。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)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。

(4)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有法定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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(八)存 貨

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。製成品及在製品存貨之成本係採標準成本法計算，標準成本與實際成本之差異則全數列為營業成本，並依比例分攤至期末存貨。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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	四至六十二年
機器設備	二至十五年
其他設備	二至十年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)租 賃

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列為長期預付租金，並於租賃期間內直線法攤銷認列為費用。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

合併公司就保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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」，其帳面金額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；其帳面金額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視同庫藏股票處理。

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量並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。

2.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下。

(十七)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勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。其因盈餘或資本公積轉增資而增加之股數，或減資以彌補虧損而減少之股數，則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資或減資彌補虧損之基準日在財務報告提出日前，亦追溯調整計算之。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。

本公司所發行之可轉換公司債及特別股屬潛在普通股。潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二十)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，經辨認合併公司僅有單一報導部門。

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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(七)，現金流量推估所採用之折現率主要假設
- (二)附註六(十)，負債準備
- (三)附註六(十三)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
零用金	\$ 556	600	727	747
支票存款及活期存款	331,626	407,936	545,066	545,105
定期存款	5,932	-	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 338,114	408,536	545,793	545,852

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產－非流動	\$ 2,508	2,083	1,479	1,458

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
	\$		\$	
上漲1%	451	-	36	-
下跌1%	(401)	-	(6)	-

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收款項

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 52	-	47	-
應收帳款	89,120	124,703	127,870	172,279
催收款	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>
	116,508	152,039	155,253	199,615
減：備抵減損	<u>28,292</u>	<u>28,269</u>	<u>28,458</u>	<u>28,483</u>
	<u>\$ 88,216</u>	<u>123,770</u>	<u>126,795</u>	<u>171,132</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損變動表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 28,269	28,483
減損損失迴轉	-	(2)
匯率變動影響	<u>23</u>	<u>(23)</u>
期末餘額	<u>\$ 28,292</u>	<u>28,458</u>

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
商 品	\$ 5,653	2,042	-	-
製 成 品	41,612	28,808	75,934	66,915
在 製 品	19,552	2,870	23,231	8,561
原 物 料	210,752	204,898	332,323	326,082
在途存貨	<u>16,829</u>	<u>21,243</u>	<u>16,493</u>	<u>59,240</u>
合 計	<u>\$ 294,398</u>	<u>259,861</u>	<u>447,981</u>	<u>460,798</u>

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 350,513	263,395
加：本期提列數	7,378	8,075
匯率變動影響	4,163	(1,413)
減：本期沖銷數	<u>-</u>	<u>10,807</u>
期末餘額	<u>\$ 362,054</u>	<u>259,250</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季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：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 7,378	(2,732)
存貨報廢損失	-	10,807
合 計	<u>\$ 7,378</u>	<u>8,075</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 35,374</u>	<u>39,452</u>	<u>37,556</u>	<u>40,824</u>

1.關聯企業

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	\$ <u>(4,078)</u>	<u>(3,268)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總 資 產	\$ <u>346,691</u>	<u>398,205</u>	<u>401,840</u>	<u>428,044</u>
總 負 債	\$ <u>39,414</u>	<u>55,483</u>	<u>85,142</u>	<u>83,783</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收 入	\$ <u>8,158</u>	<u>34,487</u>
本期淨損	\$ <u>(35,431)</u>	<u>(27,563)</u>

民國一〇一年度因關聯企業以配股方式發放員工紅利，致合併公司持股比例減少而認列權益變動為當期損益233千元，帳列營業外收入及支出項下。

2.擔 保

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(六)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3月31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3月31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，截至民國一〇二年三月三十一日止，該筆應收款項帳列其他應收款項下。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 118,425	532,236	560,854	209,503	1,421,018
增 添	-	125	-	176	301
存貨轉入	-	-	-	253	253
處 分	-	-	-	(285)	(285)
匯率變動之影響	-	2,724	11,360	1,649	15,733
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 118,425</u>	<u>535,085</u>	<u>572,214</u>	<u>211,296</u>	<u>1,437,020</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 118,425	561,548	574,900	214,625	1,469,498
增 添	-	389	3,299	990	4,678
存貨轉入	-	-	-	126	126
處 分	-	-	-	(3,926)	(3,926)
預付款項重分類	-	-	2,735	1,106	3,841
匯率變動之影響	-	(2,202)	(12,154)	(1,462)	(15,818)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 118,425</u>	<u>559,735</u>	<u>568,780</u>	<u>211,459</u>	<u>1,458,399</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 10,593	257,134	404,984	189,728	862,439
折 舊	-	2,983	4,706	1,320	9,009
處 分	-	-	-	(202)	(202)
匯率變動之影響	-	727	6,908	1,518	9,153
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 10,593</u>	<u>260,844</u>	<u>416,598</u>	<u>192,364</u>	<u>880,399</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 10,593	271,428	399,545	193,379	874,945
折 舊	-	3,100	4,766	1,603	9,469
處 分	-	-	-	(3,926)	(3,926)
匯率變動之影響	-	(553)	(8,007)	(1,361)	(9,921)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 10,593</u>	<u>273,975</u>	<u>396,304</u>	<u>189,695</u>	<u>870,567</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 107,832</u>	<u>275,102</u>	<u>155,870</u>	<u>19,775</u>	<u>558,579</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 107,832</u>	<u>274,241</u>	<u>155,616</u>	<u>18,932</u>	<u>556,621</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 107,832</u>	<u>290,120</u>	<u>175,355</u>	<u>21,246</u>	<u>594,553</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 107,832</u>	<u>285,760</u>	<u>172,476</u>	<u>21,764</u>	<u>587,832</u>

1.減損損失及續後迴轉

合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一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第一季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6.77%。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一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。

(八)投資性不動產

	土 地 及改良物	房 屋 及 建 築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 95,830	87,010	182,840
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 95,830</u>	<u>87,010</u>	<u>182,840</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 95,830	87,010	182,840
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 95,830</u>	<u>87,010</u>	<u>182,840</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	27,446	27,446
折 舊	-	351	351
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,797</u>	<u>27,797</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	26,042	26,042
折 舊	-	351	351
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>26,393</u>	<u>26,393</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 95,830</u>	<u>59,564</u>	<u>155,394</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 95,830</u>	<u>59,213</u>	<u>155,043</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 95,830</u>	<u>60,968</u>	<u>156,798</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 95,830</u>	<u>60,617</u>	<u>156,447</u>
公允價值：			
民國102年3月31日			<u>\$ 224,192</u>
民國101年12月31日			<u>\$ 224,192</u>
民國101年3月31日			<u>\$ 224,192</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 224,192</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期一至三年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十一)。

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。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用借款	新台幣	1.50~1.95	102	\$ 160,000
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	2,316
合 計				<u>\$ 412,316</u>

101.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用借款	新台幣	1.13~2.25	102	\$ 135,000
擔保借款	新台幣	1.13~2.25	102	270,000
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	18,445
合 計				<u>\$ 423,445</u>

101.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用借款	新台幣	1.32~2.10	102	\$ 210,000
擔保借款	新台幣	1.32~2.10	102	250,000
遠期信用狀借款	新台幣	1.32~2.10	102	44,409
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	38,821
合 計				<u>\$ 543,230</u>

101.1.1				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
信用借款	新台幣	0.95~2.21	101	\$ 190,000
擔保借款	新台幣	0.95~2.21	101	300,000
遠期信用狀借款	新台幣	0.95~2.21	101	72,808
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	38,471
合 計				<u>\$ 601,279</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司尚有未動用之短期借款額為分別為815,987千元、810,127千元、804,447千元及777,301千元。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

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。

2. 無擔保轉換公司債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 70,000	70,000	70,000	70,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(55)	(1,179)	(1,529)
累積已贖回金額	<u>(70,000)</u>	<u>(51,500)</u>	<u>(30,000)</u>	<u>(30,000)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,445</u>	<u>38,821</u>	<u>38,471</u>
嵌入式衍生工具－賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>2</u>	<u>200</u>	<u>268</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>1,647</u>	<u>3,560</u>	<u>3,560</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於營業外收入及支出項下)	<u>\$ 2</u>	<u>68</u>
利息費用	<u>\$ 55</u>	<u>350</u>

民國一〇一年度合併公司應投資人要求贖回可賣回轉換公司債額計21,500千元，合併公司因而支付現金21,500千元並沖轉未攤銷折價233千元、公平價值變動列入損益之金融負債－流動2千元、資本公積－認股權1,913千元，差額認列資本公積－庫藏股交易1,750千元及贖回公司債損失233千元。

民國一〇二年第一季，合併公司應投資人要求贖回可賣回轉換公司債額計18,500千元，合併公司因而支付現金18,500千元並沖轉未攤銷折價55千元、公平價值變動列入損益之金融負債－流動2千元、資本公積－認股權1,647千元，差額認列資本公積－庫藏股交易1,647千元。

合併公司於民國九十九年度發行私募無擔保可轉換公司債，發行總額為70,000千元，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二十五日止)。
- (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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(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。

由於債券持有人得於公司債發行屆滿十八個月後至到期日止，要求本公司按約定價格將債券贖回，本公司基於保守原則於民國一〇〇年三月三十一日將可轉換公司債全數轉列為流動負債，並於民國一〇二年二月二十五日已將上述公司債全數贖回。

(十)負債準備

	保 固
民國102年1月1日餘額	\$ 2,062
當期新增之負債準備	18
當期使用之負債準備	(530)
民國102年3月31日餘額	\$ 1,550
流 動	\$ 1,375
非流動	175
	\$ 1,550
民國101年1月1日餘額	\$ 3,414
當期新增之負債準備	882
當期使用之負債準備	(984)
民國101年3月31日餘額	\$ 3,312
流 動	\$ 3,265
非流動	47
	\$ 3,312

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度至三年度發生。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 30,927	32,169	32,498	23,901
一年至五年	52,523	51,617	77,943	62,353
五年以上	-	72	-	-
	<u>\$ 83,450</u>	<u>83,858</u>	<u>110,441</u>	<u>86,254</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房。租賃期間通常為二至五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為7,580千元及7,552千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 10,014	10,002	9,966	9,954
一年至五年	9,925	12,299	5,805	8,300
	<u>\$ 19,939</u>	<u>22,301</u>	<u>15,771</u>	<u>18,254</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季由投資性不動產產生之租金收入分別為2,502千元及2,489千元。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

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，合併公司中之國內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。

合併子公司美國倫飛公司訂有確定提撥退休計畫，涵蓋所有正式任用員工。依該計畫，美國倫飛公司之員工可選擇依退休計畫所定義薪資之一定比率(按通貨膨脹率調整)，自付其退休金。美國倫飛公司依員工自提退休金之50%提撥退休金，惟最高不得超過員工總薪資之一定比率。美國倫飛公司另依其營運獲利情形，得額外提撥若干金額至退休基金。員工任職未滿二年離職，除自提之退休金外，有關美國倫飛公司依其營運獲利情形所提撥之退休金部份，則只有20%之請求權，惟爾後每隔一年其可請求分配之比例增加20%，直至100%為止。美國倫飛將按退休計畫應提撥之退休基金數額，認列為當期費用。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併子公司德國倫飛公司、倫飛昆山公司及昆山倫騰公司係實施確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。倫飛(亞洲)公司及Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.則無退休辦法之適用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,264千元及3,128千元。

2.短期員工福利負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
帶薪假負債	\$ 10,430	10,828	9,507	10,716

(十三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 93	3,289
所得稅費用	\$ 93	3,289

本公司及國內合併子公司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；另，各該國外合併子公司之虧損則依當地國稅法規定抵減原則，抵減各該合併子公司之課稅所得額。截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司尚可抵減之虧損金額及最後抵減年限依各合併公司所在國之地區分別列示如下：

1.國內

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十二年度	\$ 391,035	民國一〇二年度
民國九十三年度	179,024	民國一〇三年度
民國九十四年度	681,634	民國一〇四年度
民國九十五年度	142,978	民國一〇五年度
民國九十六年度	51,198	民國一〇六年度
民國九十七年度	71,419	民國一〇七年度
民國九十八年度	93,975	民國一〇八年度
民國九十九年度	534	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	240	民國一一〇年度
民國一〇一年度	145,582	民國一一一年度
	\$ 1,757,619	

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.美 國

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除 之虧損</u>	<u>得扣除之 最後年度</u>
民國一〇一年度	\$ <u>20,346</u>	民國一二一年度

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
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三月三十一日皆係為累積虧損，故無股東可扣抵稅額比率。

待彌補虧損之組成說明如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(442,851)	(390,583)	(686,123)	(661,769)
	<u>\$ (442,851)</u>	<u>(390,583)</u>	<u>(686,123)</u>	<u>(661,769)</u>

上表所列示之未分配盈餘，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。

(十四)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為7,000,000千元，每股面額10元，共為700,000千股。前述額定股本總額包含普通股及特別股，已發行股份分別為普通股190,144千股、190,144千股、255,845千股及255,845千股，特別股分別為170千元、170千元、228千元及228千元。所有已發行股份之股款均已收取。特別股分類於權益項下。

1.普通股及特別股之發行

本公司為健全公司財務結構及未來營運發展需要，於民國一〇一年六月五日經股東會決議減資彌補虧損案，減除普通股65,700千股及特別股6千股，減資比率為25.68%，此案已於一〇一年七月十八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於民國一〇一年七月三十一日經董事會決議以民國一〇一年八月一日為減資基準日，上述減資案業已辦妥變更登記，並於民國一〇一年十月二十九日換發新股。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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發給新股或現金。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。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

本公司於民國一〇一年六月五日決議辦理減資彌補虧損17千元。

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫藏股票交易	\$ 3,397	1,750	1,713	1,713
認股權	<u>-</u>	<u>1,647</u>	<u>3,560</u>	<u>3,560</u>
	<u>\$ 3,397</u>	<u>3,397</u>	<u>5,273</u>	<u>5,273</u>

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依中華民國原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未提撥保留盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未提撥保留盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而減少保留盈餘之金額為4,709千元，依規定不需提列特別盈餘公積。

(3)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三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止累計尚未發放特別股股息分別為233千元、225千元、195千元及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三月三十一日皆為累積虧損，故未估列員工紅利及董監事酬勞。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

4.庫 藏 股

民國一〇二年及一〇一年第一季本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。

民國一〇一年度因本公司減資彌補虧損致本公司之子公司倫翔科技股份有限公司及育豐科技股份有限公司持有本公司之股票分別減少1,074千股及1,030千股，本公司因此沖銷庫藏股股票141,186千元、資本公積一庫藏股交易1,713千元，並將差額139,473千元轉列待彌補虧損。

截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，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三月三十一日持有庫藏股之市價分別為18,446千元及27,850千元。

5.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	7,324	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	425
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 6,413</u>	<u>545</u>
民國101年1月1日	\$ -	(505)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(7,841)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	21
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (7,841)</u>	<u>(484)</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，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

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (52,268)	(24,354)
不可贖回特別股之股利	(8)	(11)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ (52,276)</u>	<u>(24,365)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>184,056</u>	<u>184,056</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.28)</u>	<u>(0.13)</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。

假設子公司對本公司之股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (52,268)	(24,354)
不可贖回特別股之股利	(8)	(11)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ (52,276)</u>	<u>(24,365)</u>
流通在外股數	184,056	184,056
庫藏股之影響	6,088	6,088
計算擬制每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>190,144</u>	<u>190,144</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.27)</u>	<u>(0.13)</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 169,086	396,794
勞務提供	575	-
	<u>\$ 169,661</u>	<u>396,794</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 289	580
股利收入	2,400	-
租金收入	3,792	3,680
其 他	<u>4,471</u>	<u>1,161</u>
	<u>\$ 10,952</u>	<u>5,421</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 14,063	(13,101)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益		
持有供交易	2	68
處分不動產、廠房及設備損失	(58)	(8)
其 他	<u>(719)</u>	<u>(381)</u>
	<u>\$ 13,288</u>	<u>(13,422)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 1,952</u>	<u>2,711</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為178,072千元、210,678千元、229,919千元及273,452千元。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
102年3月31日		
未逾期	\$ 38,628	-
逾期0~30天	37,577	-
逾期31~180天	12,915	956
逾期181天	<u>27,336</u>	<u>27,336</u>
	<u>\$ 116,456</u>	<u>28,292</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3月31日		
未逾期	\$ 69,362	-
逾期0~30天	44,745	-
逾期31~180天	13,579	1,004
逾期181天	<u>27,520</u>	<u>27,454</u>
	<u>\$ 155,206</u>	<u>28,458</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>

合併公司認為，未逾期或逾期超過九十天內之應收款無須提列備抵減損。

應收款項之備抵減損科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損沖轉金融資產。合併公司應收款項提列備抵減損損失情形，請詳附註六(三)。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 250,000	250,000	250,000	-	-	-
無擔保銀行借款	160,000	160,000	160,000	-	-	-
遠期信用狀借款	2,316	2,316	2,316	-	-	-
應付票據	232	232	232	-	-	-
應付帳款	125,088	125,088	125,088	-	-	-
其他應付款	53,849	53,849	53,849	-	-	-
存入保證金	3,101	3,101	-	-	3,101	-
特別股(含特別股股息)	403	403	403	-	-	-
	<u>\$ 594,989</u>	<u>594,989</u>	<u>591,888</u>	<u>-</u>	<u>3,101</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 270,000	270,000	270,000	-	-	-
無擔保銀行借款	135,000	135,000	135,000	-	-	-
無擔保可轉換公司債	18,445	18,445	18,445	-	-	-
應付票據	230	230	230	-	-	-
應付帳款	122,145	122,145	122,145	-	-	-
其他應付款	78,602	78,602	78,602	-	-	-
存入保證金	3,035	3,035	-	-	3,035	-
特別股(含特別股股息)	395	395	395	-	-	-
	<u>\$ 627,852</u>	<u>627,852</u>	<u>624,817</u>	<u>-</u>	<u>3,035</u>	<u>-</u>
101年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 250,000	250,000	250,000	-	-	-
無擔保銀行借款	210,000	210,000	210,000	-	-	-
遠期信用狀借款	44,409	44,409	44,409	-	-	-
無擔保可轉換公司債	38,821	38,821	38,821	-	-	-
應付票據	1,802	1,802	1,802	-	-	-
應付帳款	236,979	236,979	236,979	-	-	-
其他應付款	72,087	72,087	72,087	-	-	-
存入保證金	2,561	2,561	-	-	2,561	-
特別股(含特別股股息)	423	423	423	-	-	-
	<u>\$ 857,082</u>	<u>857,082</u>	<u>854,521</u>	<u>-</u>	<u>2,561</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 300,000	300,000	300,000	-	-	-
無擔保銀行借款	190,000	190,000	190,000	-	-	-
遠期信用狀借款	72,808	72,808	72,808	-	-	-
無擔保可轉換公司債	38,471	38,471	38,471	-	-	-
應付票據	2,289	2,289	2,289	-	-	-
應付帳款	237,857	237,857	237,857	-	-	-
其他應付款	99,628	99,628	99,628	-	-	-
存入保證金	2,561	2,561	-	-	2,561	-
特別股(含特別股股息)	412	412	412	-	-	-
	<u>\$ 944,026</u>	<u>944,026</u>	<u>941,465</u>	<u>-</u>	<u>2,561</u>	<u>-</u>

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	外 幣	匯 率	台 幣
102年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,895	29.8300	146,003
歐 元	\$ 1,041	38.2300	39,789
人 民 幣	\$ 995	4.7584	4,737
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,656	29.8300	79,223
人 民 幣	\$ 245	4.7584	1,164
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

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3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 19,421	29.5100	573,114
歐 元	\$ 1,348	39.4100	53,125
人 民 幣	\$ 872	4.6884	4,088
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,135	29.5100	210,554
人 民 幣	\$ 1,007	4.6884	4,721
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

(2)敏感性分析

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三月三十一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第一季之稅後淨利將分別增加或減少914千元及3,445千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司之金融資產及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衍生及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100基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少100基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加670千元及337千元，主因係合併公司之變動利率借款與銀行存款。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

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。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B.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或股權淨值為公平價值。
- C.應付公司債以評價方式估計公平價值。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>2,508</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,508</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>2,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,083</u>
101年3月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>1,479</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,479</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>1,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,458</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，並負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之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。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收款項集中於一家客戶分別佔合併公司應收款項淨額34%、20%、25%及58%。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及貿易條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含適時取得外部資料。交易授信限額依個別客戶建立，係代表無須經權責主管核准之最大未收金額，此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為新客戶，是否為上市櫃公司；客戶所屬地區別、產業別及是否已存在財務困難。被評定為高風險之客戶未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司定期對應收帳款、其他應收款及投資進行評估。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料估算。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元及美元。

為管理匯率風險，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

合併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限縮於一定範圍內。

(2)利率風險

合併公司舉借之短期借款，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，惟合併公司所處金融環境穩定，市場利率變動幅度不大，應不致於因利率變動產生重大風險。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 3,024	2,713
退職後福利	81	81
	<u>\$ 3,105</u>	<u>2,794</u>

(三) 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。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
土地	短期借款	\$ 107,832	107,832	107,832	107,832
房屋及建築	短期借款	198,977	200,091	203,431	205,659
投資性不動產	短期借款	155,043	155,394	156,447	156,798
		<u>\$ 461,852</u>	<u>463,317</u>	<u>467,710</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三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一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736千元、7,593千元、18,860千元及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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	12,213	51,665	63,878	17,734	52,647	70,381
勞健保費用	1,028	5,361	6,389	1,224	5,125	6,349
退休金費用	719	2,545	3,264	947	2,181	3,128
其他員工福利費用	514	1,048	1,562	1,098	915	2,013
折舊費用	6,704	2,656	9,360	6,584	3,236	9,820
攤銷費用	132	3,890	4,022	60	5,208	5,268

(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

民國一〇二年第一季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	68,533	59.400 %	68,533	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	-	13,540	100.000 %	13,540	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	43,230	100.000 %	43,230	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	29,819	99.974 %	29,819	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	20,467	99.975 %	20,467	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	35,103	11.424 %	35,103	-
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	2,508	0.270 %	2,508	-
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	3,905	100.000 %	3,905	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	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	-	29,288	100.000 %	29,288	註二
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	-	2,686	100.000 %	2,686	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	9,419	1.630 %	9,419	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	29,536	25.600 %	29,536	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	9,027	1.570 %	9,027	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	17,306	15.000 %	17,306	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	271	0.880 %	271	-

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	306,997	- %	263,000	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：截至民國一〇二年五月十日止。

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	與交易人之關係	102年第一季交易往來情形			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	24,515	與非關係人無顯著不同	14 %
0	本公司	德國倫飛公司	1	銷貨收入	9,658	與非關係人無顯著不同	6 %
0	本公司	倫飛昆山公司	2	進 貨	37,397	進貨價格係以關係人之進料成本加計價	22 %
0	本公司	德國倫飛公司	1	應收帳款—關係人	17,703	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	15,390	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 %

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	與交易人之關係	102年第一季交易往來情形			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	長期應收款－關係人	287,730	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	17 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	應收帳款－關係人	19,267	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 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	本期編列之投資損益	備註
				102.3.31	101.3.31	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 %	68,533	(10,169)	(6,041)	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 %	13,540	(1,836)	(1,836)	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 %	43,230	(14,977)	(14,977)	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 %	29,819	(2,635)	(2,635)	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 %	20,467	(1,588)	(1,588)	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 %	35,103	(35,431)	(4,048)	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 %	29,536	(10,169)	(2,603)	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 %	17,306	(10,169)	(1,525)	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 %	271	(35,431)	(30)	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.	英屬群島	投資控股	1,388	1,388	50	10.000 %	3,905	45	45	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 %	29,288	(15,311)	(15,311)	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 %	2,686	288	288	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

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	372,875	(三)	372,875	-	-	372,875	100.00%	(15,311)	29,288	-
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	119,320	(三)	59,660	-	-	59,660	- %	-	-	-
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	925	(三)	925	-	-	925	100.00%	288	2,686	-

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：民國一〇二年三月三十一日匯率：美元1=新台幣29.83。

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)	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	472,239	472,239	636,056

註：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。

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」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一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。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 408,536	-	408,536	545,793	-	545,793	545,852	-	545,852
應收票據	-	-	-	47	-	47	-	-	-
應收帳款	123,770	-	123,770	126,748	-	126,748	171,132	-	171,132
其他應收款	2,110	-	2,110	3,130	-	3,130	2,347	-	2,347
存 貨	259,861	-	259,861	447,981	-	447,981	460,798	-	460,798
預付款項	9,734	-	9,734	12,955	-	12,955	15,293	-	15,293
遞延所得稅資產—流動	45,846	(45,846)	-	42,544	(42,544)	-	46,165	(46,165)	-
其他流動資產	7,684	-	7,684	8,962	-	8,962	5,119	-	5,119
流動資產合計	857,541	(45,846)	811,695	1,188,160	(42,544)	1,145,616	1,246,706	(46,165)	1,200,541
其他投資，包含衍生性：									
採用權益法之投資	40,073	(621)	39,452	37,977	(421)	37,556	41,245	(421)	40,824
備供出售金融資產—非流動	2,083	-	2,083	1,479	-	1,479	1,458	-	1,458
以成本衡量之金融資產—非流動	82,715	-	82,715	98,515	-	98,515	98,515	-	98,515
不動產、廠房及設備	436,759	121,820	558,579	463,554	124,278	587,832	473,035	121,518	594,553
投資性不動產	-	155,394	155,394	-	156,447	156,447	-	156,798	156,798
土地使用權	13,112	(13,112)	-	13,519	(13,519)	-	13,930	(13,930)	-
出租資產	277,445	(277,445)	-	281,153	(281,153)	-	282,389	(282,389)	-
存出保證金	13,091	-	13,091	11,308	-	11,308	11,763	-	11,763
預付設備款	-	231	231	-	428	428	-	4,073	4,073
遞延所得稅資產	60,063	45,846	105,909	143,850	43,437	187,287	143,797	47,058	190,855
長期預付租金	-	13,112	13,112	-	13,519	13,519	-	13,930	13,930
其他非流動資產	18,965	-	18,965	27,765	-	27,765	30,937	-	30,937
非流動資產合計	944,306	45,225	989,531	1,079,120	43,016	1,122,136	1,097,069	46,637	1,143,706
資產總計	\$ 1,801,847	(621)	1,801,226	2,267,280	472	2,267,752	2,343,775	472	2,344,247

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債									
短期借款	\$ 423,445	-	423,445	543,230	-	543,230	601,279	-	601,279
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2	-	2	200	-	200	268	-	268
應付票據	230	-	230	1,802	-	1,802	2,289	-	2,289
應付帳款	122,145	-	122,145	236,979	-	236,979	237,857	-	237,857
其他應付款	69,454	9,148	78,602	64,266	7,821	72,087	90,642	8,986	99,628
負債準備—流動	1,567	338	1,905	3,127	138	3,265	3,414	-	3,414
其他流動負債	64,621	-	64,621	80,735	-	80,735	40,720	-	40,720
流動負債合計	681,464	9,486	690,950	930,339	7,959	938,298	976,469	8,986	985,455
存入保證金	3,035	-	3,035	2,561	-	2,561	2,561	-	2,561
負債準備—非流動	-	157	157	-	47	47	-	-	-
遞延所得稅負債	-	-	-	-	893	893	-	893	893
其他非流動負債	2,351	-	2,351	6,544	-	6,544	3,755	-	3,755
非流動負債合計	5,386	157	5,543	9,105	940	10,045	6,316	893	7,209
負債總計	686,850	9,643	696,493	939,444	8,899	948,343	982,785	9,879	992,664
歸屬於母公司之業主權益									
股本	1,901,615	-	1,901,615	2,558,675	-	2,558,675	2,558,675	-	2,558,675
資本公積	3,630	(233)	3,397	5,273	-	5,273	5,273	-	5,273
保留盈餘	(385,214)	(5,369)	(390,583)	(682,409)	(3,714)	(686,123)	(657,060)	(4,709)	(661,769)
其他權益	(405,050)	(4,767)	(409,817)	(553,719)	(4,821)	(558,540)	(545,914)	(4,806)	(550,720)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,114,981	(10,369)	1,104,612	1,327,820	(8,535)	1,319,285	1,360,974	(9,515)	1,351,459
非控制權益	16	105	121	16	108	124	16	108	124
權益總計	1,114,997	(10,264)	1,104,733	1,327,836	(8,427)	1,319,409	1,360,990	(9,407)	1,351,583
負債及權益總計	\$ 1,801,847	(621)	1,801,226	2,267,280	472	2,267,752	2,343,775	472	2,344,247

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年度			101年第一季		
	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	\$ 1,350,247	(495)	1,349,752	396,979	(185)	396,794
營業成本	1,155,654	3,254	1,158,908	309,155	455	309,610
營業毛利	194,593	(3,749)	190,844	87,824	(640)	87,184
營業費用						
推銷費用	91,283	(82)	91,201	24,246	(100)	24,146
管理費用	172,569	334	172,903	43,421	(207)	43,214
研發費用	104,850	233	105,083	27,352	(443)	26,909
營業費用合計	368,702	485	369,187	95,019	(750)	94,269
營業利益	(174,109)	(4,234)	(178,343)	(7,195)	110	(7,085)
營業外收入及支出：						
其他收入	38,883	-	38,883	5,421	-	5,421
其他利益及損失	(16,834)	3,774	(13,060)	(14,306)	884	(13,422)
財務成本	(9,983)	-	(9,983)	(2,711)	-	(2,711)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	239	(200)	39	(3,268)	-	(3,268)
稅前淨利	(161,804)	(660)	(162,464)	(22,059)	994	(21,065)
所得稅費用	83,937	-	83,937	3,289	-	3,289
本期淨利	(245,741)	(660)	(246,401)	(25,348)	994	(24,354)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(911)	(911)	-	(7,841)	(7,841)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	625	625	-	21	21
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)	-	(286)	(286)	-	(7,820)	(7,820)
本期綜合損益總額	\$ (245,741)	(946)	(246,687)	(25,348)	(6,826)	(32,174)
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ (245,741)	(660)	(246,401)	(25,348)	994	(24,354)
非控制權益	-	-	-	-	-	-
本期淨利	\$ (245,741)	(660)	(246,401)	(25,348)	994	(24,354)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ (245,741)	(946)	(246,687)	(25,348)	(6,826)	(32,174)
非控制權益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (245,741)	(946)	(246,687)	(25,348)	(6,826)	(32,174)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 1.34	-	1.34	0.13	-	0.13

(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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司依先前之一般公認會計原則，將已出租資產及閒置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>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
投資性不動產	\$ 155,394	156,447	156,798
不動產、廠房及設備	<u>122,051</u>	<u>124,706</u>	<u>125,591</u>
原帳列其他資產	<u>\$ 277,445</u>	<u>281,153</u>	<u>282,389</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，於民國一〇一年度及一〇一年第一季金額分別為3,541千元及884千元。

- 2.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>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</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	\$ 4,698	4,698	4,698
保留盈餘調整數	<u>\$ 4,698</u>	<u>4,698</u>	<u>4,698</u>

- 3.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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (287)	(430)
推銷費用	(82)	(100)
管理費用	334	(207)
研發費用	233	(443)
採用權益法認列之關係企業損益之份額	200	-
國外營運機構財務報表之兌換差額	<u>(36)</u>	<u>15</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 362</u>	<u>(1,165)</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他流動負債	\$ 9,148	7,821	8,986
採用權益法之投資	<u>621</u>	<u>421</u>	<u>421</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 9,769</u>	<u>8,242</u>	<u>9,407</u>

4. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加0千元、893千元及893千元。
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十二月三十一日、三月三十一日及一月一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分別為231千元、428千元及4,073千元。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>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
長期預付租金	\$ <u>13,112</u>	<u>13,519</u>	<u>13,930</u>
原帳列無形資產	<u>\$ 13,112</u>	<u>13,519</u>	<u>13,930</u>

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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別將股東權益其他項下之金融商品之未實現損失金額330,165千元、444,160千元及444,160千元及非控制權益金額105千元、108千元及108千元，重分類至股東權益項目項下之庫藏股票。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

8.我國會計準則就被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則時後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。依此，彙總此項變動之影響如下：

		<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表			
其他利益及損失		\$ 233	-
所得稅前調整數		<u>\$ 233</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
資本公積	\$ 233	-	-
保留盈餘調整數	<u>\$ 233</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

9.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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表			
營業收入		\$ 495	185
所得稅前調整數		<u>\$ 495</u>	<u>185</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
負債準備－流動	\$ 338	138	-
負債準備－非流動	<u>157</u>	<u>47</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 495</u>	<u>185</u>	<u>-</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 9,148	7,821	8,986
負債準備	495	185	-
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(4,662)	(4,713)	(4,698)
資本公積	(233)	-	-
採用權益法之投資	<u>621</u>	<u>421</u>	<u>421</u>
合 計	<u>\$ 5,369</u>	<u>3,714</u>	<u>4,709</u>