

股票代碼：2364

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：台北市瑞光路550號11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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

倫飛電腦實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為18,750千元及18,301千元，分別占合併資產總額之1.51%及1.68%；負債總額分別為3,169千元及2,174千元，分別占合併負債總額之0.39%及0.33%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(1,193)千元及(800)千元，分別占合併綜合損益之82.22%及1.48%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

尹元聖
王勇勝



證券主管機關：金管證審字第1050011618號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一〇七年五月九日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日及三月三十一日
 未依一般公認審計準則查核
 日廣總核閱
 倫飛電腦實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日 民國一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	199,263	16	150,086	13	82,508	8
應收票據(附註六(二))	-	-	-	-	2	-
應收帳款淨額(附註六(二))	98,543	8	80,301	7	69,637	6
其他應收款(附註六(三))	46	-	25	-	44	-
存貨(附註六(四))	228,078	17	207,574	18	213,295	20
其他流動資產	21,183	2	17,314	2	15,441	1
流動資產合計	547,113	43	455,300	40	380,927	35
非流動資產：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	41,244	3	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	-	-	44,859	4	35,890	3
不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	427,410	35	428,757	37	437,757	40
投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	148,027	12	148,378	12	149,430	14
遞延所得稅資產	43,570	4	43,809	4	51,557	5
存出保證金	6,960	1	6,949	1	6,971	1
其他非流動資產—其他	24,076	2	24,341	2	25,359	2
非流動資產合計	691,287	57	697,093	60	706,964	65
資產總計	\$ 1,238,400	100	\$ 1,152,393	100	\$ 1,087,891	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(九)及八)	575,000	47	520,000	46	482,500	45
應付票據	189	-	170	-	179	-
應付帳款	160,398	13	103,944	9	73,804	7
其他應付款	40,229	3	62,796	5	43,307	4
負債準備—流動	5,975	-	4,754	-	5,025	-
其他流動負債	34,397	3	46,599	4	42,685	4
流動負債合計	816,188	66	738,263	64	647,500	60
非流動負債：						
存入保證金	3,268	-	3,268	-	3,532	-
其他非流動負債—其他	2,828	-	2,508	-	2,544	-
非流動負債合計	6,096	-	5,776	-	6,076	-
負債總計	822,284	66	744,039	64	653,576	60
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
股本：						
普通股股本	1,989,314	161	1,989,314	173	1,439,314	132
特別股股本	84	-	84	-	84	-
股本合計	1,989,398	161	1,989,398	173	1,439,398	132
待彌補虧損	(1,407,027)	(114)	(1,406,234)	(121)	(835,409)	(77)
其他權益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22,780	2	27,128	2	32,264	3
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(3,615)	-	-	-	-	-
其他權益合計	19,165	2	27,128	2	32,264	3
庫藏股票	(202,059)	(16)	(202,059)	(18)	(202,059)	(18)
歸屬於母公司業主之權益合計	399,477	33	408,233	36	434,194	40
非控制權益	16,639	1	121	-	121	-
權益總計	416,116	34	408,354	36	434,315	40
負債及權益總計	\$ 1,238,400	100	\$ 1,152,393	100	\$ 1,087,891	100



會計主管：楊建國



經理人：高思復



董事長：高寅仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及(十五))	\$ 235,449	100	139,447	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	170,929	73	102,805	74
5900 營業毛利	64,520	27	36,642	26
6000 營業費用(附註六(十)及七):				
6100 推銷費用	18,052	8	15,619	11
6200 管理費用	31,684	13	32,052	23
6300 研究發展費用	16,260	7	19,307	14
營業費用合計	65,996	28	66,978	48
6900 營業淨損	(1,476)	(1)	(30,336)	(22)
7000 營業外收入及支出(附註六(十七)):				
7010 其他收入	6,987	3	4,294	3
7020 其他利益及損失	(2,413)	(1)	(31,764)	(22)
7050 財務成本	(2,509)	(1)	(2,415)	(2)
營業外收入及支出合計	2,065	1	(29,885)	(21)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	589	-	(60,221)	(43)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	-	-	80	-
本期淨利(損)	589	-	(60,301)	(43)
8300 其他綜合損益(附註六(十二)):				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十二))				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	2,308	1	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	2,308	1	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十二))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,348)	(2)	6,392	4
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(4,348)	(2)	6,392	4
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,040)	(1)	6,392	4
本期綜合損益總額	\$ (1,451)	(1)	(53,909)	(39)
本期淨利(損)歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 589	-	(60,301)	(43)
8620 非控制權益	-	-	-	-
	\$ 589	-	(60,301)	(43)
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ (1,451)	(1)	(53,909)	(39)
8720 非控制權益	-	-	-	-
	\$ (1,451)	(1)	(53,909)	(39)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.003		(0.46)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.003		(0.46)	

董事長：高育仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目		庫藏股票	非控制權益	歸屬於母公司業主權益總計	權益總額
	普通股	特別股				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合 計				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,189,314	84	-	(577,608)	25,872	-	(202,059)	121	435,603	435,724	
本期淨損	-	-	-	(60,301)	-	-	-	-	(60,301)	(60,301)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(60,301)	6,392	-	-	-	6,392	6,392	
本期綜合損益總額	-	-	-	(60,301)	6,392	-	-	-	(53,909)	(53,909)	
現金增資	250,000	-	-	(197,500)	-	-	-	-	52,500	52,500	
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 1,439,314	84	-	(835,409)	32,264	-	(202,059)	121	434,194	434,315	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,989,314	84	-	(1,406,234)	27,128	-	(202,059)	121	408,233	408,354	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(5,923)	-	-	(5,923)	(5,923)	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 1,989,314	84	-	(1,406,234)	27,128	(5,923)	(202,059)	121	402,310	402,431	
本期淨利	-	-	-	589	-	-	-	-	589	589	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,348)	2,308	-	-	(2,040)	(2,040)	
本期綜合損益總額	-	-	-	589	(4,348)	2,308	-	-	(1,451)	(1,451)	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(1,382)	-	-	-	-	16,518	15,136	
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,989,314	84	-	(1,407,027)	22,780	(3,615)	(202,059)	16,639	399,477	416,116	



董事長：高育仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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
倫飛電腦營業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 589	(60,221)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,017	7,183
攤銷費用	2,670	3,481
利息費用	2,509	2,415
利息收入	(52)	(41)
長期預付租金攤銷	67	66
收益費損項目合計	11,211	13,104
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	-	1
應收帳款	(18,222)	17,446
其他應收款	(6)	37
存貨	(20,504)	(1,123)
其他流動資產	(3,867)	3,497
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(42,599)	19,858
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	19	-
應付帳款	56,454	(1,326)
其他應付款	(22,547)	(17,230)
負債準備	1,221	(100)
其他流動負債	(12,105)	(16,320)
其他營業負債	320	(245)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,362	(35,221)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(19,237)	(15,363)
調整項目合計	(8,026)	(2,259)
營運產生之現金流出	(7,437)	(62,480)
收取之利息	37	26
支付之利息	(2,529)	(2,460)
支付之所得稅	(97)	(37)
營業活動之淨現金流出	(10,026)	(64,951)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,088)	(584)
存出保證金增加	(37)	81
其他非流動資產增加	(2,405)	(1,171)
投資活動之淨現金流出	(4,530)	(1,674)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	55,000	110,000
短期借款減少	-	(162,500)
現金增資	-	52,500
非控制權益變動	13,447	-
籌資活動之淨現金流入	68,447	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,714)	16,083
本期現金及約當現金增加(減少)數	49,177	(50,542)
期初現金及約當現金餘額	150,086	133,050
期末現金及約當現金餘額	\$ 199,263	82,508

董事長：高育仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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。本公司民國一〇七年三月三十一日合併財務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」)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、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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月九日於董事會報告後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號)取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去外銷交易主要係採起運點交貨，於港口將貨品運裝上船時認列收入，內銷交易係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號並未對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告造成影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	備供出售(註1)	44,859	透過其他綜合損益按公允價值衡量	38,936
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	80,326	按攤銷後成本衡量	80,326
存出保證金	放款及應收款	6,949	按攤銷後成本衡量	6,949

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：該等權益工具原帳列以成本衡量之金融資產，係代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益減少5,923千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收款項淨額係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產	\$ -	44,859	(5,923)	38,936	-	(5,923)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(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。

(二) 合併基礎

合併財務報告之編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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	52.000 %	100.000 %	100.000 %	註一
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	註二
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 %	註二
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 %	註二
倫飛(亞洲) (股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	註二

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說 明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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 %	
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 %	100.000 %	註二

註一：美國倫飛公司於民國一〇七年三月現金增資發行新股462千股，金額為美金462千元，合併公司因未
按持股比例認購，致持股比例變動，合併公司對美國倫飛公司之持股比率降為52%。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日起適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損
益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之
金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按
攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外
本金金額之利息。

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；後續採有效利率
法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列
於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工
具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作
成。

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；後續按公允價值
衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損
失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他
綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資
者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據及帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)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。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司主要經營業務為電腦及電腦週邊設備之製造、買賣及經營通訊暨資訊相關業務。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

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

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五揭露一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
零用金	\$ 357	491	468
支票存款及活期存款	<u>198,906</u>	<u>149,595</u>	<u>82,040</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 199,263</u>	<u>150,086</u>	<u>82,508</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據	\$ -	-	2
應收帳款	99,416	81,194	70,547
減：備抵損失	<u>873</u>	<u>893</u>	<u>910</u>
	<u>\$ 98,543</u>	<u>80,301</u>	<u>69,639</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 84,207	0.01%	5
逾期30天以下	8,724	2.42%	211
逾期31~60天	4,899	4.52%	222
逾期61~90天	1,078	21.23%	229
逾期91~180天	506	40.16%	204
逾期181~365天	<u>2</u>	100.00%	<u>2</u>
	<u>\$ 99,416</u>		<u>873</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期30天以下	\$ 11,142	17,995
逾期31~180天	5,371	18,917
逾期181天以上	<u>1,710</u>	<u>457</u>
	<u>\$ 18,223</u>	<u>37,369</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS 39)	\$ 893	967	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	893		
匯率影響數	<u>(20)</u>	<u>(57)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 873</u>	<u>910</u>	<u>-</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款—其他	\$ <u>46</u>	<u>25</u>	<u>44</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，並未有逾期之其他應收款，且經評估無須提列減損損失。其餘信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
商 品	\$ 6,007	1,219	1,257
製 成 品	21,440	38,868	37,822
在 製 品	68,615	34,546	22,910
原 物 料	128,687	118,774	140,343
在途存貨	<u>3,329</u>	<u>14,167</u>	<u>10,963</u>
合 計	<u>\$ 228,078</u>	<u>207,574</u>	<u>213,295</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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(利益)總額如下：

	<u>107年 1月至3月</u>	<u>106年 1月至3月</u>
存貨跌價損失(迴升利益)淨額	\$ (3,936)	761
存貨報廢損失	<u>3,560</u>	<u>47</u>
合 計	<u>\$ (376)</u>	<u>808</u>

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>107.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 27,260
國外非上市(櫃)公司股票	<u>13,984</u>
合 計	<u>\$ 41,244</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

3.上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
106年12月31日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 28,160	28,160
Printec Japan	9.000	2,715	2,715
Ambicion Co., Ltd.	0.944	5,015	5,015
Adolite Inc.	0.535	8,969	8,969
合 計		<u>\$ 44,859</u>	<u>44,859</u>
106年3月31日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 28,160	28,160
Printec Japan	9.000	2,715	2,715
Ambicion Co., Ltd.	0.944	5,015	5,015
合 計		<u>\$ 35,890</u>	<u>35,890</u>

民國一〇六年六月新增投資Adolite Inc.美金298千元(新台幣8,969千元)，該筆投資款業已於民國一〇六年六月付訖。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國107年1月1日	<u>\$ 107,832</u>	<u>237,334</u>	<u>72,329</u>	<u>11,262</u>	<u>428,757</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 107,832</u>	<u>236,637</u>	<u>70,309</u>	<u>12,632</u>	<u>427,410</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 107,832</u>	<u>245,050</u>	<u>87,978</u>	<u>11,144</u>	<u>452,004</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 107,832</u>	<u>240,219</u>	<u>79,457</u>	<u>10,249</u>	<u>437,757</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日折舊金額請詳附註十二。不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(五)。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日投資性不動產之折舊金額請詳附註六(十七)及十二。投資性不動產已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

107.3.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	新台幣	1.82~2.00	107	\$ 255,000
擔保銀行借款	新台幣	1.66~1.80	107~108	320,000
合計				<u>\$ 575,000</u>

106.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	新台幣	1.82~1.90	107	\$ 200,000
擔保銀行借款	新台幣	1.66~1.80	107	320,000
合計				<u>\$ 520,000</u>

106.3.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	新台幣	1.82~2.00	106	\$ 182,500
擔保銀行借款	新台幣	1.66~1.88	106~107	300,000
合計				<u>\$ 482,500</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司尚有未動用之短期借款餘額分別為476,840千元、534,440千元及574,220千元。

合併公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 443	481
營業費用	1,523	1,393
合計	<u>\$ 1,966</u>	<u>1,874</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其餘相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數5,801千元全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	80
繼續營業單位之所得稅費用	\$ -	80

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一〇四年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股及特別股之發行

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) 本公司每年所得純益，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，本公司並應一次付清，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) 本公司清算時，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。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘－盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時不在此限，並優先發放應付未付之特別股股息及紅利；另視公司營運需要及法令規定得提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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分配股東紅利為原則，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之一時，得不予分配。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之均衡，以提撥現金股利不高於股東紅利總額之百分之四十，其餘分配股票股利為原則。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度皆為累積虧損，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。

本公司截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止累計尚未發放特別股股息分別為365千元、361千元及348千元，將於未來股東會決議分配時認列。

本公司之子公司美國倫飛公司於民國一〇七年三月現金增資發行新股462千股，金額為美金462千元，合併公司因未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，故借記保留盈餘1,382千元。

3.庫 藏 股

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，本公司之子公司合計持有本公司股票均為3,008千股，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，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日持有庫藏股之市價分別為8,601千元、7,218千元及8,511千元。有關子公司持有本公司股票視同庫藏股股票，其明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
倫翔科技(股)公司	\$ 103,259	103,259	103,259
育豐科技(股)公司	98,800	98,800	98,800
	\$ 202,059	202,059	202,059

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 27,128	-	27,128
追溯適用新準則之調整數	-	(5,923)	(5,923)
民國107年1月1日重編後餘額	27,128	(5,923)	21,205
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(4,348)	-	(4,348)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 利益	-	2,308	2,308
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 22,780</u>	<u>(3,615)</u>	<u>19,165</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 25,872	-	25,872
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	6,392	-	6,392
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 32,264</u>	<u>-</u>	<u>32,264</u>

5.非控制權益

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
期初餘額	\$ 121	121
非控制權益增加	16,518	-
期末餘額	<u>\$ 16,639</u>	<u>121</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

本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

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 589	(60,301)
不可贖回特別股之股利	(4)	(4)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	<u>585</u>	<u>(60,305)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,923</u>	<u>132,034</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.003</u>	<u>(0.46)</u>

2.稀釋每股盈餘

本公司特別股雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股盈餘之計算，稀釋每股盈餘即為基本每股盈餘。

(十四)客戶合約之收入—收入之細分

	<u>107年1月至3月</u>
主要地區市場：	
臺灣	\$ 37,417
美國	105,624
法國	12,120
德國	21,262
其他國家	<u>59,026</u>
	<u>\$ 235,449</u>
主要產品/服務線：	
筆記型電腦	\$ 161,963
成品板	36,698
出售材料及其他	<u>36,788</u>
合計	<u>\$ 235,449</u>

(十五)收入

	106年 1月至3月
商品銷售	<u>\$ 139,447</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應依法令提撥10%以上為員工酬勞及不高於2%為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞分配之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其辦法由董事會另訂之。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日皆為累積虧損，故未有估列員工酬勞與董事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息收入	\$ 52	41
租金收入	3,894	3,880
其他	3,041	373
	<u>\$ 6,987</u>	<u>4,294</u>

2.其他利益及損失

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失淨額	\$ (1,990)	(31,391)
投資性不動產折舊費用	(351)	(351)
其他	(72)	(22)
	<u>\$ (2,413)</u>	<u>(31,764)</u>

3.財務成本

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息費用	\$ 2,509	2,415

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)金融工具

除下列所述外，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—利率風險及其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.市場風險—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：

	外 幣	匯 率	台 幣
107年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 17,682	29.11	514,723
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,891	29.11	84,157
106年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 15,661	29.76	466,071
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,954	29.76	58,151
106年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 15,815	30.33	479,669
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,214	30.33	36,821

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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別增加或減少4,306千元及4,428千元。兩期分析係採用相同基礎。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,990千元及31,391千元。

2.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 27,260	-	-	27,260	27,260
國外非上市(櫃)股票	13,984	-	-	13,984	13,984
小計	<u>41,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,244</u>	<u>41,244</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	199,263	-	-	-	-
應收帳款	98,543	-	-	-	-
其他應收款	46	-	-	-	-
存出保證金	6,960	-	-	-	-
小計	<u>304,812</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 346,056</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,244</u>	<u>41,244</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 575,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	160,587	-	-	-	-
其他應付款	14,937	-	-	-	-
存入保證金	3,268	-	-	-	-
特別股	84	-	-	-	-
合計	<u>\$ 753,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 44,859	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	150,086	-	-	-	-
應收帳款	80,301	-	-	-	-
其他應收款	25	-	-	-	-
存出保證金	6,949	-	-	-	-
小計	237,361	-	-	-	-
合計	<u>\$ 282,220</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 520,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	104,114	-	-	-	-
其他應付款	16,915	-	-	-	-
存入保證金	3,268	-	-	-	-
特別股	84	-	-	-	-
合計	<u>\$ 644,381</u>	-	-	-	-
		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 35,890	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	82,508	-	-	-	-
應收票據及帳款	69,639	-	-	-	-
其他應收款	44	-	-	-	-
存出保證金	6,971	-	-	-	-
小計	159,162	-	-	-	-
合計	<u>\$ 195,052</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 482,500	-	-	-	-
應付票據及帳款	73,983	-	-	-	-
其他應付款	20,897	-	-	-	-
存入保證金	3,532	-	-	-	-
特別股	84	-	-	-	-
合計	<u>\$ 580,996</u>	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場之權益工具投資者，其公允價值係使用市場法估算公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大之財務威脅，故不擬揭露其量化資訊。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價值衡量 無公開報價之 權益工具
民國107年1月1日	\$ 38,936
總利益	
認列於其他綜合損益	2,308
民國107年3月31日	<u>\$ 41,244</u>

上述總利益，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益」。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者一致。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 4,057	4,018
退職後福利	54	54
	<u>\$ 4,111</u>	<u>4,072</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
土地	短期借款	\$ 107,832	107,832	107,832
房屋及建築	短期借款	176,703	177,817	181,158
投資性不動產	短期借款	148,027	148,378	149,430
		<u>\$ 432,562</u>	<u>434,027</u>	<u>438,420</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司間接投資持股100%之倫飛電腦(昆山)有限公司於民國一〇七年四月與非關係人簽訂廠房出租及設備出售合同。該公司擬出售之設備價款為6,944千元(即RMB1,500千元)，預計之損失約為61,716千元，截至民國一〇七年五月九日止，上述交易尚未完成。

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	107年1月至3月			106年1月至3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	7,438	34,145	41,583	7,199	32,621	39,820
勞健保費用	901	2,890	3,791	870	3,134	4,004
退休金費用	443	1,523	1,966	481	1,393	1,874
其他員工福利費用	387	1,580	1,967	423	1,266	1,689
折舊費用(註)	2,924	2,742	5,666	4,976	1,856	6,832
攤銷費用	-	2,670	2,670	-	3,481	3,481

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日均為351千元。

(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。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	公允價值	
本公司	歐華創業投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,816	27,260	10.00%	27,260	
本公司	II, Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	400	-	2.125%	-	註一
本公司	Trigem Computer Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	0.006%	-	註一
本公司	Printec Japan Co., Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	9.00%	-	
本公司	Ambicion Co., Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	5,015	0.944%	5,015	
本公司	Adolite Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	400	8,969	0.535%	8,969	
倫翔科技(股)公司	倫飛電腦實業(股)公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,536	4,392	0.772%	4,392	註二
育豐科技(股)公司	倫飛電腦實業(股)公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,472	4,209	0.740%	4,209	註二

註一：已全數提列減損損失。

註二：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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註一、三及四)	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	152,767(註三)	- %	128,409(註三)	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：截至民國一〇七年五月九日止。

註三：係本公司代倫飛昆山公司購料產生之應收款項485,237千元，與向其進貨產生之應付帳款113,543千元互抵後應收款項餘額371,694千元，沖銷採用權益法之投資貸項218,927千元後餘額。

註四：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	美國倫飛公司	1	銷貨收入	41,911	與非關係人無顯著不同	17.80 %
0	本公司	昆山倫騰公司	1	銷貨收入	2,284	與非關係人無顯著不同	0.97 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	進貨	10,401	進貨價格係以關係人之進料成本加成計價	4.42 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款－關係人	41,959	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	3.39 %
0	本公司	昆山倫騰公司	1	應收帳款－關係人	1,487	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	0.12 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	長期應收款－關係人	128,409	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	10.37 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	應收帳款－關係人	24,358	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	1.97 %

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、合併公司重大之內容交易均已於合併財務報告中沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	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	30.890 % (註四)	7,299	(808)	(480)	本公司與子公司共同持有該公司百分之五十二股份(註五)
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 %	- (註三)	14,765	14,765	子公司(註五)
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 %	4,860	(227)	(227)	子公司(註五)
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 %	4,383	(174)	(174)	子公司(註五)
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	42,463	42,463	118	12.270 % (註四)	4,222	(808)	(191)	本公司與子公司共同持有該公司百分之五十二股份(註五)
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	25,803	25,803	85	8.840 % (註四)	3,042	(808)	(137)	本公司與子公司共同持有該公司百分之五十二股份(註五)
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 %	1,433	(43)	(43)	本公司之孫公司(註五)

註一：民國一〇七年三月三十一日匯率：美元1=新台幣29.11。

註二：係有限公司。

註三：請詳附註十三(一)8.項下說明。

註四：美國倫飛公司於民國一〇七年三月現金增資發行新股462千股，金額為美金462千元，本公司及子公司因未按持股比例認購，致持股比例變動。

註五：於編製合併財務報告時業已沖銷。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	被投 資 公 司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	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	363,875 (USD12,500)	(二)	363,875 (USD12,500)	-	-	363,875 (USD12,500)	15,182	100.00 %	15,182	(230,920)	-
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	116,440 (USD4,000)	(二)	58,220 (USD2,000)	-	-	58,220 (USD2,000)	-	-	-	-	-
昆山倫勝電子有限公 司	從事電子計算機及其接口設 備、零組件、數字照相機之批 發及進出口業務；並提供技術 諮詢服務	6,113 (USD210)	(二)	6,113 (USD210)	-	-	6,113 (USD210)	(213)	100.00 %	(213)	11,094	-

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)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(係透過倫飛亞洲(股)公司再投資大陸公司)。
- (三)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX: 委託投資。

註二：本期認列之投資損益，除倫飛電腦(昆山)有限公司係依同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告以權益法計列外，餘係依各該被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告為依據，採權益法計列。

註三：民國一〇七年三月三十一日匯率：美元1=新台幣29.11。

註四：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	依經濟部投審會規定
		投資金額	赴大陸地區投資限額
本公司	466,051 (USD16,010)	466,051 (USD16,010)	- (註三)

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：民國一〇七年三月三十一日匯率：美元1=新台幣29.11。

註三：依據行政院民國九十七年八月二十二日核定之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案，本公司於民國一〇六年六月二十一日取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，有效期間為民國一〇六年六月十三日至一〇九年六月十二日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.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。