

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
民國一一〇年及一〇九年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，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，民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為97,994千元及92,881千元，分別占合併資產總額之8.57%及8.34%；負債總額分別為11,910千元及14,069千元，分別占合併負債總額之1.34%及1.59%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為1,099千元及(1,812)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值金額之85.53%及11.21%。

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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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：

黃柏淑



尹元聖



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1050011618號
民國一一〇年五月十三日

民國一〇九年及一〇九年三月三十一日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31			110.3.31		109.12.31		109.3.31							
	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))	\$ 209,128	18	252,568	22	108,834	10	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 620,000	54	620,000	53	625,000	56						
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	58,171	5	60,578	5	93,924	8	2150 應付票據	213	-	187	-	160	-						
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	-	-	2,848	-	-	-	2170 應付帳款	121,536	11	129,859	11	99,785	9						
1200 其他應收款	15	-	-	-	15	-	2200 其他應付款	43,087	4	57,729	5	38,614	3						
130x 存貨(附註六(三))	238,553	21	207,428	18	225,995	20	負債準備－流動	6,205	1	6,071	1	4,171	-						
1470 預付款項及其他流動資產	11,763	1	14,707	1	18,650	2	租賃負債－流動(附註六(九))	16,542	1	16,448	1	16,256	1						
流動資產合計	517,630	45	538,129	46	447,418	40	其他流動負債(附註七)	28,127	2	34,187	3	39,358	4						
非流動資產：																			
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	8,117	1	6,481	1	12,570	1	2300 流動負債合計	835,710	73	864,481	74	823,344	73						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	284,063	25	285,778	24	293,369	26	非流動負債：												
1755 使用權資產(附註六(六))	55,793	5	60,026	5	72,665	7	長期借款(附註六(八))	6,891	1	-	-	-	-						
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、(十)及八)	196,902	17	197,849	17	198,665	18	負債準備－非流動	5,199	-	5,552	-	6,104	1						
1840 遞延所得稅資產	43,361	4	43,339	4	43,982	4	租賃負債－非流動(附註六(九))	29,967	3	34,017	3	46,750	4						
1920 存出保證金	7,111	1	7,110	1	7,178	1	存入保證金	6,785	1	6,803	1	6,722	1						
1995 其他非流動資產	30,861	2	29,939	2	37,961	3	其他非流動負債	1,573	-	1,370	-	2,175	-						
非流動資產合計	626,208	55	630,522	54	666,390	60	非流動負債合計	50,415	5	47,742	4	61,751	6						
							負債總計	886,125	78	912,223	78	885,095	79						
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：												
							股 本：												
							3110 普通股股本	1,959,240	171	1,959,240	168	1,959,240	176						
							3120 特別股股本	84	-	84	-	84	-						
							3350 待彌補虧損	1,959,324	171	1,959,324	168	1,959,324	176						
							其他權益：	(1,711,028)	(150)	(1,711,320)	(146)	(1,739,421)	(156)						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	40,337	4	39,712	3	40,352	4						
							3420 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	(15,863)	(2)	(17,499)	(2)	(20,630)	(2)						
							歸屬於母公司業主之權益合計	24,474	2	22,213	1	19,722	2						
							36xx 非控制權益	272,770	23	270,217	23	239,625	22						
							權益總計	(15,057)	(1)	(13,789)	(1)	(10,912)	(1)						
							負債及權益總計	257,713	22	256,428	22	228,713	21						
資產總計	\$ 1,143,838	100	1,168,651	100	1,113,808	100		\$ 1,143,838	100	1,168,651	100	1,113,808	100						

董事長：高育仁



經理人：高思復



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
 合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 185,269	100	174,948	100
5000 營業成本(附註六(三)及(十一))	130,242	70	124,917	71
5900 營業毛利	55,027	30	50,031	29
6000 營業費用(附註六(九)、(十一)及七)：				
6100 推銷費用	13,390	8	12,819	8
6200 管理費用	29,674	16	29,673	17
6300 研究發展費用	19,123	10	22,780	13
營業費用合計	62,187	34	65,272	38
6900 營業淨損	(7,160)	(4)	(15,241)	(9)
7000 營業外收入及支出(附註六(九)及(十七))：				
7100 利息收入	43	-	56	-
7010 其他收入	12,371	6	7,588	4
7020 其他利益及損失	(3,461)	(2)	(853)	-
7050 財務成本	(2,732)	(1)	(3,133)	(2)
營業外收入及支出合計	6,221	3	3,658	2
繼續營業部門稅前淨損	(939)	(1)	(11,583)	(7)
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	-	-	-	-
本期淨損	(939)	(1)	(11,583)	(7)
8300 其他綜合損益(附註六(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
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	1,636	1	(5,512)	(3)
8349 減：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	1,636	1	(5,512)	(3)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	588	1	937	1
8399 減：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	588	1	937	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,224	2	(4,575)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 1,285	1	(16,158)	(9)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 292	-	(9,254)	(6)
8620 非控制權益	(1,231)	(1)	(2,329)	(1)
	\$ (939)	(1)	(11,583)	(7)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 2,553	2	(11,990)	(7)
8720 非控制權益	(1,268)	(1)	(4,168)	(2)
	1,285	1	(16,158)	(9)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.001		(0.05)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.001		(0.05)	

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

民國一〇九年及一〇九年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本			待彌補 虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股 股本	特別股 股本	合計			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 (損) 益	合計				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,989,314	84	1,989,398	(1,535,036)	37,576	(15,118)	22,458	(202,059)	274,761	(21,743)	253,018
本期淨損	-	-	-	(9,254)	-	-	-	-	(9,254)	(2,329)	(11,583)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,776	(5,512)	(2,736)	-	(2,736)	(1,839)	(4,575)
本期綜合損益總額	-	-	-	(9,254)	2,776	(5,512)	(2,736)	-	(11,990)	(4,168)	(16,158)
庫藏股註銷	(30,074)	-	(30,074)	(171,985)	-	-	-	202,059	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(23,146)	-	-	-	-	(23,146)	14,999	(8,147)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,959,240	84	1,959,324	(1,739,421)	40,352	(20,630)	19,722	-	239,625	(10,912)	228,713
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,959,240	84	1,959,324	(1,711,320)	39,712	(17,499)	22,213	-	270,217	(13,789)	256,428
本期淨利(損)	-	-	-	292	-	-	-	-	292	(1,231)	(939)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	625	1,636	2,261	-	2,261	(37)	2,224
本期綜合損益總額	-	-	-	292	625	1,636	2,261	-	2,553	(1,268)	1,285
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,959,240	84	1,959,324	(1,711,028)	40,337	(15,863)	24,474	-	272,770	(15,057)	257,713

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
 合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (939)	(11,583)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,450	7,723
攤銷費用	2,911	3,121
利息費用	2,732	3,133
利息收入	(43)	(56)
收益費損項目合計	13,050	13,921
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	2,407	(8,938)
應收帳款－關係人	2,848	-
存貨	(31,125)	(19,610)
預付款項及其他流動資產	2,944	(1,751)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(22,926)	(30,299)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	26	(176)
應付帳款	(8,323)	(29,926)
其他應付款	(14,409)	(12,165)
負債準備	(219)	(129)
其他流動負債	(5,749)	6,154
其他非流動負債	203	(248)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(28,471)	(36,490)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(51,397)	(66,789)
調整項目合計	(38,347)	(52,868)
營運產生之現金流出	(39,286)	(64,451)
收取之利息	28	41
支付之利息	(2,690)	(2,835)
支付之所得稅	(311)	(50)
營業活動之淨現金流出	(42,259)	(67,295)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(872)	(1,498)
存出保證金減少	-	69
其他非流動資產(增加)減少	(3,833)	295
投資活動之淨現金流出	(4,705)	(1,134)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	50,000
短期借款減少	-	(15,000)
舉借長期借款	6,891	-
存入保證金減少	-	(26)
租賃本金償還	(3,958)	(3,973)
支付之利息	(275)	(352)
非控制權益變動	-	(8,147)
籌資活動之淨現金流入	2,658	22,502
匯率變動對現金及約當現金之影響	866	1,296
本期現金及約當現金減少數	(43,440)	(44,631)
期初現金及約當現金餘額	252,568	153,465
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>209,128</u>	<u>108,834</u>

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

(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。本公司民國一一〇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。民國一〇九年三月九日經董事會決議通過，依企業併購法合併消滅倫翔科技股份有限公司及育豐科技股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月十三日經董事會報告後發佈。

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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
本公司	美國倫飛公司	電腦及電腦週邊設備之買賣	80.000 %	80.000 %	80.000 %	註一
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	註二
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(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 %	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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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：本公司於民國一〇九年二月以8,128千元收購美國倫飛公司股份269千股，持股比例由52%增加為80%。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(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」第B12段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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
零 用 金	\$ 342	270	294
支票存款及活期存款	<u>208,786</u>	<u>252,298</u>	<u>108,540</u>
合併現金流量表所列之現金及 約當現金	<u>\$ 209,128</u>	<u>252,568</u>	<u>108,834</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)

(二)應收款項(含關係人)

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收帳款	\$ 58,171	60,578	94,831
應收帳款－關係人	-	2,848	-
減：備抵損失	-	-	907
	<u>\$ 58,171</u>	<u>63,426</u>	<u>93,924</u>

合併公司針對所有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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

1.一般客戶

	<u>110.3.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 50,050	-	-
逾期30天以下	8,070	-	-
逾期31~60天	51	-	-
	<u>\$ 58,171</u>		<u>-</u>
	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 54,475	-	-
逾期30天以下	6,018	-	-
逾期31~60天	82	-	-
逾期61~90天	3	-	-
	<u>\$ 60,578</u>		<u>-</u>
	<u>109.3.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 64,403	-	-
逾期30天以下	29,840	2.62%	781
逾期31~60天	79	4.72%	4
逾期61~90天	509	24.05%	122
	<u>\$ 94,831</u>		<u>907</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)

2.關係人

	109.12.31		
	應收帳款 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	\$ 2,116	-	-
逾期30天以下	732	-	-
	\$ 2,848		-

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日無應收帳款一關係人。
合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	\$ -	899
匯率影響數	-	8
期末餘額	\$ -	907

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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
商 品	\$ 11,008	6,131	7,075
製 成 品	48,718	61,982	51,549
在 製 品	38,650	7,678	23,757
原 物 料	136,734	128,639	139,017
在途存貨	3,443	2,998	4,597
合 計	\$ 238,553	207,428	225,995

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
存貨(回升利益)跌價損失	\$ (276)	304

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)

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
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	\$ 8,054	6,413	12,446
國外非上市(櫃)公司股票	63	68	124
合 計	<u>\$ 8,117</u>	<u>6,481</u>	<u>12,570</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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

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。

(五)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110年1月1日	\$ <u>107,832</u>	<u>165,606</u>	<u>3,817</u>	<u>8,523</u>	<u>285,778</u>
民國110年3月31日	\$ <u>107,832</u>	<u>164,632</u>	<u>4,098</u>	<u>7,501</u>	<u>284,063</u>
民國109年1月1日	\$ <u>107,832</u>	<u>169,694</u>	<u>5,002</u>	<u>12,157</u>	<u>294,685</u>
民國109年3月31日	\$ <u>107,832</u>	<u>168,931</u>	<u>4,671</u>	<u>11,935</u>	<u>293,369</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九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。民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(五)。

(六)使用權資產

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ <u>10,349</u>	<u>47,855</u>	<u>1,822</u>	<u>60,026</u>
民國110年3月31日	\$ <u>10,233</u>	<u>43,870</u>	<u>1,690</u>	<u>55,793</u>
民國109年1月1日	\$ <u>10,444</u>	<u>64,166</u>	<u>2,350</u>	<u>76,960</u>
民國109年3月31日	\$ <u>10,307</u>	<u>60,140</u>	<u>2,218</u>	<u>72,665</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)

合併公司使用權資產於民國一一〇年及一〇九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。民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日使用權資產之折舊金額請詳附註十二。其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(六)。

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九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。民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

110.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.60~1.75	110	\$ 300,000
擔保銀行借款	新台幣	1.41~1.58	110~111	<u>320,000</u>
合 計				<u><u>\$ 620,000</u></u>
109.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.60~1.75	110	\$ 300,000
擔保銀行借款	新台幣	1.41~1.58	110	<u>320,000</u>
合 計				<u><u>\$ 620,000</u></u>
109.3.31				
	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	109	\$ 305,000
擔保銀行借款	新台幣	1.49~1.80	109~110	<u>320,000</u>
合 計				<u><u>\$ 625,000</u></u>

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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479,560千元、479,320千元及481,320千元。

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.長期借款

	110.3.31			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	1.00	115	\$ <u>6,891</u>

民國一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司無長期借款。

3.銀行借款之擔保品

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。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流 動	\$ <u>16,542</u>	<u>16,448</u>	<u>16,256</u>
非 流 動	\$ <u>29,967</u>	<u>34,017</u>	<u>46,750</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>275</u>	<u>379</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>92</u>	<u>146</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,325</u>	<u>4,471</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地使用權、房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為五至七年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，該租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租辦公室及宿舍之租賃期間為一至二年間，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

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)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
低於一年	\$ 7,449	13,467	24,226
一至二年	-	-	6,182
未折現租賃給付總額	<u>\$ 7,449</u>	<u>13,467</u>	<u>30,408</u>

(十一)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：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
營業成本	\$ 370	372
營業費用	1,477	1,361
合計	<u>\$ 1,847</u>	<u>1,733</u>

其餘相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨損乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</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一〇七年度。

(十三)資本及其他權益

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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，已發行股份普通股皆為195,924千股，特別股皆為8千股。所有已發行股份之股款均已收取。特別股分類於權益項下。

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)

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)			
	普 通 股		特 別 股	
	110年	109年	110年	109年
1月1日期初餘額	195,924	198,931	8	8
註銷庫藏股	-	(3,007)	-	-
3月31日期末餘額	<u>195,924</u>	<u>195,924</u>	<u>8</u>	<u>8</u>

1. 普通股及特別股之發行

依本公司章程規定，有關甲種記名式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及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。甲種記名式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，甲種記名式特別股無其他權利義務。
- (6) 本公司於民國一〇九年三月九日經董事會決議通過庫藏股辦理註銷減資普通股3,007千股，業已辦理變更登記完竣。

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五十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。

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)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度皆為累積虧損，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。

本公司截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九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416千元、412千元及399千元，將於未來股東會決議分配時認列。

3.庫藏股

本公司於民國一〇九年三月九月經董事會決議通過，依企業併購法合併子公司(倫翔科技(股)公司及育豐科技(股)公司)；因前述合併，註銷原子公司持有本公司之庫藏股3,007千股。

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金融資產未實現損益	非控制權益	合計
民國110年1月1日餘額	\$ 39,712	(17,499)	1,921	24,134
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	625	-	(37)	588
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	-	1,636	-	1,636
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 40,337</u>	<u>(15,863)</u>	<u>1,884</u>	<u>26,358</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 37,576	(15,118)	3,011	25,469
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,776	-	(1,839)	937
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(5,512)	-	(5,512)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 40,352</u>	<u>(20,630)</u>	<u>1,172</u>	<u>20,894</u>

(十四)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

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 292	(9,254)
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>\$ 288</u>	<u>(9,258)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,924</u>	<u>195,924</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.001</u>	<u>(0.05)</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)

2.稀釋每股盈餘

	110年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ <u>292</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	195,924
具稀釋作用之潛在普通股之影響	
可轉換特別股之影響	<u>8</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>195,932</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.001</u>

本公司特別股雖屬潛在普通股，惟民國一〇九年一月一日至三月三十一日因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股盈餘之計算。

(十五)客戶合約之收入—收入之細分

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
主要地區市場：		
美 國	\$ 70,680	51,239
臺 灣	17,492	45,769
德 國	29,174	35,422
法 國	16,422	11,896
其他國家	<u>51,501</u>	<u>30,622</u>
	\$ <u>185,269</u>	<u>174,948</u>
主要產品/服務線：		
筆記型電腦	\$ 146,736	112,553
成 品 板	19,099	36,958
出售材料及其他	<u>19,434</u>	<u>25,437</u>
	\$ <u>185,269</u>	<u>174,948</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，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其辦法由董事會另訂之。

本公司民國一一〇年三月三十一日、一〇九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。

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)

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之利息收入明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>43</u>	<u>56</u>

2.其他收入

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租金收入	\$ 7,006	6,952
其他收入－其他	<u>5,365</u>	<u>636</u>
其他收入合計	\$ <u>12,371</u>	<u>7,588</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
外幣兌換損失	\$ (2,778)	(176)
其他利益及損失	<u>(683)</u>	<u>(677)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>(3,461)</u>	<u>(853)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
利息費用	\$ <u>(2,732)</u>	<u>(3,133)</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之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

1.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
110年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 320,000	320,652	320,652	-	-	-
無擔保銀行借款	306,891	308,836	301,675	69	7,092	-
應付票據	213	213	213	-	-	-
應付帳款	121,536	121,536	121,536	-	-	-
其他應付款	43,087	43,087	43,087	-	-	-
租賃負債	46,509	47,999	17,413	17,413	13,173	-
存入保證金	6,785	6,785	6,685	100	-	-
特別股(含特別股股息)	84	500	500	-	-	-
	<u>\$ 845,105</u>	<u>849,608</u>	<u>811,761</u>	<u>17,582</u>	<u>20,265</u>	<u>-</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 320,000	320,684	320,684	-	-	-
無擔保銀行借款	300,000	302,328	302,328	-	-	-
應付票據	187	187	187	-	-	-
應付帳款	129,859	129,859	129,859	-	-	-
其他應付款	57,729	57,729	57,729	-	-	-
租賃負債	50,465	52,231	17,412	17,412	17,407	-
存入保證金	6,803	6,803	6,703	100	-	-
特別股(含特別股股息)	84	496	496	-	-	-
	<u>\$ 865,127</u>	<u>870,317</u>	<u>835,398</u>	<u>17,512</u>	<u>17,407</u>	<u>-</u>
109年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 320,000	321,110	321,110	-	-	-
無擔保銀行借款	305,000	306,427	306,427	-	-	-
應付票據	160	160	160	-	-	-
應付帳款	99,785	99,785	99,785	-	-	-
其他應付款	38,614	38,614	38,614	-	-	-
租賃負債	63,006	65,763	17,506	17,506	30,751	-
存入保證金	6,722	6,722	-	6,622	100	-
特別股(含特別股股息)	84	483	483	-	-	-
	<u>\$ 833,371</u>	<u>839,064</u>	<u>784,085</u>	<u>24,128</u>	<u>30,851</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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.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
110年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 18,474	28.54	527,248
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,215	28.54	63,216
109年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 20,990	28.48	597,795
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,449	28.48	69,748
109年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 16,009	30.23	483,952
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,772	30.23	53,568

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九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4,640千元及4,304千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九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2,778千元及176千元。

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.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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇〇年及一〇〇九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1,567千元及1,563千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

4.公允價值資訊

(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(除下列所述者外，金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.3.31				
	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	\$ 8,054	-	-	8,054	8,054
國外非上市(櫃)股票	63	-	-	63	63
小計	<u>8,117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,117</u>	<u>8,117</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	209,128	-	-	-	-
應收帳款	58,171	-	-	-	-
其他應收款	15	-	-	-	-
存出保證金	7,111	-	-	-	-
小計	<u>274,425</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 282,542</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,117</u>	<u>8,117</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 626,891	-	-	-	-
應付票據及帳款	121,749	-	-	-	-
其他應付款	43,087	-	-	-	-
租賃負債	46,509	-	-	-	-
存入保證金	6,785	-	-	-	-
特別股	84	-	-	-	-
合計	<u>\$ 845,105</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)

	109.12.31				
	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	\$ 6,413	-	-	6,413	6,413
國外非上市(櫃)股票	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>68</u>
小計	<u>6,481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,481</u>	<u>6,481</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	252,568	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	63,426	-	-	-	-
存出保證金	<u>7,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>323,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 329,585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,481</u>	<u>6,481</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 620,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	130,046	-	-	-	-
其他應付款	57,729	-	-	-	-
租賃負債	50,465	-	-	-	-
存入保證金	6,803	-	-	-	-
特別股	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 865,127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	109.3.31				
	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	\$ 12,446	-	-	12,446	12,446
國外非上市(櫃)股票	<u>124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>124</u>
小計	<u>12,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,570</u>	<u>12,570</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	108,834	-	-	-	-
應收帳款	93,924	-	-	-	-
其他應收款	15	-	-	-	-
存出保證金	<u>7,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>209,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 222,521</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,570</u>	<u>12,570</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)

	109.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 625,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	99,945	-	-	-	-
其他應付款	38,614	-	-	-	-
租賃負債	63,006	-	-	-	-
存入保證金	6,722	-	-	-	-
特別股	84	-	-	-	-
合計	<u>\$ 833,371</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

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、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110年1月1日	\$ 6,481
總利益	
認列於其他綜合損益	1,636
民國110年3月31日	<u>\$ 8,117</u>
民國109年1月1日	\$ 18,082
總損失	
認列於其他綜合損益	(5,512)
民國109年3月31日	<u>\$ 12,570</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)

上述總利益(損失)，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損益」。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股權淨值比乘數(110.3.31、109.12.31及109.3.31分別為0.08~1、0.08~0.99及0.08~0.99) 缺乏市場流通性折價(110.3.31、109.12.31及109.3.31皆為20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價20%	5%	\$ 507	(507)
109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價20%	5%	405	(405)
109年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價20%	5%	786	(786)

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)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者一致。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之調節</u>		<u>110.3.31</u>
			<u>匯率變動 影響數</u>	<u>其 他</u>	
長期借款(含一年內到期長期負債)	\$ -	6,891	-	-	6,891
短期借款	620,000	-	-	-	620,000
租賃負債	50,465	(3,958)	2	-	46,509
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 670,465</u>	<u>2,933</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>673,400</u>
			<u>非現金之調節</u>		
			<u>匯率變動 影響數</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 590,000	35,000	-	-	625,000
租賃負債	66,910	(3,973)	42	27	63,006
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 656,910</u>	<u>31,027</u>	<u>42</u>	<u>27</u>	<u>688,006</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
NCS Technologies, Inc. (NCS)	係為本公司之其他關係人(自民國一〇九年六月三十日起，該公司董事長為本公司之董事)

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)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
NCS	\$ <u>4,353</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款方式為銷貨後三十天。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ -	<u>2,848</u>	<u>-</u>

3.預收貨款(帳列其他流動負債)

合併公司預收關係人款項明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
NCS	\$ <u>4,983</u>	<u>3,994</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	\$ 4,585	4,245
退職後福利	54	54
	\$ <u>4,639</u>	<u>4,299</u>

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
土地	短期借款	\$ 107,832	107,832	107,832
房屋及建築	短期借款	163,339	164,452	167,793
投資性不動產	短期借款	143,815	144,166	145,219
		\$ <u>414,986</u>	<u>416,450</u>	<u>420,844</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。

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)

十一、重大之期後事項

本公司為健全財務結構，於民國一一〇年四月二十一日經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，減資金額為1,711,320千元，消除股份為171,132千股，減資比率為87.34%，減資後發行股份為24,800千股，減資基準日尚待股東會通過並呈奉主管機關核准後，擬授權董事會訂定。

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	110年1月至3月			109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	7,241	35,120	42,361	7,097	34,435	41,532
勞健保費用	749	3,052	3,801	706	2,834	3,540
退休金費用	370	1,477	1,847	372	1,361	1,733
董事酬金	-	760	760	-	645	645
其他員工福利費用	403	822	1,225	417	829	1,246
折舊費用(註)	1,203	5,565	6,768	1,187	5,859	7,046
攤銷費用	-	2,911	2,911	-	3,121	3,121

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日分別為682千元及677千元。

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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)：

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	612	8,054	10.000 %	8,054	
本公司	Il, 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	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	63	0.691 %	63	

單位：新台幣千元/千股

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)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	-	0.535 %	-	註一
本公司	Durabook Federal, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	19	-	19.000 %	-	註一

註一：已全數提列減損損失。

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 損失金額
					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	331,058 (註三)	- %	331,058 (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：截至民國一〇〇五年五月十三日止。

註三：係本公司代倫飛昆山公司購料產生之應收款項440,986千元，與向其進貨產生之應付帳款109,928千元互抵後應收款項餘額331,058千元。

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。
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 (註五)	交 易 條 件	
0	本公司	美國倫飛公司	1	銷貨收入	12,027	與非關係人無顯著不同	6.49 %
0	本公司	昆山倫騰公司	1	銷貨收入	12,159	與非關係人無顯著不同	6.56 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款-關係人	31,908 (註三)	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	2.79 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	長期應收款-關係人	76,907 (註四)	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後一百八十 天以上	6.72 %

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：係本公司銷貨給美國倫飛公司產生之應收款項94,101千元，沖銷採用權益法之投資貸項62,193千元後之餘額。

註四：係本公司代倫飛昆山公司購料產生之應收款項440,986千元，與向其進貨產生之應付帳款109,928千元互抵後應收款項餘額331,058千元，沖銷採用權益法之投資貸項254,151千元後之餘額。

註五、合併公司重大之內容交易均已於合併財務報告中沖銷。

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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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	電腦及電腦週邊設備之買賣	73,442	73,442	769	80.000 %	- (註三)	(6,156)	(4,925)	子公司(註二)
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 %	- (註四)	329	329	子公司(註二)
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 %	1,236	(52)	(52)	本公司之孫公司(註二)

註一：民國一一〇年三月三十一日匯率：美元1=新台幣28.54。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：請詳附註十三(一)10.註三項下說明。

註四：請詳附註十三(一)10.註四項下說明。

(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	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	356,750 (USD12,500)	(二)	356,750 (USD12,500)	-	-	356,750 (USD12,500)	889	100.00 %	889	(268,991)	-
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	114,160 (USD4,000)	(二)	57,080 (USD2,000)	-	-	57,080 (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	5,993 (USD210)	(二)	5,993 (USD210)	-	-	5,993 (USD210)	(349)	100.00 %	(349)	17,898	-

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，均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：民國一一〇年三月三十一日匯率：美元1=新台幣28.54。

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 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	456,925 (USD16,010)	456,925 (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：民國一一〇年三月三十一日匯率：美元1=新台幣28.54。

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，本公司於民國一〇九年六月十二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，有效期間為民國一〇九年六月九日至一一二年六月八日；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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
高氏企業開發股份有限公司		31,390,653	16.02 %
Protegas Futuro Holdings, LLC		30,040,000	15.33 %
奧史坦丁國際股份有限公司		12,992,000	6.63 %
康爾軒事業有限公司		10,992,000	5.61 %

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。