

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
民國一一年及一〇年第一季

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
(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	28
(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	30~31
3.大陸投資資訊	31
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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為155,110千元及97,994千元，分別占合併資產總額之13.23%及8.57%；負債總額分別為31,352千元及11,910千元，分別占合併負債總額之3.54%及1.34%；民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(4,055)千元及1,099千元，分別占合併綜合損益金額之(224.90)%及85.53%。

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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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
利元聖



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
民國一一一年五月十一日

民國一一年及一〇年三月三十一日備經核閱，未依一般公認審計準則查核
 倫飛電腦業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31		
	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))	\$ 233,281	20	236,489	21	209,128	18	2100	短期借款(附註六(八)及(八))	\$ 620,000	53	620,000	55	
1150	應收票據淨額(附註六(二)及(十五))	77	-	116	-	-	-	2150	應付票據	164	-	177	-	
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十五))	79,931	7	70,836	6	58,171	5	2170	應付帳款	128,716	11	75,461	7	
1200	其他應收款	1,285	-	1,222	-	15	-	2200	其他應付款(附註六(十六))	51,040	4	61,523	5	
130x	存貨(附註六(三))	261,894	22	212,209	19	238,553	21	2250	負債準備－流動	6,743	1	7,389	1	
1470	預付款項及其他流動資產	8,806	1	13,452	1	11,763	1	2280	租賃負債－流動(附註六(九))	16,939	1	16,774	1	
	流動資產合計	<u>585,274</u>	<u>50</u>	<u>534,324</u>	<u>47</u>	<u>517,630</u>	<u>45</u>	2300	其他流動負債(附註七)	33,333	3	28,946	3	
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))	1,515	-	1,803	-	8,117	1		流動負債合計	<u>856,935</u>	<u>73</u>	<u>810,270</u>	<u>72</u>	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及(八))	276,801	23	278,146	25	284,063	25		非流動負債：					
1755	使用權資產(附註六(六))	39,475	3	43,142	4	55,793	5		長期借款(附註六(八))	-	-	-	-	
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)、(十)及(八))	196,169	17	194,842	17	196,902	17		負債準備－非流動	6,832	1	5,669	1	
1840	遞延所得稅資產	43,394	4	43,045	4	43,361	4		租賃負債－非流動(附註六(九))	13,064	1	17,148	1	
1920	存出保證金	7,115	1	7,071	1	7,111	1		存入保證金	6,811	1	6,676	1	
1995	其他非流動資產	22,800	2	24,526	2	30,861	2		其他非流動負債	1,487	-	1,525	-	
	非流動資產合計	<u>587,269</u>	<u>50</u>	<u>592,575</u>	<u>53</u>	<u>626,208</u>	<u>55</u>		非流動負債合計	<u>28,194</u>	<u>3</u>	<u>31,018</u>	<u>3</u>	
	資產總計	<u>\$ 1,172,543</u>	<u>100</u>	<u>1,126,899</u>	<u>100</u>	<u>1,143,838</u>	<u>100</u>		負債總計	<u>885,129</u>	<u>76</u>	<u>841,288</u>	<u>75</u>	
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
								股 本：						
3110	普通股股本	247,993	21	247,993	22	1,959,240	171		3120	特別股股本	11	-	84	-
3120	特別股股本	11	-	11	-	84	-			248,004	21	248,004	22	
										38,566	3	28,182	3	
3350	保留盈餘(待彌補虧損)											(1,711,028)	(150)	
								其他權益：						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,759	3	42,201	4	40,337	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	(17,279)	(2)	(16,991)	(3)	(15,863)	(2)							
		17,480	1	25,210	1	24,474	2							
		304,050	25	301,396	26	272,770	23							
36xx	非控制權益	(16,636)	(1)	(15,785)	(1)	(15,057)	(1)							
	權益總計	<u>287,414</u>	<u>24</u>	<u>285,611</u>	<u>25</u>	<u>257,713</u>	<u>22</u>							
	負債及權益總計	<u>\$ 1,172,543</u>	<u>100</u>	<u>1,126,899</u>	<u>100</u>	<u>1,143,838</u>	<u>100</u>							

董事長：高育仁



經理人：高思復



會計主管：王宏榮



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

民國一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 197,247	100	185,269	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)及(十一))	142,766	72	130,242	70
5900 營業毛利	54,481	28	55,027	30
6000 營業費用(附註六(九)、(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	12,700	6	13,390	8
6200 管理費用	31,302	16	29,674	16
6300 研究發展費用	20,865	11	19,123	10
營業費用合計	64,867	33	62,187	34
6900 營業淨損	(10,386)	(5)	(7,160)	(4)
7000 營業外收入及支出(附註六(九)及(十七))：				
7100 利息收入	45	-	43	-
7010 其他收入	8,754	4	12,371	6
7020 其他利益及損失	14,252	7	(3,461)	(2)
7050 財務成本	(2,533)	(1)	(2,732)	(1)
營業外收入及支出合計	20,518	10	6,221	3
繼續營業部門稅前淨利(損)	10,132	5	(939)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	51	-	-	-
本期淨利(損)	10,081	5	(939)	(1)
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	(288)	-	1,636	1
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	(288)	-	1,636	1
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	(7,990)	(4)	588	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	(7,990)	(4)	588	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,278)	(4)	2,224	2
本期綜合損益總額	\$ 1,803	1	1,285	1
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 10,384	5	292	-
8620 非控制權益	(303)	-	(1,231)	(1)
	\$ 10,081	5	(939)	(1)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 2,654	1	2,553	2
8720 非控制權益	(851)	-	(1,268)	(1)
	\$ 1,803	1	1,285	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.42		0.01	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.41		0.01	

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：王宏榮



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

民國一一年及一〇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				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股 股本	特別股 股本	合計	保留盈餘 (待彌補虧損)	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 未實現評價 (損) 益	合 計			
民國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
民國一一年一月一日餘額	\$ 247,993	11	248,004	28,182	42,201	(16,991)	25,210	301,396	(15,785)	285,611
本期淨利(損)	-	-	-	10,384	-	-	-	10,384	(303)	10,081
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,442)	(288)	(7,730)	(7,730)	(548)	(8,278)
本期綜合損益總額	-	-	-	10,384	(7,442)	(288)	(7,730)	2,654	(851)	1,803
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 247,993	11	248,004	38,566	34,759	(17,279)	17,480	304,050	(16,636)	287,414

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：王宏榮



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

民國一十一年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 10,132	(939)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,929	7,450
攤銷費用	2,813	2,911
利息費用	2,533	2,732
利息收入	(45)	(43)
收益費損項目合計	12,230	13,050
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	39	-
應收帳款	(9,095)	2,407
應收帳款—關係人	-	2,848
其他應收款	(48)	-
存貨	(49,685)	(31,125)
預付款項及其他流動資產	4,646	2,944
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(54,143)	(22,926)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(13)	26
應付帳款	53,255	(8,323)
其他應付款	(10,672)	(14,409)
負債準備	517	(219)
其他流動負債	4,365	(5,749)
其他非流動負債	(38)	203
與營業活動相關之負債之淨變動合計	47,414	(28,471)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,729)	(51,397)
調整項目合計	5,501	(38,347)
營運產生之現金流入(流出)	15,633	(39,286)
收取之利息	30	28
支付之利息	(2,162)	(2,690)
支付之所得稅	(31)	(311)
營業活動之淨現金流入(流出)	13,470	(42,259)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(641)	(872)
其他非流動資產增加	(1,087)	(3,833)
投資活動之淨現金流出	(1,728)	(4,705)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	6,891
租賃本金償還	(4,046)	(3,958)
支付之利息	(182)	(275)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(4,228)	2,658
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,722)	866
本期現金及約當現金減少數	(3,208)	(43,440)
期初現金及約當現金餘額	236,489	252,568
期末現金及約當現金餘額	\$ 233,281	209,128

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：王宏榮



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

民國一一年及一〇年第一季

(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一一年五月十一日提報董事會後發佈。

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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)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(以下簡稱理事會)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。

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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 %	註一
倫飛(亞洲)(股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	註一
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 %	註一
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 %	註一

註一：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。

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)

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
零用金	\$ 331	289	342
支票存款及活期存款	232,950	236,200	208,786
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 233,281	236,489	209,128

(二)應收票據及帳款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據	\$ 77	116	-
應收帳款	79,931	70,836	58,171
	\$ 80,008	70,952	58,171

合併公司針對所有應收票據及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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	111.3.31	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 66,848	-
逾期30天以下	10,843	-
逾期31~60天	80	-
逾期61~90天	817	-
逾期91~180天	1,420	-
	\$ 80,008	-

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)

	110.12.31		
	<u>應收票據及 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	\$ 47,745	-	-
逾期30天以下	22,323	-	-
逾期31~60天	884	-	-
	<u>\$ 70,952</u>		<u>-</u>

	110.3.31		
	<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>

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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
商 品	\$ 4,254	4,660	11,008
製 成 品	62,287	57,960	48,718
在 製 品	41,461	4,572	38,650
原 物 料	152,202	143,114	136,734
在途存貨	1,690	1,903	3,443
合 計	<u>\$ 261,894</u>	<u>212,209</u>	<u>238,553</u>

民國一十一年三月三十一日、一〇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>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ 4,843</u>	<u>(276)</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)

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	\$ 1,457	1,744	8,054
國外非上市(櫃)公司股票	58	59	63
合 計	<u>\$ 1,515</u>	<u>1,803</u>	<u>8,117</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。

國內非上市(櫃)公司股票－歐華創業投資於民國一一〇年六月二十九日經股東常會決議辦理減資退還股款，已於民國一一〇年八月收訖5,186千元。

合併公司民國一一一年及一一〇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111年1月1日	\$ <u>107,832</u>	<u>161,136</u>	<u>3,811</u>	<u>5,367</u>	<u>278,146</u>
民國111年3月31日	\$ <u>107,832</u>	<u>159,974</u>	<u>3,651</u>	<u>5,344</u>	<u>276,801</u>
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>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一一年及一一〇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。民國一一一年及一一〇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一一〇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111年1月1日	\$ <u>10,037</u>	<u>31,811</u>	<u>1,294</u>	<u>43,142</u>
民國111年3月31日	\$ <u>10,360</u>	<u>27,953</u>	<u>1,162</u>	<u>39,475</u>
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>

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一一一年及一一〇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。民國一一一年及一一〇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一一〇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一一一年及一一〇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。民國一一一年及一一〇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一一〇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一一〇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

111.3.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.51~1.65	111	\$ 210,000
擔保銀行借款	新台幣	1.50~1.75	111~112	<u>410,000</u>
合 計				<u>\$ 620,000</u>
110.12.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.51~1.65	111	\$ 210,000
擔保銀行借款	新台幣	1.41~1.50	111	<u>410,000</u>
合 計				<u>\$ 620,000</u>
110.3.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
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>\$ 620,000</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇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499,920千元、496,120千元及479,560千元。

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>

民國一十一年三月三十一日及一〇年十二月三十一日，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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流 動	\$ <u>16,939</u>	<u>16,774</u>	<u>16,542</u>
非 流 動	\$ <u>13,064</u>	<u>17,148</u>	<u>29,967</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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>182</u>	<u>275</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>134</u>	<u>92</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,362</u>	<u>4,325</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
低於一年	\$ 24,128	23,904	7,449
一至二年	14,276	17,677	-
二至三年	<u>6,688</u>	<u>9,196</u>	<u>-</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 45,092</u>	<u>50,777</u>	<u>7,449</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>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
營業成本	\$ 391	370
營業費用	<u>1,501</u>	<u>1,477</u>
合 計	<u>\$ 1,892</u>	<u>1,847</u>

其餘相關資訊請參閱民國一一〇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利(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>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 51	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 51</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一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

民國一一一年三月三十一日、一一〇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，已發行股份普通股分別為24,799千股、24,799千股及195,924千股，特別股分別為1千股、1千股及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)

本公司民國一一一年及一一〇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	
	111年	110年	111年	110年
1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額)	<u>24,799</u>	<u>195,924</u>	<u>1</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) 本公司為健全財務結構，於民國一一〇年七月十五日經股東會決議辦理減資彌補虧損1,711,320千元，消除普通股股份171,125千股及特別股股份7千股，減資比率為87.34%，減資後已發行股份分別為普通股24,799千股及特別股1千股，此項減資案業經金管會申報生效並以民國一一〇年八月十三日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

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。

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)

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。

本公司於民國一一一年三月二十一日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>110年度</u>
分配予普通股業主之股利：	
現金	\$ <u>24,799</u>

本公司民國一〇九年度為累積虧損，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。

本公司截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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406千元、405千元及404千元。本公司已於民國一一一年三月二十一日經董事會擬議民國九十七年度至民國一一〇年度之特別股股息405千元，尚待股東會決議後發放。

3.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111年1月1日餘額	\$ 42,201	(16,991)	2,335	27,545
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(7,442)	-	(548)	(7,990)
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	-	(288)	-	(288)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 34,759</u>	<u>(17,279)</u>	<u>1,787</u>	<u>19,267</u>
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>

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

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 10,384	292
不可贖回特別股之股利	(1)	(1)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 10,383</u>	<u>291</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>24,799</u>	<u>24,799</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.42</u>	<u>0.01</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年 1月至3月	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)	\$ 10,383	291
不可贖回特別股之股利	1	1
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 10,384</u>	<u>292</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	24,799	24,799
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	243	-
可轉換特別股之影響	1	1
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>25,043</u>	<u>24,800</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.41</u>	<u>0.01</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	111年 1月至3月	110年 1月至3月
美 國	\$ 66,080	70,680
臺 灣	21,988	17,492
德 國	22,666	29,174
中 國	14,962	7,324
法 國	17,179	16,422
其他國家	<u>54,372</u>	<u>44,177</u>
	<u>\$ 197,247</u>	<u>185,269</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)

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
主要產品/服務線：		
筆記型電腦	\$ 154,783	146,736
成品板	11,657	19,099
出售材料及其他	<u>30,807</u>	<u>19,434</u>
	<u>\$ 197,247</u>	<u>185,269</u>

2.合約餘額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據	\$ 77	116	-
應收帳款	<u>79,931</u>	<u>70,836</u>	<u>58,171</u>
合計	<u>\$ 80,008</u>	<u>70,952</u>	<u>58,171</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十六)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一十一年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為2,245千元，董事酬勞為258千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年三月三十一日為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇九年度員工酬勞提列金額為3,203千元，董事酬勞為640千元，與實際分派情形並無差異，本公司民國一〇九年十二月三十一日為累積虧損，故未提列員工及董事酬勞，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.利息收入

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
銀行存款利息	<u>\$ 45</u>	<u>43</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.其他收入

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租金收入	\$ 6,925	7,006
其他收入—其他	1,829	5,365
其他收入合計	<u>\$ 8,754</u>	<u>12,371</u>

3.其他利益及損失

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 17,625	(2,778)
其他利益及損失	(3,373)	(683)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 14,252</u>	<u>(3,461)</u>

4.財務成本

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
利息費用	\$ (2,533)	(2,732)

(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一一〇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
111年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 620,000	622,792	622,792	-	-	-
應付票據	164	164	164	-	-	-
應付帳款	128,716	128,716	128,716	-	-	-
其他應付款	51,040	51,040	51,040	-	-	-
租賃負債	30,003	30,623	17,437	13,094	92	-
存入保證金	6,811	6,811	100	3,604	3,107	-
特別股(含特別股股息)	11	417	417	-	-	-
	<u>\$ 836,745</u>	<u>840,563</u>	<u>820,666</u>	<u>16,698</u>	<u>3,199</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)

	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12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 620,000	623,179	623,179	-	-	-
應付票據	177	177	177	-	-	-
應付帳款	75,461	75,461	75,461	-	-	-
其他應付款	61,523	61,523	61,523	-	-	-
租賃負債	33,922	34,719	17,362	17,126	231	-
存入保證金	6,676	6,676	100	3,469	3,107	-
特別股(含特別股股息)	11	416	416	-	-	-
	<u>\$ 797,770</u>	<u>802,151</u>	<u>778,218</u>	<u>20,595</u>	<u>3,338</u>	<u>-</u>
110年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 620,000	622,258	622,258	-	-	-
長期借款	6,891	7,230	69	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	488	488	-	-	-
	<u>\$ 845,105</u>	<u>849,596</u>	<u>811,749</u>	<u>17,582</u>	<u>20,265</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。

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	
111年3月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	19,550	28.63	559,717
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,485	28.63	71,146

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)

	外 幣	匯 率	台 幣
110年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 19,893	27.68	550,638
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,276	27.68	35,320
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

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加或減少4,886千元及4,640千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為17,625千元及(2,778)千元。

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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將均增加或減少1,550千元及1,567千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

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.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：

	111.3.31				
	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	\$ 1,457	-	-	1,457	1,457
國外非上市(櫃)股票	58	-	-	58	58
小計	1,515	-	-	1,515	1,515
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	233,281	-	-	-	-
應收票據及帳款	80,008	-	-	-	-
其他應收款	1,285	-	-	-	-
存出保證金	7,115	-	-	-	-
小計	321,689	-	-	-	-
合計	\$ 323,204	-	-	1,515	1,515
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	128,880	-	-	-	-
其他應付款	51,040	-	-	-	-
租賃負債	30,003	-	-	-	-
存入保證金	6,811	-	-	-	-
特別股	11	-	-	-	-
合計	\$ 836,745	-	-	-	-

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)

110.12.31				
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	\$ 1,744	-	-	1,744
國外非上市(櫃)股票	59	-	-	59
小計	<u>1,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,803</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	236,489	-	-	-
應收帳款(含關係人)	70,952	-	-	-
其他應收款	1,222	-	-	-
存出保證金	7,071	-	-	-
小計	<u>315,734</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 317,537</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,803</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	75,638	-	-	-
其他應付款	61,523	-	-	-
租賃負債	33,922	-	-	-
存入保證金	6,676	-	-	-
特別股	11	-	-	-
合計	<u>\$ 797,770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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
國外非上市(櫃)股票	63	-	-	63
小計	<u>8,117</u>	<u>-</u>	<u>-</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	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	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>
合計	<u>\$ 282,542</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,117</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)

	110.3.31				
	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	\$ 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>

(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111年1月1日	\$ 1,803
總損失	
認列於其他綜合損益	(288)
民國111年3月31日	<u>\$ 1,515</u>
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>

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(111.3.31、110.12.31及110.3.31皆為0.08~1.00) 缺乏市場流通性折價(111.3.31、110.12.31及110.3.31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111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%	\$ 95	(95)
110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%	113	(113)
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)

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。

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一一〇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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 調節 匯率變動 影響數</u>	<u>111.3.31</u>
短期借款	\$ 620,000	-	-	620,000
租賃負債	33,922	(4,046)	127	30,003
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 653,922</u>	<u>(4,046)</u>	<u>127</u>	<u>650,003</u>
	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 調節 匯率變動 影響數</u>	<u>110.3.31</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>673,400</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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
NCS	\$ <u>-</u>	<u>4,353</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.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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
NCS	\$ <u>7,116</u>	<u>6,880</u>	<u>4,983</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 5,416	4,585
退職後福利	54	54
	\$ <u>5,470</u>	<u>4,639</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
土地	短期借款	\$ 107,832	107,832	107,832
房屋及建築	短期借款	158,884	159,997	163,339
投資性不動產	短期借款	142,412	142,763	143,815
		\$ <u>409,128</u>	<u>410,592</u>	<u>414,986</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：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	111年1月至3月			110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	7,665	36,879	44,544	7,241	35,120	42,361
勞健保費用	792	3,128	3,920	749	3,052	3,801
退休金費用	391	1,501	1,892	370	1,477	1,847
董事酬金	-	953	953	-	760	760
其他員工福利費用	427	906	1,333	403	822	1,225
折舊費用(註)	1,222	5,022	6,244	1,203	5,565	6,768
攤銷費用	-	2,813	2,813	-	2,911	2,911

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日分別為685千元及682千元。

(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

民國一一一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 種類及名義	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	80	1,457	10.000 %	1,457	
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	58	0.691 %	58	
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。

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)

- 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 (註一及五)	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	320,142 (註三)	-	320,142 (註三)	已轉列長期應收款 並持續催收	-	-
本公司	美國倫飛公司	本公司之子公 司	124,477 (註四)	0.89	61,703 (註四)	已轉列長期應收款 並持續催收	7,372	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一一年五月十一日止。

註三：係本公司代倫飛電腦(昆山)有限公司購料產生之應收款項430,417千元，與向其進貨產生之應付帳款110,275千元互抵後應收款項餘額320,142千元。

註四：係本公司銷貨予美國倫飛公司產生之應收款項124,477千元，將逾期之應收款項61,703千元重分類至長期應收款。

註五：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	26,360	與非關係人無顯著不同	13.36 %
0	本公司	昆山倫騰電子有限 公司	1	銷貨收入	10,006	與非關係人無顯著不同	5.07 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款—關係人	53,970 (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	4.60 %
0	本公司	倫飛電腦(昆山)有 限公司	1	長期應收款—關係人	84,660 (註四)	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後一百八十 天	7.22 %

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124,477千元，沖銷採用權益法之投資貸項70,507千元後之餘額。

註四：係本公司代倫飛電腦(昆山)有限公司購料產生之應收款項430,417千元，與向其進貨產生之應付帳款110,275千元互抵後應收款項餘額320,142千元，沖銷採用權益法之投資貸項235,482千元後之餘額。

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。

註六、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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)	(1,515)	(1,212)	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)	5,451	5,451	子公司(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	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			
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	100.00 %	1,174	(21)	(21)	本公司之孫公司 (註二)

註一：民國一一一年三月三十一日匯率：美元1=新台幣28.63。

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：

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	357,875 (USD12,500)	(二)	357,875 (USD12,500)	-	-	357,875 (USD12,500)	3,590	100.00 %	3,590	(256,845)	-
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	114,520 (USD4,000)	(二)	57,260 (USD2,000)	-	-	57,260 (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	6,012 (USD210)	(二)	6,012 (USD210)	-	-	6,012 (USD210)	1,999	100.00 %	1,999	21,879	-

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：民國一一一年三月三十一日匯率：美元1=新台幣28.63。

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	458,366 (USD16,010)	458,366 (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：民國一一一年三月三十一日匯率：美元1=新台幣28.63。

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。

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)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		3,973,315	16.02 %
Protegas Futuro Holdings, LLC		3,802,385	15.33 %
奧史坦丁國際股份有限公司		1,644,480	6.63 %
康爾軒事業有限公司		1,391,327	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。