

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  
民國一十二年及一十一年第一季

公司地址：台北市瑞光路550號9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	11~27
(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
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 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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為75,074千元及155,110千元，分別占合併資產總額之6.17%及13.23%；負債總額分別為19,520千元及31,352千元，分別占合併負債總額之2.24%及3.54%；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(7,195)千元及(4,055)千元，分別占合併綜合損益金額之(40.75)%及(224.90)%。

### 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一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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：

黃柏敬



吳仲爵



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1090332798號  
民國一一二年五月十一日

民國一十二年及一十一年三月三十一日自備核閱，未依審計準則查核  
 倫飛電腦工業股份有限公司及子公司



民國一十二年三月三十一日及一十一年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產	112.3.31		111.12.31		111.3.31		負債及權益	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 262,879	22	230,416	20	233,281	20	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 579,000	48	579,000	50	620,000	53
1150 應收票據淨額(附註六(二)及(十六))	-	-	-	-	77	-	2130 合約負債-流動(附註六(十六))	19,275	2	10,572	1	23,587	2
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))	71,690	6	89,909	8	79,931	7	2150 應付票據	-	-	221	-	164	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)、(十六)及七)	912	-	701	-	-	-	2170 應付帳款	169,795	14	109,894	10	128,716	11
1200 其他應收款	-	-	-	-	1,285	-	2200 其他應付款(附註六(十二)及(十七))	49,287	4	71,483	6	51,040	4
130x 存貨(附註六(三))	305,367	25	255,455	22	261,894	22	2250 負債準備-流動	7,707	-	8,663	1	6,743	1
1460 待出售非流動資產淨額(附註六(四)及八)	2,860	-	-	-	-	-	2280 租賃負債-流動(附註六(十))	13,694	1	17,066	1	16,939	1
1470 預付款項及其他流動資產	11,433	1	9,426	1	8,806	1	2300 其他流動負債(附註六(四)及七)	15,360	1	15,638	1	9,746	1
流動資產合計	655,141	54	585,907	51	585,274	50	流動負債合計	854,118	70	812,537	70	856,935	73
非流動資產：							非流動負債：						
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(五))	637	-	679	-	1,515	-	2550 負債準備-非流動	7,374	1	6,908	1	6,832	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	268,696	22	272,693	23	276,801	23	2580 租賃負債-非流動(附註六(十))	3,884	-	3,812	-	13,064	1
1755 使用權資產(附註六(七))	26,923	2	30,269	2	39,475	3	2645 存入保證金	6,748	1	6,731	1	6,811	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)、(十一)及八)	192,484	16	192,916	17	196,169	17	2670 其他非流動負債	565	-	597	-	1,487	-
1840 遞延所得稅資產	43,289	4	43,378	4	43,394	4	非流動負債合計	18,571	2	18,048	2	28,194	3
1920 存出保證金	7,192	1	7,202	1	7,115	1	負債總計	872,689	72	830,585	72	885,129	76
1995 其他非流動資產	21,726	1	23,283	2	22,800	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
非流動資產合計	560,947	46	570,420	49	587,269	50	股本：						
資產總計	\$ 1,216,088	100	1,156,327	100	1,172,543	100	3110 普通股股本	247,993	20	247,993	22	247,993	21
							3120 特別股股本	11	-	11	-	11	-
							資本公積	248,004	20	248,004	22	248,004	21
							保留盈餘：	35	-	35	-	-	-
							3310 法定盈餘公積	2,818	-	2,818	-	-	-
							3350 未分配盈餘	98,559	8	79,758	7	38,566	3
							其他權益：	101,377	8	82,576	7	38,566	3
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	33,174	3	32,903	3	34,759	3
							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	(18,157)	(1)	(18,115)	(2)	(17,279)	(2)
							非控制權益	15,017	2	14,788	1	17,480	1
							權益總計	364,433	30	345,403	30	304,050	25
							負債及權益總計	(21,034)	(2)	(19,661)	(2)	(16,636)	(1)
								343,399	28	325,742	28	287,414	24
								\$ 1,216,088	100	1,156,327	100	1,172,543	100

(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



~4~

會計主管：王宏榮





僅經核閱，未依審計準則查核  
倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 257,662	100	197,247	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十)及(十二))	169,536	66	142,766	72
5900 營業毛利	88,126	34	54,481	28
6000 營業費用(附註(十)、(十二)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	17,049	6	12,700	6
6200 管理費用	33,552	13	31,302	16
6300 研究發展費用	22,856	9	20,865	11
營業費用合計	73,457	28	64,867	33
6900 營業淨利(損)	14,669	6	(10,386)	(5)
7000 營業外收入及支出(附註(十)及(十八))：				
7100 利息收入	750	-	45	-
7010 其他收入	7,225	3	8,754	4
7020 其他利益及損失	(2,316)	(1)	14,252	7
7050 財務成本	(3,063)	(1)	(2,533)	(1)
營業外收入及支出合計	2,596	1	20,518	10
繼續營業部門稅前淨利	17,265	7	10,132	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	51	-
本期淨利	17,265	7	10,081	5
8300 其他綜合損益(附註(十四))：				
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	(42)	-	(288)	-
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	(42)	-	(288)	-
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	434	-	(7,990)	(4)
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	434	-	(7,990)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	392	-	(8,278)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 17,657	7	1,803	1
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 18,801	8	10,384	5
8620 非控制權益	(1,536)	(1)	(303)	-
	\$ 17,265	7	10,081	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 19,030	8	2,654	1
8720 非控制權益	(1,373)	(1)	(851)	-
	\$ 17,657	7	1,803	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 0.76		0.42	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 0.76		0.41	

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

~5~



會計主管：王宏榮



僅經核閱，未作詳細查核  
 倫飛電腦資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二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	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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		法定盈餘公積	未分配盈餘	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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 247,993	11	248,004	-	-	28,182	28,182	42,201	(16,991)	25,210	301,396	(15,785)	285,611
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	10,384	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	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	38,566	34,759	(17,279)	17,480	304,050	(16,636)	287,414
民國一二年一月一日餘額	\$ 247,993	11	248,004	35	2,818	79,758	82,576	32,903	(18,115)	14,788	345,403	(19,661)	325,742
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	18,801	18,801	-	-	-	18,801	(1,536)	17,265
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	271	(42)	229	229	163	392
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	18,801	18,801	271	(42)	229	19,030	(1,373)	17,657
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 247,993	11	248,004	35	2,818	98,559	101,377	33,174	(18,157)	15,017	364,433	(21,034)	343,399

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：王宏榮



僅經核閱，未依審計準則查核  
 倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 17,265	10,132
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,057	6,929
攤銷費用	3,318	2,813
利息費用	3,063	2,533
利息收入	(750)	(45)
收益費損項目合計	12,688	12,230
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	18,219	(9,095)
應收帳款－關係人	(210)	-
其他應收款	-	(48)
存貨	(49,912)	(49,685)
預付款項及其他流動資產	(1,819)	4,646
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(33,722)	(54,143)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	8,703	9,133
應付票據	(221)	(13)
應付帳款	59,901	53,255
其他應付款	(22,228)	(10,672)
負債準備	(490)	517
其他流動負債	(277)	(4,768)
其他非流動負債	(32)	(38)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	45,356	47,414
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	11,634	(6,729)
調整項目合計	24,322	5,501
營運產生之現金流入	41,587	15,633
收取之利息	621	30
支付之利息	(2,902)	(2,162)
支付之所得稅	(59)	(31)
營業活動之淨現金流入	39,247	13,470
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(977)	(641)
其他非流動資產增加	(1,761)	(1,087)
投資活動之淨現金流出	(2,738)	(1,728)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	40,000	-
短期借款減少	(40,000)	-
租賃本金償還	(4,157)	(4,046)
支付之利息	(129)	(182)
籌資活動之淨現金流出	(4,286)	(4,228)
匯率變動對現金及約當現金之影響	240	(10,722)
本期現金及約當現金增加(減少)數	32,463	(3,208)
期初現金及約當現金餘額	230,416	236,489
期末現金及約當現金餘額	\$ 262,879	233,281

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**

民國一一二年及一一一年第一季

(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。本公司民國一一二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一一二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

合併公司自民國一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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)

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「具合約條款之非流動負債」	<p>在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。</p> <p>企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險</p>	2024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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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 %	註一及註二
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 %	註一及註二

## 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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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、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 %	註一及 註二

註一：於民國一一一年三月三十一日，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：於民國一一二年三月三十一日，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### (三)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。

### (四)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一一一年度合併財務報告附註五揭露一致。

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)

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
零用金	\$ 255	291	331
支票存款及活期存款	101,239	168,705	232,950
定期存款	<u>161,385</u>	<u>61,420</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 262,879</u>	<u>230,416</u>	<u>233,281</u>

(二)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據	\$ -	-	77
應收帳款	71,690	89,909	79,931
應收帳款－關係人	984	774	-
減：備抵損失	<u>72</u>	<u>73</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 72,602</u>	<u>90,610</u>	<u>80,008</u>

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：

1.一般客戶

	<u>112.3.31</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	\$ 66,977	-	-
逾期30天以下	4,591	-	-
逾期365天以上	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,690</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)

	111.12.31		
	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	\$ 69,115	-	-
逾期30天以下	20,482	-	-
逾期31~60天	60	-	-
逾期181~365天	1	-	-
逾期365天以上	251	-	-
	<u>\$ 89,909</u>		<u>-</u>

	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	備抵存續期間 預期信用損失
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	-	-
	<u>\$ 80,008</u>		<u>-</u>

2.關係人

	112.3.31		
	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	\$ 54	-	-
逾期30天以下	163	-	-
逾期91~180天	767	9.39%	72
	<u>\$ 984</u>		<u>72</u>

	111.12.31		
	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
逾期31~60天	\$ 774	9.44%	73

民國一一年三月三十一日無應收帳款—關係人。

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)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期初餘額	\$ 73	-
匯率影響數	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 72</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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
商 品	\$ 7,544	3,714	4,254
製 成 品	60,236	71,391	62,287
在 製 品	56,294	13,351	41,461
原 物 料	178,791	164,439	152,202
在途存貨	<u>2,502</u>	<u>2,560</u>	<u>1,690</u>
合 計	<u>\$ 305,367</u>	<u>255,455</u>	<u>261,894</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一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總額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
存貨跌價損失	<u>\$ 2,421</u>	<u>4,843</u>

(四)待出售非流動資產

合併公司出售林園廠土地及廠房，將該資產轉列待出售非流動資產。民國一一二年三月三十一日該等資產帳面價值為2,860千元。截至民國一一二年三月三十一日止，因前述交易而預收之款項為4,360仟元(帳列其他流動負債)。前述土地及廠房已於民國一一一年四月二十四日完成過戶。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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	\$ 581	622	1,457
國外非上市(櫃)公司股票	<u>56</u>	<u>57</u>	<u>58</u>
合 計	<u>\$ 637</u>	<u>679</u>	<u>1,515</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)

### 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一一一年五月十日經股東會決議解散，以民國一一一年五月三十一日為解散基準日，截至民國一一二年三月三十一日止，該公司尚未完成清算程序。

合併公司民國一一二年及一一一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(十九)。

### 3. 上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

### (六) 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112年1月1日	\$ 107,832	156,614	4,078	4,169	272,693
民國112年3月31日	\$ 105,080	155,344	3,869	4,403	268,696
民國111年1月1日	\$ 107,832	161,136	3,811	5,367	278,146
民國111年3月31日	\$ 107,832	159,974	3,651	5,344	276,801

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間除林園土地及廠房已轉列待出售資產外，餘無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。待出售之非流動資產請詳附註六(四)。民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(五)。

### (七) 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112年1月1日	\$ 9,933	19,570	766	30,269
民國112年3月31日	\$ 9,916	16,373	634	26,923
民國111年1月1日	\$ 10,037	31,811	1,294	43,142
民國111年3月31日	\$ 10,360	27,953	1,162	39,475

合併公司使用權資產於民國一一二年及一一一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。民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(六)。

## 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一十二年及一十一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。民國一十二年及一十一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一十一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一十一年度合併財務報告附註六(七)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：

112.3.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	2.05~2.23	112	\$ 140,000
擔保銀行借款	新台幣	2.04~2.16	112~113	439,000
合計				<u>\$ 579,000</u>

111.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	2.05~2.10	112	\$ 140,000
擔保銀行借款	新台幣	1.92~2.16	112	439,000
合計				<u>\$ 579,000</u>

111.3.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.51~1.65	111	\$ 210,000
擔保銀行借款	新台幣	1.50~1.75	111~112	410,000
合計				<u>\$ 620,000</u>

民國一十二年三月三十一日、一十一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443,200千元、394,240千元及499,920千元。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	<u>\$ 13,694</u>	<u>17,066</u>	<u>16,939</u>
非流動	<u>\$ 3,884</u>	<u>3,812</u>	<u>13,064</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。



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)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>129</u>	<u>182</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>141</u>	<u>134</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,427</u>	<u>4,362</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。

(十一) 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(八)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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
低於一年	\$ 14,302	17,820	24,128
一至二年	6,688	9,196	14,276
二至三年	-	-	6,688
未折現租賃給付總額	\$ <u>20,990</u>	<u>27,016</u>	<u>45,092</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)

### (十二)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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
營業成本	\$ 422	391
營業費用	1,594	1,501
合 計	\$ 2,016	1,892

其餘相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

### (十三)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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	51
繼續營業單位之所得稅費用	\$ -	51

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一〇九年度。

### (十四)資本及其他權益

本公司額定股本總額為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，已發行股份普通股為24,799千股，特別股為1千股。所有已發行股份之股款均已收取。特別股分類於權益項下。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
受領贈與之所得	\$ 35	35	-

#### 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。

本公司於民國一一二年三月十六日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一一年六月十日經股東常會決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>111年度</u>	<u>110年度</u>
分配予普通股業主之股利：		
現    金	\$ -	24,799
股    票	61,998	-
合    計	<u>\$ 61,998</u>	<u>24,799</u>
分配予特別股業主之股利：		
現    金	<u>\$ 2</u>	<u>405</u>

本公司截至民國一一二年三月三十一日、一一一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3千元、2千元及406千元。民國一一〇年度盈餘分配案所發放之特別股股息係屬民國九十七年度至民國一一〇年度。

### 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112年1月1日餘額	\$ 32,903	(18,115)	548	15,336
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	271	-	163	434
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	-	(42)	-	(42)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 33,174</u>	<u>(18,157)</u>	<u>711</u>	<u>15,728</u>
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>

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)

(十五)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

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 18,801	10,384
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>\$ 18,800</u>	<u>10,383</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>\$ 0.76</u>	<u>0.42</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 18,800	10,383
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>\$ 18,801</u>	<u>10,384</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	79	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>24,879</u>	<u>25,043</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.76</u>	<u>0.41</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
主要地區市場：		
美國	\$ 72,272	66,080
德國	43,865	22,666
香港	21,888	78
臺灣	19,673	21,988
法國	16,302	17,179
中國	11,270	14,962
其他國家	<u>72,392</u>	<u>54,294</u>
	<u>\$ 257,662</u>	<u>197,247</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)

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
主要產品/服務線：		
筆記型電腦	\$ 215,718	154,783
成品板	23,634	11,657
出售材料及其他	<u>18,310</u>	<u>30,807</u>
	<u><b>\$ 257,662</b></u>	<u><b>197,247</b></u>

2.合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據	\$ -	-	77
應收帳款	71,690	89,909	79,931
應收帳款－關係人	984	774	-
減：備抵損失	<u>72</u>	<u>73</u>	<u>-</u>
合計	<u><b>\$ 72,602</b></u>	<u><b>90,610</b></u>	<u><b>80,008</b></u>
合約負債	<u><b>\$ 19,275</b></u>	<u><b>10,572</b></u>	<u><b>23,587</b></u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約負債主係因產品銷售之預收貨款所產生，將於相關產品交付客戶時轉列為收入。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為5,146千元及7,249千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司修訂前章程規定，年度如有獲利，應依法令提撥百分之十以上為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。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。

依本公司於民國一一一年六月十日修訂後之章程規定，年度如有獲利，應依法令提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之四為董事酬勞。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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,713千元及2,245千元，董事酬勞分別為642千元及258千元，係以本公司各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。

## 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度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為7,155千元及3,203千元，董事酬勞分別為2,683千元及640千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 750	45

#### 2.其他收入

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租金收入	\$ 6,953	6,925
其他收入－其他	272	1,829
其他收入合計	\$ 7,225	8,754

#### 3.其他利益及損失

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,629)	17,625
其他利益及損失	(687)	(3,373)
其他利益及損失淨額	\$ (2,316)	14,252

#### 4.財務成本

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
利息費用	\$ (3,063)	(2,533)

## 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)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一一一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
<b>112年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 579,000	581,832	581,832	-	-	-
應付帳款	169,795	169,795	169,795	-	-	-
其他應付款	49,287	49,287	49,287	-	-	-
租賃負債	17,578	17,983	13,983	2,573	1,427	-
存入保證金	6,748	6,748	3,541	3,107	100	-
特別股(含特別股股息)	11	14	14	-	-	-
	<u>\$ 822,419</u>	<u>825,659</u>	<u>818,452</u>	<u>5,680</u>	<u>1,527</u>	<u>-</u>
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 579,000	583,185	583,185	-	-	-
應付票據	221	221	221	-	-	-
應付帳款	109,894	109,894	109,894	-	-	-
其他應付款	71,483	71,483	71,483	-	-	-
租賃負債	20,878	21,357	17,413	2,234	1,710	-
存入保證金	6,731	6,731	3,524	3,107	100	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 788,218</u>	<u>792,884</u>	<u>785,733</u>	<u>5,341</u>	<u>1,810</u>	<u>-</u>
<b>111年3月31日</b>						
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>

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
<b>112年3月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 21,195	30.45	645,388
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,127	30.45	95,217
<b>111年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 19,600	30.71	601,916
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,815	30.71	55,739
<b>111年3月31日</b>			
<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

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加5,502千元及4,886千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(1,629)千元及17,625千元。



## 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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加1,448千元及1,550千元，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：

112.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 581	-	581	581
國外非上市(櫃)股票	56	-	56	56
合計	<u>\$ 637</u>	<u>-</u>	<u>637</u>	<u>637</u>
111.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 622	-	622	622
國外非上市(櫃)股票	57	-	57	57
合計	<u>\$ 679</u>	<u>-</u>	<u>679</u>	<u>679</u>
111.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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
合計	<u>\$ 1,515</u>	<u>-</u>	<u>1,515</u>	<u>1,515</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)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

	<u>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</u>
民國112年1月1日	\$ 679
總損失	
認列於其他綜合損益	(42)
民國112年3月31日	<u>\$ 637</u>
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>

上述總損失，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」。

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)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"> <li>股權淨值比乘數(112.3.31、111.12.31及111.3.31皆為0.08~1.00)</li> <li>缺乏市場流通性折價(112.3.31、111.12.31及111.3.31皆為20%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(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
<b>民國112年3月31日</b>				
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%	\$ 40	(40)
<b>111年12月31日</b>				
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%	42	(42)
<b>111年3月31日</b>				
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)

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)

### (二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者一致。

### (二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

### (二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之調節</u>		<u>112.3.31</u>
			<u>使用權資產新增數</u>	<u>匯率變動影響數</u>	
短期借款	\$ 579,000	-	-	-	579,000
租賃負債	20,878	(4,157)	904	(47)	17,578
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 599,878</u>	<u>(4,157)</u>	<u>904</u>	<u>(47)</u>	<u>596,578</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之調節</u>		<u>111.3.31</u>
			<u>匯率變動影響數</u>	<u>匯率變動影響數</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>

## 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)	本公司之其他關係人(該公司董事長為本公司之董事)

### (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：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
NCS	<u>\$ 215</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)

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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款-關係人	其他關係人	\$ 912	701	-

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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
NCS	\$ -	-	7,116

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
短期員工福利	\$ 5,798	5,416
退職後福利	54	54
	\$ 5,852	5,470

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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
待出售非流動資產	短期借款	\$ 2,860	-	-
不動產、廠房及設備	短期借款	259,400	263,374	266,716
投資性不動產	短期借款	141,009	141,360	142,412
		\$ 403,269	404,734	409,128

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	112年1月至3月			111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	8,718	40,883	49,601	7,665	36,879	44,544
勞健保費用	874	3,371	4,245	792	3,128	3,920
退休金費用	422	1,594	2,016	391	1,501	1,892
董事酬金	-	1,387	1,387	-	953	953
其他員工福利費用	468	960	1,428	427	906	1,333
折舊費用(註)	1,241	5,129	6,370	1,222	5,022	6,244
攤銷費用	-	3,318	3,318	-	2,813	2,813

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日分別為687千元及685千元。

(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

民國一一二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	80	581	10.00%	581	
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%	-	
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%	-	
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	56	0.691%	56	
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%	-	
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%	-	

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。

## 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)

### 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	本公司之子公司	319,996 (註三)	-	319,996 (註三)	已轉列長期應收款 並持續催收(註三)	-	-
本公司	美國倫飛公司	本公司之子公司	146,798 (註四)	0.47	94,407 (註四)	已轉列長期應收款 並持續催收	2,237	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一一二年五月十一日止。

註三：係本公司以前年度代倫飛電腦(昆山)有限公司購料及向其進貨產生之應收帳款淨額。倫飛電腦(昆山)有限公司係以其廠房出租之租金依資金規劃情形給付本公司。

註四：係本公司銷貨予美國倫飛公司產生之應收款項146,798千元，將逾期之應收款項94,407千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	16,683	與非關係人無顯著不同	6.47 %
0	本公司	昆山倫騰電子有限公司	1	銷貨收入	13,499	與非關係人無顯著不同	5.24 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款—關係人	52,391 (註三)	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後六十天	4.31 %
0	本公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	1	長期應收款—關係人	77,470 (註四)	原交易條件係與對其進 貨之應付帳款互抵或銷 貨後一百八十天。現依 資金規劃情形收款。	6.37 %

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沖銷採用權益法之投資貸餘後之餘額。

註四：係本公司以前年度代倫飛電腦(昆山)有限公司購料及向其進貨產生之應收帳款淨額，沖銷採用權益法之投資貸餘後之餘額。

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：

民國一一二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)	(7,683)	(6,146)	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)	2,132	2,132	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 %	1,187	(77)	(77)	子公司(註二)

註一：民國一一二年三月三十一日匯率：美元1=新台幣30.45。

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。

## 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 匯出 收回	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
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、鍵盤之產銷業務	380,625 (USD12,500)	(二)	380,625 (USD12,500)	- -	380,625 (USD12,500)	2,830	100.00 %	2,830	(260,819)	-
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	121,800 (USD4,000)	(二)	60,900 (USD2,000)	- -	60,900 (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	6,395 (USD210)	(二)	6,395 (USD210)	- -	6,395 (USD210)	(358)	100.00 %	(358)	20,456	-

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：民國一一二年三月三十一日匯率：美元1=新台幣30.45。

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	487,505 (USD16,010)	487,505 (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：民國一一二年三月三十一日匯率：美元1=新台幣30.45。

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		3,802,355	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。