

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
民國一一二年及一一一年第三季

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	10～27
(七)關係人交易	27
(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	28～29
(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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之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九月三十日之資產總額分別為82,547千元及154,665千元，分別占合併資產總額之7%及13%；負債總額分別為17,935千元及22,210千元，均占合併負債總額之2%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為(7,194)千元、(19,102)千元、(22,816)千元及(34,916)千元，分別占合併綜合損益金額之(23)%、(69)%、(26)%及(67)%。

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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之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



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
民國一一二年十一月十三日

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		112.9.30		111.12.31		111.9.30				112.9.30		111.12.31		111.9.30			
		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))	\$	296,905	24	230,416	20	261,246	22	2100	短期借款(附註六(八)及八)	\$	561,560	46	579,000	50	620,000	51
1150	應收票據淨額(附註六(二)及(十五))		-	-	-	-	171	-	2130	合約負債－流動(附註六(十五))		11,004	1	10,572	1	15,028	1
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十五))		62,789	5	89,909	8	78,094	6	2150	應付票據		-	-	221	-	234	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十五)及七)		41	-	701	-	194	-	2170	應付帳款		121,870	10	109,894	10	142,957	12
130x	存貨(附註六(三))		297,130	25	255,455	22	276,417	23	2200	其他應付款(附註六(十六))		69,943	6	71,483	6	58,478	5
1476	其他金融資產－流動		2,602	-	-	-	-	-	2250	負債準備－流動		9,235	1	8,663	1	8,726	1
1470	預付款項及其他流動資產		13,786	1	9,426	1	12,826	1	2280	租賃負債－流動(附註六(九))		6,444	-	17,066	1	17,307	1
流動資產合計			673,253	55	585,907	51	628,948	52	2300	其他流動負債(附註七)		12,763	1	15,638	1	10,412	1
非流動資產：									流動負債合計								
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))			634	-	679	-	774	-	2550	負債準備－非流動		6,846	1	6,908	1	6,861	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)			266,722	21	272,693	23	274,657	23	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))		2,762	-	3,812	-	4,497	-
1755 使用權資產(附註六(六))			18,791	1	30,269	2	31,212	2	2645	存入保證金		6,799	-	6,731	1	6,781	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、(十)及八)			191,838	16	192,916	17	194,338	16	2670	其他非流動負債		643	-	597	-	1,414	-
1840 遞延所得稅資產			43,911	4	43,378	4	44,540	4	非流動負債合計								
1920 存出保證金			7,263	1	7,202	1	7,246	1	負債總計								
1995 其他非流動資產			22,282	2	23,283	2	23,453	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：								
非流動資產合計			551,441	45	570,420	49	576,220	48	股 本：								
									3110	普通股股本		247,993	20	247,993	22	247,993	21
									3120	特別股股本		11	-	11	-	11	-
									3150	待分配股票股利		61,998	5	-	-	-	-
												310,002	25	248,004	22	248,004	21
									3200	資本公積		35	-	35	-	35	-
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		10,778	1	2,818	-	2,818	-
									3350	未分配盈餘		101,466	8	79,758	7	70,018	6
												112,244	9	82,576	7	72,836	6
										其他權益：							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		34,802	3	32,903	3	28,393	2
									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		(18,160)	(1)	(18,115)	(2)	(18,020)	(1)
												16,642	2	14,788	1	10,373	1
										歸屬於母公司業主之權益合計		438,923	36	345,403	30	331,248	28
									36xx	非控制權益		(24,098)	(2)	(19,661)	(2)	(18,775)	(2)
										權益總計		414,825	34	325,742	28	312,473	26
資產總計		\$	1,224,694	100	1,156,327	100	1,205,168	100		負債及權益總計	\$	1,224,694	100	1,156,327	100	1,205,168	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

會計主管：王宏榮

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七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 255,052	100	227,466	100	786,686	100	663,372	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)及(十一))	161,432	63	152,789	67	504,882	64	461,175	70
5900 營業毛利	93,620	37	74,677	33	281,804	36	202,197	30
6000 營業費用(附註六(二)、(九)、(十一)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	18,065	7	14,629	6	55,601	7	42,412	6
6200 管理費用	36,891	14	33,063	15	105,749	13	95,012	15
6300 研究發展費用	25,179	10	21,374	10	77,161	10	62,289	9
6450 預期信用減損利益	-	-	-	-	(73)	-	-	-
營業費用合計	80,135	31	69,066	31	238,438	30	199,713	30
6900 營業淨利	13,485	6	5,611	2	43,366	6	2,484	-
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(九)及(十七))：								
7100 利息收入	1,278	-	250	-	4,055	-	387	-
7010 其他收入	7,195	3	9,080	4	21,645	2	30,175	4
7020 其他利益及損失	9,153	4	23,339	10	28,620	4	44,684	7
7050 財務成本	(3,124)	(1)	(2,991)	(1)	(9,315)	(1)	(8,356)	(1)
營業外收入及支出合計	14,502	6	29,678	13	45,005	5	66,890	10
繼續營業部門稅前淨利	27,987	12	35,289	15	88,371	11	69,374	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	1	-	1	-	1	-	134	-
本期淨利	27,986	12	35,288	15	88,370	11	69,240	10
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	-	-	(96)	-	(45)	-	(1,029)	-
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	-	-	(96)	-	(45)	-	(1,029)	-
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	2,898	1	(7,536)	(3)	760	-	(16,180)	(2)
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	2,898	1	(7,536)	(3)	760	-	(16,180)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,898	1	(7,632)	(3)	715	-	(17,209)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 30,884	13	27,656	12	89,085	11	52,031	8
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 28,669	12	35,575	15	91,668	11	69,858	10
8620 非控制權益	(683)	-	(287)	-	(3,298)	-	(618)	-
	\$ 27,986	12	35,288	15	88,370	11	69,240	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 32,381	13	29,140	13	93,522	11	55,021	8
8720 非控制權益	(1,497)	-	(1,484)	(1)	(4,437)	-	(2,990)	-
	\$ 30,884	13	27,656	12	89,085	11	52,031	8
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.92		1.15		2.96		2.25	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.92		1.15		2.95		2.25	

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



倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月十一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益														
									其他權益項目					
									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			歸屬於母 公司業主 權益總計		
股 本				保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			非控制權益			權益總額
普通 股 本	特別 股 本	待 分 配 股票股利	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘	合 計			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
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,818	(2,818)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(24,799)	(24,799)	-	-	-	(24,799)	-	(24,799)
特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	(405)	(405)	-	-	-	(405)	-	(405)
因受領贈與產生者	-	-	-	-	35	-	-	-	-	-	-	35	-	35
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	69,858	69,858	-	-	-	69,858	(618)	69,240
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,808)	(1,029)	(14,837)	(14,837)	(2,372)	(17,209)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	69,858	69,858	(13,808)	(1,029)	(14,837)	55,021	(2,990)	52,031
民國一一年九月三十日餘額	\$ 247,993	11	-	248,004	35	2,818	70,018	72,836	28,393	(18,020)	10,373	331,248	(18,775)	312,473
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
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	7,960	(7,960)	-	-	-	-	-	-	-
特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	-	-	(2)	-	(2)
普通股股票股利	-	-	61,998	61,998	-	-	(61,998)	(61,998)	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	91,668	91,668	-	-	-	91,668	(3,298)	88,370
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,899	(45)	1,854	1,854	(1,139)	715
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	91,668	91,668	1,899	(45)	1,854	93,522	(4,437)	89,085
民國一二年九月三十日餘額	\$ 247,993	11	61,998	310,002	35	10,778	101,466	112,244	34,802	(18,160)	16,642	438,923	(24,098)	414,825

(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：王宏榮

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一二年及一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 88,371	69,374
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,185	20,986
攤銷費用	10,265	8,839
預期信用減損利益	(73)	-
利息費用	9,315	8,356
利息收入	(4,055)	(387)
股利收入	-	(480)
處分待出售非流動資產利益	(17,141)	-
收益費損項目合計	19,496	37,314
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	-	(55)
應收帳款	27,120	(7,258)
應收帳款－關係人	733	(194)
其他應收款	-	1,222
存貨	(41,675)	(64,208)
預付款項及其他流動資產	(3,894)	730
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(17,716)	(69,763)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	432	(3,426)
應付票據	(221)	57
應付帳款	11,976	67,496
其他應付款	(1,530)	(3,094)
負債準備	510	2,529
其他流動負債	(2,789)	(49)
其他非流動負債	46	(111)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,424	63,402
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,292)	(6,361)
調整項目合計	10,204	30,953
營運產生之現金流入	98,575	100,327
收取之利息	3,967	296
支付之利息	(9,005)	(7,791)
支付之所得稅	(466)	(179)
營業活動之淨現金流入	93,071	92,653
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產	20,001	-
取得不動產、廠房及設備	(3,206)	(2,701)
存出保證金減少(增加)	5	(5)
其他金融資產增加	(2,601)	-
其他非流動資產增加	(9,264)	(7,766)
收取之股利	-	480
投資活動之淨現金流入(流出)	4,935	(9,992)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	40,000	-
短期借款減少	(57,440)	-
租賃本金償還	(12,803)	(12,501)
發放現金股利	(2)	(25,204)
支付之利息	(320)	(481)
籌資活動之淨現金流出	(30,565)	(38,186)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(952)	(19,718)
本期現金及約當現金增加數	66,489	24,757
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	\$ 296,905	261,246

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

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三季
(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九月三十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十一月十三日提報董事會後發布。

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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(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一一三年一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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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(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：於民國一一一年九月三十日，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：於民國一一二年九月三十日，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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)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。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
零 用 金	\$ 355	291	302
支票存款及活期存款	185,298	168,705	197,444
定期存款	111,252	61,420	63,500
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 296,905</u>	<u>230,416</u>	<u>261,246</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)應收票據及帳款(含關係人)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ -	-	171
應收帳款	62,789	89,909	78,094
應收帳款－關係人	41	774	194
減：備抵損失	-	73	-
	<u>\$ 62,830</u>	<u>90,610</u>	<u>78,459</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：

	112.9.30		
	應收帳款(含關係人)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	\$ 47,871	-	-
逾期30天以下	14,862	-	-
逾期365天以上	97	-	-
	<u>\$ 62,830</u>		<u>-</u>

	111.12.31		
	應收帳款(含關係人)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	834	9.44%	73
逾期181~365天	1	-	-
逾期365天以上	251	-	-
	<u>\$ 90,683</u>		<u>73</u>

	111.9.30		
	應收票據及帳款(含關係人)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	\$ 64,998	-	-
逾期30天以下	13,044	-	-
逾期91~180天	1	-	-
逾期181~365天	416	-	-
	<u>\$ 78,459</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)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 73	-
減損損失迴轉	(73)	-
期末餘額	\$ -	-

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
商 品	\$ 6,212	3,714	8,173
製 成 品	73,616	71,391	54,925
在 製 品	40,255	13,351	38,287
原 物 料	171,020	164,439	172,892
在途存貨	6,027	2,560	2,140
合 計	\$ 297,130	255,455	276,417

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 1,831	981	4,186	8,828

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	720
國外非上市(櫃)公司股票	53	57	54
合 計	\$ 634	679	774

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。

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)

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，截至民國一一二年九月三十日止，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九月三十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112年1月1日	\$ 107,832	156,614	4,078	4,169	272,693
民國112年9月30日	\$ 105,080	153,802	4,140	3,700	266,722
民國111年1月1日	\$ 107,832	161,136	3,811	5,367	278,146
民國111年9月30日	\$ 107,832	157,660	4,216	4,949	274,657

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九月三十日間除於民國一一二年三月將林園土地及廠房轉列待出售資產且完成處分交易外，餘無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十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)。

合併公司於民國一一二年五月出售林園廠土地及廠房，淨處分價款為20,001千元，認列之處分利益為17,141千元，帳列其他利益及損失項下。

(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112年1月1日	\$ 9,933	19,570	766	30,269
民國112年9月30日	\$ 9,924	8,497	370	18,791
民國111年1月1日	\$ 10,037	31,811	1,294	43,142
民國111年9月30日	\$ 10,140	20,174	898	31,212

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九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十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)

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十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一一一年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

112.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	2.13~2.18	112	\$ 70,000
擔保銀行借款	新台幣	2.13	112~113	491,560
合 計				<u>\$ 561,560</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	112	\$ 70,000
擔保銀行借款	新台幣	1.92~2.16	112	509,000
合 計				<u>\$ 579,000</u>

111.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	1.85~2.03	111	\$ 120,000
擔保銀行借款	新台幣	1.79~1.98	111~112	500,000
合 計				<u>\$ 620,000</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚有未動用之短期借款餘額分別為460,920千元、394,240千元及407,400千元。

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。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流 動	<u>\$ 6,444</u>	<u>17,066</u>	<u>17,307</u>
非 流 動	<u>\$ 2,762</u>	<u>3,812</u>	<u>4,497</u>

到期分析請詳附註六(十八)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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>84</u>	<u>137</u>	<u>320</u>	<u>481</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>334</u>	<u>122</u>	<u>654</u>	<u>395</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,777</u>	<u>13,377</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)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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
低於一年	\$ 24,066	17,820	21,371
一至二年	15,706	9,196	10,032
二至三年	11,245	-	1,671
未折現租賃給付總額	\$ <u>51,017</u>	<u>27,016</u>	<u>33,074</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 450	398	1,311	1,173
營業費用	1,630	1,532	4,828	4,561
合 計	\$ <u>2,080</u>	<u>1,930</u>	<u>6,139</u>	<u>5,734</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其餘相關資訊請參閱民國一一一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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1	1	25	115
調整前期之當期所得稅	-	-	(24)	19
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>134</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一一〇年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一二年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘61,998千元轉增資，每股面額10元，發行新股6,200千股，以民國一一二年十月二十二日為增資基準日，相關法定登記程序尚在辦理中。

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。前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之決議後為之，並報告股東會。

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。

依本公司於民國一一二年六月十三日修訂後之章程規定，現金股利不高於股東紅利總額之百分之八十，其餘分配股票股利。

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)

本公司分別於民國一一二年六月十三日及民國一一一年六月十日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	110年度
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九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止累計尚未發放特別股股息均為2千元。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	1,899	-	(1,139)	760
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	-	(45)	-	(45)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 34,802</u>	<u>(18,160)</u>	<u>(591)</u>	<u>16,051</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	(13,808)	-	(2,372)	(16,180)
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	-	(1,029)	-	(1,029)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 28,393</u>	<u>(18,020)</u>	<u>(37)</u>	<u>10,336</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

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 28,669	35,575	91,668	69,858
不可贖回特別股之股利	(1)	(1)	(2)	(2)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 28,668</u>	<u>35,574</u>	<u>91,666</u>	<u>69,856</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>30,999</u>	<u>30,999</u>	<u>30,999</u>	<u>30,999</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.92</u>	<u>1.15</u>	<u>2.96</u>	<u>2.25</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 28,668	35,574	91,666	69,856
不可贖回特別股之股利	1	1	2	2
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 28,669</u>	<u>35,575</u>	<u>91,668</u>	<u>69,858</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	30,999	30,999	30,999	30,999
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	71	67	92	115
可轉換特別股之影響	1	1	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>31,071</u>	<u>31,067</u>	<u>31,092</u>	<u>31,115</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.92</u>	<u>1.15</u>	<u>2.95</u>	<u>2.25</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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
主要地區市場：				
美 國	\$ 58,538	55,276	196,247	190,705
德 國	29,086	47,649	107,422	118,881
香 港	41,730	2,307	113,125	14,791
臺 灣	19,484	28,032	74,663	69,424
法 國	25,058	14,917	62,979	47,711
中 國	7,914	16,293	33,133	44,011
其他國家	<u>73,242</u>	<u>62,992</u>	<u>199,117</u>	<u>177,849</u>
	<u>\$ 255,052</u>	<u>227,466</u>	<u>786,686</u>	<u>663,372</u>
主要產品/服務線：				
筆記型電腦	\$ 217,367	181,433	647,476	536,689
成 品 板	19,710	22,507	80,870	54,151
出售材料及其他	<u>17,975</u>	<u>23,526</u>	<u>58,340</u>	<u>72,532</u>
	<u>\$ 255,052</u>	<u>227,466</u>	<u>786,686</u>	<u>663,372</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ -	-	171
應收帳款	62,789	89,909	78,094
應收帳款－關係人	41	774	194
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>73</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 62,830</u>	<u>90,610</u>	<u>78,459</u>
合約負債	<u>\$ 11,004</u>	<u>10,572</u>	<u>15,028</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七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、868千元、9,523千元及10,841千元。

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)

(十六)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。

依本公司於民國一十一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。

本公司民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日暨一十二年及一十一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,577千元、2,858千元、8,240千元及6,349千元，董事酬勞分別為966千元、1,601千元、3,090千元及3,175千元，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。

本公司民國一十一年度及一十○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。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>1,278</u>	<u>250</u>	<u>4,055</u>	<u>387</u>

2.其他收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租金收入	\$ 6,895	6,943	20,746	20,821
股利收入	-	-	-	480
其他收入－其他	300	2,137	899	8,874
其他收入合計	\$ <u>7,195</u>	<u>9,080</u>	<u>21,645</u>	<u>30,175</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)

3.其他利益及損失

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分待出售非流動資產利益	\$ -	-	17,141	-
外幣兌換利益淨額	9,834	24,026	13,530	49,603
其他利益及損失	(681)	(687)	(2,051)	(4,919)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 9,153</u>	<u>23,339</u>	<u>28,620</u>	<u>44,684</u>

4.財務成本

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用	<u>\$ (3,124)</u>	<u>(2,991)</u>	<u>(9,315)</u>	<u>(8,356)</u>

(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
112年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 561,560	562,167	562,167	-	-	-
應付帳款	121,870	121,870	121,870	-	-	-
其他應付款	69,943	69,943	69,943	-	-	-
租賃負債	9,206	9,433	6,614	2,639	180	-
存入保證金	6,799	6,799	475	2,733	3,591	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 769,389</u>	<u>770,225</u>	<u>761,082</u>	<u>5,372</u>	<u>3,771</u>	<u>-</u>
111年12月31日						
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>

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
111年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 620,000	620,969	620,969	-	-	-
應付票據	234	234	234	-	-	-
應付帳款	142,957	142,957	142,957	-	-	-
其他應付款	58,478	58,478	58,478	-	-	-
租賃負債	21,804	22,135	17,620	4,515	-	-
存入保證金	6,781	6,781	3,574	474	2,733	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 850,265</u>	<u>851,567</u>	<u>843,845</u>	<u>4,989</u>	<u>2,733</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
112年9月30日						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	19,956		32.27		643,980
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$	1,985		32.27		64,056
111年12月31日						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	19,600		30.71		601,916
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$	1,815		30.71		55,739
111年9月30日						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	20,015		31.75		635,476
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$	2,532		31.75		80,391

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) 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九月三十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九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加5,799千元及5,551千元。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七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為9,834千元、24,026千元、13,530千元及49,603千元。

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加4,212千元及4,650千元，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：

	112.9.30				
	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	\$ 581	-	-	581	581
國外非上市(櫃)股票	53	-	-	53	53
合計	<u>\$ 634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>634</u>	<u>634</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					
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	\$ 622	-	-	622	622
國外非上市(櫃)股票	57	-	-	57	57
合 計	<u>\$ 679</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>679</u>	<u>679</u>
111.9.30					
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	\$ 720	-	-	720	720
國外非上市(櫃)股票	54	-	-	54	54
合 計	<u>\$ 774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>774</u>	<u>774</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112年1月1日	\$ 679
總損失	
認列於其他綜合損益	(45)
民國112年9月30日	<u>\$ 634</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)

	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
民國111年1月1日	\$ 1,803
總損失	
認列於其他綜合損益	(1,029)
民國111年9月30日	\$ 774

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」。

(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	- 股權淨值比乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30皆為0.08~1.00) - 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30皆為20%)	- 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112年9月30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%	\$ 40	(40)

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)

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
111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%	42	(42)
111年9月30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%	48	(48)

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一一一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)。

(二十一)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九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之調節		112.9.30
			使用權資 產新增數	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ 579,000	(17,440)	-	-	561,560
租賃負債	20,878	(12,803)	895	236	9,206
存入保證金	6,731	-	-	68	6,799
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 606,609</u>	<u>(30,243)</u>	<u>895</u>	<u>304</u>	<u>577,565</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)

	111.1.1	現金流量	非現金之 調節 匯率變動 影響數	111.9.30
短期借款	\$ 620,000	-	-	620,000
租賃負債	33,922	(12,501)	383	21,804
存入保證金	6,676	-	105	6,781
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 660,598</u>	<u>(12,501)</u>	<u>488</u>	<u>648,585</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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銷售金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
NCS	<u>\$ 152</u>	<u>1,270</u>	<u>631</u>	<u>1,315</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款-關係人	其他關係人	<u>\$ 41</u>	<u>701</u>	<u>194</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,092	6,424	19,230	18,389
退職後福利	54	54	162	162
	<u>\$ 6,146</u>	<u>6,478</u>	<u>19,392</u>	<u>18,551</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ 257,223	263,374	264,488
投資性不動產	短期借款	140,308	141,360	98,868
		<u>\$ 397,531</u>	<u>404,734</u>	<u>363,356</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。

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7月至9月			111年7月至9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	8,287	40,165	48,452	7,121	36,598	43,719
勞健保費用	932	3,088	4,020	806	2,965	3,771
退休金費用	450	1,630	2,080	398	1,532	1,930
董事酬金	-	1,756	1,756	-	2,344	2,344
其他員工福利費用	579	1,068	1,647	467	910	1,377
折舊費用(註)	1,242	5,167	6,409	1,238	5,137	6,375
攤銷費用	-	3,250	3,250	-	3,149	3,149

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9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	24,969	121,865	146,834	21,568	108,467	130,035
勞健保費用	2,715	9,481	12,196	2,379	8,805	11,184
退休金費用	1,311	4,828	6,139	1,173	4,561	5,734
董事酬金	-	5,387	5,387	-	5,308	5,308
其他員工福利費用	1,585	3,009	4,594	1,368	2,710	4,078
折舊費用(註)	3,707	15,427	19,134	3,693	15,233	18,926
攤銷費用	-	10,265	10,265	-	8,839	8,839

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七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別為682千元、687千元、2,051千元及2,060千元。

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)

(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九月三十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	持股比例	公允價值	
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	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	10.000 %	581	
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	53	0.691 %	53	
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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	美國倫飛公司	本公司之子公司	(銷貨)	(63,385)	(8) %	與對其進貨之應付帳款互抵或為銷貨後六十天	無顯著不同	與對其進貨之應付帳款互抵或為銷貨後六十天	70,275 (註一)	35 %	註二
美國倫飛公司	本公司	最終母公司	進貨	63,385	96 %	與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後六十天	無顯著不同	與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後六十天	(171,912)	(99) %	註二

註一：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資餘後之餘額。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	327,036 (註三)	-	327,036 (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	171,912 (註四)	0.55	111,539 (註四)	已轉列長期應收款 並持續催收	6,347	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一一二年十一月十三日止。

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171,912千元，將逾期之應收款項111,539千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 (註四)	交易條件	
0	本公司	美國倫飛公司	1	銷貨收入	63,385	與非關係人無顯著不同	8.06 %
0	本公司	昆山倫騰電子有限公司	1	銷貨收入	28,155	與非關係人無顯著不同	3.58 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款－關係人	60,373	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後六十天	4.93 %
0	本公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	1	長期應收款－關係人	78,677 (註三)	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。	6.42 %

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。

註四、合併公司重大之內容交易均已於合併財務報告中沖銷。

註五、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九月三十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)	(16,489)	(13,191)	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)	6,894	6,894	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 %	1,252	(12)	(12)	子公司(註二)

註一：民國一一二年九月三十日匯率：美元1=新台幣32.27。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：係與本公司銷售給美國倫飛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：請詳附註十三(一)10.註三項下說明。

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	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	403,375 (USD12,500)	(二)	403,375 (USD12,500)	-	403,375 (USD12,500)	8,174	100.00 %	8,174	(267,628)	-
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	129,080 (USD4,000)	(二)	64,540 (USD2,000)	-	64,540 (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	6,777 (USD210)	(二)	6,777 (USD210)	-	6,777 (USD210)	(1,000)	100.00 %	(1,000)	20,087	-

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：本期認列倫飛電腦(昆山)有限公司之投資損益，係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告以權益法計列，其餘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：民國一二年九月三十日匯率：美元1=新台幣32.27。

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	516,643 (USD16,010)	516,643 (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：民國一二年九月三十日匯率：美元1=新台幣32.27。

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，本公司於民國一二年六月八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，有效期間為民國一二年六月五日至一五年六月四日；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

合併公司僅經營電腦及週邊設備單一產業，主要從事電腦產品設計、製造及買賣，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。