

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
民國一一三年及一一二年第三季

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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(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	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為81,765千元及82,547千元，分別占合併資產總額之6%及7%；負債總額分別為15,127千元及17,935千元，均占合併負債總額之2%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為3,992千元、(7,194)千元、(9,637)千元及(22,816)千元，分別占合併綜合損益金額之7%、(23)%、(7)%及(26)%。

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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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：

黃柏森
吳仲評



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
民國一一三年十一月十二日

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30				113.9.30		112.12.31		112.9.30			
		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))	\$	441,312	31	364,910	28	296,905	24	2100	短期借款(附註六(八)及八)	\$	505,000	35	552,000	42	561,560	46
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十五))		79,802	5	52,666	4	62,789	5	2130	合約負債－流動(附註六(十五))		17,361	1	20,050	1	11,004	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十五)及七)		28	-	165	-	41	-	2150	應付票據		5	-	61	-	-	-
130x	存貨(附註六(三))		298,769	21	259,697	20	297,130	25	2170	應付帳款		170,249	12	100,236	8	121,870	10
1476	其他金融資產－流動		3,603	-	-	-	2,602	-	2200	其他應付款(附註六(十六))		76,709	5	82,694	6	69,943	6
1470	預付款項及其他流動資產		19,145	1	11,655	1	13,786	1	2250	負債準備－流動		12,022	1	10,416	1	9,235	1
	流動資產合計		842,659	58	689,093	53	673,253	55	2280	租賃負債－流動(附註六(九))		20,187	1	19,852	2	6,444	-
非流動資產：																	
	流動負債合計								2300	其他流動負債		17,362	1	13,859	1	12,763	1
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))		54	-	53	-	634	-		流動負債合計		818,895	56	799,168	61	792,819	65
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		264,030	18	265,169	20	266,722	21	2550	非流動負債：							
1755	使用權資產(附註六(六))		79,603	5	94,680	7	18,791	1	2580	負債準備－非流動		6,403	-	6,831	1	6,846	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)、(十)及八)		189,318	13	189,339	14	191,838	16	2645	租賃負債－非流動(附註六(九))		50,527	4	65,515	5	2,762	-
1840	遞延所得稅資產		37,306	3	37,174	3	43,911	4	2670	存入保證金		6,816	1	6,672	-	6,799	-
1920	存出保證金		9,094	1	9,049	1	7,263	1		其他非流動負債		1,329	-	564	-	643	-
1995	其他非流動資產		24,437	2	22,424	2	22,282	2		非流動負債合計		65,075	5	79,582	6	17,050	1
	非流動資產合計		603,842	42	617,888	47	551,441	45		負債總計		883,970	61	878,750	67	809,869	66
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：																	
	股 本：									股 本：							
									3110	普通股股本		402,989	28	309,991	24	247,993	20
									3120	特別股股本		11	-	11	-	11	-
									3150	待分配股票股利		-	-	-	-	61,998	5
												403,000	28	310,002	24	310,002	25
									3200	資本公積		35	-	35	-	35	-
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		21,199	1	10,778	1	10,778	1
									3350	未分配盈餘		143,561	10	114,006	9	101,466	8
												164,760	11	124,784	10	112,244	9
										其他權益：							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		35,052	3	31,970	2	34,802	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		(13,551)	(1)	(13,552)	(1)	(18,160)	(1)
												21,501	2	18,418	1	16,642	2
										歸屬於母公司業主之權益合計		589,296	41	453,239	35	438,923	36
									36xx	非控制權益		(26,765)	(2)	(25,008)	(2)	(24,098)	(2)
										權益總計		562,531	39	428,231	33	414,825	34
										負債及權益總計	\$	1,446,501	100	1,306,981	100	1,224,694	100
資產總計		\$	1,446,501	100	1,306,981	100	1,224,694	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

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112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)	\$ 367,254	100	255,052	100	924,297	100	786,686	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)、(十一)及七)	218,330	59	161,432	63	568,203	61	504,882	64
5900 營業毛利	148,924	41	93,620	37	356,094	39	281,804	36
6000 營業費用(附註六(二)、(九)、(十一)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	23,404	6	18,065	7	64,013	7	55,601	7
6200 管理費用	39,663	12	36,891	14	114,500	13	105,749	13
6300 研究發展費用	26,409	7	25,179	10	75,946	8	77,161	10
6450 預期信用減損迴轉利益	-	-	-	-	-	-	(73)	-
營業費用合計	89,476	25	80,135	31	254,459	28	238,438	30
6900 營業淨利	59,448	16	13,485	6	101,635	11	43,366	6
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(九)及(十七))：								
7100 利息收入	3,115	1	1,278	-	9,294	1	4,055	-
7010 其他收入	8,579	2	7,195	3	23,147	2	21,645	2
7020 其他利益及損失	(9,084)	(2)	9,153	4	8,530	1	28,620	4
7050 財務成本	(3,255)	(1)	(3,124)	(1)	(10,159)	(1)	(9,315)	(1)
營業外收入及支出合計	(645)	-	14,502	6	30,812	3	45,005	5
繼續營業部門稅前淨利	58,803	16	27,987	12	132,447	14	88,371	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	1	-	1	-	475	-	1	-
本期淨利	58,802	16	27,986	12	131,972	14	88,370	11
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	5	-	-	-	1	-	(45)	-
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	5	-	-	-	1	-	(45)	-
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	253	-	2,898	1	2,329	1	760	-
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	253	-	2,898	1	2,329	1	760	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	258	-	2,898	1	2,330	1	715	-
本期綜合損益總額	\$ 59,060	16	30,884	13	134,302	15	89,085	11
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 58,779	16	28,669	12	132,976	14	91,668	11
8620 非控制權益	23	-	(683)	-	(1,004)	-	(3,298)	-
	\$ 58,802	16	27,986	12	131,972	14	88,370	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 58,356	16	32,381	13	136,059	15	93,522	11
8720 非控制權益	704	-	(1,497)	-	(1,757)	-	(4,437)	-
	\$ 59,060	16	30,884	13	134,302	15	89,085	11
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 1.46		0.71		3.30		2.27	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 1.45		0.71		3.29		2.27	

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

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日起至九月三十日

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	待 分 配 股票股利	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
民國一三年一月一日餘額	\$ 309,991	11	-	310,002	35	10,778	114,006	124,784	31,970	(13,552)	18,418	453,239	(25,008)	428,231
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	10,421	(10,421)	-	-	-	-	-	-	-
特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	-	-	(2)	-	(2)
普通股股票股利	92,998	-	-	92,998	-	-	(92,998)	(92,998)	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	132,976	132,976	-	-	-	132,976	(1,004)	131,972
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,082	1	3,083	3,083	(753)	2,330
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	132,976	132,976	3,082	1	3,083	136,059	(1,757)	134,302
民國一三年九月三十日餘額	\$ 402,989	11	-	403,000	35	21,199	143,561	164,760	35,052	(13,551)	21,501	589,296	(26,765)	562,531

董事長：高育仁

經理人：高思復

會計主管：王宏榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 132,447	88,371
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,147	21,185
攤銷費用	7,572	10,265
預期信用減損迴轉利益	-	(73)
利息費用	10,159	9,315
利息收入	(9,294)	(4,055)
處分待出售非流動資產利益	-	(17,141)
收益費損項目合計	31,584	19,496
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(27,136)	27,120
應收帳款－關係人	137	733
存貨	(39,072)	(41,675)
預付款項及其他流動資產	(5,523)	(3,894)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(71,594)	(17,716)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(2,689)	432
應付票據	(56)	(221)
應付帳款	70,013	11,976
其他應付款	(5,734)	(1,530)
負債準備	1,178	510
其他流動負債	3,517	(2,789)
其他非流動負債	765	46
與營業活動相關之負債之淨變動合計	66,994	8,424
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,600)	(9,292)
調整項目合計	26,984	10,204
營運產生之現金流入	159,431	98,575
收取之利息	8,300	3,967
支付之利息	(9,033)	(9,005)
支付之所得稅	(1,459)	(466)
營業活動之淨現金流入	157,239	93,071
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	(4,219)	(3,206)
存出保證金減少	-	5
其他金融資產增加	(3,603)	(2,601)
其他非流動資產增加	(9,585)	(9,264)
投資活動之淨現金(流出)流入	(17,407)	4,935
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	333,000	40,000
短期借款減少	(380,000)	(57,440)
租賃本金償還	(14,866)	(12,803)
發放現金股利	(2)	(2)
支付之利息	(1,377)	(320)
籌資活動之淨現金流出	(63,245)	(30,565)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(185)	(952)
本期現金及約當現金增加數	76,402	66,489
期初現金及約當現金餘額	364,910	230,416
期末現金及約當現金餘額	\$ 441,312	296,905

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



~7~

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
民國一一三年及一一二年第三季
(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。本公司民國一一三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一一三年十一月十二日經董事會通過發布。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則及國際會計準則，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「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027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
	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	
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。 合併公司預期下列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。 • 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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 • 國際財務報導準則會計準則之年度改善		

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、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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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會計準則」)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一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	Durabook Americas Inc. (以下簡稱「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
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	
倫飛(亞洲)(股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %	註
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 %	
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

註：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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
零用金	\$ 357	381	355
支票存款及活期存款	198,358	143,853	185,298
定期存款	242,597	220,676	111,252
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 441,312</u>	<u>364,910</u>	<u>296,905</u>

(二)應收帳款(含關係人)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 79,802	52,666	62,789
應收帳款－關係人	28	165	41
	<u>\$ 79,830</u>	<u>52,831</u>	<u>62,830</u>

合併公司針對所有應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	113.9.30	
	應收帳款(含關係人)帳面金額	加權平均預期信用損失率
未逾期	\$ 74,275	-
逾期30天以下	5,555	-
	<u>\$ 79,830</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)

	112.12.31		
	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	\$ 45,974	-	-
逾期30天以下	6,812	-	-
逾期31~60天	45	-	-
	<u>\$ 52,831</u>		<u>-</u>

	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>

合併公司應收帳款之備抵減損變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ -	73
減損損失迴轉	-	(73)
期末餘額	<u>\$ -</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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商 品	\$ 2,153	5,285	6,212
製 成 品	23,258	23,172	26,189
在 製 品	91,301	59,197	87,682
原 物 料	176,700	167,311	171,020
在途存貨	5,357	4,732	6,027
	<u>\$ 298,769</u>	<u>259,697</u>	<u>297,130</u>

民國一一三年九月三十日、一一二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。

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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 3,048	1,831	6,720	4,186

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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
國外非上市(櫃)公司股票	54	53	53
合 計	\$ 54	53	634

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一三年及一一二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

合併公司不動產、廠房及設備之帳面價值明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
民國113年1月1日	\$ 105,080	152,635	4,071	3,383	265,169
民國113年9月30日	\$ 105,080	149,361	5,518	4,071	264,030
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

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一三年及一一二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。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二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一一二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。

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)使用權資產

合併公司承租土地使用權、房屋及建築及運輸設備之帳面價值明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國113年1月1日	\$ 9,511	80,264	4,905	94,680
民國113年9月30日	\$ 9,706	66,465	3,432	79,603
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

合併公司使用權資產於民國一一三年及一一二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。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二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一一二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一一三年及一一二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。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二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一一二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一一二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：

113.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	2.17~2.26	113~114	\$ 125,000
擔保銀行借款	TWD	2.02~2.26	113	380,000
合 計				\$ 505,000

112.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	2.12~2.13	113	\$ 90,000
擔保銀行借款	TWD	2.13	113	462,000
合 計				\$ 552,000

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)

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

民國一一三年九月三十日、一一二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額度分別為690,000千元、524,240千元及460,920千元。

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。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流 動	<u>\$ 20,187</u>	<u>19,852</u>	<u>6,444</u>
非 流 動	<u>\$ 50,527</u>	<u>65,515</u>	<u>2,762</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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 423</u>	<u>84</u>	<u>1,377</u>	<u>320</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 534</u>	<u>334</u>	<u>1,100</u>	<u>654</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 17,343</u>	<u>13,777</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。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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
低於一年	\$ 15,878	23,237	24,066
一至二年	11,380	14,041	15,706
二至三年	-	7,737	11,245
未折現租賃給付總額	<u>\$ 27,258</u>	<u>45,015</u>	<u>51,017</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>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
營業成本	\$ 486	450	1,428	1,311
營業費用	1,761	1,630	5,206	4,828
	<u>\$ 2,247</u>	<u>2,080</u>	<u>6,634</u>	<u>6,139</u>

其餘相關資訊請參閱民國一一二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：

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1	1	475	25
調整前期之當期所得稅	-	-	-	(24)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1</u>	<u>1</u>	<u>475</u>	<u>1</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一一一年度。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司分別於民國一一三年六月十四日及一一二年六月十三日經股東常會決議，分別以未分配盈餘92,998千元及61,998千元轉增資，每股面額10元，分別發行新股9,300千股及6,200千股，增資基準日分別為民國一一三年九月六日及一一二年十月二十二日，相關法定程序已辦理完竣。

2.保留盈餘－盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時不在此限，並優先發放應付未付之特別股股息及紅利；另視公司營運需要及法令規定得提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議。但就股息、紅利、法定盈餘公積及依法可分派之資本公積之全部或部份以現金方式分派時，授權董事會三分之二以上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、保留盈餘及未來資金需求、長期財務規劃及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八十，其餘分配股票股利。

本公司分別於民國一一三年六月十四日及民國一一二年六月十三日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
股 票	\$ 3.0	<u>92,998</u>	2.5	<u>61,998</u>
分派予特別股業主之股利：				
現 金	\$ 2.0	<u>2</u>	2.0	<u>2</u>

本公司截至民國一一三年九月三十日、一一二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。

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.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損) 益	非控制權益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ 31,970	(13,552)	630	19,048
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,082	-	(753)	2,329
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(損失)	-	1	-	1
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 35,052</u>	<u>(13,551)</u>	<u>(123)</u>	<u>21,378</u>
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利益(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>

(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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 58,779	28,669	132,976	91,668
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>\$ 58,778</u>	<u>28,668</u>	<u>132,974</u>	<u>91,666</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>40,299</u>	<u>40,299</u>	<u>40,299</u>	<u>40,299</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.46</u>	<u>0.71</u>	<u>3.30</u>	<u>2.27</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 58,778	28,668	132,974	91,666
不可贖回特別股之股利	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 58,779</u>	<u>28,669</u>	<u>132,976</u>	<u>91,668</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	40,299	40,299	40,299	40,299
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	120	71	148	92
可轉換特別股之影響	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>40,420</u>	<u>40,371</u>	<u>40,448</u>	<u>40,392</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.45</u>	<u>0.71</u>	<u>3.29</u>	<u>2.27</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
美洲	\$ 85,866	61,449	228,933	203,356
亞洲	101,139	109,147	204,888	305,182
歐洲	179,638	82,248	487,154	272,458
其他	<u>611</u>	<u>2,208</u>	<u>3,322</u>	<u>5,690</u>
	<u>\$ 367,254</u>	<u>255,052</u>	<u>924,297</u>	<u>786,686</u>
主要產品/服務線：				
筆記型電腦	\$ 312,579	217,367	786,232	647,476
成品板及配件	25,028	19,710	72,653	80,870
出售材料及其他	<u>29,647</u>	<u>17,975</u>	<u>65,412</u>	<u>58,340</u>
	<u>\$ 367,254</u>	<u>255,052</u>	<u>924,297</u>	<u>786,686</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.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 79,802	52,666	62,789
應收帳款－關係人	28	165	41
合 計	<u>\$ 79,830</u>	<u>52,831</u>	<u>62,830</u>
合約負債	<u>\$ 17,361</u>	<u>20,050</u>	<u>11,004</u>

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。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為17千元、0千元、18,391千元及9,523千元。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司之章程規定，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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,289千元、2,577千元、11,966千元及8,240千元，董事酬勞分別為1,983千元、966千元、4,487千元及3,090千元，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，並列報為各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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為9,816千元及7,155千元，董事酬勞分別為3,681千元及2,683千元，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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 3,115</u>	<u>1,278</u>	<u>9,294</u>	<u>4,055</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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租金收入	\$ 7,021	6,895	20,889	20,746
其他收入－其他	1,558	300	2,258	899
其他收入合計	<u>\$ 8,579</u>	<u>7,195</u>	<u>23,147</u>	<u>21,645</u>

3.其他利益及損失

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112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(損失)淨額	(8,391)	9,834	10,594	13,530
其他利益及損失	(693)	(681)	(2,064)	(2,051)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (9,084)</u>	<u>9,153</u>	<u>8,530</u>	<u>28,620</u>

4.財務成本

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
利息費用	<u>\$ 3,255</u>	<u>3,124</u>	<u>10,159</u>	<u>9,315</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一一二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
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 505,000	506,417	506,417	-	-	-
應付票據	5	5	5	-	-	-
應付帳款	170,249	170,249	170,249	-	-	-
其他應付款	76,709	76,709	76,709	-	-	-
租賃負債	70,714	73,787	21,562	18,218	34,007	-
存入保證金	6,816	6,816	2,733	3,609	474	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 829,504</u>	<u>833,996</u>	<u>777,688</u>	<u>21,827</u>	<u>34,481</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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 552,000	554,752	554,752	-	-	-
應付票據	61	61	61	-	-	-
應付帳款	100,236	100,236	100,236	-	-	-
其他應付款	82,694	82,694	82,694	-	-	-
租賃負債	85,367	89,807	21,615	20,717	47,475	-
存入保證金	6,672	6,672	3,107	100	3,465	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 827,041</u>	<u>834,235</u>	<u>762,478</u>	<u>20,817</u>	<u>50,940</u>	<u>-</u>
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>

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
113年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	24,936	31.65		789,224
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	3,016	31.65		95,456
112年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	23,689	30.71		727,489
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	1,574	30.71		48,338

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9月30日	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$	19,956	32.27
			643,980
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$	1,985	32.27
			64,056

(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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加6,938千元及5,799千元。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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(8,391)千元、9,834千元、10,594千元及13,530千元。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,968千元及3,377千元，主因係合併公司之定期存款及變動利率借款產生。

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：

		113.9.30			
		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					
國外非上市(櫃)股票	\$	54	-	-	54
		112.12.31			
		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					
國外非上市(櫃)股票	\$	53	-	-	53
		112.9.30			
		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
國外非上市(櫃)股票		53	-	-	53
合 計	\$	634	-	-	634

(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。

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)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113年1月1日	\$ 53
總利益(損失)	
認列於其他綜合損益	1
民國113年9月30日	\$ <u>54</u>
民國112年1月1日	\$ 679
總利益(損失)	
認列於其他綜合損益	(45)
民國112年9月30日	\$ <u>634</u>

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	可類比公司法	- 股權淨值比乘數(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為0.08、0.08及0.08~1.00) - 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30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

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)

(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：

		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
民國113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%	\$ 3	(3)
民國112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%	\$ 3	(3)
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)

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一一二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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二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一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產。民國一一三年一月一日至九月三十日未有此情事。

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)

合併公司於民國一一三年及一一二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：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	非現金之 變動 匯率變動 影響數 及其他	<u>113.9.30</u>
短期借款	\$ 552,000	(47,000)	-	505,000
租賃負債	85,367	(14,866)	213	70,714
存入保證金	6,672	-	144	6,816
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 644,039</u>	<u>(61,866)</u>	<u>357</u>	<u>582,530</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	非現金之變動 使用權資 產新增數	匯率變動 影響數	<u>112.9.30</u>
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>

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：

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
其他關係人：				
NCS	<u>\$ 560</u>	<u>152</u>	<u>934</u>	<u>631</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。

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.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
其他關係人：				
NCS	\$ -	-	80	-

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同，其付款方式為進貨後三十天。

3.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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款— 關係人	其他關係人：			
	NCS	\$ 28	165	41

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 8,707	6,092	22,308	19,230
退職後福利	54	54	162	162
	\$ 8,761	6,146	22,470	19,392

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	抵質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及 設備	短期借款	\$ 252,869	256,134	257,223
投資性不動產	短期借款	138,904	139,957	140,308
		\$ 391,773	396,091	397,531

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	113年7月至9月			112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	9,285	46,957	56,242	8,287	40,165	48,452
勞健保費用	995	3,470	4,465	932	3,088	4,020
退休金費用	486	1,761	2,247	450	1,630	2,080
董事酬金	-	2,718	2,718	-	1,756	1,756
其他員工福利費用	809	1,862	2,671	579	1,068	1,647
折舊費用(註)	1,279	5,664	6,943	1,242	5,167	6,409
攤銷費用	-	2,459	2,459	-	3,250	3,250

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	27,587	136,391	163,978	24,969	121,865	146,834
勞健保費用	2,930	10,402	13,332	2,715	9,481	12,196
退休金費用	1,428	5,206	6,634	1,311	4,828	6,139
董事酬金	-	6,752	6,752	-	5,387	5,387
其他員工福利費用	2,191	4,413	6,604	1,585	3,009	4,594
折舊費用(註)	3,816	17,268	21,084	3,707	15,427	19,134
攤銷費用	-	7,572	7,572	-	10,265	10,265

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別為692千元、682千元、2,063千元及2,051千元。

(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

民國一一三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。

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. 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	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	54	0.691 %	54	
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	(96,673)	(11) %	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	85,577 (註一)	36 %	註二
美國倫飛公司	本公司	最終母公司	進貨	96,673	93 %	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	(188,425)	(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。

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	309,759 (註三)	-	309,759 (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	188,425 (註四)	0.73	102,848 (註四)	已轉列長期應收款並持續催收	11,259	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一一三年十一月十二日止。

註三：係本公司以前年度代倫飛電腦(昆山)有限公司購料產生之應收帳款沖抵向其進貨產生之應付帳款後之淨額。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188,425千元，將逾期之應收款項102,848千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。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	美國倫飛公司	1	銷貨收入	96,673	與非關係人無顯著不同	10.46 %
0	本公司	昆山倫騰電子有限公司	1	銷貨收入	14,513	與非關係人無顯著不同	1.57 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款－關係人	85,577	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後六十天	5.92 %
0	本公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	1	長期應收款－關係人	75,448 (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。	5.22 %

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：

民國一一三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	80.00 %	(9,950) (註三)	(5,019)	(4,015)	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	100.00 %	- (註四)	5,586	5,586	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	100.00 %	1,158	(36)	(36)	子公司(註二)

註一：民國一一三年九月三十日匯率：美元1=新台幣31.65。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：係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。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
倫飛電腦(昆山)有限公司	攜帶式數位自動資料處理機、電子計算器之零件及附件及終端機、鍵盤之產銷業務	395,625 (USD12,500)	(二)	395,625 (USD12,500)	-	-	395,625 (USD12,500)	8,246	100.00 %	8,246	(251,599)	-
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	126,600 (USD4,000)	(二)	63,300 (USD2,000)	-	-	63,300 (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	6,647 (USD210)	(二)	6,647 (USD210)	-	-	6,647 (USD210)	(1,571)	100.00 %	(1,571)	14,034	-

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：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：民國一一三年九月三十日匯率：美元1=新台幣31.65。

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	506,717 (USD16,010)	506,717 (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：民國一一三年九月三十日匯率：美元1=新台幣31.65。

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，有效期間為民國一一二年六月五日至一一五年六月四日；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。

(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	4,966,643	16.02 %
Protegas Futuro Holdings, LLC	4,387,943	14.15 %
奧史坦丁國際股份有限公司	2,055,600	6.63 %
康爾軒事業有限公司	1,739,158	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。