

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市內湖區瑞光路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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(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	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30~31
(十四)部門資訊	31



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為76,388千元及81,765千元，分別占合併資產總額之5%及6%；負債總額分別為16,841千元及15,127千元，均占合併負債總額之2%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為(9,478)千元、3,992千元、4,827千元及(9,637)千元，分別占合併綜合損益金額之(10)%、7%、3%及(7)%。

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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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：

黃采絹



黃柏森



證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一四年十一月十三日

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30			
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		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))	\$	640,896	39	490,294	33	441,312	31	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$	475,000	28	465,000	31	505,000	35
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		3,616	-	-	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(十六))		42,036	3	71,355	5	17,361	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))		64,358	4	76,062	5	79,802	5	2150	應付票據		75	-	271	-	5	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十六)及七)		96	-	296	-	28	-	2170	應付帳款		202,422	12	141,163	10	170,249	12
130x	存貨(附註六(四))		352,286	21	298,818	20	298,769	21	2200	其他應付款(附註六(十七))		93,171	6	100,308	7	76,709	5
1476	其他金融資產－流動		-	-	-	-	3,603	-	2250	負債準備－流動		14,627	1	11,255	1	12,022	1
1470	預付款項及其他流動資產		23,005	1	16,001	1	19,145	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		17,857	1	20,211	1	20,187	1
	流動資產合計		1,084,257	65	881,471	59	842,659	58	2300	其他流動負債		19,880	1	17,688	1	17,362	1
	非流動資產：									流動負債合計		865,068	52	827,251	56	818,895	56
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))		50	-	51	-	54	-	2550	負債準備－非流動		5,559	-	6,054	-	6,403	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		267,860	16	264,644	18	264,030	18	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))		35,001	2	48,242	3	50,527	4
1755	使用權資產(附註六(七))		60,859	3	77,401	5	79,603	5	2645	存入保證金		6,831	1	7,028	1	6,816	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)、(十一)及八)		184,034	11	189,121	13	189,318	13	2670	其他非流動負債		4,148	-	1,348	-	1,329	-
1840	遞延所得稅資產		35,615	2	35,825	2	37,306	3		非流動負債合計		51,539	3	62,672	4	65,075	5
1920	存出保證金		8,445	1	8,562	1	9,094	1		負債總計		916,607	55	889,923	60	883,970	61
1995	其他非流動資產		30,941	2	25,710	2	24,437	2		歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：							
	非流動資產合計		587,804	35	601,314	41	603,842	42		股 本：							
									3110	普通股股本		523,886	31	402,989	27	402,989	28
									3120	特別股股本		11	-	11	-	11	-
												523,897	31	403,000	27	403,000	28
									3200	資本公積		35	-	35	-	35	-
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		36,774	2	21,199	2	21,199	1
									3350	未分配盈餘		194,458	12	166,340	11	143,561	10
												231,232	14	187,539	13	164,760	11
										其他權益：							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		32,304	2	35,567	2	35,052	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評價損益		(4,586)	-	(4,585)	-	(13,551)	(1)
												27,718	2	30,982	2	21,501	2
										歸屬於母公司業主之權益合計		782,882	47	621,556	42	589,296	41
									36xx	非控制權益		(27,428)	(2)	(28,694)	(2)	(26,765)	(2)
										權益總計		755,454	45	592,862	40	562,531	39
										負債及權益總計	\$	1,672,061	100	1,482,785	100	1,446,501	100
資產總計		\$	1,672,061	100	1,482,785	100	1,446,501	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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 399,798	100	367,254	100	1,163,644	100	924,297	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)、(十二)及七)	232,074	58	218,330	59	700,634	60	568,203	61
5900 營業毛利	167,724	42	148,924	41	463,010	40	356,094	39
6000 營業費用(附註六(十)、(十二)、(十七)及七)：								
6100 推銷費用	25,297	7	23,404	6	74,358	6	64,013	7
6200 管理費用	46,977	12	39,663	12	126,048	11	114,500	13
6300 研究發展費用	29,600	7	26,409	7	89,556	8	75,946	8
營業費用合計	101,874	26	89,476	25	289,962	25	254,459	28
6900 營業淨利	65,850	16	59,448	16	173,048	15	101,635	11
7000 營業外收入及支出(附註六(十)及(十八))：								
7100 利息收入	4,200	1	3,115	1	11,155	1	9,294	1
7010 其他收入	7,296	2	8,579	2	22,148	2	23,147	2
7020 其他利益及損失	19,663	5	(9,084)	(2)	(33,700)	(3)	8,530	1
7050 財務成本	(3,019)	-	(3,255)	(1)	(8,510)	(1)	(10,159)	(1)
營業外收入及支出合計	28,140	8	(645)	-	(8,907)	(1)	30,812	3
繼續營業部門稅前淨利	93,990	24	58,803	16	164,141	14	132,447	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	134	-	1	-	348	-	475	-
本期淨利	93,856	24	58,802	16	163,793	14	131,972	14
8300 其他綜合損益(附註六(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	-	-	5	-	(1)	-	1	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	5	-	(1)	-	1	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,744	-	253	-	(1,198)	-	2,329	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,744	-	253	-	(1,198)	-	2,329	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,744	-	258	-	(1,199)	-	2,330	1
本期綜合損益總額	\$ 95,600	24	\$ 59,060	16	\$ 162,594	14	\$ 134,302	15
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 94,668	24	58,779	16	164,592	14	132,976	14
8620 非控制權益	(812)	-	23	-	(799)	-	(1,004)	-
	\$ 93,856	24	\$ 58,802	16	\$ 163,793	14	\$ 131,972	14
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 97,400	24	58,356	16	161,328	14	136,059	15
8720 非控制權益	(1,800)	-	704	-	1,266	-	(1,757)	-
	\$ 95,600	24	\$ 59,060	16	\$ 162,594	14	\$ 134,302	15
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.81		1.12		3.14		2.54	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.80		1.12		3.13		2.53	

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

民國一一年四月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目			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	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 (損) 益	合 計			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 402,989	11	403,000	35	21,199	143,561	164,760	35,052	(13,551)	21,501	589,296	(26,765)	562,531
民國一十四年一月一日餘額	\$ 402,989	11	403,000	35	21,199	166,340	187,539	35,567	(4,585)	30,982	621,556	(28,694)	592,862
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	15,575	(15,575)	-	-	-	-	-	-	-
特別股現金股利	-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	-	-	(2)	-	(2)
普通股股票股利	120,897	-	120,897	-	-	(120,897)	(120,897)	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	164,592	164,592	-	-	-	164,592	(799)	163,793
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,263)	(1)	(3,264)	(3,264)	2,065	(1,199)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	164,592	164,592	(3,263)	(1)	(3,264)	161,328	1,266	162,594
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 523,886	11	523,897	35	36,774	194,458	231,232	32,304	(4,586)	27,718	782,882	(27,428)	755,454

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 164,141	132,447
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,462	23,147
攤銷費用	7,323	7,572
利息費用	8,510	10,159
利息收入	(11,155)	(9,294)
收益費損項目合計	29,140	31,584
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	11,704	(27,136)
應收帳款－關係人	200	137
存貨	(53,468)	(39,072)
預付款項及其他流動資產	(5,459)	(5,523)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(47,023)	(71,594)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(29,319)	(2,689)
應付票據	(196)	(56)
應付帳款	61,259	70,013
其他應付款	(7,156)	(5,734)
負債準備	2,877	1,178
其他流動負債	1,943	3,517
其他非流動負債	2,800	765
與營業活動相關之負債之淨變動合計	32,208	66,994
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(14,815)	(4,600)
調整項目合計	14,325	26,984
營運產生之現金流入	178,466	159,431
收取之利息	10,636	8,300
支付之利息	(7,469)	(9,033)
支付之所得稅	(1,113)	(1,459)
營業活動之淨現金流入	180,520	157,239
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,616)	-
取得不動產、廠房及設備	(9,918)	(4,219)
存出保證金減少	12	-
其他金融資產增加	-	(3,603)
其他非流動資產增加	(12,554)	(9,585)
投資活動之淨現金流出	(26,076)	(17,407)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	815,000	333,000
短期借款減少	(805,000)	(380,000)
存入保證金增加	23	-
租賃本金償還	(15,443)	(14,866)
發放現金股利	(2)	(2)
支付之利息	(1,022)	(1,377)
籌資活動之淨現金流出	(6,444)	(63,245)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,602	(185)
本期現金及約當現金增加數	150,602	76,402
期初現金及約當現金餘額	490,294	364,910
期末現金及約當現金餘額	\$ 640,896	441,312

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
民國一一四年及一一三年第三季
(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。本公司民國一一四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一一四年十一月十三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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正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「國際財務報導準則會計準則」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第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。 • 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(MPMs)：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。	2027年1月1日 (註)

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 (B.V.I.) 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。

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)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
零用金	\$ 361	371	357
支票存款及活期存款	257,474	236,120	198,358
定期存款	383,061	253,803	242,597
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 640,896</u>	<u>490,294</u>	<u>441,312</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，若係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者，列報於現金及約當現金。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款	<u>\$ 3,616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	<u>3.92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一一四年九月三十日，合併公司之上述金融資產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)

(三)應收帳款(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 64,358	76,062	79,802
應收帳款－關係人	96	296	28
	<u>\$ 64,454</u>	<u>76,358</u>	<u>79,830</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：

	114.9.30		
	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	\$ 54,655	-	-
逾期30天以下	9,776	-	-
逾期31~60天	23	-	-
	<u>\$ 64,454</u>		<u>-</u>
	113.12.31		
	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	\$ 60,922	-	-
逾期30天以下	15,436	-	-
	<u>\$ 76,358</u>		<u>-</u>
	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	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 74,275	-	-
逾期30天以下	5,555	-	-
	<u>\$ 79,830</u>		<u>-</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

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)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商 品	\$ 2,840	3,144	2,153
製 成 品	38,410	49,954	23,258
在 製 品	99,629	58,802	91,301
原 物 料	208,867	180,176	176,700
在途存貨	2,540	6,742	5,357
	<u>\$ 352,286</u>	<u>298,818</u>	<u>298,769</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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(利益)總額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ (3,061)</u>	<u>3,048</u>	<u>13,791</u>	<u>6,720</u>

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 50</u>	<u>51</u>	<u>54</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司於民國一一四年及一一三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

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114年1月1日	<u>\$ 105,080</u>	<u>148,832</u>	<u>5,469</u>	<u>5,263</u>	<u>264,644</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 105,080</u>	<u>146,644</u>	<u>6,582</u>	<u>9,554</u>	<u>267,860</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 105,080</u>	<u>152,635</u>	<u>4,071</u>	<u>3,383</u>	<u>265,169</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 105,080</u>	<u>149,361</u>	<u>5,518</u>	<u>4,071</u>	<u>264,030</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)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年及一一三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。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(五)。

(七)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114年1月1日	\$ 9,735	61,890	5,776	77,401
民國114年9月30日	\$ 8,955	47,799	4,105	60,859
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

合併公司使用權資產於民國一一四年及一一三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。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(六)。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三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。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三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一一三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一一三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：

	114.9.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	2.06~2.20	114~115	\$ 135,000
擔保銀行借款	TWD	2.00~2.10	114	340,000
合 計				\$ 475,000

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)

113.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	2.20~2.34	114	\$ 190,000
擔保銀行借款	TWD	2.23~2.26	114	275,000
合 計				<u>\$ 465,000</u>

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				<u>\$ 505,000</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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670,200千元、774,560千元及690,000千元。

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	<u>\$ 17,857</u>	<u>20,211</u>	<u>20,187</u>
非 流 動	<u>\$ 35,001</u>	<u>48,242</u>	<u>50,527</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 306</u>	<u>423</u>	<u>1,022</u>	<u>1,377</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>\$ 314</u>	<u>534</u>	<u>915</u>	<u>1,100</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 17,380</u>	<u>17,343</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。

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.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年。

另，合併公司承租辦公室、辦公設備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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
低於一年	\$ 21,739	24,943	15,878
一至二年	10,701	18,549	11,380
二至三年	1,783	9,809	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 34,223</u>	<u>53,301</u>	<u>27,258</u>

(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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 597	486	1,736	1,428
營業費用	1,964	1,761	5,728	5,206
	<u>\$ 2,561</u>	<u>2,247</u>	<u>7,464</u>	<u>6,634</u>

其餘相關資訊請參閱民國一一三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(利益)明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 132	1	479	475
調整前期之當期所得稅	2	-	(131)	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 134</u>	<u>1</u>	<u>348</u>	<u>475</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)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司於民國一一四年六月十日經股東常會決議，以未分配盈餘120,897千元轉增資，每股面額10元，發行新股12,090千股，此項增資案已向主管機關申報生效，增資基準日為民國一一四年九月五日，相關法定程序已辦理完竣。

本公司於民國一一三年六月十四日經股東常會決議，以未分配盈餘92,998千元辦理轉增資，每股面額10元，發行新股9,300千股，增資基準日為民國一一三年九月六日，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，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。

依本公司於民國一一四年六月十日修訂後之章程規定，考量本公司產業成長之特性、健全公司財務結構、保障股東權益，可分配盈餘之提撥以不低於百分之三十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五時，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，以提撥現金股利不低於股東紅利總額之百分之十，其餘分配股票股利。

依本公司修訂前之章程規定，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，其餘分配股票股利為原則。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一四年六月十日及民國一一三年六月十四日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112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>120,897</u>	3.0	<u>92,998</u>
分派予特別股業主之股利：				
現 金	\$ 2.0	<u>2</u>	2.0	<u>2</u>

本公司截至民國一一四年九月三十日、一一三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。

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114年1月1日餘額	\$ 35,567	(4,585)	(1,104)	29,878
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(3,263)	-	2,065	(1,198)
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利益 (損失)	-	(1)	-	(1)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 32,304</u>	<u>(4,586)</u>	<u>961</u>	<u>28,679</u>
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評價利益 (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>

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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 94,668	58,779	164,592	132,976
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>\$ 94,667</u>	<u>58,778</u>	<u>164,590</u>	<u>132,974</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>52,389</u>	<u>52,389</u>	<u>52,389</u>	<u>52,389</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.81</u>	<u>1.12</u>	<u>3.14</u>	<u>2.54</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 94,667	58,778	164,590	132,974
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>\$ 94,668</u>	<u>58,779</u>	<u>164,592</u>	<u>132,976</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	52,389	52,389	52,389	52,389
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	194	120	237	148
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>52,584</u>	<u>52,510</u>	<u>52,627</u>	<u>52,538</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.80</u>	<u>1.12</u>	<u>3.13</u>	<u>2.53</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)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
歐 洲	\$ 207,524	179,423	583,524	486,687
美 洲	77,800	85,873	286,160	229,606
亞 洲	113,465	100,864	291,272	204,699
其 他	1,009	1,094	2,688	3,305
	<u>\$ 399,798</u>	<u>367,254</u>	<u>1,163,644</u>	<u>924,297</u>
主要產品/服務線：				
筆記型電腦	\$ 352,819	312,579	1,019,758	786,232
成品板及配件	15,492	25,028	65,410	72,653
出售材料及其他	31,487	29,647	78,476	65,412
	<u>\$ 399,798</u>	<u>367,254</u>	<u>1,163,644</u>	<u>924,297</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 64,358	76,062	79,802
應收帳款－關係人	96	296	28
合 計	<u>\$ 64,454</u>	<u>76,358</u>	<u>79,830</u>
合約負債	<u>\$ 42,036</u>	<u>71,355</u>	<u>17,361</u>

應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為568千元、17千元、70,761千元及18,391千元。

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)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司於民國一一四年六月十日修正後之章程規定，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，其中為基層員工酬勞之提撥比率不得低於獲利之百分之零點五。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，得包含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。依本公司修訂前章程規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為8,511千元、5,289千元、14,801千元及11,966千元，董事酬勞分別為3,191千元、1,983千元、5,550千元及4,487千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為14,807千元及9,816千元，董事酬勞分別為5,553千元及3,681千元，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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>4,200</u>	<u>3,115</u>	<u>11,155</u>	<u>9,294</u>

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 6,984	7,021	21,283	20,889
其他收入－其他	312	1,558	865	2,258
其他收入合計	\$ <u>7,296</u>	<u>8,579</u>	<u>22,148</u>	<u>23,147</u>

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 20,330	(8,391)	(31,667)	10,594
其他利益及損失	(667)	(693)	(2,033)	(2,064)
其他利益及損失淨額	\$ <u>19,663</u>	<u>(9,084)</u>	<u>(33,700)</u>	<u>8,530</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)

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用	\$ <u>3,019</u>	<u>3,255</u>	<u>8,510</u>	<u>10,159</u>

(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一一三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
114年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 475,000	476,373	476,373	-	-	-
應付票據	75	75	75	-	-	-
應付帳款	202,422	202,422	202,422	-	-	-
其他應付款	93,171	93,171	93,171	-	-	-
租賃負債	52,858	54,660	18,820	17,008	18,832	-
存入保證金	6,831	6,831	3,424	474	2,933	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 830,368</u>	<u>833,545</u>	<u>794,298</u>	<u>17,482</u>	<u>21,765</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 465,000	467,208	467,208	-	-	-
應付票據	271	271	271	-	-	-
應付帳款	141,163	141,163	141,163	-	-	-
其他應付款	100,308	100,308	100,308	-	-	-
租賃負債	68,453	71,280	21,512	18,286	31,482	-
存入保證金	7,028	7,028	100	3,645	3,283	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 782,234</u>	<u>787,271</u>	<u>730,575</u>	<u>21,931</u>	<u>34,765</u>	<u>-</u>
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>

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)匯率風險之暴露

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
114年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	29,894	30.45		910,272	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	3,592	30.45		109,376	
113年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	24,432	32.79		801,125	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	2,040	32.79		66,892	
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	

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加8,009千元及6,938千元。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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三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20,330千元、(8,391)千元、(31,667)千元及10,594千元。

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，合併公司民國一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加662千元及1,968千元，主因係合併公司之定期存款及變動利率借款產生。

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：

114.9.30				
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				
國外非上市(櫃)股票	\$ 50	-	50	50
113.12.31				
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				
國外非上市(櫃)股票	\$ 51	-	51	51
113.9.30				
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				
國外非上市(櫃)股票	\$ 54	-	54	54

(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。

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)

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114年1月1日	\$ 51
總利益(損失)	
認列於其他綜合損益	(1)
民國114年9月30日	\$ 50
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	\$ 54

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」。

(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一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

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)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金流量	非現金之 變動 匯率變動 影響數	114.9.30
短期借款	\$ 465,000	10,000	-	475,000
租賃負債	68,453	(15,443)	(152)	52,858
存入保證金	7,028	23	(220)	6,831
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 540,481</u>	<u>(5,420)</u>	<u>(372)</u>	<u>534,689</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之 變動 匯率變動 影響數 及其他	113.9.30
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>

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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人：				
NCS	<u>\$ 122</u>	<u>560</u>	<u>311</u>	<u>934</u>

合併公司銷售予關係人之售價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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款— 關係人	其他關係人：			
	NCS	\$ 96	296	28

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 10,947	8,707	24,759	22,308
退職後福利	54	54	162	162
	\$ 11,001	8,761	24,921	22,470

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	抵質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及 設備	短期借款	\$ 248,514	251,780	252,869
投資性不動產	短期借款	137,501	138,554	138,904
		\$ 386,015	390,334	391,773

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	114年7月至9月			113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	11,355	55,478	66,833	9,285	46,957	56,242
勞健保費用	1,280	3,926	5,206	995	3,470	4,465
退休金費用	597	1,964	2,561	486	1,761	2,247
董事酬金	-	3,946	3,946	-	2,718	2,718
其他員工福利費用	1,023	1,653	2,676	809	1,862	2,671
折舊費用(註)	1,412	6,171	7,583	1,279	5,664	6,943
攤銷費用	-	2,656	2,656	-	2,459	2,459

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	34,412	157,365	191,777	27,587	136,391	163,978
勞健保費用	3,689	12,080	15,769	2,930	10,402	13,332
退休金費用	1,736	5,728	7,464	1,428	5,206	6,634
董事酬金	-	7,835	7,835	-	6,752	6,752
其他員工福利費用	3,053	4,900	7,953	2,191	4,413	6,604
折舊費用(註)	4,145	18,284	22,429	3,816	17,268	21,084
攤銷費用	-	7,323	7,323	-	7,572	7,572

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別為667千元、692千元、2,033千元及2,063千元。

(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

民國一一四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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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)

4.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〉	(146,311)	(13) %	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	129,202 (註一)	53 %	註二
美國倫飛公司	本公司	最終母公司	進貨	146,311	97 %	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	(193,642)	(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貸餘後之餘額。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.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	290,462 (註三)	-	290,462 (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	193,642 (註四)	0.99	64,440 (註四)	已轉列長期應收款並持續催收	6,974	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一〇四年十一月十三日止。

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193,642千元，將逾期之應收款項64,440千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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	146,311	與非關係人無顯著不同	12.57 %
0	本公司	昆山倫騰電子有限公司	1	銷貨收入	22,165	與非關係人無顯著不同	1.90 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款－關係人	129,202	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後六十天	7.73 %
0	本公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	1	長期應收款－關係人	67,844 (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。	4.06 %

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。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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 %	(53,503) (註三)	(3,997)	(3,198)	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)	6,406	6,406	子公司(註二)
倫飛(亞洲) (股)公司	Twinhead Enterprises (B.V.I.) LTD.	英屬維 京群島	投資控股	1,388	1,388	50	100.00 %	1,015	(185)	(185)	子公司(註二)

註一：民國一〇四年九月三十日匯率：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：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)6.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
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)	7,850	100.00 %	7,850	(236,383)	-
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)	(528)	100.00 %	(528)	11,793	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類即可：

(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：民國一〇四年九月三十日匯率：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：民國一〇四年九月三十日匯率：美元1=新台幣30.45。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：依據行政院民國九十七年八月二十二日核定之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案，本公司於民國一一二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)6.項下說明。

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。