

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	8~9
(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	11~26
(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	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	30



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為93,579千元及89,763千元，分別占合併資產總額之5%及6%；負債總額分別為28,539千元及12,713千元，分別占合併負債總額之3%及1%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(1,492)千元及(649)千元，分別占合併綜合損益金額之(3)%及(1)%。

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃采絹



吳仲評



證券主管機關：金管證審字第1140131922號

核准簽證文號：金管證審字第1090332798號

民國一一五年五月十一日

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 338,915	100	379,092	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)、(十一)及(十三))	208,565	62	238,244	63
5900 營業毛利	130,350	38	140,848	37
6000 營業費用(附註六(十一)、(十二)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	26,605	8	23,806	6
6200 管理費用	42,082	12	44,664	12
6300 研究發展費用	31,067	9	29,925	8
營業費用合計	99,754	29	98,395	26
6900 營業淨利	30,596	9	42,453	11
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)、(十二)及(十九))：				
7100 利息收入	2,925	1	3,199	1
7010 其他收入	7,693	2	7,504	2
7020 其他利益及損失	4,978	1	8,606	2
7050 財務成本	(2,124)	-	(2,925)	(1)
營業外收入及支出合計	13,472	4	16,384	4
繼續營業部門稅前淨利	44,068	13	58,837	15
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(15)	-	165	-
本期淨利	44,083	13	58,672	15
8300 其他綜合損益(附註六(十五))：				
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	-	-	4	-
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	-	-	4	-
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	1,983	1	161	-
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	1,983	1	161	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,983	1	165	-
本期綜合損益總額	\$ 46,066	14	58,837	15
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 43,646	13	58,629	15
8620 非控制權益	437	-	43	-
	\$ 44,083	13	58,672	15
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 46,156	14	59,162	15
8720 非控制權益	(90)	-	(325)	-
	\$ 46,066	14	58,837	15
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.83		1.12	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.83		1.11	

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

民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	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	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			
	普通股 股本	特別股 股本	合計		法定盈 餘公積	未分配盈餘	合計						
民國一四年一月一日餘額	\$ 402,989	11	403,000	35	21,199	166,340	187,539	35,567	(4,585)	30,982	621,556	(28,694)	592,862
本期淨利	-	-	-	-	-	58,629	58,629	-	-	-	58,629	43	58,672
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	529	4	533	533	(368)	165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	58,629	58,629	529	4	533	59,162	(325)	58,837
民國一四年三月三十一日餘額	\$ 402,989	11	403,000	35	21,199	224,969	246,168	36,096	(4,581)	31,515	680,718	(29,019)	651,699
民國一五年一月一日餘額	\$ 523,886	11	523,897	35	36,774	249,885	286,659	33,866	(4,587)	29,279	839,870	(29,302)	810,568
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(104,777)	(104,777)	-	-	-	(104,777)	-	(104,777)
本期淨利	-	-	-	-	-	43,646	43,646	-	-	-	43,646	437	44,083
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,510	-	2,510	2,510	(527)	1,983
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	43,646	43,646	2,510	-	2,510	46,156	(90)	46,066
民國一五年三月三十一日餘額	\$ 523,886	11	523,897	35	36,774	188,754	225,528	36,376	(4,587)	31,789	781,249	(29,392)	751,857

(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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 44,068	58,837
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,647	8,013
攤銷費用	3,402	2,321
利息費用	2,124	2,925
利息收入	(2,925)	(3,199)
收益費損項目合計	11,248	10,060
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	98	-
應收帳款	(488)	(23,726)
應收帳款－關係人	(109)	179
存貨	(141,165)	1,840
預付款項及其他流動資產	(3,075)	(2,103)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(144,739)	(23,810)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	53,100	(22,333)
應付票據	5,344	(212)
應付帳款	122,399	35,585
其他應付款	(19,561)	(13,019)
負債準備	1,936	1,620
其他流動負債	(2,570)	917
其他非流動負債	-	894
與營業活動相關之負債之淨變動合計	160,648	3,452
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	15,909	(20,358)
調整項目合計	27,157	(10,298)
營運產生之現金流入	71,225	48,539
收取之利息	3,256	2,862
支付之利息	(1,735)	(2,466)
支付之所得稅	(177)	(421)
營業活動之淨現金流入	72,569	48,514
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(106)	(70,287)
取得不動產、廠房及設備	(3,389)	(1,149)
其他非流動資產增加	(1,074)	(2,663)
投資活動之淨現金流出	(4,569)	(74,099)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	150,000
短期借款減少	(65,000)	(190,000)
租賃本金償還	(5,370)	(5,078)
支付之利息	(339)	(376)
籌資活動之淨現金流入(流出)	29,291	(45,454)
匯率變動對現金及約當現金之影響	65	(706)
本期現金及約當現金增加(減少)數	97,356	(71,745)
期初現金及約當現金餘額	501,707	490,294
期末現金及約當現金餘額	\$ 599,063	418,549

(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



~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
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

倫飛電腦實業股份有限公司(以下簡稱本公司)，係於民國七十三年二月二十七日依中華民國公司法之規定組成並核准設立登記。本公司民國一一五年三月三十一日合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「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一一五年五月十一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

合併公司自民國一一五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」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第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 (註)

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
	<ul style="list-style-type: none"> • 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。 	

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。

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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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。

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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
零用金	\$ 302	383	328
支票存款及活期存款	280,541	140,347	168,316
定期存款	<u>318,220</u>	<u>360,977</u>	<u>249,905</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ <u>599,063</u></u>	<u><u>501,707</u></u>	<u><u>418,549</u></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(二十)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
定期存款	\$ <u>3,875</u>	<u>3,769</u>	<u>70,287</u>
利率區間(%)	<u>3.92</u>	<u>3.92</u>	<u>3.92~4.51</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。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ -	98	-
應收帳款	75,909	75,421	99,788
應收帳款－關係人	123	14	117
減：備抵減損	<u>76</u>	<u>75</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,956</u>	<u>75,458</u>	<u>99,905</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款(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，該等應收票據及帳款(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。合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>115.3.31</u>		
	<u>應收帳款(含關係人)帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 70,067	-	-
逾期30天以下	5,067	-	-
逾期61~90天	<u>898</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 76,032</u>		<u>-</u>
	<u>114.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳款(含關係人)帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 68,119	-	-
逾期30天以下	6,358	-	-
逾期31~60天	1,015	-	-
逾期91~180天	<u>41</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 75,533</u>		<u>-</u>
	<u>114.3.31</u>		
	<u>應收帳款(含關係人)帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間預期信用損失</u>
未逾期	\$ 94,594	-	-
逾期30天以下	<u>5,311</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 99,905</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減損變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 75	-
匯率影響數	1	-
期末餘額	<u>\$ 76</u>	<u>-</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
商 品	\$ 1,163	1,265	3,999
製 成 品	35,814	46,142	35,570
在 製 品	126,704	77,300	104,234
原 物 料	290,227	195,658	149,415
在途存貨	13,706	6,084	3,760
	<u>\$ 467,614</u>	<u>326,449</u>	<u>296,978</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
存貨跌價損失	\$ <u>3,427</u>	<u>10,590</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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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>49</u>	<u>49</u>	<u>55</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。

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.上述金融資產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)

(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115年1月1日	\$ <u>105,080</u>	<u>146,210</u>	<u>6,857</u>	<u>9,246</u>	<u>267,393</u>
民國115年3月31日	\$ <u>105,080</u>	<u>144,993</u>	<u>7,923</u>	<u>10,264</u>	<u>268,260</u>
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3月31日	\$ <u>105,080</u>	<u>147,615</u>	<u>5,324</u>	<u>5,784</u>	<u>263,803</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日折舊金額請詳附註十二。不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(六)。

(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115年1月1日	\$ <u>9,278</u>	<u>52,632</u>	<u>3,548</u>	<u>65,458</u>
民國115年3月31日	\$ <u>9,527</u>	<u>49,465</u>	<u>2,991</u>	<u>61,983</u>
民國114年1月1日	\$ <u>9,735</u>	<u>61,890</u>	<u>5,776</u>	<u>77,401</u>
民國114年3月31日	\$ <u>9,805</u>	<u>57,228</u>	<u>5,219</u>	<u>72,252</u>

合併公司使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日使用權資產之折舊金額請詳附註十二。其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日投資性不動產之折舊金額請詳附註十二。投資性不動產已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

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)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

115.3.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	TWD	2.04	115	\$ 50,000
擔保銀行借款	TWD	1.90~1.95	115	300,000
合計				<u>\$ 350,000</u>

114.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	TWD	2.06~2.08	115	\$ 115,000
擔保銀行借款	TWD	1.95	115	200,000
合計				<u>\$ 315,000</u>

114.3.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	TWD	2.20~2.25	114	\$ 80,000
擔保銀行借款	TWD	2.15~2.26	114~115	345,000
合計				<u>\$ 425,000</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為846,400千元、879,120千元及816,240千元。

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)負債準備

	復原負債	其他	合計
民國115年1月1日餘額	\$ 3,729	23,087	26,816
當期新增之負債準備	-	3,342	3,342
當期使用之負債準備	-	(1,122)	(1,122)
當期迴轉之負債準備	-	(435)	(435)
匯率影響數	-	151	151
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 3,729</u>	<u>25,023</u>	<u>28,752</u>
流動	\$ -	15,515	15,515
非流動	3,729	9,508	13,237
	<u>\$ 3,729</u>	<u>25,023</u>	<u>28,752</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)

	<u>復原負債</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 3,729	13,580	17,309
當期新增之負債準備	-	3,042	3,042
當期使用之負債準備	-	(1,160)	(1,160)
當期迴轉之負債準備	-	(267)	(267)
匯率影響數	-	5	5
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 3,729</u>	<u>15,200</u>	<u>18,929</u>
流 動	\$ -	13,094	13,094
非流動	<u>3,729</u>	<u>2,106</u>	<u>5,835</u>
	<u>\$ 3,729</u>	<u>15,200</u>	<u>18,929</u>

1.復原負債準備

合併公司評估辦公處所之租賃資產依租賃合約規定須拆除、遷移及回復原狀之義務，提列復原負債準備。該負債屬長期性質，估計此負債準備最大之不確定性在於未來將發生之成本，相關復原成本預期於該租賃資產租賃期間終止後陸續發生。

2.其他準備

主要係與產品銷售相關，其係依類似商品及服務之歷史資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度至三年度發生。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流 動	<u>\$ 20,668</u>	<u>20,421</u>	<u>19,553</u>
非 流 動	<u>\$ 32,862</u>	<u>36,877</u>	<u>43,852</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 339</u>	<u>376</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>\$ 313</u>	<u>266</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,022</u>	<u>5,720</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.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。

(十二)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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
低於一年	\$ 15,099	18,325	25,128
一至二年	7,134	9,809	15,045
二至三年	-	-	7,134
未折現租賃給付總額	<u>\$ 22,233</u>	<u>28,134</u>	<u>47,307</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為6,351千元及6,306千元。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之直接營運費用分別為369千元及368千元。

(十三)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>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
營業成本	\$ 590	548
營業費用	2,004	1,877
	<u>\$ 2,594</u>	<u>2,425</u>

其餘相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)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。

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)

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 149	165
調整前期之當期所得稅	(164)	-
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<u>\$ (15)</u>	<u>165</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一一三年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.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)

本公司於民國一一五年三月十三日經董事會決議民國一一四年度普通股現金股利盈餘分配案及擬議民國一一四年度其他盈餘分配案、民國一一四年六月十日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113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：				
現金	\$ 2.00	104,777	-	-
股票	1.00	52,389	3.00	120,897
合計		<u>\$ 157,166</u>		<u>120,897</u>
分派予特別股業主之股利：				
現金	\$ 2.00	<u>2</u>	2.00	<u>2</u>

本公司截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止累計尚未發放特別股股息分別為3千元、2千元及3千元。

2.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115年1月1日餘額	\$ 33,866	(4,587)	68	29,347
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	2,510	-	(527)	1,983
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 36,376</u>	<u>(4,587)</u>	<u>(459)</u>	<u>31,330</u>
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	529	-	(368)	161
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	-	4	-	4
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 36,096</u>	<u>(4,581)</u>	<u>(1,472)</u>	<u>30,043</u>

(十六)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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 43,646	58,629
不可贖回特別股之股利	(1)	(1)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 43,645</u>	<u>58,628</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>52,389</u>	<u>52,389</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>1.12</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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 43,645	58,628
不可贖回特別股之股利	1	1
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 43,646</u>	<u>58,629</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	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	315	198
可轉換特別股之影響	1	1
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>52,705</u>	<u>52,588</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>1.11</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
歐 洲	\$ 193,496	182,280
美 洲	97,657	120,224
亞 洲	46,456	76,184
其 他	1,306	404
	<u>\$ 338,915</u>	<u>379,092</u>
主要產品/服務線：		
筆記型電腦	\$ 302,361	328,872
成品板及配件	15,919	26,862
出售材料及其他	20,635	23,358
	<u>\$ 338,915</u>	<u>379,092</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ -	98	-
應收帳款	75,909	75,421	99,788
應收帳款－關係人	123	14	117
減：備抵減損	76	75	-
合 計	<u>\$ 75,956</u>	<u>75,458</u>	<u>99,905</u>
合約負債	<u>\$ 78,034</u>	<u>24,934</u>	<u>49,022</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)

應收票據及帳款(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。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為12,836千元及58,228千元。

(十八)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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為3,902千元及5,274千元，董事酬勞分別為1,463千元及1,978千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為19,820千元及14,807千元，董事酬勞分別為7,433千元及5,553千元，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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 2,925	3,199

2.其他收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租金收入	\$ 7,133	7,254
其他收入—其他	560	250
其他收入合計	\$ 7,693	7,504

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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 5,675	9,299
其他利益及損失	(697)	(693)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 4,978</u>	<u>8,606</u>

4.財務成本

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
利息費用	<u>\$ 2,124</u>	<u>2,925</u>

(二十)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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 350,000	350,929	350,929	-	-	-
應付票據	5,408	5,408	5,408	-	-	-
應付帳款	260,304	260,304	260,304	-	-	-
其他應付款	97,672	97,672	97,672	-	-	-
應付股利	104,777	104,777	104,777	-	-	-
租賃負債	53,530	55,242	21,717	20,824	12,701	-
存入保證金	7,102	7,102	3,696	3,283	123	-
特別股(含特別股股息)	11	14	14	-	-	-
	<u>\$ 878,804</u>	<u>881,448</u>	<u>844,517</u>	<u>24,107</u>	<u>12,824</u>	<u>-</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 315,000	315,759	315,759	-	-	-
應付票據	64	64	64	-	-	-
應付帳款	137,905	137,905	137,905	-	-	-
其他應付款	117,183	117,183	117,183	-	-	-
租賃負債	57,298	59,287	21,557	20,236	17,494	-
存入保證金	6,980	6,980	3,574	3,283	123	-
特別股(含特別股股息)	11	13	13	-	-	-
	<u>\$ 634,441</u>	<u>637,191</u>	<u>596,055</u>	<u>23,519</u>	<u>17,617</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
114年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 425,000	427,025	427,025	-	-	-
應付票據	59	59	59	-	-	-
應付帳款	176,748	176,748	176,748	-	-	-
其他應付款	87,372	87,372	87,372	-	-	-
租賃負債	63,405	65,857	20,731	17,860	27,266	-
存入保證金	7,080	7,080	100	3,697	3,283	-
特別股(含特別股股息)	11	14	14	-	-	-
	<u>\$ 759,675</u>	<u>764,155</u>	<u>712,049</u>	<u>21,557</u>	<u>30,549</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	
115年3月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	24,142	32.00	772,544
歐 元		3,986	36.71	146,326
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,967	32.00	190,944
114年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	24,411	31.43	767,238
歐 元		3,027	36.90	111,696
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,026	31.43	63,677

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)

114年3月31日	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 26,029	33.21	864,423
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,841	33.21	94,350

(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、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金及歐元升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加7,279千元及7,701千元。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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為5,675千元及9,299千元。

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加875千元及1,063千元，主因係合併公司變動利率借款產生。

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：

	115.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	\$ 49	-	-	49	

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)

114.12.31					
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	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
	\$ 49	-	-	49	49
114.3.31					
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	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
	\$ 55	-	-	55	55

(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115年1月1日(即民國115年3月31日)	\$ 49
民國114年1月1日	\$ 51
總利益	
認列於其他綜合損益	4
民國114年3月31日	\$ 55

上述總利益，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者一致。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>115.3.31</u>
			<u>使用權資產新增數</u>	<u>匯率變動影響數</u>	
短期借款	\$ 315,000	35,000	-	-	350,000
租賃負債	57,298	(5,370)	1,432	170	53,530
存入保證金	6,980	-	-	122	7,102
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 379,278</u>	<u>29,630</u>	<u>1,432</u>	<u>292</u>	<u>410,632</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.3.31</u>
			<u>使用權資產新增數</u>	<u>匯率變動影響數</u>	
短期借款	\$ 465,000	(40,000)	-	-	425,000
租賃負債	68,453	(5,078)	-	30	63,405
存入保證金	7,028	-	-	52	7,080
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 540,481</u>	<u>(45,078)</u>	<u>-</u>	<u>82</u>	<u>495,485</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
NCS Technologies, Inc. (NCS)	本公司之其他關係人(該公司董事長為本公司之董事)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	<u>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
其他關係人：		
NCS	<u>\$ 122</u>	<u>115</u>

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予關係人之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。

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款— 關係人	其他關係人：			
	NCS	\$ <u>123</u>	<u>14</u>	<u>117</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 7,461	7,816
退職後福利	54	54
	\$ <u>7,515</u>	<u>7,870</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
不動產、廠房及 設備	短期借款及融資 額度	\$ 246,337	247,426	250,691
投資性不動產	短期借款及融資 額度	136,799	137,150	138,203
		\$ <u>383,136</u>	<u>384,576</u>	<u>388,894</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

倫飛電腦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,804	55,336	67,140	11,830	54,062	65,892
勞健保費用	1,265	4,733	5,998	1,156	4,476	5,632
退休金費用	590	2,004	2,594	548	1,877	2,425
董事酬金	-	2,228	2,228	-	2,743	2,743
其他員工福利費用	850	1,622	2,472	965	1,613	2,578
折舊費用(註)	1,436	6,514	7,950	1,336	5,984	7,320
攤銷費用	-	3,402	3,402	-	2,321	2,321

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別為697千元及693千元。

(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

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 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：無。
- 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	296,350 (註三)	-	296,350 (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	208,537 (註四)	1.15	99,374 (註四)	已轉列長期應收款 並持續催收	11,719	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一一五年五月十一日止。

註三：係本公司以前年度代倫飛電腦(昆山)有限公司購料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：係包含應收帳款109,163千元及長期應收款沖抵採用權益法之投資貸餘99,374千元。

註五：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)

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			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	57,663	與非關係人無顯著不同	17.01 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款—關係人	109,163	與對其進貨之應付帳款互抵或銷貨後六十天	6.22 %
0	本公司	倫飛電腦(昆山)有限公司	1	長期應收款—關係人	73,630 (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。	4.19 %

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：

民國一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	美國倫飛公司	美國	電腦及電腦週邊設備之買賣	73,442	73,442	769	80.00 %	(25,868) (註三)	2,182	1,745	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)	1,414	1,414	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 %	986	(61)	(61)	子公司(註二)

註一：民國一五年三月三十一日匯率：美元1=新台幣32.00。

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)	本期末初自 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	400,000 (USD12,500)	(二)	400,000 (USD12,500)	-	-	400,000 (USD12,500)	2,831	100.00 %	2,831	(236,313)	-
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	128,000 (USD4,000)	(二)	64,000 (USD2,000)	-	-	64,000 (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	6,720 (USD210)	(二)	6,720 (USD210)	-	-	6,720 (USD210)	(1,384)	100.00 %	(1,384)	11,284	-

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。

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：民國一五年三月三十一日匯率：美元1=新台幣32.00。

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 (USD16,010)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
本公司	512,320 (USD16,010)	512,320 (USD16,010)	-

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：民國一五年三月三十一日匯率：美元1=新台幣32.00。

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，故本公司於前述期間內不受赴大陸地區投資限額之限制。

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。