

倫飛電腦實業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市瑞光路550號10樓
電話：(02)5589-9999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~40
(七)關係人交易	41~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45~47
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~52
九、重要會計項目明細表	53~68



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

倫飛電腦實業股份有限公司董事會 公鑒：

倫飛電腦實業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。倫飛電腦實業股份有限公司採用權益法之投資中，部份被投資公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中有關前述各被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日認列對該等公司之採用權益法之投資金額分別為86,317千元、108,338千元及124,649千元，分別占資產總額之5%、6%及6%，民國一〇二年度及一〇一年度認列之採用權益法之子公司及關聯企業損失之份額分別為32,737千元及14,999千元，分別占稅前淨損之19%及10%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。



依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達倫飛電腦實業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏森



許育峰



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇三年三月二十一日

倫飛電腦實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 647,681	100	1,103,653	100
5000 營業成本(附註六(三)、(六)、(九)、(十)、(十一)及七)	<u>536,245</u>	<u>82</u>	<u>879,427</u>	<u>80</u>
營業毛利	111,436	18	224,226	20
5920 加：已實現銷貨損益(附註七)	<u>9,252</u>	<u>1</u>	<u>3,803</u>	<u>-</u>
5910 營業毛利淨額	<u>120,688</u>	<u>19</u>	<u>228,029</u>	<u>20</u>
6000 營業費用(附註六(六)、(十)及(十一))：				
6100 推銷費用	56,550	9	53,848	5
6200 管理費用	85,443	13	90,243	8
6300 研究發展費用	<u>108,217</u>	<u>17</u>	<u>105,083</u>	<u>10</u>
營業費用合計	<u>250,210</u>	<u>39</u>	<u>249,174</u>	<u>23</u>
6900 營業淨損	<u>(129,522)</u>	<u>(20)</u>	<u>(21,145)</u>	<u>(3)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(五)、(七)、(八)、(十)及(十五))：				
7010 其他收入	32,650	5	35,782	3
7020 其他利益及損失	32,679	5	(13,636)	(1)
7050 財務成本	(8,465)	(1)	(9,983)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>(96,200)</u>	<u>(15)</u>	<u>(146,884)</u>	<u>(13)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(39,336)</u>	<u>(6)</u>	<u>(134,721)</u>	<u>(12)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨損	(168,858)	(26)	(155,866)	(15)
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>25,729</u>	<u>4</u>	<u>90,768</u>	<u>8</u>
8000 本期淨損	<u>(194,587)</u>	<u>(30)</u>	<u>(246,634)</u>	<u>(23)</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十三))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	11,252	2	(911)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(738)	-	625	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>10,514</u>	<u>2</u>	<u>(286)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (184,073)</u>	<u>(28)</u>	<u>(246,920)</u>	<u>(23)</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ (1.06)</u>		<u>(1.34)</u>	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



倫飛電腦實業股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			資本公積	待彌補 虧損	其他權益項目			庫藏股	權益總計
	普通股 股本	特別股 股本	合計			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,558,447	228	2,558,675	5,273	(661,769)	-	(505)	(505)	(550,215)	1,351,459
可轉換公司債贖回	-	-	-	(163)	-	-	-	-	-	(163)
減資彌補虧損	(657,002)	(58)	(657,060)	(1,713)	517,587	-	-	-	141,189	3
本期淨損	-	-	-	-	(246,634)	-	-	-	-	(246,634)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(911)	625	(286)	-	(286)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(246,634)	(911)	625	(286)	-	(246,920)
採用權益法認列之關聯企業權益變動數	-	-	-	233	-	-	-	-	-	233
民國一〇一年十二月三十一日餘額	1,901,445	170	1,901,615	3,630	(390,816)	(911)	120	(791)	(409,026)	1,104,612
本期淨損	-	-	-	-	(194,587)	-	-	-	-	(194,587)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,252	(738)	10,514	-	10,514
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(194,587)	11,252	(738)	10,514	-	(184,073)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ <u>1,901,445</u>	<u>170</u>	<u>1,901,615</u>	<u>3,630</u>	<u>(585,403)</u>	<u>10,341</u>	<u>(618)</u>	<u>9,723</u>	<u>(409,026)</u>	<u>920,539</u>

董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~6~

會計主管：



倫飛電腦實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (168,858)	(155,866)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,779	20,557
攤銷費用	19,015	18,437
呆帳費用迴轉數	-	(121)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益	(2)	(264)
利息費用	8,465	9,983
利息收入	(855)	(1,914)
股利收入	(3,102)	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	96,200	146,884
處分不動產、廠房及設備利益	-	(7)
處分投資利益	(17,851)	(26,376)
金融資產減損損失	-	15,800
聯屬公司間未實現損益淨變動數	(9,252)	(3,779)
買回應付公司債損失	-	68
預付設備款轉列損失	231	-
收益費損項目合計	111,628	179,268
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	(11)	-
應收帳款	4,420	95,475
應收帳款－關係人	(17,943)	(46,245)
存貨	(12,616)	41,605
預付款項	(12,003)	2,597
其他流動資產	932	1,184
其他金融資產	-	51
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(37,221)	94,667
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	103	(2,059)
應付帳款	(28,991)	(62,996)
其他應付款	(7,109)	(17,630)
其他應付款－關係人	(4,758)	(270)
負債準備	(104)	(1,352)
其他流動負債	(4,384)	25,245
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(45,243)	(59,062)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(82,464)	35,605
調整項目合計	29,164	214,873
營運產生之現金流入(流出)	(139,694)	59,007
收取之利息	855	1,914
支付之利息	(8,331)	(8,948)
退還之所得稅	112	1,266
營業活動之淨現金流入(流出)	(147,058)	53,239
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	17,851	26,376
以成本衡量之金融資產減資退回股款	36,000	-
處分採用權益法之投資	-	316
取得不動產、廠房及設備	(1,887)	(4,973)
處分不動產、廠房及設備	-	22
存出保證金減少	45	(1,105)
其他非流動資產增加	(32,229)	(7,222)
收取之股利	4,444	1,631
投資活動之淨現金流入	24,224	15,045
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	135,000	(157,808)
償還公司債	(18,500)	(21,500)
存入保證金增加	189	474
籌資活動之淨現金流入(流出)	116,689	(178,834)
本期現金及約當現金減少數	(6,145)	(110,550)
期初現金及約當現金餘額	344,758	455,308
期末現金及約當現金餘額	\$ 338,613	344,758

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

倫飛電腦實業股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
 (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、製造及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

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十一日於董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未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準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融工具之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 • 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 • 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 • 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正 	<p>發布「2010—2012及2011—2013週期之年度改善」，主要修正：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 • 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 • 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 • 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity) • 明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務 <p>若採用上述規定，將改變關係人交易之範圍及表達。</p>	2014.7.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，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，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：應收款、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

(1)應收款項

原始認列時按公平價值入帳，續後評價則依攤銷成本減除備抵壞帳後之淨額列帳。公平價值係將未來可能之現金流入按實質利率法折現計算，惟短期內到期且可收回者不在此限。

本公司評估是否存在客觀證據顯示個別金融資產發生減損，若評估個別金融資產並無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(2)備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。若有減損之客觀證據顯示，則將原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失重分類為損益。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

本公司發行不可贖回或本公司具有選擇贖回之權利或可自行決定是否支付股利之特別股認列為權益。特別股之股利認列為權益之分配。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利或不可自行決定是否支付股利之特別股認列為金融負債。本公司依金管證審字第10000322083號函將民國九十五年一月一日前發行具負債性質之特別股列於權益項下。

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。製成品及在製品存貨之成本係採標準成本法計算，標準成本與實際成本之差異則全數列為營業成本，並依比例分攤至期末存貨。存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為迴轉時銷貨成本之減少。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出以及符合要件資產資本化之借款成本。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	四至六十二年
機器設備	二至十五年
其他設備	二至十年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更為投資性不動產時之帳面金額予以重分類。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日僅就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

本公司就保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量並於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

2.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。其因盈餘或資本公積轉增資而增加之股數，或減資以彌補虧損而減少之股數，則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資或減資彌補虧損之基準日在財務報告提出日前，亦追溯調整計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

本公司所發行之可轉換公司債及特別股屬潛在普通股。潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(七)，投資性不動產之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(三)，存貨評價

(二)附註六(十二)，所得稅虧損扣抵之可實現性

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
零用金	\$ 160	215	215
支票存款及活期存款	<u>338,453</u>	<u>344,543</u>	<u>455,093</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 338,613</u>	<u>344,758</u>	<u>455,308</u>

本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(十六)。

(二)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 11	-	-
應收帳款	55,273	59,693	155,168
應收帳款—關係人(含長期應收款—關係人)	340,639	322,696	276,451
催收款	-	27,336	27,336
減：備抵壞帳	<u>-</u>	<u>27,336</u>	<u>27,457</u>
	<u>\$ 395,923</u>	<u>382,389</u>	<u>431,498</u>

本公司已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期30天以下	\$ 12,602	10,500	2,622
逾期31~180天	6,600	672	685
逾期180天	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,279</u>	<u>11,172</u>	<u>3,307</u>

本公司已逾期但未減損應收票據—關係人及應收帳款—關係人之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期30天以下	\$ 5,562	6,276	25,282
逾期31~180天	38,356	49,339	131,632
逾期180天	<u>280,559</u>	<u>243,901</u>	<u>63,755</u>
	<u>\$ 324,477</u>	<u>299,516</u>	<u>220,669</u>

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之應收票據及帳款備抵壞帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 27,336	-	27,336
本年度因無法收回而沖銷之金額	(27,336)	-	(27,336)
102年12月31日餘額	\$ -	-	-

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 27,457	-	27,457
減損損失迴轉	(2)	-	(2)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(119)	-	(119)
101年12月31日餘額	\$ 27,336	-	27,336

本公司於民國一〇二年度經評估應收票據及帳款無須提列減損損失。

本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製 成 品	\$ 24,933	13,147	33,225
在 製 品	3,973	2,871	8,561
原 物 料	66,579	68,000	74,690
在途存貨	9,109	8,961	19,076
合 計	\$ 104,594	92,979	135,552

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度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：

	102年度	101年度
存貨跌價損失	\$ 12,000	10,193
存貨報廢損失	-	10,807
合 計	\$ 12,000	21,000

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
102年12月31日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 44,000	44,000
Printec Japan	9.000	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
合 計		<u>\$ 46,715</u>	<u>46,715</u>
101年12月31日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 80,000	80,000
Printec Japan	9.000	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
合 計		<u>\$ 82,715</u>	<u>82,715</u>
101年1月1日			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 80,000	80,000
II	2.125	30,800	15,800
Printec Japan	9.000	<u>2,715</u>	<u>2,715</u>
合 計		<u>\$ 113,515</u>	<u>98,515</u>

歐華創業投資於一〇二年三月十二日經董事會決議減資退還股款計36,000千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，該筆減資款已收訖。

本公司於民國一〇二年及一〇一年分別處分以前年度已全數提列減損損失之以成本衡量之金融資產－亞太電信股份有限公司普通股股票，處分股數分別計1,003千股及1,497千股，處分利益分別為17,851千元及26,376千元，帳列其他利益及損失項下。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司持有亞太電信股份有限公司普通股股票股數分別為0千股及1,003千股。

民國一〇一年度本公司以成本衡量之金融資產II, Inc.因考量其營運狀況，予以全數提列減損，帳列其他利益及損失項下。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司：			
美國倫飛公司	\$ 58,211	58,983	73,100
德國倫飛公司	1,800	10,204	10,725
倫飛(亞洲)(股)公司	3,952	53,582	172,928
倫翔科技(股)公司	28,257	31,579	38,033
育豐科技(股)公司	19,459	21,524	25,115
關聯企業：			
威創科技(股)公司	<u>26,306</u>	<u>39,151</u>	<u>40,824</u>
	<u>\$ 137,985</u>	<u>215,023</u>	<u>360,725</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2. 關聯企業

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本公司所享有關聯企業本期淨(損)益之份額	\$ <u>(11,503)</u>	<u>18</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>311,485</u>	<u>398,205</u>	<u>428,044</u>
總負債	\$ <u>81,217</u>	<u>55,483</u>	<u>83,783</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
收入		\$ <u>108,720</u>	<u>295,446</u>
本期淨利(損)		\$ <u>(100,690)</u>	<u>2,581</u>

威創科技股份有限公司於民國一〇二年六月三日及一〇一年五月十日經股東會決議分派現金股利分別為11,750千元及13,860千元與股票股利分別為11,750千元及8,140千元，本公司依規定按持股比例減少長期股權投資金額分別為1,342千元及1,631千元。上述現金股利已於民國一〇二年底及一〇一年底收訖。

民國一〇一年度因關聯企業以配股方式發放員工紅利，致本公司綜合持股比例減少而認列權益變動233千元，帳列資本公積項下。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔保

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 118,425	443,207	189,518	151,106	902,256
增 添	-	-	83	1,804	1,887
處 分	-	-	(129)	(1,212)	(1,341)
重 分 類	-	-	-	1,001	1,001
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 118,425</u>	<u>443,207</u>	<u>189,472</u>	<u>152,699</u>	<u>903,803</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 118,425	468,872	187,191	154,451	928,939
增 添	-	132	2,902	1,939	4,973
處 分	-	(25,797)	(3,310)	(7,359)	(36,466)
重 分 類	-	-	-	968	968
預付款項重分類	-	-	2,735	1,107	3,842
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 118,425</u>	<u>443,207</u>	<u>189,518</u>	<u>151,106</u>	<u>902,256</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 10,593	233,435	179,829	136,266	560,123
折 舊	-	10,397	2,082	4,896	17,375
處 分	-	-	(129)	(1,212)	(1,341)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 10,593</u>	<u>243,832</u>	<u>181,782</u>	<u>139,950</u>	<u>576,157</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 10,593	248,157	180,271	138,400	577,421
折 舊	-	11,075	2,860	5,218	19,153
處 分	-	(25,797)	(3,302)	(7,352)	(36,451)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 10,593</u>	<u>233,435</u>	<u>179,829</u>	<u>136,266</u>	<u>560,123</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日	<u>\$ 107,832</u>	<u>199,375</u>	<u>7,690</u>	<u>12,749</u>	<u>327,646</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 107,832</u>	<u>209,772</u>	<u>9,689</u>	<u>14,840</u>	<u>342,133</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 107,832</u>	<u>220,715</u>	<u>6,920</u>	<u>16,051</u>	<u>351,518</u>

1.減損損失及續後迴轉

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日不動產、廠房及設備認列之累計減損均為10,593千元，係就本公司大發工業區廠房及機器設備估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。民國一〇二年度及一〇一年度本公司經評估無需認列減損損失。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土 地 及改良物	房 屋 及 建 築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 95,830	87,010	182,840
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 95,830</u>	<u>87,010</u>	<u>182,840</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 95,830	87,010	182,840
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 95,830</u>	<u>87,010</u>	<u>182,840</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	27,446	27,446
折 舊	-	1,404	1,404
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,850</u>	<u>28,850</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	26,042	26,042
折 舊	-	1,404	1,404
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,446</u>	<u>27,446</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 95,830</u>	<u>58,160</u>	<u>153,990</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 95,830</u>	<u>59,564</u>	<u>155,394</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 95,830</u>	<u>60,968</u>	<u>156,798</u>
公允價值：			
民國102年12月31日			<u>\$ 315,126</u>
民國101年12月31日			<u>\$ 224,192</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 224,192</u>

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期一至三年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十)。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之投資性不動產座落於新北市新店區，民國一〇二年度所採用之收益率為1.62%。

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司之投資性不動產提供作抵押擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
信用借款	新台幣	1.50~1.95	103	\$ 220,000
擔保借款	新台幣	1.84~1.88	103	320,000
合計				<u>\$ 540,000</u>

101.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
信用借款	新台幣	1.50~2.00	102	\$ 135,000
擔保借款	新台幣	1.84~1.98	102~103	270,000
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	18,445
合計				<u>\$ 423,445</u>

101.1.1				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
信用借款	新台幣	0.98~2.21	101	\$ 190,000
擔保借款	新台幣	1.84~2.10	101	300,000
遠期信用狀借款	美金	0.95~2.20	101	72,808
可轉換公司債	新台幣	3.67	102	38,471
合計				<u>\$ 601,279</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司尚有未動用之短期借款額度為分別為629,260千元、810,127千元及716,714千元。

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

1. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.無擔保轉換公司債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 70,000	70,000	70,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(55)	(1,529)
累積已贖回金額	(70,000)	(51,500)	(30,000)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,445</u>	<u>38,471</u>
嵌入式衍生工具－賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>2</u>	<u>268</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>1,647</u>	<u>3,560</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於營業外收入及支出項下)		<u>\$ 2</u>	<u>264</u>
利息費用		<u>\$ 55</u>	<u>1,241</u>

民國一〇一年度本公司應投資人要求贖回可賣回轉換公司債額計21,500千元，本公司因而支付現金21,500千元並沖轉未攤銷折價233千元、公平價值變動列入損益之金融負債－流動2千元、資本公積－認股權1,913千元，差額認列資本公積－庫藏股交易1,750千元及贖回公司債損失233千元。

民國一〇二年度，本公司應投資人要求贖回可賣回轉換公司債額計18,500千元，本公司因而支付現金18,500千元並沖轉未攤銷折價55千元、公平價值變動列入損益之金融負債－流動2千元、資本公積－認股權1,647千元，差額認列資本公積－庫藏股交易1,647千元。

本公司於民國九十九年度發行私募無擔保可轉換公司債，發行總額為70,000千元，主要發行條款如下：

(1)票面利率：0%。

(2)期限：三年(民國九十九年二月二十六日至民國一〇二年二月二十五日止)。

(3)償還方法：本債券除已被提前收回、買回或轉換及註銷外，發行公司於到期日以本債券面額之100%償還本金。

(4)債券持有人請求賣回辦法：債券持有人得於發行屆滿十八個月後至到期日止，要求發行公司買回，買回價格為債券面額之100%。

(5)轉換辦法：

A.債券持有人得於公司債發行滿十八個月起至到期日前十日止，依轉換辦法行使轉換權利。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣4.58元，除本公司所發行之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時（包含以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格將依本公司第一次私募無擔保可轉換公司債發行辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

由於債券持有人得於公司債發行屆滿十八個月後至到期日止，要求本公司按約定價格將債券贖回，本公司基於保守原則於民國一〇〇年三月三十一日將可轉換公司債全數轉列為流動負債，並於民國一〇二年二月二十五日已將上述公司債全數贖回。

(九)負債準備

	保 固
民國102年1月1日餘額	\$ 2,062
當期新增之負債準備	1,563
當期使用之負債準備	(1,667)
民國102年12月31日餘額	\$ 1,958
流 動	\$ 1,767
非流動	191
	\$ 1,958
民國101年1月1日餘額	\$ 3,414
當期新增之負債準備	2,703
當期使用之負債準備	(4,055)
民國101年12月31日餘額	\$ 2,062
流 動	\$ 1,905
非流動	157
	\$ 2,062

民國一〇二年度及一〇一年度本公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本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。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 21,667	21,667	21,667
一年至五年	<u>19,019</u>	<u>40,686</u>	<u>62,353</u>
	<u>\$ 40,686</u>	<u>62,353</u>	<u>84,020</u>

本公司以營業租賃承租辦公室及廠房。租賃期間通常為二至五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用均為21,667千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 7,783	10,002	9,954
一年至五年	<u>4,516</u>	<u>12,299</u>	<u>8,300</u>
	<u>\$ 12,299</u>	<u>22,301</u>	<u>18,254</u>

民國一〇二年度及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為10,033千元及8,622千元。

(十一)員工福利

1.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,769千元及8,718千元，已提撥至勞工保險局。

2.短期員工福利負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	\$ <u>6,975</u>	<u>7,504</u>	<u>7,444</u>

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	25,729	90,768
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 25,729</u>	<u>90,768</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利損之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨損	\$ <u>(168,858)</u>	<u>(155,866)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (28,706)	(26,345)
長期股權投資之投資損失	16,354	24,912
處分國內投資利益	(3,035)	(4,484)
股利收入	(527)	-
遞延所得稅資產高估數	580	3,931
減損損失	-	2,686
未認列暫時性差異	41,063	90,068
合 計	<u>\$ 25,729</u>	<u>90,768</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
可減除暫時性差異	\$ 2,040	3,972	3,888
未使用投資抵減	-	19,400	41,859
未使用課稅損失	193,496	212,951	122,967
	<u>\$ 195,536</u>	<u>236,323</u>	<u>168,714</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得扣抵該等課稅損失。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十三年度	\$ 96,377	民國一〇三年度
民國九十四年度	664,448	民國一〇四年度
民國九十五年度	142,783	民國一〇五年度
民國九十六年度	50,924	民國一〇六年度
民國九十七年度	71,197	民國一〇七年度
民國九十八年度	93,452	民國一〇八年度
民國一〇一年度	5,496	民國一一一年度
民國一〇二年度	13,535	民國一一二年度
	<u>\$ 1,138,212</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換損益
民國101年1月1日	\$ 893
借記(貸記)損益表	(893)
民國101年12月31日	<u>\$ -</u>

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	備抵存貨跌價損失	長期投資減損損失	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 41,425	32,882	9,520	4,339	88,166
貸記(借記)損益表	(23,373)	-	-	(2,356)	(25,729)
民國102年12月31日	<u>\$ 18,052</u>	<u>32,882</u>	<u>9,520</u>	<u>1,983</u>	<u>62,437</u>
民國101年1月1日	\$ 131,881	33,907	9,520	4,519	179,827
貸記(借記)損益表	(90,456)	(1,025)	-	(180)	(91,661)
民國101年12月31日	<u>\$ 41,425</u>	<u>32,882</u>	<u>9,520</u>	<u>4,339</u>	<u>88,166</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(585,403)	(390,816)	(661,769)
	<u>\$ (585,403)</u>	<u>(390,816)</u>	<u>(661,769)</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日皆係為累積虧損，故無股東可扣抵稅額比率。

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,935</u>	<u>15,930</u>	<u>15,579</u>

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為7,000,000千元，每股面額10元，共為700,000千股。前述額定股本總額包含普通股及特別股，已發行股份分別為普通股190,144千股、190,144千股及255,845千股，特別股分別為17千股、17千股及23千股。所有已發行股份之股款均已收取。特別股分類於權益項下。

1.普通股及特別股之發行

本公司為健全公司財務結構及未來營運發展需要，於民國一〇一年六月五日經股東會決議減資彌補虧損案，減除普通股65,700千股及特別股6千股，減資比率為25.68%，此案已於一〇一年七月十八日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於民國一〇一年七月三十一日經董事會決議以民國一〇一年八月一日為減資基準日，上述減資案業已辦妥變更登記，並於民國一〇一年十月二十九日換發新股。

依本公司章程規定，有關甲種特別股之權利及義務列示如下：

- (1)公司每年所得純益，除依法彌補以往年度虧損暨提撥應納稅捐及法定盈餘公積金，優先按年息百分之二十（按股票面額計算）支付股息及紅利。
- (2)股息及紅利每年以現金發放一次，於每年股東常會通過發放日期後，支付上年度按實際發行日數計算應發之股息及紅利，但轉換為普通股時，則發放至上年度年底止。
- (3)若某一年度無盈餘，或盈餘不足以發放特別股股息及紅利時，應累積於以後年度有盈餘時，優先補足。特別股股東於轉換為普通股後，得享受應付未付之特別股股息及紅利，公司並應一次付清，但不得請求轉換前一年度之普通股盈餘分派，其餘之權利義務與普通股同。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)特別股得於發行日起滿一年後，於每年六月請求將該特別股轉換為同股數之普通股。

(5)公司清算時，特別股之償還順序優先於普通股，但分派公司剩餘財產以不超過其發行金額為限。除公司章程訂定者外，特別股無其他權利義務。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇一年六月五日決議辦理減資彌補虧損17元。

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫藏股票交易	\$ 1,750	1,750	1,713
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	233	233	-
認股權	1,647	1,647	3,560
	\$ 3,630	3,630	5,273

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而減少保留盈餘之金額為4,709千元，依規定不需提列特別盈餘公積。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，本公司每年所得純益，除依法彌補以往年度虧損及提撥應納稅捐及法定盈餘公積，優先發放應付未付之特別股股息及紅利，如尚有餘額，則發放(一)12.5%為員工紅利，並依員工紅利分派辦法分發，(二)提撥2%為董監事酬勞，(三)其餘為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為原則；並綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況，維持公司每年股利水準均衡，以提撥百分之四十以下發放現金股利，其餘分配股票股利為原則。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度皆為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

本公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止累計尚未發放特別股股息分別為259千元、225千元及184千元，將於未來股東會議分配時認列。

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日皆為累積虧損，故未估列員工紅利及董監事酬勞。

4.庫藏股

民國一〇二年度及一〇一年度本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。

民國一〇一年度因本公司減資彌補虧損致本公司之子公司倫翔科技股份有限公司及育豐科技股份有限公司持有本公司之股票分別減少1,074千股及1,030千股，本公司因此沖銷庫藏股股票141,189千元、資本公積一庫藏股交易1,713千元，並將差額139,473千元轉列待彌補虧損。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司之子公司合計持有本公司股票皆為6,088千股，為以前年度子公司為長期持有而購入及可轉換公司債到期轉換取得之母公司股票，列為庫藏股票，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日持有庫藏股之市價皆為19,664千元。有關子公司持有本公司股票視同庫藏股股票，其明細如下：

	102.12.31	101.12.31
倫翔科技(股)公司	\$ 209,026	209,026
育豐科技(股)公司	200,000	200,000
	<u>\$ 409,026</u>	<u>409,026</u>

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日	\$ (911)	120
外幣換算差異(稅後淨額):		
本公司	11,252	-
備供出售金融資產未實現損益:		
本公司	-	(738)
民國102年12月31日餘額	\$ <u>10,341</u>	<u>(618)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(505)
外幣換算差異(稅後淨額):		
本公司	(911)	-
備供出售金融資產未實現損益:		
本公司	-	625
民國101年12月31日餘額	\$ <u>(911)</u>	<u>120</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年度，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

	102年度	101年度
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (194,587)	(246,634)
不可贖回特別股之股利	(34)	(41)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	\$ <u>(194,621)</u>	<u>(246,675)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>184,056</u>	<u>184,056</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(1.06)</u>	<u>(1.34)</u>

2.稀釋每股盈餘

本公司特別股及可轉換公司債雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股盈餘之計算。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 855	1,914
股利收入	3,102	-
租金收入	15,436	13,555
其他	<u>13,257</u>	<u>20,313</u>
	<u>\$ 32,650</u>	<u>35,782</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換(損)益	\$ 17,151	(20,604)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	2	264
處分不動產、廠房及設備利益	-	7
處分投資利益	17,851	26,376
金融資產減損損失	-	(15,800)
其他	<u>(2,325)</u>	<u>(3,879)</u>
	<u>\$ 32,679</u>	<u>(13,636)</u>

3.財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用	\$ <u>8,465</u>	<u>9,983</u>

(十六)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產	\$ 1,345	2,083	1,458
以成本衡量之金融資產	46,715	82,715	98,515
現金及約當現金	338,613	344,758	455,308
應收票據及帳款	395,923	382,389	431,498
存出保證金	<u>9,520</u>	<u>9,565</u>	<u>8,460</u>
合計	<u>\$ 792,116</u>	<u>821,510</u>	<u>995,239</u>

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	\$ -	2	268
短期借款	540,000	423,445	601,279
應付票據及帳款	57,244	86,132	151,187
其他應付款(含關係人)	51,954	63,742	81,848
存入保證金	<u>3,224</u>	<u>3,035</u>	<u>2,561</u>
合計	<u>\$ 652,422</u>	<u>576,356</u>	<u>837,143</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為792,116千元、821,510千元及995,239千元。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收帳款餘額分別約13%及12%係來自於對某單一客戶之銷售。本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入分別約87%及91%顯著集中於美洲和歐洲地區。

3.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
102年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 320,000	320,171	320,171	-	-	-
無擔保銀行借款	220,000	220,237	220,237	-	-	-
應付票據	333	333	333	-	-	-
應付帳款	56,911	56,911	56,911	-	-	-
其他應付款	51,954	51,954	51,954	-	-	-
存入保證金	3,224	3,224	-	-	3,224	-
特別股(含特別股股息)	<u>170</u>	<u>429</u>	<u>429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 652,592</u>	<u>653,259</u>	<u>650,035</u>	<u>-</u>	<u>3,224</u>	<u>-</u>

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(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
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 270,000	270,238	270,238	-	-	-
無擔保銀行借款	135,000	135,092	135,092	-	-	-
無擔保可轉換公司債	18,445	18,445	18,445	-	-	-
應付票據	230	230	230	-	-	-
應付帳款	85,902	85,902	85,902	-	-	-
其他應付款	63,742	63,742	63,742	-	-	-
存入保證金	3,035	3,035	-	-	3,035	-
特別股(含特別股股息)	170	395	395	-	-	-
	<u>\$ 576,524</u>	<u>577,079</u>	<u>574,044</u>	<u>-</u>	<u>3,035</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 300,000	300,239	300,239	-	-	-
無擔保銀行借款	190,000	190,107	190,107	-	-	-
遠期信用狀借款	72,808	72,999	72,999	-	-	-
無擔保可轉換公司債	38,471	38,471	38,471	-	-	-
應付票據	2,289	2,289	2,289	-	-	-
應付帳款	148,898	148,898	148,898	-	-	-
其他應付款	81,848	81,848	81,848	-	-	-
存入保證金	2,561	2,561	-	-	2,561	-
特別股(含特別股股息)	228	412	412	-	-	-
	<u>\$ 837,103</u>	<u>837,824</u>	<u>835,263</u>	<u>-</u>	<u>2,561</u>	<u>-</u>

本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。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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
102年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$	19,769	29.8100
歐元	\$	467	41.0900
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$	890	29.8100

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	外 幣	匯 率	台 幣	
101年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	19,356	29.0400	562,098
歐 元	\$	1,208	38.4900	46,496
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,624	29.0400	47,161
101年1月1日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	18,514	30.2800	560,604
歐 元	\$	1,014	39.1800	39,729
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,126	30.2800	155,215

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇二年及一〇一年十二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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨損將分別增加或減少5,820千元及5,614千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

本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，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨損將增加或減少5,400千元及4,050千元，主因係本公司之變動利率借款產生。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B.以成本衡量之金融資產－非流動因無活絡市場之公開報價，故以資產負債表日之帳面價值或股權淨值為公平價值。
- C.應付公司債以評價方式估計公平價值。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>1,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,345</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>2,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,083</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ <u>1,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,458</u>

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，並負責發展及控管本公司之風險管理政策。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之應收款項集中於一家客戶分別佔本公司應收款項淨額78%、76%及58%。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及貿易條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含適時取得外部資料。交易授信限額依個別客戶建立，係代表無須經權責主管核准之最大未收金額，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為新客戶，是否為上市櫃公司；客戶所屬地區別、產業別及是否已存在財務困難。被評定為高風險之客戶未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

本公司定期對應收帳款及投資進行評估。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料估算。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司均無提供任何背書保證。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元及美元。

為管理匯率風險，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

本公司外幣債權及債務受匯率影響，惟外幣債權及債務相抵後淨額不重大，故匯率變動對其影響亦限縮於一定範圍內。

本公司對子公司之投資並未避險。

(2)利率風險

本公司舉借之短期借款，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟本公司所處金融環境穩定，市場利率變動幅度不大，應不致於因利率變動產生重大風險。

(十八)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，且儘可能降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資產總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資產總額等同權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上負債。

報導日之負債比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 708,718	637,140	874,902
資產總額	\$ 1,629,257	1,741,752	2,226,361
負債比率	43 %	37 %	39 %

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
美國倫飛公司	美國	100.000	100.000	100.000
德國倫飛公司	德國	100.000	100.000	100.000
倫飛(亞洲)(股)公司	新加坡	100.000	100.000	100.000
倫翔科技(股)公司	台灣	99.974	99.974	99.974
育豐科技(股)公司	台灣	99.975	99.975	99.975
Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.	B.V.I	100.000	100.000	100.000
倫飛電腦(昆山)有限公司	中國	100.000	100.000	100.000
昆山倫騰電子有限公司	中國	100.000	100.000	-

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>148,876</u>	<u>118,316</u>

本公司銷售予子公司之售價與一般銷售價格無顯著不同。約定之收款條件均為銷貨後六十天至一百八十天或與對其進貨之應付帳款互抵。另，自民國九十三年第四季起，在子公司銷售情況達經濟規模效益，且獲利情況穩定前，為顧及子公司之功能任務，可依資金狀況償還貨款，暫不受其原訂之收款條件所限。本公司對關係人之授信期間長於非關係人之授信期間(30天至60天)，係因考量加強子公司之財務結構，致本公司對其之授信期間較長。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>137,877</u>	<u>310,973</u>

上開進貨價格係以關係人之進料成本加成計價，因產品規格與一般供應商不同，無交易價格可資比較，非關係人之付款依約定條件而定，關係人約定之付款條件為與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後30天至60天。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司因上述交易所產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款－關係人	子公司	\$ 30,653	29,690	19,297
長期應收款－關係人	子公司	185	-	8,485
		<u>\$ 30,838</u>	<u>29,690</u>	<u>27,782</u>

4. 代購料款

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日因代倫飛昆山公司購料產生之應收款項餘額分別為29,427千元、49,105千元及193,399千元(帳列應收帳款－關係人)及超過正常授信期限之應收帳款轉列長期應收帳款分別為280,374千元、243,901千元及55,270千元(帳列長期應收帳款－關係人)。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日逾期應收帳款之帳齡分布於6~9月者分別約佔該帳款之5%、23%及0%、9~12月者分別約佔該帳款之6%、28%及0%，12月以上者則分別約佔89%、49%及100%。

5. 應收(付)代收代付款

本公司為關係人代收代付其他零星費用等，所產生之應收(付)代收代付款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應付款	子公司	\$ 2,619	7,377	7,647

6. 其他

- (1) 本公司於民國一〇一年三月二十七日出售長期投資股權威創科技股份有限公司股份20千股予本公司之子公司育豐科技股份有限公司，於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日因該交易所產生之利益皆為25千元屬未實現，帳列採用權益法之投資項下。
- (2) 本公司對被投資公司之銷貨仍未經轉售他人之存貨內含未實現銷貨毛利，於民國一〇二年度及一〇一年度分別減少9,252千元及3,803千元，於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之未實現利益餘額分別為10,113千元及19,365千元，列入採用權益法之投資項下。
- (3) 本公司於民國九十九年二月二十六日發行第一次私募無擔保可轉換公司債，發行總額為70,000千元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司之關係人持有之餘額分別為0千元、6,300千元及27,800千元。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 10,308	10,732
退職後福利	324	324
	<u>\$ 10,632</u>	<u>11,056</u>

八、質押之資產

本公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地	短期借款	\$ 107,832	107,832	107,832
房屋及建築	短期借款	195,636	200,091	205,659
投資性不動產	短期借款	153,990	155,394	156,798
		<u>\$ 457,458</u>	<u>463,317</u>	<u>470,289</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為購貨已開出尚未使用之信用狀金額分別為0千元、7,593千元及23,993千元。

(二)LENOVO於民國九十四年購併IBM之筆記型電腦部門，故本公司於民國九十六年五月與LENOVO新簽訂生產相容機型作業系統之使用權利金。依合約規定，自民國九十六年一月起，依據本公司銷售之機型及數量每台需支付一定金額之權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年度			101年度		
	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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	27,071	131,289	158,360	28,389	144,828	173,217
勞健保費用	2,997	11,359	14,356	2,882	11,295	14,177
退休金費用	1,648	7,121	8,769	1,593	7,125	8,718
其他員工福利費用	1,848	4,668	6,516	1,757	3,488	5,245
折舊費用(註)	10,543	6,832	17,375	11,480	7,673	19,153
攤銷費用	-	19,015	19,015	-	18,437	18,437

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一〇二年度及一〇一年度皆為1,404千元。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	歐華創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,400	44,000	10.000 %	-	註一
本公司	Il, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	400	-	2.125 %	-	註二
本公司	Trigem Computer Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	0.006 %	-	註二
本公司	Printec Japan Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	2,715	9.000 %	-	註一
本公司	智基科技開發(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	42	1,345	0.271 %	1,345	
倫翔科技(股)公司	倫飛電腦實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產-非流動	3,109	10,041	1.630 %	10,041	註三
育豐科技(股)公司	倫飛電腦實業(股)公司	母公司	備供出售金融資產-非流動	2,979	9,623	1.570 %	9,623	註三

註一：係未上市上櫃公司，因無活絡市場之公開報價，故無市價可循。

註二：已全數提列減損損失。

註三：視同庫藏股票處理。

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	倫飛電腦(昆山)有限公司	本公司之孫公司	進貨	137,826	28 %	與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後三十天至六十天	- (註一)	與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後三十天至六十天	309,801	78 %	
倫飛電腦(昆山)有限公司	本公司	最終母公司	(銷貨)	(137,826)	96 %	與對其進貨之應付帳款互抵或為銷貨後三十天至六十天	- (註二)	與對其進貨之應付帳款互抵或為銷貨後三十天至六十天	(309,801)	(95) %	

註一：以關係人進料成本加成計價。

註二：以進料成本加成計價。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (註一)	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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	倫飛電腦(昆山) 有限公司	本公司之孫公司	309,801	- %	280,374	已轉列長期應收款 並持續催收	-	-

註一：包含已轉列長期應收款之金額。

註二：截至民國一〇三年三月三十一日止。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本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、電腦週邊設備之研 究開發及買賣	53,079	53,079	297	59.400 %	58,211	(15,660)	(9,302)	本公司與子公司共同 持有該公司百分之百 股份
本公司	德國倫飛公司	德國	電腦、電腦週邊設備之研 究開發及買賣	271,665	271,665	-	100.000 %	1,800	(11,932)	(11,932)	子公司
本公司	倫飛(亞洲)(股)公 司	新加坡	投資控股	539,919	539,919	5,872	100.000 %	3,952	(56,783)	(56,783)	子公司
本公司	倫翔科技(股)公司	台灣	電腦及電腦週邊設備之買 賣	328,533	328,533	32,853	99.974 %	28,257	(4,137)	(4,137)	子公司
本公司	育豐科技(股)公司	台灣	電腦及電腦週邊設備之買 賣	397,900	397,900	39,790	99.975 %	19,459	(2,543)	(2,543)	子公司
本公司	威創科技(股)公司	台灣	家庭、辦公室用之有線 、無線網路產品	25,232	25,232	2,819	11.424 %	26,306	(100,690)	(11,503)	本公司採權益法評價 之被投資公司
倫翔科技 (股)公司	美國倫飛公司	美國	電腦及電腦週邊設備之買 賣	46,061	46,061	128	25.600 %	28,125	(15,660)	(4,009)	本公司與子公司共同 持有該公司百分之百 股份
育豐科技 (股)公司	美國倫飛公司	美國	電腦及電腦週邊設備之買 賣	24,675	24,675	75	15.000 %	16,480	(15,660)	(2,349)	本公司與子公司共同 持有該公司百分之百 股份
育豐科技 (股)公司	威創科技(股)公司	台灣	家庭、辦公室用之有線 、無線網路產品	316	316	22	0.088 %	228	(100,690)	(88)	育豐科技(股)公司採 權益法評價之被投資 公司
倫飛(亞洲) (股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) LTD.	英屬維 京群島	投資控股	1,388	1,388	50	100.000 %	3,870	10	10	本公司之孫公司

註：民國一〇二年十二月三十一日匯率：美元1=新台幣29.81。

(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

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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投	截至本期
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額					
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 及鍵盤之產銷業 務	372,625 (USD12,500)	(三)	372,625 (USD12,500)	-	-	372,625 (USD12,500)	(58,392)	100.00 %	(58,392)	(10,539)	-
武漢倫新華信 電腦有限公司	筆記型電腦零件 、系統配合設備 之生產、銷售及 相關軟體開發	119,240 (USD4,000)	(三)	59,620 (USD2,000)	-	-	59,620 (USD2,000)	-	- %	-	-	-

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	匯出	收回						
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	954 (USD32)	(三)	954 (USD32)	-	-	954 (USD32)	1,540	100.00%	1,540	4,015	-	

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區區款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)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)。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列之投資損益係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告以權益法計列。

註三：民國一〇二年十二月三十一日匯率：美元1=新台幣29.81。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
471,952 (USD15,832)	471,952 (USD15,832)	552,323 (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：民國一〇二年十二月三十一日匯率：美元1：新台幣29.81。

註三：為本公司淨值60%。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1)本公司對大陸被投資公司重大銷售金額如下：

昆山倫騰電子有限公司	<u>102年度</u> \$ <u>18,514</u>
------------	----------------------------------

本公司因上述銷貨而發生之應收款項餘額如下：

昆山倫騰電子有限公司	<u>102年度</u> \$ <u>1,674</u>
------------	---------------------------------

本公司銷貨予關係人之銷售價格，與一般銷貨尚無顯著不同。約定之收款條件均為銷貨後六十天至一百八十天或與其進貨之應付帳款互抵。

(2)本公司向大陸被投資公司進貨金額如下：

倫飛電腦(昆山)有限公司	<u>102年度</u> \$ <u>137,826</u>
--------------	-----------------------------------

上開進貨價格係以關係人之進料成本加成計價，因產品規格與一般供應商不同，無交易價格可資比較，非關係人之付款依約定條件而定，關係人約定之付款條件為與對其銷貨之應收帳款互抵或為進貨後30天至60天。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)代購料款

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司因代倫飛昆山公司購料產生之應收款項餘額為29,427千元及超過正常授信期限之應收帳款轉列長期應收款為280,374千元(帳列長期應收款－關係人)。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 344,758	-	344,758	455,308	-	455,308
應收帳款淨額	59,693	-	59,693	155,047	-	155,047
應收帳款－關係人	78,795	-	78,795	212,696	-	212,696
存 貨	92,979	-	92,979	135,552	-	135,552
預付款項	7,987	-	7,987	10,584	-	10,584
遞延所得稅資產－流動	37,221	(37,221)	-	37,532	(37,532)	-
其他流動資產	2,223	-	2,223	4,724	-	4,724
流動資產合計	<u>623,656</u>	<u>(37,221)</u>	<u>586,435</u>	<u>1,011,443</u>	<u>(37,532)</u>	<u>973,911</u>
其他投資，包含衍生性：						
備供出售金融資產－非流動	2,083	-	2,083	1,458	-	1,458
以成本衡量之金融資產－非流動	82,715	-	82,715	98,515	-	98,515
採用權益法之投資	236,782	(21,759)	215,023	385,964	(25,239)	360,725
不動產、廠房及設備	220,313	121,820	342,133	230,000	121,518	351,518
投資性不動產	-	155,394	155,394	-	156,798	156,798
出租資產	277,445	(277,445)	-	282,389	(282,389)	-
遞延所得稅資產	50,945	37,221	88,166	141,402	38,425	179,827
存出保證金	9,565	-	9,565	8,460	-	8,460
長期應收款－關係人	243,901	-	243,901	63,755	-	63,755
其他非流動資產	16,106	231	16,337	27,321	4,073	31,394
非流動資產合計	<u>1,139,855</u>	<u>15,462</u>	<u>1,155,317</u>	<u>1,239,264</u>	<u>13,186</u>	<u>1,252,450</u>
資產總計	<u>\$ 1,763,511</u>	<u>(21,759)</u>	<u>1,741,752</u>	<u>2,250,707</u>	<u>(24,346)</u>	<u>2,226,361</u>

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 423,445	-	423,445	601,279	-	601,279
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2	-	2	268	-	268
應付票據	230	-	230	2,289	-	2,289
應付帳款	85,902	-	85,902	148,898	-	148,898
其他應付款	48,861	7,504	56,365	66,757	7,444	74,201
其他應付款—關係人	7,377	-	7,377	7,647	-	7,647
負債準備—流動	1,567	338	1,905	3,414	-	3,414
其他流動負債	78,111	(19,389)	58,722	56,620	(23,168)	33,452
流動負債合計	645,495	(11,547)	633,948	887,172	(15,724)	871,448
遞延所得稅負債	-	-	-	-	893	893
負債準備—非流動	-	157	157	-	-	-
存入保證金	3,035	-	3,035	2,561	-	2,561
非流動負債合計	3,035	157	3,192	2,561	893	3,454
負債總計	648,530	(11,390)	637,140	889,733	(14,831)	874,902
歸屬於母公司之業主權益						
股本	1,901,615	-	1,901,615	2,558,675	-	2,558,675
資本公積	3,630	-	3,630	5,273	-	5,273
保留盈餘	(385,214)	(5,602)	(390,816)	(657,060)	(4,709)	(661,769)
其他權益	(405,050)	(4,767)	(409,817)	(545,914)	(4,806)	(550,720)
權益總計	1,114,981	(10,369)	1,104,612	1,360,974	(9,515)	1,351,459
負債及權益總計	\$ 1,763,511	(21,759)	1,741,752	2,250,707	(24,346)	2,226,361

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,104,148	(495)	1,103,653
營業成本	876,082	3,345	879,427
營業毛利	228,066	(3,840)	224,226
已實現銷貨利益淨額	3,803	-	3,803
營業毛利淨額	231,869	(3,840)	228,029
營業費用			
推銷費用	53,926	(78)	53,848
管理費用	90,142	101	90,243
研發費用	104,850	233	105,083
營業費用合計	248,918	256	249,174
營業淨利(損)	(17,049)	(4,096)	(21,145)
營業外收入及支出：			
其他收入	35,782	-	35,782
其他利益及損失	(17,177)	3,541	(13,636)
財務成本	(9,983)	-	(9,983)
採用權益法之子公司及關聯 企業損益之份額	(146,546)	(338)	(146,884)
稅前淨損	(154,973)	(893)	(155,866)
減：所得稅費用	90,768	-	90,768
本期淨損	(245,741)	(893)	(246,634)
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	-	(911)	(911)
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	625	625
減：與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(286)	(286)
本期綜合損益總額	\$ (245,741)	(1,179)	(246,920)
基本每股盈餘(元)	\$ (1.34)	-	(1.34)

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司依先前之一般公認會計原則，將已出租資產及閒置資產帳列於其他資產項下。本公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及第40號「投資性不動產」，分別重分類於不動產、廠房及設備與投資性不動產項下。彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
投資性不動產	\$ 155,394	156,798
不動產、廠房及設備	122,051	125,591
原帳列其他資產	\$ 277,445	282,389

另上述其他資產所提列之折舊費用，依先前之一般公認會計原則帳列於營業外費用及損失，於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，重分類為成本，於民國一〇一年度金額為3,541千元。

- 2.本公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 4,698	4,698
保留盈餘調整數	\$ 4,698	4,698

- 3.本公司及採權益法之投資公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司及採權益法之投資公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
營業成本	\$ (196)
推銷費用	(78)
管理費用	101
研發費用	233
採用權益法認列之關係企業損益之份額	338
國外營運機構財務報表之兌換差額	(36)
所得稅前淨損調整數	\$ 362

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他流動負債	\$ 7,504	7,444
採用權益法之投資	<u>2,265</u>	<u>1,963</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 9,769</u>	<u>9,407</u>

- 4.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為37,221千元及37,532千元。
- 5.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加0千元及893千元。
- 6.我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換金管會認可之國際財務報導準則後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為231千元及4,073千元。此重分類對個體財務報告無影響。
- 7.本公司原依我國會計研究發展基金會(90)基秘字第135號解釋函規定，自民國九十一年一月一日起，母公司對子公司持有之母公司股票依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同庫藏股票處理，並以當時子公司帳列轉投資母公司之帳面價值做為首次適用本號公報之庫藏股票成本，如果子公司持有母公司股票原歸類為長期股權投資，則母公司帳列未實現跌價損失仍留在帳上，俟子公司處分母公司股票或與母公司合併時，再予以轉銷為損失；金管會認可之國際財務報導準則規定母公司對子公司持有母公司股票時，即視同庫藏股票處理；依此，本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日分別將股東權益其他項下之金融商品之未實現損失金額330,165千元及444,160千元及採用權益法之投資金額105千元及108千元，重分類至股東權益項目項下之庫藏股票。

倫飛電腦實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 8.本公司依我國會計準則，將非可獨立銷售者(售價內屬保固部份)認列保固準備；轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，原保固準備依其性質重分類至長短期負債準備項下，另因銷售產品產生之預收產品保固收入則認列為銷貨收入減項，並於保固義務提供時認列相關收入，並將實際發生之產品維修費重分類至營業成本。依此，彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業收入	\$ 495	
所得稅前淨損調整數	<u>\$ 495</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
負債準備－流動	\$ 338	-
負債準備－非流動	<u>157</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 495</u>	<u>-</u>

- 9.本公司銷售貨物予子公司之順流交易，因於各財務報導日相關存貨尚未出售，其毛利係屬未實現，依我國會計準則於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將該未實現之毛利帳入遞延貸項－聯屬公司間利益金額分別為19,389千元及23,168千元，惟轉換IFRSs後依規定將其列為採用權益法之投資之減項。

- 10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 7,504	7,444
負債準備	495	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,662)	(4,698)
採用權益法之投資	<u>2,265</u>	<u>1,963</u>
合計	<u>\$ 5,602</u>	<u>4,709</u>

倫飛電腦實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ <u>160</u>
銀行存款	活期存款	26,763
	支票存款	1,838
	外幣存款	
	美金10,184千元，@29.81	303,598
	其他外幣存款	<u>6,254</u>
	小 計	<u>338,453</u>
		<u>\$ <u>338,613</u></u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
S	營 業	\$ <u><u>11</u></u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
Twinhead International (KUNSHAN) Co.	營 業	\$ 29,427	
GammaTech Computer Corp.	"	16,184	
Twinhead GmbH.	"	12,980	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>1,489</u>	
		<u>60,080</u>	
非關係人：			
M	營 業	15,346	
T	"	13,651	
P	"	10,966	
L	"	4,466	
D	"	3,895	
F	"	3,153	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>3,796</u>	
		<u>55,273</u>	
		<u>\$ 115,353</u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 38,955	24,933	市價採淨變現價值
在製品	3,973	3,973	"
原物料	270,979	66,579	"
在途存貨	9,109	9,109	"
合 計	323,016	<u>104,594</u>	
減：備抵存貨跌價損失	218,422		
	<u>\$ 104,594</u>		

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付權利金		\$ 3,933	
預付保險費		945	
其他預付費用		3,194	
預付貨款		<u>11,918</u>	
		<u>\$ 19,990</u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收營所稅退稅款		\$ 261	
應收營業稅退稅款		482	
暫 付 款		<u>436</u>	
		<u>\$ 1,179</u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數 (千股)	公 平 價 值	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	公 平 價 值		
智基科技開發股份有限公司	42	\$ 2,083	-	-	-	738	42	1,345	無	

(註一)

註一：係未實現損益。

倫飛電腦實業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數 (千股)	帳面金額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	帳面金額		
歐華創業投資股份有限公司	8,000	\$ 80,000	-	-	3,600	36,000	4,400	44,000	無	
Printec Japan	-	2,715	-	-	-	-	-	2,715	"	
		<u>\$ 82,715</u>				<u>36,000</u>		<u>46,715</u>		

倫飛電腦實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額 (註一)	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	持 股 比 例(%)	金 額	單 價	總 價		
美國倫飛公司	297	\$ 58,983	-	8,530	-	9,302 (註二)	297	100.000	58,211	-	65,259	無	
倫飛(亞洲)股份有限公司	5,872	53,582	-	7,153	-	56,783 (註二)	5,872	100.000	3,952	-	4,755	//	
倫翔科技股份有限公司	32,853	31,579	-	815	-	4,137 (註二)	32,853	99.974	28,257	-	38,367	//	
育豐科技股份有限公司	39,790	21,524	-	478	-	2,543 (註二)	39,790	99.975	19,459	-	29,163	//	
威創科技股份有限公司	2,685	39,151	134	-	-	12,845 (註三)	2,819	11.424	26,306	-	26,306	//	
德國倫飛公司	-	10,204	-	3,528	-	11,932 (註二)	-	100.000	1,800	-	4,061	//	
		<u>\$ 215,023</u>		<u>20,504</u>		<u>97,542</u>			<u>137,985</u>		<u>167,911</u>		

註一：係國外營運機構財務報表之兌換差額11,252千元及未實現銷貨損益淨變動數9,252千元。

註二：係採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額。

註三：係包含採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額11,503千元及關聯企業發放現金股利1,342千元。

倫飛電腦實業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

請詳附註六(六)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

請詳附註六(六)。

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

請詳附註六(六)。

投資性不動產變動明細表

請詳附註六(七)。

倫飛電腦實業股份有限公司

投資性不動產累計折舊變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(七)。

其他非流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延費用	未攤銷模具	\$ <u>29,320</u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間 (%)	融資額度	抵押 或擔保	備註
擔保借款	一銀南門	\$ 130,000	一年以內	1.85	130,000	擔保	附註八
"	華銀新店	140,000	"	1.88	140,000	"	"
"	彰銀北新	50,000	"	1.84	51,600	"	"
信用借款	土銀新店	80,000	"	1.84	80,000	-	
"	合庫寶橋	60,000	"	1.95	80,000	-	
"	華銀新店	35,000	"	1.90	60,000	-	
"	彰銀北新	30,000	"	1.90	50,000	-	
"	新店新光	15,000	"	1.50	15,000	-	
		<u>\$ 540,000</u>					

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
甲	營業	\$ 255	
乙	"	63	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	15	
		<u>\$ 333</u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
丙	營業	\$ 7,739	
丁	"	3,454	
戊	"	3,151	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>42,567</u>	
		<u>\$ 56,911</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
應付薪資		\$ 14,180
應付年獎		5,838
應付權利金		9,062
應付員工福利		6,975
其他(未達應付費用5%者)		<u>13,280</u>
		<u>\$ 49,335</u>

倫飛電腦實業股份有限公司

負債準備—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付售後服務費		\$ 1,531	
保固之短期負債準備		130	
銷貨退回及折讓之短期負債準備		106	
		<u>\$ 1,767</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 15,552	
暫收款		36,918	
代收款		1,868	
		<u>\$ 54,338</u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(台)	金 額	備 註
筆記型電腦	18,745	\$ 468,000	
成 品 板	7,976	50,255	
出售材料及其他	-	129,426	
		<u>\$ 647,681</u>	

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓。

倫飛電腦實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本：		
直接原物料		
期初盤存(含期初在途存貨8,961千元)	\$ 272,726	
加：本期進料	487,028	
減：期末盤存(含期末在途存貨3,980千元)	280,088	
出售原物料	37,599	
轉列製造費用	<u>1,152</u>	
直接原物料小計	440,915	
直接人工	9,652	
製造費用	<u>56,317</u>	
製造成本	506,884	
加：期初在製品盤存	2,871	
減：期末在製品盤存	<u>3,973</u>	
製成品成本	505,782	
加：期初製成品盤存	23,804	
減：期末製成品盤存	38,955	
非生產性領料	<u>3,985</u>	
自製產品銷貨成本合計		486,646
出售原物料成本		37,599
存貨跌價損失		<u>12,000</u>
營業成本總計		<u>\$ 536,245</u>

倫飛電腦實業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 30,708	
廣告費		6,102	
保險費		2,947	
租金		3,135	
旅費		3,444	
其他費用		10,214	
		<u>\$ 56,550</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$ 40,186	
租金支出		7,439	
勞務費		6,254	
修繕費		4,259	
其他		27,305	
		<u>\$ 85,443</u>	

倫飛電腦實業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 60,395	
租金支出		12,627	
模 具 費		6,542	
檢 驗 費		7,362	
保 險 費		5,293	
其 他		<u>15,998</u>	
		<u>\$ 108,217</u>	