

股票代碼：2364

倫飛電腦實業股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市瑞光路550號11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、合併財務季報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~26
(七)關係人交易	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	27~28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 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：

倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

倫飛電腦實業股份有限公司編入上開合併財務季報告之部份子公司，係按各該被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據編製，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為17,446千元及233,086千元，分別佔合併資產總額之1.52%及19.31%，負債總額分別為3,212千元及28,486千元，分別佔合併負債總額之0.49%及3.61%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日暨一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為289千元、(17,806)千元、(1,361)千元及(46,657)千元，分別佔合併綜合損益之(1.14)%、23.44%、1.29%及34.36%。



依本會計師核閱結果，除第三段所述之各該被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

尹元聖  
王勇勝



證券主管機關：金管證審字第1050011618號  
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號  
民國一〇六年十一月十日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日資產負債表，未依一般公認審計準則查核  
 倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			106.9.30			
	金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%	
<b>資產</b>										
<b>流動資產：</b>										
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 132,779	12	133,050	11	127,055	11	2100	2100	590,000	49
1150 應收票據(附註六(二))	715	-	3	-	6,122	1	2150	2150	560	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	62,774	5	87,026	7	89,116	7	2170	2170	86,223	7
1200 其他應收款(附註六(二))	24	-	66	-	58	-	2200	2200	62,618	5
130x 存貨(附註六(三))	226,430	20	212,172	18	231,194	19	2250	2250	4,708	1
1470 其他流動資產	14,468	1	18,938	2	18,172	2	2300	2300	38,547	3
流動資產合計	437,190	38	451,255	38	471,717	40			734,978	63
<b>非流動資產：</b>										
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	44,859	4	35,890	3	35,890	3	2645	2645	3,532	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	434,176	38	452,004	39	459,102	38	2670	2670	2,789	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	148,728	13	149,781	13	150,131	12			6,321	-
1840 遞延所得稅資產	51,516	4	52,688	4	53,051	4			741,299	63
1920 存出保證金	6,970	1	7,052	1	7,204	1			58,962	5
1995 其他非流動資產	21,966	2	28,373	2	29,769	2			734,978	63
非流動資產合計	708,215	62	725,768	62	735,147	60			3,532	-
資產總計	\$ 1,145,405	100	1,177,023	100	1,206,864	100			1,177,023	100
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債：</b>										
短期借款(附註六(七)及八)										
應付票據										
應付帳款										
其他應付款										
負債準備-流動										
其他流動負債										
流動負債合計										
<b>非流動負債：</b>										
存入保證金										
其他非流動負債										
非流動負債合計										
負債總計										
歸屬母公司業主之權益(附註六(九)及(十))：										
股本：										
普通股股本	1,989,314	174	1,189,314	101	939,314	78			1,189,314	101
特別股股本	84	-	84	-	84	-			84	-
待彌補虧損	1,989,398	174	1,189,398	101	939,398	78			1,189,398	101
其他權益：	(1,322,114)	(115)	(577,608)	(49)	(343,159)	(28)			(577,608)	(49)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	27,758	2	25,872	2	24,125	2			25,872	2
庫藏股票	(202,059)	(18)	(202,059)	(17)	(202,059)	(17)			(202,059)	(17)
歸屬於母公司業主之權益合計	492,983	43	435,603	37	418,305	35			435,603	37
非控制權益	121	-	121	-	121	-			121	-
權益總計	493,104	43	435,724	37	418,426	35			435,724	37
負債及權益總計	\$ 1,145,405	100	1,177,023	100	1,206,864	100			1,177,023	100



董事長：高育仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高思復

會計主管：楊建國



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 173,887	100	161,768	100	449,648	100	668,385	100
5000 營業成本(附註六(三)及(八))	136,470	79	141,306	87	347,576	77	531,024	79
5900 營業毛利	37,417	21	20,462	13	102,072	23	137,361	21
6000 營業費用(附註六(二)、(八)及七):								
6100 推銷費用	17,899	10	23,544	15	49,030	11	74,926	11
6200 管理費用	31,442	18	36,906	23	93,805	21	111,616	17
6300 研究發展費用	16,655	10	20,970	13	53,188	12	63,796	10
營業費用合計	65,996	38	81,420	51	196,023	44	250,338	38
6900 營業淨損	(28,579)	(17)	(60,958)	(38)	(93,951)	(21)	(112,977)	(17)
7000 營業外收入及支出(附註六(十三)):								
7010 其他收入	4,737	3	4,536	3	15,180	3	18,825	3
7020 其他利益及損失	2,988	2	(19,183)	(12)	(21,219)	(5)	(35,750)	(6)
7050 財務成本	(2,661)	(2)	(2,722)	(1)	(7,519)	(1)	(8,148)	(1)
營業外收入及支出合計	5,064	3	(17,369)	(10)	(13,558)	(3)	(25,073)	(4)
7900 繼續營業部門稅前淨損	(23,515)	(14)	(78,327)	(48)	(107,509)	(24)	(138,050)	(21)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(九))	(34)	-	97	-	47	-	1,243	-
本期淨損	(23,481)	(14)	(78,424)	(48)	(107,556)	(24)	(139,293)	(21)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,832)	(1)	2,463	1	1,886	-	3,514	1
8399 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	(1,832)	(1)	2,463	1	1,886	-	3,514	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,832)	(1)	2,463	1	1,886	-	3,514	1
本期綜合損益總額	\$ (25,313)	(15)	(75,961)	(47)	(105,670)	(24)	(135,779)	(20)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (23,481)	(14)	(78,424)	(48)	(107,556)	(24)	(139,293)	(21)
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ (23,481)	(14)	(78,424)	(48)	(107,556)	(24)	(139,293)	(21)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (25,313)	(15)	(75,961)	(47)	(105,670)	(24)	(135,779)	(20)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ (25,313)	(15)	(75,961)	(47)	(105,670)	(24)	(135,779)	(20)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ (0.16)		(0.86)		(0.76)		(1.53)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ (0.16)		(0.86)		(0.76)		(1.53)	

董事長：高育仁



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：高思復



會計主管：楊建國



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核  
倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司



民國一〇六年及一〇五年一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

股本	特別股	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總額
			資本公積	待彌補虧損	庫藏股票	歸屬於公司業主之權益總計			
普通股	170	1,901,615	3,397	(962,513)	(409,026)	554,084	121	554,205	
\$ 1,901,445	-	-	(295)	295	-	-	-	-	
-	-	-	-	(139,293)	-	(139,293)	-	(139,293)	
-	-	-	-	-	3,514	3,514	-	3,514	
-	-	-	-	(139,293)	3,514	(135,779)	-	(135,779)	
(962,131)	(86)	(962,217)	(3,102)	758,352	206,967	-	-	-	
\$ 939,314	84	939,398	-	(343,159)	(202,059)	418,305	121	418,426	
\$ 1,189,314	84	1,189,398	-	(577,608)	(202,059)	435,603	121	435,724	
-	-	-	-	(107,556)	-	(107,556)	-	(107,556)	
-	-	-	-	-	1,886	1,886	-	1,886	
-	-	-	-	(107,556)	1,886	(105,670)	-	(105,670)	
800,000	-	800,000	-	(636,950)	-	163,050	-	163,050	
\$ 1,989,314	84	1,989,398	-	(1,322,114)	(202,059)	492,983	121	493,104	

民國一〇五年一月一日餘額  
資本公積彌補虧損  
本期淨損  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
減：資彌補虧損  
民國一〇五年九月三十日餘額  
民國一〇六年一月一日餘額  
本期淨損  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
現金增資  
民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：高育仁

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：高思復



會計主管：楊建國

僅經核閱 未依一般公認審計準則查核  
 倫飛電腦實業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (107,509)	(138,050)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,755	22,861
攤銷費用	8,736	15,023
備抵呆帳提列數	-	1,751
利息費用	7,519	8,148
利息收入	(155)	(189)
股利收入	-	(1,165)
處分不動產、廠房及設備損失	10	82
處分投資利益	-	(682)
長期預付租金攤銷	196	215
收益費損項目合計	36,061	46,044
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	(712)	(6,110)
應收帳款	24,311	3,334
其他應收款	57	71
存貨	(14,258)	52,576
其他流動資產	4,660	(3,793)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	14,058	46,078
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	16	225
應付帳款	11,274	(54,398)
其他應付款	(16,494)	(3,524)
負債準備	(132)	(1,692)
其他流動負債	(22,681)	(23,296)
其他非流動負債	(506)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(28,523)	(82,685)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(14,465)	(36,607)
調整項目合計	21,596	9,437
營運產生之現金流出	(85,913)	(128,613)
收取之利息	140	174
支付之利息	(7,528)	(8,165)
支付之所得稅	(259)	(940)
營業活動之淨現金流出	(93,560)	(137,544)
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(8,969)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	7,040
處分子公司價款	-	34
取得不動產、廠房及設備	(4,162)	(1,814)
處分不動產、廠房及設備價款	-	61
存出保證金減少	-	76
其他非流動資產增加	(2,755)	(7,029)
收取之股利	-	1,165
投資活動之淨現金流出	(15,886)	(467)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	217,500	80,000
短期借款減少	(277,500)	(70,000)
存入保證金增加(減少)	(264)	129
現金增資	163,050	-
籌資活動之淨現金流入	102,786	10,129
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,389	3,277
本期現金及約當現金減少數	(271)	(124,605)
期初現金及約當現金餘額	133,050	251,660
期末現金及約當現金餘額	\$ 132,779	127,055

董事長：高育仁



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
 經理人：高思復



會計主管：楊建國



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
倫飛電腦實業股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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。本公司及子公司(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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月十日於董事會報告後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務季報告造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。相關之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額44,859千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行外銷交易主要係採起運點交貨，於港口將貨品運裝上船時認列收入，內銷交易係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會對合併財務季報告產生重大影響。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」將不會對合併財務季報告產生重大影響。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號 「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul>

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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

合併財務季報告之編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	美國倫飛公司	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	100.000 % (註一)	100.000 % (註一)	100.000 % (註一)
本公司	德國倫飛公司	電腦、電腦週邊設備之研究開發及買賣	- % (註二)	- % (註二)	- % (註二)
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %
本公司	倫翔科技(股)公司	電腦及電腦週邊設備之買賣	99.974 %	99.974 %	99.974 %
本公司	育豐科技(股)公司	電腦及電腦週邊設備之買賣	99.975 %	99.975 %	99.975 %
倫飛(亞洲)(股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) Ltd.	投資控股	100.000 %	100.000 %	100.000 %
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及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 %

註一：倫翔科技(股)公司與育豐科技(股)公司簽訂股權買賣協議書，以民國一〇五年四月一日為轉讓基準日，倫翔科技(股)公司將所持有之美國倫飛公司股權10千股轉讓予育豐科技(股)公司，本公司及子公司仍共同持有美國倫飛公司百分之百股份。

註二：德國倫飛公司已於民國一〇五年六月完成清算程序。

### (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」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五揭露一致。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
零用金	\$ 529	522	472
支票存款及活期存款	132,250	132,528	126,583
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 132,779</u>	<u>133,050</u>	<u>127,055</u>

(二)應收款項及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 715	3	6,122
應收帳款	63,682	87,993	90,057
其他應收款	24	66	58
減：備抵減損	908	967	941
	<u>\$ 63,513</u>	<u>87,095</u>	<u>95,296</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 8,364	10,184	11,627
逾期31~180天	6,027	10,848	4,387
逾期181天以上	3,237	32	34
	<u>\$ 17,628</u>	<u>21,064</u>	<u>16,048</u>

合併公司之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
106年1月1日餘額	\$ 967	-	967
匯率影響數	(59)	-	(59)
106年9月30日餘額	<u>\$ 908</u>	<u>-</u>	<u>908</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 985	-	985
認列應收帳款及應收票據之減 損損失	1,751	-	1,751
本年度因無法收回而沖銷之金 額	(1,751)	-	(1,751)
匯率影響數	(44)	-	(44)
105年9月30日餘額	<u>\$ 941</u>	<u>-</u>	<u>941</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
商 品	\$ 3,008	4,326	4,234
製 成 品	39,694	42,255	49,117
在 製 品	18,779	1,946	13,290
原 物 料	154,081	143,333	158,096
在途存貨	<u>10,868</u>	<u>20,312</u>	<u>6,457</u>
合 計	<u>\$ 226,430</u>	<u>212,172</u>	<u>231,194</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 311	17,009	4,961	23,577
存貨報廢損失	<u>2,071</u>	<u>175</u>	<u>2,132</u>	<u>3,436</u>
合 計	<u>\$ 2,382</u>	<u>17,184</u>	<u>7,093</u>	<u>27,013</u>

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(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
<b>106年9月30日</b>			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 28,160	28,160
Printec Japan	9.000	2,715	2,715
Ambicion Co., Ltd.	0.944	5,015	5,015
Adolite Inc.	1.212	8,969	8,969
合 計		<u>\$ 44,859</u>	<u>44,859</u>
<b>105年12月31日</b>			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 28,160	28,160
Printec Japan	9.000	2,715	2,715
Ambicion Co., Ltd.	0.944	5,015	5,015
合 計		<u>\$ 35,890</u>	<u>35,890</u>
<b>105年9月30日</b>			
股票投資：			
歐華創業投資	10.000	\$ 28,160	28,160
Printec Japan	9.000	2,715	2,715
Ambicion Co., Ltd.	1.225	5,015	5,015
合 計		<u>\$ 35,890</u>	<u>35,890</u>

民國一〇六年六月新增投資Adolite Inc.美金298千元(新台幣8,969千元)，該筆投資款業已於民國一〇六年六月付訖。

歐華創業投資於民國一〇五年五月十日經股東會決議減資退還股款計7,040千元，該減資款業已於民國一〇五年六月收訖。

另，於以前年度全數提列減損損失者，請詳附註十三(一)3。

(五)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
帳面價值：					
民國106年1月1日	<u>\$ 107,832</u>	<u>245,050</u>	<u>87,978</u>	<u>11,144</u>	<u>452,004</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 107,832</u>	<u>239,041</u>	<u>75,525</u>	<u>11,778</u>	<u>434,176</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 107,832</u>	<u>256,644</u>	<u>114,178</u>	<u>12,786</u>	<u>491,440</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 107,832</u>	<u>247,318</u>	<u>93,291</u>	<u>10,661</u>	<u>459,102</u>

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五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。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日暨一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(五)。

### (六)投資性不動產

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五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。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日暨一〇六年及一〇五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六(十三)及十二。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一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

### (七)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>106.9.30</b>				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	1.82~1.90	106~107	\$ 155,000
擔保銀行借款	新台幣	1.66~1.80	106~107	<u>320,000</u>
合 計				<u>\$ 475,000</u>

<b>105.12.31</b>				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	1.82~2.00	106	\$ 255,000
擔保銀行借款	新台幣	1.66~1.88	106	<u>280,000</u>
合 計				<u>\$ 535,000</u>

<b>105.9.30</b>				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	1.82~2.00	105~106	\$ 270,000
擔保銀行借款	新台幣	1.65~1.88	105	<u>320,000</u>
合 計				<u>\$ 590,000</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚有未動用之短期借款餘額分別為581,440千元、529,400千元及502,200千元。

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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(八)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：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ 503	688	1,459	2,580
營業費用	1,380	1,693	4,139	5,231
合計	<u>\$ 1,883</u>	<u>2,381</u>	<u>5,598</u>	<u>7,811</u>

其餘相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

(九)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：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ (34)	97	47	1,243
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<u>\$ (34)</u>	<u>97</u>	<u>47</u>	<u>1,243</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一〇四年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十六年度以前之待彌補虧損	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之待彌補虧損	(1,322,114)	(577,608)	(343,159)
	<u>\$ (1,322,114)</u>	<u>(577,608)</u>	<u>(343,159)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17,548</u>	<u>17,548</u>	<u>17,548</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日皆為累積虧損，故無股東可扣抵稅額比率。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

#### 1.普通股及特別股之發行

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)本公司每年所得純益，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，本公司並應一次付清，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。
- (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)本公司清算時，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。

本公司為改善財務結構，於民國一〇五年六月二十三日經股東會決議辦理減資彌補虧損962,217千元，減除普通股96,213千股及特別股9千股，減資比率約50.6%。此案已於一〇五年八月八日經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於民國一〇五年八月十一日經董事會決議以民國一〇五年八月十二日為減資基準日，上述減資案業已辦妥變更登記。

本公司為充實營運資金及改善財務結構，並考量資金募集之時效性，於民國一〇五年六月二十三日經股東會決議辦理私募普通股，預計私募股份以5,000萬股為上限，並由董事會依規定辦理。本公司於民國一〇六年一月二十三日及一〇五年十二月十四日經董事會決議辦理私募現金增資普通股，均為2,500萬股，每股面額為10元，私募價格分別為2.1元及2.2元，並分別以民國一〇六年二月二日及一〇五年十二月十九日為增資基準日。上述增資案件分別於民國一〇六年一月二十五日及一〇五年十二月十六日募足，且均已辦妥變更登記。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

本公司再次為充實營運資金及改善財務結構，並考量資金募集之時效性，於民國一〇六年六月十六日經股東常會決議辦理私募普通股，預計私募股份以5,500萬股為上限，每股面額10元，並由董事會依規定辦理。本公司於民國一〇六年七月三十一日經董事會決議辦理私募現金增資普通股5,500萬股，每股面額為10元，私募價格為2.01元，並以民國一〇六年九月十五日為增資基準日。上述增資案件已於民國一〇六年九月七日募足，且均已辦妥變更登記。

### 2. 保留盈餘—盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時不在此限，並優先發放應付未付之特別股股息及紅利；另視公司營運需要及法令規定得提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

考量本公司產業成長之特性、健全公司財務結構、保障投資人權益，可分配盈餘之提撥以不低於百分之五十分配股東紅利為原則，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之一時，得不予分配。並綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況，維持公司每年股利水準之均衡，以提撥現金股利不高於股東紅利總額之百分之四十，其餘分配股票股利為原則。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度皆為累積虧損，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。

本公司截至民國一〇六年九月三十日、一〇五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分別為357千元、344千元及340千元，將於未來股東會決議分配時認列。

### 3. 庫藏股

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日本公司之子公司皆未出售所持有本公司之股票。

民國一〇五年度，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1,573千股及1,507千股，本公司因此沖銷庫藏股票206,967千元、資本公積3,102千元，並將差額203,865千元轉列待彌補虧損。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年九月三十日，本公司之子公司合計持有本公司股票均為3,008千股，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，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日持有庫藏股之市價分別為7,970千元、7,518千元及9,436千元。有關子公司持有本公司股票視同庫藏股股票，其明細如下：

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
倫翔科技(股)公司	\$ 103,259	103,259	103,259
育豐科技(股)公司	98,800	98,800	98,800
	<b>\$ 202,059</b>	<b>202,059</b>	<b>202,059</b>

#### 4.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
民國106年1月1日	\$ 25,872
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,886
民國106年9月30日餘額	<b>\$ 27,758</b>
民國105年1月1日	\$ 20,611
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,514
民國105年9月30日餘額	<b>\$ 24,125</b>

#### (十一)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

	<b>106年 7月至9月</b>	<b>105年 7月至9月</b>	<b>106年 1月至9月</b>	<b>105年 1月至9月</b>
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (23,481)	(78,424)	(107,556)	(139,293)
不可贖回特別股之股利	(5)	4	(13)	(13)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	<b>\$ (23,486)</b>	<b>(78,420)</b>	<b>(107,569)</b>	<b>(139,306)</b>
普通股加權平均流通在外股數	<b>150,488</b>	<b>90,923</b>	<b>141,216</b>	<b>90,923</b>
基本每股盈餘(元)	<b>\$ (0.16)</b>	<b>(0.86)</b>	<b>(0.76)</b>	<b>(1.53)</b>

##### 2.稀釋每股盈餘

本公司特別股雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股盈餘之計算，稀釋每股盈餘即為基本每股盈餘。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥10%以上為員工酬勞及不高於2%為董事及監察人酬勞。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，包括符合一定條件之從屬公司員工，其辦法由董事會另訂之。

本公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日皆為累積虧損，故未有估列員工酬勞與董事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息收入	\$ 44	43	155	189
股利收入	-	-	-	1,165
租金收入	3,879	4,017	11,638	12,615
其他	814	476	3,387	4,856
	<u>\$ 4,737</u>	<u>4,536</u>	<u>15,180</u>	<u>18,825</u>

2.其他利益及損失

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 3,341	(18,709)	(20,134)	(35,174)
處分不動產、廠房及設備損失	(2)	-	(10)	(82)
處分投資利益	-	-	-	682
投資性不動產折舊費用	(351)	(351)	(1,053)	(1,053)
其他	-	(123)	(22)	(123)
	<u>\$ 2,988</u>	<u>(19,183)</u>	<u>(21,219)</u>	<u>(35,750)</u>

3.財務成本

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息費用	\$ 2,661	2,722	7,519	8,148

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十四)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、流動性風險及市場風險－利率風險及其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.市場風險－匯率風險

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
<b>106年9月30日</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	16,973	30.26			513,603
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	1,644	30.26			49,747
<b>105年12月31日</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	16,381	32.25			528,287
歐元	\$	26	33.90			881
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	1,247	32.25			40,216
<b>105年9月30日</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	15,768	31.36			494,484
歐元	\$	27	35.08			947
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	1,347	31.36			42,242

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。於民國一〇六年及一〇五年九月三十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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別增加或減少4,639千元及4,532千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為20,134千元及35,174千元。

### 2.公允價值資訊—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(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

106.9.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 44,859	-	-	-
放款及應收款				
現金及約當現金	132,779	-	-	-
應收款項及其他應收款	63,513	-	-	-
存出保證金	6,970	-	-	-
小 計	203,262	-	-	-
合 計	\$ 248,121	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 475,000	-	-	-
應付票據及帳款	86,599	-	-	-
其他應付款	15,987	-	-	-
存入保證金	3,268	-	-	-
特別股	84	-	-	-
合 計	\$ 580,938	-	-	-
105.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 35,890	-	-	-
放款及應收款				
現金及約當現金	133,050	-	-	-
應收款項及其他應收款	87,095	-	-	-
存出保證金	7,052	-	-	-
小 計	227,197	-	-	-
合 計	\$ 263,087	-	-	-

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 535,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	75,309	-	-	-	-
其他應付款	26,820	-	-	-	-
存入保證金	3,532	-	-	-	-
特別股	84	-	-	-	-
合計	<u>\$ 640,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產					
放款及應收款	<u>\$ 35,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金及約當現金	127,055	-	-	-	-
應收款項及其他應收款	95,296	-	-	-	-
存出保證金	7,204	-	-	-	-
小計	<u>229,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 265,445</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 590,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	86,783	-	-	-	-
其他應付款	30,880	-	-	-	-
存入保證金	3,532	-	-	-	-
合計	<u>\$ 711,195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者一致。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,838	4,094	11,599	12,656
退職後福利	54	72	162	234
	<u>\$ 3,892</u>	<u>4,166</u>	<u>11,761</u>	<u>12,890</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	抵押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地	短期借款	\$ 107,832	107,832	107,832
房屋及建築	短期借款	178,931	182,272	183,385
投資性不動產	短期借款	148,728	149,781	150,131
		<u>\$ 435,491</u>	<u>439,885</u>	<u>441,348</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	8,158	33,444	41,602	14,771	44,255	59,026
勞健保費用	733	2,478	3,211	1,083	3,429	4,512
退休金費用	503	1,380	1,883	688	1,693	2,381
其他員工福利費用	647	1,548	2,195	580	1,464	2,044
折舊費用(註)	3,815	1,919	5,734	5,180	1,900	7,080
攤銷費用	-	2,267	2,267	-	3,686	3,686

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

功能別 性質別	106年1月至9月			105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	23,432	98,504	121,936	44,075	128,637	172,712
勞健保費用	2,374	8,216	10,590	3,514	10,757	14,271
退休金費用	1,459	4,139	5,598	2,580	5,231	7,811
其他員工福利費用	1,658	4,142	5,800	2,200	4,421	6,621
折舊費用(註)	12,911	5,791	18,702	16,006	5,802	21,808
攤銷費用	-	8,736	8,736	231	14,792	15,023

註：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日暨一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日分別為351千元、351千元、1,053千元及1,053千元。

(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

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：新台幣千元/千股

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	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	2,816	28,160	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	Ambicion Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非 流動	1	5,015	0.944 %	-	註一
本公司	Adolite Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非 流動	400	8,969	1.212 %	-	註一
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	1,536	4,070	0.772 %	4,070	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	1,472	3,900	0.740 %	3,900	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。

倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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 (註三)	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	110,254	36 %	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	173,710	58 %	註四
倫飛電腦(昆山) 有限公司	本公司	最終母公 司	(銷貨)	(110,254)	(100) %	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	(173,710)	(42) %	註四

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。

註三：係本公司代倫飛昆山公司購料產生之應收帳款496,545千元，與向其進貨產生之應付帳款102,019千元互抵後應收帳款餘額394,526千元，沖銷採用權益法之投資貸項220,816千元後餘額。

註四：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (註一、三及四)	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 (註三)	處理方式		
本公司	倫飛電腦(昆山) 有限公司	本公司之孫 公司	173,710	- %	112,260	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：截至民國一〇六年十一月十日止。

註三：請詳附註十三(一)7.項下說明。

註四：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	美國倫飛公司	1	銷貨收入	49,374	與非關係人無顯著不同	10.98 %
0	本公司	昆山倫騰公司	1	銷貨收入	11,672	與非關係人無顯著不同	2.60 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	進 貨	110,254	進貨價格係以關係人之 進料成本加成計價	24.52 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	長期應收款—關係人	32,151	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後六十天至 一百八十天	2.81 %
0	本公司	美國倫飛公司	1	應收帳款—關係人	42,756	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後六十天至 一百八十天	3.73 %
0	本公司	昆山倫騰公司	1	應收帳款—關係人	1,243	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後六十天至 一百八十天	0.11 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	長期應收款—關係人	112,260	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後六十天至 一百八十天	9.80 %
0	本公司	倫飛昆山公司	1	應收帳款—關係人	61,450	與對其進貨之應付帳款 互抵或銷貨後六十天至 一百八十天	5.36 %

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。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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、合併公司重大之內容交易均已於合併財務季報告中沖銷。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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、電腦週邊設備之研究開發及買賣	53,079	53,079	297	59.400 %	- (註三)	(27,460)	(16,311)	本公司與子公司共同持有該公司百分之百股份(註五)
本公司	倫飛(亞洲)(股)公司	新加坡	投資控股	539,919	539,919	5,872	100.000 %	- (註四)	(7,583)	(7,583)	子公司(註五)
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 %	(3,762)	(6,590)	(6,590)	子公司(註五)
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 %	(1,808)	(4,777)	(4,777)	子公司(註五)
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	42,463	42,463	118	23.600 %	(4,472)	(27,460)	(6,481)	本公司與子公司共同持有該公司百分之百股份(註五)
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	25,803	25,803	85	17.000 %	(3,222)	(27,460)	(4,668)	本公司與子公司共同持有該公司百分之百股份(註五)
倫飛(亞洲)(股)公司	Twinhead Enterprises (BVI) LTD.	英屬維京群島	投資控股	1,388	1,388	50	100.000 %	1,500	(149)	(149)	本公司之孫公司(註五)

註一：民國一〇六年九月三十日匯率：美元1=新台幣30.26。

註二：係有限公司。

註三：係本公司以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項17,913千元。

註四：請詳附註十三(一)7.項下說明。

註五：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### (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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	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
				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	378,250 (USD12,500)	(二)	378,250 (USD12,500)	-	-	378,250 (USD12,500)	(6,778)	100.00 %	(6,778)	(231,563)	-
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	121,040 (USD4,000)	(二)	60,520 (USD2,000)	-	-	60,520 (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	6,355 (USD210)	(二)	6,355 (USD210)	-	-	6,355 (USD210)	(391)	100.00 %	(391)	9,823	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(係透過倫飛亞洲(股)公司再投資大陸公司)。
- (三) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (四) 其他方式 EX: 委託投資。

註二：本期認列之投資損益，除倫飛電腦(昆山)有限公司係依同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告以權益法計列外，餘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季報告為依據，採權益法計列。

註三：民國一〇六年九月三十日匯率：美元1=新台幣30.26。

## 倫飛電腦實業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

註四：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### 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	484,463 (USD16,010)	484,463 (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：民國一〇六年九月三十日匯率：美元1=新台幣30.26。

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，本公司於民國一〇六年六月二十一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，有效期間為民國一〇六年六月十三日至一〇九年六月十二日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.項下說明。

## 十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，主要從事電腦產品設計、製造及買賣之單一產業，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。