

股票代碼：3312

弘憶國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第一季

公司地址：台北市內湖區行忠路57號2樓
電話：(02)2659-9838

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~23
(七)關係人交易	23~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	29



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

弘憶國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為179,811千元及298,196千元，分別占合併資產總額之2.27%及4.15%；負債總額分別為199,176千元及262,626千元，分別占合併負債總額之3.95%及5.93%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(12,260)千元及4,367千元，分別占合併綜合損益之(6.98)%及12.58%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日採用權益法之投資分別為 14,623千元及13,311千元，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為33千元及73千元，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。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，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，致無法允當表達弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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。


其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法投資中，有關精聯電子股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之結論，有關精聯電子股份有限公司之財務報告所列金額係依據其他會計師之核閱報告。民國一一三年及一一二年三月三十一日對精聯電子股份有限公司採用權益法之投資金額分別為224,729千元及224,496千元，分別佔合併資產總額之2.84%及3.12%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為1,513千元及587千元，分別佔合併稅前淨利之1.32%及0.76%。

安侯建業聯合會計師事務所

林恆昇 

會計師：

于紀隆 

證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一一三年五月九日

弘憶國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,892,794	24	1,497,908	23	1,882,075	27	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 1,462,851	18	1,350,950	20	1,655,185	23
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十六))	107,922	1	91,684	1	96,211	1	2110 應付短期票券(附註六(八))	528,832	7	199,601	3	598,414	8
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)及八)	3,456,121	44	3,081,975	46	2,396,103	32	2170 應付帳款	121,492	2	212,926	3	179,854	3
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)、(十六)及七)	18,023	-	7,161	-	5,810	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	2,485,935	31	1,909,752	28	1,642,691	23
1200 其他應收款	27,717	1	21,549	-	14,273	-	2219 其他應付款	55,514	1	83,892	1	50,766	1
1220 本期所得稅資產	19,227	-	22,641	-	4,835	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	-	-	4,923	-	-	-
130X 存貨(附註六(四))	1,198,179	15	1,030,721	16	1,846,196	26	2230 本期所得稅負債	47,934	1	27,871	1	16,894	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	234,231	3	225,303	3	229,715	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	12,083	-	13,065	-	15,573	-
1470 其他流動資產	83,827	1	87,497	1	75,037	1	2300 其他流動負債	120,540	1	32,795	1	41,109	1
流動資產合計	7,038,041	89	6,066,439	90	6,550,255	90	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	26,775	-	26,775	-	11,900	-
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	70,414	1	70,185	1	-	-	2540 長期借款(附註六(十)及八)	168,831	2	175,525	3	199,325	3
1550 採用權益法之投資(附註六(五)、七及八)	239,352	3	236,679	3	237,807	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	6,171	-	8,563	-	17,835	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	524,136	7	329,717	5	331,418	5	非流動負債合計	175,002	2	184,088	3	217,160	3
1755 使用權資產(附註六(七))	17,139	-	20,510	-	32,564	-	負債總計	5,036,958	63	4,046,638	60	4,429,546	62
1840 遞延所得稅資產	27,150	-	26,863	1	35,986	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
1975 淨確定福利資產—非流動	2,387	-	2,387	-	1,426	-	3110 普通股股本	1,626,254	20	1,626,254	24	1,626,254	22
1900 其他非流動資產	4,233	-	4,061	-	4,043	-	3200 資本公積	223,116	3	223,116	3	223,116	3
非流動資產合計	884,811	11	690,402	10	643,244	10	3310 法定盈餘公積	146,600	2	146,600	2	101,075	1
資產總計	\$ 7,922,852	100	6,756,841	100	7,193,499	100	3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	113,848	2
							3350 未分配盈餘	712,547	9	618,896	9	614,532	9
							3400 其他權益	119,819	2	33,953	1	15,128	-
							36XX 非控制權益	57,558	1	61,384	1	70,000	1
							權益總計	2,885,894	37	2,710,203	40	2,763,953	38
							負債及權益總計	\$ 7,922,852	100	6,756,841	100	7,193,499	100

董事長：葉佳紋



經理人：劉彥輝

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：林哲仁





弘憶國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 4,030,790	100	3,320,282	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	3,815,557	95	3,119,039	94
營業毛利	215,233	5	201,243	6
營業費用(附註六(十一)、(十二)及(十七)):				
6100 推銷費用	83,950	2	72,660	2
6200 管理費用	39,646	1	40,389	1
6300 研究發展費用	10,749	-	6,329	-
6450 預期信用減損(迴轉利益)(附註(三))	11,909	-	(14,329)	-
營業費用合計	146,254	3	105,049	3
營業淨利	68,979	2	96,194	3
營業外收入及支出(附註六(六)、(十一)及(十八)):				
7100 利息收入	4,698	-	1,897	-
7010 其他收入	6,550	-	1,571	-
7020 其他利益及損失	45,237	1	4,611	-
7050 財務成本	(12,619)	-	(27,937)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	1,546	-	660	-
營業外收入及支出合計	45,412	1	(19,198)	(1)
7900 稅前淨利	114,391	3	76,996	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	24,566	1	15,346	-
本期淨利	89,825	2	61,650	2
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	-	-	53	-
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	-	-	53	-
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	84,740	2	(26,590)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	1,126	-	(398)	-
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	85,866	2	(26,988)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	85,866	2	(26,935)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 175,691	4	34,715	1
淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 93,651	2	61,650	2
非控制權益	(3,826)	-	-	-
	\$ 89,825	2	61,650	2
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 179,517	4	34,715	1
非控制權益	(3,826)	-	-	-
	\$ 175,691	4	34,715	1
基本每股盈餘(元)(附註六(十五))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.58		0.38	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.58		0.38	

董事長：葉佳紋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉彥輝



會計主管：林哲仁





弘憶國際股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一一年及一二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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,626,254	223,116	101,075	113,848	552,882	42,025	38	2,659,238	-	2,659,238
本期淨利	-	-	-	-	61,650	-	-	61,650	-	61,650
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26,988)	53	(26,935)	-	(26,935)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	61,650	(26,988)	53	34,715	-	34,715
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	70,000	70,000
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 1,626,254	223,116	101,075	113,848	614,532	15,037	91	2,693,953	70,000	2,763,953
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,626,254	223,116	146,600	-	618,896	33,510	443	2,648,819	61,384	2,710,203
本期淨利	-	-	-	-	93,651	-	-	93,651	(3,826)	89,825
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	85,866	-	85,866	-	85,866
本期綜合損益總額	-	-	-	-	93,651	85,866	-	179,517	(3,826)	175,691
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 1,626,254	223,116	146,600	-	712,547	119,376	443	2,828,336	57,558	2,885,894

董事長：葉佳紋



經理人：劉彥輝

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：林哲仁





弘憶國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 114,391	76,996
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,446	5,575
預期信用減損(迴轉利益)數	11,909	(14,329)
利息費用	12,619	27,937
利息收入	(4,698)	(1,897)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(229)	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,546)	(660)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	2
收益費損項目合計	23,501	16,628
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：		
應收票據增加	(12,364)	(1,631)
應收帳款(增加)減少	(281,862)	1,020,212
應收帳款—關係人增加	(10,862)	(5,739)
其他應收款(增加)減少	(6,336)	3,658
存貨(增加)減少	(132,986)	443,159
其他流動資產減少	4,619	5,231
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(439,791)	1,464,890
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(96,358)	(213,476)
應付帳款—關係人增加(減少)	524,950	(603,243)
其他應付款(減少)	(30,534)	(27,244)
其他應付款—關係人減少	(4,974)	-
其他流動負債增加	86,425	19,511
與營業活動相關之負債之淨變動合計	479,509	(824,452)
調整項目合計	63,219	657,066
營運產生之現金流入	177,610	734,062
收取之利息	5,041	1,859
支付之利息	(11,073)	(29,620)
支付之所得稅	(240)	-
營業活動之淨現金流入	171,338	706,301
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(195,865)	(1,270)
其他金融資產增加	(358)	(1,189)
其他非流動資產增加	(104)	(2,734)
投資活動之淨現金流出	(196,327)	(5,193)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,108,517	1,918,212
短期借款減少	(1,000,372)	(2,491,107)
應付短期票券增加	667,978	1,176,584
應付短期票券減少	(338,747)	(957,333)
償還長期借款	(6,694)	(2,975)
租賃本金償還	(3,961)	(3,734)
非控制權益增加	-	70,000
籌資活動之淨現金流入(出)	426,721	(290,353)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,846)	15,661
本期現金及約當現金(減少)增加數	394,886	426,416
期初現金及約當現金餘額	1,497,908	1,455,659
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,892,794	1,882,075

董事長：葉佳欽



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉彥輝



~7~

會計主管：林哲仁



弘憶國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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

弘憶國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市行忠路57號2樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子設備及零件之買賣及製造、電腦軟體開發、買賣及相關業務之服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年五月九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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」

弘憶國際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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
本公司	G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd(簡稱G.M.I. (BVI))	投資控股公司	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	瑞音生技醫療器材股份有限公司(簡稱瑞音)	醫療器材研發及銷售	29 %	29 %	30 %	註1
G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd	Harken Investments Limited (簡稱Harken)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %	註2
G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd	永達電子科技有限公司(簡稱永達電子)	電子零組件買賣及投資控股	100 %	100 %	100 %	註2
永達電子科技有限公司	弘憶(上海)國際貿易有限公司(簡稱弘憶上海)	電子零組件買賣及業務行銷諮詢服務	100 %	100 %	100 %	註2
永達電子科技有限公司	深圳宏達富通電子有限公司(簡稱宏達富通)	電子零組件買賣	100 %	100 %	100 %	註2
弘憶(上海)國際貿易有限公司	山東萬順禾能源有限公司(簡稱山東萬順禾)	化工產品及電子零組件買賣	- %	- %	100 %	註3

註1：該公司係於民國一一二年三月二十二日設立登記。本公司對其持股比率未達50%，惟考量本公司及關係人整體持股比率超過50%，且本公司主導該公司之攸關營運活動，故仍視為對其有控制力。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：該子公司已於民國一一二年三月二十八日董事會決議清算。另，公司已於民國一一二年五月三十日註銷完畢。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有該資產者。
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產者；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受有其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償者該負債者。
- 2.主要為交易目的而持有者該負債者。
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債者；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

(四)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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一年度合併財務報告附註五一致。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
庫存現金	\$ 2,819	3,877	5,221
支票及活期存款	1,889,975	1,494,031	1,876,854
	<u>\$ 1,892,794</u>	<u>1,497,908</u>	<u>1,882,075</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
受益憑證-基金	\$ 70,414	70,185	-

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

2.合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 108,247	91,960	96,500
應收帳款—按攤銷後成本衡量	3,502,520	3,115,349	2,433,571
應收帳款-關係人	18,023	7,161	5,810
減：備抵損失	(46,724)	(33,650)	(37,757)
	<u>\$ 3,582,066</u>	<u>3,180,820</u>	<u>2,498,124</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款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，該等應收票據及應收帳款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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.3.31</u>		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,542,724	1.11%	39,499
逾期90天以下	86,066	8.39%	7,225
	<u>\$ 3,628,790</u>		<u>46,724</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,189,318	0.99%	31,521
逾期90天以下	25,152	8.46%	2,129
	<u>\$ 3,214,470</u>		<u>33,650</u>

	112.3.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,366,045	0.85%	20,166
逾期90天以下	169,836	10.36%	17,591
	<u>\$ 2,535,881</u>		<u>37,757</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 33,650	52,721
認列之減損迴轉利益	-	(14,329)
認列減損損失	11,909	-
外幣換算損益	1,165	(635)
期末餘額	<u>\$ 46,724</u>	<u>37,757</u>

上述金融資產作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
商 品	<u>\$ 1,198,179</u>	<u>1,030,721</u>	<u>1,846,196</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為銷售成本及費用之存貨分別為3,831,289千元及3,063,928千元。

民國一一三年一月一日至三月三十一日因先前沖減至淨變現價值之部分存貨已出售，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本15,732千元；民國一一二年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為55,111千元，已列報為銷貨成本。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
關聯企業	\$ 562,929	560,256	561,384
累計減損	(323,577)	(323,577)	(323,577)
	<u>\$ 239,352</u>	<u>236,679</u>	<u>237,807</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場 所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權 之比例		
			113.3.31	112.3.31	112.3.31
精聯電子股份 有限公司	為合併公司採用 權益法之投資	台灣	12.73 %	12.73 %	12.73 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
精聯電子	\$ <u>278,645</u>	<u>287,248</u>	<u>313,057</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1) 精聯電子之彙總性財務資訊：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動資產	\$ 1,813,924	1,794,128	1,740,224
非流動資產	570,032	582,566	587,229
流動負債	(480,924)	(458,796)	(376,139)
非流動負債	(101,696)	(105,990)	(125,723)
淨資產	\$ <u>1,801,336</u>	<u>1,811,908</u>	<u>1,825,591</u>

	112年1月至3月	112年1月至3月
營業收入	\$ <u>526,840</u>	<u>496,424</u>
本期淨利	11,995	4,703
其他綜合損益	3,407	(1,044)
綜合損益總額	\$ <u>15,402</u>	<u>3,659</u>

	112年1月至3月	112年1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 222,590	224,079
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	2,139	417
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>224,729</u>	<u>224,496</u>

- 合併公司之採用權益法之投資-精聯電子因帳面金額高於公允價值累計提列之減損損失，截至民國一一三年三月三十一日止共計76,640千元。
- 合併公司採用權益法之投資-弘威電子公司於民國一〇六年六月間喪失對其之控制，並改以權益法衡量，合併公司於民國一〇六年間經評估收回弘威電子公司投資款存在不確定性，已全數提列減損，截至民國一一三年三月三十一日止之累計減損損失計246,937千元。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
對個別不重大關聯企業之權益			
之期末彙總帳面金額	\$ <u>14,623</u>	<u>14,089</u>	<u>13,311</u>
歸屬於合併公司之份額：			
	113年1月至3月	112年1月至3月	
本期淨損	\$ 33	73	
其他綜合損益	<u>501</u>	<u>(175)</u>	
綜合損益總額	\$ <u>534</u>	<u>(102)</u>	

5. 擔保

採用權益法之投資已作為短期票券及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日不動產、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	運輸 設備	租賃 改良物	辦公 設備	其他 設備	待驗 設備	總計
成本：									
民國113年1月1日餘額	\$ 270,496	51,264	1,171	151	4,236	18,118	2,127	-	347,563
增 添	-	-	-	-	-	409	-	195,456	195,865
匯率變動之影響	-	-	22	3	134	145	8	-	312
民國113年3月31日餘額	\$ <u>270,496</u>	<u>51,264</u>	<u>1,193</u>	<u>154</u>	<u>4,370</u>	<u>18,672</u>	<u>2,135</u>	<u>195,456</u>	<u>543,740</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 270,496	51,264	1,192	154	4,307	22,499	1,352	-	351,264
增 添	-	-	-	-	-	820	450	-	1,270
處 分	-	-	-	-	-	(6,054)	-	-	(6,054)
匯率變動之影響	-	-	7	1	(27)	1	3	-	(15)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>270,496</u>	<u>51,264</u>	<u>1,199</u>	<u>155</u>	<u>4,280</u>	<u>17,266</u>	<u>1,805</u>	<u>-</u>	<u>346,465</u>
折舊及減損損失：									
民國113年1月1日餘額	\$ -	4,076	1,054	143	3,851	8,011	711	-	17,846
增 添	-	424	-	-	83	909	94	-	1,510
匯率變動之影響	-	-	20	3	128	91	6	-	248
民國113年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>4,500</u>	<u>1,074</u>	<u>146</u>	<u>4,062</u>	<u>9,011</u>	<u>811</u>	<u>-</u>	<u>19,604</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,376	1,073	122	3,159	12,306	465	-	19,501
本年度折舊	-	425	-	9	240	879	60	-	1,613
處 分	-	-	-	-	-	(6,052)	-	-	(6,052)
匯率變動之影響	-	-	6	1	(26)	2	2	-	(15)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>2,801</u>	<u>1,079</u>	<u>132</u>	<u>3,373</u>	<u>7,135</u>	<u>527</u>	<u>-</u>	<u>15,047</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公 設備	其他 設備	待驗 設備	總 計
民國113年1月1日	\$ 270,496	47,188	117	8	385	10,107	1,416	-	329,717
民國113年3月31日	\$ 270,496	46,764	119	8	308	9,661	1,324	195,456	524,136
民國112年3月31日	\$ 270,496	48,463	120	23	907	10,131	1,278	-	331,418
民國112年1月1日	\$ 270,496	48,888	119	32	1,148	10,193	887	-	331,763

一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日已做為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

帳面價值：	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國113年1月1日	\$ 16,158	4,352	20,510
民國113年3月31日	\$ 13,331	3,808	17,139
民國112年1月1日	\$ 28,937	-	28,937
民國112年3月31日	\$ 26,580	5,984	32,564

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、減損之提列及迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(七)。

(八)應付短期票券

	113.331	112.1231	112.331
應付商業本票	\$ 528,832	199,601	598,414

1.短期票券之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為667,978千元及1,176,584千元，利率分別為1.78%~1.90%及1.88%~1.98%，到期日分別為民國一一三年四月至六月及民國一一二年四月至六月；償還之金額分別為338,747千元及957,333千元。

2.短期票券之擔保品

合併公司以資產設定抵押供應付短期票之擔保情形請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.331	112.1231	112.331
無擔保銀行借款	\$ 1,366,800	1,258,776	1,168,371
擔保銀行借款	96,051	92,174	486,814
	\$ 1,462,851	1,350,950	1,655,185
尚未使用額度	\$ 6,103,074	6,777,498	5,155,244
利率區間	1.78%~6.81%	1.78%~7.07%	1.74%~6.45%

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,108,517千元及1,918,212千元，利率分別為1.78%~6.81%及1.74%~6.45%，到期日分別為民國一一三年四月至民國一一三年九月及民國一一二年四月至民國一一二年八月；償還之金額分別為1,000,372千元及2,491,107千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十) 長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
擔保銀行借款	\$ 195,606	202,300	211,225
減：一年內到期部分	(26,775)	(26,775)	(11,900)
	\$ 168,831	175,525	199,325
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間(%)	1.9%	1.9%	1.77%

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動	\$ 12,083	13,065	15,573
非流動	\$ 6,171	8,563	17,835

租賃認列於損益之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 247	418
短期租賃費用	\$ 478	437

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 4,686	4,589

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及員工宿舍，辦公處所之租賃期間通常為五年，員工宿舍之租賃期間通常為二年，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。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>95</u>	<u>101</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>3,699</u>	<u>3,431</u>

(十三)所得稅

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期所得稅	\$ <u>24,566</u>	<u>15,346</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日並無直接認列於其他綜合損益之下之所得稅。

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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至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一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 219,941	219,941	219,941
採權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	36	36	36
員工認股權	<u>3,139</u>	<u>3,139</u>	<u>3,139</u>
	<u>\$ 223,116</u>	<u>223,116</u>	<u>223,116</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

為建全財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司乃採取股利平衡政策，盈餘分配不低於當年度可分配盈餘30%，並就當年度所分配股利之10%以上發放現金股利。如果當年配發股利不足三元得全數配發股票股利。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年五月九日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案及民國一一二年六月十九日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年		111年	
	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	\$ 1.20	195,150	2.00	325,251

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	113年1月至3月	112年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 93,651	61,650
普通股加權平均流通在外股數(千股)	162,625	162,625
基本每股盈餘(元)	\$ 0.58	0.38

2.稀釋每股盈餘

	113年1月至3月	112年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	93,651	61,650
普通股加權平均流通在外股數(千股)	162,625	162,625
員工股票酬勞之影響(千股)	13	37
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)(千股)	162,638	162,662
稀釋每股盈餘(元)	0.58	0.38

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	113年1月至3月	112年1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 158,414	132,239
中 國	3,731,295	3,146,995
其 他	141,081	41,048
	\$ 4,030,790	3,320,282
主要產品/服務線：		
數位通訊應用方案與元件	\$ 3,584,816	2,799,349
儲存裝置應用方案與元件	396,816	505,324
類比電子元件	49,158	15,609
	\$ 4,030,790	3,320,282

2. 合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據	\$ 108,247	91,960	96,500
應收帳款	3,502,520	3,115,349	2,443,571
應收帳款-關係人	18,023	7,161	5,810
減：備抵損失	(46,724)	(33,650)	(37,757)
合 計	\$ 3,582,066	3,180,820	2,508,124

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七) 員工及董監酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.1%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董監酬勞。員工及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董監酬勞。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為150千元及100千元，董事酬勞提列金額分別為2,400千元及1,500千元，係以本公司各該段區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酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為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，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為450千元及650千元，董事酬勞提列金額分別為8,200千元及11,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
利息收入	\$ <u>4,698</u>	<u>1,897</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
其 他	\$ <u>6,550</u>	<u>1,571</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 45,008	4,613
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	229	-
處分及報廢資產損失	-	(2)
	<u>\$ 45,237</u>	<u>4,611</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ (12,372)	(27,519)
租賃負債利息費用	(247)	(418)
	<u>\$ (12,619)</u>	<u>(27,937)</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 194,783	32.000	6,233,056	175,686	30.705	5,394,439	151,021	30.450	4,598,589
人民幣	523	4.408	2,305	800	4.327	3,462	1,120	4.431	4,963
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	125,619	32.000	4,019,808	100,412	30.705	3,083,150	121,018	30.450	3,684,998

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少110,777千元及45,928千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為45,008千元及4,613千元。

2. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-基金	\$ 70,414	70,414	-	-	70,414
		112.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-基金	\$ 70,185	70,185	-	-	70,185
		112.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-基金	\$ -	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債變動如下：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.3.31</u>
			<u>租約修改</u>	<u>匯率變動</u>	
應付短期票券	\$ 199,601	329,231	-	-	528,832
短期借款	1,350,950	108,145	-	3,756	1,462,851
長期借款	202,300	(6,694)	-	-	195,606
租賃負債	21,628	(3,961)	244	343	18,254
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,774,479</u>	<u>426,721</u>	<u>244</u>	<u>4,099</u>	<u>2,205,543</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.3.31</u>
			<u>租約修改</u>	<u>匯率變動</u>	
應付短期票券	\$ 379,163	219,251	-	-	598,414
短期借款	2,238,874	(572,895)	-	(10,794)	1,655,185
長期借款	214,200	(2,975)	-	-	211,225
租賃負債	29,553	(3,734)	7,597	(8)	33,408
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,861,790</u>	<u>(360,353)</u>	<u>7,597</u>	<u>(10,802)</u>	<u>2,498,232</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>
精聯電子股份有限公司 (以下簡稱精聯電子)	合併公司之採權益法投資公司
瑞昱半導體股份有限公司 (以下簡稱瑞昱)	本公司之董事長係該公司之實質關係人
Realtek Singapore Private Limited (以下簡稱Realtek Singapore)	係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司
合肥沛睿微電子股份有限公司 (以下簡稱沛睿微電子)	係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司
炬力科技(香港)有限公司 (以下簡稱炬力香港)	本公司之董事長係該公司之實質關係人
GMI Computing International Ltd. (以下簡稱GMI Computing)	其董事長與本公司董事長係二親等關係

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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重大銷售金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
其他關係人-瑞昱	\$ 23,708	5,513
其他關係人-Realtek Singapore	1,792	-
其他關係人-精聯電子	121	21
	<u>\$ 25,621</u>	<u>5,534</u>

合併公司銷售予關係企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未受擔保品，且經評估無需提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
其他關係人-瑞昱	\$ 2,500,943	1,173,823
其他關係人-Realtek Singapore	925,229	1,105,468
其他關係人-沛睿微電子	47,034	45,404
其他關係人-炬力香港	59,429	-
	<u>\$ 3,532,635</u>	<u>2,324,695</u>

合併公司向關係人進貨之產品規格未向其他廠商購買，致進貨價格無其他廠商可供比較，付款條件則與非關係人無顯著差異。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收帳款－關係人	瑞昱	\$ 15,381	5,590	5,788
應收帳款－關係人	Realtek Singapore	2,515	1,478	-
應收帳款－關係人	精聯電子	127	93	22
		<u>\$ 18,023</u>	<u>7,161</u>	<u>5,810</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付帳款－關係人	瑞昱	\$ 1,806,009	1,253,124	798,033
應付帳款－關係人	Realtek Singapore	627,153	607,108	821,103
應付帳款－關係人	沛睿微電子	28,356	40,188	23,555
應付帳款－關係人	炬力香港	24,417	9,332	-
其他應付款項－關係人	GMI Computing	-	4,923	-
		<u>\$ 2,485,935</u>	<u>1,914,675</u>	<u>1,642,691</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 14,113	13,702
退職後福利	75	68
	<u>\$ 14,188</u>	<u>13,770</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
定期存款(列於「其他金融資產」項下)	銀行借款額度	\$ 234,231	225,303	229,715
應收帳款	已開立未使用信用狀	101,025	101,673	143,318
不動產、廠房及設備	長期銀行借款	295,548	295,775	296,457
股票－列報於「採用權益法之投資」項下	短期票券及額度擔保	224,729	-	-
		<u>\$ 855,533</u>	<u>622,751</u>	<u>669,490</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司由銀行向供應商提供進貨履約保證：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
進貨履約保證	\$ <u>302,000</u>	<u>309,583</u>	<u>307,925</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,395,022</u>	<u>1,772,579</u>	<u>1,104,410</u>

(三)合併公司由銀行保證之進口貨物應繳稅費：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
銀行保證之進口貨物稅費	\$ <u>4,000</u>	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>

(四)合併公司為向廠商購買貨物而開立之存出保證票據金額，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止分別為999,025千元、1,029,025千元及1,029,025千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1.合併公司於民國一一三年四月二十六日經董事會決議發行國內第一次無擔保可轉換公司債，預計總面額新台幣1,000,000千元，依票面金額100%~100.5%發行，票面利率0%，發行期間3年，發行計畫用於償還銀行借款，改善財務結構，相關轉換辦法將依有關法令辦理，並報准證券主管機關後另行公告發行。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112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	-	56,784	56,784	-	48,720	48,720
勞健保費用	-	3,444	3,444	-	3,342	3,342
退休金費用	-	3,794	3,794	-	3,532	3,532
其他員工福利費用	-	3,939	3,939	-	1,383	1,383
折舊費用	-	5,446	5,446	-	5,575	5,575

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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：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	公允價值		
瑞普生技醫療 器材股份有限 公司	中國信託華盈貨幣 市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	-	70,414	- %	70,414	-

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	瑞昱	本公司之董事長係該 公司之實質關係人	進貨	2,500,943	62.94 %	月結45天	未向其他廠 商進貨	無重大差異	(1,806,009)	(69.26)%	-
本公司	Realtek Singapore	係瑞昱半導體股份有 限公司之孫公司	進貨	925,229	23.29 %	月結45天	未向其他廠 商進貨	無重大差異	(627,153)	(24.05)%	-
本公司	弘憶上海	子公司	銷貨	(119,478)	(2.96)%	月結60天	無重大差異	無重大差異	121,504	3.39 %	註

註：該交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額 (註)	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	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	弘憶上海	子公司	121,504	370.45 %	-		65,868	-

註：該交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	弘憶公司	宏達富通	1	業務諮詢費	14,475	每月支付	0.36 %
0	弘憶公司	弘憶上海	1	銷貨收入	119,478	依約定成本加成	2.96 %
0	弘憶公司	弘憶上海	1	應收帳款	121,504	月結60天	1.53 %
0	弘憶公司	永達電子	1	銷貨收入	32,395	月結60天	0.80 %
0	弘憶公司	永達電子	1	應收帳款	43,257	月結60天	0.55 %
0	弘憶公司	弘憶上海	1	業務諮詢費	7,549	每月支付	0.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一三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(不包含大陸被投資資訊)：

單位：新台幣千元

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			
弘憶國際股份 有限公司	G.M.I. Technology (BVI) Ltd.	British Virgin Island	投資控股 公司	556,991	556,991	18,277	100.00 %	(19,366)	(12,609)	(12,609)	註
弘憶國際股份 有限公司	瑞雲資訊股份 有限公司	台灣	電子產品 銷售	15,484	15,484	1,548	34.21 %	14,623	97	33	
弘憶國際股份 有限公司	精聯電子股份 有限公司	台灣	電子產品 銷售	200,739	200,739	9,559	12.73 %	224,729	11,886	1,513	
G.M.I. Technology (BVI) Ltd.	永達電子科技有 限公司	香港	電子零組 件買賣及 控股投資	151,141	151,141	34,149	100.00 %	(19,447)	(12,609)	(12,609)	註
G.M.I. Technology (BVI) Ltd.	HARKEN INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island	投資控股 公司	393,484	393,484	13,169	100.00 %	77	-	-	註
HARKEN INVESTMEN TS LIMITED	弘威電子有限公 司	香港	電子零組 件買賣	393,236	393,236	102,000	51.00 %	-	-	-	
弘憶國際股份 有限公司	瑞音生技醫療器 材股份有限公司	台灣	醫療器材 研發及銷 售	29,000	29,000	5,800	29.00 %	16,630	(5,388)	(1,563)	註

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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1)	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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
弘憶(上海)國 際貿易有限公 司	電子零組件買 賣及業務行銷 諮詢服務	68,382	(二)	48,708	-	48,708 (註2)	(8,068)	100.00 %	(8,068)	(41,924)	-	
深圳宏達富通 電子有限公司	電子零組件買 賣	65,445	(二)	44,660	-	44,660 (註2)	(5,844)	100.00 %	(5,844)	17,420	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：實收資本額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差異係永達電子科技有限公司以自有資金直接投資。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	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
93,368	629,123	1,697,001

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
德捷投資股份有限公司		52,782,278	32.45 %
德佳投資股份有限公司		13,474,303	8.28 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

合併公司係銷售各項電子設備及零組件之買賣，尚無重要產業部分之劃分，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。該營運部門資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。