

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三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~29
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32~33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	37



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，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九月三十日之資產總額分別為268,900千元及223,456千元，分別占合併資產總額之2.92%及2.81%；負債總額分別為321,853千元及238,698千元，分別占合併負債總額之5.18%及4.57%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(19,419)千元、(12,750)千元、(46,686)千元及(31,186)千元，分別占合併綜合損益之357.10%、(5.74)%、(14.58)%及(9.50)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)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九月三十日採用權益法之投資分別為 14,649千元及14,338千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(74)千元、90千元、104千元及377千元，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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之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九月三十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227,695千元及223,456千元，分別佔合併資產總額之2.47%及2.81%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十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2,467千元、2,445千元、8,079千元及5,244千元，分別佔合併稅前淨利之4.35%、1.39%、2.55%及1.82%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

楊樹芝



林恆昇



證券主管機關：金管證審字第1040003949號

核准簽證文號：台財證六字第0930105495號

民國一一三年十一月十二日

弘憶國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,174,893	24	1,497,908	23	1,574,292	20	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 1,995,020	21	1,350,950	20	1,313,182	17
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	214,954	2	91,684	1	167,187	2	2110 應付短期票券(附註六(九))	149,613	2	199,601	3	454,160	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十八)及八)	3,945,522	43	3,081,975	46	3,246,077	41	2130 合約負債—流動	64,604	1	32,795	1	558,340	7
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)、(十八)及七)	20,929	-	7,161	-	12,961	-	2170 應付帳款	144,132	2	212,926	3	189,556	2
1199 應收融資租賃款淨額—關係人(附註六(四)、(十八)及七)	77,621	1	-	-	-	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	2,823,663	31	1,909,752	28	2,331,805	29
1200 其他應收款	32,155	-	21,549	-	18,581	-	2219 其他應付款	67,625	1	83,892	1	60,201	1
1220 本期所得稅資產	15	-	22,641	-	17	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	-	-	4,923	-	-	-
130X 存貨(附註六(五))	1,310,372	14	1,030,721	16	1,436,053	18	2230 本期所得稅負債	16,727	-	27,871	1	82,887	1
1476 其他金融資產—流動(附註八)	232,002	3	225,303	3	242,654	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	13,709	-	13,065	-	14,888	-
1470 其他流動資產	57,955	-	87,497	1	618,367	8	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	26,775	-	11,900	-
流動資產合計	8,066,418	87	6,066,439	90	7,316,189	92	流動負債	5,275,093	58	3,862,550	57	5,016,919	63
非流動資產：							非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	93,495	1	70,185	1	-	-	2530 應付公司債(附註六(十二))	941,115	10	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)、七及八)	242,344	3	236,679	3	237,794	3	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	175,525	3	193,375	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	331,443	4	329,717	5	330,264	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	2,530	-	8,563	-	11,083	-
1755 使用權資產(附註六(八))	15,294	-	20,510	-	24,839	-	非流動負債	943,645	10	184,088	3	204,458	2
1840 遞延所得稅資產	24,407	-	26,863	1	39,919	1	負債總計	6,218,738	68	4,046,638	60	5,221,377	65
194K 長期應收融資租賃款淨額—關係人(附註六(四)、(十八)及七)	421,837	5	-	-	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
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	18	1,626,254	24	1,626,254	20
1900 其他非流動資產	4,285	-	4,061	-	4,140	-	3200 資本公積	309,068	3	223,116	3	223,116	3
非流動資產合計	1,135,492	13	690,402	10	638,382	8	3310 法定盈餘公積	178,894	2	146,600	2	146,600	2
資產總計	\$ 9,201,910	100	6,756,841	100	7,954,571	100	3350 未分配盈餘	655,449	7	618,896	9	535,494	7
							3400 其他權益	109,368	1	33,953	1	136,477	2
							歸屬於母公司業主之權益合計	2,879,033	31	2,648,819	39	2,667,941	34
							36XX 非控制權益	104,139	1	61,384	1	65,253	1
							權益總計	2,983,172	32	2,710,203	40	2,733,194	35
							負債及權益總計	\$ 9,201,910	100	6,756,841	100	7,954,571	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七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 4,769,645	100	4,151,352	100	13,344,385	100	11,212,572	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	4,515,338	95	3,874,751	93	12,621,671	95	10,614,331	95
營業毛利	254,307	5	276,601	7	722,714	5	598,241	5
營業費用(附註六(十三)、(十四)及(十九)):								
6100 推銷費用	92,959	2	84,467	2	266,434	2	233,065	2
6200 管理費用	34,879	1	41,127	1	111,189	1	111,249	1
6300 研究發展費用	11,575	-	9,668	-	35,243	-	25,326	-
6450 預期信用減損(迴轉利益)(附註六(三))	51	-	8,105	-	3,911	-	(13,868)	-
營業費用合計	139,464	3	143,367	3	416,777	3	355,772	3
營業淨利	114,843	2	133,234	4	305,937	2	242,469	2
營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(十三)及(二十)):								
7100 利息收入	8,979	-	4,110	-	30,223	-	15,953	-
7010 其他收入	2,412	-	10,205	-	11,503	-	24,116	-
7020 其他利益及損失	(47,189)	(1)	40,144	1	15,647	-	58,614	1
7050 財務成本	(24,702)	-	(14,902)	-	(54,840)	-	(59,053)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	2,393	-	2,535	-	8,183	-	5,621	-
營業外收入及支出合計	(58,107)	(1)	42,092	1	10,716	-	45,251	-
7900 稅前淨利	56,736	1	175,326	5	316,653	2	287,720	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	15,704	-	29,845	1	71,775	1	53,889	-
本期淨利	41,032	1	145,481	4	244,878	1	233,831	2
其他綜合損益：								
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	-	-	91	-	-	-	68	-
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	-	-	91	-	-	-	68	-
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	(46,237)	(1)	75,768	2	74,626	1	93,875	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	(233)	-	597	-	789	-	471	-
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	(46,470)	(1)	76,365	2	75,415	1	94,346	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(46,470)	(1)	76,456	2	75,415	1	94,414	1
本期綜合損益總額	\$ (5,438)	-	221,937	6	320,293	2	328,245	3
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 49,741	1	148,531	4	263,997	1	239,540	2
8620 非控制權益	(8,709)	-	(3,050)	-	(19,119)	-	(5,709)	-
	\$ 41,032	1	145,481	4	244,878	1	233,831	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 3,271	-	224,987	6	339,412	2	333,954	3
8720 非控制權益	(8,709)	-	(3,050)	-	(19,119)	-	(5,709)	-
	\$ (5,438)	-	221,937	6	320,293	2	328,245	3
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))								
基本每股盈餘(元)	\$ 0.31		0.91		1.62		1.47	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.31		0.91		1.61		1.47	

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子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二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

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		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
				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	-	-	-	-	239,540	-	-	239,540	(5,709)	233,831
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	94,346	68	94,414	-	94,414
本期綜合損益總額	-	-	-	-	239,540	94,346	68	333,954	(5,709)	328,245
提列法定盈餘公積	-	-	45,525	-	(45,525)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(113,848)	113,848	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(325,251)	-	-	(325,251)	-	(325,251)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	70,962	70,962
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,626,254	223,116	146,600	-	535,494	136,371	106	2,667,941	65,253	2,733,194
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,626,254	223,116	146,600	-	618,896	33,510	443	2,648,819	61,384	2,710,203
本期淨利	-	-	-	-	263,997	-	-	263,997	(19,119)	244,878
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	75,415	-	75,415	-	75,415
本期綜合損益總額	-	-	-	-	263,997	75,415	-	339,412	(19,119)	320,293
提列法定盈餘公積	-	-	32,294	-	(32,294)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(195,150)	-	-	(195,150)	-	(195,150)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目- 認股權而產生者	-	65,872	-	-	-	-	-	65,872	-	65,872
對子公司所有權權益變動	-	19,710	-	-	-	-	-	19,710	60,290	80,000
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	370	-	-	-	-	-	370	-	370
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	1,584	1,584
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,626,254	309,068	178,894	-	655,449	108,925	443	2,879,033	104,139	2,983,172

董事長：葉佳紋



經理人：劉彥輝



會計主管：林哲仁



(請詳閱復併合併財務報告附註)

弘憶國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 316,653	287,720
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,806	16,780
預期信用減損損失(利益)數	3,911	(13,868)
利息費用	54,840	59,053
利息收入	(30,223)	(15,953)
融資租賃利息收入	(19,399)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,509)	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(8,183)	(5,621)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	22	6
處分投資利益	-	(38)
收益費損項目合計	16,265	40,359
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	(120,992)	(64,065)
應收帳款(增加)減少	(775,517)	332,293
應收帳款—關係人增加	(13,767)	(12,890)
應收融資租賃款—關係人減少	37,397	-
其他應收款增加	(11,001)	(187)
存貨(增加)減少	(248,190)	937,488
其他流動資產減少(增加)	30,829	(514,451)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,101,241)	678,188
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	30,017	513,298
應付帳款減少	(57,240)	(213,937)
應付帳款—關係人增加	857,760	2,565
其他應付款減少	(20,480)	(16,332)
其他應付款—關係人減少	(5,073)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	804,984	285,594
調整項目合計	(279,992)	1,004,141
營運產生之現金流入	36,661	1,291,861
收取之利息	30,871	15,595
支付之利息	(46,512)	(62,781)
(支付)退還之所得稅	(56,553)	26,565
營業活動之淨現金流(出)入	(35,533)	1,271,240
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(70,000)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	50,000	-
取得不動產、廠房及設備	(530,736)	(3,346)
其他金融資產減少(增加)	1,123	(668)
其他非流動資產增加	(162)	(2,336)
收取之股利	3,306	6,408
投資活動之淨現金流(出)入	(546,469)	58
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,474,842	5,643,303
短期借款減少	(4,834,788)	(6,574,905)
應付短期票券增加	2,199,094	2,766,506
應付短期票券減少	(2,249,082)	(2,691,509)
發行公司債	1,000,000	-
償還長期借款	(202,300)	(8,925)
租賃本金償還	(12,251)	(11,401)
發放現金股利	(195,150)	(325,251)
非控制權益增加	1,950	71,000
其他籌資活動	80,000	-
籌資活動之淨現金流入(出)	1,262,315	(1,131,182)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,328)	(21,483)
本期現金及約當現金增加數	676,985	118,633
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	\$ 2,174,893	1,574,292

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



~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三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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、買賣及機器設備租賃相關業務之服務。

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十一月十二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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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1
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	25.76 %	29 %	29 %	註2、3
G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd	Harken Investments Limited (簡稱Harken)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
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1
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1
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1
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	- %	- %	- %	註1、4

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：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3：該公司於民國一一三年八月一日辦理現金增資發行新股1,000千股，致本公司之持股比率降至25.76%。

註4：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

合併公司對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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非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到限制。

合併公司對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.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(五)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司經常以銷售額為基礎提供銷售折扣予客戶。本公司係以合約價格減除估計之折扣以淨額為基礎認列收入，銷售折扣之金額係使用過去累積之經驗按給予客戶之承諾估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.租賃收入

合併公司出租設備予客戶，依租賃契約之條件及實現期間認列租賃收入。

(六)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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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。

(八)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

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一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
庫存現金	\$ 1,804	3,877	4,428
支票及活期存款	<u>2,173,089</u>	<u>1,494,031</u>	<u>1,569,864</u>
	<u>\$ 2,174,893</u>	<u>1,497,908</u>	<u>1,574,292</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</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	\$ 90,695	70,185	-
發行可轉換公司債-買回權	2,800	-	-
合 計	<u>\$ 93,495</u>	<u>70,185</u>	<u>-</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 215,601	91,960	167,690
應收帳款—按攤銷後成本衡量	3,983,416	3,115,349	3,285,909
應收帳款-關係人	20,929	7,161	12,961
減：備抵損失	(38,541)	(33,650)	(40,335)
	<u>\$ 4,181,405</u>	<u>3,180,820</u>	<u>3,426,225</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>113.9.30</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	\$ 4,213,229	0.89%	37,590
逾期90天以下	6,383	10.01%	639
逾期90天~180天	28	21.43%	6
逾期超過180天	306	100%	306
	<u>\$ 4,219,946</u>		<u>38,541</u>
	<u>112.12.31</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	\$ 3,189,318	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>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	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	\$ 3,370,368	0.80%	27,036
逾期90天以下	96,192	13.83%	13,299
	\$ 3,466,560		40,335

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9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 33,650	52,721
認列之減損損失(迴轉利益)	3,911	(13,868)
外幣換算損益	980	1,482
期末餘額	\$ 38,541	40,335

上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收融資租賃款-關係人

合併公司將GPU伺服器出租予關係人GMI Computing International Ltd.，因租賃期間涵蓋該資產主要耐用年限，且依合約條件已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，故將其分類為融資租賃，關係人交易說明請詳附註七。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
低於一年	\$ 148,136	-	-
一至二年	148,136	-	-
二至三年	148,136	-	-
三至四年	148,136	-	-
四至五年	111,103	-	-
租賃投資總額	703,647	-	-
未賺得融資收益	(204,189)	-	-
應收租賃給付現值	\$ 499,458	-	-
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收融資租賃款—流動	\$ 77,621	-	-
應收融資租賃款—非流動	421,837	-	-
	-	-	-
	\$ 499,458	-	-

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
商 品	<u>\$ 1,310,372</u>	<u>1,030,721</u>	<u>1,436,053</u>

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 4,505,633	3,959,620	12,635,146	10,592,863
存貨跌價損失 (回升利益)	9,705	(84,869)	(13,475)	21,468
營業成本	<u>\$ 4,515,338</u>	<u>3,874,751</u>	<u>12,621,671</u>	<u>10,614,331</u>

(六)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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
關聯企業	\$ 565,921	560,256	561,371
累計減損	(323,577)	(323,577)	(323,577)
	<u>\$ 242,344</u>	<u>236,679</u>	<u>237,794</u>

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		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
精聯電子	\$ 381,404	287,248	265,740

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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 1,874,340	1,794,128	1,833,128
非流動資產	551,759	582,566	592,289
流動負債	(473,755)	(458,796)	(488,072)
非流動負債	(99,697)	(105,990)	(114,371)
淨 資 產	<u>\$ 1,852,647</u>	<u>1,811,908</u>	<u>1,822,974</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>1,817,617</u>	<u>1,691,524</u>
本期淨利	63,743	41,383
其他綜合損益	<u>2,970</u>	<u>10,002</u>
綜合損益總額	\$ <u>66,713</u>	<u>51,385</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>331</u>	<u>40</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>66,382</u>	<u>51,345</u>

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
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	8,411	5,785
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(3,306)</u>	<u>(6,408)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 227,695	223,456
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>227,695</u>	<u>223,456</u>

- 合併公司之採用權益法之投資-精聯電子於取得年度因帳面金額高於公允價值累計提列之減損損失，截至民國一一三年九月三十日止共計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，截至民國一一三年九月三十日止之累計減損損失計246,937千元。
- 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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益			
之期末彙總帳面金額	\$ <u>14,649</u>	<u>14,089</u>	<u>14,338</u>

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨(損)利	\$ (74)	90	104	377
其他綜合損益	<u>(251)</u>	<u>438</u>	<u>456</u>	<u>548</u>
綜合損益總額	\$ <u>(325)</u>	<u>528</u>	<u>560</u>	<u>925</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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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九月三十日不動產、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	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	-	-	524,954	-	-	3,652	2,130	530,736
處 分	-	-	(524,347)	-	-	(2,273)	(74)	(526,694)
匯率變動之影響	-	-	53	7	172	271	18	521
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 270,496</u>	<u>51,264</u>	<u>1,831</u>	<u>158</u>	<u>4,408</u>	<u>19,768</u>	<u>4,201</u>	<u>352,126</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	-	-	-	-	-	2,495	851	3,346
處 分	-	-	-	-	-	(7,025)	(41)	(7,066)
匯率變動之影響	-	-	3	1	121	83	1	209
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 270,496</u>	<u>51,264</u>	<u>1,195</u>	<u>155</u>	<u>4,428</u>	<u>18,052</u>	<u>2,163</u>	<u>347,753</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	-	1,274	26	-	242	2,871	360	4,773
處 分	-	-	-	-	-	(2,251)	(74)	(2,325)
匯率變動之影響	-	-	48	7	159	160	15	389
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,350</u>	<u>1,128</u>	<u>150</u>	<u>4,252</u>	<u>8,791</u>	<u>1,012</u>	<u>20,683</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,376	1,073	122	3,159	12,306	465	19,501
增 添	-	1,275	-	24	671	2,677	224	4,871
處 分	-	-	-	-	-	(7,019)	(41)	(7,060)
匯率變動之影響	-	-	2	1	120	53	1	177
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,651</u>	<u>1,075</u>	<u>147</u>	<u>3,950</u>	<u>8,017</u>	<u>649</u>	<u>17,489</u>
帳面價值：								
民國113年1月1日	<u>\$ 270,496</u>	<u>47,188</u>	<u>117</u>	<u>8</u>	<u>385</u>	<u>10,107</u>	<u>1,416</u>	<u>329,717</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 270,496</u>	<u>45,914</u>	<u>703</u>	<u>8</u>	<u>156</u>	<u>10,977</u>	<u>3,189</u>	<u>331,443</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 270,496</u>	<u>48,888</u>	<u>119</u>	<u>32</u>	<u>1,148</u>	<u>10,193</u>	<u>887</u>	<u>331,763</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 270,496</u>	<u>47,613</u>	<u>120</u>	<u>8</u>	<u>478</u>	<u>10,035</u>	<u>1,514</u>	<u>330,264</u>

本公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議通過，為拓展業務版圖，採取多角化經營，購置GPU伺服器共52台以營運雲端服務，並已於六月間建置完畢。惟本公司經持續評估及考量後，基於專業AI運算團隊籌組時間較長、技術培養困難及AI雲端市場時機等多項因素，於七月間由本公司組織團隊營運雲端服務變更為與已有相關技術及團隊之關係人GMI Computing International Ltd.合作，出租已建置之GPU伺服器，並收取租金。因出租合約期間涵蓋標的資產之主要耐用年限，且依合約條件已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，故將其分類為融資租賃，本公司於民國一一三年七月間租賃開始日，將標的資產處分並認列為應收融資租賃款，相關應收融資租賃款之揭露請詳附註六(四)。本公司於民國一一三年九月五日及十月二十二日經董事會決議通過前述出租設備予關係人之事項，且業已通過擬於同年十二月十日召開股東臨時會決議關係人交易事項。關係人交易說明請詳附註七。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已做為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總計
帳面價值：			
民國113年1月1日	\$ <u>16,158</u>	<u>4,352</u>	<u>20,510</u>
民國113年9月30日	\$ <u>12,575</u>	<u>2,719</u>	<u>15,294</u>
民國112年1月1日	\$ <u>28,937</u>	<u>-</u>	<u>28,937</u>
民國112年9月30日	\$ <u>19,943</u>	<u>4,896</u>	<u>24,839</u>

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九月三十日間均無重大增添、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)。

(九)應付短期票券

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付商業本票	\$ <u>149,613</u>	<u>199,601</u>	<u>454,160</u>

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九月三十日新增金額分別為2,199,094千元及2,766,506千元，利率分別為1.91%~1.92%及1.90%~1.91%，到期日分別為民國一一三年十月至十一月及民國一一二年十月至十一月；償還之金額分別為2,249,082千元及2,691,509千元。

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。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,995,020	1,258,776	1,216,209
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>92,174</u>	<u>96,973</u>
	\$ <u>1,995,020</u>	<u>1,350,950</u>	<u>1,313,182</u>
尚未使用額度	\$ <u>6,130,432</u>	<u>6,777,498</u>	<u>6,528,720</u>
利率區間	<u>1.85%~6.49%</u>	<u>1.78%~7.07%</u>	<u>1.85%~6.92%</u>

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九月三十日新增金額分別為5,474,842千元及5,643,303千元，利率分別為1.85%~6.49%及1.85%~6.92%，到期日分別為民國一一三年十月至民國一一四年九月及民國一一二年十月至一一三年九月；償還之金額分別為4,834,788千元及6,574,905千元。

2.銀行借款之擔保品

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ -	202,300	205,275
減：一年內到期部分	-	(26,775)	(11,900)
	\$ -	175,525	193,375
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間(%)	-	1.90%	1.90%

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九月三十日間償還之金額分別為202,300千元及8,925千元，利息費用請詳附註六(二十)，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)。

(十二)應付公司債

1.合併公司發行無擔保公司債資訊如下：

	113.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價未攤銷數	(58,885)
期末應付公司債餘額	\$ 941,115
嵌入式衍生工具-買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ 2,800
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	\$ 65,872
	113年7月至9月
嵌入式衍生工具-買回權按公允價值再衡量之損益	\$ (700)
(列報於其他利益及損失)	113年1月至9月
	1,000

2.第一次可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1)期限：三年(民國一一三年六月二十五日至一一六年六月二十五日)

(2)票面利率：0%

(3)贖回方法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

A.發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格，連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上時，本公司有權按債券面額贖回。

B.發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十時，本公司有權按債券面額贖回。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)轉換辦法:

A. 債權人得自民國一一三年九月二十六日起至民國一一六年六月二十五日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股。

B. 轉換價格:於發行時為每股新臺幣76.8元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>13,709</u>	<u>13,065</u>	<u>14,888</u>
非流動	\$ <u>2,530</u>	<u>8,563</u>	<u>11,083</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>202</u>	<u>345</u>	<u>651</u>	<u>1,152</u>
短期租賃費用	\$ <u>483</u>	<u>436</u>	<u>1,458</u>	<u>1,319</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,360</u>	<u>13,872</u>

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。

(十四)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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業費用	\$ <u>85</u>	<u>95</u>	<u>265</u>	<u>290</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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業費用	\$ <u>4,064</u>	<u>3,501</u>	<u>11,637</u>	<u>10,285</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
當期所得稅費用				
當期所得稅	\$ <u>15,704</u>	29,845	<u>71,775</u>	<u>53,889</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十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一一一年度。

(十六)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九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 219,941	219,941	219,941
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	370	-	-
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	3,139	3,139	3,139
子公司現金增資	19,710	-	-
可轉換公司債認股權	<u>65,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 309,068</u>	<u>223,116</u>	<u>223,116</u>

合併公司之子公司-瑞音公司於民國一一三年三月二十五日經董事同意辦理現金增資，發行新股1,000千股，每股面額新台幣5元，發行價格為新台幣80元，現金增資基準日為民國一一三年八月一日。合併公司未依持股比例參與認股，本次現金增資合計80,000千元全數由創見資訊股份有限公司認購，相關程序已於民國一一三年八月十六日辦理完竣，致合併公司之持股比例由27.05%下降至25.76%，惟考量合併公司仍主導瑞音公司之攸關活動並未喪失控制力，因此產生所有權權益之變動，致使資本公積金額增加19,710千元。

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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為健全財務結構，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六月二十六日經股東常會決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：

分派予普通股業主之股利：	112年		111年	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 1.20	195,150	2.00	325,251

(十七) 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7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ 49,741	148,531	263,997	239,540
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	162,625	162,625	162,625	162,625
基本每股盈餘(元)	\$ 0.31	0.91	1.62	1.47

2. 稀釋每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人淨利(損)(基本)	\$ 49,741	148,531	263,997	239,540
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
可轉換公司債之稅後利息 支出及贖回按公允價值 再衡量之利益	-	-	5,142	-
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ 49,741	148,531	269,139	239,540
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	162,625	162,625	162,625	162,625
應付公司債	-	-	4,626	-
員工股票酬勞之影響(千 股)	6	19	9	29
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)	162,631	162,644	167,260	162,654
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.31	0.91	1.61	1.47

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 128,336	133,656	387,031	405,185
中國	4,380,327	3,944,765	12,381,738	10,666,401
其他	260,982	72,931	575,616	140,986
	<u>\$ 4,769,645</u>	<u>4,151,352</u>	<u>13,344,385</u>	<u>11,212,572</u>
主要產品/服務線：				
數位通訊應用方案與元件	\$ 4,217,557	3,627,792	11,815,383	9,638,210
儲存裝置應用方案與元件	508,123	436,617	1,382,960	1,438,182
類比電子元件	24,566	86,943	126,643	136,180
伺服器租賃利息收入	19,399	-	19,399	-
	<u>\$ 4,769,645</u>	<u>4,151,352</u>	<u>13,344,385</u>	<u>11,212,572</u>

2.合約餘額

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 215,601	91,960	167,690
應收帳款	3,983,416	3,115,349	3,285,909
應收帳款-關係人	20,929	7,161	12,961
減：備抵損失	(38,541)	(33,650)	(40,335)
合計	<u>\$ 4,181,405</u>	<u>3,180,820</u>	<u>3,426,225</u>
合約負債	<u>\$ 64,604</u>	<u>32,795</u>	<u>558,340</u>

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為15,985千元及28,549千元。

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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七月一日至九月三十日及及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為100千元、200千元、400千元及350千元，董事酬勞提列金額分別為1,300千元、3,600千元、6,800千元及5,900千元，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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。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。

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。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)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7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息收入	\$ <u>8,979</u>	<u>4,110</u>	<u>30,223</u>	<u>15,953</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他收入	\$ <u>2,412</u>	<u>10,205</u>	<u>11,503</u>	<u>24,116</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
外幣兌換利益	\$ (46,613)	40,106	14,160	58,582
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(576)	-	1,509	-
處分投資利益	-	38	-	38
處分及報廢資產損失	-	-	(22)	(6)
	\$ (47,189)	40,144	15,647	58,614

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ (19,322)	(14,557)	(49,011)	(57,901)
租賃負債利息費用	(202)	(345)	(651)	(1,152)
可轉換公司債利息	(5,178)	-	(5,178)	-
	\$ (24,702)	(14,902)	(54,840)	(59,053)

(二十一)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)。

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 256,182	31.650	8,108,160	175,686	30.705	5,394,439	191,155	32.270	6,168,572
人民幣	342	4.523	1,547	800	4.327	3,462	910	4.415	4,018
金融負債									
貨幣性項目									
美金	140,902	31.650	4,459,548	100,412	30.705	3,083,150	128,477	32.270	4,145,953

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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九月三十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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少182,508千元及101,332千元。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九月三十日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為14,160千元及58,582千元。

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：

113.9.30					
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	\$ 90,695	90,695	-	-	90,695
可轉換公司債-買回權	2,800	-	-	2,800	2,800
合計	<u>\$ 93,495</u>	<u>90,695</u>	<u>-</u>	<u>2,800</u>	<u>93,495</u>
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
112.9.30					
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	\$ -	-	-	-	-

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有衍生金融工具。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
衍生金融資產-公司債買回權	選擇權訂價模型	波動率(113.9.30為51.82%~59.92%)	波動率愈高，公允價值愈高

(二十二)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。

(二十三)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)。

(二十四)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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			租約修改	匯率變動	
應付短期票券	\$ 199,601	(49,988)	-	-	149,613
短期借款	1,350,950	640,054	-	4,016	1,995,020
長期借款	202,300	(202,300)	-	-	-
租賃負債	21,628	(12,251)	6,221	641	16,239
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,774,479</u>	<u>375,515</u>	<u>6,221</u>	<u>4,657</u>	<u>2,160,872</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.9.30</u>
			<u>租約修改</u>	<u>匯率變動</u>	
應付短期票券	\$ 379,163	74,997	-	-	454,160
短期借款	2,238,874	(931,602)	-	5,910	1,313,182
長期借款	214,200	(8,925)	-	-	205,275
租賃負債	<u>29,553</u>	<u>(11,401)</u>	<u>7,586</u>	<u>233</u>	<u>25,971</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,861,790</u>	<u>(876,931)</u>	<u>7,586</u>	<u>6,143</u>	<u>1,998,588</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一親等關係
葉佳紋	本公司之董事長
卓婉玉	本公司之協理
廖伯仁	本公司之協理

(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7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他關係人-瑞昱	\$ 1,244	7,833	41,385	21,397
其他關係人-Realtek				
Singapore	16,527	2,394	28,011	6,875
其他關係人-精聯電子	-	263	143	367
	<u>\$ 17,771</u>	<u>10,490</u>	<u>69,539</u>	<u>28,639</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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他關係人-瑞昱	\$ 2,548,871	1,843,487	7,698,686	4,492,700
其他關係人-Realtek				
Singapore	1,367,541	1,219,606	3,349,256	3,636,645
其他關係人-沛睿微電子	7,916	60,101	60,210	171,324
其他關係人-炬力香港	100,471	48,168	263,615	53,077
	<u>\$ 4,024,799</u>	<u>3,171,362</u>	<u>11,371,767</u>	<u>8,353,746</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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收帳款－關係人	瑞昱	\$ 1,306	5,590	8,225
應收帳款－關係人	Realtek	19,600	1,478	4,437
	Singapore			
應收帳款－關係人	精聯電子	23	93	299
應收融資租賃款淨額－關係人	GMI Computing	499,458	-	-
		<u>\$ 520,387</u>	<u>7,161</u>	<u>12,961</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付帳款－關係人	瑞昱	\$ 1,867,683	1,253,124	1,357,200
應付帳款－關係人	Realtek	929,502	607,108	909,032
	Singapore			
應付帳款－關係人	沛睿微電子	6,556	40,188	49,443
應付帳款－關係人	炬力香港	19,922	9,332	16,130
其他應付款項－關係人	GMI Computing	-	4,923	-
		<u>\$ 2,823,663</u>	<u>1,914,675</u>	<u>2,331,805</u>

5. 財產交易

合併公司於一一三年四月間出售瑞音生技醫療器材股份有限公司之股票予本公司之管理階層人員，其中股數及金額分別為200千股及1,000千元，相關款項業已收訖。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 融資租賃

合併公司於民國一一三年七月一日起依合約協議出租予關係人GMI Computing 機器設備(GPU伺服器)計52台，每月租金美金390千元(未稅)，按月開票後七天內收取，租賃期間係5年，合約總價約747,936千元(美金23,402千元)。

上述租賃合約之出租期間涵蓋標的資產之主要耐用年限，且依合約條件判斷已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，因此合併公司將其分類為融資租賃。合併公司於民國一一三年七月一日(租約成立日)將帳列機器設備成本524,347千元除列，並認列應收融資租賃款-關係人。截至民國一一三年九月三十日尚未到期之應收款現值共計499,458千元，相關揭露請詳附註六(四)。

合併公司因上述交易於民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日共計認列租賃利息收入均為19,399千元(帳列營業收入)，相關租賃款項計37,397千元業已收訖。

上列出租機器設備出租予關係人，主係本公司持續評估及考量後，基於雲端算力服務之團隊籌組時間較長，技術培養困難，繼以關係人GMI Computing對市場熟悉度較高，以及搶占商機之時間點，故而將原規劃自行營運之伺服器全數出租予GMI Computing，並收取租金。該等設備之出租業於民國一一三年九月五日及十月二十二日經董事會決議通過，與關係人交易之價格業經本公司委任之估價專家出具估價報告，本公司亦經董事會決議擬於一一三年十二月十日召開股東臨時會，就關係人交易相關事項於股東會中報告說明並待由股東會決議。

7. 其他

合併公司分別於至民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日代其他關係人-GMI Computing支付伺服器機房租金分別為9,386千元及15,150千元，截至民國一一三年九月三十日相關款項業已收訖。

8. 背書保證

合併公司截至民國一一三年九月三十日止，銀行借款由董事長提供連帶保證之額度為250,000千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,720	7,185	25,410	24,919
退職後福利	70	75	221	211
	<u>\$ 4,790</u>	<u>7,260</u>	<u>25,631</u>	<u>25,130</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定期存款(列於「其他金融資產」項下)	銀行借款額度	\$ 232,002	225,303	242,654
應收帳款	已開立未使用信用狀	-	101,673	68,296
不動產、廠房及設備	長期銀行借款	-	295,775	296,003
股票—列報於「採用權益法之投資」項下	短期票券及額度擔保	227,695	-	-
應收融資租賃款(註)	銀行借款額度	499,458	-	-
		<u>\$ 959,155</u>	<u>622,751</u>	<u>606,953</u>

註：機器設備因屬融資租賃下所持有之資產，故以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
進貨履約保證	<u>\$ 299,900</u>	<u>309,583</u>	<u>319,755</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 2,876,134</u>	<u>1,772,579</u>	<u>2,031,206</u>

(三)合併公司由銀行保證之進口貨物應繳稅費：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止分別為1,252,645千元、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

(一)本公司於民國一一三年七月九日及九月五日經董事會決議通過採購及建置GPU伺服器127台，預計採購總價美金49,340,620元(未稅)。本公司業已於民國一一三年十月至十一月間向慧與科技公司(Hewlett Packard Enterprise)、美超微電腦股份有限公司(SuperMicro Computer, Inc.)及Myriad360, LLC採購金額共計美金42,055,854元，前述採購於期後已預付美金2,595,237元，截至民國一一三年十一月十二日相關GPU伺服器尚在建置中。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司於民國一一三年九月五日及十月二十二日經董事會決議通過出租127台GPU伺服器予關係人GMI Computing，合約總價暫訂為美金66,340,470元(未稅)，本公司業已經董事會決議通過擬於民國一一三年十二月十日召開股東臨時會，就關係人交易相關事項於股東會中報告說明並待由股東會決議。

十二、其他

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7月至9月			112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	-	51,336	51,336	-	49,535	49,535
勞健保費用	-	3,395	3,395	-	3,042	3,042
退休金費用	-	4,149	4,149	-	3,596	3,596
其他員工福利費用	-	2,026	2,026	-	1,430	1,430
折舊費用	-	5,760	5,760	-	5,599	5,599

功能別 性質別	113年1月至9月			112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	-	162,383	162,383	-	143,449	143,449
勞健保費用	-	10,129	10,129	-	9,292	9,292
退休金費用	-	11,902	11,902	-	10,575	10,575
其他員工福利費用	-	7,902	7,902	-	4,416	4,416
折舊費用	-	16,806	16,806	-	16,780	16,780

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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比例	公允價值	
瑞音生技醫療 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	-	90,695	- %	90,695	-

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	7,698,686	59.67 %	月結45天	未向其他廠 商進貨	無重大差異	(1,867,683)	(62.93)%	-
本公司	Realtek Singapore	係瑞昱半導體股份有 限公司之孫公司	進貨	3,349,256	25.96 %	月結45天	未向其他廠 商進貨	無重大差異	(929,502)	(31.32)%	-
本公司	弘憶上海	子公司	銷貨	(397,174)	(2.98)%	月結60天	無重大差異	無重大差異	103,842	2.48 %	註
本公司	炬力香港	本公司之董事長係該 公司之實質關係人	進貨	263,615	2.04 %	月結30天	未向其他廠 商進貨	無重大差異	(19,922)	(0.67)%	-
本公司	永達電子	子公司	銷貨	(272,410)	(2.04)%	月結60天	未向其他廠 商進貨	無重大差異	172,685	4.13 %	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	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	備註
					金 額	處理方式			
本公司	永達電子	子公司	172,685	327.12 %	62,406	催收中	41,126	-	註
本公司	弘憶上海	子公司	103,842	440.66 %	338	催收中	23,214	-	註
本公司	GMI Computing	其董事長與本 公司董事長係 一親等關係	499,458	15.54 %	-		12,466	-	-

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：請詳附註六(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)

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	44,282	每月支付	0.33 %
0	弘憶公司	弘憶上海	1	銷貨收入	397,174	依約定成本加成	2.98 %
0	弘憶公司	弘憶上海	1	應收帳款	103,842	月結60天	1.13 %
0	弘憶公司	永達電子	1	銷貨收入	272,410	依約定成本加成	2.04 %
0	弘憶公司	永達電子	1	應收帳款	172,685	月結60天	1.88 %
0	弘憶公司	弘憶上海	1	業務諮詢費	23,096	每月支付	0.17 %

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 %	(52,953)	(45,054)	(45,054)	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 %	14,649	303	104	-
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 %	227,695	63,473	8,079	-
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 %	(53,034)	(45,054)	(45,054)	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 %	76	-	-	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	27,050	29,000	5,410	25.76 %	29,814	(26,187)	(7,068)	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
					匯出	收回							
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)	(31,738)	100.00 %	(31,738)	(66,986)	-	
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)	(19,126)	100.00 %	(19,126)	4,456	-	

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	1,727,421

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九月三十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 %

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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司於民國一一三年七月新增設備租賃業務部門致部門劃分基礎與民國一一二年第三季合併財務報告不同，調整後應報導部門如下：

113年7月至9月				
業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,750,246	19,399	-	4,769,645
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 4,750,246</u>	<u>19,399</u>	<u>-</u>	<u>4,769,645</u>
應報導部門損益	<u>\$ 96,747</u>	<u>18,096</u>	<u>-</u>	<u>114,843</u>
112年7月至9月				
業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,151,352	-	-	4,151,352
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 4,151,352</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,151,352</u>
應報導部門損益	<u>\$ 133,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>133,234</u>
113年1月至9月				
業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 13,324,986	19,399	-	13,344,385
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 13,324,986</u>	<u>19,399</u>	<u>-</u>	<u>13,344,385</u>
應報導部門損益	<u>\$ 287,841</u>	<u>18,096</u>	<u>-</u>	<u>305,937</u>
112年1月至9月				
業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 11,212,572	-	-	11,212,572
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 11,212,572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,212,572</u>
應報導部門損益	<u>\$ 242,469</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>242,469</u>