

弘憶國際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三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市內湖區瑞光路188巷51號4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        | 8～10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12    |
| (六)重要會計項目之說明             | 12～19 |
| (七)關係人交易                 | 20～21 |
| (八)質押之資產                 | 21～22 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 22    |
| (十)重大之災害損失               | 22    |
| (十一)重大之期後事項              | 22    |
| (十二)其 他                  | 22～24 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 24～25 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 25    |
| 3.大陸投資資訊                 | 26    |
| (十四)部門資訊                 | 26～27 |



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

弘憶國際股份有限公司董事會 公鑒：

弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，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。

除第三段及第四段所述者外，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。

弘憶國際股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日其資產總額分別為161,460千元及191,950千元，分別佔合併資產總額之4.84%及5.70%，負債總額分別為14,965千元及101,545千元，分別佔合併負債總額之0.86%及4.91%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(5,984)千元及(12,262)千元，分別佔合併綜合損益之9.93%及65.41%。

弘憶國際股份有限公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為18,600千元及24,065千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,668)千元及(843)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述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

楊樹芝



會計師：

陳蓓琪



證券主管機關：金管證審字第1040003949號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民國一〇六年五月十一日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
弘憶國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                        | 106.3.31     |     | 105.12.31    |     | 105.3.31     |     | 105.12.31 |                      | 105.3.31     |     |
|--------|------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|-----------|----------------------|--------------|-----|
|        |                        | 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))        | \$ 369,132   | 11  | 489,433      | 15  | 667,948      | 20  | 2100      | 短期借款(附註六(七))         | 753,732      | 23  |
| 1150   | 應收票據淨額(附註六(三))         | 5,509        | -   | 13,809       | -   | 41,880       | 1   | 2170      | 應付帳款                 | 119,738      | 4   |
| 1170   | 應收帳款淨額(附註六(三)及八)       | 1,540,761    | 46  | 1,694,746    | 53  | 1,772,945    | 53  | 2180      | 應付關係人款項(附註七)         | 704,604      | 22  |
| 1180   | 應收關係人款項(附註六(三)及七)      | -            | -   | -            | -   | 49,981       | 1   | 2200      | 其他應付款                | 69,292       | 2   |
| 1200   | 其他應收款(附註六(三))          | 65,700       | 2   | 68,027       | 2   | 97,881       | 3   | 2230      | 本期所得稅負債              | 69,344       | 2   |
| 1210   | 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)    | 25,820       | 1   | 32,090       | 1   | -            | -   | 2300      | 其他流動負債               | 20,760       | 1   |
| 130X   | 存貨(附註六(四))             | 540,836      | 16  | 479,145      | 15  | 532,501      | 16  | 2320      | 一年內到期長期負債(附註六(八))    | -            | -   |
| 1470   | 其他流動資產(附註八)            | 723,911      | 22  | 369,104      | 12  | 136,488      | 4   |           | 流動負債合計               | 1,737,470    | 54  |
|        | 流動資產合計                 | 3,271,669    | 98  | 3,146,354    | 98  | 3,299,624    | 98  |           | 非流動負債：               |              |     |
| 非流動資產： |                        |              |     |              |     |              |     |           | 其他非流動負債              | 2,206        | -   |
| 1543   | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 25,016       | 1   | 25,016       | 1   | 25,016       | 1   |           | 非流動負債合計              | 2,321        | -   |
| 1550   | 採用權益法之投資(附註六(五))       | 18,600       | 1   | 20,268       | 1   | 24,065       | 1   |           | 負債總計                 | 2,321        | -   |
| 1600   | 不動產、廠房及設備              | 5,901        | -   | 6,284        | -   | 5,842        | -   |           | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))： | 1,739,791    | 54  |
| 1840   | 遞延所得稅資產                | 3,239        | -   | 3,239        | -   | 5,460        | -   |           | 普通股股本                | 1,285,008    | 40  |
| 1900   | 其他非流動資產                | 9,294        | -   | 9,743        | -   | 10,246       | -   |           | 資本公積                 | 106,517      | 3   |
|        | 非流動資產合計                | 62,050       | 2   | 64,550       | 2   | 70,629       | 2   |           | 法定盈餘公積               | 104,181      | 3   |
|        | 資產總計                   | \$ 3,333,719 | 100 | \$ 3,210,904 | 100 | \$ 3,370,253 | 100 |           | 待彌補虧損                | (126,717)    | (4) |
|        |                        |              |     |              |     |              |     |           | 其他權益                 | (24,236)     | (1) |
|        |                        |              |     |              |     |              |     |           | 歸屬於母公司業主之權益合計        | 1,344,753    | 41  |
|        |                        |              |     |              |     |              |     |           | 非控制權益(附註六(六))        | 242,421      | 7   |
|        |                        |              |     |              |     |              |     |           | 權益總計                 | 1,587,174    | 48  |
|        |                        |              |     |              |     |              |     |           | 負債及權益總計              | \$ 3,333,719 | 100 |

董事長：葉佳紋

經理人：盧志德

(請閱後附合併財務季報附註)

會計主管：林哲仁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
弘憶國際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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                        | 106年1月至3月    |     | 105年1月至3月 |     |
|------|------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|      |                        | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4110 | 銷貨收入                   | \$ 1,939,827 | 103 | 2,444,580 | 104 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓              | 49,636       | 3   | 102,377   | 4   |
|      | 營業收入淨額(附註七)            | 1,890,191    | 100 | 2,342,203 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)及七)         | 1,791,751    | 95  | 2,245,079 | 96  |
|      | 營業毛利                   | 98,440       | 5   | 97,124    | 4   |
|      | 營業費用(附註六(九))：          |              |     |           |     |
| 6100 | 推銷費用                   | 54,332       | 3   | 59,058    | 3   |
| 6200 | 管理費用                   | 16,186       | 1   | 15,847    | 1   |
| 6300 | 研發費用                   | 4,145        | -   | 5,539     | -   |
|      | 營業費用合計                 | 74,663       | 4   | 80,444    | 4   |
|      | 營業淨利                   | 23,777       | 1   | 16,680    | -   |
|      | 營業外收入及支出：              |              |     |           |     |
| 7010 | 其他收入(附註六(十四))          | 5,982        | -   | 1,263     | -   |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(十四))       | (9,183)      | -   | (4,658)   | -   |
| 7050 | 財務成本(附註六(十四))          | (3,202)      | -   | (5,074)   | -   |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業份額(附註六(五)) | (1,668)      | -   | (843)     | -   |
|      | 營業外收入及支出合計             | (8,071)      | -   | (9,312)   | -   |
| 7900 | 稅前淨利                   | 15,706       | 1   | 7,368     | -   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十))        | 6,951        | -   | 5,489     | -   |
|      | 本期淨利                   | 8,755        | 1   | 1,879     | -   |
| 8300 | 其他綜合損益：                |              |     |           |     |
| 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      | (69,046)     | (4) | (20,624)  | (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        | (69,046)     | (4) | (20,624)  | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益               | (69,046)     | (4) | (20,624)  | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額               | \$ (60,291)  | (3) | (18,745)  | (1) |
|      | 本期淨利(損)歸屬於：            |              |     |           |     |
| 8610 | 母公司業主                  | \$ 9,004     | 1   | 11,336    | -   |
| 8620 | 非控制權益                  | (249)        | -   | (9,457)   | -   |
|      |                        | \$ 8,755     | 1   | 1,879     | -   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：             |              |     |           |     |
| 8710 | 母公司業主                  | \$ (44,905)  | (2) | (4,208)   | -   |
| 8720 | 非控制權益                  | (15,386)     | (1) | (14,537)  | (1) |
|      |                        | \$ (60,291)  | (3) | (18,745)  | (1) |
|      | 每股盈餘(元)(附註六(十二))       |              |     |           |     |
|      | 基本每股盈餘(元)              | \$ 0.07      |     | 0.10      |     |

董事長：葉佳紋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：盧志德



會計主管：林哲仁



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 弘憶國際股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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  |         |         |           |        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益    | 權益總額      |
|----------------|--------------|---------|---------|-----------|--------|------------------|--------------|----------|-----------|
|                | 普通股          | 資本公積    | 法定盈餘公積  | 保留盈餘      | 待彌補虧損  |                  |              |          |           |
| 民國一〇五年一月一日餘額   | \$ 1,085,008 | 186,517 | 104,181 | -         | 11,336 | 49,408           | 1,230,770    | 130,966  | 1,361,736 |
| 本期淨利(損)        | -            | -       | -       | -         | -      | -                | 11,336       | (9,457)  | 1,879     |
| 本期其他綜合損益       | -            | -       | -       | -         | -      | (15,544)         | (15,544)     | (5,080)  | (20,624)  |
| 本期綜合損益總額       | -            | -       | -       | -         | -      | (15,544)         | (4,208)      | (14,537) | (18,745)  |
| 非控制權益增減        | -            | -       | -       | -         | -      | -                | -            | (39,104) | (39,104)  |
| 民國一〇五年三月三十一日餘額 | \$ 1,085,008 | 186,517 | 104,181 | (183,008) | -      | 33,864           | 1,226,562    | 77,325   | 1,303,887 |
| 民國一〇六年一月一日餘額   | \$ 1,285,008 | 106,517 | 104,181 | (135,721) | 9,004  | 29,673           | 1,389,658    | 81,455   | 1,471,113 |
| 本期淨利(損)        | -            | -       | -       | -         | -      | -                | 9,004        | (249)    | 8,755     |
| 本期其他綜合損益       | -            | -       | -       | -         | -      | (53,909)         | (53,909)     | (15,137) | (69,046)  |
| 本期綜合損益總額       | -            | -       | -       | -         | -      | (53,909)         | (44,905)     | (15,386) | (60,291)  |
| 非控制權益增減        | -            | -       | -       | -         | -      | -                | -            | 176,352  | 176,352   |
| 民國一〇六年三月三十一日餘額 | \$ 1,285,008 | 106,517 | 104,181 | (126,717) | -      | (24,236)         | 1,344,753    | 242,421  | 1,587,174 |

(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：盧志德

會計主管：林哲仁

董事長：葉佳紋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

弘憶國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 106年1月至3月  | 105年1月至3月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 15,706  | 7,368     |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目              |            |           |
| 呆帳費用回轉數             | (444)      | (7,529)   |
| 折舊費用                | 648        | 1,084     |
| 利息費用                | 3,202      | 5,074     |
| 利息收入                | (309)      | (227)     |
| 採用權益法認列之關聯企業份額      | 1,668      | 843       |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失    | -          | 1,834     |
| 收益費損項目合計            | 4,765      | 1,079     |
| 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：     |            |           |
| 應收票據淨額              | 8,323      | (12,810)  |
| 應收帳款淨額              | 194,313    | 575,977   |
| 應收關係人款項             | 3,979      | 38,865    |
| 其他應收款               | 1,926      | 27,740    |
| 存貨                  | (61,691)   | 220,227   |
| 其他流動資產              | (354,807)  | 16,137    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (207,957)  | 866,136   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 應付帳款                | (29,490)   | (139,076) |
| 應付關係人款項             | 139,560    | (456,177) |
| 其他應付款               | (31,215)   | (28,442)  |
| 其他流動負債              | (5,082)    | 2,724     |
| 其他非流動負債             | (115)      | -         |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | 73,658     | (620,971) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (134,299)  | 245,165   |
| 調整項目合計              | (129,534)  | 246,244   |
| 營運產生之現金流入(出)        | (113,828)  | 253,612   |
| 收取之利息               | 309        | 227       |
| 支付之利息               | (3,202)    | (5,074)   |
| 支付之所得稅              | (1,900)    | (157)     |
| 營業活動之淨現金流入(出)       | (118,621)  | 248,608   |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (470)      | (166)     |
| 處分不動產、廠房及設備         | -          | 132       |
| 其他非流動資產減少           | 449        | 4,794     |
| 投資活動之淨現金流入(出)       | (21)       | 4,760     |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款減少              | (71,554)   | (285,283) |
| 非控制權益變動             | 176,352    | (39,104)  |
| 籌資活動之淨現金流入(出)       | 104,798    | (324,387) |
| 匯率變動之影響             | (106,457)  | (31,310)  |
| 本期現金及約當現金減少數        | (120,301)  | (102,329) |
| 期初現金及約當現金餘額         | 489,433    | 770,277   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 369,132 | 667,948   |

董事長：葉佳紋

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：盧志德

會計主管：林哲仁

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
弘憶國際股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，註冊地址為台北市瑞光路188巷51號4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

本合併財務季報告已於民國一〇六年五月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                           | 理事會發布<br>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     |

## 弘憶國際股份有限公司及其子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對合併財務季報告未造成重大變動。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日起生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 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9號「金融工具」                                           | 2018年1月1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15號「客戶合約之收入」                                       | 2018年1月1日 |
| 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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」                            | 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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                          | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」) | 2018年1月1日 |
| 2014-2016年國際財務報導年度改善：                                       |           |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                                   | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」             | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」                                    | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」                                    | 2018年1月1日 |

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                                                                            |
|-----------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 2014.5.28 | 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 |
| 2016.4.12 |                       |                                                                                   |
|           |                       | 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。                             |

## 弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 發布日                     | 新發布或修訂準則          | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2013.11.19<br>2014.7.24 | 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | <p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul> |
| 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>                                                                                                                            |

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

#### (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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策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。

## 弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

合併財務季報告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)。

#### 1.列入合併財務季報告之子公司

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  |           |          | 說 明 |
|----------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|----------|-----------|----------|-----|
|                                  |                                                   |                  | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |     |
| 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 %    | -   |
| G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd | Harken Investments Limited( 簡稱Harken)             | 投資控股公司           | 100 %    | 100 %     | 100 %    | -   |
| 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 %    | -   |
| 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 %    | -   |
| 永達電子科技有限公司                       | 弘憶永達電子(深圳)有限公司(簡稱弘憶深圳)                            | 電子零組件買賣及業務行銷諮詢服務 | 100 %    | 100 %     | 100 %    | -   |
| 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 %    | -   |
| Harken Investments Limited       | 弘威電子有限公司(簡稱弘威電子)                                  | 電子零組件買賣          | 51 %     | 51 %      | 51 %     | -   |
| 弘威電子有限公司                         | 茲雅電子(上海)有限公司(簡稱茲雅上海)                              | 電子零組件買賣          | - %      | 100 %     | 100 %    | 註1  |
| 弘威電子有限公司                         | 茲雅電子(深圳)有限公司(簡稱茲雅深圳)                              | 電子零組件買賣          | - %      | 100 %     | 100 %    | 註2  |

註1：該子公司於民國一〇六年三月間清算完結。

註2：該子公司於民國一〇五年九月間清算完結。

#### 2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

### (四)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。

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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五一致。

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

|         | 106.3.31          | 105.12.31      | 105.3.31       |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金    | \$ 4,128          | 31,376         | 18,977         |
| 支票及活期存款 | 365,004           | 458,057        | 648,971        |
|         | <u>\$ 369,132</u> | <u>489,433</u> | <u>667,948</u> |

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

|             | 106.3.31         | 105.12.31     | 105.3.31      |
|-------------|------------------|---------------|---------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | \$ <u>25,016</u> | <u>25,016</u> | <u>25,016</u> |

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司持有之以成本衡量之金融資產－德信創業投資(股)公司於民國一〇五年六月辦理減資彌補虧損，減資比率為25%，合併公司持股減少207千股。

於報導日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有設定質押做為借款擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

|           | 106.3.31            | 105.12.31        | 105.3.31         |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據      | \$ 5,525            | 13,848           | 41,985           |
| 應收帳款      | 2,112,865           | 2,307,178        | 2,293,875        |
| 應收帳款－關係人  | -                   | -                | 49,981           |
| 其他應收款     | 65,700              | 68,027           | 97,881           |
| 其他應收款－關係人 | 37,428              | 41,407           | -                |
| 減：備抵呆帳    | (583,728)           | (621,788)        | (521,035)        |
|           | <u>\$ 1,637,790</u> | <u>1,808,672</u> | <u>1,962,687</u> |

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

|            | 106.3.31            | 105.12.31        | 105.3.31         |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 帳齡60天以下    | \$ 1,023,936        | 1,143,828        | 1,153,654        |
| 帳齡61~120天  | 525,510             | 573,518          | 562,047          |
| 帳齡121~240天 | 47,018              | 53,121           | 226,243          |
| 帳齡241~360天 | 4,196               | 3,231            | 20,743           |
| 帳齡361天以上   | 37,130              | 34,974           | -                |
|            | <u>\$ 1,637,790</u> | <u>1,808,672</u> | <u>1,962,687</u> |

應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動如下：

|           | 106年1月至3月         | 105年1月至3月      |
|-----------|-------------------|----------------|
| 期初餘額      | \$ 621,788        | 539,399        |
| 認列之減損回轉利益 | (444)             | (7,529)        |
| 本期沖銷      | -                 | (123)          |
| 匯率影響數     | (37,616)          | (10,712)       |
| 期末餘額      | <u>\$ 583,728</u> | <u>521,035</u> |

合併公司採用應收帳款擔保供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依讓售合約之規定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由銀行承擔，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款出售時合併公司取得按合約約定之款項，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

| 106.3.31  |                  |                |               |       |                |         |                |
|-----------|------------------|----------------|---------------|-------|----------------|---------|----------------|
| 承購人       | 除列金額             | 銀行所給予之額度       | 已預支金額         | 利率區間% | 保留款(列於其他應收款項下) | 重要之移轉條件 | 擔保項目(本票)       |
| 玉山銀行      | <u>\$ 9,680</u>  | <u>210,000</u> | <u>7,744</u>  | 1.89  | <u>1,936</u>   | 無追索權    | <u>210,000</u> |
| 105.12.31 |                  |                |               |       |                |         |                |
| 承購人       | 除列金額             | 銀行所給予之額度       | 已預支金額         | 利率區間% | 保留款(列於其他應收款項下) | 重要之移轉條件 | 擔保項目(本票)       |
| 玉山銀行      | <u>\$ 14,293</u> | <u>210,000</u> | <u>11,434</u> | 1.73  | <u>2,859</u>   | 無追索權    | <u>210,000</u> |

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 105.3.31 |                  |                |               |            |                    |               |                |
|----------|------------------|----------------|---------------|------------|--------------------|---------------|----------------|
| 承購人      | 除列金額             | 銀行所給<br>予之額度   | 已預支<br>金 額    | 利 率<br>區間% | 保留款(列於其<br>他應收款項下) | 重 要 之<br>移轉條件 | 擔保項目<br>(本票)   |
| 彰化銀行     | \$ 50,439        | 240,000        | 40,351        | 1.59       | 10,088             | 無追索權          | 240,000        |
| 玉山銀行     | -                | 210,000        | -             | -          | -                  | 無追索權          | 210,000        |
|          | <u>\$ 50,439</u> | <u>450,000</u> | <u>40,351</u> |            | <u>10,088</u>      |               | <u>450,000</u> |

(四)存 貨

|     | 106.3.31          | 105.12.31      | 105.3.31       |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 商 品 | <u>\$ 540,836</u> | <u>479,145</u> | <u>532,501</u> |

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已改善，致淨變現價值增加而認列銷貨成本減少分別為523千元及13,802千元。

(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：

|      | 106.3.31         | 105.12.31     | 105.3.31      |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 18,600</u> | <u>20,268</u> | <u>24,065</u> |

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：

|             | 106年1月至3月         | 105年1月至3月    |
|-------------|-------------------|--------------|
| 歸屬於合併公司之份額： |                   |              |
| 本期淨損        | \$ (1,668)        | (843)        |
| 其他綜合損益      | -                 | -            |
| 綜合損益總額      | <u>\$ (1,668)</u> | <u>(843)</u> |

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱    | 主要營業場所/<br>公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權<br>權益及表決權之比例 |           |          |
|----------|--------------------|------------------------|-----------|----------|
|          |                    | 106.3.31               | 105.12.31 | 105.3.31 |
| 弘威電子有限公司 | 香港                 | 49.00 %                | 49.00 %   | 49.00 %  |

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 弘威電子有限公司之彙總性合併報表財務資訊：

|             | 106.3.31          | 105.12.31      | 105.3.31       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 流動資產        | \$ 509,836        | 185,470        | 187,890        |
| 非流動資產       | 8                 | 8              | 410            |
| 流動負債        | 15,107            | 19,244         | 30,493         |
| 非流動負債       | -                 | -              | -              |
| 淨資產         | <u>\$ 494,737</u> | <u>166,234</u> | <u>157,807</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 242,421</u> | <u>81,455</u>  | <u>77,325</u>  |

|                  | 106年1月至3月          | 105年1月至3月       |
|------------------|--------------------|-----------------|
| 營業收入             | \$ -               | <u>3,288</u>    |
| 本期淨損             | (508)              | (19,299)        |
| 其他綜合損益           | (30,892)           | (10,368)        |
| 綜合損益總額           | <u>\$ (31,400)</u> | <u>(29,667)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | <u>\$ (249)</u>    | <u>(9,457)</u>  |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額  | <u>\$ (15,386)</u> | <u>(14,537)</u> |
| 營業活動現金流量         | (356,494)          | 42,733          |
| 投資活動現金流量         | -                  | 3,279           |
| 籌資活動現金流量         | 310,348            | (96,321)        |
| 匯率變動影響數          | 18,682             | 5,965           |
| 現金及約當現金增加(減少)數   | <u>(27,464)</u>    | <u>(44,344)</u> |

(七)短期借款

|         | 106.3.31            | 105.12.31          | 105.3.31           |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 信用銀行借款  | \$ 464,862          | 553,800            | 874,910            |
| 擔保銀行借款  | 217,316             | 199,932            | 113,440            |
| 合 計     | <u>\$ 682,178</u>   | <u>753,732</u>     | <u>988,350</u>     |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 1,108,453</u> | <u>978,442</u>     | <u>1,292,955</u>   |
| 利率區間(%) | <u>1.35%~2.22%</u>  | <u>1.35%~2.21%</u> | <u>1.34%~1.99%</u> |

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。

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)長期借款

|           | 106.3.31    | 105.12.31 | 105.3.31      |
|-----------|-------------|-----------|---------------|
| 無擔保銀行借款   | \$ -        | -         | 25,000        |
| 減：一年內到期部分 | -           | -         | (25,000)      |
|           | <u>\$ -</u> | <u>-</u>  | <u>-</u>      |
| 尚未使用額度    | \$ -        | -         | -             |
| 利率區間(%)   | <u>-</u>    | <u>-</u>  | <u>1.995%</u> |

(九)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一〇五年及一〇四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：

|      | 106年1月至3月     | 105年1月至3月 |
|------|---------------|-----------|
| 營業費用 | \$ <u>101</u> | <u>99</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：

|      | 106年1月至3月       | 105年1月至3月    |
|------|-----------------|--------------|
| 營業費用 | \$ <u>2,373</u> | <u>2,063</u> |

(十)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司所得稅費用明細如下：

|            | 106年1月至3月       | 105年1月至3月    |
|------------|-----------------|--------------|
| 當期所得稅費用    |                 |              |
| 當期產生       | \$ 7,063        | 5,489        |
| 調整前期之當期所得稅 | (112)           | -            |
| 所得稅費用      | <u>\$ 6,951</u> | <u>5,489</u> |

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無直接認列於權益之所得稅費用明細。

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細。

本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇二年度外，已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                         | <u>106.3.31</u>     | <u>105.12.31</u> | <u>105.3.31</u>  |
|-------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 屬民國八十七年度(含)以後之<br>未分配盈餘 | \$ <u>(126,717)</u> | <u>(135,721)</u> | <u>(183,008)</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額               | \$ <u>65,649</u>    | <u>65,649</u>    | <u>65,054</u>    |

|                     | <u>105年度(預計)</u> | <u>104年度(實際)</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>- %</u>       | <u>- %</u>       |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)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一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

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。

(十二)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：

|               | <u>106年1月至3月</u> | <u>105年1月至3月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 基本每股盈餘        |                  |                  |
| 歸屬於本公司之本期淨利   | \$ <u>9,004</u>  | <u>11,336</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>128,501</u>   | <u>108,501</u>   |
|               | \$ <u>0.07</u>   | <u>0.10</u>      |

## 弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十三)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，其發放對象包含符合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。員工酬勞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酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因彌補虧損而未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度因虧損而未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞，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。

### (十四)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|      | 106年1月至3月       | 105年1月至3月    |
|------|-----------------|--------------|
| 利息收入 | \$ 309          | 227          |
| 其 他  | 5,673           | 1,036        |
|      | <u>\$ 5,982</u> | <u>1,263</u> |

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|        | 106年1月至3月         | 105年1月至3月      |
|--------|-------------------|----------------|
| 外幣兌換損益 | \$ (9,147)        | 594            |
| 什項支出   | (36)              | (5,252)        |
|        | <u>\$ (9,183)</u> | <u>(4,658)</u> |

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|          | 106年1月至3月         | 105年1月至3月      |
|----------|-------------------|----------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (3,072)        | (4,724)        |
| 應收帳款債權移轉 | (130)             | (350)          |
|          | <u>\$ (3,202)</u> | <u>(5,074)</u> |

## 弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十五)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一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.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：

|              | 106.3.31  |        |           | 105.12.31 |        |           | 105.3.31 |        |           |
|--------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
|              | 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           | \$ 88,550 | 30.330 | 2,685,731 | 83,623    | 32.250 | 2,696,850 | 92,704   | 32.185 | 2,983,676 |
| 人民幣          | 4,303     | 4.407  | 18,963    | 4,210     | 4.617  | 19,439    | 3,514    | 4.972  | 17,472    |
| 港幣           | 2,129     | 3.904  | 8,311     | 3,595     | 4.158  | 14,948    | 9,141    | 4.150  | 37,937    |
| <u>金融負債</u>  |           |        |           |           |        |           |          |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |           |           |        |           |          |        |           |
| 美金           | 43,678    | 30.330 | 1,324,769 | 39,067    | 32.250 | 1,259,925 | 41,606   | 32.185 | 1,339,088 |
| 港幣           | 2,166     | 3.904  | 8,457     | 2,959     | 4.158  | 12,304    | 19,172   | 4.150  | 79,563    |

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、應收帳款及其他應收款、借款及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三月三十一日當新台幣相對於美金、港幣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，民國一〇六年及一〇五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68,989千元及81,022千元。兩期分析係採用相同基礎。

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三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(9,147)千元及594千元。

#### 2.公允價值及帳面價值

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

### (十六)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(十六)所揭露者無重大變動。

### (十七)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(十七)。

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱                                                        | 與合併公司之關係          |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| 潢填科技股份有限公司<br>(以下簡稱潢填科技)                                     | 合併公司之投資公司         |
| 瑞昱半導體股份有限公司<br>(以下簡稱瑞昱)                                      | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| Realtek Singapore Private Limited<br>(以下簡稱Realtek Singapore) | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| Realtek Asia Inc.<br>(以下簡稱Realtek Asia)                      | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |

(一)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

|                         | 106年1月至3月           | 105年1月至3月        |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 其他關係人                   |                     |                  |
| 其他關係人-瑞昱                | \$ 838,079          | 1,225,803        |
| 其他關係人-Realtek Singapore | 767,579             | 149,799          |
| 其他關係人                   | -                   | 274              |
|                         | <u>\$ 1,605,658</u> | <u>1,375,876</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。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目      | 關係人類別 | 106.3.31         | 105.12.31     | 105.3.31      |
|-----------|-------|------------------|---------------|---------------|
| 應收關係人款項   | 其他關係人 | \$ -             | -             | 49,981        |
| 其他應收款—關係人 | 其他關係人 | 37,428           | 41,407        | -             |
| 備抵呆帳      | 其他關係人 | (11,608)         | (9,317)       | -             |
|           |       | <u>\$ 25,820</u> | <u>32,090</u> | <u>49,981</u> |

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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             | 106.3.31          | 105.12.31      | 105.3.31       |
|---------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 其他關係人：  |                   |                   |                |                |
| 應付關係人款項 | 瑞昱                | \$ 523,396        | 329,727        | 561,859        |
| 應付關係人款項 | Realtek Singapore | 320,768           | 374,687        | 103,757        |
| 應付關係人款項 | 其他關係人             | -                 | 190            | 803            |
|         |                   | <u>\$ 844,164</u> | <u>704,604</u> | <u>666,419</u> |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 106年1月至3月       | 105年1月至3月    |
|--------|-----------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,062        | 8,891        |
| 退職後福利  | 86              | 107          |
|        | <u>\$ 6,148</u> | <u>8,998</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   | 106.3.31          | 105.12.31      | 105.3.31       |
|--------------|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 銀行存款及定期存款    | 銀行借款額度保證 | <u>\$ 175,705</u> | <u>166,837</u> | <u>119,683</u> |
| (列於其他流動資產項下) |          |                   |                |                |

截至民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日止，本公司提供銀行備償之應收帳款分別為91,380千元及161,278千元，作為已開立未使用信用狀之擔保品分別為91,471千元及97,422千元，及擔保借款之擔保品分別為0千元及32,474千元。另民國一〇五年三月三十一日並無此交易。

截至民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日止，因弘威電子公司與東芝公司進行清盤訴訟，致銀行帳戶處於凍結金額分別為412,308千元及412,308千元(列於「其他流動資產」)。另民國一〇五年三月三十一日並無此交易。

截至民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司為保全東華客戶提供之擔保品，於民國一〇五年十二月三十一日向法院提出凍結擔保品，並由合併公司提供相當比例之資產作為保證，保證金額分別為6,609千元及6,924千元(列於「其他流動資產」)。另民國一〇五年三月三十一日並無此交易。

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大未認列之合約承諾如下：

(一)合併公司由銀行向供應商提供進貨履約保證：

|        | 106.3.31   | 105.12.31 | 105.3.31 |
|--------|------------|-----------|----------|
| 進貨履約保證 | \$ 281,827 | 345,125   | 410,346  |

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

|            | 106.3.31   | 105.12.31 | 105.3.31 |
|------------|------------|-----------|----------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ 704,852 | 701,468   | 479,444  |

(三)合併公司應收帳款債權移轉而開立擔保本票金額如下，其相關說明請詳附註六(三)：

|              | 106.3.31   | 105.12.31 | 105.3.31 |
|--------------|------------|-----------|----------|
| 應收債權移轉開立擔保本票 | \$ 210,000 | 210,000   | 450,000  |

(四)合併公司由銀行保證之進口貨物應繳稅費：

|               | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|---------------|----------|-----------|----------|
| 發行保證之進口貨物應繳稅費 | \$ 2,500 | 4,200     | 9,400    |

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<br>性 質 別 | 106年1月至3月   |             |        | 105年1月至3月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | -           | 34,692      | 34,692 | -           | 41,916      | 41,916 |
| 勞健保費用          | -           | 1,969       | 1,969  | -           | 3,628       | 3,628  |
| 退休金費用          | -           | 2,474       | 2,474  | -           | 2,162       | 2,162  |
| 其他員工福利費用       | -           | 2,071       | 2,071  | -           | 2,000       | 2,000  |
| 折舊費用           | -           | 648         | 648    | -           | 1,084       | 1,084  |

(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。

(三)其他：

本公司於民國一〇五年四月間，因營運考量終止代理台灣東芝電子零組件股份有限公司(以下簡稱台灣東芝公司)硬碟之業務。

## 弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司因鼎峰光電股份有限公司之貨款逾期，故於民國一〇五年七月間向法院聲請支付命令，惟鼎峰公司就其支付命令提出異議，並與本公司協商清償。故本公司於民國一〇五年八月間改向其聲請本票裁定，並於民國一〇五年十二月間經法院裁定確認。本公司於民國一〇六年三月三十一日對其應收款計15,071千元，並已針對該筆貨款於帳上全數提列減損。

本公司因安尼數字技術有限公司之貨款逾期，故於民國一〇五年間向法院聲請訴訟，並經法院判決求償勝訴，惟安尼數字公司就其判決結果提出上訴，經二審開庭結果維持原判。本公司於民國一〇六年三月三十一日對其應收款計14,392千元，並已針對該筆貨款於帳上全數提列減損。

本公司因上海海容信息技術有限公司之貨款逾期，故於民國一〇六年一月間向法院聲請訴訟，目前尚未開庭。本公司於民國一〇六年三月三十一日對其應收款計28,440千元，並已針對該筆貨款於帳上全數提列減損。

本公司因東華數碼科技有限公司之貨款逾期，且東華公司於民國一〇五年間向法院聲請清盤，並於債權人及分擔人會議中減少本公司之表決權。故本公司於民國一〇五年八月間向香港法院聲請債權人及分擔人會議決案無效，截止目前尚未開庭。本公司並同時向大陸法院申請針對東華公司負責人之房產擔保，要求其償還承擔擔保之人民幣5,000千元，並先行將其房產凍結，截止目前已開庭一次，目前仍在審理中。本公司於民國一〇六年三月三十一日對其應收款計201,996千元，並已於帳上評估提列減損計183,796千元。

弘威電子有限公司於民國一〇四年九月間，因營運考量終止代理東芝電子亞洲有限公司及東芝電子(中國)有限公司(以下簡稱東芝公司)Flash與Discrete之業務，並依雙方協議將前述貨品之庫存存貨退回予東芝公司。惟東芝公司認為弘威電子公司退回之貨品價值下跌而於民國一〇四年十一月發出信函要求弘威電子公司支付款項美金16,778千元。弘威電子公司業已委請律師，並經律師評估認為其已依雙方協議及代理合約退回貨品以抵銷尚未支付之貨款，已無義務支付任何款項予東芝公司。

東芝公司於民國一〇五年三月間，因上述協商不果，向法院提出對弘威電子公司之清盤呈請。弘威電子公司亦於同時向法院提出剔除清盤呈請之法院程序。惟於民國一〇五年十二月三十日經由法院裁定駁回剔除清盤之呈請，並於民國一〇六年一月九日由法院頒佈清盤令，同時任命破產管理局局長為臨時清盤官，訂定第一次債權人及分擔人(即股東)會議於民國一〇六年三月七日召開選任清盤人。

## 弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

弘威電子公司於民國一〇六年一月十二日針對剔除清盤呈請之駁回裁定提出上訴，該上訴案經法院通知訂於民國一〇六年三月二十七日開庭。另，弘威電子公司同時於民國一〇六年二月十五日向法院提請清盤程序暫緩之申請，原經法院通知訂於民國一〇六年三月七日進行開庭審理，惟於開庭前夕弘威電子公司收到法院之通知，表示民國一〇六年三月七日原定之開庭程序改為聽訊，法官於該日聽訊過程表示，清盤令之頒佈主係依據民國一〇五年十二月三十日法院駁回剔除清盤呈請之裁定，經檢視弘威電子公司提示文件與當時裁定駁回之論點，故將清盤程序暫緩之申請延期，延至民國一〇六年三月二十七日併同剔除清盤呈請上訴案一併進行開庭審理。另，於民國一〇六年三月七日召開之第一次債權人及分擔人(即股東)會議，由於債權人及分擔人(即股東)之意見不同，截至目前尚未選定清盤人。

弘威電子公司針對剔除清盤呈請之駁回裁定提出上訴，該上訴案於民國一〇六年三月二十七日經法院同意受理，惟尚未排定上訴開庭時間。另，法官亦於民國一〇六年三月二十七日暫停清盤令之執行動作，後續執行將依上訴結果再行判斷，以致清盤程序尚在停滯中。

依弘威電子公司委請律師之評估意見，弘威電子公司針對剔除清盤呈請之駁回裁定提出上訴，基於剔除清盤駁回及清盤令頒佈過程法令適用及程序上之瑕疵，評估弘威電子公司於之後開庭極有機進一步獲得剔除清盤呈請上訴審之勝訴。

合併公司基於律師之評估意見，弘威電子對東芝公司已無義務支付任何款項，以及前述剔除清盤令之上訴雖尚無法預知其訴訟之結果，惟弘威電子公司極有機會上訴成功，故尚無需估計或有負債。

### 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)：

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>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   | 廣瑛科技(股)公司     | -               | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000 | 19,500 | 14.49 % | -    |     |
| 本公司   | 德信創業投資(股)公司   | 董事長為同一人         | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 622   | 5,516  | 2.70 %  | -    |     |

- 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者：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者：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者：無。

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象<br>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      | 瑞昱集團       | 該公司董事長為本公司董事長之二親等 | 進貨    | 1,605,658 | 85.63 %    | 月結45天 | 未向其他廠商進貨          | 無重大差異 | (844,164)  | (90.34)%        | -  |

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：無。

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：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |        |         |                     |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|--------|---------|---------------------|
|            |       |        |                     | 科目     | 金額     | 交易條件    | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0          | 弘憶公司  | 宏達富通   | 1                   | 銷貨收入   | 8,679  | 依約定成本加成 | 0.46 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 宏達富通   | 1                   | 應收帳款   | 8,457  | 月結60天   | 0.25 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 宏達富通   | 1                   | 業務諮詢費  | 6,010  | 每月支付    | 0.32 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 弘憶深圳   | 1                   | 業務諮詢費  | 4,664  | 每月支付    | 0.25 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 弘憶上海   | 1                   | 銷貨收入   | 17,094 | 依約定成本加成 | 0.90 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 弘憶上海   | 1                   | 應收帳款   | 50,399 | 月結60天   | 1.51 %              |

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。

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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六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：

| 投資公司<br>名稱                   | 被投資公司<br>名稱                  | 所在地<br>區              | 主要營<br>業項目   | 原始投資金額  |         | 期末持有    |          |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>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 % | 280,063 | (7,283)       | (7,283)       | 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       | 26,000  | 26,000  | 2,600   | 34.21 %  | 18,600  | (5,367)       | (1,668)       |    |
| 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 | 138,973 | 138,973 | 31,025  | 100.00 % | 15,552  | (6,997)       | (6,997)       | 註  |
| G.M.I. Technology (BVI) Ltd. | HARKEN INVESTMENT S LIMITED  | British Virgin Island | 投資控股公司       | 393,484 | 393,484 | 13,169  | 100.00 % | 252,375 | (286)         | (286)         | 註  |
| HARKEN INVESTMENT S LIMITED  | 弘威電子有限公司                     | 香港                    | 電子零組件買賣      | 393,236 | 250,940 | 102,000 | 51.00 %  | 252,316 | (508)         | (259)         | 註  |

註：該交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

## 弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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：

| 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 |
|----------------|------------------|--------|----------|-----------------|-------------|---|-----------------|-----------|-----------------|----------|----------|--------------|
| 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 | 56,223 | (二)      | 36,540          | -           | - | 36,540          | (3,870)   | 100.00%         | (3,870)  | (21,595) | -            |
| 弘憶永達電子(深圳)有限公司 | 電子零組件買賣及業務行銷諮詢服務 | 34,576 | (二)      | -               | -           | - | -               | 1,164     | 100.00%         | 1,164    | 2,396    | -            |
| 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          | (4,274)   | 100.00%         | (4,274)  | 33,014   | -            |
| 茲雅電子(上海)有限公司   | 電子零組件買賣          | -      | (二)      | 30,296          | -           | - | 30,296          | (529)     | 100.00%         | (529)    | -        | 註5           |

註1：投資方式區分為下列三種：

- (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公司。
- (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。

註3：實收資本額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差異係弘威電子有限公司以自有資金直接投資。

註4：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註5：該子公司於民國一〇六年三月間清算完結。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 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 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 119,336              | 604,787      | 806,852            |

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五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。

### 十四、部門資訊

合併公司民國一〇五年度部門劃分基礎與前一年度合併財務報告相同，業務部門1係銷售各類電子設備及零組件之買賣。業務部門2係從事TOSHIBA商品之代理及買賣。

弘憶國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 106年1月至3月 |                     |                 |            |                  |
|-----------|---------------------|-----------------|------------|------------------|
|           | 業務部門1               | 業務部門2           | 調 整<br>及銷除 | 合 計              |
| 收 入：      |                     |                 |            |                  |
| 來自外部客戶收入  | \$ 1,890,191        | -               | -          | 1,890,191        |
| 部門間收入     | -                   | -               | -          | -                |
| 收入總計      | <u>\$ 1,890,191</u> | <u>-</u>        | <u>-</u>   | <u>1,890,191</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 9,263</u>     | <u>(508)</u>    | <u>-</u>   | <u>8,755</u>     |
| 105年1月至3月 |                     |                 |            |                  |
|           | 業務部門1               | 業務部門2           | 調 整<br>及銷除 | 合 計              |
| 收 入：      |                     |                 |            |                  |
| 來自外部客戶收入  | \$ 2,338,915        | 3,288           | -          | 2,342,203        |
| 部門間收入     | -                   | -               | -          | -                |
| 收入總計      | <u>\$ 2,338,915</u> | <u>3,288</u>    | <u>-</u>   | <u>2,342,203</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 21,178</u>    | <u>(19,299)</u> | <u>-</u>   | <u>1,879</u>     |