

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查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

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、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9～10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11～21 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21～22 |
| (六)重要會計項目之說明             | 22～44 |
| (七)關係人交易                 | 44～46 |
| (八)質押之資產                 | 46    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 46    |
| (十)重大之災害損失               | 46    |
| (十一)重大之期後事項              | 46    |
| (十二)其 他                  | 47    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 47～49 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 49    |
| 3.大陸投資資訊                 | 49～50 |
| 4.主要股東資訊                 | 50    |
| (十四)部門資訊                 | 50～51 |

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：弘憶國際股份有限公司



董 事 長：葉佳紋



日 期：民國一一二年三月二十八日



**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

## 會計師查核報告

弘憶國際股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

弘憶國際股份有限公司及其子公司(弘憶集團)民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與弘憶國際股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對弘憶集團民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入之認列；收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十七)客戶合約之收入。

#### 關鍵查核事項之說明：

弘憶集團主要營業項目為電子零件之買賣，由於營業收入係合併財務報告之重要項目之一，且為財務報表使用者所關切事項，因此，收入認列為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解及測試收入認列有關之內部流程及相關控制。
- 瞭解主要收入之形態及交易條件，以評估收入認列時點是否適當。
- 選定財務報導日前後一段期間，核對收入交易記錄及各項憑證，以評估相關交易是否認列於適當之期間。
- 評估期後是否有重大銷貨退回及折讓。

#### 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)，存貨之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)，存貨之相關揭露請詳合併財務報告附註六(三)。

#### 關鍵查核事項之說明：

弘憶集團對於存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。弘憶集團主要經營各類型電子零組件之銷售，該等存貨因科技快速變遷且易受市場價格波動影響，故導致存貨產生跌價之風險較高。因此，存貨評價為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師主要測試程序包括：

- 評估弘憶集團之存貨評價是否已按集團之會計政策提列。
- 測試存貨庫齡報表並分析存貨庫齡及去化情形。
- 測試弘憶集團所提供之存貨成本與淨變現價值孰低評估表。

#### 其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法之投資中，有關精聯電子股份有限公司及瑞雲資訊股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關精聯電子股份有限公司及瑞雲資訊股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之2.86%及3.12%，民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別占稅前淨利之1.62%及0.01%。

弘憶國際股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估弘憶集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算弘憶集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

弘憶集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對弘憶集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使弘憶集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致弘憶集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對弘憶集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

林恆昇 

會計師：

于紀隆 

證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一一二年三月二十八日

弘憶國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                              | 111.12.31    |     | 110.12.31 |     |                                  | 111.12.31    |     | 110.12.31 |     |
|------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|----------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|                              | 金額           | %   | 金額        | %   |                                  | 金額           | %   | 金額        | %   |
| <b>資 產</b>                   |              |     |           |     | <b>負債及權益</b>                     |              |     |           |     |
| <b>流動資產：</b>                 |              |     |           |     | <b>流動負債：</b>                     |              |     |           |     |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))         | \$ 1,455,659 | 18  | 1,447,717 | 20  | 2100 短期借款(附註六(九)及八)              | \$ 2,238,874 | 27  | 1,395,505 | 19  |
| 1150 應收票據淨額(附註六(二)及(十七))     | 96,006       | 1   | 121,831   | 2   | 2110 應付短期票券(附註六(八))              | 379,163      | 5   | 558,953   | 7   |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)、(十七)及八)   | 3,442,658    | 42  | 3,715,795 | 51  | 2170 應付帳款                        | 397,049      | 5   | 154,861   | 2   |
| 1181 應收帳款一關係人(附註六(二)、(十七)及七) | 71           | -   | 38,026    | -   | 2180 應付帳款一關係人(附註七)               | 2,264,502    | 27  | 2,822,935 | 39  |
| 1200 其他應收款                   | 17,899       | -   | 16,888    | -   | 2219 其他應付款(附註六(十二))              | 79,774       | 1   | 115,687   | 2   |
| 1220 本期所得稅資產                 | 6,529        | -   | -         | -   | 2230 本期所得稅負債                     | 3,287        | -   | 66,860    | 1   |
| 130X 存貨(附註六(三))              | 2,319,295    | 27  | 1,084,342 | 15  | 2280 租賃負債一流動(附註六(十一))            | 12,785       | -   | 8,075     | -   |
| 1476 其他金融資產一流動(附註八)          | 231,773      | 3   | 209,349   | 3   | 2300 其他流動負債(附註六(十七))             | 21,866       | -   | 58,301    | 1   |
| 1470 其他流動資產                  | 80,192       | 1   | 116,858   | 2   | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)         | 11,900       | -   | 11,900    | -   |
| 流動資產合計                       | 7,650,082    | 92  | 6,750,806 | 93  | 流動負債                             | 5,409,200    | 65  | 5,193,077 | 71  |
| <b>非流動資產：</b>                |              |     |           |     | <b>非流動負債：</b>                    |              |     |           |     |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(四)及七)      | 237,492      | 3   | 227,743   | 3   | 2540 長期借款(附註六(十)及八)              | 202,300      | 2   | 214,200   | 3   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)     | 331,763      | 4   | 9,338     | -   | 2580 租賃負債一非流動(附註六(十一))           | 16,768       | -   | 6,113     | -   |
| 1755 使用權資產(附註六(六))           | 28,937       | -   | 13,501    | -   | 2640 淨確定福利負債一非流動                 | -            | -   | 138       | -   |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)      | -            | -   | 297,592   | 4   | 非流動負債                            | 219,068      | 2   | 220,451   | 3   |
| 1840 遞延所得稅資產                 | 36,038       | 1   | 5,877     | -   | 負債總計                             | 5,628,268    | 67  | 5,413,528 | 74  |
| 1975 淨確定福利資產一非流動(附註六(十二))    | 1,426        | -   | -         | -   | <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)及(十五))：</b> |              |     |           |     |
| 1900 其他非流動資產                 | 1,768        | -   | 3,865     | -   | 3110 普通股股本                       | 1,626,254    | 20  | 1,376,254 | 19  |
| 非流動資產合計                      | 637,424      | 8   | 557,916   | 7   | 3200 資本公積                        | 223,116      | 3   | 44,977    | 1   |
| 資產總計                         | \$ 8,287,506 | 100 | 7,308,722 | 100 | 3310 法定盈餘公積                      | 101,075      | 1   | 56,557    | 1   |
|                              |              |     |           |     | 3320 特別盈餘公積                      | 113,848      | 1   | 76,185    | 1   |
|                              |              |     |           |     | 3350 未分配盈餘                       | 552,882      | 7   | 455,069   | 6   |
|                              |              |     |           |     | 3400 其他權益                        | 42,063       | 1   | (113,848) | (2) |
|                              |              |     |           |     | 權益總計                             | 2,659,238    | 33  | 1,895,194 | 26  |
|                              |              |     |           |     | 負債及權益總計                          | \$ 8,287,506 | 100 | 7,308,722 | 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)

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

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                       | 111年度         |     | 110年度      |     |
|------|---------------------------------------|---------------|-----|------------|-----|
|      |                                       | 金額            | %   | 金額         | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十七)及七)                       | \$ 19,346,503 | 100 | 18,852,689 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(三)及七)                        | 18,295,415    | 95  | 17,760,722 | 94  |
|      | 營業毛利                                  | 1,051,088     | 5   | 1,091,967  | 6   |
|      | 營業費用(附註六(十一)、(十二)、(十五)及(十八))：         |               |     |            |     |
| 6100 | 推銷費用                                  | 319,425       | 1   | 346,811    | 2   |
| 6200 | 管理費用                                  | 133,066       | 1   | 142,881    | 1   |
| 6300 | 研究發展費用                                | 22,920        | -   | 33,629     | -   |
| 6450 | 預期信用減損損失(附註(二))                       | 8,232         | -   | 22,326     | -   |
|      | 營業費用合計                                | 483,643       | 2   | 545,647    | 3   |
|      | 營業淨利                                  | 567,445       | 3   | 546,320    | 3   |
|      | 營業外收入及支出(附註六(五)、(十一)及(十九))：           |               |     |            |     |
| 7100 | 利息收入                                  | 7,815         | -   | 1,260      | -   |
| 7010 | 其他收入                                  | 5,501         | -   | 5,876      | -   |
| 7020 | 其他利益及損失                               | 62,113        | -   | 31,853     | -   |
| 7050 | 財務成本                                  | (62,978)      | -   | (31,730)   | -   |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業之份額                       | 9,573         | -   | 70         | -   |
|      | 營業外收入及支出合計                            | 22,024        | -   | 7,329      | -   |
| 7900 | 稅前淨利                                  | 589,469       | 3   | 553,649    | 3   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十三))                      | 135,523       | 1   | 108,143    | 1   |
|      | 本期淨利                                  | 453,946       | 2   | 445,506    | 2   |
| 8300 | 其他綜合損益：                               |               |     |            |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                            |               |     |            |     |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))                  | 1,173         | -   | 721        | -   |
| 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  | 126           | -   | -          | -   |
| 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                          | 1,299         | -   | 721        | -   |
| 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                     | 151,895       | 1   | (37,663)   | -   |
| 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 | 4,016         | -   | -          | -   |
| 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                       | 155,911       | 1   | (37,663)   | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                        | 157,210       | 1   | (36,942)   | -   |
|      | 本期綜合損益總額                              | \$ 611,156    | 3   | 408,564    | 2   |
|      | 基本每股盈餘(元)(附註六(十六))                    |               |     |            |     |
|      | 基本每股盈餘(元)                             | \$ 3.08       |     | 3.24       |     |
|      | 稀釋每股盈餘(元)                             | \$ 3.08       |     | 3.24       |     |

董事長：葉佳紋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉彥輝



會計主管：林哲仁



弘憶國際股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 歸屬於母公司業主之權益  |         |            |                    |           | 其他權益項目                        |                                         | 權益總額      |
|------------------------|--------------|---------|------------|--------------------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------|
|                        | 普通股<br>股本    | 資本公積    | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘<br>特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>未實現評價損益 |           |
| 民國一〇年一月一日餘額            | \$ 1,251,140 | 44,977  | 36,802     | 31,507             | 199,436   | (76,185)                      | -                                       | 1,487,677 |
| 本期淨利                   | -            | -       | -          | -                  | 445,506   | -                             | -                                       | 445,506   |
| 本期其他綜合損益               | -            | -       | -          | -                  | 721       | (37,663)                      | -                                       | (36,942)  |
| 本期綜合損益總額               | -            | -       | -          | -                  | 446,227   | (37,663)                      | -                                       | 408,564   |
| 盈餘指撥及分配：               |              |         |            |                    |           |                               |                                         |           |
| 提列法定盈餘公積               | -            | -       | 19,755     | -                  | (19,755)  | -                             | -                                       | -         |
| 提列特別盈餘公積               | -            | -       | -          | 44,678             | (44,678)  | -                             | -                                       | -         |
| 普通股股票股利                | 125,114      | -       | -          | -                  | (125,114) | -                             | -                                       | -         |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -            | -       | -          | -                  | (1,047)   | -                             | -                                       | (1,047)   |
| 民國一〇年十二月三十一日餘額         | 1,376,254    | 44,977  | 56,557     | 76,185             | 455,069   | (113,848)                     | -                                       | 1,895,194 |
| 本期淨利                   | -            | -       | -          | -                  | 453,946   | -                             | -                                       | 453,946   |
| 本期其他綜合損益               | -            | -       | -          | -                  | 1,299     | 155,873                       | 38                                      | 157,210   |
| 本期綜合損益總額               | -            | -       | -          | -                  | 455,245   | 155,873                       | 38                                      | 611,156   |
| 盈餘指撥及分配：               |              |         |            |                    |           |                               |                                         |           |
| 提列法定盈餘公積               | -            | -       | 44,518     | -                  | (44,518)  | -                             | -                                       | -         |
| 提列特別盈餘公積               | -            | -       | -          | 37,663             | (37,663)  | -                             | -                                       | -         |
| 普通股現金股利                | -            | -       | -          | -                  | (275,251) | -                             | -                                       | (275,251) |
| 現金增資                   | 250,000      | 175,000 | -          | -                  | -         | -                             | -                                       | 425,000   |
| 員工認股權憑證酬勞成本            | -            | 3,139   | -          | -                  | -         | -                             | -                                       | 3,139     |
| 民國一一年十二月三十一日餘額         | \$ 1,626,254 | 223,116 | 101,075    | 113,848            | 552,882   | 42,025                        | 38                                      | 2,659,238 |

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)



~7~

會計主管：林哲仁



弘憶國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

預期信用減損損失數

利息費用

利息收入

股份基礎給付酬勞成本

採用權益法認列之關聯企業利益之份額

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

廉價購買利益

採用權益法認列之關聯企業減損損失

收益費損項目合計

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：

應收票據減少

應收帳款減少(增加)

應收帳款一關係人減少(增加)

其他應收款(增加)減少

其他應收款一關係人減少

存貨增加

其他流動資產減少(增加)

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付帳款增加

應付帳款一關係人(減少)增加

其他應付款(減少)增加

其他流動負債(減少)增加

淨確定福利負債(減少)

與營業活動相關之負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流出

收取之利息

支付之利息

支付所得稅

營業活動之淨現金流出

投資活動之現金流量：

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

取得採用權益法之投資

取得不動產、廠房及設備

其他金融資產增加

其他非流動資產減少

收取之股利

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

應付短期票券增加

應付短期票券減少

償還長期借款

租賃本金償還

其他非流動負債減少

發放現金股利

現金增資

籌資活動之淨現金流入

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金(減少)增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

|    | 111年度       | 110年度       |
|----|-------------|-------------|
| \$ | 589,469     | 553,649     |
|    | 20,607      | 24,386      |
|    | 8,232       | 22,326      |
|    | 62,978      | 31,730      |
|    | (7,815)     | (1,260)     |
|    | 3,139       | -           |
|    | (9,573)     | (70)        |
|    | 45          | 18          |
|    | -           | (89,016)    |
|    | -           | 76,640      |
|    | 77,613      | 64,754      |
|    | 37,881      | 90,740      |
|    | 537,843     | (1,207,665) |
|    | 37,956      | (38,026)    |
|    | (3)         | 11,760      |
|    | -           | 7,565       |
|    | (1,106,352) | (305,297)   |
|    | 40,254      | (52,140)    |
|    | (452,421)   | (1,493,063) |
|    | 232,167     | 86,669      |
|    | (714,402)   | 369,563     |
|    | (41,839)    | 46,230      |
|    | (41,085)    | 19,833      |
|    | (391)       | (425)       |
|    | (565,550)   | 521,870     |
|    | (940,358)   | (906,439)   |
|    | (350,889)   | (352,790)   |
|    | 6,897       | 1,266       |
|    | (59,120)    | (30,637)    |
|    | (238,582)   | (49,916)    |
|    | (641,694)   | (432,077)   |
|    | -           | 10          |
|    | -           | (200,739)   |
|    | (31,810)    | (2,204)     |
|    | (1,083)     | (25,446)    |
|    | 2,258       | 773         |
|    | 3,966       | -           |
|    | (26,669)    | (227,606)   |
|    | 8,929,732   | 5,685,792   |
|    | (8,130,114) | (4,915,528) |
|    | 2,368,379   | 2,173,333   |
|    | (2,548,169) | (2,053,390) |
|    | (11,900)    | (11,900)    |
|    | (13,599)    | (18,972)    |
|    | -           | (1,003)     |
|    | (275,251)   | -           |
|    | 425,000     | -           |
|    | 744,078     | 858,332     |
|    | (67,773)    | 20,090      |
|    | 7,942       | 218,739     |
|    | 1,447,717   | 1,228,978   |
| \$ | 1,455,659   | 1,447,717   |

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

~8~

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**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一二年三月二十八日提報董事會通過後發布。

**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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

| 新發布或修訂準則                           | 主要修訂內容                                                                                                                                                                     | 理事會發布之<br>生效日 |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正<br>「將負債分類為流動或非<br>流動」 | 現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。<br><br>修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。                           | 2024年1月1日     |
| 國際會計準則第1號之修正<br>「具合約條款之非流動負<br>債」  | 在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。<br><br>企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。 | 2024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號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除資產負債表所列依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及淨確定福利負債(係依退休基金負債之公允價值減除確定福利義務現值衡量)外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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 |
|----------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|----|
|                                  |                                                      |                  | 111.12.31 | 110.12.31 |    |
| 本公司                              | G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd<br>(簡稱G.M.I. (BVI)) | 投資控股公司           | 100 %     | 100 %     | -  |
| G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd | Harken Investments Limited<br>(簡稱Harken)             | 投資控股公司           | 100 %     | 100 %     | -  |
| G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd | 永達電子科技有限公司<br>(簡稱永達電子)                               | 電子零組件買賣及投資控股     | 100 %     | 100 %     | -  |
| 永達電子科技有限公司                       | 弘憶(上海)國際貿易有限公司<br>(簡稱弘憶上海)                           | 電子零組件買賣及業務行銷諮詢服務 | 100 %     | 100 %     | -  |
| 永達電子科技有限公司                       | 弘憶永達電子(深圳)有限公司<br>(簡稱弘憶永達(深圳))                       | 電子零組件買賣及業務行銷諮詢服務 | - %       | 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<br>(簡稱宏達富通)                             | 電子零組件買賣          | 100 %     | 100 %     | -  |
| 弘憶(上海)國際貿易有限公司                   | 山東萬順禾能源有限公司<br>(簡稱山東萬順禾)                             | 化工產品及電子零組件買賣     | 100 %     | - %       | 註2 |

註1：該子公司係於民國九十六年成立，並於民國一一一年十一月八日之董事會通過清算該子公司，已於民國一一一年十一月二十三日已註銷完畢。另，公司已於民國一一一年十二月六日清算完畢。

註2：該子公司擬於民國一一二年三月二十八日董事會決議清算。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導結束日(以下簡稱報告日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列為損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償者該負債者。
- 2.主要為交易目的而持有者該負債者。
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債者；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)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、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。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

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

### (3)金融負債

金融負債係為攤銷後成本。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本加計被投資者可辨認資產及負債之淨公允價值之份額超過投資成本之任何數額認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之必要調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|              |      |
|--------------|------|
| (1)房屋及建築     | 30年  |
| (2)機器設備      | 5年   |
| (3)辦公設備及其他設備 | 3～5年 |
| (4)租賃改良物     | 3年   |
| (5)運輸設備      | 4年   |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)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.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：固定給付，包括實質固定給付。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生租賃標的、範圍或其他條款之修改時再衡量其金額。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)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。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份表礎給付之給與日為合併公司確認員工認購股數之日。

### (十七)所得稅

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

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確定之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；以及
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票酬勞。

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則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。

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

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### (一)對被投資公司是否具重大影響之判斷

合併公司持有精聯電子股份有限公司12.73%之有表決權股份，成為該公司之第二大股東，且合併公司之董事長及其家族對該公司具有實質控制力，故判定合併公司對精聯電子股份有限公司具有重大影響力。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。應收帳款提列減損情形請詳附註六(二)。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|         | 111.12.31           | 110.12.31        |
|---------|---------------------|------------------|
| 庫存現金    | \$ 5,784            | 5,923            |
| 支票及活期存款 | 1,449,875           | 1,441,794        |
|         | <u>\$ 1,455,659</u> | <u>1,447,717</u> |

### (二)應收票據及應收帳款

|               | 111.12.31           | 110.12.31        |
|---------------|---------------------|------------------|
| 應收票據-因營業而發生   | \$ 96,295           | 122,198          |
| 應收帳款-按攤銷後成本衡量 | 3,495,090           | 3,773,918        |
| 應收帳款-關係人      | 71                  | 38,026           |
| 減：備抵損失        | (52,721)            | (58,490)         |
|               | <u>\$ 3,538,735</u> | <u>3,875,652</u> |

## 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：

| 111.12.31 |                       |                 |                  |
|-----------|-----------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 3,379,158          | 1.09%           | 36,776           |
| 逾期90天以下   | 212,298               | 7.51%           | 15,945           |
|           | <u>\$ 3,591,456</u>   |                 | <u>52,721</u>    |
| 110.12.31 |                       |                 |                  |
|           | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 3,873,376          | 0.90%           | 34,799           |
| 逾期90天以下   | 37,468                | 1.05%           | 393              |
| 逾期超過180天  | 23,298                | 100%            | 23,298           |
|           | <u>\$ 3,934,142</u>   |                 | <u>58,490</u>    |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | 111年度            | 110年度         |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額           | \$ 58,490        | 97,119        |
| 認列之減損損失        | 8,232            | 14,905        |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (18,456)         | (51,183)      |
| 外幣換算損益         | 4,455            | (2,351)       |
| 期末餘額           | <u>\$ 52,721</u> | <u>58,490</u> |

合併公司於民國一一〇年評估其他應收款關係人未來已無法收回之可能，已全數提列呆帳損失，並將其沖銷。

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。

### (三)存 貨

|     | 111.12.31           | 110.12.31        |
|-----|---------------------|------------------|
| 商 品 | <u>\$ 2,319,295</u> | <u>1,084,342</u> |

民國一一一年度及一一〇年度認列為銷售成本及費用之存貨分別為18,191,664千元及17,738,682千元。

民國一一一年度及一一〇年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為103,751千元及22,040千元，已列報為銷貨成本。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)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>111.12.31</u>         | <u>110.12.31</u>      |
|------|--------------------------|-----------------------|
| 關聯企業 | \$ 561,069               | 551,320               |
| 累計減損 | <u>(323,577)</u>         | <u>(323,577)</u>      |
|      | <u><u>\$ 237,492</u></u> | <u><u>227,743</u></u> |

#### 1.關聯企業

合併公司於民國一一〇年十一月九日經董事會決議通過參與精聯電子股份有限公司(簡稱精聯電子)現金增資，持有精聯電子普通股股份9,559千股，取得成本為200,739千元，持股比例為12.73%，成為精聯電子之第二大股東，且合併公司之董事長及其家族對精聯電子具有實質控制力，對精聯電子具有重大影響力，故帳列為「採用權益法之投資」。另針對精聯電子進行鑑價，評價金額289,755千元，其中包含取得精聯電子所產生之廉價購買利益為89,016千元(列於「其他利益及損失」項下)，上述係依鑑價公司所出具之報告作為評估依據。

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           | 與合併公司間            | 主要營業場<br>所/公司 | 所有權權益及表決權<br>之比例 |                  |
|----------------|-------------------|---------------|------------------|------------------|
| 名 稱            | 關係之性質             | 註冊之國家         | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
| 精聯電子股份有限<br>公司 | 為合併公司採用<br>權益法之投資 | 台灣            | 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>111.12.31</u>         | <u>110.12.31</u>      |
|------|--------------------------|-----------------------|
| 精聯電子 | \$ <u><u>214,600</u></u> | <u><u>213,644</u></u> |

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

#### (1)精聯電子之彙總性財務資訊：

|       | <u>111.12.31</u>           | <u>110.12.31</u>        |
|-------|----------------------------|-------------------------|
| 流動資產  | \$ 1,920,808               | 1,778,816               |
| 非流動資產 | 580,061                    | 539,317                 |
| 流動負債  | (541,419)                  | (488,944)               |
| 非流動負債 | <u>(137,518)</u>           | <u>(86,029)</u>         |
| 淨 資 產 | <u><u>\$ 1,821,932</u></u> | <u><u>1,743,160</u></u> |

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|        | 111年度        | 110年度     |
|--------|--------------|-----------|
| 營業收入   | \$ 2,350,259 | 2,356,165 |
| 本期淨利   | 91,437       | 51,855    |
| 其他綜合損益 | 18,493       | (15,482)  |
| 綜合損益總額 | \$ 109,930   | 36,373    |

|                    | 111年度      | 110年度    |
|--------------------|------------|----------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 213,644 | 289,755  |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額   | 14,401     | 529      |
| 本期自關聯企業所收取之股利      | (3,966)    | -        |
| 減：減損損失             | -          | (76,640) |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 224,079    | 213,644  |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | \$ 224,079 | 213,644  |

2. 合併公司之採用權益法之投資-精聯電子於民國一一〇年十二月三十一日帳面餘額290,284千元，高於精聯電子民國一一〇年十二月三十一日公允價值213,644千元，合併公司依民國一一〇年十二月三十一日帳面餘額與公允價值差額提列減損損失76,640千元，列於「其他利益及損失」項下。
3. 合併公司之被投資公司-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，截至民國一一一年止之累計減損損失計246,937千元。
4. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

|                        | 111.12.31  | 110.12.31 |
|------------------------|------------|-----------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ 13,413  | 14,099    |
| 歸屬於合併公司之份額：            |            |           |
| 本期淨損                   | \$ (2,052) | (459)     |
| 其他綜合損益                 | 1,366      | -         |
| 綜合損益總額                 | \$ (686)   | (459)     |

5. 擔保

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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | 土地                | 房屋及<br>建築     | 機器<br>設備     | 運輸<br>設備   | 租賃<br>改良物    | 辦公<br>設備      | 其他<br>設備     | 總 計            |
|----------------|-------------------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 成本：            |                   |               |              |            |              |               |              |                |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ -              | -             | 1,232        | 152        | 4,388        | 16,128        | 3,225        | 25,125         |
| 增 添            | -                 | 23,109        | -            | -          | -            | 8,088         | 613          | 31,810         |
| 重 分 類          | 270,496           | 28,155        | -            | -          | (354)        | 81            | 273          | 298,651        |
| 處 分            | -                 | -             | (58)         | -          | -            | (1,947)       | (2,784)      | (4,789)        |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | 18           | 2          | 273          | 149           | 25           | 467            |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 270,496</u> | <u>51,264</u> | <u>1,192</u> | <u>154</u> | <u>4,307</u> | <u>22,499</u> | <u>1,352</u> | <u>351,264</u> |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ -              | -             | 1,242        | 153        | 4,986        | 14,716        | 3,030        | 24,127         |
| 增 添            | -                 | -             | -            | -          | -            | 1,932         | 272          | 2,204          |
| 處 分            | -                 | -             | -            | -          | (505)        | (474)         | (65)         | (1,044)        |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | (10)         | (1)        | (93)         | (46)          | (12)         | (162)          |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>      | <u>1,232</u> | <u>152</u> | <u>4,388</u> | <u>16,128</u> | <u>3,225</u> | <u>25,125</u>  |
| 折舊及減損損失：       |                   |               |              |            |              |               |              |                |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ -              | -             | 1,112        | 84         | 2,311        | 9,643         | 2,637        | 15,787         |
| 增 添            | -                 | 1,317         | -            | 36         | 949          | 4,436         | 368          | 7,106          |
| 處 分            | -                 | -             | (55)         | -          | -            | (1,905)       | (2,784)      | (4,744)        |
| 重 分 類          | -                 | 1,059         | -            | -          | (276)        | 54            | 222          | 1,059          |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | 16           | 2          | 175          | 78            | 22           | 293            |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>2,376</u>  | <u>1,073</u> | <u>122</u> | <u>3,159</u> | <u>12,306</u> | <u>465</u>   | <u>19,501</u>  |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ -              | -             | 1,109        | 49         | 1,781        | 6,463         | 2,379        | 11,781         |
| 本年度折舊          | -                 | -             | 12           | 36         | 1,072        | 3,657         | 333          | 5,110          |
| 處 分            | -                 | -             | -            | -          | (505)        | (458)         | (63)         | (1,026)        |
| 匯率變動之影響        | -                 | -             | (9)          | (1)        | (37)         | (19)          | (12)         | (78)           |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>      | <u>1,112</u> | <u>84</u>  | <u>2,311</u> | <u>9,643</u>  | <u>2,637</u> | <u>15,787</u>  |
| 帳面價值：          |                   |               |              |            |              |               |              |                |
| 民國111年12月31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110年12月31日   | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>      | <u>120</u>   | <u>68</u>  | <u>2,077</u> | <u>6,485</u>  | <u>588</u>   | <u>9,338</u>   |
| 民國110年1月1日     | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>      | <u>133</u>   | <u>104</u> | <u>3,205</u> | <u>8,253</u>  | <u>651</u>   | <u>12,346</u>  |

合併公司於民國一一一年十二月三十一日已作為長期借款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)

(六)使用權資產

|                | <u>房屋及建築</u>            |
|----------------|-------------------------|
| 使用權資產成本：       |                         |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 41,044               |
| 增 添            | 28,356                  |
| 減 少            | (33,634)                |
| 匯率變動之影響        | <u>1,792</u>            |
| 民國111年12月31日餘額 | <u><b>\$ 37,558</b></u> |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 50,305               |
| 增 添            | 12,716                  |
| 減 少            | (21,289)                |
| 匯率變動之影響        | <u>(688)</u>            |
| 民國110年12月31日餘額 | <u><b>\$ 41,044</b></u> |
| 使用權資產之累計折舊：    |                         |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 27,543               |
| 提列折舊           | 13,501                  |
| 減 少            | (33,634)                |
| 匯率變動之影響        | <u>1,211</u>            |
| 民國111年12月31日餘額 | <u><b>\$ 8,621</b></u>  |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 30,891               |
| 提列折舊           | 18,368                  |
| 減 少            | (21,289)                |
| 匯率變動之影響        | <u>(427)</u>            |
| 民國110年12月31日餘額 | <u><b>\$ 27,543</b></u> |
| 帳面價值：          |                         |
| 民國111年12月31日   | <u><b>\$ 28,937</b></u> |
| 民國110年12月31日   | <u><b>\$ 13,501</b></u> |
| 民國110年1月1日     | <u><b>\$ 19,414</b></u> |

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為半年至二年。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

|                | 自有資產       |          | 總計        |
|----------------|------------|----------|-----------|
|                | 土地         | 房屋及建築    |           |
| 成本：            |            |          |           |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 270,496 | 28,155   | 298,651   |
| 移轉至不動產、廠房及設備   | (270,496)  | (28,155) | (298,651) |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ -       | -        | -         |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 270,496 | 28,155   | 298,651   |
| 折舊及減損損失：       |            |          |           |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ -       | 1,059    | 1,059     |
| 移轉至不動產、廠房及設備   | -          | (1,059)  | (1,059)   |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ -       | -        | -         |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ -       | 151      | 151       |
| 本年度折舊          | -          | 908      | 908       |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ -       | 1,059    | 1,059     |
| 帳面金額：          |            |          |           |
| 民國111年12月31日   | \$ -       | -        | -         |
| 民國110年1月1日     | \$ 270,496 | 28,004   | 298,500   |
| 民國110年12月31日   | \$ 270,496 | 27,096   | 297,592   |
| 公允價值：          |            |          |           |
| 民國111年12月31日   |            |          | \$ -      |

合併公司於民國一一一年一月將辦公室遷址至內湖區行忠路，該土地及辦公室原帳列投資性不動產項下，因使用用途自出租轉供自用，故重分類至不動產、廠房及設備項下，相關揭露請詳附註六(五)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)應付短期票券

| 111.12.31  |             |        |                   |
|------------|-------------|--------|-------------------|
|            | 保證或承兌機構     | 利率區間   | 金 額               |
| 應付商業本票     | 萬通票券金融(股)公司 | 2.1%   | \$ 100,000        |
| 應付商業本票     | 兆豐票券金融(股)公司 | 2.1%   | 80,000            |
| 應付商業本票     | 大中票券金融(股)公司 | 2.1%   | 150,000           |
| 應付商業本票     | 台灣票券金融(股)公司 | 2.058% | 50,000            |
| 減：應付短期票券折價 |             |        | (837)             |
| 合 計        |             |        | <u>\$ 379,163</u> |

| 110.12.31  |               |        |                   |
|------------|---------------|--------|-------------------|
|            | 保證或承兌機構       | 利率區間   | 金 額               |
| 應付商業本票     | 國際票券金融(股)公司   | 1.33%  | \$ 60,000         |
| 應付商業本票     | 萬通票券金融(股)公司   | 1.33%  | 80,000            |
| 應付商業本票     | 大慶票券金融(股)公司   | 1.338% | 80,000            |
| 應付商業本票     | 中華票券金融(股)公司   | 1.33%  | 50,000            |
| 應付商業本票     | 兆豐票券金融(股)公司   | 1.338% | 80,000            |
| 應付商業本票     | 大中票券金融(股)公司   | 1.30%  | 80,000            |
| 應付商業本票     | 合作金庫票券金融(股)公司 | 1.33%  | 80,000            |
| 應付商業本票     | 台灣票券金融(股)公司   | 1.298% | 50,000            |
| 減：應付短期票券折價 |               |        | (1,047)           |
| 合 計        |               |        | <u>\$ 558,953</u> |

合併公司未有以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|         | 111.12.31           | 110.12.31          |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,526,057        | 1,038,960          |
| 擔保銀行借款  | 712,817             | 356,545            |
|         | <u>\$ 2,238,874</u> | <u>1,395,505</u>   |
| 尚未使用額度  | \$ 3,894,372        | 1,977,726          |
| 利率區間    | <u>1.58%~6.58%</u>  | <u>0.85%~1.91%</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子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

|           | 111.12.31         | 110.12.31      |
|-----------|-------------------|----------------|
| 擔保銀行借款    | \$ 214,200        | 226,100        |
| 減：一年內到期部分 | (11,900)          | (11,900)       |
|           | <u>\$ 202,300</u> | <u>214,200</u> |
| 尚未使用額度    | \$ -              | -              |
| 利率區間(%)   | <u>1.65%</u>      | <u>1.1%</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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----|-----------|-----------|
| 流動  | \$ 12,785 | 8,075     |
| 非流動 | \$ 16,768 | 6,113     |

租賃認列於損益之金額如下：

|           | 111年度    | 110年度 |
|-----------|----------|-------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 1,068 | 853   |
| 短期租賃費用    | \$ 1,959 | 1,642 |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 111年度     | 110年度  |
|-----------|-----------|--------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 16,626 | 21,467 |

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及員工宿舍，辦公處所之租賃期間通常為五年，員工宿舍之租賃期間通常為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|              | 111.12.31         | 110.12.31  |
|--------------|-------------------|------------|
| 確定福利義務現值     | \$ 12,456         | 13,807     |
| 計畫資產之公允價值    | (13,882)          | (13,669)   |
| 淨確定福利淨(資產)負債 | <u>\$ (1,426)</u> | <u>138</u> |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司員工福利負債明細如下：

|                    | 111.12.31       | 110.12.31    |
|--------------------|-----------------|--------------|
| 短期帶薪假負債(帳列其他應付款項下) | \$ <u>1,878</u> | <u>1,612</u> |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,882千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

|              | 111年度            | 110年度         |
|--------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務   | \$ 13,807        | 14,294        |
| 當期服務成本及利息    | 92               | 43            |
| 淨確定福利負債再衡量數  | (133)            | (530)         |
| 計畫支付之福利      | <u>(1,310)</u>   | <u>-</u>      |
| 12月31日確定福利義務 | \$ <u>12,456</u> | <u>13,807</u> |

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 111年度              | 110年度           |
|-----------------|--------------------|-----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ (13,669)        | (13,010)        |
| 利息收入            | (93)               | (40)            |
| 淨確定福利資產再衡量數     | (1,040)            | (190)           |
| 已提撥至計畫之金額       | (390)              | (429)           |
| 計畫已支付之福利        | <u>1,310</u>       | <u>-</u>        |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ <u>(13,882)</u> | <u>(13,669)</u> |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

|             | <u>111年度</u>  | <u>110年度</u> |
|-------------|---------------|--------------|
| 當期服務成本及利息   | \$ 92         | 43           |
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>(93)</u>   | <u>(40)</u>  |
|             | <u>\$ (1)</u> | <u>3</u>     |
|             |               |              |
|             | <u>111年度</u>  | <u>110年度</u> |
| 營業費用        | \$ <u>(1)</u> | <u>3</u>     |

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

|            | <u>111年度</u>    | <u>110年度</u>   |
|------------|-----------------|----------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ (1,616)      | (2,337)        |
| 本期認列利益(損失) | <u>1,173</u>    | <u>721</u>     |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (443)</u> | <u>(1,616)</u> |

### (6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 折現率    | 1.20 %       | 0.70 %       |
| 未來薪資增加 | 3.00 %       | 3.00 %       |

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為402千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.7年。

### (7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|            | <u>對確定福利義務之影響</u> |                |
|------------|-------------------|----------------|
|            | <u>增加1.00%</u>    | <u>減少1.00%</u> |
| 111年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | \$ (838)          | 847            |
| 未來薪資增加     | 730               | (724)          |
| 110年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | (951)             | 962            |
| 未來薪資增加     | 838               | (830)          |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

合併公司屬國內者之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司屬國外者採確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金全數認列為退休金費用。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,096千元及12,845千元，已提撥至勞工保險局及合併公司國外子公司當地主管機關。

## (十三) 所得稅

### 1. 所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用(利益)明細如下：

|             | 111年度             | 110年度          |
|-------------|-------------------|----------------|
| 當期所得稅費用     |                   |                |
| 當期產生        | \$ 164,550        | 106,438        |
| 調整前期之當期所得稅  | 1,134             | 317            |
| 小計          | 165,684           | 106,755        |
| 遞延所得稅費用     |                   |                |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (30,161)          | 1,388          |
| 小計          | (30,161)          | 1,388          |
| 所得稅費用       | <u>\$ 135,523</u> | <u>108,143</u> |

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 111年度             | 110年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利              | \$ 589,469        | 553,649        |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 117,894           | 110,730        |
| 外國轄區稅率差異影響數       | (1,703)           | 1,384          |
| 永久性差異             | (1,914)           | -              |
| 未認列暫時性差異          | 6,927             | -              |
| 以前年度低估            | 1,134             | 317            |
| 未分配盈餘加徵           | 4,387             | -              |
| 其他                | 8,798             | (4,288)        |
| 合計                | <u>\$ 135,523</u> | <u>108,143</u> |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|          | 111.12.31         | 110.12.31     |
|----------|-------------------|---------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ <u>105,331</u> | <u>98,404</u> |

該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

遞延所得稅資產：

|              | 備抵呆帳            | 未實現<br>兌換損失   | 其他             | 合計             |
|--------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| 民國111年1月1日   | \$ 2,557        | 132           | 3,188          | 5,877          |
| (借記)貸記損益表    | <u>1,274</u>    | <u>15,827</u> | <u>13,060</u>  | <u>30,161</u>  |
| 民國111年12月31日 | \$ <u>3,831</u> | <u>15,959</u> | <u>16,248</u>  | <u>36,038</u>  |
| 民國110年1月1日   | \$ 2,911        | (446)         | 4,800          | 7,265          |
| (借記)貸記損益表    | <u>(354)</u>    | <u>578</u>    | <u>(1,612)</u> | <u>(1,388)</u> |
| 民國110年12月31日 | \$ <u>2,557</u> | <u>132</u>    | <u>3,188</u>   | <u>5,877</u>   |

合併公司民國一一一年度及一一〇年度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一〇九年度。

#### (十四) 資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，皆為200,000千股。前述額定股本全部為普通股，已發行股份為162,625千股及137,625千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

|            | 普 通 股          |                |
|------------|----------------|----------------|
| (以千股表達)    | 111年度          | 110年度          |
| 1月1日期初餘額   | 137,625        | 125,114        |
| 現金增資       | 25,000         | -              |
| 股票股利轉增資    | -              | 12,511         |
| 12月31日期末餘額 | <u>162,625</u> | <u>137,625</u> |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

本公司民國一一年三月二十四日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，發行普通股25,000千股，以每股17元溢價發行，總金額共計425,000千元，增資基準日為民國一一年八月十一日。本公司民國一一年八月十一日已收足股款，並於民國一一年八月三十日完成變更登記。

本公司於民國一〇年七月二十二日股東會決議無償配股125,114千元，並以民國一〇年九月一日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                    | 111.12.31         | 110.12.31     |
|--------------------|-------------------|---------------|
| 發行股票溢價             | \$ 219,941        | 44,941        |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 36                | 36            |
| 員工認股權              | 3,139             | -             |
|                    | <u>\$ 223,116</u> | <u>44,977</u> |

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

本期辦理現金增資依法保留予員工認購，請詳附註六(十五)說明。

### 3. 保留盈餘

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

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

#### (1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之提列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提特別盈餘公積；應前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份由分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十三日及民國一一〇年七月二十二日經股東常會決議民國一一〇年及民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 110年度  |                   | 109年度  |                |
|--------------|--------|-------------------|--------|----------------|
|              | 配股率(元) | 金 額               | 配股率(元) | 金 額            |
| 分派予普通股業主之股利： |        |                   |        |                |
| 股 票          | \$ -   | -                 | 1.00   | 125,114        |
| 現 金          | 2.00   | 275,251           | -      | -              |
| 合 計          |        | <u>\$ 275,251</u> |        | <u>125,114</u> |

### 4.其他權益

|                     | 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損益 |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 民國111年1月1日餘額        | \$ (113,848)        | -                         |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 155,873             | 38                        |
| 民國111年12月31日餘額      | <u>\$ 42,025</u>    | <u>38</u>                 |
| 民國110年1月1日          | \$ (76,185)         | -                         |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (37,663)            | -                         |
| 民國110年12月31日餘額      | <u>\$ (113,848)</u> | <u>-</u>                  |

### (十五)股份基礎給付

- 合併公司於民國一一一年三月二十四日經董事會決議辦理現金增資，其中3,750千股保留予員工認購，相關資訊如下：

|                                | 現金增資保留員工認購<br>111年7月11日 |
|--------------------------------|-------------------------|
| 給與日                            |                         |
| 給與數量                           | 2,511千股                 |
| 授予對象                           | 全體員工                    |
| 既得條件                           | 立即既得                    |
| 合併公司採用選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。 |                         |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

每單位認股權之公允價值為1.25元，於民國一一一年度認列酬勞成本3,139千元，列為營業費用項下，資本公積認列請參閱附註六(十四)。

### 2. 合併公司因股份基礎給付所產生之員工費用如下

|                | 111年度           |
|----------------|-----------------|
| 因員工認股權憑證所產生之費用 | \$ <u>3,139</u> |

### (十六) 每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為453,946千元及445,506千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為147,420千股及137,625千股為基礎計算之，相關計算如下：

##### (1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|                   | 111年度             | 110年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>453,946</u> | <u>445,506</u> |

##### (2) 普通股加權平均流通在外股數

|                     | 111年度             | 110年度          |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 1月1日已發行普通股          | \$ 137,625        | 125,114        |
| 股票股利轉增資             | -                 | 12,511         |
| 現金增資發行新股之影響         | 9,795             | -              |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | \$ <u>147,420</u> | <u>137,625</u> |

#### 2. 稀釋每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

##### (1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

|                           | 111年度             | 110年度          |
|---------------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利<br>(稀釋) | \$ <u>453,946</u> | <u>445,506</u> |

##### (2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

|                             | 111年度             | 110年度          |
|-----------------------------|-------------------|----------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)           | \$ 147,420        | 137,625        |
| 員工股票酬勞之影響                   | 43                | 28             |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數<br>(稀釋) | \$ <u>147,463</u> | <u>137,653</u> |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

|             | 111年度                       | 110年度                    |
|-------------|-----------------------------|--------------------------|
| 主要地區市場：     |                             |                          |
| 臺 灣         | \$ 872,854                  | 828,734                  |
| 中 國         | 18,366,698                  | 17,849,763               |
| 其 他         | <u>106,951</u>              | <u>174,192</u>           |
|             | <b><u>\$ 19,346,503</u></b> | <b><u>18,852,689</u></b> |
| 主要產品/服務線：   |                             |                          |
| 數位通訊應用方案與元件 | \$ 16,259,517               | 16,314,633               |
| 儲存裝置應用方案與元件 | 2,923,485                   | 2,464,524                |
| 類比電子元件      | <u>163,501</u>              | <u>73,532</u>            |
|             | <b><u>\$ 19,346,503</u></b> | <b><u>18,852,689</u></b> |

#### 2.合約餘額

|          | 111.12.31                  | 110.12.31               | 110.1.1                 |
|----------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 應收票據     | \$ 96,295                  | 122,198                 | 218,938                 |
| 應收帳款     | 3,495,090                  | 3,773,918               | 2,702,840               |
| 應收帳款-關係人 | 71                         | 38,026                  | -                       |
| 減：備抵損失   | <u>(52,721)</u>            | <u>(58,490)</u>         | <u>(97,119)</u>         |
| 合 計      | <b><u>\$ 3,538,735</u></b> | <b><u>3,875,652</u></b> | <b><u>2,824,659</u></b> |

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

### (十八)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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為650千元及600千元，董事酬勞提列金額分別為11,000千元及8,000千元，係以本公司各該段區間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董監酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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：

|      | 111年度    | 110年度 |
|------|----------|-------|
| 利息收入 | \$ 7,815 | 1,260 |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|      | 111年度    | 110年度 |
|------|----------|-------|
| 租金收入 | \$ -     | 2,784 |
| 其 他  | 5,501    | 3,092 |
|      | \$ 5,501 | 5,876 |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|           | 111年度     | 110年度    |
|-----------|-----------|----------|
| 外幣兌換利益    | \$ 62,311 | 21,399   |
| 什項支出      | (153)     | (1,904)  |
| 處分及報廢資產損失 | (45)      | (18)     |
| 廉價購買利益    | -         | 89,016   |
| 減損損失      | -         | (76,640) |
|           | \$ 62,113 | 31,853   |

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

|          | 111年度       | 110年度    |
|----------|-------------|----------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (61,910) | (30,877) |
| 租賃負債利息費用 | (1,068)     | (853)    |
|          | \$ (62,978) | (31,730) |

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

### 4.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 6個月<br>以內        | 6-12個月         | 1-2年          | 2-5年          | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>111年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 短期借款              | \$ 2,238,874        | 2,263,959        | 2,075,926        | 188,033        | -             | -             | -              |
| 應付短期票券            | 379,163             | 380,000          | 380,000          | -              | -             | -             | -              |
| 應付帳款(含關係人)        | 2,661,551           | 2,661,551        | 2,661,551        | -              | -             | -             | -              |
| 其他應付款             | 79,774              | 79,774           | 79,774           | -              | -             | -             | -              |
| 長期借款(含一年內到期)      | 214,200             | 236,142          | 7,705            | 7,656          | 29,947        | 63,735        | 127,099        |
| 租賃負債              | 29,553              | 31,509           | 6,941            | 7,014          | 11,184        | 6,370         | -              |
|                   | <u>\$ 5,603,115</u> | <u>5,652,935</u> | <u>5,211,897</u> | <u>202,703</u> | <u>41,131</u> | <u>70,105</u> | <u>127,099</u> |
| <b>110年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 短期借款              | \$ 1,395,505        | 1,399,990        | 1,399,990        | -              | -             | -             | -              |
| 應付短期票券            | 558,953             | 560,000          | 560,000          | -              | -             | -             | -              |
| 應付帳款(含關係人)        | 2,977,796           | 2,977,796        | 2,977,796        | -              | -             | -             | -              |
| 其他應付款             | 115,687             | 115,687          | 115,687          | -              | -             | -             | -              |
| 長期借款(含一年內到期)      | 226,100             | 243,166          | 7,185            | 7,153          | 14,207        | 73,935        | 140,686        |
| 租賃負債              | 14,188              | 15,205           | 7,292            | 1,229          | 1,830         | 4,854         | -              |
|                   | <u>\$ 5,288,229</u> | <u>5,311,844</u> | <u>5,067,950</u> | <u>8,382</u>   | <u>16,037</u> | <u>78,789</u> | <u>140,686</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 5.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：

|              | 111.12.31  |        |           | 110.12.31 |        |           |
|--------------|------------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
|              | 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          | \$ 202,908 | 30.710 | 6,231,305 | 217,650   | 27.680 | 6,024,552 |
| 人民幣          | 1,223      | 4.408  | 5,391     | 1,199     | 4.344  | 5,208     |
| <u>金融負債</u>  |            |        |           |           |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |           |           |        |           |
| 美 金          | 175,824    | 30.710 | 5,399,555 | 175,992   | 27.680 | 4,871,459 |

## 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。於民國一一一年度及一一〇年度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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少41,857千元及57,915千元。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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為62,311千元及21,399千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之淨利將減少或增加28,322千元及21,806千元，主係合併公司之變動利率借款。

## (二十一) 財務風險管理

### 1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

#### (1) 信用風險

#### (2) 流動性風險

#### (3) 市場風險

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

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過適時調節外幣資產及負債部位以自然避險方式減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務部門及業務部門每季依據董事會議事規範對合併公司之董事會提出財務及業務報告。

### 3.信用風險

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

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每季由財務部門根據業務單位提供之企業資料覆核及調整交易對象信用額度及限額控制信用暴險。

#### (2)投 資

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

### 4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,894,372千元及1,977,726千元。

### 5.市場風險

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

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、港幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、港幣及人民幣。

### (2)利率風險

合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合等方式來管理利率風險。

### (二十二)資本管理

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

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

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一一年及一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | 111.12.31    | 110.12.31   |
|-----------|--------------|-------------|
| 負債總額      | \$ 5,628,268 | 5,413,528   |
| 減：現金及約當現金 | (1,455,659)  | (1,447,717) |
| 淨負債       | \$ 4,172,609 | 3,965,811   |
| 權益總額      | \$ 2,659,238 | 1,895,194   |
| 負債資本比率    | 61.08 %      | 67.66 %     |

### (二十三)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：

|         | 111.1.1      | 現金流量      | 非現金之變動 |        | 111.12.31 |
|---------|--------------|-----------|--------|--------|-----------|
|         |              |           | 租約修改   | 匯率變動   |           |
| 應付短期票券  | \$ 558,953   | (179,790) | -      | -      | 379,163   |
| 短期借款    | 1,395,505    | 799,618   | -      | 43,751 | 2,238,874 |
| 長期借款    | 226,100      | (11,900)  | -      | -      | 214,200   |
| 租賃負債    | 14,188       | (13,599)  | 28,356 | 608    | 29,553    |
| 來自籌資活動之 |              |           |        |        |           |
| 負債總額    | \$ 2,194,746 | 594,329   | 28,356 | 44,359 | 2,861,790 |

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|         | 110.1.1             | 現金流量           | 非現金之變動        |                | 110.12.31        |
|---------|---------------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
|         |                     |                | 租約修改          | 匯率變動           |                  |
| 應付短期票券  | \$ 439,010          | 119,943        | -             | -              | 558,953          |
| 短期借款    | 629,487             | 770,264        | -             | (4,246)        | 1,395,505        |
| 長期借款    | 238,000             | (11,900)       | -             | -              | 226,100          |
| 租賃負債    | 20,726              | (18,972)       | 12,716        | (282)          | 14,188           |
| 來自籌資活動之 |                     |                |               |                |                  |
| 負債總額    | <u>\$ 1,327,223</u> | <u>859,335</u> | <u>12,716</u> | <u>(4,528)</u> | <u>2,194,746</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：

| 關係人名稱                                                        | 與合併公司之關係          |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| 弘威電子有限公司<br>(以下簡稱弘威電子)                                       | 合併公司之採權益法投資公司     |
| 精聯電子股份有限公司<br>(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<br>(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<br>(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<br>(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<br>(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 |

(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：

|                         | 111年度            | 110年度        |
|-------------------------|------------------|--------------|
| 其他關係人-瑞昱                | \$ 2,252         | 8,453        |
| 其他關係人-Realtek Singapore | 15,899           | -            |
|                         | <u>\$ 18,151</u> | <u>8,453</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：

|                         | 111年度                | 110年度             |
|-------------------------|----------------------|-------------------|
| 其他關係人-瑞昱                | \$ 8,920,736         | 9,359,337         |
| 其他關係人-Realtek Singapore | 7,051,561            | 5,692,246         |
| 其他關係人-沛睿微電子             | 128,864              | 466,492           |
| 其他關係人-炬力香港              | 3,893                | 24,129            |
|                         | <u>\$ 16,105,054</u> | <u>15,542,204</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：

| 帳列項目    | 關係人類別 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|---------|-------|-----------|-----------|
| 應收關係人款項 | 其他關係人 | \$ 71     | 38,026    |

主係對關聯企業進貨退回產生之應收款。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目    | 關係人類別             | 111.12.31           | 110.12.31        |
|---------|-------------------|---------------------|------------------|
| 應付關係人款項 | 瑞昱                | \$ 894,388          | 1,595,934        |
| 應付關係人款項 | Realtek Singapore | 1,357,835           | 1,227,001        |
| 應付關係人款項 | 沛睿微電子             | 11,717              | -                |
| 應付關係人款項 | 炬力香港              | 562                 | -                |
|         |                   | <u>\$ 2,264,502</u> | <u>2,822,935</u> |

5.取得採權益法投資

合併公司於民國一一〇年度參與精聯電子之現金增資，以200,739千元取得9,559千股，詳細資訊請詳附註六(四)。

6.其他

合併公司於民國一一一年向關聯企業購買軟體系統價款共891千元，截至民國一一一年十二月三十一日相關款項業已付訖。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 111年度            | 110年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 36,946        | 33,132        |
| 退職後福利  | 298              | 435           |
|        | <u>\$ 37,244</u> | <u>33,567</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         | 111.12.31         | 110.12.31      |
|--------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 定期存款(列於「其他金融資產」項下) | 銀行借款額度         | \$ 231,773        | 209,349        |
| 應收帳款               | 已開立未使用信用狀及擔保借款 | 219,193           | 128,305        |
| 不動產、廠房及設備          | 長期銀行借款         | 296,684           | -              |
| 投資性不動產             | 長期銀行借款         | -                 | 297,592        |
|                    |                | <u>\$ 747,650</u> | <u>635,246</u> |

### 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：

|        | 111.12.31         | 110.12.31      |
|--------|-------------------|----------------|
| 進貨履約保證 | \$ <u>329,615</u> | <u>384,208</u> |

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

|            | 111.12.31           | 110.12.31        |
|------------|---------------------|------------------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ <u>2,107,466</u> | <u>2,559,694</u> |

(三)合併公司由銀行保證之進口貨物應繳稅費：

|             | 111.12.31       | 110.12.31    |
|-------------|-----------------|--------------|
| 銀行保證之進口貨物稅費 | \$ <u>4,000</u> | <u>7,000</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，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止分別為1,160,065千元及1,160,065千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 111年度       |             |         | 110年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 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           | -           | 161,666     | 161,666 | -           | 225,255     | 225,255 |
| 勞健保費用          | -           | 11,257      | 11,257  | -           | 10,902      | 10,902  |
| 退休金費用          | -           | 13,095      | 13,095  | -           | 12,848      | 12,848  |
| 其他員工福利費用       | -           | 7,251       | 7,251   | -           | 7,911       | 7,911   |
| 折舊費用           | -           | 20,607      | 20,607  | -           | 24,386      | 24,386  |

(二)其 他

應收帳款保全訴訟：

民國一〇六年一月因上海海容信息技術有限公司(以下簡稱上海海容公司)之貨款逾期，本公司向上海法院聲請民事訴訟，惟於民國一〇六年五月，上海法院不受理並將訴狀退回，本公司於同年七月向深圳公安局，針對上海海容公司大股東提起刑事訴訟，惟於同年九月，因深圳公安局通知不立案，本公司另向深圳法院針對上海海容公司提起民事訴訟，經法院同意受理，並於民國一〇七年六月二十一日進行開庭。法院於民國一〇八年五月二十二日判決上海海容公司須支付本公司5,804千元(美金187千元)，上海海容公司於民國一〇八年六月十二日上訴，經深圳中級法院二審判決確定維持原判，上海海容公司業已於民國一一〇年十二月十五日與本公司和解，本公司於民國一一一年六月間收訖5,804千元，並將於民國一〇五年間提列備抵呆帳之未收回帳款計18,456千元沖銷備抵呆帳，備抵呆帳相關之變動請詳附註六(二)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度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。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象        |        | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額                  | 期末背書保證餘額                    | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 背書保證最高限額(註1) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|----------------|--------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |           | 公司名稱           | 關係(註2) |             |                             |                             |        |              |              |              |              |            |
| 0  | 本公司       | 弘憶(上海)國際貿易有限公司 | 2      | 2,659,238   | 88,160<br>(RMB20,000*4.408) | 88,160<br>(RMB20,000*4.408) | -      | -            | 2,659,238    | Y            | -            | Y          |

註1：本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值之百分之八十為限，惟對海外單一聯屬公司以不超過本公司當期淨值百分之一百為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)：無。

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    | 8,920,736 | 45.68 %    | 月結45天 | 未向其他廠商進貨          | 無重大差異 | (894,388)   | (33.60)%        | -  |
| 本公司      | Realtek Singapore | 係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司  | 進貨    | 7,051,561 | 36.11 %    | 月結45天 | 未向其他廠商進貨          | 無重大差異 | (1,357,835) | (51.02)%        | -  |
| 本公司      | 弘憶上海              | 子公司               | 銷貨    | (413,386) | (2.14)%    | 月結60天 | 無重大差異             | 無重大差異 | 144,665     | 4.09 %          | -  |
| 本公司      | 沛睿微電子             | 係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司  | 進貨    | 128,864   | 0.66 %     | 月結45天 | 未向其他廠商進貨          | 無重大差異 | (11,717)    | (0.44)%         | -  |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係  | 應收關係人款項餘額(註) | 週轉率      | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|------|-----|--------------|----------|-----------|------|---------------|----------|
|           |      |     |              |          | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 本公司       | 弘憶上海 | 子公司 | 144,665      | 281.30 % | -         |      | 144,665       | -        |

註：該交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易<br>人之<br>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  | 永達電子   | 1                       | 銷貨收入   | 78,714  | 依約定成本加成 | 0.41 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 永達電子   | 1                       | 應收帳款   | 26,047  | 月結60天   | 0.31 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 宏達富通   | 1                       | 業務諮詢費  | 75,349  | 每月支付    | 0.39 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 弘憶上海   | 1                       | 銷貨收入   | 413,386 | 依約定成本加成 | 2.14 %              |
| 0          | 弘憶公司  | 弘憶上海   | 1                       | 應收帳款   | 144,665 | 月結60天   | 1.75 %              |

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：

民國一一年度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<br>名稱                         | 被投資公司<br>名稱                        | 所在<br>地區                    | 主要營<br>業項目           | 原始投資金額  |         | 期末持有    |          |         | 期中最高持股<br>或出資情形 | 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<br>有限公司                     | G.M.I.<br>Technology<br>(BVI) Ltd. | British<br>Virgin<br>Island | 投資控股<br>公司           | 556,991 | 556,991 | 18,277  | 100.00 % | 30,645  | 100.00 %        | (35,328)      | (35,328)      | 註  |
| 弘憶國際股份<br>有限公司                     | 瑞雲資訊股<br>份有限公司                     | 台灣                          | 電子產品<br>銷售           | 15,484  | 15,484  | 1,548   | 34.21 %  | 13,413  | 34.21 %         | (5,997)       | (2,052)       |    |
| 弘憶國際股份<br>有限公司                     | 精聯電子股<br>份有限公司                     | 台灣                          | 電子產品<br>銷售           | 200,739 | 200,739 | 9,559   | 12.73 %  | 224,079 | 12.73 %         | 91,331        | 11,625        |    |
| G.M.I.<br>Technology<br>(BVI) Ltd. | 永達電子科<br>技有限公司                     | 香港                          | 電子零組<br>件買賣及<br>控股投資 | 151,141 | 151,141 | 34,149  | 100.00 % | 30,567  | 100.00 %        | (35,328)      | (35,328)      | 註  |
| G.M.I.<br>Technology<br>(BVI) Ltd. | HARKEN<br>INVESTMEN<br>TS LIMITED  | British<br>Virgin<br>Island | 投資控股<br>公司           | 393,484 | 393,484 | 13,169  | 100.00 % | 73      | 100.00 %        | -             | -             | 註  |
| HARKEN<br>INVESTMEN<br>TS LIMITED  | 弘威電子有<br>限公司                       | 香港                          | 電子零組<br>件買賣          | 393,236 | 393,236 | 102,000 | 51.00 %  | -       | 51.00 %         | -             | -             |    |

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (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<br>公司名稱          | 主要營業<br>項目               | 實收<br>資本額 | 投資方<br>式(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 期中最高<br>持股或<br>出資情形 | 本期認<br>列投資<br>損益 | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 | 備註 |
|------------------------|--------------------------|-----------|--------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|----|
|                        |                          |           |              |                         | 匯出              | 收回 |                         |               |                         |                     |                  |                  |                      |    |
| 弘憶(上海)國<br>際貿易有限公<br>司 | 電子零組件買<br>賣及業務行銷<br>諮詢服務 | 68,382    | (二)          | 48,708                  | -               | -  | 48,708<br>(註2)          | (41,019)      | 100.00 %                | 100.00 %            | (41,019)         | 5,519            | -                    |    |
| 山東萬順不能<br>源有限公司        | 化工產品及電<br>子零組件買賣         | -         | (二)          | -                       | -               | -  | -                       | -             | 100.00 %                | 100.00 %            | -                | -                | -                    | 註3 |
| 深圳宏達富通<br>電子有限公司       | 電子零組件買<br>賣              | 65,445    | (二)          | 44,660                  | -               | -  | 44,660<br>(註2)          | 6,851         | 100.00 %                | 100.00 %            | 6,851            | 24,931           | -                    |    |
| 弘憶永達電子<br>(深圳)有限公<br>司 | 電子零組件買<br>賣及業務行銷<br>諮詢服務 | -         | (二)          | -                       | -               | -  | -<br>(註2)               | (600)         | - %                     | - %                 | (600)            | -                | -                    | 註4 |

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。

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：該子公司擬於民國一一二年三月二十八日董事會決議清算。

註4：該子公司係於民國九十六年成立，並於民國一一年十一月八日之董事會通過清算該子公司，並已於一一年十一月二十三日完成清算。

### 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      | 1,595,542          |

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有股數       | 持股比例    |
|------------|----|------------|---------|
| 德捷投資股份有限公司 |    | 52,782,278 | 32.45 % |
| 德佳投資股份有限公司 |    | 13,848,303 | 8.51 %  |

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

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

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

### (二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱     | 111年度                | 110年度             |
|-------------|----------------------|-------------------|
| 數位通訊應用方案與元件 | \$ 16,259,517        | 16,314,633        |
| 儲存裝置應用方案與元件 | 2,923,485            | 2,464,524         |
| 類比電子元件      | 163,501              | 73,532            |
| 合 計         | <u>\$ 19,346,503</u> | <u>18,852,689</u> |

## 弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| <u>地 區 別</u> | <u>111年度</u>                | <u>110年度</u>             |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|
| 來自外部客戶收入：    |                             |                          |
| 臺 灣          | \$ 872,854                  | 828,734                  |
| 中 國          | 18,366,698                  | 17,849,763               |
| 其 他          | <u>106,951</u>              | <u>174,192</u>           |
|              | <u><b>\$ 19,346,503</b></u> | <u><b>18,852,689</b></u> |
| 非流動資產：       |                             |                          |
| 臺 灣          | \$ 327,851                  | 302,317                  |
| 大 陸          | 23,492                      | 14,759                   |
| 香 港          | <u>11,125</u>               | <u>7,220</u>             |
| 合 計          | <u><b>\$ 362,468</b></u>    | <u><b>324,296</b></u>    |

### (四)主要客戶資訊

合併公司民國一一一年度及一一〇年度佔合併損益表上之收入金額10%以上客戶。

|     | <u>111年度</u>               | <u>110年度</u>            |
|-----|----------------------------|-------------------------|
| A客戶 | <u><b>\$ 3,618,642</b></u> | <u><b>4,373,423</b></u> |

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121333 號

會員姓名：(1) 林恒昇

(2) 于紀隆

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

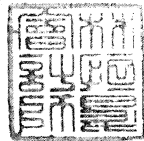
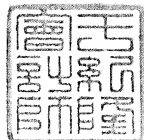
委託人統一編號：89613636

會員書字號：(1) 北市會證字第 1992 號

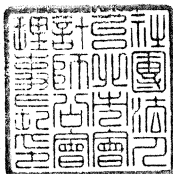
(2) 北市會證字第 2393 號

印鑑證明書用途：辦理 弘憶國際股份有限公司

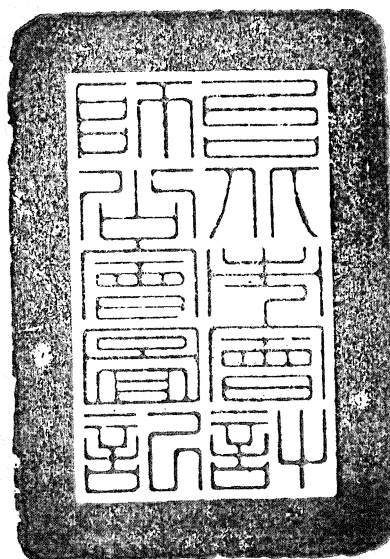
111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 林恒昇 | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) | 于紀隆 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 07 日