

股票代碼：3312

弘憶國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市內湖區行忠路57號2樓
電話：(02)2659-9838

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～29
(七)關係人交易	30～33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33～34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37～38
(十四)部門資訊	38～39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

弘憶國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為895,689千元及268,900千元，分別占合併資產總額之7.88%及2.92%；負債總額分別為66,078千元及321,853千元，分別占合併負債總額之0.80%及5.18%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(19,012)千元、(19,419)千元、(39,266)千元及(46,686)千元，分別占合併綜合損益之(7.21)%、357.10%、32.28%及(14.58)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為15,311千元及14,649千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為218千元、(74)千元、385千元及104千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達弘憶國際股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法投資中，有關精聯電子股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之結論，有關精聯電子股份有限公司之財務報告所列金額係依據其他會計師之核閱報告。民國一一四年及一一三年九月三十日對精聯電子股份有限公司採用權益法之投資金額分別為233,601千元及227,695千元，分別佔合併資產總額之2.06%及2.47%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為5,101千元、2,467千元、8,964千元及8,079千元，分別佔合併稅前淨利之2.72%、4.35%、9.58%及2.55%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

紀孟君



楊樹芝



證券主管機關：金管證審字第1140131922號

核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

民國一一四年十一月十日

弘憶國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,756,192	15	2,098,460	20	2,174,893	24	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	3,311,791	29	2,095,898	20	1,995,020	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十二))		100	-	1,200	-	2,800	-	2110	應付短期票券(附註六(十)及八)		499,589	4	449,326	4	149,613	2
									2130	合約負債－流動(附註六(十八))		48,492	-	14,657	-	64,604	1
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十八))		231,703	2	201,942	2	214,954	2	2170	應付帳款		296,920	3	162,251	2	144,132	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(十八)及八)		4,611,467	41	3,867,829	37	3,945,522	43	2180	應付帳款－關係人(附註七)		3,016,115	27	2,468,239	24	2,823,663	31
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)、(十八)及七)		22,526	-	10,993	-	20,929	-	2213	應付設備款(附註六(八))		2,736	-	912,248	9	-	-
1199	應收融資租賃款淨額－關係人(附註六(四)、(十八)及七)		301,931	3	85,929	1	77,621	1	2219	其他應付款		69,403	1	115,215	1	67,625	1
1200	其他應收款		31,486	-	20,700	-	32,155	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		-	-	200	-	-	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)		28,315	-	-	-	-	-	2230	本期所得稅負債		7,057	-	21,771	-	16,727	-
1220	本期所得稅資產		34,926	-	20,422	-	15	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		11,264	-	10,592	-	13,709	-
130X	存貨(附註六(五))		1,696,742	15	1,218,109	12	1,310,372	14		流動負債		7,263,367	64	6,250,397	60	5,275,093	58
1476	其他金融資產－流動(附註八)		235,741	2	231,596	2	232,002	3		非流動負債：							
1470	其他流動資產		65,102	1	45,338	1	57,955	-	2530	應付公司債(附註六(十二))		962,019	9	946,322	9	941,115	10
	流動資產合計		9,016,231	79	7,802,518	75	8,069,218	87	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		8,034	-	1,463	-	2,530	-
	非流動資產：							2570	遞延所得稅負債		9,194	-	9,194	-	-	-	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								非流動負債		979,247	9	956,979	9	943,645	10	
	(附註六(二))		272,592	3	91,045	1	90,695	1		負債總計		8,242,614	73	7,207,376	69	6,218,738	68
1550	採用權益法之投資(附註六(六)、七及八)		248,912	2	247,312	3	242,344	3		歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)及(二十五))：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)		333,330	3	1,769,960	17	331,443	4	3110	普通股股本		1,626,268	15	1,626,254	16	1,626,254	18
1755	使用權資產(附註六(九))		18,999	-	11,278	-	15,294	-	3200	資本公積		376,947	3	309,068	3	309,068	3
1840	遞延所得稅資產		10,455	-	10,927	-	24,407	-	3310	法定盈餘公積		217,708	2	178,894	2	178,894	2
1915	預付設備款		-	-	27,876	-	-	-	3350	未分配盈餘		605,282	5	779,596	7	655,449	7
194K	長期應收融資租賃款淨額－關係人(附註六(四)、(十八)及七)		1,450,610	13	419,117	4	421,837	5	3400	其他權益		15,074	-	194,251	2	109,368	1
										歸屬於母公司業主之權益合計		2,841,279	25	3,088,063	30	2,879,033	31
1975	淨確定福利資產－非流動		6,131	-	6,131	-	2,387	-	36XX	非控制權益(附註六(七))		277,524	2	95,015	1	104,139	1
1900	其他非流動資產		4,157	-	4,290	-	4,285	-		權益總計		3,118,803	27	3,183,078	31	2,983,172	32
	非流動資產合計		2,345,186	21	2,587,936	25	1,132,692	13									
	資產總計	\$	11,361,417	100	10,390,454	100	9,201,910	100		負債及權益總計	\$	11,361,417	100	10,390,454	100	9,201,910	100

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



~4~

會計主管：陳清賢



弘憶國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 5,205,413	100	4,769,645	100	16,111,506	100	13,344,385	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	4,958,204	95	4,515,338	95	15,278,018	95	12,621,671	95
營業毛利	247,209	5	254,307	5	833,488	5	722,714	5
營業費用(附註六(十三)、(十四)、(十九)及(二十五))：								
6100 推銷費用	78,854	2	92,959	2	278,533	2	266,434	2
6200 管理費用	46,675	1	34,879	1	128,360	1	111,189	1
6300 研究發展費用	17,962	-	11,575	-	45,961	-	35,243	-
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	992	-	51	-	7,962	-	3,911	-
營業費用合計	144,483	3	139,464	3	460,816	3	416,777	3
營業淨利	102,726	2	114,843	2	372,672	2	305,937	2
營業外收入及支出(附註六(六)、(十三)及(二十))：								
7100 利息收入	2,130	-	8,979	-	14,151	-	30,223	-
7010 其他收入	516	-	2,412	-	3,314	-	11,503	-
7020 其他利益及損失	106,405	2	(47,189)	(1)	(216,653)	(1)	15,647	-
7050 財務成本	(29,293)	(1)	(24,702)	-	(89,252)	(1)	(54,840)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	5,319	-	2,393	-	9,349	-	8,183	-
營業外收入及支出合計	85,077	1	(58,107)	(1)	(279,091)	(2)	10,716	-
7900 稅前淨利	187,803	3	56,736	1	93,581	-	316,653	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	33,464	1	15,704	-	36,054	-	71,775	1
本期淨利	154,339	2	41,032	1	57,527	-	244,878	1
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	-	-	-	-	-	-	-	-
8349 減：與不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								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	108,116	2	(46,237)	(1)	(177,163)	(1)	74,626	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	1,387	-	(233)	-	(2,014)	-	789	-
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	109,503	2	(46,470)	(1)	(179,177)	(1)	75,415	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	109,503	2	(46,470)	(1)	(179,177)	(1)	75,415	1
本期綜合損益總額	\$ 263,842	4	(5,438)	-	(121,650)	(1)	320,293	2
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 168,796	2	49,741	1	92,175	-	263,997	1
8620 非控制權益	(14,457)	-	(8,709)	-	(34,648)	-	(19,119)	-
	\$ 154,339	2	41,032	1	57,527	-	244,878	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 278,299	4	3,271	-	(87,002)	(1)	339,412	2
8720 非控制權益	(14,457)	-	(8,709)	-	(34,648)	-	(19,119)	-
	\$ 263,842	4	(5,438)	-	(121,650)	(1)	320,293	2
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.04		0.31		0.57		1.62	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.98		0.31		0.57		1.61	

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：陳清賢

弘憶國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產未 實現評價損益			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,626,254	223,116	146,600	618,896	33,510	443	2,648,819	61,384	2,710,203
本期淨利	-	-	-	263,997	-	-	263,997	(19,119)	244,878
本期其他綜合損益	-	-	-	-	75,415	-	75,415	-	75,415
本期綜合損益總額	-	-	-	263,997	75,415	-	339,412	(19,119)	320,293
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	32,294	(32,294)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(195,150)	-	-	(195,150)	-	(195,150)
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目-認股權而 產生者	-	65,872	-	-	-	-	65,872	-	65,872
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	370	-	-	-	-	370	-	370
對子公司所有權權益變動	-	19,710	-	-	-	-	19,710	60,290	80,000
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	1,584	1,584
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 1,626,254	309,068	178,894	655,449	108,925	443	2,879,033	104,139	2,983,172
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,626,254	309,068	178,894	779,596	192,754	1,497	3,088,063	95,015	3,183,078
本期淨利	-	-	-	92,175	-	-	92,175	(34,648)	57,527
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(177,163)	(2,014)	(179,177)	-	(179,177)
本期綜合損益總額	-	-	-	92,175	(177,163)	(2,014)	(87,002)	(34,648)	(121,650)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	38,814	(38,814)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(227,675)	-	-	(227,675)	-	(227,675)
可轉換公司債轉換	14	82	-	-	-	-	96	-	96
員工認股權憑證酬勞成本	-	4,904	-	-	-	-	4,904	-	4,904
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	188	-	-	-	-	188	-	188
非控制權益增減	-	62,705	-	-	-	-	62,705	217,157	279,862
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 1,626,268	376,947	217,708	605,282	15,591	(517)	2,841,279	277,524	3,118,803

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)



~6~

會計主管：陳清賢



弘憶國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 93,581	316,653
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,317	16,806
預期信用減損損失(迴轉利益)數	7,962	3,911
利息費用	89,252	54,840
利息收入	(14,151)	(30,223)
股份基礎給付酬勞成本	4,904	-
融資租賃利息收入	(183,716)	(19,399)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失(利益)	(447)	(1,509)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(9,349)	(8,183)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(527)	22
租賃修改損失	49,012	-
收益費損項目合計	(39,743)	16,265
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(45,585)	(120,992)
應收帳款增加	(978,080)	(775,517)
應收帳款－關係人增加	(40,096)	(13,767)
應收融資租賃款－關係人減少	248,106	37,397
其他應收款增加	(11,464)	(11,001)
存貨增加	(558,559)	(248,190)
其他應收款－關係人增加	(28,315)	-
其他流動資產(增加)減少	(17,751)	30,829
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,431,744)	(1,101,241)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	35,303	30,017
應付帳款增加(減少)	252,081	(57,240)
應付帳款－關係人增加	658,417	857,760
其他應付款減少	(41,555)	(20,480)
其他應付款－關係人減少	(200)	(5,073)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	904,046	804,984
調整項目合計	(567,441)	(279,992)
營運產生之現金流(出)入	(473,860)	36,661
收取之利息	14,476	30,871
支付之利息	(72,438)	(46,512)
支付之所得稅	(66,042)	(56,553)
營業活動之淨現金流出	(597,864)	(35,533)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(200,000)	(70,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,000	50,000
取得不動產、廠房及設備	(1,033,206)	(530,736)
處分不動產、廠房及設備	14,253	1,123
其他金融資產(增加)減少	(20,454)	(162)
其他非流動資產(增加)減少	25,753	-
收取之股利	5,735	3,306
投資活動之淨現金流出	(1,187,919)	(546,469)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,986,290	5,474,842
短期借款減少	(5,770,397)	(4,834,788)
應付短期票券增加	5,542,002	2,199,094
應付短期票券減少	(5,491,739)	(2,249,082)
發行公司債	-	1,000,000
償還長期借款	-	(202,300)
租賃本金償還	(12,016)	(12,251)
發放現金股利	(227,675)	(195,150)
非控制權益增加	280,050	1,950
其他籌資活動	-	80,000
籌資活動之淨現金流入	1,306,515	1,262,315
匯率變動對現金及約當現金之影響	137,000	(3,328)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(342,268)	676,985
期初現金及約當現金餘額	2,098,460	1,497,908
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,756,192	2,174,893

董事長：葉佳紋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉彥輝

~7~



會計主管：陳清賢



弘憶國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd(簡稱G.M.I. (BVI))	投資控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	瑞音生技醫療器材股份有限公司(簡稱瑞音)	醫療器材研發及銷售	23.65 %	25.76 %	25.76 %	註2、4
本公司	GMI USA Corporation (簡稱GMI USA)	伺服器租賃	100 %	- %	- %	註1、3
G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd	Harken Investments Limited (簡稱Harken)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
G.M.I. Technology (BVI) Co., Ltd	永達電子科技有限公司(簡稱永達電子)	電子零組件買賣及投資控股	100 %	100 %	100 %	註1
永達電子科技有限公司	弘憶(上海)國際貿易有限公司(簡稱弘憶上海)	電子零組件買賣及業務行銷諮詢服務	100 %	100 %	100 %	註1
永達電子科技有限公司	深圳宏達富通電子有限公司(簡稱宏達富通)	電子零組件買賣	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：該公司於民國一一三年八月一日辦理現金增資發行新股1,000千股，本公司並未參與認購，致本公司之持股比率降至25.76%。該公司於民國一一四年六月二十四日辦理現金增資發行新股3,525千股，發行價格為80元，本公司並未參與認購，致本公司之持股比例降至23.65%，非控制權益本期增加217,157千元。

註3：該公司於民國一一四年二月十二日完成設立登記，並於一一四年七月注資完成。

註4：係非重要子公司，其一一四年九月三十日財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

(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。

(五)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。

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」編製本合併財報時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金	\$ 1,731	1,324	1,804
支票及活期存款	1,754,461	2,097,136	2,173,089
	<u>\$ 1,756,192</u>	<u>2,098,460</u>	<u>2,174,893</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：			
發行可轉換公司債-買回權	\$ 100	1,200	2,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：			
受益憑證-基金	\$ 272,592	91,045	90,695

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

2.合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 232,400	202,550	215,601
應收帳款—按攤銷後成本衡量	4,654,195	3,904,248	3,983,416
應收帳款—關係人	22,526	10,993	20,929
減：備抵損失	(43,425)	(37,027)	(38,541)
	<u>\$ 4,865,696</u>	<u>4,080,764</u>	<u>4,181,405</u>

2.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：

	114.9.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,901,879	0.87%	42,860
逾期90天以下	7,242	7.80%	565
	<u>\$ 4,909,121</u>		<u>43,425</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,101,726	0.86%	35,395
逾期90天以下	15,719	8.18%	1,286
逾期超過180天	346	100%	346
	<u>\$ 4,117,791</u>		<u>37,027</u>
	113.9.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,213,229	0.89%	37,590
逾期90天以下	6,383	10.01%	639
逾期90天~180天	28	21.43%	6
逾期超過180天	306	100%	306
	<u>\$ 4,219,946</u>		<u>38,541</u>

3.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 37,027	33,650
認列之減損損失	7,962	3,911
外幣換算損益	(1,564)	980
期末餘額	<u>\$ 43,425</u>	<u>38,541</u>

4.上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收融資租賃款-關係人

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

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	美金	台幣	美金	台幣	美金	台幣
低於一年	\$ 17,949	546,444	4,680	153,449	4,680	148,136
一至二年	17,949	546,444	4,680	153,449	4,680	148,136
二至三年	17,949	546,444	4,680	153,449	4,680	148,136
三至四年	16,778	510,819	4,680	153,449	4,680	148,136
四至五年	8,845	269,297	2,342	76,722	3,512	111,103
租賃投資總額	79,470	2,419,448	21,062	690,518	22,232	703,647
未賺得融資收益	(21,905)	(666,907)	(5,803)	(185,472)	(6,389)	(204,189)
應收租賃給付現值	<u>\$ 57,565</u>	<u>1,752,541</u>	<u>15,259</u>	<u>505,046</u>	<u>15,843</u>	<u>499,458</u>

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收融資租賃款—流動	\$ 301,931	85,929	77,621
應收融資租賃款—非流動	1,450,610	419,117	421,837
	<u>\$ 1,752,541</u>	<u>505,046</u>	<u>499,458</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日及九月三十日已做為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)存 貨

商 品	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	<u>\$ 1,696,742</u>	<u>1,218,109</u>	<u>1,310,372</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銷貨成本	\$ 4,931,402	4,505,633	15,234,209	12,635,146
存貨跌價損失 (迴轉利益)	26,802	9,705	(5,203)	(13,475)
租賃修改損失	-	-	49,012	-
營業成本	<u>\$ 4,958,204</u>	<u>4,515,338</u>	<u>15,278,018</u>	<u>12,621,671</u>

租賃修改損失說明請詳附註七。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ 572,489	570,889	565,921
累計減損	(323,577)	(323,577)	(323,577)
	<u>\$ 248,912</u>	<u>247,312</u>	<u>242,344</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.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場 所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權 之比例		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
精聯電子股份 有限公司	為合併公司採用 權益法之投資	台灣	12.73 %	12.73 %	12.73 %

對合併公司具重大性之關聯企業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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 2,011,620	2,004,388	1,874,340
非流動資產	510,028	547,490	551,759
流動負債	(540,738)	(567,107)	(473,755)
非流動負債	(78,821)	(101,189)	(99,697)
淨資產	<u>\$ 1,902,089</u>	<u>1,883,582</u>	<u>1,852,647</u>
營業收入	\$ <u>1,826,261</u>	<u>1,817,617</u>	
本期淨利	70,704	63,743	
其他綜合損益	(7,138)	2,970	
綜合損益總額	<u>\$ 63,566</u>	<u>66,713</u>	
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 227</u>	<u>331</u>	
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 63,339</u>	<u>66,382</u>	
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 231,361	222,590	
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	7,975	8,411	
本期自關聯企業所收取之股利	(5,735)	(3,306)	
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	233,601	227,695	
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 233,601</u>	<u>227,695</u>	

(2)合併公司之採用權益法之投資-精聯電子於取得年度因帳面金額高於公允價值累計提列之減損損失，截至民國一一四年九月三十日止共計76,640千元。

(3)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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
精聯電子	<u>\$ 292,505</u>	<u>371,845</u>	<u>381,404</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司採用權益法之投資-弘威電子公司於民國一〇六年六月間喪失對其之控制，並改以權益法衡量，合併公司於民國一〇六年間經評估收回採用權益法投資弘威電子公司投資款存在不確定性，已全數提列減損，截至民國一一四年九月三十日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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>15,311</u>	<u>15,951</u>	<u>14,649</u>
	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：			113年1月至9月
本期淨(損)利	\$ 218	(74)	385
其他綜合損益	607	(251)	(1,025)
綜合損益總額	\$ <u>825</u>	<u>(325)</u>	<u>(640)</u>
			<u>560</u>

5.擔 保

採用權益法之投資已作為短期票券及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)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/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
瑞音生技醫療器材股份有限公司	台灣	23.65 %	25.76 %	25.76 %

瑞音生技醫療器材股份有限公司之彙總性合併報表財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 358,632	123,451	136,519
非流動資產	13,948	8,314	8,737
流動負債	(9,093)	(3,782)	(4,987)
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ <u>363,487</u>	<u>127,983</u>	<u>140,269</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>277,524</u>	<u>95,015</u>	<u>104,139</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ -	-	-	4,557
本期淨損	\$ (18,936)	(11,773)	(46,497)	(26,187)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (18,936)	(11,773)	(46,497)	(26,187)
歸屬於非控制權益				
之本期淨損	\$ (14,457)	(8,709)	(34,648)	(19,119)
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ (14,457)	(8,709)	(34,648)	(19,119)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：									
民國114年1月1日餘額	\$ 270,496	51,264	1,819	156	1,356	18,303	3,807	1,440,041	1,787,242
增 添	-	-	112,189	-	-	4,221	4,547	-	120,957
重 分 類	-	-	1,440,041	-	-	-	-	(1,440,041)	-
處 分	-	-	(1,552,230)	-	-	(419)	-	-	(1,552,649)
匯率變動之影響	-	-	(57)	(6)	(63)	(303)	(2)	-	(431)
民國114年9月30日餘額	\$ 270,496	51,264	1,762	150	1,293	21,802	8,352	-	355,119
民國113年1月1日餘額	\$ 270,496	51,264	1,171	151	4,236	18,118	2,127	-	347,563
增 添	-	-	524,954	-	-	3,652	2,130	-	530,736
處 分	-	-	(524,347)	-	-	(2,273)	(74)	-	(526,694)
匯率變動之影響	-	-	53	7	172	271	18	-	521
民國113年9月30日餘額	\$ 270,496	51,264	1,831	158	4,408	19,768	4,201	-	352,126
折舊及減損損失：									
民國114年1月1日餘額	\$ -	5,775	1,141	148	1,288	8,087	843	-	17,282
增 添	-	1,274	600	-	-	3,079	797	-	5,750
處 分	-	-	(527)	-	-	(419)	-	-	(946)
匯率變動之影響	-	-	(51)	(6)	(60)	(179)	(1)	-	(297)
民國114年9月30日餘額	\$ -	7,049	1,163	142	1,228	10,568	1,639	-	21,789
民國113年1月1日餘額	\$ -	4,076	1,054	143	3,851	8,011	711	-	17,846
增 添	-	1,274	26	-	242	2,871	360	-	4,773
處 分	-	-	-	-	-	(2,251)	(74)	-	(2,325)
匯率變動之影響	-	-	48	7	159	160	15	-	389
民國113年9月30日餘額	\$ -	5,350	1,128	150	4,252	8,791	1,012	-	20,683
帳面價值：									
民國114年1月1日	\$ 270,496	45,489	678	8	68	10,216	2,964	1,440,041	1,769,960
民國114年9月30日	\$ 270,496	44,215	599	8	65	11,234	6,713	-	333,330
民國113年1月1日	\$ 270,496	47,188	117	8	385	10,107	1,416	-	329,717
民國113年9月30日	\$ 270,496	45,914	703	8	156	10,977	3,189	-	331,443

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議通過，為拓展業務版圖，採取多角化經營，購置52台GPU伺服器以運營雲端運算服務，並於六月間建置完畢。惟本公司於同年七月間經評估專業團隊籌組時間較長、技術培養困難及雲端運算市場變化較大等多項因素後，改向已具備技術及團隊之關係人GMI Computing International Ltd.(以下簡稱GMI Computing)合作，出租已建置之GPU伺服器，並收取租金。

本公司於民國一一三年九月五日經董事會決議通過購置127台GPU伺服器以運營雲端運算服務，截至民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日止，尚有未支付款項分別為2,202千元及912,248千元，帳列「應付設備款」項下，截至民國一一四年三月三十一日該批設備已完成安裝並於同日出租予關係人GMI Computing，並收取租金。

上述出租合約本公司依合約條件判斷為融資租賃，並於租賃開始日將標的資產處分並認列為應收融資租賃款，相關應收融資租賃款之揭露請詳附註六(四)。本公司分別於民國一一三年九月五日及十月二十二日經董事會決議通過前述設備出租予關係人，且業已經同年十二月十日股東臨時會決議上該關係人交易事項，關係人交易說明請詳附註七。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已做為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總計
帳面價值：			
民國114年1月1日	\$ 9,102	2,176	11,278
民國114年9月30日	\$ 18,455	544	18,999
民國113年1月1日	\$ 16,158	4,352	20,510
民國113年9月30日	\$ 12,575	2,719	15,294

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列及迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(八)。

(十)應付短期票券

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付商業本票	\$ 499,589	449,326	149,613

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.短期票券之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為5,542,002千元及2,199,094千元，利率分別為1.92%~1.93%及1.91%~1.92%，到期日分別為民國一一四年十月及民國一一三年十月至十一月；償還之金額分別為5,491,739千元及2,249,082千元。

2.短期票券之擔保品

合併公司以資產設定抵押供應付短期票之擔保情形請詳附註八。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,031,791	1,815,898	1,995,020
擔保銀行借款	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,311,791</u>	<u>2,095,898</u>	<u>1,995,020</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,096,863</u>	<u>5,978,199</u>	<u>6,130,432</u>
利率區間	<u>1.85%~5.81%</u>	<u>1.88%~6.29%</u>	<u>1.85%~6.49%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,986,290千元及5,474,842千元，利率分別為1.85%~5.81%及1.85%~6.49%，到期日分別為民國一一四年十月至民國一一五年九月及民國一一三年十月至民國一一四年九月；償還之金額分別為5,770,397千元及4,834,788千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

1.合併公司發行無擔保公司債資訊如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
減：應付公司債折價未攤銷數	(37,881)	(53,678)	(58,885)
累積已轉換金額	<u>(100)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 962,019</u>	<u>946,322</u>	<u>941,115</u>
嵌入式衍生工具-買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 100</u>	<u>1,200</u>	<u>2,800</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 65,865</u>	<u>65,872</u>	<u>65,872</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權按 公允價值再衡量之損益 (列報於其他利益及損失)	\$ <u>(300)</u>	<u>(700)</u>	<u>(1,100)</u>	<u>1,000</u>

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權計1張，轉換價格為73.5元，共計轉換普通股計14千股。

2.第一次可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1)期限：三年(民國一一三年六月二十五日至一一六年六月二十五日)

(2)票面利率：0%

(3)贖回方法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

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

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

(4)轉換辦法：

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

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

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>11,264</u>	<u>10,592</u>	<u>13,709</u>
非流動	\$ <u>8,034</u>	<u>1,463</u>	<u>2,530</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>211</u>	<u>202</u>	<u>415</u>	<u>651</u>
短期租賃費用	\$ <u>457</u>	<u>483</u>	<u>1,387</u>	<u>1,458</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,818</u>	<u>14,360</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業費用	\$ <u>73</u>	<u>85</u>	<u>238</u>	<u>265</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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業費用	\$ <u>4,301</u>	<u>4,064</u>	<u>12,748</u>	<u>11,637</u>

(十五)所得稅

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用				
當期所得稅	\$ <u>33,464</u>	<u>15,704</u>	<u>36,054</u>	<u>71,775</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無直接認列於其他綜合損益之下之所得稅。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股發行

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股14千股，以面額發行，總金額為140千元，增資基準日為一一四年十月二十八日，尚未辦妥法定登記程序。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 220,030	219,941	219,941
實際取得或處分子公司股權與 帳面價值差額	558	370	370
採權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	36	36	36
員工認股權	8,043	3,139	3,139
子公司現金增資	82,415	19,710	19,710
可轉換公司債認股權	65,865	65,872	65,872
	<u>\$ 376,947</u>	<u>309,068</u>	<u>309,068</u>

合併公司之子公司-瑞音公司於民國一一三年三月二十五日經董事同意辦理現金增資，發行新股1,000千股，每股面額新台幣5元，發行價格為新台幣80元，現金增資基準日為民國一一三年八月一日。合併公司未依持股比例參與認股，本次現金增資合計80,000千元，股款已全數募足，相關程序已於民國一一三年八月十六日辦理完竣，致合併公司之持股比例由27.05%下降至25.76%，惟考量合併公司仍主導瑞音公司之攸關活動並未喪失控制力。合併公司考量子公司未來經營業務發展所需及健全股東結構，於民國一一四年三月二十一日買回390千股，致合併公司之持股比例由25.76%上升至27.62%，因此產生所有權權益之變動，致使資本公積金額增加188千元。

合併公司之子公司-瑞音公司於民國一一四年四月二十五日經董事同意辦理現金增資，發行新股3,525千股，每股面額新台幣5元，發行價格為新台幣80元，現金增資合計282,000千元，現金增資基準日為民國一一四年六月二十四日。合併公司未依持股比例參與認股，致合併公司之持股比例由27.62%下降至23.65%，因此產生所有權權益之變動，使資本公積金額增加62,705千元。

本公司於民國一一四年七月三日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，依法保留予員工認購，請詳附註六(二十五)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。

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

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月二十五日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案及民國一一三年六月二十六日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年		112年	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.40	<u>227,675</u>	1.20	<u>195,150</u>

(十七) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1. 基本每股盈餘

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>168,796</u>	<u>49,741</u>	<u>92,175</u>	<u>263,997</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>162,626</u>	<u>162,625</u>	<u>162,626</u>	<u>162,625</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.04</u>	<u>0.31</u>	<u>0.57</u>	<u>1.62</u>

2. 稀釋每股盈餘

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)(基本)	\$ 168,796	49,741	92,175	263,997
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之稅後利息支出及贖回按公允價值再衡量之利益(註)	<u>4,535</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,142</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>173,331</u>	<u>49,741</u>	<u>92,175</u>	<u>269,139</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	162,626	162,625	162,626	162,625
應付公司債(註)	13,661	-	-	4,626
員工股票酬勞之影響(千股)	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>9</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>176,291</u>	<u>162,631</u>	<u>162,626</u>	<u>167,260</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.98</u>	<u>0.31</u>	<u>0.57</u>	<u>1.61</u>

註：本公司發行之可轉換公司債之影響，於民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年七月至九月因具反稀釋作用，故未計算稀釋每股盈餘。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 165,826	128,336	477,152	387,031
美國	55,544	-	131,918	-
中國	4,881,780	4,380,327	14,947,546	12,381,738
其他	102,263	260,982	554,890	575,616
	<u>\$ 5,205,413</u>	<u>4,769,645</u>	<u>16,111,506</u>	<u>13,344,385</u>
主要產品/服務線：				
數位通訊應用方案與元件	\$ 4,439,284	4,217,557	14,138,584	11,815,383
儲存裝置應用方案與元件	650,368	508,123	1,662,401	1,382,960
類比電子元件	43,704	24,566	126,805	126,643
伺服器租賃利息收入	72,057	19,399	183,716	19,399
	<u>\$ 5,205,413</u>	<u>4,769,645</u>	<u>16,111,506</u>	<u>13,344,385</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 232,400	202,550	215,601
應收帳款	4,654,195	3,904,248	3,983,416
應收帳款-關係人	22,526	10,993	20,929
減：備抵損失	(43,425)	(37,027)	(38,541)
合計	<u>\$ 4,865,696</u>	<u>4,080,764</u>	<u>4,181,405</u>
合約負債	<u>\$ 48,492</u>	<u>14,657</u>	<u>64,604</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為9,339千元及27,349千元。

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董監酬勞

本公司於民國一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於15%)及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為150千元、100千元、150千元及400千元，董監酬勞提列金額分別為1,800千元、1,300千元、1,800千元及6,800千元，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。

合併公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為600千元及450千元，董事酬勞提列金額分別為10,000千元及8,200千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
利息收入	\$ 2,130	8,979	14,151	30,223

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他收入	\$ 516	2,412	3,314	11,503

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 105,756	(46,613)	(217,627)	14,160
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失)	649	(576)	447	1,509
處分及報廢資產利益(損 失)	-	-	527	(22)
	<u>\$ 106,405</u>	<u>(47,189)</u>	<u>(216,653)</u>	<u>15,647</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (23,789)	(19,322)	(73,044)	(49,011)
租賃負債利息費用	(211)	(202)	(415)	(651)
可轉換公司債利息	(5,293)	(5,178)	(15,793)	(5,178)
	<u>\$ (29,293)</u>	<u>(24,702)</u>	<u>(89,252)</u>	<u>(54,840)</u>

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.匯率風險

(1)匯率風險之暴露

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：

	<u>114.9.30</u>			<u>113.12.31</u>			<u>113.9.30</u>		
	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	\$ 330,603	30.445	10,065,208	248,307	32.785	8,140,745	256,182	31.650	8,108,160
人民幣	339	4.271	1,448	219	4.478	981	342	4.523	1,547
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	196,433	30.445	5,980,403	131,228	32.785	4,302,310	140,902	31.650	4,459,548

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。於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少40,863千元及36,502千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)及利益(含已實現及未實現)分別為(217,627)千元及14,160千元。

2. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

114.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-基金	\$ 272,592	272,592	-	-	272,592
發行可轉換公司債-買回權	100	-	100	-	100
合 計	<u>\$ 272,692</u>	<u>272,592</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>272,692</u>
113.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-基金	\$ 91,045	91,045	-	-	91,045
發行可轉換公司債-買回權	1,200	-	1,200	-	1,200
合 計	<u>\$ 92,245</u>	<u>91,045</u>	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>92,245</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-基金	\$ 90,695	90,695	-	-	90,695
可轉換公司債-買回權	2,800	-	2,800	-	2,800
合 計	<u>\$ 93,495</u>	<u>90,695</u>	<u>2,800</u>	<u>-</u>	<u>93,495</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債變動如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>114.9.30</u>
			<u>折溢價攤提</u>	<u>轉換普通股</u>	<u>租約修改</u>	<u>匯率變動</u>	
應付短期票券	\$ 449,326	50,263	-	-	-	-	499,589
短期借款	2,095,898	1,215,893	-	-	-	-	3,311,791
租賃負債	12,055	(12,016)	-	-	19,924	(665)	19,298
應付公司債	946,322	-	15,797	(100)	-	-	962,019
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,503,601</u>	<u>1,254,140</u>	<u>15,797</u>	<u>(100)</u>	<u>19,924</u>	<u>(665)</u>	<u>4,792,697</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.9.30</u>
			<u>折溢價攤提</u>	<u>租約修改</u>	<u>匯率變動</u>	
應付短期票券	\$ 199,601	(49,988)	-	-	-	149,613
短期借款	1,350,950	640,054	-	-	4,016	1,995,020
長期借款	202,300	(202,300)	-	-	-	-
應付公司債	-	1,000,000	(58,885)	-	-	941,115
租賃負債	21,628	(12,251)	-	6,221	641	16,239
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,774,479</u>	<u>1,375,515</u>	<u>(58,885)</u>	<u>6,221</u>	<u>4,657</u>	<u>3,101,987</u>

(二十五)股份基礎給付

- 合併公司於民國一一四年七月三日經董事會決議辦理現金增資，其中2,000千股保留予員工認購，相關資訊如下：

	<u>現金增資保留員工認購</u>
給與日	114年9月22日
給與數量	1,226千股
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。

每單位認股權之公允價值為4.00元，於民國一一四年度認列酬勞成本4,904千元，列為營業費用項下，資本公積認列請參閱附註六(十六)。

- 合併公司因股份基礎給付所產生之員工費用如下：

因員工認股權憑證所產生之費用	<u>114第三季</u> <u>\$ 4,904</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、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
精聯電子股份有限公司 (以下簡稱精聯電子)	合併公司之採權益法投資公司
瑞昱半導體股份有限公司 (以下簡稱瑞昱)	本公司之董事長係該公司之實質關係人
Realtek Singapore Private Limited (以下簡稱Realtek Singapore)	係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司
合肥沛睿微電子股份有限公司 (以下簡稱沛睿微電子)	係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司
炬力科技(香港)有限公司 (以下簡稱炬力香港)	本公司之董事長係該公司之實質關係人
GMI Computing International Ltd. (以下簡稱GMI Computing)	其董事長與本公司董事長係一親等關係
恆捷科技股份有限公司 (以下簡稱恆捷)	其董事長與本公司相同
瑞晟微電子(蘇州)有限公司 (以下簡稱瑞晟微電子)	係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司
精技電腦股份有限公司 (以下簡稱精技電腦)	其董事長與本公司相同
葉佳紋	本公司之董事長
卓婉玉	本公司之協理
廖伯仁	本公司之協理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人-瑞昱	\$ 20,828	1,244	55,609	41,385
其他關係人-Realtek				
Singapore	3,356	16,527	24,244	28,011
其他關係人-精聯電子	105	-	150	143
	<u>\$ 24,289</u>	<u>17,771</u>	<u>80,003</u>	<u>69,539</u>

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

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
其他關係人-瑞昱	\$ 2,981,267	2,548,871	9,583,074	7,698,686
其他關係人-Realtek				
Singapore	1,183,696	1,367,541	4,049,924	3,349,256
其他關係人-沛睿微				
電子	26,520	7,916	133,761	60,210
其他關係人-炬力香港	72,707	100,471	215,923	263,615
其他關係人-瑞晟微				
電子	2	-	5	-
	<u>\$ 4,264,192</u>	<u>4,024,799</u>	<u>13,982,687</u>	<u>11,371,767</u>

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

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款－關係人	瑞昱	\$ 17,623	2,539	1,306
應收帳款－關係人	Realtek	4,793	8,407	19,600
	Singapore			
應收帳款－關係人	精聯電子	110	47	23
應收融資租賃款淨額－關係人	GMI Computing	1,752,541	505,046	499,458
其他應收款－關係人	GMI Computing	28,315	-	-
		<u>\$ 1,803,382</u>	<u>516,039</u>	<u>520,387</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付帳款－關係人	瑞昱	\$ 2,133,751	1,343,386	1,867,683
應付帳款－關係人	Realtek	810,272	1,057,514	929,502
	Singapore			
應付帳款－關係人	沛睿微電子	23,404	36,050	6,556
應付帳款－關係人	炬力香港	48,688	31,289	19,922
		<u>\$ 3,016,115</u>	<u>2,468,239</u>	<u>2,823,663</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 財產交易

- (1) 合併公司於民國一一三年四月間出售瑞音生技醫療器材股份有限公司之股票予本公司之管理階層人員，股數及金額分別為200千股及1,000千元，相關款項業已收訖。惟本公司後續考量子公司未來經營業務發展所需及健全股東結構，已於民國一一三年十二月三十一日與前述人員協議以原價買回出售之股份。合併公司於民國一一四年三月二十一日買回瑞音生技醫療器材股份有限公司之股票，股數及金額分別為200千股及1,000千元，相關款項業已付訖。
- (2) 合併公司於民國一一四年三月十一日經董事會決議通過，出售設備予關係人GMI Computing，總價14,253千元，處分損益為527千元，及向關係人GMI Computing購入設備，總價7,857千元，截至民國一一四年九月三十日止，相關款項業已收訖，關於不動產、廠房及設備之資訊請詳附註六(八)。

6. 融資租賃

合併公司分別於民國一一四年三月一日及民國一一三年七月一日起依合約協議出租予關係人GMI Computing機器設備(GPU伺服器)127台及52台，每月租金分別為美金1,106千元(未稅)及美金390千元(未稅)，按月開票後七天內收取，租賃期間皆為5年，合約總價分別約新台幣2,202,835千元(美金66,340千元)及新台幣747,936千元(美金23,402千元)，並取得GMI Computing公司保證期票分別約新台幣307,422千元及新台幣40,280千元。

上述租賃合約之出租期間涵蓋標的資產之主要耐用年限，且依合約條件判斷已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，因此合併公司將其分類為融資租賃。合併公司分別於民國一一四年三月一日(租約成立日)及民國一一三年七月一日(租約成立日)將帳列機器設備成本除列，金額分別為1,537,977千元及524,347千元，並認列應收融資租賃款-關係人。

合併公司於民國一一四年五月九日經董事會決議通過127台GPU伺服器交易條件變更，由按月開票後七天內收取，變更為按月開票後九十天內收取。合併公司產生租賃修改損失約49,012千元(美金1,673千元)，帳列「營業成本」項下。

合併公司因上述交易於民國一一四年一月一日至九月三十日共計認列租賃利息收入為183,716千元(帳列營業收入)，相關租賃款總額計248,106千元(美金7,933千元)業已收訖。另，截至民國一一四年九月三十日尚未到期之應收款現值共計1,752,541千元(美金57,565千元)，相關揭露請詳附註六(四)。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他

- (1)合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日代其他關係人-GMI Computing支付伺服器機房租金及相關費用為131,543千元(未稅)，截至民國一一四年九月三十日相關款項合計28,315千元尚未收訖，帳列「其他應收款-關係人」項下。
- (2)合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日支付其他關係人投資顧問費分別為1,524千元及1,714千元，另於民國一一四年一月一日至九月三十日止支付其他關係人雲端伺服器維護保養費為1,187千元，截至民國一一四年九月三十日止，相關款項業已付訖。

8.背書保證

合併公司截至民國一一四年及一一三年九月三十日止，銀行借款由董事長提供連帶保證之額度為0千元及250,000千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,194	4,720	24,387	25,410
退職後福利	36	70	137	221
	<u>\$ 4,230</u>	<u>4,790</u>	<u>24,524</u>	<u>25,631</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款(列於「其他金融資產」項下)	銀行借款額度	\$ 235,741	231,596	232,002
不動產、廠房及設備	短期銀行借款	294,186	294,867	-
股票—列報於「採用權益法之投資」項下	短期票券及額度擔保	233,601	231,361	227,695
應收融資租賃款(註)	短期銀行借款	-	505,046	499,458
		<u>\$ 763,528</u>	<u>1,262,870</u>	<u>959,155</u>

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司由銀行向供應商提供進貨履約保證：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
進貨履約保證	<u>\$ 323,115</u>	<u>306,710</u>	<u>299,900</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 3,199,325</u>	<u>2,924,951</u>	<u>2,876,134</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)合併公司由銀行保證之進口貨物應繳稅費：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
銀行保證之進口貨物稅費	\$ <u>4,000</u>	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>

(四)合併公司為向廠商購買貨物而開立之存出保證票據金額，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止分別為1,222,645千元、1,252,645千元及1,252,645千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一一四年十月二十日經董事會決議通過，因配合實際營運狀況調整，擬出售127台H200 GPU伺服器轉售予美國子公司GMI USA Corporation，出售價款為美金44,233千元(約為新台幣1,346,674千元)，並授權總經理於上述出售價格正負10%間處理後續事宜；另與原承租人英屬開曼群島商聯通科技國際股份有限公司台灣分公司(以下簡稱GMI Computing)協議，擬將承租人由GMI Computing變更為GMI Cloud US INC，並擬於民國一一四年十二月二十六日召開股東臨時會，就關係人交易相關事項於股東會中報告說明並待由股東會決議。
- (二)GMI Computing因評估H100租賃市場需求下降，故向本公司提出終止31台H100伺服器租賃協議，並承諾負擔本公司因處分資產所產生之損失，本公司於民國一一四年十月二十日經董事會決議通過終止31台設備租約，並於民國一一四年十月二十八日出售31台H100伺服器予康斯特科技股份有限公司，出售價款共計美金5,270千元(約為新台幣161,894千元)，業已於民國一一四年十月二十三日收訖。另，依本公司與GMI Computing之協議，將由該公司負擔處分損失共計美金3,000千元(約為新台幣92,160千元)，相關補償款截至報告日止尚未收訖。
- (三)本公司於民國一一四年九月一日經金管會核准辦理現金增資發行新股20,000,000股，面額10元，發行價格39.80元，並以民國一一四年十月二十九日為增資基準日，相關股款已募足，惟變更登記程序尚未辦理完竣。

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 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	66,498	66,498	-	51,336	51,336
勞健保費用	-	3,926	3,926	-	3,395	3,395
退休金費用	-	4,374	4,374	-	4,149	4,149
其他員工福利費用	-	2,995	2,995	-	2,026	2,026
折舊費用	-	5,467	5,467	-	5,760	5,760

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	170,203	170,203	-	162,383	162,383
勞健保費用	-	11,719	11,719	-	10,129	10,129
退休金費用	-	12,986	12,986	-	11,902	11,902
其他員工福利費用	-	12,251	12,251	-	7,902	7,902
折舊費用	-	17,317	17,317	-	16,806	16,806

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
瑞音生技醫療 器材股份有限 公司	中國信託華盈貨幣 市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	272,592	- %	272,592	-

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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	9,583,074	61.01 %	月結45天	未向其他廠商進貨	無重大差異	(2,133,751)	(64.40)%	-
本公司	Realtek Singapore	係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司	進貨	4,049,924	25.78 %	月結45天	未向其他廠商進貨	無重大差異	(810,272)	(24.46)%	-
本公司	沛睿微	係瑞昱半導體股份有限公司之孫公司	進貨	133,761	0.85 %	月結45天	未向其他廠商進貨	無重大差異	(23,404)	(0.71)%	-
本公司	炬力香港	本公司之董事長係該公司之實質關係人	進貨	215,923	1.37 %	月結30天	未向其他廠商進貨	無重大差異	(48,688)	(1.47)%	-
本公司	弘憶上海	子公司	銷貨	(475,150)	(2.95)%	月結120天	無重大差異	無重大差異	169,161	3.48 %	註
本公司	永達電子	子公司	銷貨	(764,688)	(4.75)%	月結120天	無重大差異	無重大差異	355,396	7.30 %	註

註：該交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	弘憶上海	子公司	169,161	416.02 %	-		91,247	-	註
本公司	永達電子	子公司	355,396	378.44 %	129,209	催款中	196,032	-	註
本公司	GMI Computing	其董事長與本公司董事長係一親等關係	1,752,541	26.15 %	-		23,467	-	-

註：該交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	宏達富通	1	業務諮詢費	64,837	每月支付	0.40 %
0	本公司	弘憶上海	1	銷貨收入	475,150	依約定成本加成	2.95 %
0	本公司	弘憶上海	1	應收帳款	169,161	月結120天	1.49 %
0	本公司	弘憶上海	1	業務諮詢費	42,156	每月支付	0.26 %
0	本公司	永達電子	1	銷貨收入	764,688	依約定成本加成	4.75 %
0	本公司	永達電子	1	應收帳款	355,396	月結120天	3.13 %

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。

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資資訊)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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 %	(57,780)	9,423	9,423	註1
弘憶國際股份 有限公司	瑞雲資訊股份 有限公司	台灣	電子產品 銷售	15,484	15,484	1,548	34.21 %	15,311	1,562	385	-
弘憶國際股份 有限公司	精聯電子股份 有限公司	台灣	電子產品 銷售	200,739	200,739	9,559	12.73 %	233,601	70,425	8,964	-
G.M.I. Technology (BVI) Ltd.	永達電子科技有 限公司	香港	電子零組 件買賣及 控股投資	151,141	151,141	34,149	100.00 %	(57,857)	9,423	9,423	註1
G.M.I. Technology (BVI) Ltd.	HARKEN INVESTMENTS LIMITED	British Virgin Island	投資控股 公司	393,484	393,484	13,169	100.00 %	74	-	-	註1
HARKEN INVESTMEN TS LIMITED	弘威電子有限公 司	香港	電子零組 件買賣	393,236	393,236	102,000	51.00 %	-	-	-	-
弘憶國際股份 有限公司	瑞音生技醫療器 材股份有限公司	台灣	醫療器材 研發及銷 售	29,000	27,050	5,800	23.65 %	80,756	(46,497)	(11,849)	註1
弘憶國際股份 有限公司	GMI USA Corporation	美國	伺服器租 賃	14,740	-	500	100.00 %	15,082	(144)	(144)	註1、 註2

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：該公司於民國一一四年二月十二日完成設立登記，並於一一四年七月注資完成

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
弘憶(上海)國際 貿易有限公司	電子零組件買賣及 業務行銷諮詢服務	68,382	(二)	48,708	-	-	48,708 (註2)	(6,824)	100.00 %	(6,824)	(76,118)	-	
深圳宏達富通電 子有限公司	電子零組件買賣	65,445	(二)	44,660	-	-	44,660 (註2)	9,130	100.00 %	9,130	(919)	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
93,368	629,123	1,704,767

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

(一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門電子元件業務部門及租賃業務部門，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營業決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

114年7月至9月				
	電子元件 業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,133,356	72,057	-	5,205,413
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 5,133,356</u>	<u>72,057</u>	<u>-</u>	<u>5,205,413</u>
應報導部門損益	<u>\$ 19,723</u>	<u>83,003</u>	<u>-</u>	<u>102,726</u>

113年7月至9月				
	電子元件 業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,750,246	19,399	-	4,769,645
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 4,750,246</u>	<u>19,399</u>	<u>-</u>	<u>4,769,645</u>
應報導部門損益	<u>\$ 96,747</u>	<u>18,096</u>	<u>-</u>	<u>114,843</u>

114年1月至9月				
	業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 15,927,790	183,716	-	16,111,506
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 15,927,790</u>	<u>183,716</u>	<u>-</u>	<u>16,111,506</u>
應報導部門損益	<u>\$ 245,676</u>	<u>126,996</u>	<u>-</u>	<u>372,672</u>

弘憶國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月			
	業務部門	租賃業務 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 13,324,986	19,399	-	13,344,385
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 13,324,986</u>	<u>19,399</u>	<u>-</u>	<u>13,344,385</u>
應報導部門損益	<u>\$ 287,841</u>	<u>18,096</u>	<u>-</u>	<u>305,937</u>