

股票代碼：6275

元山科技工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：高雄市仁武區竹後里鳳仁路329號  
電話：(07)371-3588

# 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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~48
(七)關係人交易	48
(八)抵、質押之資產	48~49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	55
(十四)部門資訊	55~56



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,  
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888

Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

元山科技工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

元山科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為120,711千元及105,306千元，分別占合併資產總額皆為5%；負債總額分別為164,048千元及138,303千元，分別占合併負債總額皆為12%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為681千元、(309)千元、(3,494)千元及8,978千元，分別占合併綜合損益總額之5%、(2)%、8%及16%。



### 保留結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達元山科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所





會計師：





證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一〇七年十一月九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日備查核，未依一般公認審計準則查核  
元山科技工業股份有限公司及其子公司

民國一〇七年九月三十日 民國一〇六年九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 162,688	7	146,309	7	2100 應付票據	2150	193,694	10	224,667
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					2170 應付帳款	2200	8,335	-	6,944
(附註六(二)(十六))	1,461	-	4,608	-	2230 其他應付款	2320	482,699	21	342,020
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動					2399 一年或一營業週期內到期長期負債		160,326	7	124,013
(附註六(三)及八)					(附註六(十六)及八)		18,527	1	14,551
1151 應收票據(附註六(六))	34,999	2	30,309	2	2530 其他流動負債(附註六(十七)(廿四))		86,689	4	55,781
1170 應收帳款淨額(附註六(六))	652,430	29	594,115	30	2540 應付公司債(附註六(十六)(廿一)及八)		42,373	2	41,738
130X 存貨(附註六(八))	653,181	29	530,411	27	2640 遞延所得稅負債		1,262,614	56	820,566
1470 其他流動資產(附註六(十三))	41,490	2	52,014	3	2660 淨確定福利負債—非流動				
1476 其他金融資產—流動(附註六(七)及八)	99,430	4	15,393	1	其他非流動負債		5,464	-	18,016
流動資產合計	1,645,679	73	1,407,997	72	負債總計		1,410,194	62	1,138,681
非流動資產：					歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)(廿一)(廿二)(廿三))：				
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					股本：				
(附註六(二)(十六))					普通股股本		672,666	30	616,840
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					債券換股權利證書		569	-	47,578
以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))					資本公積		673,235	30	625,816
1543 無活絡市場之債務工具投資—非流動					保留盈餘：		113,430	5	100,488
1546 (附註六(三)及八)					法定盈餘公積		43,394	2	37,401
不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)					特別盈餘公積		3,798	-	3,798
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	537,719	24	421,372	22	未分配盈餘(待彌補虧損)		(5,708)	-	94,568
1780 無形資產(附註六(十二))	6,215	-	7,538	-	其他權益：		41,484	2	135,767
1840 遞延所得稅資產	4,548	-	83,095	4	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		15,127	1	8,631
1980 其他金融資產—非流動(附註六(七)及八)	6,847	-	4,997	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
1995 其他非流動資產(附註六(十三))	33,335	2	8,180	-	投資利益		910	-	-
非流動資產合計	15,896	1	13,031	1	權益總計		16,037	1	8,631
	608,701	27	583,492	28	負債及權益總計		844,186	38	870,702
資產總計	\$ 2,254,380	100	1,991,489	100	負債及權益總計		\$ 2,254,380	100	1,991,489



董事長：陳建榮



經理人：陳建榮



會計主管：梁湘宜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元山科技工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿四)(廿五))	\$ 635,474	100	529,133	100	1,931,222	100	1,818,747	100
5000 營業成本(附註六(八)(十九)(廿六))	497,514	78	413,709	78	1,535,308	80	1,428,397	79
5900 營業毛利	137,960	22	115,424	22	395,914	20	390,350	21
6000 營業費用(附註六(六)(十九)(廿六)):								
6100 推銷費用	55,693	9	40,908	8	156,596	9	148,833	8
6200 管理費用	22,844	3	23,096	4	59,663	3	74,359	4
6300 研究發展費用	31,179	5	27,142	5	85,802	4	77,066	4
6450 預期信用減損損失	(2,284)	-	-	-	3,557	-	-	-
營業費用合計	107,432	17	91,146	17	305,618	16	300,258	16
6900 營業淨利	30,528	5	24,278	5	90,296	4	90,092	5
7000 營業外收入及支出(附註六(十六)(廿七)):								
7010 其他收入	2,686	-	2,487	-	12,042	1	15,872	1
7020 其他利益及損失	(12,582)	(2)	4,001	1	(4,970)	-	(17,417)	(1)
7050 財務成本	(3,544)	-	(4,059)	(1)	(9,218)	(1)	(11,970)	(1)
營業外收入及支出合計	(13,440)	(2)	2,429	-	(2,146)	-	(13,515)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	17,088	3	26,707	5	88,150	4	76,577	4
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	9,174	1	2,653	1	27,362	1	17,797	1
8000 繼續營業單位淨利	7,914	2	24,054	4	60,788	3	58,780	3
8100 停業單位損益:								
8101 停業單位營業稅後損益(附註十二(三))	-	-	(10,278)	(2)	(101,961)	(5)	(2,350)	-
8102 停業單位處分損益(稅後)(附註六(九))	-	-	-	-	(12,764)	(1)	-	-
停業單位損益合計	-	-	(10,278)	(2)	(114,725)	(6)	(2,350)	-
本期淨利(損)	7,914	2	13,776	2	(53,937)	(3)	56,430	3
8300 其他綜合損益:								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(廿一))	491	-	-	-	910	-	-	-
8349 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	491	-	-	-	910	-	-	-
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(附註六(廿一))	5,541	-	(954)	-	6,496	1	1,121	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	5,541	-	(954)	-	6,496	1	1,121	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	6,032	-	(954)	-	7,406	1	1,121	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 13,946	2	12,822	2	(46,531)	(2)	57,551	3
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿三))								
9710 繼續營業單位淨利	\$ 0.12		0.41		0.91		1.04	
9720 停業單位淨利(損)	-		(0.17)		(1.72)		(0.04)	
9750 基本每股盈餘合計	\$ 0.12		0.24		(0.81)		1.00	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿三))								
9810 繼續營業單位淨利	\$ 0.12		0.35		0.91		0.85	
9820 停業單位淨利(損)	-		(0.15)		(1.72)		(0.03)	
9850 稀釋每股盈餘合計	\$ 0.12		0.20		(0.81)		0.82	

董事長：陳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳建榮



會計主管：梁湘宜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元山科技工業股份有限公司及子公司

合併資產變動表

民國一〇七年及一〇六年九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本				保留盈餘		其他權益項目			權益總額
	普通股	債券換股	債權證書	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益	
\$	544,314	-	-	77,838	31,888	-	76,633	7,799	-	742,270
	-	-	-	-	-	-	56,430	-	-	56,430
	-	-	-	-	-	-	-	1,121	-	1,121
	-	-	-	-	-	-	56,430	1,121	-	57,551
	-	-	-	-	5,513	-	(5,513)	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	(33,877)	-	-	(33,877)
	20,302	-	-	18,984	-	-	-	-	-	86,864
\$	564,616	47,578	47,578	96,822	37,401	-	93,673	8,920	-	852,808
	616,840	8,976	-	100,488	37,401	-	94,568	8,631	-	870,702
	-	-	-	-	-	-	(53,937)	-	-	(53,937)
	-	-	-	-	-	-	-	6,496	910	7,406
	-	-	-	-	-	-	(53,937)	6,496	910	(46,531)
	-	-	-	-	5,993	-	(5,993)	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	(40,346)	-	-	(40,346)
\$	55,826	(8,407)	-	12,942	43,394	-	-	-	-	60,361
\$	672,666	569	-	113,430	43,394	-	(5,708)	15,127	910	844,186

民國一〇六年一月一日期初餘額

本期淨利  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利  
可轉換公司債轉換為股本  
民國一〇六年九月三十日餘額

民國一〇七年一月一日期初餘額

本期淨損  
本期其他綜合損益  
本期綜合損益總額  
盈餘指撥及分配：  
提列法定盈餘公積  
普通股現金股利  
可轉換公司債轉換為股本  
民國一〇七年九月三十日餘額



董事長：陳建榮



經理人：陳建榮

(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：梁湘宜





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元山科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 88,150	76,577
停業單位稅前淨損	(114,725)	(2,350)
本期稅前淨利	(26,575)	74,227
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,402	40,493
攤銷費用	3,899	4,905
呆帳費用提列數(迴轉利益)	3,557	(1,178)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	284	(484)
利息費用	9,218	12,225
利息收入	(839)	(905)
股利收入	(54)	-
處分及報廢投資性不動產與不動產、廠房及設備損失	1,124	243
處分大陸家電部門損失	12,764	-
無形資產減損損失	33,590	-
未實現外幣兌換損失(利益)	5,877	(5,466)
長期預付租金攤銷數	442	218
收益費損項目合計	100,264	50,051
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：		
持有供交易之金融資產減少	-	3,189
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	1,814	-
應收票據增加	(4,684)	(7,742)
應收帳款增加	(139,531)	(33,968)
存貨(增加)減少	(147,839)	34,214
其他流動資產減少	3,036	10,005
其他金融資產一流動(增加)減少	(10,570)	17,050
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(297,774)	22,748
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(8,471)	(14,397)
應付帳款增加(減少)	142,171	(23,977)
其他應付款增加	20,202	2,435
其他流動負債減少	(2,214)	(10,140)
淨確定福利負債減少	(2,644)	(560)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	149,044	(46,639)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(148,730)	(23,891)
調整項目合計	(48,466)	26,160
營運產生之現金(流出)流入	(75,041)	100,387
收取之利息	883	922
收取之股利	54	-
支付之利息	(8,679)	(10,527)
支付之所得稅	(21,852)	(14,586)
營業活動之淨現金(流出)流入	(104,635)	76,196
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資減少	-	28,217
其他金融資產一流動增加	(1,798)	-
其他金融資產一非流動減少	20,511	-
取得不動產、廠房及設備	(126,369)	(39,988)
處分不動產、廠房及設備	332	6
處分大陸家電部門價款	25,647	-
存出保證金增加	(518)	(1,894)
取得無形資產	(636)	(548)
其他非流動資產增加	(7,740)	(4,350)
投資活動之淨現金流出	(90,571)	(18,557)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	276,930	(127,957)
舉借長期借款	-	140,000
償還長期借款	(36,182)	(92,181)
存入保證金增加(減少)	(5,349)	1,767
發放現金股利	(40,346)	(33,877)
籌資活動之淨現金流入(流出)	195,053	(112,248)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,221	2,147
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,068	(52,462)
期初現金及約當現金餘額	156,620	198,771
期末現金及約當現金餘額	\$ 162,688	146,309



董事長：陳建榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳建榮



會計主管：梁湘宜





**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**元山科技工業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年及一〇六年第三季**  
(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

元山科技工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年三月十日奉經濟部核准設立。本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為電扇、電鍋、電磁爐、果汁機、烘碗機、飲水機、除溼機、電暖器等家電與散熱風扇及模組等電子熱傳產品之製造與買賣，請詳附註十四。本公司股票於民國九十三年十二月二十三日掛牌上櫃買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月九日提報董事會後發佈。

## 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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	西元2018年1月1日

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則西元2014~2016年週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	西元2018年1月1日

除下列說明外，合併公司認為適用上述新認可之國際財務報導準則及解釋未對合併公司會計政策造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量，國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。合併公司於國際財務報導準則第九號下之金融資產減損之會計政策說明請詳附註四(三)。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款(註4)	\$ 156,620	攤銷後成本	156,620
衍生金融資產	持有供交易	443	強制透過損益按公允價值衡量	443
無活絡市場之債務工具投資	放款及應收款(註1)	64,626	攤銷後成本	64,626
權益工具投資	持有供交易	3,414	強制透過損益按公允價值衡量	3,414
	以成本衡量之金融資產(註2)	3,231	透過其他綜合損益按公允價值衡量	3,231
	以成本衡量之金融資產(註3)	-	強制透過損益按公允價值衡量	-
應收票據及帳款淨額	放款及應收款(註4)	559,594	攤銷後成本	559,594
其他金融資產(其他應收款及存出保證金)	放款及應收款(註4)	24,305	攤銷後成本	24,305

民國一〇七年一月一日金融資產除現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及款項淨額及其他金融資產(其他應收款及存出保證金)之分類外，金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	備註
透過損益按公允價值衡量金融資產							
權益工具投資：							
以成本衡量之金融資產轉入	\$ -	-	-	-	-	-	(註3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產							
權益工具投資：							
以成本衡量之金融資產轉入	\$ -	3,231	-	3,231	-	-	(註2)

註1：受限制定期存款過去係列報於無活絡市場之債務工具投資，其分類係屬放款及應收款，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

註2：以成本衡量之權益工具投資係合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被分類為以成本衡量之金融資產，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註4：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收帳款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司在國際財務報導準則第十五號下之收入會計政策說明請詳附註四(四)及四(五)。

另合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

合併公司針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故適用此會計政策變動對合併財務報告不會產生重大影響。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司部分銷貨合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司已依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利。故適用此會計政策變動對合併財務報告不會產生重大影響。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(三十一)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第四十號之修正「投資性不動產之轉列」

闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據。另闡明用途改變證據之例包括開始以自用觀點開發不動產。

合併公司認為上述修正，若未來有符合特定條件之情況，將對投資性不動產之轉列有所影響，但對民國一〇七年第三季之合併財務報告未產生重大影響。

### 5.國際財務報導解釋第二十二號「外幣交易與預收(付)對價」

闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

合併公司已對初次適用日(即民國一〇七年一月一日)後原始認列之本解釋範圍內之所有資產、費損及收益推延適用。

## (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019年1月1日

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

#### (1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

#### (2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

### 2. 國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

## 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」)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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	YEN SUN TECHNOLOGY (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	重要子 公司
本公司	YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	重要子 公司
本公司	元久科技工業股份有限公司(以下簡稱元久公司)	家庭電器產品之製造 銷售	100 %	100 %	100 %	重要子 公司
YEN SUN TECHNOLOGY (BVI) CORP.	上海元山電器工業有限公司(以下簡稱上海元山公司)	家庭電器產品之製造 銷售	100 %	100 %	100 %	重要子 公司
YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	重要子 公司
YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	YEN TONG TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	註
YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	Y.H.TECH INTERNATIONAL CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	重要子 公司
Y.H.TECH INTERNATIONAL CORP.	東莞達伸電子有限公司(以下簡稱東莞達伸公司)	散熱風扇產品之製造	100 %	100 %	100 %	重要子 公司
東莞達伸電子有限公司	東莞市元將五金有限公司(以下簡稱東莞元將公司)	散熱模組產品之製造	100 %	100 %	100 %	註

註：係非重要子公司，其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。

### (三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過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，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (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。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。另合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告。
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

### (5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (6)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、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

- 判定債務工具於報導日之信用風險低；及
- 其他債務工具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。

應收票據、應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下才可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期或債務人不大可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司則將該金融資產之信用風險視為已顯著增加或發生違約。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務投資工具是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (7)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

#### 1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，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。

合併公司給與客戶一定期間退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退產品權利。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對產銷之商品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

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。

合約負債主要係商品銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉收入。

### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

#### 2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (六)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。

### (七)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。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

### (八)停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區，或係專為再出售而取得之子公司。營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

除下列所述外，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

### 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。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(六)。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,988	12,710	4,266
支票存款	50	50	50
活期存款	139,288	133,144	120,176
定期存款	<u>21,362</u>	<u>10,716</u>	<u>21,817</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 162,688</u>	<u>156,620</u>	<u>146,309</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
— 流動：			
強制透過損益按公允價值衡量			
之金融資產：			
衍生金融資產			
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	\$ 109	-	-
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)公司股票	1,352	-	-
持有供交易之金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	-	3,414	344
國內上市(櫃)公司債	-	-	4,264
合 計	<u>\$ 1,461</u>	<u>3,414</u>	<u>4,608</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
— 非流動：			
衍生金融資產			
可轉換公司債嵌入式衍生性工具	<u>\$ -</u>	<u>443</u>	<u>496</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿七)。

(三)無活絡市場債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流 動：		
受限制銀行存款	<u>\$ 29,442</u>	<u>30,309</u>
非 流 動：		
受限制銀行存款	<u>\$ 35,184</u>	<u>40,417</u>

民國一〇七年九月三十日合併公司持有上述金融資產係分類為其他金融資產，請詳附註六(七)。

合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
國外未上市/櫃公司股權	<u>\$ 3,231</u>	<u>3,231</u>

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日所持有之上述以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。民國一〇七年九月三十日合併公司持有上述金融資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(五)。另合併公司之以成本衡量金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107.9.30

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

國外非上市(櫃)公司股票

—Y.S. Tech U.S.A Inc.

\$ 4,141

合併公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

市場風險資訊請詳附註六(廿八)。

### (六)應收票據及應收帳款

明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據—營業產生	\$ 34,999	30,179	34,838
應收帳款—按攤銷後成本衡量	680,693	554,686	620,096
減：備抵損失	(28,263)	(25,271)	(25,981)
	<u>\$ 687,429</u>	<u>559,594</u>	<u>628,953</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收款項 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 620,204	0.06 %	350
逾期90天以下	36,482	1.62 %	592
逾期91~180天	31,710	1.98 %	627
逾期181~240天	561	0.93 %	5
逾期241~365天	49	6.47 %	3
逾期366天以上	26,686	100.00 %	26,686
	<u>\$ 715,692</u>		<u>28,263</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期90天以下	\$ 59,812	51,385
逾期91~180天	14,328	31,987
逾期181天以上	<u>3,099</u>	<u>10,262</u>
	<u>\$ 77,239</u>	<u>93,634</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 25,271	9,770	17,691
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	25,271		
減損損失之認列(迴轉)	3,557	4,226	(5,404)
匯率變動之影響	<u>(565)</u>	<u>(25)</u>	<u>(277)</u>
期末餘額	<u>\$ 28,263</u>	<u>13,971</u>	<u>12,010</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他金融資產

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
存出保證金	\$ 7,101	6,547	8,180
其他應收款—處分大陸家電營運部門	57,085	-	-
其他應收款—其他	22,666	17,758	15,393
受限制銀行存款	45,913	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 132,765</u>	<u>24,305</u>	<u>23,573</u>

列入：

其他金融資產—流動	\$ 99,430	17,866	15,393
其他金融資產—非流動	<u>33,335</u>	<u>6,439</u>	<u>8,180</u>
	<u>\$ 132,765</u>	<u>24,305</u>	<u>23,573</u>



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

處分大陸家電營運部門資訊請另詳附註六(九)。

合併公司持有受限制銀行存款，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日該等債務工具投資係分類為無活絡市場債務工具投資，請詳附註六(三)。

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日並無已逾期但未減損之其他金融資產。其餘信用風險資訊請詳附註六(廿八)。提供質押擔保之明細請詳附註八。

### (八)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 303,630	186,097	168,150
在製品	147,209	81,965	87,000
製成品及商品存貨	<u>202,342</u>	<u>282,957</u>	<u>275,261</u>
	<u>\$ 653,181</u>	<u>551,019</u>	<u>530,411</u>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失(迴轉)分別為706千元、206千元、64,318千元及3,594千元，已認列為營業成本。(包含認列於停業單位營業成本下分別為0千元、0千元、45,842千元及0千元)。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (九)停業單位

合併之子公司—上海元山公司於民國一〇七年第二季與某公司簽訂出售大陸尚朋堂商標權及其相關存貨及營業項目與債權債務之轉讓協議，致該大陸家電部門轉為停業單位。

簽訂轉讓協議之出售總價格為人民幣20,000千元(含稅，依轉讓協議日之匯率折合新台幣約93,500千元，未稅金額為新台幣約84,025千元)，依協議內容出售價款按三年內之期間，分期給付。出售價款以利率6.6%計算之折現值78,752千元計算出售損益，計產生之出售損失為10,974千元。

另因大陸家電部門停止營業，致產生其他相關資產之報廢損失計1,790千元，合計因處分大陸家電部門產生之處分損益合計為12,764千元，列報於合併綜合損益表停業單位損益下之停業單位處分損益(稅後)。

截至民國一〇七年九月三十日，因處分大陸家電營運單位產生之應收款項餘額為56,739千元，相關資訊請詳附註六(七)。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年四月二十八日有關處分大陸家電部門資產與負債之帳面金額明細如下：

	<u>107.4.28</u>
應收帳款	\$ 7,013
存 貨	47,477
不動產、廠房及設備	202
無形資產	42,249
存出保證金	1,588
存入保證金	<u>(7,013)</u>
淨資產之帳面金額	<u><u>\$ 91,516</u></u>

### (十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>模具 設備</u>	<u>運輸、辦公 及其他設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國107年1月1日期初餘額	\$ 267,535	23,197	148,311	391,737	75,950	-	906,730
增 添	-	-	17,064	24,371	5,852	101,616	148,903
處 分	-	(390)	(399)	(33,646)	(816)	-	(35,251)
處分一停業單位	-	-	(86)	-	(2,627)	-	(2,713)
匯率變動之影響	-	(125)	(1,523)	(959)	(288)	-	(2,895)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 267,535</u>	<u>22,682</u>	<u>163,367</u>	<u>381,503</u>	<u>78,071</u>	<u>101,616</u>	<u>1,014,774</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 259,945	32,916	137,109	373,635	70,225	-	873,830
增 添	7,590	1,820	8,418	16,761	7,639	-	42,228
處 分	-	(11,482)	(443)	(2,217)	(956)	-	(15,098)
匯率變動之影響	-	(72)	(643)	(866)	(174)	-	(1,755)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 267,535</u>	<u>23,182</u>	<u>144,441</u>	<u>387,313</u>	<u>76,734</u>	<u>-</u>	<u>899,205</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	13,605	104,761	306,797	60,195	-	485,358
本年度折舊	-	411	6,960	19,191	3,567	-	30,129
處 分	-	-	(339)	(32,916)	(791)	-	(34,046)
處分一停業單位	-	-	(56)	-	(2,455)	-	(2,511)
匯率變動之影響	-	(127)	(964)	(609)	(175)	-	(1,875)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,889</u>	<u>110,362</u>	<u>292,463</u>	<u>60,341</u>	<u>-</u>	<u>477,055</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	模具 設備	運輸、辦公 及其他設備	未完 工程	總 計
民國106年1月1日期初餘額	\$ -	12,817	96,405	284,799	58,672	-	452,693
本年度折舊	-	12,178	6,831	18,511	2,548	-	40,068
處 分	-	(11,482)	(359)	(2,107)	(858)	-	(14,806)
匯率變動之影響	-	(58)	(358)	(710)	(131)	-	(1,257)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>13,455</u>	<u>102,519</u>	<u>300,493</u>	<u>60,231</u>	-	<u>476,698</u>
帳面金額：							
民國107年1月1日	\$ <u>267,535</u>	<u>9,592</u>	<u>43,550</u>	<u>84,940</u>	<u>15,755</u>	-	<u>421,372</u>
民國107年9月30日	\$ <u>267,535</u>	<u>8,793</u>	<u>53,005</u>	<u>89,040</u>	<u>17,730</u>	<u>101,616</u>	<u>537,719</u>
民國106年1月1日	\$ <u>259,945</u>	<u>20,099</u>	<u>40,704</u>	<u>88,836</u>	<u>11,553</u>	-	<u>421,137</u>
民國106年9月30日	\$ <u>267,535</u>	<u>9,727</u>	<u>41,922</u>	<u>86,820</u>	<u>16,503</u>	-	<u>422,507</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已作為長、短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十一)投資性不動產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日投資性不動產之變動明細如下：

	建築物及其他	
	107年1月至9月	106年1月至9月
成本或認定成本：		
1月1日期初餘額	\$ 61,184	61,881
處分	(1,897)	-
匯率變動之影響	(1,664)	(884)
9月30日餘額	\$ <u>57,623</u>	<u>60,997</u>
折舊及減損損失：		
1月1日期初餘額	\$ 53,765	53,797
本年度折舊	273	425
處分	(1,141)	-
匯率變動之影響	(1,489)	(763)
9月30日餘額	\$ <u>51,408</u>	<u>53,459</u>
帳面金額：		
1月1日餘額	\$ <u>7,419</u>	<u>8,084</u>
9月30日餘額	\$ <u>6,215</u>	<u>7,538</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體			
	商標權	成 本	其 他	總 計
民國107年1月1日期初餘額	\$ 77,605	39,684	27,323	144,612
單獨取得	-	636	-	636
處分－停業單位	(79,475)	-	-	(79,475)
匯率變動影響數	<u>1,870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,870</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,320</u>	<u>27,323</u>	<u>67,643</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 78,489	60,334	34,555	173,378
單獨取得	-	548	-	548
匯率變動影響數	<u>(1,122)</u>	<u>(7)</u>	<u>-</u>	<u>(1,129)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 77,367</u>	<u>60,875</u>	<u>34,555</u>	<u>172,797</u>
攤銷及減損損失：				
民國107年1月1日期初餘額	\$ 2,587	34,130	25,845	62,562
本期攤銷	779	2,535	585	3,899
減損損失	33,590	-	-	33,590
處分－停業單位	(37,226)	-	-	(37,226)
匯率變動影響數	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>270</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>36,665</u>	<u>26,430</u>	<u>63,095</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ -	52,484	32,295	84,779
本期攤銷	1,909	2,410	586	4,905
匯率變動影響數	<u>25</u>	<u>(7)</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,934</u>	<u>54,887</u>	<u>32,881</u>	<u>89,702</u>
帳面價值：				
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 75,018</u>	<u>5,554</u>	<u>1,478</u>	<u>82,050</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,655</u>	<u>893</u>	<u>4,548</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 78,489</u>	<u>7,850</u>	<u>2,260</u>	<u>88,599</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 75,433</u>	<u>5,988</u>	<u>1,674</u>	<u>83,095</u>

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 無形資產減損損失

合併公司無形資產中之商標權係歸屬大陸家電部門，此亦係管理當局管理商標權資產之投資報酬下之最小層級。

合併公司於民國一〇七年第一季依未來營運策略，重新檢視集團內部各營運部門之策略方向與資源配置，由於此一策略調整將導致上述商標權之價值可能產生重大變化，故進行商標權之價值減損評估。合併公司係以公允價值減處分成本決定可回收金額，使用權利金節省法依未來預期權利金節省金額折現評估帳上商標權之公允價值，並取具外部獨立鑑價師之報告。於民國一〇七年第一季經評估結果，其估計公允價值可回收金額為42,118千元，低於其帳面金額75,708千元，故認列減損損失33,590千元，另民國一〇七年第二季合併公司已將該商標權歸屬之大陸家電營運部門出售，故上述損失係列報於合併綜合損益表之停業單位損益下之停業單位營業稅後損失。

民國一〇七年第一季商標權公允價值衡量係使用重大不可觀察輸入值而被歸類於第三等級。折現率12.1164%、商標權授權金比率3.24%及商標權剩餘耐用年限30年，為估計可回收金額所使用之關鍵假設，該等關鍵假設之數值係代表管理階層對大陸家電市場未來趨勢評估，同時考量內部與外部來源之歷史資訊。以公允價值減處分成本計算之可回收金額與帳面金額間之差額已認列為減損損失，故可回收金額等於其帳面金額。若有重大關鍵假設不利之變動，將增加減損損失之金額。

### 2. 擔保

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十三) 其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<b>107.9.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 2,327	25,269	29,440
預付費用	10,748	9,981	12,622
留抵稅額	15,306	6,193	6,181
其他	13,109	2,848	3,771
	<b>\$ 41,490</b>	<b>44,291</b>	<b>52,014</b>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 8,348	3,146	4,350
預付投資款	-	642	642
長期預付租金	7,548	7,990	8,039
	<b>\$ 15,896</b>	<b>11,778</b>	<b>13,031</b>



元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保週轉金銀行借款	\$ 238,000	110,000	120,000
擔保週轉金銀行借款	<u>234,000</u>	<u>83,694</u>	<u>104,667</u>
合 計	<u>\$ 472,000</u>	<u>193,694</u>	<u>224,667</u>
尚未使用額度	<u>\$ 769,673</u>	<u>866,154</u>	<u>803,761</u>
利率區間	<u>0.75%~6.6%</u>	<u>1.25%~6.6%</u>	<u>1.25%~6.5%</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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 75,742	111,924	76,485
擔保銀行借款	<u>98,000</u>	<u>98,000</u>	<u>145,500</u>
	173,742	209,924	221,985
減：一年內到期部分	<u>55,781</u>	<u>50,127</u>	<u>55,781</u>
合 計	<u>\$ 117,961</u>	<u>159,797</u>	<u>166,204</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>1.40%~1.55%</u>	<u>1.40%~1.55%</u>	<u>1.40%~1.55%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日新增之長期借款金額為140,000千元，利率為1.40%~1.52%，自民國一〇七年四月起每季償還11,227千元。民國一〇七年一月一日至九月三十日並無新增之長期借款。其他長期借款之相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

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。

(十六)應付公司債

合併公司發行無擔保公司債資訊如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
第五次有擔保轉換公司債	\$ 30,908	91,143	108,109
減：一年內到期部份	<u>30,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>91,143</u>	<u>108,109</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權 (列入透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動)	\$ <u>109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權 (列入透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動)	\$ <u>-</u>	<u>443</u>	<u>496</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日轉換公司債因持有人行使轉換權而轉換成本公司股本之情形，請詳附註六(廿一)。

本公司以資產設定抵押供應付公司債之擔保情形請詳附註八。

合併公司已發行之國內第五次有擔保可轉換公司債主要權利義務請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(十七)負債準備

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
保固準備	\$ 2,110	2,818	2,818
銷貨退回及折讓準備	<u>-</u>	<u>16,849</u>	<u>16,117</u>
	\$ <u>2,110</u>	<u>19,667</u>	<u>18,935</u>

合併公司之銷貨退回及折讓準備於民國一〇六年一月一日至九月三十日迴轉28,644千元，係因合併公司已清償該義務。另於民國一〇六年一月一日至九月三十日新增之負債準備金額為16,117千元。

民國一〇七年九月三十日估計銷貨退回及折讓產生之負債金額12,231千元，因適用國際財務報導準則第十五號，分類為退款負債，亦列報於合併資產負債表其他流動負債。

除上段所述，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

期末負債準備餘額列報於合併資產負債表其他流動負債。

(十八)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五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。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 75	75	225	225
推銷費用	175	175	525	525
管理費用	50	50	150	150
研究發展費用	-	-	-	-
合計	<u>\$ 300</u>	<u>300</u>	<u>900</u>	<u>900</u>

2. 確定提撥計畫

本公司及元久公司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。其他合併個體依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,401	1,941	6,646	5,795
推銷費用	624	656	1,993	2,007
管理費用	325	493	1,189	1,426
研究發展費用	552	540	1,658	1,578
合計	<u>\$ 3,902</u>	<u>3,630</u>	<u>11,486</u>	<u>10,806</u>

(二十) 所得稅

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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數1,001千元之所得稅利益一次認列於民國一〇七年第一季。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,521	2,735	21,637	17,879
調整前期之當期所得稅	<u>4,653</u>	<u>(82)</u>	<u>6,726</u>	<u>(82)</u>
	<u>9,174</u>	<u>2,653</u>	<u>28,363</u>	<u>17,797</u>
遞延所得稅費用				
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,001)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,174</u>	<u>2,653</u>	<u>27,362</u>	<u>17,797</u>

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無認列於其他綜合損益下之所得稅，亦無直接認列於權益之所得稅。

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一〇五年度，並無進行中之行政救濟事件。

### (廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.普通股之發行

於民國一〇七年一月一日至九月三十日，第五次有擔保轉換公司債60,200千元業已轉換為本公司普通股4,742千股，因而產生資本公積發行溢價12,942千元，截至民國一〇七年九月三十日止，其中尚餘57千股未辦妥法定登記程序。

於民國一〇六年一月一日至九月三十日，第五次有擔保轉換公司債87,300千元業已轉換為本公司普通股6,788千股，因而產生資本公積發行溢價18,984千元，截至民國一〇六年九月三十日止，其中尚餘4,758千股未辦妥法定登記程序。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
轉換公司債轉換溢價	\$ 80,646	67,704	64,039
失效認股權	18,643	18,643	4,553
庫藏股票交易	14,141	14,141	14,141
員工認股權	-	-	14,089
	<u>\$ 113,430</u>	<u>100,488</u>	<u>96,822</u>

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依法或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

股利政策考量本公司所處產業環境、配合財務規劃，公司永續經營與穩定發展及股東權益獲得最大保障之前提，擬定如下：

①股利發放之條件及時機如下：

本公司目前處於積極開發市場期，為支持企業成長所需，本公司股利之發放以滿足未來營運發展為原則，並綜合考量健全財務結構、維持穩定股利及保障股東合理報酬等條件後，由董事會依照章程規定擬具盈餘分配案，並於經股東常會及主管機關核准後發放之。

②現金股利及股票股利之分派比例：

本公司股東股息紅利之分派得採股票股利及現金股利，或二種方式配合發放，分配股利時，擬定合適之現金及股票股利搭配比率，惟現金股利發放以不低於當年度分配數之百分之十為限。

(1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，將帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)於轉換日歸零而增加保留盈餘之金額為3,798千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額均為3,798千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬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，得就迴轉部份分派盈餘。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇七年六月十四日及民國一〇六年六月十九日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.6	<u>40,346</u>	0.6	<u>33,877</u>



元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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 量之權益工具投 資未實現損益	合 計
民國107年1月1日期初餘額 \$	8,631	-	8,631
合併公司	6,496	910	7,406
民國107年9月30日餘額 \$	<u>15,127</u>	<u>910</u>	<u>16,037</u>
民國106年1月1日期初餘額 \$	7,799	-	7,799
合併公司	1,121	-	1,121
民國106年9月30日餘額 \$	<u>8,920</u>	<u>-</u>	<u>8,920</u>

(廿二)股份基礎給付

- 1.本公司酬勞性員工認股權選擇計畫，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用二元樹評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。
- 2.上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一〇六年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為0千元。
- 3.本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	106年1月至9月	
	數量(股)	執行價格(元)
期初流通在外數量	<u>3,000,000</u>	\$ 13.6
期末流通在外數量	<u>3,000,000</u>	13.6
期末可執行數量	<u>3,000,000</u>	13.6

本公司上述之員工認股選擇權計劃已於民國一〇六年十二月五日合約到期，故於民國一〇七年九月三十日已無期末流通在外數量及可執行數量。

(廿三)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於繼續營業單位之本期淨利	\$ 7,914	24,054	60,788	58,780
歸屬於停業單位之本期淨損	-	(10,278)	(114,725)	(2,350)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 7,914</u>	<u>13,776</u>	<u>(53,937)</u>	<u>56,430</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>67,278</u>	<u>58,125</u>	<u>66,941</u>	<u>56,423</u>
繼續營業單位每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.41	0.91	1.04
停業單位每股盈餘(元)	-	(0.17)	(1.72)	(0.04)
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>0.24</u>	<u>(0.81)</u>	<u>1.00</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於繼續營業單位之本期淨利	\$ 7,914	24,054	60,788	58,780
可轉換公司債	-	416	-	1,608
歸屬於繼續營業單位之本期淨利(稀釋)	7,914	24,470	60,788	60,388
歸屬於停業單位之本期淨損	-	(10,278)	(114,725)	(2,350)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(稀釋)	<u>\$ 7,914</u>	<u>14,192</u>	<u>(53,937)</u>	<u>58,038</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	67,278	58,125	66,941	56,423
可轉換公司債轉換之影響	-	11,582	-	13,285
員工認股權發行之影響	-	770	-	770
具稀釋作用之員工股票酬勞之影響	-	18	-	109
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>67,278</u>	<u>70,495</u>	<u>66,941</u>	<u>70,587</u>
繼續營業單位每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.35	0.91	0.85
停業單位每股盈餘(元)	-	(0.15)	(1.72)	(0.03)
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>0.20</u>	<u>(0.81)</u>	<u>0.82</u>

(註)：民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	107年7月至9月				
	繼續營業單位			停業單位	
	台灣家電部門	電子熱傳部門	小計	大陸家電部門	合計
臺灣	\$ 125,361	184,145	309,506	-	309,506
大陸	3,452	62,646	66,098	-	66,098
德國	-	125,756	125,756	-	125,756
美國	3,954	45,635	49,589	-	49,589
日本	5,915	4,100	10,015	-	10,015
韓國	-	27,273	27,273	-	27,273
其他國家	6,586	40,651	47,237	-	47,237
合計	<u>\$ 145,268</u>	<u>490,206</u>	<u>635,474</u>	<u>-</u>	<u>635,474</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年7月至9月					
	繼續營業單位			停業單位	合計
	台灣家電部門	電子熱傳部門	小計	大陸家電部門	
主要商品線：					
散熱風扇	\$ -	432,933	432,933	-	432,933
空氣系列	84,532	-	84,532	-	84,532
水系列	48,487	-	48,487	-	48,487
散熱模組	-	53,885	53,885	-	53,885
其他	12,249	3,388	15,637	-	15,637
合計	<u>\$ 145,268</u>	<u>490,206</u>	<u>635,474</u>	<u>-</u>	<u>635,474</u>

107年1月至9月					
	繼續營業單位			停業單位	合計
	台灣家電部門	電子熱傳部門	小計	大陸家電部門	
主要地區市場：					
臺灣	\$ 632,566	433,283	1,065,849	-	1,065,849
大陸	6,990	182,883	189,873	21,333	211,206
德國	-	291,001	291,001	-	291,001
美國	26,337	125,438	151,775	-	151,775
日本	41,887	12,227	54,114	-	54,114
韓國	-	62,164	62,164	-	62,164
其他國家	12,863	103,583	116,446	-	116,446
合計	<u>\$ 720,643</u>	<u>1,210,579</u>	<u>1,931,222</u>	<u>21,333</u>	<u>1,952,555</u>

主要商品線：					
散熱風扇	\$ -	1,087,234	1,087,234	-	1,087,234
空氣系列	504,111	-	504,111	177	504,288
水系列	150,688	-	150,688	523	151,211
散熱模組	-	114,037	114,037	-	114,037
其他	65,844	9,308	75,152	20,633	95,785
合計	<u>\$ 720,643</u>	<u>1,210,579</u>	<u>1,931,222</u>	<u>21,333</u>	<u>1,952,555</u>

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿五)。

### 2. 合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及應收帳款	\$ 715,692	584,865
減：備抵損失	<u>(28,263)</u>	<u>(25,271)</u>
合 計	<u>\$ 687,429</u>	<u>559,594</u>
合約負債－預收款項	<u>\$ 8,816</u>	<u>9,958</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為8,649千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。合約負債－預收款項係列報於合併資產負債表其他流動負債項下。

### (廿五) 收入

合併公司收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>		<u>停業單位</u>		<u>合 計</u>	
	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 528,498	1,816,773	31,955	102,421	560,453	1,919,194
其他	635	1,974	-	-	635	1,974
	<u>\$ 529,133</u>	<u>1,818,747</u>	<u>31,955</u>	<u>102,421</u>	<u>561,088</u>	<u>1,921,168</u>

民國一〇七年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿四)。

### (廿六) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆係營業損失，故無估列員工酬勞與董事酬勞(含獨立董事)。民國一〇六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估列金額分別為318千元及1,468千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為159千元及734千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為1,444千元及1,403千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為722千元及702千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿七)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年7月至9月	106年7月至9月	107年7月至9月	106年7月至9月
利息收入						
銀行存款	\$ 245	263	-	7	245	270
其他利息收入	(15)	-	-	-	(15)	-
股利收入	54	23	-	-	54	23
租金收入	-	21	-	-	-	21
其他	2,402	2,180	-	5,512	2,402	7,692
	<u>\$ 2,686</u>	<u>2,487</u>	<u>-</u>	<u>5,519</u>	<u>2,686</u>	<u>8,006</u>

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	107年1月至9月	106年1月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息收入						
銀行存款	\$ 811	834	16	62	827	896
其他利息收入	12	9	-	-	12	9
股利收入	54	23	-	-	54	23
租金收入	-	3,982	-	-	-	3,982
其他	11,165	11,024	2,894	6,545	14,059	17,569
	<u>\$ 12,042</u>	<u>15,872</u>	<u>2,910</u>	<u>6,607</u>	<u>14,952</u>	<u>22,479</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年7月至9月	106年7月至9月	107年7月至9月	106年7月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (12,965)	3,570	-	1,983	(12,965)	5,553
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(601)	709	-	-	(601)	709
處分投資性不動產與不動產、廠房及設備之淨損失	(97)	(101)	-	-	(97)	(101)
其他	1,081	(177)	-	782	1,081	605
	<u>\$ (12,582)</u>	<u>4,001</u>	<u>-</u>	<u>2,765</u>	<u>(12,582)</u>	<u>6,766</u>

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	107年1月至9月	106年1月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換(損)益 淨額	\$ (4,669)	(15,559)	(1,403)	5,208	(6,072)	(10,351)
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產淨利益 (損失)	(284)	484	-	-	(284)	484
處分投資性不動 產與不動產、 廠房及設備之 淨利益(損失)	(178)	(156)	-	(87)	(178)	(243)
無形資產減損損 失	-	-	(33,590)	-	(33,590)	-
其他	161	(2,186)	(1,520)	(3,262)	(1,359)	(5,448)
	<u>\$ (4,970)</u>	<u>(17,417)</u>	<u>(36,513)</u>	<u>1,859</u>	<u>(41,483)</u>	<u>(15,558)</u>

於民國一〇五年十二月大陸甲公司控告上海元山公司侵犯其銷售之慢磨機產品專利權，惟因相關產品係上海元山公司委託大陸乙公司製造，根據上海元山公司與乙公司簽訂之委託代工生產合約，乙公司保證該產品未侵犯他人之專利權，若發生侵權行為，概由乙公司承擔法律責任及經濟損失，故上海元山公司轉而控告乙公司，截至民國一〇六年九月三十日止，大陸甲公司控告上海元山公司之訴訟案經當地知識產權法院判決結果，上海元山公司需賠償大陸甲公司人民幣800千元，合併公司已於民國一〇六年第三季合併財務報告認列相關損失。後經與大陸甲公司協商，雙方協定賠償金額改為人民幣700千元，合併公司已於民國一〇六年度支付相關費用，並將相關調整數列報於民國一〇六年度之合併財務報告。另截至民國一〇七年九月三十日止，上海元山公司控告乙公司之訴訟案尚待當地法院審理。

### 3. 財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年7月至9月	106年7月至9月	107年7月至9月	106年7月至9月
利息費用						
銀行借款	\$ (3,411)	(3,501)	-	(2)	(3,411)	(3,503)
應付公司債折 價攤銷	(133)	(558)	-	-	(133)	(558)
	<u>\$ (3,544)</u>	<u>(4,059)</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>(3,544)</u>	<u>(4,061)</u>

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	107年1月至9月	106年1月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息費用						
銀行借款	\$ (8,794)	(9,917)	-	(255)	(8,794)	(10,172)
應付公司債折 價攤銷	(424)	(2,053)	-	-	(424)	(2,053)
	<u>\$ (9,218)</u>	<u>(11,970)</u>	<u>-</u>	<u>(255)</u>	<u>(9,218)</u>	<u>(12,225)</u>



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險集中情況

於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無信用風險顯著集中之情形。

##### (2)應收款項及債務工具投資之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及受限制銀行存款(民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於無活絡市場債務工具投資)等，相關投資明細及民國一〇六年一月一日至九月三十日減損提列情形請詳附註六(三)及(七)。

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述金融資產民國一〇七年九月三十日提列之備抵損失及是否已有信用減損情形。

	按攤銷後成本衡量		
	12個月 預期損失	存續期間預期 損失—未減損	存續期間預期 損失—已減損
存出保證金	\$ 7,101	-	-
其他應收款—處分大陸家電營運部門	57,085	-	-
其他應收款—其他	22,666	-	-
受限制銀行存款	45,913	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 132,765</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 132,765</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產，民國一〇七年一月一日至九月三十日並未有減損提列之情形。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>107年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 645,742	658,031	501,718	28,894	36,637	25,989	64,793
應付公司債(固定利率)	30,908	32,242	-	32,242	-	-	-
應付帳款(無附息)	482,699	482,699	482,699	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	118,234	118,234	118,234	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	7,014	7,014	7,014	-	-	-	-
	<u>\$ 1,284,597</u>	<u>1,298,220</u>	<u>1,109,665</u>	<u>61,136</u>	<u>36,637</u>	<u>25,989</u>	<u>64,793</u>

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 403,618	418,079	169,849	77,394	48,250	51,395	71,191
應付公司債(固定利率)	91,143	96,299	-	-	96,299	-	-
應付票據(無附息)	8,335	8,335	8,335	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	342,020	342,020	342,020	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	79,927	79,927	79,927	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	19,147	19,147	19,147	-	-	-	-
	<u>\$ 944,190</u>	<u>963,807</u>	<u>619,278</u>	<u>77,394</u>	<u>144,549</u>	<u>51,395</u>	<u>71,191</u>
<b>106年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 446,652	460,962	250,678	25,505	57,360	54,080	73,339
應付公司債(固定利率)	108,109	114,708	-	-	-	114,708	-
應付票據(無附息)	6,944	6,944	6,944	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	352,872	352,872	352,872	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	82,057	82,057	82,057	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	19,566	19,566	19,566	-	-	-	-
	<u>\$ 1,016,200</u>	<u>1,037,109</u>	<u>712,117</u>	<u>25,505</u>	<u>57,360</u>	<u>168,788</u>	<u>73,339</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。

### 3. 市場風險

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 45,347	30.525	1,380,658	27,588	29.76	820,959	27,528	30.26	832,983
歐 元	198	35.48	7,028	271	35.57	9,627	101	35.75	3,610
港 幣	723	3.901	2,821	1,213	3.807	4,619	989	3.873	3,832
人 民 幣	39,695	4.436	176,088	24,259	4.565	110,743	22,144	4.551	100,776
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	38,399	30.525	1,172,112	22,068	29.76	656,749	21,288	30.26	644,183
人 民 幣	36,103	4.436	160,153	9,294	4.565	42,425	7,098	4.551	32,305
新 台 幣	63,016	1	63,016	47,668	1	47,668	46,204	1	46,204

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、應收帳款及其他應收款、受限制銀行存款、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。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日當

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新台幣相對於美金升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，將影響當期損益金額如下：

	<u>台幣對美金升值1%</u>	<u>台幣對美金貶值1%</u>
民國107年1月至9月稅後淨損	增加淨損1,668千元	減少淨損1,668千元
民國106年1月至9月稅後淨利	減少淨利1,567千元	增加淨利1,567千元

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)，依功能性貨幣別換算為本公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之金額及匯率資訊如下：

	<u>107年1月至9月</u>		<u>106年1月至9月</u>	
	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>
新台幣	\$ 12,011	-	(23,185)	-
人民幣	(18,083)	4.5916	12,834	4.4914

### (2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

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個報導期間皆流通在外。

合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，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0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，將影響當期損益金額如下：

	<u>利率增加0.25%</u>	<u>利率減少0.25%</u>
民國107年1月至9月稅後淨損	增加淨損969千元	減少淨損969千元
民國106年1月至9月稅後淨利	減少淨利695千元	增加淨利695千元

### (3)其他價格風險

如報導日權益工具投資價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日</u> <u>證券價格</u>	<u>107年1月至9月</u>		<u>106年1月至9月</u>	
	<u>其他綜合損</u> <u>益稅後金額</u>	<u>稅後(損)益</u>	<u>其他綜合損</u> <u>益稅後金額</u>	<u>稅後(損)益</u>
上漲3%	\$ <u>99</u>	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>60</u>
下跌3%	\$ <u>(99)</u>	<u>(41)</u>	<u>-</u>	<u>(60)</u>

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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，除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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	107.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,352	1,352	-	-	1,352
衍生金融工具	109	-	109	-	109
小計	<u>\$ 1,461</u>				
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國外未上市(櫃)股票	<u>\$ 4,141</u>	-	-	4,141	4,141
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 162,688	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	687,429	-	-	-	-
其他金融資產－流動	99,430	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	33,335	-	-	-	-
小計	<u>\$ 982,882</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 472,000	-	-	-	-
應付帳款	482,699	-	-	-	-
其他應付款	118,234	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	55,781	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成成份	30,908	-	31,551	-	31,551
長期借款	117,961	-	-	-	-
存入保證金	7,014	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,284,597</u>				
<b>106.12.31</b>					
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 3,414	3,414	-	-	3,414
衍生金融工具	443	-	443	-	443
小計	<u>\$ 3,857</u>				
<b>備供出售金融資產</b>					
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 3,231</u>	-	-	-	-

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 156,620	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	64,626	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	559,594	-	-	-	-
其他金融資產－流動	17,866	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,439	-	-	-	-
小計	<u>\$ 805,145</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 193,694	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	350,355	-	-	-	-
其他應付款	79,927	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	50,127	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成成份	91,143	-	93,315	-	93,315
長期借款	159,797	-	-	-	-
存入保證金	19,147	-	-	-	-
小計	<u>\$ 944,190</u>				
<b>106.9.30</b>					
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 344	344	-	-	344
國內上市(櫃)公司債	4,264	4,264	-	-	4,264
衍生金融工具	496	-	496	-	496
小計	<u>\$ 5,104</u>				
<b>備供出售金融資產</b>					
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 3,231</u>	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 149,309	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	70,726	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	628,953	-	-	-	-
其他金融資產－流動	15,393	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	8,180	-	-	-	-
小計	<u>\$ 872,561</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 224,667	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	359,816	-	-	-	-
其他應付款	82,057	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	55,781	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成成份	108,109	-	110,743	-	110,743
長期借款	166,204	-	-	-	-
存入保證金	19,566	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,016,200</u>				

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

以攤銷後成本衡量之金融工具，除可轉換公司債一負債組成部份係採現金流量之折現值估計公允價值外，餘其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併財務報告中之帳面金額為其公允價值合理近似值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具：

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。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

衍生金融工具：

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(5)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (6)民國一〇七年一月一日至九月三十日第三等級透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產 無公開報價之權益工具</u>	
民國107年1月1日期初餘額	\$	-
追溯適用新準則之調整數		3,231
民國107年1月1日重編後餘額		3,231
總利益或損失		
認列於其他綜合(損)益		910
民國107年9月30日餘額	\$	<u>4,141</u>

上述利益或損失，係列報於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利益(損失)，其屬民國一〇七年九月三十日仍持有之資產所產生。

- (7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。民國一〇七年九月三十日重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可 觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入 值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產—無 活絡市場之權益 工具投資	可類比上市上櫃 公司法	缺乏市場流通性折價 (107.9.30為22.22%)	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

- (8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	<u>輸入值</u>	<u>向上或下 變動</u>	<u>公允價值變動 反應於其他綜合損益</u>	
			<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
民國107年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價22.22%	10%	\$ 522	(522)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(廿九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)。

### (卅一)非現金交易之籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>轉換為股本</u>	<u>攤銷利息</u>	
短期借款	\$ 193,694	276,930	1,376	-	-	472,000
長期借款	209,924	(36,182)	-	-	-	173,742
應付公司債	91,143	-	-	(60,659)	424	30,908
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 494,761</u>	<u>240,748</u>	<u>1,376</u>	<u>(60,659)</u>	<u>424</u>	<u>676,650</u>

## 七、關係人交易

主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 1,054	1,168	3,736	4,370
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,054</u>	<u>1,168</u>	<u>3,736</u>	<u>4,370</u>

合併公司另提供成本952千元汽車一輛，供主要管理階層使用。

## 八、抵、質押之資產

合併公司提供做為抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>擔保標的</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
活期存款(備償戶)	長、短期借款、關稅及應付公司債等還款備償帳戶	\$ 19,882	42,496	46,728
活期存款(備償戶)	關稅及銷售通路保證金	-	-	1,000
定期存款	子公司背書保證擔保	25,031	21,130	-
定期存款	銷售通路保證金	1,000	1,000	-
定期存款	短期借款擔保	-	-	22,998
土地	長、短期借款擔保	251,996	251,996	251,996
房屋及建築	長、短期借款擔保	8,793	9,204	9,341
		<u>\$ 306,702</u>	<u>325,826</u>	<u>332,063</u>



元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述活期存款(備償戶)及定期存款於民國一〇七年九月三十日係列報於合併財務報告其他金融資產—流動及非流動項下。於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於合併財務報告無活絡市場之債務工具投資—流動及非流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備合約	\$ <u>40,541</u>	<u>108,830</u>	<u>108,830</u>

(二)已開立尚未使用之信用狀：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
購置原料等	\$ <u>25,496</u>	<u>33,846</u>	<u>26,239</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106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	58,045	40,409	98,454	42,100	38,689	80,789
勞健保費用	2,687	2,884	5,571	2,196	3,052	5,248
退休金費用	2,476	1,726	4,202	2,016	1,914	3,930
董事酬金	-	-	-	-	159	159
其他員工福利費用	3,376	1,741	5,117	2,300	1,704	4,004
折舊費用	3,789	6,618	10,407	4,538	5,311	9,849
攤銷費用	-	1,032	1,032	-	1,622	1,622

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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	149,194	116,038	265,232	124,472	109,160	233,632
勞健保費用	7,491	9,317	16,808	6,288	9,594	15,882
退休金費用	6,871	5,515	12,386	6,020	5,686	11,706
董事酬金	-	-	-	-	734	734
其他員工福利費用	8,506	5,546	14,052	7,055	5,709	12,764
折舊費用	11,901	18,228	30,129	13,576	26,492	40,068
攤銷費用	-	3,899	3,899	-	4,905	4,905

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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之影響。

(三)停業單位：

合併公司之子公司－上海元山公司於民國一〇七年第二季與某公司簽訂出售大陸尚朋堂商標權及其相關存貨及營業項目與債權債務之轉讓協議，協議轉讓價格為人民幣20,000千元(含稅)，並已於民國一〇七年第二季完成相關資產/負債之移交程序。由於該部門於民國一〇六年十二月三十一日非屬停業單位或待出售處分群組，故以前期間之合併綜合損益表重行表達，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流量如下：

停業單位之經營結果：	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	31,955	21,333	102,421
營業成本	<u>-</u>	<u>34,949</u>	<u>71,923</u>	<u>79,911</u>
營業毛利	-	(2,994)	(50,590)	22,510
營業費用	<u>-</u>	<u>15,566</u>	<u>17,768</u>	<u>33,071</u>
營業淨損失	-	(18,560)	(68,358)	(10,561)
營業外收入及支出	<u>-</u>	<u>8,282</u>	<u>(33,603)</u>	<u>8,211</u>
停業單位營業損失	<u>\$ -</u>	<u>(10,278)</u>	<u>(101,961)</u>	<u>(2,350)</u>

停業單位現金流量：	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業活動之現金流入(出)	\$ (22,775)	139
投資活動之現金流入(出)	439	(1,795)
籌資活動之現金流入(出)	(3,288)	2,202
現金及銀行存款匯率影響數	<u>(493)</u>	<u>502</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ (26,117)</u>	<u>1,048</u>

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日，合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
					(註3)	(註3)	(註3及1)						名稱	價值		
0	本公司	上海元山電器工業有限公司	其他應收款-關係人	是	5,122	3,199	3,199	-	業務往來	民國一〇六年度銷貨3,783	-	-	-	-	3,783	337,674
					USD 167,796	USD 104,798	USD 104,798								(註4)	(註2)
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	其他應收款-關係人	是	45,788	45,788	45,788	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	337,674	337,674
					USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD 1,500,000								(註2)	(註2)
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	長期應收款-關係人	是	143,679	140,627	140,479	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	337,674	337,674
					USD 4,706,943	USD 4,606,943	USD 4,602,111								(註2)	(註2)
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	長期應收款-關係人	是	26,616	26,616	26,616	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	337,674	337,674
					RMB 6,000,000	RMB 6,000,000	RMB 6,000,000								(註2)	(註2)
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	長期應收款-關係人	是	60,489	60,489	60,489	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	337,674	337,674
					USD 1,981,614	USD 1,981,614	USD 1,981,614								(註2)	(註2)
3	東莞達伸電子有限公司	上海元山電器工業有限公司	-	是	76,876	76,876	-	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	337,674	337,674
					CNY 17,330,000	CNY 17,330,000	-								(註2)	(註2)

(註1)編製此合併財務報告時，業已沖銷。

(註2)資金融通必要者，貸與限額不得超過本公司淨值百分之四十為限。

(註3)新台幣金額以資產負債表日匯率換算。

(註4)資金貸與有業務往來者，對個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。

### 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(註4)	期末背書保證餘額(註4)	實際動支金額(註4)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	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										
0	本公司	上海元山電器有限公司	本公司之孫公司	253,256	39,683	39,683	27,276	39,683	4.70 %	422,093	Y	-	Y
				(註1)	USD 1,300,000	USD 1,300,000	RMB3,534,000及USD380,000						
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	253,256	155,678	140,415	51,893	109,890	16.63 %	422,093	Y	-	-
				(註1)	USD 5,100,000	USD 4,600,000	USD 1,700,000						
0	本公司	元山科技工業股份有限公司	本公司之子公司	168,837	65,000	65,000	-	-	7.70 %	422,093	Y	-	-
				(註2)									

(註1)對海外單一聯屬公司以不超過本公司淨值百分之三十為限。

(註2)對單一企業以不超過本公司淨值百分之二十為限。

(註3)以不超過本公司淨值百分之五十為限。

(註4)新台幣金額以資產負債表日匯率換算。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	雙鴻科技股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,762	1,352	-	1,352	-
Yen Tong Tech International (Samoa) Corp.	千山淨水科技(上海)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	17.75 %	-	-
本公司	Y.S. Tech U.S.A Inc.股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	114,000	4,141	19.16 %	4,141	-

(註)已提列減損。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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(註3)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之孫公司	進貨	147,537	9.11 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	61,998 (註2)	42.81 %	
本公司	元久科技工業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	596,132	36.82 %	月結180天	產品單一供應商	月結180天與一般交易尚無顯著差異	(50,073)	13.19 %	
本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	進貨	310,036	19.15 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(119,265)	31.42 %	
Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	137,645	85.29 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	125,070 (註2)	100.00 %	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	311,670	91.54 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(188,919)	100.00 %	
Y.H. Tech International Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	147,537	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(61,998) (註2)	100.00 %	
元久科技工業股份有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	596,132	99.83 %	月結180天	產品單一銷售對象	月結180天與一般交易尚無顯著差異	50,073	99.51 %	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	310,036	91.42 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	119,265	99.50 %	
東莞達伸電子有限公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之孫公司	銷貨	137,645	30.63 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(125,070) (註2)	67.24 %	
東莞達伸電子有限公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	銷貨	311,670	69.36 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	188,919	100.00 %	

(註1)應收(付)帳款按月與代購原料產生之其他預付(預收)款互抵。

(註2)係帳列預付款項(預收款項)。

(註3)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	子公司對孫公司	181,545 (註2)	- (註1)	-	-	-	-	

(註1)為資金融通之本金、應收利息及銷售之應收帳款。

(註2)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(十六)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	上海元山電器工業有限公司	1	背書保證	39,683	無一般交易條件可資比較。	1.76 %
0	本公司	上海元山電器工業有限公司	1	其他應收款	27,984	逾期應收帳款，無一般交易條件可資比較。	1.24 %
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	1	背書保證	140,415	無一般交易條件可資比較。	6.23 %
				其他應收款－資金貸與	45,788		2.03 %
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	1	進貨	310,036	無一般交易條件可資比較。	16.05 %
				銷貨	5		-
				應付帳款	119,265		5.29 %
				代採購原料	30,398		1.57 %
0	本公司	Y.H. Tech International Corp.	1	進貨	147,537	價格無一般交易條件可資比較；	7.64 %
				預付貨款	61,998	付款條件為應付帳款按月與代購	2.75 %
				代採購原料	22,855	原料產生之其他	1.18 %
				應收帳款	2,430	預付款互抵。	0.11 %
0	本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	1	進貨	89,181	價格無一般交易條件可資比較；	4.62 %
				銷貨	85,981	付款條件為應付帳款按月與代購	4.45 %
				預付貨款	81,637	原料產生之其他	3.62 %
				應收帳款	63,767	預付款互抵。	2.83 %
				代採購原料	2,794		0.14 %
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	進貨	596,132	價格無一般交易條件可資比較；	30.87 %
				應付帳款	50,073	付款條件為應付帳款按月與代購	2.22 %
				代採購原料	5,665	原料產生之其他	0.29 %
						預付款互抵。	
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	其他應付款	71	代收付款項，無一般交易條件可資比較。	-
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	背書保證	65,000	無交易條件可資比較。	2.88 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	長期應收款	167,095	資金融通，民國一〇五年十二月三十一日前按3%計息，民國一〇六年起不計息。	7.41 %
				長期應收款－利息	13,851		0.61 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	銷貨	5	價格無一般交易條件可資比較；	-
				應收帳款	599	付款條件為應付帳款按月與代購	0.03 %
						原料產生之其他	
						預付款互抵。	

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	東莞達伸電子有限公司	3	進貨	311,670	價格無一般交易條件可資比較；付款條件為應付帳款按月與代購原料產生之其他預付款互抵。	16.14 %
				銷貨	29,101		1.51 %
				預付貨款	60,942		2.70 %
				應付帳款	188,919		8.38 %
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	3	其他應收款－資金貸與	60,489	資金融通。不計息。	2.68 %
2	Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	3	進貨	137,645	價格無一般交易條件可資比較；付款條件為應付帳款按月與代購原料產生之其他預付款互抵。	7.13 %
				代採購原料	24,534		1.27 %
				預付貨款	125,070		5.55 %
				應收帳款	2,469		0.11 %
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Hung International Corp.	3	其他應收款	522	委託代收業務推廣收入，無一般交易條件可資比較。	0.02 %
3	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	東莞市元將五金有限公司	3	進貨	87,336	價格無一般交易條件可資比較；付款條件為應付帳款按月與代購原料產生之其他預付款互抵。	4.52 %
				銷貨	83,543		4.33 %
				預付貨款	70,662		3.13 %
				應收帳款	47,945		2.13 %
				代採購原料	2,782		0.14 %
4	東莞達伸電子有限公司	東莞市元將五金有限公司	3	進貨	13,175	價格無一般交易條件可資比較。	0.68 %
			應付帳款	5,806	0.26 %		

(註) 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：

民國一〇七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(不包含大陸被投資公司)：

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			被投資公司本期利益(損失)	本期認列之投資利益(損失)(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	英屬維京群島	控股公司	250,577	250,577	500,000	100 %	(140,879)	(122,082)	(119,397)	子公司
本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	薩摩亞	控股公司	32,098	32,098	1,000,000	100 %	53,205	(6,533)	(6,263)	子公司
本公司	元久科技工業股份有限公司	台灣	家電代工業務	122,686	122,686	11,050,000	100 %	128,970	6,191	7,615	子公司
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	Yen Hung International Corp.	薩摩亞	控股公司	30,179	30,179	1,000,000	100 %	46,251	(8,037)	(7,767)	孫公司
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	Yen Tong Tech International (Samoa) Corp.	薩摩亞	控股公司	1,916	1,916	10,000,000	100 %	1	-	-	孫公司
Yen Hung International Corp.	Y.H. Tech International Corp.	尼維斯	散熱風扇產品之製造	30,179	30,179	1,000,000	100 %	46,246	(8,038)	(7,768)	孫公司

(註) 編製本合併財務報告時，業已沖銷。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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
					匯出	收回						
上海元山電器 工業有限公司	家庭電器、散 熱風扇產品製 造銷售	224,081 (美金 7,500千元)	透過第三地區Yen Sun Technology (BVI) Corp. 再投資大陸公司	224,081 (美金 7,500千元)	-	-	224,081 (美金 7,500千元)	(124,486)	100%	投資損失 121,801千 元 (註1)	(167,653) (註1)	-
東莞達伸電子 有限公司	散熱風扇產品 之製造	30,179 (美金 1,000千元)	透過第三地區Y.H. Tech International Corp. 再投資大陸公司	30,179 (美金 1,000千元)	-	-	30,179 (美金 1,000千元)	(8,241)	100%	投資損失 7,971千元 (註1)	(53,447) (註1)	-
千山淨水科技 (上海)有限公司	製水機、純水 機、淨化裝置 之開發生產	20,503 (美金 700千元)	透過第三地區Yen Tong Tech International (Samoa) Corp.再投資大 陸公司	1,916 (美金 60千元)	-	-	1,916 (美金 60千元)	-	17.75%	-	-	-
東莞市元將五 金公司	散熱模組之製 造	6,005 (人民幣 1,300千元)	其他方式 (註3)	-	-	-	-	(4,782)	100%	投資損失 4,512千元 (註4)	(44,909) (註4)	-

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
256,176 (美金8,560千元)	337,607 (註2) (美金11,060千元)	506,512

(註1)投資損益係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

(註2)係以資產負債表日匯率換算。

(註3)由大陸子公司轉投資設立。

(註4)投資損益係以該公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七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(編製合併財務報告時業已沖銷)，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：

	107年7月至9月					
	繼續營業單位		停業單位		調整 及銷除	合計
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門			
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 145,268	490,206	-	-		635,474
部門間收入	-	-	-	-		-
收入總計	\$ 145,268	490,206	-	-		635,474
應報導部門損益	\$ (7,713)	29,988	-	(5,187)		17,088

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年7月至9月				
	繼續營業單位		停業單位	調整 及銷除	合計
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門		
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 132,465	396,668	31,955	-	561,088
部門間收入	3,828	-	-	(3,828)	-
收入總計	<u>\$ 136,293</u>	<u>396,668</u>	<u>31,955</u>	<u>(3,828)</u>	<u>561,088</u>
應報導部門損益	<u>\$ (13,609)</u>	<u>34,819</u>	<u>(4,781)</u>	<u>-</u>	<u>16,429</u>

	107年1月至9月				
	繼續營業單位		停業單位	調整 及銷除	合計
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門		
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 720,643	1,210,579	21,333	-	1,952,555
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 720,643</u>	<u>1,210,579</u>	<u>21,333</u>	<u>-</u>	<u>1,952,555</u>
應報導部門損益	<u>\$ (1,824)</u>	<u>93,660</u>	<u>(101,961)</u>	<u>(3,686)</u>	<u>(13,811)</u>

	106年1月至9月				
	繼續營業單位		停業單位	調整 及銷除	合計
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門		
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 721,734	1,097,013	102,421	-	1,921,168
部門間收入	7,581	-	-	(7,581)	-
收入總計	<u>\$ 729,315</u>	<u>1,097,013</u>	<u>102,421</u>	<u>(7,581)</u>	<u>1,921,168</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,355</u>	<u>72,846</u>	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>74,227</u>

	繼續營業單位		停業單位	調整 及銷除	合計
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門		
	應報導部門資產				
107年9月30日	<u>\$ 983,719</u>	<u>2,015,634</u>	<u>466,366</u>	<u>(1,211,339)</u>	<u>2,254,380</u>
106年12月31日	<u>\$ 919,600</u>	<u>1,276,704</u>	<u>446,784</u>	<u>(707,105)</u>	<u>1,935,983</u>
106年9月30日	<u>\$ 1,076,643</u>	<u>1,109,437</u>	<u>460,824</u>	<u>(655,415)</u>	<u>1,991,489</u>