

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  
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~9
(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	12~35
(七)關係人交易	36
(八)抵、質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
4.主要股東資訊	42~43
(十四)部門資訊	43~44



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,  
Kaohsiung City 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，其民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為23,829千元及224,648千元，分別占合併資產總額之1%及10%；負債總額分別為30,706千元及238,207千元，分別占合併負債總額之2%及17%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為4,258千元、6,660千元、5,620千元及13,594千元，分別占合併綜合損益總額之9%、44%、6%及32%。



### 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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

楊博仁



會計師：

陳國宗



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  
民國一〇九年十一月十日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 216,836	8	178,432	7	166,496	7	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 183,460	7	224,574	9	208,624	9
1151	應收票據(附註六(三)(十九))	29,224	1	20,978	1	30,877	1	2170	應付帳款	668,137	25	577,675	24	489,602	21
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十九))	857,567	33	696,195	29	625,482	27	2200	其他應付款	157,356	6	144,657	6	163,643	7
130X	存貨(附註六(五))	625,116	24	662,756	27	616,940	26	2230	本期所得稅負債	25,344	1	17,034	-	7,287	-
1470	其他流動資產(附註六(十))	31,165	1	43,706	2	42,372	2	2280	租賃負債—流動(附註六(十三))	21,339	1	17,977	1	17,934	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(四)及八)	19,630	1	29,827	1	44,377	2	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及八)	47,662	2	48,691	2	32,381	1
	流動資產合計	<u>1,779,538</u>	<u>68</u>	<u>1,631,894</u>	<u>67</u>	<u>1,526,544</u>	<u>65</u>		其他流動負債(附註六(十四)(十九))	24,677	1	30,414	1	25,959	1
<b>非流動資產：</b>															
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	2,969	-	4,204	-	3,786	-	2399	流動負債合計	<u>1,127,975</u>	<u>43</u>	<u>1,061,022</u>	<u>43</u>	<u>945,430</u>	<u>40</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	660,685	25	640,924	26	642,111	27	2540	非流動負債：						
1755	使用權資產(附註六(七))	129,133	5	125,550	5	131,877	6	2570	長期借款(附註六(十二)及八)	328,122	12	300,746	12	325,083	14
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))	12,460	-	12,856	1	13,089	1	2580	遞延所得稅負債	127	-	127	-	-	-
1780	無形資產(附註六(九))	3,327	-	3,702	-	3,559	-	2600	租賃負債—非流動(附註六(十三))	112,625	4	110,332	5	115,986	5
1840	遞延所得稅資產	9,170	-	9,170	-	7,868	-	2640	其他非流動負債(附註六(十四))	6,033	-	538	-	537	-
1980	其他金融資產—非流動(附註六(四)及八)	13,521	1	11,635	1	11,669	1		淨確定福利負債—非流動	24,463	1	27,683	1	23,112	1
1995	其他非流動資產(附註六(十))	14,645	1	4,642	-	4,770	-		非流動負債合計	<u>471,370</u>	<u>17</u>	<u>439,426</u>	<u>18</u>	<u>464,718</u>	<u>20</u>
	非流動資產合計	<u>845,910</u>	<u>32</u>	<u>812,683</u>	<u>33</u>	<u>818,729</u>	<u>35</u>		負債總計	<u>1,599,345</u>	<u>60</u>	<u>1,500,448</u>	<u>61</u>	<u>1,410,148</u>	<u>60</u>
	資產總計	<u>\$ 2,625,448</u>	<u>100</u>	<u>2,444,577</u>	<u>100</u>	<u>2,345,273</u>	<u>100</u>		歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：						
								3100	股本	697,869	26	697,869	29	697,869	30
								3200	資本公積	119,761	5	119,761	5	119,761	5
								3300	保留盈餘	203,021	8	109,353	4	101,705	4
								3400	其他權益	17,225	1	17,146	1	15,790	1
								3500	庫藏股票	(11,773)	-	-	-	-	-
									權益總計	<u>1,026,103</u>	<u>40</u>	<u>944,129</u>	<u>39</u>	<u>935,125</u>	<u>40</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 2,625,448</u>	<u>100</u>	<u>2,444,577</u>	<u>100</u>	<u>2,345,273</u>	<u>100</u>

董事長：陳建榮



經理人：劉賢文



(請詳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  
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九))	\$ 880,225	100	669,959	100	2,527,935	100	2,231,145	100
5000 營業成本(附註六(五)(十七))	720,833	82	542,418	81	2,098,498	83	1,837,300	82
5900 營業毛利	159,392	18	127,541	19	429,437	17	393,845	18
6000 營業費用(附註六(十七)(二十))：								
6100 推銷費用	41,156	5	44,952	6	132,155	5	168,290	8
6200 管理費用	32,715	4	19,336	3	78,584	3	73,284	3
6300 研究發展費用	33,805	4	31,073	5	98,139	4	93,288	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)(四))	259	-	2,155	-	(3,688)	-	2,321	-
營業費用合計	107,935	13	97,516	14	305,190	12	337,183	15
6900 營業淨利	51,457	5	30,025	5	124,247	5	56,662	3
7000 營業外收入及支出(附註六(十三)(廿一))：								
7100 利息收入	37	-	575	-	795	-	2,396	-
7010 其他收入	5,573	-	3,911	1	16,936	1	15,579	1
7020 其他利益及損失	(3,537)	-	(12,655)	(2)	(15,485)	(1)	(8,394)	-
7050 財務成本	(3,433)	-	(4,063)	(1)	(10,714)	-	(12,329)	(1)
營業外收入及支出合計	(1,360)	-	(12,232)	(2)	(8,468)	-	(2,748)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	50,097	5	17,793	3	115,779	5	53,914	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	3,989	-	8,116	1	22,111	1	15,732	1
8200 本期淨利	46,108	5	9,677	2	93,668	4	38,182	2
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(十七))	182	-	(463)	-	(1,235)	-	(381)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	182	-	(463)	-	(1,235)	-	(381)	-
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(十七))	(1,409)	-	6,036	1	1,314	-	4,058	-
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	(1,409)	-	6,036	1	1,314	-	4,058	-
8300 本期其他綜合損益	(1,227)	-	5,573	1	79	-	3,677	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 44,881	5	15,250	3	93,747	4	41,859	2
每股盈餘(附註六(十八))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.67		0.14		1.35		0.55	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.67		0.14		1.35		0.55	

董事長：陳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
 經理人：劉賢文



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  
 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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

	股 本			資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目				庫藏股票	權益總額
	普通股 股 本	債券換股 權利證書	合 計		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 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 值 利 益	合 計	未實現評價值利益		
民國一〇八年一月一日期初餘額	\$ 672,666	5,691	678,357	114,729	43,394	3,798	16,331	63,523	11,177	936	12,113	-	868,722	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	38,182	38,182	-	-	-	-	38,182	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	4,058	(381)	3,677	-	3,677	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	38,182	38,182	4,058	(381)	3,677	-	41,859	
可轉換公司債轉換為股本	25,203	(5,691)	19,512	5,032	-	-	-	-	-	-	-	-	24,544	
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 697,869	-	697,869	119,761	43,394	3,798	54,513	101,705	15,235	555	15,790	-	935,125	
民國一〇九年一月一日期初餘額	\$ 697,869	-	697,869	119,761	43,394	3,798	62,161	109,353	16,173	973	17,146	-	944,129	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	93,668	93,668	-	-	-	-	93,668	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,314	(1,235)	79	-	79	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	93,668	93,668	1,314	(1,235)	79	-	93,747	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,047	-	(5,047)	-	-	-	-	-	-	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,773)	(11,773)	
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 697,869	-	697,869	119,761	48,441	3,798	150,782	203,021	17,487	(262)	17,225	(11,773)	1,026,103	

董事長：陳建榮



經理人：劉賢文

(請詳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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 115,779	53,914
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損(迴轉利益)損失	(3,688)	2,321
折舊費用	68,899	60,948
攤銷費用	1,083	1,665
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(14)
利息費用	10,714	12,329
利息收入	(795)	(2,396)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	415	898
未實現外幣兌換損失(利益)	6,048	(3,353)
收益費損項目合計	82,676	72,398
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	(8,247)	(852)
應收帳款(增加)減少	(173,083)	22,787
存貨減少	36,446	67,624
其他流動資產減少	12,429	12,632
其他金融資產減少	10,798	3,705
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(121,657)	105,896
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加	99,708	55,416
其他應付款增加(減少)	18,059	(16,886)
其他流動負債減少	(3,000)	(25,339)
淨確定福利負債減少	(3,220)	(601)
其他非流動負債減少	(72)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	111,475	12,590
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(10,182)	118,486
調整項目合計	72,494	190,884
營運產生之現金流入	188,273	244,798
收取之利息	781	667
支付之利息	(10,698)	(12,375)
支付之所得稅	(13,801)	(28,050)
營業活動之淨現金流入	164,555	205,040
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(73,778)	(87,986)
處分不動產、廠房及設備價款	-	29
應收處分大陸家電部門價款收現	-	31,414
存出保證金增加	(1,095)	(416)
取得無形資產	(711)	(1,007)
預付設備款增加	(14,645)	(4,770)
受限制銀行存款(增加)減少	(1,745)	31,161
投資活動之淨現金流出	(91,974)	(31,575)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(40,142)	(130,423)
舉借長期借款	70,000	35,000
償還長期借款	(43,653)	(44,218)
存入保證金增加(減少)	2,965	(1,231)
租賃本金償還	(13,813)	(11,543)
庫藏股票買回成本	(11,773)	-
籌資活動之淨現金流出	(36,416)	(152,415)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,239	4,866
本期現金及約當現金增加數	38,404	25,916
期初現金及約當現金餘額	178,432	140,580
期末現金及約當現金餘額	\$ 216,836	166,496

董事長：陳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉賢文



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  
民國一〇九年及一〇八年第三季  
(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。本公司民國一〇九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、除濕機、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。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	西元2020年6月1日

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：

國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(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)

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，將承租不動產符合前述條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於損益之金額分別為0千元及279千元。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	西元2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	西元2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	西元2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	西元2021年1月1日

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

## 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)

### 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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	YEN SUN TECHNOLOGY (BVI) CORP.	控股公司	100 % 註1	100 %	100 %	-
本公司	YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
本公司	LUCRATIVE INTL GROUP INC.	控股公司	100 %	100 %	100 % 註1	-
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及銷售	100 %	100 %	100 %	-
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及銷售	100 % 註1	100 %	100 %	-
YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	YEN TONG TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	Y.H.TECH INTERNATIONAL CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
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 %	-
東莞達伸電子有限公司及LUCRATIVE INTL GROUP INC.(註2)	東莞市元將五金有限公司(以下簡稱東莞元將公司)	散熱模組及散熱風扇產品之製造及銷售	100 %	100 %	100 % 註1	-

註1：其財務報告未經會計師核閱。

註2：配合合併公司組織架構調整，東莞達伸公司於民國一〇九年一月三十一日將持有之東莞元將公司股權全數轉讓與LUCRATIVE INTL GROUP INC.，前述交易因未影響合併公司對東莞元將公司之控制力而視為權益交易。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 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)租賃

合併公司針對承租不動產之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### (四)政府補助

合併公司係於可收到因應嚴重特殊傳染性肺炎期間紓困方案與相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (五)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。

### (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、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。

合併公司於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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

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)

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金及零用金	\$ 2,087	1,152	1,517
支票存款	384	50	58
活期存款	214,065	176,930	164,621
定期存款	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>300</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 216,836</u>	<u>178,432</u>	<u>166,496</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
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.	\$ <u>2,969</u>	<u>4,204</u>	<u>3,786</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 29,224	20,978	30,877
應收帳款－按攤銷後成本衡量	882,168	724,649	652,894
減：備抵損失	<u>(24,601)</u>	<u>(28,454)</u>	<u>(27,412)</u>
	<u>\$ 886,791</u>	<u>717,173</u>	<u>656,359</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
列報於：			
應收票據	\$ 29,224	20,978	30,877
應收帳款淨額	<u>857,567</u>	<u>696,195</u>	<u>625,482</u>
	<u>\$ 886,791</u>	<u>717,173</u>	<u>656,359</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.9.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 851,015	0.02 %	190
逾期90天以下	35,293	0.56 %	197
逾期91~180天	1,314	33.97 %	446
逾期181~240天	10	75.40 %	8
逾期241~365天	-	100.00 %	-
逾期366天以上	<u>23,760</u>	100.00 %	<u>23,760</u>
	<u>\$ 911,392</u>		<u>24,601</u>
	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 683,148	0.01 %	79
逾期90天以下	27,041	0.54 %	147
逾期91~180天	9,856	26.89 %	2,650
逾期181~240天	19	76.70 %	15
逾期241~365天	2	100.00 %	2
逾期366天以上	<u>25,561</u>	100.00 %	<u>25,561</u>
	<u>\$ 745,627</u>		<u>28,454</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)

	<b>108.9.30</b>		
	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	\$ 603,522	0.10 %	2
逾期90天以下	48,268	0.31 %	148
逾期91~180天	6,490	27.29 %	1,771
逾期181~240天	-	-	-
逾期241~365天	-	-	-
逾期366天以上	25,491	100.00 %	25,491
	<b>\$ 683,771</b>		<b>27,412</b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 28,454	28,545
認列(迴轉)之減損損失	(3,698)	731
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,345)
匯率變動之影響	(155)	(519)
期末餘額	<b>\$ 24,601</b>	<b>27,412</b>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(四)其他金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
存出保證金	\$ 8,521	7,462	7,505
其他應收款—處分大陸家電營運部門	23,555	22,833	22,510
其他應收款—其他	11,695	22,801	16,420
受限制銀行存款	12,949	11,203	11,201
減：備抵損失	(23,569)	(22,837)	(1,590)
	<b>\$ 33,151</b>	<b>41,462</b>	<b>56,046</b>

列報於：

其他金融資產—流動	\$ 19,630	29,827	44,377
其他金融資產—非流動	13,521	11,635	11,669
	<b>\$ 33,151</b>	<b>41,462</b>	<b>56,046</b>

信用風險資訊請詳附註六(廿二)。提供質押擔保之明細請詳附註八。

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)

(五)存 貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 226,134	268,830	242,422
在製品	199,359	148,692	167,842
製成品及商品存貨	<u>199,623</u>	<u>245,234</u>	<u>206,676</u>
	<u>\$ 625,116</u>	<u>662,756</u>	<u>616,940</u>

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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16,808千元、455千元、54,312千元及848千元，已認列為營業成本。

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計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>其他 設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國109年1月1日期初餘額	\$ 267,535	182,286	224,997	402,029	95,114	426	1,172,387
增添	24,150	2,974	26,624	14,775	4,447	404	73,374
重分類	-	-	-	-	422	(422)	-
處分	-	-	(2,992)	(226)	(2,172)	-	(5,390)
匯率變動之影響	-	(116)	(555)	(363)	(107)	(3)	(1,144)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 291,685</u>	<u>185,144</u>	<u>248,074</u>	<u>416,215</u>	<u>97,704</u>	<u>405</u>	<u>1,239,227</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ 267,535	23,950	183,868	388,340	84,710	134,065	1,082,468
增添	-	28,152	42,165	16,344	9,445	171	96,277
重分類	-	128,336	-	-	5,073	(133,409)	-
處分	-	-	(3,329)	(4,716)	(6,408)	-	(14,453)
匯率變動之影響	-	(502)	(2,088)	(1,224)	(384)	(27)	(4,225)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 267,535</u>	<u>179,936</u>	<u>220,616</u>	<u>398,744</u>	<u>92,436</u>	<u>800</u>	<u>1,160,067</u>
累計折舊及減損損失：							
民國109年1月1日期初餘額	\$ -	25,534	125,818	318,270	61,841	-	531,463
本期折舊	-	10,515	15,314	21,572	5,306	-	52,707
處分	-	-	(2,788)	(204)	(1,983)	-	(4,975)
匯率變動之影響	-	(45)	(288)	(254)	(66)	-	(653)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>36,004</u>	<u>138,056</u>	<u>339,384</u>	<u>65,098</u>	<u>-</u>	<u>578,542</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	14,070	113,169	297,769	61,713	-	486,721
本期折舊	-	8,302	12,248	21,019	5,484	-	47,053
處分	-	-	(2,687)	(4,716)	(6,123)	-	(13,526)
匯率變動之影響	-	(169)	(980)	(900)	(243)	-	(2,292)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,203</u>	<u>121,750</u>	<u>313,172</u>	<u>60,831</u>	<u>-</u>	<u>517,956</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：	土 地	房屋 及建築	機器 設備	模 具 設 備	其 他 設 備	未完 工 程	總 計
民國109年1月1日	\$ 267,535	156,752	99,179	83,759	33,273	426	640,924
民國109年9月30日	\$ 291,685	149,140	110,018	76,831	32,606	405	660,685
民國108年1月1日	\$ 267,535	9,880	70,699	90,571	22,997	134,065	595,747
民國108年9月30日	\$ 267,535	157,733	98,866	85,572	31,605	800	642,111

處分損益請詳附註六(廿一)，另合併公司之不動產、廠房及設備已作為長、短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日期初餘額	\$ 139,850	3,855	143,705
本期新增	1,998	-	1,998
合約租金變動之再衡量	18,455	-	18,455
匯率變動之影響	(1,060)	-	(1,060)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>159,243</u>	<u>3,855</u>	<u>163,098</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ 116,788	2,420	119,208
增 添	13,113	1,435	14,548
合約租金變動之再衡量	15,318	-	15,318
匯率變動之影響	(4,044)	-	(4,044)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>141,175</u>	<u>3,855</u>	<u>145,030</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國109年1月1日期初餘額	\$ 16,778	1,377	18,155
提列折舊	14,811	1,092	15,903
匯率變動之影響	(93)	-	(93)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>31,496</u>	<u>2,469</u>	<u>33,965</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-
提列折舊	12,570	1,013	13,583
匯率變動之影響	(430)	-	(430)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>12,140</u>	<u>1,013</u>	<u>13,153</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>房屋 及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	\$ <u>123,072</u>	<u>2,478</u>	<u>125,550</u>
民國109年9月30日	\$ <u>127,747</u>	<u>1,386</u>	<u>129,133</u>
民國108年1月1日	\$ <u>116,788</u>	<u>2,420</u>	<u>119,208</u>
民國108年9月30日	\$ <u>129,035</u>	<u>2,842</u>	<u>131,877</u>

(八)投資性不動產

	<u>自有資產 建築物及其他</u>	<u>使用權資產 土地</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	\$ <u>5,880</u>	<u>6,976</u>	<u>12,856</u>
民國109年9月30日	\$ <u>5,749</u>	<u>6,711</u>	<u>12,460</u>
民國108年1月1日	\$ <u>6,228</u>	<u>7,537</u>	<u>13,765</u>
民國108年9月30日	\$ <u>5,969</u>	<u>7,120</u>	<u>13,089</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)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。

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面餘額：			
民國109年1月1日	\$ <u>3,037</u>	<u>665</u>	<u>3,702</u>
民國109年9月30日	\$ <u>2,798</u>	<u>529</u>	<u>3,327</u>
民國108年1月1日	\$ <u>3,370</u>	<u>847</u>	<u>4,217</u>
民國108年9月30日	\$ <u>2,848</u>	<u>711</u>	<u>3,559</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
預付貨款	\$ 2,280	8,817	5,030
預付費用	5,733	8,170	9,510
預付設備款	14,645	4,642	4,770
應收退稅款	19,218	22,301	23,789
待退貨權利	3,200	3,684	3,308
其他	734	734	735
	<u>\$ 45,810</u>	<u>48,348</u>	<u>47,142</u>
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ 31,165	43,706	42,372
非流動	14,645	4,642	4,770
	<u>\$ 45,810</u>	<u>48,348</u>	<u>47,142</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
信用狀借款	\$ -	6,586	-
無擔保週轉金銀行借款	133,460	137,988	148,624
擔保週轉金銀行借款	50,000	80,000	60,000
合計	<u>\$ 183,460</u>	<u>224,574</u>	<u>208,624</u>
尚未使用額度	<u>\$ 669,726</u>	<u>615,106</u>	<u>699,807</u>
利率區間	<u>1.00%~1.72%</u>	<u>1.25%~3.48%</u>	<u>1.25%~4.60%</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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 43,534	57,152	62,500
擔保銀行借款	332,250	292,285	294,964
	375,784	349,437	357,464
減：一年內到期部分	47,662	48,691	32,381
合計	<u>\$ 328,122</u>	<u>300,746</u>	<u>325,083</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.35%~1.73%</u>	<u>1.55%~1.88%</u>	<u>1.52%~1.73%</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. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日新增之長期借款金額為70,000千元及35,000千元，利率分別為1.35%~1.6%及1.73%；償還金額分別為43,653千元及44,218千元。利息費用請詳附註六(廿一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

### 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。

### (十三) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>21,339</u>	<u>17,977</u>	<u>17,934</u>
非流動	\$ <u>112,625</u>	<u>110,332</u>	<u>115,986</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,832</u>	<u>1,373</u>	<u>5,649</u>	<u>4,243</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>264</u>	<u>214</u>	<u>804</u>	<u>2,069</u>
低價值租賃資產之租金費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>99</u>	<u>171</u>	<u>321</u>	<u>469</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收入)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>279</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>20,308</u>	<u>18,324</u>

### 1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋建築作為工廠及倉庫，其租賃期間為三至六年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃期間之選擇權。

### 2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年間。

另，合併公司承租部份辦公室及事務機器設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

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)其他流動負債及其他非流動負債

合併公司其他流動負債及其他非流動負債之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
預收貨款	\$ 3,130	5,294	3,237
存入保證金	6,033	3,057	3,084
保固準備	1,108	1,243	2,110
退款負債	6,533	9,627	7,136
其他	13,906	11,731	10,929
	<u>\$ 30,710</u>	<u>30,952</u>	<u>26,496</u>
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ 24,677	30,414	25,959
非流動	6,033	538	537
	<u>\$ 30,710</u>	<u>30,952</u>	<u>26,496</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

(十五)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一〇八年及一〇七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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 72	13	217	102
推銷費用	36	32	108	238
管理費用	-	9	-	68
合計	<u>\$ 108</u>	<u>54</u>	<u>325</u>	<u>408</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：

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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,468	2,714	4,969	8,688
推銷費用	531	597	1,787	1,926
管理費用	375	384	991	1,078
研究發展費用	453	621	1,702	1,769
合計	<u>\$ 2,827</u>	<u>4,316</u>	<u>9,449</u>	<u>13,461</u>

(十六)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。

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,609	4,180	21,401	11,487
調整前期之當期所得稅	<u>380</u>	<u>3,936</u>	<u>710</u>	<u>4,245</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,989</u>	<u>8,116</u>	<u>22,111</u>	<u>15,732</u>

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一〇七年度，並無進行中之行政救濟事件。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

1. 普通股之發行

於民國一〇八年一月一日至九月三十日，第五次有擔保轉換公司債24,000千元業已轉換為本公司普通股1,951千股，因而產生資本公積發行溢價5,032千元，截至民國一〇八年九月三十日止，上述業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
轉換公司債轉換溢價	\$ 86,977	86,977	86,977
失效認股權	18,643	18,643	18,643
庫藏股票交易	<u>14,141</u>	<u>14,141</u>	<u>14,141</u>
	<u>\$ 119,761</u>	<u>119,761</u>	<u>119,761</u>

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

## 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.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。

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、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例，惟現金股利發放以不低於當年度分配數百分之十為限。

本公司分別於民國一〇九年六月十六日及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度之盈餘分配案不擬分派。

### 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 衡量之金融資產 未實現損益	合 計
民國109年1月1日期初餘額 \$	16,173	973	17,146
合併公司	1,314	(1,235)	79
民國109年9月30日餘額 \$	<u>17,487</u>	<u>(262)</u>	<u>17,225</u>
民國108年1月1日期初餘額 \$	11,177	936	12,113
合併公司	4,058	(381)	3,677
民國108年9月30日餘額 \$	<u>15,235</u>	<u>555</u>	<u>15,790</u>

### 5.庫藏股

民國一〇九年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計766千股，買回成本計11,773千元。民國一〇九年九月三十日止，未註銷之股數共計766千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

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)

(十八)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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>46,108</u>	<u>9,677</u>	<u>93,668</u>	<u>38,182</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,021</u>	<u>69,787</u>	<u>69,339</u>	<u>69,430</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.67</u>	<u>0.14</u>	<u>1.35</u>	<u>0.55</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 46,108	9,677	\$ 93,668	38,182
具稀釋作用之潛在普通股影響—可轉換公司債	-	-	-	21
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>46,108</u>	<u>9,677</u>	<u>93,668</u>	<u>38,203</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,021	69,787	69,339	69,430
具稀釋作用之可轉換公司債轉換之影響(千股)	-	-	-	357
具稀釋作用之員工股票酬勞影響(千股)	128	59	169	59
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>69,149</u>	<u>69,846</u>	<u>69,508</u>	<u>69,846</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.67</u>	<u>0.14</u>	<u>1.35</u>	<u>0.55</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	109年7月至9月		
	台灣家電部門	電子熱傳部門	合計
臺灣	\$ 124,276	418,043	542,319
大陸	-	88,306	88,306
德國	-	135,842	135,842
美國	1,698	47,755	49,453
日本	1,971	2,703	4,674
韓國	-	13,985	13,985
其他國家	178	45,468	45,646
	\$ <u>128,123</u>	<u>752,102</u>	<u>880,225</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)

	109年7月至9月		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要商品線：			
散熱風扇	\$ -	589,307	589,307
家電產品—空氣系列	62,037	-	62,037
家電產品—水系列	54,516	-	54,516
散熱模組	-	155,964	155,964
其他	11,570	6,831	18,401
	<u>\$ 128,123</u>	<u>752,102</u>	<u>880,225</u>

	108年7月至9月		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 126,248	185,340	311,588
大 陸	-	30,705	30,705
德 國	-	217,248	217,248
美 國	5,304	42,668	47,972
日 本	92	3,575	3,667
韓 國	-	25,479	25,479
其他國家	1,383	31,917	33,300
	<u>\$ 133,027</u>	<u>536,932</u>	<u>669,959</u>

主要商品線：			
散熱風扇	\$ -	467,110	467,110
家電產品—空氣系列	59,138	-	59,138
家電產品—水系列	57,418	-	57,418
散熱模組	-	63,912	63,912
其他	16,471	5,910	22,381
	<u>\$ 133,027</u>	<u>536,932</u>	<u>669,959</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)

		109年1月至9月		
		家電部門	電子熱傳部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$	542,032	848,752	1,390,784
大陸		1,803	228,138	229,941
德國		-	562,773	562,773
美國		7,081	128,947	136,028
日本		22,153	5,740	27,893
韓國		-	57,252	57,252
其他國家		4,908	118,356	123,264
	\$	<u>577,977</u>	<u>1,949,958</u>	<u>2,527,935</u>
主要商品線：				
散熱風扇	\$	-	1,591,508	1,591,508
家電產品—空氣系列		361,895	-	361,895
家電產品—水系列		176,355	-	176,355
散熱模組		-	336,575	336,575
其他		39,727	21,875	61,602
	\$	<u>577,977</u>	<u>1,949,958</u>	<u>2,527,935</u>
		108年1月至9月		
		台灣家電部門	電子熱傳部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$	529,502	508,213	1,037,715
大陸		4,170	133,656	137,826
德國		-	565,219	565,219
美國		19,989	135,424	155,413
日本		118,363	10,470	128,833
韓國		-	68,731	68,731
其他國家		9,258	128,150	137,408
	\$	<u>681,282</u>	<u>1,549,863</u>	<u>2,231,145</u>
主要商品線：				
散熱風扇	\$	-	1,339,746	1,339,746
家電產品—空氣系列		479,759	-	479,759
家電產品—水系列		153,815	-	153,815
散熱模組		-	194,466	194,466
其他		47,708	15,651	63,359
	\$	<u>681,282</u>	<u>1,549,863</u>	<u>2,231,145</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. 合約餘額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據及應收帳款	\$ 911,392	745,627	683,771
減：備抵損失	(24,601)	(28,454)	(27,412)
合 計	<u>\$ 886,791</u>	<u>717,173</u>	<u>656,359</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 3,130</u>	<u>5,294</u>	<u>3,237</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別1,000千元、228千元、4,914千元及3,257千元。

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－預收貨款係列報於合併資產負債表其他流動負債項下。

(二十) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況，以百分之一至百分之十分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之五分派董事酬勞。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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,000千元、387千元、2,313千元及1,109千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為499千元、193千元、1,156千元及554千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,473千元及0千元，董事酬勞估列金額分別為737千元及0千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 33	90	779	658
其他利息收入	4	485	16	1,738
	<u>\$ 37</u>	<u>575</u>	<u>795</u>	<u>2,396</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.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
樣品收入	\$ 955	1,948	3,733	4,463
其他	4,618	1,963	13,203	11,116
	<b><u>\$ 5,573</u></b>	<b><u>3,911</u></b>	<b><u>16,936</u></b>	<b><u>15,579</u></b>

### 3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (4,330)	(12,503)	(14,449)	(2,611)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	-	-	-	14
處分不動產、廠房及設備之淨損 失	(382)	(4)	(415)	(898)
其他	1,175	(148)	(621)	(4,899)
	<b><u>\$ (3,537)</u></b>	<b><u>(12,655)</u></b>	<b><u>(15,485)</u></b>	<b><u>(8,394)</u></b>

### 4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (601)	(2,690)	\$ (5,065)	(8,051)
租賃負債	(2,832)	(1,373)	(5,649)	(4,243)
應付公司債折價攤銷	-	-	-	(35)
	<b><u>\$ (3,433)</u></b>	<b><u>(4,063)</u></b>	<b><u>(10,714)</u></b>	<b><u>(12,329)</u></b>

## (廿二)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

### 1.信用風險

#### (1)信用風險集中情況

於民國一〇九年九月三十日、一〇八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(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、受限制銀行存款及存出保證金等。

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提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

<b>109.9.30</b>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
	<u>12個月 預期損失</u>	<u>存續期間 預期損失 —未減損</u>	<u>存續期間 預期損失 —已減損</u>
存出保證金	\$ 8,521	-	-
其他應收款	9,317	2,225	23,708
受限制銀行存款	12,949	-	-
備抵損失	-	-	(23,569)
攤銷後成本	<u>\$ 30,787</u>	<u>2,225</u>	<u>139</u>
帳面金額	<u>\$ 30,787</u>	<u>2,225</u>	<u>139</u>

  

<b>108.12.31</b>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
	<u>12個月 預期損失</u>	<u>存續期間 預期損失 —未減損</u>	<u>存續期間 預期損失 —已減損</u>
存出保證金	\$ 7,462	-	-
其他應收款	21,149	1,534	22,951
受限制銀行存款	11,203	-	-
備抵損失	-	-	(22,837)
攤銷後成本	<u>\$ 39,814</u>	<u>1,534</u>	<u>114</u>
帳面金額	<u>\$ 39,814</u>	<u>1,534</u>	<u>114</u>

  

<b>108.9.30</b>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
	<u>12個月 預期損失</u>	<u>存續期間 預期損失 —未減損</u>	<u>存續期間 預期損失 —已減損</u>
存出保證金	\$ 7,505	-	-
其他應收款—處分大陸家電營運部門	-	-	22,510
其他應收款	13,700	-	2,720
受限制銀行存款	11,201	-	-
備抵損失	-	-	(1,590)
攤銷後成本	<u>\$ 32,406</u>	<u>-</u>	<u>23,640</u>
帳面金額	<u>\$ 32,406</u>	<u>-</u>	<u>23,640</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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失變動如下：

	12個月預期 信用損失	存續期間 信用損失— 未信用減損	存續期間 信用損失— 已信用減損	合計
109年1月1日餘額	\$ -	-	22,837	22,837
認列之減損損失	-	-	10	10
折現轉回數	-	-	911	911
匯率變動之影響	-	-	(189)	(189)
109年9月30日餘額	\$ -	-	<b>23,569</b>	<b>23,569</b>

  

	12個月預期 信用損失	存續期間 信用損失— 未信用減損	存續期間 信用損失— 已信用減損	合計
108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
認列之減損損失	-	-	1,590	1,590
108年9月30日餘額	\$ -	-	<b>1,590</b>	<b>1,590</b>

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>109年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 559,244	588,125	208,951	27,984	75,359	120,756	155,075
應付帳款(無附息)	668,137	668,137	668,137	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	157,356	157,356	157,356	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	133,964	153,943	13,693	13,418	26,109	75,323	25,400
存入保證金(無附息)	6,033	6,033	-	-	1,764	4,269	-
	<b>\$ 1,524,734</b>	<b>1,573,594</b>	<b>1,048,137</b>	<b>41,402</b>	<b>103,232</b>	<b>200,348</b>	<b>180,475</b>
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 574,011	605,648	264,377	15,058	44,447	103,661	178,105
應付帳款(無附息)	577,675	577,675	577,675	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	82,332	82,332	82,332	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	128,309	149,930	11,745	11,745	23,248	64,122	39,070
存入保證金(無附息)	3,057	3,057	-	2,592	465	-	-
	<b>\$ 1,365,384</b>	<b>1,418,642</b>	<b>936,129</b>	<b>29,395</b>	<b>68,160</b>	<b>167,783</b>	<b>217,175</b>
<b>108年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 566,088	598,504	227,863	36,173	41,632	106,997	185,839
應付帳款(無附息)	489,602	489,602	489,602	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	111,817	111,817	111,817	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	133,470	156,803	11,794	11,795	23,428	65,373	44,413
存入保證金(無附息)	3,084	3,084	-	2,619	465	-	-
	<b>\$ 1,304,061</b>	<b>1,359,810</b>	<b>841,076</b>	<b>50,587</b>	<b>65,525</b>	<b>172,370</b>	<b>230,252</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)

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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 35,204	29.10	1,024,471	45,363	29.98	1,360,005	43,700	31.040	1,356,456
歐元	806	34.15	27,512	545	33.59	18,297	508	33.95	17,231
人民幣	42,386	4.269	180,975	37,114	4.305	159,812	31,884	4.350	138,717
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	23,371	29.10	680,176	35,115	29.98	1,052,819	33,979	31.040	1,054,750
歐元	69	34.15	2,360	124	33.59	4,182	214	33.95	7,254
人民幣	34,861	4.269	148,822	27,441	4.305	118,133	27,345	4.350	118,951
新台幣	58,963	1	58,963	52,756	1	52,756	51,116	1	51,116

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。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及歐元升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,213千元及2,414千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (9,675)	-	6,611	-
人民幣	(4,774)	4.2579	(9,222)	4.5183
	<u>\$ (14,449)</u>		<u>(2,611)</u>	

#### (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報導期間皆流通在外。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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。

## 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)

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109年1月至9月稅後淨利	減少淨利839千元	增加淨利839千元
民國108年1月至9月稅後淨利	減少淨利849千元	增加淨利849千元

### (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：

報 導 日 證 券 價 格	109年1月至9月		108年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲3%	\$ <u>71</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>-</u>
下跌3%	\$ <u>(71)</u>	<u>-</u>	<u>(91)</u>	<u>-</u>

## 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等級資訊，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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	帳面 金額	109.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<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>2,969</u>	-	-	2,969	2,969
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 216,836	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	886,791	-	-	-	-
其他金融資產－流動	19,630	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>13,521</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,136,778</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 183,460	-	-	-	-
應付帳款	668,137	-	-	-	-
其他應付款	157,356	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	47,662	-	-	-	-
租賃負債－流動	21,339	-	-	-	-
長期借款	328,122	-	-	-	-
租賃負債－非流動	112,625	-	-	-	-
存入保證金	<u>6,033</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,524,734</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)

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<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	\$ 4,204	-	-	4,204	4,204
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 178,432	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	717,173	-	-	-	-
其他金融資產－流動	29,827	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	11,635	-	-	-	-
小計	<u>\$ 937,067</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 224,574	-	-	-	-
應付帳款	577,675	-	-	-	-
其他應付款	82,332	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	48,691	-	-	-	-
租賃負債－流動	17,977	-	-	-	-
長期借款	300,746	-	-	-	-
租賃負債－非流動	110,332	-	-	-	-
存入保證金	3,057	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,365,384</u>				

	108.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<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	\$ 3,786	-	-	3,786	3,786
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 166,496	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	656,359	-	-	-	-
其他金融資產－流動	44,377	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	11,669	-	-	-	-
小計	<u>\$ 878,901</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 208,624	-	-	-	-
應付帳款	489,602	-	-	-	-
其他應付款	111,817	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	32,381	-	-	-	-
租賃負債－流動	17,934	-	-	-	-
長期借款	325,083	-	-	-	-
租賃負債－非流動	115,986	-	-	-	-
存入保證金	3,084	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,304,511</u>				

合併公司衡量資產和負債公允價值時，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)。

## 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)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，因其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故其財務報告中之帳面金額為其公允價值合理近似值。

### (3)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。

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。

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。

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八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。

### (5)民國一〇九年及一〇八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</u>	
	<u>按公允價值衡量之金融資產</u>	
	<u>無活絡市場之權益工具投資</u>	
民國109年1月1日期初餘額	\$	4,204
總利益或損失		
認列於其他綜合(損)益		(1,235)
民國109年9月30日餘額	\$	<u>2,969</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$	4,167
總利益或損失		
認列於其他綜合(損)益		(381)
民國108年9月30日餘額	\$	<u>3,786</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)，其屬民國一〇九年及一〇八年九月三十日仍持有之資產所產生。

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)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。重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
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	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為48.83%、43.58%及49.29%)</li> <li>可類比公司價值乘數(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為1.06、1.32及1.24)</li> <li>可類比公司股價波動度(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為46.62%、49.86%及54.72%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>價值乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>可類比公司平均股價波動度愈低，公允價值愈高</li> </ul>

(7)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：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動	
			反應於其他綜合損益有利變動	不利變動
<b>民國109年9月30日</b>				
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48.83%	10%	\$ 581	(581)
	價值乘數1.06	5%	157	(151)
	股價波動度46.62%	5%	277	(261)
<b>民國108年12月31日</b>				
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43.58%	10%	\$ 752	(752)
	價值乘數1.32	5%	205	(240)
	股價波動度49.86%	5%	308	(308)

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)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國108年9月30日</b>				
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49.29%	10%	\$ 743	(743)
	價值乘數1.24	5%	213	(177)
	股價波動度54.72%	5%	319	(283)

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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿五)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>109.1.1</u>	現金流量	非現金之變動				租賃負債 新增數	<u>109.9.30</u>
			匯率變動	轉換為股本	利息攤銷			
短期借款	\$ 224,574	(40,142)	(972)	-	-	-	183,460	
長期借款(含一年內到期之餘額)	349,437	26,347	-	-	-	-	375,784	
租賃負債(含流動及非流動)	128,309	(13,813)	(985)	-	-	20,453	133,964	
存入保證金	3,057	2,965	11	-	-	-	6,033	
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 705,377</u>	<u>(24,643)</u>	<u>(1,946)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,453</u>	<u>699,241</u>	

	<u>108.1.1</u>	現金流量	非現金之變動				租賃負債 新增數	<u>108.9.30</u>
			匯率變動	轉換為股本	利息攤銷			
短期借款	\$ 338,941	(130,423)	106	-	-	-	208,624	
長期借款(含一年內到期之餘額)	366,682	(9,218)	-	-	-	-	357,464	
應付公司債	24,586	-	-	(24,621)	35	-	-	
租賃負債(含流動及非流動)	119,208	(11,543)	(3,611)	-	-	29,866	133,920	
存入保證金	4,210	(1,231)	105	-	-	-	3,084	
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 853,627</u>	<u>(152,415)</u>	<u>(3,400)</u>	<u>(24,621)</u>	<u>35</u>	<u>29,866</u>	<u>703,092</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)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 2,464	1,163	6,331	4,055
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,464</u>	<u>1,163</u>	<u>6,331</u>	<u>4,055</u>

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日提供認列於使用權資產運輸設備項下，成本均為1,551千元之租賃汽車一輛，供主要管理階層使用。

(二)背書保證

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由集團之主要管理人員提供連帶擔保，擔保額度均為130,000千元。

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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
活期存款(備償戶)	長、短期借款及關稅等還款 備償帳戶	\$ 10,203	10,203	10,200
定期存款	銷售通路保證金及短期借款	2,746	1,000	1,000
土地	長、短期借款擔保	267,535	267,535	267,535
房屋及建築	長、短期借款擔保	134,932	141,761	143,007
		<u>\$ 415,416</u>	<u>420,499</u>	<u>421,742</u>

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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備合約	\$ <u>12,554</u>	<u>-</u>	<u>1,545</u>

(二)已開立尚未使用之信用狀：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
購置原料等	\$ <u>28,528</u>	<u>48,308</u>	<u>30,193</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)

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	109年7月至9月			108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	61,580	46,887	108,467	56,585	35,875	92,460
勞健保費用	3,866	3,321	7,187	3,352	3,241	6,593
退休金費用	1,540	1,395	2,935	2,728	1,642	4,370
董事酬金	-	460	460	-	625	625
其他員工福利費用	5,093	1,911	7,004	3,710	1,852	5,562
折舊費用	12,562	11,146	23,708	11,478	10,910	22,388
攤銷費用	3	334	337	-	438	438

功能別 性質別	109年1月至9月			108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	173,176	126,676	299,852	173,305	113,475	286,780
勞健保費用	11,232	10,184	21,416	11,317	10,479	21,796
退休金費用	5,186	4,588	9,774	8,790	5,079	13,869
董事酬金	-	1,972	1,972	-	1,869	1,869
其他員工福利費用	13,276	5,341	18,617	10,804	5,439	16,243
折舊費用	36,150	32,749	68,899	28,356	32,592	60,948
攤銷費用	3	1,080	1,083	-	1,665	1,665

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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：

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 (註3)	期 末 餘 額 (註3)	本 期 實 際 動 支 餘 額 (註3及1)	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 無 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
													名 稱	價 值		
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	其他應收款-關係人	是	43,650	43,650	-	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	410,441	410,441
					USD 1,500,000	USD 1,500,000	(USD 0)								(註2)	(註2)

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	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(註3)	期末餘額(註3)	本期實際動支餘額(註3及1)	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
													名稱	價值		
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	125,332 USD 4,306,943	125,332 USD 4,306,943	125,191 USD 4,302,111	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	410,441 (註2)	410,441 (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	25,614 RMB 6,000,000	25,614 RMB 6,000,000	25,614 RMB 6,000,000	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	410,441 (註2)	410,441 (註2)
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	其他應收款-關係人	是	48,935 USD 1,681,614	48,935 USD 1,681,614	48,935 USD 1,681,614	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	410,441 (註2)	410,441 (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。

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	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	307,831 (註1)	90,210 USD 3,100,000	43,650 USD 1,500,000	17,460 USD 600,000	14,550	4.25 %	513,052 (註3)	Y	-	-
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	本公司之子公司	205,221 (註2)	36,000	36,000	-	-	3.51 %	513,052 (註3)	Y	-	-

(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	
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	2,969	19.16 %	2,969	-

(註)已提列減損。

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	元久科技工業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	489,160	25.64 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	64,614 (註2)	98.18 % (註4)	
本公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之孫公司	進貨	238,886	12.52 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(80,398)	22.01 %	
本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	進貨	328,303	17.21 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(20,513)	5.62 %	

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)

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	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司之子公司	進貨	322,588	16.91 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(43,178)	11.82 %	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	316,988	91.20 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(86,063)	100.00 %	
Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	246,173	94.25 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(37,013)	100.00 %	
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	東莞市元將五金有限公司	本公司之孫公司	進貨	323,103	81.99 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(40,851)	35.65 %	
元久科技工業股份有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	489,160	99.90 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(64,614)	100.00 %	(註2) (註4)
Y.H. Tech International Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	238,886	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	80,398	100.00 %	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	328,303	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	20,513	97.29 %	
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	322,588	96.20 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	43,178	41.77 %	
東莞達伸電子有限公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	銷貨	316,988	56.29 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	86,063	69.64 %	
東莞達伸電子有限公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之子公司	銷貨	246,173	43.71 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	37,013	29.95 %	
東莞市元將五金有限公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司之子公司	銷貨	323,103	64.65 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	40,851	27.04 %	

(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。

(註4)帳列預付款項(預收款項)之比率係依佔該預付款項(預收款項)之比重計算。

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	164,581 (註2)	- (註1)	-	-	-	-	

(註1)為資金融通之本金、應收利息及逾期應收帳款轉列之應收款。

(註2)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

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)

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 (註)	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	其他應收款	12,959	逾期應收帳款，無一般交易條件可資比較。	0.49 %
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	1	背書保證	43,650	無一般交易條件可資比較。	1.66 %
				進貨	328,303		12.99 %
				代採購原料	30,486		1.21 %
				應付帳款	20,513		0.78 %
0	本公司	Y.H. Tech International Corp.	1	進貨	238,886	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。	9.45 %
				代採購原料	16,820		0.64 %
				應付帳款	80,398		3.06 %
0	本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	1	進貨	322,588	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。	12.76 %
				銷貨	12,662		0.50 %
				代採購原料	58,472		2.31 %
				應收帳款	55,071		2.10 %
				其他應收款	21,022		0.80 %
				應付帳款	43,178		1.64 %
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	進貨	489,160	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。	19.35 %
				代採購原料	3,004		0.12 %
				預付貨款	64,614		2.46 %
				租金收入	3,780		0.15 %
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	背書保證	36,000	無一般交易條件可資比較。	1.37 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	長期應收款	150,805	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。	5.74 %
				長期應收款－利息	13,204		0.50 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	應收帳款	571	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。	0.02 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	東莞達伸電子有限公司	3	進貨	316,988	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。	12.54 %
				代採購原料	32,357		1.28 %
				應付帳款	86,063		3.28 %
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	3	其他應收款－資金貸與	48,935	資金融通。不計息。	1.86 %

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 (註)	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
2	Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	3	進貨 代採購原料 應付帳款	246,173 15,368 37,013	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。	9.74 % 0.61 % 1.41 %
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Hung International Corp.	3	其他應收款	497	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 銷貨 應收帳款 代採購原料 其他應收款 應付帳款	323,103 12,743 60,183 59,617 1,727 40,851	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。	12.78 % 0.50 % 2.29 % 2.36 % 0.07 % 1.56 %
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 應付帳款	8,766 4,931	價格無一般交易條件可資比較。	0.35 % 0.19 %
4	東莞達伸電子有限公司	上海元山電器工業有限公司	3	其他應付款	3,616	代收款項，無一般交易條件可資比較。	0.14 %
4	東莞達伸電子有限公司	LUCRATIVE INTL GROUP INC.	3	現金 採用權益法之投資	6,005 6,005	股權交易無一般交易條件可資比較。	0.23 % 0.23 %

(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：

民國一〇九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) (註1)	本期認列之 投資利益 (損失) (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註1)			
本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	英屬維京群島	控股公司	259,842	259,842	500,000	100 %	(137,940)	4,140	4,140	子公司
本公司	LUCRATIVE INTL GROUP INC.	薩摩亞	控股公司	9,008	-	1,000,000	100 %	91,798	83,041	83,041	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 %	119,158	626	626	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 %	53,266	(41,419)	(41,419)	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 %	118,416	5,440	5,440	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.	聖啟斯	控股公司	30,179	30,179	1,000,000	100 %	118,408	5,439	5,439	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 (註3)	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註3)	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	233,347 (美金 7,800千元)	透過第三地區Yen Sun Technology (BVI) Corp. 再投資大陸公司	233,347 (美金 7,800千元)	-	-	233,347 (美金 7,800千元)	2,819	100 %	2,819 (註4)	(171,771) (註4)	-
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)	6,005 (美金 1,85千元) (註5)	-	36,184 (美金 1,185千元)	248	100 %	248 (註1)	15,512 (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 金有限公司	散熱模組 及散熱風 扇產品之 製造及銷 售	9,008 (人民幣 2,002千元)	透過第三地區 LUCRATIVE INTL GROUP INC.再投資大 陸公司(註5)	-	3,003 (美金 100千元)	-	3,003 (美金100千 元)	82,614	100 %	82,614 (註1)	91,798 (註1)	-

#### 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
266,120 (註2) (美金9,145千元)	315,590 (註2) (美金10,845千元)	615,662

(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)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(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。

(註5)原由大陸子公司轉投資設立，為配合合併公司組織架構調整，東莞達伸公司於民國一〇九年一月三十一日將持有之東莞元將公司股權全數以6,005千元(美金185千元)轉讓予LUCRATIVE INT'L GROUP INC.。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九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。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
陳建榮		6,106,739	8.75 %

## 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)

本公司係向台灣集中保管結算所申請取得本表資訊，說明以下事項：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

### 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9月			合 計
	家電部門	電子熱傳部門	調 整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 128,122	752,103	-	880,225
收入總計	<u>\$ 128,122</u>	<u>752,103</u>	<u>-</u>	<u>880,225</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ (34,598)</u>	<u>79,370</u>	<u>5,325</u>	<u>50,097</u>

  

	108年7月至9月			合 計
	家電部門	電子熱傳部門	調 整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 133,027	536,932	-	669,959
收入總計	<u>\$ 133,027</u>	<u>536,932</u>	<u>-</u>	<u>669,959</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ (12,485)</u>	<u>38,358</u>	<u>(8,080)</u>	<u>17,793</u>

  

	109年1月至9月			合 計
	台灣家電部門	電子熱傳部門	調 整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 577,977	1,949,958	-	2,527,935
收入總計	<u>\$ 577,977</u>	<u>1,949,958</u>	<u>-</u>	<u>2,527,935</u>
應報導部門損益	<u>\$ (71,140)</u>	<u>184,949</u>	<u>1,970</u>	<u>115,779</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)

108年1月至9月				
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 681,282	1,549,863	-	2,231,145
收入總計	\$ 681,282	1,549,863	-	2,231,145
應報導部門損益	\$ (21,781)	81,947	(6,252)	53,914
	家電 部門	電子熱傳 部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產				
109年9月30日	\$ 848,641	2,332,541	(555,734)	2,625,448
108年12月31日	\$ 948,935	2,366,309	(870,667)	2,444,577
108年9月30日	\$ 836,679	2,355,611	(847,017)	2,345,273