

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~44
(七)關係人交易	44
(八)抵、質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45~46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~49
2.轉投資事業相關資訊	49~50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	51~52



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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，其民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為200,794千元及125,680千元，分別占合併資產總額之8%及6%；負債總額分別為221,012千元及169,698千元，分別占合併負債總額之15%及12%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為3,899千元、(5,634)千元、6,934千元及(4,175)千元，分別占合併綜合損益總額之26%、(42)%、26%及7%。



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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：

楊博仁

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
民國一〇八年八月十三日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日備註說明
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

民國一〇八年六月三十日

三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30			107.12.31			107.6.30					
	金額	%		金額	%		金額	%				
資產：												
1100 流動資產：												
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 163,577	7	140,580	6	176,614	8	2100	13	338,941	15	428,115	19
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	62	-	2,065	-	2170	20	442,207	19	488,584	22
(附註六(二))												
1151 應收票據(附註六(四)(廿三))	37,665	2	30,082	2	25,819	1	2230	7	177,657	8	165,085	7
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(廿三))	726,237	30	647,990	28	741,195	34	2280	1	18,870	1	21,862	1
130X 存貨(附註六(六))	597,883	25	688,782	30	555,546	25	2320	1	-	-	-	-
1470 其他流動資產(附註六(十二))	36,961	1	54,440	2	26,413	1	2399	1	73,982	3	83,501	4
1476 其他金融資產—流動(附註六(五)及八)	53,354	2	93,953	4	93,224	4		1	49,535	2	38,985	2
流動資產合計	1,615,677	67	1,655,889	72	1,620,876	73		44	1,101,192	48	1,226,132	55
非流動資產：												
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(三))	4,249	-	4,167	-	3,650	-	2540	13	317,286	14	133,791	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	636,028	26	595,747	26	514,708	24	2570	-	-	-	226	-
1755 使用權資產(附註六(九))	116,526	5	-	-	-	-	2580	4	-	-	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	13,707	1	6,228	-	6,474	-	2640	1	23,713	1	23,710	1
1780 無形資產(附註六(十一))	3,627	-	4,217	-	5,580	-	2600	-	3,817	-	5,127	-
1840 遞延所得稅資產	7,868	-	7,868	-	6,847	-		18	344,816	15	162,854	8
1980 其他金融資產—非流動(附註六(五)及八)	11,259	1	28,296	1	51,493	2		62	1,446,008	63	1,388,986	63
1995 其他非流動資產(附註六(十二))	4,372	-	12,318	1	8,887	1		29	672,666	29	669,989	30
非流動資產合計	797,636	33	658,841	28	597,639	27		29	5,691	-	2,677	-
資產總計	\$ 2,413,313	100	2,314,730	100	2,218,515	100		100	2,314,730	100	2,218,515	100
負債及權益：												
短期借款(附註六(十三)及八)												
應付帳款												
其他應付款												
本期所得稅負債												
租賃負債—流動(附註六(十六))												
租賃負債—非流動(附註六(十六))												
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)(十五)及八)												
其他流動負債(附註六(十七)(廿三))												
流動負債合計												
非流動負債：												
長期借款(附註六(十四)及八)												
遞延所得稅負債												
租賃負債—非流動(附註六(十六))												
淨確定福利負債—非流動												
其他非流動負債(附註六(十七))												
非流動負債合計												
負債總計												
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(廿一))：												
股本：												
普通股股本												
債券換股權利證書												
資本公積												
保留盈餘：												
法定盈餘公積												
特別盈餘公積												
未分配盈餘												
其他權益												
權益總計												
負債及權益總計												
\$ 2,413,313	100	2,314,730	100	2,218,515	100	2,218,515	100	2,314,730	100	2,218,515	100	2,218,515



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：梁油宜

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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿三))	\$ 854,681	100	693,178	100	1,561,186	100	1,295,748	100
5000 營業成本(附註六(六)(十九))	709,563	83	544,404	79	1,294,882	83	1,037,794	80
5900 營業毛利	145,118	17	148,774	21	266,304	17	257,954	20
6000 營業費用(附註六(十九)(廿四)):								
6100 推銷費用	64,940	7	46,343	6	123,338	8	100,903	8
6200 管理費用	27,636	3	18,757	3	53,948	3	36,819	3
6300 研究發展費用	31,082	4	27,468	4	62,215	4	54,623	4
6450 預期信用減損損失(附註六(四)(五))	(171)	-	5,450	1	166	-	5,841	-
營業費用合計	123,487	14	98,018	14	239,667	15	198,186	15
6900 營業淨利	21,631	3	50,756	7	26,637	2	59,768	5
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)(十六)(廿五)):								
7010 其他收入	3,137	-	4,407	1	13,489	1	9,356	1
7020 其他利益及損失	(3,076)	-	8,505	1	4,261	-	7,612	-
7050 財務成本	(3,707)	-	(2,864)	-	(8,266)	-	(5,674)	-
營業外收入及支出合計	(3,646)	-	10,048	2	9,484	1	11,294	1
7900 繼續營業單位稅前淨利	17,985	3	60,804	9	36,121	3	71,062	6
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	5,134	1	15,527	2	7,616	1	18,188	1
8000 繼續營業單位淨利	12,851	2	45,277	7	28,505	2	52,874	5
8100 停業單位損益:								
8101 停業單位營業稅後損益(附註六(七)(十一))	-	-	(21,678)	(3)	-	-	(101,961)	(8)
8102 停業單位處分損益(稅後)(附註六(七))	-	-	(12,764)	(2)	-	-	(12,764)	(1)
停業單位損益合計	-	-	(34,442)	(5)	-	-	(114,725)	(9)
本期淨利(損)	12,851	2	10,835	2	28,505	2	(61,851)	(4)
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))	(108)	-	-	-	82	-	419	-
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	(108)	-	-	-	82	-	419	-
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))	2,071	-	2,511	-	(1,978)	-	955	-
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	2,071	-	2,511	-	(1,978)	-	955	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,963	-	2,511	-	(1,896)	-	1,374	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 14,814	2	13,346	2	26,609	2	(60,477)	(4)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))								
9710 繼續營業單位淨利	\$ 0.18		0.67		0.41		0.79	
9720 停業單位淨損	-		(0.51)		-		(1.72)	
9750 基本每股盈餘合計	\$ 0.18		0.16		0.41		(0.93)	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))								
9810 繼續營業單位淨利	\$ 0.18		0.65		0.41		0.79	
9820 停業單位淨損	-		(0.49)		-		(1.72)	
9850 稀釋每股盈餘合計	\$ 0.18		0.16		0.41		(0.93)	

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，未依一般公認會計準則查核
元山科技工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目			權益總額
	普通股	債券換股權利證書			特別盈餘公積	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金融資產未實現評價值利益	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金融資產未實現評價值利益	
\$	616,840	8,976	100,488	37,401	3,798	94,568	8,631	-	-	-	870,702
	-	-	-	-	-	(61,851)	-	-	-	-	(61,851)
	-	-	-	-	-	(61,851)	955	419	419	-	1,374
	-	-	-	-	-	-	955	419	419	-	(60,477)
	-	-	-	5,993	-	(5,993)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	(40,346)	-	-	-	-	(40,346)
\$	53,149	(6,299)	12,800	-	-	-	-	-	-	-	59,650
\$	669,989	2,677	113,288	43,394	3,798	(13,622)	9,586	419	419	-	829,529
\$	672,666	5,691	114,729	43,394	3,798	16,331	11,177	936	936	-	868,722
	-	-	-	-	-	28,505	-	-	-	-	28,505
	-	-	-	-	-	-	(1,978)	82	82	-	(1,896)
	25,203	(5,691)	5,032	-	-	28,505	-	-	-	-	26,609
\$	697,869	-	119,761	43,394	3,798	44,836	9,199	1,018	1,018	-	919,875

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

民國一〇七年六月三十日餘額

民國一〇八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

可轉換公司債轉換為股本

民國一〇八年六月三十日餘額



董事長：陳建榮



經理人：陳建榮

(請參閱合併財務報告附註)

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 36,121	71,062
停業單位稅前淨損	-	(114,725)
本期稅前淨利(淨損)	36,121	(43,663)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,560	19,958
攤銷費用	1,227	2,867
預期信用減損損失	166	5,841
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(14)	(317)
利息費用	8,266	5,674
利息收入	(1,821)	(609)
處分及報廢投資性不動產及不動產、廠房及設備淨損失	894	81
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	66	7,598
長期預付租金攤銷數	-	100
收益費損項目合計	47,344	87,547
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：		
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)減少	(7,578)	4,496
應收帳款增加	(77,543)	(224,045)
存貨減少(增加)	92,626	(50,007)
其他流動資產減少	17,938	18,226
其他金融資產減少(增加)	6,783	(9,996)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	32,226	(259,512)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	-	(8,471)
應付帳款增加	46,266	148,134
其他應付款減少	(8,332)	(993)
其他流動負債減少	(20,668)	(5,740)
淨確定福利負債減少	(539)	(2,863)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	16,727	130,067
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	48,953	(129,445)
調整項目合計	96,297	(41,898)
營運產生之現金流入(流出)	132,418	(85,561)
收取之利息	583	482
支付之利息	(8,297)	(5,276)
支付之所得稅	(9,814)	(9,343)
營業活動之淨現金流入(流出)	114,890	(99,698)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(63,009)	(105,206)
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	21,563	9,923
存出保證金減少	147	705
取得無形資產	(637)	(636)
受限制銀行存款減少	31,161	21,894
其他非流動資產增加	(4,372)	(593)
投資活動之淨現金流出	(15,118)	(73,913)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(35,416)	232,398
償還長期借款	(29,478)	(24,121)
存入保證金(減少)增加	(1,128)	(12,704)
租賃負債本金償還	(7,087)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(73,109)	195,573
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,666)	(1,968)
本期現金及約當現金增加數	22,997	19,994
期初現金及約當現金餘額	140,580	156,620
期末現金及約當現金餘額	\$ 163,577	176,614

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
民國一〇八年及一〇七年第二季
(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。本公司民國一〇八年六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，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一〇八年八月十三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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公室、員工宿舍及事務機器設備適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

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)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日(民國一〇八年一月一日)認列使用權資產及租賃負債之金額均為119,208千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.225%。另，先前列報於長期預付租金項下之土地使用權，於適用國際財務報導準則第十六號時，於初次適用日重分類為投資性不動產項下之使用權資產金額為7,537千元。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 38,693
認列豁免：	
短期租賃	(1,630)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>106,813</u>
	<u>\$ 143,876</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	<u>\$ 119,208</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 119,208</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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>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

合併公司評估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。

(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並無重大影響。

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)

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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	LUCRATIVE INTL GROUP INC.	控股公司	100 %	- %	- %	非重要子公司(註)
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 %	非重要子公司(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 %	非重要子公司(註)

註：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。

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(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

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

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

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)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室、員工宿舍及事務機器設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(四) 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。

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)

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。

(五)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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
現金及零用金	\$ 1,652	1,819	8,207
支票存款	50	50	50
活期存款	152,257	135,954	142,466
定期存款	<u>9,618</u>	<u>2,757</u>	<u>25,891</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 163,577</u>	<u>140,580</u>	<u>176,614</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
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	\$ -	62	170
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)公司股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,895</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>62</u>	<u>2,065</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿五)。

上述透過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。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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>4,249</u>	<u>4,167</u>	<u>3,650</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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六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。

信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

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。

(四)應收票據及應收帳款

明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>37,665</u>	<u>30,082</u>	<u>25,819</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 755,097	676,535	772,357
減：備抵損失	<u>(28,860)</u>	<u>(28,545)</u>	<u>(31,162)</u>
	\$ <u>726,237</u>	<u>647,990</u>	<u>741,195</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>108.6.30</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	\$ 747,044	0.10 %	802
逾期90天以下	16,725	2.54 %	214
逾期91~180天	1,387	17.18 %	238
逾期181~240天	-	64.79 %	-
逾期241~365天	154	100.00 %	154
逾期366天以上	<u>27,452</u>	100.00 %	<u>27,452</u>
	\$ <u>792,762</u>		<u>28,860</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)

	107.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 639,923	0.10 %	687
逾期90天以下	24,336	2.00 %	487
逾期91~180天	14,799	3.00 %	444
逾期181~240天	43	5.00 %	2
逾期241~365天	657	10.00 %	66
逾期366天以上	26,859	100.00 %	26,859
	<u>\$ 706,617</u>		<u>28,545</u>

	107.6.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 669,117	0.08 %	546
逾期90天以下	51,751	1.21 %	627
逾期91~180天	18,052	1.97 %	355
逾期181~240天	3,880	1.98 %	77
逾期241~365天	-	14.80 %	-
逾期366天以上	29,557	100.00 %	29,557
	<u>\$ 772,357</u>		<u>31,162</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 28,545	25,271
減損損失之認列	107	5,841
匯率變動之影響	208	50
期末餘額	<u>\$ 28,860</u>	<u>31,162</u>

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(廿六)。

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)其他金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
存出保證金	\$ 7,127	7,234	5,890
其他應收款—處分大陸家電營運部門	31,735	51,325	76,345
其他應收款—其他	14,610	21,329	19,750
受限制銀行存款	11,200	42,361	42,732
減：備抵損失	(59)	-	-
	<u>\$ 64,613</u>	<u>122,249</u>	<u>144,717</u>
列報於：			
其他金融資產—流動	\$ 53,354	93,953	93,224
其他金融資產—非流動	11,259	28,296	51,493
	<u>\$ 64,613</u>	<u>122,249</u>	<u>144,717</u>

處分大陸家電營運部門資訊請另詳附註六(七)。

信用風險資訊請詳附註六(廿六)。提供質押擔保之明細請詳附註八。

(六)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
原料及消耗品	\$ 256,181	258,412	263,752
在製品	128,923	131,190	114,521
製成品及商品存貨	212,779	299,180	177,273
	<u>\$ 597,883</u>	<u>688,782</u>	<u>555,546</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為0千元、1,241千元、393千元及63,612千元，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、0千元及45,842千元)。

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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，致該大陸家電部門由原繼續營業單位轉為停業單位。

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。

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)

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)。

於民國一〇七年四月二十八日處分大陸家電部門資產與負債之帳面金額明細如下：

	107.4.28
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>

該停業單位之經營結果及現金流量如下：

	107年4月至6月	107年1月至6月
停業單位之經營結果：		
營業收入	\$ -	21,333
營業成本	<u>8,942</u>	<u>71,923</u>
營業毛損	(8,942)	(50,590)
營業費用	<u>9,087</u>	<u>17,768</u>
營業淨損失	(18,029)	(68,358)
營業外收入及支出	<u>(3,649)</u>	<u>(33,603)</u>
停業單位營業損失	<u><u>\$ (21,678)</u></u>	<u><u>(101,961)</u></u>

	107年1月至6月
停業單位現金流量：	
營業活動之現金流出	\$ (22,775)
投資活動之現金流入	439
籌資活動之現金流出	(3,288)
現金及銀行存款匯率影響數	<u>(493)</u>
淨現金流出	<u><u>\$ (26,117)</u></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)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	模 具 設 備	運輸、辦公 及其他設備	未完 工程	總 計
成本或認定成本：							
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	-	26,466	23,200	13,204	8,117	-	70,987
重分類	-	128,336	-	-	5,073	(133,409)	-
處分	-	-	(3,277)	(4,716)	(3,244)	-	(11,237)
匯率變動之影響	-	(34)	505	431	115	(5)	1,012
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 267,535</u>	<u>178,718</u>	<u>204,296</u>	<u>397,259</u>	<u>94,771</u>	<u>651</u>	<u>1,143,230</u>
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	-	-	5,943	18,910	2,365	86,304	113,522
處分	-	(394)	(253)	(33,128)	(548)	-	(34,323)
處分—停業單位	-	-	(86)	-	(2,627)	-	(2,713)
匯率變動之影響	-	34	306	715	95	-	1,150
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 267,535</u>	<u>22,837</u>	<u>154,221</u>	<u>378,234</u>	<u>75,235</u>	<u>86,304</u>	<u>984,366</u>
折舊及減損損失：							
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	-	4,934	6,788	14,390	3,902	-	30,014
處分	-	-	(2,633)	(4,716)	(2,965)	-	(10,314)
匯率變動之影響	-	43	368	289	81	-	781
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,047</u>	<u>117,692</u>	<u>307,732</u>	<u>62,731</u>	<u>-</u>	<u>507,202</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	13,605	104,761	306,797	60,195	-	485,358
本期折舊	-	274	4,624	12,587	2,237	-	19,722
處分	-	-	(196)	(33,128)	(523)	-	(33,847)
處分—停業單位	-	-	(56)	-	(2,455)	-	(2,511)
匯率變動之影響	-	28	178	653	77	-	936
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,907</u>	<u>109,311</u>	<u>286,909</u>	<u>59,531</u>	<u>-</u>	<u>469,658</u>
帳面金額：							
民國108年1月1日	<u>\$ 267,535</u>	<u>9,880</u>	<u>70,699</u>	<u>90,571</u>	<u>22,997</u>	<u>134,065</u>	<u>595,747</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 267,535</u>	<u>159,671</u>	<u>86,604</u>	<u>89,527</u>	<u>32,040</u>	<u>651</u>	<u>636,028</u>
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>-</u>	<u>421,372</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 267,535</u>	<u>8,930</u>	<u>44,910</u>	<u>91,325</u>	<u>15,704</u>	<u>86,304</u>	<u>514,708</u>

處分損益請詳附註六(廿五)，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。

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)

(九)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108年1月1日期初餘額	\$ 116,788	2,420	119,208
增 添	3,167	1,435	4,602
匯率變動之影響	990	-	990
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 120,945</u>	<u>3,855</u>	<u>124,800</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-
本期折舊	7,686	649	8,335
匯率變動之影響	(61)	-	(61)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 7,625</u>	<u>649</u>	<u>8,274</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 116,788</u>	<u>2,420</u>	<u>119,208</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 113,320</u>	<u>3,206</u>	<u>116,526</u>

民國一〇八年一月一日期初餘額資訊請詳附註三(一)。

(十)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及表彰租賃權利之使用權資產。表彰租賃權利之使用權資產其原始不可取消期間為五十年，於民國一〇八年一月一日尚剩餘二十六年。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產 建築物及其他	使用權資產 土地	總 計
成本或認定成本：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ 58,090	7,537	65,627
匯率變動之影響	636	83	719
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 58,726</u>	<u>7,620</u>	<u>66,346</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 61,184	-	61,184
處分	(1,916)	-	(1,916)
匯率變動之影響	394	-	394
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 59,662</u>	<u>-</u>	<u>59,662</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)

	自有資產		使用權資產	總計
	建築物及其他		土地	
折舊及減損損失：				
民國108年1月1日期初餘額	\$ 51,862		-	51,862
本期折舊	63		148	211
匯率變動之影響	567		(1)	566
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 52,492</u>		<u>147</u>	<u>52,639</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 53,765		-	53,765
本期折舊	236		-	236
處分	(1,152)		-	(1,152)
匯率變動之影響	339		-	339
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 53,188</u>		<u>-</u>	<u>53,188</u>
帳面金額：				
民國108年1月1日	<u>\$ 6,228</u>		<u>7,537</u>	<u>13,765</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 6,234</u>		<u>7,473</u>	<u>13,707</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 7,419</u>		<u>-</u>	<u>7,419</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 6,474</u>		<u>-</u>	<u>6,474</u>

有關使用權資產民國一〇八年一月一日期初餘額資訊請詳附註三(一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)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。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成本：	電腦軟體			總計
	商標權	成本	其他	
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	40,872	19,331	60,203
單獨取得	-	637	-	637
處分	-	-	(1,800)	(1,800)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>41,509</u>	<u>17,531</u>	<u>59,040</u>
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)
匯率變動之影響	1,870	-	-	1,870
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,320</u>	<u>27,323</u>	<u>67,643</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)

	商標權	電腦軟體 成 本	其 他	總 計
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	37,502	18,484	55,986
本期攤銷	-	1,137	90	1,227
處分	-	-	(1,800)	(1,800)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,639</u>	<u>16,774</u>	<u>55,413</u>
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	1,698	390	2,867
減損損失	33,590	-	-	33,590
處分—停業單位	(37,226)	-	-	(37,226)
匯率變動之影響	270	-	-	270
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>35,828</u>	<u>26,235</u>	<u>62,063</u>
帳面餘額：				
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>3,370</u>	<u>847</u>	<u>4,217</u>
民國108年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>2,870</u>	<u>757</u>	<u>3,627</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 75,018</u>	<u>5,554</u>	<u>1,478</u>	<u>82,050</u>
民國107年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>4,492</u>	<u>1,088</u>	<u>5,580</u>

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，故於民國一〇七年第一季認列減損損失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。

其餘相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

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.擔保

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
預付貨款	\$ 5,472	7,523	5,202
預付費用	6,820	8,802	8,969
預付設備款	4,372	4,781	997
長期預付租金	-	7,537	7,890
留抵稅額及應退稅款	20,994	33,382	12,237
待退貨權利	3,652	4,712	-
其他	23	21	5
	<u>\$ 41,333</u>	<u>66,758</u>	<u>35,300</u>
流動	\$ 36,961	54,440	26,413
非流動	4,372	12,318	8,887
	<u>\$ 41,333</u>	<u>66,758</u>	<u>35,300</u>

本年度因適用國際財務報導準則第十六號，上述長期預付租金已於民國一〇八年一月一日重分類為投資性不動產項下之使用權資產，請詳附註六(十)。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
信用狀借款	\$ -	1,726	-
無擔保週轉金銀行借款	243,636	212,000	218,000
擔保週轉金銀行借款	60,000	125,215	210,115
合計	<u>\$ 303,636</u>	<u>338,941</u>	<u>428,115</u>
尚未使用額度	<u>\$ 572,215</u>	<u>790,203</u>	<u>853,458</u>
利率區間	<u>1.25%~4.60%</u>	<u>0.75%~4.61%</u>	<u>1.25%~6.6%</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。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 39,561	63,682	87,803
擔保銀行借款	<u>297,643</u>	<u>303,000</u>	<u>98,000</u>
	337,204	366,682	185,803
減：一年內到期部分	<u>30,275</u>	<u>49,396</u>	<u>52,012</u>
合 計	<u>\$ 306,929</u>	<u>317,286</u>	<u>133,791</u>
尚未使用額度	<u>\$ 35,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.40%~1.70%</u>	<u>1.40%~1.70%</u>	<u>1.40%~1.55%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿五)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

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。

(十五)應付公司債

合併公司發行無擔保公司債資訊如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
第五次有擔保轉換公司債	\$ -	24,586	31,489
減：一年內到期部份	<u>-</u>	<u>24,586</u>	<u>31,489</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

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)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 19,911	5,300	14,611
一年至五年	75,128	14,367	60,761
五年以上	45,139	2,747	42,392
	<u>\$ 140,178</u>	<u>22,414</u>	<u>117,764</u>
流動	<u>\$ 19,911</u>	<u>5,300</u>	<u>14,611</u>
非流動	<u>\$ 120,267</u>	<u>17,114</u>	<u>103,153</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間除新增倉庫及運輸設備租賃外並無因重大新增或解除租約而造成租賃負債重大發行、再買回或償還之情形。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,420</u>	<u>2,870</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 855</u>	<u>1,855</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 169</u>	<u>298</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 12,110</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，其租賃期間為三至八年，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至四年間。

另，合併公司承租部份辦公室、員工宿舍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(含自民國一〇八年一月一日起剩餘租賃期間短於12個月者)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)

(十七)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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
預收貨款	\$ 5,286	3,304	4,732
存入保證金	3,187	4,210	6,677
保固準備	2,110	2,110	2,818
退款負債	7,486	13,081	12,460
暫收款	963	16,257	221
代收款	3,797	3,794	5,969
其他	<u>8,819</u>	<u>10,596</u>	<u>11,235</u>
	<u>\$ 31,648</u>	<u>53,352</u>	<u>44,112</u>
流動	\$ 31,111	49,535	38,985
非流動	<u>537</u>	<u>3,817</u>	<u>5,127</u>
	<u>\$ 31,648</u>	<u>53,352</u>	<u>44,112</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

(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一〇七年及一〇六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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 14	75	89	150
推銷費用	31	175	206	350
管理費用	9	50	59	100
研究發展費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 54</u>	<u>300</u>	<u>354</u>	<u>600</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. 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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,041	2,218	5,974	4,245
推銷費用	614	634	1,329	1,369
管理費用	353	452	694	864
研究發展費用	<u>549</u>	<u>569</u>	<u>1,148</u>	<u>1,106</u>
合計	<u>\$ 4,557</u>	<u>3,873</u>	<u>9,145</u>	<u>7,584</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。

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,825	14,944	7,307	17,116
調整前期之當期所得稅	<u>309</u>	<u>583</u>	<u>309</u>	<u>2,073</u>
	<u>5,134</u>	<u>15,527</u>	<u>7,616</u>	<u>19,189</u>
遞延所得稅費用(利益)				
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,001)</u>
所得稅費用(不含出售停業單位利得所得稅)	<u>\$ 5,134</u>	<u>15,527</u>	<u>7,616</u>	<u>18,188</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 5,134	15,527	7,616	18,188
停業單位之所得稅費用	-	-	-	-
出售停業單位損益之所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,134</u>	<u>15,527</u>	<u>7,616</u>	<u>18,188</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇六年度，並無進行中之行政救濟事件。

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)

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七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六月三十日，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，截至民國一〇八年六月三十日止，上述業已辦妥法定登記程序。

於民國一〇七年一月一日至六月三十日，第五次有擔保轉換公司債59,500千元業已轉換為本公司普通股4,685千股，因而產生資本公積發行溢價12,800千元，截至民國一〇七年六月三十日止，其中尚餘268千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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
轉換公司債轉換溢價	\$ 86,977	81,945	80,504
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>114,729</u>	<u>113,288</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。

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。

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)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，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。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

(3)盈餘分配

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

	106年度	
	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>

另本公司於民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國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108年1月1日期初餘額 \$	11,177	936	12,113
合併公司	(1,978)	82	(1,896)
民國108年6月30日餘額 \$	<u>9,199</u>	<u>1,018</u>	<u>10,217</u>
民國107年1月1日期初餘額 \$	8,631	-	8,631
合併公司	955	419	1,374
民國107年6月30日餘額 \$	<u>9,586</u>	<u>419</u>	<u>10,005</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)

(廿二)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於繼續營業單位之本期淨利	\$ 12,850	45,277	28,505	52,874
歸屬於停業單位之本期淨損	-	(34,442)	-	(114,725)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 12,850</u>	<u>10,835</u>	<u>28,505</u>	<u>(61,851)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,787</u>	<u>67,241</u>	<u>69,248</u>	<u>66,770</u>
繼續營業單位每股盈餘(元)	\$ 0.18	0.67	0.41	0.79
停業單位每股盈餘(元)	-	(0.51)	-	(1.72)
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.18</u>	<u>0.16</u>	<u>0.41</u>	<u>(0.93)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於繼續營業單位之本期淨利	\$ 12,850	45,277	28,505	52,874
具稀釋作用之潛在普通股影響—可轉換公司債	-	259	21	-
歸屬於繼續營業單位之本期淨利(稀釋)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	12,850	45,536	28,526	52,874
歸屬於停業單位之本期淨損	-	(34,442)	-	(114,725)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(稀釋)	<u>\$ 12,850</u>	<u>11,094</u>	<u>28,526</u>	<u>(61,851)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	69,787	67,241	69,248	66,770
具稀釋作用之可轉換公司債轉換之影響(千股)	-	2,467	539	-
具稀釋作用之具稀釋作用之員工股票酬勞之影響(千股)	34	-	34	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>69,821</u>	<u>69,708</u>	<u>69,821</u>	<u>66,770</u>
繼續營業單位每股盈餘(元)	\$ 0.18	0.65	0.41	0.79
停業單位每股盈餘(元)	-	(0.49)	-	(1.72)
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.18</u>	<u>0.16</u>	<u>0.41</u>	<u>(0.93)</u>

(註)：民國一〇七年一月一日至六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。

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)

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年4月至6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
主要地區市場：						
臺灣	\$	207,693	169,680	377,373	-	377,373
大陸		-	48,235	48,235	-	48,235
德國		-	187,280	187,280	-	187,280
美國		9,655	42,129	51,784	-	51,784
日本		106,960	3,473	110,433	-	110,433
韓國		-	24,726	24,726	-	24,726
其他國家		3,462	51,388	54,850	-	54,850
	\$	<u>327,770</u>	<u>526,911</u>	<u>854,681</u>	<u>-</u>	<u>854,681</u>
主要商品線：						
散熱風扇	\$	-	456,010	456,010	-	456,010
空氣系列		272,442	-	272,442	-	272,442
水系列		42,744	-	42,744	-	42,744
散熱模組		-	64,694	64,694	-	64,694
其他		12,584	6,207	18,791	-	18,791
	\$	<u>327,770</u>	<u>526,911</u>	<u>854,681</u>	<u>-</u>	<u>854,681</u>

		107年4月至6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
主要地區市場：						
臺灣	\$	264,701	131,855	396,556	-	396,556
大陸		1,911	70,931	72,842	-	72,842
德國		-	97,803	97,803	-	97,803
美國		6,735	43,081	49,816	-	49,816
日本		21,913	3,948	25,861	-	25,861
韓國		-	17,212	17,212	-	17,212
其他國家		799	32,289	33,088	-	33,088
	\$	<u>296,059</u>	<u>397,119</u>	<u>693,178</u>	<u>-</u>	<u>693,178</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4月至6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	\$ -	365,357	365,357	-	365,357
空氣系列	235,903	-	235,903	-	235,903
水系列	40,603	-	40,603	-	40,603
散熱模組	-	28,135	28,135	-	28,135
其他	19,553	3,627	23,180	-	23,180
	<u>\$ 296,059</u>	<u>397,119</u>	<u>693,178</u>	<u>-</u>	<u>693,178</u>

108年1月至6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	\$ 403,254	322,873	726,127	-	726,127
大 陸	4,170	102,951	107,121	-	107,121
德 國	-	347,971	347,971	-	347,971
美 國	14,685	92,756	107,441	-	107,441
日 本	118,271	6,895	125,166	-	125,166
韓 國	-	43,252	43,252	-	43,252
其他國家	7,875	96,233	104,108	-	104,108
合 計	<u>\$ 548,255</u>	<u>1,012,931</u>	<u>1,561,186</u>	<u>-</u>	<u>1,561,186</u>

主要商品線：					
散熱風扇	\$ -	872,636	872,636	-	872,636
空氣系列	420,621	-	420,621	-	420,621
水系列	96,397	-	96,397	-	96,397
散熱模組	-	130,554	130,554	-	130,554
其他	31,237	9,741	40,978	-	40,978
合 計	<u>\$ 548,255</u>	<u>1,012,931</u>	<u>1,561,186</u>	<u>-</u>	<u>1,561,186</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1月至6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
主要地區市場：						
臺灣	\$	507,205	249,138	756,343	-	756,343
大陸		3,538	120,237	123,775	21,333	145,108
德國		-	165,245	165,245	-	165,245
美國		22,383	79,803	102,186	-	102,186
日本		35,972	8,127	44,099	-	44,099
韓國		-	34,891	34,891	-	34,891
其他國家		6,277	62,932	69,209	-	69,209
合計	\$	<u>575,375</u>	<u>720,373</u>	<u>1,295,748</u>	<u>21,333</u>	<u>1,317,081</u>
主要商品線：						
散熱風扇	\$	-	654,301	654,301	-	654,301
空氣系列		419,579	-	419,579	177	419,756
水系列		102,201	-	102,201	523	102,724
散熱模組		-	60,153	60,153	-	60,153
其他		53,595	5,919	59,514	20,633	80,147
合計	\$	<u>575,375</u>	<u>720,373</u>	<u>1,295,748</u>	<u>21,333</u>	<u>1,317,081</u>

2. 合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據及應收帳款	\$ 792,762	706,617	798,176
減：備抵損失	(28,860)	(28,545)	(31,162)
合計	<u>\$ 763,902</u>	<u>678,072</u>	<u>767,014</u>
合約負債—預收貨款	<u>\$ 5,286</u>	<u>3,304</u>	<u>3,079</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為0千元、5,725千元、3,029千元及8,627千元。

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。

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)

(廿四)員工及董事、監察人酬勞

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(民國一〇七年六月十四日以前係為董事及監察人酬勞)。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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為359千元、0千元、722千元及0千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為179千元、0千元、361千元及0千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為0千元及1,444千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及722千元，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。

(廿五)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	
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年4月至6月	107年4月至6月	108年4月至6月	107年4月至6月
利息收入						
銀行存款	\$ 405	395	-	5	405	400
其他利息收入	1,026	19	-	-	1,026	19
樣品收入	779	-	-	-	779	-
其他	927	3,993	-	2,671	927	6,664
	<u>\$ 3,137</u>	<u>4,407</u>	<u>-</u>	<u>2,676</u>	<u>3,137</u>	<u>7,083</u>

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	108年1月至6月	107年1月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入						
銀行存款	\$ 568	566	-	16	568	582
其他利息收入	1,253	27	-	-	1,253	27
樣品收入	2,515	-	-	-	2,515	-
其他	9,153	8,763	-	2,894	9,153	11,657
	<u>\$ 13,489</u>	<u>9,356</u>	<u>-</u>	<u>2,910</u>	<u>13,489</u>	<u>12,266</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	
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年4月至6月	107年4月至6月	108年4月至6月	107年4月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 401	8,485	-	(5,083)	401	3,402
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	-	(110)	-	-	-	(110)
處分投資性不動產與不動產、廠房及設備之淨損失	(6)	1,074	-	-	(6)	1,074
其他	(3,471)	(944)	-	(1,242)	(3,471)	(2,186)
	<u>\$ (3,076)</u>	<u>8,505</u>	<u>-</u>	<u>(6,325)</u>	<u>(3,076)</u>	<u>2,180</u>

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	108年1月至6月	107年1月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 9,892	8,296	-	(1,403)	9,892	6,893
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	14	317	-	-	14	317
處分投資性不動產與不動產、廠房及設備之淨損失	(894)	(81)	-	-	(894)	(81)
無形資產減損損失	-	-	-	(33,590)	-	(33,590)
其他	(4,751)	(920)	-	(1,520)	(4,751)	(2,440)
	<u>\$ 4,261</u>	<u>7,612</u>	<u>-</u>	<u>(36,513)</u>	<u>4,261</u>	<u>(28,901)</u>

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	
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年4月至6月	107年4月至6月	108年4月至6月	107年4月至6月
利息費用						
銀行借款	\$ (2,287)	(2,720)	-	-	(2,287)	(2,720)
應付公司債折價攤銷	-	(144)	-	-	-	(144)
租賃負債	(1,420)	-	-	-	(1,420)	-
	<u>\$ (3,707)</u>	<u>(2,864)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,707)</u>	<u>(2,864)</u>

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	108年1月至6月	107年1月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息費用						
銀行借款	\$ (5,361)	(5,383)	-	-	(5,361)	(5,383)
租賃負債	(2,870)	-	-	-	(2,870)	-
應付公司債折價攤銷	(35)	(291)	-	-	(35)	(291)
	<u>\$ (8,266)</u>	<u>(5,674)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,266)</u>	<u>(5,674)</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)

	107.6.30		
	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	\$ 5,890	-	-
其他應收款—其他	76,345	-	-
受限制銀行存款	19,750	-	-
備抵損失	42,732	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 144,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 144,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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
108年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(含一年內到期)(浮動利率)	\$ 640,840	674,305	327,195	32,794	25,358	95,357	193,601
應付帳款(無附息)	490,734	490,734	490,734	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	121,583	121,583	121,583	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	117,764	140,178	9,955	9,956	19,856	55,272	45,139
存入保證金(無附息)	3,187	3,187	-	2,722	465	-	-
	<u>\$ 1,374,108</u>	<u>1,429,987</u>	<u>949,467</u>	<u>45,472</u>	<u>45,679</u>	<u>150,629</u>	<u>238,740</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(含一年內到期)(浮動利率)	\$ 705,623	742,437	372,852	22,475	53,403	114,692	179,015
應付公司債(含一年內到期)(固定利率)	24,586	25,538	-	25,538	-	-	-
應付帳款(無附息)	442,207	442,207	442,207	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	117,517	117,517	117,517	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	4,210	4,210	-	465	3,745	-	-
	<u>\$ 1,294,143</u>	<u>1,331,909</u>	<u>932,576</u>	<u>48,478</u>	<u>57,148</u>	<u>114,692</u>	<u>179,015</u>
107年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(含一年內到期)(浮動利率)	\$ 613,918	626,955	456,120	28,994	48,846	26,077	66,918
應付公司債(含一年內到期)(固定利率)	31,489	32,986	-	32,986	-	-	-
應付帳款(無附息)	488,584	488,584	488,584	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	94,861	94,861	94,861	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	6,677	6,677	6,677	-	-	-	-
	<u>\$ 1,235,529</u>	<u>1,250,063</u>	<u>1,046,242</u>	<u>61,980</u>	<u>48,846</u>	<u>26,077</u>	<u>66,918</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。

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. 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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 41,367	31.06	1,284,905	37,775	30.715	1,160,253	10,348	30.46	315,100
歐元	761	35.38	26,939	532	35.2	18,723	62	35.40	2,199
港幣	891	3.977	3,543	523	3.921	2,050	967	3.881	3,751
人民幣	30,052	4.521	135,867	35,480	4.472	158,668	3,512	4.593	16,131
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	31,091	31.06	965,726	30,429	30.715	934,673	5,269	30.46	160,491
人民幣	26,710	4.521	120,755	24,357	4.472	108,923	1,471	4.593	6,756
新台幣	43,750	1	43,750	43,519	1	43,519	59,632	1	59,632

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。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日當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108年1月至6月稅後淨利	減少淨利2,553千元	增加淨利2,553千元
民國107年1月至6月稅後淨損	增加淨損1,237千元	減少淨損1,237千元

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>108年1月至6月</u>		<u>107年1月至6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	\$ 9,315	-	13,278	-
人民幣	577	4.5587	(6,385)	4.6393
	<u>\$ 9,892</u>		<u>6,893</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整年度皆流通在外。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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108年1月至6月稅後淨利	減少淨利641千元	增加淨利641千元
民國107年1月至6月稅後淨損	增加淨損614千元	減少淨損614千元

(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	108年1月至6月		107年1月至6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>102</u>	<u>-</u>	<u>92</u>	<u>57</u>
下跌3%	\$ <u>(102)</u>	<u>-</u>	<u>(92)</u>	<u>(57)</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：

	108.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外未上市(櫃)股票	\$ <u>4,249</u>	-	-	4,249	4,249
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 163,577	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	763,902	-	-	-	-
其他金融資產－流動	53,354	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>11,259</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>992,092</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 303,636	-	-	-	-
應付帳款	490,734	-	-	-	-
其他應付款	121,583	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	30,275	-	-	-	-
租賃負債－流動	14,611	-	-	-	-
長期借款	306,929	-	-	-	-
租賃負債－非流動	103,153	-	-	-	-
存入保證金	<u>3,187</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,374,108</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)

	107.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融工具	\$ <u>62</u>	-	62	-	62
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外未上市(櫃)股票	\$ <u>4,167</u>	-	-	4,167	4,167
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 140,580	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	678,072	-	-	-	-
其他金融資產－流動	93,953	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>28,296</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>940,901</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 338,941	-	-	-	-
應付帳款	442,207	-	-	-	-
其他應付款	117,517	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	49,396	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成成份	24,586	-	25,058	-	25,058
長期借款	317,286	-	-	-	-
存入保證金	<u>4,210</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,294,143</u>				

	107.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,895	1,895	-	-	1,895
衍生金融工具	<u>170</u>	-	170	-	170
小計	\$ <u>2,065</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內未上市(櫃)股票	\$ <u>3,650</u>	-	-	3,650	3,650
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 176,614	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	767,014	-	-	-	-
其他金融資產－流動	93,224	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>51,493</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,088,345</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 428,115	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	488,584	-	-	-	-
其他應付款	94,861	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	52,012	-	-	-	-
可轉換公司債－負債組成成份	31,489	-	32,178	-	32,178
長期借款	133,791	-	-	-	-
存入保證金	<u>6,677</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,235,529</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)。

(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，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。

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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日，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)民國一〇八年一月一日至六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>無公開報價之權益工具</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		82
民國108年6月30日餘額	\$	<u>4,249</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		419
民國107年6月30日餘額	\$	<u>3,650</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)，其屬民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產所產生。

(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：

<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	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為43.93%、32.77%及26.8%) • 可類比公司價值乘數(108.6.30及107.12.31分別為1.26及1.04) • 可類比公司股價波動度(108.6.30及107.12.31分別為51.10%及42.55%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 價值乘數上漲，公允價值愈高 • 可類比公司平均股價波動度下跌，公允價值愈高

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)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
民國108年6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43.93%	10%	\$ 744	(744)
	價值乘數1.26	5%	212	(248)
	股價波動度51.10%	5%	269	(319)
民國107年12月31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32.77%	10%	\$ 630	(630)
	價值乘數1.04	5%	211	(210)
	股價波動度42.55%	5%	245	(280)
民國107年6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26.8%	10%	\$ 498	(498)

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。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿九)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(三十)。

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)

(廿九)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>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>108.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>轉換為股本</u>	<u>利息攤銷</u>	<u>使用權資產新增數</u>	
短期借款	\$ 338,941	(35,416)	111	-	-	-	303,636
長期借款(含一年內到期之餘額)	366,682	(29,478)	-	-	-	-	337,204
應付公司債	24,586	-	-	(24,621)	35	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	119,208	(7,087)	1,041	-	-	4,602	117,764
存入保證金	4,210	(1,128)	105	-	-	-	3,187
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 853,627</u>	<u>(73,109)</u>	<u>1,257</u>	<u>(24,621)</u>	<u>35</u>	<u>4,602</u>	<u>761,791</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>轉換為股本</u>	<u>利息攤銷</u>	
短期借款	\$ 193,694	232,398	2,023	-	-	428,115
長期借款(含一年內到期之餘額)	209,924	(24,121)	-	-	-	185,803
應付公司債	91,143	-	-	(59,945)	291	31,489
存入保證金	19,147	(12,704)	234	-	-	6,677
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 513,908</u>	<u>195,573</u>	<u>2,257</u>	<u>(59,945)</u>	<u>291</u>	<u>652,084</u>

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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 1,219	1,250	2,892	2,682
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,219</u>	<u>1,250</u>	<u>2,892</u>	<u>2,682</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日提供自有資產成本均為952千元汽車一輛，供主要管理階層使用。

另於民國一〇八年六月三十日提供認列於使用權資產運輸設備項下，成本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

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由母公司之主要管理人員提供連帶擔保。

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)

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：

資產名稱	擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	\$ 10,200	19,246	20,106
定期存款	子公司背書保證擔保	-	6,757	21,626
定期存款	銷售通路保證金	1,000	1,000	1,000
定期存款	短期借款擔保	-	15,358	-
土地	長、短期借款擔保	267,535	251,996	251,996
房屋及建築	長、短期借款擔保	145,124	9,880	8,930
		<u>\$ 423,859</u>	<u>304,237</u>	<u>303,658</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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
取得不動產、廠房及設備合約	\$ <u>1,723</u>	<u>14,265</u>	<u>37,914</u>

(二)已開立尚未使用之信用狀：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
購置原料等	\$ <u>22,785</u>	<u>46,071</u>	<u>21,711</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	108年4月至6月			107年4月至6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	61,132	39,765	100,897	42,208	35,594	77,802
勞健保費用	3,784	3,843	7,627	2,503	3,351	5,854
退休金費用	3,054	1,557	4,611	2,293	1,880	4,173
董事酬金	-	303	303	-	431	431
其他員工福利費用	3,594	1,914	5,508	2,833	1,989	4,822
折舊費用	9,600	10,671	20,271	4,030	5,926	9,956
攤銷費用	-	419	419	-	1,159	1,159

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)

功能別 性質別	108年1月至6月			107年1月至6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	116,720	77,600	194,320	78,582	74,585	153,167
勞健保費用	7,965	7,238	15,203	4,804	6,433	11,237
退休金費用	6,062	3,437	9,499	4,395	3,789	8,184
董事酬金	-	1,244	1,244	-	1,090	1,090
其他員工福利費用	7,094	3,587	10,681	5,130	3,805	8,935
折舊費用	16,878	21,682	38,560	8,112	11,610	19,722
攤銷費用	-	1,227	1,227	-	2,867	2,867

(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

民國一〇八年一月一日至六月三十日，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)	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		
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	3,255 USD (104,798)	-	-	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	367,950 (註2)	367,950 (註2)
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	其他應收 款-關係 人	是	46,590 USD (1,500,000)	46,590 USD (1,500,000)	46,590 USD (1,500,000)	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	367,950 (註2)	367,950 (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	143,092 USD (4,606,943)	133,774 USD (4,306,943)	133,624 USD (4,302,111)	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	367,950 (註2)	367,950 (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	27,126 RMB (6,000,000)	27,126 RMB (6,000,000)	27,126 RMB (6,000,000)	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	367,950 (註2)	367,950 (註2)
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	長期應收 款-關係 人	是	61,549 USD (1,981,614)	52,231 USD (1,681,614)	52,231 USD (1,681,614)	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	367,950 (註2)	367,950 (註2)
3	康榮達伸電 子有限公司	上海元山電器工 業有限公司	-	是	78,349 CNY (17,330,000)	-	-	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	367,950 (註2)	367,950 (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	275,963 (註1)	142,876 USD (4,600,000)	96,286 USD (3,100,000)	18,636 USD (600,000)	-	10.47 %	459,938	Y	-	-
0	本公司	元久科技工業股 份有限公司	本公司之 子公司	183,975 (註2)	65,000	65,000	-	-	7.07 %	459,938	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。

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. 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. 本公司	千山淨水科技(上海)有限公司 Y.S. Tech U.S.A Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 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	- 4,249	17.75 % 19.16 %	- 4,249	-

(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	429,450	37.00 %	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	(46,180)	14.26 %	
本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	進貨	332,166	28.61 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(30,916)	9.54 %	
本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司之子公司	進貨	121,885	10.50 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	51,971 (註2)	40.89 %	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	316,296	91.69 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(12,789)	9.08 %	
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	120,633	76.31 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	59,941 (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	429,450	99.95 %	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	46,180	99.81 %	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	332,166	91.17 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	30,916	29.37 %	
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	121,885	85.84 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(51,971) (註2)	100.00 %	
東莞達伸電子有限公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	銷貨	316,296	99.97 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	12,789	9.08 %	
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	120,633	74.95 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(59,941) (註2)	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。

(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。

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)

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	175,453 (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：請詳附註六(二)及(十五)。

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	25,220	逾期應收帳款，無一般交易條件可資比較。	1.05 %
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	1	背書保證	96,286	無一般交易條件可資比較。	3.99 %
				其他應收款－資金貸與	46,590		1.93 %
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	1	進貨	332,166	無一般交易條件可資比較。	21.28 %
				代採購原料	28,491		1.82 %
				應付帳款	30,916		1.28 %
0	本公司	Y.H. Tech International Corp.	1	進貨	129	價格無一般交易條件可資比較；	0.01 %
				銷貨	1,366	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。	0.09 %
				其他應收款	2,914		0.12 %
0	本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	1	進貨	121,885	價格無一般交易條件可資比較；	7.81 %
				銷貨	19,971	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。	1.28 %
				預付貨款	51,971		2.15 %
				應收帳款	46,573		1.93 %
				其他應收款	848		0.04 %
				代採購原料	16,991		1.09 %
				其他應付款	5		- %
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	進貨	429,450	價格無一般交易條件可資比較；	27.51 %
				代採購原料	1,146	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。	0.07 %
				應付帳款	46,180		1.91 %
				其他應收款	5,216		0.22 %
				其他應付款	61		-
				租金收入	2,520		0.16 %
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	背書保證	65,000	無一般交易條件可資比較。	2.69 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	長期應收款	160,750	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。	6.66 %
				長期應收款－利息	14,093		0.58 %

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
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	應收帳款	610	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。	0.03 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	東莞達伸電子有限公司	3	進貨 代採購原料 應付帳款	316,296 32,157 12,789	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。	20.26 % 2.06 % 0.53 %
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	3	其他應收款－資金貸與	52,231	資金融通。不計息。	2.16 %
2	Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	3	進貨 應收帳款	49 2,286	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。	- % 0.09 %
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Hung International Corp.	3	其他應收款	531	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 預付貨款 應收帳款 代採購原料 其他應收款	120,633 20,108 59,941 37,849 16,413 516	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。	7.73 % 1.29 % 2.48 % 1.57 % 1.05 % 0.02 %
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	8,971 4,255	價格無一般交易條件可資比較。	0.57 % 0.18 %
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	5,396	無一般交易條件可資比較。	0.22 %

(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：

民國一〇八年一月一日至六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2)	本期認列之 投資利益 (損失) (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註2)			
本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	英屬維京群島	控股公司	259,843	250,577	500,000	100 %	(136,114)	4,822	4,822	子公司
本公司	LUCRATIVE INTL GROUP INC.	薩摩亞	控股公司	(註1)	(註1)	(註1)	100 %	(註1)	-	-	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 %	91,362	13,602	13,602	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 %	108,000	(16,358)	(15,409)	子公司

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)

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2)	本期認列之 投資利益 (損失) (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註2)			
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 %	84,989	13,215	13,748	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 %	84,982	13,213	13,213	孫公司

(註1)尚未有實際資本投入。

(註2)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 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4)	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面價值 (註4)	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	224,081 (美金 7,500千元)	9,266 (美金 300千元)	-	233,347 (美金 7,800千元)	2,207	100 %	投資利益 2,207千元 (註1)	(168,477) (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)	12,103	100 %	投資利益 12,103千元 (註1)	(16,433) (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	散熱模組之製 造	6,005 (人民幣 1,300千元)	其他方式 (註3)	-	-	-	-	7,292	100 %	投資利益 7,292千元 (註5)	(20,591) (註5)	-

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
265,442 (美金8,860千元)	327,994 (註2) (美金10,560千元)	551,925

(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)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(註5)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：

合併公司民國一〇八年一月一日至六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。

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、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年4月至6月				合 計
	繼續營業單位		停業單位		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 327,769	526,912	-	-	854,681
收入總計	<u>\$ 327,769</u>	<u>526,912</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>854,681</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 3,000</u>	<u>19,408</u>	<u>-</u>	<u>(4,424)</u>	<u>17,984</u>

	107年4月至6月				合 計
	繼續營業單位		停業單位		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 296,059	397,119	-	-	693,178
收入總計	<u>\$ 296,059</u>	<u>397,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>693,178</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 15,997</u>	<u>47,251</u>	<u>(21,678)</u>	<u>(2,444)</u>	<u>39,126</u>

	108年1月至6月				合 計
	繼續營業單位		停業單位		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 548,254	1,012,932	-	-	1,561,186
收入總計	<u>\$ 548,254</u>	<u>1,012,932</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,561,186</u>
應報導部門損益	<u>\$ (9,296)</u>	<u>43,589</u>	<u>-</u>	<u>1,828</u>	<u>36,121</u>

	107年1月至6月				合 計
	繼續營業單位		停業單位		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	大陸家電 部門	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 575,375	720,373	21,333	-	1,317,081
收入總計	<u>\$ 575,375</u>	<u>720,373</u>	<u>21,333</u>	<u>-</u>	<u>1,317,081</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,889</u>	<u>63,672</u>	<u>(101,961)</u>	<u>1,501</u>	<u>(30,899)</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)

應報導部門資產	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		
108年6月30日	\$ <u>976,749</u>	<u>2,226,737</u>	<u>-</u>	<u>(790,173)</u>	<u>2,413,313</u>
107年12月31日	\$ <u>994,485</u>	<u>1,850,698</u>	<u>-</u>	<u>(530,453)</u>	<u>2,314,730</u>
107年6月30日	\$ <u>1,173,874</u>	<u>1,719,430</u>	<u>-</u>	<u>(674,789)</u>	<u>2,218,515</u>