

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查核報告  
民國一〇八年度及一〇七年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	28~62
(七)關係人交易	62
(八)抵、質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63~67
2.轉投資事業相關資訊	67
3.大陸投資資訊	68
(十四)部門資訊	68~70

## 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：元山科技工業股份有限公司



董 事 長：陳建榮



日 期：民國一〇九年三月二十四日



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

## 會計師查核報告

元山科技工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

元山科技工業股份有限公司及其子公司(元山集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元山集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告，係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與元山集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元山集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、應收帳款之備抵損失

有關應收帳款備抵損失之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款備抵損失之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款備抵損失請詳合併財務報告附註六(四)。



#### 關鍵查核事項之說明：

元山集團產品銷售跨及不同產業市場，且部分客戶之授信期間較長，故應收帳款收回可能性評估涉及管理階層主觀判斷，因此應收帳款備抵損失為本會計師執行元山集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試元山集團與收款有關之內部控制活動並檢視期後收款記錄，檢視應收帳款帳齡報表，分析各期應收帳齡變化情形，瞭解管理階層對應收帳款備抵評價之假設及該產業近期信用狀況，以評估元山集團應收帳款備抵減損損失以違約風險及預期損失率之假設基礎下，估列金額之適當性，並評估管理階層對有關揭露項目是否允當。

#### 二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價請詳合併財務報告附註六(六)。

#### 關鍵查核事項之說明：

元山集團之家電部門產品因受季節及消費者喜好影響，熱傳部門產品則深受車用市場及電子資訊產品需求波動，故產品銷售情況波動較大，可能導致存貨之帳面價值超過其淨變現價值之風險，相關存貨評價涉及管理階層主觀判斷，因此存貨評價為本會計師執行元山集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

針對存貨之評價，本會計師檢視各期存貨周轉率變化情形；評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；瞭解管理階層所採用之銷售價格及變動情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，以評估該管理當局估計存貨備抵評價之允當性，並評估管理階層存貨備抵之揭露是否適切。

#### 其他事項

元山科技工業股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

元山集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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





本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元山集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

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

民國一〇九年三月二十四日

元山科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100	\$ 178,432	7	140,580	6	2100	\$ 224,574	9	338,941	15
1110					2170	577,675	24	442,207	19
					2200	144,657	6	177,657	8
1151	20,978	1	30,082	2	2230	17,034	-	18,870	1
1170	696,195	29	647,990	28	2280	17,977	1	-	-
130X	662,756	27	688,782	30	2320	48,691	2	73,982	3
1470	43,706	2	54,440	2	2399	30,414	1	49,535	2
1476	29,827	1	93,953	4		1,061,022	43	1,101,192	48
	<u>1,631,894</u>	<u>67</u>	<u>1,655,889</u>	<u>72</u>					
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>				
1517	4,204	-	4,167	-	2540	300,746	12	317,286	14
1600	640,924	26	595,747	26	2570	127	-	-	-
1755	125,550	5	-	-	2580	110,332	5	-	-
1760	12,856	1	6,228	-	2640	27,683	1	23,713	1
1780	3,702	-	4,217	-	2600	538	-	3,817	-
1840	9,170	-	7,868	-		439,426	18	344,816	15
1980	11,635	1	28,296	1		1,500,448	61	1,446,008	63
1995	4,642	-	12,318	1	<b>負債總計</b>				
	<u>812,683</u>	<u>33</u>	<u>658,841</u>	<u>28</u>		<u>1,500,448</u>	<u>61</u>	<u>1,446,008</u>	<u>63</u>
<b>資產總計</b>					<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(廿一))：</b>				
	<u>\$ 2,444,577</u>	<u>100</u>	<u>2,314,730</u>	<u>100</u>	3100	697,869	29	678,357	29
					3200	119,761	5	114,729	5
					3300	109,353	4	63,523	3
					3400	17,146	1	12,113	-
						944,129	39	868,722	37
					<b>負債及權益總計</b>				
						<u>\$ 2,444,577</u>	<u>100</u>	<u>2,314,730</u>	<u>100</u>

董事長：陳建榮



經理人：陳建榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：梁湘宜





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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿三))	\$ 2,986,079	100	2,569,289	100
5000 營業成本(附註六(六)(十九))	2,451,926	82	2,053,740	80
5950 營業毛利淨額	534,153	18	515,549	20
6000 營業費用(附註六(十九)(廿四)):				
6100 推銷費用	213,657	7	218,903	9
6200 管理費用	96,818	3	80,372	3
6300 研究發展費用	127,180	4	116,861	5
6450 預期信用減損損失(附註六(四)(五))	25,689	1	3,664	-
營業費用合計	463,344	15	419,800	17
6900 營業淨利	70,809	3	95,749	3
7000 營業外收入及支出(附註六(廿五)):				
7010 其他收入	42,655	1	25,242	1
7020 其他利益及損失	(20,600)	(1)	1,432	-
7050 財務成本	(16,155)	-	(11,202)	-
營業外收入及支出合計	5,900	-	15,472	1
7900 繼續營業單位稅前淨利	76,709	3	111,221	4
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	26,243	1	28,047	1
8000 繼續營業單位淨利	50,466	2	83,174	3
8100 停業單位損益:				
8101 停業單位營業稅後損益(附註六(七)(十一))	-	-	(101,961)	(4)
8102 停業單位處分損益(稅後)	-	-	(12,764)	-
停業單位損益合計	-	-	(114,725)	(4)
8200 本期淨利(損)	50,466	2	(31,551)	(1)
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十九))	(4,636)	-	(347)	-
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))	37	-	936	-
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	(4,599)	-	589	-
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))	4,996	-	2,546	-
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	4,996	-	2,546	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	397	-	3,135	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 50,863	2	(28,416)	(1)
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	\$	0.73		1.24
9720 停業單位淨損	-	-	-	(1.71)
9750 基本每股盈餘合計(單位：新台幣元)	\$	0.73		(0.47)
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	\$	0.72		1.24
9820 停業單位淨損	-	-	-	(1.71)
9850 稀釋每股盈餘合計(單位：新台幣元)	\$	0.72		(0.47)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳建榮

經理人：陳建榮

會計主管：梁湘宜

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			資本公積	保留盈餘				其他權益項目			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	合 計	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	
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 616,840	8,976	625,816	100,488	37,401	3,798	94,568	135,767	8,631	-	8,631	870,702
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(31,551)	(31,551)	-	-	-	(31,551)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(347)	(347)	2,546	936	3,482	3,135
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(31,898)	(31,898)	2,546	936	3,482	(28,416)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,993	-	(5,993)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(40,346)	(40,346)	-	-	-	(40,346)
可轉換公司債轉換為股本	55,826	(3,285)	52,541	14,241	-	-	-	-	-	-	-	66,782
民國一〇七年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	-	-	50,466	50,466	-	-	-	50,466
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,636)	(4,636)	4,996	37	5,033	397
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	45,830	45,830	4,996	37	5,033	50,863
可轉換公司債轉換為股本	25,203	(5,691)	19,512	5,032	-	-	-	-	-	-	-	24,544
民國一〇八年十二月三十一日餘額	697,869	-	697,869	119,761	43,394	3,798	62,161	109,353	16,173	973	17,146	944,129

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳建榮



經理人：陳建榮



會計主管：梁湘宜





## 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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 76,709	111,221
停業單位稅前淨損	-	(114,725)
本期稅前淨利(淨損)	76,709	(3,504)
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失	25,689	3,664
折舊費用	83,517	41,279
攤銷費用	2,077	4,782
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(14)	(538)
利息費用	16,155	11,202
利息收入	(3,208)	(1,835)
股利收入	-	(54)
處分及報廢投資性不動產及不動產、廠房及設備淨損失	1,165	8
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(利益)損失	(15,792)	2,616
長期預付租金攤銷數	-	453
收益費損項目合計	109,589	107,931
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	-	4,018
應收票據減少	9,104	82
應收帳款增加	(42,191)	(132,769)
存貨減少(增加)	26,026	(188,348)
其他流動資產減少(增加)	11,468	(10,723)
其他金融資產增加	(2,359)	(9,097)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	2,048	(336,837)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	-	(8,320)
應付帳款增加	140,088	103,612
其他應付款(減少)增加	(31,961)	47,691
其他流動負債(減少)增加	(21,248)	7,682
淨確定福利負債減少	(666)	(3,207)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	86,213	147,458
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	88,261	(189,379)
調整項目合計	197,850	(81,448)
營運產生之現金流入(流出)	274,559	(84,952)
收取之利息	913	1,310
收取之股利	-	54
支付之利息	(16,186)	(10,404)
支付之所得稅	(29,988)	(23,441)
營業活動之淨現金流入(流出)	229,298	(117,433)
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	31,158	22,265
取得不動產、廠房及設備	(109,858)	(203,886)
處分投資性不動產、廠房及設備價款	323	1,470
應收處分大陸家電部門價款收現	31,414	31,689
存出保證金增加	(228)	(766)
取得無形資產	(1,562)	(1,188)
其他非流動資產增加	(4,642)	(4,153)
投資活動之淨現金流出	(53,395)	(154,569)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(114,604)	144,916
舉借長期借款	35,000	303,000
償還長期借款	(52,245)	(146,242)
存入保證金減少	(1,152)	(7,789)
租賃本金償還	(15,943)	-
發放現金股利	-	(40,346)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(148,944)	253,539
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,893	2,423
本期現金及約當現金增加(減少)數	37,852	(16,040)
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	\$ 178,432	140,580

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





**元山科技工業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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十二月三十一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一〇九年三月二十四日經董事會通過發佈。

**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」。

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：

## 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)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(十一)。

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及事務機器設備適用短期租賃之認列豁免。

- 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：

	<b>108.1.1</b>
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之選擇權	106,813
	<b>\$ 143,876</b>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	<b>\$ 119,208</b>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<b>\$ 119,208</b>

### (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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第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

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。



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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
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2022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。

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；及
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債，係依確定福利義務之現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

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

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

## 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)

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

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

### 2. 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
			108.12.31	107.12.31	
本公司	YEN SUN TECHNOLOGY (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	非重要子公司
本公司	YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	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
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 %	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 %	非重要子公司
YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	控股公司	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 %	非重要子公司
YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	Y.H.TECH INTERNATIONAL CORP.	控股公司	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 %	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 %	非重要子公司

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

## 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. 國外營運機構

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

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款、約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七) 金融工具

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



## 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. 金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

## 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

該等資產後續評價按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)經營模式評估

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

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

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

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

### (5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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

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

## 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)

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

### (6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務工具於報導日之信用風險低；及
- 其他債務工具及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據、應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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

若合約款項逾期30天或債務人不大可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司則將該金融資產之信用風險視為已顯著增加或發生違約。

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

## 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)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (7)金融資產之除列

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

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

### (3)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新台幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

## 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)

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

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

### (6)金融負債之除列

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

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

### (7)金融資產及負債之互抵

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

## 3.衍生金融工具

合併公司之嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資性不動產

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



## 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)

殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

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

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~60年
(2)機器設備	2~10年
(3)模具設備	1~5年
(4)運輸設備	5~6年
(5)辦公改良	3~8年
(6)其他設備	2~17年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

#### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 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)

### (十一)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。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

## 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) 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。

民國一〇八年一月一日以前適用

#### (1) 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

#### (2) 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

## 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)

### (十二)無形資產

#### 1.認列與衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.除非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利權	10~20年
(2)電腦軟體成本	1~6年
(3)技術授權	2~10年
(4)商標權	30年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

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

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。惟若短期負債準備之利息認列不具重大性之情況除外。

## 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)

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十五)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

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

##### (1) 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

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

合併公司對產銷之商品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註四(十四)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

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

##### (2) 財務組成部分

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

#### 2. 客戶合約之成本

##### (1) 取得合約之增額成本

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

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



## 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)履行合約之成本

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

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

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

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

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

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

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

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

#### 4.離職福利

離職福利係當合併公司不能再撤銷該等福利之要約，或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

## 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)股份基礎給付交易

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

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

### (十八)所得稅

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

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

## 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)

### (十九)每股盈餘

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

### (二十)部門資訊

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

### (廿一)停業單位

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

#### (二)存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,152	1,819
支票存款	50	50
活期存款	176,930	135,954
定期存款	300	2,757
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 178,432</u>	<u>140,580</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析與信用風險之揭露，請詳附註六(廿六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</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	\$ -	<u>62</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿六)。

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。

(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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</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.	\$ 4,204	<u>4,167</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度及一〇七年度未處分策略性投資，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(廿七)。

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

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 20,978	<u>30,082</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 724,649	676,535
減：備抵損失	(28,454)	(28,545)
	<u>\$ 696,195</u>	<u>647,990</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：

<b>108.12.31</b>			
	<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><b>\$ 745,627</b></u>		<u><b>28,454</b></u>

<b>107.12.31</b>			
	<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	\$ 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	<u>26,859</u>	100.00 %	<u>26,859</u>
	<u><b>\$ 706,617</b></u>		<u><b>28,545</b></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 28,545	25,271
認列之減損損失	2,877	3,664
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,345)	-
匯率變動之影響	<u>(1,623)</u>	<u>(390)</u>
期末餘額	<u><b>\$ 28,454</b></u>	<u><b>28,545</b></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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
存出保證金	\$ 7,462	7,234
其他應收款—處分大陸家電營運部門	22,833	51,325
其他應收款—其他	22,801	21,329
受限制銀行存款	11,203	42,361
減：備抵損失	<u>(22,837)</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 41,462</b></u>	<u><b>122,249</b></u>
列報於：		
其他金融資產—流動	\$ 29,827	93,953
其他金融資產—非流動	<u>11,635</u>	<u>28,296</u>
	<u><b>\$ 41,462</b></u>	<u><b>122,249</b></u>

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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 268,830	258,412
在製品	148,692	131,190
製成品及商品存貨	<u>245,234</u>	<u>299,180</u>
	<u><b>\$ 662,756</b></u>	<u><b>688,782</b></u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,421,079千元及2,201,497千元。因存貨沖減至淨變現價值而於民國一〇八年度及一〇七年度認列存貨跌價損失分別為12,896千元及70,315千元，並已列報於營業成本項下(包含認列於停業單位營業成本下分別為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。

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)。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述交易之應收款項相關資訊請詳附註六(五)。

於民國一〇七年四月二十八日有關處分大陸家電部門資產與負債之帳面金額明細如下：

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

該停業單位之經營結果及現金流量如下：

	<u>107年度</u>
停業單位之經營結果：	
營業收入	\$ 21,333
營業成本	<u>71,923</u>
營業毛損	(50,590)
營業費用	<u>17,768</u>
營業淨損失	(68,358)
營業外收入及支出	<u>(33,603)</u>
停業單位營業損失	<u>\$ (101,961)</u>

	<u>107年度</u>
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>\$ (26,117)</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、累計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	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	-	29,828	47,854	22,295	12,937	505	113,419
重分類	-	129,055	-	-	5,073	(134,128)	-
處分	-	-	(4,012)	(6,872)	(7,100)	-	(17,984)
匯率變動之影響	-	(547)	(2,713)	(1,734)	(506)	(16)	(5,516)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 267,535</u>	<u>182,286</u>	<u>224,997</u>	<u>402,029</u>	<u>95,114</u>	<u>426</u>	<u>1,172,387</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	-	1,232	37,425	31,818	12,515	134,065	217,055
處分	-	(387)	(642)	(34,322)	(932)	-	(36,283)
處分－停業單位	-	-	(86)	-	(2,627)	-	(2,713)
匯率變動之影響	-	(92)	(1,140)	(893)	(196)	-	(2,321)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 267,535</u>	<u>23,950</u>	<u>183,868</u>	<u>388,340</u>	<u>84,710</u>	<u>134,065</u>	<u>1,082,468</u>
累計折舊及減損損失：							
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	-	11,706	17,149	28,313	7,215	-	64,383
處分	-	-	(3,135)	(6,601)	(6,760)	-	(16,496)
匯率變動之影響	-	(242)	(1,365)	(1,211)	(327)	-	(3,145)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,534</u>	<u>125,818</u>	<u>318,270</u>	<u>61,841</u>	<u>-</u>	<u>531,463</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	-	557	9,739	25,678	4,996	-	40,970
處分	-	-	(578)	(34,071)	(907)	-	(35,556)
處分－停業單位	-	-	(56)	-	(2,455)	-	(2,511)
匯率變動之影響	-	(92)	(697)	(635)	(116)	-	(1,540)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,070</u>	<u>113,169</u>	<u>297,769</u>	<u>61,713</u>	<u>-</u>	<u>486,721</u>
帳面金額：							
民國108年12月31日	<u>\$ 267,535</u>	<u>156,752</u>	<u>99,179</u>	<u>83,759</u>	<u>33,273</u>	<u>426</u>	<u>640,924</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12月31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>

合併公司民國一〇七年度利息資本化金額為1,519千元，資本化平均利率為1.61%。另處分損益請詳附註六(廿五)。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長、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	14,586	-	14,586
匯率變動之影響	(4,637)	-	(4,637)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 139,850</u>	<u>3,855</u>	<u>143,705</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-
提列折舊	17,347	1,377	18,724
匯率變動之影響	(569)	-	(569)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 16,778</u>	<u>1,377</u>	<u>18,155</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 123,072</u>	<u>2,478</u>	<u>125,550</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 116,788</u>	<u>2,420</u>	<u>119,208</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	(2,169)	(282)	(2,451)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 55,921</u>	<u>7,255</u>	<u>63,176</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 61,184	-	61,184
處分	(1,883)	-	(1,883)
匯率變動之影響	(1,211)	-	(1,211)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 58,090</u>	<u>-</u>	<u>58,090</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	
累計折舊及減損損失：				
民國108年1月1日期初餘額	\$ 51,862		-	51,862
本期折舊	120		290	410
匯率變動之影響	(1,941)		(11)	(1,952)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 50,041</u>		<u>279</u>	<u>50,320</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 53,765		-	53,765
本期折舊	309		-	309
處分	(1,132)		-	(1,132)
匯率變動之影響	(1,080)		-	(1,080)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 51,862</u>		<u>-</u>	<u>51,862</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12月31日	<u>\$ 5,880</u>		<u>6,976</u>	<u>12,856</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 7,419</u>		<u>-</u>	<u>7,419</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 6,228</u>		<u>-</u>	<u>6,228</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，投資性不動產之公允價值分別為29,356千元及14,550千元，其評價基礎係考量若出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。其民國一〇八年度及一〇七年度所採用之收益率區間如下：

地 區	108年度	107年度
大陸上海	5.04%	5.04%

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(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：	商標權			電腦軟體	其 他	總 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	40,872	19,331			60,203
單獨取得	-	1,562	-			1,562
處分	-	-	(1,800)			(1,800)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>42,434</u>	<u>17,531</u>			<u>59,965</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	其 他	總 計
民國107年1月1日期初餘額	\$ 77,605	39,684	27,323	144,612
單獨取得	-	1,188	-	1,188
處分	-	-	(7,992)	(7,992)
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12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,872</u>	<u>19,331</u>	<u>60,203</u>
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	-	1,895	182	2,077
處分	-	-	(1,800)	(1,800)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>39,397</u>	<u>16,866</u>	<u>56,263</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	3,372	631	4,782
減損損失	33,590	-	-	33,590
處分	-	-	(7,992)	(7,992)
處分－停業單位	(37,226)	-	-	(37,226)
匯率變動之影響	270	-	-	270
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,502</u>	<u>18,484</u>	<u>55,986</u>
帳面餘額：				
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>3,037</u>	<u>665</u>	<u>3,702</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12月31日	<u>\$ -</u>	<u>3,370</u>	<u>847</u>	<u>4,217</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。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 2.擔保

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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
預付貨款	\$ 8,817	7,523
預付費用	8,170	8,802
預付設備款	4,642	4,781
長期預付租金	-	7,537
應收退稅款	22,301	33,382
待退貨權利	3,684	4,712
其他	734	21
	<u>\$ 48,348</u>	<u>66,758</u>
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動	\$ 43,706	54,440
非流動	4,642	12,318
	<u>\$ 48,348</u>	<u>66,758</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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
信用狀借款	\$ 6,586	1,726
無擔保週轉金銀行借款	137,988	212,000
擔保週轉金銀行借款	80,000	125,215
合計	<u>\$ 224,574</u>	<u>338,941</u>
尚未使用額度	<u>\$ 615,106</u>	<u>790,203</u>
利率區間	<u>1.25%~3.48%</u>	<u>0.75%~4.61%</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)

合併公司金融負債之利率風險、匯率風險及敏感度分析與流動性風險之揭露，請詳附註六(廿六)。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

<b>108.12.31</b>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.73%~1.88%	109.05.24~111.08.13	\$ 57,152
擔保銀行借款	NTD	1.55%~1.7%	114.12.06~122.11.21	<u>292,285</u>
				349,437
減：一年內到期部分				<u>48,691</u>
合 計				<u><u>\$ 300,746</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ -</u></u>

<b>107.12.31</b>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.40%~1.68%	108.07.18~109.05.24	\$ 63,682
擔保銀行借款	NTD	1.55%~1.7%	114.12.06~122.11.21	<u>303,000</u>
				366,682
減：一年內到期部分				<u>49,396</u>
合 計				<u><u>\$ 317,286</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ -</u></u>

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。

合併公司於民國一〇七年度提前償還民國一百二十年到期之長期借款98,000千元，並重新簽訂舉借303,000千元長期借款，以充實公司營運資金使用。

(十五)應付公司債

合併公司發行無擔保公司債資訊如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
第五次有擔保轉換公司債	\$ -	24,586
減：一年內到期部份	<u>-</u>	<u>24,586</u>
合計	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</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)

民國一〇八年度及一〇七年度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)。

本公司發行國內可轉換公司債，主要內容條款如下：

項 目	國內第五次有擔保可轉換公司債
(1)發行總額	200,000千元
(2)發行面額	100千元
(3)發行期間	105.3.30~110.3.30
(4)債券期限	5年
(5)票面利率	0%
(6)轉換價格	發行時轉換價格為每股13.6元，其轉換價格係依據基準日前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者，再乘以110%之轉換溢價率計算。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。 於民國一〇七年十二月三十一日轉換價格為12.3元。
(7)轉換期間	債權人自本公司債發行滿一個月之次日起，至到期日止，除暫停過戶期間外。得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票。
(8)賣回辦法	本公司債發行滿三年的前三十日，於本公司公告公司債持有人行使賣回權之後三十日內以書面要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本公司債贖回。滿三年依債券面額103.797%(實質收益率為1.25%)；以現金贖回之。
(9)贖回辦法	(1)本公司債於發行屆滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時，本公司得依債券面額以現金向債券持有人贖回公司債。 (2)本公司債於發行屆滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司債流通在外餘額低於原發行總額10%，本公司得依債券面額，以現金收回其全部債券。
(10)到期償還	除本公司債已贖回、賣回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額，加計面額之6.408%，實質收益率為1.25%之利息補償金，以現金一次償還。

合併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。

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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>17,977</u>
非流動	\$ <u>110,332</u>

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,745</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>2,244</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>680</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>24,612</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。

(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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
預收貨款	\$ 5,294	3,304
存入保證金	3,057	4,210
保固準備	1,243	2,110
退款負債	9,627	13,081
其他	<u>11,731</u>	<u>30,647</u>
	<u>\$ 30,952</u>	<u>53,352</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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動	\$ 30,414	49,535
非流動	<u>538</u>	<u>3,817</u>
	<u>\$ 30,952</u>	<u>53,352</u>

另有關保固準備之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 2,110	2,818
當期新增之負債準備	1,243	2,110
當期使用及迴轉之負債準備	<u>(2,110)</u>	<u>(2,818)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,243</u>	<u>2,110</u>

民國一〇八年度及一〇七年度合併公司之保固負債準備主要與家電產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債係將於銷售之次一年度發生。

(十八)營業租賃

承租人租賃

不可取消之重大營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 17,054
一年至五年	<u>21,639</u>
	<u>\$ 38,693</u>

- 1.合併公司以營業租賃承租各地營業所及倉庫所簽訂之租賃契約，租賃期間至民國一百一十一年七月十九日止。
- 2.合併公司於民國八十二年與當時中國大陸上海市土地管理局(現為上海市規劃和國土資源管理局)簽訂上海市國有土地使用權出讓合同，取得座落於上海市嘉定區馬陸鎮包橋村22號地塊之土地使用權，期間為民國八十二年六月至民國一三二年六月共計五十年，租金為一次給付，帳列「長期預付租金」，請詳附註六(十二)。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之租金費用為20,210千元。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 44,143	38,334
計畫資產之公允價值	<u>(16,460)</u>	<u>(14,621)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 27,683</u>	<u>23,713</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)

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

### (1)計畫資產組成

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

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,460千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 38,334	41,617
當期服務成本及利息	665	702
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損(益)	1,725	(2,570)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	3,419	3,299
計畫已支付之福利	<u>-</u>	<u>(4,714)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 44,143</u>	<u>38,334</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 14,621	15,044
利息收入	203	210
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	508	382
已提撥至計畫之金額	1,128	3,699
計畫已支付之福利	<u>-</u>	<u>(4,714)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,460</u>	<u>14,621</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 139	130
淨確定福利負債之淨利息	<u>323</u>	<u>362</u>
	<u>\$ 462</u>	<u>492</u>
營業成本	\$ 115	123
推銷費用	270	287
管理費用	<u>77</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 462</u>	<u>492</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一〇八年度及一〇七年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 9,302	8,955
本期認列	<u>4,636</u>	<u>347</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 13,938</u>	<u>9,302</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	1.000 %	1.375 %
未來薪資增加率	3.000 %	2.000 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為458千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.81年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對本公司確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日		
折現率	\$ (1,369)	1,418
未來薪資增加率	1,359	(1,327)

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)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日		
折現率	(1,244)	1,295
未來薪資增加率	1,263	(1,219)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

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。在此計畫下本公司及元久公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

其他合併個體依當地法令採行確定提撥退休辦法，提撥數列為當期費用。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,873千元及15,802千元。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 24,084	28,744
調整前期之當期所得稅	3,334	1,551
	<u>27,418</u>	<u>30,295</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,118)	(512)
所得稅稅率變動	-	(990)
未認列可減除暫時性差異之變動	(57)	(746)
	<u>(1,175)</u>	<u>(2,248)</u>
所得稅費用	<u><u>26,243</u></u>	<u><u>28,047</u></u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 26,243	28,047
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>\$ 26,243</u></u>	<u><u>28,047</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)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<b>108年度</b>	<b>107年度</b>
繼續營業單位稅前淨利	\$ 76,709	111,221
停業單位稅前淨損	-	(114,725)
稅前淨利(損)	<b>\$ 76,709</b>	<b>(3,504)</b>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 15,341	(701)
外國轄區稅率差異影響數	1,036	(6,434)
所得稅稅率變動	-	(990)
不可扣抵之費用	4,112	33,416
未認列暫時性差異之變動	(57)	(746)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	5,816	-
前期所得稅調整	3,334	1,551
免稅所得	(2,922)	-
未分配盈餘加徵	-	1,105
出售國內證券免稅所得	-	(295)
其他	(417)	1,141
所得稅費用	<b>\$ 26,243</b>	<b>28,047</b>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
員工福利計劃	\$ 27,683	23,713
呆帳損失	3,097	3,097
與投資子公司權益相關之暫時性差異	403,184	389,939
課稅損失	29,080	-
其他	5,924	5,545
	<b>\$ 468,968</b>	<b>422,294</b>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，評估上述暫時性差異及課稅損失未來並非很有可能使用於扣抵課稅所得，故未認列上述之遞延所得稅資產。

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。



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)

民國一〇八年十二月三十一日，合併公司未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度 元久公司	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇八年度	\$ <u>29,080</u>	民國一一八年度

(2)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列為遞延所得稅負債之金額分別為86,557千元及46,973千元。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 存貨損失	未實現銷貨 退回及折讓	未實現 銷貨利益	未實現 兌換損失	其 他	合 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ 6,463	533	181	126	565	7,868
(借記)貸記損益表	(533)	140	(181)	1,930	(54)	1,302
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,930</u>	<u>673</u>	<u>-</u>	<u>2,056</u>	<u>511</u>	<u>9,170</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 2,405	789	769	1,125	733	5,821
(借記)貸記損益表	4,058	(256)	(588)	(999)	(168)	2,047
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 6,463</u>	<u>533</u>	<u>181</u>	<u>126</u>	<u>565</u>	<u>7,868</u>

遞延所得稅負債：

	未實現兌換利益	未實現金融資產 評價利益	合 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-
借記(貸記)損益表	127	-	127
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 127</u>	<u>-</u>	<u>127</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 63	138	201
借記(貸記)損益表	(63)	(138)	(201)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</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一〇六年度，並無進行中之行政救濟事件。

(廿一)資本及其他權益

1.股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定普通股股本總額均為700,000千元，每股面額10元，均為70,000千股，已發行股份分別為普通股69,787千股及67,836千股。所有已發行股份之股款均已收取。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度扣除庫藏股後流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	108年度	107年度
1月1日期初餘額	67,836	62,582
公司債轉換	1,951	5,254
12月31日期末餘額	<u>69,787</u>	<u>67,836</u>

### 2. 普通股之發行

本公司民國一〇八年度及一〇七年度，第五次有擔保轉換公司債分別為24,000千元及66,500千元業已轉換為本公司普通股1,951千股及5,254千股，因而產生資本公積發行溢價分別為5,032千元及14,241千元，截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，其中尚餘0千股及569千股未辦妥法定登記程序。

### 3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
轉換公司債轉換溢價	\$ 86,977	81,945
失效認股權	18,643	18,643
庫藏股票交易	14,141	14,141
	<u>\$ 119,761</u>	<u>114,729</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。

### 4. 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。

## 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。

#### (1)法定盈餘公積

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

#### (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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為3,798千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (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><u>40,346</u></u>

#### 5.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	4,996	37	5,033
民國108年12月31日餘額 \$	<u><u>16,173</u></u>	<u><u>973</u></u>	<u><u>17,146</u></u>
民國107年1月1日期初餘額 \$	8,631	-	8,631
合併公司	2,546	936	3,482
民國107年12月31日餘額 \$	<u><u>11,177</u></u>	<u><u>936</u></u>	<u><u>12,113</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)

(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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於繼續營業單位之本期淨利	\$ 50,466	83,174
歸屬於停業單位之本期淨損	-	(114,725)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 50,466</u>	<u>(31,551)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,520</u>	<u>67,096</u>
繼續營業單位每股盈餘(元)	\$ 0.73	1.24
停業單位每股盈餘(元)	-	(1.71)
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.73</u>	<u>(0.47)</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(損)	\$ 50,466	83,174
具稀釋作用之潛在普通股影響－可轉換公司債	21	-
歸屬於繼續營業單位之本期淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	50,487	83,174
歸屬於停業單位之本期淨損	-	(114,725)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 50,487</u>	<u>(31,551)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ 69,520	67,096
具稀釋作用之可轉換公司債轉換之影響(千股)	267	-
具稀釋作用之員工股票酬勞之影響(千股)	74	-
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>\$ 69,861</u>	<u>67,096</u>
繼續營業單位每股盈餘(元)	\$ 0.72	1.24
停業單位每股盈餘(元)	-	(1.71)
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.72</u>	<u>(0.47)</u>

(註)：民國一〇七年度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年度		
	家電部門	電子熱傳部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 658,159	741,595	1,399,754
大陸	4,175	177,720	181,895
德國	-	790,077	790,077
美國	31,825	174,585	206,410
日本	118,363	13,163	131,526
韓國	-	89,569	89,569
其他國家	18,098	168,750	186,848
	<u>\$ 830,620</u>	<u>2,155,459</u>	<u>2,986,079</u>
主要商品線：			
散熱風扇	\$ -	1,856,045	1,856,045
家電產品—空氣系列	553,253	-	553,253
家電產品—水系列	217,613	-	217,613
散熱模組	-	276,963	276,963
其他	59,754	22,451	82,205
	<u>\$ 830,620</u>	<u>2,155,459</u>	<u>2,986,079</u>

	107年度				
	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	\$ 718,232	607,682	1,325,914	-	1,325,914
大陸	10,686	232,392	243,078	21,333	264,411
德國	-	480,587	480,587	-	480,587
美國	34,593	176,351	210,944	-	210,944
日本	41,889	15,960	57,849	-	57,849
韓國	-	80,690	80,690	-	80,690
其他國家	18,328	151,899	170,227	-	170,227
	<u>\$ 823,728</u>	<u>1,745,561</u>	<u>2,569,289</u>	<u>21,333</u>	<u>2,590,622</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年度				
	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	\$ -	1,562,245	1,562,245	-	1,562,245
家電產品—空 氣系列	530,925	-	530,925	177	531,102
家電產品—水 系列	203,622	-	203,622	523	204,145
散熱模組	-	171,321	171,321	-	171,321
其他	89,181	11,995	101,176	20,633	121,809
	<u>\$ 823,728</u>	<u>1,745,561</u>	<u>2,569,289</u>	<u>21,333</u>	<u>2,590,622</u>

2. 合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據及應收帳款	\$ 745,627	706,617	584,865
減：備抵損失	(28,454)	(28,545)	(25,271)
合計	<u>\$ 717,173</u>	<u>678,072</u>	<u>559,594</u>
合約負債—預收貨款	<u>\$ 5,294</u>	<u>3,304</u>	<u>12,404</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度及一〇七年度認列為收入之金額分別3,257千元及12,214千元。

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。

(廿四) 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。

民國一〇八年度員工酬勞估列金額為1,473千元，董事酬勞估列金額為737千元，本公司民國一〇七年度營業結果為稅前淨損，故無估列員工及董事酬勞。係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日普通股收盤價計算。有關本公司董事會決議分派員工及董事酬勞之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

## 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)

前述民國一〇八年度合併財務報告估列之員工及董事酬勞金額與本公司董事會決議分派金額並無差異。

### (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年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
利息收入						
銀行存款	\$ 913	1,193	-	16	913	1,209
其他利息收入	2,295	626	-	-	2,295	626
股利收入	-	54	-	-	-	54
樣品收入	4,762	5,228	-	-	4,762	5,228
其他	34,685	18,141	-	2,894	34,685	21,035
	<u>\$ 42,655</u>	<u>25,242</u>	<u>-</u>	<u>2,910</u>	<u>42,655</u>	<u>28,152</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
外幣兌換損益淨額	\$ (17,959)	2,789	-	(1,403)	(17,959)	1,386
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	14	538	-	-	14	538
處分投資性不動產與不動產、廠房及設備之淨損失	(1,165)	(8)	-	-	(1,165)	(8)
無形資產減損損失	-	-	-	(33,590)	-	(33,590)
其他	(1,490)	(1,887)	-	(1,520)	(1,490)	(3,407)
	<u>\$ (20,600)</u>	<u>1,432</u>	<u>-</u>	<u>(36,513)</u>	<u>(20,600)</u>	<u>(35,081)</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年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
利息費用						
銀行借款	\$ (10,375)	(10,662)	-	-	(10,375)	(10,662)
租賃負債	(5,745)	-	-	-	(5,745)	-
應付公司債折價攤銷	(35)	(540)	-	-	(35)	(540)
	<u>\$ (16,155)</u>	<u>(11,202)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16,155)</u>	<u>(11,202)</u>

### (廿六)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

## 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)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在製造同業及經銷商客戶，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，占合併公司應收票據及帳款總額分別有20.70%及19.27%係來自同一家客戶。

### (3)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(四)。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。

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>108.12.31</b>		
	按攤銷後成本衡量		
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —未減損	存續期間 預期損失 —已減損
存出保證金	\$ 7,462	-	-
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	<b>\$ 39,814</b>	<b>1,534</b>	<b>114</b>
帳面金額	<b>\$ 39,814</b>	<b>1,534</b>	<b>114</b>
	<b>107.12.31</b>		
	按攤銷後成本衡量		
	12個月 預期損失	存續期間 預期損失 —未減損	存續期間 預期損失 —已減損
存出保證金	\$ 7,234	-	-
其他應收款	72,654	-	-
受限制銀行存款	42,361	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<b>\$ 122,249</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
帳面金額	<b>\$ 122,249</b>	<b>-</b>	<b>-</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)

民國一〇八年度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
期初餘額	\$ -	-	-	-
認列之減損損失	-	-	22,837	22,837
期末餘額	\$ -	-	22,837	22,837

### 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>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	-	-
	<u>\$ 1,365,384</u>	<u>1,418,642</u>	<u>936,129</u>	<u>29,395</u>	<u>68,160</u>	<u>167,783</u>	<u>217,175</u>
<b>107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)	\$ 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>

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.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金融資產	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 45,363	29.98	1,360,005	37,775	30.715	1,160,253
歐 元	545	33.59	18,297	532	35.2	18,723
日 幣	517	0.276	143	301	0.2782	84
港 幣	521	3.849	2,005	523	3.921	2,050
人 民 幣	37,114	4.305	159,812	35,480	4.472	158,668

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			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	35,115	29.98	1,052,819	30,429	30.715	934,673
歐元	124	33.59	4,182	47	35.2	1,625
港幣	101	3.849	389	92	3.921	360
人民幣	27,441	4.305	118,133	24,357	4.472	108,923
新台幣	52,756	1	52,756	43,519	1	43,519

(2)貨幣性項目之兌換損益

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：

	108年度		107年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (11,838)	-	14,086	-
人民幣	(6,121)	4.4686	(12,700)	4.5568
	<u>\$ (17,959)</u>		<u>1,386</u>	

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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、受限制銀行存款、借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年度及一〇七年度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，將影響當期損益金額如下：

	台幣對美金升值1%	台幣對美金貶值1%
民國108年度稅後淨利	減少淨利2,904千元	增加淨利2,904千元
民國107年度稅後淨損	增加淨損2,339千元	減少淨損2,339千元

4.利率分析

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。

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：

	利率增加0.25%	利率減少0.25%
民國108年度稅後淨利	減少淨利1,148千元	增加淨利1,148千元
民國107年度稅後淨損	增加淨損1,411千元	減少淨損1,411千元

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)

5.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年度		107年度	
	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>101</u>	-	<u>100</u>	-
下跌3%	\$ <u>(101)</u>	-	<u>(100)</u>	-

6.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：

	108.12.31				
	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	\$ <u>4,204</u>	-	-	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	<u>11,635</u>	-	-	-	-
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	<u>3,057</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,365,384</u>				
	107.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生金融工具	\$ <u>62</u>	-	62	-	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)

	107.12.31				
	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	\$ 4,167	-	-	4,167	4,167
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	28,296	-	-	-	-
小計	<u>\$ 940,901</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	4,210	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,294,143</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)。

### (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－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。

## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除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

於民國一〇八年度及一〇七年度，合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

### (5)第三等級透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產 無活絡市場之權益工具投資</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		37
民國108年12月31日餘額	\$	<u>4,204</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		936
民國107年12月31日餘額	\$	<u>4,167</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十二月三十一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：

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)

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(108.12.31及107.12.31分別為43.58%及32.77%)</li> <li>可類比公司價值乘數(108.12.31及107.12.31分別為1.32及1.04)</li> <li>可類比公司股價波動度(108.12.31及107.12.31分別為49.86%及42.55%)</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>價值乘數上漲，公允價值愈高</li> <li>可類比公司平均股價波動度下跌，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)
<b>民國107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32.77%	10%	\$ 630	(630)
	價值乘數1.04	5%	211	(210)
	股價波動度42.55%	5%	245	(280)

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。

## 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)

### (廿七)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險。
- (2)流動性風險。
- (3)市場風險。

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

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立總管理處以發展及控管合併公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之財務風險管理政策之建置，係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核，以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨財務風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於如下之金融工具：

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險，主要受每一客戶個別狀況影響，惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

## 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)

### (2)存款

銀行存款之信用風險，係由合併公司財務部衡量並監控，由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

### (3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司提供予子公司之財務保證情形請詳附註十三。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別為615,106千元及790,203千元。

### 5.市場風險

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

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債或資產，所有交易之執行均遵循董事會之指引。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有美元及人民幣。此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。合併公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，合併公司借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、美元及人民幣，在此情況，提供經濟避險效果而無須簽訂衍生工具。因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。



## 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)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以管理利率風險。

### (3)權益工具市價風險

合併公司所持有之主要部份權益證券係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此類資產係以公允價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價值變動之風險。

### (廿八)資本管理

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

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

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

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
負債總額	\$ 1,500,448	1,446,008
減：現金及約當現金	178,432	140,580
淨負債	<b>\$ 1,322,016</b>	<b>1,305,428</b>
權益總額	<b>\$ 944,129</b>	<b>868,722</b>
調整後資本總額	<b>\$ 2,266,145</b>	<b>2,174,150</b>
負債資本比率	<b>58.33 %</b>	<b>60.04 %</b>

### (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：

	<b>108.1.1</b>	非現金之變動					<b>108.12.31</b>
		<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>轉換為股本</u>	<u>利息攤銷</u>	<u>租賃負債 新增數</u>	
短期借款	\$ 338,941	(114,604)	237	-	-	-	224,574
長期借款(含一年內到期之餘額)	366,682	(17,245)	-	-	-	-	349,437
應付公司債	24,586	-	-	(24,621)	35	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	119,208	(15,943)	(4,090)	-	-	29,134	128,309
存入保證金	4,210	(1,152)	(1)	-	-	-	3,057
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 853,627</b>	<b>(148,944)</b>	<b>(3,854)</b>	<b>(24,621)</b>	<b>35</b>	<b>29,134</b>	<b>705,377</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)

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>107.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>轉換為股本</u>	<u>利息攤銷</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 193,694	144,916	331	-	-	-	338,941
長期借款(含一年內到期之餘額)	209,924	156,758	-	-	-	-	366,682
應付公司債	91,143	-	-	(66,782)	540	(315)	24,586
存入保證金	19,147	(7,789)	(135)	-	-	(7,013)	4,210
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 513,908</u>	<u>293,885</u>	<u>196</u>	<u>(66,782)</u>	<u>540</u>	<u>(7,328)</u>	<u>734,419</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年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 6,006	4,714
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,006</u>	<u>4,714</u>

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

另於民國一〇八年十二月三十一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及一〇七年十二月三十一日向金融機構借款，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。

### 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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
活期存款(備償戶)	長、短期借款、關稅及應付公司債等還款備償帳戶	\$ 10,203	19,246
定期存款	子公司背書保證擔保	-	6,757
定期存款	銷售通路保證金	1,000	1,000
定期存款	短期借款擔保	-	15,358
土地	長、短期借款擔保	267,535	251,996
房屋及建築	長、短期借款擔保	141,761	9,880
		<u>\$ 420,499</u>	<u>304,237</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)

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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備合約	\$ -	14,265

(二)已開立尚未使用之信用狀：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
購置原料等	\$ 48,308	46,071

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議通過實施買回庫藏股，預定買回本公司普通股股份1,500仟股。

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年度			107年度		
	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	231,744	156,984	388,728	217,693	153,828	371,521
勞健保費用	14,649	13,628	28,277	10,711	12,265	22,976
退休金費用	11,588	6,747	18,335	9,864	2,430	12,294
董事酬金	-	2,352	2,352	-	1,622	1,622
其他員工福利費用	14,604	7,096	21,700	12,060	7,351	19,411
折舊費用	40,005	43,512	83,517	16,055	24,915	40,970
攤銷費用	-	2,077	2,077	-	4,782	4,782

(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

民國一〇八年度，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	期 末	本 期	利 率	資 金	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
					最高餘額 (註3)	餘額 (註3)	實際 動支餘額 (註3及1)	區 間	與性質				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	3,142 (USD 104,798)	-	-	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	377,652 (註2)	377,652 (註2)
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	其他應收 款-關係 人	是	44,970 (USD 1,500,000)	44,970 (USD 1,500,000)	44,970 (USD 1,500,000)	-	短期融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	377,652 (註2)	377,652 (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		對個別對象貸與金額	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	138,116 USD 4,606,943	129,122 USD 4,306,943	128,977 USD 4,302,111	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	377,652 (註2)	377,652 (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	25,830 RMB 6,000,000	25,830 RMB 6,000,000	25,830 RMB 6,000,000	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	377,652 (註2)	377,652 (註2)
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	長期應收款-關係人	是	59,409 USD 1,981,614	50,415 USD 1,681,614	50,415 USD 1,681,614	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	377,652 (註2)	377,652 (註2)
3	東莞達伸電子有限公司	上海元山電器工業有限公司	-	是	74,606 CNY 17,330,000	-	-	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	377,652 (註2)	377,652 (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(註1)	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	283,239 (註1)	137,908 USD 4,600,000	92,938 USD 3,100,000	17,988 USD 600,000	62,958	9.84 %	472,065	Y	-	-
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	本公司之子公司	188,826 (註2)	65,000	36,000	-	-	3.81 %	472,065	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				期中最高持股比率	備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	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 %	-	17.75 %	-
本公司	Y.S. Tech U.S.A Inc. 股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	114,000	4,204	19.16 %	4,204	19.16 %	-

(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(註4)	
本公司	元久科技工業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	651,321	29.12 %	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	63,618 (註2)	36.08 % (註4)	

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 Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	進貨	671,442	30.02 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(67,201)	16.81 %	
本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司之子公司	進貨	265,660	11.88 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	36,131 (註2)	20.49 % (註4)	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	655,767	91.72 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(52,662)	29.88 %	
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	264,381	76.72 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	42,570 (註2)	100.00 % (註4)	
元久科技工業股份有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	651,321	99.92 %	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	(63,618) (註2)	100.00 % (註4)	
Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	671,442	91.74 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	67,201	48.35 %	
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	265,660	90.58 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(36,131) (註2)	100.00 % (註4)	
東莞達伸電子有限公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	銷貨	655,767	99.98 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	52,662	29.88 %	
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	264,381	73.32 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(42,570) (註2)	100.00 % (註4)	

(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	168,999 (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)。

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	13,349	逾期應收帳款，無一般交易條件可資比較。	0.55 %

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
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	1	背書保證 其他應收款－資金貸與	92,938 44,970	無一般交易條件可資比較。	3.80 % 1.84 %
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	1	進貨 代採購原料 預付貨款 應付帳款	671,442 56,924 5,396 67,201	無一般交易條件可資比較。	22.49 % 1.91 % 0.22 % 2.75 %
0	本公司	Y.H. Tech International Corp.	1	進貨 銷貨 其他應收款	219 1,366 2,726	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。	0.01 % 0.05 % 0.11 %
0	本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	1	進貨 銷貨 預付貨款 應收帳款 其他應收款 代採購原料	265,660 25,641 36,131 66,217 1,161 53,703	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。	8.90 % 0.86 % 1.48 % 2.71 % 0.05 % 1.80 %
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	進貨 代採購原料 預付貨款 租金收入	651,321 1,146 63,618 5,040	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。	21.81 % 0.04 % 2.60 % 0.17 %
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。	1.47 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	長期應收款 長期應收款－利息	154,807 13,603	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。	6.33 % 0.56 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	應收帳款	589	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 代採購原料 應付帳款	655,767 60,484 52,662	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。	21.96 % 2.03 % 2.15 %
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	3	其他應收款－資金貸與	50,415	資金融通。不計息。	2.06 %

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 應收帳款	137 2,088	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	512	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	264,381 27,626 42,570 45,683 51,931 678	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。	8.85 % 0.93 % 1.74 % 1.87 % 1.74 % 0.03 %
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	14,812 4,343	價格無一般交易條件可資比較。	0.50 % 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	427	代收款項，無一般交易條件可資比較。	0.02 %

(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：

民國一〇八年度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			期中最高 持股比例	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	259,842	250,577	500,000	100 %	(143,341)	100 %	(18,804)	(18,804)	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)	100 %	-	-	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 %	118,653	100 %	40,148	40,148	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 %	94,685	100 %	(29,673)	(28,566)	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 %	113,097	100 %	41,111	41,111	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	100 %	-	-	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 %	113,089	100 %	41,108	41,108	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。

## 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4)	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	期中最高 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)	9,265 (美金 300千元)	-	233,346 (美金 7,800千元)	(23,080)	100 %	100 %	投資損失 23,080千元 (註1)	(176,070) (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)	43,709	100 %	100 %	投資利益 43,709千元 (註1)	15,385 (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 %	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)	-	-	-	-	33,383	100 %	100 %	投資利益 33,383千元 (註1)	6,021 (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
265,623 (註2) (美金8,860千元)	316,589 (註2) (美金10,560千元)	566,477

(註1)投資損益係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

(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。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製本合併財務報告時，業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般資訊

合併公司計有三個應報導部門，分別為台灣家電事業部門、大陸家電事業部門及電子熱傳事業部門。台灣家電事業部門係生產銷售開飲機、風扇、冷氣機、空氣清淨機、除濕機、紙巾機、冰酒機等。大陸家電事業部門主要銷售電磁爐、壓力鍋、電子鍋等。電子熱傳事業部則係生產銷售散熱風扇。

另大陸家電事業部門已於民國一〇七年度出售，故於民國一〇七年度已轉列為停業單位，相關資訊請詳參閱附註六(七)說明。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及銷售不同地區客戶群。由於每一策略性事業單位需要不同技術、行銷策略及設立功能，故須分別管理。



## 元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅及非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司將部門間之銷售及移轉，由各部門考量自我績效指標以成本加價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年度				
	繼續營業單位		停業單位		合計
	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	\$ 830,620	2,155,459	-	-	2,986,079
利息收入	<u>275</u>	<u>636</u>	<u>-</u>	<u>2,297</u>	<u>3,208</u>
收入總計	<u>\$ 830,895</u>	<u>2,156,095</u>	<u>-</u>	<u>2,297</u>	<u>2,989,287</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ (48,562)</u>	<u>148,422</u>	<u>-</u>	<u>(23,151)</u>	<u>76,709</u>
利息費用	<u>\$ 3,411</u>	<u>11,773</u>	<u>-</u>	<u>971</u>	<u>16,155</u>
折舊與攤銷費用	<u>\$ 25,899</u>	<u>59,265</u>	<u>-</u>	<u>430</u>	<u>85,594</u>
應報導部門資產	<u>\$ 948,935</u>	<u>2,366,309</u>	<u>-</u>	<u>(870,667)</u>	<u>2,444,577</u>
	107年度				
	繼續營業單位		停業單位		合計
	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	\$ 823,729	1,745,560	21,333	(21,333)	2,569,289
利息收入	<u>420</u>	<u>790</u>	<u>16</u>	<u>593</u>	<u>1,819</u>
收入總計	<u>\$ 824,149</u>	<u>1,746,350</u>	<u>21,349</u>	<u>(20,740)</u>	<u>2,571,108</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ (20,769)</u>	<u>132,930</u>	<u>(101,961)</u>	<u>101,021</u>	<u>111,221</u>
利息費用	<u>\$ 6,430</u>	<u>4,772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,202</u>
折舊與攤銷費用	<u>\$ 19,029</u>	<u>26,151</u>	<u>881</u>	<u>(881)</u>	<u>45,180</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ 994,485</u>	<u>1,850,698</u>	<u>-</u>	<u>(530,453)</u>	<u>2,314,730</u>

註：大陸家電部門已於民國一〇七年度出售主要營業項目，故於民國一〇七年十二月三十一日管理階層已將其歸類至調整及銷除項下。

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)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
散熱風扇	\$ 1,856,045	1,562,245
空氣系列	553,253	530,228
水系列	217,613	204,814
散熱模組	276,963	171,006
其他	82,205	122,329
合計	<u>\$ 2,986,079</u>	<u>2,590,622</u>

(四)地區資訊

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

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 1,399,754	1,325,914
德 國	790,077	480,587
美 國	206,410	210,944
大 陸	181,895	264,411
日 本	131,526	57,849
韓 國	89,569	80,690
其 他	186,848	170,227
	<u>\$ 2,986,079</u>	<u>2,590,622</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 598,415	566,701
大 陸	189,259	51,809
合計	<u>\$ 787,674</u>	<u>618,510</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(五)主要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自熱傳部門之甲客戶	\$ 788,806	479,455
來自熱傳部門之乙客戶	351,899	265,281
來自台灣家電部門之丙客戶	200,116	262,689
合計	<u>\$ 1,340,821</u>	<u>1,007,425</u>