

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：高雄市仁武區竹後里鳳仁路329號
電話：(07)371-3588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~37
(七)關係人交易	37
(八)抵、質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	41~42
3.大陸投資資訊	42
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43~44



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市801647前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 7 213 0888

Fax 傳真 + 886 7 271 3721

Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為41,799千元及23,829千元，均占合併資產總額之1%；負債總額分別為10,844千元及30,706千元，均占合併負債總額之1%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為3,651千元、4,258千元、6,601千元及5,620千元，分別占合併綜合損益總額之8%、9%、4%及6%。



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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

楊博仁

許振隆



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一〇年十一月九日

民國一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
元山科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 247,097	8	289,207	11	216,836	8	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 56,659	2	101,606	4	183,460	7
1151 應收票據(附註六(四)(廿二))	28,976	1	24,056	1	29,224	1	2170 應付帳款	854,967	27	710,441	27	668,137	25
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(廿二))	887,512	27	742,484	28	857,567	33	2200 其他應付款	205,797	6	175,154	7	157,356	6
130X 存貨(附註六(六))	1,007,318	31	699,311	26	625,116	24	2230 本期所得稅負債	75,457	2	39,278	1	25,344	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(五)及八)	29,258	1	20,309	1	19,630	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	28,212	1	22,380	1	21,339	1
1479 其他流動資產—其他(附註六(十一))	50,355	2	36,704	1	31,165	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十三)及八)	37,626	1	50,635	2	47,662	2
流動資產合計	<u>2,250,516</u>	<u>70</u>	<u>1,812,071</u>	<u>68</u>	<u>1,779,538</u>	<u>68</u>	2399 其他流動負債—其他(附註六(十六)(廿二))	<u>38,030</u>	<u>1</u>	<u>36,462</u>	<u>1</u>	<u>24,677</u>	<u>1</u>
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)(十四))	810	-	-	-	-	-	流動負債合計	<u>1,296,748</u>	<u>40</u>	<u>1,135,956</u>	<u>43</u>	<u>1,127,975</u>	<u>43</u>
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))	23,325	1	4,383	-	2,969	-	5030 非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	685,222	21	660,639	25	660,685	25	2530 應付公司債(附註六(十四)及八)	291,074	9	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(八))	153,847	5	128,284	5	129,133	5	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	317,408	10	315,444	12	328,122	12
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	12,178	-	12,677	-	12,460	-	2570 遞延所得稅負債	1,135	-	315	-	127	-
1780 無形資產(附註六(十))	5,722	-	3,118	-	3,327	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	133,283	4	111,688	4	112,625	4
1840 遞延所得稅資產	12,820	-	12,820	-	9,170	-	2640 淨確定福利負債—非流動	23,815	1	24,872	1	24,463	1
1980 其他金融資產—非流動(附註六(五)及八)	59,470	2	13,871	1	13,521	1	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十六))	<u>6,069</u>	<u>-</u>	<u>6,141</u>	<u>-</u>	<u>6,033</u>	<u>-</u>
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十一))	24,578	1	18,602	1	14,645	1	非流動負債合計	<u>772,784</u>	<u>24</u>	<u>458,460</u>	<u>17</u>	<u>471,370</u>	<u>17</u>
非流動資產合計	<u>977,972</u>	<u>30</u>	<u>854,394</u>	<u>32</u>	<u>845,910</u>	<u>32</u>	負債總計	<u>2,069,532</u>	<u>64</u>	<u>1,594,416</u>	<u>60</u>	<u>1,599,345</u>	<u>60</u>
資產總計	<u>\$ 3,228,488</u>	<u>100</u>	<u>2,666,465</u>	<u>100</u>	<u>2,625,448</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
							3100 股本	697,869	22	697,869	26	697,869	26
							3200 資本公積	157,151	5	119,761	4	119,761	5
							3300 保留盈餘	295,262	9	248,346	9	203,021	8
							3400 其他權益	20,447	-	17,846	1	17,225	1
							3500 庫藏股票	<u>(11,773)</u>	<u>-</u>	<u>(11,773)</u>	<u>-</u>	<u>(11,773)</u>	<u>-</u>
							權益總計	<u>1,158,956</u>	<u>36</u>	<u>1,072,049</u>	<u>40</u>	<u>1,026,103</u>	<u>40</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,228,488</u>	<u>100</u>	<u>2,666,465</u>	<u>100</u>	<u>2,625,448</u>	<u>100</u>

董事長：陳冠宏



(請詳閱後面合併財務報告附註)

經理人：劉賢文



會計主管：梁湘宜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

元山科技工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿二))	\$ 1,006,494	100	880,225	100	2,949,706	100	2,527,935	100
5000 營業成本(附註六(六)(十八))	828,888	82	720,833	82	2,411,059	82	2,098,498	83
5900 營業毛利	177,606	18	159,392	18	538,647	18	429,437	17
6000 營業費用(附註六(十八)(廿三))：								
6100 推銷費用	55,390	6	41,156	5	146,234	5	132,155	5
6200 管理費用	34,537	3	32,715	4	99,057	3	78,584	3
6300 研究發展費用	40,400	4	33,805	4	105,066	4	98,139	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四)(五)(廿五))	263	-	259	-	1,656	-	(3,688)	-
營業費用合計	130,590	13	107,935	13	352,013	12	305,190	12
6900 營業淨利	47,016	5	51,457	5	186,634	6	124,247	5
7000 營業外收入及支出(附註六(廿四))：								
7100 利息收入	36	-	37	-	171	-	795	-
7010 其他收入	14,261	1	5,573	-	34,944	2	16,936	1
7020 其他利益及損失	(1,208)	-	(3,537)	-	(15,665)	(1)	(15,485)	(1)
7050 財務成本	(3,336)	-	(3,433)	-	(9,737)	-	(10,714)	-
營業外收入及支出合計	9,753	1	(1,360)	-	9,713	1	(8,468)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	56,769	6	50,097	5	196,347	7	115,779	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	7,177	1	3,989	-	45,900	2	22,111	1
8200 本期淨利	49,592	5	46,108	5	150,447	5	93,668	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(二十))	(933)	-	182	-	2,942	-	(1,235)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	(185)	-	-	-	820	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(748)	-	182	-	2,122	-	(1,235)	-
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(二十))	(197)	-	(1,409)	-	479	-	1,314	-
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	(197)	-	(1,409)	-	479	-	1,314	-
8300 本期其他綜合損益	(945)	-	(1,227)	-	2,601	-	79	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 48,647	5	44,881	5	153,048	5	93,747	4
每股盈餘(附註六(廿一))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.72		0.67		2.18		1.35	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.72		0.67		2.17		1.35	

董事長：陳冠宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：劉賢文



會計主管：梁湘宜



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
元山科技工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘				其他權益項目				
	普通 股 本	資本公積	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 未實現評價利益	合 計	庫藏股票	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 697,869	119,761	43,394	3,798	62,161	109,353	16,173	973	17,146	-	944,129
本期淨利	-	-	-	-	93,668	93,668	-	-	-	-	93,668
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,314	(1,235)	79	-	79
本期綜合損益總額	-	-	-	-	93,668	93,668	1,314	(1,235)	79	-	93,747
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	5,047	-	(5,047)	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,773)	(11,773)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 697,869	119,761	48,441	3,798	150,782	203,021	17,487	(262)	17,225	(11,773)	1,026,103
民國一〇九年一月一日期初餘額	\$ 697,869	119,761	48,441	3,798	196,107	248,346	16,694	1,152	17,846	(11,773)	1,072,049
本期淨利	-	-	-	-	150,447	150,447	-	-	-	-	150,447
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	479	2,122	2,601	-	2,601
本期綜合損益總額	-	-	-	-	150,447	150,447	479	2,122	2,601	-	153,048
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	13,899	-	(13,899)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(103,531)	(103,531)	-	-	-	-	(103,531)
發行可轉換公司債	-	37,390	-	-	-	-	-	-	-	-	37,390
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 697,869	157,151	62,340	3,798	229,124	295,262	17,173	3,274	20,447	(11,773)	1,158,956

董事長：陳冠宏



經理人：劉賢文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：梁湘宜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
元山科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 196,347	115,779
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失數	1,656	(3,688)
折舊費用	79,086	68,899
攤銷費用	1,343	1,083
利息費用	9,737	10,714
利息收入	(171)	(795)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	75	415
未實現外幣兌換損失	4,868	6,048
收益費損項目合計	96,594	82,676
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(4,920)	(8,247)
應收帳款增加	(162,437)	(173,083)
存貨(增加)減少	(311,686)	36,446
其他流動資產(增加)減少	(13,903)	12,429
其他金融資產(增加)減少	(7,314)	10,798
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(500,260)	(121,657)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加	157,632	99,708
其他應付款增加	22,362	18,059
其他流動負債增加(減少)	1,208	(3,000)
淨確定福利負債減少	(1,057)	(3,220)
其他非流動負債減少	-	(72)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	180,145	111,475
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(320,115)	(10,182)
調整項目合計	(223,521)	72,494
營運產生之現金(流出)流入	(27,174)	188,273
收取之利息	191	781
支付之利息	(10,075)	(10,698)
支付之所得稅	(9,725)	(13,801)
營業活動之淨現金(流出)流入	(46,783)	164,555
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(16,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(59,837)	(73,778)
處分不動產、廠房及設備價款	529	-
存出保證金增加	(114)	(1,095)
取得無形資產	(3,951)	(711)
受限制存款增加	(47,242)	(1,745)
預付設備款增加	(21,619)	(14,645)
投資活動之淨現金流出	(148,234)	(91,974)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(45,488)	(40,142)
舉借長期借款	315,000	70,000
償還長期借款	(326,045)	(43,653)
存入保證金增加	-	2,965
租賃負債本金償還	(18,758)	(13,813)
發放普通股現金股利	(103,531)	-
庫藏股票買回成本	-	(11,773)
發行可轉換公司債	327,642	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	148,820	(36,416)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,087	2,239
本期現金及約當現金(減少)增加數	(42,110)	38,404
期初現金及約當現金餘額	289,207	178,432
期末現金及約當現金餘額	\$ 247,097	216,836

董事長：陳冠宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉賢文



會計主管：梁湘宜



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

元山科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

元山科技工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年三月十日奉經濟部核准設立。本公司民國一一〇年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為散熱風扇及模組等電子熱傳產品與電扇、電鍋、電磁爐、烘碗機、飲水機、除濕機、電暖器等家電產品之製造與買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月九日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

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)

- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	YEN SUN TECHNOLOGY (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	未經會計師核閱
本公司	YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
本公司	LUCRATIVE INTL GROUP INC.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
本公司	元久科技工業股份有限公司(以下簡稱元久公司)	家庭電器產品之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	-
YEN SUN TECHNOLOGY (BVI) CORP.	上海元山電器工業有限公司(以下簡稱上海元山公司)	家庭電器產品之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	未經會計師核閱
YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	YEN TONG TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	未經會計師核閱
YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	Y.H.TECH INTERNATIONAL CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-

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	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
Y.H.TECH INTERNATIO NAL 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 %	-
LUCRATIVE INT'L GROUP INC. (註)	東莞市元將五金有限公司(以 下簡稱東莞元將公司)	散熱模組及散 熱風扇產品之 製造及銷售	100 %	100 %	100 %	-

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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

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)

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,926	3,437	2,087
支票存款	50	50	384
活期存款	244,821	283,711	214,065
定期存款	<u>300</u>	<u>2,009</u>	<u>300</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 247,097</u>	<u>289,207</u>	<u>216,836</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
可轉換公司債嵌入衍生性工具	<u>\$ 810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票－			
Y.S. Tech U.S.A Inc.	\$ 7,334	4,383	2,969
國內非上市(櫃)公司股票－			
成大雄開發股份有限公司	<u>15,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 23,325</u>	<u>4,383</u>	<u>2,969</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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

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。

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)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 28,976	24,056	29,224
應收帳款—按攤銷後成本衡量	907,339	766,911	882,168
減：備抵損失	<u>(19,827)</u>	<u>(24,427)</u>	<u>(24,601)</u>
	<u>\$ 916,488</u>	<u>766,540</u>	<u>886,791</u>
	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
列報於：			
應收票據	\$ 28,976	24,056	29,224
應收帳款淨額	<u>887,512</u>	<u>742,484</u>	<u>857,567</u>
	<u>\$ 916,488</u>	<u>766,540</u>	<u>886,791</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>110.9.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 894,312	0.05 %	420
逾期90天以下	22,634	2.85 %	646
逾期91~180天	847	37.63 %	318
逾期181~240天	265	70.26 %	186
逾期241天以上	<u>18,257</u>	100 %	<u>18,257</u>
	<u>\$ 936,315</u>		<u>19,827</u>
	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 762,239	0.02 %	153
逾期90天以下	4,451	0.54 %	24
逾期91~180天	36	32.67 %	12
逾期181~240天	12	71.80 %	9
逾期241天以上	<u>24,229</u>	100.00 %	<u>24,229</u>
	<u>\$ 790,967</u>		<u>24,427</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 851,015	0.02 %	190
逾期90天以下	35,293	0.56 %	197
逾期91~180天	1,314	33.97 %	446
逾期181~240天	10	75.40 %	8
逾期241天以上	23,760	100.00 %	23,760
	\$ 911,392		24,601

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 24,427	28,454
認列(迴轉)之減損損失	1,656	(3,698)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,935)	-
匯率變動之影響	(321)	(155)
期末餘額	\$ 19,827	24,601

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
存出保證金	\$ 8,898	8,870	8,521
催收款—應收處分大陸家電營運部門			
價款	23,754	24,151	23,555
其他應收款—其他	21,386	14,108	11,695
受限制銀行存款	58,446	11,204	12,949
減：備抵損失—催收款	(23,754)	(24,151)	(23,555)
減：備抵損失—其他	(2)	(2)	(14)
	\$ 88,728	34,180	33,151
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
列報於：			
其他金融資產—流動	\$ 29,258	20,309	19,630
其他金融資產—非流動	59,470	13,871	13,521
	\$ 88,728	34,180	33,151

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。提供質押擔保之明細請詳附註八。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 418,301	276,121	226,134
在製品	358,556	198,865	199,359
製成品及商品存貨	<u>230,461</u>	<u>224,325</u>	<u>199,623</u>
	<u>\$ 1,007,318</u>	<u>699,311</u>	<u>625,116</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為5,449千元、16,808千元、15,545千元及54,312千元，已認列為營業成本。

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>模具 設備</u>	<u>其他 設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 291,685	186,408	256,380	421,722	98,267	1,396	1,255,858
增添	163	9,568	40,904	17,757	10,819	5,489	84,700
重分類	-	930	-	-	-	(930)	-
處分	-	-	(1,341)	(660)	(513)	-	(2,514)
匯率變動之影響	-	(291)	(1,662)	(955)	(256)	(5)	(3,169)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 291,848</u>	<u>196,615</u>	<u>294,281</u>	<u>437,864</u>	<u>108,317</u>	<u>5,950</u>	<u>1,334,875</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 267,535	182,286	224,997	402,029	95,114	426	1,172,387
增添	24,150	2,974	26,624	14,775	4,447	404	73,374
重分類	-	-	-	-	422	(422)	-
處分	-	-	(2,992)	(226)	(2,172)	-	(5,390)
匯率變動之影響	-	(116)	(555)	(363)	(107)	(3)	(1,144)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 291,685</u>	<u>185,144</u>	<u>248,074</u>	<u>416,215</u>	<u>97,704</u>	<u>405</u>	<u>1,239,227</u>
累計折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	39,854	144,651	344,140	66,574	-	595,219
本期折舊	-	12,145	18,575	21,920	5,423	-	58,063
處分	-	-	(799)	(648)	(463)	-	(1,910)
匯率變動之影響	-	(191)	(711)	(636)	(181)	-	(1,719)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>51,808</u>	<u>161,716</u>	<u>364,776</u>	<u>71,353</u>	<u>-</u>	<u>649,653</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	25,534	125,818	318,270	61,841	-	531,463
本期折舊	-	10,515	15,314	21,572	5,306	-	52,707
處分	-	-	(2,788)	(204)	(1,983)	-	(4,975)
匯率變動之影響	-	(45)	(288)	(254)	(66)	-	(653)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>36,004</u>	<u>138,056</u>	<u>339,384</u>	<u>65,098</u>	<u>-</u>	<u>578,542</u>
帳面金額：							
民國110年1月1日	<u>\$ 291,685</u>	<u>146,554</u>	<u>111,729</u>	<u>77,582</u>	<u>31,693</u>	<u>1,396</u>	<u>660,639</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 291,848</u>	<u>144,807</u>	<u>132,565</u>	<u>73,088</u>	<u>36,964</u>	<u>5,950</u>	<u>685,222</u>
民國109年1月1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109年9月30日	<u>\$ 291,685</u>	<u>149,140</u>	<u>110,018</u>	<u>76,831</u>	<u>32,606</u>	<u>405</u>	<u>660,685</u>

處分損益請詳附註六(廿四)，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)

(八)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110年1月1日餘額	\$ 162,889	6,371	169,260
增添	47,256	803	48,059
減少	-	(2,420)	(2,420)
匯率變動之影響	(2,431)	-	(2,431)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 207,714</u>	<u>4,754</u>	<u>212,468</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 139,850	3,855	143,705
增添	1,998	-	1,998
合約租金變動之再衡量	18,455	-	18,455
匯率變動之影響	(1,060)	-	(1,060)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 159,243</u>	<u>3,855</u>	<u>163,098</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 38,059	2,917	40,976
提列折舊	19,396	1,334	20,730
減少	-	(2,420)	(2,420)
匯率變動之影響	(665)	-	(665)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 56,790</u>	<u>1,831</u>	<u>58,621</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 16,778	1,377	18,155
提列折舊	14,811	1,092	15,903
匯率變動之影響	(93)	-	(93)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 31,496</u>	<u>2,469</u>	<u>33,965</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 124,830</u>	<u>3,454</u>	<u>128,284</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 150,924</u>	<u>2,923</u>	<u>153,847</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 123,072</u>	<u>2,478</u>	<u>125,550</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 127,747</u>	<u>1,386</u>	<u>129,133</u>

(九)投資性不動產

	自有資產 建築物及其他	使用權資產 土地	總 計
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 5,868</u>	<u>6,809</u>	<u>12,677</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 5,690</u>	<u>6,488</u>	<u>12,178</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 5,880</u>	<u>6,976</u>	<u>12,856</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 5,749</u>	<u>6,711</u>	<u>12,460</u>

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)

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十)無形資產

	電腦軟體	其 他	總 計
成 本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 43,300	17,531	60,831
單獨取得	3,951	-	3,951
匯率變動之影響	(5)	-	(5)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 47,246</u>	<u>17,531</u>	<u>64,777</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 42,434	17,531	59,965
單獨取得	711	-	711
匯率變動之影響	(3)	-	(3)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 43,142</u>	<u>17,531</u>	<u>60,673</u>
攤銷及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 40,667	17,046	57,713
本期攤銷	1,208	135	1,343
匯率變動之影響	(1)	-	(1)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 41,874</u>	<u>17,181</u>	<u>59,055</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 39,397	16,866	56,263
本期攤銷	947	136	1,083
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 40,344</u>	<u>17,002</u>	<u>57,346</u>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 2,633</u>	<u>485</u>	<u>3,118</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 5,372</u>	<u>350</u>	<u>5,722</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 3,037</u>	<u>665</u>	<u>3,702</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 2,798</u>	<u>529</u>	<u>3,327</u>

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
預付貨款	\$ 6,146	10,504	2,280
預付費用	4,442	4,135	5,733
預付設備款	24,578	18,602	14,645
應收退稅款	36,730	17,894	19,218
待退貨權利	2,299	3,437	3,200
其他	738	734	734
	<u>\$ 74,933</u>	<u>55,306</u>	<u>45,810</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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ 50,355	36,704	31,165
非流動	<u>24,578</u>	<u>18,602</u>	<u>14,645</u>
	<u>\$ 74,933</u>	<u>55,306</u>	<u>45,810</u>

(十二)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
信用狀借款	\$ 659	1,606	-
無擔保週轉金銀行借款	56,000	60,000	133,460
擔保週轉金銀行借款	<u>-</u>	<u>40,000</u>	<u>50,000</u>
合計	<u>\$ 56,659</u>	<u>101,606</u>	<u>183,460</u>
尚未使用額度	<u>\$ 779,405</u>	<u>810,204</u>	<u>669,726</u>
利率區間	<u>1.00%~1.224%</u>	<u>1.00%~1.4823%</u>	<u>1.00%~1.72%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保借款	\$ 90,034	85,969	43,534
擔保借款	<u>265,000</u>	<u>280,110</u>	<u>332,250</u>
	355,034	366,079	375,784
減：一年內到期部分	<u>37,626</u>	<u>50,635</u>	<u>47,662</u>
合計	<u>\$ 317,408</u>	<u>315,444</u>	<u>328,122</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.20%~1.70%</u>	<u>1.35%~1.70%</u>	<u>1.35%~1.73%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增之長期借款金額分別為315,000千元及70,000千元，利率分別為1.20%~1.25%及1.35%~1.6%；償還金額分別為326,045千元(其中280,110千元於民國一一〇年九月三十日提前償還)及43,653千元。利息費用請詳附註六(廿四)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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)應付公司債

本公司發行擔保轉換公司債明細如下：

	<u>110.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000
減：應付公司債折價未攤銷餘額	<u>8,926</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 291,074</u>
嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 810</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 37,390</u>

上述可轉換公司債負債組成部分原始認列有效利率為0.85%。認列之利息費用金額，請詳附註六(廿四)。

本公司於民國一一〇年九月三十日發行國內第六次有擔保轉換公司債，金額計300,000千元，其主要條款如下：

- 1.發行總額：新台幣300,000千元
- 2.發行價格：按票面金額之110.95%發行
- 3.發行期限：五年，到期日為民國一一五年九月三十日
- 4.票面利率：0%
- 5.轉換標的：本公司普通股
- 6.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股30.00元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- (1)除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。
- (2)遇本公司發放普通股現金股利時。
- (3)遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- (4)遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

民國一一〇年九月三十日之轉換價格為每股新台幣30.00元。

7.轉換期間：

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停

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)

止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之期間，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股。

8.債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿三年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日前，函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之100.75%(賣回年收益率0.25%)將其所持有之本債券以現金贖回。

9.本公司贖回權：

- (1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
 - (2)本債券於發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- 10.到期償還：除本轉換公司債已贖回、賣回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷外，到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為面額之1.256%，實質收益率為0.25%)，以現金一次償還。
- 11.擔保：本轉換公司債係由第一商業銀行擔任保證人，並提供不動產、廠房及設備及存款作為第一商業銀行之擔保，請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ <u>28,212</u>	<u>22,380</u>	<u>21,339</u>
非流動	\$ <u>133,283</u>	<u>111,688</u>	<u>112,625</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,521</u>	<u>2,832</u>	<u>4,609</u>	<u>5,649</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>124</u>	<u>264</u>	<u>464</u>	<u>804</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>126</u>	<u>99</u>	<u>354</u>	<u>321</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金 減讓(認列為其他收入)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>279</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)

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	110年1月至9月 \$ <u>24,185</u>	109年1月至9月 <u>20,308</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，其租賃期間為三至十年間，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二至五年間。

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。

(十六)其他流動負債及其他非流動負債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
預收貨款	\$ 14,127	7,395	3,130
存入保證金	6,069	6,141	6,033
保固準備	1,147	1,224	1,108
退款負債	5,325	8,018	6,533
其他	<u>17,431</u>	<u>19,825</u>	<u>13,906</u>
	<u>\$ 44,099</u>	<u>42,603</u>	<u>30,710</u>
	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ 38,030	36,462	24,677
非流動	<u>6,069</u>	<u>6,141</u>	<u>6,033</u>
	<u>\$ 44,099</u>	<u>42,603</u>	<u>30,710</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

(十八)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一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 51	72	154	217
推銷費用	22	36	66	108
合計	\$ 73	108	220	325

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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 3,510	1,468	9,894	4,969
推銷費用	630	531	1,931	1,787
管理費用	747	375	2,154	991
研究發展費用	769	453	2,215	1,702
合計	\$ 5,656	2,827	16,194	9,449

(十九) 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。

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期產生	\$ 7,177	3,609	46,021	21,401
調整前期之當期所得稅	-	380	(121)	710
當期所得稅費用	\$ 7,177	3,989	45,900	22,111

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益下之所得稅費用分別為820千元及0千元。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(二十) 資本及其他權益

1. 股本

本公司民國一一〇年九月三十日，一〇九年十二月三十一日及九月三十日經主管機關核定之額定股本分別為1,500,000千元、1,000,000千元及1,000,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份均69,787千股，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)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
轉換公司債轉換溢價	\$ 86,977	86,977	86,977
失效認股權	18,643	18,643	18,643
庫藏股票交易	14,141	14,141	14,141
可轉換公司債轉換權	37,390	-	-
	\$ 157,151	119,761	119,761

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。

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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

① 股利發放之條件及時機如下：

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

② 現金股利及股票股利之分派比例：

本公司股東股息紅利之分派得採股票股利、現金股利，或二種方式配合發放，分配股利時，擬定合適之現金及股票股利搭配比例，惟現金股利發放以不低於當年度分配數百分之十為限。

本公司於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇八年度之盈餘分配案不擬分派。

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)

本公司於民國一一〇年三月九日經董事會依公司章程授權董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	
	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.5	<u><u>103,531</u></u>

3.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110年1月1日餘額	\$ 16,694	1,152	17,846
合併公司	479	2,122	2,601
民國110年9月30日餘額	<u><u>\$ 17,173</u></u>	<u><u>3,274</u></u>	<u><u>20,447</u></u>
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資未實現損益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ 16,173	973	17,146
合併公司	1,314	(1,235)	79
民國109年9月30日餘額	<u><u>\$ 17,487</u></u>	<u><u>(262)</u></u>	<u><u>17,225</u></u>

4.庫藏股

民國一〇九年一月一日至九月三十日本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計766千股，買回成本計11,773千元。另截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，累計買回庫藏股尚未轉讓予員工之股數均為766千股。

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

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>49,592</u>	<u>46,108</u>	<u>150,447</u>	<u>93,668</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>69,021</u>	<u>69,021</u>	<u>69,021</u>	<u>69,339</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣 元)	<u>\$ 0.72</u>	<u>0.67</u>	<u>2.18</u>	<u>1.35</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)

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>49,592</u>	<u>46,108</u>	<u>150,447</u>	<u>93,668</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	69,021	69,021	69,021	69,339
具稀釋作用之可轉換公司債 轉換之影響(千股)	109	-	37	-
具稀釋作用之員工股票酬勞 影響(千股)	<u>125</u>	<u>128</u>	<u>152</u>	<u>169</u>
普通股加權平均流通在外股 數(調整稀釋性潛在普通股 影響數後)(千股)	<u>69,255</u>	<u>69,149</u>	<u>69,210</u>	<u>69,508</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.72</u>	<u>0.67</u>	<u>2.17</u>	<u>1.35</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 161,363	371,860	533,223
大陸	-	92,454	92,454
德國	-	250,664	250,664
美國	305	42,844	43,149
日本	-	2,803	2,803
韓國	-	19,017	19,017
其他國家	<u>5,736</u>	<u>59,448</u>	<u>65,184</u>
	\$ <u>167,404</u>	<u>839,090</u>	<u>1,006,494</u>
主要商品線：			
散熱風扇	\$ -	715,345	715,345
家電產品—空氣系列	97,609	-	97,609
家電產品—水系列	59,233	-	59,233
散熱模組	-	112,549	112,549
其他	<u>10,562</u>	<u>11,196</u>	<u>21,758</u>
	\$ <u>167,404</u>	<u>839,090</u>	<u>1,006,494</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年7月至9月		
		台灣家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	124,276	418,043	542,319
大 陸		-	88,306	88,306
德 國		-	135,842	135,842
美 國		1,698	47,755	49,453
日 本		1,971	2,703	4,674
韓 國		-	13,985	13,985
其他國家		178	45,468	45,646
	\$	<u>128,123</u>	<u>752,102</u>	<u>880,225</u>
主要商品線：				
散熱風扇	\$	-	589,307	589,307
家電產品—空氣系列		62,037	-	62,037
家電產品—水系列		54,516	-	54,516
散熱模組		-	155,964	155,964
其他		11,570	6,831	18,401
	\$	<u>128,123</u>	<u>752,102</u>	<u>880,225</u>
		110年1月至9月		
		台灣 家電部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	526,739	1,058,133	1,584,872
大 陸		738	327,097	327,835
德 國		-	652,414	652,414
美 國		320	107,474	107,794
日 本		15,386	9,407	24,793
韓 國		2,145	52,405	54,550
其他國家		20,920	176,528	197,448
	\$	<u>566,248</u>	<u>2,383,458</u>	<u>2,949,706</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)

	110年1月至9月		
	台灣 家電部門	電子熱傳 部門	合 計
主要商品線：			
散熱風扇	\$ -	1,927,477	1,927,477
家電產品—空氣系列	374,391	-	374,391
家電產品—水系列	158,321	-	158,321
散熱模組	-	420,280	420,280
其他	33,536	35,701	69,237
	<u>\$ 566,248</u>	<u>2,383,458</u>	<u>2,949,706</u>
	109年1月至9月		
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 542,032	848,752	1,390,784
大 陸	1,803	228,138	229,941
德 國	-	562,773	562,773
美 國	7,081	128,947	136,028
日 本	22,153	5,740	27,893
韓 國	-	57,252	57,252
其他國家	4,908	118,356	123,264
	<u>\$ 577,977</u>	<u>1,949,958</u>	<u>2,527,935</u>
主要商品線：			
散熱風扇	\$ -	1,591,508	1,591,508
家電產品—空氣系列	361,895	-	361,895
家電產品—水系列	176,355	-	176,355
散熱模組	-	336,575	336,575
其他	39,727	21,875	61,602
	<u>\$ 577,977</u>	<u>1,949,958</u>	<u>2,527,935</u>
2.合約餘額			
	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據及應收帳款	\$ 936,315	790,967	911,392
減：備抵損失	(19,827)	(24,427)	(24,601)
合 計	<u>\$ 916,488</u>	<u>766,540</u>	<u>886,791</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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
合約負債－預收貨款	\$ <u>14,127</u>	<u>7,395</u>	<u>3,130</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債－預收貨款期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別323千元、1,000千元、6,197千元及4,914千元。

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。

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況，以百分之一至百分之十分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,120千元、1,000千元、3,689千元及2,313千元，董事酬勞估列金額分別為559千元、499千元、1,844千元及1,156千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定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。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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為2,977千元及1,473千元，董事酬勞估列金額分別為1,489千元及737千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款	\$ 34	33	161	779
其他利息收入	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>10</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 36</u>	<u>37</u>	<u>171</u>	<u>795</u>

2.其他收入

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
樣品收入	\$ 1,963	955	4,120	3,733
模具收入	5,263	1,228	12,510	2,843
其他	<u>7,035</u>	<u>3,390</u>	<u>18,314</u>	<u>10,360</u>
	<u>\$ 14,261</u>	<u>5,573</u>	<u>34,944</u>	<u>16,936</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)

3.其他利益及損失

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換損益淨額	\$ (1,092)	(4,330)	(14,520)	(14,449)
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債評價淨損失	(36)	-	(432)	-
處分不動產、廠房及設備				
之淨損失	(25)	(382)	(75)	(415)
其他	(55)	1,175	(638)	(621)
	<u>\$ (1,208)</u>	<u>(3,537)</u>	<u>(15,665)</u>	<u>(15,485)</u>

4.財務成本

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (1,803)	(601)	(5,116)	(5,065)
租賃負債	(1,521)	(2,832)	(4,609)	(5,649)
其他	(12)	-	(12)	-
	<u>\$ (3,336)</u>	<u>(3,433)</u>	<u>(9,737)</u>	<u>(10,714)</u>

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

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。

(2)信用風險集中情況

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無信用風險顯著集中之情形。

(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：

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)

	110.9.30		
	按攤銷後成本衡量		
	12個月 預期信用損失	存續期間 預期損失 —未信用減損	存續期間 預期損失 —已信用減損
存出保證金	\$ 8,898	-	-
其他應收款(含催收款)	19,007	2,377	23,756
受限制銀行存款	58,446	-	-
備抵損失	-	-	(23,756)
攤銷後成本	<u>\$ 86,351</u>	<u>2,377</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 86,351</u>	<u>2,377</u>	<u>-</u>

	109.12.31		
	按攤銷後成本衡量		
	12個月 預期信用損失	存續期間 預期損失 —未信用減損	存續期間 預期損失 —已信用減損
存出保證金	\$ 8,870	-	-
其他應收款(含催收款)	12,430	1,676	24,153
受限制銀行存款	11,204	-	-
備抵損失	-	-	(24,153)
攤銷後成本	<u>\$ 32,504</u>	<u>1,676</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 32,504</u>	<u>1,676</u>	<u>-</u>

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

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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失變動如下：

	110年1月至9月			
	12個月預期	存續期間	存續期間	合計
	信用損失	信用損失— 未信用減損	信用損失— 已信用減損	
期初餘額	\$ -	-	24,153	24,153
本期提列數	-	-	2	2
匯率變動之影響	-	-	(399)	(399)
期末餘額	\$ -	-	<u>23,756</u>	<u>23,756</u>

	109年1月至9月			
	12個月預期	存續期間	存續期間	合計
	信用損失	信用損失— 未信用減損	信用損失— 已信用減損	
期初餘額	\$ -	-	22,837	22,837
認列之減損損失	-	-	10	10
折現轉回數	-	-	911	911
匯率變動影響	-	-	(189)	(189)
期末餘額	\$ -	-	<u>23,569</u>	<u>23,569</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
110年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 411,693	440,878	78,472	25,081	51,611	99,888	185,826
應付帳款(無附息)	854,967	854,967	854,967	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	205,797	205,797	205,797	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	291,074	303,768	-	-	-	303,768	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	161,495	179,286	17,079	16,876	33,216	92,956	19,159
存入保證金(無附息)	6,069	6,069	-	-	1,764	4,305	-
	<u>\$ 1,931,095</u>	<u>1,990,765</u>	<u>1,156,315</u>	<u>41,957</u>	<u>86,591</u>	<u>500,917</u>	<u>204,985</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 467,685	495,051	129,888	27,909	72,134	117,665	147,455
應付帳款(無附息)	710,441	710,441	710,441	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	175,154	175,154	175,154	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	134,068	153,078	14,258	13,843	26,813	78,308	19,856
存入保證金(無附息)	6,141	6,141	-	-	1,764	4,377	-
	<u>\$ 1,493,489</u>	<u>1,539,865</u>	<u>1,029,741</u>	<u>41,752</u>	<u>100,711</u>	<u>200,350</u>	<u>167,311</u>
109年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 559,244	588,125	208,951	27,984	75,359	120,756	155,075
應付帳款(無附息)	668,137	668,137	668,137	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	157,356	157,356	157,356	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	133,964	153,943	13,693	13,418	26,109	75,323	25,400
存入保證金(無附息)	6,033	6,033	-	-	1,764	4,269	-
	<u>\$ 1,524,734</u>	<u>1,573,594</u>	<u>1,048,137</u>	<u>41,402</u>	<u>103,232</u>	<u>200,348</u>	<u>180,475</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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 36,362	27.85	1,012,697	36,370	28.48	1,035,860	35,204	29.10	1,024,471
歐元	1,314	32.32	42,458	944	35.02	33,054	806	34.15	27,512
人民幣	50,160	4.305	215,953	50,175	4.337	219,616	42,386	4.269	180,975
非貨幣性項目									
美金	263	27.85	7,334	154	28.48	4,383	102	29.10	2,969
金融負債									
貨幣性項目									
美金	22,574	27.85	628,719	24,257	28.48	690,939	23,371	29.10	680,176
歐元	106	32.32	3,433	86	35.02	3,000	69	34.15	2,360
人民幣	45,596	4.305	196,292	40,795	4.337	178,556	34,861	4.269	148,822
新台幣	43,359	1	43,359	42,834	1	42,834	58,963	1	58,963

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。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及歐元升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,541千元及3,213千元。兩期分析係採用相同基礎。

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

	110年1月至9月		109年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (11,545)	-	(9,675)	-
人民幣	(2,975)	4.3397	(4,774)	4.2579
	\$ (14,520)		(14,449)	

(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管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，將影響當期損益金額如下：

	<u>利率增加0.25%</u>	<u>利率減少0.25%</u>
民國110年1月至9月稅後淨利	減少淨利618千元	增加淨利618千元
民國109年1月至9月稅後淨利	減少淨利839千元	增加淨利839千元

(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	110年1月至9月		109年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲3%	\$ <u>656</u>	<u>-</u>	<u>71</u>	<u>-</u>
下跌3%	\$ <u>(656)</u>	<u>-</u>	<u>(71)</u>	<u>-</u>

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	110.9.30				
	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	\$ 7,334	-	-	7,334	7,334
國內未上市(櫃)股票	15,991	-	-	15,991	15,991
小計	<u>\$ 23,325</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 247,097	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	916,488	-	-	-	-
其他金融資產－流動	29,258	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	59,470	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,252,313</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債賣回權/買回權	\$ <u>810</u>	-	810	-	810
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 56,659	-	-	-	-
應付帳款	854,967	-	-	-	-
其他應付款	205,797	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	37,626	-	-	-	-
租賃負債－流動	28,212	-	-	-	-
長期借款	317,408	-	-	-	-
租賃負債－非流動	133,283	-	-	-	-
應付公司債	291,074	-	295,920	-	295,920
存入保證金	6,069	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,931,095</u>				

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	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	\$ 4,383	-	-	4,383	4,383
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 289,207	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	766,540	-	-	-	-
其他金融資產－流動	20,309	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	13,871	-	-	-	-
小計	\$ 1,089,927				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 101,606	-	-	-	-
應付帳款	710,441	-	-	-	-
其他應付款	175,154	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	50,635	-	-	-	-
租賃負債－流動	22,380	-	-	-	-
長期借款	315,444	-	-	-	-
租賃負債－非流動	111,688	-	-	-	-
存入保證金	6,141	-	-	-	-
小計	\$ 1,493,489				

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

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)。

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)

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具：

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

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

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

(3.2)衍生金融工具：

合併公司可轉換公司債贖回權及賣回權係以二元樹法進行評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(5)民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日第三等級透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

	<u>透過其他綜合損益</u>	
	<u>按公允價值衡量之金融資產</u>	
	<u>無活絡市場之權益工具投資</u>	
民國110年1月1日餘額	\$	4,383
購買		16,000
認列於其他綜合(損)益		2,942
民國110年9月30日餘額	\$	<u>23,325</u>
民國109年1月1日餘額	\$	4,204
認列於其他綜合(損)益		(1,235)
民國109年9月30日餘額	\$	<u>2,969</u>

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)，其屬民國一一〇年及一〇九年九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：

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—Y.S.Tech U.S.A Inc.	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(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為47.97%、65.99%及48.83%) 可類比公司價值乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為1.53、1.37及1.06) 可類比公司股價波動度(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為52.35%、70.61%及46.62%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 價值乘數愈高，公允價值愈高 可類比公司平均股價波動度愈低，公允價值愈高
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—成大雄開發股份有限公司	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 少數股權折價(110.9.30為33.98%) 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值越高 少數股權折價愈高，公允價值愈低

(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：

民國110年9月30日 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 無活絡市場之權益工具投資 —Y.S.Tech U.S.A Inc.	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
	市場流通性折價47.97%	10%	\$ 1,410	(1,410)
	價值乘數1.53	5%	381	(381)
	股價波動度52.35%	5%	604	(603)

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
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 — 成大雄開發股份有限公司	少數股權折價33.98%	1%	\$ 160	(160)
民國109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65.99%	10%	\$ 1,299	(1,299)
	價值乘數1.37	5%	277	(228)
	股價波動度70.61%	5%	454	(391)
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價48.83%	10%	\$ 581	(581)
	價值乘數1.06	5%	157	(151)
	股價波動度46.62%	5%	277	(261)

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。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿八)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：

	110.1.1	現金流量	匯率變動	非現金之變動		110.9.30
				使用權資產 新增數	其他變動	
短期借款	\$ 101,606	(45,488)	541	-	-	56,659
長期借款(含一年內到期 之餘額)	366,079	(11,045)	-	-	-	355,034
應付公司債	-	327,642	-	-	(36,568)	291,074
租賃負債(含流動及非 流動)	134,068	(18,758)	(1,874)	48,059	-	161,495
存入保證金(列報於其 他非流動負債)	6,141	-	(72)	-	-	6,069
來自籌資活動之負債 總額	\$ 607,894	252,351	(1,405)	48,059	(36,568)	870,331

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

七、關係人交易

(一)背書保證

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由集團之主要管理人員提供連帶擔保，擔保額度分別為80,000千元、130,000千元、130,000千元。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 3,178	2,464	12,264	6,331
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,178</u>	<u>2,464</u>	<u>12,264</u>	<u>6,331</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日提供認列於使用權資產運輸設備項下，原始成本分別為3,319千元及4,067千元之租賃汽車兩輛，供主要管理階層使用。民國一〇九年九月三十日提供認列於使用權資產運輸設備項下，原始成本為1,551千元之租賃汽車一輛，供主要管理階層使用。

八、抵、質押之資產

合併公司提供做為抵、質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>擔保標的</u>	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
活期存款(備償戶)	長、短期借款、關稅及應付公司債等還款備償帳戶	\$ 55,775	10,204	10,203
定期存款	銷售通路保證金及短期借款擔保	2,671	1,000	2,746
土地	長、短期借款擔保及應付公司債	291,848	267,535	267,535
房屋及建築	長、短期借款擔保	126,550	132,508	134,932
		<u>\$ 476,844</u>	<u>411,247</u>	<u>415,416</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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備合約	\$ <u>19,825</u>	<u>17,750</u>	<u>12,554</u>

(二)已開立尚未使用之信用狀：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
購置原料等	\$ <u>53,936</u>	<u>47,749</u>	<u>28,528</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	110年7月至9月			109年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	68,624	58,245	126,869	61,580	46,887	108,467
勞健保費用	4,841	3,501	8,342	3,866	3,321	7,187
退休金費用	3,562	2,167	5,729	1,540	1,395	2,935
董事酬金	-	759	759	-	878	878
其他員工福利費用	5,202	1,799	7,001	5,093	1,911	7,004
折舊費用	15,383	12,152	27,535	12,562	11,146	23,708
攤銷費用	4	535	539	3	334	337

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	208,451	142,251	350,702	173,176	126,676	299,852
勞健保費用	14,114	10,976	25,090	11,232	10,184	21,416
退休金費用	10,049	6,365	16,414	5,186	4,588	9,774
董事酬金	-	3,282	3,282	-	2,628	2,628
其他員工福利費用	14,754	5,659	20,413	13,276	5,341	18,617
折舊費用	43,747	35,339	79,086	36,150	32,749	68,899
攤銷費用	11	1,332	1,343	3	1,080	1,083

(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。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日，合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額(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		對個別對象與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	其他應收款-關係人	是	41,775 USD 1,500,000	-	-	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	463,582 (註2)	463,582 (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	119,948 USD 4,306,943	-	-	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	463,582 (註2)	463,582 (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	-	-	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	463,582 (註2)	463,582 (註2)
2	Y.H. Tech International Corp.	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	其他應收款-關係人	是	46,833 USD 1,681,614	-	-	-	短期融通	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	295,714 (註4)	295,714 (註4)
3	Y.H. Tech International Corp.	上海元山電器工業有限公司	其他應收款-關係人	是	119,814 USD 4,302,111	119,814 (USD) 4,302,111	119,814 (USD) 4,302,111	-	(註5)	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	295,714 (註4)	295,714 (註4)
3	Y.H. Tech International Corp.	上海元山電器工業有限公司	其他應收款-關係人	是	25,830 RMB 6,000,000	25,830 (RMB) 6,000,000	25,830 (RMB) 6,000,000	-	(註5)	-	關係人間營運資金所需	-	-	-	295,714 (註4)	295,714 (註4)

(註1)編製此合併財務報告時，業已沖銷。

(註2)資金融通必要者，貸與限額不得超過本公司淨值百分之四十為限。

(註3)新台幣金額以資產負債表日匯率換算。

(註4)資金融通必要者，貸與限額不得超過Y.H. Tech International Corp.淨值百分之兩百為限。

(註5)本公司直接及間接持有表決權股份均為百分之百之國外子公司，其融通期間不受一年或一營業週期之限制。貸與期限自實際動撥日起算三年。

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	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	347,687 (註1)	41,775 (USD) 1,500,000	-	-	-	-	579,478 (註3)	Y	-	-
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	本公司之子公司	231,791 (註2)	36,000	36,000	-	-	3.11 %	579,478 (註3)	Y	-	-

(註1)對海外單一聯屬公司以不超過本公司淨值百分之三十為限。

(註2)對單一企業以不超過本公司淨值百分之二十為限。

(註3)以不超過本公司淨值百分之五十為限。

(註4)新台幣金額以資產負債表日匯率換算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
Yen Tong Tech International (Samoa) Corp.	千山淨水科技(上海)有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	17.75 %	-	-
本公司	Y.S. Tech U.S.A Inc.	-	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	7,334	19.16 %	7,334	-
本公司	成大雄開發股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,600,000	15,991	5.00 %	15,991	-

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。

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. 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	515,807	22.11 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	92,605	95.96 %	
本公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之孫公司	進貨	683,778	29.31 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(61,337)	12.00 %	(註4)
本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司之子公司	進貨	354,005	15.18 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(67,021)	13.11 %	
Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	684,906	93.67 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	106,692	100.00 %	
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	東莞市元將五金有限公司	本公司之孫公司	進貨	348,805	75.73 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(55,089)	38.84 %	
元久科技工業股份有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	515,807	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(92,605)	100.00 %	(註4)
Y.H. Tech International Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	683,778	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	61,337	100.00 %	
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	354,005	97.26 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	67,021	45.49 %	
東莞達伸電子有限公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之子公司	銷貨	684,906	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	106,692	100.00 %	
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	348,805	62.66 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	55,089	39.33 %	

(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			
Y.H. Tech International Corp.	上海元山電器工業有限公司	子公司對孫公司	其他應收款 145,644 (註2)	- (註1)	-	-	-	-	
東莞達伸電子有限公司	Y.H. Tech International Corp.	孫公司對子公司	應收帳款 106,692 (註2)	10.83 %	-	-	42,332	-	

(註1)為資金融通之本金。

(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)及六(十四)。

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	應收帳款	11,125	逾期應收帳款，無一般交易條件可資比較。	0.34 %
0	本公司	Y.H. Tech International Corp.	1	進貨 代採購原料 應付帳款	683,778 48,627 61,337	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。	23.18 % 1.51 % 1.90 %

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 Tech International (Samoa) Corp.	1	進貨 銷貨 代採購原料 應收帳款 應付帳款	354,005 9,341 102,782 86,746 67,021	價格無一般交易條件可資比較； 付款條件為應付帳款按月與代購原料產生之其他預付款互抵。	12.00 % 0.32 % 3.48 % 2.69 % 2.08 %
0	本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	1	其他應收款	477	無一般交易條件可資比較。	0.01 %
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	515,807 7,231 92,605 3,780	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。	17.49 % 0.25 % 2.87 % 0.13 %
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。	1.12 %
1	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	長期應收款－利息	12,637	以前年度資金融通產生之應收利息，民國一〇六年起不計息。	0.39 %
2	Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	3	進貨 代採購原料 應付帳款	684,906 44,870 106,692	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。	23.22 % 1.52 % 3.30 %
2	Y.H. Tech International Corp.	上海元山電器工業有限公司	3	其他應收款－資金貸與	145,644	資金融通。不計息。	4.51 %
3	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	東莞市元將五金有限公司	3	進貨 銷貨 應收帳款 代採購原料 應付帳款 其他應收款	348,805 9,960 80,294 101,004 55,089 477	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。	11.83 % 0.34 % 2.49 % 3.42 % 1.71 % 0.01 %
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 其他應付款	8,641 5,814 114	價格無一般交易條件可資比較。	0.29 % 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	2,225	代收款項，無一般交易條件可資比較。	0.07 %

(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：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期利益 (損失) (註)	本期認列之 投資利益 (損失) (註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
本公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	英屬維京群島	控股公司	259,842	259,842	500,000	100 %	(122,972)	3,946	3,946	子公司
本公司	LUCRATIVE INTL GROUP INC.	薩摩亞	控股公司	8,583	8,583	1,000,000	100 %	127,808	31,582	31,582	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 %	157,421	15,538	15,538	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)	本期認列之 投資利益 (損失) (註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
本公司	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 %	94,078	6,191	4,869	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 %	147,865	10,450	10,450	孫公司
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	Yen Tong Tech International (Samoa) Corp.	薩摩亞	控股公司	1,916	1,916	10,000,000	100 %	1	-	-	孫公司
Yen Hung International Corp.	Y.H. Tech International Corp.	聖啟斯	控股公司	30,179	30,179	1,000,000	100 %	147,857	10,450	10,450	孫公司

(註)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3)	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
上海元山電器 工業有限公司	家庭電 器、散熱 風扇產品 製造銷售	233,347 (美金 7,800千元)	透過第三地區Yen Sun Technology (BVI) Corp. 再投資大陸公司	233,347 (美金 7,800千元)	-	-	233,347 (美金 7,800千元)	5,403	100 %	5,403 (註4)	(155,981) (註4)	-
東莞達伸電子 有限公司	散熱風扇 產品之製 造	30,179 (美金 1,000千元)	透過第三地區Y.H. Tech International Corp. 再投資大陸公司	30,179 (美金 1,000千元)	-	-	30,179 (美金 1,000千元)	6,556	100 %	6,647 (註1)	35,917 (註1)	-
千山淨水科技 (上海)有限公 司	製水機、 純水機、 淨化裝置 之開發生 產	20,503 (美金 700千元)	透過第三地區Yen Tong Tech International (Samoa) Corp.再投資大 陸公司	1,916 (美金 60千元)	-	-	1,916 (美金 60千元)	-	17.75 %	-	-	-
東莞市元將五 金有限公司	散熱模組 及散熱風 扇產品之 製造及銷 售	9,008 (人民幣 2,002千元)	透過第三地區 LUCRATIVE INTL GROUP INC.再投資大 陸公司	8,583 (美金 285千元)	-	-	8,583 (美金 285千元)	31,582	100 %	31,582 (註1)	127,808 (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
254,688 (註2) (美金9,145千元)	302,033 (註2) (美金10,845千元)	695,374

(註1)投資損益係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

(註2)係以資產負債表日匯率換算。

(註3)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(註4)投資損益係以該公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至9月			
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 577,977	1,949,958	-	2,527,935
收入總計	\$ 577,977	1,949,958	-	2,527,935
應報導部門損益	\$ (71,140)	184,949	1,970	115,779
	台灣家電 部門	電子熱傳 部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產				
110年9月30日	\$ 726,148	2,471,703	30,637	3,228,488
109年12月31日	\$ 859,578	1,787,443	19,444	2,666,465
109年9月30日	\$ 771,068	1,832,169	22,211	2,625,448