

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
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：高雄市仁武區竹後里鳳仁路329號
電話：(07)371-3588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(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	10~11
(六)重要會計項目之說明	11~39
(七)關係人交易	39
(八)抵、質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45~46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46~47



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.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web 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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除民國一一一年第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410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。

民國一一一年第二季合併財務報告保留結論之基礎

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，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，其民國一一一年六月三十日之資產總額為19,672千元，占合併資產總額之0.6%；負債總額為5,965千元，占合併負債總額之0.3%；民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(2,090)千元及(2,254)千元，分別占合併綜合損益總額之(3.3)%及(2.0)%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一一年第二季合併財務報告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，對民國一一一年第二季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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

陳永祥



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1110338100號
民國一一二年八月九日

元山科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一二年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30			111.12.31			112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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))	\$ 145,564	4	180,770	6	124,105	4	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	100	-	100	-	20,000	1		
1151 應收票據(附註六(四)(廿三))	20,390	1	29,493	1	37,350	1	2170 應付帳款	766,848	21	632,576	21	689,275	22		
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(廿三))	1,008,046	28	762,025	26	942,600	30	2200 其他應付款	342,510	10	166,596	6	309,741	9		
130X 存貨(附註六(六))	812,497	22	815,989	27	866,775	28	2230 本期所得稅負債	79,145	2	78,974	3	81,884	3		
1460 待出售非流動資產(或處分群組)淨額							2260 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債(附註六(七)及十二(二))	1,846	-	-	-	-	-		
1476 其他金融資產一流動(附註六(五)及八)	295,934	8	22,073	1	31,838	1	2280 租賃負債一流動(附註六(十六))	32,077	1	31,028	1	29,952	1		
1479 其他流動資產一其他(附註六(十二))	52,400	2	39,994	1	41,006	1	2320 一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	18,121	1	41,252	1	44,116	1		
流動資產合計	<u>2,346,461</u>	<u>65</u>	<u>1,850,344</u>	<u>62</u>	<u>2,043,674</u>	<u>65</u>	2399 其他流動負債一其他(附註六(七)(十四)(十七)(廿三))	302,479	8	35,787	1	29,294	1		
非流動資產：															
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產一非流動	638	-	-	-	260	-	流動負債合計	<u>1,543,126</u>	<u>43</u>	<u>986,313</u>	<u>33</u>	<u>1,204,262</u>	<u>38</u>		
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							非流動負債：								
一非流動(附註六(十五))	36,206	1	32,290	1	26,039	1	透過損益按公允價值衡量之金融負債一非流動	-	-	548	-	-	-		
不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	909,156	25	735,080	25	696,831	22	(附註六(二)(十五))	251,531	7	283,018	10	281,812	9		
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	242,723	7	259,677	9	275,973	9	應付公司債(附註六(十五)及八)	389,457	11	206,884	7	240,551	8		
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	-	-	10,171	-	10,406	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	3,779	-	3,102	-	1,838	-		
1780 無形資產(附註六(十一))	6,269	-	4,531	-	5,569	-	2570 遞延所得稅負債	192,489	5	209,768	7	224,522	7		
1840 遞延所得稅資產	10,317	-	10,317	-	15,185	-	2580 租賃負債一非流動(附註六(十六))	6,342	-	1,074	-	-	-		
1980 其他金融資產一非流動(附註六(五)及八)	64,694	2	68,110	3	69,137	3	2630 長期遞延收入(附註六(十四))	6,929	-	7,347	-	18,078	1		
1990 其他非流動資產一其他(附註六(十二))	4,722	-	5,591	-	11,341	-	2640 淨確定福利負債一非流動	1,764	-	1,764	-	6,203	-		
非流動資產合計	<u>1,274,725</u>	<u>35</u>	<u>1,125,767</u>	<u>38</u>	<u>1,110,741</u>	<u>35</u>	2645 存入保證金	852,291	23	713,505	24	773,004	25		
							負債總計	<u>2,395,417</u>	<u>66</u>	<u>1,699,818</u>	<u>57</u>	<u>1,977,266</u>	<u>63</u>		
資產總計	<u>\$ 3,621,186</u>	<u>100</u>	<u>2,976,111</u>	<u>100</u>	<u>3,154,415</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(廿一))：								
							股本	713,569	20	701,669	24	701,669	22		
							資本公積	185,063	5	164,367	5	164,367	5		
							保留盈餘	313,855	8	396,165	13	301,380	9		
							其他權益	25,055	1	25,865	1	21,506	1		
							庫藏股票	(11,773)	-	(11,773)	-	(11,773)	-		
							權益總計	<u>1,225,769</u>	<u>34</u>	<u>1,276,293</u>	<u>43</u>	<u>1,177,149</u>	<u>37</u>		
							負債及權益總計	<u>\$ 3,621,186</u>	<u>100</u>	<u>2,976,111</u>	<u>100</u>	<u>3,154,415</u>	<u>100</u>		



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)



~4~

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

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿三))	\$ 963,901	100	1,044,915	100	1,815,180	100	1,985,382	100
5000 營業成本(附註六(六)(十九)及十二(一))	790,842	82	850,410	81	1,505,808	83	1,648,031	83
5900 營業毛利	173,059	18	194,505	19	309,372	17	337,351	17
6000 營業費用(附註六(十九)(廿四)及十二(一)):								
6100 推銷費用	45,492	5	48,038	5	88,397	5	91,783	5
6200 管理費用	33,986	3	34,482	3	68,782	4	67,801	3
6300 研究發展費用	39,935	4	41,308	4	75,460	4	81,589	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四)(五))	(1,274)	-	210	-	(73)	-	464	-
營業費用合計	118,139	12	124,038	12	232,566	13	241,637	12
6900 營業淨利	54,920	6	70,467	7	76,806	4	95,714	5
7000 營業外收入及支出(附註六(十八)(廿五)):								
7100 利息收入	1,010	-	110	-	1,059	-	160	-
7010 其他收入	10,075	1	7,555	-	16,605	1	21,104	1
7020 其他利益及損失	14,525	1	13,815	1	11,395	-	31,808	2
7050 財務成本	(3,311)	-	(3,569)	-	(6,495)	-	(6,724)	-
營業外收入及支出合計	22,299	2	17,911	1	22,564	1	46,348	3
7900 稅前淨利	77,219	8	88,378	8	99,370	5	142,062	8
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	17,338	2	16,664	2	24,944	1	30,420	2
8000 繼續營業單位淨利	59,881	6	71,714	6	74,426	4	111,642	6
8100 停業單位損益:								
8101 停業單位稅後損益(附註十二(二))	(7,973)	(1)	(3,960)	-	(4,054)	-	(1,327)	-
8200 本期淨利	51,908	5	67,754	6	70,372	4	110,315	6
8300 其他綜合損益:								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(廿一))	(157)	-	(3,067)	-	2,416	-	(1,321)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	56	-	(469)	-	677	-	(120)	-
不重分類至損益之項目合計	(213)	-	(2,598)	-	1,739	-	(1,201)	-
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))	(6,520)	-	(1,057)	-	(16,123)	(1)	1,824	-
8365 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益(附註六(七)(廿一))	3,479	-	-	-	13,574	1	-	-
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	(3,041)	-	(1,057)	-	(2,549)	-	1,824	-
8300 本期其他綜合損益	(3,254)	-	(3,655)	-	(810)	-	623	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 48,654	5	64,099	6	69,562	4	110,938	6
每股盈餘(附註六(廿二)):								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)								
9710 繼續營業單位淨利	\$ 0.86		1.03		1.07		1.61	
9720 停業單位淨損	(0.11)		(0.05)		(0.06)		(0.02)	
9750 基本每股盈餘合計	\$ 0.75		0.98		1.01		1.59	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)								
9810 繼續營業單位淨利	\$ 0.75		0.93		0.93		1.44	
9820 停業單位淨損	(0.10)		(0.05)		(0.05)		(0.02)	
9850 稀釋每股盈餘合計	\$ 0.65		0.88		0.88		1.42	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳冠宏



經理人：劉賢文



會計主管：梁湘宜



元山科技工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差			其他權益項目			合計	庫藏股票	權益總額
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	合計				
民國一一年一月一日餘額	62,340	3,798	277,264	343,402	17,188	3,695	20,883	(11,773)	1,207,532		1,103,115	
本期淨利	-	-	110,315	110,315	-	-	-	-	110,315		110,315	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,824	(1,201)	623	-	623		623	
本期綜合損益總額	-	-	110,315	110,315	1,824	(1,201)	623	-	110,938		110,938	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘股利	19,859	-	(19,859)	-	-	-	-	-	-		-	
普通股現金股利	-	-	(152,337)	(152,337)	-	-	-	-	(152,337)		(152,337)	
可轉換公司債轉換	-	-	(172,196)	(172,196)	-	-	-	-	(172,196)		(172,196)	
轉換公司債轉換	3,800	-	7,216	11,016	-	-	11,016	-	11,016		11,016	
民國一一年六月三十日餘額	701,669	3,798	215,383	301,380	19,012	2,494	21,506	(11,773)	1,177,149		1,177,149	
民國一二年一月一日餘額	82,199	3,798	310,168	396,165	18,392	7,473	25,865	(11,773)	1,276,293		1,276,293	
本期淨利	-	-	70,372	70,372	-	-	-	-	70,372		70,372	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(16,123)	1,739	(810)	-	(13,574)		(13,574)	
本期綜合損益總額	-	-	70,372	70,372	(16,123)	1,739	(810)	-	69,562		69,562	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘股利	20,510	-	(20,510)	-	-	-	-	-	-		-	
普通股現金股利	-	-	(152,682)	(152,682)	-	-	-	-	(152,682)		(152,682)	
轉換公司債轉換	11,900	-	20,696	32,596	-	-	32,596	-	32,596		32,596	
民國一二年六月三十日餘額	713,569	3,798	207,348	313,855	2,269	9,212	25,055	(11,773)	1,225,769		1,225,769	



董事長：陳冠宏



經理人：劉賢文

(請詳閱及附三附財務報告附註)



會計主管：梁湘宜

元山科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 99,370	142,062
停業單位稅前淨損	(4,054)	(1,327)
本期稅前淨利	95,316	140,735
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損(迴轉利益)損失	(73)	464
折舊費用	60,260	61,492
攤銷費用	971	1,024
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(1,260)	1,735
利息費用	6,495	6,724
利息收入	(1,063)	(164)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	62	3,337
負債準備(減少)增加	(433)	243
未實現外幣兌換利益	(1,170)	(4,749)
遞延收入攤提收入	(318)	-
收益費損項目合計	63,471	70,106
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：		
應收票據減少(增加)	8,979	(8,595)
應收帳款增加	(243,803)	(50,646)
存貨(增加)減少	(2,420)	86,993
其他流動資產(增加)減少	(13,132)	1,039
其他金融資產增加	(8,945)	(8,279)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(259,321)	20,512
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	139,805	(53,018)
其他應付款減少	(21,281)	(35,822)
其他流動負債增加(減少)	3,361	(12,145)
淨確定福利負債減少	(418)	(4,185)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	121,467	(105,170)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(137,854)	(84,658)
調整項目合計	(74,383)	(14,552)
營運產生之現金流入	20,933	126,183
收取之利息	1,063	159
支付之利息	(5,089)	(5,535)
支付之所得稅	(23,603)	(22,555)
營業活動之淨現金(流出)流入	(6,696)	98,252
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	(1,500)	(2,500)
取得不動產、廠房及設備	(168,416)	(38,716)
處分不動產、廠房及設備價款	-	265
存出保證金減少(增加)	2,366	(1,909)
取得無形資產	(2,713)	(1,351)
受限制銀行存款減少(增加)	3,463	(7,031)
預付設備款增加	(4,722)	(11,341)
投資活動之淨現金流出	(171,522)	(62,583)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(10,000)
舉借長期借款	310,180	-
償還長期借款	(145,037)	(13,667)
存入保證金減少	(3,277)	-
租賃負債本金償還	(15,855)	(45,649)
籌資活動之淨現金流入(流出)	146,011	(69,316)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,262)	458
本期現金及約當現金減少數	(33,469)	(33,189)
期初現金及約當現金餘額	180,770	157,294
期末現金及約當現金餘額	\$ 147,301	124,105
期末現金及約當現金之組成：		
合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 145,564	124,105
分類至待出售非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金	1,737	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 147,301	124,105

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



元山科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

元山科技工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年三月十日奉經濟部核准設立。註冊地址為高雄市仁武區竹後里鳳仁路329號。本公司及子公司(以下併稱「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一十二年八月九日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一十二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「會計估計值之定義」
- 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」

(二)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
- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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)

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	YEN SUN TECHNOLOGY (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
本公司	YEN SUN TECH INTERNATIONAL (SAMOA) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
本公司	LUCRATIVE INT'L 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 %	-
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 %	-
YEN HUNG INTERNATIONAL CORP.	Y.H.TECH INTERNATIONAL CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	-
Y.H.TECH INTERNATIONAL CORP.	東莞達伸電子有限公司(以下簡稱東莞達伸公司)	散熱風扇產品之製造	100 %	100 %	100 %	-
LUCRATIVE INT'L GROUP INC.	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：其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)待出售非流動資產(或處分群組)及停業單位

1.待出售非流動資產(或處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

2.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：

- (1)係一單獨之主要業務線或營運地區，
- (2)係處分單獨主要業務線或營運地區單一統籌計劃之一部分或
- (3)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。

(四)所得稅

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

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

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

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

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一一一年度合併財務報告附註五一一致。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金及零用金	\$ 1,365	1,482	1,845
支票存款	10	10	10
活期存款	144,189	179,278	122,250
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 145,564	180,770	124,105

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$ 638	-	260
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ -	548	-

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票－			
Y.S. Tech U.S.A Inc.	\$ 22,045	18,660	12,299
國內非上市(櫃)公司股票－			
成大雄開發股份有限公司	14,161	13,630	13,740
合 計	\$ 36,206	32,290	26,039

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。

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 20,390	29,493	37,350
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,027,461	781,906	962,751
減：備抵損失	<u>(19,415)</u>	<u>(19,881)</u>	<u>(20,151)</u>
	<u>\$ 1,028,436</u>	<u>791,518</u>	<u>979,950</u>

列報於：

應收票據	\$ 20,390	29,493	37,350
應收帳款淨額	<u>1,008,046</u>	<u>762,025</u>	<u>942,600</u>
	<u>\$ 1,028,436</u>	<u>791,518</u>	<u>979,950</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>112.6.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,004,390	0.06 %	635
逾期90天以下	24,856	2.11 %	524
逾期91~180天	227	20.70 %	47
逾期181~240天	357	52.66 %	188
逾期241天以上	<u>18,021</u>	100.00 %	<u>18,021</u>
	<u>\$ 1,047,851</u>		<u>19,415</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)

	111.12.31		
	<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	\$ 763,116	0.07 %	514
逾期90天以下	28,756	0.53 %	152
逾期91~180天	371	18.60 %	70
逾期181~240天	16	33.33 %	5
逾期241天以上	<u>19,140</u>	100.00 %	<u>19,140</u>
	<u>\$ 811,399</u>		<u>19,881</u>

	111.6.30		
	<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	\$ 959,948	0.05 %	489
逾期90天以下	20,460	0.94 %	193
逾期91~180天	315	28.89 %	91
逾期181~240天	-	-	-
逾期241天以上	<u>19,378</u>	100.00 %	<u>19,378</u>
	<u>\$ 1,000,101</u>		<u>20,151</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>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 19,881	19,424
認列(迴轉)之減損損失	(87)	422
匯率變動之影響	(379)	305
期末餘額	<u>\$ 19,415</u>	<u>20,151</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)。

(五)其他金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
存出保證金	\$ 9,921	12,448	12,468
其他應收款—其他	26,295	17,471	23,080
受限制銀行存款(註)	324,426	60,264	65,470
減：備抵損失—其他	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(43)</u>
	<u>\$ 360,628</u>	<u>90,183</u>	<u>100,975</u>

註：其中267,625千元係預收處分上海元山價款依約存放於雙方共管之銀行帳戶，請詳附註六(七)。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
列報於：			
其他金融資產－流動	\$ 295,934	22,073	31,838
其他金融資產－非流動	<u>64,694</u>	<u>68,110</u>	<u>69,137</u>
	<u>\$ 360,628</u>	<u>90,183</u>	<u>100,975</u>

其餘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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
原物料	\$ 331,554	323,618	346,209
在製品	270,775	212,942	278,161
製成品及商品存貨	<u>210,168</u>	<u>279,429</u>	<u>242,405</u>
	<u>\$ 812,497</u>	<u>815,989</u>	<u>866,775</u>

民國一一二年四月一日至六月三十日因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已處分，導致淨變現價值低於成本之因素消失，及部分存貨評估之淨變現價值回升，而認列存貨跌價回升利益為2,103千元，並已認列為營業成本減項。

民國一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為1,833千元、256千元及5,972千元，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)待出售非流動資產(或處分群組)

合併公司於民國一一二年五月三日經董事會決議處分子公司Yen Sun Technology (BVI) Corp.持有上海元山公司100%股權，並於民國一一二年五月三日完成簽訂股權轉讓合約，其合約價款為人民幣62,500千元(約略新台幣267,625千元)，截至民國一一二年六月三十日止，已預收處分價款人民幣62,500千元(約略新台幣267,625千元)，帳列於其他流動負債項下，故將相關資產及負債據此予以列報於待出售非流動資產(或處分群組)。民國一一二年六月三十日該待出售非流動資產(或處分群組)之資產及負債金額分別為11,630千元及1,846千元，其明細如下：

	<u>112.6.30</u>
現金及約當現金	\$ 1,737
其他流動資產	<u>172</u>
流動資產小計	<u>1,909</u>
投資性不動產	<u>9,721</u>
非流動資產小計	<u>9,721</u>
分類為待出售非流動資產(或處分群組)合計	<u>\$ 11,630</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)

	112.6.30
其他應付款	\$ 681
其他流動負債	1,165
分類為待出售非出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債合計	<u>\$ 1,846</u>
分類為待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益	<u>\$ 13,574</u>

合併公司民國一十二年五月三日待出售非流動資產(或處分群組)以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並無產生減損之情事。

(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112年1月1日餘額	\$ 291,848	225,213	312,501	462,977	120,243	57,636	1,470,418
增添	-	3,406	4,183	7,539	908	204,105	220,141
處分	-	(88)	(2,793)	(7,188)	(324)	-	(10,393)
匯率變動之影響	-	(693)	(3,096)	(2,425)	(458)	-	(6,672)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 291,848</u>	<u>227,838</u>	<u>310,795</u>	<u>460,903</u>	<u>120,369</u>	<u>261,741</u>	<u>1,673,494</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 291,848	198,776	301,823	441,792	116,002	4,267	1,354,508
增添	-	5,978	11,912	12,848	2,772	16,602	50,112
重分類	-	1,352	-	-	-	(1,352)	-
處分	-	-	(14,719)	(1,241)	(3,501)	-	(19,461)
匯率變動之影響	-	441	2,473	1,487	379	-	4,780
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 291,848</u>	<u>206,547</u>	<u>301,489</u>	<u>454,886</u>	<u>115,652</u>	<u>19,517</u>	<u>1,389,939</u>
累計折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	73,925	182,661	398,630	80,122	-	735,338
本期折舊	-	8,007	15,123	14,524	5,579	-	43,233
處分	-	(88)	(2,775)	(7,148)	(320)	-	(10,331)
匯率變動之影響	-	(565)	(1,412)	(1,596)	(329)	-	(3,902)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>81,279</u>	<u>193,597</u>	<u>404,410</u>	<u>85,052</u>	<u>-</u>	<u>764,338</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	56,370	165,281	368,102	72,860	-	662,613
本期折舊	-	9,367	14,863	16,169	5,277	-	45,676
處分	-	-	(13,529)	(1,097)	(3,115)	-	(17,741)
匯率變動之影響	-	333	1,037	933	257	-	2,560
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,070</u>	<u>167,652</u>	<u>384,107</u>	<u>75,279</u>	<u>-</u>	<u>693,108</u>
帳面金額：							
民國112年1月1日	<u>\$ 291,848</u>	<u>151,288</u>	<u>129,840</u>	<u>64,347</u>	<u>40,121</u>	<u>57,636</u>	<u>735,080</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 291,848</u>	<u>146,559</u>	<u>117,198</u>	<u>56,493</u>	<u>35,317</u>	<u>261,741</u>	<u>909,156</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 291,848</u>	<u>142,406</u>	<u>136,542</u>	<u>73,690</u>	<u>43,142</u>	<u>4,267</u>	<u>691,895</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 291,848</u>	<u>140,477</u>	<u>133,837</u>	<u>70,779</u>	<u>40,373</u>	<u>19,517</u>	<u>696,831</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)

於民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，合併公司新廠房興建有關之資本化金額分別為882千元及1,424千元，其係依資本化利率1.88%計算。

處分損益請詳附註六(廿五)，另合併公司之不動產、廠房及設備已作為應付公司債及長、短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、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：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 139,355	211,565	3,927	354,847
增 添	-	2,412	-	2,412
減 少	(505)	-	(803)	(1,308)
匯率變動之影響	-	(4,436)	-	(4,436)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 138,850</u>	<u>209,541</u>	<u>3,124</u>	<u>351,515</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 948	211,204	4,754	216,906
增 添	138,407	404	607	139,418
減 少	-	(3,167)	(1,434)	(4,601)
匯率變動之影響	-	3,326	-	3,326
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 139,355</u>	<u>211,767</u>	<u>3,927</u>	<u>355,049</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,731	91,460	1,979	95,170
提列折舊	1,433	14,860	571	16,864
減 少	-	-	(803)	(803)
匯率變動之影響	-	(2,439)	-	(2,439)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 3,164</u>	<u>103,881</u>	<u>1,747</u>	<u>108,792</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 16	64,641	2,176	66,833
提列折舊	279	14,740	633	15,652
減 少	-	(3,167)	(1,434)	(4,601)
匯率變動之影響	-	1,192	-	1,192
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 295</u>	<u>77,406</u>	<u>1,375</u>	<u>79,076</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 137,624</u>	<u>120,105</u>	<u>1,948</u>	<u>259,677</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 135,686</u>	<u>105,660</u>	<u>1,377</u>	<u>242,723</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 932</u>	<u>146,563</u>	<u>2,578</u>	<u>150,073</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 139,060</u>	<u>134,361</u>	<u>2,552</u>	<u>275,973</u>

合併公司之使用權資產已作為長期借款擔保之明細，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)

(十)投資性不動產

	自有資產		使用權資產	總計
	建築物及其他	土地	土地	
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 38,474	7,429		45,903
移轉至待出售非流動資產	(37,374)	(7,217)		(44,591)
匯率變動之影響	(1,100)	(212)		(1,312)
民國112年6月30日餘額	\$ -	-		-
民國111年1月1日餘額	\$ 56,427	7,322		63,749
處分	(18,867)	-		(18,867)
匯率變動之影響	1,184	160		1,344
民國111年6月30日餘額	\$ 38,744	7,482		46,226
累計折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 34,589	1,143		35,732
本期折舊	20	143		163
移轉至待出售非流動資產	(33,621)	(1,249)		(34,870)
匯率變動之影響	(988)	(37)		(1,025)
民國112年6月30日餘額	\$ -	-		-
民國111年1月1日餘額	\$ 50,712	845		51,557
本期折舊	20	144		164
處分	(16,985)	-		(16,985)
匯率變動之影響	1,064	20		1,084
民國111年6月30日餘額	\$ 34,811	1,009		35,820
帳面金額：				
民國112年1月1日	\$ 3,885	6,286		10,171
民國112年6月30日	\$ -	-		-
民國111年1月1日	\$ 5,715	6,477		12,192
民國111年6月30日	\$ 3,933	6,473		10,406

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

帳面金額：	電腦軟體	其 他	總 計
民國112年1月1日	\$ <u>4,397</u>	<u>134</u>	<u>4,531</u>
民國112年6月30日	\$ <u>6,216</u>	<u>53</u>	<u>6,269</u>
民國111年1月1日	\$ <u>4,931</u>	<u>307</u>	<u>5,238</u>
民國111年6月30日	\$ <u>5,349</u>	<u>220</u>	<u>5,569</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六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一一一年度合併財務報告附註六(十)。

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
預付貨款	\$ 3,112	4,957	3,456
預付費用	7,751	5,112	7,040
預付設備款	4,722	5,591	11,341
應收退稅款	39,155	26,874	27,456
待退回產品權利及其他	<u>2,382</u>	<u>3,051</u>	<u>3,054</u>
	\$ <u>57,122</u>	<u>45,585</u>	<u>52,347</u>
流動	\$ 52,400	39,994	41,006
非流動	<u>4,722</u>	<u>5,591</u>	<u>11,341</u>
	\$ <u>57,122</u>	<u>45,585</u>	<u>52,347</u>

(十三)短期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保週轉金銀行借款	\$ <u>100</u>	<u>100</u>	<u>20,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,032,657</u>	<u>806,622</u>	<u>949,228</u>
利率區間	<u>2.15%</u>	<u>1.73%</u>	<u>1.37%~1.40%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保借款	\$ 176,907	124,498	49,667
擔保借款	<u>230,671</u>	<u>123,638</u>	<u>235,000</u>
	407,578	248,136	284,667
減：一年內到期部分	<u>18,121</u>	<u>41,252</u>	<u>44,116</u>
合 計	<u>\$ 389,457</u>	<u>206,884</u>	<u>240,551</u>
尚未使用額度	<u>\$ 387,820</u>	<u>96,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.38%~2.10%</u>	<u>1.38%~1.94%</u>	<u>1.58%~1.68%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日新增之長期借款金額為310,180千元，利率為1.63%~1.75%；於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日償還金額分別為145,037千元及13,667千元。利息費用請詳附註六(廿五)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司於民國一一一年度依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得銀行專案低利貸款，截至民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日，貸款金額分別為400,180千元及90,000千元，依市場利率認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率之差額，係依政府補助處理，請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四(十六)。

截至民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日，該遞延補助利益餘額分別為7,395千元及1,502千元，分別帳列資產負債表其他流動負債—其他1,053千元及428千元；長期遞延收入6,342千元及1,074千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付公司債

本公司發行擔保轉換公司債明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000	300,000
加：應付利息補償金	1,118	902	541
減：累積已轉換金額	(44,600)	(11,400)	(11,400)
減：應付公司債折價未攤銷餘額	<u>(4,987)</u>	<u>(6,484)</u>	<u>(7,329)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 251,531</u>	<u>283,018</u>	<u>281,812</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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(負債))	\$ <u>638</u>	<u>(548)</u>	<u>260</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本 公積－認股權)	\$ <u>31,831</u>	<u>35,970</u>	<u>35,970</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(廿五)。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(廿一)。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	\$ <u>32,077</u>	<u>31,028</u>	<u>29,952</u>
非流動	\$ <u>192,489</u>	<u>209,768</u>	<u>224,522</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,513</u>	<u>1,667</u>	<u>3,119</u>	<u>3,176</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>51</u>	<u>168</u>	<u>494</u>	<u>332</u>
低價值租賃資產之租金費用	\$ <u>101</u>	<u>112</u>	<u>205</u>	<u>232</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,673</u>	<u>49,389</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為工廠及倉庫，其租賃期間為三至五十年間，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。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)其他流動負債－其他

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
預收貨款	\$ 13,519	13,757	12,290
存入保證金	-	4,408	-
保固準備	638	1,071	1,438
退款負債	5,151	6,942	5,377
預收款項－股權出售	267,625	-	-
其他	15,546	9,609	10,189
	<u>\$ 302,479</u>	<u>35,787</u>	<u>29,294</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

(十八)營業租賃

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 47	58	95	116
推銷費用	13	15	26	30
合計	<u>\$ 60</u>	<u>73</u>	<u>121</u>	<u>146</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,438	3,748	6,704	7,289
推銷費用	621	625	1,243	1,237
管理費用	667	683	1,338	1,345
研究發展費用	958	954	1,901	1,893
合計	<u>\$ 5,684</u>	<u>6,010</u>	<u>11,186</u>	<u>11,764</u>

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

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

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 17,338	16,664	24,944	30,420

合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)分別為56千元、(469)千元、677千元及(120)千元。

本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇九年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(廿一)資本及其他權益

1.股本

本公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日經主管機關核定之額定股本均為1,500,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為71,357千股、70,167千股及70,167千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表(扣除已買回庫藏股股數均為766千股)如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	112年1月至6月	111年1月至6月
1月1日期初餘額	69,401	69,021
轉換公司債轉換	1,190	380
6月30日期末餘額	70,591	69,401

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日，因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額33,200千元轉換普通股1,190千股，以面額發行，總金額為11,900千元，考量應付公司債折價及利息補償金530千元、透過損益按公允價值衡量之金融資產74千元及資本公積—公司債認股權4,139千元後認列資本公積—公司債轉換溢價24,835千元，尚待辦理法定登記程序。

本公司民國一一一年一月一日至六月三十日，因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額11,400千元轉換普通股380千股，以面額發行，總金額為3,800千元，考量應付公司債折價及利息補償金309千元、透過損益按公允價值衡量之金融資產75千元及資本公積—公司債認股權1,420千元後認列資本公積—公司債轉換溢價8,636千元，相關法定登記程序業已辦理完竣。

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：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
可轉換公司債轉換溢價	\$ 120,448	95,613	95,613
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	<u>31,831</u>	<u>35,970</u>	<u>35,970</u>
	<u>\$ 185,063</u>	<u>164,367</u>	<u>164,367</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。

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。

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)

本公司於民國一一二年三月八日及一一一年三月八日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.2	<u>152,682</u>	2.2	<u>152,337</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損 益	待出售非流動 資產直接相關 之權益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 18,392	7,473	-	25,865
合併公司	(16,123)	1,739	13,574	(810)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,269</u>	<u>9,212</u>	<u>13,574</u>	<u>25,055</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 17,188	3,695	-	20,883
合併公司	1,824	(1,201)	-	623
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 19,012</u>	<u>2,494</u>	<u>-</u>	<u>21,506</u>

5.庫藏股

本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計766千股，買回成本計11,773千元。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(廿二)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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利－ 繼續營業單位	\$ 59,881	71,714	74,426	111,642
歸屬於本公司之本期淨損－ 停業單位	(7,973)	(3,960)	(4,054)	(1,327)
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>\$ 51,908</u>	<u>67,754</u>	<u>70,372</u>	<u>110,315</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>69,573</u>	<u>69,401</u>	<u>69,487</u>	<u>69,329</u>
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	0.86	1.03	1.07	1.61
停業單位淨損	(0.11)	(0.05)	(0.06)	(0.02)
	<u>\$ 0.75</u>	<u>0.98</u>	<u>1.01</u>	<u>1.59</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)

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利—繼續營業單位	\$ 59,881	71,714	74,426	111,642
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損—停業單位	(7,973)	(3,960)	(4,054)	(1,327)
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	\$ 124	1,889	(62)	2,353
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 52,032</u>	<u>69,643</u>	<u>70,310</u>	<u>112,668</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,573	69,401	69,487	69,329
員工酬勞之影響(千股)	47	86	104	129
可轉換公司債轉換之影響(千股)	10,172	9,620	10,258	9,692
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>79,792</u>	<u>79,107</u>	<u>79,849</u>	<u>79,150</u>
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	0.75	0.93	0.93	1.44
停業單位淨損	(0.10)	(0.05)	(0.05)	(0.02)
	<u>\$ 0.65</u>	<u>0.88</u>	<u>0.88</u>	<u>1.42</u>

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年4月至6月		
	家電部門	電子熱傳部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 199,668	270,991	470,659
大陸	-	100,520	100,520
德國	-	256,084	256,084
美國	6,459	61,313	67,772
日本	4,152	527	4,679
韓國	-	20,211	20,211
其他國家	2,151	41,825	43,976
	<u>\$ 212,430</u>	<u>751,471</u>	<u>963,901</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)

	112年4月至6月		
	家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要商品線：			
散熱風扇及模組	\$ -	742,845	742,845
家電產品－空氣系列	160,037	-	160,037
家電產品－水系列	37,197	-	37,197
其他	15,196	8,626	23,822
	<u>\$ 212,430</u>	<u>751,471</u>	<u>963,901</u>

	111年4月至6月		
	家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 243,451	249,201	492,652
大 陸	-	132,821	132,821
德 國	-	248,379	248,379
美 國	-	71,323	71,323
日 本	6,046	3,860	9,906
韓 國	4,789	25,220	30,009
其他國家	1,913	57,912	59,825
	<u>\$ 256,199</u>	<u>788,716</u>	<u>1,044,915</u>

主要商品線：			
散熱風扇及模組	\$ -	778,165	778,165
家電產品－空氣系列	141,331	-	141,331
家電產品－水系列	49,444	-	49,444
其他	65,424	10,551	75,975
	<u>\$ 256,199</u>	<u>788,716</u>	<u>1,044,915</u>

	112年1月至6月		
	家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 399,737	520,204	919,941
大 陸	1,011	193,449	194,460
德 國	676	441,664	442,340
美 國	7,415	109,183	116,598
日 本	10,353	605	10,958
韓 國	-	34,882	34,882
其他國家	15,540	80,461	96,001
	<u>\$ 434,732</u>	<u>1,380,448</u>	<u>1,815,180</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)

	112年1月至6月		
	家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要商品線：			
散熱風扇及模組	\$ -	1,365,071	1,365,071
家電產品－空氣系列	316,464	-	316,464
家電產品－水系列	94,778	-	94,778
其他	23,490	15,377	38,867
	<u>\$ 434,732</u>	<u>1,380,448</u>	<u>1,815,180</u>
	111年1月至6月		
	家電 部門	電子熱傳 部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 498,026	522,480	1,020,506
大 陸	-	227,999	227,999
德 國	613	428,426	429,039
美 國	-	114,924	114,924
日 本	16,383	7,881	24,264
韓 國	7,159	42,880	50,039
其他國家	7,364	111,247	118,611
	<u>\$ 529,545</u>	<u>1,455,837</u>	<u>1,985,382</u>
主要商品線：			
散熱風扇及模組	\$ -	1,437,295	1,437,295
家電產品－空氣系列	310,747	-	310,747
家電產品－水系列	142,677	-	142,677
其他	76,121	18,542	94,663
	<u>\$ 529,545</u>	<u>1,455,837</u>	<u>1,985,382</u>
2. 合約餘額			
	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據及應收帳款	\$ 1,047,851	811,399	1,000,101
減：備抵損失	(19,415)	(19,881)	(20,151)
合 計	<u>\$ 1,028,436</u>	<u>791,518</u>	<u>979,950</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 13,519</u>	<u>13,757</u>	<u>12,290</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債－預收貨款期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別1,057千元、2,481千元、6,500千元及11,913千元。

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)

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。合約負債一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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,375千元、1,627千元、1,776千元及2,758千元，董事酬勞估列金額分別為688千元、814千元、888千元及1,379千元，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。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之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為4,810千元及4,682千元，董事酬勞估列金額分別為2,405千元及2,341千元，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。

(廿五)營業外收入及支出

1. 利息收入

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款	\$ 1,010	111	1,056	154
其他利息收入	1	1	7	10
減：屬於停業單位之利息				
收入	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 1,010</u>	<u>110</u>	<u>1,059</u>	<u>160</u>

2. 其他收入

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
樣品收入	\$ 1,018	1,498	2,002	2,530
租金收入	189	3,160	3,818	6,225
模具收入	2,358	436	4,380	6,748
其他	6,486	9,015	9,565	15,107
減：屬於停業單位之其他				
收入	<u>(24)</u>	<u>6,554</u>	<u>3,160</u>	<u>9,506</u>
	<u>\$ 10,075</u>	<u>7,555</u>	<u>16,605</u>	<u>21,104</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 6,859	11,573	4,709	30,558
處分及報廢不動產、廠房 及設備之淨損失	(8)	(3,413)	(62)	(3,337)
應付公司債賣回權/贖回權 評價利益(損失)淨額	423	(1,760)	1,260	(1,735)
其他	(14)	(2,544)	(156)	(3,138)
減：屬於停業單位之其他 利益及損失	<u>(7,265)</u>	<u>(9,959)</u>	<u>(5,644)</u>	<u>(9,460)</u>
	<u>\$ 14,525</u>	<u>13,815</u>	<u>11,395</u>	<u>31,808</u>

4.財務成本

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (1,219)	(1,301)	(2,193)	(2,341)
租賃負債	(1,513)	(1,667)	(3,119)	(3,176)
應付公司債折價攤銷及 其他	<u>(579)</u>	<u>(601)</u>	<u>(1,183)</u>	<u>(1,207)</u>
	<u>\$ (3,311)</u>	<u>(3,569)</u>	<u>(6,495)</u>	<u>(6,724)</u>

(廿六)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一一一年度合併財務報告附註六(廿五)。

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

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。合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十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19.90%、20.15%及19.15%係由一家客戶組成。

(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。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述金融資產提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

	112.6.30		
	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	\$ 9,921	-	-
其他應收款	17,760	8,521	14
受限制銀行存款	324,426	-	-
備抵損失	-	-	(14)
攤銷後成本	<u>\$ 352,107</u>	<u>8,521</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 352,107</u>	<u>8,521</u>	<u>-</u>
	111.12.31		
	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	\$ 12,448	-	-
其他應收款	11,440	6,031	-
受限制銀行存款	60,264	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 84,152</u>	<u>6,031</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 84,152</u>	<u>6,031</u>	<u>-</u>
	111.6.30		
	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	\$ 12,468	-	-
其他應收款	20,406	2,631	43
受限制銀行存款	65,470	-	-
備抵損失	-	-	(43)
攤銷後成本	<u>\$ 98,344</u>	<u>2,631</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 98,344</u>	<u>2,631</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)

民國一一二年及一一一年一月一日至六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：

	112年1月至6月			合計
	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	
期初餘額	\$ -	-	-	-
本期提列數	-	-	14	14
期末餘額	\$ -	-	14	14

	111年度1月至6月			合計
	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	
期初餘額	\$ -	-	1	1
本期提列數	-	-	42	42
期末餘額	\$ -	-	43	43

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
112年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 407,678	441,004	12,579	10,805	37,109	219,063	161,448
應付帳款(無附息)	766,848	766,848	766,848	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	342,510	342,510	342,510	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	251,531	258,608	-	-	-	258,608	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	224,566	268,397	17,672	19,621	35,145	54,215	141,744
存入保證金(無附息)	1,764	1,764	-	-	1,764	-	-
	<u>\$ 1,994,897</u>	<u>2,079,131</u>	<u>1,139,609</u>	<u>30,426</u>	<u>74,018</u>	<u>531,886</u>	<u>303,192</u>
111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)	\$ 248,236	266,977	20,458	24,386	31,412	93,530	97,191
應付帳款(無附息)	632,576	632,576	632,576	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	166,596	166,596	166,596	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	283,018	292,225	-	-	-	292,225	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	240,796	287,693	19,152	17,707	36,313	69,111	145,410
存入保證金(無附息)	6,172	6,172	-	4,408	1,764	-	-
	<u>\$ 1,577,394</u>	<u>1,652,239</u>	<u>838,782</u>	<u>46,501</u>	<u>69,489</u>	<u>454,866</u>	<u>242,601</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)

111年6月30日	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
非衍生金融負債							
銀行借款(含長、短期借款)(浮動利率)	\$ 304,667	312,301	43,164	24,848	44,329	56,973	142,987
應付帳款(無附息)	689,275	689,275	689,275	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	309,741	309,741	309,741	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	281,812	292,225	-	-	-	292,225	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	254,474	304,687	17,229	19,122	37,320	83,881	147,135
存入保證金(無附息)	6,203	6,203	-	-	6,203	-	-
	<u>\$ 1,846,172</u>	<u>1,914,432</u>	<u>1,059,409</u>	<u>43,970</u>	<u>87,852</u>	<u>433,079</u>	<u>290,122</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>112.6.30</u>			<u>111.12.31</u>			<u>111.6.30</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 44,714	31.14	1,392,389	28,992	30.71	890,413	32,909	29.72	978,273
歐 元	852	33.81	28,812	871	32.72	28,487	677	31.05	21,021
人 民 幣	7,627	4.282	32,665	30,798	4.408	135,758	42,151	4.439	187,109
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金	708	31.14	22,045	608	30.71	18,660	414	29.72	12,299
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	32,784	31.14	1,020,912	16,366	30.71	495,339	21,699	29.72	644,938
歐 元	49	33.81	1,672	75	32.72	2,453	64	31.05	1,994
人 民 幣	7,124	4.282	30,499	33,289	4.408	146,739	38,518	4.439	170,981
新 台 幣	35,219	1	35,219	19,834	1	19,834	48,359	1	48,359

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。於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,206千元及2,948千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)

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：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ 5,542	-	30,147	-
人民幣	(833)	4.404	411	4.427
	<u>\$ 4,709</u>		<u>30,558</u>	

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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。

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112年1月至6月稅後淨利	減少淨利415千元	增加淨利415千元
民國111年1月至6月稅後淨利	減少淨利305千元	增加淨利305千元

(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	112年1月至6月		111年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益	其他綜合損 益稅後金額	稅後(損)益
上漲3%	\$ 954	-	707	-
下跌3%	\$ (954)	-	(707)	-

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：

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)

	111.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債賣回權/買回權	\$ 260	-	260	-	260
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	\$ 12,299	-	-	12,299	12,299
國內未上市(櫃)股票	13,740	-	-	13,740	13,740
小計	\$ 26,039				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 124,105	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	979,950	-	-	-	-
其他金融資產－流動	31,838	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	69,137	-	-	-	-
小計	\$ 1,205,030				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 20,000	-	-	-	-
應付帳款	689,275	-	-	-	-
其他應付款	309,741	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	44,116	-	-	-	-
租賃負債－流動	29,952	-	-	-	-
長期借款	240,551	-	-	-	-
租賃負債－非流動	224,522	-	-	-	-
應付公司債	281,812	-	275,353	-	275,353
存入保證金	6,203	-	-	-	-
小計	\$ 1,846,172				

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，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。

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。

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

於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(5) 民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日第三等級透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

	<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之金融資產</u> <u>無活絡市場之權益工具投資</u>	
民國112年1月1日餘額	\$	32,290
取得		1,500
認列於其他綜合利益		<u>2,416</u>
民國112年6月30日餘額	\$	<u><u>36,206</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$	24,860
取得		2,500
認列於其他綜合利益		<u>(1,321)</u>
民國111年6月30日餘額	\$	<u><u>26,039</u></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)，其屬民國一一二年及一一一年六月三十日仍持有之資產所產生。

(6) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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—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 (112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為30.00%、29.12%及28.96%) 可類比公司價值乘數 (112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為1.60、1.36及1.37) 可類比公司股價波動度 (112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為47.76%、44.50%及39.37%) 	<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 (112.6.30、111.12.31及111.6.30均為16.64%) 缺乏市場流通性折價 (112.6.30、111.12.31及111.6.30均為10%) 	<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 缺乏市場流通性折價愈高，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：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國112年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資—Y.S.Tech U.S.A Inc.	市場流通性折價30.00%	10%	\$ 3,145	(3,152)
	價值乘數1.60	5%	1,349	(888)
	股價波動度47.76%	5%	1,810	(1,385)
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16.64%	1%	\$ 170	(170)
	市場流通性折價10%	10%	1,573	(1,573)

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
民國111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 — Y.S.Tech U.S.A Inc.	市場流通性折價29.12%	10%	\$ 2,633	(2,633)
	價值乘數1.36	5%	946	(945)
	股價波動度44.50%	5%	1,051	(1,015)
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16.64%	1%	\$ 182	(182)
	市場流通性折價10%	10%	1,514	(1,514)
民國111年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資 — Y.S.Tech U.S.A Inc.	市場流通性折價28.96%	10%	\$ 1,713	(1,713)
	價值乘數1.37	5%	610	(610)
	股價波動度39.37%	5%	780	(779)
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16.64%	1%	\$ 183	(183)
	市場流通性折價10%	10%	1,527	(1,527)

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

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(廿七)。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動				112.6.30
			匯率變動	利息攤銷	使用權資產新增數	其他變動(註1)	
短期借款	\$ 100	-	-	-	-	-	100
長期借款(含一年內到期之餘額)	248,136	165,143	-	510	-	(6,211)	407,578
應付公司債	283,018	-	-	1,183	-	(32,670)	251,531
租賃負債(含流動及非流動)	240,796	(15,855)	(2,282)	-	2,412	(505)	224,566
存入保證金	6,172	(3,277)	(35)	-	-	(1,096)	1,764
來自籌資活動之負債總額	\$ 778,222	146,011	(2,317)	1,693	2,412	(40,482)	885,539

註1：係認列遞延收入6,211千元、公司債轉換股份32,670千元、租賃修改調整數505千元及分類至與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債1,096千元。

	111.1.1	現金流量	非現金之變動				111.6.30
			匯率變動	利息攤銷	使用權資產新增數	公司債轉換股份	
短期借款	\$ 30,000	(10,000)	-	-	-	-	20,000
長期借款(含一年內到期之餘額)	298,334	(13,667)	-	-	-	-	284,667
應付公司債	291,696	-	-	1,207	-	(11,091)	281,812
租賃負債(含流動及非流動)	158,390	(45,649)	2,315	-	139,418	-	254,474
存入保證金	6,108	-	95	-	-	-	6,203
來自籌資活動之負債總額	\$ 784,528	(69,316)	2,410	1,207	139,418	(11,091)	847,156

七、關係人交易

(一)背書保證

合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由主要管理人員提供連帶擔保，擔保額度均為80,000千元。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,409	2,676	7,759	8,444
退職後福利	47	49	94	94
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 2,456	2,725	7,853	8,538

合併公司民國一一二年六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2,516千元之租賃汽車一輛，供主要管理階層使用。民國一一一年十二月三十一日及六月三十日提供認列於使用權資產運輸設備項下，原始成本均為3,319千元之租賃汽車兩輛，供主要管理階層使用。

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)

八、抵、質押之資產

合併公司提供做為抵、質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
活期存款(備償戶)(列報其他金融資產)	長、短期借款、關稅及應付公司債等還款備償帳戶	\$ 42,527	46,004	51,221
定期存款(列報其他金融資產)	銷售通路保金、短期借款擔保及履約保證金	14,274	14,260	14,249
土地(列報不動產、廠房及設備)	長、短期借款擔保及應付公司債	291,848	291,848	291,848
房屋及建築(列報不動產、廠房及設備)	長、短期借款擔保	109,925	114,330	119,206
使用權資產(註)	長期借款擔保	28,091	-	-
		<u>\$ 486,665</u>	<u>466,442</u>	<u>476,524</u>

註:係合併公司預付權利金取得台糖地上權作為擔保。

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
取得不動產、廠房及設備合約	\$ <u>259,613</u>	<u>455,767</u>	<u>13,101</u>

(二)已開立尚未使用之信用狀：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
購置原料等	\$ <u>29,243</u>	<u>36,333</u>	<u>51,772</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	112年4月至6月				111年4月至6月			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於停業單位費用	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於停業單位費用	合計
員工福利費用								
薪資費用	70,808	43,222	174	114,204	69,096	46,018	199	115,313
勞健保費用	5,356	3,672	95	9,123	5,488	3,600	77	9,165
退休金費用	3,485	2,259	-	5,744	3,806	2,277	-	6,083
董事酬金	-	1,006	-	1,006	-	1,090	-	1,090
其他員工福利費用	4,827	2,056	-	6,883	5,445	2,023	-	7,468
折舊費用	16,870	12,954	81	29,905	17,615	13,106	82	30,803
攤銷費用	3	493	-	496	3	515	-	518

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	112 年1月至6月				111 年1月至6月			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於停業 單位費用	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於停業 單位費用	合 計
員工福利費用								
薪資費用	134,304	85,455	450	220,209	134,928	88,538	397	223,863
勞健保費用	10,676	8,190	209	19,075	10,667	8,185	172	19,024
退休金費用	6,799	4,508	-	11,307	7,405	4,505	-	11,910
董事酬金	-	1,572	-	1,572	-	1,949	-	1,949
其他員工福利費用	9,268	4,062	-	13,330	10,135	4,034	-	14,169
折舊費用	33,813	26,284	163	60,260	35,125	26,203	164	61,492
攤銷費用	7	964	-	971	7	1,017	-	1,024

(二)停業單位：

合併公司於民國一一二年五月三日經董事會決議處分子公司Yen Sun Technology (BVI) Corp.持有上海元山公司100%股權。由於該部門於民國一一一年六月三十日非屬停業單位或待出售資產，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
停業單位之經營結果：				
營業收入	\$ -	-	-	-
營業成本	-	-	-	10
營業毛損	-	-	-	(10)
營業費用	(685)	(557)	(1,574)	(1,367)
營業淨損	(685)	(557)	(1,574)	(1,377)
營業外收(支)	(7,288)	(3,403)	(2,480)	50
稅前淨損	(7,973)	(3,960)	(4,054)	(1,327)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位淨損	\$ (7,973)	(3,960)	(4,054)	(1,327)
基本每股盈餘(元)	\$ (0.11)	(0.05)	(0.06)	(0.02)
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.10)	(0.05)	(0.05)	(0.02)
停業單位之淨現金流入(出)				
營業活動之淨現金流出			\$ (4,576)	(18,913)
投資活動之淨現金流入(出)			-	-
籌資活動之淨現金流入(出)			(3,277)	22,330
匯率影響數			3,187	(2,206)
淨現金流入(出)			\$ (4,666)	1,211

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)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

民國一一二年一月一日至六月三十日，合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象貸出資金與限額	資金貸與總限額
					(註3)	(註3)	(註3及1)						名稱	價值		
0	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	107,205 (USD 3,442,673)	107,205 (USD 3,442,673)	107,205 (USD 3,442,673)	-	(註4)	-	關係人同營運資金所需	-	-	-	451,752 (註2)	451,752 (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Y.H. Tech International Corp.淨值百分之兩百為限。

(註3)新台幣金額以資產負債表日匯率換算。

(註4)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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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2)	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										
1	東莞達伸電子有限公司	Yen Sun Technology (BVI) Corp.	本公司之子公司	48,899 (註1)	26,763 (CNY 6,250,000)	26,763	-	-	2.18 %	48,899 (註2)	N	N	N

(註1)對單一企業以不超過東莞達伸電子有限公司淨值百分之五十為限。

(註2)以不超過東莞達伸電子有限公司淨值百分之五十為限。

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	22,045	19.00 %	22,045	-
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	2,000,000	14,161	5.00 %	14,161	-

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
元山科技工業股份有限公司	建物	111.09.13	500,000千元(含稅)	依工程進度驗收後月結付款	達茂營造股份有限公司		不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	新建廠辦	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)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額(註3)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	元久科技工業股份有限公司	本公司之子公司	進貨	355,595	25.97 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(42,840)	6.69 %	
本公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之孫公司	進貨	396,553	28.96 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(252,216)	39.39 %	
本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司之子公司	進貨	150,437	10.98 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	105,025 (註2)	97.35 % (註4)	
Y.H. Tech International Corp.	東莞達伸電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	390,794	99.29 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	(243,039)	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	148,883	98.07 %	(註1)	產品單一供應商	(註1)	113,647 (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	355,595	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	42,840	99.83 %	
Y.H. Tech International Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	396,553	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	252,216	100.00 %	
Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司	最終母公司	銷貨	150,437	97.92 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(105,025) (註2)	100.00 % (註4)	
東莞達伸電子有限公司	Y.H. Tech International Corp.	本公司之孫公司	銷貨	390,794	100.00 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	243,039	100.00 %	
東莞市元將五金有限公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	本公司之孫公司	銷貨	148,883	47.31 %	(註1)	產品單一銷售對象	(註1)	(113,647) (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			
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 107,205 (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 243,039 (註2)	4.55%	-	-	70,894	-	
Y.H. Tech International Corp.	本公司	孫公司對最終母公司	應收帳款 252,216 (註2)	4.42%	-	-	71,836	-	

(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(十五)。

元山科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	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	12,439	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	396,553 37,971 252,216	(註2)	21.85 % 2.09 % 6.97 %
0	本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	1	進貨 銷貨 預付貨款 應收帳款 代採購原料	150,437 110 105,025 2,746 22,534	(註2)	8.29 % 0.01 % 2.90 % 0.08 % 1.24 %
0	本公司	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	1	其他應收款	180	無一般交易條件可資比較。	-
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	進貨 銷貨 代採購原料 租金收入 應付帳款	355,595 52 6,480 2,520 42,840	(註2)	19.59 % - 0.36 % 0.14 % 1.18 %
0	本公司	元久科技工業股份有限公司	1	其他應付款	1,460	無一般交易條件可資比較。	0.04 %
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	14,129	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	390,794 35,688 243,039	(註2)	21.53 % 1.97 % 6.71 %
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	107,205	資金融通。不計息。	2.96 %
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 預付貨款 其他應收款	148,883 3,199 421 20,915 113,647 186	(註2)	8.20 % 0.18 % 0.01 % 1.15 % 3.14 % 0.01 %
3	Yen Sun Tech International (Samoa) Corp.	Y.H. Tech International Corp.	3	其他應付費用	84	無一般交易條件可資比較。	-
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	5,139 5,633	無一般交易條件可資比較。	0.28 % 0.16 %
4	東莞達伸電子有限公司	上海元山電器工業有限公司	3	代收款項	20,581	代收款項，無一般交易條件可資比較。	0.57 %

(註1) 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。

(註2) 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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期利益 (損失) (註)	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	284,844	284,844	500,000	100 %	(86,361)	(3,859)	(3,859)	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 %	85,535	(26,089)	(26,089)	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 %	235,324	24,532	24,532	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 %	123,972	13,587	16,722	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 %	225,885	22,805	22,805	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 %	225,876	22,805	22,805	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	280,680 (美金 9,500千元)	透過第三地區Yen Sun Technology (BVI) Corp.再投資大陸公司	280,680 (美金 9,500千元)	-	-	280,680 (美金 9,500千元)	(4,054)	100 %	(4,054) (註1)	(100,533) (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)	18,590	100 %	20,888 (註1)	97,798 (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)	(23,931)	100 %	(26,089) (註1)	85,535 (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
337,716 (註2) (美金10,845千元)	337,716 (註2) (美金10,845千元)	735,461

(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。

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.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時，業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
陳建榮先生		6,106,739	8.57 %

本公司係向台灣集中保管結算所申請取得本表資訊，說明以下事項：

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

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年4月至6月				
	家電部門	電子熱傳 部門	停業部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 212,430	751,471	-	-	963,901
收入總計	\$ 212,430	751,471	-	-	963,901
應報導部門(損)益	\$ (975)	77,880	(7,973)	314	69,246
	111年4月至6月				
	家電部門	電子熱傳 部門	停業部門	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 256,199	788,716	-	-	1,044,915
收入總計	\$ 256,199	788,716	-	-	1,044,915
應報導部門(損)益	\$ 293	88,654	(3,960)	(569)	84,418

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)

		112年1月至6月				
		家電部門	電子熱傳部門	停業部門	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	434,732	1,380,448	-	-	1,815,180
收入總計	\$	<u>434,732</u>	<u>1,380,448</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,815,180</u>
應報導部門(損)益	\$	<u>(1,385)</u>	<u>100,560</u>	<u>(4,054)</u>	<u>195</u>	<u>95,316</u>
		111年1月至6月				
		家電部門	電子熱傳部門	停業部門	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	529,545	1,455,837	-	-	1,985,382
收入總計	\$	<u>529,545</u>	<u>1,455,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,985,382</u>
應報導部門(損)益	\$	<u>(2,918)</u>	<u>145,553</u>	<u>(1,327)</u>	<u>(573)</u>	<u>140,735</u>
		應報導部門資產				
		家電部門	電子熱傳部門	停業部門	調整及銷除	合計
112年6月30日	\$	<u>1,003,263</u>	<u>2,606,250</u>	<u>11,630</u>	<u>43</u>	<u>3,621,186</u>
111年12月31日	\$	<u>929,600</u>	<u>2,029,273</u>	<u>17,195</u>	<u>43</u>	<u>2,976,111</u>
111年6月30日	\$	<u>981,564</u>	<u>2,139,460</u>	<u>19,630</u>	<u>13,761</u>	<u>3,154,415</u>