

【股票代號：2115】

六暉控股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104年及103年第1季

公司地址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road,  
P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands, British West  
Indies.

公司電話：(04)8748122

## 合併財務報告目錄

項	目	頁	次
壹、	封面		1
貳、	目錄		2
參、	會計師核閱報告		3
肆、	合併資產負債表		4~5
伍、	合併綜合損益表		6~7
陸、	合併權益變動表		8
柒、	合併現金流量表		9~10
捌、	合併財務報告附註		
一、	公司沿革		11
二、	通過財務報告之日期及程序		11
三、	新發布及修訂準則及解釋之適用		11~14
四、	重大會計政策之彙總說明		14~16
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		16
六、	重要會計項目之說明		16~32
七、	關係人交易		32
八、	質押之資產		32
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾		32~33
十、	重大之災害損失		33
十一、	重大之期後事項		33
十二、	其他		33
十三、	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊		34~39、41~42
2.	轉投資事業相關資訊		34~39、41~42
3.	大陸投資資訊		34、40~42
十四、	部門資訊		34、43~44



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

台中市西區向上南路一段243號  
電話：04-24717486 傳真：04-24717353

No.243, Sec. 1, Xiangshang S. Rd., West Dist., Taichung City 403, Taiwan (R.O.C.)  
TEL:886-4-24717486 FAX:886-4-24717353

## 六暉控股股份有限公司及子公司 會計師核閱報告

六暉控股股份有限公司 公鑒：

六暉控股股份有限公司及子公司民國104年及103年3月31日之合併資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師： 邱朝彬

會計師： 黃素絹



地址：台中市西區向上南路一段243號

電話：(04)24717486

核准文號：金管證審字第0990072785號

核准文號：(90)台財證(六)第110777號

中華民國 104 年 5 月 11 日

## 六暉控股股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國104年3月31日暨民國103年12月31日及3月31日



單位：新台幣仟元

代 碼 資	104.3.31(經核閱)			103.12.31(經查核)			103.3.31(經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金(註四、六)	\$ 572,251	20	\$ 500,206	17	\$ 386,638	17		
1150	應收票據淨額-非關係人(註四、六)	90,671	3	76,145	3	41,995	2		
1170	應收帳款淨額-非關係人(註四、六)	564,892	19	620,051	22	583,100	24		
1200	其他應收款(註四)	7,551	-	7,144	-	6,092	-		
1220	本期所得稅資產(註四)	1	-	1	-	98	-		
130X	存貨(註四、六)	504,290	17	551,606	20	483,692	20		
1410	預付款項	26,793	1	25,393	1	23,665	1		
1476	其他金融資產-流動(註六、八)	434,327	15	330,711	12	273,864	11		
1470	其他流動資產	188	-	197	-	220	-		
11XX	流動資產合計	2,200,964	75	2,111,454	75	1,799,364	75		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四、六)	1,010	-	1,020	-	981	-		
1600	不動產、廠房及設備(註四、六)	582,552	20	556,092	20	455,612	19		
1780	無形資產(註四)	5,548	-	5,851	-	4,172	-		
1840	遞延所得稅資產(註四)	26,525	1	27,185	1	27,309	1		
1985	長期預付租金(註六)	69,401	2	71,783	3	69,545	3		
1900	其他非流動資產(註六)	47,402	2	34,691	1	37,757	2		
15XX	非流動資產合計	732,438	25	696,622	25	595,376	25		
1XXX	資產總計	\$ 2,933,402	100	\$ 2,808,076	100	\$ 2,394,740	100		

代 碼 負 債 及 權 益	104.3.31(經核閱)			103.12.31(經查核)			103.3.31(經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動負債									
2100	短期借款(註六)	\$ 281,700	10	\$ 313,928	11	\$ 152,350	6		
2120	透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動(註四、六)	-	-	-	-	249	-		
2150	應付票據-非關係人	-	-	-	-	4,691	-		
2170	應付帳款-非關係人	222,227	8	245,801	9	261,767	11		
2200	其他應付款(註六)	164,835	6	174,987	6	130,375	6		
2230	本期所得稅負債(註四)	18,708	-	19,960	1	21,658	1		
2310	預收款項	1,179	-	1,467	-	942	-		
2320	一年內到期長期借款(註六)	219,100	7	-	-	45,705	2		
2300	其他流動負債	545	-	286	-	323	-		
21XX	流動負債合計	908,294	31	756,429	27	618,060	26		
非流動負債									
2540	長期借款(註六)	31,300	1	253,200	9	182,820	8		
2640	淨確定福利負債-非流動(註四、六)	5,520	-	5,517	-	8,141	-		
25XX	非流動負債合計	36,820	1	258,717	9	190,961	8		
2XXX	負債總計	945,114	32	1,015,146	36	809,021	34		

【接次頁】

【承前頁】

代 碼	負 債 及 權 益	104. 3. 31(經核閱)		103. 12. 31(經查核)		103. 3. 31(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	歸屬於母公司業主之權益(註六)						
3110	普通股股本	\$ 709,947	24	\$ 709,947	25	\$ 676,140	28
3140	預收股本	157,500	6	-	-	-	-
3200	資本公積	303,620	10	299,262	10	299,262	12
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	31,049	1	31,049	1	20,272	1
3320	特別盈餘公積	215,725	7	215,725	8	215,725	9
3350	未分配盈餘	580,597	20	522,301	19	415,168	18
3400	其他權益	(10,150)	-	14,646	1	(40,848)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,988,288</u>	<u>68</u>	<u>1,792,930</u>	<u>64</u>	<u>1,585,719</u>	<u>66</u>
3XXX	權益總計	<u>1,988,288</u>	<u>68</u>	<u>1,792,930</u>	<u>64</u>	<u>1,585,719</u>	<u>66</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,933,402</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,808,076</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,394,740</u>	<u>100</u>



董事長：



【請參閱後附合併財務報告附註】

經理人：



會計主管：



六暉控股股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國104年及103年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元  
 (每股盈餘：新台幣元)

代 碼	項 目	104年1月至3月			103年1月至3月		
		金 額	%	金 額	金 額	%	
4000	營業收入(註四、六)	\$ 650,772	100	\$ 629,072	100		
5000	營業成本(註六)	(516,471)	(79)	(499,254)	(79)		
5950	營業毛利	134,301	21	129,818	21		
	營業費用(註六、七)						
6100	推銷費用	(23,322)	(4)	(23,814)	(4)		
6200	管理費用	(37,826)	(6)	(42,042)	(7)		
6300	研究發展費用	(5,642)	(1)	(5,326)	(1)		
6000	營業費用合計	(66,790)	(11)	(71,182)	(12)		
6900	營業淨利	67,511	10	58,636	9		
	營業外收入及支出						
7010	其他收入(註六)	10,511	1	3,911	1		
7020	其他利益及損失(註六)	(1,449)	-	547	-		
7050	財務成本(註四、六)	(2,570)	-	(2,172)	-		
7000	營業外收入及支出合計	6,492	1	2,286	1		
7900	稅前淨利	74,003	11	60,922	10		
7950	所得稅費用(註四、六)	(15,707)	(2)	(13,462)	(2)		
8200	本期淨利	58,296	9	47,460	8		
	其他綜合損益(註六)						
8310	不重分類至損益之項目						
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(21,075)	(3)	33,540	5		
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	-	-	-	-		
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	(3,721)	(1)	(33,974)	(5)		
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	-	-	-	-		
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(24,796)	(4)	(434)	-		
8500	本期綜合損益總額	\$ 33,500	5	\$ 47,026	8		

【接次頁】

【承前頁】

代 碼	項 目	104年1月至3月		103年1月至3月	
		金 額	%	金 額	%
8610	淨利歸屬於 母公司業主	\$ 58,296	9	\$ 47,460	8
8710	綜合損益總額歸屬於 母公司業主	\$ 33,500	5	\$ 47,026	8
	每股盈餘(註六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.82		\$ 0.67	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.82		\$ 0.67	

【請參閱後附合併財務報告附註】



董事長：



經理人：



會計主管：



六暉控股股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國104年及103年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		保 留 盈 餘				其 他 權 益		權 益 總 計
	普 通 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額		
民國103年1月1日餘額	\$ 676,140	\$ -	\$ 299,262	\$ 20,272	\$ 215,725	\$ 367,708	\$ (40,414)	\$ 1,538,693	
民國103年1月至3月淨利	-	-	-	-	-	47,460	-	47,460	
民國103年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(434)	(434)	
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 676,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,262</u>	<u>\$ 20,272</u>	<u>\$ 215,725</u>	<u>\$ 415,168</u>	<u>\$ (40,848)</u>	<u>\$ 1,585,719</u>	
民國104年1月1日餘額	\$ 709,947	\$ -	\$ 299,262	\$ 31,049	\$ 215,725	\$ 522,301	\$ 14,646	\$ 1,792,930	
現金增資	-	157,500	-	-	-	-	-	157,500	
員工認股權酬勞成本	-	-	4,358	-	-	-	-	4,358	
民國104年1月至3月淨利	-	-	-	-	-	58,296	-	58,296	
民國104年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(24,796)	(24,796)	
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 709,947</u>	<u>\$ 157,500</u>	<u>\$ 303,620</u>	<u>\$ 31,049</u>	<u>\$ 215,725</u>	<u>\$ 580,597</u>	<u>\$ (10,150)</u>	<u>\$ 1,988,288</u>	



董事長：



【請參閱後附合併財務報告附註】

經理人：



會計主管：



六暉控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 74,003	\$ 60,922
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	18,156	16,188
攤銷費用	608	644
呆帳費用提列(轉列收入)數	(673)	9,242
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債之淨損失	-	330
利息費用	2,570	2,172
利息收入	(3,901)	(2,535)
員工認股權酬勞成本	4,358	-
處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	184	(146)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據-非關係人	(15,244)	24,374
應收帳款-非關係人	48,165	(33,105)
其他應收款	(575)	3,930
存貨	38,745	(47,292)
預付款項	(2,218)	(7,517)
其他流動資產	6	(5,721)
應付票據-非關係人	-	(983)
應付帳款-非關係人	(21,015)	20,220
其他應付款	(14,673)	(27,596)
預收款項	(275)	884
其他流動負債	264	34
淨確定福利負債-非流動	3	30
營運產生之現金流入	128,488	14,075
收取之利息	3,990	1,746
支付之利息	(2,779)	(2,427)
支付之所得稅	(16,396)	(17,219)
營業活動之淨現金流入(出)	113,303	(3,825)

【接次頁】

【承前頁】

	104年1月至3月	103年1月至3月
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動增加	\$ (107,667)	\$ (108,142)
取得不動產、廠房及設備	(30,335)	(8,145)
處分不動產、廠房及設備	3,896	313
預付設備款增加	(32,868)	(19,169)
存出保證金減少	579	-
其他非流動資產增加	(761)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(167,156)</u>	<u>(135,143)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(28,810)	(11,652)
舉借長期借款	-	151,765
償還長期借款	-	(121,412)
現金增資預收款	157,500	-
籌資活動之淨現金流入	<u>128,690</u>	<u>18,701</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,792)</u>	<u>810</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,045	(119,457)
期初現金及約當現金餘額	500,206	506,095
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 572,251</u>	<u>\$ 386,638</u>

【請參閱後附合併財務報告附註】



董事長：



經理人：



會計主管：



## 六暉控股股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

六暉控股股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國98年10月19日設立於英屬蓋曼群島，主要係為於台灣證券交易所申請股票上市買賣所進行之組織架構重組而設立。YUANHUI INTERNATIONAL CO., LTD.、ALLPRO INTERNATIONAL CORP. 及 LU HAI (BVI) INDUSTRIAL CORP. 分別與本公司於民國98年間以股權轉換及現金購買股權方式完成組織架構重組，本公司持有YUANHUI INTERNATIONAL CO., LTD.、ALLPRO INTERNATIONAL CORP. 及LU HAI (BVI) INDUSTRIAL CORP. 100%之股權；本公司並於民國99年間以組織重整及現金購買股權方式取得MEGA POWER CO., LTD. 及六暉實業股份有限公司100%股權，截至民國104年3月31日止，本公司持有YUANHUI INTERNATIONAL CO., LTD.、ALLPRO INTERNATIONAL CORP.、LU HAI (BVI) INDUSTRIAL CORP.、MEGA POWER CO., LTD. 及六暉實業股份有限公司之100%股權。本公司及子公司經營業務主要為各種氣門嘴和橡膠墊片、接件等橡膠零配件、橡膠料，各種金屬、塑膠閥門及其零部件之生產、加工及銷售。

本公司股票自民國102年12月25日起於台灣證券交易所正式掛牌上市。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國104年5月11日經董事會核准並通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之2013年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第1030029342號及金管證審字第1030010325號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)自民國104年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之2013年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及2013年版IFRSs不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 1. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

該準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容，首次適用國際財務報導準則第12號時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

##### 2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用國際財務報導準則第13號前，

準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

國際財務報導準則第13號之衡量規定係自民國104年起推延適用。

### 3. 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於民國104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫之再衡量數及換算表達貨幣之兌換差額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

### 4. 國際會計準則第19號「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。修訂後國際會計準則第19號除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後國際會計準則第19號，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

## (二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體:合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業:生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫:員工提撥金」	2014年7月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準則第2號之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用國際財務報導準則第3號之修正；國際財務報導準則第13號於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除國際財務報導準則第5號之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。國際財務報導準則第9號對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他權益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他權益之公允價值變動亦不重分類至損益。

##### 金融資產之減損

國際財務報導準則第9號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加

且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

#### 2. 國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

#### 3. 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 4. 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

國際會計準則理事會於發布國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第36號「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次國際會計準則第36號之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國103年度合併財務報告相同。

#### (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及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告，子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司暴露於來

自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1) 所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同，即依據相關IFRSs之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為依「金融工具：認列與衡量」之規定原始認列金融資產之公允價值或作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

## 2. 列入合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	LU HAI (BVI) INDUSTRIAL CORP. (LU HAI BVI)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	YUANHUI INTERNATIONAL CO., LTD. (YUANHUI)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	ALLPRO INTERNATIONAL CORP. (ALLPRO)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	六暉實業股份有限公司 (六暉實業公司)	各種氣門嘴及其 零配件之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	MEGA POWER CO., LTD. (六暉貝里斯)	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	PT. LUHAI INDUSTRIAL (PT. LUHAI)	各種氣門嘴及其 零配件之生產 及銷售	80.00%	80.00%	80.00%
YUANHUI	六暉橡膠金屬工業 (昆山)有限公司 (昆山六暉公司)	各種氣門嘴及其 零配件之生產 及銷售	100.00%	100.00%	100.00%

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
LU HAI BVI	廈門廈暉橡膠金屬 工業有限公司 (廈暉公司)	各種氣門嘴及其 零配件之生產 及銷售	57.14%	57.14%	57.14%
ALLPRO	廈暉公司	各種氣門嘴及其 零配件之生產 及銷售	42.86%	42.86%	42.86%
六暉實業公司	PT. LUHAI	各種氣門嘴及其 零配件之生產 及銷售	20.00%	20.00%	20.00%

本公司列入合併財務報告之子公司民國104年及103年1月1日至3月31日均係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製。

### (三) 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期及前期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及不確定性主要來源與民國103年度合併財務報告相同。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
現金及零用金	\$ 606	\$ 648	\$ 719
活期存款及支票存款	450,474	407,745	282,179

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
原始到期日三個月內 之定期存款	\$ 121, 171	\$ 91, 813	\$ 103, 740
	\$ 572, 251	\$ 500, 206	\$ 386, 638

原始到期日超過三個月之定期存款，係分類為其他金融資產，參閱其他金融資產-流動之附註。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生性金融負債</u>			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 249

合併公司民國104年及103年1月至3月從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司上述衍生性金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至民國103年3月31日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
103. 3. 31			
買入遠期外匯	人民幣兌美元	103. 04. 01~103. 04. 30	RMB2, 435/USD400

合併公司於民國104年及103年1月至3月認列之淨(損)益分別為0仟元及(330)仟元。

(三) 應收票據淨額-非關係人

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
因營業而產生	\$ 90, 671	\$ 76, 145	\$ 41, 995

應收票據經銀行承兌之金額分別為89, 914仟元、75, 339仟元及41, 378仟元。

(四) 應收帳款淨額-非關係人

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應收帳款-營業而產生	\$ 580, 512	\$ 636, 527	\$ 598, 640
減：備抵呆帳	(15, 620)	(16, 476)	(15, 540)
	\$ 564, 892	\$ 620, 051	\$ 583, 100

合併公司對客戶之平均授信期間原則上為發票日後月結30天至120天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於財務報導結束日之帳齡分析，請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
未逾期亦未減損	\$ 593,480	\$ 641,416	\$ 586,868
已逾期但未減損			
30天內	23,197	32,183	33,494
31至60天	23,089	10,434	9,770
61至90天	11,875	12,867	1,326
91至180天	11,961	8,565	402
181至270天	146	80	-
271天以上	-	-	201
	<u>\$ 663,748</u>	<u>\$ 705,545</u>	<u>\$ 632,061</u>

合併公司備抵呆帳之變動如下：

	104年1月至3月			103年1月至3月		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
期初餘額	\$ 7,127	\$ 9,349	\$ 16,476	\$ 20	\$ 6,358	\$ 6,378
本期提列	379	1,248	1,627	8,629	771	9,400
本期迴轉	-	(2,300)	(2,300)	-	(158)	(158)
匯率影響數	(71)	(112)	(183)	(75)	(5)	(80)
期末餘額	<u>\$ 7,435</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 15,620</u>	<u>\$ 8,574</u>	<u>\$ 6,966</u>	<u>\$ 15,540</u>

合併公司於民國104年3月31日暨103年12月31日及3月31日已依備抵呆帳政策提列適足之備抵呆帳。

#### (五) 存 貨

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
商 品	\$ 40,636	\$ 49,050	\$ 47,649
製 成 品	59,590	70,835	37,441
在 製 品	133,422	149,392	120,457
原 料	130,263	164,881	153,330
物 料	32,603	34,356	27,622
在途存貨	107,776	83,092	97,193
	<u>\$ 504,290</u>	<u>\$ 551,606</u>	<u>\$ 483,692</u>

合併公司民國104年及103年1月至3月認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$ 1,961	\$ -
未分攤固定費用	3,486	2,070
存貨盤(盈)虧	(43)	(149)
存貨報廢損失	66	89
	<u>\$ 5,470</u>	<u>\$ 2,010</u>

(六) 其他金融資產-流動

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 201,124	\$ 269,503	\$ 269,646
受限制存款	157,471	-	4,218
保本保收益理財商品	50,488	51,007	-
保本浮動收益理財商品	25,244	10,201	-
	<u>\$ 434,327</u>	<u>\$ 330,711</u>	<u>\$ 273,864</u>

原始到期日超過三個月之定期存款及受限制存款於財務報導結束日之市場利率區間如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
原始到期日超過三個月 之定期存款	2.99%~3.30%	3.06%~3.30%	3.05%~3.25%
受限制存款	0.02%~0.17%	-	2.85%~3.25%

合併公司分別於民國103年11月及民國104年3月與銀行承作保本保收益理財商品合約，該存款之預期收益率均為4.45%。

合併公司於民國104年3月與銀行承作保本浮動收益理財商品合約，該存款之預期收益率為4.45%。

受限制存款係本公司現金增資預收款繳存於增資專戶之款項及設定質押作為關稅保證之金額，帳列其他金融資產-流動，質押金額參閱附註八。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
國外未上市(櫃)普通股	\$ 1,010	\$ 1,020	\$ 981
減：累計減損	-	-	-
	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 981</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於財務報導結束日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### (八) 不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他	未完工程及待 驗設備	總 計
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 300,850	\$ 800,316	\$ 112,080	\$ 33,763	\$ 1,254,576
增添	-	-	16,178	1,937	19,110	37,225
處分	-	-	(6,409)	(768)	-	(7,177)
重分類	-	134	18,674	1,583	(725)	19,666
匯率變動之影響	-	(4,374)	(9,127)	(1,692)	(488)	(15,681)
104年3月31日餘額	\$ 7,567	\$ 296,610	\$ 819,632	\$ 113,140	\$ 51,660	\$ 1,288,609
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ (128,950)	\$ (516,605)	\$ (52,929)	\$ -	\$ (698,484)
本期折舊	-	(3,231)	(11,032)	(3,893)	-	(18,156)
處分	-	-	2,408	689	-	3,097
匯率變動之影響	-	1,330	5,431	725	-	7,486
104年3月31日餘額	\$ -	\$ (130,851)	\$ (519,798)	\$ (55,408)	\$ -	\$ (706,057)
<u>帳面金額</u>						
104年1月1日淨額	\$ 7,567	\$ 171,900	\$ 283,711	\$ 59,151	\$ 33,763	\$ 556,092
104年3月31日淨額	\$ 7,567	\$ 165,759	\$ 299,834	\$ 57,732	\$ 51,660	\$ 582,552
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 283,833	\$ 702,184	\$ 80,627	\$ 6,768	\$ 1,080,979
增添	-	-	6,263	306	1,878	8,447
處分	-	-	(1,653)	(3,138)	-	(4,791)
重分類	-	141	5,748	122	(502)	5,509
匯率變動之影響	-	1,215	(2,415)	594	194	(412)
103年3月31日餘額	\$ 7,567	\$ 285,189	\$ 710,127	\$ 78,511	\$ 8,338	\$ 1,089,732
<u>累計折舊及減損</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ (110,369)	\$ (471,199)	\$ (43,508)	\$ -	\$ (625,076)
本期折舊	-	(3,759)	(10,073)	(2,356)	-	(16,188)
處分	-	-	1,493	3,131	-	4,624
匯率變動之影響	-	282	2,297	(59)	-	2,520
103年3月31日餘額	\$ -	\$ (113,846)	\$ (477,482)	\$ (42,792)	\$ -	\$ (634,120)
<u>帳面金額</u>						
103年3月31日淨額	\$ 7,567	\$ 171,343	\$ 232,645	\$ 35,719	\$ 8,338	\$ 455,612

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	5年至35年
機 器 設 備	2年至15年
其 他	2年至15年

#### (九) 長期預付租金

昆山六暉公司及廈暉公司分別與江蘇省人民政府及廈門市人民政府簽訂土地使用合同，其使用年限為40至50年。

上述公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

PT. LUHAI取得印尼西冷之土地使用權，土地用途係供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(十) 其他非流動資產

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
預付設備款	\$ 42,841	\$ 30,269	\$ 36,707
存出保證金	908	1,503	1,050
其他非流動資產-其他	3,653	2,919	-
	<u>\$ 47,402</u>	<u>\$ 34,691</u>	<u>\$ 37,757</u>

(十一) 短期借款

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 281,700	\$ 313,928	\$ 152,350
利率區間	<u>1.47%~1.91%</u>	<u>1.47%~2.94%</u>	<u>1.83%~1.99%</u>

(十二) 其他應付款

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應付薪資及獎金	\$ 44,900	\$ 63,240	\$ 41,401
應付消耗品費	19,215	22,045	14,570
應付社保費	13,825	14,030	13,562
應付稅捐	14,685	13,673	17,296
應付加工費	10,008	9,924	7,897
應付董事酬勞及員工紅利	7,981	6,488	4,296
應付設備及工程款	23,023	16,410	1,258
應付其他	31,198	29,177	30,095
	<u>\$ 164,835</u>	<u>\$ 174,987</u>	<u>\$ 130,375</u>

(十三) 長期借款

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 250,400	\$ 253,200	\$ 228,525
減：一年內到期長期借款	(219,100)	-	(45,705)
	<u>\$ 31,300</u>	<u>\$ 253,200</u>	<u>\$ 182,820</u>
利率區間	<u>1.58%~1.89%</u>	<u>1.64%~1.83%</u>	<u>1.83%~2.22%</u>
到期期限	<u>105年~106年</u>	<u>105年~106年</u>	<u>104年~106年</u>

#### (十四) 退休福利計畫

##### 1. 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及六暉實業公司適用中華民國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於國外地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計畫成員，合併公司對此當地政府營運之退休福利計畫之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計畫。

合併公司於民國104年及103年1月至3月依照確定提撥計畫中之比例認列退休金費用分別為4,672仟元及5,052仟元。

##### 2. 確定福利計畫

因前一財務年度結束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103年及102年12月31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。

合併公司於民國104年及103年1月至3月認列確定福利計畫相關退休金費用分別為54仟元及82仟元。

#### (十五) 權益

##### 1. 普通股

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
額定股數 (仟股)	120,000	120,000	120,000
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行且已收足股款 之股數 (仟股)	70,995	70,995	67,614
已發行股本	\$ 709,947	\$ 709,947	\$ 676,140

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國103年6月23日經股東會決議發放股票股利3,381仟股，每股面額新台幣10元，增資後實收股本為709,947仟元。上述增資案經董事會決議，以民國103年9月2日為除權基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國103年11月11日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股共計3,500仟股，每股面額新台幣10元，每股以新台幣50元溢價發行，上述現金增資案業經金管會於民國104年1月14日核准申報生效，並以民國104年4月1日為現金增資基準日。

##### 2. 資本公積

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
合併發行股票溢價	\$ 64,957	\$ 64,957	\$ 64,957
增資發行股票溢價	203,093	203,093	203,093
取得子公司股權價格與 帳面價值差額	29,327	29,327	29,327
股份基礎給付	1,885	1,885	1,885
員工認股權	4,358	-	-
	<u>\$ 303,620</u>	<u>\$ 299,262</u>	<u>\$ 299,262</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

有關員工認股權請參閱(二十三)股份基礎給付協議之說明。

### 3. 保留盈餘及股利政策

本公司於民國103年6月23日經股東常會決議修訂章程，依修訂後章程規定，董事會依下述方式擬訂利潤分配案：就年度淨利先彌補歷年虧損，並提撥剩餘利潤之10%作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司實收資本總額。其次，依中華民國公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積；並得提撥所餘利潤之1.5%~3%作為董事酬勞以及所餘利潤之1.5%~3%作為員工紅利。

本公司目前係處於成長期，基於公司之資本支出、營運擴張及財務規劃的整體考量以維持本公司之持續增長，任何依前述盈餘分配方式提撥後所餘之利潤得以股利(包括現金或股票)或紅利進行分配，股利之發放總額應不低於所餘利潤之10%，且該項現金股利發放總額應不低於當年度發放股利總額之10%。

本公司依金管證發字第1010012865號函令、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司以民國104年及103年1月至3月之稅後淨利及本公司章程所訂之員工紅利及董事酬勞成數，估計員工紅利及董事酬勞分別為1,570仟元及1,335仟元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異則視為會計估計變動列為當期損益，如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於民國104年3月23日董事會擬議及民國103年6月23日股東會通過之民國103及102年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 23,843	\$ 10,777	\$ -	\$ -
現金股利	156,188	33,807	2.2	0.5
股票股利	-	33,807	-	0.5
董事酬勞	3,219	1,455	-	-
員工紅利	3,219	1,455	-	-

上述經股東會決議之民國102年度盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞與董事會決議並無差異。有關本公司民國103年度之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞尚待預計於民國104年6月26日召開之股東常會決議，前述員工紅利及董事酬勞與本公司財務報表認列金額一致。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

#### 4. 特別盈餘公積

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
特別盈餘公積	\$ 215,725	\$ 215,725	\$ 215,725

依金管證發字第1010012865號函規定，本公司因首次採用IFRSs，其帳列累積換算調整數轉入保留盈餘金額為224,411仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數215,725仟元予以提列特別盈餘公積。

#### 5. 其他權益

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

#### (十六) 收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
商品銷售收入	\$ 650,772	\$ 629,072

#### (十七) 費用性質之額外資訊

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

	104年1月至3月			103年1月至3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						
薪資費用	\$ 77,200	\$ 30,502	\$ 107,702	\$ 73,662	\$ 24,678	\$ 98,340
保險費用	3,227	1,212	4,439	3,144	1,203	4,347
退休金費用	3,672	1,054	4,726	4,036	1,098	5,134
其他員工福 利費用	5,570	4,100	9,670	5,276	2,629	7,905
合 計	\$ 89,669	\$ 36,868	\$ 126,537	\$ 86,118	\$ 29,608	\$ 115,726
折舊費用	\$ 16,069	\$ 2,087	\$ 18,156	\$ 13,865	\$ 2,323	\$ 16,188
攤銷費用	\$ -	\$ 608	\$ 608	\$ -	\$ 644	\$ 644

合併公司截至民國104年及103年3月31日員工人數分別為1,497人及1,479人。

(十八) 其他收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息收入		
銀行存款	\$ 3,901	\$ 2,535
小 計	3,901	2,535
壞帳轉回利益	673	158
補助款	5,033	-
其 他	904	1,218
	\$ 10,511	\$ 3,911

(十九) 其他利益及損失

	104年1月至3月	103年1月至3月
外幣兌換(損)益	\$ (607)	\$ 1,433
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(184)	146
其 他	(658)	(1,032)
	\$ (1,449)	\$ 547

(二十) 財務成本

	104年1月至3月	103年1月至3月
銀行借款利息	\$ 2,570	\$ 2,172
利息資本化金額	-	-
	\$ 2,570	\$ 2,172
利息資本化利率	-	-

## (二十一) 所得稅

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。

### 1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
<u>當年度所得稅</u>		
當期產生者	\$ 15,501	\$ 19,818
以前年度所得稅調整	(667)	671
未分配盈餘加徵	507	-
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生或迴轉之遞延所得稅	366	(7,027)
所得稅費用	\$ 15,707	\$ 13,462

合併公司之營利事業所得稅分別以各子公司主體為申報單位。本公司、LU HAI BVI、ALLPRO、YUANHUI及六暉貝里斯係設立於免稅之第三地，依當地法令規定境外公司之所得稅全部免稅。設立於大陸地區昆山六暉公司及廈暉公司適用企業所得稅率為25%；六暉實業公司適用營利事業所得稅率為17%；PT. LUHAI適用稅率25%；截至民國104年3月31日止，PT. LUHAI為累積虧損。

### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年1月至3月	103年1月至3月
<u>遞延所得稅</u>		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -

### 3. 所得稅核定情形

本公司之子公司六暉實業公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國101年度。

## (二十二) 每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	104年1月至3月	103年1月至3月
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 58,296	\$ 47,460

股 數	單位：仟股	
	104年1月至3月	103年1月至3月
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	70,995	70,995
具稀釋作用潛在普通股之 影響		
員工分紅	71	48
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	71,066	71,043

	單位：每股元	
	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘	\$ 0.82	\$ 0.67
稀釋每股盈餘	\$ 0.82	\$ 0.67

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算稀釋每股盈餘時，以財務報導結束日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，民國103年1月至3月稅後歸屬於本公司業主基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由0.70元及0.70元減少為0.67元及0.67元。

### (二十三) 股份基礎給付協議

本公司於民國103年11月11日召開董事會決議現金增資案依公司法保留525仟股由員工認購，員工已於給與日民國104年3月23日以每股50元參與認購新股並繳納股款，本公司依規定於給予日衡量員工認股權之公平價值並認列薪資費用4,358仟元，並同額貸記資本公積－員工認股權。

### (二十四) 營業租賃

合併公司以營業租賃方式承租場地使用權，並支付營業租賃所需之保證金作為營業租賃所需之保證。於財務報導結束日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
一年內	\$ 3,505	\$ 3,541	\$ -
一至五年	8,470	9,443	-

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
	\$ 11,975	\$ 12,984	\$ -

## (二十五) 資本風險管理

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

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

## (二十六) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,669,708	\$ 1,534,613	\$ 1,291,971
以成本衡量之金融資產	1,010	1,020	981
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 249
按攤銷後成本衡量			
應付票據、應付帳			
款及其他應付款	357,182	392,206	365,417
借款及其他(註2)	532,100	567,128	380,875
註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。			
註2：餘額係包含短期借款及長期借款(含一年內到期部份)等以攤銷後成本衡量之金融負債。			

### 2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括借款、應收帳款及應付帳款。金融工具之詳細資訊已揭露於個別附註。合併公司積極管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務規劃受本公司董事會通過之政策所規範，做為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

合併公司營運活動包含外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣資產及外幣負債避險及遠期外匯合約等衍生金融工具管理風險。

#### 敏感度分析

合併公司之主要暴險幣別為美元，並以美元對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其財務報導結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國104年及103年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少2,938仟元及414仟元。

#### B. 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。部分風險由浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，合併公司可藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。

截至民國104年3月31日止，合併公司尚無針對利率風險操作相關衍生金融工具。

#### 敏感度分析

敏感度分析係以非衍生工具於財務報導結束日之利率暴險為基礎。合併公司以利率增加或減少1%基本點，作為向管理階層對報導利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加/減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國104年及103年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少463仟元及171仟元。

#### C. 其他價格風險

合併公司未持有分類為透過損益按公允價值衡量之權益證券金融資產，因是尚無其他價格風險項目。

#### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽合格之對象進行交易，並於必要情形下採預收貨款以降低所產生財務損失之風險。合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等，並透過每年由管理階層複核及核准之交易信用額度控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司之前三大及昆山六暉公司最大客戶，截至民國104年3月31日暨民國103年12月31日及3月31日止，合併公司應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為47%、47%及43%。

合併公司截至民國104年3月31日及民國103年12月31日止，取得房屋建築物為擔保品以減輕應收帳款之信用風險，該房屋建築物之公允價值均為人民幣1,425仟元。合併公司在該客戶未拖欠之情形下，不得出售或再質押該擔保品。

(3) 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至民國104年3月31日暨民國103年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為652,779仟元、567,438仟元及467,174仟元。

流動性及利率風險表

下表係合併公司按最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量，列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據財務報導結束日之期末利率估計之。

104. 3. 31

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
<b>非衍生金融負債</b>				
無附息負債	\$ 357,182	\$ -	\$ -	\$ 357,182
浮動利率工具	395,742	31,979	-	427,721
固定利率工具	110,339	-	-	110,339
	<u>\$ 863,263</u>	<u>\$ 31,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 895,242</u>

103. 12. 31

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
<b>非衍生金融負債</b>				
無附息負債	\$ 392,206	\$ -	\$ -	\$ 392,206
浮動利率工具	289,299	256,113	-	545,412
固定利率工具	31,873	-	-	31,873
	<u>\$ 713,378</u>	<u>\$ 256,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 969,491</u>

103. 3. 31

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
<b>非衍生金融負債</b>				
無附息負債	\$ 365,417	\$ -	\$ -	\$ 365,417
浮動利率工具	173,134	188,049	-	361,183
固定利率工具	30,664	-	-	30,664
	<u>\$ 569,215</u>	<u>\$ 188,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 757,264</u>

下表係合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103. 3. 31

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
總額交割				
— 流入	\$ 11,939	\$ -	\$ -	\$ 11,939
— 流出	(12,188)	-	-	(12,188)
	\$ (249)	\$ -	\$ -	\$ (249)

### 3. 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### 4. 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

#### (1) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後應以公允價值衡量之金融工具分析資訊，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級。

- A. 第1等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- B. 第2等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但包括於第1等級之報價者除外。
- C. 第3等級公允價值衡量係指評價技術係依不可觀察輸入值（非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值）推導公允價值。

103. 3. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允				
價值衡量之金				
融負債				
衍生性金融				
負債	\$ -	\$ 249	\$ -	\$ 249

合併公司於民國104年及103年1月至3月均未有第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

#### (2) 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

合併公司截至民國104年3月31日止，金融資產尚無以第3等級公允價值衡量者。

#### (3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、上市（櫃）股票、匯票及公司債）。
- 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價衡量。
- 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## 七、關係人交易

本公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

### （一）營業交易

#### 1. 其他交易

	摘要	104年1月至3月	103年1月至3月
其他關係人	租金支出	\$ -	\$ 74

其他關係人係指與本公司董事具二親等關係之個人。

### （二）對主要管理階層之報酬

主要管理階層人員之報酬如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期福利	\$ 2,859	\$ 2,880
退職後福利	27	309
員工認股權酬勞成本	249	-
	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 3,189</u>

## 八、質押之資產

下列資產業已提供關稅保證等之擔保品。

名稱	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
受限制存款(帳列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ -	\$ 4,218

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### （一）重大承諾

截至民國104年3月31日止，已簽約訂購之不動產、廠房及設備尚未支付金額為85,961仟元。

### （二）產品責任險

合併公司對於由合併公司生產於全球各地區銷售之高速嘴等產品投保產品責任險，保單契約期間係自民國104年3月15日至民國105年3月15日止。保單效力範

圍：自民國96年3月15日至民國105年3月15日；單一事故最高賠償金額為美金1,000仟元。

十、重大之災害損失：無。

#### 十一、重大之期後事項

- (一) 考量集團籌資管理之效益性，本公司之功能變更為負責集團籌資活動之規劃及在台灣進行以「新台幣」為主之籌資活動，因應此經濟環境改變，故本公司董事會決議將功能性貨幣由「美元」改為「新台幣」，以民國104年4月1日為基準日，並依「國際會計準則第21號匯率變動之影響」規定採推延處理。
- (二) 本公司於民國104年4月8日發行三年期國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計400,000仟元，每張面額新台幣100仟元，依票面金額100.5%發行，自民國104年4月8日開始發行至民國107年4月8日到期，票面利率為0%，轉換價格為每股63.8元。債券持有人自民國104年5月9日起（本轉換公司債券發行日後滿一個月之翌日起），至民國107年4月8日止（到期日），除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）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前一日止之外，得隨時向本公司請求依轉換辦法轉換為本公司新發行之普通股。當遇有本公司因發行新股、盈餘轉增資或資本公積轉增資等事項使發行股數變動時，本公司應按轉換辦法規定公式調整轉換價格（本公司不得向上調整轉換價格）。

#### 十二、其他

##### (一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：新台幣仟元及外幣仟元

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美元	\$ 13,518	31.30	\$ 423,108	\$ 13,670	31.65	\$ 432,670	\$ 12,724	30.47	\$ 387,690
歐元	686	33.65	23,069	407	38.47	15,655	346	41.93	14,499
新台幣	134,551	1.00	134,551	6,324	1.00	6,324	5,106	1.00	5,106
人民幣	13,889	5.05	70,123	6,861	5.10	34,998	-	-	-
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美元	\$ 11,219	31.30	\$ 351,140	\$ 14,528	31.65	\$ 459,806	\$ 11,907	30.47	\$ 362,818
新台幣	4,572	1.00	4,572	8,248	1.00	8,248	2,906	1.00	2,906

### 十三、附註揭露事項

下列交易事項於編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

#### (一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
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：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：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：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：無。
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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊(不包含大陸被投資公司)：附表五。
11. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表七。

### 十四、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於廠別之財務資訊。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司應報導部門收入與營運結果相關資訊請參閱附表八。

六暉控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資 公司	貸與對 象	往來項 目	是否為 關係人	本 期 餘 額	最 期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額 (註6)	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註4)
													名 稱	價 值		
0	本公司	PT. LUHAI	其他應收款	是	62,600	62,600	31,300	1.73%	2	-	營業週轉	-	-	-	795,315	795,315
					USD 2,000	USD 2,000	USD 1,000									
0	本公司	廈暉公司	其他應收款	是	250,400	250,400	-	1.73%	2	-	營業週轉	-	-	-	795,315	795,315
					USD 8,000	USD 8,000	-									
0	本公司	昆山六暉公司	其他應收款	是	93,900	93,900	60,586	1.65%~1.73%	2	-	營業週轉	-	-	-	795,315	795,315
					USD 3,000	USD 3,000	RMB 12,000									

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務性質往來者。
2. 有短期資金融通必要者。

註3：本公司對個別對象資金貸與限額以不超過貸出公司淨值40%。

註4：本公司資金貸與總限額為貸出公司淨值40%。

註5：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註6：編製合併財務報告時業已沖銷。

六暉控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註1)	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3)	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表淨值之比率	背書保證最高限額 (註4)	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 (註2)										
0	本公司	PT. LUHAI	2	397,658	93,900	93,900	93,900	—	4.72%	994,144	Y	N	N
					USD 3,000	USD 3,000	USD 3,000						
0	本公司	昆山六暉公司	3	397,658	78,250	78,250	78,250	—	3.94%	994,144	Y	N	Y
					USD 2,500	USD 2,500	USD 2,500						
0	本公司	廈暉公司	3	397,658	187,800	187,800	187,800	—	9.45%	994,144	Y	N	Y
					USD 6,000	USD 6,000	USD 6,000						

註1：本公司填0。

註2：有業務關係之公司填1。

直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司填2。

母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司填3。

註3：對單一企業背書保證限額：本公司當期淨值20%。

註4：背書保證最高限額：本公司當期淨值50%。

六暉控股股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國104年3月31日

附表三

單位：外幣仟元

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(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
廈暉公司	廈門市台商會館管理有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	—	RMB 200	0.53%	—	—
廈暉公司	中國農業銀行"本利豐·181天"人民幣理財產品	無	其他金融資產—流動	—	RMB 7,000	—	RMB 7,000	—
廈暉公司	中國農業銀行"金鑰匙·本利豐"人民幣理財產品	無	其他金融資產—流動	—	RMB 3,000	—	RMB 3,000	—
昆山六暉公司	結構性理財產品	無	其他金融資產—流動	—	RMB 5,000	—	RMB 5,000	—

六暉控股股份有限公司及子公司  
 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  
 民國104年3月31日

附表四

單位：外幣仟元

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 呆帳金額
			項目	餘額 (註 1)		金額	處理方式		
廈暉公司	六暉貝里斯	聯屬公司	應收帳款	USD 3,233	—	—	—	USD 1,758	—

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

六暉控股股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊  
民國104年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 ( 仟 股 )	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	LU HAI BVI	註 1	投資業務	187,800 (USD 6,000)	187,800 (USD 6,000)	6,000	100%	705,759	26,952	26,952	註 7
	ALLPRO	註 2	投資業務	140,850 (USD 4,500)	140,850 (USD 4,500)	4,500	100%	530,502	20,211	20,211	註 7
	YUANHUI	註 3	投資業務	203,450 (USD 6,500)	203,450 (USD 6,500)	6,500	100%	502,177	(1,928)	(1,928)	註 7
	六暉實業公司	註 4	各種氣門嘴及其零配件之銷售	98,450	98,450	9,845	100%	114,036	3,633	3,790	註 7、8
	六暉貝里斯	註 5	買賣業務	—	—	50	100%	74,215	15,332	15,332	註 7
	PT. LUHAI	註 6	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	150,240 (USD 4,800)	150,240 (USD 4,800)	4,800	80%	101,490	9,016	7,213	註 7
六暉實業公司	PT. LUHAI	註 6	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	37,560 (USD 1,200)	37,560 (USD 1,200)	1,200	20%	25,372	9,016	註 9	註 7

註1：P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

註2：Corner Hutson & Eyre Street, Blake Building, Suite 302Belize City, Belize.

註3：Level 3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene Mauritius.

註4：彰化縣田中鎮田中工業區新工五路64號

註5：#35 Barrack Road, 3rd Floor Belize City, Belize C.A.

註6：d\ a. Jl. Raya Cikand Rangkasbitung Km.4. 5. Desa Junti, Jawilan, Serang, Indonesia.

註7：編製合併財務報告時業已沖銷。

註8：與本期認列投資損益之差異數係未實現銷貨毛利。

註9：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

六暉控股股份有限公司及子公司

大陸投資相關資訊

民國104年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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5)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳 面價 值	截至本 期回 收 投資 收益
					匯出	收回						
廈暉公司	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	328,650	註1	不適用	—	—	不適用	46,349	100%	47,448	1,231,405	不適用
		USD 10,500						USD 1,476		USD 1,511	USD 39,342	
昆山六暉公司	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	258,037	註1	不適用	—	—	不適用	(2,606)	100%	(1,664)	500,581	
		USD 8,244 (註4)						USD (83)		USD (53)	USD 15,993	

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
不適用	不適用	不適用

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係經母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註3：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報導結束日之匯率及當期平均之匯率換算為新台幣。

註4：於民國96年辦理盈餘轉增資USD1,744仟元。

註5：與本期認列投資損益之差異數係未實現銷貨毛利。

附表七

六暉控股股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收之比率
0	六暉控股公司	PT. LUHAI	1	利息收入	136	註 3	0.02%
0	六暉控股公司	昆山六暉公司	1	利息收入	212	"	0.03%
0	六暉控股公司	昆山六暉公司	1	其他收入	1,155	"	0.18%
0	六暉控股公司	廈暉公司	1	其他收入	1,866	"	0.29%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	勞務收入	181	"	0.03%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	租金收入	286	"	0.04%
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	2,068	"	0.32%
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	340	"	0.05%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	銷貨收入	3,595	"	0.55%
2	昆山六暉公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	45	"	0.01%
2	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	15,250	"	2.34%
2	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	2,112	"	0.32%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	銷貨收入	3,133	"	0.48%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	加工收入	4,415	"	0.68%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	其他收入	114	"	0.02%
3	廈暉公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	35,620	"	5.47%
3	廈暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	96,387	"	14.81%
3	廈暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	19,041	"	2.93%
3	廈暉公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	30,558	"	4.70%
4	PT. LUHAI	廈暉公司	3	其他收入	714	"	0.11%

【接次頁】

【承前頁】

附表七

六暉控股股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	六暉控股公司	PT. LUHAI	1	其他應收款	31,347	註 3	1.07%
0	六暉控股公司	昆山六暉公司	1	其他應收款	60,694	"	2.07%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	其他應收款	359	"	0.01%
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	2,062	"	0.07%
1	六暉實業公司	六暉貝里斯	3	其他應收款	37	"	-
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	338	"	0.01%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	應收帳款	3,584	"	0.12%
2	昆山六暉公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	45	"	-
2	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	15,200	"	0.52%
2	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	2,105	"	0.07%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	應收帳款	17,310	"	0.59%
3	廈暉公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	37,141	"	1.27%
3	廈暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	101,198	"	3.45%
3	廈暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	21,810	"	0.74%
3	廈暉公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	49,830	"	1.70%
4	六暉貝里斯	廈暉公司	3	其他應收款	1,670	"	0.06%
5	PT. LUHAI	廈暉公司	3	其他應收款	42	"	-

註1:母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2:與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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3:交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件為90天。

註4:編製合併財務報告時業已沖銷。

## 附表八

六暉控股股份有限公司及子公司  
部門資訊  
民國104年及103年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	104年1月至3月							
	六暉控股公司	廈暉公司	昆山六暉公司	六暉貝里斯	PT. LUHAI	其他	調整及沖銷	合計
收入								
來自外部客戶收入	\$ -	\$ 283,397	\$ 136,412	\$ 130,153	\$ 75,991	\$ 24,819	\$ -	\$ 650,772
部門間收入	-	181,606	24,955	-	-	6,184	(212,745)	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 465,003</u>	<u>\$ 161,367</u>	<u>\$ 130,153</u>	<u>\$ 75,991</u>	<u>\$ 31,003</u>	<u>\$ (212,745)</u>	<u>\$ 650,772</u>
利息收入	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (348)</u>	<u>\$ 3,901</u>
利息費用	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (348)</u>	<u>\$ 2,570</u>
折舊及攤銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,128</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ (112)</u>	<u>\$ 18,764</u>
部門損益	<u>\$ (13,273)</u>	<u>\$ 62,888</u>	<u>\$ (2,744)</u>	<u>\$ 15,332</u>	<u>\$ 9,016</u>	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,003</u>
稅前淨利								<u>\$ 74,003</u>
資產合計								<u>\$ 2,933,402</u>

【接次頁】

六暉控股股份有限公司及子公司  
部門資訊  
民國104年及103年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	103年1月至3月							
	六暉控股公司	廈暉公司	昆山六暉公司	六暉貝里斯	PT. LUHAI	其他	調整及沖銷	合計
收入								
來自外部客戶收入	\$ -	\$ 304,341	\$ 192,717	\$ 93,508	\$ 24,387	\$ 14,119	\$ -	\$ 629,072
部門間收入	-	133,491	38,071	-	-	7,769	(179,331)	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437,832</u>	<u>\$ 230,788</u>	<u>\$ 93,508</u>	<u>\$ 24,387</u>	<u>\$ 21,888</u>	<u>\$ (179,331)</u>	<u>\$ 629,072</u>
利息收入	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (423)</u>	<u>\$ 2,535</u>
利息費用	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (423)</u>	<u>\$ 2,172</u>
折舊及攤銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,501</u>	<u>\$ 6,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ (108)</u>	<u>\$ 16,832</u>
部門損益	<u>\$ (9,346)</u>	<u>\$ 53,227</u>	<u>\$ 4,689</u>	<u>\$ 11,638</u>	<u>\$ (267)</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,922</u>
稅前淨利								<u>\$ 60,922</u>
資產合計								<u>\$ 2,394,740</u>