

【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105年及104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	
伍、合併綜合損益表		5	
陸、合併權益變動表		6	
柒、合併現金流量表		7~8	
捌、合併財務報告附註			
一、公司沿革		9	
二、通過財務報告之日期及程序		9	
三、新發布及修訂準則及解釋之適用		9~12	
四、重大會計政策之彙總說明		12~13	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14	
六、重要會計項目之說明		14~28	
七、關係人交易		28	
八、質押之資產		28	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		28	
十、重大之災害損失		29	
十一、重大之期後事項		29	
十二、其 他		29~35	
十三、附註揭露事項			
(一)重大交易事項相關資訊		35~41	
(二)轉投資事業相關資訊		36、42	
(三)大陸投資資訊		36、40~41、43	
十四、部門資訊		36、44~45	

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105年及104年3月31日之合併資產負債表，暨民國105年及104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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：邵朝彬



會計師：黃素絹



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 105 年 5 月 10 日

六暉控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年3月31日暨民國104年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

		105年3月31日(經核閱)			104年12月31日(經查核)			104年3月31日(經核閱)			
代 碼	資 產 附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%				
流動資產											
1100	現金及約當現金	六（一）	\$	955,428	32	\$	991,397	34	\$	773,375	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六（二）		30,243	1		40	-		-	-
1150	應收票據淨額-非關係人	六（三）		45,543	2		97,577	3		90,671	3
1170	應收帳款淨額-非關係人	六（四）		550,518	18		515,978	18		564,892	19
1200	其他應收款			8,378	-		7,494	-		7,551	-
1220	本期所得稅資產			111	-		1	-		1	-
130X	存貨	五、六（五）		426,501	14		436,627	15		504,290	17
1410	預付款項			26,500	1		25,126	1		26,793	1
1476	其他金融資產-流動	六（六）		186,694	6		83,405	3		233,203	8
1479	其他流動資產			347	-		376	-		188	-
11XX	流動資產合計			2,230,263	74		2,158,021	74		2,200,964	75
非流動資產											
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六（七）		995	-		1,011	-		1,010	-
1600	不動產、廠房及設備	五、六（八）		638,131	21		612,512	21		582,552	20
1780	無形資產	五、六（九）		7,523	-		7,941	-		5,548	-
1840	遞延所得稅資產	五		28,005	1		27,793	1		26,525	1
1985	長期預付租金	六（十）		67,611	2		68,296	2		69,401	2
1900	其他非流動資產	六（十一）		41,942	2		54,001	2		47,402	2
15XX	非流動資產合計			784,207	26		771,554	26		732,438	25
1XXX	資產總計		\$	3,014,470	100	\$	2,929,575	100	\$	2,933,402	100

代 碼	負 債 及 權 益										
流動負債											
2100	短期借款	六（十二）	\$	128,740	4	\$	82,063	3	\$	281,700	10
2170	應付帳款-非關係人			192,809	6		172,315	6		222,227	8
2200	其他應付款	六（十三）		143,854	5		155,240	5		164,835	6
2230	本期所得稅負債			24,950	1		21,598	1		18,708	-
2310	預收款項			1,866	-		553	-		1,179	-
2320	一年內到期長期借款	六（十五）		-	-		13,130	-		219,100	7
2399	其他流動負債			258	-		241	-		545	-
21XX	流動負債合計			492,477	16		445,140	15		908,294	31
非流動負債											
2530	應付公司債	六（十四）		386,751	13		385,141	13		-	-
2540	長期借款	六（十五）		32,185	1		32,825	1		31,300	1
2640	淨確定福利負債-非流動	五、六（十六）		6,079	-		6,199	-		5,520	-
25XX	非流動負債合計			425,015	14		424,165	14		36,820	1
2XXX	負債總計			917,492	30		869,305	29		945,114	32
歸屬於母公司業主之權益											
3110	普通股股本	六（十七）		744,947	25		744,947	25		709,947	24
3140	預收股本			-	-		-	-		157,500	6
3200	資本公積	六（十八、二十八）		442,724	15		442,724	15		303,620	10
3300	保留盈餘	六（十九）									
3310	法定盈餘公積			55,829	2		55,829	2		31,049	1
3320	特別盈餘公積			223,028	7		223,028	8		215,725	7
3350	未分配盈餘			667,571	22		602,041	21		580,597	20
3400	其他權益	六（二十）		(37,121)	(1)		(8,299)	0		(10,150)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,096,978	70		2,060,270	71		1,988,288	68
3XXX	權益總計			2,096,978	70		2,060,270	71		1,988,288	68
	負債及權益總計		\$	3,014,470	100	\$	2,929,575	100	\$	2,933,402	100



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105年及104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	附 註	105年1月至3月		104年1月至3月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六 (二十一)	\$ 617,421	100	\$ 650,772	100
5000	營業成本	六 (五、二十二)	(462,173)	(75)	(516,471)	(79)
5950	營業毛利		155,248	25	134,301	21
	營業費用	六 (二十二)、七				
6100	推銷費用		(22,126)	(4)	(23,322)	(4)
6200	管理費用		(39,871)	(6)	(37,826)	(6)
6300	研究發展費用		(6,339)	(1)	(5,642)	(1)
6000	營業費用合計		(68,336)	(11)	(66,790)	(11)
6900	營業淨利		86,912	14	67,511	10
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六 (二十三)	5,075	-	10,511	1
7020	其他利益及損失	六 (二十四)	(1,609)	-	(1,449)	-
7050	財務成本	六 (二十五)	(2,249)	-	(2,570)	-
7000	營業外收入及支出合計		1,217	-	6,492	1
7900	稅前淨利		88,129	14	74,003	11
7950	所得稅費用	六 (二十六)	(22,599)	(3)	(15,707)	(2)
8200	本期淨利		65,530	11	58,296	9
	其他綜合損益(淨額)					
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)
8349	與不重分類之項目相關之					
	所得稅	六 (二十六)	-	-	-	-
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		(28,822)	(5)	(3,721)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之					
	所得稅	六 (二十六)	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(28,822)	(5)	(24,796)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$ 36,708	6	\$ 33,500	5
	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$ 65,530	11	\$ 58,296	9
	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		\$ 36,708	6	\$ 33,500	5
	每股盈餘	六 (二十七)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.88		\$ 0.82	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.83		\$ 0.82	



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
合併權益變動表
民國105年及104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		國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	權 益 總 計
	普 通 股 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		
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	\$ 709,947	\$ 157,500	\$ 303,620	\$ 31,049	\$ 215,725	\$ 580,597	\$ (10,150)	\$ 1,988,288
民國105年1月1日餘額	\$ 744,947	\$ -	\$ 442,724	\$ 55,829	\$ 223,028	\$ 602,041	\$ (8,299)	\$ 2,060,270
民國105年1月至3月淨利	-	-	-	-	-	65,530	-	65,530
民國105年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(28,822)	(28,822)
民國105年3月31日餘額	\$ 744,947	\$ -	\$ 442,724	\$ 55,829	\$ 223,028	\$ 667,571	\$ (37,121)	\$ 2,096,978



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105年及104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

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 88,129	\$ 74,003
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	20,256	18,156
攤銷費用	679	608
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,706	(673)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨利益	(335)	-
利息費用	2,249	2,570
利息收入	(3,466)	(3,901)
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	251	184
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據-非關係人	51,263	(15,244)
應收帳款-非關係人	(44,327)	48,165
其他應收款	1,112	(575)
存貨	6,437	38,745
預付款項	(1,234)	(2,218)
其他流動資產	31	6
應付帳款-非關係人	23,254	(21,015)
其他應付款	(7,941)	(14,673)
預收款項	1,339	(275)
其他流動負債	17	264
淨確定福利負債-非流動	(120)	3
營運產生之現金流入	140,300	128,488
收取之利息	1,354	3,990
支付之利息	(565)	(2,779)
支付之所得稅	(19,652)	(16,396)
營業活動之淨現金流入	121,437	113,303

【接次頁】

【承前頁】

	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (30,280)	\$ -
其他金融資產-流動增加	(105,980)	(173,082)
取得不動產、廠房及設備	(24,269)	(30,335)
處分不動產、廠房及設備	772	3,896
預付設備款增加	(22,222)	(32,868)
存出保證金減少	-	579
其他非流動資產(增加)減少	316	(761)
投資活動之淨現金流出	(181,663)	(232,571)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	48,545	(28,810)
償還長期借款	(14,263)	-
現金增資預收款	-	157,500
籌資活動之淨現金流入	34,282	128,690
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,025)	(5,756)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(35,969)	3,666
期初現金及約當現金餘額	991,397	769,709
期末現金及約當現金餘額	\$ 955,428	\$ 773,375



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
合併財務報告附註
民國105年及104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。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。本公司及子公司(以下簡稱為合併公司)之主要營運活動，請參閱前述及附註四(二).2之說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年5月10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（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。
- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。
- (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

合併公司尚未適用下列國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。金管會於民國105年3月10日公布自民國106年起開始適用之認可國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)公報範圍，為國際會計準則理事會於民國105年1月1日前發布，並於民國106年1月1日生效之IFRSs(不含國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布公開發行公司應自民國107年起開始適用國際財務報導準則第15號。

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3)
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號及國際財務報導準則第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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第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

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
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「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 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
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持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 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：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／修訂準則及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」

(1) 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：

- A. 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。

B. 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。

(2) 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「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. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第18號「收入」、國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用國際財務報導準則第15號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第15號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第17號「租賃」及相關解釋。於適用國際財務報導準則第16號時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第17號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息

法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

國際財務報導準則第16號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. 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」

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。

5. 國際會計準則第36號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第二等級及第三等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，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發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修訂對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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104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暨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. 合併財務報告編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體（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。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

(5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股或出資比例			說明
			105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
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	85.00%	85.00%	80.00%	註一
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%	
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	15.00%	15.00%	20.00%	註一

註一：本公司增加對PT. LUHAI投資，致六暉實業公司減少其持股比例。

(三)確定福利退職後福利

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報導期間結束日預期收回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

編製本合併財務報告時，於採用會計政策時所作之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(二)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(三)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。合併公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
現 金	\$ 911	\$ 814	\$ 606
活期存款	522,443	437,649	450,474
定期存款	432,074	552,934	322,295
合 計	\$ 955,428	\$ 991,397	\$ 773,375

合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>衍生性金融資產</u>			
轉換選擇權	\$ 160	\$ 40	\$ -
<u>非衍生性金融資產</u>			
國外基金	30,083	-	-

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
合 計	\$ 30,243	\$ 40	\$ -

1. 合併公司於民國105及104年1月至3月認列之淨(損)益分別為335仟元及0仟元。
2. 合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)應收票據淨額－非關係人

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據－因營業而產生	\$ 45,543	\$ 97,577	\$ 90,671
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$ 45,543	\$ 97,577	\$ 90,671

1. 合併公司未有應收票據提供質押之情形。
2. 應收票據經銀行承兌之金額分別為44,941仟元、91,342仟元及89,914仟元。

(四)應收帳款淨額－非關係人

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款－因營業而產生	\$ 576,956	\$ 540,016	\$ 580,512
減：備抵呆帳	(26,438)	(24,038)	(15,620)
淨 額	\$ 550,518	\$ 515,978	\$ 564,892

1. 合併公司未逾期且未減損之應收帳款係符合依據交易客戶之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為發票日後月結14天至90天。
2. 應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

帳齡區間	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 537,015	\$ 557,240	\$ 593,480
已逾期但未減損			
30天內	24,827	20,574	23,197
31至60天	11,582	7,132	23,089
61至90天	5,762	5,915	11,875
91至180天	14,985	36,364	11,961
181至270天	18,152	-	146
合 計	\$ 612,323	\$ 627,225	\$ 663,748

合併公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。合併公司於民國105年3月31日暨104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。

3. 備抵呆帳變動：

項 目	105年1月至3月			104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	\$ 10,368	\$ 13,670	\$ 24,038	\$ 7,127	\$ 9,349	\$ 16,476
減損損失提列	-	2,706	2,706	379	1,248	1,627
減損損失迴轉	-	-	-	-	(2,300)	(2,300)
因無法收回而 沖銷	(21)	-	(21)	-	-	-
匯率影響數	(55)	(230)	(285)	(71)	(112)	(183)
期末餘額	\$ 10,292	\$ 16,146	\$ 26,438	\$ 7,435	\$ 8,185	\$ 15,620

截至民國105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，經判斷已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為10,176仟元、10,368仟元及7,435仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ -	\$ -	\$ -
逾 期			
91至180天	-	1,103	-
181至270天	3,304	2,267	380
271天以上	6,872	6,998	7,055
合 計	\$ 10,176	\$ 10,368	\$ 7,435

4. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 品	\$ 56,690	\$ 53,887	\$ 40,636
製 成 品	55,082	62,098	59,590
在 製 品	128,775	130,128	133,422
原 料	87,847	91,433	130,263
物 料	29,190	29,243	32,603
在途存貨	68,917	69,838	107,776
合 計	\$ 426,501	\$ 436,627	\$ 504,290

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
存貨跌價損失	\$ 2,122	\$ 1,961
未分攤製造費用	3,228	3,486
存貨報廢損失	-	66
存貨盤(盈)虧	(204)	(43)
合 計	\$ 5,146	\$ 5,470

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)其他金融資產-流動

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
結構式理財商品	\$ 186,694	\$ 83,405	\$ 75,732
受限制存款	-	-	157,471
合 計	\$ 186,694	\$ 83,405	\$ 233,203

1. 結構式理財商品係由銀行募集之保本保收益型及保本浮動收益型理財商品。

2. 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。

(七)以成本衡量之金融資產

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國外未上市櫃股票	\$ 995	\$ 1,011	\$ 1,010

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

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土 地	\$ 7,567	\$ 7,567	\$ 7,567
房屋及建築	295,394	298,532	296,610
機器設備	867,315	864,492	819,632
其他設備	118,639	118,440	113,140
未完工程及待驗設備	70,900	46,266	51,660
成本合計	1,359,815	1,335,297	1,288,609
減：累計折舊及減損	(721,684)	(722,785)	(706,057)
淨 額	\$ 638,131	\$ 612,512	\$ 582,552

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成 本						
105年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 298,532	\$ 864,492	\$ 118,440	\$ 46,266	\$ 1,335,297
增 添	-	-	8,218	1,493	10,168	19,879
處 分	-	(151)	(12,239)	(982)	-	(13,372)
重 分 類	-	223	17,851	999	14,430	33,503
匯率變動之影響	-	(3,210)	(11,007)	(1,311)	36	(15,492)
105年3月31日餘額	\$ 7,567	\$ 295,394	\$ 867,315	\$ 118,639	\$ 70,900	\$ 1,359,815

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
累計折舊及減損						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ (140,236)	\$ (519,540)	\$ (63,009)	\$ -	\$ (722,785)
折舊費用	-	(3,094)	(12,983)	(4,179)	-	(20,256)
處 分	-	85	11,374	890	-	12,349
匯率變動之影響	-	1,695	6,561	752	-	9,008
105年3月31日餘額	\$ -	\$ (141,550)	\$ (514,588)	\$ (65,546)	\$ -	\$ (721,684)
成 本						
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
累計折舊及減損						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ (128,950)	\$ (516,605)	\$ (52,929)	\$ -	\$ (698,484)
折舊費用	-	(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)

合併公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(九)無形資產

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
電腦軟體	\$ 13,313	\$ 13,444	\$ 7,352
商標權	472	479	478
專利權	202	205	205
成本合計	13,987	14,128	8,035
減：累計攤銷	(6,464)	(6,187)	(2,487)
合 計	\$ 7,523	\$ 7,941	\$ 5,548

	105年1月至3月			
	電腦軟體	商 標 權	專 利 權	總 計
取得成本				
105年1月1日餘額	\$ 13,444	\$ 479	\$ 205	\$ 14,128
匯率影響數	(131)	(7)	(3)	(141)
105年3月31日餘額	\$ 13,313	\$ 472	\$ 202	\$ 13,987
累計攤銷				
105年1月1日餘額	\$ (5,878)	\$ (211)	\$ (98)	\$ (6,187)
攤銷費用	(299)	(12)	(5)	(316)
匯率影響數	34	4	1	39

105年1月至3月				
	電腦軟體	商 標 權	專 利 權	總 計
105年3月31日餘額	\$ (6,143)	\$ (219)	\$ (102)	\$ (6,464)

104年1月至3月				
	電腦軟體	商 標 權	專 利 權	總 計
取得成本				
104年1月1日餘額	\$ 10,302	\$ 484	\$ 207	\$ 10,993
減 少	(2,886)	-	-	(2,886)
匯率影響數	(64)	(6)	(2)	(72)
104年3月31日餘額	\$ 7,352	\$ 478	\$ 205	\$ 8,035
累計攤銷				
104年1月1日餘額	\$ (4,899)	\$ (164)	\$ (79)	\$ (5,142)
攤銷費用	(229)	(12)	(5)	(246)
減 少	2,886	-	-	2,886
匯率影響數	12	2	1	15
104年3月31日餘額	\$ (2,230)	\$ (174)	\$ (83)	\$ (2,487)

合併公司未有將無形資產提供質押之情形。

(十)長期預付租金

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地使用權	\$ 67,611	\$ 68,296	\$ 69,401

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。

(十一)其他非流動資產

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付設備款	\$ 34,737	\$ 46,371	\$ 42,841
存出保證金	100	100	908
其他非流動資產-其他	7,105	7,530	3,653
合 計	\$ 41,942	\$ 54,001	\$ 47,402

(十二)短期借款

借款性質	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	\$ 128,740	\$ 82,063	\$ 281,700
利率區間	2.08%~2.13%	1.55%~1.81%	1.47%~1.91%

(十三)其他應付款

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 46,565	\$ 60,747	\$ 44,900
應付消耗品費	16,100	16,397	19,215
應付工程及設備款	14,908	16,695	23,023
應付社保費	15,247	15,008	13,825
應付稅捐	10,514	7,864	14,685
應付加工費	7,162	7,538	10,008
應付員工酬勞(紅利)及董事酬勞	10,079	7,965	7,981
其 他	23,279	23,026	31,198
合 計	\$ 143,854	\$ 155,240	\$ 164,835

(十四)應付公司債

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ -
減：應付公司債折價	(13,249)	(14,859)	-
小 計	386,751	385,141	-
減：一年內到期之公司債	-	-	-
合 計	\$ 386,751	\$ 385,141	\$ -

1. 本公司經主管機關於民國104年4月8日核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計400,000仟元，並採票面金額之100.5%溢額發行，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國104年4月8日至107年4月8日。
2. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至民國105年3月31日止，轉換價格為60.50元，未有轉換之情形。
3. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
4. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。
5. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

6. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，將非屬權益性質之轉換權、贖回權與負債分離，依據國際會計準則第39號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，經分離後主契約債務之有效利率為1.682%。

7. 截至民國105年3月31日止，本公司未以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債。

(十五) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	\$ 32,185	\$ 45,955	\$ 250,400
減：一年內到期	-	(13,130)	(219,100)
合 計	\$ 32,185	\$ 32,825	\$ 31,300
利率區間	2.22%	1.83%~1.92%	1.58%~1.89%
到期年限	107年	105~107年	105年~106年

(十六) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 合併公司中之本公司及六暉實業公司所適用「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6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 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。
- (3) 合併公司於民國105年及104年1月至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為4,813仟元及4,672仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 合併公司中之本公司及六暉實業公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司及六暉實業公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以本公司及六暉實業公司委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司及六暉實業公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 因前一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104年及103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。
- (3) 合併公司於民國105年及104年1月至3月依確定福利計畫相關退休金費用已於合併綜合損益表認列費用總額分別為61仟元及54仟元。

(十七) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	105年1月至3月	
	股數(仟股)	金 額
105年1月1日餘額	74,495	\$ 744,947
105年3月31日餘額	74,495	\$ 744,947

項 目	104年1月至3月	
	股數(仟股)	金 額
104年1月1日餘額	70,995	\$ 709,947
104年3月31日餘額	70,995	\$ 709,947

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，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 截至民國105年3月31日止，本公司額定資本額為1,200,000仟元，分為120,000仟股。

(十八) 資本公積

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
合併發行股票溢價	\$ 44,012	\$ 44,012	\$ 64,957
增資發行股票溢價	349,674	349,674	203,093
取得子公司股權價格與帳面			
價值差額	28,451	28,451	29,327
股份基礎給付	2,028	2,028	1,885
認 股 權	18,559	18,559	4,358
合 計	\$ 442,724	\$ 442,724	\$ 303,620

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

2. 本公司於民國104年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十之股份由員工認購，並依給與日衡量所給與權益商品之公允價

值，認列為薪資費用及資本公積－員工認股權，並於認購後將資本公積－員工認股權轉列資本公積－增資發行股票溢價。

(十九)保留盈餘及盈餘分配

1. 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%。

依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於民國105年1月29日經董事會決議通過並預計於民國105年之股東常會配合上述法規修正公司章程，依修正後章程規定本公司得依董事會擬訂並經股東以普通決議通過之利潤分配議案分配利潤。董事會應以下述方式擬訂該利潤分配議案：就本公司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之實收資本總額。其次，依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；如尚有餘額，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(二十二)。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 特別盈餘公積

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
特別盈餘公積	\$ 223,028	\$ 223,028	\$ 215,725

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度年度結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配保留盈餘。

(2) 首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證號字第1010012865號令將累積換算調整數轉入保留盈餘之金額提列特別盈餘公積215,725仟元，本公司於俟後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分配保留盈餘。

4. 本公司於民國105年3月14日董事會擬議及民國104年6月26日股東會通過之民國104及103年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定公積	\$ 24,650	\$ 23,763	\$ -	\$ -
現金股利	163,888	156,188	2.20	2.10
合 計	<u>\$ 188,538</u>	<u>\$ 179,951</u>		

有關民國104年度之盈餘分派案，尚待民國105年6月6日召開之股東常會決議。

5. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)其他權益項目

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並累計於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。

(二十一)營業收入

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售收入	<u>\$ 617,421</u>	<u>\$ 650,772</u>

(二十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	105年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 79,984	\$ 28,418	\$ 108,402
保險費用	3,329	1,323	4,652
退休金費用	3,758	1,116	4,874
其他用人費用	5,597	3,210	8,807
折舊費用	18,082	2,174	20,256
攤銷費用	-	679	679
合 計	<u>\$ 110,750</u>	<u>\$ 36,920</u>	<u>\$ 147,670</u>

性質別	104年1月至3月		
	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
保險費用	3,227	1,212	4,439

性質別	104年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
退休金費用	\$ 3,672	\$ 1,054	\$ 4,726
其他用人費用	5,570	4,100	9,670
折舊費用	16,069	2,087	18,156
攤銷費用	-	608	608
合 計	\$ 105,738	\$ 39,563	\$ 145,301

1. 依民國104年5月20日修訂後公司法之規定，本公司於民國105年1月29日經董事會擬議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥稅前獲利不低於1.5%作為員工酬勞以及不高於3%作為董事酬勞。員工酬勞得以現金或股票發放，其對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件得由董事會訂定之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比列提撥員工酬勞及董事酬勞。
2. 本公司民國105年1月至3月估列員工酬勞1,025仟元及董事酬勞1,025仟元，係依該期間之獲利情況，依其獲利按1.5%估列；民國104年1月至3月分別估列員工紅利785仟元及董事酬勞785仟元，係依公司法未修訂前，按稅後淨利及公司章程所訂定之盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
3. 本公司於民國105年3月14日董事會及民國104年6月26日股東常會分別決議通過民國104年度員工酬勞及董事酬勞與民國103年度員工紅利及董事酬勞，財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工紅利	董事酬勞
決議配發金額	\$ 3,856	\$ 3,856	\$ 3,113	\$ 3,113
年度財務報告認列金額	3,856	3,856	3,113	3,113
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國104年度員工及董事酬勞尚待民國105年6月6日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

4. 本公司之員工酬勞（紅利）及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
5. 合併公司截至民國105年及104年3月31日員工人數分別為1,469人及1,497人。

（二十三）其他收入

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 3,466	\$ 3,901
小 計	3,466	3,901

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
補 助 款	\$ 131	\$ 5,033
其 他	1,478	1,577
合 計	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ 10,511</u>

(二十四)其他利益及損失

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ (836)	\$ (607)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益(損失)	335	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(251)	(184)
其 他	(857)	(658)
合 計	<u>\$ (1,609)</u>	<u>\$ (1,449)</u>

(二十五)財務成本

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 639	\$ 2,570
可轉換公司債	1,610	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 2,570</u>
利息資本化利率	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部份：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 22,447	\$ 15,501
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,194	507
以前年度所得稅調整	(435)	(667)
與暫時性差異有關之遞延所 得稅	(607)	366
當年度認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 22,599</u>	<u>\$ 15,707</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
換算表達貨幣之兌換差額	\$ -	\$ -
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	-

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
合 計	\$ -	\$ -

(3)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%。

2. 本公司之子公司六暉實業公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國103年度。

(二十七)每股盈餘

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 65,530	\$ 58,296
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 65,530	\$ 58,296
加權平均股數(仟股)	74,495	70,995
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.88	\$ 0.82
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 65,530	\$ 58,296
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	1,610	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 67,140	\$ 58,296
加權平均股數(仟股)	74,495	70,995
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞(分紅)(仟股)	93	71
可轉換公司債影響數(仟股)	6,612	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	81,200	71,066
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.83	\$ 0.82

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞(分紅)，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞(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。於次年度決議員工酬勞(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，以報導期間結束日之公允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。

(二十八) 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，本公司依規定於給與日衡量員工認股權之公允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，該項資本公積已於員工行使認股權轉列普通股股票溢價之資本公積。

七、關係人交易

本公司與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) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,962	\$ 2,859
退職後福利	27	27
股份基礎給付	-	249
合 計	\$ 2,989	\$ 3,135

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 76,585	\$ 59,858	\$ 85,961

(二) 營業租賃協議－承租

合併公司係以營業租賃方式承租場地使用權，租賃期間介於民國103至107年，並支付營業租賃所需之保證金人民幣174仟元作為營業租賃所需之保證。民國105及104年1月至3月分別認列876仟元及873仟元之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 3,723	\$ 2,703	\$ 3,505
超過1年但不超過5年	4,744	6,647	8,470
合 計	\$ 8,467	\$ 9,350	\$ 11,975

(三) 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無內胎氣門嘴等產品投保產品責任險，保單契約期間係自民國105年3月15日至民國106年3月15日止。保單效力範圍：自民國96年3月15日至民國106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：無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

由於合併公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

(二)財務風險管理政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

合併公司暴露於非以本公司及各子公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣主要為新台幣、人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣及歐元等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司可使用外幣借款及衍生金融工具(包含遠期外匯合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

匯率暴險及敏感度分析

單位：外幣仟元

105年3月31日

	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 21,328	32.19	\$ 686,435
歐元	422	36.51	15,400
人民幣	6,663	4.98	33,170
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 12,090	32.19	\$ 389,123

104 年 12 月 31 日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 19,010	32.83	\$ 624,016
歐元	411	35.88	14,750
人民幣	6,593	5.05	33,328
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 13,043	32.83	\$ 428,131
104 年 3 月 31 日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 13,518	31.30	\$ 423,108
歐元	686	33.65	23,069
新台幣	134,551	1.00	134,551
人民幣	13,889	5.05	70,123
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 11,219	31.30	\$ 351,140
新台幣	4,572	1.00	4,572

合併公司之主要暴險幣別為美元、人民幣及歐元，並以新台幣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105年及104年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少3,457仟元及2,938仟元。

B. 價格風險

由於合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。

合併公司權益證券之投資主要包括國外基金，此等權益價格會因該等標的未來價值不確定性而受影響，若該等權益工具上升或下跌10%，在其他所有因素維持不變之情況下，合併公司民國105年及104年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少3,008仟元及0仟元。

C. 利率風險

合併公司於財務報導結束日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
固定利率工具			
金融資產	\$ 466,177	\$ 636,346	\$ 398,036
金融負債	(386,751)	(401,554)	(109,550)
淨 額	\$ 79,426	\$ 234,792	\$ 288,486
變動利率工具			
金融資產	\$ 675,034	\$ 437,642	\$ 607,936
金融負債	(160,925)	(111,605)	(422,550)
淨 額	\$ 514,109	\$ 326,037	\$ 185,386

固定利率工具之敏感分析

合併公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量金融資產及負債暨備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

變動利率工具之敏感分析

合併公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(負債)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。若市場利率增加或減少1%，將使民國105年及104年1月至3月稅前淨利將分別增加或減少1,285仟元及463仟元。

截至民國105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。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至民國105年3月31日暨民國104年12月31日及3月31日止，合併公司之前四大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為46%、47%及47%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

合併公司截至民國105年3月31日暨民國104年12月31日及3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估計為人民幣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。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。截至民國105年3月31日暨民國104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期融資額度分別為436,356仟元、609,948及652,779仟元。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

105 年 3 月 31 日					
非衍生金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 130,873	\$ -	\$ -	\$ 130,873	\$ 128,740
應付帳款	192,809	-	-	192,809	192,809
其他應付款	116,880	-	-	116,880	116,880
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	715	32,753	-	33,468	32,185
應付公司債	-	400,000	-	400,000	386,751
合 計	<u>\$ 441,277</u>	<u>\$ 432,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 874,030</u>	<u>\$ 857,365</u>

104 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 82,815	\$ -	\$ -	\$ 82,815	\$ 82,063
應付帳款	172,315	-	-	172,315	172,315
其他應付款	131,314	-	-	131,314	131,314
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	13,771	33,481	-	47,252	45,955
應付公司債	-	400,000	-	400,000	385,141
合 計	<u>\$ 400,215</u>	<u>\$ 433,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 833,696</u>	<u>\$ 816,788</u>

104 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 285,459	\$ -	\$ -	\$ 285,459	\$ 281,700
應付帳款	222,227	-	-	222,227	222,227
其他應付款	134,955	-	-	134,955	134,955
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	220,622	31,979	-	252,601	250,400
合 計	<u>\$ 863,263</u>	<u>\$ 31,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 895,242</u>	<u>\$ 889,282</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。

(三)金融工具之公允價值資訊：

1. 公允價值之三等級定義：

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

(1)合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其他如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項及長期借款(含一年內)之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

項 目	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
應付公司債	<u>\$ 386,751</u>	<u>\$ 390,360</u>	<u>\$ 385,141</u>	<u>\$ 388,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

項 目	105年3月31日			
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
應付公司債	<u>\$ 386,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,360</u>	<u>\$ -</u>

項 目	104年12月31日			
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
應付公司債	<u>\$ 385,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 388,840</u>	<u>\$ -</u>

民國104年3月31日：無。

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

合併公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	105年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 160	\$ 160
國外基金	30,083	-	-	30,083
	<u>\$ 30,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 30,243</u>

項 目	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 40	\$ 40

民國104年3月31日：無。

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 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。
- (2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。轉換選擇權以二元樹可轉債評價模型進行評價。
- (3) 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。

5. 第一等級與第二等級之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
期初餘額	\$ 40	\$ -
認列於其他利益及損失	120	-
期末餘額	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>

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度分析：

			105 年 3 月 31 日	
			認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
<u>金融資產</u>				
轉換公司債贖回權	無風險利率	增加或減少 0.1% \$	(40) \$	(40)
	股價	增加或減少 7%	40	(80)
	波動度	增加或減少 7%	(40)	(80)
			104 年 12 月 31 日	
			認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
<u>金融資產</u>				
轉換公司債贖回權	無風險利率	增加或減少 0.1% \$	- \$	-
	股價	增加或減少 7%	-	-
	波動度	增加或減少 7%	-	-

民國104年3月31日：無。

(四) 金融工具之種類

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	\$ 30,243	\$ 40	\$ -
放款及應收款(註1)	1,746,645	1,692,796	1,669,708
以成本衡量之金融資產	995	1,011	1,010
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	857,365	816,788	889,282

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：餘額係包含應付帳款、其他應付款、應付公司債、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。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

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份)：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：無。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：

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：附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

為管理之目的，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。

(二)衡量基礎

合併公司營運決策者個別監督各營運部門之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨(損)益予以評估，並採與合併財務報表中稅前淨(損)益一致之方式衡量。另因合併公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊：詳附表七。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之部門收入及部門損益。與合併綜合損益表採用一致之衡量方式。

六暉控股股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國105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 金公司	貸與對 象	往來項 目	是否為 關係人	本 期 餘 額	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 通資金必 要之原因	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	64,370	64,370	—	1.86%	2	—	營業週轉	—	—	—	838,791	838,791
					USD 2,000	USD 2,000	—									
0	本公司	昆山六暉公司	其他應收款	是	96,555	96,555	—	1.86%	2	—	營業週轉	—	—	—	838,791	838,791
					USD 3,000	USD 3,000	—									
0	本公司	廈暉公司	其他應收款	是	160,925	160,925	64,370	1.86%	2	—	營業週轉	—	—	—	838,791	838,791
					USD 5,000	USD 5,000	USD 2,000									

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105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	419,396	64,370	64,370	64,370	—	3.07%	1,048,489	Y	N	N
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000						
0	本公司	昆山六暉公司	3	419,396	64,370	64,370	64,370	—	3.07%	1,048,489	Y	N	Y
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000						
0	本公司	廈暉公司	3	419,396	289,665	289,665	289,665	—	13.81%	1,048,489	Y	N	Y
					USD 9,000	USD 9,000	USD 9,000						

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105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	華潤元大現金收益 B	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,036	RMB 6,043	—	RMB 6,043	—
廈暉公司	中國農業銀行"本利豐·360天"人民幣理財產品	無	其他金融資產—流動	—	RMB 9,000	—	RMB 9,000	—
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 3,000	—	RMB 3,000	—
廈暉公司	中國農業銀行"本利豐·360天"人民幣理財產品	無	其他金融資產—流動	—	RMB 4,500	—	RMB 4,500	—
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"本利豐·90天"人民幣理財產品	無	其他金融資產—流動	—	RMB 8,000	—	RMB 8,000	—
廈暉公司	中國農業銀行"本利豐·90天"人民幣理財產品	無	其他金融資產—流動	—	RMB 6,000	—	RMB 6,000	—
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%	—	—

附表四

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 105 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	廈暉公司	1	其他收入	2,144	註 3	0.35%
0	六暉控股公司	廈暉公司	1	利息收入	397	"	0.06%
0	六暉控股公司	昆山六暉公司	1	其他收入	937	"	0.15%
0	六暉控股公司	昆山六暉公司	1	利息收入	24	"	-
0	六暉控股公司	PT. LUHAI	1	其他收入	1,390	"	0.23%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	勞務收入	178	"	0.03%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	租金收入	286	"	0.05%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	銷貨收入	2,493	"	0.40%
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	1,399	"	0.23%
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	1,438	"	0.23%
2	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	2,475	"	0.40%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	銷貨收入	12,590	"	2.04%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	加工收入	4,168	"	0.68%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	其他收入	12	"	-
2	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	13,442	"	2.18%
2	昆山六暉公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	1,695	"	0.27%
3	廈暉公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	14,291	"	2.31%
3	廈暉公司	昆山六暉公司	3	加工收入	412	"	0.07%
3	廈暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	18,382	"	2.98%
3	廈暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	77,615	"	12.57%
3	廈暉公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	60,771	"	9.84%
4	六暉貝里斯	廈暉公司	3	其他收入	558	"	0.09%

【接次頁】

【承前頁】

附表四

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 105 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率
0	六暉控股公司	廈暉公司	1	其他應收款	64,403	註 3	2.14%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	其他應收款	357	"	0.01%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	應收帳款	2,431	"	0.08%
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	1,364	"	0.05%
1	六暉實業公司	六暉貝里斯	3	其他應收款	23	"	-
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	1,402	"	0.05%
2	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	2,394	"	0.08%
2	昆山六暉公司	廈暉公司	3	應收帳款	27,485	"	0.91%
2	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	13,127	"	0.44%
2	昆山六暉公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	1,655	"	0.05%
3	廈暉公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	25,351	"	0.84%
3	廈暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	19,287	"	0.64%
3	廈暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	79,753	"	2.65%
3	廈暉公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	75,479	"	2.50%
4	六暉貝里斯	廈暉公司	3	其他應收款	1,833	"	0.06%

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。

六暉控股股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國105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 資 名 公 稱	被 投 資 公 司 名 公 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	193,110 (USD 6,000)	193,110 (USD 6,000)	6,000	100%	810,751	31,510	31,510	註 7
	ALLPRO	註 2	投資業務	144,833 (USD 4,500)	144,833 (USD 4,500)	4,500	100%	609,259	23,629	23,629	註 7
	YUANHUI	註 3	投資業務	209,203 (USD 6,500)	209,203 (USD 6,500)	6,500	100%	498,509	453	453	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%	129,315	2,237	2,321	註 7、8
	六暉貝里斯	註 5	買賣業務	—	—	50	100%	125,890	13,397	13,397	註 7
	PT. LUHAI	註 6	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	218,858 (USD 6,800)	218,858 (USD 6,800)	6,800	85%	186,415	8,172	6,946	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	38,622 (USD 1,200)	38,622 (USD 1,200)	1,200	15%	32,897	8,172	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 Cikande 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105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 止已匯回 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	337,943	註 1	不適用	—	—	不適用	53,985	100%	55,336	1,416,076	不適用
		USD 10,500						USD 1,638		USD 1,679	USD 43,998	
昆山六暉公司	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	265,333	註 1	不適用	—	—	不適用	956	100%	626	497,805	
		USD 8,244 (註 4)						USD 29		USD 19	USD 15,467	

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
部門資訊
民國105年及104年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	105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	\$ -	\$ 282,634	\$ 106,345	\$ 106,959	\$ 94,291	\$ 27,192	\$ -	\$ 617,421
部門間收入	-	171,471	34,370	-	-	5,508	(211,349)	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 454,105</u>	<u>\$ 140,715</u>	<u>\$ 106,959</u>	<u>\$ 94,291</u>	<u>\$ 32,700</u>	<u>\$ (211,349)</u>	<u>\$ 617,421</u>
利息收入	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ (421)</u>	<u>\$ 3,466</u>
利息費用	\$ 1,633	\$ 828	\$ 28	\$ -	\$ 181	\$ -	\$ (421)	\$ 2,249
折舊及攤銷	\$ -	\$ 12,526	\$ 6,128	\$ -	\$ 1,908	\$ 373	\$ -	\$ 20,935
部門損益	<u>\$ (12,725)</u>	<u>\$ 73,599</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 13,397</u>	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,129</u>
稅前淨利								<u>\$ 88,129</u>
資產合計								<u>\$ 3,014,470</u>

【接次頁】

附表七

六暉控股股份有限公司及子公司
部門資訊
民國105年及104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	\$ 1,249	\$ 1,034	\$ 499	\$ -	\$ 136	\$ -	\$ (348)	\$ 2,570
折舊及攤銷	\$ -	\$ 11,128	\$ 6,043	\$ -	\$ 1,361	\$ 344	\$ (112)	\$ 18,764
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>