

【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107年及106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		12～19	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19～20	
六、重要會計項目之說明		20～36	
七、關係人交易		36	
八、質押之資產		36	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		36	
十、重大之災害損失		36	
十一、重大之期後事項		36	
十二、其 他		36～44	
十三、附註揭露事項			
(一)重大交易事項相關資訊		44、46～50	
(二)轉投資事業相關資訊		44、51	
(三)大陸投資資訊		44、49～50、52	
十四、部門資訊		44～45、53～54	

會計師核閱報告

六暉控股股份有限公司 公鑒：

前 言

六暉控股股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係公司管理階層之責任，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

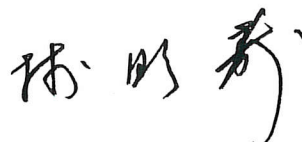
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達六暉控股股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 107 年 5 月 9 日

六暉控股股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年3月31日暨民國106年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	107年3月31日(經核閱)	106年12月31日(經查核)	106年3月31日(經核閱)
			金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 941,228 29	\$ 927,331 28	\$ 863,024 29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	18,707 1	- -	40 -
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	148,434 4	- -	- -
1150	應收票據淨額—非關係人	五、六(四)	68,991 2	43,277 1	49,023 2
1170	應收帳款淨額—非關係人	五、六(五、二十三)	540,550 16	584,456 19	597,021 20
1200	其他應收款		10,188 -	8,198 -	7,033 -
1220	本期所得稅資產		1,359 -	- -	1 -
130X	存貨	六(六)	575,860 17	627,128 19	492,486 17
1410	預付款項		32,867 1	30,561 1	32,881 1
1476	其他金融資產—流動	六(七)	- -	237,586 7	210,326 7
1479	其他流動資產		353 -	208 -	881 -
11XX	流動資產合計		2,338,537 70	2,458,745 75	2,252,716 76
非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(八)	1,104 -	- -	- -
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(九)	- -	914 -	880 -
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	681,000 21	634,053 19	589,175 20
1780	無形資產	六(十一)	8,010 -	8,307 -	8,603 -
1840	遞延所得稅資產		25,518 1	23,917 1	24,974 1
1985	長期預付租金	六(十二)	202,923 6	59,463 2	59,805 2
1900	其他非流動資產	六(十三)	55,772 2	96,698 3	42,397 1
15XX	非流動資產合計		974,327 30	823,352 25	725,834 24
1XXX	資產總計		\$ 3,312,864 100	\$ 3,282,097 100	\$ 2,978,550 100

代 碼 負 債 及 權 益

流動負債					
2100	短期借款	六(十四)	\$ 58,210 2	\$ 59,520 2	\$ 90,990 3
2130	合約負債—流動	六(二十三)	4,594 -	- -	- -
2170	應付帳款—非關係人		221,159 7	248,213 8	265,772 9
2200	其他應付款	六(十五)	134,974 4	166,894 5	144,196 5
2230	本期所得稅負債		18,052 1	26,816 1	33,577 1
2310	預收款項		- -	1,134 -	2,137 -
2320	一年內到期長期負債	六(十六、十七)	416,606 12	411,891 12	- -
2399	其他流動負債		376 -	451 -	435 -
21XX	流動負債合計		853,971 26	914,919 28	537,107 18
非流動負債					
2530	應付公司債	六(十六)	- -	- -	393,256 13
2540	長期借款	六(十七)	203,735 6	148,800 4	30,330 1
2570	遞延所得稅負債		2,009 -	16,997 1	- -
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十八)	3,979 -	3,988 -	7,080 -
25XX	非流動負債合計		209,723 6	169,785 5	430,666 14
2XXX	負債總計		1,063,694 32	1,084,704 33	967,773 32
歸屬於母公司業主之權益					
3110	普通股股本	六(十九)	819,650 25	819,650 25	744,947 25
3200	資本公積	六(二十)	443,701 13	443,701 14	442,724 15
3300	保留盈餘	六(二十一)			
3310	法定盈餘公積		112,321 3	112,321 3	80,480 3
3320	特別盈餘公積		223,028 7	223,028 7	223,028 7
3350	未分配盈餘		856,494 26	827,272 25	817,492 27
3400	其他權益	六(二十二)	(206,024) (6)	(228,579) (7)	(297,894) (10)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,249,170 68	2,197,393 67	2,010,777 68
3XXX	權益總計		2,249,170 68	2,197,393 67	2,010,777 68
負債及權益總計			\$ 3,312,864 100	\$ 3,282,097 100	\$ 2,978,550 100



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107年及106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	107年1月至3月		106年1月至3月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六 (二十三)	\$ 627,683	100	\$ 679,120	100
5000	營業成本	六 (六、二十四)	(504,544)	(80)	(486,995)	(72)
5950	營業毛利		123,139	20	192,125	28
	營業費用	六 (二十四)、七				
6100	推銷費用		(23,180)	(4)	(24,955)	(3)
6200	管理費用		(38,051)	(6)	(40,232)	(6)
6300	研究發展費用		(6,206)	(1)	(6,569)	(1)
6450	預期信用減損損失		(3,144)	(1)	-	-
6000	營業費用合計		(70,581)	(12)	(71,756)	(10)
6900	營業淨利		52,558	8	120,369	18
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六 (二十五)	5,872	1	5,800	1
7020	其他利益及損失	六 (二十六)	(11,109)	(2)	(4,844)	(1)
7050	財務成本	六 (二十七)	(3,285)	-	(2,529)	-
7000	營業外收入及支出合計		(8,522)	(1)	(1,573)	-
7900	稅前淨利		44,036	7	118,796	18
7950	所得稅費用	六 (二十八)	(14,720)	(2)	(32,397)	(5)
8200	本期淨利		29,316	5	86,399	13
	其他綜合損益(淨額)	六 (二十九)				
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		(74)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	六 (二十八)	(94)	-	-	-
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		22,382	3	(119,653)	(18)
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六 (二十八)	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		22,214	3	(119,653)	(18)
8500	本期綜合損益總額		\$ 51,530	8	\$ (33,254)	(5)
	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$ 29,316	5	\$ 86,399	13
	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		\$ 51,530	8	\$ (33,254)	(5)
	每股盈餘	六 (三十)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.36		\$ 1.05	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.34		\$ 0.99	



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107年及106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						其 他 權 益		權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	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	
106年1月1日餘額	\$ 744,947	\$ 442,724	\$ 80,480	\$ 223,028	\$ 731,093		\$ (178,241)	\$ -	\$ 2,044,031
106年1月至3月淨利	-	-	-	-	86,399		-	-	86,399
106年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-		(119,653)	-	(119,653)
106年3月31日餘額	<u>\$ 744,947</u>	<u>\$ 442,724</u>	<u>\$ 80,480</u>	<u>\$ 223,028</u>	<u>\$ 817,492</u>		<u>\$ (297,894)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,010,777</u>
107年1月1日餘額	\$ 819,650	\$ 443,701	\$ 112,321	\$ 223,028	\$ 827,272		\$ (228,579)	\$ -	\$ 2,197,393
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-		-	247	247
107年1月1日調整後餘額	819,650	443,701	112,321	223,028	827,272		(228,579)	247	2,197,640
107年1月至3月淨利	-	-	-	-	29,316		-	-	29,316
107年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	(94)		22,382	(74)	22,214
107年3月31日餘額	<u>\$ 819,650</u>	<u>\$ 443,701</u>	<u>\$ 112,321</u>	<u>\$ 223,028</u>	<u>\$ 856,494</u>		<u>\$ (206,197)</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 2,249,170</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107年及106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

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 44,036	\$ 118,796
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	23,802	20,965
攤銷費用	1,465	692
預期信用減損損失	3,144	-
呆帳費用提列數	-	1,095
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨損失(利益)	(192)	40
利息費用	3,285	2,529
利息收入	(4,085)	(3,878)
股利收入	-	(87)
處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	(37)	(13)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據—非關係人	(24,996)	34,604
應收帳款—非關係人	43,453	(10,228)
其他應收款	(2,455)	5,963
存貨	53,188	(85,113)
預付款項	(2,715)	(549)
其他流動資產	(151)	(239)
合約負債	3,433	-
應付帳款—非關係人	(30,444)	27,626
其他應付款	(31,471)	(15,543)
預收款項	-	1,701
其他流動負債	(61)	40
淨確定福利負債	(9)	8
營運產生之現金流入	79,190	98,409
收取之利息	4,664	3,399
收取之股利	-	87
支付之利息	(1,253)	(904)
支付之所得稅	(41,032)	(35,489)
營業活動之淨現金流入	41,569	65,502

【接次頁】

【承前頁】

	107年1月至3月	106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	\$ (18,501)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,540	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(55,502)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	129,504	-
其他金融資產增加	-	(23,699)
取得不動產、廠房及設備	(22,531)	(13,771)
處分不動產、廠房及設備	2,508	156
存出保證金增加	(28,028)	-
無形資產增加	-	(479)
長期預付租金增加	(116,318)	-
預付設備款增加	(8,489)	(5,343)
其他非流動資產減少	342	280
投資活動之淨現金流出	(98,475)	(42,856)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(2,210)	-
舉借長期借款	71,562	-
償還長期借款	(15,090)	-
籌資活動之淨現金流入	54,262	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,541	(40,560)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,897	(17,914)
期初現金及約當現金餘額	927,331	880,938
期末現金及約當現金餘額	\$ 941,228	\$ 863,024



【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107年及106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)
(金額除特別註明者外，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(三).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107年5月9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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「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「IFRSs」)之影響：

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註四。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 927,331	\$ 927,331	(a)
債券投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	219,310	219,310	(c)
債券投資	放款及應收款	強制透過損益按公允價值衡量	18,276	18,276	(d)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	635,931	635,931	(a)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	914	1,161	(b)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	29,558	29,558	(a)

項 目	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日其他權益 影響數	說明
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產							
加：自其他金融 資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 18,276	-	\$ 18,276	\$ -	\$ -	(d)
透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之金融資 產—非流動							
加：自以成本衡 量 (IAS 39) 重 分類	-	914	247	1,161	-	247	(b)
合 計	\$ -	\$ 19,190	\$ 247	\$ 19,437	\$ -	\$ 247	

- (a)原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (b)原依IAS 39以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之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調整增加247仟元，並認列為其他權益。
- (c)原依IAS 39分類為放款及應收款之保本保收益型理財商品，係按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (d)原依IAS 39分類為放款及應收款之保本浮動收益型理財商品，係按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依IFRS 9分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請詳附註四。

合併公司原銷售商品交易係於產品交貨時認列收入，於初次適用日後，依IFRS 15於客戶取得對產品之控制時認列收入，並未對銷售商品之收入認列產生影響。惟對於部分合約，於簽約時即已先向客戶收取部分對價，合併公司承擔須於後續提供銷售商品之義務，現行作法係將先收取之對價認列為預收款項；於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則應認列為合約負債。

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產、負債及權益之影響如下：

項 目	107年1月1日 調整前金額	首次適用之調整	107年1月1日 調整後金額
預收款項	\$ 1,134	\$ (1,134)	\$ -
合約負債—流動	-	1,134	1,134
負債影響	\$ 1,134	\$ -	\$ 1,134

107年1月1日至3月31日之綜合損益項目及現金流量項目尚無影響。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)

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：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS16。

註4：108年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16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IAS 17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。

IFRS 16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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

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、解釋之修正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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與106年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(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IAS 34「期中財務報導」編製。

本合併財務報告應併同106年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)、107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs合併財務報告需要使用一些重要會計估計，合併公司在應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 合併公司於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之合併財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之合併財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

(三)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. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持 股 或 出 資 比 例		
			107年3月31日	106年12月31日	106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%	85.00%
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%
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%	15.00%

本公司列入合併財務報告之子公司107年及106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告編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資

成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產包括透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- (a) 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- (b) 合併公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- (c) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，合併公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

B. 放款及應收款

(a) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(b) 無活絡市場之債券投資(帳列其他金融資產)

係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- 未指定為備供出售。
- 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

合併公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(2) 金融資產減損

107年

合併公司於每一財務報導結束日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

合併公司於每一報導期間結束日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

合併公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

A. 放款及應收款

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事件相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面價值。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳

戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將金融資產除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於其他權益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

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

(2) 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(4) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

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

(5) 應付公司債

合併公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為合併公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及贖回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- A. 嵌入合併公司發行應付可轉換公司債之贖回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；後續於報導期間結束日按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之利益或損失」。
- B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- C. 嵌入合併公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積-認股權」，後續不再重新衡量。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—其他。
- D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積-認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(五)收入認列

107年

合併公司來自客戶合約之收入認列原則，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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自氣門嘴及零配件等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時認列。

106年

1. 商品銷售

收入係正常營業活動中對外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (1)與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- (2)合併公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- (3)收入金額能可靠衡量。
- (4)與交易有關之未來經濟效益很有可能流入合併公司。
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務收入、股利收益及利息收入

- (1)依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- (2)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收益金額能可靠衡量。
- (3)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(六)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。

(七)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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動時，其對遞延所得稅之影響係於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，合併公司編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與106年度合併財務報告之附註五一致。

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷－107年

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損－107年

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 公允價值衡量及評價流程－107年

針對第三等級權益資產之公允價值衡量，合併公司針對被投資者之性質，採用適合之評估方法，例如參考對被投資者財務狀況、營運結果或類似標的之市場交易價格、市場狀況及必要折減等評估其公允價值。評估之公允價值可能與未來實際處分價格不同。本公司每季依市場情況重新評估公允價值，以衡量公允價值是否適當。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現 金	\$ 526	\$ 546	\$ 514
活期存款	226,866	332,479	355,797
定期存款	713,836	594,306	506,713
合 計	<u>\$ 941,228</u>	<u>\$ 927,331</u>	<u>\$ 863,024</u>

1. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生性金融資產			
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 40
非衍生性金融資產			
保本浮動收益型理財商 品	18,707	-	-
合 計	<u>\$ 18,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>

1. 有關轉換選擇權之說明請參閱六(十六)應付公司債之說明。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

項 目	107年3月31日
流 動	
保本保收益型理財商品	\$ 148,434

1. 合併公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四) 應收票據淨額－非關係人

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 68,991	\$ 43,277	\$ 49,023
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 68,991	\$ 43,277	\$ 49,023

1. 合併公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 應收票據截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止經銀行承兌之金額為68,351仟元、42,304仟元及48,643仟元。
3. 有關應收票據備抵損失之相關揭露詳附註六（五）。

(五) 應收帳款淨額－非關係人

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 557,543	\$ 598,158	\$ 611,803
減：備抵損失	(16,993)	(13,702)	(14,782)
淨 額	\$ 540,550	\$ 584,456	\$ 597,021

1. 合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後月結14天至90天。
2. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。

107 年

1. 合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，並考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
2. 合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

帳齡區間	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失（存 續期間預期信 用損失）	攤銷後成本
未逾期	0.18%	\$ 570,139	\$ (954)	\$ 569,185
逾期 1~30 天	3.38%	24,553	(805)	23,748
逾期 31~60 天	6.21%	8,314	(477)	7,837
逾期 61~90 天	11.03%	5,259	(541)	4,718
逾期 91~180 天	24.07%	5,006	(953)	4,053
逾期 180~270 天	100%	5,410	(5,410)	-
逾期 271 天以上	100%	7,853	(7,853)	-
合 計		<u>\$ 626,534</u>	<u>\$ (16,993)</u>	<u>\$ 609,541</u>

合併公司對該等應收票據及應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

3. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	107年1月至3月
107 年 1 月 1 日餘額（IAS 39）	\$ 13,702
首次適用 IFRS 9 之影響數	-
107 年 1 月 1 日餘額（IFRS 9）	13,702
加：減損損失提列	6,207
減：減損損失迴轉	(3,063)
匯率影響數	147
107 年 3 月 31 日備抵損失	<u>\$ 16,993</u>

4. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

106 年

1. 應收票據及應收帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

帳齡區間	106年12月31日	106年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 573,961	\$ 595,701
已逾期但未減損		
30天內	33,657	26,000
31至60天	13,091	17,274
61至90天	6,809	7,553
91至180天	5,708	7,188
181至270天	5,338	13
271天以上	1,846	119
合 計	<u>\$ 640,410</u>	<u>\$ 653,848</u>

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106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。

2. 備抵呆帳變動：

項 目	106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
期初餘額	\$ 7,356	\$ 7,081	\$ 14,437
減損損失提列	-	1,324	1,324
減損損失迴轉	-	(229)	(229)
匯率影響數	(378)	(372)	(750)
期末餘額	<u>\$ 6,978</u>	<u>\$ 7,804</u>	<u>\$ 14,782</u>

截至106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1,025仟元及6,978仟元。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	106年12月31日	106年3月31日
逾 期		
271天以上	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 6,978</u>

(六)存貨及銷貨成本

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 64,922	\$ 64,650	\$ 54,628
製 成 品	78,591	109,993	55,035
在 製 品	173,501	196,250	139,216
原 料	151,425	143,396	126,898
物 料	40,101	39,866	30,560
在途存貨	67,320	72,973	86,149
合 計	<u>\$ 575,860</u>	<u>\$ 627,128</u>	<u>\$ 492,486</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
未分攤製造費用	\$ 3,183	\$ 1,727
存貨盤(盈)虧	(77)	431
合 計	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 2,158</u>

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)其他金融資產—流動—106年

項 目	106年12月31日	106年3月31日
結構式理財商品	\$ 237,586	\$ 210,326

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. 合併公司未有將其他金融資產－流動提供質押之情形。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

項 目	107年3月31日
非流動	
權益工具	
國外未上市櫃公司股票	\$ 1,104

1. 合併公司依中長期策略目的投資廈門市台商會館管理有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(九)以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日	106年3月31日
國外未上市櫃股票	\$ 914	\$ 880

1. 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。
2. 合併公司未有將以成本衡量之金融資產－非流動提供質押之情形。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土 地	\$ 7,567	\$ 7,567	\$ 7,567
房屋及建築	315,408	313,431	301,346
機器設備	944,174	921,220	829,325
其他設備	120,181	117,436	110,791
未完工程及待驗設備	77,793	30,524	26,884
成本合計	1,465,123	1,390,178	1,275,913
減：累計折舊及減損	(784,123)	(756,125)	(686,738)
淨 額	\$ 681,000	\$ 634,053	\$ 589,175

	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						
107年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 313,431	\$ 921,220	\$ 117,436	\$ 30,524	\$ 1,390,178
增 添	-	232	10,333	1,094	8,520	20,179
處 分	-	-	(6,822)	(531)	-	(7,353)
重 分 類	-	773	9,449	1,233	38,750	50,205
匯率變動之影響	-	972	9,994	949	(1)	11,914
107年3月31日餘額	\$ 7,567	\$ 315,408	\$ 944,174	\$ 120,181	\$ 77,793	\$ 1,465,123
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ (156,186)	\$ (518,940)	\$ (80,999)	\$ -	\$ (756,125)
折舊費用	-	(3,970)	(16,194)	(3,638)	-	(23,802)
處 分	-	-	4,491	391	-	4,882
匯率變動之影響	-	(1,365)	(7,004)	(709)	-	(9,078)
107年3月31日餘額	\$ -	\$ (161,521)	\$ (537,647)	\$ (84,955)	\$ -	\$ (784,123)
成 本						
106年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 311,000	\$ 867,471	\$ 114,846	\$ 23,721	\$ 1,324,605
增 添	-	-	3,777	1,739	9,823	15,339
處 分	-	-	(803)	(1,358)	-	(2,161)
重 分 類	-	4,849	3,409	1,130	(5,390)	3,998
匯率變動之影響	-	(14,503)	(44,529)	(5,566)	(1,270)	(65,868)
106年3月31日餘額	\$ 7,567	\$ 301,346	\$ 829,325	\$ 110,791	\$ 26,884	\$ 1,275,913
累計折舊及減損						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ (143,533)	\$ (487,952)	\$ (71,416)	\$ -	\$ (702,901)
折舊費用	-	(3,597)	(13,847)	(3,521)	-	(20,965)
處 分	-	-	797	1,221	-	2,018
匯率變動之影響	-	6,364	25,255	3,491	-	35,110
106年3月31日餘額	\$ -	\$ (140,766)	\$ (475,747)	\$ (70,225)	\$ -	\$ (686,738)

1. 合併公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。
2. 合併公司有關利息資本化金額，請詳附註六(二十七)。

(十一) 無形資產

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	\$ 16,019	\$ 16,488	\$ 15,478
商標權	440	433	417
專利權	188	185	178
成本合計	16,647	17,106	16,073
減：累計攤銷	(8,637)	(8,799)	(7,470)
合 計	\$ 8,010	\$ 8,307	\$ 8,603

107年1月至3月					
	電腦軟體	商 標 權	專 利 權	總 計	
取得成本					
107年1月1日餘額	\$ 16,488	\$ 433	\$ 185	\$	17,106

107年1月至3月				
	電腦軟體	商 標 權	專 利 權	總 計
處 分	(642)	-	-	(642)
匯率影響數	173	7	3	183
107年3月31日餘額	\$ 16,019	\$ 440	\$ 188	\$ 16,647
累計攤銷				
107年1月1日餘額	\$ (8,396)	\$ (277)	\$ (126)	\$ (8,799)
攤銷費用	(394)	(11)	(5)	(410)
處 分	642	-	-	642
匯率影響數	(64)	(4)	(2)	(70)
107年3月31日餘額	\$ (8,212)	\$ (292)	\$ (133)	\$ (8,637)

106年1月至3月				
	電腦軟體	商 標 權	專 利 權	總 計
取得成本				
106年1月1日餘額	\$ 15,554	\$ 439	\$ 188	\$ 16,181
增添	479	-	-	479
匯率影響數	(555)	(22)	(10)	(587)
106年3月31日餘額	\$ 15,478	\$ 417	\$ 178	\$ 16,073
累計攤銷				
106年1月1日餘額	\$ (6,923)	\$ (237)	\$ (109)	\$ (7,269)
攤銷費用	(355)	(10)	(5)	(370)
匯率影響數	151	12	6	169
106年3月31日餘額	\$ (7,127)	\$ (235)	\$ (108)	\$ (7,470)

合併公司未有將無形資產提供質押之情形。

(十二)長期預付租金

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地使用權	\$ 202,923	\$ 59,463	\$ 59,805

廈暉公司於106年11月8日經董事會決議對中國廈門市集美區土地視市況進行投標，並於106年12月繳交土地使用權投標保證金計人民幣6,060仟元，帳列存出保證金，嗣於107年1月以人民幣30,300仟元得標，該投標保證金抵作土地使用權價款，並支付土地使用權價款之餘款。另依合約之規定該項土地使用權須於110年10月前興建完成，合併公司並依合約規定繳交興建保證金計人民幣6,060仟元，帳列存出保證金。

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，並負擔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。

合併公司未有將長期預付租金提供質押之情形。

(十三)其他非流動資產

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付設備款	\$ 20,889	\$ 61,989	\$ 37,107
存出保證金	30,006	29,558	110
其他非流動資產-其他	4,877	5,151	5,180
合 計	<u>\$ 55,772</u>	<u>\$ 96,698</u>	<u>\$ 42,397</u>

合併公司購買廈門市集美區土地使用權繳交之投標及興建存出保證金說明詳六(十二)。

(十四)短期借款

借款性質	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用借款	<u>\$ 58,210</u>	<u>\$ 59,520</u>	<u>\$ 90,990</u>
利率區間	<u>3.13%</u>	<u>2.76%</u>	<u>2.50%</u>

對於短期借款，合併公司未提供任何資產作為借款之擔保。

(十五)其他應付款

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 42,255	\$ 69,398	\$ 47,951
應付消耗品費	21,671	23,004	14,774
應付工程及設備款	3,438	5,790	9,637
應付社保費	15,163	14,712	14,599
應付稅捐	10,505	8,927	12,191
應付加工費	8,839	11,818	5,353
應付員工及董事酬勞	9,992	9,112	13,936
其 他	23,111	24,133	25,755
合 計	<u>\$ 134,974</u>	<u>\$ 166,894</u>	<u>\$ 144,196</u>

(十六)應付公司債

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 398,800	\$ 398,800	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(129)	(1,789)	(6,744)
小 計	<u>398,671</u>	<u>397,011</u>	<u>393,256</u>

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
減：一年內到期之公司債	(398,671)	(397,011)	-
合 計	\$ -	\$ -	\$ 393,256

1. 本公司經主管機關於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107年3月31日止，轉換價格為51.5元，已轉換股數為21仟股。
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IAS 39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107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。

(十七)長期借款及一年內到期長期借款

借款性質	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用借款	\$ 221,670	\$ 163,680	\$ 30,330
減：一年內到期	(17,935)	(14,880)	-
合 計	\$ 203,735	\$ 148,800	\$ 30,330
利率區間	1.05%-3.47%	2.53%-3.30%	2.62%
到期年限	108年-112年	107年-111年	107年

1. 對於長期借款，合併公司未提供任何資產作為借款之擔保。
2. 本公司、廈暉公司及PT. LUHAI向銀行融資，依據合約規定應維持一定之財務報表比率，截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，未有違反上述財務比率之情形。

(十八)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107年及106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5,117仟元及4,829仟元。

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106年及105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107年及106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35仟元及65仟元。

(十九) 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	107年1月至3月		106年1月至3月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	81,965	\$ 819,650	74,495	\$ 744,947
期末餘額	81,965	\$ 819,650	74,495	\$ 744,947

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104年4月8日發行無擔保可轉換公司債，相關資訊詳附註六(十六)。106年6月因可轉換公司債執行轉換成普通股之面額認列為普通股股本計208仟元，差額計入資本公積－轉換公司債轉換溢價。

本公司於106年5月31日股東會決議發放股票股利74,495仟元，每股面額新台幣10元，增資後實收資本額為819,650仟元。上述增資案經董事會決議，以106年9月10日為除權基準日。

2. 截至107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。

(二十) 資本公積

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合併發行股票溢價	\$ 44,012	\$ 44,012	\$ 44,012
增資發行股票溢價	349,674	349,674	349,674
轉換公司債轉換溢價	1,033	1,033	-
取得子公司股權價格與帳面 價值差額	28,451	28,451	28,451
股份基礎給付	2,028	2,028	2,028
認 股 權	18,503	18,503	18,559
合 計	\$ 443,701	\$ 443,701	\$ 442,724

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（含合併發行股票溢價、轉換公司債轉換溢價及取得子公司股權價格與帳面價值差額）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，以上開超過票面金額發行股票所得溢額之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。

(二十一) 保留盈餘及盈餘分配

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

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%。

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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
特別盈餘公積	\$ 223,028	\$ 223,028	\$ 223,028

(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就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)首次採用經金管會認可並發布生效之IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第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，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107年3月14日董事會擬議及106年5月31日經股東會通過之106及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 27,415	\$ 31,841	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	5,551	-	-	-
股票股利	-	74,495	-	1.00
現金股利	122,947	74,494	1.50	1.00
合 計	<u>\$ 155,913</u>	<u>\$ 180,830</u>		

有關106年度之盈餘分派案，尚待107年6月25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。

(二十二)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
107年1月1日餘額	\$ (228,579)	\$ -	\$ (228,579)
IFRS 9 追溯調整影響數	-	247	247
107年1月1日調整後餘額	(228,579)	247	(228,332)
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	22,382	-	22,382
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產評價調整	-	(74)	(74)
107年3月31日餘額	<u>\$ (206,197)</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ (206,024)</u>
106年1月1日餘額	\$ (178,241)	\$ -	\$ (178,241)
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	(119,653)	-	(119,653)
106年3月31日餘額	<u>\$ (297,894)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (297,894)</u>

(二十三)營業收入

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 626,810	\$ 678,293

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
加工收入	873	827
合 計	\$ 627,683	\$ 679,120

1. 客戶合約之說明

係氣門嘴及橡膠零配件之銷售及加工收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定固定價格銷售，銷售商品之對價為短期應收款，故按原始發票金額衡量。

2. 客戶合約收入之細分

合併公司之主要產品收入分析如下：

項 目	107 年 1 月 至 3 月					
	廈暉公司	昆山六暉公司	PT. LUHAI	其 他	調整及沖銷	合 計
<u>主要商品/服務線</u>						
腳踏車類氣門嘴	\$ 91,602	\$ 21,048	\$ 11,272	\$ 9,288	\$ -	\$ 133,210
機車、電動摩托車類氣門嘴	81,407	12,208	78,086	26,316	-	198,017
汽車、卡車及非道路用車類氣門嘴	59,880	88,218	8,428	25,335	-	181,861
配件及其他	52,787	18,001	32,673	16,949	(5,815)	114,595
合 計	\$ 285,676	\$ 139,475	\$ 130,459	\$ 77,888	\$ (5,815)	\$ 627,683
<u>收入認列時點</u>						
於某一時點滿足履約義務	\$ 285,556	\$ 139,475	\$ 129,706	\$ 77,888	\$ (5,815)	\$ 626,810
隨時間逐步滿足履約義務	120	-	753	-	-	873
合 計	\$ 285,676	\$ 139,475	\$ 130,459	\$ 77,888	\$ (5,815)	\$ 627,683

3. 合約餘額

合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	107年3月31日
合約負債－流動	\$ 4,594

(二十四) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	107年1月至3月			106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	\$ 72,618	\$ 28,458	\$ 101,076	\$ 82,301	\$ 30,642	\$ 112,943
保險費用	2,505	1,234	3,739	2,555	1,182	3,737
退休金費用	3,924	1,228	5,152	3,756	1,138	4,894
其他用人費用	5,179	2,794	7,973	5,545	3,486	9,031
折舊費用	22,040	1,762	23,802	19,177	1,788	20,965
攤銷費用	-	1,465	1,465	-	692	692
合 計	\$ 106,266	\$ 36,941	\$ 143,207	\$ 113,334	\$ 38,928	\$ 152,262

1. 依本公司之章程規定，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。107年及106年1月至3月估列員工酬勞分別為415仟元及1,481仟元暨董事酬勞分別為415仟元及1,481仟元，係分別以稅

前淨利之獲利級距按1.5%估列。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。

2. 本公司於107年3月14日及106年3月14日董事會分別決議通過106及105年度之員工酬勞及董事酬勞，財務報告認列之相關金額如下：

	106年度		105年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 4,372	\$ 4,372	\$ 5,289	\$ 5,289
年度財務報告認列金額	4,372	4,372	5,289	5,289
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106及105年度之員工酬勞及董事酬勞全數以現金發放。

3. 本公司董事會決議通過之員工酬勞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。
4. 合併公司截至107年及106年3月31日員工人數分別為1,404人及1,612人。

(二十五)其他收入

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 4,085	\$ 3,878
小 計	4,085	3,878
其 他	1,787	1,922
合 計	\$ 5,872	\$ 5,800

(二十六)其他利益及損失

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
淨外幣兌換損失	\$ (10,562)	\$ (3,151)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損失)利益	192	(40)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	37	13
其 他	(776)	(1,666)
合 計	\$ (11,109)	\$ (4,844)

(二十七)財務成本

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 1,852	\$ 892
可轉換公司債	1,660	1,637
減：符合要件之資產資本化金額	(227)	-
財務成本	\$ 3,285	\$ 2,529

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
利息資本化利率	3.13%-3.30%	-

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部份：

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,319	\$ 29,819
未分配盈餘加徵	1,808	1,364
當期所得稅總額	\$ 32,127	\$ 31,183
<u>遞延所得稅</u>		
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(17,345)	1,214
稅率改變之影響	(62)	-
遞延所得稅總額	(17,407)	1,214
所得稅費用	\$ 14,720	\$ 32,397

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用（利益）：

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
稅率變動－確定福利計畫再衡量數	\$ 94	\$ -
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	\$ -

(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%；PT. LUHAI適用稅率25%。

自107年起，六暉實業公司適用中華民國所得稅法稅率由17%調整為20%。

此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率則由10%調降為5%。

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105年度。

(二十九)其他綜合損益

項 目	107年1月至3月		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ -	\$ (94)	\$ (94)
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	(74)	-	(74)

項 目	107 年 1 月至 3 月		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
小 計	(74)	(94)	(168)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22,382	-	22,382
小 計	22,382	-	22,382
認列於其他綜合損益	\$ 22,308	\$ (94)	\$ 22,214

項 目	106 年 1 月至 3 月		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (119,653)	\$ -	\$ (119,653)
認列於其他綜合損益	\$ (119,653)	\$ -	\$ (119,653)

(三十)每股盈餘

項 目	107年1月至3月	106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	\$ 29,316	\$ 86,399
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 29,316	\$ 86,399
加權平均股數(仟股)	81,965	81,942
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.36	\$ 1.05
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 29,316	\$ 86,399
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	1,660	1,637
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 30,976	\$ 88,036
加權平均股數(仟股)	81,965	81,942
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞(仟股)	87	102
可轉換公司債影響數(仟股)	7,744	6,932
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	89,796	88,976
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.34	\$ 0.99

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

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，106年1月至3月稅後歸屬於母公司業主基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由1.16元及1.08元減少為1.05元及0.99元。

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	107年1月至3月	106年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,305	\$ 3,994
退職後福利	27	49
合 計	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 4,043</u>

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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 50,334</u>	<u>\$ 42,611</u>	<u>\$ 77,317</u>

(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。合併公司因前述不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 870	\$ 1,690	\$ 3,363
超過1年但不超過5年	-	-	841
合 計	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 4,204</u>

(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107年3月15日至108年3月15日止。保單效力範圍：自96年3月15日至108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) 期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二) 資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與106年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註十二(一)。

(三) 金融工具之財務風險

1. 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。

2. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，與106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註十二(二)。

匯率暴險及敏感度分析

		單位：外幣仟元								
		107年3月31日			106年12月31日			106年3月31日		
		外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>										
貨幣性項目										
美元		\$ 19,885	29.11	\$ 578,747	\$ 19,098	29.76	\$ 568,359	\$ 16,196	30.33	\$ 491,213
人民幣		2,077	4.64	9,633	2,061	4.57	9,415	2,016	4.40	8,871
歐元		665	35.87	23,851	434	35.57	15,428	902	32.43	29,244
<u>金融負債</u>										
貨幣性項目										
美元		\$ 14,561	29.11	\$ 423,792	\$ 15,749	29.76	\$ 468,705	\$ 9,623	30.33	\$ 291,879

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107年及106年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少1,700仟元及2,367仟元。

合併公司於107年及106年1月至3月已實現及未實現外幣兌換損(益)分別為10,562仟元及3,151仟元，由於外幣交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，故未按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

B. 價格風險

107年

由於合併公司持有之權益工具投資係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。

合併公司主要投資於國外未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌1%，107年1月至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)11仟元。

106年

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，因是尚無價格風險項目。

C. 利率風險

合併公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面金額		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
固定利率工具			
金融資產	\$ 475,971	\$ 429,791	\$ 395,830
金融負債	(398,671)	(397,011)	(393,256)
淨 額	\$ 77,300	\$ 32,780	\$ 2,574
變動利率工具			
金融資產	\$ 613,165	\$ 734,580	\$ 677,006
金融負債	(279,880)	(223,200)	(121,320)
淨 額	\$ 333,285	\$ 511,380	\$ 555,686

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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107年及106年1月至3月稅前淨利將分別增加或減少833仟元及1,389仟元。

截至107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。

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。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司及子公司財務部門衡量並監控。合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上且減損評估屬信用風險低之債務工具。

A. 信用集中風險

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司前四大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘之百分比分別為 44%、45%及 45%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量－107 年

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(五)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：合併公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

C. 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

合併公司截至106年3月31日止，取得房屋及建築為擔保品以減輕應收帳款之信用風險，該房屋及建築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。

D. 按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險：

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款及保本保收益型理財商品等，係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經合併公司評估未有減損之情形。

(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與政策，與106年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註十二(二)。

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：

非衍生金融負債	107 年 3 月 31 日				
	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	\$ 58,694	\$ -	\$ -	\$ 58,694	\$ 58,210
應付帳款	221,159	-	-	221,159	221,159
其他應付款	109,306	-	-	109,306	109,306
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	23,941	213,383	-	237,324	221,670
應付公司債	398,800	-	-	398,800	398,671
合 計	<u>\$ 811,900</u>	<u>\$ 213,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,025,283</u>	<u>\$ 1,009,016</u>

非衍生金融負債	106 年 12 月 31 日				
	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	\$ 60,362	\$ -	\$ -	\$ 60,362	\$ 59,520
應付帳款	248,213	-	-	248,213	248,213
其他應付款	143,255	-	-	143,255	143,255
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	19,212	159,171	-	178,383	163,680
應付公司債	398,800	-	-	398,800	397,011
合 計	<u>\$ 869,842</u>	<u>\$ 159,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,029,013</u>	<u>\$ 1,011,679</u>

非衍生金融負債	106 年 3 月 31 日				
	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	\$ 92,432	\$ -	\$ -	\$ 92,432	\$ 90,990
應付帳款	265,772	-	-	265,772	265,772
其他應付款	117,405	-	-	117,405	117,405
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	795	30,360	-	31,155	30,330
應付公司債	-	400,000	-	400,000	393,256
合 計	<u>\$ 476,404</u>	<u>\$ 430,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 906,764</u>	<u>\$ 897,753</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。

(四)金融工具之種類

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106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	\$ 18,707	\$ -	\$ 40
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	1,737,070	-	-
放款及應收款(註2)	-	1,829,286	1,724,897

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之金融資產	1,104	-	-
以成本衡量之金融資產	-	914	880
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註3)	1,009,016	1,011,679	897,753

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、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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3：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。

(五)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。

第二等級：該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

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：

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

項 目	107年3月31日		106年12月31日		106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	\$ 398,671	\$ 398,720	\$ 397,011	\$ 397,843	\$ 393,256	\$ 395,440

項 目	107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	\$ 398,671	-	\$ 398,720	-

項 目	106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	\$ 397,011	\$ -	\$ 397,843	\$ -

項 目	106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	\$ 393,256	\$ -	\$ 395,440	\$ -

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	107年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
保本浮動收益型理財商品	\$ -	\$ 18,707	\$ -	\$ 18,707
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具				
國外未上市櫃公司股票	-	-	1,104	1,104
合 計	\$ -	\$ 18,707	\$ 1,104	\$ 19,811

項 目	106年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

項 目	106年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 40	\$ 40

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。
- (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。轉換選擇權以二元樹可轉債評價模型進行評價。
- (3) 合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另其

重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(4)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	107年1月至3月	106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	\$ -	\$ 80
認列於其他利益及損失	-	(40)
期末餘額	\$ -	\$ 40
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
首次適用影響數	1,161	-
認列於其他綜合損益	(74)	-
匯率影響數	17	-
期末餘額	\$ 1,104	\$ -

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：

			107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% \$	- \$	-
	股價	增加或減少 7%	-	-
	波動度	增加或減少 7%	-	-
			106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 1%	-	-
			106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% \$	- \$	-

		106 年 3 月 31 日	
		認列於損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動
股價	增加或減少 7%	-	(40)
波動度	增加或減少 7%	-	(40)

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)轉投資事項相關資訊(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107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 之 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 損 失 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— 關係人	是	58,210	58,210	29,105	2.85389%	2	—	營業週轉	—	—	—	899,668	899,668
					USD 2,000	USD 2,000	USD 1,000									
0	本公司	昆山六暉公司	其他應收款— 關係人	是	87,315	87,315	—	2.85389%	2	—	營業週轉	—	—	—	899,668	899,668
					USD 3,000	USD 3,000	—									
0	本公司	廈暉公司	其他應收款— 關係人	是	145,525	145,525	—	2.85389%	2	—	營業週轉	—	—	—	899,668	899,668
					USD 5,000	USD 5,000	—									

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：實際撥貸之金額於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107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	昆山六暉公司	3	899,668	58,210	58,210	58,210	—	2.59%	1,124,585	Y	N	Y
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000						
0	本公司	廈暉公司	3	899,668	261,945	174,630	174,630	—	7.76%	1,124,585	Y	N	Y
					USD 9,000	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40%。

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107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	中國農業銀行"本利豐·90天"人民幣理財產品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	—	RMB 6,000	—	RMB 6,000	—
廈暉公司	中國農業銀行"本利豐·90天"人民幣理財產品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	—	RMB 6,000	—	RMB 6,000	—
廈暉公司	中國農業銀行"本利豐·181天"人民幣理財產品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	—	RMB 10,000	—	RMB 10,000	—
廈暉公司	中國農業銀行"本利豐·181天"人民幣理財產品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	—	RMB 10,000	—	RMB 10,000	—
廈暉公司	廈門市台商會館管理有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	RMB 238	0.53%	RMB 238	—
昆山六暉公司	富邦華一銀行"月得盈"人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	RMB 2,015	—	RMB 2,015	—
昆山六暉公司	富邦華一銀行"月得盈"人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	RMB 2,018	—	RMB 2,018	—

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 107 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	2,230	註 3	0.36%
0	六暉控股公司	昆山六暉公司	1	其他收入	1,237	"	0.20%
0	六暉控股公司	PT. LUHAI	1	其他收入	1,312	"	0.21%
0	六暉控股公司	PT. LUHAI	1	利息收入	208	"	0.03%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	勞務收入	241	"	0.04%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	租金收入	143	"	0.02%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	銷貨收入	3,095	"	0.49%
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	2,673	"	0.43%
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	10	"	-
2	PT. LUHAI	廈暉公司	3	銷貨收入	894	"	0.14%
3	六暉貝里斯	廈暉公司	3	其他收入	380	"	0.06%
3	六暉貝里斯	昆山六暉公司	3	其他收入	474	"	0.08%
3	六暉貝里斯	PT. LUHAI	3	其他收入	148	"	0.02%
4	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	2,939	"	0.47%
4	昆山六暉公司	廈暉公司	3	銷貨收入	16,596	"	2.64%
4	昆山六暉公司	廈暉公司	3	加工收入	2,992	"	0.48%
4	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	13,076	"	2.08%
5	廈暉公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	18,100	"	2.88%
5	廈暉公司	昆山六暉公司	3	加工收入	979	"	0.16%
5	廈暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	14,685	"	2.34%
5	廈暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	31,917	"	5.08%
5	廈暉公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	60,001	"	9.56%

【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 107 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	PT. LUHAI	1	其他應收款	29,327	註 3	0.89%
0	六暉控股公司	六暉貝里斯	1	其他應收款	34,926	"	1.05%
0	六暉控股公司	LU HAI BVI	1	其他應收款	83,153	"	2.51%
0	六暉控股公司	ALLPRO	1	其他應收款	62,372	"	1.88%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	其他應收款	220	"	0.01%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	應收帳款	3,082	"	0.09%
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	501	"	0.02%
1	六暉實業公司	六暉貝里斯	3	其他應收款	17	"	-
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	10	"	-
2	PT. LUHAI	廈暉公司	3	應收帳款	892	"	0.03%
3	六暉貝里斯	廈暉公司	3	其他應收款	724	"	0.02%
3	六暉貝里斯	昆山六暉公司	3	其他應收款	878	"	0.03%
3	六暉貝里斯	PT. LUHAI	3	其他應收款	147	"	-
4	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	2,907	"	0.09%
4	昆山六暉公司	廈暉公司	3	應收帳款	28,674	"	0.87%
4	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	13,082	"	0.39%
5	廈暉公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	35,665	"	1.08%
5	廈暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	16,088	"	0.49%
5	廈暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	33,128	"	1.00%
5	廈暉公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	63,806	"	1.93%
5	廈暉公司	PT. LUHAI	3	其他應收款	5,755	"	0.17%

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107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	174,630 (USD 6,000)	174,630 (USD 6,000)	6,000	100%	913,744	15,594	15,594	註 7
	ALLPRO	註 2	投資業務	130,973 (USD 4,500)	130,973 (USD 4,500)	4,500	100%	686,401	11,697	11,697	註 7
	YUANHUI	註 3	投資業務	189,183 (USD 6,500)	189,183 (USD 6,500)	6,500	100%	516,850	(5,046)	(5,046)	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%	159,110	1,220	1,562	註 7、8
	六暉貝里斯	註 5	買賣業務	—	—	50	100%	14,177	7,862	7,862	註 7
	PT. LUHAI	註 6	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	197,914 (USD 6,800)	197,914 (USD 6,800)	6,800	85%	230,552	8,522	7,380	註 7、8
	PT. LUHAI	註 6	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	34,926 (USD 1,200)	34,926 (USD 1,200)	1,200	15%	40,686	8,522	註 9	註 7、8

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107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	305,603	註 1	不適用	—	—	不適用	27,307	100%	28,677	1,591,141	不適用
		USD 10,500						USD 937		USD 984	USD 54,669	
昆山六暉公司	各種氣門嘴及其零配件之生產及銷售	239,942	註 1	不適用	—	—	不適用	(5,566)	100%	(5,042)	516,672	
		USD 8,244 (註 4)						(USD 191)		(USD 173)	USD 17,752	

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107年及106年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	107年1月至3月						
	六暉控股公司	廈暉公司	昆山六暉公司	PT. LUHAI	其他	調整及沖銷	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ -	\$ 285,676	\$ 139,475	\$ 130,459	\$ 77,888	\$ (5,815)	\$ 627,683
部門間收入	-	125,682	35,603	894	6,019	(168,198)	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411,358</u>	<u>\$ 175,078</u>	<u>\$ 131,353</u>	<u>\$ 83,907</u>	<u>\$ (174,013)</u>	<u>\$ 627,683</u>
利息收入	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 3,310</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ (208)</u>	<u>\$ 4,085</u>
利息費用	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (208)</u>	<u>\$ 3,285</u>
折舊及攤銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,771</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,267</u>
部門損益	<u>\$ (9,732)</u>	<u>\$ 38,205</u>	<u>\$ (6,753)</u>	<u>\$ 11,520</u>	<u>\$ 10,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,036</u>
稅前淨利							<u>\$ 44,036</u>
資產合計							<u>\$ 3,312,864</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107年及106年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	106年1月至3月						
	六暉控股公司	廈暉公司	昆山六暉公司	PT. LUHAI	其他	調整及沖銷	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ -	\$ 332,625	\$ 138,778	\$ 128,807	\$ 83,932	\$ (5,022)	\$ 679,120
部門間收入	-	160,702	36,802	1,108	10,961	(209,573)	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 493,327</u>	<u>\$ 175,580</u>	<u>\$ 129,915</u>	<u>\$ 94,893</u>	<u>\$ (214,595)</u>	<u>\$ 679,120</u>
利息收入	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 2,860</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,878</u>
利息費用	<u>\$ 1,637</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,529</u>
折舊及攤銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,710</u>	<u>\$ 5,257</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,657</u>
部門損益	<u>\$ (15,164)</u>	<u>\$ 82,419</u>	<u>\$ 12,801</u>	<u>\$ 24,570</u>	<u>\$ 14,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,796</u>
稅前淨利							<u>\$ 118,796</u>
資產合計							<u>\$ 2,978,550</u>