

【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102年及101年第二季

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.

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	5~6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8~9
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	10
二、通過財務報告之日期及程序	10
三、新發佈及修訂準則及解釋之適用	10
四、重大會計政策之彙總說明	11
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
六、重要會計項目之說明	11~30
七、關係人交易	30~31
八、質押之資產	31
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	31
十、重大之災害損失	31
十一、重大之期後事項	31
十二、其他	32
十三、附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	32~33、41~47、 49~50
2、轉投資事業相關資訊	32~33、41~47、 49~50
3、大陸投資資訊	32~33、48、 49~50
十四、部門資訊	33、51~52
十五、首次採用國際財務報導準則	33~40

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102年6月30日暨民國101年12月31日及1月1日之合併資產負債表，暨民國102年4月1日至6月30日及民國102年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國102年1月1日至6月30日之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。六暉控股股份有限公司及子公司民國101年第二季之合併財務報表未經本會計師核閱，附列僅供參考。

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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林明壽

會計師：邵朝彬

地址：台中市西區向上南路一段243號

電話：(04)24717486

核准文號：(81)台財證(六)第30993號

核准文號：金管證審字第0990072785號

中華民國 102 年 8 月 8 日

六暉控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國102年6月30日暨101年12月31日、101年6月30日、101年1月1日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30(未經核閱)		101.1.1		代 碼	負 債 及 權 益	102.6.30		101.12.31		101.6.30(未經核閱)		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(註四、六)	\$ 477,554	21	\$ 427,479	21	\$ 434,163	21	\$ 495,900	25	2100	短期借款(註六)	\$ 405,000	19	\$ 217,800	11	\$ 351,596	17	\$ 271,130	14
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動(註四、六)	-	-	-	-	-	-	102	-	2120	透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	-	-	-	-	163	-	-	-
1150	應收票據淨額-非關係人(註四、六)	77,350	3	101,009	5	71,850	3	95,458	5	2150	應付票據-非關係人	7,165	-	5,988	-	10,517	-	5,285	-
1170	應收帳款淨額-非關係人(註四、六)	500,127	23	446,995	22	524,411	25	442,205	22	2170	應付帳款-非關係人	207,865	9	258,382	13	247,982	12	226,840	11
1200	其他應收款(註四、七)	3,193	-	10,448	1	4,693	-	2,110	-	2200	其他應付款(註六、七)	183,279	8	100,741	5	131,332	6	104,537	5
1220	當期所得稅資產(註四)	98	-	154	-	57	-	55	-	2230	當期所得稅負債(註四)	37,760	2	41,005	2	37,943	2	34,123	2
130x	存貨(註四、六)	447,216	20	426,430	21	467,439	22	395,018	20	2310	預收款項	78	-	5	-	2,280	-	1,474	-
1410	預付款項	23,636	1	19,967	1	21,681	1	20,143	1	2320	一年內到期長期借款(註六)	30,000	1	-	-	-	-	45,412	2
1470	其他流動資產(註六、八)	94,904	4	12,103	1	27,375	1	22,041	1	2399	其他流動負債	310	-	280	-	346	-	436	-
	流動資產合計	<u>1,624,078</u>	<u>72</u>	<u>1,444,585</u>	<u>72</u>	<u>1,551,669</u>	<u>73</u>	<u>1,473,032</u>	<u>74</u>		流動負債合計	<u>871,457</u>	<u>39</u>	<u>624,201</u>	<u>31</u>	<u>782,159</u>	<u>37</u>	<u>689,237</u>	<u>34</u>
	非流動資產										非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四、六)	978	-	923	-	947	-	961	-	2540	長期借款(註六)	30,000	1	58,080	3	14,940	1	15,138	1
1600	不動產、廠房及設備(註四、六、八)	479,158	23	448,531	22	442,617	21	407,056	20	2570	遞延所得稅負債(註四)	-	-	267	-	-	-	-	-
1780	無形資產(註四)	4,774	-	2,988	-	3,925	-	4,160	-	2640	應計退休金負債(註四、六)	7,968	-	7,937	-	9,422	-	6,401	-
1840	遞延所得稅資產(註四)	19,640	1	19,950	1	15,795	1	14,508	1	2670	其他非流動負債-其他	-	-	-	-	970	-	986	-
1985	長期預付租金(註六、八)	73,560	3	71,323	4	74,166	4	89,025	4		非流動負債合計	<u>37,968</u>	<u>1</u>	<u>66,284</u>	<u>3</u>	<u>25,332</u>	<u>1</u>	<u>22,525</u>	<u>1</u>
1900	其他非流動資產(註六)	19,152	1	25,051	1	19,343	1	17,400	1		負債總計	<u>909,425</u>	<u>40</u>	<u>690,485</u>	<u>34</u>	<u>807,491</u>	<u>38</u>	<u>711,762</u>	<u>35</u>
	非流動資產合計	<u>597,262</u>	<u>28</u>	<u>568,766</u>	<u>28</u>	<u>556,793</u>	<u>27</u>	<u>533,110</u>	<u>26</u>	31xx	歸屬於母公司業主之權益(註六)								
										3110	普通股股本	601,000	28	601,000	30	601,000	29	601,000	30
										3200	資本公積	202,569	9	275,645	14	273,760	13	273,760	14
										3300	保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	20,272	1	10,888	1	10,888	1	-	-
										3320	特別盈餘公積	215,725	10	-	-	-	-	-	-
										3350	未分配盈餘	317,939	14	548,991	27	500,429	23	482,086	24
										3400	其他權益	(45,590)	(2)	(113,658)	(6)	(85,106)	(4)	(62,466)	(3)
											歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,311,915</u>	<u>60</u>	<u>1,322,866</u>	<u>66</u>	<u>1,300,971</u>	<u>62</u>	<u>1,294,380</u>	<u>65</u>
											權益總計	<u>1,311,915</u>	<u>60</u>	<u>1,322,866</u>	<u>66</u>	<u>1,300,971</u>	<u>62</u>	<u>1,294,380</u>	<u>65</u>
	資產總計	<u>\$ 2,221,340</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,013,351</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,108,462</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,006,142</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 2,221,340</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,013,351</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,108,462</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,006,142</u>	<u>100</u>

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月8日核閱報告】

董事長：吳金鹿

經理人：許廉凱

會計主管：張盛宏

六暉控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30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	102年4月至6月		101年4月至6月(未經核閱)		102年1月至6月		101年1月至6月(未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註四、六)	\$ 569,012	100	\$ 605,990	100	\$ 1,158,150	100	\$ 1,124,816	100
5110	營業成本(註六)	(473,047)	(83)	(487,919)	(81)	(946,531)	(82)	(929,553)	(83)
5950	營業毛利	95,965	17	118,071	19	211,619	18	195,263	17
	營業費用(註六、七)								
6100	推銷費用	(18,977)	(3)	(21,876)	(4)	(39,892)	(3)	(41,019)	(4)
6200	管理及總務費用	(35,317)	(6)	(37,379)	(6)	(71,299)	(6)	(75,969)	(7)
6300	研究發展費用	(5,939)	(1)	(6,541)	(1)	(12,691)	(1)	(12,186)	(1)
6000	營業費用合計	(60,233)	(10)	(65,796)	(11)	(123,882)	(10)	(129,174)	(12)
6900	營業淨利	35,732	7	52,275	8	87,737	8	66,089	5
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(註六)	5,598	1	2,877	-	8,591	1	8,601	1
7020	其他利益及損失(註六)	(6,949)	(1)	(3,167)	(1)	(11,639)	(1)	201	-
7050	財務成本(註四、六)	(1,920)	-	(2,042)	-	(3,458)	-	(4,240)	-
7000	營業外收入及支出合計	(3,271)	-	(2,332)	(1)	(6,506)	-	4,562	1
7900	稅前淨利	32,461	7	49,943	7	81,231	8	70,651	6
7950	所得稅費用(註四、六)	(11,349)	(2)	(14,574)	(2)	(24,227)	(2)	(27,061)	(2)
8200	本期淨利	21,112	5	35,369	5	57,004	6	43,590	4
	其他綜合損益(淨額)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,800	4	7,152	1	68,068	6	(22,640)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	21,800	4	7,152	1	68,068	6	(22,640)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 42,912	9	\$ 42,521	6	\$ 125,072	12	\$ 20,950	2

【接次頁】

【承前頁】

代碼	項 目	102年4月至6月		101年4月至6月(未經核閱)		102年1月至6月		101年1月至6月(未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 21,112	5	\$ 35,369	5	\$ 57,004	6	\$ 43,590	4
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 42,912	9	\$ 42,521	6	\$ 125,072	12	\$ 20,950	2
	每股盈餘(註六)								
9750	基本每股盈餘	0.35		0.59		0.95		0.73	
9850	稀釋每股盈餘	0.35		0.59		0.95		0.72	

~
9
}

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月8日核閱報告】

董事長：吳金鹿

經理人：許廉凱

會計主管：張盛宏

六暉控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至6月30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								
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		合 計	權 益 總 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			
民國101年1月1日餘額	\$ 601,000	\$ 273,760	\$ -	\$ -	\$ 482,086	\$ (62,466)	\$ 1,294,380	\$ 1,294,380	
法定盈餘公積	-	-	10,888	-	(10,888)	-	-	-	
現金股利-美金0.008元	-	-	-	-	(14,359)	-	(14,359)	(14,359)	
民國101年1月至6月本期淨利	-	-	-	-	43,590	-	43,590	43,590	
民國101年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,640)	(22,640)	(22,640)	
民國101年6月30日餘額(未經核閱)	\$ 601,000	\$ 273,760	\$ 10,888	\$ -	\$ 500,429	\$ (85,106)	\$ 1,300,971	\$ 1,300,971	
民國102年1月1日餘額	\$ 601,000	\$ 275,645	\$ 10,888	\$ 215,725	\$ 333,266	\$ (113,658)	\$ 1,322,866	\$ 1,322,866	
資本公積配發現金股利-美金0.042元	-	(73,076)	-	-	-	-	(73,076)	(73,076)	
法定盈餘公積	-	-	9,384	-	(9,384)	-	-	-	
現金股利-美金0.035元	-	-	-	-	(62,947)	-	(62,947)	(62,947)	
民國102年1月至6月本期淨利	-	-	-	-	57,004	-	57,004	57,004	
民國102年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	68,068	68,068	68,068	
民國102年6月30日餘額	\$ 601,000	\$ 202,569	\$ 20,272	\$ 215,725	\$ 317,939	\$ (45,590)	\$ 1,311,915	\$ 1,311,915	

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月8日核閱報告】

董事長：吳金鹿

經理人：許廉凱

會計主管：張盛宏

六暉控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 81,231	\$ 70,651
調整項目		
不影響現金流量之收益及費損項目		
折舊費用	31,527	29,237
攤銷費用	1,165	1,234
呆帳費用提列(轉列收入)數	(5,365)	1,207
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)	-	260
存貨跌價損失(回升利益)	(1,318)	(703)
存貨盤(盈)虧	123	(1,386)
存貨報廢損失	548	520
淨退休金成本與實際繳存差異	30	3,014
利息費用	3,458	4,240
利息收入	(803)	(1,453)
處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	(3)	(177)
減損損失(迴轉利益)	659	(4,345)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據淨額-非關係人	28,973	21,851
應收帳款淨額-非關係人	(19,059)	(89,691)
其他應收款	8,120	(2,654)
存貨	2,872	(76,896)
預付款項	(2,821)	(1,878)
其他流動資產	1,150	(18,525)
應付票據-非關係人	1,177	5,232
應付帳款-非關係人	(65,578)	24,755
其他應付款	14,040	20,388
預收款項	73	825
其他流動負債	23	(87)
營運產生之現金流入(出)	80,222	(14,381)
收取之利息	803	1,501
支付之利息	(2,271)	(4,400)
支付之所得稅	(28,607)	(24,227)
營業活動之淨現金流入(出)	50,147	(41,507)

【接次頁】

【承前頁】

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u> (未經核閱)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	\$ (15,148)	\$ (46,149)
處分不動產、廠房及設備價款	357	4,807
無形資產增加	(2,130)	(349)
其他非流動資產增加(減少)	2,384	(4,827)
預付設備款增加	(21,485)	(18,721)
長期預付租金增加(減少)	(171)	-
其他金融資產-流動增加(減少)	(81,992)	12,876
投資活動之淨現金流出	<u>(118,185)</u>	<u>(52,363)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	175,666	84,007
舉借長期借款	44,622	-
償還長期借款	(44,622)	(44,340)
資本公積配發現金股利	(73,076)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>102,590</u>	<u>39,667</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>15,523</u>	<u>(7,534)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,075	(61,737)
期初現金及約當現金餘額	427,479	495,900
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 477,554</u>	<u>\$ 434,163</u>

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月8日核閱報告】

董事長：吳金鹿

經理人：許廉凱

會計主管：張盛宏

六暉控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國102年及101年1月1日至6月30日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

六暉控股股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國98年10月19日設立於英屬蓋曼群島，主要係為於台灣證券交易所申請股票上市買賣所進行之組織架構重組而設立。YUANHUI INTERNATIONAL CO., LTD.、ALLPRO INTERNATIONAL CORP. 及LU HAI (BVI) INDUSTRIAL CORP. 分別與本公司於民國98年間以股權轉換及現金購買股權方式完成組織架構重組，本公司持有YUANHUI INTERNATIONAL CO., LTD.、ALLPRO INTERNATIONAL CORP. 及LU HAI (BVI) INDUSTRIAL CORP. 100%之股權，本公司並於民國99年間以組織重整及現金購買股權方式取得MEGA POWER CO., LTD. 及六暉實業股份有限公司100%股權，截至民國102年6月30日止，本公司持有YUANHUI INTERNATIONAL CO., LTD.、ALLPRO INTERNATIONAL CORP.、LU HAI (BVI) INDUSTRIAL CORP.、MEGA POWER CO., LTD. 及六暉實業股份有限公司之100%股權。本公司及其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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國102年8月8日經提報董事會核准後發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

除民國102年第1季合併財務報告附註三(「新發布及修訂準則及解釋之適用」附註)所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告核准發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」	民國 103 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新/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。

首次適用新/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於民國98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可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」)編製財務報告。

合併公司轉換至IFRSs日為民國101年1月1日。轉換至IFRSs對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註十五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第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) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與民國102年第1季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及不確定性主要來源與民國102年第1季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
現金及零用金	\$ 856	\$ 981	\$ 588	\$ 621
活期存款及支票存款	363, 589	397, 458	403, 695	438, 371
原始到期日三個月內 之定期存款	113, 109	29, 040	29, 880	56, 908
	<u>\$ 477, 554</u>	<u>\$ 427, 479</u>	<u>\$ 434, 163</u>	<u>\$ 495, 900</u>

銀行存款等於財務報導結束日市場利率區間如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
銀行存款	0. 00%~2. 00%	0. 00%~2. 00%	0. 00%~2. 00%	0. 00%~2. 00%
原始到期日三個月 內之定期存款	1. 35%	0. 30%	0. 30%	0. 60%~3. 10%

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融商品

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
<u>持有供交易之金融資產</u>				
<u>衍生性金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102
<u>持有供交易之金融負債</u>				
<u>衍生性金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 163	\$ -

合併公司於民國102年及101年4月至6月暨民國102年及101年1月至6月認列之淨(損)益分別為0仟元、(213)仟元、0仟元及(135)仟元。

(三) 應收票據淨額-非關係人

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
因營業而產生	\$ 77,350	\$ 101,009	\$ 71,850	\$ 95,458
	\$ 77,350	\$ 101,009	\$ 71,850	\$ 95,458

(四) 應收帳款淨額-非關係人

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
應收帳款	\$ 505,959	\$ 457,682	\$ 535,217	\$ 451,949
減：備抵呆帳	(5,832)	(10,687)	(10,806)	(9,744)
	\$ 500,127	\$ 446,995	\$ 524,411	\$ 442,205

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

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

應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
未逾期亦未減損	\$ 558,628	\$ 535,647	\$ 547,382	\$ 487,393
已逾期但未減損				
30天內	15,222	15,192	34,444	42,412
31至60天	4,419	1,032	18,877	7,433
61至90天	211	157	294	342
91至180天	422	1,008	1,033	3,537
180至270天	-	249	26	135
271天以上	4,407	12	131	441
	<u>\$ 583,309</u>	<u>\$ 553,297</u>	<u>\$ 602,187</u>	<u>\$ 541,693</u>

合併公司備抵呆帳之變動如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
期初餘額	\$ 10,687	\$ 9,744
本期提列	280	1,579
減損損失迴轉	(5,645)	(372)
匯率影響數	510	(145)
期末餘額	<u>\$ 5,832</u>	<u>\$ 10,806</u>

截至民國102年6月30日、101年12月31日、6月30日以及1月1日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為0仟元、5,394仟元、4,880仟元及5,714仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(五) 存 貨

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
製成品	\$ 28,909	\$ 44,023	\$ 40,254	\$ 43,192
在製品	118,483	107,934	127,833	108,143
原 料	150,862	116,615	165,877	131,526
物 料	26,879	22,739	21,384	15,141
商 品	40,877	43,734	41,201	40,376
在途存貨	81,206	91,385	70,890	56,640
	<u>\$ 447,216</u>	<u>\$ 426,430</u>	<u>\$ 467,439</u>	<u>\$ 395,018</u>

合併公司民國102年及101年4月至6月暨民國102年及101年1月至6月認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$ (3)	\$ (953)	\$ (1,318)	\$ (703)
未分攤固定費用	1,984	1,686	4,355	3,201
存貨盤(盈)虧	2	(781)	123	(1,386)
存貨報廢損失	4	520	548	520
	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 1,632</u>

(六) 其他流動資產

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 87,998	\$ 9,240	\$ 18,897	\$ 14,415
受限制存款	6,821	2,504	8,458	6,869
其他	85	359	20	757
	<u>\$ 94,904</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 27,375</u>	<u>\$ 22,041</u>

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

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
原始到期日超過三個月 之定期存款	3.05%	3.05%	0.5%~3.30%	3.3%
受限制存款	3.25%	3.25%	3.10%~3.50%	3.3%

合併公司設定質押作為借款擔保之其他流動資產金額，參閱附註八。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
國外未上市(櫃)普通股	\$ 978	\$ 923	\$ 947	\$ 961
減：累計減損	-	-	-	-
	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 961</u>

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

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總計
成本						
102年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 268,336	\$ 631,796	\$ 72,088	\$ 3,918	\$ 983,705
增添	-	453	6,033	2,745	6,565	15,796
處分	-	-	(1,433)	(1,891)	-	(3,324)
重分類	-	315	23,231	2,411	(921)	25,036
匯率變動之影響	-	12,720	36,313	3,398	75	52,506
102年6月30日餘額	\$ 7,567	\$ 281,824	\$ 695,940	\$ 78,751	\$ 9,637	\$ 1,073,719
101年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 231,294	\$ 615,575	\$ 61,247	\$ 11,978	\$ 927,661
增添	-	308	11,771	4,772	22,973	39,824
處分	-	-	(17,252)	(2,598)	-	(19,850)
重分類	-	20,938	20,026	4,008	(12,335)	32,637
匯率變動之影響	-	(3,728)	(10,591)	(1,073)	(351)	(15,743)
101年6月30日餘額 (未經核閱)	\$ 7,567	\$ 248,812	\$ 619,529	\$ 66,356	\$ 22,265	\$ 964,529
折舊及減損損失						
102年1月1日餘額	\$ -	\$ (91,167)	\$ (407,725)	\$ (36,282)	\$ -	\$ (535,174)
本期折舊	-	(7,204)	(19,986)	(4,337)	-	(31,527)
本期減損損失	-	-	(658)	(1)	-	(659)
處分	-	-	1,091	1,878	-	2,969
重分類	-	-	50	(48)	-	2
匯率變動之影響	-	(4,348)	(23,944)	(1,880)	-	(30,172)
102年6月30日餘額	\$ -	\$ (102,719)	\$ (451,172)	\$ (40,670)	\$ -	\$ (594,561)
101年1月1日餘額	\$ -	\$ (81,796)	\$ (405,334)	\$ (33,475)	\$ -	\$ (520,605)
本期折舊	-	(5,890)	(19,595)	(3,752)	-	(29,237)
本期減損損失(迴轉利益)	-	-	4,580	(235)	-	4,345
處分	-	-	12,989	2,231	-	15,220
重分類	-	-	605	(605)	-	-
匯率變動之影響	-	1,060	6,797	508	-	8,365
101年6月30日餘額 (未經核閱)	\$ -	\$ (86,626)	\$ (399,958)	\$ (35,328)	\$ -	\$ (521,912)
帳面金額						
102年6月30日餘額	\$ 7,567	\$ 179,105	\$ 244,768	\$ 38,081	\$ 9,637	\$ 479,158
101年12月31日餘額	\$ 7,567	\$ 177,169	\$ 224,071	\$ 35,806	\$ 3,918	\$ 448,531
101年6月30日餘額 (未經核閱)	\$ 7,567	\$ 162,186	\$ 219,571	\$ 31,028	\$ 22,265	\$ 442,617
101年1月1日餘額	\$ 7,567	\$ 149,498	\$ 210,241	\$ 27,772	\$ 11,978	\$ 407,056

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5年至35年
機器設備	2年至15年
其他設備	2年至15年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註八。

(九) 長期預付租金

昆山六暉公司及廈暉公司分別與江蘇省人民政府及廈門市人民政府簽訂土地使用合同，其使用年限分別為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取得印尼西冷省之土地使用權，土地用途係供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

合併公司設定質押作為借款擔保之土地使用權金額，參閱附註八。

(十) 其他非流動資產

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
預付設備款	\$ 17,097	\$ 20,764	\$ 13,295	\$ 16,215
存出保證金	1,050	1,050	1,050	1,101
其他非流動資產-其他	1,005	3,237	4,998	84
	<u>\$ 19,152</u>	<u>\$ 25,051</u>	<u>\$ 19,343</u>	<u>\$ 17,400</u>

(十一) 短期借款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 405,000	\$ 217,800	\$ 342,148	\$ 271,130
<u>擔保借款</u>				
銀行借款	-	-	9,448	-
合計	<u>\$ 405,000</u>	<u>\$ 217,800</u>	<u>\$ 351,596</u>	<u>\$ 271,130</u>
利率區間	<u>1.68%~2.11%</u>	<u>1.68%~2.76%</u>	<u>1.68%~6.1%</u>	<u>1.48%~3.54%</u>

(十二) 其他應付款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30 (未經核閱)	101.1.1
應付薪資及獎金	\$ 37,950	\$ 45,781	\$ 38,794	\$ 40,162
應付設備及工程款	1,086	1,637	530	475
應付稅捐	5,621	4,356	11,141	7,261
應付董事酬勞及員工紅利	4,062	3,876	4,504	2,874
應付股利	63,105	-	14,366	-
應付其他	71,455	45,091	61,997	53,765
	<u>\$ 183,279</u>	<u>\$ 100,741</u>	<u>\$ 131,332</u>	<u>\$ 104,537</u>

(十三) 長期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30 (未經核閱)	101.1.1
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 60,000	\$ 58,080	\$ 14,940	\$ 60,550
減：一年內到期長期借款	(30,000)	-	-	(45,412)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 58,080</u>	<u>\$ 14,940</u>	<u>\$ 15,138</u>
利率區間	<u>1.68%~1.98%</u>	<u>1.68%~1.84%</u>	<u>2.67%</u>	<u>2.92%</u>
到期年限	<u>103年</u>	<u>103年</u>	<u>103年</u>	<u>103年</u>

(十四) 退休福利計畫

1. 確定提撥計畫

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

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

合併公司於民國102年及101年4月至6月暨民國102年及101年1月至6月止依照確定提撥計畫中之比例認列退休金費用分別為4,512仟元、4,125仟元、9,125仟元及8,012仟元。

2. 確定福利計畫

合併公司中之本公司及六暉實業公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司及六暉實業公司按員工每月薪資總額百分之二提

撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶。

確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用民國101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列民國102年及101年4月至6月暨民國102年及101年1月至6月之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	101. 12. 31		101. 1. 1
折現率	1.55%~1.65%		1.65%
計畫資產之預期報酬率	1.20%		1.20%
薪資預期增加率	2.5%		2.5%

民國102年及101年4月至6月暨民國102年及101年1月至6月認列確定福利計畫相關退休金費用分別為51仟元、18仟元、180仟元及3,188仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101. 12. 31		101. 1. 1
已提撥確定福利義務之現值	\$ 12,560	\$	10,664
計畫資產之公允價值	(4,623)		(4,263)
應計退休金負債	\$ 7,937	\$	6,401

計畫資產之主要類別於財務報導結束日公允價值之百分比列示如下：

	101. 12. 31		101. 1. 1
權益工具	37.43%		40.75%
現金	24.51%		23.87%
債務工具	10.45%		11.45%
固定收益類	16.28%		16.19%
其他	11.33%		7.74%
合計	100.00%		100.00%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至IFRSs日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊如下：

	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利義務現值	\$ 12,560	\$ 10,664
計畫資產公允價值	(4,623)	(4,263)
提撥短絀	\$ 7,937	\$ 6,401
確定福利義務之經驗(損)益	\$ (1,663)	\$ -
計畫資產之經驗損(益)	\$ 10	\$ -

合併公司預期於民國102年6月30日以後一年內對確定福利計畫提撥為146仟元。

(十五) 權益

1. 普通股

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
額定股數(仟股)	120,000	120,000	120,000	120,000
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	60,100	60,100	60,100	60,100
已發行股本	\$ 601,000	\$ 601,000	\$ 601,000	\$ 601,000

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。

2. 資本公積

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
合併發行股票溢價	\$ 64,957	\$ 138,033	\$ 138,033	\$ 138,033
增資發行股票溢價	106,400	106,400	106,400	106,400
取得淨資產與支付價款之 差額	29,327	29,327	29,327	29,327
股份基礎給付	1,885	1,885	-	-
	\$ 202,569	\$ 275,645	\$ 273,760	\$ 273,760

本公司於民國98年11月發行新股取得YUANHUI、ALLPRO 100%之股權及LU HAI BVI 42.8%之股權，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第344號解釋函之規定，公司與他公司以股份轉換方式成立之控股公司，於取得股權投資時，除面額部分作為股本，股東權益項目中與其資產負債相關之科目按原金額轉列，餘額則貸記資本公積。

本公司向關係人購買LU HAI BVI 57.2%之股權及購入六暉實業公司100%股權，係屬共同控制下之組織調整，以被投資公司帳上淨資產之帳面價值入帳，權益中與淨資產相關之科目依原金額轉列差額，其餘列為資本公積。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

3. 保留盈餘及股利政策

本公司依據章程規定，於年度決算有盈餘且有適切資金備供分配股利時，得經董事會之決議，進行股利之分配。董事會依據章程規定，亦得於擬具盈餘分配議案前，提撥適切額度之盈餘公積金，剩餘未分配盈餘再經董事會決議，進行股利之分配。

自民國101年起，本公司章程之盈餘分配政策如下：公司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產總額。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%作為董事酬勞以及所餘利潤之1.5%作為員工紅利。

本公司以民國102年及101年4月至6月暨民國102年及101年1月至6月之稅後淨利及本公司章程所訂之員工紅利及董事酬勞成數，估計員工紅利及董事酬勞分別為621仟元、1,345仟元、1,510仟元及1,650仟元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異則視為會計估計變動列為當期損益，如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就其他股東權益減項（包括備供出售金融商品未實現損益、國外營運機構財務報表換算差額）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於民國102年5月28日及民國101年6月7日股東會通過之民國101及100年度股利分配情形如下：

	幣別：美元			
	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 314	\$ 352	\$ -	\$ -
現金股利	2,104	481	0.035	0.008
董事酬勞	42	47	-	-
員工紅利	42	47	-	-

上述盈餘之分配情形，本公司股東會決議與董事會決議並無差異。

本公司民國102年1月11日股東臨時會決議資本公積分配現金股利，每股分配0.042美元，共計分配現金股利美金2,524仟元。

4. 特別盈餘公積

	102.6.30	101.12.31	101.6.30 (未經核閱)	101.1.1
特別盈餘公積	\$ 215,725	-	-	-

自民國102年起，本公司依金管會於民國101年4月6日發佈之金管證發字第1010012865號函令，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

5. 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之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(十六) 收入

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
商品銷售收入	\$ 569,012	\$ 605,679	\$ 1,158,150	\$ 1,124,240
勞務收入	-	311	-	576
	<u>\$ 569,012</u>	<u>\$ 605,990</u>	<u>\$ 1,158,150</u>	<u>\$ 1,124,816</u>

部門別之收入之分析，參閱附註十四。

(十七) 費用性質之額外資訊

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

	102年4月至6月			101年4月至6月(未經核閱)		
	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	\$ 61,591	\$ 23,809	\$ 85,400	\$ 59,789	\$ 24,315	\$ 84,104
勞健保費用	2,744	1,209	3,953	1,935	1,472	3,407
退休金費用	3,522	1,041	4,563	3,211	932	4,143
其他用人費用	4,658	2,428	7,086	4,057	2,800	6,857
合 計	<u>\$ 72,515</u>	<u>\$ 28,487</u>	<u>\$ 101,002</u>	<u>\$ 68,992</u>	<u>\$ 29,519</u>	<u>\$ 98,511</u>
折舊費用	\$ 13,600	\$ 2,518	\$ 16,118	\$ 10,702	\$ 2,218	\$ 12,920
攤銷費用	235	366	601	319	298	617

	102年1月至6月			101年1月至6月(未經核閱)		
	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	\$ 124,713	\$ 48,499	\$ 173,212	\$ 114,674	\$ 46,103	\$ 160,777
勞健保費用	5,526	2,743	8,269	3,789	2,644	6,433
退休金費用	7,113	2,192	9,305	6,177	5,023	11,200
其他用人費用	8,796	4,765	13,561	7,749	5,983	13,732
合 計	<u>\$ 146,148</u>	<u>\$ 58,199</u>	<u>\$ 204,347</u>	<u>\$ 132,389</u>	<u>\$ 59,753</u>	<u>\$ 192,142</u>
折舊費用	\$ 26,633	\$ 4,894	\$ 31,527	\$ 24,230	\$ 5,007	\$ 29,237
攤銷費用	235	930	1,165	319	915	1,234

(十八) 其他收入

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
租金收入	\$ -	\$ 2,088	\$ -	\$ 4,171
利息收入				
銀行存款	466	417	803	1,453
小計	\$ 466	\$ 417	\$ 803	\$ 1,453
壞帳轉回利益	4,020	-	5,404	179
其他	1,112	372	2,384	2,798
	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 8,601</u>

(十九) 其他利益及損失

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
外幣兌換(損)益	\$ (5,774)	\$ (1,342)	\$ (9,356)	\$ (2,263)
處分不動產、廠房及設備 (損)益	150	(88)	3	177
不動產、廠房及設備 (減損損失) 迴轉利益	(6)	49	(659)	4,345
其他	(1,319)	(1,786)	(1,627)	(2,058)
	<u>\$ (6,949)</u>	<u>\$ (3,167)</u>	<u>\$ (11,639)</u>	<u>\$ 201</u>

(二十) 財務成本

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
銀行借款利息	\$ 1,920	\$ 2,042	\$ 3,458	\$ 4,240
利息資本化金額	-	-	-	-
	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 3,458</u>	<u>\$ 4,240</u>
利息資本化利率	-	-	-	-

(二十一) 所得稅

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

1. 認列於損益之所得稅

所得稅(費用)利益之主要組成項目如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
<u>當年度所得稅</u>				
當期產生者	\$ 9,802	\$ 14,308	\$ 23,774	\$ 27,002
以前年度調整	(600)	(2,871)	(600)	(1,517)
<u>遞延所得稅</u>				
暫時性差異之原始產生 或迴轉之遞延所得稅	2,147	3,137	1,053	1,576
所得稅費用	<u>\$ 11,349</u>	<u>\$ 14,574</u>	<u>\$ 24,227</u>	<u>\$ 27,061</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
<u>遞延所得稅</u>				
國外營運機構換算差額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

3. 所得稅核定情形

本公司之子公司六暉實業公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

4. 本公司之子公司廈暉公司於民國97至99年度所得稅業已於各該年度依規定申報完竣。本公司之子公司廈暉公司於民國102年5月間接獲當地稅務機關通知，針對前述年度所得稅申報適用相關租稅優惠之情形進行審查；本公司之子公司廈暉公司於各該所得稅申報年度，針對相關租稅優惠之適用情形，已基於穩健原則及當地稅務稽徵機關審查實務經驗，估列可能之所得稅費用。

(二十二) 每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>本期淨利</u>	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 21,112</u>	<u>\$ 35,369</u>	<u>\$ 57,004</u>	<u>\$ 43,590</u>
<u>股 數</u>				
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股 數	60,100	60,100	60,100	60,100

具稀釋作用潛在普通股 之影響員工分紅	78	97	78	97
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股 數	60,178	60,197	60,178	60,197
	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
基本每股盈餘	0.35	0.59	0.95	0.73
稀釋每股盈餘	0.35	0.59	0.95	0.72

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

本公司尚未經股東會決議得採股票發放方式之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設估列之員工紅利將採股票方式，以財務報導結束日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則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。

(二十三) 資本風險管理

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

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

(二十四) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102.6.30	101.12.31	101.6.30 (未經核閱)	101.1.1
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	-	-	-	102
放款及應收款(註1)	1,153,638	995,730	1,061,347	1,058,055
以成本衡量之金融資產	978	923	947	961

金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$	-	\$	-	\$	163	\$	-
按攤銷後成本衡量								
應付票據、應付帳款及其他應付款		312,411		347,309		350,107		312,330
借款及其他(註2)		465,000		275,880		367,506		332,666

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、長期借款(含一年內到期部份)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括借款、應收帳款及應付帳款。金融工具之詳細資訊已揭露於個別附註。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析風險程度與廣度以監督及管理與合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過資產負債表內避險及衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，做為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣資產及外幣負債避險及遠期外匯合約等衍生金融工具管理風險。惟截至民國102年6月30日止，合併公司尚無操作相關衍生金融工具。

敏感度分析

合併公司為跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元，相關匯率風險來自未來之商業交易，已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

當美元對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司之敏感度分析。1%係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，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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/減少1%，在所有其他變動維持不變之情況下，合

併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 28 仟元或 164 仟元。

B. 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。部分風險由浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，合併公司可藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。若合併公司操作相關衍生金融工具則合併公司須定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司截至民國102年6月30日止，尚無操作相關衍生金融工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於財務報導結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設財務報導結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月之淨利將增加 393 仟元及 597 仟元。

C. 其他價格風險

合併公司未持有分類為透過損益按公允價值衡量之權益證券金融資產。

(2) 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要集中於合併公司之前三大客戶，截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日止，合併公司應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 37.95% 及 42.00%。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

101.6.30(未經核閱)

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量 合計
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 350,107	\$ 970	\$ -	\$ 351,077
浮動利率工具	265,643	15,902	-	281,545
固定利率工具	89,723	-	-	89,723
	<u>\$ 705,473</u>	<u>\$ 16,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 722,345</u>

101.1.1

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量 合計
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 312,330	\$ 986	\$ -	\$ 313,316
浮動利率工具	209,247	15,384	-	224,631
固定利率工具	109,227	-	-	109,227
	<u>\$ 630,804</u>	<u>\$ 16,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,174</u>

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

3. 金融工具之公允價值

(1) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面價值趨近於公允價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、短期借款、長期借款及其他流動資產及負債。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

101.6.30(未經核閱)

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生性金融負債	\$ -	\$ 163	\$ -	\$ 163
	\$ -	\$ 163	\$ -	\$ 163

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生性金融資產	\$ -	\$ 102	\$ -	\$ 102
	\$ -	\$ 102	\$ -	\$ 102

(3)金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

合併公司截至民國102年6月30日止，金融資產尚無以第3等級公允價值衡量者。

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

七、關係人交易

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

(一)營業交易

1.其他交易

	摘 要	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)
其他關係人	租金支出	\$ 72	\$ 71
		\$ 72	\$ 71

	摘要	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
其他關係人	租金支出	\$ 144	\$ 141
		\$ 144	\$ 141

(二) 對主要管理階層之報酬

主要管理階層人員之報酬如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月 (未經核閱)
短期福利	\$ 2,803	\$ 2,392

	102年1月至6月	101年1月至6月 (未經核閱)
短期福利	\$ 4,838	\$ 5,025

八、質押之資產

下列資產業已提供各項短期借款，長期負債及其他信用融資等之擔保品。

名稱	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30 (未經核閱)	101. 1. 1
受限制存款	\$ 6,821	\$ 2,504	\$ 8,458	\$ 6,869
建築物	-	20,839	25,738	23,539
長期預付租金	-	15,030	15,603	16,111
合計	\$ 6,821	\$ 38,373	\$ 49,799	\$ 46,519

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大承諾

截至民國102年6月30日止，已簽約訂購之不動產、廠房及設備尚未支付金額為37,255仟元。

(二) 或有事項

(1) 產品責任險

合併公司對於由合併公司生產於全球各地區銷售之高速嘴等產品投保產品責任險，保單契約期間係自民國102年3月15日至民國103年3月15日止。保單效力範圍：自民國96年3月15日至民國103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

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.6.30			101.6.30(未經核閱)		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	\$ 13,463	30.00	\$ 403,895	\$ 14,479	29.88	\$ 432,632
歐元	293	39.15	11,453	609	37.56	22,905
新台幣	2,524	1.00	2,524	1,723	1.00	1,723
金融負債						
貨幣性項目						
美元	\$ 13,713	30.00	\$ 411,391	\$ 14,607	29.88	\$ 436,462
新台幣	8,910	1.00	8,910	4,129	1.00	4,129
	101.12.31			101.1.1		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	\$ 13,623	29.04	\$ 395,624	\$ 9,424	30.28	\$ 285,311
歐元	268	38.49	10,301	445	39.18	17,436
新台幣	3,516	1.00	3,516	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美元	\$ 11,242	29.04	\$ 326,455	\$ 9,392	30.28	\$ 284,346
新台幣	9,371	1.00	9,371	-	-	-

十三、附註揭露事項

下列交易事項於編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。

2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：附表四。
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：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表五。
11. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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表影響之有關資料：附表七。

十四、部門資訊

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

十五、首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國 102 年第二季之合併財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對合併公司民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日、民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年度綜合損益表之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）及民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

2. 民國101年6月30日合併資產負債表項目之調節(未經核閱)

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則		影響金額	國際財務報導準則		說明
項 目	金 額		金 額	項 目	
現金及約當現金	453,060	(18,897)	434,163	現金及約當現金	(1)
預付款項及其他流動資產	23,933	25,123	49,056	預付款項及其他流動資產	(1)(2)
受限制資產	8,458	(8,458)	—	—	(1)
其他應收款	2,518	2,175	4,693	其他應收款	(2)
—	—	57	57	當期所得稅資產	(2)
遞延所得稅資產—流動	8,281	(8,281)	—	—	(2)
遞延所得稅資產—非流動	7,514	8,281	15,795	遞延所得稅資產	(2)
建築物	227,453	21,359	248,812	建築物	(6)
機器設備	583,265	36,264	619,529	機器設備	(7)
其他設備	65,963	393	66,356	其他設備	(7)
累計折舊及減損	(481,330)	(40,582)	(521,912)	累計折舊及減損	(6)(7)
預付設備款	13,295	(13,295)	—	—	(3)
—	—	13,295	13,295	其他非流動資產—預付設備款	(3)
遞延退休金成本	2,240	(2,240)	—	—	(4)
土地使用權	61,000	(61,000)	—	—	(5)
—	—	74,166	74,166	長期預付租金	(5)(6)
出租資產	34,525	(34,525)	—	—	(6)
累計折舊	(3,925)	3,925	—	—	(6)
閒置資產	36,657	(36,657)	—	—	(7)
累計折舊	(25,662)	25,662	—	—	(7)
累計減損	(10,995)	10,995	—	—	(7)
遞延費用	3,351	(3,351)	—	—	(8)
其他非流動資產—其他	1,647	3,351	4,998	其他非流動資產—其他	(8)
應付費用及其他應付款	129,558	1,774	131,332	其他應付款	(9)
應計退休金負債	2,432	6,990	9,422	應計退休金負債	(4)
未分配盈餘	287,035	213,394	500,429	未分配盈餘	(4)(9)(10)(11)
累積換算調整數	139,292	(224,398)	(85,106)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10)

3. 民國101年度綜合損益表之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

4. 民國101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節(未經核閱)

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說明
營業收入淨額	1,124,816		1,124,816	營業收入淨額	
營業成本	(929,959)	406	(929,553)	營業成本	(9)
營業毛利	194,857	406	195,263	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(41,043)	24	(41,019)	推銷費用	(4)(9)
管理及總務費用	(73,179)	(2,790)	(75,969)	管理費用	(4)(9)
研究發展費用	(12,215)	29	(12,186)	研究發展費用	(4)(9)
合 計	(126,437)	(2,737)	(129,174)	合 計	
營業淨利	68,420	(2,331)	66,089	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	1,453	(1,453)	—	—	(12)
其他收入	11,670	(3,069)	8,601	其他收入	(12)
合 計	13,123	(4,522)	8,601		
營業外費用及損失					
利息費用	(4,240)	—	(4,240)	財務成本	(12)
兌換損失	(2,263)	2,263	—	—	(12)
其他損失	(2,058)	2,259	201	其他收益及損失	(12)
合 計	(8,561)	4,522	(4,039)	合 計	
稅前淨利	72,982	(2,331)	70,651	稅前淨利	
所得稅費用	(27,061)	—	(27,061)	所得稅費用	
合併總純益	45,921	(2,331)	43,590	合併總純益	
				其他綜合損益	
			(22,640)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
			(22,640)	當期其他綜合損益	
			20,950	當期綜合損益總額	

5. 民國101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節(未經核閱)

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說明
營業收入淨額	605,990		605,990	營業收入淨額	

營業成本	(488,244)	325	(487,919)	營業成本	(9)
營業毛利	117,746	325	118,071	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(21,894)	18	(21,876)	推銷費	(4)(9)
管理及總務費用	(37,744)	365	(37,379)	管理費用	(4)(9)
研究發展費用	(6,567)	26	(6,541)	研究發展費用	(4)(9)
合 計	(66,205)	409	(65,796)	合 計	
營業淨利	51,541	734	52,275	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	417	(417)	—	—	(12)
其他收入	1,862	1,015	2,877	其他收入	(12)
合 計	2,279	598	2,877		
營業外費用及損失					
利息費用	(2,042)	—	(2,042)	財務成本	(12)
兌換損失	(1,342)	1,342	—	—	(12)
其他損失	(1,227)	(1,940)	(3,167)	其他收益及損失	(12)
合 計	(4,611)	(598)	(5,209)	合 計	
稅前淨利	49,209	734	49,943	稅前淨利	
所得稅費用	(14,574)	—	(14,574)	所得稅費用	
合併總純益	34,635	734	35,369	合併總純益	
				其他綜合損益	
			7,152	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
			7,152	當期其他綜合損益	
			42,521	當期綜合損益總額	

說 明：

(1)存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至IFRSs後，定期存款期間超過三個月以上者，存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，須分類為其他流動資產。

合併公司重分類調整減少現金及約當現金18,897仟元，增加其他流動資產18,897仟元。

另依科目歸類將受限制資產8,458仟元轉列其他流動資產。

(2)遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。合併公司遞延所得稅資產一流動重分類至遞延所得稅資產一非流動之金額為8,281仟元。另依IFRSs規定，當期所得稅資產須單獨列示，故將應退所得稅款57仟元單獨列示。並將應收退稅款2,175仟元轉列至其他應收款。

(3) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至IFRSs後，購置設備之預付款列為其他非流動資產。

合併公司重分類調整減少固定資產預付設備款13,295仟元，增加其他非流動資產項下之預付款項13,295仟元。

(4) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

另，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至IFRSs後，合併公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」之規定及第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定將過渡性給付義務及員工福利計酬相關之精算損益採一次認列，

故調整減少遞延退休金成本2,240仟元及調整增加應計退休金負債4,111仟元，未分配盈餘因而減少6,351仟元；另於民國101年1月1日至6月30日調整增加推銷費用12仟元、管理及總務費用2,838仟元；於民國101年4月1日至6月30日調整增加推銷費用19仟元、減少管理及總務費用24仟元；截至101年6月30日應計退休金負債調整增加2,879仟元，未分配盈餘因而減少2,850仟元及減少國外營運機構財務報表換算之兌換差額80仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，土地使用權帳列無形資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為長期預付租金。

合併公司重分類調整減少土地使用權及增加長期預付租金61,000仟元。

(6) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產帳列其他資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備及長期預付租金。

出租資產係出租未來供生產使用之土地及建物，屬不動產、廠房及設備及長期預付租金，合併公司重分類調整減少出租資產30,600仟元及增加不動產、廠房及設備21,359仟元、累計折舊3,925仟元及長期預付租金13,166仟元。

(7)閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產帳列其他資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

合併公司重分類調整減少閒置資產0仟元及增加不動產、廠房及設備36,657仟元、累計折舊25,662仟元及累計減損10,995仟元。

(8)遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下；轉換至IFRSs後，應將遞延費用依其性質重分類至其他非流動資產-其他。

合併公司重分類調整減少遞延費用3,351仟元及增加其他非流動資產-其他3,351仟元。

(9)員工福利-短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至IFRSs後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時，於報導期間結束日，依員工仍未使用之累積支薪假認列費用。

故調整增加應付費用2,335仟元，未分配盈餘因而減少2,335仟元，於民國101年1月1日至6月30日調整減少營業成本406仟元、管理及總務費用48仟元、推銷費用36仟元、研究費用29仟元；於民國101年4月1日至6月30日調整減少營業成本325仟元、管理及總務費用341仟元、推銷費用37仟元、研究費用26仟元；截至民國101年6月30日調整減少應付費用561仟元及增加國外營運機構財務報表換算之兌換差額6仟元，未分配盈餘因而增加519仟元。

(10)累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將國外營運機構產生之累積換算調整數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整差異數224,411仟元，未分配盈餘因而增加224,411仟元，另本期轉換增加國外營運機構財務報表換算之兌換差額87仟元。

(11)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發佈之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，

得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為224,411仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數215,725仟元於民國102年1月1日予以提列特別盈餘公積。

(12)其他收入及支出之分類

中華民國一般公認會計原則下，利息收入、利息支出、兌換損益分別認列為營業外收入及利益、營業外費用及損失之各科目；轉至IFRSs後，將利息收入1,453仟元轉列其他收入，兌換損失2,263仟元轉列其他收益及損失，並將處分資產利益177仟元，減損迴轉利益4,345仟元由其他收入轉列其他利益及損失。

(三)現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。

合併公司依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付、股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

(四)國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日(民國101年1月1日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

1. 企業合併

合併公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於民國101年1月1日合併資產負債表中，過去企業合併所納入合併公司之相關資產、負債仍依民國100年12月31日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 認定成本

合併公司於轉換至IFRSs日對部分不動產、廠房及設備選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

4. 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

六暉控股股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國102年1月1日至6月30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	往來科目	本期最高 餘額	期末餘額 (註5)	實際動支 金額	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)	備註
												名稱	價值			
0	六暉控股 (股)公司	PT. LUHAI	其他應 收款	120,000	90,000	30,000	1.48%~	2	—	營業 週轉	—	—	—	524,766	524,766	註6
				USD 4,000	USD 3,000	USD 1,000	1.84%									
1	六暉實業 公司	六暉控股 (股)公司	其他應 收款	30,000	30,000	—	1.84%	2	—	營業 週轉	—	—	—	40,663	40,663	—
				USD 1,000	USD 1,000	—										
2	六暉貝里 斯	六暉控股 (股)公司	其他應 收款	30,000	—	—	1.48%	2	—	營業 週轉	—	—	—	13,819	13,819	—
				USD 1,000	—	—										
3	廈暉公司	昆山六暉 公司	其他應 收款	48,888	48,888	—	6.00%	2	—	營業 週轉	—	—	—	274,145	548,291	—
				RMB10,000	RMB10,000	—										

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3：六暉控股(股)公司對個別對象資金貸與限額以不超過貸出公司淨值40%。

六暉實業公司對個別對象資金貸與限額以不超過貸出公司淨值40%。

六暉貝里斯對個別對象資金貸與限額以不超過貸出公司淨值40%。

廈暉公司貸與最終母公司百分之百持股之外國公司個別對象資金貸與限額為貸出公司淨值30%。

註4：六暉控股(股)公司資金貸與總限額為貸出公司淨值40%。

六暉實業公司及六暉貝里斯資金貸與母公司總限額為貸出公司淨值40%。

廈暉公司貸與最終母公司百分之百持股之外國公司總限額為貸出公司淨值60%。

註5：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率換算為新台幣。

註6：編製合併報表時業已沖銷。

六暉控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國102年1月1日至6月30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)										
○	六暉控股 (股)公司	PT. LUHAI	1	262,383	120,000	90,000	90,000	-	6.86%	655,958	Y	N	N
					USD 4,000	USD 3,000	USD 3,000						
○	六暉控股 (股)公司	廈暉公司	2	262,383	90,000	90,000	90,000	-	6.86%	655,958	Y	N	Y
					USD 3,000	USD 3,000	USD 3,000						
○	六暉控股 (股)公司	昆山六暉 公司	2	262,383	45,000	45,000	45,000	-	3.43%	655,958	Y	N	Y
					USD 1,500	USD 1,500	USD 1,500						

註1:本公司填○

本公司直接投資之子公司填1。

註2:本公司間接投資之子公司填2。

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102年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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%	市價 (註1)	
本公司	<u>股票及股權</u>							
	LU HAI BVI	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	6,000	521,715	100%	521,715	註3
	ALLPRO	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	4,500	392,641	100%	392,641	註3
	YUANHUI	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	6,500	448,899	100%	448,899	註3
	六暉實業公司	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	9,845	100,578	100%	101,658	註2、3
	六暉貝里斯	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	50	18,780	100%	18,780	註3
	PT. LUHAI	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	2,400	35,433	80%	35,433	註3
LU HAI BVI	廈暉公司	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 17,284	57.14%	USD 17,405	註2、3
ALLPRO	廈暉公司	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 12,965	42.86%	USD 13,055	註2、3
YUANHUI	昆山六暉公司	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 14,846	100%	USD 14,939	註2、3

【接次頁】

【承前頁】

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%	市價 (註1)	
六暉實業公司	PT. LUHAI	本公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	600	8,858	20%	8,858	註3
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	2%	—	—

註1：有公開市場者，係指會計期間最末交易日之收盤價；無公開市場者，係指淨值。

註2：差異數係未實現銷貨毛利。

註3：編製合併報表時業已沖銷。

六暉控股股份有限公司及子公司
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
民國102年1月1日至6月30日

附表四

單位：外幣仟元

(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
廈暉公司	六暉貝里斯	本公司之最終母公司投資之子公司	銷貨	USD 4,636	17.62%	依雙方約定之條件辦理	—	—	應收帳款 USD 2,451	30.12%	註1

註1：編製合併報表時業已沖銷。

六暉控股股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國102年1月1日至6月30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	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
本公司	LU HAI BVI	註1	投資業務	USD 6,000	USD 6,000	6,000	100%	521,715	37,670	37,670	註10
	ALLPRO	註2	投資業務	USD 4,500	USD 4,500	4,500	100%	392,641	28,270	28,270	註10
	YHANHUI	註3	投資業務	USD 6,500	USD 6,500	6,500	100%	448,899	14,638	14,638	註10
	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%	100,578	633	454	註9、10
	六暉貝里斯	註5	買賣業務	-	-	50	100%	18,780	12,980	12,980	註10
	PT. LUHAI	註6	各種氣門嘴及其零 配件之生產及銷售	USD 2,400	USD 2,400	2,400	80%	35,433	(14,585)	(11,668)	註9、10
LU HAI BVI	廈暉公司	註7	各種氣門嘴及其零 配件之生產及銷售	USD 6,000	USD 6,000	-	57.14%	USD 17,284	USD 2,149	USD 1,279	註9、10
ALLPRO	廈暉公司	註7	各種氣門嘴及其零 配件之生產及銷售	USD 4,500	USD 4,500	-	42.86%	USD 12,965	USD 2,149	USD 959	註9、10
YUANHUI	昆山六暉公司	註8	各種氣門嘴及其零 配件之生產及銷售	USD 6,500	USD 6,500	-	100%	USD 14,846	USD 483	USD 513	註9、10

【接次頁】

【承前頁】

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	USD 600	USD 600	600	20%	8,858	(14,585)	(2,917)	註10

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 Cyberville, Ebene Mauritius.

註4:彰化縣田中鎮田中工業區新工五路64號

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

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

註7:廈門市集美區杏林新源路41號

註8:江蘇省昆山市花橋鎮花安路1069號

註9:差異數係未實現銷貨毛利

註10:編製合併報表時業已沖銷。

六暉控股股份有限公司及子公司

大陸投資相關資訊

民國102年1月1日至6月30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	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	315,000	註1	不適用	—	—	不適用	100%	66,576	907,470	不適用
		USD 10,500							USD 2,238	USD 30,249	
昆山六暉公 司	各種氣門嘴及其 零配件之生產及 銷售	247,320	註1	不適用	—	—	不適用	100%	15,261	445,380	
		USD 8,244							USD 513	USD 14,846	

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：係依經臺灣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季平均之匯率換算為新台幣。

附表七

六暉控股股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收之比率
0	六暉控股公司	PT. LUHAI	1	利息收入	423	註 3	0.04%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	勞務收入	718	"	0.06%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	租金收入	571	"	0.05%
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	553	"	0.05%
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	7,425	"	0.64%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	銷貨收入	14,930	"	1.29%
2	六暉貝里斯	廈暉公司	3	佣金收入	1,549	"	0.13%
3	PT. LUHAI	廈暉公司	3	銷貨收入	1,834	"	0.16%
4	昆山六暉公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	3,314	"	0.29%
4	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	28,519	"	2.46%
4	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	3,477	"	0.30%
4	昆山六暉公司	廈暉公司	3	銷貨收入	40,028	"	3.46%
4	昆山六暉公司	廈暉公司	3	加工收入	6,917	"	0.60%
5	廈暉公司	PT. LUHAI	3	銷貨收入	16,613	"	1.43%
5	廈暉公司	六暉貝里斯	3	銷貨收入	137,907	"	11.91%
5	廈暉公司	六暉實業公司	3	銷貨收入	23,158	"	2.00%
5	廈暉公司	昆山六暉公司	3	銷貨收入	78,612	"	6.79%
5	廈暉公司	昆山六暉公司	3	利息收入	429	"	0.04%

【接次頁】

【承前頁】

附表七

六暉控股股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 6 月 30 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	30,111	註 3	1.36%
1	六暉實業公司	六暉控股公司	2	其他應收款	653	"	0.03%
1	六暉實業公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	558	"	0.03%
1	六暉實業公司	六暉貝里斯	3	其他應收款	59	"	0.00%
1	六暉實業公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	3,784	"	0.17%
1	六暉實業公司	廈暉公司	3	應收帳款	11,073	"	0.50%
2	六暉貝里斯	廈暉公司	3	其他應收款	2,322	"	0.10%
3	昆山六暉公司	PT. LUHAI	3	其他應收款	24	"	0.00%
3	昆山六暉公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	2,599	"	0.12%
3	昆山六暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	10,282	"	0.46%
3	昆山六暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	2,535	"	0.11%
3	昆山六暉公司	廈暉公司	3	應收帳款	21,735	"	0.98%
4	廈暉公司	PT. LUHAI	3	應收帳款	8,024	"	0.36%
4	廈暉公司	六暉貝里斯	3	應收帳款	73,515	"	3.31%
4	廈暉公司	六暉實業公司	3	應收帳款	15,300	"	0.69%
4	廈暉公司	昆山六暉公司	3	應收帳款	62,835	"	2.83%

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60至90天。

註4: 編製合併報表時業已沖銷。

附表八

六暉控股股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國102年及101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	102年1月1日至6月30日						
	六暉控股公司	廈暉公司	昆山六暉公司	六暉貝里斯	其他	調整及沖銷	合計
收入							
來自外部客戶收入	-	536,720	377,846	184,900	58,684	-	1,158,150
部門間收入	-	256,290	82,255	-	25,460	(364,005)	-
合計	-	793,010	460,101	184,900	84,144	(364,005)	1,158,150
利息費用	1,686	1,002	1,092	-	530	(852)	3,458
折舊及攤銷	-	15,653	13,611	-	3,533	(105)	32,692
部門損益	(25,340)	86,645	19,121	12,980	(12,175)	-	81,231
稅前淨利							81,231
資產合計							2,221,340

【接次頁】

【承前頁】

附表八

六暉控股股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國102年及101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	101年1月1日至6月30日(未經核閱)						
	六暉控股公司	廈暉公司	昆山六暉公司	六暉貝里斯	其他	調整及沖銷	合計
收入							
來自外部客戶收入	-	530,294	328,320	242,034	24,168	-	1,124,816
部門間收入	-	270,510	92,976	-	19,700	(383,186)	-
合計	-	800,804	421,296	242,034	43,868	(383,186)	1,124,816
利息費用	1,119	1,867	2,031	-	-	(777)	4,240
折舊及攤銷	-	15,651	13,166	-	1,759	(105)	30,471
部門損益	(25,170)	59,886	25,351	20,709	(10,125)	-	70,651
稅前淨利							70,651
資產合計							2,108,462