

1342

八貫企業股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年一月一日至六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日

公司地址：宜蘭縣冬山鄉德興四路 6 號
電 話：(03) 910-9568

個別財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、個別資產負債表	4
五、個別綜合損益表	5
六、個別權益變動表	6
七、個別現金流量表	7
八、個別財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8-11
(四)重要會計政策之彙總說明	11-22
(五)重要會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22-23
(六)重要會計項目之說明	24-39
(七)關係人交易	40-42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其他	44-50
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	51
2、轉投資事業相關資訊	51
3、大陸投資資訊	51
4、主要股東資訊	51、53
(十四)部門資訊	51-52

會計師核閱報告

八貫企業股份有限公司 公鑒：

前言

八貫企業股份有限公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之個別資產負債表與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個別綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個別權益變動表及個別現金流量表，以及財務報表附註(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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

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。核閱個別財務報表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，並未發現上開個別財務報表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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達八貫企業股份有限公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之個別財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個別財務績效，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個別現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(91)台財證(六)第 144183 號

(90)台財政(六)第 100690 號

張志銘 張志銘

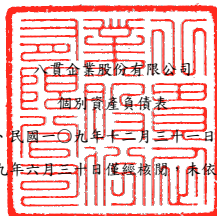


會計師：

傅文芳 傅文芳



中華民國一一〇年八月十日



大寶企業股份有限公司
個別資產負債表

民國一〇年六月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日
(民國一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產			一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日		負債及權益			一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									流動負債							
1100	現金及約當現金	四及六	\$386,647	18	\$447,593	23	\$178,419	10	2100	短期借款	四及六	\$11,256	1	\$-	-	\$159,537	9
1150	應收票據淨額	四及六	3,458	-	3,670	-	267	-	2130	合約負債—流動	四及六	911	-	271	-	1,981	-
1170	應收帳款淨額	四及六	239,629	11	189,957	10	262,196	15	2150	應付票據	四	84,773	4	49,912	3	31,551	2
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六及七	7,829	1	9,380	-	183	-	2170	應付帳款	四	163,405	7	104,567	5	114,885	7
1200	其他應收款	四	23	-	29	-	604	-	2180	應付帳款—關係人	四及七	237	-	1,103	-	47	-
1210	其他應收款—關係人	四及七	11	-	-	-	27	-	2200	其他應付款	四	73,727	3	81,567	4	79,641	5
130x	存貨	四、五及六	574,660	27	484,212	25	491,403	29	2220	其他應付款—關係人	七	1,667	-	26	-	1	-
1410	預付款項		64,208	3	32,024	2	26,714	3	2230	本期所得稅負債	四及六	24,639	1	32,812	2	26,476	2
1470	其他流動資產	六及八	2,774	-	7,811	-	6,833	-	2250	負債準備—流動		1,553	-	2,763	-	1,397	-
11xx	流動資產合計		1,279,239	60	1,174,676	60	966,646	57	2280	租賃負債—流動	四及六	16,074	1	12,524	1	13,580	1
	非流動資產								2300	其他流動負債		2,187	-	1,432	-	1,399	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	787,617	37	750,592	38	684,379	40	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六	138,913	7	10,133	-	-	-
1755	使用權資產	四及六	46,095	2	30,935	2	32,556	2	21xx	流動負債合計		519,342	24	297,110	15	430,495	26
1780	無形資產		945	-	1,093	-	493	-		非流動負債							
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	10,131	1	11,381	-	10,768	1	2540	長期借款	四及六	183,822	9	200,131	10	114,000	7
1900	其他非流動資產	六	6,924	-	6,585	-	6,714	-	2580	租賃負債—非流動	四及六	30,520	1	19,085	1	19,658	1
15xx	非流動資產合計		851,712	40	800,586	40	734,910	43	25xx	非流動負債合計		214,342	10	219,216	11	133,658	8
									2xxx	負債總計		733,684	34	516,326	26	564,153	34
										權益							
									3100	股本							
									3110	普通股股本	六	678,453	32	678,453	34	619,653	36
									3210	資本公積	六	417,366	20	417,366	21	107,404	6
									3300	保留盈餘	六						
									3310	法定盈餘公積		99,271	5	79,648	4	61,596	4
									3350	未分配盈餘		202,177	9	283,469	15	348,750	20
										保留盈餘合計		301,448	14	363,117	19	410,346	24
									3xxx	權益總計		1,397,267	66	1,458,936	74	1,137,403	66
1xxx	資產總計		\$2,130,951	100	\$1,975,262	100	\$1,701,556	100		負債及權益總計		\$2,130,951	100	\$1,975,262	100	\$1,701,556	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：劉宗焜

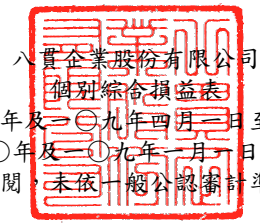


經理人：劉宗焜



會計主管：李宏毅





八貫企業股份有限公司

個別綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日
與民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年四月一日 至六月三十日		一〇九年四月一日 至六月三十日		一一〇年一月一日 至六月三十日		一〇九年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六及七	\$460,347	100	\$327,516	100	\$896,619	100	\$712,393	100
5000	營業成本	六	(358,115)	(78)	(260,774)	(80)	(694,747)	(77)	(544,405)	(76)
5950	營業毛利淨額		102,232	22	66,742	20	201,872	23	167,988	24
6000	營業費用									
6100	推銷費用	六	(8,255)	(2)	(7,363)	(2)	(17,060)	(2)	(15,800)	(2)
6200	管理費用	六	(21,733)	(5)	(16,421)	(5)	(40,910)	(5)	(34,682)	(5)
6300	研究發展費用	六	(8,177)	(1)	(6,395)	(2)	(17,863)	(2)	(13,054)	(2)
6450	預期信用減損損失	六	(919)	-	(1,057)	-	(919)	-	(1,057)	-
	營業費用合計		(39,084)	(8)	(31,236)	(9)	(76,752)	(9)	(64,593)	(9)
6500	其他收益及費損淨額		-	-	56	-	-	-	56	-
6900	營業利益		63,148	14	35,562	11	125,120	14	103,451	15
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六	308	-	83	-	478	-	217	-
7010	其他收入	六及七	7,871	2	7,347	2	11,574	1	10,245	1
7020	其他利益及損失	六	(7,288)	(2)	(5,505)	(2)	(8,780)	(1)	(1,134)	-
7050	財務成本	六	(566)	-	(865)	-	(688)	-	(2,027)	-
	營業外收入及支出合計		325	-	1,060	-	2,584	-	7,301	1
7900	稅前淨利		63,473	14	36,622	11	127,704	14	110,752	16
7950	所得稅費用	四、五及六	(6,559)	(1)	(7,184)	(2)	(19,760)	(2)	(22,209)	(3)
8200	本期淨利		56,914	13	29,438	9	107,944	12	88,543	13
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$56,914	13	\$29,438	9	\$107,944	12	\$88,543	13
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘									
	本期淨利	六	\$0.84		\$0.48		\$1.59		\$1.44	
9850	稀釋每股盈餘									
	本期淨利	六	\$0.84		\$0.48		\$1.59		\$1.44	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長: 劉宗熹



經理人: 劉宗熹



會計主管: 李宏毅



八貫企業股份有限公司

個別權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘		權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	
		3100	3210	3310	3350	3XXX
A1	民國109年1月1日餘額	\$594,653	\$19,904	\$61,596	\$260,207	\$936,360
D1	民國109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	88,543	88,543
D3	民國109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-
D5	民國109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	88,543	88,543
E1	現金增資	25,000	87,500	-	-	112,500
Z1	民國109年6月30日餘額	\$619,653	\$107,404	\$61,596	\$348,750	\$1,137,403
A1	民國110年1月1日餘額	\$678,453	\$417,366	\$79,648	\$283,469	\$1,458,936
	民國109年度盈餘指撥及分配：					
B1	提列法定盈餘公積	-	-	19,623	(19,623)	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(169,613)	(169,613)
D1	民國110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	107,944	107,944
D3	民國110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-
D5	民國110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	107,944	107,944
Z1	民國110年6月30日餘額	\$678,453	\$417,366	\$99,271	\$202,177	\$1,397,267

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：劉宗熹



經理人：劉宗熹



會計主管：李宏毅



八農企業股份有限公司

個別現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一〇年一月一日	一〇九年一月一日	代碼	項 目	一一〇年一月一日	一〇九年一月一日
		至六月三十日	至六月三十日			至六月三十日	至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$127,704	\$110,752	B02700	取得不動產、廠房及設備	(65,434)	(87,350)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	143	-
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	-	(48)
A20100	折舊費用	37,591	38,103	B06700	其他非流動資產增加	(517)	(220)
A20200	攤銷費用	406	374	BBBB	投資活動之淨現金流出	(65,808)	(87,618)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	919	1,057	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	688	2,027	C00100	短期借款增加	11,256	325,014
A21200	利息收入	(478)	(217)	C00200	短期借款減少	-	(312,963)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(78)	1	C01600	舉借長期借款	120,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(7,529)	(11,749)
A31130	應收票據(增加)減少	206	13,096	C04020	租賃本金償還	(8,970)	(8,517)
A31150	應收帳款(增加)減少	(50,585)	(66,570)	C04500	發放現金股利	(169,613)	-
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	1,551	2,054	C04600	現金增資	-	112,500
A31180	其他應收款(增加)減少	6	12,389	C05600	支付之利息	(1,116)	(2,097)
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(11)	(27)	CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流入	(55,972)	102,188
A31200	存貨(增加)減少	(90,448)	(19,404)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(60,946)	116,150
A31230	預付款項(增加)減少	(32,264)	(1,367)	E00100	期初現金及約當現金餘額	447,593	62,269
A31240	其他流動資產(增加)減少	14,501	57,648	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$386,647	\$178,419
A31250	其他金融資產(增加)減少	(9,464)	-				
A32125	合約負債增加(減少)	640	(475)				
A32130	應付票據增加(減少)	34,861	(11,150)				
A32150	應付帳款增加(減少)	58,838	6,558				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(866)	47				
A32180	其他應付款增加(減少)	(7,864)	(7,210)				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	1,641	(2)				
A32200	負債準備增加(減少)	(1,210)	(819)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	755	(3,319)				
A33000	營運產生之現金流入	87,039	133,546				
A33100	收取之利息	478	217				
A33500	支付之所得稅	(26,683)	(32,183)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	60,834	101,580				

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：劉宗熹



經理人：劉宗熹



會計主管：李宏毅



八貫企業股份有限公司
個別財務報表附註
民國一一〇年一月一日至六月三十日
及民國一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

八貫企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十一年六月依公司法規定奉准設立。原名「八貫企業有限公司」，於民國九十六年十二月二十六日經全體股東同意變更組織，更名為「八貫企業股份有限公司」，並於民國九十七年一月完成變更登記。本公司股票自民國一〇九年十一月二十四日起在台灣證券交易所上市。

本公司主要經營業務為高端醫療、救生、航太用機能性布料及成品組件之製造及銷售；註冊地及重要營運據點位於宜蘭縣冬山鄉德興四路6號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一一〇年八月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，其首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

A.更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益（國際會計準則第16號之修正）

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第37號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- 3 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發佈生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，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，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- ① 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- ② 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- ③ 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一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之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐用年數
房屋及建築	20年
機器設備	6-10年
運輸設備	5年
辦公設備	3-10年
使用權資產	2-11年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

10. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

12. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要為高端醫療、救生、航太用機能性布料及成品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司對於所提供之商品並未提供任何保固協議。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司銷售商品交易之授信期間通常為出貨前收款或出貨後60天內收款，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；若有部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

13. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

14. 退職後福利計畫

本公司對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

15. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在之稅捐機關可能的核閱結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務核閱經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(4) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存現金	\$922	\$968	\$981
活期存款	190,386	386,988	177,438
定期存款	195,339	59,637	-
合 計	<u>\$386,647</u>	<u>\$447,593</u>	<u>\$178,419</u>

上述現金及約當現金，均無提供質押或用途受限制之情事。

2. 應收票據

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據—因營業而發生	\$3,470	\$3,677	\$268
應收票據—非因營業而發生	-	-	-
小計(總帳面價值)	3,470	3,677	268
減：備抵損失	(12)	(7)	(1)
合 計	<u>\$3,458</u>	<u>\$3,670</u>	<u>\$267</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.13，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款—關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款	\$242,853	\$192,267	\$264,512
減：備抵損失	(3,224)	(2,310)	(2,316)
小 計	239,629	189,957	262,196
應收帳款—關係人	7,829	9,380	183
減：備抵損失	-	-	-
小 計	247,458	9,380	183
合 計	<u>\$247,458</u>	<u>\$199,337</u>	<u>\$262,379</u>

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為出貨前收款或出貨後60天內收款。於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日之總帳面金額分別為250,682千元、201,647千元及264,695千元，其備抵損失相關資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
商 品	\$1,202	\$330	\$1,021
原 料	271,770	194,384	201,097
在 製 品	146,448	121,046	93,549
製 成 品	155,240	168,205	195,736
在途存貨	-	247	-
合 計	<u>\$574,660</u>	<u>\$484,212</u>	<u>\$491,403</u>

本公司民國一一〇年及民國一〇九年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本分別為694,747千元及544,405千元，包括提列存貨跌價回升利益1,361千元及提列存貨跌價損失22,917千元。

本公司存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他金融資產－流動	\$-	\$5,696	\$3,000
其 他	2,774	2,115	3,833
合 計	<u>\$2,774</u>	<u>\$7,811</u>	<u>\$6,833</u>

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備皆為自用，並無出租之情事，相關資訊如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	模具設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
成本：									
110.1.1	\$202,124	\$203,428	\$520,773	\$38,268	\$2,779	\$42,752	\$11,096	\$183,881	\$1,205,101
增添	-	-	1,979	511	-	2,478	321	60,145	65,434
處分	-	-	(704)	(604)	-	-	-	-	(1,308)
移轉	-	4,378	22,188	2,369	-	-	-	(28,935)	-
其他變動數	-	-	-	-	-	-	-	941	941
110.6.30	<u>\$202,124</u>	<u>\$207,806</u>	<u>\$544,236</u>	<u>\$40,544</u>	<u>\$2,779</u>	<u>\$45,230</u>	<u>\$11,417</u>	<u>\$216,032</u>	<u>\$1,270,168</u>
109.1.1	\$202,124	\$203,428	\$499,117	\$38,374	\$2,349	\$36,056	\$10,071	\$32,980	\$1,024,499
增添	-	-	1,355	445	430	1,359	276	83,485	87,350
處分	-	-	-	(533)	-	-	-	-	(533)
移轉	-	-	16,528	7	-	-	-	(16,535)	-
其他變動數	-	-	-	-	-	-	-	59	59
109.6.30	<u>\$202,124</u>	<u>\$203,428</u>	<u>\$517,000</u>	<u>\$38,293</u>	<u>\$2,779</u>	<u>\$37,415</u>	<u>\$10,347</u>	<u>\$99,989</u>	<u>\$1,111,375</u>
折舊：									
110.1.1	\$-	\$57,313	\$323,077	\$32,767	\$2,104	\$31,577	\$7,671	\$-	\$454,509
折舊	-	4,413	19,249	1,149	147	3,537	790	-	29,285
處分	-	-	(690)	(553)	-	-	-	-	(1,243)
110.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$61,726</u>	<u>\$341,636</u>	<u>\$33,363</u>	<u>\$2,251</u>	<u>\$35,114</u>	<u>\$8,461</u>	<u>\$-</u>	<u>\$482,551</u>
折舊：									
109.1.1	\$-	\$48,751	\$286,844	\$30,527	\$1,774	\$23,314	\$6,334	\$-	\$397,544
折舊	-	4,281	18,958	1,774	191	4,164	616	-	29,984
處分	-	-	-	(532)	-	-	-	-	(532)
109.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$53,032</u>	<u>\$305,802</u>	<u>\$31,769</u>	<u>\$1,965</u>	<u>\$27,478</u>	<u>\$6,950</u>	<u>\$-</u>	<u>\$426,996</u>
淨帳面金額：									
110.6.30	<u>\$202,124</u>	<u>\$146,080</u>	<u>\$202,600</u>	<u>\$7,181</u>	<u>\$528</u>	<u>\$10,116</u>	<u>\$2,956</u>	<u>\$216,032</u>	<u>\$787,617</u>
109.12.31	<u>\$202,124</u>	<u>\$146,115</u>	<u>\$197,696</u>	<u>\$5,501</u>	<u>\$675</u>	<u>\$11,175</u>	<u>\$3,425</u>	<u>\$183,881</u>	<u>\$750,592</u>
109.6.30	<u>\$202,124</u>	<u>\$150,396</u>	<u>\$211,198</u>	<u>\$6,524</u>	<u>\$814</u>	<u>\$9,937</u>	<u>\$3,397</u>	<u>\$99,989</u>	<u>\$684,379</u>

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

不動產、廠房及設備與未完工程及待驗設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
未完工程及待驗設備	\$251	\$15	\$941	\$59
借款成本資本化利率區間	0.6%~1.18%	1.3%	0.6%~1.18%	1.3%~1.59%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

7. 其他非流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
存出保證金	\$4,419	\$4,404	\$4,331
人壽保險現金解約價值	1,827	1,827	1,827
其他非流動資產－其他	678	354	556
合 計	<u>\$6,924</u>	<u>\$6,585</u>	<u>\$6,714</u>

8. 短期借款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
擔保銀行借款	\$-	\$-	\$92,392
信用狀借款	11,256	-	67,145
合 計	<u>\$11,256</u>	<u>\$-</u>	<u>\$159,537</u>
利率區間	<u>0.68%</u>	<u>-</u>	<u>1.05%~1.72%</u>

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日本公司尚未使用之短期借款額度約分別為772,344千元(包含USD1,700千元)、780,250千元(包含USD1,500千元)及419,744千元(包含USD1,755千元)。

上述民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之部分借款係由本公司董事長為連帶保證人。

擔保銀行借款係以部分機器及本票提供擔保，擔保情形請參閱附註八及九。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 長期借款

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	110.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行－土地借款	\$114,000	1.30%	自108年2月11日至111年2月11日，每月11日付息，於到期時償還本金。
彰化銀行－建物借款	65,344	0.6%	自109年7月13日至119年7月15日，每個月為一期，分120期償還，利息按月付息。
彰化銀行－建物借款	4,851	0.6%	自109年8月7日至119年6月15日，每個月為一期，分119期償還，利息按月付息。
彰化銀行－建物借款	14,087	0.6%	自109年11月18日至119年6月15日，每個月為一期，分115期償還，利息按月付息。
彰化銀行－建物借款	6,916	0.6%	自109年12月8日至119年6月15日，每個月為一期，分114期償還，利息按月付息。
彰化銀行－建物借款	68,728	0.6%	自110年4月29日至119年6月15日，每個月為一期，分111期償還，利息按月付息。
彰化銀行－週轉金借款	39,047	0.6%	自110年4月29日至117年4月15日，每個月為一期，分85期償還，利息按月付息。
彰化銀行－設備借款	9,762	0.6%	自110年4月29日至117年4月15日，每個月為一期，分85期償還，利息按月付息。
小 計	322,735		
減：一年內到期	(138,913)		
合 計	<u>\$183,822</u>		

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行－土地借款	\$114,000	1.30%	自108年2月11日至111年2月11日，每月11日付息，於到期時償還本金。
彰化銀行－建物借款	68,975	0.6%	自109年7月13日至119年7月15日，每個月為一期，分120期償還，利息按月付息。
彰化銀行－建物借款	5,120	0.6%	自109年8月7日至119年6月15日，每個月為一期，分119期償還，利息按月付息。
彰化銀行－建物借款	14,869	0.6%	自109年11月18日至119年6月15日，每個月為一期，分115期償還，利息按月付息。
彰化銀行－建物借款	7,300	0.6%	自109年12月8日至119年6月15日，每個月為一期，分114期償還，利息按月付息。
小 計	210,264		
減：一年內到期	(10,133)		
合 計	<u>\$200,131</u>		

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	109.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行－土地借款	\$114,000	1.30%	自108年2月11日至111年2月11日，每月11日付息，於到期時償還本金。
小計	114,000		
減：一年內到期	-		
合計	<u>\$114,000</u>		

上述民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之借款係由本公司董事長為連帶保證人。

長期借款之擔保情形，請詳附註八及九。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,649千元及1,591千元；本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,270千元及3,130千元。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，本公司額定股本皆為900,000千元，每股票面金額10元，皆為90,000千股，分次發行。實收股本總額分別為678,453千元、678,453千元及619,653千元，每股面額10元，分別為67,845千股、67,845千股及61,965千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇九年九月二十三日經股東臨時會決議通過辦理初次上市前現金增資5,880千股。每股面額10元，並以每股新台幣55元溢價發行，以實際已認購繳款之金額辦理現金增資，增資基準日為民國一〇九年十一月二十日。實際現金增資為5,880千股，增資總額323,400元。此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司於民國一〇八年十二月十二日經董事會決議通過辦理現金增資2,500千股，每股面額10元，並以每股新台幣45元溢價發行，以實際已認購繳款之金額辦理現金增資，增資基準日為民國一〇九年二月十日。實際現金增資為2,500千股，增資總額112,500千元。此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

(2) 資本公積

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行溢價	<u>\$417,366</u>	<u>\$417,366</u>	<u>\$107,404</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一一〇年及一〇九年一月一日止，首次採用國際財務報導準則之特別盈餘公積金額均為0元。另本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積之情事。

本公司於民國一一〇年五月十八日及民國一〇九年二月二十日之股東常會及董事會，分別決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$19,623	\$18,052	\$-	\$-
普通股現金股利	169,613	154,913	2.5	2.5

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.15。

12. 營業收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$460,347	\$327,516	\$896,619	\$712,393

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
銷售商品	單一部門	單一部門	單一部門	單一部門
商品銷售收入	\$460,347	\$327,516	\$896,619	\$712,393
收入認列時點 於某一時點	\$460,347	\$327,516	\$896,619	\$712,393

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30	109.1.1
銷售商品	\$911	\$271	\$1,981	\$2,456

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$251	\$562
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	891	183

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額並不重大。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

13. 預期信用減損損失(利益)

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
營業費用－				
預期信用減損損失				
(利益)				
應收款項	\$919	\$1,057	\$919	\$1,057

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量過往經驗視為單一群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.6.30

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		120天內	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$187,619	\$61,736	\$-	\$3,580	\$1,217	\$254,152
損失率	0.35%	0.72%	-	25.40%	100%	
存續期間預期信用損失	666	444	-	909	1,217	3,236
帳面金額						\$250,916

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		120天內	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$161,733	\$40,264	\$1,285	\$889	\$1,152	\$205,323
損失率	0.58%	1.08%	40.38%	39.34%	100%	
存續期間預期信用損失	938	434	519	350	76	2,317
帳面金額						\$203,006

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

109.6.30

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		120天內	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$149,963	\$112,472	\$1,214	\$535	\$777	\$264,963
損失率	0.25%	0.37%	42.97%	42.59%	100%	
存續期間預期信用損失	378	412	522	228	777	2,317
帳面金額						\$262,646

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一〇及一〇九年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
110.1.1	\$2,317
本期增加(迴轉)金額	919
因無法收回而沖銷	-
110.6.30	\$3,236
109.1.1	\$1,260
本期增加(迴轉)金額	1,057
因無法收回而沖銷	-
109.6.30	\$2,317

14. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年以上至11年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
房屋及建築	\$41,814	\$16,667	\$27,528
運輸設備	4,281	14,268	5,028
合計	\$46,095	\$30,935	\$32,556

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日對使用權資產增添22,337千元及14,848千千元。

(b) 租賃負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
租賃負債	\$46,594	\$31,609	\$33,238
流動	\$16,074	\$12,524	\$13,580
非流動	30,520	19,085	19,658

本公司民國一一〇及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、16(4)財務成本；民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
房屋及建築	\$3,436	\$3,151	\$5,967	\$6,404
運輸設備	929	858	2,339	1,715
合計	\$4,365	\$4,009	\$8,306	\$8,119

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
短期租賃之費用	\$174	\$142	\$316	\$309
低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	36	48	72	72

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃之現金流入及流出總額分別為9,358千元及8,898千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

無此事項。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	110.4.1~110.6.30			109.4.1~109.6.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$38,811	\$14,647	\$53,458	\$33,426	\$12,429	\$45,855
勞健保費用	2,722	948	3,670	2,756	900	3,656
退休金費用	1,246	403	1,649	1,213	378	1,591
董監酬金	-	1,717	1,717	-	2,282	2,282
其他員工福利費用	1,787	199	1,986	1,408	217	1,625
折舊費用	17,067	2,140	19,207	17,296	1,721	19,017
攤銷費用	116	76	192	134	49	183

功能別 性質別	110.1.1~110.6.30			109.1.1~109.6.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$74,506	\$30,817	\$105,323	\$64,383	\$28,695	\$93,078
勞健保費用	5,423	2,400	7,823	5,146	1,739	6,885
退休金費用	2,493	777	3,270	2,385	745	3,130
董監酬金	-	3,451	3,451	-	4,216	4,216
其他員工福利費用	3,080	371	3,451	2,587	382	2,969
折舊費用	33,875	3,716	37,591	34,537	3,566	38,103
攤銷費用	251	155	406	258	116	374

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥至少1%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以稅前淨利之5%及2.5%估計員工酬勞及董監酬勞，民國一一〇年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞分別為3,434千元及1,717千元，民國一一〇年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞分別為6,903千元及3,451千元；民國一〇九年一月一日至六月三十日分別以稅前淨利之5%及2.5%估計員工酬勞及董監酬勞金額，民國一〇九年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞分別為2,765千元及1,382千元，民國一〇九年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞分別為6,633千元及3,316千元，其估計基礎係以當年度獲利狀況決定，前述金額帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一一〇年二月二十三日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞13,424千元及董監酬勞6,712千元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇九年實際配發員工酬勞與董監酬勞金額其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$308	\$83	\$478	\$217

(2) 其他收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
產品開發補助收入	\$6,237	\$2,217	\$9,335	\$4,657
租金收入	65	-	65	-
其他	1,569	5,130	2,174	5,588
合計	\$7,871	\$7,347	\$11,574	\$10,245

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 其他利益及損失

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$128	\$(1)	\$78	\$(1)
淨外幣兌換(損)益	(7,724)	(5,504)	(8,809)	(1,133)
什項(損)益	308	-	(49)	-
合 計	<u>\$ (7,288)</u>	<u>\$ (5,505)</u>	<u>\$ (8,780)</u>	<u>\$ (1,134)</u>

(4) 財務成本

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
銀行借款之利息	\$77	\$713	\$199	\$1,707
租賃負債之利息	489	152	489	320
合 計	<u>\$566</u>	<u>\$865</u>	<u>\$688</u>	<u>\$2,027</u>

17. 所得稅

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$10,187	\$12,906	\$24,645	\$26,478
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(6,136)	(142)	(6,135)	(142)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	2,508	(5,580)	1,250	(4,127)
所得稅費用	<u>\$6,559</u>	<u>\$7,184</u>	<u>\$19,760</u>	<u>\$22,209</u>

所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
(1) 基本每股盈餘				
普通股持有人之淨利(千元)	\$56,914	\$29,438	\$107,944	\$88,543
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	67,845	61,416	67,845	61,416
加權平均每股盈餘(元)	\$0.84	\$0.48	\$1.59	\$1.44
(2) 稀釋每股盈餘				
普通股持有人之淨利(千元)	\$56,914	\$29,438	\$107,944	\$88,543
經調整稀釋效果後基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	67,845	61,416	67,845	61,416
基本每股盈餘之普通股加權股數(千股)	67,845	61,416	67,845	61,416
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(千股)	128	76	128	76
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	67,973	61,492	67,973	61,492
稀釋每股盈餘(元)	\$0.84	\$0.48	\$1.59	\$1.44

於報導期間至財務報表通過發布前，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
繁葵實業股份有限公司	本公司之其他關係人
百美貼台灣股份有限公司	本公司之其他關係人
Bemis Associates Inc.	本公司之其他關係人
Bemis Hong Kong Ltd.	本公司之其他關係人
定丞投資股份有限公司	本公司之其他關係人
虹熹投資股份有限公司	本公司之其他關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
(其他關係人)				
繁葵實業股份有限公司	\$314	\$174	\$582	\$728
Bemis Associates Inc.	-	-	123	-
百美貼台灣股份有限公司	1,859	-	3,360	-
Bemis Hong Kong Ltd.	9,990	-	20,846	-
合 計	<u>\$12,163</u>	<u>\$174</u>	<u>\$24,911</u>	<u>\$728</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人收款條件為月結30~60天；非關係人之收款條件為月結10~90天；年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。

(2) 進貨

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
(其他關係人)				
繁葵實業股份有限公司	\$26	\$45	\$26	\$45
Bemis Hong Kong Ltd.	210	-	233	294
合 計	<u>\$236</u>	<u>\$45</u>	<u>\$259</u>	<u>\$339</u>

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為30~60天。

(3) 應收帳款－關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
(其他關係人)			
繁葵實業股份有限公司	\$330	\$629	\$183
百美貼台灣股份有限公司	1,953	615	-
Bemis Hong Kong Ltd.	5,546	8,136	-
合 計	<u>\$7,829</u>	<u>\$9,380</u>	<u>\$183</u>

(4) 其他應收款－關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
(其他關係人)			
定丞投資股份有限公司	\$11	\$-	\$-
Bemis Associates Inc.	-	-	27
合 計	<u>\$11</u>	<u>\$-</u>	<u>\$27</u>

(5) 應付帳款－關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
(其他關係人)			
繁葵實業股份有限公司	\$27	\$55	\$47
Bemis Associates Inc.	-	1,028	-
Bemis Hong Kong Ltd.	210	20	-
合 計	<u>\$237</u>	<u>\$1,103</u>	<u>\$47</u>

(6) 其他應付款－關係人

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
(其他關係人)			
繁葵實業股份有限公司	\$-	\$26	\$1
Bemis Hong Kong Ltd.	1,667	-	-
合 計	<u>\$1,667</u>	<u>\$26</u>	<u>\$1</u>

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(7) 預付貨款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
(其他關係人)			
Bemis Hong Kong Ltd	\$1	\$-	\$-

(8) 其他收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
(其他關係人)				
繁葵實業股份有限公司	\$-	\$-	\$-	\$549
Bemis Associates Inc.	-	27	-	27
Bemis Hong Kong Ltd.	77	-	77	-
合 計	\$77	\$27	\$77	\$576

(9) 租賃收入

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
(其他關係人)				
定丞投資股份有限公司	\$10	\$-	\$10	\$-
虹熹投資股份有限公司	10	-	10	-
合 計	\$20	\$-	\$20	\$-

(10) 本公司主要管理階層之獎酬

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
短期員工福利	\$9,557	\$4,709	\$16,894	\$12,591
退職後福利	123	138	241	253
合 計	\$9,680	\$4,847	\$17,135	\$12,844

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	110.6.30	109.12.31	109.6.30	
不動產、廠房及設備	\$202,124	\$202,124	\$202,124	長短期擔保借款
— 土地				
不動產、廠房及設備	141,589	145,827	150,396	長短期擔保借款
— 建築物				
其他流動資產	-	5,696	3,000	短期擔保借款
— 其他金融資產				
合 計	\$343,713	\$353,647	\$355,520	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一〇年六月三十日止，本公司並無已開立未使用之信用狀額度。
2. 截至民國一一〇年六月三十日止，本公司尚未完成重大興建廠房之工程其合約總價款為147,000千元，已給付價款141,855千元，尚有5,145千元尚未支付。
3. 截至民國一一〇年六月三十日止，本公司尚未完成重大興建廠房之水電工程其合約總價款為41,320千元，已給付價款38,933千元，尚有2,387千元尚未支付。
4. 截至民國一一〇年六月三十日止，本公司尚未完成重大興建廠房之空調工程其合約總價款為12,476千元，已給付價款11,112千元，尚有1,364千元尚未支付。
5. 截至民國一一〇年六月三十日止，本公司因取得銀行融資額度而開立之保證票據為新台幣560,000千元；為換匯交易而開立之保證票據為新台幣5,000千元，美金2,000千元。
6. 截至民國一一〇年六月三十日止，本公司提供無擔保關稅保證票據為4,000千元。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$385,725	\$446,625	\$177,438
應收款項(含關係人)	250,916	203,007	262,646
其他應收款(含關係人)	34	29	631
其他金融資產(帳入其他流動資產)	-	5,696	3,000
存出保證金(帳入其他非流動資產)	4,419	4,404	4,331
合 計	<u>\$641,094</u>	<u>\$659,761</u>	<u>\$448,046</u>

金融負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$11,256	\$-	\$159,537
應付款項(含關係人)	248,415	155,582	146,483
其他應付款(含關係人)	75,394	81,593	79,642
長期借款(含一年內到期)	322,735	210,264	114,000
租賃負債	46,594	31,609	33,238
合 計	<u>\$704,394</u>	<u>\$479,048</u>	<u>\$532,900</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之損益將分別減少3,813千元及3,311千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基準點，對本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之損益將分別減少16千元及減少7千元。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為70.19%、67.27%及74.50%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照政策管理銀行存款之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.6.30					
借款	\$152,465	\$51,719	\$51,382	\$85,831	\$341,397
應付款項	248,415	-	-	-	248,415
其他應付款	75,394	-	-	-	75,394
租賃負債	14,918	18,506	10,083	4,123	47,630
109.12.31					
借 款	\$12,273	\$135,420	\$21,028	\$46,707	\$215,428
應付款項	155,582	-	-	-	155,582
其他應付款	81,593	-	-	-	81,593
租賃負債	13,544	12,758	5,125	2,183	33,610
109.6.30					
借 款	\$159,995	\$115,729			\$275,724
應付款項	146,483	-	-	-	146,483
其他應付款	79,642	-	-	-	79,642
租賃負債	14,031	11,321	6,176	2,825	34,353

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$-	\$210,264	\$31,609	\$241,873
現金流量	11,256	112,471	(8,970)	114,757
非現金之變動	-	-	23,955	23,955
110.6.30	\$11,256	\$322,735	\$46,594	\$380,585

民國一〇九年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$147,486	\$125,749	\$28,706	\$301,941
現金流量	12,051	(11,749)	(8,517)	(8,215)
非現金之變動	-	-	13,049	13,049
109.6.30	\$159,537	\$114,000	\$33,238	\$306,775

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他流動資產、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 銀行借款之公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日未持有以公允價值衡量之金融工具，故無揭露公允價值之層級資訊。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年六月三十日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
僅揭露公允價值之負債：				
借款	\$-	\$333,991	\$-	\$333,991

民國一〇九年六月三十日：

本公司無非按公允價值衡量但須揭露公允價值層級資訊之金融工具。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外幣單位：千元		
	<u>110.6.30</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$14,893	27.86	\$414,913
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	1,184	27.86	32,993

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$11,722	28.48	\$333,851
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	737	28.48	20,990
	109.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$11,914	29.63	\$353,022
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	744	29.63	22,043

上述資訊係以原始交易幣別為基礎揭露。

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(8,809)千元、(19,062)千元及(1,133)千元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：本公司並無轉投資事業，故不適用。

3. 大陸投資資訊：本公司並無轉投資大陸之情事，故不適用。

4. 主要股東資訊：詳附表一。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本公司之營收主要來自高端醫療、救生、航太用機能性布料及成品之製造及銷售，本公司營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源分配之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳個別資產負債表及個別綜合損益表。

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	110.4.1~ 110.6.30	109.4.1~ 109.6.30	110.1.1~ 110.6.30	109.1.1~ 109.6.30
臺 灣	\$30,077	\$18,824	\$61,669	\$39,312
亞 洲(不包含臺灣)	176,156	71,335	355,506	195,549
美 洲	119,379	151,473	230,556	312,143
其 他	134,735	85,884	248,888	165,389
合 計	<u>\$460,347</u>	<u>\$327,516</u>	<u>\$896,619</u>	<u>\$712,393</u>

(1) 收入以客戶所在國家為基礎。

(2) 本公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日之非流動資產(遞延所得稅資產除外)金額分別為841,581千元、789,205千元及724,142千元。

3. 重要客戶資訊(佔營業收入10%以上者)

客戶	110.1.1~110.6.30		客戶	109.1.1~109.6.30	
	金 額	佔營收淨額%		金 額	佔營收淨額%
乙	122,649	13.68%	甲	\$157,850	22.16%
丙	115,477	12.88%			
丁	102,498	11.43%			

八貫企業股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一

八貫企業股份有限公司
 主要股東資訊
 民國一一〇年六月三十日

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比率
Surpassing International Holdings Ltd.	13,525,391	19.93%
劉宗熹	12,151,359	17.91%
BEMIS ASSOCIATES UK LIMITED	11,761,210	17.33%
虹熹投資股份有限公司	4,922,580	7.25%
Xylary Develop Group Ltd.	4,640,512	6.83%
Winter Holding AG	4,266,461	6.28%

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