

金雨企業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109及108年第1季

地址：彰化縣彰化市延和里埔內街411巷101號

電話：(04)7115298

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3     |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 4     |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 5~6   |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8~9   |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~11 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 11~12 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 12~31 |   | 六~二五               |
| (七) 關係人交易                 | 32~33 |   | 二六                 |
| (八) 質押之資產                 | 33    |   | 二七                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | -     |   | -                  |
| (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
| (十二) 其 他                  | 33~34 |   | 二八~二九              |
| (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 35    |   | 三十                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 35、38 |   | 三十                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 35、39 |   | 三十                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 35、40 |   | 三十                 |
| (十四) 部門資訊                 | 35    |   | 三一                 |

### 會計師核閱報告

金雨企業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

金雨企業股份有限公司及其子公司（金雨集團）民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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及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合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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，並未發現上開合併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及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，致無法允當表達金雨集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 顏 曉 芳



會計師 鄭 旭 然



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 5 月 11 日



金通企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 資                | 109年3月31日<br>(經核閱)                |            |      | 108年12月31日<br>(經查核) |      |            | 108年3月31日<br>(經核閱) |  |  |
|----------------------|-----------------------------------|------------|------|---------------------|------|------------|--------------------|--|--|
|                      | 產                                 | 金 額        | %    | 金 額                 | %    | 金 額        | %                  |  |  |
| <b>流動資產</b>          |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
| 1100                 | 現金及約當現金(附註六)                      | \$ 47,746  | 7    | \$ 50,173           | 8    | \$ 99,847  | 16                 |  |  |
| 1170                 | 應收票據及帳款(附註八及二六)                   | 111,187    | 16   | 138,196             | 20   | 132,689    | 21                 |  |  |
| 130X                 | 存 貨(附註九)                          | 80,051     | 12   | 63,665              | 9    | 57,646     | 9                  |  |  |
| 1410                 | 預付款項                              | 17,605     | 3    | 15,639              | 2    | 20,574     | 3                  |  |  |
| 1470                 | 其他流動資產(附註二七)                      | 72,071     | 10   | 71,021              | 11   | 17,387     | 3                  |  |  |
| 11XX                 | 流動資產總計                            | 328,660    | 48   | 338,694             | 50   | 328,143    | 52                 |  |  |
| <b>非流動資產</b>         |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
| 1520                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非<br>流動(附註七) | 504        | -    | 523                 | -    | -          | -                  |  |  |
| 1550                 | 採用權益法之投資(附註十一)                    | 3,605      | 1    | 3,633               | -    | 4,151      | 1                  |  |  |
| 1600                 | 不動產、廠房及設備(附註十二、二七及二八)             | 316,476    | 47   | 313,631             | 46   | 206,502    | 33                 |  |  |
| 1755                 | 使用權資產(附註十三)                       | 2,950      | -    | 867                 | -    | 1,804      | -                  |  |  |
| 1760                 | 投資性不動產(附註十四及二七)                   | 7,629      | 1    | 7,643               | 1    | 7,683      | 1                  |  |  |
| 1840                 | 遞延所得稅資產(附註四及二一)                   | 13,635     | 2    | 14,620              | 2    | 13,216     | 2                  |  |  |
| 1990                 | 其他非流動資產(附註十五)                     | 8,050      | 1    | 4,518               | 1    | 70,938     | 11                 |  |  |
| 15XX                 | 非流動資產總計                           | 352,849    | 52   | 345,435             | 50   | 304,294    | 48                 |  |  |
| 1XXX                 | 資 產 總 計                           | \$ 681,509 | 100  | \$ 684,129          | 100  | \$ 632,437 | 100                |  |  |
| <b>代 碼 負 債 及 權 益</b> |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
| <b>流動負債</b>          |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
| 2100                 | 短期借款(附註十六及二七)                     | \$ 90,000  | 13   | \$ 97,500           | 14   | \$ 57,092  | 9                  |  |  |
| 2130                 | 合約負債—流動                           | -          | -    | 13,558              | 2    | 4,006      | 1                  |  |  |
| 2170                 | 應付票據及帳款                           | 45,985     | 7    | 32,308              | 5    | 26,495     | 4                  |  |  |
| 2219                 | 其他應付款(附註二六)                       | 16,217     | 3    | 21,505              | 3    | 15,356     | 3                  |  |  |
| 2230                 | 本期所得稅負債(附註四及二一)                   | 1,621      | -    | 664                 | -    | 716        | -                  |  |  |
| 2280                 | 租賃負債—流動(附註十三)                     | 1,959      | -    | 648                 | -    | 1,077      | -                  |  |  |
| 2320                 | 一年內到期長期借款(附註十六及二七)                | -          | -    | 338                 | -    | 334        | -                  |  |  |
| 2399                 | 其他流動負債                            | 533        | -    | 385                 | -    | 421        | -                  |  |  |
| 21XX                 | 流動負債總計                            | 156,315    | 23   | 166,906             | 24   | 105,497    | 17                 |  |  |
| <b>非流動負債</b>         |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
| 2540                 | 長期借款(附註十六及二七)                     | 4,591      | 1    | 2,154               | -    | 2,003      | -                  |  |  |
| 2570                 | 遞延所得稅負債(附註四及二一)                   | 9,528      | 1    | 9,433               | 2    | 9,613      | 2                  |  |  |
| 2580                 | 租賃負債—非流動(附註十三)                    | 1,003      | -    | 227                 | -    | 696        | -                  |  |  |
| 2630                 | 遞延收入(附註四及二三)                      | 318        | -    | -                   | -    | -          | -                  |  |  |
| 2640                 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)               | 5,989      | 1    | 6,210               | 1    | 7,966      | 1                  |  |  |
| 2645                 | 存入保證金                             | 485        | -    | 435                 | -    | 190        | -                  |  |  |
| 25XX                 | 非流動負債總計                           | 21,914     | 3    | 18,459              | 3    | 20,468     | 3                  |  |  |
| 2XXX                 | 負債總計                              | 178,229    | 26   | 185,365             | 27   | 125,965    | 20                 |  |  |
| <b>歸屬於本公司業主之權益</b>   |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
| 3110                 | 普 通 股                             | 392,633    | 58   | 392,633             | 57   | 392,633    | 62                 |  |  |
| 3200                 | 資本公積                              | 65,315     | 10   | 65,315              | 10   | 65,315     | 10                 |  |  |
| <b>保留盈餘</b>          |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
| 3310                 | 法定盈餘公積                            | 3,619      | -    | 3,619               | 1    | -          | -                  |  |  |
| 3320                 | 特別盈餘公積                            | -          | -    | -                   | -    | 1,387      | 1                  |  |  |
| 3350                 | 未分配盈餘                             | 44,803     | 7    | 41,407              | 6    | 45,479     | 7                  |  |  |
| 3400                 | 其他權益                              | ( 3,090)   | ( 1) | ( 4,210)            | ( 1) | 1,658      | -                  |  |  |
| 3XXX                 | 權益總計                              | 503,280    | 74   | 498,764             | 73   | 506,472    | 80                 |  |  |
| <b>負 債 及 權 益 總 計</b> |                                   |            |      |                     |      |            |                    |  |  |
|                      |                                   | \$ 681,509 | 100  | \$ 684,129          | 100  | \$ 632,437 | 100                |  |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：劉芳伶



金雨企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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，惟

每股盈餘為元

| 代 碼  |                       | 109年1月1日至3月31日 |           | 108年1月1日至3月31日 |           |
|------|-----------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|      |                       | 金 額            | %         | 金 額            | %         |
| 4000 | 營業收入—淨額（附註十九及二六）      | \$ 62,377      | 100       | \$ 93,983      | 100       |
| 5000 | 營業成本—淨額（附註九及二十）       | <u>45,692</u>  | <u>74</u> | <u>74,566</u>  | <u>79</u> |
| 5900 | 營業毛利                  | <u>16,685</u>  | <u>26</u> | <u>19,417</u>  | <u>21</u> |
|      | 營業費用（附註二十及二六）         |                |           |                |           |
| 6100 | 推銷費用                  | 4,112          | 7         | 2,556          | 3         |
| 6200 | 管理費用                  | 5,056          | 8         | 5,211          | 5         |
| 6300 | 研究發展費用                | 2,225          | 3         | 2,751          | 3         |
| 6450 | 預期信用減損損失（利益）（附註八）     | <u>568</u>     | <u>1</u>  | <u>(402)</u>   | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計                | <u>11,961</u>  | <u>19</u> | <u>10,116</u>  | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利                  | <u>4,724</u>   | <u>7</u>  | <u>9,301</u>   | <u>10</u> |
|      | 營業外收入及支出（附註二十）        |                |           |                |           |
| 7010 | 其他收入（附註二六）            | 445            | 1         | 515            | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二六）         | 366            | 1         | 327            | -         |
| 7050 | 財務成本                  | ( 328)         | ( 1)      | ( 180)         | -         |
| 7060 | 採用權益法認列之合資損益之份額（附註十一） | <u>( 2)</u>    | <u>-</u>  | <u>( 79)</u>   | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            | <u>481</u>     | <u>1</u>  | <u>583</u>     | <u>1</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |   | 109年1月1日至3月31日  |          | 108年1月1日至3月31日   |           |
|------|---|-----------------|----------|------------------|-----------|
|      |   | 金 額             | %        | 金 額              | %         |
| 7900 | 稅前淨利  | \$ 5,205        | 8        | \$ 9,884         | 11        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二一)                                       | ( 1,809)        | ( 3)     | ( 592)           | ( 1)      |
| 8200 | 本期淨利  | <u>3,396</u>    | <u>5</u> | <u>9,292</u>     | <u>10</u> |
|      | 其他綜合損益  |                 |          |                  |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：   |                 |          |                  |           |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益<br>(附註十八) | ( 19)           | -        | -                | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註四、十八<br>及二一)               | 4               | -        | -                | -         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：                                  |                 |          |                  |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額(附註十八)                     | 1,417           | 2        | 953              | 1         |
| 8399 | 與重分類之項目相<br>關之所得稅<br>(附註四、十八<br>及二一)                | ( 282)          | -        | ( 190)           | -         |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)                                  | <u>1,120</u>    | <u>2</u> | <u>763</u>       | <u>1</u>  |
| 8500 | 本期綜合損益總額  | <u>\$ 4,516</u> | <u>7</u> | <u>\$ 10,055</u> | <u>11</u> |
|      | 每股盈餘(附註二二)  |                 |          |                  |           |
| 9710 | 基 本   | <u>\$ 0.09</u>  |          | <u>\$ 0.24</u>   |           |
| 9810 | 稀 釋   | <u>\$ 0.09</u>  |          | <u>\$ 0.24</u>   |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓政懋

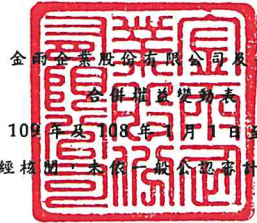


經理人：卓政興



會計主管：劉芳伶





金聯金業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 109 年及 108 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

| 代 碼 |  | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 十 八 ) |            |           |          |          |           |           |            | 其 他 權 益 項 目 |            | 權 益 總 額 |
|-----|--|-----------------------------------|------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|------------|-------------|------------|---------|
|     |  | 股 數 ( 仟 股 )                       | 本 金 額      | 資 本 公 積   | 保 留 盈 餘  | 盈 餘      | 盈 餘       | 盈 餘       | 盈 餘        | 盈 餘         | 盈 餘        |         |
| A1  | 108 年 1 月 1 日 餘 額                        | 39,263                            | \$ 392,633 | \$ 65,315 | \$ -     | \$ 1,387 | \$ 36,187 | \$ 37,574 | \$ -       | \$ 895      | \$ 496,417 |         |
| D1  | 108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利             | -                                 | -          | -         | -        | -        | 9,292     | 9,292     | -          | -           | 9,292      |         |
| D3  | 108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -                                 | -          | -         | -        | -        | -         | -         | -          | 763         | 763        |         |
| D5  | 108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額     | -                                 | -          | -         | -        | -        | 9,292     | 9,292     | -          | 763         | 10,055     |         |
| Z1  | 108 年 3 月 31 日 餘 額                       | 39,263                            | \$ 392,633 | \$ 65,315 | \$ -     | \$ 1,387 | \$ 45,479 | \$ 46,866 | \$ -       | \$ 1,658    | \$ 506,472 |         |
| A1  | 109 年 1 月 1 日 餘 額                        | 39,263                            | \$ 392,633 | \$ 65,315 | \$ 3,619 | \$ -     | \$ 41,407 | \$ 45,026 | (\$ 1,214) | (\$ 2,996)  | \$ 498,764 |         |
| D1  | 109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利             | -                                 | -          | -         | -        | -        | 3,396     | 3,396     | -          | -           | 3,396      |         |
| D3  | 109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -                                 | -          | -         | -        | -        | -         | -         | ( 15 )     | 1,135       | 1,120      |         |
| D5  | 109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額     | -                                 | -          | -         | -        | -        | 3,396     | 3,396     | ( 15 )     | 1,135       | 4,516      |         |
| Z1  | 109 年 3 月 31 日 餘 額                       | 39,263                            | \$ 392,633 | \$ 65,315 | \$ 3,619 | \$ -     | \$ 44,803 | \$ 48,422 | (\$ 1,229) | (\$ 1,861)  | \$ 503,280 |         |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：劉芳伶



金雨企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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

| 代 碼    |                     | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量           |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利              | \$ 5,205           | \$ 9,884           |
| A20010 | 收益費損項目              |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                | 2,814              | 3,163              |
| A20200 | 攤銷費用                | 415                | 497                |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益)      | 568                | ( 402)             |
| A20900 | 財務成本                | 328                | 180                |
| A21200 | 利息收入                | ( 114)             | ( 414)             |
| A22300 | 採用權益法認列之合資損益之<br>份額 | 2                  | 79                 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益       | -                  | ( 68)              |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利<br>益) | ( 1,921)           | 3,197              |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益           | ( 472)             | ( 80)              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數        |                    |                    |
| A31150 | 應收票據及帳款             | 26,441             | ( 33,001)          |
| A31200 | 存 貨                 | ( 15,249)          | 21,076             |
| A31230 | 預付款項                | ( 1,966)           | ( 3,366)           |
| A31240 | 其他流動資產              | ( 1,050)           | ( 15,913)          |
| A32125 | 合約負債                | ( 13,558)          | -                  |
| A32150 | 應付票據及帳款             | 13,677             | ( 2,097)           |
| A32180 | 其他應付款               | ( 5,275)           | ( 246)             |
| A32210 | 遞延收入                | 318                | -                  |
| A32200 | 淨確定福利負債             | ( 221)             | ( 205)             |
| A32230 | 其他流動負債              | 148                | ( 31)              |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)        | 10,090             | ( 17,747)          |
| A33100 | 收取之利息               | 114                | 414                |
| A33300 | 支付之利息               | ( 328)             | ( 180)             |
| A33500 | 支付之所得稅              | ( 50)              | -                  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)       | 9,826              | ( 17,513)          |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼    |                 | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B02000 | 預付投資款增加         | \$ -               | (\$ 2,040)         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 3,250)           | ( 13,784)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | -                  | 68                 |
| B03800 | 存出保證金減少         | 9                  | -                  |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加)   | ( 3,956)           | 12,315             |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 7,197)           | ( 3,441)           |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加          | -                  | 9,949              |
| C00200 | 短期借款減少          | ( 7,500)           | -                  |
| C01600 | 舉借長期借款          | 4,591              | -                  |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 2,492)           | ( 83)              |
| C03000 | 存入保證金增加         | 50                 | 80                 |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 542)             | ( 344)             |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)   | ( 5,893)           | 9,602              |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 837                | 586                |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少      | ( 2,427)           | ( 10,766)          |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 50,173             | 110,613            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 47,746          | \$ 99,847          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：劉芳伶



金雨企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金雨企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 69 年 6 月依據中華民國公司法及有關法令所設立之生產事業，並於 85 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，所營業務主要為智能設備之製造與銷售等。

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

本合併財務報告於 109 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                   | <u>IASB 發布之生效日(註)</u> |
|---|-----------------------|
| 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 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日        |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 年 1 月 1 日        |

註：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報導期間生效。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，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。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及四。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延

收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## 2. 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。

## 3. 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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

|                      | 109年3月31日        | 108年12月31日       | 108年3月31日        |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金                 | \$ 247           | \$ 282           | \$ 301           |
| 銀行支票及活期存款            | 47,499           | 49,891           | 37,906           |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                  |                  |                  |
| 銀行定期存款               | -                | -                | 61,640           |
|                      | <u>\$ 47,746</u> | <u>\$ 50,173</u> | <u>\$ 99,847</u> |

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具－非流動

| 被投資公司名稱                | 109年3月31日     | 108年12月31日    | 108年3月31日   |
|------------------------|---------------|---------------|-------------|
| <u>非上市櫃普通股</u>         |               |               |             |
| 邦柏智慧科技股份有限公司<br>（邦柏公司） | <u>\$ 504</u> | <u>\$ 523</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司依中長期策略目的投資邦柏公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，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。

#### 八、應收票據及帳款（包括關係人款項）

|         | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u>  |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 117,201        | \$ 143,647        | \$ 135,552        |
| 減：備抵損失  | ( <u>6,014</u> )  | ( <u>5,451</u> )  | ( <u>2,863</u> )  |
|         | <u>\$ 111,187</u> | <u>\$ 138,196</u> | <u>\$ 132,689</u> |

合併公司對部分商品銷售採預收訂金方式，待商品出貨後收取尾款，授信期間為月結 20 日至 90 日。合併公司將使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險，以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。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，僅以應收票據及帳款之帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

|                   | 0 至 90 天         | 91 至 180 天       | 181 至 270 天   | 271 至 360 天      | 超過 360 天    | 合 計              |
|-------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-------------|------------------|
| <u>109年3月31日</u>  |                  |                  |               |                  |             |                  |
| 預期信用損失率           | 0.22%            | 0.77%            | 6.19%         | 19.98%           | 100%        |                  |
| 總帳面金額             | \$ 44,051        | \$ 55,613        | \$ 491        | \$ 14,477        | \$ 2,569    | \$117,201        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失)  | ( 97)            | ( 426)           | ( 30)         | ( 2,892)         | ( 2,569)    | ( 6,014)         |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 43,954</u> | <u>\$ 55,187</u> | <u>\$ 461</u> | <u>\$ 11,585</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$111,187</u> |
| <u>108年12月31日</u> |                  |                  |               |                  |             |                  |
| 預期信用損失率           | 0.15%            | 0.63%            | 4.62%         | 19.82%           | 100%        |                  |
| 總帳面金額             | \$ 83,904        | \$ 47,102        | \$ 668        | \$ 8,704         | \$ 3,269    | \$143,647        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失)  | ( 130)           | ( 296)           | ( 31)         | ( 1,725)         | ( 3,269)    | ( 5,451)         |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 83,774</u> | <u>\$ 46,806</u> | <u>\$ 637</u> | <u>\$ 6,979</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$138,196</u> |
| <u>108年3月31日</u>  |                  |                  |               |                  |             |                  |
| 預期信用損失率           | 0.18%            | 0.67%            | 4.62%         | 19.82%           | 100%        |                  |
| 總帳面金額             | \$122,708        | \$ 10,274        | \$ -          | \$ -             | \$ 2,570    | \$135,552        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失)  | ( 224)           | ( 69)            | -             | -                | ( 2,570)    | ( 2,863)         |
| 攤銷後成本             | <u>\$122,484</u> | <u>\$ 10,205</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$132,689</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 5,451           | \$ 3,247           |
| 加：本期提列減損損失 | 568                | -                  |
| 減：本期迴轉減損損失 | -                  | ( 402)             |
| 外幣換算差額     | ( 5)               | 18                 |
| 期末餘額       | <u>\$ 6,014</u>    | <u>\$ 2,863</u>    |

## 九、存 貨

|      | 109年3月31日        | 108年12月31日       | 108年3月31日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 製成品  | \$ 7,641         | \$ 5,024         | \$ 11,392        |
| 在製品  | 21,924           | 30,789           | 17,910           |
| 原物料  | 50,022           | 27,359           | 26,388           |
| 商品存貨 | 464              | 493              | 1,956            |
|      | <u>\$ 80,051</u> | <u>\$ 63,665</u> | <u>\$ 57,646</u> |

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為45,692仟元及74,566仟元，其中分別包括存貨跌價回升利益1,921仟元及存貨跌價及呆滯損失3,197仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

## 十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱                               | 子 公 司 名 稱                            | 業 務 性 質          | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明            |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                      |                                      |                  | 109年<br>3月31日 | 108年<br>12月31日 | 108年<br>3月31日 |                |
| 本公司                                  | JOINTOP ENTERPRISE<br>CORP., LTD.    | 投 資 業            | 100%          | 100%           | 100%          | 係本公司登記於薩摩亞之子公司 |
| 本公司                                  | HIGH VISION<br>HOLDINGS., LTD.       | 投 資 業            | 100%          | 100%           | 100%          | 係本公司登記於薩摩亞之子公司 |
| JOINTOP<br>ENTERPRISE<br>CORP., LTD. | 昆山金泰來智能設備有限<br>公司                    | 自動販賣機出租<br>及後段加工 | 100%          | 100%           | 100%          | 係位於大陸地區之子公司    |
| HIGH VISION<br>HOLDINGS.,<br>LTD.    | GOLD RAIN VIETNAM<br>COMPANY LIMITED | 自動販賣機出租<br>及後段加工 | 100%          | 100%           | 100%          | 係位於越南之子公司      |

本公司於 106 年 12 月經董事會通過於薩摩亞設立 100% 持股之境外子公司 HIGH VISION HOLDINGS LTD.，預計投資金額為美金 6,000 仟元。另擬透過前述境外子公司轉投資於越南成立子公司，預計投資金額為美金 6,000 仟元。截至 109 年 3 月 31 日止，本公司已匯出前述投資款美金 6,000 仟元，其中包含轉投資越南之投資款美金 5,500 仟元。

列入合併報表之子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製。

## 十一、採用權益法之投資

### 投資合資

|              | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|--------------|-----------|------------|-----------|
| 非上市(櫃)公司     |           |            |           |
| 深圳金雨智能設備有限公司 | \$ 3,605  | \$ 3,633   | \$ 4,151  |

合併公司於資產負債表日對合資公司之所有權權益及表決權百分比如下：

|              | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|--------------|-----------|------------|-----------|
| 深圳金雨智能設備有限公司 | 51%       | 51%        | 51%       |

合併公司於 105 年 12 月經董事會通過與深圳前海易購科創智能設備有限公司合資設立深圳金雨智能設備有限公司，依據合資契約所述，雙方係各指派一員組成董事會，每一董事各有一表決權，經營管理之相關事項皆須經由雙方同意後始得進行，因此合併公司管理階層認為對該公司僅具有重大影響，不具控制。

合併公司於109年及108年1月1日至3月31日採用權益法認列之合資損益之份額分別為損失2仟元及損失79仟元。採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報表計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## 十二、不動產、廠房及設備

|                | 土 地               | 房屋及建築            | 機器設備             | 辦公設備          | 運輸設備          | 其他設備            | 租賃改良        | 出租資產            | 未完工程             | 合 計               |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <b>應 本</b>     |                   |                  |                  |               |               |                 |             |                 |                  |                   |
| 109年1月1日餘額     | \$ 166,624        | \$ 110,196       | \$ 113,101       | \$ 3,738      | \$ 1,153      | \$ 64,322       | \$ 269      | \$ 5,183        | \$ 66,640        | \$ 531,226        |
| 增 添            | -                 | 143              | 1,419            | -             | -             | 73              | -           | -               | 1,615            | 3,250             |
| 處 分            | -                 | -                | -                | -             | -             | 784             | -           | -               | -                | 784               |
| 淨兌換差額          | 534               | -                | ( 4 )            | -             | -             | ( 2 )           | -           | ( 35 )          | 551              | 1,044             |
| 109年3月31日餘額    | <u>167,158</u>    | <u>110,339</u>   | <u>114,516</u>   | <u>3,738</u>  | <u>1,153</u>  | <u>65,177</u>   | <u>269</u>  | <u>5,148</u>    | <u>68,806</u>    | <u>536,304</u>    |
| <b>累計折舊及減損</b> |                   |                  |                  |               |               |                 |             |                 |                  |                   |
| 109年1月1日餘額     | -                 | 52,281           | 98,725           | 2,716         | 827           | 58,888          | 269         | 3,889           | -                | 217,595           |
| 折舊費用           | -                 | 845              | 526              | 57            | 14            | 590             | -           | 235             | -                | 2,267             |
| 淨兌換差額          | -                 | -                | ( 3 )            | ( 1 )         | -             | ( 2 )           | -           | ( 28 )          | -                | ( 34 )            |
| 109年3月31日餘額    | -                 | <u>53,126</u>    | <u>99,248</u>    | <u>2,772</u>  | <u>841</u>    | <u>59,476</u>   | <u>269</u>  | <u>4,096</u>    | -                | <u>219,828</u>    |
| 109年3月31日淨額    | <u>\$ 167,158</u> | <u>\$ 57,213</u> | <u>\$ 15,268</u> | <u>\$ 966</u> | <u>\$ 312</u> | <u>\$ 5,701</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,052</u> | <u>\$ 68,806</u> | <u>\$ 316,476</u> |
| <b>應 本</b>     |                   |                  |                  |               |               |                 |             |                 |                  |                   |
| 108年1月1日餘額     | \$ 101,337        | \$ 110,196       | \$ 124,615       | \$ 3,198      | \$ 1,153      | \$ 62,181       | \$ 269      | \$ 5,373        | \$ 10,088        | \$ 418,410        |
| 增 添            | -                 | -                | 3,512            | 319           | -             | -               | -           | -               | 9,953            | 13,784            |
| 處 分            | -                 | -                | ( 7,801 )        | -             | -             | -               | -           | -               | -                | ( 7,801 )         |
| 淨兌換差額          | -                 | -                | 13               | 2             | -             | 8               | -           | 109             | 59               | 191               |
| 108年3月31日餘額    | <u>101,337</u>    | <u>110,196</u>   | <u>120,339</u>   | <u>3,519</u>  | <u>1,153</u>  | <u>62,189</u>   | <u>269</u>  | <u>5,482</u>    | <u>20,100</u>    | <u>424,584</u>    |
| <b>累計折舊及減損</b> |                   |                  |                  |               |               |                 |             |                 |                  |                   |
| 108年1月1日餘額     | -                 | 49,030           | 108,007          | 2,878         | 772           | 58,937          | 269         | 3,073           | -                | 222,966           |
| 折舊費用           | -                 | 813              | 1,446            | 30            | 14            | 287             | -           | 247             | -                | 2,837             |
| 處 分            | -                 | -                | ( 7,801 )        | -             | -             | -               | -           | -               | -                | ( 7,801 )         |
| 淨兌換差額          | -                 | -                | 6                | -             | 2             | 9               | -           | 63              | -                | 80                |
| 108年3月31日餘額    | -                 | <u>49,843</u>    | <u>101,658</u>   | <u>2,908</u>  | <u>788</u>    | <u>59,233</u>   | <u>269</u>  | <u>3,383</u>    | -                | <u>218,082</u>    |
| 108年3月31日淨額    | <u>\$ 101,337</u> | <u>\$ 60,353</u> | <u>\$ 18,681</u> | <u>\$ 611</u> | <u>\$ 365</u> | <u>\$ 2,956</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,099</u> | <u>\$ 20,100</u> | <u>\$ 206,502</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |           |
|-------|-----------|
| 房屋及建築 | 12 至 55 年 |
| 機器設備  | 3 至 33 年  |
| 辦公設備  | 2 至 31 年  |
| 運輸設備  | 5 至 15 年  |
| 其他設備  | 3 至 30 年  |
| 出租資產  | 5 年       |

設定作為借款擔保等之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。



### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 109年3月31日          | 108年12月31日    | 108年3月31日          |
|------------|--------------------|---------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |               |                    |
| 土地         | \$ 930             | \$ -          | \$ 89              |
| 建築物        | 1,574              | 347           | 972                |
| 運輸設備       | 446                | 520           | 743                |
|            | <u>\$ 2,950</u>    | <u>\$ 867</u> | <u>\$ 1,804</u>    |
|            | 109年1月1日<br>至3月31日 |               | 108年1月1日<br>至3月31日 |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 2,616</u>    |               | <u>\$ -</u>        |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |               |                    |
| 土地         | \$ 133             |               | \$ 30              |
| 建築物        | 326                |               | 208                |
| 運輸設備       | 74                 |               | 74                 |
|            | <u>\$ 533</u>      |               | <u>\$ 312</u>      |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

|          | 109年3月31日       | 108年12月31日    | 108年3月31日       |
|----------|-----------------|---------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |               |                 |
| 流動       | <u>\$ 1,959</u> | <u>\$ 648</u> | <u>\$ 1,077</u> |
| 非流動      | <u>\$ 1,003</u> | <u>\$ 227</u> | <u>\$ 696</u>   |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 土地   | 1.7%      | 1.7%       | 1.7%      |
| 建築物  | 1.7%      | 1.7%       | 1.7%      |
| 運輸設備 | 1.7%      | 1.7%       | 1.7%      |

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為停車場、倉庫及公務車使用，租賃期間為2至3年。土地租賃約定得依公告地價及國有土地租金率調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

#### 十四、投資性不動產

|             | <u>土</u> | <u>地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合</u> | <u>計</u> |
|-------------|----------|----------|--------------|----------|----------|
| <u>成 本</u>  |          |          |              |          |          |
| 109年3月31日餘額 | \$       | 5,898    | \$           | 2,883    | \$ 8,781 |
| <u>累計折舊</u> |          |          |              |          |          |
| 109年1月1日餘額  |          | -        | 1,138        |          | 1,138    |
| 折舊費用        |          | -        | 14           |          | 14       |
| 109年3月31日餘額 |          | -        | 1,152        |          | 1,152    |
| 109年3月31日淨額 | \$       | 5,898    | \$           | 1,731    | \$ 7,629 |
| <u>成 本</u>  |          |          |              |          |          |
| 108年3月31日餘額 | \$       | 5,898    | \$           | 2,883    | \$ 8,781 |
| <u>累計折舊</u> |          |          |              |          |          |
| 108年1月1日餘額  |          | -        | 1,084        |          | 1,084    |
| 折舊費用        |          | -        | 14           |          | 14       |
| 108年3月31日餘額 |          | -        | 1,098        |          | 1,098    |
| 108年3月31日淨額 | \$       | 5,898    | \$           | 1,785    | \$ 7,683 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築 50年

投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值皆為19,506仟元。經合併公司管理階層評估，相較於108年及107年12月31日，109年及108年3月31日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

#### 十五、其他非流動資產

|          | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 催收款      | \$ 26,595        | \$ 26,595         | \$ 26,595        |
| 備抵呆帳－催收款 | ( 26,595)        | ( 26,595)         | ( 26,595)        |
| 預付土地款    | -                | -                 | 67,116           |
| 預付設備款    | 5,570            | 1,747             | -                |
| 存出保證金    | 1,009            | 1,018             | 1,001            |
| 其 他      | 1,471            | 1,753             | 2,821            |
|          | <u>\$ 8,050</u>  | <u>\$ 4,518</u>   | <u>\$ 70,938</u> |

合併公司於 106 年 12 月與越南土地開發商 Vietnam-Singapore Industrial J.V., Co., Ltd. 簽訂土地租賃合作意向書，預計取得越南平陽省新加坡工業園區 31,900 平方公尺之土地使用權，使用期限至 2058 年 3 月，交易金額為美金 2,169 仟元。前述交易第 1 期款係於合作意向書送達後 7 日內支付 10%；第 2 期款係於取得營業執照時支付 30%；第 3 期款係於簽訂土地租賃合約時支付 30%；第 4 期款係於土地使用權轉移時支付 30%。合併公司已支付全數款項，且於 108 年 8 月取得土地使用權證明書，故將預付土地款轉列為土地成本。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

|                       | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二七及二八) |                  |                   |                  |
| 銀行借款                  | \$ 63,000        | \$ 80,500         | \$ 17,040        |
| <u>無擔保借款</u>          |                  |                   |                  |
| 信用額度借款                | <u>27,000</u>    | <u>17,000</u>     | <u>40,052</u>    |
|                       | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 97,500</u>  | <u>\$ 57,092</u> |

銀行週轉性借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日分別為 1.1%-1.75%、1.1%-1.395% 及 1.20%-1.48%。

### (二) 長期借款

|                       | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二七及二八) |                  |                   |                  |
| 銀行借款 (附註二三)           | \$ 4,591         | \$ 2,492          | \$ 2,337         |
| 減：列為 1 年內到期部分         | <u>-</u>         | <u>( 338)</u>     | <u>( 334)</u>    |
| 長期借款                  | <u>\$ 4,591</u>  | <u>\$ 2,154</u>   | <u>\$ 2,003</u>  |

上述借款到期日為 116 年 2 月，於 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之有效年利率分別為 0.2%、1.70%-3.07% 及 1.70%。

## 十七、退職後福利計劃

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以前一年度精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 15 仟元及 19 仟元。

## 十八、權益

### (一) 普通股

|                      | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>98,000</u>     | <u>98,000</u>     | <u>98,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 980,000</u> | <u>\$ 980,000</u> | <u>\$ 980,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>39,263</u>     | <u>39,263</u>     | <u>39,263</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 392,633</u> | <u>\$ 392,633</u> | <u>\$ 392,633</u> |

本公司歷年私募增資情形如下：

| 日         | 期 | 私 募 股 數<br>( 仟 股 ) | 每 股 價 格  | 募 集 金 額           | 溢 ( 折 ) 價<br>金 額 |
|-----------|---|--------------------|----------|-------------------|------------------|
| 93 年 4 月  |   | 10,000             | \$ 10.00 | \$ 100,000        | \$ -             |
| 96 年 8 月  |   | 10,000             | 6.00     | 60,000            | ( 40,000)        |
| 104 年 8 月 |   | 4,000              | 10.85    | 43,400            | 3,400            |
| 106 年 3 月 |   | <u>8,500</u>       | 19.29    | <u>163,965</u>    | <u>78,965</u>    |
|           |   | <u>32,500</u>      |          | <u>\$ 367,365</u> | <u>\$ 42,365</u> |

上列折價金額全數沖抵保留盈餘；93 年 4 月私募之股票，已於 96 年 11 月 5 日補辦公開發行，並經證券主管機關核准在案。

### (二) 資本公積

|        | 109年3月31日        | 108年12月31日       | 108年3月31日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$ 65,315</u> | <u>\$ 65,315</u> | <u>\$ 65,315</u> |

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘時，除提繳稅捐及彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 提存 10% 為法定盈餘公積。
2. 依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 股東紅利依前 2 款提列款項後之餘額由董事會議定，經股東會決議之。

依據本公司章程規定，「股利政策係以每年就可分配盈餘提撥不低於 50% 分配股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於發放總額之百分之十。」另本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 3 月 16 日舉行董事會及 108 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

|                | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 (元) |        |
|----------------|-----------|----------|-------------|--------|
|                | 108 年度    | 107 年度   | 108 年度      | 107 年度 |
| 法定盈餘公積         | \$ 2,708  | \$ 3,619 |             |        |
| 提列 (迴轉) 特別盈餘公積 | 4,210     | ( 1,387) |             |        |
| 現金股利           | -         | 19,631   | \$ -        | \$ 0.5 |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                        | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                   | (\$ 2,996)         | \$ 895             |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額    | 1,417              | 953                |
| 換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅 | ( 282)             | ( 190)             |
| 期末餘額                   | <u>(\$ 1,861)</u>  | <u>\$ 1,658</u>    |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

|                                      | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------------------|--------------------|
| 期初餘額                                 | (\$ 1,214)         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益          | ( 19)              |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益所產生之相關所得稅 | 4                  |
| 期末餘額                                 | <u>(\$ 1,229)</u>  |

十九、營業收入－淨額

|          | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 智能設備銷售收入 |                    |                    |
| 充電站      | \$ 6,489           | \$ 40,217          |
| 彩券機      | 33,419             | 31,991             |
| 自動販賣機    | <u>13,233</u>      | <u>21,622</u>      |
|          | 53,141             | 93,830             |
| 其他收入     | <u>9,236</u>       | <u>153</u>         |
|          | <u>\$ 62,377</u>   | <u>\$ 93,983</u>   |

## 二十、稅前淨利

### (一) 其他收入

|      | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 214             | \$ 101             |
| 利息收入 | 114                | 414                |
| 其他   | 117                | -                  |
|      | <u>\$ 445</u>      | <u>\$ 515</u>      |

### (二) 其他利益及損失

|               | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損益       | \$ 375             | \$ 259             |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | -                  | 68                 |
| 其他            | ( 9)               | -                  |
|               | <u>\$ 366</u>      | <u>\$ 327</u>      |

### (三) 財務成本

|         | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 315             | \$ 172             |
| 租賃負債之利息 | 13                 | 8                  |
|         | <u>\$ 328</u>      | <u>\$ 180</u>      |

### (四) 折舊及攤銷

|           | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,267           | \$ 2,837           |
| 使用權資產     | 533                | 312                |
| 投資性不動產    | 14                 | 14                 |
| 合計        | <u>\$ 2,814</u>    | <u>\$ 3,163</u>    |

#### 折舊依功能別彙總

|      |                 |                 |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 1,587        | \$ 2,506        |
| 營業費用 | 1,227           | 657             |
| 合計   | <u>\$ 2,814</u> | <u>\$ 3,163</u> |

#### 攤銷費用依功能別彙總

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 28         | \$ 54         |
| 營業費用 | 387           | 443           |
| 合計   | <u>\$ 415</u> | <u>\$ 497</u> |

(五) 員工福利費用

|              | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 (附註十七) |                    |                    |
| 確定提撥計畫       | \$ 577             | \$ 551             |
| 確定福利計畫       | 15                 | 19                 |
|              | <u>592</u>         | <u>570</u>         |
| 董事酬金         | 190                | 190                |
| 其他員工福利       | <u>16,324</u>      | <u>15,799</u>      |
|              | <u>16,514</u>      | <u>15,989</u>      |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 17,106</u>   | <u>\$ 16,559</u>   |
| 依功能別彙總       |                    |                    |
| 營業成本         | \$ 10,858          | \$ 10,827          |
| 營業費用         | 6,248              | 5,732              |
| 合 計          | <u>\$ 17,106</u>   | <u>\$ 16,559</u>   |

(六) 員工及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟本公司如尚有累積虧損 (包括調整未分配盈餘金額) 時, 應預先保留彌補數額。本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下:

|       | 109年1月1日至3月31日 |        | 108年1月1日至3月31日 |        |
|-------|----------------|--------|----------------|--------|
|       | 估列比例           | 金額     | 估列比例           | 金額     |
| 員工酬勞  | 5.53%          | \$ 316 | 5.05%          | \$ 537 |
| 董監事酬勞 | 3.33%          | 190    | 2.07%          | 220    |

年度合併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。

108 及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 18 日經董事會決議如下:

|       | 108年度 |          | 107年度 |          |
|-------|-------|----------|-------|----------|
|       | 估列比例  | 金額       | 估列比例  | 金額       |
| 員工酬勞  | 5.61% | \$ 1,630 | 5%    | \$ 2,352 |
| 董監事酬勞 | 3.44% | 1,000    | 2.13% | 1,000    |



108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二一、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 未分配盈餘加徵     | \$ 1,008           | \$ 716             |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | <u>801</u>         | <u>(124)</u>       |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 1,809</u>    | <u>\$ 592</u>      |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

JOINTOP ENTERPRISE CORP., LTD. HIGH VISION 及 HIGHVISION HOLDINGS., LTD 於薩摩亞註冊登記，無須繳納所得稅。昆山金泰來智能設備有限公司係依據中華人民共和國企業所得稅法之規定，其適用之所得稅率為 25%。GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED 係依據越南社會主義共和國營利事業所得稅法之規定，其適用之所得稅率為 20%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                               | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u>                  |                    |                    |
| 本期產生者                         |                    |                    |
| 一 國外營運機構換算                    | \$ 282             | \$ 190             |
| 一 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 | <u>(4)</u>         | <u>-</u>           |
| 認列於其他綜合損益之所得稅                 | <u>\$ 278</u>      | <u>\$ 190</u>      |

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二二、每股盈餘

|        | 單位：每股元             |                    |
|--------|--------------------|--------------------|
|        | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.09</u>     | <u>\$ 0.24</u>     |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.09</u>     | <u>\$ 0.24</u>     |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

|                      | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘<br>之淨利 | <u>\$ 3,396</u>    | <u>\$ 9,292</u>    |

#### 股數

|                          | 單位：仟股              |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 39,263             | 39,263             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞   | <u>97</u>          | <u>101</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>39,360</u>      | <u>39,364</u>      |

若合併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。

### 二三、政府補助

本公司於 108 年度依「中小企業加速投資專案貸款」之政府優惠利率貸款 4,909 仟元，用於購置機器設備及營運週轉，該借款將於 5 至 10 年間分期償還。以借款當時之市場利率 1.7% 估計借款公允價值為 4,591 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 318 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。

### 二四、資本風險管理

合併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。合併公司依經濟狀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。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級：

| <u>109年3月31日</u>   | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> |               |               |               |            |
| <u>價值衡量之金融資產</u>   |               |               |               |            |
| 權益工具投資             |               |               |               |            |
| －國內未上市（櫃）          |               |               |               |            |
| 股票                 | \$ -          | \$ -          | \$ 504        | \$ 504     |
| <br>               |               |               |               |            |
| <u>108年12月31日</u>  |               |               |               |            |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> |               |               |               |            |
| <u>價值衡量之金融資產</u>   |               |               |               |            |
| 權益工具投資             |               |               |               |            |
| －國內未上市（櫃）          |               |               |               |            |
| 股票                 | \$ -          | \$ -          | \$ 523        | \$ 523     |

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

|  | <u>透過其他綜合損益<br/>按公允價值衡量<br/>之金融資產<br/>權益工具</u> |
|--|--|
| <u>金融資產</u>                                |  |
| 期初餘額                                       | \$ 523   |
| 認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之金融資產未實現評價損益) | ( 19)  |
| 期末餘額                                       | <u>\$ 504</u>                                  |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有國內未上市櫃之有價證券因無市場價值參考時，係採用評價方法估計其公允價值。

(二) 金融工具之種類

|                                | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|--------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u>                    |                  |                   |                  |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產(註1)          | \$ 231,888       | \$ 190,482        | \$ 233,707       |
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之<br>權益工具投資 | 504              | 523               | -                |
| <u>金融負債</u>                    |                  |                   |                  |
| 按攤銷後成本衡量(註2)                   | 160,240          | 139,503           | 90,962           |

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款(包含關係人款項)、其他應收款(帳列其他流動資產)及部分非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款、存入保證金及租賃負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、信用風險及流動風險。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性，以降低市場變動對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。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額大於外幣負債金額，因此承受外匯風險。

合併公司因新台幣對美金升值 1% 時，於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 989 仟元及 818 仟元。

##### (2) 利率風險

利率風險係因市場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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

|                   | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險<br>金融負債 | \$ 58,962 | \$ -       | \$ 1,773  |
| 具現金流量利率風險<br>金融負債 | 38,591    | 99,992     | 59,429    |

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1% 時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 96 仟元及 149 仟元。

## 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。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險為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主要與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方多數係國際信用評等機構給予高評等信用之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 96.14%、93.66% 及 99.30%。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為445,000仟元、357,500仟元及222,908仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

| <u>109年3月31日</u>  | <u>短於1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u>    |             |             |             |           |
| 銀行借款              | \$ 90,000   | \$ 2,978    | \$ 1,931    | \$ 94,909 |
| 應付票據及帳款           | 45,985      | -           | -           | 45,985    |
| 其他應付款             | 16,217      | -           | -           | 16,217    |
| 租賃負債              | 1,991       | 1,007       | -           | 2,998     |
| 存入保證金             | -           | 485         | -           | 485       |
| <br>              |             |             |             |           |
| <u>108年12月31日</u> |             |             |             |           |
| <u>非衍生金融負債</u>    |             |             |             |           |
| 銀行借款              | 97,838      | 2,154       | -           | 99,992    |
| 應付票據及帳款           | 32,308      | -           | -           | 32,308    |
| 其他應付款             | 21,298      | -           | -           | 21,298    |
| 租賃負債              | 648         | 227         | -           | 875       |
| 存入保證金             | -           | 435         | -           | 435       |
| <br>              |             |             |             |           |
| <u>108年3月31日</u>  |             |             |             |           |
| <u>非衍生金融負債</u>    |             |             |             |           |
| 銀行借款              | 57,426      | 2,003       | -           | 59,429    |
| 應付票據及帳款           | 26,495      | -           | -           | 26,495    |
| 其他應付款             | 4,849       | -           | -           | 4,849     |
| 租賃負債              | 1,116       | 709         | -           | 1,825     |
| 存入保證金             | -           | 190         | -           | 190       |

## 二六、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>         | <u>與合併公司之關係</u> |
|--------------------------|-----------------|
| 邦柏智慧科技股份有限公司 (以下稱「邦柏公司」) | 實質關係人           |
| 興亞營造工程股份有限公司 (以下稱「興亞公司」) | 實質關係人           |

### (二) 營業收入

|      | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 興亞公司 | <u>\$ 2,942</u>    | <u>\$ -</u>        |

上開銷貨係本公司販售不鏽鋼欄杆組予興亞公司，合併公司與關係人之銷售產品無其他同類型交易可茲比較，商品之銷售價格及收款條件係按雙方協定之合約辦理。

### (三) 應收關係人款項

|      | 109年3月31日       | 108年12月31日      | 108年3月31日    |
|------|-----------------|-----------------|--------------|
| 興亞公司 | \$ 6,881        | \$ 3,790        | \$ -         |
| 邦柏公司 | -               | -               | 13           |
|      | <u>\$ 6,881</u> | <u>\$ 3,790</u> | <u>\$ 13</u> |

### (四) 應付關係人款項

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 名 稱</u> | 109年3月31日     | 108年12月31日      | 108年3月31日     |
|----------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| 其他應付款          | 邦柏公司             | <u>\$ 800</u> | <u>\$ 1,076</u> | <u>\$ 194</u> |

### (五) 營業費用

|             | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>租金支出</u> |                    |                    |
| 邦柏公司        | <u>\$ 997</u>      | <u>\$ 588</u>      |

主要係承租智慧型多媒體販賣機租金，租金係參考市價及承租台數由雙方議定，租金為每個月支付一次。



(六) 其他費用

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|
| 其他費用 | 邦柏公司  | <u>\$ 146</u>      | <u>\$ -</u>        |

(七) 主要管理階層薪酬

|        | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 1,511</u>    | <u>\$ 1,536</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|           | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他流動資產    |                   |                   |                   |
| 質押定存單     | \$ 71,711         | \$ 67,875         | \$ 17,027         |
| 不動產、廠房及設備 |                   |                   |                   |
| 土地        | 66,185            | 66,185            | 66,185            |
| 房屋及建築     | 53,760            | 55,898            | 56,103            |
| 投資性不動產    |                   |                   |                   |
| 土地        | 5,898             | 5,898             | 5,898             |
| 房屋及建築     | <u>1,731</u>      | <u>1,744</u>      | <u>1,785</u>      |
|           | <u>\$ 199,285</u> | <u>\$ 197,600</u> | <u>\$ 146,998</u> |

質押之資產係以帳面價值表達。

二八、其他

(一) 本公司於 105 年 6 月 14 日股東會就公司部分帳列呆滯資產於 104 年 6 月 27 日執行報廢時疑似遭盜賣乙案，決議針對此案採取法律行動，該訴訟案業由臺灣彰化地方法院民事庭於 107 年 7 月 16 日判決本公司第 1 審敗訴，惟本公司不服判決於 107 年 8 月 2 日提起上訴，高等法院民事庭二審於 109 年 2 月 18 日判決本公司敗訴，本公司經評估後不再上訴，全案確定。

- (二) 本公司之前董事長暨副總經理之薪資請求給付案，由最高法院 108 年度台上字第 152 號裁定駁回其上訴，全案確定。另本公司之前董事暨財務部協理之退休金請求給付案，尚於最高法院審理中。
- (三) 本公司於 88 年 8 月間所購入彰化市延和段 976、978 地號之土地，合約總價計 31,124 仟元，總坪數約為 435 坪。截至 108 年 12 月 31 日止，已支付 28,000 仟元。上述土地已提供本公司作為銀行借款之擔保品。前述土地因地目問題而暫時登記於他人名下，本公司已取得他人出具之承諾書及他項權利證明書以為保全。
- (四) 本公司於 70 年間購入彰化市延和段 616 地號之土地約 302 坪，帳面價值 1,661 仟元，因地目問題而暫時登記於他人名下，本公司並已取得他人之移轉承諾書，俟未來法令修正得過戶予本公司時，再辦理完成過戶予本公司之手續。

#### 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣／新台幣仟元

|              |          | 109年3月31日  |            |   |
|--------------|----------|------------|------------|---|
| 外幣資產         | 外幣       | 匯率         | 新台幣        | 幣 |
| <u>貨幣性項目</u> |          |            |            |   |
| 美金           | \$ 3,273 | 30.225     | \$ 98,924  |   |
|              |          | 108年12月31日 |            |   |
| 外幣資產         | 外幣       | 匯率         | 新台幣        | 幣 |
| <u>貨幣性項目</u> |          |            |            |   |
| 美金           | \$ 3,525 | 29.98      | \$ 105,680 |   |
|              |          | 108年3月31日  |            |   |
| 外幣資產         | 外幣       | 匯率         | 新台幣        | 幣 |
| <u>貨幣性項目</u> |          |            |            |   |
| 美金           | \$ 2,654 | 30.82      | \$ 81,798  |   |

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益請參閱附註二十。

### 三十、附註揭露事項

(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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

### 三一、部門資訊

合併公司主要從事智能設備之製造及銷售，主要營運決策者係以全公司之經營成果和財務狀況做為分配資源及評量績效之資訊，且合併公司各產品及製造過程之性質類似，故合併公司並無應報導部門資訊。

金雨企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與對象                                       | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本<br>最<br>高<br>餘<br>額 | 期<br>末<br>餘<br>額 | 實際動支金額<br>(註五) | 利<br>率<br>區<br>間 | 資<br>金<br>貸<br>與<br>性<br>質<br>(註四) | 業<br>務<br>往<br>來<br>額 | 有<br>短<br>期<br>融<br>通<br>資<br>金<br>之<br>原<br>因 | 提<br>列<br>備<br>抵<br>擔 | 保<br>品 |        | 對<br>個<br>別<br>對<br>象<br>資<br>金<br>貸<br>與<br>限<br>額<br>(註二) | 資<br>金<br>貸<br>與<br>總<br>限<br>額<br>(註三) | 備<br>註 |
|------------|-------------|--|-------|----------------|-----------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|--------|--------|---|---|--------|
|            |             |  |       |                |                       |                  |                |                  |                                    |                       |  |                       | 名<br>稱 | 價<br>值 |   |   |        |
| 0          | 本公司         | GOLD RAIN<br>VIETNAM<br>COMPANY<br>LIMITED | 其他應收款 | 是              | \$ 45,000             | \$ 45,000        | \$ -           | -                | 2                                  | \$ -                  | 營運週轉   | \$ -                  | -      | \$ -   | \$ 49,876   | \$ 199,506                              |        |

註一：編號欄之說明如下：

1.發行人填 0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之 10% (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 498,764×10%=49,876 仟元)。

註三：本公司貸與金額最高限額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之 40% (108 年 12 月 31 日財務報表淨值 498,764×40%=199,506 仟元)。

註四：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註五：合併財務報表業已沖銷。

金雨企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 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<br>列<br>科<br>目             | 期<br>末  |                  |         |         | 備<br>註 |
|-------|------------|-------------|------------------------------|---------|------------------|---------|---------|--------|
|       |            |             |                              | 單位數/股數  | 帳<br>面<br>金<br>額 | 持股比率(%) | 公允價值(註) |        |
| 本公司   | 股票<br>邦柏公司 | 實質關係人       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產-非流動 | 170,000 | \$ 504           | 3.3     | \$ 504  |        |

註：上市櫃公司股票依資產負債表日之收盤價計算；受益憑證係依資產負債表日之淨資產價值計算；投資未上市櫃公司股票或股權者，以被投資公司資產負債表日之股權淨值估計公平市價。

金雨企業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

| 投資公司名稱                     | 被投資公司名稱(註三)                       | 所在地區   | 主要營業項目       | 原始投資金額                |                       | 期末持    |      | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註       |      |
|----------------------------|-----------------------------------|--------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------|------|---------------|---------------|----------|------|
|                            |                                   |        |              | 本期                    | 期末                    | 股數(仟股) | 比率   |               |               |          | 帳面金額 |
| 本公司                        | JOINTOP ENTERPRISE CORP., LTD.    | 薩摩亞    | 一般投資業        | \$ 27,646<br>(美金 900) | \$ 27,646<br>(美金 900) | 900    | 100% | \$ 13,882     | (\$ 353)      | (\$ 353) | 註一   |
|                            | HIGH VISION HOLDINGS, LTD.        | 薩摩亞    | 一般投資業        | 181,464<br>(美金 6,000) | 181,464<br>(美金 6,000) | 6,000  | 100% | 178,563       | ( 959)        | ( 959)   | 註一   |
|                            | TECH LABEL (BVI) CORP.            | 英屬維京群島 | 一般投資業        | 50,476                | 50,476                | -      | 100% | -             | -             | -        | 註二   |
|                            | GOLD RAIN ENTERPRISES (BVI) CORP. | 英屬維京群島 | 一般投資業        | -                     | -                     | -      | 100% | -             | -             | -        | 註二   |
|                            | TECH LABEL (BVI) CORP.            | 英屬維京群島 | 一般投資業        | 50,476                | 50,476                | -      | 100% | -             | -             | -        | 註二   |
| HIGH VISION HOLDINGS, LTD. | GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED | 越南     | 自動販賣機出租及後段加工 | 166,342<br>(美金 5,500) | 166,342<br>(美金 5,500) | -      | 100% | 162,032       | ( 1,014)      | ( 1,014) | 註一   |

註一：係依被投資公司 109 年第 1 季經台灣母公司簽證會計師核閱後之財務報表認列。

註二：該等公司業已停止營運，惟尚未完成辦理註銷程序。

註三：合併財務報表業已沖銷。

金雨企業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

| 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註   |
|---------------|--------------|--------------------------|------|-----------------------|-------------|------|-----------------------|-----------|-----------------|----------|----------|--------------|------|
|               |              |                          |      |                       | 匯出          | 匯回   |                       |           |                 |          |          |              |      |
| 昆山金泰來智能設備有限公司 | 自動販賣機出租及後段加工 | \$ 21,472<br>(人民幣 4,290) | 註一   | \$ 21,472<br>(美金 700) | \$ -        | \$ - | \$ 21,472<br>(美金 700) | (\$ 353)  | 100%            | (\$ 353) | \$ 9,637 | \$ -         | 註三及六 |
| 深圳金雨智能設備有限公司  | 自動販賣機之販售     | 9,110<br>(人民幣 2,000)     | 註二   | -                     | -           | -    | -                     | ( 4)      | 51%             | ( 2)     | 3,605    | -            | 註四   |

| 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(註五) |
|----------------------|--------------|------------------------|
| \$ 21,472            | \$ 21,472    | \$ 301,968             |

- 註一：投資方式係透過第三地區公司 JOINTOP ENTERPRISE CORP., LTD.再投資大陸。
- 註二：投資方式係透過昆山金泰來智能設備有限公司投資。
- 註三：係依經台灣母公司簽證會計師核閱後之財務報表認列。
- 註四：係依未經會計師核閱之財務報表認列，惟本公司管理階層認為該等被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。
- 註五：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。
- 註六：合併財務報表業已沖銷。

金雨企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表五

單位：仟股

| 主 要 股 東 名 稱  | 股 份     |         |
|--------------|---------|---------|
|              | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 興亞營造工程股份有限公司 | 3,019   | 7.68%   |
| 卓 燦 然        | 2,621   | 6.67%   |
| 蕭 瑞 芬        | 2,000   | 5.09%   |

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註二：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 10% 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。