

股票代碼：4503

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

民國一一一年一月一日至九月三十日  
及一一〇年一月一日至九月三十日

公司地址：彰化縣彰化市延和里埔內街411巷101號  
公司電話：(04)7115298

# 合 併 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、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	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
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 - 15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16 - 35
(七) 關係人交易	35 - 37
(八) 質押之資產	37
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十) 重大之災害損失	38
(十一) 重大之期後事項	38
(十二) 其他	38 - 47
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48 - 49
2. 轉投資事業相關資訊	49 - 50
3. 大陸投資資訊	50 - 51
4. 重要股東資訊	51
(十四) 部門資訊	51

## 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民國一〇一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一一年七月一日至九月三十日與民國一〇一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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六十五號「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，致無法允當表達金雨企業股份有限公司及其子公司民國一〇一一年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇一一年七月一日至九月三十日與民國一〇一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇一一年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

### 其他事項

金雨企業股份有限公司及其子公司民國一〇一〇年一月一日至九月三十日之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國一〇一〇年十一月十二日出具無保留結論之核閱報告。

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：金管證審字第 1030025503 號

金管證審字第 1080326041 號

黃子評

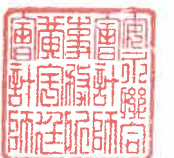
黃子評



會計師：

黃宇廷

黃宇廷



中華民國一〇一一年十一月四日

金雨企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日  
(民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代 碼	資 產	會 計 項 目	附 註	一一年九月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年九月三十日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金		六.1	\$151,943	21	\$57,344	8	\$49,564	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		六.2及八	-	-	89,936	13	90,433	14
1150	應收票據淨額		六.4及六.15	36	-	12,090	2	339	-
1160	應收票據－關係人淨額		六.4、六.15及七	11	-	3,360	-	640	-
1170	應收帳款淨額		六.5及六.15	20,899	3	23,486	3	21,648	3
1180	應收帳款－關係人淨額		六.5、六.15及七	24,260	3	2,062	-	5,732	1
130x	存貨		六.6	96,742	13	99,345	15	90,560	14
1410	預付款項			26,174	4	22,428	3	21,349	3
1470	其他流動資產		七、八及十二	2,179	-	6,833	1	1,440	-
11xx	流動資產合計			322,244	44	316,884	45	281,705	43
	非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		六.3及十三	698	-	545	-	513	-
1600	不動產、廠房及設備		六.7及八	301,300	41	278,579	40	279,477	42
1755	使用權資產		六.16	75,663	10	66,297	10	64,792	10
1760	投資性不動產淨額		六.8及八	-	-	7,533	1	7,548	1
1840	遞延所得稅資產			20,074	3	22,903	3	21,783	3
1990	其他非流動資產			15,751	2	6,837	1	5,770	1
15xx	非流動資產合計			413,486	56	382,694	55	379,883	57
1xxx	資產總計			\$735,730	100	\$699,578	100	\$661,588	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：賴盈瑋



金雨企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日  
(民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一一年九月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$55,000	7	\$181,500	26	\$151,500	23
2130	合約負債－流動	六.14	53	-	273	-	1,780	-
2150	應付票據		361	-	223	-	164	-
2170	應付帳款		7,878	1	11,568	2	13,285	2
2180	應付帳款－關係人淨額	七	56	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六.10及七	12,599	2	12,704	2	10,602	2
2280	租賃負債－流動	六.16	5,363	1	5,623	1	2,503	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.11	7,082	1	1,762	-	734	-
2399	其他流動負債	十二及十三	909	-	458	-	403	-
21xx	流動負債合計		89,301	12	214,111	31	180,971	27
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11	24,810	3	24,397	3	6,228	1
2570	遞延所得稅負債		9,814	2	9,814	1	9,702	1
2580	租賃負債－非流動	六.16	5,322	1	2,805	1	3,653	1
2630	長期遞延收入		1,240	-	1,202	-	396	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六.12	2,293	-	2,578	-	3,337	1
2670	其他非流動負債－其他		-	-	284	-	285	-
25xx	非流動負債合計		43,479	6	41,080	5	23,601	4
2xxx	負債總計		132,780	18	255,191	36	204,572	31
	權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本	六.13	478,633	65	392,633	56	392,633	59
3200	資本公積		148,993	21	65,315	9	65,315	10
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積	六.13	6,327	1	6,327	1	6,327	1
3320	特別盈餘公積		15,033	2	11,284	2	11,285	2
3350	未分配盈餘		(49,651)	(7)	(16,139)	(2)	(4,211)	(1)
	保留盈餘合計		(28,291)	(4)	1,472	1	13,401	2
3400	其他權益		3,615	-	(15,033)	(2)	(14,333)	(2)
3xxx	權益總計		602,950	82	444,387	64	457,016	69
	負債及權益總計		\$735,730	100	\$699,578	100	\$661,588	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：賴盈珺



民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一一年七月一日至九月三十日		一一〇年七月一日至九月三十日		一一一年一月一日至九月三十日		一一〇年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14及七	\$51,210	100	\$28,592	100	\$119,309	100	\$92,561	100
5000	營業成本	六.17	(57,900)	(113)	(31,081)	(109)	(137,114)	(115)	(84,388)	(91)
5900	營業毛(損)利		(6,690)	(13)	(2,489)	(9)	(17,805)	(15)	8,173	9
6000	營業費用	六.17及七								
6100	推銷費用		(1,166)	(2)	(1,852)	(6)	(2,893)	(2)	(8,305)	(9)
6200	管理費用		(6,760)	(13)	(6,168)	(22)	(20,955)	(18)	(18,418)	(20)
6300	研究發展費用		(2,078)	(4)	(1,652)	(6)	(7,064)	(6)	(5,255)	(5)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.15	-	-	(2)	-	28	-	151	-
	營業費用合計		(10,004)	(19)	(9,674)	(34)	(30,884)	(26)	(31,827)	(34)
6900	營業損失		(16,694)	(33)	(12,163)	(43)	(48,689)	(41)	(23,654)	(25)
7000	營業外收入及支出	六.18								
7100	利息收入		356	1	62	-	548	-	220	-
7010	其他收入	七	104	-	4,040	14	3,068	3	5,490	6
7020	其他利益及損失		7,704	15	30	-	15,273	13	(2,385)	(3)
7050	財務成本		(320)	(1)	(409)	(1)	(1,795)	(2)	(1,076)	(1)
	營業外收入及支出合計		7,844	15	3,723	13	17,094	14	2,249	2
7900	稅前淨損		(8,850)	(18)	(8,440)	(30)	(31,595)	(27)	(21,405)	(23)
7950	所得稅利益	四及六.20	1,858	4	7	-	1,832	2	589	-
8200	本期淨損		(6,992)	(14)	(8,433)	(30)	(29,763)	(25)	(20,816)	(23)
8300	其他綜合損益	六.19								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具									
	投資未實現評價利益		54	-	18	-	153	-	30	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(10)	-	(4)	-	(30)	-	(6)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		11,427	22	(72)	-	23,156	19	(3,841)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(2,285)	(4)	14	-	(4,631)	(4)	768	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		9,186	18	(44)	-	18,648	15	(3,049)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$2,194	4	\$(8,477)	(30)	\$(11,115)	(9)	\$(23,865)	(26)
	每股虧損(元)	四及六.21								
9750	基本每股虧損		\$(0.15)		\$(0.21)		\$(0.69)		\$(0.53)	
9850	稀釋每股虧損		\$(0.15)		\$(0.21)		\$(0.69)		\$(0.53)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：賴盈珺



金雨企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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		
A1 民國110年1月1日餘額	\$392,633	\$65,315	\$6,327	\$4,210	\$23,680	\$(10,038)	\$(1,246)	\$480,881	
B3 109年度盈餘指撥及分配：提列特別盈餘公積				7,075	(7,075)			-	
D1 110年前三季度淨損					(20,816)			(20,816)	
D3 110年前三季度其他綜合損益						(3,073)	24	(3,049)	
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	(20,816)	(3,073)	24	(23,865)	
Z1 民國110年9月30日餘額	\$392,633	\$65,315	\$6,327	\$11,285	\$(4,211)	\$(13,111)	\$(1,222)	\$457,016	
A1 民國111年1月1日餘額	\$392,633	\$65,315	\$6,327	\$11,284	\$(16,139)	\$(13,837)	\$(1,196)	\$444,387	
B3 110年度盈餘指撥及分配：提列特別盈餘公積				3,749	(3,749)			-	
D1 111年前三季度淨損					(29,763)			(29,763)	
D3 111年前三季度其他綜合損益						18,525	123	18,648	
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	(29,763)	18,525	123	(11,115)	
E1 現金增資	86,000	83,678						169,678	
Z1 民國111年9月30日餘額	\$478,633	\$148,993	\$6,327	\$15,033	\$(49,651)	\$4,688	\$(1,073)	\$602,950	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：賴盈瑋



金雨企業股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新臺幣仟元為單位)

代碼	項 目	一十一年一月一日至 九月三十日	一〇年一月一日至 九月三十一日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (31,595)	\$ (21,405)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	19,414	15,492
A20200	攤銷費用	663	814
A20300	預期信用減損利益	(28)	(151)
A20900	利息費用	1,795	1,076
A21200	利息收入	(548)	(220)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(176)	101
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,492	1,140
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(5,050)	1,397
A29900	其他項目	(193)	(35)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據	12,054	(339)
A31140	應收票據－關係人	3,349	6,116
A31150	應收帳款	3,197	346
A31160	應收帳款－關係人	(22,198)	14,897
A31200	存貨	(13,827)	(45,434)
A31230	預付款項	(3,746)	(3,429)
A31240	其他流動資產	4,654	(228)
A32125	合約負債	(220)	1,028
A32130	應付票據	138	164
A32150	應付帳款	(3,690)	1,230
A32160	應付帳款－關係人	56	-
A32180	其他應付款	(105)	(2,782)
A32230	其他流動負債	451	(64)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(285)	(639)
A33000	營運產生之現金流出	(34,398)	(30,925)
A33100	收取之利息	548	84
A33300	支付之利息	(1,362)	(959)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(35,212)	(31,800)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：賴盈瑋





金雨企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新臺幣仟元為單位)

代碼	項 目	一十一年一月一日至 九月三十日	一〇年一月一日至 九月三十一日
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(75,753)	(45,743)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	170,157	19,306
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,491)	(7,239)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	217	12
B06700	其他非流動資產增加	(9,577)	(3,692)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	81,553	(37,356)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	56,150
C00200	短期借款減少	(126,500)	-
C01600	舉借長期借款	6,740	-
C01700	償還長期借款	(1,080)	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,867)	(2,126)
C04300	其他非流動負債減少	(284)	(200)
C04600	現金增資	169,678	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	44,687	53,824
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,571	(753)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	94,599	(16,085)
E00100	期初現金及約當現金餘額	57,344	65,649
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$151,943	\$49,564

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：卓政懋



經理人：卓政興



會計主管：賴盈琿



# 金雨企業股份有限公司及子公司

## 合併財務報表附註

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及一一〇年一月一日至九月三十日

(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

金雨企業股份有限公司(以下稱本公司)係於民國六十九年六月依據中華民國公司法及有關法令所設立之生產事業，並於民國八十五年十二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。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇一年十一月四日通過發布。

### 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：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇一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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

#### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	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
2	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
3	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

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112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，本集團評估除新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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」)

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併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布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	JOINTOP ENTERPRISE CORP., LTD.	一般投資業	100%	100%	100%
本公司	HIGH VISON HOLDINGS.,LTD.	一般投資業	100%	100%	100%
本公司	TECH LABEL (BVI) CORP. (註1)	一般投資業	100%	100%	100%
本公司	GOLD RAIN ENTERPRISES (BVI) CORP. (註1)	一般投資業	100%	100%	100%
本公司	金宏昌鋼鋁股份有限公司	金屬結構及建築組件製造	(註2)	100%	100%
JOINTOP ENTERPRISE CORP., LTD.	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	100%	100%	100%
TECH LABEL (BVI) CORP.	CHANNMARQ ENTERPRISE (BVI) CORP. (註1)	一般投資業	100%	100%	100%
HIGH VISON HOLDINGS.,LTD.	GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED	自動販賣機出租及後段加工	100%	100%	100%
GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED	GOLD RAIN SMART VENDING COMPANY LIMITED	自動販賣機出售	100%	100%	100%

註1：TECH LABEL (BVI) CORP.、GOLD RAIN ENTERPRISES (BVI) CORP.及CHANNMARQ ENTERPRISE (BVI) CORP.已停止營運，惟尚未完成辦理註銷程序。

註2：本公司已於民國一十一年四月三十日與金宏昌鋼鋁股份有限公司進行簡易合併。

4. 除附註四.5~6之會計政策外，本集團民國一十一年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一十○年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一十○年度之合併財務報告。
5. 期中期間之退休金成本則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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。
6. 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。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告相同，請參閱本集團一一〇年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金及零用金	\$633	\$713	\$597
銀行存款	44,630	56,631	48,967
定期存款	106,680	-	-
合 計	\$151,943	\$57,344	\$49,564

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
質押定期存款	\$ -	\$89,936	\$90,433

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情況詳附註八，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動：			
未上市櫃公司股票	\$698	\$545	\$513

本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。



金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據及應收票據－關係人

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$36	\$12,090	\$339
應收票據－關係人	11	3,360	640
合 計	\$47	\$15,450	\$979

本集團之應收票據均因營業而發生，未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款淨額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	\$21,040	\$23,655	\$21,914
減：備抵損失	(141)	(169)	(266)
小 計	20,899	23,486	21,648
應收帳款－關係人	24,260	2,062	5,732
合 計	\$45,159	\$25,548	\$27,380

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為20天至90天。於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年九月三十日之應收款項總帳面金額分別為45,300仟元、25,717仟元及27,646仟元，於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

應收帳款確定無法收回者已轉列催收款項，於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年九月三十日催收款項餘額皆為26,595仟元並提列100%備抵損失，於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 存貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原 料	\$22,029	\$33,715	\$39,226
在 製 品	23,508	25,631	23,313
製 成 品	17,317	15,377	3,422
商 品	33,888	24,622	24,599
合 計	<u>\$96,742</u>	<u>\$99,345</u>	<u>\$90,560</u>

本集團民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為57,900仟元及31,081仟元，包括存貨跌價損失分別為191仟元及248仟元。

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為137,114仟元及84,388仟元，包括存貨跌價損失分別為1,492仟元及1,140仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

	111.1.1~111.9.30								
	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	合計
<b>成本:</b>									
111.1.1	\$101,337	\$185,297	\$111,771	\$3,593	\$2,816	\$97,637	\$269	\$458	\$503,178
增添	-	618	2,079	215	310	60	209	-	3,491
處分	(41)	(2,248)	(8,033)	-	-	(8,595)	(269)	-	(19,186)
重分類	5,898	2,883	-	-	-	14,938	-	-	23,719
匯率變動之影響	-	11,075	-	-	100	662	-	-	11,837
111.9.30	<u>\$107,194</u>	<u>\$197,625</u>	<u>\$105,817</u>	<u>\$3,808</u>	<u>\$3,226</u>	<u>\$104,702</u>	<u>\$209</u>	<u>\$458</u>	<u>\$523,039</u>
<b>折舊及減損:</b>									
111.1.1	\$ -	\$61,923	\$92,108	\$2,923	\$1,219	\$65,756	\$269	\$401	\$224,599
折舊	-	3,920	2,540	191	302	7,383	5	27	14,368
處分	-	(2,248)	(8,033)	-	-	(8,595)	(269)	-	(19,145)
重分類	-	1,257	-	-	-	-	-	-	1,257
匯率變動之影響	-	569	-	-	11	80	-	-	660
111.9.30	<u>\$ -</u>	<u>\$65,421</u>	<u>\$86,615</u>	<u>\$3,114</u>	<u>\$1,532</u>	<u>\$64,624</u>	<u>\$5</u>	<u>\$428</u>	<u>\$221,739</u>

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

110.1.1~110.9.30

	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	合計
<b>成本:</b>									
110.1.1	\$101,337	\$187,835	\$114,898	\$3,881	\$1,801	\$73,189	\$269	\$5,268	\$488,478
增添	-	-	-	-	1,116	6,123	-	-	7,239
處分	-	(361)	(307)	(288)	(92)	(530)	-	(4,647)	(6,225)
重分類	-	-	-	-	-	15,909	-	(116)	15,793
匯率變動之影響	-	(1,714)	1	-	(5)	(60)	-	(44)	(1,822)
110.9.30	\$101,337	\$185,760	\$114,592	\$3,593	\$2,820	\$94,631	\$269	\$461	\$503,463
<b>折舊及減損:</b>									
110.1.1	\$ -	\$56,832	\$91,638	\$2,920	\$925	\$60,580	\$269	\$4,905	\$218,069
折舊	-	4,143	2,873	215	268	4,464	-	195	12,158
處分	-	(361)	(244)	(288)	(71)	(530)	-	(4,618)	(6,112)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	(49)	(49)
匯率變動之影響	-	(34)	-	-	(2)	(2)	-	(42)	(80)
110.9.30	\$ -	\$60,580	\$94,267	\$2,847	\$1,120	\$64,512	\$269	\$391	\$223,986
<b>淨帳面金額:</b>									
111.9.30	\$107,194	\$132,204	\$19,202	\$694	\$1,694	\$40,078	\$204	\$30	\$301,300
110.12.31	\$101,337	\$123,374	\$19,663	\$670	\$1,597	\$31,881	\$ -	\$57	\$278,579
110.9.30	\$101,337	\$125,180	\$20,325	\$746	\$1,700	\$30,119	\$ -	\$70	\$279,477

- (1) 本集團民國一一一年一月一日至九月三十日考量未來營運所需，本期將持有之投資性不動產轉供自用，故重分類至不動產、廠房及設備分別為土地5,898仟元及房屋及建築1,626仟元。本期將完成之販賣機供智販部門使用，故由存貨重分類至不動產、廠房及設備之其他設備為14,938仟元。
- (2) 本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。
- (3) 本公司建築物之重大組成部分主要為廠房及改建工程等，並按其耐用年限7年至55年提列折舊；機器設備主要為製程設備等，按其耐用年限3年至28年提列折舊。
- (4) 由於法令限制，本集團帳列土地部份屬農地而所有權暫以董事長名義登記，並已取得承諾書以為保全。
- (5) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 投資性不動產

本集團之投資性不動產為土地及建築物。

	土地	建築物	合計
<b>成本：</b>			
111.1.1	\$5,898	\$2,883	\$8,781
重分類	(5,898)	(2,883)	(8,781)
111.9.30	\$ -	\$ -	\$ -
110.1.1及110.9.30	\$5,898	\$2,883	\$8,781
<b>折舊：</b>			
111.1.1	\$ -	\$1,248	\$1,248
折 舊	-	9	9
重分類	-	(1,257)	(1,257)
111.9.30	\$ -	\$ -	\$ -
110.1.1	\$ -	\$1,192	\$1,192
折 舊	-	41	41
110.9.30	\$ -	\$1,233	\$1,233
<b>淨帳面金額：</b>			
111.9.30	\$ -	\$ -	\$ -
110.12.31	\$5,898	\$1,635	\$7,533
110.9.30	\$5,898	\$1,650	\$7,548

- (1) 投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。
- (2) 本集團考量未來營運所需，本期將持有之投資性不動產轉供自用，故重分類至不動產、廠房及設備。
- (3) 本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日分別為16,345仟元及16,026仟元，本集團投資性不動產公允價值主要係依據內政部不動產交易實價查詢服務網之相似區位及類型於近期內成交價格及外部專家鑑價報告並考量投資性不動產面積換算後為基準。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 短期借款

	利率區間(%)	111.9.30
無擔保銀行借款	1.68%	\$5,000
擔保銀行借款	1.55%~1.68%	50,000
合 計		<u>\$55,000</u>

	利率區間(%)	110.12.31
無擔保銀行借款	1.30%~1.35%	\$25,000
擔保銀行借款	0.82%~1.50%	156,500
合 計		<u>\$181,500</u>

	利率區間(%)	110.9.30
無擔保銀行借款	1.30%~1.35%	\$35,000
擔保銀行借款	0.82%~1.50%	116,500
合 計		<u>\$151,500</u>

本集團截至民國一一一年九月三十日、民國一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為500,000仟元、353,500仟元及388,500仟元。

10. 其他應付款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付薪資	\$4,584	\$3,953	\$4,413
其他應付費用－關係人	1,639	1,406	652
其他應付費用－其他費用	6,376	7,345	5,537
合 計	<u>\$12,599</u>	<u>\$12,704</u>	<u>\$10,602</u>

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

(1) 民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日之長期借款餘額明細如下：

借款性質	債權人	111.9.30	110.12.31	110.9.30	償還期間及辦法
擔保借款	兆豐國際商業銀行	\$12,515	\$6,997	\$6,962	自民國一〇九年三月六日至一一六年二月十五日，撥款後前2年為寬限期，無需償還本金，第3年起依剩餘期數每月償還，利息按月付息。
信用借款	兆豐國際商業銀行	19,377	19,162	-	自民國一〇年十一月四日至一一五年十月十五日，撥款後前1年為寬限期，無需償還本金，第2年起本金分60期每月償還，利息按月付息。
小計		31,892	26,159	6,962	
減：一年內到期之長期借款		(7,082)	(1,762)	(734)	
一年以上到期之長期借款		\$24,810	\$24,397	\$6,228	
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
借款利率區間			0.2%	0.2%	0.2%

(2) 本集團與銀行之借款擔保情形，請參閱附註八。

(3) 本公司依「中小企業加速投資專案貸款」之政府優惠利率貸款，請參閱附註六.18。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為610仟元及510仟元；民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,799仟元及1,563仟元。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為4仟元及7仟元；民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為12仟元及20仟元。

13. 權益

(1) 普通股

本集團民國一一〇年九月三十日及十二月三十一日之額定股本皆為980,000仟元，每股面額10元，已發行39,263仟股，實收資本額皆為392,633仟元。民國一一一年九月三十日之額定股本為980,000仟元，每股面額10元，已發行47,863仟股，實收資本額為478,633仟元。

本公司為充實營運資金及未來營運發展或轉投資之資金需求，於民國一一〇年十二月二十三日董事會及民國一一一年二月十一日股東臨時會決議通過於不超過55,000仟股之額度內，辦理私募現金增資發行普通股。業於民國一一一年五月二十七日完成第一次募集，本次私募普通股計8,600仟股，發行價格每股新台幣19.73元，私募總金額為新台幣169,678仟元，並經經濟部民國一一一年六月二十日核准變更登記在案。

本公司於民國九十三年四月、九十六年八月、一〇四年八月及一〇六年三月依據證券交易法第四十三條之六規定分別辦理私募普通股10,000仟股、10,000仟股、4,000仟股、8,500仟股及8,600仟股，其增資基準日分別為民國九十三年四月、九十六年八月、一〇四年八月、一〇六年三月及一一一年五月。上述私募有價證券及其後續配股依證券交易法第四十三條之八第一項第三款自私募有價證券交付日起持有三年後，依據證券交易法等相關規定向主管機關申請核准後，始得於公開市場上自由轉讓。

截至民國一一一年九月三十日止，私募普通股為8,600仟股，每股面額10元，尚未辦理公開發行程序。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)資本公積

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。資本公積明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
股票發行溢價	\$148,993	\$65,315	\$65,315

(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：

- ① 提繳稅捐
- ② 彌補虧損
- ③ 提存百分之十為法定盈餘公積。
- ④ 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。
- ⑤ 餘額併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

分配股利之政策，須配合公司目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素後，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利。分配股東股息紅利時，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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。



金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司未有首次採用而需提列特別盈餘公積之情形，故此函令對本公司無影響。

本公司分別於民國一一一年五月三十一日及民國一一〇年八月六日之股東常會，決議民國一一〇年度及民國一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘提撥及分配案		每股股利(元)	
	一一〇年度	一〇九年度	一一〇年度	一〇九年度
特別盈餘公積之提列	\$3,749	\$7,074	\$ -	\$ -

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

#### 14. 營業收入

本集團主係銷售產製之商品，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

##### (1) 收入細分

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
智能設備銷售收入				
充電站	\$17,614	\$8,979	\$36,212	\$26,735
自動販賣機	93	1,548	1,648	26,931
彩券機	-	-	-	2,993
電纜電線	11,586	9,488	29,504	12,423
無人商店	13,817	5,478	31,697	14,149
其他	8,100	3,099	20,248	9,330
合計	\$51,210	\$28,592	\$119,309	\$92,561

本集團係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)合約餘額

合約負債—流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30	110.1.1
銷售商品	\$53	\$273	\$1,780	\$752

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$(273)	\$(752)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	53	1,780

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(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。

15. 預期信用減損(損失)利益

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
營業費用—預期信用減損(損失)利益	\$ -	\$(2)	\$28	\$151

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及催收款項)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一年九月三十日、民國一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

111.9.30

	未逾期						合計
	(註1)	90天內	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
總帳面金額	\$1,163	\$44,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$26,736	\$71,942
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(26,736)	(26,736)
帳面金額	\$1,163	\$44,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$45,206

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

110.12.31

	未逾期						合 計
	(註1)	90天內	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
總帳面金額	\$15,450	\$19,986	\$568	\$4,994	\$ -	\$26,764	\$67,762
損失率	-%	-%	-%	-%	35.43%-100%	100%	
存續期間預期信用 損失	-	-	-	-	-	(26,764)	(26,764)
帳面金額	\$15,450	\$19,986	\$568	\$4,994	\$ -	\$ -	\$40,998

110.9.30

	未逾期						合 計
	(註1)	90天內	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
總帳面金額	\$979	\$21,421	\$6,052	\$ -	\$ -	\$26,768	\$55,220
損失率	-%	0.15%	0.60%	15.79%	66.50%	100%	
存續期間預期信用 損失	-	(57)	(36)	-	-	(26,768)	(26,861)
帳面金額	\$979	\$21,364	\$6,016	\$ -	\$ -	\$ -	\$28,359

註1：本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2：本集團係以立帳日為基準進行之帳齡分析。本集團參考歷史經驗、考量客戶個別財務狀況及所處產業對客戶之授信期間為20天至90天。

本集團民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	催收款項	合 計
111.1.1	\$ -	\$169	\$26,595	\$26,764
增加(迴轉)金額	-	(28)	-	(28)
111.9.30	\$ -	\$141	\$26,595	\$26,736
110.1.1	\$ -	\$3,853	\$26,595	\$30,448
增加(迴轉)金額	-	(151)	-	(151)
本期實際沖銷	-	(3,426)	-	(3,426)
匯率變動之影響	-	(10)	-	(10)
110.9.30	\$ -	\$266	\$26,595	\$26,861

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至38年間。

另位於越南之土地使用權，本集團已取得該土地使用權之證明，以直線法按使用年限攤銷至民國147年止。

租賃對本集團財務狀況、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

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
土地	\$66,361	\$57,899	\$58,800
房屋及建築	1,290	1,716	906
運輸設備	8,012	6,682	5,086
合計	<u>\$75,663</u>	<u>\$66,297</u>	<u>\$64,792</u>

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日對使用權資產分別增添6,605仟元及5,837仟元。

(b) 租賃負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$5,363	\$5,623	\$2,503
非流動	5,322	2,805	3,653
合計	<u>\$10,685</u>	<u>\$8,428</u>	<u>\$6,156</u>

本集團民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
土 地	\$555	\$546	\$1,696	\$1,646
房屋及建築	224	321	958	877
運輸設備	868	397	2,383	770
合 計	\$1,647	\$1,264	\$5,037	\$3,293

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
短期租賃之費用	\$2,638	\$1,800	\$7,701	\$4,998

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為11,568仟元及7,124仟元。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111.7.1~111.9.30			110.7.1~110.9.30		
	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	\$9,405	\$4,238	\$13,643	\$6,380	\$4,491	\$10,871
勞健保費用	1,094	490	1,584	841	499	1,340
退休金費用	424	190	614	319	198	517
董事酬金	-	210	210	-	224	224
其他員工福利費用	672	218	890	379	228	607
折舊費用	5,008	1,652	6,660	4,319	1,765	6,084
攤銷費用	-	238	238	15	220	235

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

功能別 性質別	111.1.1~111.9.30			110.1.1~110.9.30		
	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	\$26,972	\$13,159	\$40,131	\$21,916	\$12,718	\$34,634
勞健保費用	3,171	1,314	4,485	2,597	1,409	4,006
退休金費用	1,230	581	1,811	978	605	1,583
董事酬金	-	735	735	-	604	604
其他員工福利費用	1,941	758	2,699	1,506	764	2,270
折舊費用	14,558	4,856	19,414	9,700	5,792	15,492
攤銷費用	14	649	663	44	770	814

本公司章程第二十八條規定，年度結算如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，以及不高於5%為董監酬勞。惟集團尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，應預先保留彌補數額。

本公司董事及監察人每人每月固定酬金，執行業務費用除特支費採實報實銷外，其他應事前經董事會通過。

獨立董事每人每月固定酬金，不參與年度盈餘分配之董事酬勞。

本公司民國一一年一月一日至九月三十日及一一〇年度皆因營運虧損，故未估列員工酬勞。

#### 18. 營業外收入及支出

##### (1) 利息收入

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
攤銷後成本衡量之金融資產	\$356	\$62	\$548	\$220

##### (2) 其他收入

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
補助收入(註)	\$65	\$3,440	\$187	\$4,508
租金收入	16	104	90	307
什項收入	23	496	299	675
土地徵收補償金	-	-	2,492	-
合計	\$104	\$4,040	\$3,068	\$5,490

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：A.本集團分別於民國一一年九月三十日及一一〇年九月三十日依「中小企業加速投資專案貸款」之政府優惠利率貸款27,279仟元及7,279仟元，用於營運周轉，該借款將於5至7年間分期償還。以借款當時之市場利率1.7%估計借款公允價值分別為25,929仟元及6,817仟元，取得金額與借款公允價值之差額1,350仟元及462仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入分期轉列其他收入。本集團分別於民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日認列其他收入65仟元及12仟元；民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列其他收入187仟元及35仟元，並分別於民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日認列該借款利息費用119仟元及30仟元；民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列利息費用340仟元及88仟元。

B.本集團另依「經濟部辦理製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼申請須知」申請員工薪資及營運資金補貼，業經經濟部審查核定通過，本集團於民國一一〇年度取得補貼金額為4,473仟元，惟隨疫情趨緩及政策鬆綁，本集團預期營運將逐漸恢復正常。

(3)其他利益及損失

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
淨外幣兌換利益(損失)	\$7,482	\$30	\$15,092	\$(2,280)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	217	-	176	(101)
租賃修改利益	6	-	6	-
其他	(1)	-	(1)	(4)
合計	<u>\$7,704</u>	<u>\$30</u>	<u>\$15,273</u>	<u>\$(2,385)</u>

(4)財務成本

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
銀行借款之利息	\$277	\$391	\$1,660	\$1,036
租賃負債之利息	43	18	135	40
合計	<u>\$320</u>	<u>\$409</u>	<u>\$1,795</u>	<u>\$1,076</u>

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$54	\$ -	\$54	\$(10)	\$44
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	11,427	-	11,427	(2,285)	9,142
合 計	<u>\$11,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,481</u>	<u>\$(2,295)</u>	<u>\$9,186</u>

(2) 民國一〇年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$18	\$ -	\$18	\$(4)	\$14
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(72)	-	(72)	14	(58)
合 計	<u>\$(54)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(54)</u>	<u>\$10</u>	<u>\$(44)</u>

(3) 民國一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$153	\$ -	\$153	\$(30)	\$123
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	23,156	-	23,156	(4,631)	18,525
合 計	<u>\$23,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$23,309</u>	<u>\$(4,661)</u>	<u>\$18,648</u>



金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$30	\$ -	\$30	\$(6)	\$24
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(3,841)	-	(3,841)	768	(3,073)
合計	<u>\$(3,811)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(3,811)</u>	<u>\$762</u>	<u>\$(3,049)</u>

20. 所得稅

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一年及一  
一〇年一月一日至九月三十日所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
當期所得稅利益：				
當期應付所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度之當期所得稅於 本年度調整	-	-	-	289
遞延所得稅利益：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅利益	1,858	7	1,832	300
所得稅利益	<u>\$1,858</u>	<u>\$7</u>	<u>\$1,832</u>	<u>\$589</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
遞延所得稅(費用)利益：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(2,285)	\$14	\$(4,631)	\$768
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	(10)	(4)	(30)	(6)
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	<u>\$(2,295)</u>	<u>\$10</u>	<u>\$(4,661)</u>	<u>\$762</u>

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.所得稅申報核定情形

截至民國一十一年九月三十日，本集團所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報或核定情形</u>
本公司	申報至民國一一〇年度
孫公司－昆山金泰來智能設備有限公司	申報至民國一一〇年度
孫公司－GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED	申報至民國一一〇年度
孫公司－GOLD RAIN SMART VENDING COMPANY LIMITED	申報至民國一一〇年度

21. 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。

本集團民國一十一年及一一〇年一月一日至九月三十日因營運虧損，故對民國一十一年及一一〇年一月一日至九月三十日之每股盈餘無稀釋效果。

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
(1) 基本每股盈餘				
本期淨損(仟元)	<u>\$ (6,992)</u>	<u>\$ (8,433)</u>	<u>\$ (29,763)</u>	<u>\$ (20,816)</u>
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	<u>47,863</u>	<u>39,263</u>	<u>43,264</u>	<u>39,263</u>
基本每股虧損 (元)	<u>\$ (0.15)</u>	<u>\$ (0.21)</u>	<u>\$ (0.69)</u>	<u>\$ (0.53)</u>

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
(2) 稀釋每股盈餘				
本期淨損(仟元)	\$(6,992)	\$(8,433)	\$(29,763)	\$(20,816)
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(仟股)	47,863	39,263	43,264	39,263
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(仟股)	-	-	-	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	47,863	39,263	43,264	39,263
稀釋每股虧損(元)	\$(0.15)	\$(0.21)	\$(0.69)	\$(0.53)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

#### 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

##### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
邦柏智慧科技股份有限公司	實質關係人
興亞營造工程股份有限公司	實質關係人
宏懋機電股份有限公司	實質關係人
HighAim Technology Inc.	實質關係人

##### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
宏懋機電股份有限公司	\$11,265	\$3,525	\$17,638	\$3,808
興亞營造工程股份有限公司	5,315	86	9,918	2,408
HighAim Technology Inc.	2,409	-	2,535	-
邦柏智慧科技股份有限公司	1	-	1	-
合 計	\$18,990	\$3,611	\$30,092	\$6,216

上開銷貨主係本集團販售不鏽鋼欄杆組及工程用電纜予興亞公司及宏懋公司，本集團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。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 其他收入

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
邦柏智慧科技股份有限公司	\$12	\$ -	\$12	\$ -

主要係出租辦公室租金。

3. 租金支出

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
邦柏智慧科技股份有限公司	\$1,128	\$1,228	\$ 3,820	\$4,784

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。

4. 其他費用

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
邦柏智慧科技股份有限公司	\$1,228	\$ -	\$3,084	\$ -

主要係承租智慧型多媒體販賣機系統服務費。

5. 應收票據

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
宏懋機電股份有限公司	\$11	\$3,261	\$640
興亞營造工程股份有限公司	-	99	-
合計	\$11	\$3,360	\$640

6. 應收帳款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
興亞營造工程股份有限公司	\$5,996	\$2,031	\$5,732
宏懋機電股份有限公司	15,601	31	-
HighAim Technology Inc.	2,662	-	-
邦柏智慧科技股份有限公司	1	-	-
合計	\$24,260	\$2,062	\$5,732

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
邦柏智慧科技股份有限公司	\$13	\$ -	\$ -

8. 其他應付款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
邦柏智慧科技股份有限公司	\$1,639	\$1,406	\$652

9. 本集團主要管理人員之薪酬

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
短期員工福利	\$1,374	\$1,561	\$5,225	\$4,684

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務 內 容
	111.9.30	110.12.31	110.9.30	
不動產、廠房及設備－土地	\$54,521	\$66,185	\$66,185	短期借款、長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	48,823	48,808	49,501	短期借款、長期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	7,322	7,968	-	短期借款、長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	-	89,936	90,433	短期借款
其他流動資產－其他金融資產	2,001	6,075	-	短期借款
投資性不動產	-	7,533	7,548	短期借款
合 計	\$112,667	\$226,505	\$213,667	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	\$698	\$545	\$513
按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 及零用金)	151,310	56,631	48,967
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	89,936	90,433
應收票據(含關係人)	47	15,450	979
應收帳款(含關係人)	45,159	25,548	27,380
其他應收款(含關係人)(帳列其他 流動資產)	84	155	428
其他流動資產－其他金融資產	2,001	6,075	-
小  計	198,601	193,795	168,187
合  計	\$199,299	\$194,340	\$168,700

金融負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$55,000	\$181,500	\$151,500
應付票據及帳款(含關係人)	8,295	11,791	13,449
其他應付款	12,599	12,704	10,602
長期借款(含一年內到期)	31,892	26,159	6,962
租賃負債	10,685	8,428	6,156
合  計	\$118,471	\$240,582	\$188,669

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團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

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。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團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，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益之影響。本集團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，對本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少/增加1,194仟元及1,187仟元；權益則無影響。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

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，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加41仟元及114仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

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。本集團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(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及信用狀等)，以降低特定交易對手之信用風險。



金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為95%、70%及83%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團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、集團組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本集團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。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團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。

#### 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
111.9.30					
短期借款	\$55,004	\$ -	\$ -	\$ -	\$55,004
應付票據及帳款	8,295	-	-	-	8,295
其他應付款	12,599	-	-	-	12,599
長期借款	7,573	15,931	9,580	-	33,084
租賃負債	5,855	5,377	-	-	11,232
110.12.31					
短期借款	\$181,681	\$ -	\$ -	\$ -	\$181,681
應付票據及帳款	11,791	-	-	-	11,791
其他應付款	12,704	-	-	-	12,704
長期借款	2,199	12,940	12,055	239	27,433
租賃負債	5,696	4,115	-	-	9,811

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.9.30					
短期借款	\$151,507	\$ -	\$ -	\$ -	\$151,507
應付票據及帳款	13,449	-	-	-	13,449
其他應付款	10,602	-	-	-	10,602
長期借款	969	2,884	2,872	597	7,322
租賃負債	2,584	3,703	-	-	6,287

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$181,500	\$26,159	\$8,428	\$216,087
現金流量	(126,500)	5,660	(3,867)	(124,707)
非現金流量	-	73	6,124	6,197
111.9.30	\$55,000	\$31,892	\$10,685	\$97,577

民國一一〇年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$95,350	\$6,885	\$2,395	\$104,630
現金流量	56,150	-	(2,126)	54,024
非現金流量	-	77	5,887	5,964
110.9.30	\$151,500	\$6,962	\$6,156	\$164,618

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。本集團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：

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 現金、應收款項、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. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(未公開發行集團股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比集團權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似集團股票本益比、類似集團股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 銀行借款之公允價值係以交易對手報價決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 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)。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

111.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$698	\$698

110.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$545	\$545

110.9.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$513	\$513

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
111.1.1	\$545
111.9.30 認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益」)	153
111.9.30	<u>\$698</u>
110.1.1	\$483
110.9.30 認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益」)	30
110.9.30	<u>\$513</u>

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年九月三十日：

	重大		量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量之					
金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加 70 仟元

民國一〇年十二月三十一日：

	重大		量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量之					
金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加 54 仟元

民國一〇年九月三十日：

	重大		量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量之					
金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加 51 仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.8)	\$ -	\$ -	\$16,345	\$16,345

民國一一〇年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.8)	\$ -	\$ -	\$16,026	\$16,026

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元								
	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$3,761	31.750	\$119,412	\$3,682	27.680	\$101,918	\$4,264	27.850	\$118,752

本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之淨外幣兌換利益(損失)分別為15,092仟元及(2,280)仟元。

11. 資本管理

本集團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。

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末餘額	實際 動支 金額 (註5)	利率 區間	資金貸與性 質(註4)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	金雨企業股 份有限公司	GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED	其他應收款	是	\$45,000	\$40,000	\$ -	-	有短期融 通資金之 必要	無	營運週轉	\$ -	無	無	\$60,295	\$241,180
0	金雨企業股 份有限公司	金宏昌銅鋁股 份有限公司	其他應收款	是	\$45,000	\$ -	\$ -	-	有短期融 通資金之 必要	無	營運週轉	\$ -	無	無	\$60,295	\$241,180

註1：編號欄位說明如下：

A. 發行人填0。

B. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：個別貸與金額以不超過本公司當期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之10%。

註3：本公司貸與金額最高限額以不超過本公司當期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之40%。

註4：資金貸與性質之填寫方法如下：

A. 有業務來往者。

B. 有短期融通資金之必要者。

註5：合併財務報表業已沖銷。

(2) 為他人背書保證：無此事項。

(3) 期末持有有價證券(不包含投資子公司及關聯企業部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末			
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允 價值
金雨企業股份有限 公司	股票 邦柏智慧科技股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	170,000	\$698	3.29%	\$698



金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

2.轉投資事業相關資訊

- (1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	JOINTOP ENTERPRISE CORP., LTD	薩摩亞	一般投資業	\$27,646 (USD900 仟元)	\$27,646 (USD900 仟元)	900	100%	\$9,190	\$(2,985)	\$(2,985)	
本公司	HIGH VISON HOLDINGS.,LTD	薩摩亞	一般投資業	\$181,464 (USD6,000 仟元)	\$181,464 (USD6,000 仟元)	6,000	100%	\$173,092	\$(1,747)	\$(1,747)	
本公司	TECH LABEL (BVI) CORP.	英屬維京群島	一般投資業	\$50,476	\$50,476	-	100%	\$ -	\$ -	\$ -	

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地 區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公 司本期 (損)益	本公司認 列之投資 (損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GOLD RAIN ENTERPRISES (BVI) CORP.	英屬維 京群島	一般投資業	\$ -	\$ -	-	100%	\$ -	\$ -	\$ -	
本公司	金宏昌鋼鋁股份 有限公司	台灣	金屬結構及 建築組件製 造	\$ -	\$10,000	-	100%	\$ -	\$ -	\$ -	
TECH LABEL (BVI) CORP.	CHANNMARQ ENTERPRISE (BVI) CORP.	英屬維 京群島	一般投資業	\$50,476	\$50,476	-	100%	\$ -	\$ -	\$ -	
HIGH VISON HOLDING S.,LTD.	GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	自動販賣機 出租及後段 加工	\$180,782 (USD6,000 仟元)	\$180,782 (USD6,000 仟元)	-	100%	\$171,652	\$(1,747)	\$(1,747)	
GOLD RAIN VIETNAM COMPANY LIMITED	GOLD RAIN SMART VENDING COMPANY LIMITED	越南	自動販賣機 出售	\$2,963 (USD100 仟元)	\$2,963 (USD100 仟元)	-	100%	\$2,294	\$(321)	\$(321)	

3.大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本年期初自台 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 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
昆山金泰來 智能設備 有限公司 (註1)	自動販賣 機出租及 後段加工	\$22,076 (RMB 4,427仟元)	註1	\$22,076 (USD 720仟元)	\$ -	\$ -	\$22,076 (USD 720仟元)	\$(2,985)	100%	\$(2,985)	\$3,665	\$ -

金雨企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
新台幣22,076仟元 (USD 720仟元)	新台幣22,076仟元 (USD 720仟元)	新台幣361,770仟元 (註2)

註1: 投資方式係透過第三地區公司JOINTOP ENTERPRISE CORP,LTD.再投資大陸。

註2: 依經濟部投審會規定，母公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無此事項。

4. 主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
興亞營造工程股份有限公司	9,350,727	19.53%
樺成國際投資股份有限公司	5,000,000	10.44%

十四、部門資訊

本集團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，且本集團各產品及製造過程之性質類似，故本集團並無應報導部門資訊。