

雷虎科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(股票代碼 8033)

公司地址：台中市工業區六路 7 號
電 話：(04)2359-1616

雷虎科技股份有限公司

民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	個體資產負債表		6 ~ 7
五、	個體綜合損益表		8
六、	個體權益變動表		9
七、	個體現金流量表		10 ~ 11
八、	個體財務報告附註		12 ~ 62
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明		24 ~ 40
	(七) 關係人交易		40 ~ 43
	(八) 質押之資產		43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 54	
(十四)	營運部門資訊	54	
(十五)	首次採用 IFRSs	55 ~ 62	
九、	重要會計科目明細表	63 ~ 75	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002999 號

雷虎科技股份有限公司 公鑒：

雷虎科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，部份被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示意見中，有關該等被投資公司財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，帳列採權益法評價之投資餘額分別為借餘新台幣 4,085 仟元、貸餘新台幣 3,411 仟元及借餘新台幣 4,342 仟元，占總資產之 0.3%、總負債之 0.5%及總資產 0.3%。民國 102 年度及 101 年度其所認列之投資損益分別為利益新台幣 6,810 仟元及損失新台幣 14,933 仟元，分別占稅前淨利之 16%及稅前淨損之 11%。另如財務報表附註十三(二)所述，民國 102 年度所揭露之該等被投資公司相關資訊，係依其他會計師查核之財務報表編製而得，本會計師並未查核該財務報表。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達雷虎科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

雷虎科技股份有限公司因受外部環境持續惡化，致營運持續發生虧損，截至民國 102 年 12 月 31 日止累積盈虧達新台幣 234,140 仟元，公司管理階層積極改善營運狀況，並於財務報表附註十二(三)說明其欲採行之對策。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經 楊明經

會計師

洪淑華 洪淑華



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 0 日



雷虎科技股份有限公司
個體資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 58,130	5	\$ 121,778	9	\$ 19,316	1
1150	應收票據淨額		572	-	589	-	997	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	29,901	3	21,775	2	31,057	2
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	124,650	11	108,896	8	105,676	8
1200	其他應收款		498	-	325	-	571	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)	57,087	5	14,107	1	2,414	-
130X	存貨	六(三)	50,943	4	138,199	10	167,078	12
1410	預付款項		3,076	-	7,506	1	7,160	1
1470	其他流動資產		1,238	-	33,825	2	12,311	1
11XX	流動資產合計		<u>326,095</u>	<u>28</u>	<u>447,000</u>	<u>33</u>	<u>346,580</u>	<u>25</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)	799,024	68	693,399	52	781,948	56
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	2,914	-	141,215	10	155,479	11
1780	無形資產		367	-	746	-	1,084	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 一)	39,528	3	63,872	5	93,989	7
1900	其他非流動資產		7,579	1	467	-	7,414	1
15XX	非流動資產合計		<u>849,412</u>	<u>72</u>	<u>899,699</u>	<u>67</u>	<u>1,039,914</u>	<u>75</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,175,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,346,699</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,386,494</u>	<u>100</u>

(續次頁)

雷虎科, 技 股 份 有 限 公 司
個 體 財 務 報 告

民國 102 年 12 月 31 日 及 民 國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ 30,000	3	\$ 223,000	17	\$ 163,000	12
2110	應付短期票券	六(七)	-	-	11,000	1	29,945	2
2150	應付票據		10,554	1	9,249	1	17,043	1
2160	應付票據—關係人	七(二)	123	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		24,141	2	3,736	-	9,044	1
2180	應付帳款—關係人	七(二)	149,270	13	228,610	17	152,090	11
2200	其他應付款		13,100	1	22,251	2	27,622	2
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	-	-	72,598	5	-	-
2300	其他流動負債	六						
		(八)(十)						
		及七(二)	29,564	2	69,034	5	81,673	6
21XX	流動負債合計		256,752	22	639,478	48	480,417	35
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	3,125	-	19,750	2	53,625	4
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	712	-	16,181	1	16,511	1
2600	其他非流動負債	六(十二)						
		及七(二)	161,456	14	32,396	2	43,797	3
25XX	非流動負債合計		165,293	14	68,327	5	113,933	8
2XXX	負債總計		422,045	36	707,805	53	594,350	43
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	917,291	78	917,291	68	864,791	62
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	66,835	6	-	-	-	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	-	-	139,262	10	139,262	10
3350	待彌補虧損		(234,140)	(20)	(392,032)	(29)	(211,909)	(15)
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	3,476	-	(25,627)	(2)	-	-
3XXX	權益總計		753,462	64	638,894	47	792,144	57
	負債及權益總計		\$ 1,175,507	100	\$ 1,346,699	100	\$ 1,386,494	100

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、洪淑華會計師民國 103 年 3 月 10 日查核報告。

董事長：賴春霖



經理人：賴春霖



會計主管：卓宜儒



雷虎科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國102年1月1日至12月31日及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	102 金	年 額	度 %	101 金	年 額	度 %
4000 營業收入	七(二)	\$	548,279	100	\$	657,279	100
5000 營業成本	六(三)(二十)	(	483,740)	(	593,392)	(	90)
5900 營業毛利			64,539	12		63,887	10
5920 (未)已實現銷貨利益		(	3,644)	(	20,011)		3
5950 營業毛利淨額			60,895	11		83,898	13
營業費用	六(二十)及七(三)						
6100 推銷費用		(	15,064)	(	36,711)	(	5)
6200 管理費用		(	57,257)	(	50,494)	(	8)
6300 研究發展費用		(	18,564)	(	44,061)	(	7)
6000 營業費用合計		(	90,885)	(	131,266)	(	20)
6900 營業損失		(	29,990)	(	47,368)	(	7)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)及七(二)		26,450	5		2,685	-
7020 其他利益及損失	六(十八)		174,399	32		2,472)	-
7050 財務成本	六(十九)	(	7,065)	(	7,604)	(	1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(	120,581)	(	84,119)	(	13)
7000 營業外收入及支出合計			73,203	13		91,510)	14)
7900 稅前淨利(淨損)			43,213	8		138,878)	21)
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	23,639)	(	30,606)	(	5)
8200 本期淨利(淨損)		\$	19,574	4	\$	169,484)	26)
其他綜合損益							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	29,815	5	\$	25,627)	4)
8360 確定福利計畫精算損失		(	1,165)	-	(	139)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(	491)	-		-	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$	28,159	5	\$	25,766)	4)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$	47,733	9	\$	195,250)	30)
基本每股盈餘(虧損)							
9750 基本每股盈餘(虧損)合計	六(二十二)	\$		0.21	\$		1.96)

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、洪淑華會計師民國103年3月10日查核報告。

董事長：賴春霖



經理人：賴春霖



會計主管：卓宜儒





雷虎科務股份有限公司

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

保 留 盈 餘

一、
資本公積
取得或處
子公司股
權價與帳
面價值差
額

國外營運機構財務報
表換算之兌換差額

附註	普 通 股	本 股	法 定 盈 餘	公 積 金	待 彌 補 虧 損 合 計	權 益 總 額
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 864,791	\$ -	\$ 139,262	(\$ 211,909)	\$ -	\$ 792,144
101 年 度 淨 損	-	-	-	(169,484)	-	(169,484)
現金增資	52,500	-	-	(10,500)	-	42,000
101 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	(139)	(25,627)	(25,766)
101 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 917,291	\$ -	\$ 139,262	(\$ 392,032)	(\$ 25,627)	\$ 638,894
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 917,291	\$ -	\$ 139,262	(\$ 392,032)	(\$ 25,627)	\$ 638,894
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(139,262)	139,262	-	-
子公司增資發行新股未按持股比例認購之影響數	-	57,480	-	-	-	57,480
處分子公司權益(未喪失控制)	-	9,355	-	-	-	9,355
102 年 度 淨 利	-	-	-	19,574	-	19,574
102 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	(944)	29,103	28,159
102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 917,291	\$ 66,835	\$ -	(\$ 234,140)	\$ 3,476	\$ 753,462

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、洪淑華會計師民國103年3月10日查核報告。



董事長：賴春霖



經理人：賴春霖

會計主管：卓宜儒





雷虎科技股份有限公司
個體現金流量表
民國102年及101年11月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 43,213	(\$ 138,878)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(十九)	9,395	17,318
各項攤銷	六(十九)	1,433	1,943
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七)	(175,573)	(998)
預收授權商標專利款轉列利益		(9,524)	-
利息收入	六(十六)	(605)	(300)
利息費用	六(十八)	7,065	7,604
採權益法認列之子公司損益之份額	六(四)	120,581	84,119
聯屬公司間未(已)實現銷貨毛利		3,644	(20,011)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據及帳款		(8,107)	9,690
應收帳款-關係人		(15,756)	(3,220)
其他應收款		127	366
其他應收款-關係人		(655)	-
預付款項		(1,828)	(346)
存貨		87,256	28,879
其他流動資產		(1,213)	(14)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		20,405	(5,308)
應付帳款-關係人		(79,340)	76,520
應付票據		1,364	(4,227)
應付票據-關係人		123	-
其他應付款		(8,802)	(5,508)
其他流動負債		2,454	278
應計退休金負債		(2,027)	(3,003)
營運產生之現金(流出)流入		(6,370)	44,904
支付之利息		(7,414)	(7,467)
收取之利息		305	180
退還(支付)所得稅		818	(819)
營業活動之淨現金(流出)流入		(12,661)	36,798

(續次頁)

雷虎科技股份有限公司
個體現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
受限制銀行存款減少(增加)		\$ 26,800	(\$ 14,500)
其他應收款-關係人增加		(42,325)	(11,693)
存出保證金減少		(410)	28
採權益法之長期股權投資增加	六(四)	(160,000)	(500)
出售長期股權投資價款		9,052	-
預收出售長期投資款		-	15,000
購置不動產、廠房及設備		(639)	(3,813)
處分不動產、廠房及設備價款		295,791	834
無形資產增加		(1,056)	(1,605)
預付設備款增加		(910)	-
預收授權商標專利款		152,381	-
投資活動之淨現金流入(流出)		278,684	(16,249)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(193,000)	60,000
應付短期票券本期償還數		(11,000)	(18,945)
其他應付款-關係人(減少)增加		(72,598)	72,598
應付租賃款減少		(11,948)	(17,393)
長期借款本期償還數		(41,125)	(56,347)
現金增資		-	42,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		(329,671)	81,913
本期現金及約當現金(減少)增加數		(63,648)	102,462
期初現金及約當現金餘額		121,778	19,316
期末現金及約當現金餘額		\$ 58,130	\$ 121,778

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、洪淑華會計師民國103年3月10日查核報告。

董事長：賴春霖



經理人：賴春霖



會計主管：卓宜儒



雷虎科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

雷虎科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 68 年 10 月 2 日於中華民國設立，原名為雷虎模型股份有限公司，於民國 86 年度更名為雷虎科技股份有限公司。主要營業項目為各種無線電遙控飛機、直升機、車、船及零件引擎及醫療器材之製造買賣。本公司股票自民國 94 年 1 月 19 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，並自民國 96 年 6 月 21 日起轉至台灣證券交易所股份有限公司證券集中市場上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第10號 「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號 「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號 「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號 「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時,本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量,請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外,本個體財務報告係按歷史成本編製:
按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失,減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目,係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額
 - (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額,屬透過損益按公允價值衡量者,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額認列為當期損益,屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目;屬非按公允價值衡量者,則按初始交易日之歷史匯率衡量。
 - (4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。
2. 國外營運機構之換算
 - (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體,其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣:
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算;
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算;及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
 - (2)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債,並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (2) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (3) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉平時採標準成本，於期末將實際成本依標準成本產生之差異值，依銷貨成本與存貨比率調整入帳。固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接

或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	10 年～40 年
機器設備	7 年～10 年
模具設備	2 年～5 年
其他設備	3 年～7 年

(十三) 租賃資產/租賃(承租人)

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

- (1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
- (2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
- (3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

(十四) 無形資產

無形資產主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十二) 收入認列

本公司製造並銷售遙控模型及醫療器材等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 重要會計估計及假設

1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 68	\$ 165	\$ 154
支票存款及活期存款	46,259	118,282	17,926
定期存款	10,800	-	-
外幣存款	1,003	3,331	1,236
合計	<u>\$ 58,130</u>	<u>\$ 121,778</u>	<u>\$ 19,316</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 30,096	\$ 21,970	\$ 31,252
減：備抵呆帳	(195)	(195)	(195)
	<u>\$ 29,901</u>	<u>\$ 21,775</u>	<u>\$ 31,057</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 5,376	\$ 440	\$ 304
群組2	152	1,095	1,110
群組3	<u>1,389</u>	<u>3,727</u>	<u>11,626</u>
	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 13,040</u>

群組 1：信用額度美金低於 1 萬元。

群組 2：信用額度美金 1 萬元以上至 5 萬元。

群組 3：信用額度超過美金 5 萬元。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 9,015	\$ 11,317	\$ 14,705
31-90天	8,995	4,857	3,245
91-180天	2,670	251	8
181天以上	<u>2,304</u>	<u>88</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 22,984</u>	<u>\$ 16,513</u>	<u>\$ 18,017</u>

3. 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為 \$195。

4. 上開應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	<u>102年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 31,540	(\$ 25,272)	\$ 6,268
原料-委託海外子公司加工品	16,788	-	16,788
在製品	32	-	32
製成品	32,452	(5,607)	26,845
在途存貨	<u>1,010</u>	<u>-</u>	<u>1,010</u>
合計	<u>\$ 81,822</u>	<u>(\$ 30,879)</u>	<u>\$ 50,943</u>

	<u>101年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 81,415	(\$ 25,080)	\$ 56,335
原料-委託海外子公司加工品	33,166	-	33,166
在製品	9,865	(785)	9,080
製成品	44,457	(5,353)	39,104
在途存貨	<u>514</u>	<u>-</u>	<u>514</u>
合計	<u>\$ 169,417</u>	<u>(\$ 31,218)</u>	<u>\$ 138,199</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 68,026	(\$ 26,708)	\$ 41,318
原料-委託海外子公司加工品	67,217	-	67,217
在製品	30,626	(2,686)	27,940
製成品	33,680	(5,182)	28,498
在途存貨	2,105	-	2,105
合計	<u>\$ 201,654</u>	<u>(\$ 34,576)</u>	<u>\$ 167,078</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 483,988	\$ 595,321
未分攤之固定製造費用	-	1,338
存貨跌價回升利益	(339)	(3,358)
其他	91	91
	<u>\$ 483,740</u>	<u>\$ 593,392</u>

本公司民國102年度及101年度投入生產及出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(四) 採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I.)	\$ 394,118	\$ 455,324	\$ 537,053
THUNDER TIGER EUROPE GMBH 雷虎生技股份有限公司	4,085	(3,411)	4,342
	<u>164,168</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>562,371</u>	<u>451,919</u>	<u>541,395</u>
MANFORD INVESTMENTS LTD.	274,800	276,216	278,700
減：累計減損	(38,147)	(38,147)	(38,147)
	<u>236,653</u>	<u>238,069</u>	<u>240,553</u>
加：轉列「其他非流動負債」 科目	-	3,411	-
	<u>\$ 799,024</u>	<u>\$ 693,399</u>	<u>\$ 781,948</u>

1. 本期變動情形如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
期初餘額	\$	693,399	\$	781,948
增加採用權益法之投資		160,000		500
處分子公司價款	(	24,052)		-
處分子公司產生之利益，				
表列資本公積		9,355		-
採用權益法之投資損益份額	(	120,581)	(	84,119)
轉列「其他非流動負債」科目	(	3,411)	(	3,411)
未實現銷貨毛利沖銷數	(	3,702)		16,444
出售資產已實現利益		721		842
子公司增資發行新股未按持股				
比例認購之影響數		57,480		-
累積換算調整變動數		29,815	(	25,627)
期末餘額	\$	<u>799,024</u>	\$	<u>693,399</u>

本公司分別於民國102年1月2日及1月7日以現金90,000仟元及70,000仟元增加雷虎生技子公司之投資金額。

2. 子公司之相關資訊說明：

(1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國102年度合併財務報告附註四、(三)。

(2)本公司於民國102年度持有雷虎生技子公司股權之變動資訊，請參見本公司民國102年度合併財務報告附註六、(二十五)之說明。

3. 截至民國102年及101年12月31日止，本公司透過子公司MANFORD INVESTMENTS LTD. 轉投資美國ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 產生之投資成本與股權淨值間差額計USD 2,622仟元。本公司依國際會計準則第36號「資產減損」進行減損測試。

本公司依據管理階層之五年度財務預算之稅前現金流量預測，計算使用價值評估可收回金額，用於計算使用價值之主要假設如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
毛利率	31.00%		毛利率	30.00%
成長率	1.22%		成長率	2.00%
折現率	1.90%		折現率	2.16%

評估結果因該等被投資公司估計可回收金額小於長期股權投資之帳面價值，截至民國102年及101年12月31日止已認列之累計減損損失計為38,147仟元。

(五) 不動產、廠房及設備

		102年度				
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$	63,833	\$ -	(\$ 63,833)	\$ -	\$ -
房屋及建築		75,037	271	(75,308)	-	-
機器設備		9,797	-	(2,254)	-	7,543
模具設備		2,588	224	(2,098)	96	810
租賃資產		36,102	-	(36,102)	-	-
其他設備		10,251	141	(6,061)	1,111	5,442
合計		<u>197,608</u>	<u>\$ 636</u>	<u>(\$ 185,656)</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>13,795</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	(\$	26,034)	(\$ 2,443)	\$ 28,477	\$ -	\$ -
機器設備	(	6,229)	(1,083)	123	-	(7,189)
模具設備	(	1,913)	(401)	1,867	-	(447)
租賃資產	(	15,233)	(4,307)	19,540	-	-
什項設備	(	6,984)	(1,161)	4,900	-	(3,245)
合計	(	<u>56,393)</u>	<u>(\$ 9,395)</u>	<u>\$ 54,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>(10,881)</u>
帳面價值	\$	<u>141,215</u>				<u>\$ 2,914</u>
		101年度				
		期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$	63,833	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 63,833
房屋及建築		75,138	-	(101)	-	75,037
機器設備		7,542	2,255	-	-	9,797
模具設備		8,217	-	(5,629)	-	2,588
租賃資產		37,065	-	(963)	-	36,102
其他設備		9,696	1,305	(923)	173	10,251
合計		<u>201,491</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>(\$ 7,616)</u>	<u>\$ 173</u>	<u>197,608</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	(\$	23,670)	(\$ 2,465)	\$ 101	\$ -	(\$ 26,034)
機器設備	(	5,131)	(1,098)	-	-	(6,229)
模具設備	(	6,586)	(955)	5,628	-	(1,913)
租賃資產	(	4,112)	(11,376)	255	-	(15,233)
什項設備	(	6,513)	(1,424)	953	-	(6,984)
合計	(	<u>46,012)</u>	<u>(\$ 17,318)</u>	<u>\$ 6,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>(56,393)</u>
帳面價值	\$	<u>155,479</u>				<u>\$ 141,215</u>

1. 本公司於民國 102 年 12 月 2 日與三商美邦人壽保險股份有限公司簽訂「不動產買賣契約書」，以總價款 298,000 仟元出售座落於台中市工業區

之全部土地及房屋建築，產生處分利益計 174,747 仟元。同時採以營業租賃之售後租回方式與該公司簽訂「不動產租賃契約書」，請詳附註九(一)說明。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 30,000	2.556%	股票
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 86,000	1.98%~3.055%	土地及建物、受質押銀行存款
信用借款	137,000	2.345%~4.42%	
	<u>\$ 223,000</u>		
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 46,000	1.52%~1.7%	土地及建物、受質押銀行存款
信用借款	117,000	1.8%~2.48%	
	<u>\$ 163,000</u>		

(七) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商業本票	\$ -	\$ 11,000	\$ 30,000
減：應付商業本票折價	-	-	(55)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 29,945</u>
發行利率	-	1.712%	2.238%

上述應付短期票券係由國際票券金融股份有限公司保證發行。

(八) 其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內到期之長期借款	\$ 12,500	\$ 37,000	\$ 59,472
一年內到期之應付租賃款	-	11,948	17,393
預收出售長期投資款	-	15,000	-
預收授權商標專利款	9,524	-	-
其他	7,540	5,086	4,808
	<u>\$ 29,564</u>	<u>\$ 69,034</u>	<u>\$ 81,673</u>

(1) 上開預收出售長期投資款係出售子公司一雷虎生技股份有限公司股

權而預收之款項，並於民國 102 年 3 月 6 日完成股權轉讓。

(2) 本公司於民國 101 年 12 月 28 日與子公司一雷虎生技股份有限公司簽訂專利/商標授權合約，將於台灣、中國大陸及歐美地區註冊登記之醫療產品專利權及商標獨家授權予子公司使用，授權期間自 102 年 1 月 1 日起至 117 年 12 月 31 日止，共 16 年，授權金總計 152,381 仟元，依授權期間每年認列 9,524 仟元之權利金收入。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
信用借款	自104年3月30日前分期攤還	2.04%	-	\$ 15,625
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(12,500)
				<u>\$ 3,125</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
銀行擔保借款	自103年1月6日前分期攤還	3.203%	土地及建物	\$ 13,000
信用借款	自104年3月30日前分期攤還	2.04%		43,750
		~2.09%		56,750
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,000)
				<u>\$ 19,750</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
銀行擔保借款	103年1月6日前分期攤還	3.203%	土地及建物	\$ 25,000
信用借款	104年3月30日前分期攤還	2.04%		88,097
		~3.1808%		113,097
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(59,472)
				<u>\$ 53,625</u>

(十) 應付租賃款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

1. 本公司以融資租賃承租機器設備，依據租賃契約之條款，本公司於民國 102 年 8 月契約到期時，以明顯較低之優惠承購價格買入該機器設備。本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

		102年12月31日		
		融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>				
1年以內	\$	-	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>				
1年至5年		-	-	-
	\$	-	\$ -	\$ -
		101年12月31日		
		融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>				
1年以內	\$	12,110	(\$ 162)	\$ 11,948
<u>非流動</u>				
1年至5年		-	-	-
	\$	12,110	(\$ 162)	\$ 11,948
		101年1月1日		
		融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>				
1年以內	\$	18,165	(\$ 772)	\$ 17,393
<u>非流動</u>				
1年至5年		12,110	(162)	11,948
	\$	30,275	(\$ 934)	\$ 29,341

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。

(2) 本公司按月就薪資總額 3.5% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行；另本公司訂有經理人退休金辦法，就委任經理人按薪資 10% 提列退休基金儲存於兆豐國際商銀。

(3) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 50,353)	(\$ 53,214)	(\$ 52,189)
計畫資產公允價值	22,230	24,229	20,340
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 28,123)	(\$ 28,985)	(\$ 31,849)

(4) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	(\$ 53,214)	(\$ 52,189)
當期服務成本	(225)	(196)
利息成本	(790)	(904)
精算損益	(1,008)	75
支付之福利	4,884	-
12月31日確定福利義務現值	(\$ 50,353)	(\$ 53,214)

(5) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 24,229	\$ 20,340
計畫資產預期報酬	426	410
計畫資產提撥數	1,242	3,694
支付之福利	(3,510)	-
計畫資產損失	(157)	(215)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 22,230	\$ 24,229

(6) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 225	\$ 196
利息成本	790	904
計畫資產預期報酬	(426)	(410)
當期退休金成本	\$ 589	\$ 690

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ -	\$ 331
推銷費用	35	83
管理費用	466	144
研發費用	88	132
	\$ 589	\$ 690

(7) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	\$ 1,165	\$ 139
累積金額	\$ 1,304	\$ 139

(8) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百

分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
 整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年度及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 269 仟元及 195 仟元。

(9) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	1.75%	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

(10) 經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 50,353)	(\$ 53,214)
計畫資產公允價值	22,230	24,229
計畫短絀	(28,123)	(28,985)
計畫資產之經驗調整	(\$ 157)	(\$ 215)

(11) 本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 589 仟元。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,948 仟元及 5,231 仟元。

(十二) 其他非流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收授權商標專利款	\$ 133,333	\$ -	\$ -
應計退休金負債	28,123	28,985	31,849
應付租賃款	-	-	11,948
長期股權投資貸餘	-	3,411	-
	<u>\$ 161,456</u>	<u>\$ 32,396</u>	<u>\$ 43,797</u>

上開預收授權專利商標款之相關資訊，請詳附註六(八)之說明。

(十三) 股本

1. 本公司於民國 101 年 10 月 5 日股東臨時會決議通過擬於參仟萬股(含)

額度內以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為增加營運資金。首次私募基準日為 101 年 12 月 28 日，私募股數 5,250 仟股，每股認購價格為 8 元；此增資案募得 42,000 仟元，並於民國 102 年 1 月 15 日辦理變更登記完竣。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後始能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

- 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,250,000 仟元，分為 125,000 仟股，實收資本額為 917,291 仟元，每股面額 10 元，期末實際流通在外股數為 91,729 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

- 根據本公司章程規定，公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損。次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥特別盈餘公積後，如尚有餘額，應分派員工紅利 2% 以上，董事及監察人之董監事酬勞至多不得逾 5%，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘之 30% 至 80%，其中現金紅利應為股東紅利總額之 10% 以上。前述員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括一定條件之從屬公司員工。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 本公司民國 101 及 100 年度產生淨損，經股東會決議不分配。前述民國 101 及 100 年度虧損撥補情形與本公司董事會提議並無差異。

(十六) 其他權益項目

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	(\$ 25,627)	\$ -
外幣換算差異數-關聯企業	29,815	(25,627)
外幣換算差異數-關聯企業之稅額	(712)	-
期末餘額	<u>\$ 3,476</u>	<u>(\$ 25,627)</u>

(十七) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金收入	\$ 9,617	\$ -
專利商標權收入	9,524	-
利息收入	605	300
什項收入	6,704	2,385
	<u>\$ 26,450</u>	<u>\$ 2,685</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 175,573	\$ 998
淨外幣兌換損失	(1,156)	(3,471)
其他	(18)	1
	<u>\$ 174,399</u>	<u>(\$ 2,472)</u>

本公司於民國 102 年度處分不動產、廠房及設備利益，請詳附註六(五)說明。

(十九) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 6,903	\$ 6,832
租賃利息費用	162	772
	<u>\$ 7,065</u>	<u>\$ 7,604</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

性 質 別	<u>102年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ -	\$ 44,708	\$ 44,708
勞健保費用	-	3,794	3,794
退休金費用	-	2,536	2,536
其他用人費用	-	1,703	1,703
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,741</u>	<u>\$ 52,741</u>
折舊費用	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 9,395</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 1,433</u>

項 目	101年度		
	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	\$ 43,736	\$ 57,415	\$ 101,151
勞健保費用	4,544	5,523	10,067
退休金費用	2,539	3,293	5,832
其他用人費用	1,224	1,351	2,575
	<u>\$ 52,043</u>	<u>\$ 67,582</u>	<u>\$ 119,625</u>
折舊費用	\$ 14,076	\$ 3,242	\$ 17,318
攤銷費用	\$ 136	\$ 1,807	\$ 1,943

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得稅產生之所得稅	\$ 16,074	(\$ 1,747)
以前年度所得稅(高)低估	(819)	2,566
當期所得稅總額	15,255	819
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	8,384	29,787
所得稅費用	<u>\$ 23,639</u>	<u>\$ 30,606</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
國外營運機構換算差額	(\$ 712)	\$ -
確定福利義務之精算損益	221	-
	<u>(\$ 491)</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	102年度	101年度
稅前淨利(損)按法令稅率計算所得稅	\$ 7,346	(\$ 23,816)
按法令規定不得認列項目影響數	7,505	1,746
土地交易免稅所得影響數	(31,573)	-
以前年度所得稅高低估數	(819)	2,566
各子公司長期投資收益之所得稅影響數	2,991	1,694
虧損扣抵之所得稅影響數	29,160	20,592
投資損失之所得稅影響數	9,029	12,522
投資抵減之所得稅影響數	-	15,302
所得稅費用	<u>\$ 23,639</u>	<u>\$ 30,606</u>

按法令規定不得認列項目影響數主要係權益法認列之國內被投資公司投資損失及其他稅法調整數。

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 5,307	(\$ 57)	\$ -	\$ 5,250
未實現銷貨毛利	1,643	1,426	-	3,069
投資損失	16,323	(1,078)	-	15,245
應計退休金	5,443	(545)	-	4,898
虧損扣抵	34,237	(23,791)	-	10,446
確定福利義務之精 算損益	-	-	221	221
其他	919	(520)	-	399
小計	<u>\$ 63,872</u>	<u>(\$ 24,565)</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 39,528</u>
	102年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合淨利	期末餘額
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 108)	\$ 108	\$ -	\$ -
土地增值稅準備	(16,073)	16,073	-	-
國外營運機構換算 差額	-	-	(712)	(712)
小計	<u>(\$ 16,181)</u>	<u>\$ 16,181</u>	<u>(\$ 712)</u>	<u>(\$ 712)</u>
合計	<u>\$ 47,691</u>	<u>(\$ 8,384)</u>	<u>(\$ 491)</u>	<u>\$ 38,816</u>

101年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 5,878	(\$ 571)	\$ -	\$ 5,307
未實現銷貨毛利	4,255	(2,612)	-	1,643
投資損失	16,323	-	-	16,323
應計退休金	5,688	(245)	-	5,443
虧損扣抵	45,666	(11,429)	-	34,237
投資抵減	15,302	(15,302)	-	-
其他	877	42	-	919
小計	\$ 93,989	(\$ 30,117)	\$ -	\$ 63,872
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 438)	\$ 330	\$ -	(\$ 108)
土地增值稅準備	(16,073)	-	-	(16,073)
小計	(\$ 16,511)	\$ 330	\$ -	(\$ 16,181)
合計	\$ 77,478	(\$ 29,787)	\$ -	\$ 47,691

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

102年12月31日

抵減項目	未認列遞延 所得稅資產之		最後抵減年度
	尚未抵減稅額	尚未抵減稅額	
研究與發展支出	\$ 12,689	\$ 12,689	民國102年

101年12月31日

抵減項目	未認列遞延 所得稅資產之		最後抵減年度
	尚未抵減稅額	尚未抵減稅額	
研究與發展支出	\$ 12,689	\$ 12,689	民國102年

101年1月1日

抵減項目	未認列遞延 所得稅資產之		最後抵減年度
	尚未抵減稅額	尚未抵減稅額	
研究與發展支出	\$ 12,689	\$ -	民國102年
機器設備	2,613	-	民國101年
	<u>\$ 15,302</u>	<u>\$ -</u>	

5. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日

發生年度	最後 扣抵年度	申報數/ 核定數	尚未抵減之 課稅損失	未認列遞延	已認列遞延	遞延所得稅 資產認列數
				所得稅資產 之尚未抵減 課稅損失	所得稅資產 之尚未抵減 課稅損失	
98~99年度	108~109年度	核定數	\$ 274,997	\$ 274,997	\$ -	\$ -
100~101年度	110~111年度	申報數 預計	99,029	56,308	42,721	7,263
102年度	112年度	申報數	18,728	-	18,728	3,183

101年12月31日

發生年度	最後 扣抵年度	申報數/ 核定數	尚未抵減之 課稅損失	未認列遞延	已認列遞延	遞延所得稅 資產認列數
				所得稅資產 之尚未抵減 課稅損失	所得稅資產 之尚未抵減 課稅損失	
99~100年度	109~110年度	申報數 預計	\$ 317,876	\$ 180,659	\$ 137,217	\$ 23,327
101年度	111年度	申報數	64,177	-	64,177	10,910

101年1月1日

發生年度	最後 扣抵年度	申報數/ 核定數	尚未抵減之 課稅損失	未認列遞延	已認列遞延	遞延所得稅 資產認列數
				所得稅資產 之尚未抵減 課稅損失	所得稅資產 之尚未抵減 課稅損失	
98~99年度	108~109年度	申報數 預計	\$ 304,917	\$ 59,528	\$ 245,389	\$ 41,716
100年度	110年度	申報數	23,235	-	23,235	3,950

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	\$ 176,570	\$ 94,610	\$ 10,985

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

8. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	(\$ 234,140)	(\$ 392,032)	(\$ 211,909)

9. 本公司有關股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 33,585	\$ 34,406	\$ 33,591

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 19,574	91,729	\$ 0.21
	101年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 169,484)	86,537	(\$ 1.96)

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I.) CO., LTD. (T. T (B. V. I.))	本公司之子公司
THUNDER TIGER EUROPE GMBH (TTEU)	本公司之子公司
MANFORD INVESTMENTS LTD. (MANFORD LTD.)	本公司之子公司
雷虎生技股份有限公司(雷虎生技)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年度	101年度
子公司	\$ 365,703	\$ 315,057

- (1) 本公司係美國子公司唯一委外設計加工製造廠商，所銷售之產品無相同產品可與非關係人比較，其收款條件為出口後及貨到驗收後 15 天內各收取總價款之 50%。而對德國子公司之銷售價格與一般客戶相同，收款條件為出口後 180 天內收款，一般客戶為 30~120 天收款。
- (2) 本公司為整合資源配置，進行組織調整，將醫療產品集中由子公司生產及銷售，故將醫療產品及其原料轉售予子公司，未賺取任何價差，收款條件為次月結 60 天收款。

2. 供料委託加工交易及進貨

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ 386,775	\$ 507,824

(1) 本公司透過第三地供料委託大陸子公司代為加工，加工完成後透過第三地以本公司名義逕行出售。第三地居間交易並無賺取任何價差。

(2) 本公司支付予大陸子公司之進貨價格係依產品別，按其製造成本加成約 10%~20%，付款方式係按大陸進出口收、付匯核銷方式於貨物進口後 1~3 個月內付款；而一般廠商付款條件為月結 60 天內付款。

3. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 124,650	\$ 108,896	\$ 105,676

4. 其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 655	\$ -	\$ -

5. 應付票據

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 123	\$ -	\$ -

6. 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 149,270	\$ 228,610	\$ 152,090

7. 資金貸與關係人(表列其他應收款)

(1) 應收關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 56,432	\$ 14,107	\$ 2,414

(2) 利息收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
關聯企業	\$ 368	\$ 91

8. 應付資金融通款(表列其他應付款-關係人)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ -	\$ 72,598	\$ -

9. 租金收入

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
子公司	\$	9,448	\$	-
關聯企業		169		-
	\$	9,617	\$	-

本公司將承租之部分房屋建築轉租與關係人，該項轉租將於民國 105 年 12 月屆滿。依據不可取消之轉租合約，轉租給付款 16,688 仟元預計將於民國 103 年~105 年收取。

10. 佣金支出

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ -	\$ 331	\$ 1,345

係本公司銷售予美國子公司所引介之客戶所給付之佣金，按合約規定計算並每月結算按季支付。

11. 財產交易

(1) 出售財產交易價款及處分利益：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>出售價款</u>	<u>處分利益</u>	<u>出售價款</u>	<u>處分利益</u>
子公司	\$ 20,195	\$ 109	\$ 834	\$ 156

(2) 出售財產交易之期末餘額：(表列長期股權投資減項)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 883	\$ 1,604	\$ 2,446

12. 預收授權商標專利款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 142,857	\$ -	\$ -

本公司將專利/商標授權與子公司之相關資訊，請詳附註六(八)及六(十二)之說明。

13. 關係人提供背書保證情形

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 15,855	\$ 110,142	\$ 175,737

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度		101年度	
薪資及其他短期員工福利	\$	8,459	\$	4,830
退職後福利		1,015		626
總計	\$	9,474	\$	5,456

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
股票—雷虎生技	\$ 47,226	\$ -	\$ -	短期借款
土地、房屋及建築	-	112,836	115,301	長、短期借款 及購料貸款
受質押之銀行存款 (表列其他流動資產)	-	26,800	12,300	短期借款
	\$ 47,226	\$ 139,636	\$ 127,601	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 承諾事項

本公司於民國 102 年 12 月 16 日與三商美邦人壽保險股份有限公司簽訂「不動產租賃契約書」，承租台中市西屯區工業區六路 7 號之土地及房屋建築，作為廠房及營業使用，租賃期間自民國 102 年 12 月 16 日至民國 112 年 12 月 15 日止，附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付每三年調增以反映市場租金。此不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過一年	\$ 13,800	\$ -	\$ -
超過1年但不超過5年	58,950	-	-
超過5年	76,135	-	-
	\$ 148,885	\$ -	\$ -

(二) 或有事項

本公司向 EITO SYSTEM CO, LTD. (以下簡稱 EITO 公司) 購買 SQ-21 立式切削中心機乙台，本公司使用後發現有瑕疵乃要求該公司解約並返還購買價金計新台幣約 7,429 仟元(日幣 26,500 仟元)，惟該公司並未返還，故本公司向台灣台中地方法院提起民事訴訟請求返還購買價金。本案目前已獲一審及二審、更一審及更二審判決本公司勝訴，惟 EITO 公司不服判決乃提起上訴，目前由台灣台中地方法院三審中。因訴訟結果尚難預估，故本公司並未對本訴訟案之可能結果，估列任何損失。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規畫相對應之資本支出，再依財務營運計畫所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊，及外幣市場風險分析如下：

102年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度(元)	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 4,041	29.755	\$ 120,240	1	\$ 4,041
<u>非貨幣性項目</u>					
歐元：新台幣	246	40.89	10,059	1	246
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 8,312	29.755	\$ 247,324	1	\$ 8,312

101年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度(元)	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 4,710	28.99	\$ 136,543	1	\$ 4,710
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 25,632	28.99	\$ 743,072	1	\$ 25,632
歐元：新台幣	73	38.29	2,795	1	73
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 9,905	28.99	\$ 287,146	1	\$ 9,905

101年1月1日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 4,762	30.23		\$ 143,931
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 26,832	30.23		\$ 811,131
歐元：新台幣	468	38.98		18,243
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 6,339	30.23		\$ 191,628

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當

現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。

	102年度			
	基本		合併集團個體假設	敏感性分析
	原幣金額	期末帳載 本金金額	未來年利率 增加	對損益之影響 淨利上升(下降)
新台幣				
銀行存款	\$ 46,259	\$ 46,259	10個基點	\$ 463
銀行借款	45,625	45,625	10個基點	(456)
			對損益影響數	\$ 7
美金				
銀行存款	34	1,003	10個基點	\$ 10
			對損益影響數	\$ 10
	101年度			
	基本		合併集團個體假設	敏感性分析
	原幣金額	期末帳載 本金金額	未來年利率 增加	對損益之影響 淨利上升(下降)
新台幣				
銀行存款	\$ 118,282	\$ 118,282	10個基點	\$ 1,183
銀行借款	290,750	290,750	10個基點	(2,908)
			對損益影響數	(\$ 1,725)
美金				
銀行存款	115	3,331	10個基點	\$ 33
			對損益影響數	\$ 33

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 102 年及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本

公司之應收帳款依客戶財務狀況、帳齡分析及歷史交易記錄評估，信用品質資訊請詳附註六(二)。

- D. 本公司之其他金融資產主係現金及約當現金、其他應收款、受限制資產及存出保證金等，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具有一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

102年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 194	\$ 30,582	\$ -	\$ -	\$ 30,776
應付票據	10,554	-	-	-	10,554
應付票據 -關係人	123	-	-	-	123
應付帳款	24,141	-	-	-	24,141
應付帳款 -關係人	88,331	60,939	-	-	149,270
其他應付款	13,100	-	-	-	13,100
其他應付款 -關係人	-	-	-	-	-
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,205	9,614	3,204	-	16,023

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 87,788	\$ 138,366	\$ -	\$ -	\$ 226,154
應付短期票券	11,000	-	-	-	11,000
應付票據	8,895	354	-	-	9,249
應付帳款	3,736	-	-	-	3,736
應付帳款 -關係人	118,040	110,570	-	-	228,610
其他應付款	22,251	-	-	-	22,251
其他應付款 -關係人	72,598	-	-	-	72,598
應付租賃款	4,554	7,824	-	-	12,378
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	12,704	25,614	14,138	63,000	115,456

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 126,293	\$ 41,880	\$ -	\$ -	\$ 168,173
應付短期票券	29,945	-	-	-	29,945
應付票據	16,739	304	-	-	17,043
應付帳款	9,044	-	-	-	9,044
應付帳款 -關係人	152,090	-	-	-	152,090
其他應付款	27,622	-	-	-	27,622
應付租賃款	4,449	13,579	12,371	-	30,399
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	19,823	42,269	39,937	16,832	118,861

(三) 未來營運及財務改善計畫

1. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司持續發生營運虧損，累積虧損達 234,140 仟元，惟本公司預計持續採行下列各項因應措施以改善營運績效及財務狀況：

(1) 本公司已於民國 103 年 2 月 10 日經董事會決議通過，將於第二季辦理現金增資，充實營運資金及改善財務結構，以利長期業務發展。

(2) 對於未來一年內到期之借款，將向借款銀行辦理續借。截至民國 103 年 3 月 10 日止已到期之短期借款均已成功續借。

(3) 拓展網路電子商務，藉由全球無實體之銷售通路，提升自有品牌能

- 見度，透過直接銷售至終端客戶之方式，增加銷售毛利。
- (4) 本公司擬於保有控制權之前提，出售部分子公司雷虎生技之股權，以因應營運資金需求。
 - (5) 德國子公司本期取得 DJI 品牌之歐洲經銷權，明顯改善經營績效，預計將進一步爭取其他地區之銷售代理權，以增加營運收入。
 - (6) 子公司雷虎生技已於民國 103 年 2 月 27 日經董事會決議通過，擬於民國 103 年 3 月底發行新股 4,000 仟股，每股按 \$30 溢價發行，預計將取得 120,000 仟元之資金。
 - (7) 子公司雷虎生技擬以存貨售後租回方式向中租迪和(股)公司取得 40,000 仟元之融資額度。
 - (8) 孫公司雷虎寧波將持續強化促銷策略，降低庫存水位，以使資產活化。
 - (9) 上海孫公司因大陸地區銷售仍持續低迷已連續虧損多年，擬結束營業，以降低損失之發生。
2. 本公司管理當局認為，透過前述計畫之執行，將能有效提升財務結構，以因應未來營運資金之需求。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與金額	資金貸與總金額	備註
													名稱	價值			
0	雷虎科技股份有限公司	ACE HOBBY, INC.	其他應收款-關係人	Y	43,145	43,145	29,432	2	註1	-	營業週轉	-	無	-	150,692	301,385	註2、3
0	雷虎科技股份有限公司	雷虎科技股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	50,000	50,000	27,000	2	註1	-	營業週轉	-	無	-	150,692	301,385	註2、3
1	雷虎(寧波)科技有限公司	上海雷虎商貿有限公司	其他應收款-關係人	Y	2,457	2,457	-	0	註1	-	營業週轉	-	無	-	38,998	116,994	註2、3
2	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	雷虎(寧波)科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	44,925	44,633	44,633	3	註1	-	營業週轉	-	無	-	76,094	101,458	註2、3
3	THUNDER TIGER MODEL(B.V.I) CO.,LTD	GOLDEN MIRAGE CORP.	其他應收款-關係人	Y	6,589	6,546	6,546	0	註1	-	營業週轉	-	無	-	39,547	118,641	註2、3

註1：有短期資金融通之必要者。

註2：雷虎科技股份有限公司對個別資金貸與金額，以不超過本公司淨值百分之二十為限。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之 THUNDER TIGER MODEL (B.V.I) CO., LTD 與 GOLDEN MIRAGE CO. 間之資金貸與，以不超過 THUNDER TIGER MODEL (B.V.I) CO., LTD 企業淨值的百分之十為限。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之 ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 與雷虎(寧波)科技有限公司間之資金貸與，以不超過 ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 企業淨值的百分之三十為限。

本公司直接及間接持有表決權百分之百之雷虎(寧波)科技有限公司與上海雷虎商貿有限公司間之資金貸與，以不超過雷虎(寧波)科技有限公司企業淨值的百分之十為限。

註3：雷虎科技股份有限公司資金貸與他人總額以不超過該公司企業淨值百分之三十為限。

THUNDER TIGER MODEL (B.V.I) CO., LTD 資金貸與他人總額以不超過該公司企業淨值的百分之三十為限。

ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 資金貸與他人總額以不超過該公司企業淨值百分之四十為限。

雷虎(寧波)科技有限公司資金貸與他人總額以不超過該公司企業淨值百分之三十為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係											
0	雷虎科技股份 有限公司	ACE HOBBY, INC.	註1	301,385	14,864	9,358	9,358	-	1.24	376,731	Y	N	N	註2、3
0	雷虎科技股份 有限公司	雷虎(寧波) 科技有限 公司	註1	301,385	66,026	6,497	6,497	-	0.86	376,731	Y	N	Y	註2、3

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：本公司對單一企業背書保證之金額不得超過本公司最近財務報表淨值之百分之四十。

註3：本公司對背書保證責任之總額以本公司最近財務報表淨值之百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不含含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附註十三(二)之說明。

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：無此情形。

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：無此情形。

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：

處分不動產之 公司	財產名稱	交易日或事實發 生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參 考依據	其他約定 事項
雷虎科技股份 有限公司	土地及建物	102年11月29日	註1	110,664	296,167	277,281	174,747	註2	無	活化資產 運用	註3	無

註1：土地及建物係分別於民國73年12月31日及民國74年2月6日取得。

註2：三商美邦人壽保險股份有限公司。

註3：價格係參酌中華不動產估價師聯合事務所「估價案號130920616-1」之估價報告及宏大不動產估價師聯合事務所「102宏估務字第C10211044號」之不動產估價報告。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	進(銷)貨		佔總進(銷)貨 之比率		交易條件與一般交易不同 之情形形成原因		應收(付)票據、帳款
			金額	進貨	金額	銷貨	單價	授信期間		餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率
雷虎科技(股) 有限公司	雷虎(寧波)科技 有限公司	本公司之 子公司	\$ 386,775	92%	註1	按大陸進出口收、付匯核銷方式 於貨物出口後1-3月內付款。	月結後60-90天 內支付。	(\$ 149,242)	81%
雷虎科技(股) 有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	本公司之 子公司	230,460	42%	註2	出口後及貨到驗收後15天內各收 取總價款50%。	一經客戶為30天 -120天內收款。	13,945	9%

註1：進貨價格係依製造成本加成計價。

註2：有關產品之售價條件尚難與非關係人比較。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母子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達新台幣壹仟萬元以上者：

編號		交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產比率
0		雷虎科技(股)有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	註1	銷貨收入	\$ 230,460	出口後及貨到驗收後15天內各收取總價款50%。	42%
0		雷虎科技(股)有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註1	銷貨收入	70,298	出口後180天內收款。	13%
0		雷虎科技(股)有限公司	雷虎生技(股)有限公司	註1	銷貨收入	64,944	次月結60天收款。	12%
0		雷虎科技(股)有限公司	雷虎(寧波)科技有限公司	註1	進貨	386,775	進貨價格係依其製造成本加成約10%-20%，付款方式係按大陸進出口收、付匯核銷方式於貨物出口後1-3月內付款。	71%
0		雷虎科技(股)有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註1	應收帳款	82,055	—	7%
0		雷虎科技(股)有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	註1	應收帳款	13,945	—	1%
0		雷虎科技(股)有限公司	雷虎生技(股)有限公司	註1	應收帳款	26,121	—	2%
0		雷虎科技(股)有限公司	雷虎生技(股)有限公司	註1	其他應收款	27,000	—	2%
0		雷虎科技(股)有限公司	雷虎生技(股)有限公司	註1	其他流動負債及 其他非流動負債	142,857	—	12%
0		雷虎科技(股)有限公司	ACE HOBBY, INC.	註1	其他應收款	29,432	—	3%
0		雷虎科技(股)有限公司	雷虎(寧波)科技有限公司	註1	應付帳款	149,242	—	13%
1		ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註2	銷貨收入	23,181	與一般客戶同(30天-120天內收款)。	4%
1		ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	雷虎(寧波)科技有限公司	註2	其他應收款	44,633	—	4%

註1：係母子公司對子公司之交易。

註2：係子公司對子公司之交易。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(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	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率				帳面金額
雷虎科技股份有限公司	THUNDER TIGER MODEL (B.V.I) CO., LTD.	英屬維京群島	海外轉投資之控股公司	\$ 569,228	\$ 569,228	17,750,000	100	\$ 395,471	(\$ 85,998)	子公司
雷虎科技股份有限公司	MANFORD INVESTMENTS LTD.	陸摩亞	海外轉投資之控股公司	384,940	384,940	12,000,000	100	248,248	(2,772)	子公司
雷虎科技股份有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	德國	模型產品之買賣及維修	49,240	49,240	-	100	10,070	6,810	子公司
雷虎科技股份有限公司	雷虎生技股份有限公司	台灣	醫療器材製造、買賣及維修	146,000	500	14,600,000	72.82	164,168	(38,621)	子公司
雷虎生技股份有限公司	雷祥生技股份有限公司	台灣	醫療器材、寵物食品及其用品批發及零售	11,025	-	1,102,500	49	11,025	(100)	註1
THUNDER TIGER MODEL (B.V.I) CO., LTD.	UPTOP LTD.	陸摩亞	海外轉投資之控股公司	-	-	50,000	100	(1,221)	-	註2
UPTOP LTD.	GOLDEN MIRAGE CO.	英屬維京群島	海外轉投資之控股公司	-	-	50,000	100	(1,221)	-	註2
MANFORD INVESTMENTS LTD.	THUNDER TIGER (USA) CORP.	美國	海外轉投資之控股公司	384,940	384,940	10,199,553	100	250,780	(1,824)	註2
THUNDER TIGER (USA) CORP.	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	美國	模型產品之買賣及維修	384,940	384,940	5,000	100	253,645	-	註2
THUNDER TIGER (USA) CORP.	ACE HOBBY, INC.	美國	模型產品之買賣及維修	81,329	81,329	2,500,000	100	(40,722)	(11,649)	註2

註1：係採權益法評價之轉投資公司。

註2：係為孫公司，不予列示投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (備註)	本期匯出或收回		本期期末 自台灣匯出	被投資公司	本公司直接或 間接投資之	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回投資收益	備註
				投資金額	收回								本期期末 自台灣匯出	本期期末 自台灣匯出	持股比例
雷虎(寧波)科技 有限公司	生產、銷售航空模 型、航海模型及其 他模型汽車、飛 機、船、二行程模 型引擎、遙控器及 其他零配件製造	18,000,000	1	\$ 577,783	\$ -	\$ 577,783 (\$ 86,149)	被投資公司	100	(\$ 86,149)	\$389,978	\$ -	3、4
上海雷虎商貿 有限公司	模型產品之買賣及 維修	2,000,000	2	-	-	(1,856)	本期損益	100	(1,856)	(5,813)	-	4

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係由雷虎(寧波)科技有限公司現金增資 CNV2,000 仟元轉投資上海雷虎商貿有限公司。

註 3：雷虎(寧波)科技有限公司本期認列投資損益係依徐徐依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表評價而得。

註 4：雷虎(寧波)科技有限公司係以美元計價；上海雷虎商貿有限公司係以人民幣計價。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投資審查規定		備註
	赴大陸地區投資金額	577,783	核准投資金額	赴大陸地區投資限額	
雷虎科技股份有限公司	\$ 577,783	\$ 577,783	-	-	註 1、2

註 1：經濟部投資審查會核准投資金額及本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額皆為美金 17,750 仟元。

註 2：依據民國 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

3. 本公司直接或間接經由第三地區子公司-MANFORD LTD.及 GM CO.與轉投資大陸之被投資公司雷虎寧波所發生之重大交易事項：

大陸被投資 公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		背書保證		資金融通		其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末已使用金額	最高餘額	利率區間	當期利息	
雷虎寧波	(386,775)	92	-	-	(149,242)	81	6,497	6,497	-	-	-

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二) 本公司之會計估計、金融資產及金融負債之除列，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定。

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 19,316	\$ -	\$ 19,316	
應收票據	997	-	997	
應收帳款	31,057	-	31,057	
應收帳款-關係人	105,676	-	105,676	
其他應收款	571	-	571	
其他應收款-關係人	2,414	-	2,414	
存貨	167,078	-	167,078	
預付款項	7,160	-	7,160	
遞延所得稅資產-流動	11,360	(11,360)	-	(1)
其他流動資產	12,311	-	12,311	
流動資產總計	<u>357,940</u>	<u>(\$ 11,360)</u>	<u>346,580</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	\$ 818,811	(\$ 36,863)	\$ 781,948	(7)
不動產、廠房及設備	153,330	2,149	155,479	(2)
無形資產	-	1,084	1,084	(7)
遞延所得稅資產	77,707	16,282	93,989	(1)、(4)及(5)
其他非流動資產	10,647	(3,233)	7,414	(2)及(7)
非流動資產合計	<u>1,060,495</u>	<u>(20,581)</u>	<u>1,039,914</u>	
資產總計	<u>\$ 1,418,435</u>	<u>(\$ 31,941)</u>	<u>\$ 1,386,494</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	163,000	-	163,000	
應付短期票券	29,945	-	29,945	
應付票據	17,043	-	17,043	
應付帳款	9,044	-	9,044	
應付帳款-關係人	152,090	-	152,090	
其他應付款	25,322	2,300	27,622	(5)
其他流動負債	81,673	-	81,673	
流動負債合計	<u>478,117</u>	<u>2,300</u>	<u>480,417</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	53,625	-	53,625	
遞延所得稅負債	-	16,511	16,511	(1)
其他非流動負債	84,539	(40,742)	43,797	(1)、(4)及(7)
非流動負債合計	<u>138,164</u>	<u>(24,231)</u>	<u>113,933</u>	
負債總計	<u>616,281</u>	<u>(21,931)</u>	<u>594,350</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	864,791	-	864,791	
保留盈餘				
法定盈餘公積	139,262	-	139,262	
待彌補虧損	(271,974)	60,065	(211,909)	(1)、(3)、(4) 及(6)
其他權益	70,075	(70,075)	-	(3)、(4)及(6)
權益總計	<u>802,154</u>	<u>(10,010)</u>	<u>792,144</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,418,435</u>	<u>(\$ 31,941)</u>	<u>\$ 1,386,494</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 121,778	\$ -	\$ 121,778	
應收票據	589	-	589	
應收帳款	21,775	-	21,775	
應收帳款-關係人	108,896	-	108,896	
其他應收款	325	-	325	
其他應收款-關係人	14,107	-	14,107	
存貨	138,199	-	138,199	
預付款項	7,506	-	7,506	
遞延所得稅資產-流動	7,718	(7,718)	-	(1)
其他流動資產	33,825	-	33,825	
流動資產總計	<u>454,718</u>	<u>(\$ 7,718)</u>	<u>447,000</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	\$ 705,998	(\$ 12,599)	\$ 693,399	(7)
不動產、廠房及設備	140,228	987	141,215	(2)
無形資產	-	746	746	(7)
遞延所得稅資產	50,833	13,039	63,872	(1)、(4)及(5)
其他非流動資產	2,200	(1,733)	467	(2)及(7)
非流動資產合計	<u>899,259</u>	<u>440</u>	<u>899,699</u>	
資產總計	<u>\$ 1,353,977</u>	<u>(\$ 7,278)</u>	<u>\$ 1,346,699</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	223,000	-	223,000	
應付短期票券	11,000	-	11,000	
應付票據	9,249	-	9,249	
應付帳款	3,736	-	3,736	
應付帳款-關係人	228,610	-	228,610	
其他應付款	18,865	3,386	22,251	(5)
其他應付款項-關係人	72,598	-	72,598	
其他流動負債	69,034	-	69,034	
流動負債合計	<u>636,092</u>	<u>3,386</u>	<u>639,478</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	19,750	-	19,750	
遞延所得稅負債	-	16,181	16,181	(1)
其他非流動負債	48,822	(16,426)	32,396	(1)、(4)及(7)
非流動負債合計	<u>68,572</u>	<u>(245)</u>	<u>68,327</u>	
負債總計	<u>704,664</u>	<u>3,141</u>	<u>707,805</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股	917,291	-	917,291	
保留盈餘				
法定盈餘公積	139,262	-	139,262	
待彌補虧損	(449,614)	57,582	(392,032)	(1)、(3)、 (4)、(5)及(6)
其他權益	42,374	(68,001)	(25,627)	(3)、(4)及(6)
權益總計	<u>649,313</u>	<u>(10,419)</u>	<u>638,894</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,353,977</u>	<u>(\$ 7,278)</u>	<u>\$ 1,346,699</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換 影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 657,279	\$ -	\$ 657,279	
營業成本	(593,043)	(349)	(593,392)	(4)、(5)
營業毛利	64,236	(349)	63,887	
聯屬公司間已實現利益	20,011	-	20,011	
營業毛利淨額	\$ 84,247	(\$ 349)	\$ 83,898	
營業費用				
推銷費用	(36,920)	209	(36,711)	(4)、(5)
管理費用	(51,096)	602	(50,494)	(4)、(5)
研發費用	(44,092)	31	(44,061)	(4)、(5)
營業淨損	(\$ 47,861)	\$ 493	(\$ 47,368)	
營業外收入及支出				
其他收入	2,685	-	2,685	
其他利益及損失	1,094	(3,566)	(2,472)	(6)
財務成本	(7,604)	-	(7,604)	
採用權益法之關聯企業及 合	(84,119)	-	(84,119)	
稅前淨損	(135,805)	(3,422)	(138,878)	
所得稅(費用)	(31,335)	729	(30,606)	(1)、(4) 及(5)
本期淨損	(\$ 167,140)	(\$ 2,693)	(\$ 169,484)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(25,627)	(25,627)	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	-	-	
確定福利之精算損失	-	(139)	(139)	(4)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	(25,766)	(25,766)	
本期綜合損益總額	(\$ 167,140)	(\$ 28,459)	(\$ 195,250)	

(1) 所得稅

- a. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類而劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產金額分別為 11,360 仟元及 7,718 仟元。
- b. 依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地增值稅準備表達於各項準備-土地增值稅準備項下；依 IFRSs 規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債-土地增值稅準備金額為 16,073 仟元。
- c. 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益，計算相關之遞延所得稅應適用之稅率並無明文規定。為依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，應以買方所屬課稅轄區之稅率計算之。本公司因此於轉換日調減遞延所得稅資產及保留盈餘 1,595 仟元；民國 101 年 12 月 31 日調減遞延所得稅資產 805 仟元，並調減所得稅費用 790 仟元。
- d. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本公司於轉換日調減遞延所得稅資產 438 仟元及調增遞延所得稅負債 438 仟元。

(2) 預付設備款

依我國「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。本公司因此於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日將未完工程及預付設備款重分類至非流動資產項下之預付設備款金額分別為 263 仟元及 344 仟元。

(3) 資產重估

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日之前，已依我國會計準則辦理土地重估增值，選擇以該重估價值作為轉換日之認定成本，因而調增保留盈餘金額為 31,274 仟元，股東權益不會因該調整而改變。

(4) 退休金

本公司依我國會計準則規定，認列相關退休金成本及應計退休金負債，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因此於轉換日調減保留盈餘 27,772 仟元(扣除所得稅影響數 5,688 仟元後之淨額)，並調增應計退休金負債 12,194 仟元及未認列退休金成本之淨損失 21,266 仟元；民國 101 年 12 月 31 日調增應計退休金負債 52 仟元，民國 101 年 1 至 12 月調減營業成本及營業費用分別為 491 仟元及 1,088 仟元，並調減所得稅費用 245 仟元及調增其他綜合損益-確定福利退休金計畫之精算損失 139 仟元。

(5) 員工累積特休假未休費用估列

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用2,300仟元並調減保留盈餘1,909仟元(扣除所得稅影響數391仟元後之淨額)；民國101年12月31日調增應付費用1,087仟元，民國101年1至12月調增營業成本840仟元及營業費用246仟元，並調減所得稅費用185仟元。

(6) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第1號豁免規定於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為60,067仟元，總股東權益不因該調整而改變。依我國現行會計準則規定判斷個體內之投資控股公司以美金為功能性貨幣，惟於轉換日將投資控股公司之功能性幣別以新台幣重新衡量，產生差異數調整101年1至12月當期損益表3,566仟元。

(7) 表達之調節

本公司為配合「金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，若干科目予以適當重新分類。其中主要重分類項目為將原帳列其他資產—其他重分類為無形資產；原帳列其他負債項下之順流交易未實現利益，重分類為採用權益法之投資。

4. 民國101年度現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與IFRSs表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

雷虎科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 68
銀行存款：		
支票存款		41,896
活期存款		4,363
定期存款		10,800
外幣存款	USD 34仟元，兌換率為29.755	1,003
		\$ 58,130

雷虎科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u>	<u>稱</u> <u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
非關係人：			
高見文化		\$ 5,911	
SABATTINI CARS SRL		4,681	
期刊訂閱戶		3,532	
ACEHOBBY		3,389	
HOBBICO, INC.		2,084	
AMERANG LTD.		2,020	
K-TECH DESIGN		1,906	
AN-FINANS NORBERT KRYSIAK		1,424	
其他		<u>5,149</u>	每單一金額均 未逾總額之5%
		\$ 30,096	
減：備抵呆帳		(<u>195</u>)	
		<u>\$ 29,901</u>	
關係人：			
THUNDER TIGER EUROPE GMBH		\$ 82,055	
雷虎生技股份有限公司		26,121	
ASSOCIATED ELECTRICS, INC.		13,944	
其他		<u>2,530</u>	每單一金額均 未逾總額之5%
		<u>\$ 124,650</u>	

雷虎科技股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		市價決定方式
		成 本	市 價	
原 料		\$ 31,540	\$ 31,822	重置成本
原料—委託海外子公司加工		16,788	16,938	重置成本
在 製 品		32	32	淨變現價值
製 成 品		32,452	54,255	淨變現價值
在 途 存 貨		<u>1,010</u>	<u>1,011</u>	淨變現價值
		81,822	<u>\$ 104,058</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(30,879)</u>		
		<u>\$ 50,943</u>		

雷虎科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		股權淨值	評價基礎	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額			
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I.) CO., LTD.	17,750仟股	\$ 455,324	-	\$ -	-	(\$ 61,206)	17,750仟股	100%	\$ 394,118	\$ 382,961	無
MANFORD INVESTMENTS LTD.	12,000仟股	276,216	-	3,278	-	(4,694)	12,000仟股	100%	274,800	289,358	無
THUNDER TIGER EUROPE GMBH	-	(3,411)	-	7,496	-	-	-	100%	4,085	10,070	無
雷虎生技股份有限公司	50仟股	6	16,000仟股	164,162	1,450仟股	-	14,600仟股	72.82%	164,168	225,449	無
		728,135		174,936		(65,900)			837,171		
減：累計減損-MANFORD INVESTMENTS LTD.		(38,147)		-		-			(38,147)		
加：轉列「其他非流動負債」		3,411		-		-			-		
		\$ 693,399		\$ 174,936		(\$ 65,900)			\$ 799,024		

雷虎科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>重估增值</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保情形</u>
----------	----------	----------	----------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(五)。

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
----------	----------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	----------	----------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(五)。

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債</u>	<u>權</u>	<u>人</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>契</u>	<u>約</u>	<u>期</u>	<u>限</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>抵</u>	<u>押</u>	<u>或</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
台	灣	工	銀	行	借	款	\$	<u>30,000</u>	102.06.27	~	103.06.27		2.5560%		雷	虎	生	技	股	票	

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

貸款	機構	信	用	借	款	要	借款金額	契約期限	利率	抵	押	或	擔	保	
第一	銀行	信	用	借	款		\$ 15,625	99.03.30~104.03.30	2.04%					無	
減：一年內到期部分								(12,500)							
								\$ 3,125							

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	數量(仟個)	金 額
無線電遙控模型汽車	72	\$ 298,677
零 配 件	1,105	66,523
醫 療 器 材	1,152	64,624
無線電遙控模型直昇機	5	35,235
無線電遙控模型船	7	21,223
其 他	1,050	<u>69,804</u>
		556,086
減：銷貨退回及折讓		(<u>7,807</u>)
		<u>\$ 548,279</u>

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>金</u>	<u>額</u>
製造部份銷貨成本		
期初材料、零件及配件	\$	81,415
加：本期進料淨額		19,767
零配件入庫		7,701
存貨盤盈		41
減：期末材料、零件及配件	(	31,540)
出售材料、零件及配件成本	(	58,133)
供料加工轉出數	(	14,954)
轉列各項費用	(	<u>10</u>)
耗料合計		4,287
直接人工		-
製造費用		7,181
減：未分攤之固定製造費用		<u>-</u>
製造成本		11,468
加：期初在製品		9,865
製成品轉入		1,802
外包加工成本		798
減：結轉零配件入庫	(	7,701)
期末在製品	(	<u>32</u>)
製成品成本		16,200
加：期初製成品		44,457
本期購入製成品		22,126
加工完成入庫		378,490
存貨盤盈		49
減：期末製成品	(	32,452)
結轉在製品	(	1,802)
轉列各項費用	(	<u>1,031</u>)
製造部分銷貨成本		426,037
出售材料、零件及配件		<u>58,133</u>
已出售存貨成本		484,170
存貨跌價及呆滯損失	(	339)
其他	(	<u>91</u>)
營業成本	\$	<u>483,740</u>

雷虎科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 費 用		\$ 6,068	
廣 告 費		3,228	
技 術 報 酬 金		1,080	
租 金 支 出		750	
權 利 金		697	
其 他		<u>3,241</u>	各項餘額均未超過本科目 餘額之5%
		<u>\$ 15,064</u>	

雷虎科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	費	用	\$	26,952		
什			費		8,060		
勞	務		費		5,367		
其			他		<u>16,878</u>		各項餘額均未超過本科目 餘額之5%
				\$	<u>57,257</u>		

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 11,688	
勞 務 費		2,195	
試 驗 費		1,176	
其 他		<u>3,505</u>	各項餘額均未超過本科目 餘額之5%
		<u>\$ 18,564</u>	

(以下空白)