

雷虎科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(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及子公司  
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 69
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 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 ~ 38
	(七) 關係人交易	39
	(八) 質押之資產	39 ~ 40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40 ~ 41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 58	
(十四)	營運部門資訊	59 ~ 60	
(十五)	首次採用 IFRSs	60 ~ 69	

## 會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000302 號

雷虎科技股份有限公司及子公司 公鑒：

雷虎科技股份有限公司及子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之子公司中有關 THUNDER TIGER EUROPE GMBH 之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關 THUNDER TIGER EUROPE GMBH 財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 83,398 仟元、88,207 仟元、94,527 仟元及 87,991 仟元，皆占合併資產總額之 5%；負債總額分別為新台幣 85,906 仟元及 85,424 仟元、80,290 仟元及 69,767 仟元，各占合併負債總額之 8%及 8%、8%及 7%；民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 5,369 仟元及 4,041 仟元，分別占合併綜合損失之 8%及 7%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，部分併入合併財務報表之子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該等公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 167,189 仟元及新台幣 23,933 仟元，占合併總資產 10%及 1%；負債總額分別為新台幣 25,900 仟元及新台幣 36,448 仟元，占合併總負債分別為 2%及 4%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 14,654 仟元及新台幣 3,690 仟元，占合併總損失分別為 21%及 7%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述部分列入合併財務報告編製個體之子公司，倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整與揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委

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

雷虎科技股份有限公司及其子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 3 月 31 日止，合併流動負債超過合併流動資產達新台幣 98,695 仟元，公司管理階層積極改善營運狀況，並於財務報告附註十二(三)說明其欲採行之對策。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

薛守宏

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  
(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 4 日

## 雷虎科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國102年3月31日、民國101年12月31日、民國101年3月31日及民國101年1月1日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日					
			金	額	%	金	額	%	金	額	%			
<b>流動資產</b>														
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	149,765	9	\$	145,652	8	\$	32,955	2	\$	76,388	4
1150	應收票據淨額			1,230	-		589	-		777	-		997	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		114,205	7		105,097	6		136,258	8		143,455	8
1200	其他應收款			8,426	-		10,159	1		6,618	-		1,514	-
130X	存貨	六(三)		505,011	29		551,074	32		584,568	34		630,648	34
1410	預付款項			23,729	1		12,080	1		13,754	1		16,515	1
1470	其他流動資產	八		73,396	4		55,474	3		13,067	1		19,380	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>875,762</u>	<u>50</u>		<u>880,125</u>	<u>51</u>		<u>787,997</u>	<u>46</u>		<u>888,897</u>	<u>48</u>
<b>非流動資產</b>														
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八		616,872	35		612,978	35		650,063	38		678,529	37
1760	投資性不動產淨額	六(五)及八		16,168	1		16,239	1		17,972	1		19,014	1
1780	無形資產	六(六)(八)		43,491	3		41,831	3		41,164	2		43,514	2
1840	遞延所得稅資產			75,968	4		75,609	4		104,388	6		107,552	6
1900	其他非流動資產	六(七)及八		113,809	7		110,114	6		117,303	7		118,873	6
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>866,308</u>	<u>50</u>		<u>856,771</u>	<u>49</u>		<u>930,890</u>	<u>54</u>		<u>967,482</u>	<u>52</u>
1XXX	<b>資產總計</b>			<u>\$ 1,742,070</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,736,896</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,718,887</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,856,379</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>														
<b>流動負債</b>														
2100	短期借款	六(九)	\$	676,521	39	\$	592,026	34	\$	503,823	29	\$	481,603	26
2110	應付短期票券			8,000	1		11,000	1		29,939	2		29,945	2
2150	應付票據			54,062	3		27,861	2		13,153	1		17,043	1
2170	應付帳款			101,104	6		128,978	7		75,114	4		113,398	6
2200	其他應付款			38,798	2		131,305	8		42,588	3		55,011	3
2220	其他應付款項－關係人	七(一)		1,918	-		1,861	-		7,526	-		9,642	-
2300	其他流動負債	六(十)		94,054	5		130,741	7		205,984	12		235,319	13
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>974,457</u>	<u>56</u>		<u>1,023,772</u>	<u>59</u>		<u>878,127</u>	<u>51</u>		<u>941,961</u>	<u>51</u>
<b>非流動負債</b>														
2540	長期借款	六(十一)		15,625	1		19,750	1		44,375	3		53,625	3
2570	遞延所得稅負債			16,075	1		16,073	1		16,073	1		17,850	1
2600	其他非流動負債	六(十二)		34,179	2		38,407	2		43,503	2		50,799	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>65,879</u>	<u>4</u>		<u>74,230</u>	<u>4</u>		<u>103,951</u>	<u>6</u>		<u>122,274</u>	<u>6</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,040,336</u>	<u>60</u>		<u>1,098,002</u>	<u>63</u>		<u>982,078</u>	<u>57</u>		<u>1,064,235</u>	<u>57</u>

(續次頁)

雷虎科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國102年3月31日、民國101年12月31日、民國101年3月31日及民國101年1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
3110	股本									
	普通股股本	六(十四)	917,291	53	917,291	53	864,791	50	864,791	47
3230	資本公積									
	資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(二十二)	47,280	3	-	-	-	-	-	-
	保留盈餘	六(十五)								
3310	法定盈餘公積		139,262	8	139,262	8	139,262	8	139,262	7
3350	待彌補虧損		(442,941)	(26)	(392,032)	(23)	(247,984)	(14)	(211,909)	(11)
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(6,521)	(1)	(25,627)	(1)	(19,260)	(1)	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>654,371</u>	<u>37</u>	<u>638,894</u>	<u>37</u>	<u>736,809</u>	<u>43</u>	<u>792,144</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益		47,363	3	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>701,734</u>	<u>40</u>	<u>638,894</u>	<u>37</u>	<u>736,809</u>	<u>43</u>	<u>792,144</u>	<u>43</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 1,742,070</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,736,896</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,718,887</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,856,379</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：賴春霖

經理人：謝彩雲

會計主管：卓宜儒

雷虎科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國102年1月1日至3月31日及101年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 249,847	100	\$ 249,723	100
5000 營業成本	六(三)	( 174,799)	( 70)	( 148,627)	( 60)
5900 營業毛利		75,048	30	101,096	40
營業費用	六(十九)				
6100 推銷費用		( 63,273)	( 25)	( 72,229)	( 29)
6200 管理費用		( 37,574)	( 15)	( 31,218)	( 12)
6300 研究發展費用		( 11,575)	( 5)	( 12,156)	( 5)
6000 營業費用合計		( 112,422)	( 45)	( 115,603)	( 46)
6900 營業損失		( 37,374)	( 15)	( 14,507)	( 6)
營業外收入及支出					
7010 其他收入		2,499	1	2,860	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 3,062)	( 1)	( 10,165)	( 4)
7050 財務成本	六(十八)	( 7,500)	( 3)	( 6,609)	( 2)
7000 營業外收入及支出合計		( 8,063)	( 3)	( 13,914)	( 5)
7900 稅前淨損		( 45,437)	( 18)	( 28,421)	( 11)
7950 所得稅費用	六(二十)	( 6,284)	( 3)	( 7,654)	( 3)
8200 本期淨損		( \$ 51,721)	( 21)	( \$ 36,075)	( 14)
其他綜合損益					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( \$ 23,019)	( 9)	( \$ 23,204)	( 9)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		3,913	2	3,944	1
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		( \$ 19,106)	( 7)	( \$ 19,260)	( 8)
8500 本期綜合損失總額		( \$ 70,827)	( 28)	( \$ 55,335)	( 22)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		( \$ 50,909)	( 21)	( \$ 36,075)	( 14)
8620 非控制權益		( 812)	-	-	-
合計		( \$ 51,721)	( 21)	( \$ 36,075)	( 14)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		( \$ 70,015)	( 28)	( \$ 55,335)	( 22)
8720 非控制權益		( 812)	-	-	-
合計		( \$ 70,827)	( 28)	( \$ 55,335)	( 22)
基本每股虧損	六(二十一)				
9750 基本每股虧損合計		( \$ 0.55)		( \$ 0.42)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
楊明經、薛守宏會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：賴春霖

經理人：謝彩雲

會計主管：卓宜儒



雷虎科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積— 取得或處分 子公司股權 價格與帳面 價值差額	保 留 盈 餘		外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	非 控 制 權 益	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損 合 計			
<u>101 年度 1 至 3 月</u>							
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 864,791	\$ -	\$ 139,262	(\$ 211,909)	\$ -	\$ -	\$ 792,144
101 年度 第一 季 合 併 淨 損	-	-	-	( 36,075)	-	-	( 36,075)
101 年度 第一 季 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	( 19,260)	-	( 19,260)
101 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 864,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,262</u>	<u>(\$ 247,984)</u>	<u>(\$ 19,260)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 736,809</u>
<u>102 年度 1 至 3 月</u>							
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 917,291	\$ -	\$ 139,262	(\$ 392,032)	(\$ 25,627)	\$ -	\$ 638,894
102 年度 第一 季 合 併 淨 損	-	-	-	( 50,909)	-	( 812)	( 51,721)
102 年度 第一 季 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	19,106	-	19,106
被 投 資 公 司 增 資 發 行 新 股 未 按 持 股 比 例 認 購 之 影 響 數	-	42,766	-	-	-	-	42,766
處 分 子 公 司 權 益 (未 喪 失 控 制)	-	4,514	-	-	-	-	4,514
非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	48,175	48,175
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 917,291</u>	<u>\$ 47,280</u>	<u>\$ 139,262</u>	<u>(\$ 442,941)</u>	<u>(\$ 6,521)</u>	<u>\$ 47,363</u>	<u>\$ 701,734</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：賴春霖

經理人：謝彩雲

會計主管：卓宜儒

雷虎科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國102年1月1日至3月31日及101年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨損	(\$ 45,437)	(\$ 28,421)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	14,668	13,121
各項攤銷	1,228	1,772
租金費用	833	827
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,515	17,807
利息費用	7,500	6,609
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	( 641 )	219
應收帳款	( 5,635 )	4,842
其他應收款	( 266 )	( 7,200 )
預付款項	( 8,649 )	( 2,339 )
存貨	56,960	33,196
其他流動資產	( 482 )	( 6,339 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	23,121	( 3,890 )
應付帳款	( 19,594 )	( 34,438 )
其他應付款	( 2,268 )	( 3,932 )
其他流動負債	( 2,078 )	( 3,969 )
營運產生之現金流入(流出)	<u>21,775</u>	<u>( 12,135 )</u>
支付之利息	( 5,247 )	( 6,762 )
收取之利息	168	254
所得稅支付數	<u>-</u>	<u>( 1,038 )</u>
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>16,696</u>	<u>( 19,681 )</u>

(續次頁)

雷虎科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國102年1月1日至3月31日及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他流動資產-受限制銀行存款增加	(\$ 21,059)	\$ -
購置不動產、廠房及設備	( 2,612 )	( 1,910 )
預付設備款增加	( 1,222 )	( 3,731 )
預收款項-處分投資	8,625	-
投資活動之淨現金流出	( 16,268 )	( 5,641 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款本期舉借數	233,082	65,487
短期借款本期償還數	( 140,453 )	( 35,027 )
應付商業本票償還數	( 3,000 )	-
其他應付款減少	( 86,970 )	-
其他應付款-關係人減少	-	( 1,868 )
長期借款本期償還數	( 25,480 )	( 37,824 )
存入保證金	( 103 )	( 1,906 )
應付租賃款	( 9,030 )	( 4,290 )
非控制權益增加	33,175	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,221	( 15,428 )
匯率變動數	2,464	( 2,683 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,113	( 43,433 )
期初現金及約當現金餘額	145,652	76,388
期末現金及約當現金餘額	\$ 149,765	\$ 32,955

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 楊明經、薛守宏會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：賴春霖

經理人：謝彩雲

會計主管：卓宜儒

雷虎科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 13 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 104 年 1 月 1 日，得提前適用。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，且可能影響本集團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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	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	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	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	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
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
國際財務報導準則第11號	聯合協議	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	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	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	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	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	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	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團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)如何影響本集團之財務狀況、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，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按退休基金資產加計未認列精算損失，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. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)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。
- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國102年 3月31日	民國101年 12月31日	
本公司	雷虎生技股份有限公司 (雷虎生技)	醫療器材之製造、買賣 及維修	79.31	100	註1
本公司	THUNDER TIGER MODEL (BVI) CO., LTD. (TT(BVI))	海外轉投資之控股公司	100	100	
本公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH (TTEU)	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	註2
本公司	MANFORD INVESTMENTS LTD. (MF)	海外轉投資之控股公司 、買賣與本公司產品 相關之商品	100	100	
TT(BVI)	雷虎(寧波)科技有限 公司(雷虎寧波)	模型產品之製造、買賣 及維修	100	100	
TT(BVI)	UPTOP LTD. (UPTOP)	海外轉投資之控股公司	100	100	
UPTOP	GOLDEN MIRAGE CO. (GM)	海外轉投資之控股公司 、買賣與本公司產品 相關之商品	100	100	
雷虎寧波	上海雷虎商貿有限公司 (上海雷虎)	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	註1
MF	THUNDER TIGER (USA) CORP. (TT(USA))	海外轉投資之控股公司	100	100	
TT(USA)	ASSOCIATED ELECTR- ICS, INC. (AE INC.)	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	
TT(USA)	ACE HOBBY, INC. (ACE (USA))	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	註1

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國101年 1月1日	
名稱	名稱				
本公司	THUNDER TIGER MODEL (BVI) CO., LTD. (TT(BVI))	海外轉投資之控股公司	100	100	
本公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH (TTEU)	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	註2
本公司	MANFORD INVESTMENTS LTD. (MF)	海外轉投資之控股公司 、買賣與本公司產品 相關之商品	100	100	
TT(BVI)	雷虎(寧波)科技有限 公司(雷虎寧波)	模型產品之製造、買賣 及維修	100	100	
TT(BVI)	UPTOP LTD. (UPTOP)	海外轉投資之控股公司	100	100	
UPTOP	GOLDEN MIRAGE CO. (GM)	海外轉投資之控股公司 、買賣與本公司產品 相關之商品	100	100	
雷虎寧波	上海雷虎商貿有限公司 (上海雷虎)	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	註3
MF	THUNDER TIGER (USA) CORP. (TT(USA))	海外轉投資之控股公司	100	100	
TT(USA)	ASSOCIATED ELECTR- ICS, INC. (AE INC.)	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	
TT(USA)	ACE HOBBY, INC. (ACE (USA))	買賣與本公司產品相關 之商品	100	100	註3

註1：民國102年1至3月之財務報表係依自行編製，未經會計師核閱。

註2：民國102年及101年1至3月之財務報表均係由當地會計師核閱。

註3：民國101年1至3月之財務報表係依自行編製，未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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之換算差額為公允價值損益之一部分。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) 與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之利息收入或財務成本列報。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集團個體，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) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 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。

## (五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 價值變動之風險甚小者。

#### (七) 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。

#### (八) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 本集團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. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。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。

#### (九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十) 應收租賃款/租賃(出租人)

依據租賃契約之條件，分類為營業租賃之租賃收益，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十一) 存貨

1. 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，於期末將實際成本與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。

2. 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集團，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. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團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。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 10~40 年，其餘固定資產為 2~15 年。

#### (十三) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 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集團承擔時，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集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 20 年。

## (十五) 無形資產

### 1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

### 2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

## (十六) 非金融資產減損

1. 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。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

## (十七) 借款

1. 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，後續就價款（扣除交易成本）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。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

## (十八) 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。

## (十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

## (二十) 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。

## (二十一) 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監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。另本集團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。

## (二十二) 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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。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。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### （二十三）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### （二十四）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

### （二十五）收入認列

本集團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集團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，本集團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。

## (二十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。

### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，並依據產業特性決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(八)之說明。

#### 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，故本集團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，本集團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，本集團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集團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3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,641	\$ 321
支票存款及活期存款	143,124	145,331
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 149,765</u>	<u>\$ 145,652</u>

現金流量表所指之現金及約當現金包括下列項目：

現金及約當現金	<u>\$ 149,765</u>	<u>\$ 145,652</u>
列報於現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 149,765</u>	<u>\$ 145,652</u>

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 530	\$ 374
支票存款及活期存款	32,425	76,014
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 32,955</u>	<u>\$ 76,388</u>

現金流量表所指之現金及約當現金包括下列項目：

現金及約當現金	<u>\$ 32,955</u>	<u>\$ 76,388</u>
列報於現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 32,955</u>	<u>\$ 76,388</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 114,515	\$ 105,348
減：備抵呆帳	( 310)	( 251)
	<u>\$ 114,205</u>	<u>\$ 105,097</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 136,684	\$ 143,852
減：備抵呆帳	( 426)	( 397)
	<u>\$ 136,258</u>	<u>\$ 143,455</u>



1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
30天內	\$ 14,233	\$ 16,110
31-90天	3,691	6,404
91-180天	1,867	924
181天以上	<u>1,204</u>	<u>742</u>
	<u>\$ 20,995</u>	<u>\$ 24,180</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 21,772	\$ 19,890
31-90天	4,147	22,394
91-180天	5,359	146
181天以上	<u>1,588</u>	<u>2,228</u>
	<u>\$ 32,866</u>	<u>\$ 44,658</u>

2. 應收帳款減損變動表如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
1月1日	\$ 251	\$ 397
群組評估之減損損失	60	30
匯率影響數	( <u>1</u> )	( <u>1</u> )
3月31日	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 426</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 90,616	\$ 78,989
群組2	2,866	1,873
群組3	<u>38</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 93,520</u>	<u>\$ 81,168</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 102,198	\$ 98,079
群組2	1,186	855
群組3	<u>434</u>	<u>260</u>
	<u>\$ 103,818</u>	<u>\$ 99,194</u>

群組 1 為經銷商(首次交易迄今超過 5 年)；群組 2 為經銷商(首次交易迄今短於 5 年)；群組 3 為終端消費者。

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. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 297,507	(\$ 78,038)	\$ 219,469
在製品	99,525	( 2,724)	96,801
製成品	217,619	( 28,878)	188,741
合計	<u>\$ 614,651</u>	<u>(\$ 109,640)</u>	<u>\$ 505,011</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 308,253	(\$ 67,380)	\$ 240,873
在製品	56,805	( 785)	56,020
製成品	287,034	( 32,853)	254,181
合計	<u>\$ 652,092</u>	<u>(\$ 101,018)</u>	<u>\$ 551,074</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 330,012	(\$ 70,845)	\$ 259,167
在製品	102,576	( 2,693)	99,883
製成品	266,106	( 40,588)	225,518
合計	<u>\$ 698,694</u>	<u>(\$ 114,126)</u>	<u>\$ 584,568</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 327,415	(\$ 68,686)	\$ 258,729
在製品	123,205	( 2,686)	120,519
製成品	287,838	( 36,438)	251,400
合計	<u>\$ 738,458</u>	<u>(\$ 107,810)</u>	<u>\$ 630,648</u>

當期認列之存貨相關費損

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	\$ 161,440	\$ 145,903
未分攤之固定製造費用	4,975	2,690
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,896	( 21)
其他	488	55
	<u>\$ 174,799</u>	<u>\$ 148,627</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具</u>	<u>租賃資產</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>							
成本	\$ 63,833	\$ 446,944	\$ 116,450	\$ 101,153	\$ 71,376	\$ 143,256	\$ 943,012
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 52,572)</u>	<u>( 65,549)</u>	<u>( 79,682)</u>	<u>( 25,538)</u>	<u>( 106,693)</u>	<u>( 330,034)</u>
	<u>\$ 63,833</u>	<u>\$ 394,372</u>	<u>\$ 50,901</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 45,838</u>	<u>\$ 36,563</u>	<u>\$ 612,978</u>
<u>102年度1至3月</u>							
1月1日	\$ 63,833	\$ 394,372	\$ 50,901	\$ 21,471	\$ 45,838	\$ 36,563	\$ 612,978
增添	-	7	257	320	-	2,796	3,380
重分類	-	562	191	763	-	( 2,365)	( 849)
折舊費用	-	( 5,726)	( 2,367)	( 3,094)	( 3,141)	( 2,113)	( 16,441)
淨兌換差額	-	11,838	1,454	2,929	745	838	17,804
3月31日	<u>\$ 63,833</u>	<u>\$ 401,053</u>	<u>\$ 50,436</u>	<u>\$ 22,389</u>	<u>\$ 43,442</u>	<u>\$ 35,719</u>	<u>\$ 616,872</u>
<u>102年3月31日</u>							
成本	\$ 63,833	\$ 458,223	\$ 120,239	\$ 104,572	\$ 72,445	\$ 150,648	\$ 969,960
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 57,170)</u>	<u>( 69,803)</u>	<u>( 82,183)</u>	<u>( 29,003)</u>	<u>( 114,929)</u>	<u>( 353,088)</u>
	<u>\$ 63,833</u>	<u>\$ 401,053</u>	<u>\$ 50,436</u>	<u>\$ 22,389</u>	<u>\$ 43,442</u>	<u>\$ 35,719</u>	<u>\$ 616,872</u>
<u>101年度1至3月</u>							
1月1日	\$ 63,833	\$ 420,647	\$ 87,287	\$ 23,834	\$ 32,953	\$ 49,975	\$ 678,529
增添	-	-	249	-	-	855	1,104
處分	-	-	-	-	-	( 960)	( 960)
重分類	-	-	-	950	-	548	1,498
折舊費用	-	( 3,735)	( 3,026)	( 4,476)	( 2,939)	( 3,674)	( 17,850)
淨兌換差額	-	( 9,558)	( 2,035)	( 557)	-	( 108)	( 12,258)
3月31日	<u>\$ 63,833</u>	<u>\$ 407,354</u>	<u>\$ 82,475</u>	<u>\$ 19,751</u>	<u>\$ 30,014</u>	<u>\$ 46,636</u>	<u>\$ 650,063</u>
<u>101年3月31日</u>							
成本	\$ 63,833	\$ 449,012	\$ 149,976	\$ 91,832	\$ 37,065	\$ 147,808	\$ 939,526
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 41,658)</u>	<u>( 67,501)</u>	<u>( 72,081)</u>	<u>( 7,051)</u>	<u>( 101,172)</u>	<u>( 289,463)</u>
	<u>\$ 63,833</u>	<u>\$ 407,354</u>	<u>\$ 82,475</u>	<u>\$ 19,751</u>	<u>\$ 30,014</u>	<u>\$ 46,636</u>	<u>\$ 650,063</u>

(五) 投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>		<u>房屋及建築</u>
102年1月1日		101年1月1日	
成本	\$ 48,551	成本	\$ 50,107
累計折舊	( 32,312)	累計折舊	( 31,093)
	<u>\$ 16,239</u>		<u>\$ 19,014</u>
102年1至3月		101年度1至3月	
1月1日	\$ 16,239	1月1日	\$ 19,014
折舊費用	( 555)	折舊費用	( 552)
淨兌換差額	484	淨兌換差額	( 490)
3月31日	<u>\$ 16,168</u>	3月31日	<u>\$ 17,972</u>
102年3月31日		101年3月31日	
成本	\$ 50,022	成本	\$ 48,807
累計折舊	( 33,854)	累計折舊	( 30,835)
	<u>\$ 16,168</u>		<u>\$ 17,972</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>102年度1至3月</u>	<u>101年度1至3月</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 1,116</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 492</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 392</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 136,956 仟元、132,928 仟元、133,633 仟元及 137,190 仟元係依外部獨立評鑑專家之評鑑結果。

(六) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 10,980	\$ 76,004	\$ 86,984
累計攤銷及減損	( 7,006)	( 38,147)	( 45,153)
	<u>\$ 3,974</u>	<u>\$ 37,857</u>	<u>\$ 41,831</u>
102年1至3月			
1月1日	\$ 3,974	\$ 37,857	\$ 41,831
增添-源自單獨取得	150	-	150
攤銷費用	( 635)	-	( 635)
淨兌換差額	87	2,058	2,145
3月31日	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 39,915</u>	<u>\$ 43,491</u>

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
102年3月31日			
成本	\$ 11,145	\$ 78,062	\$ 89,207
累計攤銷及減損	( 7,569)	( 38,147)	( 45,716)
	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 39,915</u>	<u>\$ 43,491</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 12,917	\$ 79,242	\$ 92,159
累計攤銷及減損	( 10,498)	( 38,147)	( 48,645)
	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 41,095</u>	<u>\$ 43,514</u>
<u>101年1至3月</u>			
1月1日	\$ 2,419	\$ 41,095	\$ 43,514
增添—源自單獨取得	5,338	-	5,338
處分	( 21)	-	( 21)
攤銷費用	( 747)	-	( 747)
淨兌換差額	( 4,914)	( 2,006)	( 6,920)
3月31日	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ 39,089</u>	<u>\$ 41,164</u>
101年3月31日			
成本	\$ 8,157	\$ 77,236	\$ 85,393
累計攤銷及減損	( 6,082)	( 38,147)	( 44,229)
	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ 39,089</u>	<u>\$ 41,164</u>

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
製造費用	\$ 39	\$ 37
推銷費用	105	250
管理費用	384	314
研究發展費用	107	146
	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 747</u>

2. 無形資產減損情形，請詳附註六、(八)說明。

(七) 其他非流動資產

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
長期預付租金	\$ 104,294	\$ 101,871
存出保證金	6,684	6,495
預付設備款	1,564	344
其他資產	1,267	1,404
	<u>\$ 113,809</u>	<u>\$ 110,114</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付租金	\$ 104,355	\$ 107,798
存出保證金	8,590	8,643
預付設備款	175	263
其他資產	4,183	2,169
	<u>\$ 117,303</u>	<u>\$ 118,873</u>

本集團與浙江省余姚經濟開發區管理委員會簽訂雷虎寧波之設定土地使用權合約，租用年限 50 年，已於租約簽訂時業已全額支付，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列之租金費用分別為 655 仟元及 651 仟元。

(八) 非金融資產減損

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	<u>102年1至3月</u>		<u>101年1至3月</u>
毛利率	30.00%	毛利率	29.00%
成長率	1.28%	成長率	1.21%
折現率	1.65%	折現率	2.60%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

2. 截至民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 3 月 31 日止已認列之累計減損損失計 38,147 仟元。

(九) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 443,158	1.98%~7.216%	土地及建物、土地使用權、質押定存
信用借款	<u>233,363</u>	1.1%~4.42%	
	<u>\$ 676,521</u>		
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	\$ 370,726	1.98%~7.216%	土地及建物、土地使用權、質押定存
信用借款	<u>221,300</u>	1.11%~4.42%	
	<u>\$ 592,026</u>		
借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 233,426	1.65%~7.61%	土地及建物、土地使用權、質押定存
信用借款	<u>270,397</u>	1.8%~6.1%	
	<u>\$ 503,823</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	\$ 288,143	1.52%~7.216%	土地及建物、土地使用權、質押定存
信用借款	<u>193,460</u>	1.8%~6.1%	
	<u>\$ 481,603</u>		

(十) 其他流動負債

	102年3月31日	101年12月31日
一年內到期之長期借款	\$ 55,067	\$ 82,556
一年內到期之應付租賃款	20,454	26,545
其他	<u>18,533</u>	<u>21,640</u>
	<u>\$ 94,054</u>	<u>\$ 130,741</u>
	101年3月31日	101年1月1日
一年內到期之長期借款	\$ 164,629	\$ 196,762
一年內到期之應付租賃款	17,550	17,393
其他	<u>23,805</u>	<u>21,164</u>
	<u>\$ 205,984</u>	<u>\$ 235,319</u>

(十一) 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3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	\$ 10,000
信用借款	自104年3月30日前分期攤還	1.824%~2.09%		60,692
				<u>\$ 70,692</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 55,067)
				<u>\$ 15,625</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	1.384%~3.181%		89,306
				<u>102,306</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 82,556)
				<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3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	\$ 22,000
信用借款	自104年3月30日前分期攤還	2.04%~3.181%		187,004
				<u>209,004</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 164,629)
				<u>\$ 44,375</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	1.517%~3.181%		225,387
				<u>250,387</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 196,762)
				<u>\$ 53,625</u>

1. 上開長期銀行借款均屬分期償付之性質。
2. 孫公司-雷虎寧波於民國97年6月以台灣工業銀行股份有限公司(以下簡稱台灣工銀)為主辦銀行，與彰化商業銀行、上海商業儲蓄銀行、台灣新光商業銀行、華南商業銀行、第一商業銀行及泰國盤谷銀行所組成之聯合授信銀行團簽訂總額度美金11,000仟元之「聯合授信合約」，



並以台灣工銀為管理銀行用以償還聯貸借款。上述聯貸借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：

於授信期間內，應維持以下之財務比率與規定，並應於上半年度提出經會計師核閱之合併財務報表及年度提出經會計師查核之合併財務報表時檢算以下比率：

- a. 流動比率在 100%(含)以上。
  - b. 負債比率不得高於 100%。
  - c. 利息保障倍數在 3 倍(含)以上。
3. 本公司檢算上述之財務比率未符合與銀行約定之標準，惟該聯貸借款合同將於民國 102 年 6 月到期，擬依上述規定，提出豁免檢視財務比率申請。

(十二)應付租賃款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

1. 本集團以融資租賃承租機器設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時可以明顯較低之優惠承購價格買入該機器設備。本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 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3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	\$	21,375	(\$ 921)	\$ 20,454
<u>非流動</u>				
1年至5年		4,017	(\$ 284)	3,733
	\$	<u>25,392</u>	<u>(\$ 1,205)</u>	<u>\$ 24,187</u>
		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	\$	27,518	(\$ 973)	\$ 26,545
<u>非流動</u>				
1年至5年		6,554	(\$ 507)	6,047
	\$	<u>34,072</u>	<u>(\$ 1,480)</u>	<u>\$ 32,592</u>
		101年3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	\$	18,165	(\$ 615)	\$ 17,550
<u>非流動</u>				
1年至5年		7,569	(\$ 68)	7,501
	\$	<u>25,734</u>	<u>(\$ 683)</u>	<u>\$ 25,051</u>

	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
	<u>\$ 30,275</u>	<u>(\$ 934)</u>	<u>\$ 29,341</u>

### (十三) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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信託部；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：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 53,214)	(\$ 52,190)
計畫資產公允價值	24,229	20,340
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 28,985)</u>	<u>(\$ 31,850)</u>

- (4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損失分別為 \$139 及 \$0。
- (5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該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，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計劃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。整體計劃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。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>1.5%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

民國 101 年度及 100 年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第 4 回及第 5 回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	(\$ 53,214)
計畫資產公允價值	<u>24,229</u>
計畫剩餘(短絀)	( <u>28,985</u> )
計畫資產之經驗調整	(\$ <u>215</u> )

(8)本集團於民國 102 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 7,924 仟元。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。
- (2)雷虎寧波和上海雷虎按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 及 101 年 1 至 3 月，其提撥比率分別為 12%和 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,830 仟元及 2,032 仟元。

#### (十四)股本

民國 102 年 3 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。

#### (十五)保留盈餘

1. 根據現行公司章程規定，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。

2. 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。
3. 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。
4. 本公司民國 101 及 100 年度產生淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞之費用。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司民國 101 年度產生虧損，於民國 102 年 3 月 26 日經董事會擬議不分配，前述民國 101 年度虧損撥補議案，尚未經股東會決議。民國 100 年度亦產生虧損，於民國 101 年 6 月 26 日經股東會決議民國 100 年度不分配。

(十六) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>		<u>外幣換算</u>
102年1月1日	(\$ 25,627)	101年1月1日	\$ -
外幣換算差異數-集團	<u>19,106</u>	外幣換算差異數-集團	<u>( 19,260)</u>
102年3月31日	<u>(\$ 6,521)</u>	101年3月31日	<u>(\$ 19,260)</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 1,800)	(\$ 8,602)
其他	<u>( 1,262)</u>	<u>( 1,563)</u>
	<u>(\$ 3,062)</u>	<u>(\$ 10,165)</u>

(十八) 財務成本

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
銀行借款利息費用	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 6,609</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

性 質 別	<u>102年1至3月</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	\$ 15,123	\$ 35,582	\$ 50,705
勞健保費用	1,241	4,879	6,120
退休金費用	817	2,789	3,606
其他員工福利費用	148	1,250	1,398
	<u>\$ 17,329</u>	<u>\$ 44,500</u>	<u>\$ 61,829</u>
折舊費用	<u>\$ 7,552</u>	<u>\$ 7,116</u>	<u>\$ 14,668</u>
攤銷費用	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 2,061</u>

項 目	101年1至3月		
	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	\$ 19,906	\$ 42,845	\$ 62,751
勞健保費用	1,417	5,096	6,513
退休金費用	961	2,147	3,108
其他員工福利費用	348	1,912	2,260
	<u>\$ 22,632</u>	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ 74,632</u>
折舊費用	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 4,069</u>	<u>\$ 13,121</u>
攤銷費用	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 2,599</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
本期損益之當期所得稅	(\$ 7,658)	(\$ 5,709)
當期所得稅總額	( 7,658)	( 5,709)
遞延所得稅：		
暫時性差異	13,942	13,363
遞延所得稅總額	13,942	13,363
所得稅費用	<u>\$ 6,284</u>	<u>\$ 7,654</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年1至3月	101年1至3月
國外營運機構換算差額	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 3,944</u>

2. 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。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	(\$ <u>442,941</u> )	(\$ <u>392,032</u> )
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	(\$ <u>247,984</u> )	(\$ <u>211,909</u> )

4. 本公司有關股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>34,406</u>	\$ <u>34,406</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>33,591</u>	\$ <u>33,591</u>

(二十一) 每股盈餘

	<u>102年1至3月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ <u>50,909</u> )	<u>91,729</u>	(\$ <u>0.55</u> )
		<u>101年1至3月</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ <u>36,075</u> )	<u>86,479</u>	(\$ <u>0.42</u> )

(二十二) 與非控制權益之交易

1. 本集團於民國 102 年 3 月 6 日出售子公司雷虎生技 6.85% 股權，股權出售後本集團對雷虎生技公司仍具有控制力，此交易使母公司業主之權益增加 4,514 仟元。
2. 因該公司於民國 102 年 3 月 28 日辦理現金增資，本公司並未按原持股比例認購，致持股比例變動，因而調整增加資本公積 42,766 仟元。民國 102 年 1 至 3 月雷虎生技公司公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>102年1至3月</u>
處分子公司權益(未喪失控制)	\$ 4,514
被投資公司增資發行新股未按持股比例認購之影響數	<u>42,766</u>
資本公積	
-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u>47,280</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 應付資金融通款(表列其他應付款-關係人)

	102年3月31日	101年12月31日
主要管理階層	\$ 1,678	\$ 1,629
	101年3月31日	101年1月1日
主要管理階層	\$ 5,892	\$ 6,045

#### 2. 其他應付款-關係人

	102年3月31日	101年12月31日
主要管理階層	\$ 240	\$ 232
	101年3月31日	101年1月1日
主要管理階層	\$ 1,634	\$ 3,597

係關係人代墊之各項費用款。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,040	\$ 3,826
退職後福利	195	152
總計	\$ 5,235	\$ 3,978

## 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3月31日	101年12月31日	
土地及建物	\$ 112,222	\$ 112,836	長、短期借款及購料貸款
土地使用權	96,207	93,953	短期借款
出租資產	15,337	15,259	短期借款
閒置資產	8,919	8,899	短期借款
受質押之銀行存款 (表列其他流動資產)	59,405	26,800	短期借款
	\$ 292,090	\$ 257,747	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
土地及建物	\$ 114,684	\$ 115,301	長、短期借款及購料貸款
土地使用權	96,184	99,338	短期借款
出租資產	16,467	17,291	短期借款
閒置資產	9,675	10,182	短期借款
質押定存 (表列其他流動資產)	12,350	12,300	短期借款
	<u>\$ 249,360</u>	<u>\$ 254,412</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項：

1. 本集團向 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。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。
2. (1) AE INC. 於德國申請之註冊商標「REEDY」，因與 Conrad Electronic SE(以下簡稱 Conrad 公司)所註冊之商標「REOLY」相似，故遭該公司提出反對申請之要求。根據德國法令規定，商標的使用權係以註冊之先後順序判定，因 Conrad 公司之商標註冊日期早於 AE INC.，故遭德國商標局駁回 AE INC. 於歐盟區的註冊申請，基於英國法律規定可能較有利於註冊，AE INC. 已改向英國申請，並已獲得註冊申請。  
(2) AE INC. 於歐洲及美國地區所提出之「Area 51」商標申請，因與 Warner Bros. Entertainment Inc. 公司所註冊之商標「BLACKSITE AREA 51」雷同，故遭該公司提出反對申請之要求，本案已委由律師代表與其持續進行溝通協商中。

### (二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	102年3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,575</u>	<u>\$ 8,557</u>
	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 17,958</u>	<u>\$ 24,657</u>

2. 營業租賃協議

本集團租用美國及德國辦公室係不可取消之營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。



不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
1年以內	\$ 16,318	\$ 17,209
1年至5年	<u>3,659</u>	<u>6,913</u>
<b>總計</b>	<b><u>\$ 19,977</u></b>	<b><u>\$ 24,122</u></b>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
1年以內	\$ 16,648	\$ 16,500
1年至5年	<u>20,060</u>	<u>24,732</u>
<b>總計</b>	<b><u>\$ 36,708</u></b>	<b><u>\$ 41,232</u></b>

#### 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

1. 本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。
2. 本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力維持以下財務比率，以符合聯貸借款合同規定：
  - a. 流動比率在 100% (含) 以上。
  - b. 負債比率不得高於 100%。
  - c. 利息保障倍數在 3 倍 (含) 以上。
3. 於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之流動比率及負債資本比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
流動資產	\$ 875,762	\$ 880,125
流動負債	974,457	1,023,772
流動比率	89.87%	85.97%
總借款	\$ 779,400	\$ 737,924
減：現金及約當現金	149,765	145,652
債務淨額	629,635	592,272
總權益	701,734	638,894
總資本	1,331,369	1,231,166
負債資本比率	47.29%	48.11%
	101年3月31日	101年1月1日
流動資產	\$ 787,997	\$ 888,897
流動負債	878,127	941,961
流動比率	89.74%	94.37%
總借款	\$ 767,817	\$ 791,276
減：現金及約當現金	32,955	76,388
債務淨額	734,862	714,888
總權益	736,809	792,144
總資本	1,471,671	1,507,032
負債資本比率	49.93%	47.44%

本集團之財務比率未符合與銀行約定之標準，惟該聯貸借款合同將於民國102年6月到期，擬依上述規定提出豁免檢視財務比率申請；本集團仍將致力於依上述財務比率管理資本風險。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 149,765	\$ 149,765
應收票據	1,230	1,230
應收帳款	114,205	114,205
其他應收款	8,426	8,426
其他金融資產	73,175	73,175
合計	\$ 346,801	\$ 346,801

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 145,652	\$ 145,652
應收票據	589	589
應收帳款	105,097	105,097
其他應收款	10,159	10,159
其他金融資產	40,382	40,382
合計	<u>\$ 301,879</u>	<u>\$ 301,879</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 32,955	\$ 32,955
應收票據	777	777
應收帳款	136,258	136,258
其他應收款	6,618	6,618
其他金融資產	20,940	20,940
合計	<u>\$ 197,548</u>	<u>\$ 197,548</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 76,388	\$ 76,388
應收票據	997	997
應收帳款	143,455	143,455
其他應收款	1,514	1,514
其他金融資產	20,943	20,943
合計	<u>\$ 243,297</u>	<u>\$ 243,297</u>

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 676,521	\$ 676,521
應付短期票券	8,000	8,000
小計	684,521	684,521
應付票據	54,062	54,062
應付帳款	101,104	101,104
其他應付款	24,797	24,797
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	70,692	70,692
其他金融負債	27,561	27,561
合計	<u>\$ 962,737</u>	<u>\$ 962,737</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 592,026	\$ 592,026
應付短期票券	11,000	11,000
小計	603,026	603,026
應付票據	27,861	27,861
應付帳款	128,978	128,978
其他應付款	41,703	41,703
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期)	102,306	102,306
其他金融負債	35,966	35,966
合計	\$ 939,840	\$ 939,840

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 503,823	\$ 503,823
應付短期票券	29,939	29,939
小計	533,762	533,762
應付票據	13,153	13,153
應付帳款	75,012	75,012
其他應付款	49,580	49,580
長期借款(包含一年或一營業週期 業週期內到期)	209,004	209,004
其他金融負債	29,967	29,967
合計	\$ 910,478	\$ 910,478

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 481,603	\$ 481,603
應付短期票券	29,945	29,945
小計	511,548	511,548
應付票據	17,043	17,043
應付帳款	113,398	113,398
其他應付款	63,645	63,645
長期借款(包含一年或一營業週期 業週期內到期)	250,387	250,387
其他金融負債	36,344	36,344
合計	\$ 992,365	\$ 992,365

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 本集團係跨國營運，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. 本集團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. 本集團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如下：

102年3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	\$ 469	29.775	\$ 13,964	1	\$ 469
美金：人民幣	2	6.2108	12	1	2
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	\$ 789	6.2108	\$ 4,900	1	\$ 789

101年3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	\$ 996	29.46	\$ 29,347	1	\$ 996
美金：人民幣	285	6.298	1,795	1	285
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	\$ 3,929	6.298	\$ 24,745	1	\$ 3,929

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)	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 747	28.99	\$ 21,656	
美金：人民幣	6	6.2303	37	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,571	6.2303	\$ 9,788	

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 1,016	30.225	\$ 30,709
美金:人民幣	726	6.294	4,569
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:人民幣	\$ 5,500	6.294	\$ 34,617

利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團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集團承受公允價值利率風險。於民國102及101年1至3月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。

	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 變動上限%	對損益之影響 淨利上升(下降)
新台幣				
銀行存款	\$101,791	\$101,791	10個基點	\$ 1,018
銀行借款	283,500	283,500	10個基點	2,835
			對損益影響數	<u>\$ 3,853</u>
人民幣				
銀行存款	\$ 1,858	\$ 8,909	10個基點	\$ 89
銀行借款	95,986	460,163	10個基點	4,602
			對損益影響數	<u>\$ 4,691</u>
美金				
銀行存款	\$ 1,097	\$ 32,665	10個基點	\$ 327
銀行借款	388	11,550	10個基點	116
			對損益影響數	<u>\$ 443</u>
歐元				
銀行存款	\$ 168	\$ 6,400	10個基點	\$ 64
銀行借款	-	-	10個基點	-
			對損益影響數	<u>\$ 64</u>

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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及已承諾之交易。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，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. 本集團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，因本集團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。本集團之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形評估，信用品質分組請詳附註六(二)。
- D. 本集團之其他金融資產主係現金約當現金、其他應收款、受限制資產及存出保證金等，因本集團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，尚無重大信用風險。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，請詳附註六、(十)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團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. 下表係本集團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3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	\$ 304,444	\$ 372,077	\$ -	\$ -	\$ 676,521
應付短期票券	8,000	-	-	-	8,000
應付票據	54,003	59	-	-	54,062
應付帳款	101,104	-	-	-	101,104
其他應付款	38,798	-	-	-	38,798
應付租賃款	8,218	12,236	3,733	-	24,187
長期借款	15,048	40,019	15,625	-	70,692



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	\$ 198,167	\$ 393,859	\$ -	\$ -	\$592,026
應付短期票券	11,000	-	-	-	11,000
應付票據	9,686	18,175	-	-	27,861
應付帳款	128,978	-	-	-	128,978
其他應付款	131,305	-	-	-	131,305
應付租賃款	8,742	17,803	6,047	-	32,592
長期借款	20,639	61,917	13,500	6,250	102,306

非衍生金融負債：

101年3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	\$ 178,858	\$ 324,965	\$ -	\$ -	\$503,823
應付短期票券	29,939	-	-	-	29,939
應付票據	13,096	57	-	-	13,153
應付帳款	75,114	-	-	-	75,114
其他應付款	42,588	-	-	-	42,588
應付租賃款	4,328	13,222	7,501	-	25,051
長期借款	45,447	119,182	31,875	12,500	209,004

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	\$ 182,457	\$ 299,146	\$ -	\$ -	\$481,603
應付短期票券	29,945	-	-	-	29,945
應付票據	17,043	-	-	-	17,043
應付帳款	113,398	-	-	-	113,398
其他應付款	55,011	-	-	-	55,011
應付租賃款	4,290	13,103	11,947	-	29,340
長期借款	53,439	143,323	37,000	16,626	250,388

### (三) 未來營運及財務改善計畫

截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司流動負債超過流動資產達 98,695 仟元，且持續發生營運虧損，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) 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 102 年 5 月 14 日止已到期之短期借款均已成功續借。
- (2) 進行組織精實調整，強化人力資源效益，並整合集團資源配置，改善子公司之營運狀況，以增加投資之效益。
- (3) 子公司雷虎生技已與外資合作成立專業醫療器材銷售及服務之合資公司，藉助與國際知名醫療品牌、通路商的合作，發揮潛藏已久之醫療事業部能量，拓展國際市場之佔有率，及透過 OEM 接單，發揮醫療生技之設計與產能運用極大化。
- (4) 子公司雷虎生技將於民國 102 年第 2 季對外辦理現金增資，以取得供其營運之資金，增加集團營運資金之調度。
- (5) 本公司與金融機構進行融資額度規劃，進行新聯貸案。除充實營運資金外，預計以較低利率之聯貸額度，淘換大陸高利率之銀行借款，進而降低利息支出。
- (6) 本公司預計於民國 102 年第三季辦理第二階段私募增資，將募得資金用以挹注集團營運及償還銀行借款，藉以降低利息支出。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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限額	資金貸與總限額	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	32,157	32,157	20,340	2	註1	-	營業週轉	-	-	-	130,874	261,748	
0	雷虎科技股份有限公司	雷虎生技股份有限公司	其他應收款-關係人	30,000	30,000	6,000	2	註1	-	營業週轉	-	-	-	130,874	261,748	
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	2,397	2,397	-	0	註1	-	營業週轉	-	-	-	43,314	129,942	
2	ASSOCIATED ELECTRICS, INC	雷虎(寧波)科技有限公司	其他應收款-關係人	44,663	44,663	44,663	3	註1	-	營業週轉	-	-	-	75,727	100,970	
3	THUNDER TIGER MODEL(B.V.I) CO., LTD	GOLDEN MIRAGE CORP.	其他應收款-關係人	6,551	6,551	6,551	0	註1	-	營業週轉	-	-	-	43,863	131,589	

註 1：有短期融通資金之必要者。

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本公司企業淨值百分之四十為限。

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 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動支金 額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證最 高限額 (註3)	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	261,748	14,864	11,551	11,551	-	1.77	327,186	Y	N	N	
0	雷虎科技股 份有限公司	雷虎(寧波) 科技股份有 限公司	註1	261,748	66,026	40,347	40,347	-	6.17	327,186	Y	N	Y	
0	雷虎科技股 份有限公司	GOLDEN MIRAGE CORP.	註1	261,748	29,775	29,775	-	-	4.55	327,308	Y	N	N	

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：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比例	市價	
雷虎科技股份有限公司	股票	THUNDER TIGER MODEL(B. V. I) CO LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	17,750,000	438,631	100%	438,631	
雷虎科技股份有限公司	股票	MANFORD INVESTMENTS LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	258,780	100%	299,005	
雷虎科技股份有限公司	股票	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資貸餘	-	( 2,509)	100%	( 2,509)	
雷虎科技股份有限公司	股票	雷虎生技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,950,000	181,559	79.31%	181,559	
THUNDER TIGER MODEL(B. V. I) CO LTD	股票	雷虎(寧波)科技有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	433,144	100%	433,144	
THUNDER TIGER MODEL(B. V. I) CO LTD	股票	UPTOOP LIMITED	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資貸餘	50,000	( 1,409)	100%	( 1,409)	
UPTOP LIMITED	股票	GOLDEN MIRAGE CO.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資貸餘	50,000	( 1,409)	100%	( 1,409)	
雷虎(寧波)科技有限公司	股票	上海雷虎商貿有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資貸餘	-	( 4,370)	100%	( 4,370)	
MANFORD INVESTMENTS LTD.	股票	THUNDER TIGER (USA) CORP.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	10,199,553	260,729	100%	220,815	
THUNDER TIGER (USA) CORP.	股票	ASSOCIATED ELECTRICS INC.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	252,425	100%	252,425	
THUNDER TIGER (USA) CORP.	股票	ACE HOBBY INC.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資貸餘	2,500,000	( 31,610)	100%	( 31,610)	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
雷虎科技股份有限公司	股票	採權益法之長期股權投資	雷虎生技股份有限公司	註1	50,000	6	16,000,000	160,000	1,100,000	14,955	10,441	註2	14,950,000	181,559

註1:直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2:本公司出售雷虎生技6.85%股權,出售後對雷虎生技仍具有控制力,其自非控制權益收取之對價與處分股權帳面價值之差額4,514仟元,列為資本公積項下。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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			交易條件	佔合併總營收或總資產比率
			之關係	科目	金額		
0	雷虎科技(股)有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	註1	銷貨收入	\$ 32,721	出口後及貨到驗收後15天內各收取總價款50%。	13%
0	雷虎科技(股)有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註1	銷貨收入	12,007	出口後180天內收款。	5%
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	61,706	與一般客戶同(30天~120天內收款)。	25%
0	雷虎科技(股)有限公司	雷虎(寧波)科技有限公司	註1	進貨	63,723	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。	26%
0	雷虎科技(股)有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註1	應收帳款	73,501	—	4%
0	雷虎科技(股)有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	註1	應收帳款	11,799	—	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	66,350	—	4%
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	214,844	—	12%

註1：係母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：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 438,631	(\$ 32,478)	(\$ 32,478)	子公司
雷虎科技股份有限公司	MANFORD INVESTMENTS LTD.	薩摩亞	海外轉投資之控股公司	384,940	384,940	12,000,000	100	258,780	5,848	5,479	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	( 2,509)	( 5,369)	( 5,369)	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	149,500	500	14,950,000	79.31	181,559	( 11,583)	( 10,771)	子公司
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I) CO., LTD.	雷虎(寧波)科技有限公司	中國大陸	模型產品製造、買賣及維修	577,783	577,783	-	100	433,144	( 32,478)	-	孫公司註
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I) CO., LTD.	UPTOP LIMITED	薩摩亞	海外轉投資之控股公司	-	-	50,000	100	( 1,409)	-	-	孫公司註
UPTOP LIMITED	GOLDEN MIRAGE CO.	英屬維京群島	海外轉投資之控股公司	-	-	50,000	100	( 1,409)	-	-	孫公司註
雷虎(寧波)科技有限公司	上海雷虎商貿有限公司	中國大陸	模型產品之買賣及維修	9,592	9,592	-	100	( 4,370)	( 537)	-	孫公司註
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	260,729	5,848	-	孫公司註
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	252,425	8,381	-	孫公司註
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	( 31,610)	( 2,534)	-	孫公司註

註：係為孫公司，不予列示投資損益。

(三)大陸投資資訊

有關被投資公司雷虎(寧波)科技有限公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直	本期認列	期末投資	截至本期止已匯回	備註
				自台灣匯出	投資金額	匯出	收回	自台灣匯出				
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	註1、註4	\$ 577,783	\$ -	\$ -	\$ 577,783	100 (\$	32,478)	\$433,144	\$ -	註3
上海雷虎商貿有限公司	模型產品之買賣及維修	2,000,000	註2、註4	-	-	-	-	100 (	537)	( 4,370)	-	

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 CNY2,000 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台灣母公司簽證會計師核閱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赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	備註
雷虎科技股份有限公司	\$ 577,783	\$ 577,783	\$ -	註1、2

註1：經濟部投審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下列重大事項：

(1) 供料委託加工交易

102年1至3月			
<u>供料委託加工材料成本</u>			
	期初供料 未完成數	本期新增 供料成本	期末供料 未完成數
雷虎寧波	\$ 33,166	\$ 2,976	\$ 32,435
			本期進貨 金額
			\$63,723

(1) 本公司透過 MANFORD LTD. 供料委託雷虎寧波代為

102年1至3月			
<u>供料委託加工材料成本</u>			
	期初供料 未完成數	本期新增 供料成本	期末供料 未完成數
雷虎寧波	\$ 33,166	\$ 2,976	\$ 32,435
			本期進貨 金額
			\$63,723

加工，加工完成後透過 GM CO. 以本公司名義逕行出售。MANFORD LTD. 及 GM CO. 居間交易並無賺取任何價差。

(2) 本公司支付予雷虎寧波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次月結 60 天內付款。

(2) 應收帳款

102年3月31日		
估本公司 應收帳款		
金額	百分比	
雷虎寧波	\$ 2,438	1

(3) 應付帳款

102年3月31日		
估本公司 應付帳款		
金額	百分比	
雷虎寧波	\$ 214,844	98

(4) 保證事項

102年3月31日

<u>被保證人</u>	<u>授信金融機構</u>	<u>保證額度</u>	<u>期末已使用之金額</u>
雷虎寧波	台灣工銀聯貸	\$ 23,395	\$ 23,395
雷虎寧波	中泰租賃	<u>16,952</u>	<u>16,952</u>
		<u>\$ 40,347</u>	<u>\$ 40,347</u>

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於經營業務及於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

102年1至3月	薩摩亞、 英屬維京		德國	國內	調整 及沖銷	總計
	群島及中國	美國				
外部收入	\$ 6,016	\$ 157,769	\$ 36,373	\$ 49,689	\$ -	\$ 249,847
內部部門收入	63,928	20,368	-	106,408	(190,704)	-
部門收入	<u>\$ 69,944</u>	<u>\$ 178,137</u>	<u>\$ 36,373</u>	<u>\$ 156,097</u>	<u>(\$ 190,704)</u>	<u>\$ 249,847</u>
部門損益	(32,478)	5,848	(5,369)	(62,492)	42,770	(51,721)
部門損益包含：						
利息費用	\$ 5,689	\$ 185	\$ -	\$ 2,019	(\$ 393)	\$ 7,500
折舊及攤銷	11,626	651	180	4,272	-	16,729
所得稅費用	-	6,284	-	-	-	6,284
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：由於本集團資產之衡量金額非為營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零

101年1至3月	薩摩亞、 英屬維京		德國	國內	調整 及沖銷	總計
	群島及中國	美國				
外部收入	\$ 7,400	\$ 132,669	\$ 39,518	\$ 70,136	\$ -	\$ 249,723
內部部門收入	107,096	58,118	-	77,234	(242,448)	-
部門收入	<u>\$ 114,496</u>	<u>\$ 190,787</u>	<u>\$ 39,518</u>	<u>\$ 147,370</u>	<u>(\$ 242,448)</u>	<u>\$ 249,723</u>
部門損益	(24,751)	5,624	(4,041)	(36,075)	23,168	(36,075)
部門損益包含：						
利息費用	\$ 4,900	\$ 219	\$ -	\$ 1,776	(\$ 286)	\$ 6,609
折舊及攤銷	9,556	785	390	4,989	-	15,720
所得稅費用	-	6,584	-	1,070	-	7,654
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：由於本集團資產之衡量金額非為營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零

### (三)部門損益之調節資訊

民國 102 及 101 年 1 至 3 月調整後 EBITDA 與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	102年1至3月	101年1至3月
應報導營運部門調整後EBITDA	(\$ 21,208)	(\$ 6,092)
營運部門合計	( 21,208)	( 6,092)
折舊	( 14,668)	( 13,121)
攤銷	( 2,061)	( 2,599)
財務成本-淨額	( 7,500)	( 6,609)
繼續營業部門稅前損益	(\$ 45,437)	(\$ 28,421)

### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團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。本集團就首次採用 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 如何影響本集團財務狀況、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

本集團對發生於轉換至 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

本集團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

本集團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

本集團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

本集團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

本集團選擇適用民國 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) 本集團之會計估計、金融資產及金融負債之除列，因其與本集團無關，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	\$ 76,388	\$ -	\$ 76,388	
應收票據	997	-	997	
應收帳款	143,455	-	143,455	
其他應收款	1,514	-	1,514	
存貨	630,648	-	630,648	
預付款項	16,515	-	16,515	
遞延所得稅資產-流動	10,021	( 10,021)	-	(1)
其他流動資產	19,380	-	19,380	
流動資產總計	<u>898,918</u>	<u>(\$ 10,021)</u>	<u>888,897</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	\$ 678,792	(\$ 263)	\$ 678,529	(2)
投資性不動產	-	19,014	19,014	(8)
無形資產	142,852	( 99,338)	43,514	(5)
遞延所得稅資產	91,270	16,282	107,552	(1)、(4)及(6)
其他非流動資產	38,286	80,587	118,873	(2)、(5)
非流動資產合計	<u>951,200</u>	<u>16,282</u>	<u>967,482</u>	
資產總計	<u>\$ 1,850,118</u>	<u>\$ 6,261</u>	<u>\$ 1,856,379</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	481,603	-	481,603	
應付短期票券	29,945	-	29,945	
應付票據	17,043	-	17,043	
應付帳款	113,398	-	113,398	
其他應付款	52,710	2,301	55,011	(6)
其他應付款項-關係人	9,642	-	9,642	
其他流動負債	235,319	-	235,319	
	<u>939,660</u>	<u>2,301</u>	<u>941,961</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	53,625	-	53,625	
遞延所得稅負債	-	17,850	17,850	(1)
其他非流動負債	54,679	( 3,880)	50,799	(1)、(4)
非流動負債合計	<u>108,304</u>	<u>13,970</u>	<u>122,274</u>	
負債總計	<u>1,047,964</u>	<u>16,271</u>	<u>1,064,235</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
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)、(6)及(7)
其他權益	70,075	( 70,075)	-	(3)、(4)及(7)
權益總計	<u>802,154</u>	<u>( 10,010)</u>	<u>792,144</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,850,118</u>	<u>\$ 6,261</u>	<u>\$ 1,856,379</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
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 145,652	\$ -	\$ 145,652	
應收票據	589	-	589	
應收帳款	105,097	-	105,097	
其他應收款	10,159	-	10,159	
存貨	551,074	-	551,074	
預付款項	12,080	-	12,080	
遞延所得稅資產-流動	7,718	( 7,718)	-	(1)
其他流動資產	55,474	-	55,474	
流動資產總計	887,843	(\$ 7,718)	880,125	
<b>非流動資產</b>				
不動產、廠房及設備	\$ 613,322	(\$ 344)	\$ 612,978	(2)
投資性不動產	-	16,239	16,239	(8)
無形資產	135,784	( 93,953)	41,831	(5)
遞延所得稅資產	62,677	12,932	75,609	(1)、(4)及(6)
其他非流動資產	32,056	78,058	110,114	(2)、(5)
非流動資產合計	843,839	12,932	856,771	
資產總計	\$ 1,731,682	\$ 5,214	\$ 1,736,896	
<b>流動負債</b>				
短期借款	592,026	-	592,026	
應付短期票券	11,000	-	11,000	
應付票據	27,861	-	27,861	
應付帳款	128,978	-	128,978	
其他應付款	127,919	3,386	131,305	(6)
其他應付款項-關係人	1,861	-	1,861	
其他流動負債	130,741	-	130,741	
	1,020,386	3,386	1,023,772	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	19,750	-	19,750	
遞延所得稅負債	-	16,073	16,073	(1)
其他非流動負債	42,233	( 3,826)	38,407	(1)、(4)
非流動負債合計	61,983	12,247	74,230	
負債總計	1,082,369	15,633	1,098,002	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
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)、(6)及(7)
其他權益	42,374	( 68,001)	( 25,627)	(3)、(4)及(7)
權益總計	649,313	( 10,419)	638,894	
負債及股東權益總計	\$ 1,731,682	\$ 5,214	\$ 1,736,896	

3. 民國 101 年 3 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	\$ 32,955	\$ -	\$ 32,955	
應收票據	777	-	777	
應收帳款	136,258	-	136,258	
其他應收款	6,618	-	6,618	
存貨	584,568	-	584,568	
預付款項	13,754	-	13,754	
遞延所得稅資產-流動	10,635	( 10,635)	-	(1)
其他流動資產	13,067	-	13,067	
流動資產總計	<u>798,632</u>	<u>(\$ 10,635)</u>	<u>787,997</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	\$ 650,238	(\$ 175)	\$ 650,063	(2)
投資性不動產	-	17,972	17,972	(8)
無形資產	137,348	( 96,184)	41,164	(5)
遞延所得稅資產	90,339	14,049	104,388	(1)、(4)及(6)
其他非流動資產	38,916	78,387	117,303	(2)、(5)
非流動資產合計	<u>916,841</u>	<u>14,049</u>	<u>930,890</u>	
資產總計	<u>\$ 1,715,473</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 1,718,887</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	503,823	-	503,823	
應付短期票券	29,939	-	29,939	
應付票據	13,153	-	13,153	
應付帳款	75,114	-	75,114	
其他應付款	40,078	2,510	42,588	(6)
其他應付款項-關係人	7,526	-	7,526	
其他流動負債	205,984	-	205,984	
流動負債核計	<u>875,617</u>	<u>2,510</u>	<u>878,127</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	44,375	-	44,375	
遞延所得稅負債	-	16,073	16,073	(1)
其他非流動負債	48,145	( 4,642)	43,503	(1)、(4)
非流動負債合計	<u>92,520</u>	<u>11,431</u>	<u>103,951</u>	
負債總計	<u>968,137</u>	<u>13,941</u>	<u>982,078</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	( 305,301)	57,317	( 247,984)	(1)、(3)、 (4)、(6)及(7)
其他權益	48,584	( 67,844)	( 19,260)	(3)、(4)及(7)
權益總計	<u>747,336</u>	<u>( 10,527)</u>	<u>736,809</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,715,473</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 1,718,887</u>	



4. 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	\$ 1,048,899	\$ -	\$ 1,048,899	
營業成本	( 703,854)	( 349)	( 704,203)	(4)、(6)
營業毛利	\$ 345,045	(\$ 349)	\$ 344,696	
營業費用				
推銷費用	( 286,426)	209	( 286,217)	(4)、(6)
管理費用	( 124,600)	602	( 123,998)	(4)、(6)
研發費用	( 44,092)	32	( 44,060)	(4)、(6)
營業淨損	(\$ 110,073)	\$ 494	(\$ 109,579)	
營業外收入及支出				
其他收入	76	-	76	
其他利益及損失	8,804	3,567	12,371	(7)
財務成本	( 32,294)	-	( 32,294)	
稅前淨損	( 133,487)	4,061	( 129,426)	
所得稅(費用)	( 33,653)	721	( 32,932)	(1)、(4) 及(6)
本期淨損	( 167,140)	4,782	( 162,358)	
其他綜合損益：				
確定福利之精算損失	-	( 139)	( 139)	(4)
本期綜合損益	(\$ 167,140)	\$ 4,643	(\$ 162,497)	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認 會計原則	轉換 影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 249,723	\$ -	\$ 249,723	
營業成本	(148,855)	228	(148,627)	(4)、(6)
營業毛利	\$ 100,868	\$ 228	\$ 101,096	
營業費用				
推銷費用	(72,302)	73	(72,229)	(4)、(6)
管理費用	(31,386)	168	(31,218)	(4)、(6)
研發費用	(12,240)	84	(12,156)	(4)、(6)
營業淨損	(\$ 15,060)	\$ 553	(\$ 14,507)	
營業外收入及支出				
其他收入	2,860	-	2,860	
其他利益及損失	(7,934)	(2,231)	(10,165)	(7)
財務成本	(6,609)	-	(6,609)	
稅前淨損	(26,743)	(1,678)	(28,421)	
所得稅(費用)	(6,584)	(1,070)	(7,654)	(1)、(4) 及(6)
本期綜合損益	(\$ 33,327)	(\$ 2,748)	(\$ 36,075)	

(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、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 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 10,021 仟元、7,718 仟元及 10,635 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、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 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；民國 101 年 3 月 31 日調減遞延所得稅資產 2,571，並調升所得稅費用 975 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 1,777 仟元及調增遞延所得稅負債 1,777 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、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 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、175 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 12,195 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 923 仟元及 1,463 仟元，並調減所得稅費用 9 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；民國 101 年 3 月 31 日調增應計退休金負債 11,431 仟元，民國 101 年 1 至 3 月調減營業成本及營業費用分別為 323 仟元及 440 仟元，並調減所得稅費用 29 仟元。

(5) 土地使用權

依我國現行會計準則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中；依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質。本公司因此於轉換日調減其他無形資產 99,338 仟元、閒置資產 5,649 仟元及出租資產 2,810 仟元；民國 101 年 12 月 31 日調減其他無形資產 93,953 仟元、閒置資產 5,291 仟元及出租資產 2,627 仟元；民國 101 年 3 月 31 日調減其他無形資產 96,184 仟元、閒置資產 5,427 仟元及出租資產 2,713 仟元。

(6) 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 1,086 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；民國 101 年 3 月 31 日調增應付費用 2,512 仟元，民國 101 年 1 至 3 月調增營業成本 95 仟元及營業費用 115 仟元，並調減所得稅費用 36 仟元。

(7) 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合併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，產生差異數分別調整 101 年 1 至 12 月及民國 101 年 1 至 3 月當期損益表 3,566 仟元及 2,231 仟元。

(8) 投資性不動產

依我國會計準則規定，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產，及閒置資產係帳列其他資產項下，惟依國際會計準則第 41 號「投資性不動產」規定，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，所持有之不動產，應列為投資性不動產。本公司因此於轉換日分別調減出租資產及閒置資產 14,481 仟元及 4,533 仟元；民國 101 年 12 月 31 日分別調減出租資產及閒置資產 12,632 仟元及 3,607 仟元；民國 101 年 3 月 31 日分別調減出租資產及閒置資產 13,754 仟元及 4,218 仟元。

6. 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，對所報導之本集團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。
7. 民國 101 年度及 1 至 3 月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，對所報導之本集團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。
8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 財務報告)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。