

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 104 年度及 103 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104年度及103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>頁次/編號/索引</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、	個體財務報表附註	12 ~ 47
	(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 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁次/編號/索引
(十) 重大之災害損失		42
(十一) 重大之期後事項		42
(十二) 其他		42 ~ 46
(十三) 附註揭露事項		47
(十四) 營運部門資訊		47
九、 重要會計項目明細表		
現金及約當現金		明細表一
應收帳款淨額		明細表二
存貨		明細表三
採權益法之長期股權投資變動		明細表四
不動產、廠房及設備成本變動		明細表五
不動產、廠房及設備累計折舊變動		明細表六
短期借款		明細表七
營業收入		明細表八
營業成本		明細表九
推銷費用		明細表十
管理及總務費用		明細表十一
研究發展費用		明細表十二
其他收益及費損淨額		明細表十三
財務成本		明細表十四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總		明細表十五



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003730 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 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 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。上開個體財務報表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表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，部份採用權益法之投資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。民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為借餘 1,766 仟元及貸餘 7,328 仟元，分別占總資產之 0.16%及總負債之 2.7%。民國 104 年度及民國 103 年度其所認列之採用權益法認列之份額分別為淨損 54,345 仟元及 13,861 仟元，分別占稅前淨損之 29%及 9%。另如財務報表附註十三所述，民國 104 年度所揭露之該被投資公司相關資訊，係依其他會計師查核之財務報告編製而得。

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。

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表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 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。



資誠

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，民國 104 年度之淨損計新台幣 189,722 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

王玉娟

會計師

王玉娟

楊明經

楊明經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

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

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 2 日



雷虎科技(股)有限公司  
 個體資產負債表  
 民國104年12月31日及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 31,693	3	\$ 140,398	12
1150	應收票據淨額		143	-	140	-
1160	應收票據—關係人淨額	七(二)	530	-	1,147	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	21,822	2	22,212	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	73,747	7	75,255	7
1210	其他應收款—關係人	七(二)	44,154	4	281	-
130X	存貨	六(三)	43,251	4	47,408	4
1410	預付款項	七(二)	62,519	5	12,036	1
1470	其他流動資產		15,893	1	8,721	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>293,752</u>	<u>26</u>	<u>307,598</u>	<u>27</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(四)	692,746	63	760,621	67
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	55,282	5	1,291	-
1780	無形資產		2,064	-	762	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	40,601	4	41,555	4
1900	其他非流動資產	七(二)	25,650	2	29,036	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>816,343</u>	<u>74</u>	<u>833,265</u>	<u>73</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,110,095</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,140,863</u>	<u>100</u>

(續次頁)



雷虎科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國104年12月31日及103年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日		103年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(六)	\$	27,800	3	\$	41,580	4		
2150	應付票據			2,988	-		7,956	1		
2170	應付帳款			22,440	2		22,461	2		
2180	應付帳款—關係人	七(二)		-	-		13,552	1		
2200	其他應付款			9,951	1		14,268	1		
2300	其他流動負債	六(七)(八)及七 (二)		11,342	1		14,937	1		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>74,521</u>	<u>7</u>		<u>114,754</u>	<u>10</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(八)		-	-		-	-		
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		7,139	1		7,514	1		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(九)		13,629	1		15,086	1		
2650	採用權益法之投資貸餘	六(四)		-	-		7,328	1		
2670	其他非流動負債—其他	六(十)		114,286	10		123,809	11		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>135,054</u>	<u>12</u>		<u>153,737</u>	<u>14</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>209,575</u>	<u>19</u>		<u>268,491</u>	<u>24</u>		
<b>權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十一)		1,287,291	116		1,087,291	95		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十二)(二十一)(二十二)		164,343	15		151,071	13		
<b>保留盈餘</b>										
3350	待彌補虧損	六(十三)	(	578,051)	(	52)	(	389,655)	(	34)
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(十四)		26,937	2		23,665	2		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>900,520</u>	<u>81</u>		<u>872,372</u>	<u>76</u>		
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,110,095</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,140,863</u>	<u>100</u>		

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王玉娟、楊明經會計師民國105年3月12日查核報告。

董事長：賴春霖



經理人：蘇聖傑



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104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度			103 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	七(二)	\$ 315,250	100	\$ 503,360	100		
5000 營業成本	六(三)(十六)	( 257,591)	( 81)	( 440,811)	( 87)		
5900 營業毛利		57,659	19	62,549	13		
5910 未實現銷貨利益		( 8,546)	( 3)	-	-		
5920 已實現銷貨利益		-	-	6,173	1		
5950 營業毛利淨額		49,113	16	68,722	14		
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		( 49,687)	( 16)	( 26,559)	( 6)		
6200 管理費用		( 71,214)	( 22)	( 71,672)	( 14)		
6300 研究發展費用		( 17,622)	( 6)	( 14,355)	( 3)		
6000 營業費用合計		( 138,523)	( 44)	( 112,586)	( 23)		
6900 營業損失		( 89,410)	( 28)	( 43,864)	( 9)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)及七(二)	17,798	5	20,899	4		
7020 其他利益及損失	六(十六)	14,707	5	9,123	2		
7050 財務成本	六(十七)	( 900)	-	( 2,274)	( 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)	( 130,596)	( 42)	( 142,127)	( 28)		
7000 營業外收入及支出合計		( 98,991)	( 32)	( 114,379)	( 23)		
7900 稅前淨損		( 188,401)	( 60)	( 158,243)	( 32)		
7950 所得稅費用	六(十九)	( 1,321)	-	( 398)	-		
8200 本期淨損		( \$ 189,722)	( 60)	( \$ 158,641)	( 32)		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		( \$ 537)	-	\$ 11,455	2		
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		2,134	-	( 7,689)	( 1)		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		( 271)	-	( 640)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		1,326	-	3,126	1		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 2,186)	( 1)	( 19)	-		
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		6,128	2	24,343	5		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		( 670)	-	( 4,135)	( 1)		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		3,272	1	20,189	4		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 4,598	1	\$ 23,315	5		
8500 本期綜合損益總額		( \$ 185,124)	( 59)	( \$ 135,326)	( 27)		
每股虧損							
9750 基本每股虧損	六(二十)	( \$ 1.51)		( \$ 1.55)			

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王玉娟、楊明經會計師民國105年3月12日查核報告。

董事長：賴春霖



經理人：蘇聖傑



會計主管：卓宜儒







雷虎 會計師事務所

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資本		公積		盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		權益總額
	普通股	資本公積	資本公積	資本公積	法定盈餘公積	待彌補虧損合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額	
103年度1月1日至12月31日									
103年1月1日餘額	\$ 917,291	\$ -	\$ 9,355	\$ 57,480	\$ -	(\$ 234,140)	\$ 3,476	\$ -	\$ 753,462
被投資公司增資發行新股未按持股比例認購之影響數	-	-	-	4,789	-	-	-	-	4,789
處分子公司權益(未喪失控制)	-	-	18,624	-	-	-	-	-	18,624
現金增資	170,000	-	-	-	-	-	-	-	229,500
現金增資員工認購之酬勞成本	-	59,500	-	-	-	-	-	-	1,323
103年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(158,641)
103年度其他綜合損益	-	1,323	-	-	-	-	-	-	3,126
103年12月31日餘額	\$ 1,087,291	\$ 60,823	\$ 27,979	\$ 62,269	\$ -	(\$ 389,655)	\$ 20,189	\$ -	\$ 872,372
104年度1月1日至12月31日									
104年1月1日餘額	\$ 1,087,291	\$ 60,823	\$ 27,979	\$ 62,269	\$ -	(\$ 389,655)	\$ 23,665	\$ -	\$ 872,372
現金增資	200,000	10,000	-	-	-	-	-	-	210,000
現金增資員工認購之酬勞成本	-	3,272	-	-	-	-	-	-	3,272
104年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(189,722)
104年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,272
104年12月31日餘額	\$ 1,287,291	\$ 74,095	\$ 27,979	\$ 62,269	\$ -	(\$ 578,051)	\$ 26,937	\$ 3,272	\$ 900,520

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王玉娟、楊明經會計師民國105年3月12日查核報告。



董事長：賴春霖



經理人：蘇聖傑

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104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 188,401)	(\$ 158,243)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十八)	2,891	1,282
各項攤銷	六(十八)	2,430	1,115
呆帳費用提列數	六(二)	4,593	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六)	( 428 )	( 460 )
預收授權商標專利款轉列利益	六(十五)	( 9,524 )	( 9,524 )
採權益法認列之子公司損益之份額	六(四)	130,596	142,127
聯屬公司間未(已)實現銷貨毛利		8,546	( 6,173 )
員工酬勞成本	六(二十二)	3,272	1,323
利息收入		( 835 )	( 883 )
利息費用	六(十七)	900	2,274
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		( 4,206 )	8,120
應收票據及帳款-關係人		( 68,955 )	29,691
其他應收款-關係人		108	374
預付款項		( 50,483 )	( 8,960 )
存貨		4,157	3,535
其他流動資產		( 7,274 )	( 58 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		( 5,422 )	3,722
應付帳款-關係人		( 13,552 )	( 135,719 )
應付票據		( 5,003 )	( 2,606 )
應付票據-關係人		35	( 115 )
其他應付款		1,838	( 5,000 )
其他流動負債		( 3,052 )	( 5,250 )
應計退休金負債		365	( 1,583 )
營運產生之現金流出		( 197,404 )	( 141,011 )
收取之利息		695	800
支付之利息		( 1,653 )	( 1,506 )
支付所得稅		( 1,321 )	( 398 )
營業活動之淨現金流出		( 199,683 )	( 142,115 )

(續次頁)



雷虎科技股份有限公司  
個體現金流量表  
 民國104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他流動資產-受限制銀行存款減少(增加)		\$ 241	(\$ 6,844)
其他應收款-關係人減少(增加)		( 43,981)	56,432
存出保證金減少(增加)		457	( 369)
採權益法之長期股權投資增加		( 1,020)	( 78,643)
出售長期股權投資價款		-	28,921
購置不動產、廠房及設備		( 54,082)	( 2,530)
處分不動產、廠房及設備價款		-	346
無形資產增加		( 3,732)	( 1,510)
投資活動之淨現金流出		( 102,117)	( 4,197)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借(償還)淨變動數		( 13,780)	11,580
長期借款本期償還數		( 3,125)	( 12,500)
現金增資		210,000	229,500
籌資活動之淨現金流入		193,095	228,580
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 108,705)	82,268
期初現金及約當現金餘額		140,398	58,130
期末現金及約當現金餘額		\$ 31,693	\$ 140,398

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王玉娟、楊明經會計師民國105年3月12日查核報告。

董事長：賴春霖



經理人：蘇聖傑



會計主管：卓宜儒





  
雷虎科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 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

本個體財務報告於民國 105 年 3 月 11 日經董事會通過後發布。

## 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

#### 1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

#### 2. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計劃資產之預期報酬；經評估對本公司並無重大影響。此外，本公司依該準則之修正增加確定福利計畫之揭露。

#### 3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(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

無。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

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。

#### (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：

按退休基金資產減除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。

##### 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. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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權益。
5. 當本公司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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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，其會計處理與本公司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。

6. 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。
7. 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。
8. 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」。
9. 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銷除。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。
10. 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銷除。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。
11. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
12. 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：

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)

營業租賃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) 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。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，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (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. 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。

### (二十三) 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，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### 重要會計估計及假設

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。民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 43,251 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 413	\$ 390
支票存款及活期存款	17,922	27,689
定期存款	-	34,074
外幣存款	13,358	78,245
合計	<u>\$ 31,693</u>	<u>\$ 140,398</u>

1. 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。
2. 本公司截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日因代銷產生之代銷款約當現金金額分別為 6,603 仟元及 6,844 仟元，分類為受限制用途之其他金融資產(表列其他流動資產)。

### (二) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 26,610	\$ 22,407
減：備抵呆帳	( 4,788)	( 195)
	<u>\$ 21,822</u>	<u>\$ 22,212</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組1	\$ 5,195	\$ 3,438
群組2	209	343
群組3	-	2,034
	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 5,815</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：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 1,917	\$ 7,349
31-90天	6,830	2,782
91-180天	3,401	413
181天以上	9,058	6,048
	<u>\$ 21,206</u>	<u>\$ 16,592</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

### 3. 已減損金融資產之變動分析：

備抵呆帳變動表如下：

	104年度		
	個別評估之減損損失	群組評估減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 195	\$ 195
本期提列	4,593	-	4,593
12月31日	<u>\$ 4,593</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 4,788</u>
	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 195	\$ 195
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 195</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

### (三) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 31,147	(\$ 26,191)	\$ 4,956
原料-委託海外子公司加工品	4,602	-	4,602
製成品	39,019	( 7,152)	31,867
在途存貨	1,826	-	1,826
合計	<u>\$ 76,594</u>	<u>(\$ 33,343)</u>	<u>\$ 43,251</u>
	103年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 30,478	(\$ 26,263)	\$ 4,215
原料-委託海外子公司加工品	10,934	-	10,934
製成品	24,443	( 6,053)	18,390
商品	10,897	-	10,897
在途存貨	2,972	-	2,972
合計	<u>\$ 79,724</u>	<u>(\$ 32,316)</u>	<u>\$ 47,408</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 253,917	\$ 439,083
存貨跌價損失	1,027	1,437
其他	( 20)	291
	<u>\$ 257,591</u>	<u>\$ 440,811</u>

(四) 採用權益法之投資

	104年12月31日					
	帳面金額	累計減損	減損後 帳面金額	未實現 銷貨毛利	沖轉長期 應收款	帳面淨額
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I.)	\$ 230,414	\$ -	\$ 230,414	(\$ 226)	\$ -	\$ 230,188
MANFORD INVESTMENTS LTD.	328,621	( 38,147)	290,474	( 9,105)	-	281,369
雷虎生技股份 有限公司	179,239	-	179,239	-	-	179,239
雷虎機電股份 有限公司	953	-	953	-	-	953
雷鈞科技股份 有限公司	997	-	997	-	-	997
THUNDER TIGER EUROPE GMBH	<u>1,766</u>	<u>-</u>	<u>1,766</u>	<u>( 11,092)</u>	<u>9,326</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 741,990</u>	<u>(\$ 38,147)</u>	<u>\$ 703,843</u>	<u>(\$ 20,423)</u>	<u>\$ 9,326</u>	<u>\$ 692,746</u>
	103年12月31日					
	帳面金額	累計減損	減損後 帳面金額	未實現 銷貨毛利	未實現出售 資產利益	帳面淨額
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I.)	\$ 314,579	\$ -	\$ 314,579	(\$ 240)	(\$ 428)	\$ 313,911
MANFORD INVESTMENTS LTD.	308,909	( 38,147)	270,762	( 8,119)	-	262,643
雷虎生技股份 有限公司	183,115	-	183,115	-	-	183,115
雷虎機電股份 有限公司	952	-	952	-	-	952
THUNDER TIGER EUROPE GMBH	<u>( 3,810)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,810)</u>	<u>( 3,518)</u>	<u>-</u>	<u>( 7,328)</u>
	<u>\$ 803,745</u>	<u>(\$ 38,147)</u>	<u>\$ 765,598</u>	<u>(\$ 11,877)</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>753,293</u>
轉列「其他非流動 負債」科目						<u>7,328</u>
						<u>\$ 760,621</u>



1. 上開採權益法評價之長期股權投資民國 104 年度及 103 年度係依該等被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表認列而得，其投資損益認列明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I.)	(\$ 81,293)	(\$ 91,676)
MANFORD INVESTMENTS LTD.	10,712	8,954
THUNDER TIGER EUROPE GMBH	( 54,345)	( 13,861)
雷虎生技股份有限公司	( 5,648)	( 45,496)
雷虎機電股份有限公司	1	( 48)
雷鈞科技股份有限公司	( 23)	-
	<u>(\$ 130,596)</u>	<u>(\$ 142,127)</u>

2. 本公司於民國 104 年度持有雷虎生技子公司股權之變動資訊，請參見本財務報告附註六、(二十一)之說明。
3. 截至民國 104 年及 103 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>104年度</u>		<u>103年度</u>	
毛利率	35.31%	毛利率	34.96%
成長率	1.55%	成長率	1.22%
折現率	2.40%	折現率	1.90%

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 104 年及 103 年 12 月 31 日止已認列之累計減損損失計為 38,147 仟元。

4. 民國 104 年度 THUNDER TIGER EUROPE GMBH 因營運發生虧損，其帳面價值已成負值，故予以沖轉民國 104 年 12 月 31 日 THUNDER TIGER EUROPE GMBH 之逾期應收帳款(表列其他非流動資產)9,326 仟元後餘額為 0 仟元。

(五) 不動產、廠房及設備

	104年度				
	<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>
成本					
機器設備	\$ -	\$ 19,993	\$ -	\$ -	\$ 19,993
模具設備	320	33,330	-	-	33,650
其他設備	<u>3,092</u>	<u>759</u>	<u>( 2,951)</u>	<u>2,800</u>	<u>3,700</u>
合計	<u>3,412</u>	<u>\$ 54,082</u>	<u>(\$ 2,951)</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>57,343</u>
累計折舊及減損					
機器設備	\$ -	(\$ 636)	\$ -	\$ -	(\$ 636)
模具設備	( 117)	( 172)	-	-	( 289)
其他設備	<u>( 2,004)</u>	<u>( 2,083)</u>	<u>2,951</u>	<u>-</u>	<u>( 1,136)</u>
合計	<u>( 2,121)</u>	<u>(\$ 2,891)</u>	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 2,061)</u>
帳面價值	<u>\$ 1,291</u>				<u>\$ 55,282</u>

	103年度				
	<u>期初金額</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>
成本					
機器設備	\$ 7,543	\$ -	(\$ 7,543)	\$ -	\$ -
模具設備	810	-	( 490)	-	320
其他設備	<u>5,442</u>	<u>-</u>	<u>( 2,350)</u>	<u>-</u>	<u>3,092</u>
合計	<u>13,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,383)</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,412</u>
累計折舊及減損					
機器設備	(\$ 7,189)	(\$ 354)	\$ 7,543	\$ -	\$ -
模具設備	( 447)	( 136)	466	-	( 117)
其他設備	<u>( 3,245)</u>	<u>( 792)</u>	<u>2,033</u>	<u>-</u>	<u>( 2,004)</u>
合計	<u>( 10,881)</u>	<u>(\$ 1,282)</u>	<u>\$ 10,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 2,121)</u>
帳面價值	<u>\$ 2,914</u>				<u>\$ 1,291</u>

(六) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
銀行擔保借款	<u>\$ 27,800</u>	2.421%	雷虎生技股票

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 28,000	2.569%	雷虎生技股票
其他非金融機構擔保借款	13,580	7.822%	雷虎生技股票
	<u>\$ 41,580</u>		

(七) 其他流動負債

	104年12月31日	103年12月31日
預收授權商標專利款-流動	\$ 9,524	\$ 9,524
一年內到期之長期借款	-	3,125
其他	1,818	2,288
	<u>\$ 11,342</u>	<u>\$ 14,937</u>

本公司於民國 101 年 12 月 28 日與子公司－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。

(八) 長期借款

民國 104 年 12 月 31 日：無此項目。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
信用借款	自104年3月30日前 分期攤還	2.04%	-	\$ 3,125
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 3,125)
				<u>\$ -</u>

(九) 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(含民國 102 年已轉調至子公司－雷虎生技股份有限公司之員工)，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。本公司按月就薪資總額 2% 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 本公司與子公司－雷虎生技股份有限公司協議，適用「勞工退休金條例」前之員工，於轉入雷虎生技股份有限公司前之退休金由本公司負擔，

而轉入雷虎生技股份有限公司後之未來調薪影響數由該公司負擔。

(3) 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。

(4) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 36,471)	(\$ 37,162)
計畫資產公允價值	<u>22,842</u>	<u>22,076</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 13,629)</u>	<u>(\$ 15,086)</u>

(5) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	(\$ 37,162)	\$ 22,076	(\$ 15,086)
當期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	( 566)	312	( 254)
	<u>( 37,728)</u>	<u>22,388</u>	<u>( 15,340)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金	-	214	\$ 214
人口統計假設變動影響數	114	-	114
財務假設變動影響數	( 2,444)	-	( 2,444)
經驗調整	<u>1,579</u>	<u>-</u>	<u>1,579</u>
	<u>( 751)</u>	<u>214</u>	<u>( 537)</u>
提撥退休基金	-	240	240
支付退休金	<u>2,008</u>	<u>-</u>	<u>2,008</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 36,471)</u>	<u>\$ 22,842</u>	<u>(\$ 13,629)</u>

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
103年度			
1月1日餘額	(\$ 50,353)	\$ 22,230	(\$ 28,123)
當期服務成本	( 124)	-	( 124)
利息(費用)收入	( 797)	315	( 482)
清償損益	1,948	-	1,948
	<u>( 49,326)</u>	<u>22,545</u>	<u>( 26,781)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金	-	172	172
人口統計假設	( 135)	-	( 135)
變動影響數			
經驗調整	11,418	-	11,418
	<u>11,283</u>	<u>172</u>	<u>11,455</u>
提撥退休基金	-	240	240
支付退休金	881	( 881)	-
12月31日餘額	(\$ <u>37,162</u> )	\$ <u>22,076</u>	(\$ <u>15,086</u> )

(6) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。104年12月31日及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(7) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	<u>1.25%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 1,243)	\$ 1,295	\$ 1,270	(\$ 1,225)
103年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 1,275)	\$ 1,335	\$ 1,315	(\$ 1,262)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (8) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 164 仟元。  
 (9) 截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年退休金支付之到期分析如下：

短於1年	1,292
1-2年	1,711
2-5年	12,172
5年以上	38,064
	\$ 53,239

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 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,343 仟元及 2,109 仟元。

#### (十) 其他非流動負債

	104年12月31日	103年12月31日
預收授權商標專利款	\$ 114,286	\$ 123,809

上開預收授權專利商標款之相關資訊，請詳附註六(七)之說明。

#### (十一) 股本

1. 本公司於民國 103 年 3 月 10 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 17,000 仟股，發行新股基準日為民國 103 年 5 月 6 日，每股按 13.5 元溢價發行，此增資案募得 229,500 仟元，並於民國 103 年 6 月 10 日辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 103 年 10 月 17 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 20,000 仟股，發行基準日為民國 104 年 3 月 4 日，每股按 10.5 元溢價發行，此增資案其募得 210,000 仟元，且於民國 104 年 3 月 3 日完成辦理登記完竣。截至 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額



- 為 2,000,000 仟元，實收資本額為 1,287,291 仟元，每股面額 10 元。
3. 本公司截至民國 104 年 12 月 31 日止私募普通股計 25,250 仟股，其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。
  4. 本公司為充實營運資金、償還銀行借款及因應未來轉投資發展之資金需求，於民國 104 年 6 月 16 日股東常會通過以私募方式辦理現金增資發行普通股 2,000 萬股，於股東會決議日起一年內分次辦理，並授權董事會視適當時機執行之。截至民國 104 年 12 月 31 日前述擬辦理之私募普通股尚未執行。

#### (十二) 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。

#### (十三) 保留盈餘

1. 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，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 10% 至 90%，其中現金紅利應為股東紅利總額之 10% 以上。
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. 本公司因持續虧損，故經民國 104 年 6 月 16 日即民國 103 年 6 月 30 日股東會決議均未對民國 103 年度及民國 102 年度之盈餘做分配。經股東會決議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. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十八）。

(十四) 其他權益項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
期初餘額	\$ 23,665	\$ 3,476
外幣換算差異數-本公司	( 2,186)	( 19)
外幣換算差異數-本公司之稅額	372	3
外幣換算差異數-關聯企業	6,128	24,343
外幣換算差異數-關聯企業之稅額	( 1,042)	( 4,138)
期末餘額	<u>\$ 26,937</u>	<u>\$ 23,665</u>

(十五) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
專利商標權收入	\$ 9,524	\$ 9,524
租金收入	4,094	5,958
管理服務收入	491	3,328
利息收入	835	883
什項收入	2,854	1,206
	<u>\$ 17,798</u>	<u>\$ 20,899</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 428	\$ 460
淨外幣兌換利益	14,279	8,663
	<u>\$ 14,707</u>	<u>\$ 9,123</u>

本公司於民國 104 年及 103 年度處分不動產、廠房及設備利益，請詳附註六、(五)說明。

(十七) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 728	\$ 960
非金融機構借款利息費用	172	1,314
	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 2,274</u>

## (十八)費用性質之額外資訊

性 質 別	104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	\$ -	\$ 54,081	\$ 54,081
勞健保費用	-	4,346	4,346
退休金費用	-	2,619	2,619
其他用人費用	-	1,035	1,035
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,081</u>	<u>\$ 62,081</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,891</u>	<u>\$ 2,891</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 2,430</u>
項 目	103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	\$ -	\$ 48,384	\$ 48,384
勞健保費用	-	4,104	4,104
退休金費用	-	2,715	2,715
其他用人費用	-	1,252	1,252
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,455</u>	<u>\$ 56,455</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 1,282</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 1,115</u>

民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 73 人及 66 人。

- 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 2% 以上，董事監察人酬勞最多不得逾 5%。  
惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 8 月 11 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞、董事及監察人酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞百分之二以上，董事及監察人酬勞至多不得逾百分之五。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂定之。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。
- 由於本公司尚處累積虧損，故均未提列員工酬勞及董監酬勞。
- 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用：

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得稅產生之所得稅	\$ 362	\$ -
以前年度所得稅低估數	<u>1,321</u>	<u>398</u>
當期所得稅總額	1,683	398
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	<u>(362)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 398</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額-本公司	\$ 372	\$ 3
國外營運機構換算差額-關聯企業	( 1,042)	( 4,138)
確定福利義務之精算損益-本公司	91	( 1,947)
確定福利義務之精算損益-關聯企業	<u>(362)</u>	<u>1,307</u>
	<u>(\$ 941)</u>	<u>(\$ 4,775)</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利(損)按法令稅率計算所得稅	(\$ 32,028)	(\$ 26,901)
按法令規定不得認列項目影響數	2,044	9,109
以前年度所得稅低(高)估數	1,321	398
課稅損失未認列遞延所得稅資產	9,415	10,446
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	<u>20,569</u>	<u>7,346</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 398</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：

	104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	\$ 5,494	\$ 174	\$ -	\$ 5,668
未實現銷貨毛利	2,019	1,453	-	3,472
採用權益法認列之				
子公司損益之份額	16,848	( 1,491)	-	15,357
應計退休金	5,167	269	-	5,436
虧損扣抵	10,446	-	-	10,446
確定福利義務之再				
衡量數	1,307	-	( 1,307)	-
其他	274	( 52)	-	222
合計	<u>\$ 41,555</u>	<u>\$ 353</u>	<u>(\$ 1,307)</u>	<u>\$ 40,601</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 941)	\$ 9	\$ -	(\$ 932)
確定福利義務之再				
衡量數	( 1,726)	-	1,036	( 690)
國外營運機構換算				
差額	( 4,847)	-	( 670)	( 5,517)
合計	<u>(\$ 7,514)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 366</u>	<u>(\$ 7,139)</u>

## 103年度

	103年度			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 5,250	\$ 244	\$ -	\$ 5,494
未實現銷貨毛利	3,069	( 1,050)	-	2,019
採用權益法認列之				
子公司損益之份額	15,245	1,603	-	16,848
應計退休金	4,898	269	-	5,167
虧損扣抵	10,446	-	-	10,446
確定福利義務之再				
衡量數	221	-	1,086	1,307
其他	399	( 125)	-	274
合計	<u>\$ 39,528</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 41,555</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 941)	\$ -	(\$ 941)
確定福利義務之再				
衡量數	-	-	( 1,726)	( 1,726)
國外營運機構換算				
差額	( 712)	-	( 4,135)	( 4,847)
合計	<u>(\$ 712)</u>	<u>(\$ 941)</u>	<u>(\$ 5,861)</u>	<u>(\$ 7,514)</u>

4. 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：

104年12月31日

發生年度	最後 扣抵年度	申報數/ 核定數	104年12月31日		遞延所得稅 資產認列數
			尚未抵減之 課稅損失	未認列遞延 所得稅資產 之尚未抵減 課稅損失	
98~101年度	108~111年度	核定數	\$ 352,046	\$ 352,046	\$ -
102~103年度	112~113年度	申報數	23,913	5,160	18,753
		預計			
104年度	114年度	申報數	42,692	-	42,692
			<u>\$ 418,651</u>	<u>\$ 357,206</u>	<u>\$ 61,445</u>



103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	70,766	26,825	43,941	7,470
103年度	113年度	預計 申報數	17,506	-	17,506	2,976
			<u>\$ 363,269</u>	<u>\$ 301,822</u>	<u>\$ 61,447</u>	<u>\$ 10,446</u>

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 674,566</u>	<u>\$ 540,662</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 本公司有關股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 40,964</u>	<u>\$ 39,643</u>

(二十) 每股虧損

	104年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 189,722)</u>	<u>125,396</u> (\$ 1.51)
	103年度	
基本每股虧損	稅後金額	每股虧損 (元)
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 158,641)</u>	<u>102,209</u> (\$ 1.55)

(二十一) 與非控制權益之交易

1. 本公司分別於民國 103 年 5 月及 12 月出售子公司雷虎生技 3.75% 股權，對價為 29,900 仟元。該交易增加非控制權益 11,276 仟元。民國 104 年度及民國 103 年度雷虎生技公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年度	103年度
處分給非控制權益之帳面金額	\$ -	\$ 11,276
自非控制權益收取之對價	-	(29,900)
資本公積-實際取得或處分子		
公司股權價格與帳面價值差	\$ -	(\$ 18,624)

2. 雷虎生技子公司於民國 103 年 4 月現金增資發行新股，本公司未按持股比例認購因而減少 1.21% 股權。該交易增加非控制權益 36,591 仟元，歸屬於母公司業主之權益增加 4,789 仟元。民國 104 年度及民國 103 年度雷虎生技公司業主權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年度	103年度
現金	\$ -	(\$ 41,380)
非控制權益帳面金額增加	-	36,591
資本公積-認列對子公司所有		
權益變動數	\$ -	(\$ 4,789)

#### (二十二) 股份基礎給付

1. 民國 104 年度及 103 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認	103.04.22	348,000	NA	立即既得
現金增資保留員工認	104.01.23	1,239,000	NA	立即既得

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Binomial Model 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	103.04.22	17.3	13.5	47.21%	7天	-	0.53%	3.8014
現金增資保留員工認購	104.01.23	13.12	10.5	44.45%	26天	-	0.61%	2.6407

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	\$ 3,272	\$ 1,323

#### (二十三) 營業租賃

1. 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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過一年	\$ 13,877	\$ 13,800
超過1年但不超過5年	62,400	60,677
超過5年	46,129	61,729
	<u>\$ 122,406</u>	<u>\$ 136,206</u>

2. 本公司租用台北辦公室及三創數位生活園區櫃位係不可取消之營業租賃協議，租期分別至民國 105 年 5 月 15 日及 106 年 5 月 31 日，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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過一年	\$ 1,379	\$ -
超過1年但不超過5年	436	-
	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ -</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
ASSOCIATED ELECTRICS, INC. (AE INC.)	本公司之孫公司
ACE HOBBY, INC. (ACE (USA))	本公司之孫公司
GOLDEN MIRAGE CO. (GM CO.)	本公司之孫公司
雷虎(寧波)科技有限公司(雷虎寧波)	本公司之孫公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 236,014	\$ 400,426

(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>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 224,676	\$ 269,578

(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. 應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 530	\$ 1,147

### 4. 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 101,278	\$ 93,813
逾期轉列其他應收款-非流動	( 27,531)	( 18,558)
	<u>\$ 73,747</u>	<u>\$ 75,255</u>

將超過通常授信期間一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	104年12月31日			103年12月31日		
	181~360天	360天以上	合計	181~360天	360天以上	合計
TTEU	\$ 20,642	\$ 6,889	\$ 27,531	\$ 18,558	\$ -	\$ 18,558

### 5. 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 173	\$ 281

係代墊各子公司各項費用款。

### 6. 預付貨款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 59,916	\$ -

### 7. 其他應收款項(表列其他非流動資產)

本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	104 年 12 月 31 日					
	最高餘額				本期利	
	發生日期	金額	期末餘額	利率	息收入	應收利息
TTEU	104年12月	\$ 27,531	\$ 27,531	-	\$ -	\$ -
投資餘額貸餘			( 9,326)			
			<u>\$ 18,205</u>			

103 年 12 月 31 日						
最高餘額						
	發生日期	金額	期末餘額	利率	本期利息收入	應收利息
TTEU	103年12月	\$ 18,558	\$ 18,558	-	\$ -	\$ -

8. 資金貸與關係人(表列其他應收款)

104 年 12 月 31 日						
最高餘額						
	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
ACE(USA)	104年12月	\$ 43,981	\$ 43,981	1%	\$ 168	\$ 667

103 年 12 月 31 日						
最高餘額						
	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
ACE(USA)	103年09月	\$ 43,863	\$ -	2%	\$ 96	\$ 499
雷虎生技	103年01月	\$ 50,000	\$ -	2%	\$ 118	\$ -

9. 應付票據

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 42	\$ 8

10. 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ -	\$ 13,552

11. 租金收入

	104年度	103年度
子公司	\$ 2,400	\$ 4,800
關聯企業	1,694	1,158
	\$ 4,094	\$ 5,958

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 7,088 仟元預計將於民國 104 年~105 年收取。租金價格係依專業機構之鑑價報告訂定之。

12. 管理服務收入

	104年度	103年度
子公司	\$ 2,498	\$ 2,895
關聯企業	491	433
	\$ 2,989	\$ 3,328

係本公司與子公司及關聯企業簽訂資訊系統及財務會計等相關管理服務合約，該合約期間自民國 102 年 1 月 1 日起至民國 104 年 12 月 31 日。本公司向子公司收取之價格係依簽訂時本公司管理服務相關人員之薪資

費用訂之。此管理服務收入自提供服務滿一年後，雙方依人員增減、物價重大變動或內容變更時，得經雙方合議後作適當調整。

### 13. 財產交易

(1) 購買財產交易價款：

	104年度		103年度	
	購買價款		購買價款	
子公司	\$	50,073	\$	-

上述購買財產交易價格係由雙方議定，本公司以帳面價值向子公司-雷虎(寧波)科技有限公司購入機器及模具設備，款項自本公司對子公司之應付帳款沖轉之。

(2) 出售財產交易價款及處分利益：

	104年度		103年度	
	出售價款	處分利益	出售價款	處分利益
子公司	\$	-	\$	346
		\$		\$
		428		460

### 14. 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)

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 123,809	\$ 133,333

本公司將專利/商標授權與子公司之相關資訊，請詳附註六(七)及六(十)之說明。

### 15. 為關係人提供背書保證情形

	104年12月31日		103年12月31日	
	保證額度	動支金額	保證額度	動支金額
子公司	\$ 6,304	\$ 6,304	\$ 69,780	\$ 68,516

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度		103年度	
	薪資及其他短期員工福利	\$	12,255	\$
退職後福利		441		402
股份基礎給付		356		-
總計	\$	13,052	\$	6,407

## 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
	104年12月31日	103年12月31日	
股票-雷虎生技	\$ 46,124	\$ 51,474	短期借款



## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)承諾事項

1. 營業租賃協議，請詳附註六、(二十三)說明。
2. 本公司與日本期刊出品商 HACHETTE COLLECTIONS JAPAN 簽訂代銷期刊合約，本公司每年居間賺取新台幣 1,500 仟元之勞務收入。該合約代銷期間自民國 102 年 7 月 1 日至民國 105 年 6 月 30 日止，期滿若雙方無異議，則以每 2 年為一區間自動展期。截至民國 104 年 12 月 31 日止因代銷產生應返還 HACHETTE COLLECTIONS JAPAN 之銀行存款餘額共新台幣 6,603 仟元，表列「其他流動資產」項下。
3. 本公司與北京中澤文化產業股份有限公司(以下稱北京中澤公司)於民國 104 年 8 月 20 日簽訂投資暨合作協議書，並於民國 105 年 1 月 20 日簽訂前述合作協議書之補充協議。北京中澤公司擬以現金人民幣 85,432,813.43 元認購增資股之方式取得 THUNDER TIGER MODEL (BVI) CO., LTD.(以下稱 TT(BVI)公司)及雷虎(寧波)科技有限公司(以下稱雷虎(寧波)公司)70%之股權。北京中澤公司已於民國 104 年 12 月 17 日匯入人民幣 1,000 萬元之投資保證金至雷虎(寧波)公司，此投資保證金將做為雙方合作之訂金。前述合作協議書補充協議對本集團財務、業務之影響為：
  - (1)北京中澤公司為 TT(BVI)公司策略性投資人，待完成投資後，本公司將為 TT(BVI)公司採用權益法之投資持有者，按持股比例認列投資損益，資產及負債由該公司承擔。
  - (2)雷虎(寧波)公司持續承接本公司訂單，且將成為本公司中國市場總經銷及其他市場之通路商。

### (二)或有事項

本公司為關係人背書保證情形請參閱附註七。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

雷鈞科技股份有限公司(以下稱雷鈞公司)已於民國 105 年 2 月 3 日完成減資退還股款予原股東，並於民國 105 年 2 月 4 日辦理變更登記完竣。前述減資完成後，該公司之資本額為新台幣 100 仟元。

## 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：

104年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 2,933	32.775	\$ 96,129	3%	\$ 2,884	
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元:新台幣	\$ 49	35.680	\$ 1,766	3%	\$ 53	

103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	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 6,116	31.600	\$193,266	3%	\$ 5,798
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 424	31.600	\$ 13,398	3%	\$ 402
<u>非貨幣性項目</u>					
歐元：新台幣	\$ 100	38.27	\$ 3,827	3%	\$ 115

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)因本集團貨幣種類繁多，經彙總之金額分別為利益 14,279 仟元及 8,663 仟元。

#### 利率風險

- A. 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 104 年及 103 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若美金借款利率上升/下降 10 個基點，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利將分別減少或增加 231 仟元及 371 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

#### (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 104 年及 103 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，交易對手皆具有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：

104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	\$ 166	\$ 27,887	\$ -	\$ -	\$ 28,053
應付票據 (含關係人)	2,988	-	-	-	2,988
應付帳款	22,440	-	-	-	22,440
其他應付款	9,951	-	-	-	9,951

#### 非衍生金融負債：

103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	\$ 13,937	\$ 28,513	\$ -	\$ -	\$ 42,450
應付票據 (含關係人)	7,956	-	-	-	7,956
應付帳款	22,461	-	-	-	22,461
應付帳款 -關係人	13,552	-	-	-	13,552
其他應付款	14,268	-	-	-	14,268
長期借款(包含 一年或一營 業週期內到 期)	3,141	-	-	-	3,141

### (三) 未來營運及財務改善計畫

截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司持續發生營運虧損，民國 104 年度之淨損達 189,722 仟元，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 105 年 3 月 11 日止已到期之短期借款均已成功續借。
- (2) 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。
- (3) 本公司未來擬再加重對多軸產品之研發，除提升既有品質外，擴充產品橫向整合產品，佔領市場先機。
- (4) 藉由孫公司 AE INC. 全球品牌知名度，積極拓展歐洲及亞洲市場，分別於歐洲及亞洲成立維修服務據點，透過品牌行銷操作，達成 AE 全球市場布局。
- (5) 調整歐洲子公司-TTEU 行銷策略及營運規模，強化營運效率。
- (6) 北京中澤公司對 TT(BVI) 公司增資並取得 TT(BVI) 公司 70% 之股權後，其擁有之技術能量將可協助雷虎(寧波)公司技術能量與生產品質提升，進而挹注無人飛行載具訂單，將可有效改善雷虎(寧波)公司之營運情況。

(以下空白)

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
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：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：請詳附表三。
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：請詳附表四。

#### (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)：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
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：請詳附表七。

### 十四、營運部門資訊

不適用。

雷虎科技股份有限公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	是否為關係人	往來項目	本期末最高金額	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.	Y	其他應收款-關係人	49,280	49,163	43,981	1	註1	-	營業週轉	-	-	無	180,104	360,208	註2、3
0	雷虎科技股份有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	Y	其他非流動資產	27,531	27,531	27,531	0	註4	-	-	-	-	無	180,104	360,208	註2、3
1	雷虎(寧波)科技有限公司	上海雷虎商貿有限公司	Y	其他應收款-關係人	2,581	2,524	-	0	註1	-	營業週轉	-	-	無	22,493	67,479	註2、3
2	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	雷虎(寧波)科技有限公司	Y	其他應收款-關係人	48,675	-	-	3	註1	-	營業週轉	-	-	無	90,241	120,321	註2、3
3	THUNDER TIGER MODEL(B.V.I) CO., LTD	GOLDEN MIRAGE CORP.	Y	其他應收款-關係人	6,919	-	-	0	註1	-	營業週轉	-	-	無	23,041	69,123	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。

註4：係依金管會發佈之公告檢查表之規定將逾期撥信期間之放款轉列其他應收款。

雷虎科技股份有限公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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	360,208	48,627	3,704	3,704	-	0.41	450,260	N	N	N	註3、4
0	雷虎科技股份有限公司	雷虎生技(股)有限公司	註1	360,208	18,622	2,600	2,600	-	0.29	450,260	N	N	N	註3、4
1	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	雷虎(華波)科技有限公司	註2	150,401	32,820	32,775	32,775	32,775	10.90	180,481	N	N	Y	註5、6

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：母公司對子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：本公司對單一企業背書保證之金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十。

註4：本公司背書保證責任之總額以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註5：ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 對單一企業背書保證之金額不得超過ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 最近期財務報表淨值之百分之五十。

註6：ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 背書保證責任之總額以ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 最近期財務報表淨值之百分之六十為限。



電虎科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間			
電虎科技(股)有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	本公司之子公司	銷貨	157,717	50.03	出口後及貨到驗收後15天內各收取總價款50%。	註1	30-120天內收款。	18,322	19.04	
電虎科技(股)有限公司	電虎(寧波)科技有限公司	本公司之子公司	進貨	224,676	79.16	按大陸進出口收、付匯撥銷方式於貨物出口後1-3月內付款。	註2	月結後60-90天內支付。	-	-	

註1：本公司係ASSOCIATED ELECTRICS, INC. 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。

註2：進貨價格係依製造成本加成計算。

雷虎科技股份有限公司

母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

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		估合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	
0	雷虎科技(股)有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	註1	銷貨收入	\$ 157,717	50
0	雷虎科技(股)有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註1	銷貨收入	77,196	24
0	雷虎科技(股)有限公司	雷虎(筆波)科技有限公司	註1	運貨	224,676	71
0	雷虎科技(股)有限公司	雷虎(筆波)科技有限公司	註1	預付貨款	59,916	5
0	雷虎科技(股)有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註1	應收帳款	18,223	2
0	雷虎科技(股)有限公司	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註1	其他非流動資產	18,205	2
0	雷虎科技(股)有限公司	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	註1	應收帳款	18,322	2
0	雷虎科技(股)有限公司	雷虎生技(股)有限公司	註1	其他非流動負債及 其他應收款	123,809	11
0	雷虎科技(股)有限公司	ACE HOBBY, INC.	註1	銷貨收入	43,981	4
1	ASSOCIATED ELECTRICS, INC.	THUNDER TIGER EUROPE GMBH	註2	銷貨收入	15,807	5

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。

雷虎科技股份有限公司

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)

民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

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 比率	帳面金額	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			期損益	期損益		
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	\$ 589,228	\$ 589,228	17,750,000	100.00	\$ 230,414	\$ 81,293	\$ 81,293	(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	100.00	290,474	11,214	10,712	(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	111,347	49,240	-	100.00	1,766	( 54,345)	( 54,345)	註3 (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	224,643	224,643	16,321,446	67.86	179,239	( 9,611)	( 5,648)	(子)公司	
雷虎科技股份有限公司	雷虎機電股份有限公司	台灣	綠能產品之製造及買賣	1,000	1,000	100,000	100.00	953	1	1	(子)公司	
雷虎科技股份有限公司	雷鈞科技股份有限公司	台灣	模型產品之買賣	1,020	-	102,000	51.00	997	( 45)	( 28)	(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	11,025	11,025	1,102,500	49.00	19,093	11,033	5,407	註1	
THUNDER TIGER MODEL (B. V. I) CO., LTD.	UPTOP LTD.	薩摩亞	海外轉投資之控股公司	-	-	50,000	100.00	( 1,514)	( 97)	-	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	100.00	( 1,514)	( 97)	-	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	100.00	289,550	8,122	-	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	100.00	300,802	9,364	-	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	100.00	( 49,108)	( 1,242)	-	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。

註3：本期認列之投資損益含側流交易已、未實現損益之認列與銷除。

雷虎科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 灣匯出累積投 資金額	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
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	\$ 577,788	1	\$ 577,788	\$ 577,788	\$ 81,200	100.00	\$ 81,200	\$ 224,930	\$ -	註3、4
上海雷虎商貿有限公司	模型產品之買賣 及維修	9,592	2	-	-	( 251)	100.00	( 251)	( 8,135)	-	註4

註1：透過第三地區以美金18,000,000元投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係由雷虎(寧波)科技有限公司以人民幣2,000,000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查核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。

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	\$ 577,788	\$ 577,788	\$ -	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17,750千元。

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營業範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

靈虎科技股份有限公司

大陸投資資訊二直轄或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	逾期利息	其他
雷虎等波	( 224,676)	79%	50,073	-	-	-	32,775	辦理銀行借 款，充實營 運資金。	48,675	-	-	-	預付貸款 59,916

雷虎科技股份有限公司

現金及約當現金

民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

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>
現	金			\$	413
銀行存款：					
	支票存款				13,298
	活期存款				4,624
	定期存款				-
	外幣存款	USD 410仟元，	兌換率為32.775		13,358
				\$	<u>31,693</u>

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司

應收帳款淨額

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額	備 註
非關係人：		
HRP DISTRIBUTING INC.	\$ 9,743	
SABATTINI CARS SRL	4,593	
金詩達股份有限公司	1,614	
東林電子(股)公司	1,532	
高見文化行銷(股)公司	1,398	
其他	<u>7,730</u>	每單一金額均 未逾總額之5%
	\$ 26,610	
減：備抵呆帳	<u>( 4,788)</u>	
	<u>\$ 21,822</u>	

雷虎科技股份有限公司

存貨

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

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		\$ 31,147	\$ 5,260	重置成本
原料—委託海外子公司加工		4,602	4,648	重置成本
製 成 品		39,019	57,761	淨變現價值
在 途 存 貨		1,826	1,826	淨變現價值
		76,594	\$ 69,495	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		( 33,343)		
		\$ 43,251		



雷虎科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動

民國104年1月1日至104年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期 股	初 數	金 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	數	持 股	比 例	金 額	餘 額	股 權	淨 值	評 價	基 礎	提 供 擔 保
THUNDER TIGER MODEL (B.V.I.) CO., LTD.	17,750	17,750	\$ 314,579	-	-	\$ -	-	-	-	(\$ 84,165)	(\$ 84,165)	17,750	17,750	100%	100%	\$ 230,414	\$ 230,414	\$ 230,414	權益法	權益法	無	
MANFORD INVESTMENTS LTD.	12,000	12,000	308,909	-	-	19,712	19,712	-	-	-	-	12,000	12,000	100%	100%	328,621	328,621	330,914	權益法	權益法	無	
THUNDER TIGER EUROPE GMBH	16,321	16,321	3,810	-	-	5,576	5,576	-	-	-	-	16,321	16,321	100%	67.86%	1,766	1,766	1,766	權益法	權益法	無	
雷虎生技股份有限公司	100	100	183,115	-	-	-	-	-	-	( 3,876)	( 3,876)	100	100	100%	100%	179,239	179,239	179,239	權益法	權益法	無	
雷虎機電股份有限公司	100	100	952	-	-	1	1	-	-	-	-	100	100	100%	100%	953	953	953	權益法	權益法	無	
雷鈞科技股份有限公司	-	-	-	102	102	997	997	-	-	-	-	102	102	51%	51%	997	997	997	權益法	權益法	無	
			803,745			\$ 26,286	\$ 26,286			(\$ 88,041)	(\$ 88,041)					741,990	741,990					
減：累計減損-MANFORD INVESTMENTS LTD.			( 38,147)													( 38,147)	( 38,147)					
被投資公司間未實現銷貨及出售資產利益			( 12,305)													( 12,305)	( 12,305)					
加：轉列「其他非流動負債」			7,328													7,328	7,328					
沖轉長期應收款			-													-	-					
			\$ 760,621				\$ 760,621									9,326	9,326					
																\$ 692,746	\$ 692,746					

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備成本變動  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>期 初 餘 額</u>								
<u>項 目</u>	<u>成 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  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

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

民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

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	商	保	借	\$	27,800		104.11.17~105.05.17				2.421%		雷	虎	生	技	股		

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司

營業收入

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>數量(仟個)</u>	<u>金 額</u>
無線電遙控模型汽車	45	160,306
零 配 件	778	42,827
多 軸 飛 行 器	13	\$ 39,660
其 他	596	80,200
		<u>322,993</u>
減：銷貨退回及折讓		( 7,743 )
		<u>\$ 315,250</u>

## 雷虎科技股份有限公司

## 營業成本

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	金	額
製造部份銷貨成本		
期初材料、零件及配件	\$	30,478
加：本期進料淨額		14,289
零配件入庫		267
存貨盤盈		25
減：期末材料、零件及配件	(	31,147)
出售材料、零件及配件成本	(	9,496)
供料加工轉出數	(	2,116)
轉列各項費用	(	498)
耗料合計		1,802
直接人工		-
製造費用		-
製造成本		1,802
加：期初在製品		-
製成品轉入	(	6)
外包加工成本		247
減：結轉零配件入庫	(	267)
期末在製品		-
製成品成本		1,776
加：期初製成品		24,443
本期購入製成品		38,891
加工完成入庫		211,612
標準成本差異分攤數		12,240
減：期末製成品	(	37,694)
結轉在製品		6
存貨盤虧	(	5)
轉列各項費用	(	4,181)
製造部分銷貨成本		247,088
出售材料、零件及配件		9,496
已出售存貨成本		256,584
存貨跌價及呆滯損失		1,027
存貨盤盈	(	20)
營業成本	\$	257,591

雷虎科技股份有限公司

推銷費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

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			\$	18,318		
廣	告				11,051		
呆	帳				4,593		
售	後				2,329		
	服						
	務						
其	他				13,396		
					<u>\$ 49,687</u>		

各項餘額均未超過本科目  
餘額之5%

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司

管理及總務費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	28,381		
租	金				13,233		
勞	務				5,572		
其	他				24,028		各項餘額均未超過本科目 餘額之5%
				\$	<u>71,214</u>		

(以下空白)



雷虎科技股份有限公司

研究發展費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	7,262		
試	驗				3,201		
開	發				1,829		
各	項				920		
認	證				888		
其	他				3,522		
				\$	<u>17,622</u>		各項餘額均未超過本科目 餘額之5%

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司  
其他收益及費損淨額  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

「其他收益及費損」相關資訊請參閱附註六(十六)。

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司

財務成本

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(十七)。

(以下空白)

雷虎科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

「員工福利、折舊、折耗及攤銷費用」相關資訊請參閱附註六(十八)。

(以下空白)

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500087 號

會員姓名：(1)王 玉 娟

(2)楊 明 經

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：雷虎科技股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

委託人統一編號：52541175

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

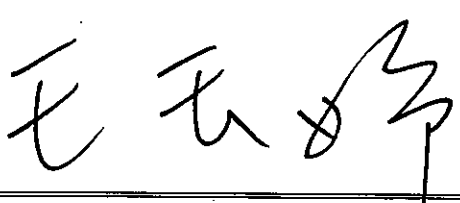

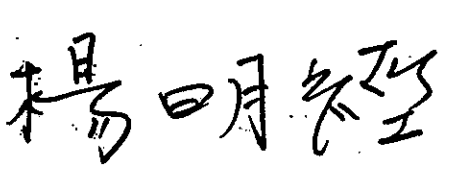

會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號

(2)中市會證字第 289 號

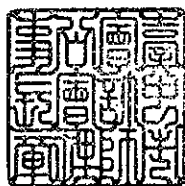
印鑑證明書用途：辦理 雷虎科技股份有限公司

104 年度(自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

105

月

28

日

