

【股票代號：8033】

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 110 及 109 年度

公司地址：台中市工業區六路 7 號
公司電話：04-23591616

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~42
(七)關係人交易	42~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	51~58
(十三)附註揭露事項	58
1. 重大交易事項相關資訊	59~62
2. 轉投資事業相關資訊	63
3. 大陸投資資訊	64
4. 主要股東資訊	65
(十四)部門資訊	66
九、重要會計項目明細表	67~87

會計師查核報告

雷虎科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

雷虎科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達雷虎科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雷虎科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雷虎科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對雷虎科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨評價之估列

有關存貨之會計政策請參閱個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估列及假設不確定性請參閱個體財務報告附註五(二)4.；存貨之評價情形請參閱個體財務報告附註六(五)。

雷虎科技股份有限公司於 110 年 12 月 31 日止存貨金額占資產總額 6%，由於科技快速變遷，存貨因正常損耗或過時陳舊產生存貨跌價損失之風險較高，雷虎科技股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量；採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，因此，存貨淨變現價值評估列為本會計師進行個體財務報告查核時最為重要事項之一。

本會計師之查核程序包括評估測試與存貨評價有關之政策及執行，包含瞭解存貨呆滯品判定之政策；取得存貨明細表及存貨庫齡分析表，將抽盤結果與期末帳載存貨數量核對，驗證期末存貨之存在與完整；取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值評估資料，抽核存貨淨變現價值，並複核其計算之正確性，以驗證淨變現價值之依據及評估跌價損失之合理性。

二、其他應收款減損之評估

有關其他應收款減損評估之會計政策請參閱個體財務報告附註四(六)；其他應收款減損評估之會計估計及假設不確定性請參閱個體財務報告附註五(二)1.；其他應收款減損評估說明請參閱個體財務報告附註六(四)。

雷虎科技股份有限公司管理交易對手履行合約義務及催帳作業，並承擔相關之信用風險。其他應收款逾期未收回其信用風險已顯著增加，管理當局採繼續認列投資損失之方式建立預期損失率。由於雷虎科技股份有限公司其他應收款金額重大，且備抵損失之評估過程涉及管理階層判斷；因此，其他應收款備抵損失之評估列為本會計師進行個體財務報告查核最為重要事項之一。

本會計師主要查核程序包括檢視所簽訂之交易合約及其他相關佐證資料；取得及檢視管理階層提供有關債權保全之相關資料，以評估其他應收款債權之存在與發生，檢視當地政府之文件，函詢委任律師有關股權轉讓價金之仲裁案及資金貸與案之訴訟發展情形，複核公司採繼續認列投資損失方式評估預期損失率提列之合理性；並確認其資料及計算之正確性，以評估其他應收款備抵損失金額提列之合理性及相關資訊揭露之適切性。

三、遞延所得稅資產評估

有關遞延所得稅資產評估之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十七)；遞延所得稅資產評估之會計估計及假設不確定性請參閱個體財務報告附註五(二)3.；遞延所得稅資產評估說明請參閱個體財務報告附註六(三十二)。

雷虎科技股份有限公司認列因暫時性差異及未使用之課稅損失等產生之遞延所得稅資產，遞延所得稅資產需於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，因此，遞延所得稅資產評估列為本會計師進行個體財務報告查核時最為重要事項之一。

本會計師之查核程序包括取得管理階層所編製之預估損益表，評估其所使用之營收成長率、毛利率及費用率等之合理性，分析預估損益表與歷史結果趨勢是否合理，確認重大時間性差異項目之調節，以評估遞延所得稅資產之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估雷虎科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雷虎科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雷虎科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雷虎科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雷虎科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雷虎科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於雷虎科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成雷虎科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雷虎科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖



會計師：蔡 淑 滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 111 年 3 月 22 日

雷虎科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國110年及109年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 143,869	14	\$ 54,333	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	4,400	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)、七)	8,124	1	255	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	493	-	468	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、七)	4,100	-	849	-
1200	其他應收款(附註六(四))	67,409	6	93,960	10
1210	其他應收款-關係人(附註六(四)、七)	3,162	-	3,175	-
1220	本期所得稅資產(附註六(三十二))	57	-	3	-
130x	存貨(附註六(五))	65,272	6	68,668	7
1410	預付款項(附註六(六))	16,506	2	8,684	1
1470	其他流動資產(附註六(七))	4,037	-	10,555	1
11xx	流動資產合計	313,029	29	245,350	25
非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(八))	20,398	2	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	3,001	-	8,002	1
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	540,648	52	504,892	52
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	83,950	8	91,087	9
1755	使用權資產(附註六(十一))	22,615	2	31,821	3
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	14,113	1	21,320	2
1780	無形資產(附註六(十三))	1,848	-	1,948	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十二))	34,233	3	38,495	4
1900	其他非流動資產(附註六(十四))	31,430	3	27,921	4
15xx	非流動資產合計	752,236	71	725,486	75
1xxx	資產總計	\$ 1,065,265	100	\$ 970,836	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款(附註六(十五))	\$ 54,800	5	\$ 88,000	9
2130	合約負債-流動(附註六(二十五))	3,908	-	4,081	-
2150	應付票據	-	-	1,088	-
2170	應付帳款	8,415	1	7,186	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	1,882	-	6,417	1
2200	其他應付款(附註六(十六))	22,967	2	9,500	1
2220	其他應付款項-關係人(附註六(十六)、七)	149	-	9,839	1
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	16,913	2	16,196	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八))	8,920	1	102,680	11
2399	其他流動負債-其他(附註六(十七))	9,672	1	9,650	1
21xx	流動負債合計	127,626	12	254,637	27

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	110年12月31日		109年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十八))	\$ 30,877	3	\$ 42,849	4
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十二))	-	-	176	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	21,834	2	38,748	4
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十九))	-	-	2,705	-
2650	採權益法之投資貸餘(附註六(九))	-	-	432	-
2670	其他非流動負債-其他(附註六(十七))	58,879	5	66,666	7
25xx	非流動負債合計	111,590	10	151,576	15
2xxx	負債總計	239,216	22	406,213	42
	權益				
3100	股本(附註六(二十))				
3110	普通股股本	1,326,298	126	1,126,298	116
3200	資本公積(附註六(二十一))	108,257	10	62,870	6
3300	保留盈餘(附註六(二十三))				
3350	未分配盈餘	(591,566)	(56)	(613,076)	(63)
3400	其他權益(附註六(二十四))	(16,940)	(2)	(11,469)	(1)
3xxx	權益總計	826,049	78	564,623	58
	負債及權益總計	\$ 1,065,265	100	\$ 970,836	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳冠如



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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十五))	\$ 122,296	100	\$ 25,272	100
5000	營業成本(附註六(五))	(68,782)	(56)	(14,861)	(59)
5900	營業毛利(毛損)	53,514	44	10,411	41
5910	未實現銷貨利益	(227)	-	(269)	(1)
5920	已實現銷貨利益	269	-	473	2
5950	營業毛利(毛損)淨額	53,556	44	10,615	42
	營業費用				
6100	推銷費用	(4,164)	(3)	(1,792)	(7)
6200	管理費用	(62,201)	(52)	(63,830)	(252)
6300	研究發展費用	(23,120)	(19)	(15,624)	(62)
6450	預期信用減損利益(損失)	1,213	1	2,057	8
6000	營業費用合計	(88,272)	(73)	(79,189)	(313)
6900	營業利益(損失)	(34,716)	(29)	(68,574)	(271)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(二十七))	390	-	568	2
7010	其他收入(附註六(二十八))	43,249	35	45,844	181
7020	其他利益及損失(附註六(二十九))	(3,423)	(3)	(19,325)	(77)
7050	財務成本(附註六(三十))	(8,238)	(7)	(8,146)	(32)
7055	預期信用減損利益(損失)(附註六(三十一))	(23,161)	(19)	(35,456)	(140)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(九))	54,218	46	87,595	347
7000	營業外收入及支出合計	63,035	52	71,080	281
7900	稅前淨利(淨損)	28,319	23	2,506	10
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十二))	(6,142)	(5)	499	2
8200	本期淨利(淨損)	22,177	18	3,005	12
	其他綜合損益(附註六(三十三))				
	不重分類至損益之項目				
8310	確定福利計畫之再衡量數	105	-	1,067	4
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	265	1	-	-
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	(751)	(1)	958	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(21)	-	(213)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,170)	(6)	(13,143)	(52)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,434	1	2,456	10
8300	其他綜合損益(淨額)	(6,138)	(5)	(8,875)	(35)
8500	本期綜合損益總額	\$ 16,039	13	\$ (5,870)	(23)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.18		\$ 0.03	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十四))	\$ 0.18		\$ 0.03	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳冠如

經理人：蘇聖傑

會計主管：卓宜儒



雷虎科技股份有限公司

個體權益變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目			權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 投資利益(損失)		
109年1月1日餘額	\$ 1,126,298	\$ 56,458	\$ -	\$ (617,893)	\$ (782)	\$ -	\$ 564,081	
109年度淨利(淨損)	-	-	-	3,005	-	-	3,005	
109年度其他綜合損益	-	-	-	1,812	(10,687)	-	(8,875)	
109年度綜合損益總額	-	-	-	4,817	(10,687)	-	(5,870)	
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	6,403	-	-	-	-	6,403	
對子公司所有權權益變動	-	13	-	-	-	-	13	
取得子公司股權差額	-	(4)	-	-	-	-	(4)	
109年12月31日餘額	1,126,298	62,870	-	(613,076)	(11,469)	-	564,623	
110年度淨利(淨損)	-	-	-	22,177	-	-	22,177	
110年度其他綜合損益	-	-	-	(667)	(5,736)	265	(6,138)	
110年度綜合損益總額	-	-	-	21,510	(5,736)	265	16,039	
現金增資	200,000	42,680	-	-	-	-	242,680	
股份基礎給付交易	-	2,707	-	-	-	-	2,707	
110年12月31日餘額	\$ 1,326,298	\$ 108,257	\$ -	\$ (591,566)	\$ (17,205)	\$ 265	\$ 826,049	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳冠如



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110年及109年(1月1日)至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	110年度	109年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 28,319	\$ 2,506
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	30,778	24,285
攤銷費用	3,391	2,402
預期信用減損損失(利益)數	21,948	33,399
利息費用	8,238	8,146
利息收入	(390)	(568)
股利收入	(40)	(40)
股份基礎給付酬勞成本	2,707	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(54,218)	(87,595)
不動產、廠房及設備轉列費用數	5	-
未實現銷貨利益(損失)	227	269
已實現銷貨損失(利益)	(269)	(473)
預收授權商標專利款轉列利益	(9,524)	(9,524)
其他項目	6,354	-
收益費損項目合計	9,207	(29,699)
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(增加)減少	(7,869)	301
應收帳款(增加)減少	(2,063)	4,189
其他應收款(增加)減少	3,443	16,929
存貨(增加)減少	3,396	(6,543)
預付款項(增加)減少	(7,822)	3,832
其他流動資產(增加)減少	6,518	(6,303)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,397)	12,405
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(173)	(1,855)
應付票據增加(減少)	(1,088)	(3,645)
應付帳款增加(減少)	(3,306)	6,521
其他應付款增加(減少)	3,165	(2,004)
其他流動負債增加(減少)	22	(126)
淨確定福利負債增加(減少)	(2,705)	231
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(4,085)	(878)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,482)	11,527
調整項目合計	725	(18,172)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	110年度	109年度
營運產生之現金流入(流出)	\$ 29,044	\$ (15,666)
收取之利息	350	565
收取之股利	40	40
支付之利息	(8,250)	(8,120)
退還(支付)之所得稅	(697)	(435)
營業活動之淨現金流入(流出)	20,487	(23,616)
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(8,389)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(6,002)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,401	9,600
取得採用權益法之投資	-	(1,640)
處分子公司	-	14,800
取得不動產、廠房及設備	(3,473)	(22,618)
存出保證金增加	-	(6,500)
存出保證金減少	7,503	-
取得無形資產	(3,291)	(3,418)
其他非流動資產增加	-	(302)
其他非流動資產減少	870	-
預付設備款增加	(18,915)	(14,406)
預付設備款減少	1,870	-
收取之股利	3,684	47,878
投資活動之淨現金流入(流出)	(10,740)	17,392
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(33,200)	(26,000)
舉借長期借款	40,000	196,047
償還長期借款	(145,732)	(89,674)
其他應付款—關係人減少	(9,612)	(14,076)
租賃本金償還	(16,197)	(15,643)
其他非流動負債增加	1,850	-
現金增資	242,680	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	79,789	50,654
本期現金及約當現金增加(減少)數	89,536	44,430
期初現金及約當現金餘額	54,333	9,903
期末現金及約當現金餘額	\$ 143,869	\$ 54,333

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳冠如

經理人：蘇聖傑

會計主管：卓宜儒



雷虎科技股份有限公司
個體財務報告附註
110年及109年1月1日至12月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雷虎科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於68年10月2日在中華民國設立，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。本公司股票自96年6月21日起經核准在台灣證券交易所正式掛牌上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於111年3月22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」)認可並發布生效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」)之影響：

下表彙列金管會認可之110年適用之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	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日 (發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

(註)金管會允許企業選擇提前於民國110年1月1日適用此項修正。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之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	IASB 發布之生效日(註1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)

註1:除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2:企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3:於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4:收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5:IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

2. IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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之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	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

- 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
 - 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 編製符合金管會認可之 IFRSs 之個體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，請參閱附註五說明。
- 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」。

(三) 外幣換算

- 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。
- 編製本個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損

益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

3. 於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，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。
4. 在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。
5. 在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他權益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，即本公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少，惟未喪失重大影響或聯合控制，認列於其他權益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(四) 資產負債區分流動與非流動之分類標準

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將實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

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) 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
- (4) 不能無條件將清償期限延期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) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金

融負債外)取得或發行之交易成本,應從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本,則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件,則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產:

- (a) 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產;及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量,該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後,係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量,任何外幣兌換損益則認列於損益。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時,可作一不可撤銷之選擇,將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資,指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量,後續公允價值變動列報於其他綜合損益,並累計於其他權益中。於投資處分時,累積損益直接移轉至保留盈餘,並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中,除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加,若未顯著增加,則按12個月預期信用損失認列備抵損失,若已顯著增加,則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失,存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 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。
- C. 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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(4) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(七) 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。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估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(八)採用權益法之投資/子公司

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力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. 取得成本超過於本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，包含於投資之帳面金額中。若取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。
4. 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。
5. 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。
6. 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。

(九)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. 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。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	9年~15年
------	--------

模 具 設 備	2年~7年
其 他 設 備	3年~15年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

2. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，投資性不動產亦包括符合投資性不動產定義之使用權資產及目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

透過租賃而取得之投資性不動產原始係以成本衡量，該成本包括租賃負債之原始衡量金額、於租賃開始日或之前支付之任何租賃給付、原始直接成本，以及移除標的資產及復原其所在地點或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本，並減除收取之任何租賃誘因。該等投資性不動產後續係以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產係採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十二)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體成本依1-5年；專利權依1-8年。估計耐用年限及攤銷方法於每一年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十三)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處分成本或其使用價值，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。當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額為限。

商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。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予迴轉。

(十四)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十五)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列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數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.員工酬勞及董監事酬勞

員工及董事酬勞係於具法定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。

4.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要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。

(十六)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十七)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. 當期所得稅根據本公司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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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資產負債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。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，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。

(十八)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自遙控模型、醫療器材相關製品及無菌包材之銷售。銷貨收入於產品交付時將控制移轉予客戶，因客戶對商品具有使用之權利且負有再銷售之主要責任，對銷售之通路及價格具有裁量權，並承擔商品陳舊過時及滅失之風險，且客戶依據銷售合約接受產品，本公司並無尚未履行之履約義務時，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時認列。

3. 股利收益及利息收入

- (1) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。
- (2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十九) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十) 政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司編製本個體財務報告時，於採用會計政策時所作之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一) 會計政策採用之重大判斷

1. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二) 重要會計估計及假設

1. 其他應收款備抵損失之評估

本公司管理對交易對手之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。其他應收款逾期未收回其信用風險已顯著增加，管理當局採繼續認列投資損失之方式建立預期損失率。任何關於法院判決及資產保全執行所帶來之估計改變，均可能導致減損金額之重大調整。

2. 有形資產及無形資產減損評估

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

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。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

5. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	110年12月31日	109年12月31日
現金及零用金	\$ 119	\$ 142
活期存款及支票存款	30,850	54,191
原始到期日在三個月 內之定期存款	112,900	-
合 計	\$ 143,869	\$ 54,333

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. 截至110年及109年12月31日止，本公司提供定期存款及備償專戶作為擔保之受限制存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動，請詳附註六(二)。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目</u>		
受限制之定期存款	\$ -	\$ 4,400

項 目	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目		
非上市櫃公司特別股	\$ 2,000	\$ 2,000
受限制之銀行存款	1,001	6,002
合 計	\$ 3,001	\$ 8,002

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動，其最大之暴險金額為其帳面金額。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	110年12月31日	109年12月31日
應收票據－關係人	\$ 8,124	\$ 255
減：備抵損失	-	-
應收票據－關係人淨額	\$ 8,124	\$ 255

項 目	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 37,531	\$ 38,719
減：備抵損失	(37,038)	(38,251)
應收帳款淨額	\$ 493	\$ 468
應收帳款－關係人	\$ 4,100	\$ 849
減：備抵損失	-	-
應收帳款－關係人淨額	\$ 4,100	\$ 849
應收帳款淨額	\$ 4,593	\$ 1,317

1. 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。除個別客戶實際發生信用減損提列信用減損損失外，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，並考量客戶歷史紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。本公司準備矩陣並未區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期帳齡天數訂定預期信用損失率。
2. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$ 12,604	\$ 1,660
逾期 1~30 天	98	-
逾期 31~90 天	15	-
逾期 181~360 天	-	21
逾期 360 天以上	37,038	38,142
合 計	\$ 49,755	\$ 39,823

3. 本公司與北京中澤文化產業有限公司(以下稱北京中澤)於105年12月針對債權債務進行協商,針對截至104年9月30日止本公司與雷虎(寧波)科技有限公司(以下稱雷虎寧波)之應收帳款計美金2,846仟元,北京中澤認為渠等交易報關程序不完善,影響雷虎寧波未來上市審核,建議渠等應收帳款美金2,846仟元以折讓後按40%計美金1,138仟元計算,並與104年度本公司向雷虎寧波購買其模具及設備一批計美金1,599仟元相互抵後,應由本公司支付雷虎寧波美金461仟元。針對上述協商結果,業經106年6月20日股東會決議通過。本公司已將其相關應收帳款先行提列備抵損失。
4. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四)其他應收款

項 目	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款		
其他應收款—香港中澤	\$ 166,113	\$ 168,490
減：備抵損失	(98,777)	(75,616)
小 計	\$ 67,336	\$ 92,874
應 收 其 他	73	1,086
其他應收款小計	\$ 67,409	\$ 93,960
其他應收款—關係人		
應 收 其 他	3,162	3,175
其他應收款—關係人小計	\$ 3,162	\$ 3,175
合 計	\$ 70,571	\$ 97,135

1. 本公司於106年3月27日與香港中澤文化投資股份有限公司簽定股權轉讓合約,約定出售子公司—THUNDER TIGER MODEL(BVI)CO. LTD. 之全數股份(間接投資雷虎寧波30%股權及上海雷虎商貿有限公司100%股權)予香港中澤文化投資股份有限公司,並經106年6月20日股東會決議通過,107年12月31日因考量出售股權業經雙方合議,交易相對人即有給付股權交易股款之義務,故將股權轉讓價款美金5,756仟元轉列其他應收款。
2. 其他應收款-香港中澤及資金貸與款相關簽約情形請參閱附註九(一)1. 承諾事項之說明。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	110年12月31日	109年12月31日
原 料	\$ 21,542	\$ 16,208
在 製 品	48	4,409
製 成 品	43,682	48,051
合 計	\$ 65,272	\$ 68,668

1. 當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
出售存貨成本	\$ 68,019	\$ 19,341
存貨跌價損失(回升利益)	389	(4,433)
存貨盤(盈)虧	97	(7)
其 他	277	(40)
合 計	\$ 68,782	\$ 14,861

2. 本公司於110及109年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為389仟元及(4,433)仟元。

3. 本公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，參閱附註八。

(六)預付款項

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 1,216	\$ 1,075
預付保險費	195	158
預付授權金	7,622	-
進項稅額	101	567
其 他	7,372	6,884
合 計	\$ 16,506	\$ 8,684

(七)其他流動資產

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ 116	\$ 191
留抵稅額	3,921	7,013
退休金結清款	-	3,351
合 計	\$ 4,037	\$ 10,555

退休金結清款詳六(十九)之說明。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
權益工具投資		
國內上市櫃公司股票	\$ 20,133	\$ -
小 計	\$ 20,133	\$ -
評價調整	265	-
合 計	\$ 20,398	\$ -

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。
3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 本期增購與現金流量表取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調節如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加數	\$ 20,133	\$ -
應付購買證券價款(增)減	(11,744)	-
購買透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產支付現金數	\$ 8,389	\$ -

(九)採用權益法之投資

1. 本公司採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
子公司	\$ 540,648	\$ 504,892

公司名稱	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
MANFORD INVESTMENT LTD. (MF)	\$ 374,536	\$ 337,546	100%	100%
UPTOP LTD. (UPTOP)	1	1	100%	100%
雷虎生技股份有限公司 (雷虎生技)	168,506	162,695	56.88%	56.88%
雷虎機電股份有限公司 (雷虎機電)	160	(432)	100%	100%
雷碩創新股份有限公司 (雷碩創新)	35,592	42,797	73.68%	73.68%
小 計	\$ 578,795	\$ 542,607		
減：累計減損	(38,147)	(38,147)		
加：轉列採用權益法之投資貸餘	-	432		
合 計	\$ 540,648	\$ 504,892		

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司110年度合併財務報告附註四(三)2。
3. 110及109年度採用權益法投資之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
4. 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，截至110年及109年12月31日止，業已提列累計減損計38,147仟元，本公司進行減損測試，係依據勝傑財務顧問有限公司塗勝傑出具之評價報告評估使用價值計算之可回收金額超過帳面價值，故無需再提列減損損失。
5. 雷碩創新於109年3月27日經股東會決議辦理現金增資2,000仟元，增資基準日為109年5月19日，因員工認股，本公司持股比例由90%降為89.68%，該股權變動之影響數4仟元帳列資本公積；另於109年9月24日經董事會決議通過為充實營運資金參考交易價格合理性評估報告以每股18.5元出售雷碩創新16%股權，金額計

14,800千元，此項交易屬權益交易，故交易價格與雷碩創新帳面金額差異6,403千元帳列資本公積。

6. 雷虎生技於108年12月16日董事會決議出售雷祥生技49%股權予B. A. INTERNATIONAL LIMITED，雷虎生技已於109年3月17日完成相關簽約，並完成後續交割事宜，其出售價款64,400千元扣除證券交易稅與帳面價值差額44,728千元認列為雷虎生技之處分投資利益。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	110年12月31日	109年12月31日
機器設備	\$ 46,185	\$ 17,421
模具設備	57,663	38,281
其他設備	35,206	25,883
待驗設備及未完工程	-	58,388
成本合計	\$ 139,054	\$ 139,973
減：累計折舊	(55,104)	(48,886)
淨 額	\$ 83,950	\$ 91,087

成 本	待驗設備及				
	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	合 計
110.1.1 餘額	\$ 17,421	\$ 38,281	\$ 25,883	\$ 58,388	\$ 139,973
增 添	255	310	1,400	-	1,965
處 分	(5,537)	(2,610)	-	-	(8,147)
轉 費 用	-	-	(5)	-	(5)
重 分 類	34,046	21,682	7,928	(58,388)	5,268
110.12.31 餘額	\$ 46,185	\$ 57,663	\$ 35,206	\$ -	\$ 139,054
累計折舊					
110.1.1 餘額	\$ (9,022)	\$ (35,126)	\$ (4,738)	\$ -	\$ (48,886)
折舊費用	(4,096)	(4,733)	(5,536)	-	(14,365)
處 分	5,537	2,610	-	-	8,147
110.12.31 餘額	\$ (7,581)	\$ (37,249)	\$ (10,274)	\$ -	\$ (55,104)

成 本	待驗設備及				
	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	合 計
109.1.1 餘額	\$ 23,044	\$ 35,920	\$ 9,367	\$ 4,131	\$ 72,462
增 添	-	392	6,714	17,239	24,345
處 分	(5,623)	-	(185)	-	(5,808)
重 分 類	-	1,969	9,987	37,018	48,974
109.12.31 餘額	\$ 17,421	\$ 38,281	\$ 25,883	\$ 58,388	\$ 139,973

累計折舊

109.1.1 餘額	\$ (11,541)	\$ (33,264)	\$ (2,017)	\$ -	\$ (46,822)
折舊費用	(3,104)	(1,862)	(2,906)	-	(7,872)
處分	5,623	-	185	-	5,808
109.12.31 餘額	\$ (9,022)	\$ (35,126)	\$ (4,738)	\$ -	\$ (48,886)

1. 本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註八說明。
2. 本公司有關利息資本化金額，請詳附註六(三十)說明。
3. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 1,965	\$ 24,345
應付設備款(增)減	1,508	(1,727)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 3,473	\$ 22,618

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
房屋及建築	\$ 48,442	\$ 48,442
減：累計折舊	(25,827)	(16,621)
淨 額	\$ 22,615	\$ 31,821

成 本	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 48,442	\$ 48,442
本 期 增 加	-	-
期 末 餘 額	\$ 48,442	\$ 48,442

累 計 折 舊	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ (16,621)	\$ (7,415)
折 舊 費 用	(9,206)	(9,206)
期 末 餘 額	\$ (25,827)	\$ (16,621)

2. 租賃負債

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債—流動	\$ 16,913	\$ 16,196
租賃負債—非流動	\$ 21,834	\$ 38,748

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
房屋及建築	3.30%	3.30%

租賃負債之利息費用請詳附註六(三十)，有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二之說明。

3. 重要承租活動及條款

- (1) 本公司承租台中市西屯區工業區之房屋及建築，租賃期間約為102年至114年，租金給付按約定期間調增以反映市場租金。租賃合約約定，非經出租人同意，本公司不得將租賃標的全部或一部轉租或轉讓。
- (2) 本公司基於營業考量將台中市西屯區工業區之部分房屋及建築承租資產轉租，相關使用權資產帳列為投資性不動產，請參閱附註六(十二)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。來自使用權資產轉租之收益請參閱附註六(二十八)。

4. 其他租賃資訊

- (1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

	110 年 度	109 年 度
短期租賃費用	\$ 111	\$ -
低價值資產租賃費用	\$ 4	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動		
租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ (16,312)	\$ (15,643)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十二)投資性不動產淨額

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
建築物	\$ 35,734	\$ 35,734
減：累計折舊	(21,621)	(14,414)
淨 額	\$ 14,113	\$ 21,320

成 本	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ 35,734	\$ 35,734
本 期 增 加	-	-
期 末 餘 額	\$ 35,734	\$ 35,734

累 計 折 舊	110 年 度	109 年 度
期 初 餘 額	\$ (14,414)	\$ (7,207)
折 舊 費 用	(7,207)	(7,207)
期 末 餘 額	\$ (21,621)	\$ (14,414)

投資性不動產中之使用權資產係本公司將所承租台中市西屯區工業區之部分房屋及建築承租資產以營業租賃方式轉租予雷虎生技。

(十三)無形資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
電腦軟體	\$ 1,181	\$ 1,263
專 利 權	2,578	2,178
成 本 合 計	\$ 3,759	\$ 3,441
減：累計攤銷	(1,911)	(1,493)
淨 額	\$ 1,848	\$ 1,948

	電腦軟體	專 利 權	合 計
取得成本			
110.1.1 餘額	\$ 1,263	\$ 2,178	\$ 3,441
增 添	851	2,440	3,291
到期除列	(933)	(2,040)	(2,973)
110.12.31 餘額	\$ 1,181	\$ 2,578	\$ 3,759
累計攤銷			
110.1.1 餘額	\$ (535)	\$ (958)	\$ (1,493)
攤銷費用	(1,033)	(2,358)	(3,391)
到期除列	933	2,040	2,973
110.12.31 餘額	\$ (635)	\$ (1,276)	\$ (1,911)

	電腦軟體	專 利 權	合 計
取得成本			
109.1.1 餘額	\$ 822	\$ 545	\$ 1,367
增 添	1,378	2,040	3,418
到期除列	(937)	(407)	(1,344)
109.12.31 餘額	\$ 1,263	\$ 2,178	\$ 3,441
累計攤銷			
109.1.1 餘額	\$ (354)	\$ (81)	\$ (435)
攤銷費用	(1,118)	(1,284)	(2,402)
到期除列	937	407	1,344
109.12.31 餘額	\$ (535)	\$ (958)	\$ (1,493)

(十四)其他非流動資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
預付款項—關係人	\$ 4,076	\$ 5,051
預付設備款	15,161	3,384
存出保證金	11,733	19,236
淨確定福利資產	218	-
其 他	242	250
合 計	\$ 31,430	\$ 27,921

1. 預付款項—關係人係供未來支付轉入雷虎生技子公司員工之退休金專款專用之款項。
2. 存出保證金主要係租賃押金、產品保固及研發補助計劃履約之保證金。

3. 本公司設定質押作為借款擔保之其他非流動資產金額，參閱附註八說明。

(十五)短期借款

借款性質	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款	\$ 54,800	\$ 88,000
利率區間	1.00%-1.85%	1.85%-2.38%

上述短期借款之擔保品，請參閱附註八說明。

(十六)其他應付款

項 目	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 5,934	\$ 3,613
應付勞務費	1,575	1,124
應付水電費	443	365
應付退休金	427	222
應付保險費	396	287
應付設備款	219	1,727
應付購買證券價款	11,744	-
其 他	2,229	2,162
其他應付款小計	\$ 22,967	\$ 9,500
其他應付款－關係人		
應付資金融通	\$ -	\$ 9,612
其 他	149	227
其他應付款－關係人小計	\$ 149	\$ 9,839
合 計	\$ 23,116	\$ 19,339

(十七)其他流動負債及其他非流動負債

項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目</u>		
預收授權商標專利款－一年內到期	\$ 9,524	\$ 9,524
其 他	148	126
合 計	\$ 9,672	\$ 9,650
<u>非流動項目</u>		
預收授權商標專利款	\$ 66,666	\$ 76,190
減：一年內到期之商標專利款	(9,524)	(9,524)
小 計	\$ 57,142	\$ 66,666
其 他	1,737	-
合 計	\$ 58,879	\$ 66,666

本公司於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，110及109年度均認列9,524仟元之權利金收入。

(十八)長期借款及一年內到期長期負債

項 目	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款	\$ 29,797	\$ 13,427
信用借款	10,000	33,000
其他非金融機構擔保借款	-	99,102
小 計	\$ 39,797	\$ 145,529
減：一年內到期長期負債	(8,920)	(102,680)
合 計	\$ 30,877	\$ 42,849
利率區間	2.345%~3.0%	1.66%~4.74%
到期年限	113~115年	110年~114年

1. 其他非金融機構擔保借款係以存貨為擔保，該等借款截至110年及109年12月31日已開立之應付票據金額分別為0仟元及103,352仟元。
2. 上開長期銀行借款均屬分期償付之性質，於前述到期年限前分期償還。
3. 上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十九)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 自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。本公司就員工適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休制度部分，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) 110及109年度依上開確定提撥計畫認列之退休金費用分別為1,358仟元及1,113仟元。

2. 確定福利計畫

- (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「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。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。本公司於109年底與員工協議，結清確定福利計劃之退休金，臺灣銀行退休金專戶已於109年12月29日支付員工退休金結清款，因本公司已結清員工之確定福利計劃之退休金，為加速作業，由本公司先行墊付退休金結清款，帳列其他流動資產，俟臺灣銀行退休金專戶支付員工退休金結清款後，再由員工返還本公司暫付之退休金結清款。故向台中市政府勞工局申請暫停提撥勞工退休準備金。

(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102年轉入雷虎生技股份有限公司前之退休金由本公司負擔，雷虎生技股份有限公司負擔該員工之後續服務年資及薪資調整衍生之差額，其後續年資之退休金部分尚未提撥至台灣銀行，由本公司及雷虎生技股份有限公司按其應負擔部分撥付至雷虎生技股份有限公司設立專款專用之銀行存戶，員工退休時由子公司之專戶支付。截至110年及109年12月31日止本公司撥付至該存款餘額分別為4,076仟元及5,051仟元，帳列其他非流動資產。

(3) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ (10,541)	\$ (13,214)
計畫資產公允價值	10,759	10,509
淨確定福利資產(負債)	\$ 218	\$ (2,705)

(4) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	110 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ (13,214)	\$ 10,509	\$ (2,705)
服務成本			
利息(費用)收入	(39)	31	(8)
認列於損益	\$ (39)	\$ 31	\$ (8)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ 219	\$ 219
精算利益(損失)－人口統計	(1)	-	(1)
假設變動影響數			
精算利益(損失)－財務	236	-	236
假設變動影響數			
精算利益(損失)－經驗調整	(349)	-	(349)
認列於其他綜合損益	\$ (114)	\$ 219	\$ 105
雇主提撥數	\$ -	\$ -	\$ -
福利支付數	2,826	-	2,826
12月31日餘額	\$ (10,541)	\$ 10,759	\$ 218

項 目	109 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ (18,374)	\$ 14,833	\$ (3,541)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	(135)	109	(26)
清償損益	(205)	-	(205)
認列於損益	\$ (340)	\$ 109	\$ (231)

再衡量數

計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$	-	\$	490	\$	490
精算利益(損失)—人口統計 假設變動影響數		-		-		-
精算利益(損失)—財務 假設變動影響數		(40)		-		(40)
精算利益(損失)—經驗調整		617		-		617
認列於其他綜合損益	\$	577	\$	490	\$	1,067
雇主提撥數	\$	-	\$	-	\$	-
福利支付數		1,572		(1,572)		-
計畫清償支付數		3,351		(3,351)		-
12月31日餘額	\$	(13,214)	\$	10,509	\$	(2,705)

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各單行項目：

項 目	110 年 度		109 年 度	
管理費用	\$	8	\$	231
合 計	\$	8	\$	231

(5) 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。110年及109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。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	衡 量 日	
	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
折現率	0.70%	0.30%
薪資預期增加率	2.00%	0.50%

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。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：

項 目	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
折 現 率				
增加 0.25%	\$	(216)	\$	(289)
減少 0.25%	\$	223	\$	300

薪資預期增加率				
增加 0.25%	\$	22	\$	2
減少 0.25%	\$	(21)	\$	(2)

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。

(7) 本公司於111年度預計支付予退休計畫之提撥金為0仟元。

(8) 截至110年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為8年。退休金支付之到期分析如下：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
短於1年	\$ 383	\$ 480
1-2年	399	525
2-5年	3,586	3,869
超過5年	6,773	8,630
	\$ 11,141	\$ 13,504

(二十) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	110 年 度		109 年 度	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	112,630	\$ 1,126,298	112,630	\$ 1,126,298
現金增資	20,000	200,000	-	-
期末餘額	132,630	\$ 1,326,298	112,630	\$ 1,126,298

截至110年12月31日，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股，實收資本額為1,326,298仟元，每股面額10元。

本公司為調整股本結構、彌補虧損及提升每股淨值，於109年6月30日經股東會決議通過擬辦理減資股本10%，減資後股本為101,366,798股，計減少11,262,977股，截至財務報導結束日該部分尚未執行。

2. 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，以維持公司業務的持續發展及強化公司競爭力，於108年6月26日股東常會通過以私募方式辦理現金增資，並於發行普通股3,000萬股內之額度，授權董事會於適當時機執行之，前述私募本公司已於108年7月12日經董事會通過以私募方式辦理現金增資，私募股數為3,210仟股，私募價格為每股8.85元，私募價格與面額之差額3,692仟元認列於保留盈餘減項，私募普通股增資基準日為108年7月26日。本公司另於109年6月30日經股東常會通過授權董事會於適當時機，以不超過普通股3,000萬股之額度內，辦理私募現金增資，已屆滿一年未辦理，並於110年7月27日之股東會進行報告。

3. 本公司截至110年12月31日止已執行之私募普通股係101年12月28日發行計4,463仟股及108年7月26日發行計3,210仟股，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，惟因本公司尚處虧損，尚無法申請上市掛牌交易。
4. 本公司為充實營運資金、償還借款及因應未來轉投資發展之資金需求，以維持公司業務的持續發展及強化公司競爭力，於110年7月27日經股東常會決議通過以不超過普通股3,000萬股之額度內，辦理私募現金增資，並授權董事會於適當時機執行之。
5. 本公司為償還借款及充實營運資金使用，於110年4月16日經董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股新股20,000仟股，每股面額10元，本案已向金融監督管理委員會申報並於110年5月27日申報生效。股款已於110年7月5日收足，現金增資基準日為110年7月5日，發行價格為每股12.2元。

(二十一)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，得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，以上開超過票面金額發行股票金額所得溢額之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。

(二十二)股份基礎給付

1. 110及109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購	110.6.16	976,000	NA	立即既得

2. 本公司給與日給予之股份基礎給付交易使用Black-Scholes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	110.6.16	14.95	12.2	56.20%	0.0411年	-	0.1648%	2.7736

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年度	109年度
權益交割	\$ 2,707	\$ -

(二十三)保留盈餘及盈餘分配

1. 根據現行公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量公司資金需求及長期財務規劃，本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，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積並依法提撥特別盈餘公積及迴轉後，如尚有餘額，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，提請股東會決議分配之。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百分之十至百分之九十，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之十以上。

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，依法令規定須就年度結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，嗣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，109年度虧損撥補案於110年7月27日經股東會決議不分配。108年度虧損撥補案於109年6月30日經股東會決議不分配。
5. 110年度盈餘分配案因本公司仍處於累積虧損，於111年3月22日經董事會擬議不分配，前述110年度之盈餘分配案，尚待111年6月9日召開股東會決議。
6. 有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十四)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現(損)益	合 計
110.1.1 餘額	\$ (11,469)	\$ -	\$ (11,469)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(5,736)	-	(5,736)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益	-	265	265
110.12.31 餘額	\$ (17,205)	\$ 265	\$ (16,940)

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現(損)益	合 計
109.1.1 餘額	\$ (782)	\$ -	\$ (782)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(10,687)	-	(10,687)
109.12.31 餘額	\$ (11,469)	\$ -	\$ (11,469)

(二十五)營業收入

項 目	110 年 度	109 年 度
客戶合約之收入	\$ 125,850	\$ 25,767
減：銷貨退回	(6)	(489)
銷貨折讓	(3,548)	(6)
營業收入淨額	\$ 122,296	\$ 25,272

1. 客戶合約之說明

本公司製造並銷售遙控模型、醫療器材及無菌包材等相關產品。收入係正常營業活動中對公司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。商品係以合約約定固定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分

本公司之主要產品收入分析如下：

項 目	110 年 度			合 計
	台灣	中國	其他地區	
<u>主要商品/服務線</u>				
無人載具暨遙控模型產品	\$ 47,299	\$ -	\$ 1,160	\$ 48,459
醫療器材產品	5,762	16,075	-	21,837
無菌包材產品	52,000	-	-	52,000
合 計	\$ 105,061	\$ 16,075	\$ 1,160	\$ 122,296
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$ 105,061	\$ 16,075	\$ 1,160	\$ 122,296

項 目	109 年 度			合 計
	台灣	中國	其他地區	
<u>主要商品/服務線</u>				
無人載具暨遙控模型產品	\$ 3,004	\$ -	\$ 1,253	\$ 4,257
醫療器材產品	8,762	12,253	-	21,015
合 計	\$ 11,766	\$ 12,253	\$ 1,253	\$ 25,272
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$ 11,766	\$ 12,253	\$ 1,253	\$ 25,272

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日
合約負債—流動	\$ 3,908	\$ 4,081

(二十六) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	110 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
<u>員工福利</u>			
薪資費用	\$ 4,456	\$ 25,520	\$ 29,976
保險費用	391	2,172	2,563
退休金費用	184	1,182	1,366
董事酬金	-	5,620	5,620
其他用人費用	46	627	673
折舊費用	10,548	20,230	30,778
攤銷費用	-	3,391	3,391
合 計	\$ 15,625	\$ 58,742	\$ 74,367

性質別	109 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 1,304	\$ 18,295	\$ 19,599
保險費用	26	2,148	2,174
退休金費用	62	1,282	1,344
董事酬金	-	5,270	5,270
其他用人費用	12	354	366
折舊費用	18	24,267	24,285
攤銷費用	-	2,402	2,402
合 計	\$ 1,422	\$ 54,018	\$ 55,440

1. 為激勵員工及經營團隊，本公司依當年度稅前利益扣除員工酬勞、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公司員工。
2. 本公司於110及109年度尚處累積虧損，故均未提列員工酬勞及董監事酬勞。
3. 本公司之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司截至110及109年度平均員工人數分別為37人及32人，其中未兼任員工之董事人數均為6人；110及109年度平均員工福利費用分別為1,115仟元以及903仟元；110及109年度平均員工薪資費用分別為967仟元以及754仟元，兩年度平均員工薪資費用增加28%。
5. 本年度監察人酬金820仟元，前一年度監察人酬金1,112仟元。
6. 本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)

(1) 董事薪酬

本公司董事之報酬，依其對公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌業界水準訂定。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之5%作為董監事酬勞，並參考董事績效評估辦法分配。實際提撥比例及金額，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(2) 監察人薪酬

本公司監察人之報酬，依其對公司監理績效，並參酌業界水準訂定。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之5%作為董監事酬勞。實際提撥比例及金額，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(3) 經理人薪酬

本公司經理人之薪酬金額，依其職務、經營績效及考量公司長短期績效，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(4) 員工薪酬

本公司之員工薪酬以兼顧外部競爭、內部公平及合法性的前提下，提供具競爭力的薪酬制度，以留任與激勵員工。本公司員工的薪酬包含按月

發給之薪資、獎金及退休金。另依本公司之章程明訂不低於2%之年度獲利作為員工酬勞。員工之薪酬依工作職責及專業技能核給，獎金及員工酬勞考量個人工作績效及貢獻度予以獎勵。

(二十七)利息收入

項 目	110 年 度	109 年 度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 264	\$ 539
其他利息收入	126	29
合 計	\$ 390	\$ 568

(二十八)其他收入

項 目	110 年 度	109 年 度
專利商標權收入	\$ 9,524	\$ 9,524
管理服務收入	18,386	13,914
租金收入	9,732	9,680
補助收入	4,330	4,813
應付款轉收入	-	6,050
其 他	1,277	1,863
合 計	\$ 43,249	\$ 45,844

本公司向經濟部申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金等各項補貼，於109年度認列政府補助收入4,313仟元，帳列其他收入項下。

(二十九)其他利益及損失

項 目	110 年 度	109 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ (3,423)	\$ (8,097)
免除子公司債權損失	-	(11,197)
其 他	-	(31)
合 計	\$ (3,423)	\$ (19,325)

本公司基於整體營運考量，於109年11月12日召開董事會通過免除MF子公司之債權。

(三十)財務成本

項 目	110 年 度	109 年 度
利息費用		
銀行借款及非金融機構借款	\$ 6,685	\$ 7,442
租賃負債利息	1,570	2,094
小 計	\$ 8,255	\$ 9,536
減：符合要件之資產資本化金額	(17)	(1,390)
合 計	\$ 8,238	\$ 8,146
利息資本化利率	2.92%	2.72%~3.08%

(三十一)預期信用減損損失

項 目	110 年 度	109 年 度
預期信用減損損失-其他應收款-流動	\$ 23,161	\$ 35,456

上述其他應收款預期信用減損損失請詳附註六(四)及附註十二之說明。

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部份：

	110 年 度	109 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
國外不得抵繳之稅款	643	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	487
當期所得稅總額	\$ 643	\$ 487
<u>遞延所得稅</u>		
與暫時性差異有關之遞延所得稅	\$ 5,499	\$ (986)
遞延所得稅總額	\$ 5,499	\$ (986)
所得稅費用(利益)	\$ 6,142	\$ (499)

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	110 年 度	109 年 度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 21	\$ 213
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,434)	(2,456)
合 計	\$ (1,413)	\$ (2,243)

3. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用(利益)調節如下：

	110 年 度	109 年 度
稅前淨利(損)	\$ 28,319	\$ 2,506
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ 5,663	\$ 501
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(5,903)	(8,835)
未認列之虧損扣抵	240	8,334
國外不得抵繳之稅款	643	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	487
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	5,499	(986)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 6,142	\$ (499)

本公司適用中華民國所得稅法稅率為20%，未分配盈餘加徵適用之稅率為5%。

4. 本期所得稅資產及負債

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
本期所得稅資產	\$ 57	\$ 3
本期所得稅負債	\$ -	\$ -

5. 因暫時性差異、虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產(負債)：

	110 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 5,937	\$ 78	\$ -	\$ 6,015
未實現銷貨毛利	54	1,285	-	1,339
採權益法認列之投資損失	24,262	(17,306)	-	6,956
淨確定福利負債-非流動	2,314	1	(21)	2,294
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	2,866	-	1,434	4,300
虧損扣抵	-	10,704	-	10,704
其 他	3,062	(437)	-	2,625
小 計	\$ 38,495	\$ (5,675)	\$ 1,413	\$ 34,233
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
其 他	\$ (176)	\$ 176	\$ -	\$ -
小 計	\$ (176)	\$ 176	\$ -	\$ -
合 計	\$ 38,319	\$ (5,499)	\$ 1,413	\$ 34,233

	109 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 6,823	\$ (886)	\$ -	\$ 5,937
未實現銷貨毛利	94	(40)	-	54
採權益法認列之投資損失	24,262	-	-	24,262
淨確定福利負債-非流動	2,481	46	(213)	2,314
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	410	-	2,456	2,866
其 他	1,302	1,760	-	3,062
小 計	\$ 35,372	\$ 880	\$ 2,243	\$ 38,495
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
其 他	\$ (282)	\$ 106	\$ -	\$ (176)
小 計	\$ (282)	\$ 106	\$ -	\$ (176)
合 計	\$ 35,090	\$ 986	\$ 2,243	\$ 38,319

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

項 目	110 年 度	109 年 度
虧 損 扣 抵	\$ 64,420	\$ 76,380
可減除暫時性差異	47,072	52,835
合 計	\$ 111,492	\$ 129,215

7. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(三十三)其他綜合損益

項 目	110 年 度		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 105	\$ (21)	\$ 84
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	265	-	265
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
確定福利計畫再衡量數	(751)	-	(751)
小 計	\$ (381)	\$ (21)	\$ (402)
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ (7,170)	\$ 1,434	\$ (5,736)
小 計	\$ (7,170)	\$ 1,434	\$ (5,736)
認列於其他綜合損益	\$ (7,551)	\$ 1,413	\$ (6,138)

項 目	109 年 度		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 1,067	\$ (213)	\$ 854
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
確定福利計畫再衡量數	958	-	958
小 計	\$ 2,025	\$ (213)	\$ 1,812
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ (13,143)	\$ 2,456	\$ (10,687)
小 計	\$ (13,143)	\$ 2,456	\$ (10,687)
認列於其他綜合損益	\$ (11,118)	\$ 2,243	\$ (8,875)

(三十四)每股盈餘

項 目	110 年度	109 年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 22,177	\$ 3,005
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 22,177	\$ 3,005
加權平均流通在外股數(仟股)	122,493	112,630
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.18	\$ 0.03
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 22,177	\$ 3,005
用以計算稀釋每股盈餘之淨	\$ 22,177	\$ 3,005
加權平均流通在外股數(仟股)	122,493	112,630
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞(仟股)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外		
股數(仟股)	122,493	112,630
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.18	\$ 0.03

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係：

關係人名稱	與本公司之關係
雷虎生技股份有限公司(雷虎生技)	子 公 司
雷碩創新股份有限公司(雷碩創新)	子 公 司
MANFORD INVESTMENT LTD. (MF)	子 公 司
雷碩媒體科技股份有限公司(雷碩媒體)	子 公 司
上海雷碩商貿有限公司(上海雷碩)	子 公 司
THUNDER TIGER(USA)CORP. (TT (USA))	子 公 司
ASSOCIATED ELECTRICS, INC. (AE INC.)	子 公 司
阿蘇士企業有限公司	子 公 司
雷祥生技股份有限公司(雷祥生技)	關聯企業(註)
台灣第一生化科技股份有限公司(第一生化)	其他關係人
中冠國際開發股份有限公司(中冠國際)	其他關係人
蘇聖傑	主要管理階層

(註)本公司於109年3月17日完成出售雷祥生技49%股權。自109年3月17日已非本公司關係人，故有關雷祥生技109年1月1日至3月16日相關交易仍予以關係人交易揭露，惟109年3月17日起之交易及應收、應付餘額不再揭露於關係人。

其他關係人係指該等個體公司之董事長為同一人或判定具實質關係之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
銷貨收入	其他關係人—第一生化	\$ 52,000	\$ -
銷貨收入	子公司—雷碩媒體	1,276	2,022
銷貨收入	子公司—雷碩創新	233	278
銷貨收入	其他子公司	24	268
合 計		<u>\$ 53,533</u>	<u>\$ 2,568</u>

本公司對子公司之銷貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件約為60天。

本公司銷售第一生化無菌包材產品，所銷售產品無非關係人交易可與比較，收款條件為月結90天收款。

2. 進貨

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
進 貨	子公司—雷虎生技	\$ 15,726	\$ 14,688
進貨(折讓)	其他子公司	(7)	380
合 計		<u>\$ 15,719</u>	<u>\$ 15,068</u>

本公司對關係人之進貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。付款條件約為60天。

3. 處分採用權益法之投資

關係人類別/名稱	處分價款	
	110 年 度	109 年 度
其他關係人	\$ -	\$ 4,070
主要管理階層	-	1,850
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,920</u>

本公司於109年9月以每股18.5元價格出售雷碩創新6.4%股權與主要管理階層及其他關係人金額計5,920仟元，交易詳六(九)之說明。

4. 其他交易

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
營業費用	其他子公司	\$ 1,292	\$ 237
租金收入	子公司—雷虎生技	7,912	7,912
租金收入	關聯企業—雷祥生技	-	353
管理服務收入	子公司—雷碩創新	7,661	7,738
管理服務收入	子公司—AE INC.	9,879	5,360

管理服務收入	其他子公司	369	340
管理服務收入	關聯企業	-	119
商標專利權收入	子公司－雷虎生技	9,524	9,524
其 他	其他關係人	-	729

(1) 本公司將承租之部分房屋建築分別轉租予子公司及關聯企業，租賃期間分別為1年及4年，係考量當地租金行情計收並按月收取租金。

(2) 本公司提供子公司及關聯企業關於日常管理及財務會計等之服務合約，並依照約定收取管理服務收入。

5. 應收票據及帳款

帳列項目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	其他關係人－第一生化	\$ 8,124	\$ 126
應收票據	子公司－雷碩創新	-	13
應收票據	子公司－雷碩媒體	-	116
合 計		\$ 8,124	\$ 255

帳列項目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	其他關係人－第一生化	\$ 3,884	\$ 640
應收帳款	子公司－雷碩媒體	181	194
應收帳款	其他子公司	35	15
合 計		\$ 4,100	\$ 849

6. 其他應收款

帳列項目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款	子公司－上海雷碩	2,393	1,759
其他應收款	子公司－雷虎生技	558	534
其他應收款	子公司－雷碩創新	158	803
其他應收款	其他子公司	53	79
合 計		\$ 3,162	\$ 3,175

主要係本公司代墊各子公司各項費用款等。

7. 預付款項

帳列項目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
其他非流動資產	子公司－雷虎生技	\$ 4,076	\$ 5,051

主要係為本公司暫時提存於雷虎生技未來擬支付予原任職於本公司之員工退休金。

8. 財產交易

(1) 其他-購買

110年度:

關係人類別/名稱	交易內容	交易金額
子公司－雷碩創新	購買模具	\$ 1,750

上開交易價格係經雙方議定，截至110年12月31日止，交易價款1,750仟元已全數支付。

109年度:無。

(2) 其他-出售

110年度:

關係人類別/名稱	交易標的	出售價款	出售(損)益
子公司－阿蘇士	模具	\$ 8,217	\$ 6,467

上開交易價格係經雙方議定，截至110年12月31日止，交易價款8,217仟元已全數收取，其中出售(損)益6,467仟元已全數銷除。

109年度:無。

9. 應付帳款

帳列項目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	子公司－雷虎生技	\$ 1,882	\$ 6,018
應付帳款	子公司－雷碩創新	-	399
合計		\$ 1,882	\$ 6,417

10. 其他應付款

(1) 期末餘額

帳列項目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
關係人借款	子公司－AE INC.	\$ -	\$ 9,612
其他	其他子公司	149	227
合計		\$ 149	\$ 9,839

本公司向AE INC. 子公司資金融通，依借款合同約定需自借款金額中扣除備償金2,791仟元，該金額帳列存出保證金。

(2) 利息支出

帳列項目	關係人類別/名稱	110年度	109年度
利息支出	子公司－AE INC.	\$ 170	\$ 857
利率區間		3.396%-3.454%	3.54%

(3) 利息收入

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
利息收入	子公司－雷碩創新	\$ 59	\$ 352
利率區間		7.00%	7.00%

11. 預收授權商標專利款及收入

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他流動負債	子公司－雷虎生技	\$ 9,524	\$ 9,524
其他非流動負債	子公司－雷虎生技	57,142	66,666
合 計		\$ 66,666	\$ 76,190

本公司與子公司－雷虎生技股份有限公司簽訂專利商標授權合約及認列之收入相關說明，請詳六(十七)。

12. 為關係人提供背書保證

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
子公司－雷碩創新	\$ 20,000	\$ 20,000
子公司－AE INC.	-	10,680
	\$ 20,000	\$ 30,680

13. 關係人提供背書保證

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
子公司－TT(USA)	\$ 18,800	\$ -
子公司－雷碩創新	-	30,000
	\$ 18,800	\$ 30,000

14. 本公司為強化對雷虎寧波債權之回收時程，於108年7月24日經董事會決議，將雷虎寧波之借款美金1,317.2仟元轉讓給全資之上海雷碩，由上海雷碩對雷虎寧波向浙江省余姚市人民法院提起訴訟，相關說明請詳附註九(一)。

15. 其他關係人第一生化於108年7月應募本公司私募方式現金增資2,710仟股，說明請詳附註六(二十)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	110 年 度	109 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,354	\$ 7,546
退職後福利	108	108
合 計	\$ 8,462	\$ 7,654

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
股票－雷虎生技	\$ 44,229	\$ 161,725
存 貨	-	99,102
不動產、廠房及設備	43,405	5,459
存出保證金(帳列其他非流動資產)	-	11,791
受限制之銀行存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－非流動)	1,001	6,002
受限制之定期存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流動)	-	4,400
合 計	<u>\$ 88,635</u>	<u>\$ 288,479</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)承諾事項

1. 本公司與香港中澤文化投資股份有限公司(以下稱香港中澤)之股權買賣協議主要交易過程之內容說明如下：

(1) 本公司擬讓售雷虎寧波公司30%股權，經與北京中澤文化產業有限公司進行協商結果，本公司與香港中澤於106年3月27日簽訂出售子公司THUNDER TIGER MODEL(BVI) CO. LTD. (以下簡稱TT(BVI))之100%股權(間接持有雷虎寧波公司30%股權)予香港中澤，其交易價格為美金5,756仟元，該股款買方預計於106年4月30日前先預付50%股款，剩餘股款將於本公司106年6月股東常會同意通過後且七日內完成股權變更登記後支付，另協議合約內容尚有載明下列事項：

A. 剩餘50%尾款應在股權交割日(完成在BVI政府股權變更登記)後7日內支付完畢。

B. 股權變更登記7日內，香港中澤若未支付剩餘50%尾款，經本公司書面催告並進行協商後，因自身原因仍無法支付款項時，雙方同意交易取消，恢復THUNDER TIGER MODEL(BVI) CO. LTD. 原有股權變更登記且香港中澤不得要求返還訂金。

C. 另106年6月30日前雙方需提供全部股權轉讓變更登記所需文件；若本公司未能配合提交股權轉讓變更登記所需文件，則本公司需將訂金於106年7月1日雙倍退還香港中澤。

(2) 本公司與香港中澤有關THUNDER TIGER MODEL(BVI) CO. LTD. 100%股權交易案，於106年4月28日簽訂股權轉讓協議之補充條款暨律師見證書，北京中澤公司並於106年4月28日代香港中澤公司匯入50%股款計美金2,878仟元予雙方共同指定的北京市柴傳律師事務所為見證人之帳戶，作為該筆保證金之保管人並依原協議精神保障雙方權益及資金安全，未來香港中澤將上述股權轉讓款以美元形式匯入本公司後，受委任律師事務所即刻返還保證金予香港中澤。如香港中澤未能將股款匯入前開本公司指定帳戶時，受委任律師事務所應持續保管保證金，並依照原協議精神履行後續義務。

- (3) 由於無法於106年6月30日前辦理完成審批事項，故本公司與香港中澤簽訂「股權轉讓協議之補充條款(二)暨律師見證書與承諾書」，並由柴傳律師事務所張福剛、夏翔律師擔任見證人及承諾人，香港中澤需於106年6月30日前，匯入股權轉讓價款15%計美金863仟元作為誠意金及剩餘之50%股權轉讓價款計美金2,878仟元，予雙方共同指定的北京市柴傳律師事務所帳戶。雙方同意最遲交割日為106年8月5日，香港中澤應將100%股權轉讓價款匯入本公司指定之台灣兆豐銀行帳戶，本公司於收到款項7日內，辦理完成股權交割。若香港中澤未能確實履行義務，則北京市柴傳律師事務所承諾將100%價款計美金5,756仟元及誠意金計美金863仟元對應之人民幣，於106年8月10日前匯至本公司指定之中國大陸地區的銀行帳戶，本公司應於106年8月17日前辦理完成股權交割。106年6月30日止北京中澤已代香港中澤提交美金6,619仟元之等值人民幣(4,600萬元人民幣)至北京市柴傳律師事務所保管帳戶。
- (4) 本公司與雷虎寧波於107年5月11日簽署協議將本公司對雷虎寧波預付貨款美金1,317.2仟元轉為資金貸與。
- (5) 本公司於107年6月28日收到香港中澤公司首筆股權轉讓價款100萬人民幣。
- (6) 本公司、TT(BVI)公司、雷虎飛行器有限公司(香港中澤之間接持有之公司)及香港中澤於108年1月3日簽訂股權轉讓之補充協議(三)，將轉讓標的由TT(BVI)公司100%股權變更為雷虎寧波30%股權，另簽訂「投資雷虎汽車工業有限公司協議書」，將(1)出售雷虎寧波30%股權轉讓款美金5,756仟元及誠意金美金863仟元扣除香港中澤於107年6月支付股款100萬人民幣折換美金145.2仟元，合計美金6,474仟元；及(2)與雷虎寧波之資金貸與美金1,317.2仟元加計利息美金34.6仟元，合計美金1,351.8仟元。於本公司指定帳戶收到前述(1)及(2)款項共計美金7,826仟元(折合人民幣5,410.37萬元)，且於滿足投資協議生效要件後始投資雷虎汽車工業有限公司，並由上海雷碩商貿子公司取得1.3526%股權。因雷虎飛行器有限公司未能於108年2月20日前完成股款繳納及提供驗資報告等協議書之生效條款，故本公司於108年3月20日對其發出催告函，並與其協商展延期限，若最後期限前未能達成協議書之生效條款，則投資協議各方合意解約後回復到股權轉讓協議。
- (7) 截至108年5月20日止，因中澤集團未履行投資雷虎汽車協議之生效規定，本公司於108年5月31日經董事會決議，不予執行雷虎汽車工業投資協議，並委由律師發出雷虎汽車工業投資協議之終止通知書，及基於雷虎汽車工業投資履行為前提而簽訂之股權轉讓協議之補充協議(三)之終止通知書。並通知香港中澤公司依股權轉讓協議及股權轉讓協議之補充條款(二)及律師見證書與承諾書之規定，清償股權轉讓款與誠意金。
- (8) 經寄發協議終止通知後，回復到股權轉讓協議之補充條款(二)及律師見證書與承諾書，為確保本公司權益，108年5月31日經董事會決議委任北京之律師進行股權轉讓款追索、借款及預付款回收。依股權轉讓協議規定，向中國國際經濟貿易仲裁委員會(以下簡稱仲裁委員會)申請仲裁，並於108年8月23日完成仲裁立案。請求香港中澤支付股權轉讓款美金5,610仟元(即

美金5,756仟元扣除已支付人民幣1,000仟元之等值美金)及誠意金美金863仟元,共計美金6,474仟元,柴傳律師事務所對上述款項的支付承擔連帶責任,仲裁案已於108年10月24日開庭,並取得108年10月8日北京市第三中級人民法院核准並執行凍結柴傳律師事務所銀行帳戶之財產保全民事裁定書;本公司再於108年10月9日新增仲裁之請求事項確認本公司與香港中澤及雷虎飛行器簽訂的股權轉讓協議之補充協議(三)及投資雷虎汽車協議已被解除,並分別於108年12月及109年1月完成仲裁立案。仲裁委員會已於110年7月8日再次開庭審理。關於本公司股權轉讓爭議及投資協議書爭議案所提起仲裁案,本公司於110年8月27日取得仲裁案(解除雷虎汽車投資協議)裁決支持,確認《投資協議書》解除有效。110年8月27日仲裁主文確認股權交易與債權存在,惟未支持對被申請人的仲裁請求,應由TT(BVI)公司向雷虎飛行器有限公司進行求償。依仲裁庭要求,本公司已檢附相關文件送交中國國際經濟貿易仲裁委員會,於110年12月15日完成另案申請,案號為S20212970,由TT(BVI)公司向雷虎飛行器請求上述債權,以維護合法權益。

- (9) 本公司透過仲裁委員會向法院申請對柴傳律師事務所其帳戶內美金6,474仟元對應之人民幣執行財產保全,仲裁委員會於108年8月23日將本公司之財產保全申請書等文件提交北京市第三中級人民法院,並於108年10月23日獲得北京市第三中級人民法院核准並執行凍結柴傳律師事務所銀行帳戶之財產保全,依據110年8月27日仲裁結果,北京市第三中級人民法院解除相關財產保全。
- (10) 為強化對雷虎寧波債權之回收時程,本公司於108年7月24日經董事會決議,將雷虎寧波之借款美金1,317.2仟元,及子公司之預付款轉讓給全資之上海雷碩商貿子公司,由上海雷碩商貿子公司以中國內資公司對雷虎寧波向浙江省余姚市人民法院提起訴訟,該訴訟案於108年9月26日開庭,浙江省余姚市人民法院業於108年8月5日對雷虎寧波進行財產保全人民幣9,570仟元。109年7月31日一審駁回本公司請求,本公司已立即著手於期限內進行上訴。本公司已於109年8月6日提起上訴並於109年8月21日完成法院通知之繳費。本公司並配合律師完成二審所需證據的公認證事宜,並已提交給寧波市中級人民法院,寧波市中級人民法院已於110年5月8日第二次開庭審理雷虎寧波借款案,本公司於110年5月31日接獲寧波市中級人民法院通知,於110年6月16日再次開庭審理,110年8月17日二審確認交易往來事實與債權金額,惟與本案相關仲裁案件尚待裁決,故維持原判。110年9月13日檢附相關仲裁案件裁決結果完成再審立案申請,再審案號(2021)浙民申4261號,以維護我方合法權益。110年12月31日本案已由浙江省高等法院進行提審中。另因前次財產保全即將屆期,故本公司已於110年6月21日向法院申請財產保全繼續凍結。依據110年8月17日判決結果,寧波市中級人民法院解除相關財產保全。

- (11) 本公司並同步對雷虎寧波代為保管之模具及設備訴請返還，台中地方法院於110年4月12日召開準備程序庭，且於110年5月21日召開言詞辯論庭。原定110年6月18日及110年7月23日之庭期，因疫情關係已取消開庭，本公司復於110年7月23日接獲台中地方法院通知，將於110年8月6日召開言詞辯論庭。台中地方法院於110年10月1日完成辯論終結，並於110年10月15日宣判雷虎寧波應支付美金1,550,057元予我方，本公司已檢附判決確定證明書等文件完成兩岸公證程序，後續將透過兩岸法律程序進行追償事宜。
2. 本公司於106年6月21日與香港中澤文化投資股份有限公司及雷虎飛行器公司簽訂「Robo Hero機器人智財權授權協議」：
- (1) 本公司同意以價格新台幣5,000仟元將Robo Hero機器人技術(包含專利、商標及專有技術等智財權)非獨家授權於香港中澤文化投資股份有限公司，其需於15天內，支付約定總費用之50%。本公司始交付該權利，且香港中澤文化投資股份有限公司需於完成首批生產Robo Hero機器人300台後30日內，付清餘款。協議內容包含香港中澤文化投資股份有限公司及其關聯公司可在中國大陸地區範圍內獨家使用該技術生產製造Robo Hero機器人，中國大陸以外地區，本公司仍擁有該技術之所有權及獨家使用權。本公司並承諾，除本協議明確約定外，不會授權第三方使用Robo Hero技術。
- (2) 香港中澤文化投資股份有限公司及其關聯公司，於中國大陸、非洲及南美地區擁有獨家銷售權，而本公司於東南亞、美國、日本及台灣地區擁有獨家銷售權。自香港中澤文化投資股份有限公司正式銷售日起算，本公司將對其銷售之Robo Hero機器人以每台FOB售價的6%收取相關權益金。若年銷售量未達3,000台，權益金需以3,000台總銷售金額6%計收。本協議授權期間為五年，合約屆滿時，如雙方無異議則自動展延五年，任一方有異議時，需於合約到期前6個月提出。到期後的授權事宜由雙方另行協商。本協議生效一年後，任一方皆可於授權期間內提前終止本協議，惟需提前1個月通知對方。協議終止後，雙方本協議項下的權利義務一併終止。

(二)或有事項

本公司之子公司雷碩創新及Associated Electrics, Inc.之重要客戶Great Planes及Axial係屬Hobbico, INC. 子公司，Hobbico, INC. 於107年1月10日依據《美國法典》第十一章申請重組。107年2月23日，雷碩創新取得關鍵供應商資格(Critical Vendor status)，並與Hobbico, INC. 簽訂關鍵供應商合約及抵銷合約。截至110年12月31日，本集團尚有美金429仟元之應收款項，本債權業已委由Associated Electrics, Inc. 之台灣子公司阿蘇士企業有限公司經由法院裁定並執行取得擔保品之假扣押。本案108年11月8日完成起訴，案號為新北地院108年度國貿第3號；經由新北地院於108年11月8日完成假扣押民事裁定，假扣押案號為108年度司裁全字第1358號。因新冠疫情關係，截至目前為止，尚未收到法院開庭通知。

(三)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 48,963	\$ 745

(四)截至110及109年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為10,000仟元及21,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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，並據以規劃相對應之資本支出，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. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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，因此承受與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

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(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

		110年12月31日					
		外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	損益影響	權益影響
(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	7,090	27.67	196,182	升值1%	1,962	-	
人民幣：新台幣	552	4.345	2,397	升值1%	24	-	
		109年12月31日					
		外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	損益影響	權益影響
(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	7,188	28.48	204,728	升值1%	2,047	-	
人民幣：新台幣	408	4.38	1,785	升值1%	18	-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	338	28.48	9,612	升值1%	(96)	-	

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於110年及109年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於110及109年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(3,423)仟元及(8,097)仟元。

價格風險

由於本公司持有之證券投資於個體資產負債表中，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於證券之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃股票，此等證券之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若證券價格上漲或下跌1%，110及109年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少204仟元及0仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率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之現金及約當現金抵銷。按固定利率之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於110年及109年12月31日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- C. 於110年及109年12月31日，若新台幣借款利率上升1%，在所有其他因素維持不變之情況下，110及109年度之稅前淨利(損)將分別減少76仟元及86仟元，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. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，檢視存款信用，經評估該信用評等良好，始可納為交易對象。本公司依內部明定之授信政策，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，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。
- C. 本公司採用IFRS 9之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本公司採用IFRS 9之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- F. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序，以保全債權之權利。

H. 本公司將對客戶之應收款項，採簡化作法按存續期間預期信用損失，以估計應收票據及帳款之備抵損失，存續期間預期信用損失係採準備矩陣計算，按特定期間歷史及現時資訊並納入對未來前瞻性的考量調整建立損失率，應收票據及帳款之預期信用損失如下：

	個別	群組	合計
110年12月31日			
預期損失率	100.00%	5.26%	
帳面價值總額	\$ 36,332	\$ 13,423	\$ 49,755
備抵損失	\$ 36,332	\$ 706	\$ 37,038

	個別	群組	合計
109年12月31日			
預期損失率	100.00%	35.23%	
帳面價值總額	\$ 37,396	\$ 2,427	\$ 39,823
備抵損失	\$ 37,396	\$ 855	\$ 38,251

應收票據及應收帳款備抵損失變動如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
期初餘額	\$ 38,251	\$ 40,308
減：減損損失迴轉	(1,213)	(2,057)
期末餘額	\$ 37,038	\$ 38,251

I. 本公司帳列按攤銷後成本衡量之其他應收款備抵損失變動表如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
期初餘額	\$ 75,616	\$ 77,676
減：減損損失提列	23,161	35,456
減：無法收回而沖銷	-	(37,516)
期末餘額	\$ 98,777	\$ 75,616

(A) 應收股權轉讓款之仲裁案業經立案且已開庭及審理，依律師評估，該案事實清楚且證據充足，本公司之仲裁請求得到支持之可能性大，且法院已裁准並執行對柴傳律師事務所之財產保全，目前帳戶仍處於凍結狀態，本公司採雷虎寧波歷史之經營績效資料，按採權益法之長期股權投資持續認列投資損失之方式估計應收股權轉讓款之可能減損，經評估並於110及109年度均提列減損損失為新台幣23,161仟元。

(B) 雷虎寧波美金1,317.2仟元資金貸與案業已向法院申請訴訟且已開庭，並於109年7月31日一審判決駁回本公司之請求，經評估於109年度計增加提列12,295仟元之減損損失，截至109年12月31日止之資金貸與金額37,516仟元之減損損失已全數提足；本公司於110年1月28日經董事會決議，將已全額提列減損損失之資金貸與款37,516仟元轉銷，並持續執行法律行動，追償債權。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，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，將轉撥回本公司財務部。本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. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	110年12月31日						合約現金流量	帳面金額
	3個月以內	3個月~1年	1~2年內	2~5年	5年以上			
短期借款	\$ 18,800	\$ 36,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,800	\$ 54,800	
應付帳款	10,297	-	-	-	-	10,297	10,297	
其他應付款	23,116	-	-	-	-	23,116	23,116	
租賃負債	4,484	13,453	17,344	5,092	-	40,373	38,747	
長期借款(包含一年或一營業週期內)	1,730	7,190	10,920	19,957	-	39,797	39,797	
合計	\$ 58,427	\$ 56,643	\$ 28,264	\$ 25,049	\$ -	\$ 168,383	\$ 166,757	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃給付總額						
	短於一年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上	
租賃負債	\$ 17,937	\$ 22,436	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,373

非衍生金融負債	109年12月31日						合約現金流量	帳面金額
	3個月以內	3個月~1年	1~2年內	2~5年	5年以上			
短期借款	\$ 52,000	\$ 36,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,000	\$ 88,000	
應付票據	1,088	-	-	-	-	1,088	1,088	
應付帳款	13,603	-	-	-	-	13,603	13,603	
其他應付款	19,339	-	-	-	-	19,339	19,339	
租賃負債	4,434	13,332	17,938	22,436	-	58,140	54,944	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	27,957	74,723	40,472	2,377	-	145,529	145,529	
合計	\$ 118,421	\$ 124,055	\$ 58,410	\$ 24,813	\$ -	\$ 325,699	\$ 322,503	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃給付總額						
	短於一年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上	
租賃負債	\$ 17,766	\$ 40,374	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,140

本公司並不預期到期分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	143,869	54,333
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	4,400
一流動		
應收票據及帳款(含關係人)	12,717	1,572
其他應收款(含關係人)	70,571	97,135
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,001	8,002
一非流動		
存出保證金	11,733	19,236
透過其他綜合損益按公允價值衡	20,398	-
量之金融資產—非流動		
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	54,800	88,000
應付票據及帳款(含關係人)	10,297	14,691
其他應付款(含關係人)	23,116	19,339
長期借款(含一年內到期)	39,797	145,529
租賃負債(含一年內到期)	38,747	54,944

(三) 金融工具之公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請參閱附註十二(三)2. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六(十二)說明。

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級公開報價外，資產或負債直接或間接可觀察之輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、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、其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	110年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	20,398	-	-	20,398
合 計	\$ 20,398	\$ -	\$ -	\$ 20,398

109年底：無。

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 上市櫃公司股票：收盤價。

5. 第一等級及第二等級間之移動：無。

6. 第三等級之變動明細表：無。

(四)未來營運及財務改善計畫

截至110年12月31日止，本公司本業營運狀況已有顯著改善，本公司已持續採行下列各項因應措施以強化營運績效及財務狀況：

1. 本公司持續拓展多項OEM業務如壓眼器及體外震波治療儀，體外震波治療儀預計今年取得TFDA台灣食品藥物管理署認證，將於111年下半年開始出貨；矽膠生產線生產射出相關重要醫療器材之零組件。
2. 本公司無菌包材部門團隊，已完成無菌包材產品線建置，目前已取得客戶訂單，並於110年1月正式生產出貨，對營收及利潤均已產生效益。
3. 本公司無人機專案部門走向中大型無人機及八軸潛水艇產品，朝工業用及商業用等方向研發，主要有空中基地台、水下船舶及養殖服務等；110年5月已正式取得中華電信110年機動式防救災行動通訊平台(無人機載式)採購案，已於今年第3季完成出貨，挹注110年度營收。目前朝向國防軍工行業之中大型無人機及群飛展演市場邁進。
4. 本公司美國AE子公司持續進行遙控賽車產品多品牌布局與行銷，拓展其他市場以提升營業額；110年度營業額較去年同期增加，對營收及利潤均已產生效益。

5. 本公司雷碩創新子公司主攻遙控載具之研發、生產及製造，除原已取得PUBG公司授權外，亦增加美國Hoonigan 公司授權，未來銷售量可期。
6. 牙醫事業部分由本公司雷虎生技子公司持續擴展美國客戶漢瑞祥代工之產品線廣度並增加降低氣旋膠(Aerosol)牙鑽機及防止新型冠狀病毒傳播之醫療器材設備之研發，110年度營收相較去年成長。

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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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者：無。
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者：無。
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者：無。
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者：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

(四)主要股東資訊：附表七。

附表一

雷虎科技股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出金額 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 5)	利率區間	資金貸 與性質 (註 2)	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 (註 3)	資金貸與 總限額 (註 4)
													名稱	價值		
0	本公司	雷虎寧波 (註 6)	其他應收款 非關係人	否	37,516 (USD 1,317)	37,516 (USD 1,317)	37,516 (USD 1,317)	5.25%	2	-	營業週轉	37,516	-	-	82,605	330,420
0	本公司	雷碩創新	其他應收款 關係人	是	20,000	20,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	82,605	330,420
1	AE INC.	本公司	其他應收款 關係人	是	9,612 (USD 338)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	84,154 (USD 3,041)	112,205 (USD 4,055)

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務性質往來者。
2. 有短期資金融通必要者。

註 3：本公司之資金貸與無業務往來之個別對象以不超過本公司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 AE INC. 之資金貸與，以不超過 AE INC. 企業淨值的百分之三十為限。

註 4：本公司資金貸他人總額以不超過本公司企業淨值百分之四十為限。

AE INC. 資金貸他人總額以不超過該公司企業淨值百分之四十為限。

註 5：雷虎寧波美金 1,317.2 仟元資金貸與案業已向法院申請訴訟且已開庭，截至 109 年 12 月 31 日止之資金貸與金額 37,516 仟元之減損損失已全數提足；本公司於 110 年 1 月 28 日經董事會決議，將已全額提列減損損失之資金貸與款 37,516 仟元轉銷，並持續執行法律行動，追償債權。

附表二

雷虎科技股份有限公司
為他人背書保證
民國 110 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

編號 (註 1)	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 3)	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
		公司名稱	關係(註 2)										
0	本公司	AE INC.	1	330,420	10,680 (USD 375)	-	-	-	-	413,025	Y	N	N
		雷碩創新	1	330,420	20,000	20,000	20,000	-	2.42%	413,025	Y	N	N
1	雷碩創新	本公司	1	55,000	30,000	-	-	-	-	55,000	N	Y	N
2	TT(USA)	本公司	1	151,169	21,369 (USD 749)	20,725 (USD 749)	18,800	-	6.85%	181,403	N	Y	N

註 1：編號欄之說明如下：

1. 本公司填 0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司填 1。

註 3：本公司對單一企業背書保證之限額為本公司淨值之百分之四十。

本公司背書保證之總額以最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

雷碩創新對母公司背書保證之金額不得超過雷碩創新實收資本額。

TT(USA)對單一企業背書保證之限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十。

TT(USA)背書保證之總額以最近期財務報表淨值之百分之六十為限。

附表三

雷虎科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

持有之 公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票/愛之味股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,880	20,398	-	20,398	

附表四

雷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 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
雷碩創新	AE INC.	本公司之母公司 間接投資之子公司	銷貨	192,719	62.77%	依雙方約定之 條件辦理	-	-	應收帳款 22,886	67.41%	

附表五

雷虎科技股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國 110 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

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	去年年底	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
本公司	MF	薩摩亞	海外轉投資之控股公司	384,940	384,940	12,000	100.00%	336,389	49,436	50,595	註1
	雷虎生技	台 灣	醫療器材製造、買賣及維修	193,563	193,563	13,679	56.88%	168,506	11,533	6,562	-
	雷虎機電	台 灣	綠能產品之製造及買賣	3,000	3,000	300	100.00%	160	582	582	-
	雷碩創新	台 灣	模型產品之買賣	31,308	31,308	4,052	73.68%	35,592	1,286	(3,521)	註1
	UPTOP	薩摩亞	海外轉投資之控股公司	-	-	50	100.00%	1	-	-	-
UPTOP	GM	英屬維京群島	海外轉投資之控股公司	-	-	50	100.00%	1	-	-	-
MF	TT(USA)	美 國	海外轉投資之控股公司	384,940	384,940	10,200	100.00%	378,343	49,442	49,442	註2
TT(USA)	AE INC.	美 國	模型產品之買賣及維修	384,940	384,940	5	100.00%	279,813	49,595	49,715	註1
	ACE(USA)	美 國	模型產品之買賣及維修	132,009	132,009	4,100	100.00%	1,692	80	80	-
AE INC.	阿蘇士	台 灣	模具及電信器材之批發	13,860	13,860	-	100.00%	USD 472	USD (2)	USD (2)	-
雷碩創新	雷碩媒體	台 灣	模型產品之買賣	3,087	3,087	800	100.00%	(11)	(911)	(911)	-
雷虎機電	香港雷虎	香 港	海外轉投資之控股公司	2,170	2,170	-	100.00%	(529)	599	599	-
香港雷虎	上海雷碩	大 陸	買賣本公司產品相關之商品	2,170	2,170	-	100.00%	(529)	599	599	-

註1：差異數係消除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利。

註2：該帳面價值不包含商譽之金額。

附表六

雷虎科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 110 年 12 月 31 日

(1)大陸投資資訊：

單位：外幣仟元；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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
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。	\$936,010	註 1	\$577,783	-	-	\$577,783	-	30%	-	註 3	-
上海雷碩	買賣與本公司產品相關之商品	2,170	註 5	2,170	-	-	2,170	599	100%	599	(529)	-

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
\$579,953	\$579,953	-

註 1：透過第三地以美金 18,000 仟元投資設立公司再投資大陸。

註 2：雷虎(寧波)科技有限公司係以美元計價。

註 3：本集團於 106 年 3 月 27 日與香港中澤文化投資股份有限公司簽訂股權轉讓合約，約定出售子公司 THUNDER TIGER MODEL(BVI)CO. LTD, 之全數股份，業已於 107 年 12 月 31 日轉列其他應收款。

註 4：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 5：透過第三地公司以美金 70 仟元再投資大陸。

附表七

雷虎科技股份有限公司
主要股東資訊
110年12月31日

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
陳冠如	6,760,568	5.09%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		P. 68
應收票據—關係人明細表		P. 69
應收帳款明細表		P. 70
應收帳款—關係人明細表		P. 71
其他應收款明細表		P. 72
其他應收款—關係人明細表		P. 73
存貨明細表		P. 74
預付款項明細表		附註六(六)
其他流動資產明細表		附註六(七)
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動明細表		附註六(二)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動明細表		P. 75
採用權益法之投資變動明細表		P. 76
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(十)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註六(十)
使用權資產變動明細表		附註六(十一)
使用權資產累計折舊變動明細表		附註六(十一)
投資性不動產變動明細表		附註六(十二)
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註六(十二)
無形資產變動明細表		附註六(十三)
遞延所得稅資產明細表		附註六(三十二)
其他非流動資產—其他明細表		附註六(十四)
短期借款明細表		P. 77
合約負債—流動明細表		P. 78
應付帳款明細表		P. 79
應付帳款—關係人明細表		P. 80
其他流動負債—其他明細表		附註六(十七)
其他應付款明細表		附註六(十六)
租賃負債明細表		附註六(十一)
長期借款及一年內到期長期負債明細表		P. 81
遞延所得稅負債明細表		附註六(三十二)
其他非流動負債—其他明細表		附註六(十七)
損益項目明細表		
營業收入明細表		P. 82
營業成本明細表		P. 83
製造費用明細表		P. 84
推銷費用明細表		P. 85
管理費用明細表		P. 86
研究發展費用明細表		P. 87
其他利益及損失淨額明細表		附註六(二十九)
財務成本明細表		附註六(三十)
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註六(二十六)

雷虎科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$ 19	USD 1
	零 用 金	100	CNY 1
現金小計		\$ 119	
銀行存款	支 票 存 款	\$ 13,413	
	活 期 存 款	17,407	
	外 幣 存 款	30	USD 1
約當現金	原始到期日在三個月內之定期存款	112,900	
銀行存款小計		\$ 143,750	
合 計		\$ 143,869	

110 年 12 月 31 日美元外匯兌換率 1:27.67

110 年 12 月 31 日人民幣匯兌換率 1:4.345

雷虎科技股份有限公司
 應收票據—關係人明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	備 註
第一生化公司	應收貨款票據	\$ 8,124	
合 計		\$ 8,124	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$ 8,124	

單位：新台幣仟元

雷虎科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$ 36,332	
其 他	5% 以 下	1,199	
合 計		\$ 37,531	
減：備抵損失		(37,038)	
淨 額		\$ 493	

單位：新台幣仟元

雷虎科技股份有限公司
 應收帳款－關係人明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	備 註
第一生化公司	應 收 貨 款	\$ 3,884	
其 他	5% 以 下	216	
合 計		\$ 4,100	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$ 4,100	

單位：新台幣仟元

雷虎科技股份有限公司
其他應收款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 收 款 項	中 澤 股 款	\$ 166,113	
應 收 利 息	應 收 定 存 息	73	
合 計		\$ 166,186	
減：備抵損失		(98,777)	
淨 額		\$ 67,409	

單位：新台幣仟元

雷虎科技股份有限公司
其他應收款-關係人明細表
民國 110 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
上海雷碩公司	應收代墊款項	\$ 2,393	
雷虎生技公司	應收管理服務款項	558	
雷碩創新公司	應收管理服務款項	158	
雷碩媒體公司	應收管理服務款項	53	
合 計		\$ 3,162	

雷虎科技股份有限公司
存貨明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 在 製 成 合	料 品 品 計	零組件	\$ 21,542	\$ 32,010
		在製瓶蓋	48	491
		遙控模型等	43,682	48,467
			<u>\$ 65,272</u>	<u>\$ 80,968</u>

雷虎科技股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保情形 或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額	股數	公允價值		
股票：										
愛之味(股)公司	-	\$ -	1,880	\$ 20,398	-	\$ -	-	\$ 20,398	無	
合 計		\$ -		\$ 20,398		\$ -		\$ 20,398		

說明：本期增加 20,398 仟元，係本期增購 20,133 仟元及未實現金融資產評價利益 265 仟元。

雷虎科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 情形或質 押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價	總 價		
採用權益法之投資：													
MF	12,000	\$ 337,546	-	\$ 50,864	-	\$ 13,874	12,000	100.00%	\$ 374,536	31.54	\$ 378,462	無	
UPTOP LTD.	50	1	-	-	-	-	50	100.00%	1	0.02	1	無	
雷虎生技	13,679	162,695	-	6,562	-	751	13,679	56.88%	168,506	12.29	168,064	部分質押	
雷虎機電	300	(432)	-	592	-	-	300	100.00%	160	0.53	160	無	
雷碩創新	3,684	42,797	368	-	-	7,205	4,052	73.68%	35,592	11.16	45,202	無	
小 計		\$ 542,607		\$ 58,018		\$ 21,830			\$ 578,795		\$ 591,889		
減：累計減損		(38,147)							(38,147)		(38,147)		
加：轉列採用權益法之投資貸餘		432							-		-		
合 計		\$ 504,892							\$ 540,648		\$ 553,742		

說明：1. 本期增加 58,018 仟元之明細內容如下：

權益法認列投資利益	\$ 57,739
其他綜合損益	10
已實現銷貨毛利	269
合 計	\$ 58,018

2. 本期減少 21,830 仟元之明細內容如下：

權益法認列投資損失	\$ 3,521
其他綜合損益	7,931
未實現銷貨毛利	227
未實現處份資產利益	6,467
股利分配	3,684
合 計	\$ 21,830

雷虎科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	融資額度	抵押或擔保	備註
京城商銀	擔保借款	\$ 36,000	110.06.18-111.06.18	51,000	股票	
日盛商銀	擔保借款	18,800	110.10.08-111.03.25	20,000	定期存款	
合計		<u>\$ 54,800</u>				
期末利率區間		<u>1.00%-1.85%</u>				

雷虎科技股份有限公司
 合約負債—流動明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	預收貨款	\$ 3,203	
B 公 司	預收貨款	353	
C 公 司	預收貨款	229	
其 他	5% 以 下	123	
合 計		\$ 3,908	

雷虎科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

對 象	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 付 貨 款	\$ 6,790	
B 公 司	應 付 貨 款	487	
其 他	5% 以 下	1,138	
合 計		\$ 8,415	

單位：新台幣仟元

雷虎科技股份有限公司
應付帳款—關係人明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

對 象	摘 要	金 額	備 註
雷虎生技公司	應付貨款	\$ 1,882	
合 計		\$ 1,882	

雷虎科技股份有限公司
 長期借款及一年內到期長期負債明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	利率	抵押或擔保
板信商業銀行	擔保借款	\$ 3,297	108.07.19-114.07.19	2.47%	機器
京城商業銀行	擔保借款	26,500	110.05.06-115.05.06	3.00%	機器
上海銀行	信用借款	10,000	110.11.19-113.11.19	2.345%	無
合 計		\$ 39,797			
減：一年內到期 長期負債		(8,920)			
長期借款餘額		<u>\$ 30,877</u>			

雷虎科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	數 量	金 額	單位：仟個/新台幣仟元 備 註
無人載具暨遙控模型產品	4	\$ 48,465	
醫療器材產品	143	21,837	
無菌包材產品	160,207	55,548	
營業收入總額		\$ 125,850	
減：銷貨退回		(6)	
銷貨折讓		(3,548)	
營業收入淨額		\$ 122,296	

雷虎科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 110 年 度
期 初 存 料	\$ 38,819
加：本期進料	26,825
在製品轉入	4,263
存貨盤盈	110
減：期末存料	(44,627)
出 售	(43)
領用轉費用	(1,696)
其 他	(28)
耗 用 原 料	\$ 23,623
製 造 費 用	20,580
製 造 成 本	\$ 44,203
加：期初在製品	4,408
外 購	1,062
製成品轉入	11,741
減：期末在製品	(48)
領用轉原料	(4,263)
製成品成本	\$ 57,103
加：期初製成品	55,124
外購製成品	18,803
減：期末製成品	(50,670)
領用轉在製品	(11,741)
存貨盤損	(207)
領用轉費用	(198)
其 他	(104)
出售製成品成本	\$ 68,110
成本調整項目	
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	389
存貨盤損	97
其 他	143
產 銷 成 本	\$ 68,739
出售原料成本	43
營 業 成 本	\$ 68,782

雷虎科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元
	金 額
間 接 人 工	\$ 4,456
水電瓦斯費	2,069
折 舊	10,548
其 他 支 出(註)	3,507
合 計	<u>\$ 20,580</u>

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

雷虎科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 金 額
運 費	\$ 1,160
廣 告 費	648
佣 金 支 出	953
其 他 費 用(註)	1,403
合 計	\$ 4,164

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

雷虎科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元 金 額
薪 資 支 出	\$ 21,187
折 舊	16,939
各 項 攤 提	3,316
勞 務 費	5,870
其 他 費 用(註)	14,889
合 計	\$ 62,201

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

雷虎科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元
	金 額
薪 資 支 出	\$ 10,850
折 舊	3,215
其 他 費 用(註)	9,055
合 計	\$ 23,120

註：各項目餘額未超過本科目金額百分之五。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 121 號

會員姓名：(1) 李青霖 會計師 (簽章)
(2) 蔡淑滿 會計師

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所高雄所

事務所地址：高雄市苓雅區四維三路六號廿七樓之一

事務所電話：(0七)三三一二一三三

事務所統一編號：三六九九〇三七〇

會員證書字號：(1)高市會證字第 六二一 號



委託人統一編號：五二五四一一七五

(2)高市會證字第 二九二 號

印鑑證明書用途：辦理 雷虎科技股份有限公司

一一〇年度(自民國 一一〇年 一 月 一 日至

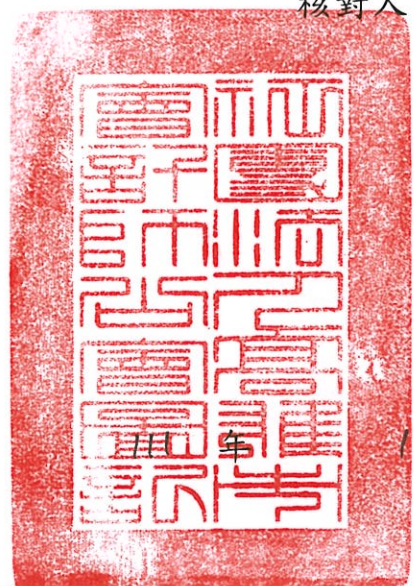
一一〇年 十二月 三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	李青霖	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	蔡淑滿	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國



年 月 25 日