

【股票代號：8033】

雷虎科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 112 及 111 年第 3 季

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	11~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~36
(七)關係人交易	36~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其他	43~52
(十三)附註揭露事項	52
1. 重大交易事項相關資訊	53~57
2. 轉投資事業相關資訊	58
3. 大陸投資資訊	59
4. 主要股東資訊	60
(十四)部門資訊	61~62

## 會計師核閱報告

雷虎科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

雷虎科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為 18,109 仟元及 6,283 仟元，分別占合併資產總額之 0.91%及 0.37%，負債總額分別為 3,346 仟元及 413 仟元，分別占合併負債總額之 0.53%及 0.06%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(1,786)仟元、86 仟元與(6,143)仟元及(965)仟元，分別占合併綜合損益總額之 44.59%、0.29%與(116.90%)及(1.85%)。

另如合併財務報告附註六(十)所述，雷虎科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 18,704 仟元及 25,208 仟元，分別占合併資產總額之 0.94%及 1.49%，暨其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 54 仟元及 1,660 仟元與(2,950)仟元及 3,903 仟元，分別占合併稅前淨利之(0.41%)及 7.96%與 13.55%及 10.84%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額皆為 0 仟元，皆占合併其他綜合損益淨額之 0%，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雷虎科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖



會計師：蔡 淑 滢



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 112 年 11 月 6 日

民國112年9月30日、111年12月31日及112年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 240,604	12	\$ 232,581	14	\$ 173,228	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	47,195	2	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三))	64,029	3	58,760	3	78,439	5
1150	應收票據淨額(附註六(四))	89	-	148	-	192	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(四))	11,243	1	10,210	1	10,743	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	113,710	6	109,636	7	127,541	8
1200	其他應收款(附註六(五))	38,728	2	53,381	3	62,635	4
1220	本期所得稅資產	15,452	1	20,768	1	21,414	1
130x	存貨(附註六(六))	591,382	29	554,070	32	569,207	33
1410	預付款項(附註六(七))	55,267	3	28,841	2	40,260	2
1470	其他流動資產(附註六(八))	10,992	1	8,438	1	9,277	1
11xx	流動資產合計	1,188,691	60	1,076,833	64	1,092,936	65
	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(九))	177,511	9	164,307	10	162,988	10
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	19,891	1	17,262	1	10,542	1
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	18,704	1	21,654	1	25,208	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	267,253	12	192,162	11	187,806	11
1755	使用權資產(附註六(十二))	11,325	1	33,130	2	39,917	2
1780	無形資產(附註六(十三))	53,832	3	50,872	3	49,164	3
1840	遞延所得稅資產	54,931	3	47,305	3	49,361	3
1900	其他非流動資產(附註六(十四))	200,848	10	81,635	5	72,396	4
15xx	非流動資產合計	804,295	40	608,327	36	597,382	35
1xxx	資產總計	\$ 1,992,986	100	\$ 1,685,160	100	\$ 1,690,318	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十五))	\$ 153,260	8	\$ 279,500	18	\$ 261,540	14
2130	合約負債-流動(附註六(二十五))	3,399	-	7,774	-	11,054	1
2150	應付票據	2,600	-	8,099	-	887	-
2170	應付帳款	95,478	5	74,557	4	93,504	6
2200	其他應付款(附註六(十六))	67,942	3	82,063	5	69,113	4
2230	本期所得稅負債	1,016	-	1,538	-	295	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十二))	10,318	1	25,929	2	26,023	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十七))	118,796	6	71,522	4	73,564	5
2399	其他流動負債-其他	3,071	-	3,879	-	3,245	-
21xx	流動負債合計	455,880	23	554,861	33	539,225	32

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十七))	159,822	8	104,151	6	106,642	6
2570	遞延所得稅負債	11,139	1	7,182	-	10,215	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))	1,426	-	9,314	1	16,064	1
2640	淨確定福利負債-非流動	3,474	-	3,447	-	3,352	-
2670	其他非流動負債	1,521	-	1,614	-	1,644	-
25xx	非流動負債合計	177,382	9	125,708	7	137,917	8
2xxx	負債總計	633,262	32	680,569	40	677,142	40
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(十九))						
3110	普通股股本	1,426,298	71	1,326,298	80	1,326,298	78
3200	資本公積(附註六(二十))	371,098	19	108,257	6	108,257	6
3300	保留盈餘(附註六(二十二))						
3350	未分配盈餘	(604,604)	(30)	(581,920)	(35)	(579,526)	(34)
3400	其他權益(附註六(二十三))	28,827	1	1,485	-	9,999	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	1,221,619	61	854,120	51	865,028	51
36xx	非控制權益(附註六(二十四))	138,105	7	150,471	9	148,148	9
3xxx	權益總計	1,359,724	68	1,004,591	60	1,013,176	60
	負債及權益總計	\$ 1,992,986	100	\$ 1,685,160	100	\$ 1,690,318	100

董事長：陳冠如



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：蘇聖傑



會計主管：卓宜儒



代碼	項 目	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十五))	\$ 233,160	100	\$ 289,637	100	\$ 739,519	100	\$ 799,181	100
5000	營業成本(附註六(六))	(150,235)	(64)	(181,534)	(63)	(455,490)	(61)	(496,694)	(62)
5900	營業毛利	82,925	36	108,103	37	284,029	39	302,487	38
	營業費用								
6100	推銷費用	(57,685)	(25)	(51,262)	(18)	(166,681)	(23)	(146,798)	(18)
6200	管理費用	(28,347)	(12)	(29,060)	(10)	(89,713)	(12)	(81,099)	(10)
6300	研究發展費用	(30,086)	(13)	(21,477)	(7)	(71,786)	(10)	(62,055)	(8)
6450	預期信用減損利益(損失)	(2,104)	(1)	(3,730)	(1)	(2,837)	-	(7,124)	(1)
6000	營業費用合計	(118,222)	(51)	(105,529)	(36)	(331,017)	(45)	(297,076)	(37)
6900	營業利益(損失)	(35,297)	(15)	2,574	1	(46,988)	(6)	5,411	1
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(二十七))	899	-	242	-	3,219	-	615	-
7010	其他收入(附註六(二十八))	10,764	5	5,670	2	27,386	3	12,688	2
7020	其他利益及損失(附註六(二十九))	19,148	7	19,709	6	25,228	3	38,313	5
7050	財務成本(附註六(三十))	(3,052)	(1)	(3,208)	(1)	(10,298)	(1)	(7,548)	(1)
7055	預期信用減損損失(附註六(三十一))	(5,791)	(2)	(5,791)	(2)	(17,371)	(2)	(17,371)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十))	54	-	1,660	1	(2,950)	-	3,903	-
7000	營業外收入及支出合計	22,022	9	18,282	6	25,214	3	30,600	4
7900	稅前淨利(淨損)	(13,275)	(6)	20,856	7	(21,774)	(3)	36,011	5
7950	所得稅利益(費用)(附註六(三十二))	3,200	1	(4,590)	(2)	(319)	-	(10,660)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	(10,075)	(5)	16,266	5	(22,093)	(3)	25,351	4
	其他綜合損益(附註六(三十三))								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(4,075)	(2)	(5,382)	(2)	13,204	2	(7,570)	(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	11,949	6	20,594	7	16,640	2	40,739	5
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,804)	(1)	(2,201)	(1)	(2,496)	-	(6,230)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	6,070	3	13,011	4	27,348	4	26,939	3
8500	本期綜合損益總額	\$ (4,005)	(2)	\$ 29,277	9	\$ 5,255	1	\$ 52,290	7
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ (10,267)	(5)	\$ 9,962	3	\$ (22,684)	(3)	\$ 12,040	2
8620	非控制權益(淨利/損)	192	-	6,304	2	591	-	13,311	2
		\$ (10,075)	(5)	\$ 16,266	5	\$ (22,093)	(3)	\$ 25,351	4
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ (4,195)	(2)	\$ 22,973	7	\$ 4,658	1	\$ 38,979	5
8720	非控制權益(綜合損益)	190	-	6,304	2	597	-	13,311	2
		\$ (4,005)	(2)	\$ 29,277	9	\$ 5,255	1	\$ 52,290	7
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(三十四))	\$ (0.07)		\$ 0.08		\$ (0.16)		\$ 0.09	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十四))	\$ (0.07)		\$ 0.08		\$ (0.16)		\$ 0.09	

董事長：陳冠如



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：蘇聖傑



會計主管：卓宜儒





雷虎科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目					非控制權益	權益總額
	保留盈餘				透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融						
	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	資產未實現評價(損)益	歸屬於母公司業主權益總計				
111年1月1日餘額	\$ 1,326,298	\$ 108,257	\$ -	\$ (591,566)	\$ (17,205)	\$ 265	\$ 826,049	\$ 140,022	\$ 966,071		
111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	12,040	-	-	12,040	13,311	25,351		
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	34,509	(7,570)	26,939	-	26,939		
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	12,040	34,509	(7,570)	38,979	13,311	52,290		
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(5,185)	(5,185)		
111年9月30日餘額	\$ 1,326,298	\$ 108,257	\$ -	\$ (579,526)	\$ 17,304	\$ (7,305)	\$ 865,028	\$ 148,148	\$ 1,013,176		
112年1月1日餘額	1,326,298	108,257	-	(581,920)	7,465	(5,980)	854,120	150,471	1,004,591		
112年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	(22,684)	-	-	(22,684)	591	(22,093)		
112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	14,144	13,198	27,342	6	27,348		
112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(22,684)	14,144	13,198	4,658	597	5,255		
現金增資	100,000	257,901	-	-	-	-	357,901	-	357,901		
股份基礎給付交易	-	4,940	-	-	-	-	4,940	-	4,940		
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(12,963)	(12,963)		
112年9月30日餘額	\$ 1,426,298	\$ 371,098	\$ -	\$ (604,604)	\$ 21,609	\$ 7,218	\$ 1,221,619	\$ 138,105	\$ 1,359,724		

董事長：陳冠如



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：蘇聖傑



會計主管：卓宜儒



雷虎科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

項 目	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (21,774)	\$ 36,011
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	60,890	53,609
攤銷費用	4,935	5,281
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(17,317)	-
預期信用減損損失(利益)數	20,208	24,495
利息費用	10,298	7,548
利息收入	(3,219)	(615)
股利收入	(1,840)	(1,380)
股份基礎給付酬勞成本	4,940	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,950	(3,903)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(361)
預付設備款轉列費用數	9	-
租賃修改利益	(492)	-
其他項目	(144)	-
收益費損項目合計	81,218	84,674
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(29,878)	-
應收票據(增加)減少	(974)	(2,772)
應收帳款(增加)減少	(6,923)	(33,698)
其他應收款(增加)減少	(1,808)	(11,151)
存貨(增加)減少	(37,712)	(101,187)
預付款項(增加)減少	(26,426)	25,425
其他流動資產(增加)減少	(2,554)	(189)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(106,275)	(123,572)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(4,375)	7,107
應付票據增加(減少)	591	(6,837)
應付帳款增加(減少)	20,921	(19,361)
其他應付款增加(減少)	(11,084)	(7,574)
其他流動負債增加(減少)	(808)	(381)
淨確定福利負債增加(減少)	27	(600)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$ 5,272	\$ (27,646)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(101,003)	(151,218)
調整項目合計	(19,785)	(66,544)
營運產生之現金流入(流出)	(41,559)	(30,533)
收取之利息	2,309	580
收取之股利	1,840	1,380
支付之利息	(12,220)	(7,379)
退還(支付)之所得稅	(1,690)	(7,783)
營業活動之淨現金流入(流出)	(51,320)	(43,735)
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	-	(161,904)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(7,898)	(62,205)
取得採用權益法之投資	-	(21,305)
取得不動產、廠房及設備	(19,564)	(20,792)
處分不動產、廠房及設備	116	60
存出保證金增加	-	(220)
存出保證金減少	273	-
取得無形資產	(6,719)	(8,259)
其他非流動資產增加	(3,471)	(1,713)
預付設備款增加	(223,257)	(32,667)
投資活動之淨現金流入(流出)	(260,520)	(309,005)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	171,740
短期借款減少	(126,240)	-
舉借長期借款	196,356	112,592
償還長期借款	(92,427)	(30,566)
租賃本金償還	(19,882)	(19,637)
其他非流動負債減少	-	(93)
現金增資	357,901	-
非控制權益變動	(12,963)	(5,185)
籌資活動之淨現金流入(流出)	302,745	228,851
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,118	39,939
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,023	(83,950)
期初現金及約當現金餘額	232,581	257,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 240,604	\$ 173,228

董事長：陳冠如



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：蘇聖傑



會計主管：卓宜儒



雷虎科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國112年及111年1月1日至9月30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，本公司及子公司(以下稱本集團)主要營業項目為各種無線電遙控飛機、直升機、車、船及零件引擎及醫療器材之製造買賣等。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。子公司之主要營運活動，請參閱附註四(三).2之說明。

本合併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

本合併財務報告已於112年11月6日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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112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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註 4)

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

(註4)對於作為IAS 12之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定)，於此修正發布(2023年5月23日)後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大

或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)初始餘額之調整。自2022年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4. IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用(利益)。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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113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)
IFRS16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註1)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日(註2)

(註1)賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

(註2)本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租

賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

## 2. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

## 3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

## 4. IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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 21之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與111年度合併財務報告附註四相同。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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。

本合併財務報告應併同111年度合併財務報告閱讀。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按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。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 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資產(負債)。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs合併財務報告需要使用一些重要會計估計，本集團在應用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，或涉及本合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當本集團喪失對子公司之控制，對前子公司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，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股或出資比例		
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司	雷虎生技股份有限公司 (雷虎生技)	醫療器材之製造、買賣及維修	56.88%	56.88%	56.88%
本公司	雷虎機電股份有限公司 (雷虎機電)	綠能產品之製造及買賣	100%	100%	100%
本公司	MANFORD INVESTMENT LTD. (MF)	海外轉投資之控股公司、買賣與本公司產品相關之商品	100%	100%	100%
本公司	UPTOP LTD. (UPTOP)	海外轉投資之控股公司	100%	100%	100%
本公司	雷碩創新股份有限公司 (雷碩創新)	買賣與本公司產品相關之商品	73.68%	73.68%	73.68%
雷碩創新	雷碩媒體科技股份有限公司 (雷碩媒體)	買賣與本公司產品相關之商品	100%	100%	100%
UPTOP	GOLDEN MIRAGE CO. (GM)	海外轉投資之控股公司、買賣與本公司產品相關之商品	100%	100%	100%
MF	THUNDER TIGER (USA) CORP. (TT(USA))	海外轉投資之控股公司	100%	100%	100%
TT(USA)	ASSOCIATED ELECTRICS, INC. (AE INC.)	買賣與本公司產品相關之商品	100%	100%	100%
TT(USA)	THUNDER TIGER INDUSTRIES, INC. (TTI INC.(原 ACE(USA)))	買賣與本公司產品相關之商品	100%	100%	100%
雷虎機電	香港雷虎創新商貿股份有限公司 (香港雷虎)	海外轉投資之控股公司	100%	100%	100%
香港雷虎	上海雷碩商貿有限公司 (上海雷碩)	買賣與本公司產品相關之商品	100%	100%	100%
AE INC.	阿蘇士企業有限公司 (阿蘇士)	模具及電信器材之批發	100%	100%	100%

(註)列入合併財務報告之子公司中，下列被投資公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製：112及111年1月1日至9月30日：雷碩創新、雷虎生技、AE INC.、阿蘇士、TT(USA)、MF。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
雷虎生技股份有限公司	台灣	\$ 128,585	43.12%	\$ 139,325	43.12%	\$ 136,057	43.12%

子公司彙總性財務資訊：

### 資產負債表

	雷虎生技股份有限公司		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 292,112	\$ 338,099	\$ 316,285
非流動資產	196,163	188,621	187,493
流動負債	(136,660)	(159,000)	(153,085)
非流動負債	(53,412)	(44,609)	(35,162)
淨資產總額	\$ 298,203	\$ 323,111	\$ 315,531

### 綜合損益表

	雷虎生技股份有限公司	
	112年7月至9月	111年7月至9月
收入	\$ 78,091	\$ 117,627
稅前淨利	\$ 2,955	\$ 19,102
所得稅利益(費用)	(351)	(3,787)
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,604	\$ 15,315
本期淨利	\$ 2,604	\$ 15,315
其他綜合損益(稅後淨額)	(5)	-
本期綜合損益總額	\$ 2,599	\$ 15,315
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 1,121	\$ 6,604
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

### 綜合損益表

	雷虎生技股份有限公司	
	112年1月至9月	111年1月至9月
收入	\$ 244,353	\$ 307,192
稅前淨利	\$ 6,526	\$ 37,897
所得稅利益(費用)	(1,385)	(5,812)
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,141	\$ 32,085
本期淨利	\$ 5,141	\$ 32,085
其他綜合損益(稅後淨額)	14	-
本期綜合損益總額	\$ 5,155	\$ 32,085
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 2,223	\$ 13,835
支付予非控制權益股利	\$ 12,963	\$ 5,185

### 現金流量表

	雷虎生技股份有限公司	
	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 14,682	\$ 25,064
投資活動之淨現金流入(出)	(37,852)	(30,972)
籌資活動之淨現金流入(出)	(29,973)	9,632
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (53,143)	\$ 3,724
期初現金及約當現金餘額	113,047	70,098
期末現金及約當現金餘額	\$ 59,904	\$ 73,822

#### (四)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團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，係依公允價值衡量。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。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合(結合)合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- c. 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團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) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，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集團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. 本集團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

本集團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. 權益工具

本集團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。

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。本集團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

### (1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、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。

## 4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或費用則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

### (五) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，若該結束日後有重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與111年度合併財務報告之附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱111年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
現金及零用金	\$ 1,186	\$ 5,247	\$ 1,440
活期存款及支票存款	161,385	227,334	171,788
原始到期日在三個月 內之定期存款	78,033	-	-
合 計	\$ 240,604	\$ 232,581	\$ 173,228

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團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(三)；供未來支付員工退休金使用之限制用途存款帳列其他金融資產（表列其他非流動資產）請詳附註六(十四)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
國外上市股票	\$ 47,195	\$ -	\$ -

1. 本集團於112年及111年7至9月與112年及111年1至9月認列之淨(損)益分別為12,734仟元、0仟元與17,317仟元及0仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動項目</u>			
受限制之定期存款	\$ 35,979	\$ 55,757	\$ 57,569
受限制之銀行存款	3,010	3,003	3,000
原始到期日在三個月 以上之定期存款	25,000	-	15,870
其他金融資產	40	-	-
非上市櫃公司特別股	-	-	2,000
合 計	\$ 64,029	\$ 58,760	\$ 78,439
<u>非流動項目</u>			
受限制之定期存款	\$ 4,452	\$ 4,236	\$ -
受限制之銀行存款	15,439	13,026	10,542
合 計	\$ 19,891	\$ 17,262	\$ 10,542

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團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。

(四) 應收票據及帳款淨額

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 89	\$ 148	\$ 192
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	\$ 89	\$ 148	\$ 192
應收票據-關係人	\$ 11,243	\$ 10,210	\$ 10,743
減：備抵損失	-	-	-
應收票據-關係人淨額	\$ 11,243	\$ 10,210	\$ 10,743
應收票據淨額	\$ 11,332	\$ 10,358	\$ 10,935

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	\$ 174,275	\$ 167,352	\$ 186,772
減：備抵損失	(60,565)	(57,716)	(59,231)
淨 額	\$ 113,710	\$ 109,636	\$ 127,541

1. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七(二)之說明。
2. 本集團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。本集團準備矩陣並未區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 本集團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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 107,967	\$ 107,192	\$ 119,768
逾期 1~30 天	4,756	294	5,080
逾期 31~90 天	283	593	1,020
逾期 91~180 天	138	17	317
逾期 181~360 天	12	16	75
逾期 360 天以上	72,451	69,598	71,447
合 計	\$ 185,607	\$ 177,710	\$ 197,707

4. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(五)其他應收款

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款-香港中澤	\$ 176,148	\$ 174,056	\$ 176,018
減：備抵損失	(139,309)	(121,938)	(116,148)
小 計	\$ 36,839	\$ 52,118	\$ 59,870
其他應收款-其他	1,889	1,263	2,765
合 計	\$ 38,728	\$ 53,381	\$ 62,635

1. 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。相關簽約情形請參閱附註九(一)1. 承諾事項之說明。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 194,827	\$ 158,358	\$ 182,357
在 製 品	61,229	55,724	45,634
製 成 品	335,326	339,988	341,216
合 計	\$ 591,382	\$ 554,070	\$ 569,207

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
出售存貨成本	\$ 142,705	\$ 179,079	\$ 442,670	\$ 490,194
存貨跌價損失 (回升利益)	(70)	553	(212)	2,666
未分攤固定費用	7,794	2,044	13,662	3,334
其 他	(194)	(142)	(630)	500
合 計	\$ 150,235	\$ 181,534	\$ 455,490	\$ 496,694

2. 本集團於112年及111年7至9月與112年及111年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分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(70)仟元、553仟元與(212)仟元、2,666仟元。
3. 本集團設定質押作為借款擔保之存貨金額，參閱附註八。

## (七)預付款項

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付貨款	\$ 21,276	\$ 9,347	\$ 19,358
進項稅額	7,923	971	841
預付保險費	1,840	1,285	2,180
預付授權金	1,256	4,695	5,920
預付研發費	3,080	1,160	-
預付勞務費	833	973	632
其 他	19,059	10,410	11,329
合 計	\$ 55,267	\$ 28,841	\$ 40,260

## (八)其他流動資產

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
留抵稅額	\$ 3,541	\$ 2,647	\$ 3,106
應收退稅款	2,772	4,086	1,937
其 他	4,679	1,705	4,234
合 計	\$ 10,992	\$ 8,438	\$ 9,277

## (九)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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 49,993	\$ 49,993	\$ 49,993
國內未上市櫃公司股票	120,300	120,300	120,300
小 計	\$ 170,293	\$ 170,293	\$ 170,293
評價調整	7,218	(5,986)	(7,305)
合 計	\$ 177,511	\$ 164,307	\$ 162,988

1. 本集團依中長期策略目的投資上述國內上市櫃及未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團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，因此選擇指定該等投資為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. 本集團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	112年1月至9月	111年1月至9月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加數	\$ -	\$ 150,160
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	\$ -	\$ 161,904

## (十)採用權益法之投資

被投資公司	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業：			
個別不重大之關聯企業	\$ 18,704	\$ 21,654	\$ 25,208

## 1. 關聯企業

本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

享有之份額	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
本期淨利	\$ 54	\$ 1,660	\$ (2,950)	\$ 3,903
本期綜合損益 (稅後淨利)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期綜合損益總額	\$ 54	\$ 1,660	\$ (2,950)	\$ 3,903

2. 本集團於112年7至9月及112年1至9月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

## (十一)不動產、廠房及設備

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土 地	\$ 39,956	\$ -	\$ -
房屋及建築	12,491	-	-
機器設備	223,290	183,449	178,761
模具設備	99,650	94,655	91,097
其他設備	152,889	138,038	133,937
成本合計	\$ 528,276	\$ 416,142	\$ 403,795
減：累計折舊及減損	(261,023)	(223,980)	(215,989)
淨 額	\$ 267,253	\$ 192,162	\$ 187,806

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	總 計
成 本						
112.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 183,449	\$ 94,655	\$ 138,038	\$ 416,142
增 添	-	-	3,075	1,721	14,358	19,154
處 分	-	-	-	-	(8,012)	(8,012)
重 分 類	39,956	12,491	36,553	3,274	5,165	97,439
匯率變動之影響	-	-	213	-	3,340	3,553
112.9.30 餘額	\$ 39,956	\$ 12,491	\$ 223,290	\$ 99,650	\$ 152,889	\$ 528,276

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	總 計
累 計 折 舊 及 減 損						
112.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 85,592	\$ 54,986	\$ 83,402	\$ 223,980
折舊費用	-	193	13,693	8,217	20,117	42,220
處 分	-	-	-	-	(7,896)	(7,896)
匯率變動之影響	-	-	168	-	2,551	2,719
112.9.30 餘額	\$ -	\$ 193	\$ 99,453	\$ 63,203	\$ 98,174	\$ 261,023

成 本												
111.1.1 餘額	\$	-	\$	-	\$	181,710	\$	88,028	\$	128,008	\$	397,746
增 添		-		-		2,918		5,145		8,709		16,772
處 分		-		-		(12,624)		(7,287)		(13,487)		(33,398)
重 分 類		-		-		6,219		5,211		3,770		15,200
匯率變動之影響		-		-		538		-		6,937		7,475
111.9.30 餘額	\$	-	\$	-	\$	178,761	\$	91,097	\$	133,937	\$	403,795

累計折舊及減損												
111.1.1 餘額	\$	-	\$	-	\$	81,415	\$	51,778	\$	75,771	\$	208,964
折舊費用		-		-		12,292		7,725		14,595		34,612
處 分		-		-		(12,624)		(7,287)		(13,487)		(33,398)
匯率變動之影響		-		-		411		-		5,400		5,811
111.9.30 餘額	\$	-	\$	-	\$	81,494	\$	52,216	\$	82,279	\$	215,989

1. 本集團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. 本集團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	112年1月至9月	111年1月至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 19,154	\$ 16,772
應付設備款(增)減	410	4,020
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 19,564	\$ 20,792

4. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	27年
機器設備	5年~15年
模具設備	3年~7年
其他設備	2年~15年

## (十二)租賃協議

### 1. 使用權資產

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
房屋及建築	\$ 106,738	\$ 121,756	\$ 122,834
減：累計折舊	(95,413)	(88,626)	(82,917)
淨 額	\$ 11,325	\$ 33,130	\$ 39,917

成 本	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 121,756	\$ 118,821
本期增加	1,907	3,344
本期減少	(18,541)	(3,547)
匯率影響數	1,616	4,216
期末餘額	\$ 106,738	\$ 122,834

累計折舊	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 88,626	\$ 65,054
折舊費用	18,670	18,997
本期減少	(13,193)	(3,547)
匯率影響數	1,310	2,413
期末餘額	<u>\$ 95,413</u>	<u>\$ 82,917</u>

## 2. 租賃負債

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債—流動	\$ 10,318	\$ 25,929	\$ 26,023
租賃負債—非流動	\$ 1,426	\$ 9,314	\$ 16,064

租賃負債折現率區間如下：

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
房屋及建築	2.42%~3.30%	1.64%~3.30%	1.64%~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) 本集團承租若干建築物作為營運之用，租賃期間為4-10年。截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。
- (2) 租賃合約約定，非經出租人同意，本集團不得將租賃標的全部或一部轉租或轉讓。本集團基於營業考量將台中市西屯區工業區之小部分房屋及建築承租資產轉租，轉租收益請詳附註六(二十八)。

## 4. 其他租賃資訊

- (1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	112年7至9月	111年7至9月
短期租賃費用	\$ 350	\$ 190
低價值資產租賃費用	\$ 34	\$ 37
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)	<u>\$ (6,915)</u>	<u>\$ (7,037)</u>

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

項 目	112年1至9月	111年1至9月
短期租賃費用	\$ 611	\$ 420
低價值資產租賃費用	\$ 137	\$ 116

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)	\$	(20,630)	\$	(20,173)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十三)無形資產

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
電腦軟體	\$ 23,038	\$ 16,624	\$ 16,770
專利商標權	3,632	4,281	2,200
商 譽	37,857	37,857	37,857
成本合計	\$ 64,527	\$ 58,762	\$ 56,827
減：累計攤銷	(10,695)	(7,890)	(7,663)
淨 額	\$ 53,832	\$ 50,872	\$ 49,164

112年1月至9月

成 本	112年1月至9月			
	電腦軟體	專利商標權	商譽	總計
112.1.1 餘額	\$ 16,624	\$ 4,281	\$ 37,857	\$ 58,762
增 添	3,485	609	-	4,094
到期除列	(1,022)	(1,258)	-	(2,280)
重 分 類	3,800	-	-	3,800
匯率影響數	151	-	-	151
112.9.30 餘額	\$ 23,038	\$ 3,632	\$ 37,857	\$ 64,527

累計攤銷

112.1.1 餘額	\$ 6,972	\$ 918	\$ -	\$ 7,890
攤銷費用	3,690	1,245	-	4,935
到期除列	(1,022)	(1,258)	-	(2,280)
匯率影響數	150	-	-	150
112.9.30 餘額	\$ 9,790	\$ 905	\$ -	\$ 10,695

111年1月至9月

成 本	111年1月至9月			
	電腦軟體	專利商標權	商譽	總計
111.1.1 餘額	\$ 13,659	\$ 2,737	\$ 37,857	\$ 54,253
增 添	6,920	1,339	-	8,259
到期除列	(4,259)	(1,876)	-	(6,135)
匯率影響數	450	-	-	450
111.9.30 餘額	\$ 16,770	\$ 2,200	\$ 37,857	\$ 56,827

累計攤銷								
111.1.1 餘額	\$	6,682	\$	1,400	\$	-	\$	8,082
攤銷費用		3,575		1,706		-		5,281
到期除列		(4,259)		(1,876)		-		(6,135)
匯率影響數		435		-		-		435
111.9.30 餘額	\$	6,433	\$	1,230	\$	-	\$	7,663

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位美國子公司(AE INC.)，可回收金額依據使用價值評估，經評估可收回金額超過帳面金額，故帳列商譽並未發生減損。

2. 本期增添與現金流量表取得無形資產調節如下：

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
無形資產增加數	\$ 4,094	\$ 8,259
應付購買無形資產價款(增)減	2,625	-
購買無形資產支付現金數	\$ 6,719	\$ 8,259

#### (十四)其他非流動資產

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付設備款	\$ 169,963	\$ 53,999	\$ 45,826
存出保證金	17,679	17,952	18,051
限制用途之銀行存款	6,522	4,085	4,406
淨確定福利資產	4,794	4,743	3,233
其 他	1,890	856	880
合 計	\$ 200,848	\$ 81,635	\$ 72,396

1. 前述限制用途銀行存款係屬供未來支付轉入雷虎生技員工之退休金專款專用之銀行存款。

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. 本集團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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款	\$ 111,260	\$ 234,500	\$ 216,540
信用借款	42,000	45,000	45,000
合 計	\$ 153,260	\$ 279,500	\$ 261,540
利率區間	2.03%~5.90%	1.699%~5.35%	1.39%~4.90%

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 17,909	\$ 31,642	\$ 26,104
應付勞務費	1,667	2,412	2,608
應付水電費	520	627	681
應付退休金	3,326	4,569	4,286
應付保險費	2,003	1,701	1,591
應付設備款	364	774	589
應付運費	2,704	2,378	430
應付加工費	3,502	7,330	9,288
應付研發費	5,053	1,639	239
應付購買無形資產價款	-	2,625	-
其 他	30,894	26,366	23,297
合 計	\$ 67,942	\$ 82,063	\$ 69,113

(十七)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款	\$ 209,922	\$ 148,463	\$ 149,935
信用借款	18,776	27,210	30,271
其他非金融機構擔保借款	51,840	-	-
減：預付利息	(1,920)	-	-
小 計	\$ 278,618	\$ 175,673	\$ 180,206
減：一年內到期長期負債	(118,796)	(71,522)	(73,564)
合 計	\$ 159,822	\$ 104,151	\$ 106,642
利率區間	0.85%~6.62%	0.60%~6.45%	0.475%~4.72%
到期期限	112年~132年	112年~117年	112年~117年

1. 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。
2. 上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十八)退職後福利計劃

1. 確定提撥計畫

- (1) 自94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工適用「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) 美國孫公司-AE INC. 訂有退休金辦法「Profit Sharing Plan」，適用於其當地符合資格之員工。於會計年度結束時，由管理階層依當年度之營運狀況決定是否提撥及其提撥比例，並按退休金計畫規範分配至各員工之退休金帳戶。

(3) 112年及111年7月至9月暨112年及111年1月至9月依上開確定提撥計畫認列之退休金費用分別為1,179仟元及2,744仟元、7,511仟元及8,275仟元。

## 2. 確定福利計畫

- (1) 本公司及雷虎生技依據「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。因本公司已結清員工之確定福利計畫之退休金，故向台中市政府勞工局申請暫停提撥勞工退休準備金。
- (2) 本公司與雷虎生技協議，適用「勞工退休金條例」前之員工，於102年轉入雷虎生技前之退休金由本公司負擔，雷虎生技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按其應負擔部分撥付至雷虎生技設立專款專用之銀行存戶，員工退休時由雷虎生技之專戶支付。截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日該存款餘額分別為6,522仟元、4,085仟元及4,406仟元，帳列其他非流動資產。
- (3) 因前一年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司與雷虎生技採用111年及110年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。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	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
管理費用	\$ 12	\$ 7	\$ 35	\$ 21
合 計	\$ 12	\$ 7	\$ 35	\$ 21

## (十九) 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	112年1月至9月		111年1月至9月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	132,630	\$ 1,326,298	132,630	\$ 1,326,298
現金增資	10,000	100,000	-	-
期末餘額	142,630	\$ 1,426,298	132,630	\$ 1,326,298

截至112年9月30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1,426,298仟元，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，預計減少11,262,977股，截至財務報導結束日該部分尚未執行。

2. 本公司截至112年9月30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。
3. 本公司於111年12月21日經董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股新股10,000仟股，每股面額10元，本案已向金融監督管理委員會申報並業已於112年2月8日申報生效，現金增資基準日為112年3月12日，發行價格為每股36元。
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112年6月6日經股東常會決議通過以不超過普通股4,000萬股之額度內，辦理私募現金增資，並授權董事會於適當時機執行之。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 股份基礎給付

1. 112年及111年1月1日至9月30日，本集團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	112. 2. 23	520,000	NA	立即既得

2. 本集團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	112. 2. 23	44.96	36	68.82%	0.09年	-	0.9874%	9.5

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

權益交割	112年7月至9月	111年7月至9月
	\$ -	\$ -
權益交割	112年1月至9月	111年1月至9月
	\$ 4,940	\$ -

## (二十二)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，111年度虧損撥補案於112年6月6日經股東會決議不分配。110年度虧損撥補案於111年6月9日經股東會決議不分配。
5. 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。

## (二十三)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
112.1.1 餘額	\$ 7,465	\$ (5,980)	\$ 1,485
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	14,144	-	14,144
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	-	13,198	13,198
112.9.30 餘額	\$ 21,609	\$ 7,218	\$ 28,827

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
111.1.1 餘額	\$ (17,205)	\$ 265	\$ (16,940)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	34,509	-	34,509
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	-	(7,570)	(7,570)
111.9.30 餘額	\$ 17,304	\$ (7,305)	\$ 9,999

## (二十四)非控制權益

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 150,471	\$ 140,022
非控制權益減少	(12,963)	(5,185)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	591	13,311
其他綜合損益	6	-
期末餘額	\$ 138,105	\$ 148,148

## (二十五)營業收入

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
客戶合約之收入	\$ 233,798	\$ 296,136	\$ 742,259	\$ 808,732
減：銷貨退回	(84)	(1,255)	(740)	(2,839)
銷貨折讓	(554)	(5,244)	(2,000)	(6,712)
營業收入淨額	\$ 233,160	\$ 289,637	\$ 739,519	\$ 799,181

## 1. 客戶合約之說明

本集團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：

本集團之主要產品收入分析如下：

項 目	112年7月至9月			
	遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	合 計
主要商品/服務線				
無人載具暨遙控				
模型產品	\$ 138,862	\$ -	\$ -	\$ 138,862
口腔醫療產品	-	73,512	-	73,512
無菌包材產品	-	-	15,615	15,615
其 他	3,776	1,395	-	5,171
合 計	\$ 142,638	\$ 74,907	\$ 15,615	\$ 233,160
收入認列時點				
於某一時點滿足				
履約義務	\$ 142,638	\$ 74,907	\$ 15,615	\$ 233,160

項 目	111年7月至9月			
	遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	合 計
主要商品/服務線				
無人載具暨遙控				
模型產品	\$ 153,376	\$ -	\$ -	\$ 153,376
口腔醫療產品	-	109,692	-	109,692
無菌包材產品	-	-	14,665	14,665
其 他	10,629	1,275	-	11,904
合 計	\$ 164,005	\$ 110,967	\$ 14,665	\$ 289,637

收入認列時點

於某一時點滿足

履約義務	\$ 164,005	\$ 110,967	\$ 14,665	\$ 289,637
------	------------	------------	-----------	------------

112年1月至9月

項 目	遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	合 計
主要商品/服務線				
無人載具暨遙控				
模型產品	\$ 442,004	\$ -	\$ -	\$ 442,004
口腔醫療產品	-	228,448	-	228,448
無菌包材產品	-	-	43,171	43,171
其 他	23,395	2,501	-	25,896
合 計	\$ 465,399	\$ 230,949	\$ 43,171	\$ 739,519

收入認列時點

於某一時點滿足

履約義務	\$ 465,399	\$ 230,949	\$ 43,171	\$ 739,519
------	------------	------------	-----------	------------

111年1月至9月

項 目	遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	合 計
主要商品/服務線				
無人載具暨遙控				
模型產品	\$ 448,013	\$ -	\$ -	\$ 448,013
口腔醫療產品	-	286,145	-	286,145
無菌包材產品	-	-	35,773	35,773
其 他	25,626	3,624	-	29,250
合 計	\$ 473,639	\$ 289,769	\$ 35,773	\$ 799,181

收入認列時點

於某一時點滿足

履約義務	\$ 473,639	\$ 289,769	\$ 35,773	\$ 799,181
------	------------	------------	-----------	------------

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約負債	\$ 3,399	\$ 7,774	\$ 11,054

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	112年1月至9月	111年1月至9月
來自期初合約負債	\$ 4,384	\$ 3,947
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利						
薪資費用	\$ 16,894	\$ 41,777	\$ 58,671	\$ 18,740	\$ 39,431	\$ 58,171
保險費用	1,783	7,087	8,870	1,688	4,197	5,885
退休金費用	826	365	1,191	787	1,964	2,751
其他用人費用	461	640	1,101	474	697	1,171
折舊費用	10,997	11,953	22,950	6,943	11,130	18,073
攤銷費用	283	1,458	1,741	157	1,640	1,797
合計	\$ 31,244	\$ 63,280	\$ 94,524	\$ 28,789	\$ 59,059	\$ 87,848

性質別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利						
薪資費用	\$ 50,267	\$ 127,906	\$ 178,173	\$ 52,292	\$ 116,223	\$ 168,515
保險費用	5,432	16,834	22,266	4,984	13,473	18,457
退休金費用	2,511	5,035	7,546	2,322	5,974	8,296
其他用人費用	1,323	1,671	2,994	1,386	1,680	3,066
折舊費用	25,722	35,168	60,890	20,570	33,039	53,609
攤銷費用	848	4,087	4,935	443	4,838	5,281
合計	\$ 86,103	\$ 190,701	\$ 276,804	\$ 81,997	\$ 175,227	\$ 257,224

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112年及111年1月至9月尚處累積虧損，故均未提列員工酬勞及董監事酬勞。
3. 本公司112年3月及111年3月董事會均決議不分派員工酬勞及董監事酬勞，與111及110年度財務報告所認列之員工酬勞及董監事酬勞金額均為0仟元並無差異。
4. 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。

(二十七)利息收入

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息收入				
銀行存款利息	\$ 890	\$ 240	\$ 3,186	\$ 607
押金設算息	9	2	33	8
合計	\$ 899	\$ 242	\$ 3,219	\$ 615

## (二十八)其他收入

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租金收入	\$ 454	\$ 455	\$ 1,365	\$ 1,365
補助款	5,500	60	7,282	100
運費收入	1,669	1,730	4,874	5,354
人力支援收入	1,493	1,279	4,335	1,279
股利收入	-	1,380	1,840	1,380
其他	1,648	766	7,690	3,210
合 計	\$ 10,764	\$ 5,670	\$ 27,386	\$ 12,688

## (二十九)其他利益及損失

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 7,530	\$ 19,679	\$ 8,642	\$ 38,072
處分不動產、 廠房及設備利益	-	2	-	361
透過損益按公允 價值衡量之金融 資產利益	12,734	-	17,317	-
租賃修改利益	-	-	492	-
其他	(1,116)	28	(1,223)	(120)
合 計	\$ 19,148	\$ 19,709	\$ 25,228	\$ 38,313

## (三十)財務成本

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用				
銀行借款及非金融 機構借款	\$ 3,500	\$ 2,863	\$ 11,557	\$ 6,413
租賃負債利息	114	345	529	1,135
小 計	\$ 3,614	\$ 3,208	\$ 12,086	\$ 7,548
減：符合要件之 資產資本化金額	(562)	-	(1,788)	-
合 計	\$ 3,052	\$ 3,208	\$ 10,298	\$ 7,548
利息資本化利率	3.01%	-	2.85%-3.09%	-

## (三十一)預期信用減損損失

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
預期信用減損損失-				
其他應收款-流動	\$ 5,791	\$ 5,791	\$ 17,371	\$ 17,371

上述其他應收款預期信用減損損失請詳附註六(五)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：

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ (1,937)	\$ (440)
以前年度所得稅調整	472	(1)
國外不得抵繳之稅款	156	285
當期所得稅總額	<u>\$ (1,309)</u>	<u>\$ (156)</u>
<u>遞延所得稅</u>		
與暫時性差異有關之遞延所得稅	\$ (1,891)	\$ 4,746
遞延所得稅總額	<u>\$ (1,891)</u>	<u>\$ 4,746</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,200)</u>	<u>\$ 4,590</u>

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,539	\$ 5,281
以前年度所得稅調整	2,439	(18)
國外不得抵繳之稅款	506	627
當期所得稅總額	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 5,890</u>
<u>遞延所得稅</u>		
與暫時性差異有關之遞延所得稅	\$ (6,165)	\$ 4,770
遞延所得稅總額	<u>\$ (6,165)</u>	<u>\$ 4,770</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 10,660</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 2,201</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 6,230</u>

本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。其餘國內子公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

(三十三)其他綜合損益

項 目	112年7月至9月		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	\$ (4,075)	\$ -	\$ (4,075)
小 計	<u>\$ (4,075)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (4,075)</u>

後續可能重分類至損益之項目：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 11,949	\$ (1,804)	\$ 10,145
小計	\$ 11,949	\$ (1,804)	\$ 10,145
認列於其他綜合損益	\$ 7,874	\$ (1,804)	\$ 6,070

111年7月至9月

項 目	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	\$ (5,382)	\$ -	\$ (5,382)
小計	\$ (5,382)	\$ -	\$ (5,382)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 20,594	\$ (2,201)	\$ 18,393
小計	\$ 20,594	\$ (2,201)	\$ 18,393
認列於其他綜合損益	\$ 15,212	\$ (2,201)	\$ 13,011

112年1月至9月

項 目	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	\$ 13,204	\$ -	\$ 13,204
小計	\$ 13,204	\$ -	\$ 13,204
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 16,640	\$ (2,496)	\$ 14,144
小計	\$ 16,640	\$ (2,496)	\$ 14,144
認列於其他綜合損益	\$ 29,844	\$ (2,496)	\$ 27,348

111年1月至9月

項 目	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	\$ (7,570)	\$ -	\$ (7,570)
小計	\$ (7,570)	\$ -	\$ (7,570)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 40,739	\$ (6,230)	\$ 34,509
小計	\$ 40,739	\$ (6,230)	\$ 34,509
認列於其他綜合損益	\$ 33,169	\$ (6,230)	\$ 26,939

## (三十四)每股盈餘

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月
基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ (10,267)	\$ 9,962
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ (10,267)	\$ 9,962
加權平均流通在外股數(仟股)	140,066	132,630
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.07)	\$ 0.08
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ (10,267)	\$ 9,962
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ (10,267)	\$ 9,962
加權平均流通在外股數(仟股)	140,066	132,630
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)	140,066	132,630
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.07)	\$ 0.08
項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ (22,684)	\$ 12,040
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ (22,684)	\$ 12,040
加權平均流通在外股數(仟股)	140,066	132,630
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.16)	\$ 0.09
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ (22,684)	\$ 12,040
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ (22,684)	\$ 12,040
加權平均流通在外股數(仟股)	140,066	132,630
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)	140,066	132,630
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.16)	\$ 0.09

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。本公司因尚處累積虧損，故未提列員工酬勞。

## 七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一)與關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台灣第一生化科技股份有限公司(第一生化)	其他關係人
臺灣希望創新股份有限公司(臺灣希望創新)	關聯企業
愛之味股份有限公司(愛之味)	其他關係人
高野健康生技股份有限公司(高野健康生技)	其他關係人

其他關係人係指該等個體公司判定具實質關係之關係人。

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

帳列項目	關係人		112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月			
	類別/名稱								
銷貨收入	其他關係人	\$	15,435	\$	14,538	\$	42,918	\$	35,646
	-第一生化								

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		112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月			
	類別/名稱								
進貨	關聯企業	\$	1,666	\$	-	\$	2,448	\$	687

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。付款條件為出貨前預付貨款。

3. 其他交易

帳列項目	關係人		112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月			
	類別/名稱								
製造費用	其他關係人	\$	63	\$	-	\$	63	\$	-
研發費用	關聯企業		-				24		-
其他收入	其他關係人		80				410		444

4. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	其他關係人-第一生化	\$ 11,243	\$ 10,210	\$ 10,743
應收帳款	其他關係人-第一生化	\$ 5,171	\$ 4,364	\$ 5,377

5. 預付款項

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付款項	關聯企業	\$ -	\$ 821	\$ -

## 6. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款	其他關係人	\$ -	\$ 1	\$ -

## (三) 主要管理階層獎酬資訊

項 目	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
薪資及其他短期 員工福利	\$ 6,787	\$ 6,945	\$ 18,389	\$ 21,403
退職後福利	78	77	233	293
合 計	\$ 6,865	\$ 7,022	\$ 18,622	\$ 21,696

## 八、質押之資產

下列資產係提供作為各項長短期借款或假扣押之擔保品：

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
股票－雷虎生技(合併已 沖銷)	\$ 131,891	\$ 140,893	\$ 135,357
存貨	49,920	-	-
不動產、廠房及設備	173,100	91,025	76,291
預付設備款	97,003	-	-
存出保證金(帳列其他非 流動資產)	4,400	4,400	4,400
受限制之銀行存款(帳列 按攤銷後成本衡量之金 融資產－流動)	38,989	58,760	60,569
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)	19,891	17,262	10,542
限制用途之銀行存款(帳 列其他非流動資產)	6,522	4,085	4,406
合 計	\$ 521,716	\$ 316,425	\$ 291,565

## 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。於本集團指

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。仲裁庭已於111年4月21日開庭進行審理,並於111年9月6日完成第二次開庭,112年4月21日接獲中國國際經濟貿易仲裁委員會(2023)中國貿仲京裁字第0899號裁決書,本公司仲裁訴求獲得仲裁庭支持,判決雷虎飛行器支付我方美元647.4萬股款。目前正辦理所需公證文件事宜並委由律師繼續追償債權。
- (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日將本集團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，111年6月30日浙江省高級人民法院宣判我方獲得勝訴判決，111年8月12日余姚市人民法院已完成強制執行立案，並於111年11月29日完成第一次強制執行裁定書。目前我方委任律師已完成向余姚市人民法院提起行使撤銷雷虎寧波對相關土地拍賣價金分配之訴訟，以利加速債權回收速度，保障本公司債權。
- (11) 本集團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，本集團復於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，本集團已檢附判決確定證明書等文件完成兩岸公證程序，寧波市中級人民法院已於111年7月21日開庭審理，案號為(2022)浙02認台2號，並取得對雷虎寧波進行財產保全人民幣9,874仟元之裁定書。111年11月2日寧波市中級人民法院出具(2022)浙02認台2號之一民事裁定書，認可並執行台中地方法院108年度重訴字第609號民事判決書；浙江省高級人民法院於112年2月27日駁回雷虎寧波異議申請，出具(2022)浙複認2號裁定書。本公司於112年4月13日完成對雷虎寧波申請強制執行之文件公認證程序，後續將委由大陸律師向法院申請執行。
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

本集團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 Vendorstatus)，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。新北地院已於112年2月9日開庭審理，我方已於112年3月7日收到法院勝訴判決書；擬待完成國外判決送達程序後，取得判決確認書向法院執行處申請終局執行。目前已委由律師向書記官諮詢法院目前Hobbico破產管理人送達進度，待外交部回覆中。

## (三)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 48,381	\$ 121,082	\$ 109,492

- (四)截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團因貸款額度及履約等保證而開立之保證票據分別為49,000仟元、64,000仟元及49,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

- (五)截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團向財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會申請無人直升機籌建計畫及國防部微型無人機預付款還款保證，由銀行提供履約保證金額分別為8,890仟元、8,500仟元及0仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與111年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱111年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

2. 重大財務風險之性質及程度

重大財務風險之性質及程度，與111年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱111年度合併財務報告附註十二(二)。

(1) 市場風險

匯率風險

			112年9月30日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外幣	匯率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	11,577	32.26	373,476	升值1%	3,735	-
人民幣:新台幣	536	4.415	2,366	升值1%	24	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	582	32.26	18,771	升值1%	(188)	-
			111年12月31日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外幣	匯率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	13,938	30.70	427,901	升值1%	4,279	-
人民幣:新台幣	528	4.409	2,327	升值1%	23	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	539	30.70	16,552	升值1%	(166)	-

		111年9月30日					
				帳列金額	敏感度分析		
		外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	13,899	31.74	441,149	升值1%	4,411	-	
人民幣:新台幣	527	4.474	2,360	升值1%	24	-	
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	822	31.74	26,100	升值1%	(261)	-	

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112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於112年及111年7至9月與112年及111年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為7,530仟元、19,679仟元與8,642仟元、38,072仟元。

#### 價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之權益工具投資於合併資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團主要投資於國內外上市櫃及國內未上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具上漲或下跌1%，112年及111年1至9月稅後損益將因透過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(減少)472仟元及0仟元。112年及111年1至9月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(減少)1,775仟元及1,630仟元。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- 本集團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集團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集團承受公允價值利率風險。於112年及111年9月30日，本集團按浮動利率計算之借款主要係以新台幣計價。
- 本集團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。
- 於112年及111年9月30日，若市場利率上升1%，在所有其他因素維持不變之情況下，112年及111年1月至9月之稅前淨利(損)將分別增加(減少)(136)仟元及(171)仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

- A. 本集團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集團財務損失之風險，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. 本集團係以集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，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. 本集團採用 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，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 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. 本集團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. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序，以保全債權之權利。
- H. 本集團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
<u>112年9月30日</u>			
預期損失率	100.00%	4.03%	
帳面價值總額	\$ 55,309	\$ 130,298	\$ 185,607
備抵損失	55,309	5,256	60,565
<u>111年12月31日</u>			
預期損失率	100.00%	3.58%	
帳面價值總額	\$ 53,261	\$ 124,449	\$ 177,710
備抵損失	53,261	4,455	57,716

	個別	群組	合計
111年9月30日			
預期損失率	100.00%	3.22%	
帳面價值總額	\$ 54,626	\$ 143,081	\$ 197,707
備抵損失	54,626	4,605	59,231

其中部分應收帳款因持有相當之擔保品，因此僅認列部分備抵損失，於112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之金額分別為11,886仟元、11,883仟元及12,280仟元，請詳附註九(二)。

應收票據及應收帳款備抵損失變動如下：

項 目	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 57,716	\$ 52,070
加：減損損失提列	2,837	7,124
減：減損損失迴轉	-	-
匯率影響數	12	37
期末餘額	\$ 60,565	\$ 59,231

I. 本集團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	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 121,938	\$ 98,777
加：減損損失提列	17,371	17,371
期末餘額	\$ 139,309	\$ 116,148

(A) 應收股權轉讓款之仲裁案業經立案且已開庭，依律師評估，該案事實清楚且證據充足，本集團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，另仲裁被申請人香港中澤集團擁有資產並正常營運，故應收股權轉讓款回收可能性高；本公司另採雷虎寧波近期之經營績效資料，且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112年及111年1月至9月皆增加提列減損損失為新台幣17,371仟元。

(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日一審判決駁回本集團之請求，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. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團

不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回財務部。本集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 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集團已約定還款期間之金融負債分析：

112年9月30日							
非衍生金融負債	3個月以內	3個月~1年	1~2年內	2~5年	5年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 94,260	\$ 59,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 153,260	\$ 153,260
應付票據	2,600	-	-	-	-	2,600	2,600
應付帳款	95,478	-	-	-	-	95,478	95,478
其他應付款	67,740	202	-	-	-	67,942	67,942
租賃負債	5,560	4,893	411	1,097	-	11,961	11,744
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	33,797	86,558	59,568	68,993	31,622	280,538	278,618
合計	\$ 299,435	\$ 150,653	\$ 59,979	\$ 70,090	\$ 31,622	\$ 611,779	\$ 609,642

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

							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	\$ 10,453	\$ 1,508	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,961

111年12月31日							
非衍生金融負債	3個月以內	3個月~1年	1~2年內	2~5年	5年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 164,500	\$ 115,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 279,500	\$ 279,500
應付票據	8,099	-	-	-	-	8,099	8,099
應付帳款	74,557	-	-	-	-	74,557	74,557
其他應付款	80,569	1,494	-	-	-	82,063	82,063
租賃負債	6,946	19,669	7,453	2,037	-	36,105	35,243
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	18,909	52,613	58,679	40,419	5,053	175,673	175,673
合計	\$ 353,580	\$ 188,776	\$ 66,132	\$ 42,456	\$ 5,053	\$ 655,997	\$ 655,135

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

							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	\$ 26,615	\$ 9,490	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,105

111年9月30日

非衍生金融負債	3個月以內	3個月~1年	1~2年內	2~5年	5年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 55,000	\$ 206,540	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 261,540	\$ 261,540
應付票據	887	-	-	-	-	887	887
應付帳款	93,504	-	-	-	-	93,504	93,504
其他應付款	61,664	7,449	-	-	-	69,113	69,113
租賃負債	6,758	20,668	13,004	2,801	-	43,231	42,087
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	18,553	55,011	62,883	42,535	1,224	180,206	180,206
合計	\$ 236,366	\$ 289,668	\$ 75,887	\$ 45,336	\$ 1,224	\$ 648,481	\$ 647,337

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 27,426	\$ 15,805	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,231

本集團並不預期到期日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。

## 3. 金融工具種類

112年9月30日 111年12月31日 111年9月30日

金融資產

## 按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金	\$ 240,604	\$ 232,581	\$ 173,228
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	64,029	58,760	78,439
應收票據及帳款(含關係人)	125,042	119,994	138,476
其他應收款(含關係人)	38,728	53,381	62,635
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	19,891	17,262	10,542
存出保證金	17,679	17,952	18,051
其他金融資產—非流動	6,522	4,085	4,406
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	47,195	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	177,511	164,307	162,988

金融負債

## 按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	153,260	279,500	261,540
應付票據及帳款(含關係人)	98,078	82,656	94,391
其他應付款(含關係人)	67,942	82,063	69,113
長期借款(含一年內到期)	278,618	175,673	180,206
租賃負債(含一年內到期)	11,744	35,243	42,087

#### (四)金融工具之公允價值資訊

1. 本集團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(四)2. 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：

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、按攤銷後成本衡量之金融資產、短期借款、應付票據及款項、其他應付款及租賃負債(含流動及非流動)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：

項 目	112年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市(櫃)股票	\$ 47,195	\$ -	\$ -	\$ 47,195
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	56,810	-	-	56,810
國內未上市(櫃)股票	-	-	120,701	120,701
合 計	<u>\$ 104,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,701</u>	<u>\$ 224,706</u>

項 目	111年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
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	\$ 49,220	\$ -	\$ -	\$ 49,220
國內未上市(櫃)股票	-	-	115,087	115,087
合 計	<u>\$ 49,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,087</u>	<u>\$ 164,307</u>

111年9月30日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
重複性公允價值				
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	\$ 42,688	\$ -	\$ -	\$ 42,688
國內未上市(櫃)股票	-	-	120,300	120,300
合 計	\$ 42,688	\$ -	\$ 120,300	\$ 162,988

## 4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

A. 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。

本集團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。

B. 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法及資產法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表列示：

112年9月30日：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	缺乏控制權折價率	21.81%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
	市場法	缺乏流通性折價率	20.21%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

111年12月31日：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法	缺乏控制權折價率	21.81%	控制權折價越高，公允價值估計數越低
	市場法	缺乏流通性折價率	20.21%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

111年9月30日：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	資產法 市場法	缺乏控制權折價率 缺乏流通性折價率	20.56%~23.84% 20.56%~23.84%	控制權折價越高，公允價值估計數越低 流通性折價越高，公允價值估計數越低

5. 第一等級與第二等級之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細表：

項 目	無公開報價權益工具投資	
	112年1至9月	111年1至9月
期初餘額	\$ 115,087	\$ -
增 購	-	120,300
認列於其他綜合損益	5,614	-
期末餘額	\$ 120,701	\$ 120,300

7. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

(五) 金融資產移轉：

1. 整體除列之已移轉金融資產：無。
2. 未整體除列之已移轉金融資產：無。

(六) 金融資產及金融負債之互抵：無。

(七) 未來營運及財務改善計畫

截至112年9月30日止，本集團營運狀況已持續改善，本集團預計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. 本集團持續拓展多項OEM業務如壓眼器及體外震波治療儀，體外震波治療儀於本季通過衛福部食藥署(TFDA)之醫療器材品質管理系統(QMS)稽核，已於111年下半年取得查驗登記證書，已於112年第2季開始出貨；目前與台灣三大復健通路商洽談鋪貨，預計有助於未來營運發展。
2. 本集團無菌包材部門團隊，自110年新增無菌包材產品線，目前生產出貨順暢，對營收及利潤均已產生效益，未來將投入瓶胚生產製造，預計112年第4季新廠業已建設完成，並於11月中下旬進行試量產出貨，將有助於未來營收挹注。
3. 本集團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，主要有空中基地台及中大型無人機等，未來將投入無人機防救災系統領域。111年第4季取得經濟部「軍用商規無人機系統整合主導廠商」資格，並於112年7月完成微型無人機交貨送驗，目前正積極準備爭取國防部正式訂單，另爭取歐亞非客戶洽談無人機出口事宜。
4. 本集團美國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，與Hoonigan合作系列專案銷售情況良好，另10月中參加美國改裝車展，並推出經典版紀念車款，將有助於未來營收貢獻。

5. 本集團雷碩創新子公司主攻遙控載具之研發、生產及製造，營運狀況穩定。
6. 本集團牙醫事業部分由本集團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，電動洗牙機及電動牙鑽機於今年陸續出貨中，將有助於未來營收挹注。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：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：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：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表六。

#### (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：附表七。
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：附表八。

附表一

雷虎科技股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人明細表  
民國 112 年 9 月 30 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 5)	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	-	-	122,162	488,648

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。

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。

註 4：本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。

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及其子公司  
為他人背書保證  
民國 112 年 9 月 30 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.	2	488,648	58,068 (USD 1,800)	53,767 (USD 1,667)	47,315 (USD 1,467)	32,405	4.40%	610,810	Y	N	N
		雷碩創新	2	488,648	57,977	53,696	45,696	-	4.40%	610,810	Y	N	N
1	TT(USA)	本公司	3	181,103	24,163 (USD 749)	-	-	-	-	217,324	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. 有業務往來之公司。
2. 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。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

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及其子公司  
期末持有有價證券情形  
民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	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	
0	雷虎科技公司	股票 /Next Vision Stabilized Systems Ltd	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	238	47,195	0.30%	47,195	
		股票/愛之味股份有限公司	其董事與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,600	56,810	0.93%	56,810	
		股票/高野健康生技股份有限公司	其董事與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000	120,400	18.61%	120,400	
		合計				177,210		177,210	
1	雷虎生技公司	股票/高野健康生技股份有限公司	其董事與本公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	301	0.05%	301	

附表四

雷虎科技股份有限公司及其子公司  
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 112 年 9 月 30 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	149,065	88.60%	依雙方約定之條件辦理	-	-	應收帳款 31,959	78.52%	註 1

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

附表五

雷虎科技股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 9 月 30 日

個別交易金額未達 500 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	本公司	雷虎生技	1	其他收入	11,349	註 3	1.53%
				租金收入	5,934	註 4	0.80%
0	本公司	雷碩創新	1	其他收入	6,892	註 3	0.93%
0	本公司	AE INC.	1	其他收入	8,918	註 3	1.21%
1	雷虎生技	本公司	2	銷貨收入	13,405	註 5	1.81%
2	雷碩創新	AE INC.	3	應收帳款	31,959	註 5	1.60%
				銷貨收入	149,065	註 5	20.16%
3	AE INC.	阿蘇士	3	應收帳款	13,863	註 5	0.70%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序號編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標二種類及可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：係管理服務費收入及商標專利權收入等，其交易價格由雙方決議定之，收款條件約為月結 30 天。

註 4：係租金收入，其交易價格由雙方決議定之，收款條件約為月結 30 天。

註 5：本集團銷售予關係人主要為製成品，交易價格係依照相關市場價格，由雙方決議訂之。收款條件約為 45~90 天。

註 6：編製合併財務報告時業已沖銷。

附表六

雷虎科技股份有限公司及其子公司  
轉投資事業相關資訊  
民國 112 年 9 月 30 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%	401,422	1,763	2,158	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%	169,707	5,141	2,716	-
	雷虎機電	台灣	綠能產品之製造及買賣	3,000	3,000	300	100.00%	676	(95)	(95)	-
	雷碩創新	台灣	模型產品之買賣	31,308	31,308	4,052	73.68%	27,110	(4,516)	(4,295)	註 1
	UPTOP	薩摩亞	海外轉投資之控股公司	-	-	50	100.00%	1	-	-	-
	臺灣希望創新	台灣	群飛展演服務之提供	21,305	21,305	710	30.00%	18,704	(6,204)	(2,950)	註 2
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%	438,210	1,756	1,756	註 3
TT(USA)	AE INC.	美國	模型產品之買賣及維修	384,940	384,940	5	100.00%	338,526	4,438	3,665	註 1
	TTI INC.(原 ACE(USA))	美國	模型產品之買賣及維修	147,379	132,009	4,600	100.00%	13,181	(4,472)	(4,472)	-
AE INC.	阿蘇士	台灣	模具及電信器材之批發	13,860	13,860	-	100.00%	USD 252	USD (63)	USD (63)	-
雷碩創新	雷碩媒體	台灣	模型產品之買賣	5,100	5,100	510	100.00%	914	(2,035)	(2,035)	-
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%	(4)	(96)	(96)	-
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%	(4)	(96)	(96)	-

註 1：差異數係消除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利。

註 2：差異數係收購價格分攤本期攤提數。

註 3：該帳面價值不包含商譽之金額。

註 4：編製合併財務報告時業已沖銷。

附表七

雷虎科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 9 月 30 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	(96)	100%	(96)	(4)	-

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。

附表八

雷虎科技股份有限公司及其子公司  
 主要股東資訊  
 112年9月30日

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
陳冠如	7,168,353	5.02%

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

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於經營業務及於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)衡量基礎

本集團主要營運決策者根據調整後稅前損益評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

##### (三)部門財務資訊：

		112年7月至9月					
		遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	沖銷	合計	
收 入							
來自外部客							
戶收入	\$	142,638	\$ 74,907	\$ 15,615	\$ -	\$ 233,160	
部門間收入		-	3,184	-	(3,184)	-	
合 計	\$	142,638	\$ 78,091	\$ 15,615	\$ (3,184)	\$ 233,160	
利息收入	\$	2,382	\$ 128	\$ -	\$ (1,611)	\$ 899	
財務成本		\$	\$ 1,873	\$ 557	\$ 663	\$ (41)	\$ 3,052
折舊及攤銷	\$	12,422	\$ 10,625	\$ 5,908	\$ (4,264)	\$ 24,691	
部門損益	\$	(18,226)	\$ 2,954	\$ 1,997	\$ -	\$ (13,275)	
		111年7月至9月					
		遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	沖銷	合計	
收 入							
來自外部客							
戶收入	\$	164,005	\$ 110,967	\$ 14,665	\$ -	\$ 289,637	
部門間收入		-	6,659	-	(6,659)	-	
合 計	\$	164,005	\$ 117,626	\$ 14,665	\$ (6,659)	\$ 289,637	
利息收入	\$	242	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 242	
財務成本		\$	\$ 2,329	\$ 443	\$ 491	\$ (55)	\$ 3,208
折舊及攤銷	\$	11,772	\$ 9,939	\$ 2,792	\$ (4,633)	\$ 19,870	
部門損益	\$	(2,262)	\$ 19,103	\$ 4,015	\$ -	\$ 20,856	
		112年1月至9月					
		遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	沖銷	合計	
收 入							
來自外部客							
戶收入	\$	465,399	\$ 230,949	\$ 43,171	\$ -	\$ 739,519	
部門間收入		31	13,404	-	(13,435)	-	
合 計	\$	465,430	\$ 244,353	\$ 43,171	\$ (13,435)	\$ 739,519	
利息收入	\$	4,019	\$ 811	\$ -	\$ (1,611)	\$ 3,219	

財務成本	\$ 6,848	\$ 1,738	\$ 1,788	\$ (76)	\$ 10,298
折舊及攤銷	\$ 36,069	\$ 31,023	\$ 11,525	\$ (12,792)	\$ 65,825
部門損益	\$ (35,500)	\$ 6,526	\$ 7,200	\$ -	\$ (21,774)

111年1月至9月

	遙控模型部門	口腔醫療部門	無菌包材部門	沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 473,639	\$ 289,769	\$ 35,773	\$ -	\$ 799,181
部門間收入	14	17,423	-	(17,437)	-
合計	\$ 473,653	\$ 307,192	\$ 35,773	\$ (17,437)	\$ 799,181
利息收入	\$ 593	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 615
財務成本	\$ 5,334	\$ 1,096	\$ 1,308	\$ (190)	\$ 7,548
折舊及攤銷	\$ 35,177	\$ 29,240	\$ 8,374	\$ (13,901)	\$ 58,890
部門損益	\$ (11,207)	\$ 37,897	\$ 9,321	\$ -	\$ 36,011

(四)產品別及勞務別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。