

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
西元 2024 年及 2023 年第三季  
(股票代碼 7717)

公司地址：190 Elgin Avenue, George Town, Grand  
Cayman KY1-9008, Cayman Islands

電 話：(02) 2222-8699

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
西元 2024 年及 2023 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 51
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計科目之說明	16 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
	(九) 重大之期後事項	42

項	目	頁	次
(十)	其他	42	~ 49
(十一)	附註揭露事項	49	~ 50
(十二)	營運部門資訊	50	~ 51

會計師核閱報告

(24)財審報字第 24002282 號

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司 公鑒：

**前言**

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司(Lightel Corporation and Subsidiaries) (以下簡稱「萊德光電集團」) 西元 2024 年及 2023 年 9 月 30 日之合併資產負債表，西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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及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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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**

如合併財務報表附註六(六)所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資，係依據該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表而得。此項採用權益法之投資於西元 2024 年及 2023 年 9 月 30 日之帳面價值分別為新台幣 59,254 仟元及新台幣 71,852 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 8%；西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之帳列採用權

益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為新台幣 3,513 仟元、新台幣 3,691 仟元、新台幣 10,828 仟元及新台幣 12,083 仟元，分別占合併綜合損益總額之 22%、40%、16%及 122%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達萊德光電集團西元 2024 年及 2023 年 9 月 30 日之合併財務狀況，西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

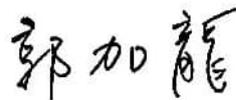
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁嬋女



會計師

郭加龍



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990001654 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

西 元 2 0 2 4 年 1 1 月 1 3 日

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

西元2024年9月30日及西元2023年12月31日、9月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2024年9月30日		(調整後) 2023年12月31日		(調整後) 2023年9月30日		(調整後) 2023年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 452,061	53	\$ 272,234	38	\$ 304,582	35	\$ 324,655	41
1110	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	六(二)	-	-	45,700	6	162,768	19	137,081	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融 資產—流動	六(三)	18,312	2	31,160	4	32,387	4	12,580	2
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	1,955	-	2,667	-	2,630	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	108,148	12	94,674	13	78,133	9	59,942	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	1,346	-	10	-	2,971	-	1,634	-
1200	其他應收款		503	-	865	-	567	-	242	-
130X	存貨	六(五)	41,197	5	63,187	9	61,782	7	57,091	7
1410	預付款項		15,039	2	6,392	1	6,594	1	8,195	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>636,606</u>	<u>74</u>	<u>516,177</u>	<u>71</u>	<u>652,451</u>	<u>75</u>	<u>604,050</u>	<u>76</u>
<b>非流動資產</b>										
1560	合約資產—非流動	六(十七)	-	-	403	-	377	-	280	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	59,254	7	69,956	10	71,852	8	38,437	5
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	34,812	4	34,512	5	32,581	4	28,912	4
1755	使用權資產	六(八)	67,943	8	58,458	8	64,873	7	72,459	9
1780	無形資產		4,598	1	5,857	1	6,490	1	697	-
1840	遞延所得稅資產		46,522	5	35,163	5	40,609	5	38,708	5
1900	其他非流動資產		5,600	1	2,179	-	4,446	-	8,440	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>218,729</u>	<u>26</u>	<u>206,528</u>	<u>29</u>	<u>221,228</u>	<u>25</u>	<u>187,933</u>	<u>24</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 855,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 722,705</u>	<u>100</u>	<u>\$ 873,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 791,983</u>	<u>100</u>

(續次頁)

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

西元 2024 年 9 月 30 日及西元 2023 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	2024 年 9 月 30 日		(調整後) 2023 年 12 月 31 日		(調整後) 2023 年 9 月 30 日		(調整後) 2023 年 1 月 1 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>										
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(九)	\$ 28,386	3	\$ 25,859	4	\$ 24,935	3	\$ 217,787	28
2130	合約負債—流動	六(十七)	6,509	1	1,573	-	2,618	-	4,825	1
2150	應付票據		4,068	1	3,078	1	3,464	1	1,427	-
2170	應付帳款		13,054	2	18,715	3	15,183	2	16,584	2
2180	應付帳款—關係人	七(二)	565	-	377	-	204	-	2,722	-
2200	其他應付款	六(十)	154,910	18	103,601	14	255,100	29	74,653	9
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	791	-	920	-	968	-	-	-
2230	本期所得稅負債		1,778	-	2,541	-	369	-	13,527	2
2250	負債準備—流動		1,458	-	1,832	-	1,158	-	1,830	-
2280	租賃負債—流動		17,676	2	14,683	2	15,275	2	14,204	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>229,195</u>	<u>27</u>	<u>173,179</u>	<u>24</u>	<u>319,274</u>	<u>37</u>	<u>347,559</u>	<u>44</u>
<b>非流動負債</b>										
2527	合約負債—非流動	六(十七)	590	-	1,380	-	1,918	-	891	-
2550	負債準備—非流動		1,456	-	2,544	-	2,823	1	2,243	-
2570	遞延所得稅負債		20,257	3	13,338	2	11,278	1	3,429	1
2580	租賃負債—非流動		71,244	8	64,626	9	71,642	8	79,109	10
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>93,547</u>	<u>11</u>	<u>81,888</u>	<u>11</u>	<u>87,661</u>	<u>10</u>	<u>85,672</u>	<u>11</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>322,742</u>	<u>38</u>	<u>255,067</u>	<u>35</u>	<u>406,935</u>	<u>47</u>	<u>433,231</u>	<u>55</u>
<b>權益</b>										
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
股本										
3110	普通股股本	六(十三)	215,818	25	212,749	29	686	-	23,019	3
3120	特別股股本		-	-	-	-	-	-	389,038	49
資本公積										
3200	資本公積	六(十四)	249,493	29	245,911	34	457,872	53	5,974	1
保留盈餘										
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十五)	72,385	9	27,920	4	10,287	1	(67,912)	(9)
其他權益										
3400	其他權益	六(十六)	(8,903)	(1)	(21,603)	(3)	(5,319)	(1)	7,588	1
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>528,793</u>	<u>62</u>	<u>464,977</u>	<u>64</u>	<u>463,526</u>	<u>53</u>	<u>357,707</u>	<u>45</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>3,800</u>	<u>-</u>	<u>2,661</u>	<u>1</u>	<u>3,218</u>	<u>-</u>	<u>1,045</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>532,593</u>	<u>62</u>	<u>467,638</u>	<u>65</u>	<u>466,744</u>	<u>53</u>	<u>358,752</u>	<u>45</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 855,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 722,705</u>	<u>100</u>	<u>\$ 873,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 791,983</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：歐正明



經理人：沈培生



會計主管：顏立忠



英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

西元2024年及2023年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2024年7月1日 至9月30日		2023年7月1日 至9月30日		2024年1月1日 至9月30日		2023年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及 七(二)	\$ 194,717	100	\$ 136,750	100	\$ 525,034	100	\$ 373,909	100
5000 營業成本	六(五) (二十一) (二十二)及 七(二)	( 68,032)	( 35)	( 55,531)	( 41)	( 200,501)	( 38)	( 146,444)	( 39)
5950 營業毛利淨額		<u>126,685</u>	<u>65</u>	<u>81,219</u>	<u>59</u>	<u>324,533</u>	<u>62</u>	<u>227,465</u>	<u>61</u>
營業費用	六(二十一) (二十二)								
6100 推銷費用		( 16,685)	( 8)	( 15,756)	( 11)	( 49,481)	( 9)	( 44,888)	( 12)
6200 管理費用		( 54,388)	( 28)	( 32,954)	( 24)	( 142,709)	( 27)	( 82,636)	( 22)
6300 研究發展費用		( 20,794)	( 11)	( 17,260)	( 13)	( 58,804)	( 11)	( 52,339)	( 14)
6450 預期信用減損利益(損失)	十(二)	736	-	( 1,133)	( 1)	2,609	-	1,782	-
6000 營業費用合計		( 91,131)	( 47)	( 67,103)	( 49)	( 248,385)	( 47)	( 178,081)	( 48)
6900 營業利益		<u>35,554</u>	<u>18</u>	<u>14,116</u>	<u>10</u>	<u>76,148</u>	<u>15</u>	<u>49,384</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	3,791	2	4,247	3	9,312	2	10,416	3
7010 其他收入	六(十九)	317	-	81	-	5,061	1	1,504	-
7020 其他利益及損失	六(二十三)	( 6,319)	( 3)	( 6,813)	( 5)	( 3,366)	( 1)	( 30,257)	( 8)
7050 財務成本	六(八) (二十)	( 1,292)	( 1)	( 1,321)	( 1)	( 3,755)	( 1)	( 4,007)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	( 3,513)	( 2)	( 3,691)	( 2)	( 10,828)	( 2)	( 12,083)	( 3)
7000 營業外收入及支出合計		( 7,016)	( 4)	( 7,497)	( 5)	( 3,576)	( 1)	( 34,427)	( 9)
7900 稅前淨利		28,538	14	6,619	5	72,572	14	14,957	4
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 6,125)	( 3)	( 3,615)	( 3)	( 20,987)	( 4)	( 10,075)	( 3)
8200 本期淨利		<u>\$ 22,413</u>	<u>11</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>2</u>	<u>\$ 51,585</u>	<u>10</u>	<u>\$ 4,882</u>	<u>1</u>
其他綜合損益(淨額)									
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		(\$ 5,216)	( 3)	\$ 5,421	4	\$ 13,854	3	\$ 4,015	1
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十四)	( 1,223)	-	874	1	218	-	1,043	1
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		( 6,439)	( 3)	6,295	5	14,072	3	5,058	2
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 15,974</u>	<u>8</u>	<u>\$ 9,299</u>	<u>7</u>	<u>\$ 65,657</u>	<u>13</u>	<u>\$ 9,940</u>	<u>3</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 22,300	11	\$ 2,199	1	\$ 50,847	10	\$ 2,806	1
8620 非控制權益		113	-	805	1	738	-	2,076	-
合計		<u>\$ 22,413</u>	<u>11</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>2</u>	<u>\$ 51,585</u>	<u>10</u>	<u>\$ 4,882</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 15,977	8	\$ 8,513	6	\$ 64,766	13	\$ 7,767	2
8720 非控制權益		( 3)	-	786	1	891	-	2,173	1
合計		<u>\$ 15,974</u>	<u>8</u>	<u>\$ 9,299</u>	<u>7</u>	<u>\$ 65,657</u>	<u>13</u>	<u>\$ 9,940</u>	<u>3</u>
基本每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十五)	<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 2.39</u>		<u>\$ 0.13</u>	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘	六(二十五)	<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 2.31</u>		<u>\$ 0.13</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：歐正明



經理人：沈培生



會計主管：顏立忠



英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
西元2024年及2023年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	歸屬於母公業主之權益							非控制權益	合計
	附註	普通股股本	特別股股本	資本公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	其他權益	總計		
<b>2023年</b>									
1月1日		\$ 23,019	\$ 389,038	\$ 5,974	(\$ 67,912)	\$ 7,588	\$ 357,707	\$ 1,045	\$ 358,752
本期淨利		-	-	-	2,806	-	2,806	2,076	4,882
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	4,961	4,961	97	5,058
本期綜合損益總額		-	-	-	2,806	4,961	7,767	2,173	9,940
行使員工認股權	六(十四)	38	-	( 14)	-	-	24	-	24
股份買回並註銷		( 33)	( 37,785)	-	-	-	( 37,818)	-	( 37,818)
組織重整影響數		( 139,555)	( 351,253)	433,283	75,393	( 17,868)	-	-	-
可轉換特別股轉換		117,217	-	-	-	-	117,217	-	117,217
對子公司所有權權益變動		-	-	15,666	-	-	15,666	-	15,666
員工認股權酬勞成本		-	-	2,963	-	-	2,963	-	2,963
9月30日		\$ 686	\$ -	\$ 457,872	\$ 10,287	(\$ 5,319)	\$ 463,526	\$ 3,218	\$ 466,744
<b>2024年</b>									
1月1日		\$ 212,749	\$ -	\$ 245,911	\$ 27,920	(\$ 21,603)	\$ 464,977	\$ 2,661	\$ 467,638
本期淨利		-	-	-	50,847	-	50,847	738	51,585
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	13,919	13,919	153	14,072
本期綜合損益總額		-	-	-	50,847	13,919	64,766	891	65,657
發行限制員工權利新股	六(十三)(十四)(十六)	2,800	-	3,330	-	( 6,130)	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	六(十二)(十六)	-	-	-	-	4,911	4,911	70	4,981
2023年度盈餘分配									
發放現金股利	六(十)(十五)	-	-	-	( 6,382)	-	( 6,382)	-	( 6,382)
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十四)	-	-	325	-	-	325	-	325
行使員工認股權	六(十四)	269	-	( 73)	-	-	196	-	196
子公司發行限制員工權利新股	六(十二)	-	-	-	-	-	-	178	178
單位		-	-	-	-	-	-	-	-
9月30日		\$ 215,818	\$ -	\$ 249,493	\$ 72,385	(\$ 8,903)	\$ 528,793	\$ 3,800	\$ 532,593

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：歐正明



經理人：沈培生



會計主管：顏立忠





英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 西元2024年及2023年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	2024年1月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 72,572	\$ 14,957
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十一) 18,339	16,369
攤銷費用	六(二十一) 1,477	1,202
預期信用減損迴轉利益	十(二) ( 2,609 )	( 1,782 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失	六(九)(二十三) 1,731	32,432
利息費用	六(八)(二十) 3,755	4,007
利息收入	六(十八) ( 9,312 )	( 10,416 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(二十二) 5,306	2,963
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 10,828	12,083
存貨跌價回升(利益)損失	六(五) ( 10,951 )	2,535
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十三) 162	38
處分投資利益	六(二十三) -	( 653 )
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		
合約資產	403	( 97 )
應收票據淨額	1,955	( 37 )
應收帳款淨額	( 10,865 )	( 16,409 )
應收帳款-關係人淨額	( 1,336 )	( 1,337 )
其他應收款	362	( 325 )
存貨	32,941	( 7,226 )
預付款項	( 8,647 )	1,601
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	4,146	( 1,180 )
應付票據	990	2,037
應付帳款	( 5,661 )	( 1,401 )
應付帳款-關係人	188	( 2,518 )
其他應付款	44,927	19,990
其他應付款項-關係人	( 129 )	968
負債準備	( 1,462 )	( 92 )
營運產生之現金流入	149,110	67,709
收取之利息	10,042	9,046
支付之利息	( 3,755 )	( 4,007 )
支付之所得稅	( 25,393 )	( 15,600 )
營業活動之淨現金流入	130,004	57,148
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三) -	( 19,807 )
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	六(三) 12,848	-
處分(取得)透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) 45,700	( 25,687 )
取得採用權益法之投資	六(六)及七(二) -	( 30,000 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) ( 6,476 )	( 9,539 )
處分不動產、廠房及設備	101	-
存出保證金(增加)減少	( 694 )	17
取得無形資產	-	( 7,011 )
其他非流動資產(增加)減少	( 2,727 )	3,977
投資活動之淨現金流入(流出)	48,752	( 88,050 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(二十七) ( 11,701 )	( 10,661 )
員工執行認股權	196	24
籌資活動之淨現金流出	( 11,505 )	( 10,637 )
匯率影響數	12,576	21,466
本期現金及約當現金增加(減少)數	179,827	( 20,073 )
期初現金及約當現金餘額	272,234	324,655
期末現金及約當現金餘額	\$ 452,061	\$ 304,582

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：歐正明



經理人：沈培生



會計主管：顏立忠



英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

西元 2024 年及 2023 年第三季



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司(英文名稱 Lightel Corporation，以下簡稱「本公司」)於西元 2014 年 8 月 8 日設立於英屬開曼群島，本公司於西元 2023 年 9 月 28 日以 1:1 之換股比率取得 Lightel Technologies, Inc. 100% 股權，並更名為萊德光電股份有限公司，作為本公司及子公司(以下統稱本集團)申請股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃申請所進行之組織架構重組之投資控股公司。本集團主要營業項目為製造及銷售光纖通訊被動元件、光纖端面檢測儀與光纖元件製造設備、衛星雷射通訊被動元件、光纖雷射被動元件及智慧照明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2024 年 11 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之西元 2024 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	西元2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	西元2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	西元2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	西元2024年1月1日

除下列所述者外，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：

國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」，此修正釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少12個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。對於負債之條款可能導致藉由移轉企業本身權益工具清償負債，僅有在企業將該選擇權分類為權益工具而做為複合金融工具之權益組成部分，該等條款不影響該負債分類為流動或非流動。

本集團對於發行之可轉換特別股(表列透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動)，因分類為負債組成部分之轉換權係於報導期間後12個月內可執行，於西元2024年9月30日暨西元2023年1月1日、9月30日及12月31日分別調增透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動\$28,386、\$217,787、\$24,935及\$25,859，並調減透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動\$28,386、\$217,787、\$24,935及\$25,859。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之西元2025年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	西元2025年1月1日

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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	西元2026年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	西元2027年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	西元2027年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	西元2026年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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，餘與西元2023年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同西元2023年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除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外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合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）之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### （三）合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與西元 2023 年度合併財報相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			2024年 9月30日	2023年 12月31日	2023年 9月30日	
本公司	Lightel Technologies, Inc.	生產及銷售光通訊產品及電子器件	100%	100%	100%	註(一)
本公司	英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司台灣分公司	提供集團事業處管理服務	100%	-	-	註(二)
Lightel Technologies, Inc.	德億股份有限公司 (Tobillion)	控股公司	100%	100%	100%	
Lightel Technologies, Inc.	香港商萊特爾股份有限公司	控股公司	100%	100%	100%	
Lightel Technologies, Inc.	Aleddra Inc.	銷售LED照明產品	87.35%	87.35%	87.35%	註(三)
德億股份有限公司 (Tobillion)	美萊德科技(深圳)有限公司	銷售LED照明產品	100%	100%	100%	
香港商萊特爾股份有限公司	萊特爾科技(深圳)有限公司	生產及銷售光通訊產品及電子器件	100%	100%	100%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			2024年 9月30日	2023年 12月31日	2023年 9月30日	
香港商萊特爾股份有限公司	香港商萊特爾股份有限公司台灣分公司	提供集團事業處管理服務	100%	100%	100%	
Aleddra Inc.	擘力加股份有限公司	研發LED照明產品	100%	100%	100%	

註(一):本公司於西元 2023 年 9 月 28 日通過發行新股取得 Lightel Technologies, Inc. 100% 股權。依財團法人會計研究發展基金會於西元 2018 年 10 月 26 日發布之問答集「共同控制下企業合併之會計處理」規定，組織重組下新設立公司應視為自始合併，不受設立日之限制。

註(二):於西元 2024 年 3 月 13 日完成設立登記。

註(三):Aleddra Inc. 所發行之可轉換特別股，每股股東享有與普通股每股股東相同之表決權及盈餘分配權，於西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日 Lightel Technologies, Inc. 持有 Aleddra Inc. 表決權及利潤分配權均為 87.35%，對 Aleddra Inc. 具實質控制力。根據國際會計準則第 32 號「金融工具:表達」規定，已發行的特別股不符合權益工具的條件，因此分類為負債。

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:無此情形。

#### (四)股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

依照行政院金融監督管理委員會於西元 2011 年 7 月 7 日發布金管證字第 10000322083 號，就公司於西元 2006 年 1 月 1 日前發行具負債性質之特別股仍列為股東權益者，得以豁免分類為負債。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱西元 2023 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
零用金	\$ 1,526	\$ 464	\$ 396
支票存款	42,434	66,645	72,737
活期存款	353,908	154,333	178,672
定期存款	54,193	50,792	52,777
合計	<u>\$ 452,061</u>	<u>\$ 272,234</u>	<u>\$ 304,582</u>

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。於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 本集團未有現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
政府公債	\$ -	\$ 45,700	\$ 130,500
共同基金	-	-	32,268
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,700</u>	<u>\$ 162,768</u>

1. 西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團認列之利息收入分別為 \$1,837 及 \$5,059。

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擔保之情形。

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
流動項目：			
原始到期日逾三個月以 上之定期存款	<u>\$ 18,312</u>	<u>\$ 31,160</u>	<u>\$ 32,387</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>215</u>	\$ <u>137</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>784</u>	\$ <u>159</u>

2. 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，於西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$18,312、\$31,160 及 \$32,387。

(四) 應收票據及帳款

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
應收票據	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,955</u>	\$ <u>2,667</u>
應收帳款	\$ <u>108,669</u>	\$ <u>100,496</u>	\$ <u>84,454</u>
減：備抵呆帳	( <u>521</u> )	( <u>5,822</u> )	( <u>6,321</u> )
	\$ <u>108,148</u>	\$ <u>94,674</u>	\$ <u>78,133</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>2024年9月30日</u>		<u>2023年12月31日</u>		<u>2023年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 78,226	\$ -	\$ 63,673	\$ 1,955	\$ 65,271	\$ 2,667
30天內	23,143	-	20,725	-	6,515	-
31-90天	6,924	-	11,758	-	6,822	-
91-180天	369	-	1,469	-	2,316	-
181天以上	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>2,871</u>	<u>-</u>	<u>3,530</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,496</u>	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 84,454</u>	<u>\$ 2,667</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於西元 2023 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$70,512。

3. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十(二)。

(五) 存貨

	2024年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 23,710	(\$ 14,138)	\$ 9,572
在製品	10,741	( 158)	10,583
製成品	8,557	( 2,196)	6,361
商品存貨	25,880	( 13,897)	11,983
在途存貨	2,698	-	2,698
合計	<u>\$ 71,586</u>	<u>(\$ 30,389)</u>	<u>\$ 41,197</u>

	2023年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 33,502	(\$ 13,262)	\$ 20,240
在製品	10,242	( 893)	9,349
製成品	14,112	( 4,672)	9,440
商品存貨	34,582	( 22,513)	12,069
在途存貨	12,089	-	12,089
合計	<u>\$ 104,527</u>	<u>(\$ 41,340)</u>	<u>\$ 63,187</u>

	2023年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 32,410	(\$ 14,866)	\$ 17,544
在製品	12,859	( 1,465)	11,394
製成品	12,440	( 4,348)	8,092
商品存貨	49,246	( 27,638)	21,608
在途存貨	3,144	-	3,144
合計	<u>\$ 110,099</u>	<u>(\$ 48,317)</u>	<u>\$ 61,782</u>

本集團西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之銷貨成本分別為\$59,914、\$47,682、\$183,478 及 \$127,414，其中分別包含存貨跌價回升利益\$2,798、存貨跌價損失\$4,686、存貨跌價回升利益\$10,951 及存貨跌價損失\$2,535。

本集團西元 2024 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因積極去化存貨及報廢部分存貨，故使備抵存貨評價損失金額減少。

(六) 採用權益法之投資

	2024年	2023年
1月1日	\$ 69,956	\$ 38,437
增加採用權益法之投資	-	30,000
採用權益法之投資損益份額	( 10,828)	( 12,083)
資本公積變動(註)	-	14,525
匯率影響數	126	973
9月30日	<u>\$ 59,254</u>	<u>\$ 71,852</u>

	2024年9月30日	2023年12月31日	2023年9月30日
關聯企業	<u>\$ 59,254</u>	<u>\$ 69,956</u>	<u>\$ 71,852</u>

1. 上開採用權益法之投資損益份額，均係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。

2. 集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		2024年 9月30日	2023年 12月31日	2023年 9月30日		
萊凌科技股份有限公司 (簡稱「萊凌公司」)	中華民國	19.61%	19.61%	19.61%	註	權益法

註：萊凌公司於西元 2023 年 7 月 31 日辦理現金增資，本集團未等比例增資，持股比例由 37.73% 降為 19.61% 喪失聯合控制。本公司占有三席董事中之一席，仍具重大影響力，僅採權益法認列投資損益。

3. 集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	萊凌公司		
	2024年9月30日	2023年12月31日	2023年9月30日
流動資產	\$ 266,133	\$ 317,218	\$ 336,597
非流動資產	36,485	43,530	41,872
流動負債	( 11,886)	( 11,904)	( 12,922)
非流動負債	-	( 3,169)	( 3,567)
淨資產總額	<u>\$ 290,732</u>	<u>\$ 345,675</u>	<u>\$ 361,980</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 59,254</u>	<u>\$ 69,956</u>	<u>\$ 71,852</u>

綜合損益表

	萊凌公司	
	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,744	\$ 1,968
繼續營業單位本期淨損	(\$ 16,950)	(\$ 14,259)
本期綜合損益總額	(\$ 16,950)	(\$ 14,259)
	萊凌公司	
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
收入	\$ 4,291	\$ 6,261
繼續營業單位本期淨損	(\$ 54,991)	(\$ 36,400)
本期綜合損益總額	(\$ 54,991)	(\$ 36,400)

4. 西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日，本集團持有萊凌公司 19.61% 股權，因其他大股東（非為關係人）持股超過本集團持股，且依股東協議書之規定，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(七) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他	合計
2024年1月1日				
成本	\$ 70,291	\$ 6,259	\$ 11,906	\$ 88,456
累計折舊	(41,963)	(4,521)	(7,460)	(53,944)
	\$ 28,328	\$ 1,738	\$ 4,446	\$ 34,512
2024年				
1月1日	\$ 28,328	\$ 1,738	\$ 4,446	\$ 34,512
增添	5,137	33	1,194	6,364
處分	(109)	(67)	(72)	(248)
折舊費用	(4,438)	(255)	(2,466)	(7,159)
匯率影響數	1,075	75	193	1,343
9月30日	\$ 29,993	\$ 1,524	\$ 3,295	\$ 34,812
2024年9月30日				
成本	\$ 77,219	\$ 6,396	\$ 13,034	\$ 96,649
累計折舊	(47,226)	(4,872)	(9,739)	(61,837)
	\$ 29,993	\$ 1,524	\$ 3,295	\$ 34,812

	機器設備	辦公設備	其他	合計
2023年1月1日				
成本	\$ 60,844	\$ 6,476	\$ 9,819	\$ 77,139
累計折舊	( <u>37,824</u> )	( <u>4,387</u> )	( <u>6,016</u> )	( <u>48,227</u> )
	<u>\$ 23,020</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 28,912</u>
2023年				
1月1日	\$ 23,020	\$ 2,089	\$ 3,803	\$ 28,912
增添	6,916	59	2,306	9,281
處分	(14)	(20)	(4)	(38)
折舊費用	(3,676)	(316)	(1,519)	(5,511)
匯率影響數	(98)	28	7	(63)
9月30日	<u>\$ 26,148</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 4,593</u>	<u>\$ 32,581</u>
2023年9月30日				
成本	\$ 67,418	\$ 6,357	\$ 12,329	\$ 86,104
累計折舊	( <u>41,270</u> )	( <u>4,517</u> )	( <u>7,736</u> )	( <u>53,523</u> )
	<u>\$ 26,148</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 4,593</u>	<u>\$ 32,581</u>

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃標的資產為房屋，租賃合約之期間通常介於1到11年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

使用權資產之帳面金額：

	2024年9月30日	2023年12月31日	2023年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	<u>\$ 67,943</u>	<u>\$ 58,458</u>	<u>\$ 64,873</u>

使用權資產之折舊費用：

	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
折舊費用	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 3,746</u>
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
折舊費用	<u>\$ 11,180</u>	<u>\$ 10,858</u>

3. 本集團於西元2024年及2023年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$19,143及\$566。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>		<u>2023年7月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	1,292	\$	1,321
屬短期租賃合約之費用		45	\$	-
屬低價值資產租賃之費用		405		563
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>		<u>2023年1月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	3,755	\$	4,007
屬短期租賃合約之費用		140		-
屬低價值資產租賃之費用		1,083		1,094

5. 本集團於西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$5,761、\$5,579、\$16,679 及 \$15,762。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>	<u>2023年1月1日</u>	
流動項目：						
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債						
可轉換特別股- D輪	\$	-	\$	-	\$	192,328
可轉換特別股- B輪		<u>28,386</u>	<u>25,859</u>	<u>24,935</u>	<u>25,459</u>	
小計	\$	<u>28,386</u>	<u>25,859</u>	<u>24,935</u>	<u>217,787</u>	

1. 西元 2012 年 11 月，本集團之子公司 Lightel Technologies, Inc. 以每股 1 美元的價格向特定投資人發行 6,906,400 股 D 輪可轉換特別股，金額計 \$6,906 仟美元。西元 2023 年 9 月 28 日經董事會決議買回 D 輪可轉換特別股 3,450,000 股，總計 \$114,496，其餘以 1：1 換股比率轉換為本公司之普通股，總計 \$117,217。

2. 西元 2018 年 3 月，本集團之子公司-Aleddra Inc. 以每股 0.4 美元的價格向特定投資人發行 2,500,000 股 B 輪可轉換特別股，總價共 \$1,000 仟美元。

3. 可轉換特別股的主要特點如下：

(1) 特別股持有人有權獲得優先於普通股股息的股息。

- (2)發生以下情形則視同清算，除非有絕大多數股東於以下情形發生前 10 天以書面通知公司：
- 任何公司之併購、合併或股份交換。
  - 出售、租賃、轉讓或以其他方式處置公司全部或大部分資產，而使成員不擁有存續公司的多數已發行股份。
- (3)特別股持有人享有與普通股相同之表決權。
- (4)特別股股東不得要求本公司贖回特別股。
4. 本集團於西元 2024 年 9 月 30 日暨西元 2023 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」分別為\$28,386、\$217,787、\$24,935 及\$25,859，係本公司之子公司 Lightel Technologies, Inc. 及 Aledra Inc. 所發行之可轉換特別股，因係屬混合工具，本集團將整體可轉換特別股於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團業已認列公允價值變動分別為損失\$1,092、\$8,396、\$1,731 及\$32,432。
5. 根據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」，將以或可能以企業本身權益工具交割之合約，且該合約係將非以或可能非以固定現金或另一金融資產交換固定數量企業本身權益工具之方式交割之衍生工具，不符合權益工具的條件，因此被分類為金融負債。本公司已將特別股作為以透過損益按公允價值衡量之金融負債，特別股的公允價值變動計入損益。

(十) 其他應付款

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 88,305	\$ 52,907	\$ 43,510
應付五險一金	24,551	21,320	20,599
應付勞務費	18,981	18,793	21,587
應付股利	6,382	-	-
應付董監酬勞	5,894	1,000	789
應付買回普通股及可轉換特別股股款	-	-	152,314
其他	10,797	9,581	16,301
	<u>\$ 154,910</u>	<u>\$ 103,601</u>	<u>\$ 255,100</u>

(十一) 退休金

- 本集團之台灣子(分)公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人

之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 本集團之中國子公司萊特爾科技(深圳)有限公司及美萊德科技(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，2024年及2023年7月1日至9月30日暨2024年及2023年1月1日至9月30日，其提撥比率分別為15%、14%~15%、14%~16%及14%~16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 西元2024年及2023年7月1日至9月30日暨2024年及2023年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本請詳附註六(二十二)。

## (十二) 股份基礎給付

1. 截至西元2024年9月30日止，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	說明
員工認股權 計畫	2013.1.1	330,000	10年	於任職滿一年之日起，既得25%認股權，其後每6個月既得四十八分之六之認股權。	註1
員工認股權 計畫	2016.12.29	333,000	10年	於任職滿一年之日起，既得25%認股權，其後每6個月既得四十八分之六之認股權。	註1
員工認股權 計畫	2018.4.3 及2018.8.6	115,000	10年	於任職滿一年之日起，既得25%認股權，其後每6個月既得四十八分之六之認股權。	註1
員工認股權 計畫	2022.3.29	205,000	5年	憑證持有人於任職滿一年之日起，既得25%認股權，其後每6個月既得四十八分之六之認股權。	註1
限制員工權 利新股計畫	2024.2.22	280,000	1年	憑證持有人於任職屆滿半年既得50%，任職屆滿一年可全數既得。	註2

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註1: 因本集團於西元2023年決定以本公司為未來上櫃主體; 本公司於西元2023年9月發行認股權予員工，以取代原發行本公司之子公司之員工認股權。

註 2: 本公司發行之限制員工權利新股，員工於既得期間離職、解雇、資遣及退休，尚未達既得條件之限制員工權利新股，於事實發生日起即視為喪失達成既得條件資格，本公司將依法全數無償收回並辦理註銷，惟員工無須返還已取得之股利。

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	2024年1月1日至9月30日		2023年1月1日至9月30日	
	認股權數量	加權平均 履約價格 (美金元)	認股權數量	加權平均 履約價格 (美金元)
期初流通在外認股權	430,000	\$ 0.23	500,000	\$ 0.31
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	( 26,875)	0.26	( 5,000)	0.16
本期喪失認股權	( 3,125)	0.32	( 65,000)	0.30
期末流通在外認股權	<u>400,000</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>430,000</u>	<u>\$ 0.23</u>
期末可執行認股權	<u>345,625</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>335,454</u>	<u>\$ 0.21</u>

3. 西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日，流通在外之認股權，履約價格區間均為美金 0.16~0.32 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.54 年、3.31 年及 4.31 年。

4. 本集團給與日給與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 (美金元)	履 約 預 期 價 格 波 動 率 (美金元) (註)	預 期 預 期 存 續 期 間	預 期 無 風 險 預 期 股 利 利 率	每 單 位 公 允 價 值 (美金元)
員工認股 權計畫	2013.1.1	0.13	0.16	56.93% 6.5年	- 5.42%	0.0600
"	2016.12.29	0.15	0.16	56.87% 6.5年	- 5.29%	0.0910
"	2018.4.3	0.26	0.26	52.97% 6.5年	- 5.07%	0.1536
"	2018.8.6	0.23	0.26	53.29% 6.5年	- 5.03%	0.1297
"	2022.3.29	0.32	0.32	49.99% 5年	- 4.72%	0.1794

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 2,780</u>
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 2,963</u>

6. 本集團於西元 2023 年 9 月 28 日，依員工認股權認股合約調整發行日於西元 2013 年至 2022 年間所發行員工認股權憑證之履約標的，從本公司之子公司 Lightel Technologies, Inc. 轉換為本公司之普通股，因此項修改產生之每單位增額公允價值分別為美金 0.2783、0.2770、0.2697、0.2690 及 0.2608 元，總額為\$2,703，增額公允價值於修改日至既得日間認列。

7. 本集團使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之增額公允價值如下：

協議之類型	給與日	股價 (美金元)	履約價格 (美金元)	預期波動率 (註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值 (美金元)
修改前	2013.1.1	0.6197	0.16	56.93	0.04	-	5.42	0.4600
"	2016.12.29	0.6197	0.16	56.87	1.63	-	5.29	0.4747
"	2018.4.3	0.6197	0.26	52.97	2.26	-	5.07	0.4027
"	2018.8.6	0.6197	0.26	53.29	2.43	-	5.03	0.4064
"	2022.3.29	0.6197	0.32	49.99	4.72	-	4.72	0.4100
修改後	2013.1.1	0.8980	0.16	56.93	0.04	-	5.42	0.7383
"	2016.12.29	0.8980	0.16	56.87	1.63	-	5.29	0.7517
"	2018.4.3	0.8980	0.26	52.97	2.26	-	5.07	0.6724
"	2018.8.6	0.8980	0.26	53.29	2.43	-	5.03	0.6754
"	2022.3.29	0.8980	0.32	49.99	4.72	-	4.72	0.6708

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

8. 限制員工權利新股係員工達成約定之既得條件後不需藉由轉換權之行使，即以權益交割並取得本公司之股票，依鑑價報告採收益法衡量之公允價值每股美金 0.8747 元衡量，於既得期間內攤銷費用。截至西元 2024 年 9 月 30 日，本公司之限制員工權利新股尚未既得 140,000 股。

#### 子公司-Aleddra Inc. (以下簡稱 Aleddra)

9. 截至西元 2024 年 9 月 30 日止，本集團之子公司 Aleddra 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
員工認股權計畫	2017.3.1	4,505,000	10年	於任職滿一年之日起，既得25%認股權，其後每6個月既得四十八分之六之認股權。
限制員工權利新股單位計畫	2021.6.22	3,379,800	4年	績效條件。

10. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	2024年1月1日至9月30日		2023年1月1日至9月30日	
	認股權數量	加權平均 履約價格 (美金元)	認股權數量	加權平均 履約價格 (美金元)
期初流通在外認股權	4,505,000	\$ 0.055	4,505,000	\$ 0.055
本期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>4,505,000</u>	<u>\$ 0.055</u>	<u>4,505,000</u>	<u>\$ 0.055</u>
期末可執行認股權	<u>4,505,000</u>	<u>\$ 0.055</u>	<u>4,505,000</u>	<u>\$ 0.055</u>

11. 西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日，流通在外之認股權，履約價格均為美金 0.055 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.11 年、3 年及 3.25 年。

12. 員工認股權計畫使用 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 (美金元)	履約 價格 元)	預期 波動率 (註)	預期 存續 期間	預期 無風險 利率	每單位 公允價值 (美金元)
員工認股權計畫	2017.3.1	0.05	0.055	79.45%	6.5年	2.24%	0.0348

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

13. 限制員工權利新股單位係員工達成約定之績效條件後不需藉由轉換權之行使，即以權益交割並取得 Aledra Inc. 之股票，依給與日之股價衡量公允價值每股美金 0.09 元，於既得期間內攤銷費用。截至西元 2024 年 9 月 30 日，Aledra Inc. 之限制員工權利新股尚未既得 2,562,889 股。

14. 子公司股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>

### (十三) 普通股股本/特別股股本

1. 截至西元 2024 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$215,818 仟元，每股面額 10 元。已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
1月1日	21,274,893	3,993,875
發行限制員工權利新股	280,000	-
特別股股本轉換	-	13,822,493
透過損益按公允價值衡量之 金融負債轉換	-	3,456,400
員工行使認股權	26,875	5,000
買回及收回股份	-	(2,875)
9月30日	<u>21,581,768</u>	<u>21,274,893</u>

本公司特別股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
1月1日	-	15,205,143
買回及收回股份	-	(1,382,650)
特別股股本轉換	-	(13,822,493)
9月30日	<u>-</u>	<u>-</u>

2. 本公司於西元 2023 年 12 月 21 日董事會決議發行限制員工權利新股，發行 280 仟股，每股面額新台幣 10 元。上述發行限制員工權利新股案已於西元 2024 年 2 月 22 日召開之臨時股東會決議通過生效。首次新股發行基準日為西元 2024 年 2 月 22 日，發行 280 仟股。

本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件受限之限制如下：

- (1) 員工獲配新股後未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押或做其他方式之處分；
- (2) 股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行；
- (3) 除前述限制外，員工依發行辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前之其他權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同，前述權利之行使，由交付信託保管機構依信託契約規定執行。

3. 西元 2023 年 9 月 28 日本公司之子公司 Lightel Technologies, Inc. 經董事會決議分別買回普通股 2,875 股、A 輪可轉換特別股 1,249,317 股、B 輪可轉換特別股 133,333 股及 D 輪可轉換特別股 3,450,000 股。前述 A 輪、B 輪及 D 輪可轉換特別股於西元 2023 年 11 月買回並註銷股份，普通股於西元 2023 年 12 月買回並註銷股份。剩餘 A 輪可轉換特別股 5,643,326 股、B 輪可轉換特別股 3,866,667 股、C 輪可轉換特別股 4,312,500 股，共計 13,822,493 股(帳列特別股股

本)，及 D 輪可轉換特別股 3,456,400 股(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債)，於後續轉換成本公司之普通股。

4. 如附註四(三)所述，本公司係以實際營運主體 Lightel Technologies, Inc. 之股東權益作為組織重組前之表達基礎。

5. 本公司於西元 2023 年 9 月 28 日透過發行新股 21,275 仟股，以交換股權方式取得 Lightel Technologies, Inc. 100% 股權。截至組織架構重組完成日西元 2023 年 12 月 21 日止，本公司發行股數 21,275 仟股，每股面額美金 0.001 元。

#### 6. 庫藏股

本公司之子公司 Lightel Technologies, Inc. 為維護公司信用及股東權益，於西元 2023 年 9 月 28 日經董事會決議買回普通股及 A 輪及 B 輪可轉換特別股，並於西元 2023 年 11 月及 12 月間以每股美金 0.3695~0.8950 元買回普通股 2,875 股及可轉換特別股 1,382,650 股並註銷股份，總計 \$37,818。

7. 為因應本公司申請在台第一上櫃調整股權結構，本公司於西元 2023 年 12 月 21 日董事會決議，並於西元 2024 年 2 月 21 日股東會決議通過，修改本公司股票面額為新台幣 10 元及修改額定資本額為 \$1,000,000。

#### (十四) 資本公積

除開曼法令、上市(櫃)規範或本公司章程另有規定外，法定盈餘公積及資本公積除填補虧損外，不得使用之；非於法定盈餘公積以填補虧損目的提撥之特別盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積填補之。

資本公積明細如下：

	2024年				合計
	換股溢價	員工認股權	限制員工 權利新股	認列對子公司 及關聯企業權益 變動數	
1月1日	\$ 221,220	\$ 5,570	\$ -	\$ 19,121	\$ 245,911
發行限制員工權利新股	-	-	3,330	-	3,330
發行員工認股權	-	325	-	-	325
行使員工認股權	261	(334)	-	-	(73)
9月30日	<u>\$ 221,481</u>	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 19,121</u>	<u>\$ 249,493</u>

2023年

	認列對子公司 及關聯企業權益			
	換股溢價	員工認股權	變動數	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,519	\$ 3,455	\$ 5,974
認列對子公司所有權益變動	-	-	15,666	15,666
發行員工認股權	-	2,963	-	2,963
行使員工認股權	-	(14)	-	(14)
組織重組(附註六(十三))	433,283	-	-	433,283
9月30日	\$ 433,283	\$ 5,468	\$ 19,121	\$ 457,872

認列對子公司所有權益變動請詳附註四(三)及六(六)說明。

#### (十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，將可分派股息或紅利或其他款項撥充資本，或自依據適用之掛牌規則所保留之法定盈餘公積中、股本溢價帳目中、或由本公司所收取之捐贈內分派百分之十的現金。
2. 依本公司章程規定，董事會得決定自公司利潤、盈餘公積、準備金或往年度未分配盈餘就董事會認為無需保留之部分分派紅利及股利；亦得自股本溢價帳目或其他開曼公司法允許之資金或帳目分派紅利及股利。
3. 依本公司章程規定，本公司得以普通決議方式宣佈對已發行之股份之發放股利與其他配息，及授權從本公司可合法用於配發該等股利與其他配息之資金中，撥款支付該股利與其他配息，但任何股份於當時附有任何權利與限制規定者，從其規定。凡股份在興櫃市場或證券櫃檯買賣中心或臺灣證券交易所交易時，倘發生下列情形，則不得分派股息及紅利：(1)公司無盈餘時；(2)未能彌補歷年之虧損。
4. 依本公司章程規定，在不違反開曼公司法之前提下，本公司分派每一年度盈餘時，應先繳納或提撥一切應納稅捐及彌補以前年度虧損，次依照適用之掛牌規則或主管機關之要求提撥盈餘公積。董事會得再提撥適當金額之準備金，依其決定用於公司業務或其他董事認為適當之投資。尚有盈餘時董事會應依照下列準則分派之：(1)提撥不高於當年度稅前盈餘百分之五作為董事酬勞；(2)提撥當年度稅前盈餘百分之五至百分之十五作為本公司及從屬公司員工紅利；及(3)依據適用之掛牌規則並於考量財務、業務及營運之因素後，提撥不低於當年度稅後盈餘百分之十，配發現金或股票股利予股東。

5. 由於本公司正處營業成長期，在考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃後，任何過往所餘利潤應依法律及適用之掛牌規則作為現金或股票股利進行分配。
6. 本公司於西元 2024 年 3 月 28 日經董事會決議通過西元 2023 年度盈餘分配案每股普通股股利 0.3 元，股利總計 \$6,382。
7. 本公司於西元 2023 年 10 月 23 日經股東會決議通過西元 2022 年度盈餘分配案無股利分派。

#### (十六) 其他權益

	2024年			
	外幣換算	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		總計
		未實現評價損益	員工未賺得酬勞	
1月1日	(\$ 21,617)	\$ 14	\$ -	(\$ 21,603)
集團外幣換算差異數：				
- 集團	13,701	-	-	13,701
- 集團之稅額	218	-	-	218
限制員工權利新股：				
- 限制員工權利新股	-	-	( 6,130)	( 6,130)
- 酬勞成本	-	-	4,911	4,911
9月30日	(\$ 7,698)	\$ 14	(\$ 1,219)	(\$ 8,903)
	2023年			
	外幣換算	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		總計
		未實現評價損益	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數	
1月1日	\$ 4,944	\$ 14	\$ 2,630	\$ 7,588
組織重組影響數	( 15,238)	-	( 2,630)	( 17,868)
集團外幣換算差異數：				
- 集團	3,918	-	-	3,918
- 集團之稅額	1,043	-	-	1,043
9月30日	(\$ 5,333)	\$ 14	\$ -	(\$ 5,319)

#### (十七) 營業收入

	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 194,717	\$ 136,750
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 525,034	\$ 373,909

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>光纖及光電應用</u>	<u>發光二極體燈管(LED)</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之收入	\$ 165,129	\$ 26,813	\$ 2,691	\$ 194,633
隨時間逐步認列之收入	-	-	84	84
	<u>\$ 165,129</u>	<u>\$ 26,813</u>	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 194,717</u>
<u>2023年7月1日至9月30日</u>	<u>光纖及光電應用</u>	<u>發光二極體燈管(LED)</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之收入	\$ 98,194	\$ 38,090	\$ 361	\$ 136,645
隨時間逐步認列之收入	-	-	105	105
	<u>\$ 98,194</u>	<u>\$ 38,090</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 136,750</u>
<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>光纖及光電應用</u>	<u>發光二極體燈管(LED)</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之收入	\$ 433,304	\$ 74,679	\$ 16,794	\$ 524,777
隨時間逐步認列之收入	-	-	257	257
	<u>\$ 433,304</u>	<u>\$ 74,679</u>	<u>\$ 17,051</u>	<u>\$ 525,034</u>
<u>2023年1月1日至9月30日</u>	<u>光纖及光電應用</u>	<u>發光二極體燈管(LED)</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之收入	\$ 256,794	\$ 102,701	\$ 13,912	\$ 373,407
隨時間逐步認列之收入	-	-	502	502
	<u>\$ 256,794</u>	<u>\$ 102,701</u>	<u>\$ 14,414</u>	<u>\$ 373,909</u>

## 2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>	<u>2023年1月1日</u>
合約資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 280</u>
合約負債	<u>\$ 7,099</u>	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 4,536</u>	<u>\$ 5,716</u>

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。

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額	\$ 52	\$ 266
本期認列收入		
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額	\$ 1,555	\$ 1,242
本期認列收入		

(十八) 利息收入

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,267	\$ 1,823
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	309	2,287
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	215	137
	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 4,247</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 6,691	\$ 5,198
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	1,837	5,059
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	784	159
	<u>\$ 9,312</u>	<u>\$ 10,416</u>

(十九) 其他收入

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 67	\$ 80
其他	250	1
	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 81</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 2,496	\$ 712
其他	2,565	792
	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 1,504</u>

(二十) 財務成本

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 1,292	\$ 1,321
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 3,755	\$ 4,007

(二十一) 費用性質額外資訊

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
原料耗用	\$ 37,680	\$ 29,768
員工福利費用	\$ 86,197	\$ 63,769
折舊費用(註)	\$ 6,856	\$ 6,205
無形資產攤銷費用	\$ 496	\$ 571
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
原料耗用	\$ 119,244	\$ 84,866
員工福利費用	\$ 239,352	\$ 164,115
折舊費用(註)	\$ 18,339	\$ 16,369
無形資產攤銷費用	\$ 1,477	\$ 1,202

註：包含不動產、廠房及設備與使用權資產之折舊費用。

(二十二) 員工福利費用

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 74,903	\$ 56,422
保險費用	3,347	2,608
退休金費用	2,716	1,352
員工認股權	1,686	2,780
其他用人費用	3,545	607
	<u>\$ 86,197</u>	<u>\$ 63,769</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 207,151	\$ 139,948
保險費用	9,271	8,233
退休金費用	7,314	3,625
員工認股權	5,484	2,963
其他用人費用	10,132	9,346
	<u>\$ 239,352</u>	<u>\$ 164,115</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%至 15%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$5,018、\$2,361、\$10,848 及 \$2,361；董監酬勞估列金額分別為\$1,380、\$789、\$3,616 及 \$789，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2024 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 15%及 5%估列。

經董事會決議之西元 2023 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$3,744 及 \$1,248，與西元 2023 年度財務報告認列之員工酬勞 \$3,041 及董監酬勞 \$1,000 之差異為 \$951，已調整於西元 2024 年度之損益。前一年度尚未實際配發。

(二十三) 其他利益及損失

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(\$ 1,092)	(\$ 8,396)
淨外幣兌換(損失)利益	( 4,990)	1,385
處分不動產、廠房及設備損失	( 23)	( 8)
處分投資利益	-	653
其他	( 214)	( 447)
	<u>(\$ 6,319)</u>	<u>(\$ 6,813)</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(\$ 1,731)	(\$ 32,432)
淨外幣兌換(損失)利益	( 1,015)	2,217
處分不動產、廠房及設備損失	( 162)	( 38)
處分投資利益	-	653
其他	( 458)	( 657)
	<u>(\$ 3,366)</u>	<u>(\$ 30,257)</u>

## (二十四) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,675	\$ 7,164
以前年度所得稅低估	<u>-</u>	<u>13</u>
當期所得稅總額	<u>8,675</u>	<u>7,177</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 2,708)	( 3,562)
稅率改變之影響	<u>158</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>( 2,550)</u>	<u>( 3,562)</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,125</u>	<u>\$ 3,615</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,125	\$ 1,255
以前年度所得稅低估	<u>-</u>	<u>1,097</u>
當期所得稅總額	<u>25,125</u>	<u>2,352</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 4,296)	( 7,723)
稅率改變之影響	<u>158</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>( 4,138)</u>	<u>( 7,723)</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,987</u>	<u>\$ 10,075</u>

### 2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 1,223	(\$ 874)
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 218)</u>	<u>(\$ 1,043)</u>



	2024年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 50,847	21,312	\$ 2.39
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 50,847	21,312	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	345	
-限制型員工權利新股	-	85	
-員工認股權	-	300	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 50,847	22,042	\$ 2.31

	2023年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股) (註)	每股虧損 (元)
<b>基本(稀釋)每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,806	21,275	\$ 0.13
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,806	21,275	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	28	
-員工認股權	-	315	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,806	21,618	\$ 0.13

限制員工權利新股，計算基本每股盈餘時，係於員工既得該股票時，始將該股數計入普通股加權平均流通在外股數。於計算稀釋每股盈餘時，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。

註：如合併財務報表附註四(三)所述，本集團係以實際營運主體 Lightel Technologies, Inc. 之股東權益作為組織重組前之表達基礎。惟計算加權平均流通在外股數時，係以本集團股本重組後換發

為每股面額 10 元之普通股之加權平均流通在外股數追溯計算。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,364	\$ 9,281
加：期初應付設備款	112	258
減：期末應付設備款	-	-
本期支付現金	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ 9,539</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
宣告現金股利	\$ 6,382	\$ -
決議買回透過損益按公允 價值衡量之金融負債	-	114,496
決議買回特別股股份及普 通股股份	-	37,818
	<u>\$ 6,382</u>	<u>\$ 152,314</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

租賃負債：

	<u>2024年度</u>	<u>2023年度</u>
1月1日	\$ 79,309	\$ 93,313
籌資現金流量之變動	( 11,701)	( 10,661)
使用權資產增添	19,143	566
利息費用支出數	( 3,755)	( 4,007)
利息費用攤銷數	3,755	4,007
匯率變動影響數	2,169	3,699
9月30日	<u>\$ 88,920</u>	<u>\$ 86,917</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
環隆科技股份有限公司 (簡稱 環科公司)	對本集團具聯合控制或重大影響之個體
萊凌科技股份有限公司 (簡稱 萊凌公司)	關聯企業

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
萊凌公司	\$ 179	\$ 85
勞務銷售：		
萊凌公司	<u>403</u>	<u>442</u>
合計	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 527</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
萊凌公司	\$ 307	\$ 483
勞務銷售：		
萊凌公司	<u>1,202</u>	<u>1,380</u>
合計	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 1,863</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。勞務銷售係本公司與萊凌簽訂服務諮詢合約，提供光纖合束器、光纖光柵、CPS等無源光器件之技術顧問服務，以及提供會計、財務、人資及資訊之服務。

### 2. 進貨

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
環科公司	\$ 1	\$ 247
萊凌公司	557	360
勞務購買：		
萊凌公司	<u>807</u>	<u>951</u>
合計	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,558</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
環科公司	\$ 217	\$ 975
萊凌公司	1,368	1,466
勞務購買：		
萊凌公司	<u>2,404</u>	<u>2,786</u>
合計	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 5,227</u>

進貨係按一般商業條款和條件向關聯人購買商品存貨；勞務之購買係本公司與萊凌公司簽立研發服務合約，為本公司研發特定產品線之開發工程案。

### 3. 應收關係人款項

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
萊凌公司	\$ 1,346	\$ 10	\$ 2,971

應收關係人款項主要來自勞務收入，勞務交易之款項依雙方合約規範於開立帳單日後 10 個工作日到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

### 4. 應付關係人款項

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
應付帳款—關係人：			
萊凌公司	\$ 565	\$ 351	\$ 204
環科公司	-	26	-
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 204</u>
其他應付款—關係人：			
萊凌公司	\$ 791	\$ 920	\$ 968

應付關係人款項主要來自進貨及勞務交易，付款期間為月結 60 天到期。該應付款項並無附息。

### 5. 財產交易

#### 取得金融資產

	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u> <u>取得價款</u>
萊凌公司	採用權益法之投資	3,000	普通股	<u>\$ 30,000</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 14,477	\$ 14,235
股份基礎給付	690	162
總計	<u>\$ 15,167</u>	<u>\$ 14,397</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 33,097	\$ 25,536
股份基礎給付	2,051	164
總計	<u>\$ 35,148</u>	<u>\$ 25,700</u>

## 八、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

## 九、重大之期後事項

無。

## 十、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,700</u>	<u>\$ 162,768</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 452,061	\$ 272,234	\$ 304,582
按攤銷後成本衡量之金融資產	18,312	31,160	32,387
應收票據	-	1,955	2,667
應收帳款(含關係人)	109,494	94,684	81,104
其他應收款	503	865	567
存出保證金(表列其他非流動資產)	<u>2,858</u>	<u>2,179</u>	<u>2,124</u>
	<u>\$ 583,228</u>	<u>\$ 403,077</u>	<u>\$ 423,431</u>

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 28,386	\$ 25,859	\$ 24,935
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 4,068	\$ 3,078	\$ 3,464
應付帳款(含關係人)	13,619	19,092	15,387
其他應付款(含關係人)	155,701	104,521	256,068
	<u>\$ 173,388</u>	<u>\$ 126,691</u>	<u>\$ 274,919</u>
租賃負債	<u>\$ 88,920</u>	<u>\$ 79,309</u>	<u>\$ 86,917</u>

## 2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場匯率風險、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團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美金、部分子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	<u>2024年9月30日</u>		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣仟元)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	USD 660	31.6500	20,891
美金：人民幣(註)	USD 2,730	6.9976	86,393
港幣：美金(註)	HKD 1	4.5230	4

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為美金，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

2023年12月31日			
		匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)		外幣(仟元)	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD	1,003	30.7050
			30,797

2023年9月30日			
		匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)		外幣(仟元)	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD	224	32.2750
美金：人民幣(註)	USD	381	7.3302
港幣：美金(註)	HKD	1	4.4030
			7,238
			12,310
			6

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為美金，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

## (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。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會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. 本集團合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- D. 本集團判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- F. 本集團對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- 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. 本集團納入商業銀行貸款違約率對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	<u>未逾期</u>	<u>1~30天</u>	<u>31~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181天以上</u>
<u>2024年9月30日</u>					
預期損失率	0.06%	1.27%	2.38%	1.90%	85.71%
帳面價值總額	\$ 78,226	\$ 23,143	\$ 6,924	\$ 369	\$ 7
備抵損失	\$ 48	\$ 295	\$ 165	\$ 7	\$ 6
	<u>未逾期</u>	<u>1~30天</u>	<u>31~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181天以上</u>
<u>2023年12月31日</u>					
預期損失率	0.83%	3.69%	14.57%	26.07%	84.78%
帳面價值總額	\$ 64,082	\$ 20,725	\$ 11,758	\$ 1,469	\$ 2,871
備抵損失	\$ 533	\$ 765	\$ 1,713	\$ 383	\$ 2,434
	<u>未逾期</u>	<u>1~30天</u>	<u>31~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181天以上</u>
<u>2023年9月30日</u>					
預期損失率	1.25%	3.96%	17.52%	27.55%	97.14%
帳面價值總額	\$ 65,667	\$ 6,515	\$ 6,822	\$ 2,316	\$ 3,530
備抵損失	\$ 820	\$ 258	\$ 1,195	\$ 638	\$ 3,429

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>2024年</u>		<u>2023年</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>合約資產</u>	<u>應收帳款</u>	<u>合約資產</u>
1月1日	\$ 5,822	\$ 6	\$ 7,940	\$ 40
提列減損損失(迴轉)	( 3,097)	488	( 1,761)	( 21)
因無法收回而沖銷 之款項	( 1,932)	( 494)	-	-
匯率影響數	( 272)	-	142	-
9月30日	<u>\$ 521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 19</u>

### (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。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

2024年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 28,386	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,068	-	-	-
應付帳款	13,054	-	-	-
應付帳款-關係人	565	-	-	-
其他應付款	154,910	-	-	-
其他應付款-關係人	791	-	-	-
租賃負債	22,493	17,973	55,130	7,909

非衍生金融負債：

2023年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 25,859	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,078	-	-	-
應付帳款	18,715	-	-	-
應付帳款-關係人	377	-	-	-
其他應付款	103,601	-	-	-
其他應付款-關係人	920	-	-	-
租賃負債	19,099	16,416	41,445	17,738

非衍生金融負債：

2023年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 24,935	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,464	-	-	-
應付帳款	15,183	-	-	-
應付帳款-關係人	204	-	-	-
其他應付款	255,100	-	-	-
租賃負債	20,118	18,536	43,261	22,464

C. 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。

### (三)公允價值資訊

1. 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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、應收帳款、以攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

1. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

2024年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
特別股負債	\$ -	\$ -	\$ 28,386	\$ 28,386
2023年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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				
政府公債	\$ 45,700	\$ -	\$ -	\$ 45,700
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
特別股負債	\$ -	\$ -	\$ 25,859	\$ 25,859

2023年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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				
政府公債	\$ 130,500	\$ -	\$ -	\$ 130,500
共同基金	32,268	-	-	32,268
合計	<u>\$ 162,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,768</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
特別股負債	\$ -	\$ -	\$ 24,935	\$ 24,935

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	<u>開放型基金</u>	<u>政府公債</u>
	淨值	成交價

4. 西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
	<u>特別股負債</u>	<u>特別股負債</u>
1月1日	\$ 25,859	\$ 217,787
認列於損益之損失	1,731	32,432
買回D輪可轉換特別股	-	( 114,496)
D輪可轉換特別股轉換至普通股	-	( 117,217)
匯率影響數	796	6,429
9月30日	<u>\$ 28,386</u>	<u>\$ 24,935</u>

6. 西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 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及會計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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	2024年9月30日	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
混合工具：				
可轉換特別股	\$ <u>28,386</u>	收益法	加權平均資金成本率	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
	2023年12月31日	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
混合工具：				
可轉換特別股	\$ <u>25,859</u>	收益法	加權平均資金成本率	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
	2023年9月30日	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
混合工具：				
可轉換特別股	\$ <u>24,935</u>	收益法	加權平均資金成本率	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低

## 十一、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

### 十二、營運部門資訊

#### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以地區別及產品別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於美洲及亞洲之銷售事業。

#### (二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

### (三) 部門損益、資產

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

2024年7月1				
日至9月30日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	總計
部門收入	\$ 165,129	\$ 26,813	\$ 2,775	\$ 194,717
部門損益	(\$ 1,493)	\$ 2,754	\$ 21,152	\$ 22,413
部門資產	\$ 156,149	\$ 10,860	\$ 5,198	\$ 172,207
2023年7月1				
日至9月30日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	總計
部門收入	\$ 98,194	\$ 38,090	\$ 466	\$ 136,750
部門損益	\$ 1,085	\$ 6,830	(\$ 4,911)	\$ 3,004
部門資產	\$ 164,760	\$ 14,571	\$ 1,288	\$ 180,619
2024年1月1				
日至9月30日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	總計
部門收入	\$ 433,304	\$ 74,679	\$ 17,051	\$ 525,034
部門損益	\$ 60,249	\$ 5,081	(\$ 13,745)	\$ 51,585
部門資產	\$ 156,149	\$ 10,860	\$ 5,198	\$ 172,207
2023年1月1				
日至9月30日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	總計
部門收入	\$ 256,794	\$ 102,701	\$ 14,414	\$ 373,909
部門損益	(\$ 11,928)	\$ 19,833	(\$ 3,023)	\$ 4,882
部門資產	\$ 164,760	\$ 14,571	\$ 1,288	\$ 180,619

### (四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

西元2024年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支		資金貸 與性質 (註1)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
					最高金額	期末餘額	金額	利率區間					名稱	價值			
1	Lightel Technologies Inc.	英屬開曼群島商萊 德光電股份有限公 司	其他應收款— 關係人	是	\$ 18,987	\$ 9,494	\$ 18,987	4.21%	2	\$ 9,210	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 52,879	\$ 211,517	

註1：編號欄之說明如下：

(1)有業務往來者為1。

(2)有短期融通資金之必要者為2。

註2：資金貸與限額：根據貸出資金公司的資金貸與辦法，貸與資金之總額不得超過本公司淨值百分之四十，貸與有業務往來之公司，貸與總額不得超過本公司淨值百分之十；對個別對象貸與之金額以雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨、銷貨或勞務金額孰高者)、本公司淨值百分之十孰低者為限。

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
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  
西元2024年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		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	
萊特爾科技(深圳)有限公司	Lightel Technologies, Inc.	關聯企業	銷貨	\$ 184,491	35%	註1	註1	註1	\$ 47,599	43%	

註1：上開銷售條件係按照產品種類、市價競爭狀況及其他交易條件，由雙方議定售價辦理，收款期間為當月結30天。上開集團關係人交易業已於合併財報予以沖銷。

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 西元2024年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司	Lightel Technologies, Inc	1	勞務收入	\$ 9,210	註3	1.75%
0	英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司	Lightel Technologies, Inc	1	應收帳款	3,114	"	0.36%
1	Lightel Technologies, Inc	萊特爾科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	3,526	"	0.67%
1	Lightel Technologies, Inc	萊特爾科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	3,157	"	0.37%
2	萊特爾科技(深圳)有限公司	Lightel Technologies, Inc	3	銷貨收入	184,491	"	35.14%
2	萊特爾科技(深圳)有限公司	Lightel Technologies, Inc	3	應收帳款	47,599	"	5.56%
3	香港商萊特爾股份有限公司台灣分公司	Lightel Technologies, Inc	3	勞務收入	4,711	"	0.90%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，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開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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：無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比例之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益者，以年度累計金額佔合併總營收之方式計算。

註5：上開揭露標準金額，係以新台幣一百萬元為揭露標準。惟上述關係人交易於編制合併報表時，業已沖銷。

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
西元2024年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(註1)	股數	比率	帳面金額			
本公司	Lightel Technologies, Inc.	美國	生產及銷售光通訊產品及電子器件	\$ 461,435	\$ 461,435	21,275	100%	\$ 560,149	\$ 68,406	\$ 68,406	
Lightel Technologies, Inc.	德億股份有限公司 (Tobillion)	香港	控股公司	11,186	11,186	370	100%	3,229 (	2,418) (	2,418)	
Lightel Technologies, Inc.	香港商萊特爾股份有限公司	香港	控股公司	228,959	228,959	7,701	100%	145,368	44,439	44,439	
Lightel Technologies, Inc.	Aleddra Inc.	美國	銷售LED照明產品	-	-	-	87.35%	5,324	5,832	5,094	
Lightel Technologies, Inc.	萊凌科技股份有限公司	台灣	研發光通訊產品及電子器件	90,000	90,000	9,000	19.61%	59,254 (	54,991) (	10,828)	
Aleddra Inc.	擘力加股份有限公司	台灣	研發LED照明產品	10,000	10,000	1,000	100%	10,353	173	173	

註1：係西元2023年9月28日組織重組時Lightel Technologies, Inc. 之淨值。

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

西元2024年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額		之持股比例	(註2)			
美萊德科技(深圳)有限公司	銷售LED照明產品	\$ 10,635	3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,415)	100%	(\$ 2,415)	\$ 1,237	\$ -	註3
萊特爾科技(深圳)有限公司	生產及銷售光通訊產品及電子器件	147,977	3	-	-	-	-	43,761	100%	43,761	140,298	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3)其他方式：

本公司透過孫公司德億股份有限公司 (Tobillion)直接投資美萊德科技(深圳)有限公司

本公司透過孫公司香港商萊特爾股份有限公司直接投資萊特爾科技(深圳)有限公司

註2：該財務資訊業經母公司之簽證會計師查核簽證。

註3：本公司已於西元2024年10月10日完成美萊德科技(深圳)有限公司清算程序。

英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司及子公司

主要股東資訊

西元2024年9月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
環隆科技股份有限公司	5,082,027	24%
華璋投資股份有限公司	2,000,000	9%
沈培生	1,501,000	7%
光紅建聖股份有限公司	1,250,000	6%
太空梭高傳真資訊科技股份有限公司	1,250,000	6%