

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 2025 年及 2024 年第一季
(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 2025 年及 2024 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 46
	(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 ~ 12
	(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	15
	(六) 重要會計科目之說明	15 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之期後事項	37	
(十一)	重大之災害事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	營運部門資訊	46	

會計師核閱報告

(25)財審報字第 25000489 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 2025 年及 2024 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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 2025 年及 2024 年 3 月 31 日之帳面價值分別為新台幣 53,343 仟元及新台幣 66,296 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 9%；西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3,115 仟元及新台幣 3,715 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%及 14%。

保留結論

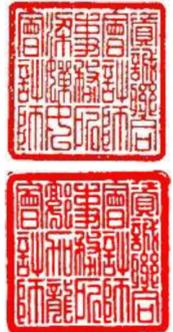
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達萊德光電集團西元 2025 年及 2024 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情形。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁嬋女 梁嬋女

會計師

郭加龍 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 5 年 5 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 2025 年 3 月 31 日及西元 2024 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日		2024 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 345,484	37	\$ 448,455	50	\$ 323,702	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		-	-	-	-	19,053	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	109,980	12	19,205	2	18,024	2
1150	應收票據淨額	六(四)	7,960	1	1,344	-	3,493	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	141,555	15	114,905	13	107,071	15
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	2,069	-	3,951	1	414	-
1200	其他應收款		6	-	525	-	830	-
1220	本期所得稅資產		6	-	1,988	-	2,801	-
130X	存貨	六(五)	72,811	8	55,586	6	54,743	7
1410	預付款項		9,669	1	7,033	1	6,848	1
11XX	流動資產合計		<u>689,540</u>	<u>74</u>	<u>652,992</u>	<u>73</u>	<u>536,979</u>	<u>73</u>
非流動資產								
1560	合約資產—非流動	六(十七)	-	-	-	-	416	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	53,343	6	55,914	6	66,296	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	49,847	5	42,355	5	34,296	5
1755	使用權資產	六(八)	61,897	7	65,269	7	57,086	8
1780	無形資產		4,109	1	4,579	1	5,583	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	69,187	7	65,966	7	31,396	4
1900	其他非流動資產		2,923	-	9,558	1	2,311	-
15XX	非流動資產合計		<u>241,306</u>	<u>26</u>	<u>243,641</u>	<u>27</u>	<u>197,384</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 930,846</u>	<u>100</u>	<u>\$ 896,633</u>	<u>100</u>	<u>\$ 734,363</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 2025 年 3 月 31 日及西元 2024 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日		2024 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 六(九)						
	流動	\$ 30,224	3	\$ 29,049	3	\$ 27,644	4
2130	合約負債— 流動 六(十七)	3,177	-	2,192	-	1,851	-
2150	應付票據	5,631	1	5,174	1	3,434	1
2170	應付帳款	33,744	4	23,351	3	15,595	2
2180	應付帳款— 關係人 七(二)	2,150	-	2,024	-	657	-
2200	其他應付款 六(十)	121,101	13	143,325	16	90,648	12
2220	其他應付款項— 關係人 七(二)	831	-	820	-	799	-
2230	本期所得稅負債	6,404	1	406	-	-	-
2250	負債準備— 流動	975	-	989	-	1,346	-
2280	租賃負債— 流動	16,044	2	16,914	2	15,103	2
21XX	流動負債合計	<u>220,281</u>	<u>24</u>	<u>224,244</u>	<u>25</u>	<u>157,077</u>	<u>21</u>
非流動負債							
2527	合約負債— 非流動 六(十七)	547	-	571	-	1,426	-
2550	負債準備— 非流動	1,737	-	1,609	-	1,717	-
2570	遞延所得稅負債 六(二十三)	38,612	4	35,158	4	14,981	2
2580	租賃負債— 非流動	66,926	7	69,618	8	63,399	9
25XX	非流動負債合計	<u>107,822</u>	<u>11</u>	<u>106,956</u>	<u>12</u>	<u>81,523</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>328,103</u>	<u>35</u>	<u>331,200</u>	<u>37</u>	<u>238,600</u>	<u>32</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
	股本 六(十三)						
3110	普通股股本	215,985	23	215,818	24	215,549	30
	資本公積 六(十四)						
3200	資本公積	250,128	27	249,608	28	249,344	34
	保留盈餘 六(十五)						
3350	未分配盈餘	121,471	13	93,747	11	38,328	5
	其他權益 六(十六)						
3400	其他權益	10,262	1	1,855	-	(10,261)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>597,846</u>	<u>64</u>	<u>561,028</u>	<u>63</u>	<u>492,960</u>	<u>67</u>
36XX	非控制權益	<u>4,897</u>	<u>1</u>	<u>4,405</u>	<u>-</u>	<u>2,803</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>602,743</u>	<u>65</u>	<u>565,433</u>	<u>63</u>	<u>495,763</u>	<u>68</u>
	重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
	重大之期後事項 十						
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 930,846</u>	<u>100</u>	<u>\$ 896,633</u>	<u>100</u>	<u>\$ 734,363</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：環隆科技股份有限公司
代表人：歐仁傑

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2025年及2024年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2025年1月1日至3月31日			2024年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七(二)	\$ 203,702	100		\$ 162,557	100	
5000 營業成本	六(五)(二十)(二十一)及七(二)	(78,697)	(39)		(65,674)	(40)	
5950 營業毛利淨額		<u>125,005</u>	<u>61</u>		<u>96,883</u>	<u>60</u>	
營業費用	六(二十)(二十一)						
6100 推銷費用		(16,124)	(8)		(17,589)	(11)	
6200 管理費用		(47,237)	(23)		(40,752)	(25)	
6300 研究發展費用		(20,738)	(10)		(18,736)	(11)	
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(490)	-		(969)	(1)	
6000 營業費用合計		(84,589)	(41)		(78,046)	(48)	
6900 營業利益		<u>40,416</u>	<u>20</u>		<u>18,837</u>	<u>12</u>	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)(三)(十八)	2,709	1		2,841	2	
7010 其他收入	六(十九)	129	-		1,789	1	
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(215)	-		386	-	
7050 財務成本	六(八)	(1,238)	(1)		(1,243)	(1)	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(3,115)	(1)		(3,715)	(2)	
7000 營業外收入及支出合計		(1,730)	(1)		58	-	
7900 稅前淨利		38,686	19		18,895	12	
7950 所得稅費用	六(二十三)	(10,526)	(5)		(8,640)	(5)	
8200 本期淨利		<u>\$ 28,160</u>	<u>14</u>		<u>\$ 10,255</u>	<u>7</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		\$ 7,495	4		\$ 16,181	10	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	603	-		524	-	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		<u>8,098</u>	<u>4</u>		<u>16,705</u>	<u>10</u>	
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 36,258</u>	<u>18</u>		<u>\$ 26,960</u>	<u>17</u>	
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 27,724	14		\$ 10,408	7	
8620 非控制權益		436	-		(153)	-	
合計		<u>\$ 28,160</u>	<u>14</u>		<u>\$ 10,255</u>	<u>7</u>	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 35,772	18		\$ 26,890	17	
8720 非控制權益		486	-		70	-	
合計		<u>\$ 36,258</u>	<u>18</u>		<u>\$ 26,960</u>	<u>17</u>	
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.28			\$ 0.49		
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.24			\$ 0.48		

後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：環隆科技股份有限公司
代表人：歐仁傑

經理人：沈培生

會計主管：顏立忠

英屬開曼群島商業德光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

西元2025年及2024年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司業主之權 益	普通股本	資本公積	未分配盈餘	其他權益	總計	非控制權益	合計
<u>2024年</u>								
1月1日		\$ 212,749	\$ 245,911	\$ 27,920	(\$ 21,603)	\$ 464,977	\$ 2,661	\$ 467,638
本期淨利(損)		-	-	10,408	-	10,408	(153)	10,255
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	16,482	16,482	223	16,705
本期綜合損益總額		-	-	10,408	16,482	26,890	70	26,960
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)	-	-	-	990	990	14	1,004
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十四)	-	103	-	-	103	-	103
子公司發行限制員工權利新股單位	六(十二)	-	-	-	-	-	58	58
3月31日		\$ 215,549	\$ 249,344	\$ 38,328	(\$ 10,261)	\$ 492,960	\$ 2,803	\$ 495,763
<u>2025年</u>								
1月1日		\$ 215,818	\$ 249,608	\$ 93,747	\$ 1,855	\$ 561,028	\$ 4,405	\$ 565,433
本期淨利		-	-	27,724	-	27,724	436	28,160
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	8,048	8,048	50	8,098
本期綜合損益總額		-	-	27,724	8,048	35,772	486	36,258
限制員工權利新股酬勞成本	六(十二)(十六)	-	-	-	359	359	6	365
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十四)	-	40	-	-	40	-	40
行使員工認股權	六(十三)(十四)	727	(80)	-	-	647	-	647
限制員工權利新股失效	六(十三)(十四)	(560)	560	-	-	-	-	-
3月31日		\$ 215,985	\$ 250,128	\$ 121,471	\$ 10,262	\$ 597,846	\$ 4,897	\$ 602,743

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：環隆科技股份有限公司
代表人：歐仁傑



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2025年及2024年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	2025年1月1日 至3月31日	2024年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 38,686	\$ 18,895
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十) 7,163	5,881
攤銷費用	六(二十) 534	274
預期信用減損損失	十二(二) 490	969
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失	六(九)(二十二) 781	700
利息費用	六(八) 1,238	1,243
利息收入	六(二)(三)(十八) (2,709)	(2,841)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(二十一) 405	1,165
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 3,115	3,715
存貨跌價回升利益	六(五) (4,827)	(9,504)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二) 6	43
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	-	(13)
應收票據淨額	(6,616)	(1,538)
應收帳款淨額	(27,155)	(13,366)
應收帳款-關係人淨額	1,882	(404)
其他應收款	34	35
存貨	(12,842)	(17,948)
預付款項	(2,636)	(456)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	961	324
應付票據	457	356
應付帳款	10,393	(3,120)
應付帳款-關係人	126	280
其他應付款	(21,962)	(13,014)
其他應付款項-關係人	11	(121)
負債準備	114	(1,313)
營運產生之現金(流出)流入	(12,351)	6,138
收取之利息	3,194	3,022
支付之利息	(1,238)	(1,243)
支付之所得稅	(2,313)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(12,708)	7,917
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(90,775)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	13,136
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	26,647
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (2,819)	(1,782)
存出保證金增加	(55)	-
其他非流動資產	-	(132)
投資活動之淨現金(流出)流入	(93,649)	37,869
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	六(二十六) (4,733)	(3,798)
發放現金股利	(55)	-
員工執行認股權	647	-
籌資活動之淨現金流出	(4,141)	(3,798)
匯率影響數	7,527	9,480
本期現金及約當現金(減少)增加數	(102,971)	51,468
期初現金及約當現金餘額	448,455	272,234
期末現金及約當現金餘額	\$ 345,484	\$ 323,702

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：環隆科技股份有限公司
 代表人：歐仁傑



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 2025 年及 2024 年第一季

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 2025 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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 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」部分修正內容	西元2026年1月1日
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。

(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」部分修正內容	西元2026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：

<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」部分修正內容	西元2026年1月1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「涉及自然電力的合約」	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「財務報表中之表達與揭露」	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「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。餘與西元 2024 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 2024 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 2024 年度合併財務報告相同。

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
			2025年 3月31日	2024年 12月31日	2024年 3月31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%	
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%	100%	100%	註(一)
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(二)
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%	註(三)
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%	
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):於西元 2024 年 3 月 13 日完成設立登記。

註(二):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 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 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。

註(三):於西元 2024 年 10 月 10 日完成清算程序。

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。

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 2024 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31日</u>
零用金	\$ 313	\$ 276	\$ 501
支票存款	27,165	23,661	31,511
活期存款	284,678	367,777	238,118
定期存款	33,328	56,741	53,572
合計	<u>\$ 345,484</u>	<u>\$ 448,455</u>	<u>\$ 323,702</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>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31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	\$ -	\$ -	\$ 15,836
共同基金	-	-	3,217
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,053</u>

1. 西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團認列之利息收入分別為 \$0 及 \$1,259。

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

項目	2025年3月31日	2024年12月31日	2024年3月31日
流動項目：			
原始到期日三個月到 一年內之定期存款	\$ 109,980	\$ 19,205	\$ 18,024

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	2025年1月1日至3月31日	2024年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 636	\$ 328

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 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$109,980、\$19,205 及 \$18,024。

3. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	2025年3月31日	2024年12月31日	2024年3月31日
應收票據	\$ 7,960	\$ 1,344	\$ 3,493
應收帳款	\$ 142,598	\$ 115,446	\$ 114,072
減：備抵呆帳	(1,043)	(541)	(7,001)
合計	\$ 141,555	\$ 114,905	\$ 107,071

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	2025年3月31日		2024年12月31日		2024年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$115,342	\$ 7,960	\$ 71,215	\$ 1,344	\$ 77,620	\$ 3,493
30天內	18,865	-	32,355	-	11,183	-
31-90天	5,239	-	7,816	-	9,281	-
91-180天	2,317	-	4,060	-	13,398	-
181天以上	835	-	-	-	2,590	-
	<u>\$142,598</u>	<u>\$ 7,960</u>	<u>\$115,446</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$114,072</u>	<u>\$ 3,493</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於西元 2024 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$102,451。

3. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	2025年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 24,890	(\$ 12,626)	\$ 12,264
在製品	25,488	(500)	24,988
製成品	8,557	(1,627)	6,930
商品存貨	33,443	(11,061)	22,382
在途存貨	6,247	-	6,247
合計	<u>\$ 98,625</u>	<u>(\$ 25,814)</u>	<u>\$ 72,811</u>

	2024年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 24,366	(\$ 14,182)	\$ 10,184
在製品	12,580	(494)	12,086
製成品	16,072	(2,543)	13,529
商品存貨	32,765	(12,978)	19,787
合計	<u>\$ 85,783</u>	<u>(\$ 30,197)</u>	<u>\$ 55,586</u>

	2024年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 29,453	(\$ 11,815)	\$ 17,638
在製品	15,313	(935)	14,378
製成品	6,248	(3,026)	3,222
商品存貨	34,122	(16,060)	18,062
在途存貨	1,443	-	1,443
合計	<u>\$ 86,579</u>	<u>(\$ 31,836)</u>	<u>\$ 54,743</u>

本集團西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之銷貨成本分別為 \$72,552 及 \$65,517，其中分別包含存貨跌價回升利益 \$4,827 及 \$9,504。

本集團西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	2025年	2024年
1月1日	\$ 55,914	\$ 69,956
採用權益法之投資損益份額	(3,115)	(3,715)
匯率影響數	544	55
3月31日	<u>\$ 53,343</u>	<u>\$ 66,296</u>

	<u>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31日</u>
關聯企業	\$ 53,343	\$ 55,914	\$ 66,296

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	持股比率			關係之性質	衡量方法
		2025年 3月31日	2024年 12月31日	2024年 3月31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，使本集團投資之股權淨值變動，而調整資本公積，總計 \$14,525。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

	<u>萊凌公司</u>		
	<u>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31日</u>
流動資產	\$ 238,253	\$ 254,376	\$ 297,565
非流動資產	37,459	39,742	42,759
流動負債	(11,969)	(16,931)	(9,852)
非流動負債	(1,915)	(1,915)	(3,388)
淨資產總額	<u>\$ 261,828</u>	<u>\$ 275,272</u>	<u>\$ 327,084</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 53,343</u>	<u>\$ 55,914</u>	<u>\$ 66,296</u>

綜合損益表

	<u>萊凌公司</u>	
	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
收入	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 1,187</u>
繼續營業單位本期淨損	<u>(\$ 13,444)</u>	<u>(\$ 18,536)</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 13,444)</u>	<u>(\$ 18,536)</u>

4. 西元 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 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

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
2025年1月1日				
成本	\$ 79,730	\$ 6,953	\$ 19,383	\$ 106,066
累計折舊	(48,331)	(4,884)	(10,496)	(63,711)
	<u>\$ 31,399</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 8,887</u>	<u>\$ 42,355</u>
<u>2025年</u>				
1月1日	\$ 31,399	\$ 2,069	\$ 8,887	\$ 42,355
增添	8,765	117	420	9,302
處分	-	(6)	-	(6)
折舊費用	(1,868)	(98)	(941)	(2,907)
匯率影響數	885	45	173	1,103
3月31日	<u>\$ 39,181</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 49,847</u>
2025年3月31日				
成本	\$ 90,307	\$ 7,151	\$ 20,203	\$ 117,661
累計折舊	(51,126)	(5,024)	(11,664)	(67,814)
	<u>\$ 39,181</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 49,847</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
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)
	<u>\$ 28,328</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 4,446</u>	<u>\$ 34,512</u>
<u>2024年</u>				
1月1日	\$ 28,328	\$ 1,738	\$ 4,446	\$ 34,512
增添	1,470	6	245	1,721
處分	(41)	-	(2)	(43)
折舊費用	(1,439)	(88)	(775)	(2,302)
匯率影響數	347	31	30	408
3月31日	<u>\$ 28,665</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ 34,296</u>
2024年3月31日				
成本	\$ 72,442	\$ 6,352	\$ 11,644	\$ 90,438
累計折舊	(43,777)	(4,665)	(7,700)	(56,142)
	<u>\$ 28,665</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ 34,296</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：

	<u>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31日</u>
房屋	<u>\$ 61,897</u>	<u>\$ 65,269</u>	<u>\$ 57,086</u>

使用權資產之折舊費用：

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
折舊費用	<u>\$ 4,256</u>	<u>\$ 3,579</u>

3. 本集團於西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添均為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,238	\$ 1,243
屬短期租賃合約之費用	156	39
屬低價值資產租賃之費用	191	371

5. 本集團於西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$6,318 及\$5,451。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31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－ B輪		<u>\$ 30,224</u>	<u>\$ 29,049</u>	<u>\$ 27,644</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 仟美元元。西元 2024 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：
 - a. 任何公司之併購、合併或股份交換。
 - b. 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 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 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 \$30,224、\$29,049 及 \$27,644，係本公司之子公司 Lightel Technologies, Inc. 及 Aleddra 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 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團業已認列公允價值變動分別為損失 \$781 及 \$700。
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>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 49,257	\$ 77,818	\$ 31,973
應付五險一金	27,611	26,126	22,692
應付員工紅利	17,491	14,558	5,078
應付勞務費	9,819	10,246	16,180
應付董事酬勞	6,785	4,863	2,193
應付設備款	168	-	51
其他	9,970	9,714	12,481
合計	<u>\$ 121,101</u>	<u>\$ 143,325</u>	<u>\$ 90,648</u>

(十一) 退休金

1. 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，適用於台灣籍之員工。該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，西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率分別為 16%~17% 及 14%~15%。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 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(二十一)。

(十二) 股份基礎給付

本公司股份基礎給付

1. 截至西元 2025 年 3 月 31 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	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：

	2025年1月1日至3月31日		2024年1月1日至3月31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	400,000	\$ 0.23	430,000	\$ 0.23
本期執行認股權	(72,750)	0.27	-	-
期末流通在外認股權	327,250	\$ 0.22	430,000	\$ 0.23
期末可執行認股權	301,938	\$ 0.22	354,375	\$ 0.21

3. 西元 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 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 2.03 年、2.29 年及 3.06 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 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)
員工認股 權計畫	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：

	2025年1月1日至3月31日	2024年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 405	\$ 1,107

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	2016.12.29	0.6197	0.16	56.87%	1.63年	-	5.29%	0.4747
"	2018.4.3	0.6197	0.26	52.97%	2.26年	-	5.07%	0.4027
"	2018.8.6	0.6197	0.26	53.29%	2.43年	-	5.03%	0.4064
"	2022.3.29	0.6197	0.32	49.99%	4.72年	-	4.72%	0.4100
修改後	2016.12.29	0.8980	0.16	56.87%	1.63年	-	5.29%	0.7517
"	2018.4.3	0.8980	0.26	52.97%	2.26年	-	5.07%	0.6724
"	2018.8.6	0.8980	0.26	53.29%	2.43年	-	5.03%	0.6754
"	2022.3.29	0.8980	0.32	49.99%	4.72年	-	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 2025 年 3 月 31 日，本公司之限制員工權利新股已既得 224 仟股，因未達成約定之既得條件而失效 56 仟股。

子公司-Aleddra Inc. (以下簡稱 Aleddra) 股份基礎給付

1. 截至西元 2025 年 3 月 31 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	4,425,440	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。

2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	2025年1月1日至3月31日		2024年1月1日至3月31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	4,376,480	\$ 0.055	4,505,000	\$ 0.055
期末流通在外認股權	4,376,480	\$ 0.055	4,505,000	\$ 0.055
期末可執行認股權	4,376,480	\$ 0.055	4,505,000	\$ 0.055

3. 西元 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 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 1.92 年、2.16 年及 2.75 年。

4. 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 (美金元)	預期波動率 (註)	預期存續期間	預期無風險 股利利率	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。

5. 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。

6. 子公司股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2025年1月1日至3月31日	2024年1月1日至3月31日
權益交割	\$ -	\$ 58

(十三) 普通股股本

1. 截至西元 2025 年 3 月 31 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 \$215,985 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：

	2025年	2024年
1月1日	21,581,768	21,274,893
發行限制員工權利新股	-	280,000
員工行使認股權	72,750	-
收回股份	(56,000)	-
3月31日	<u>21,598,518</u>	<u>21,554,893</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。

(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：

	2025年					
	普通股股 票溢價	認列對子公司 及關聯企業權益 變動數	換股溢價	員工認股 權	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$ -	\$ 19,121	\$ 221,481	\$ 5,676	\$ 3,330	\$ 249,608
發行員工認股權	-	-	-	40	-	40
行使員工認股權	-	-	-	(80)	-	(80)
限制員工權利新股	3,890	-	-	-	(3,330)	560
3月31日	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 19,121</u>	<u>\$ 221,481</u>	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,128</u>

2024年

	認列對子公司 及關聯企業權益		員工認股權	限制員工	合計
	變動數	換股溢價		權利新股	
1月1日	\$ 19,121	\$ 221,220	\$ 5,570	\$ -	\$ 245,911
發行限制員工權利新股	-	-	-	3,330	3,330
發行員工認股權	-	-	103	-	103
3月31日	\$ 19,121	\$ 221,220	\$ 5,673	\$ 3,330	\$ 249,344

(十五) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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 2025 年 3 月 21 日經董事會決議通過西元 2024 年度盈餘分配案每股普通股股利 1 元，股利總計 \$21,582。此盈餘分配案尚未經股東會決議。

7. 本公司於西元 2024 年 5 月 30 日經股東會決議通過西元 2023 年度盈餘分配案每股普通股股利 0.3 元，股利總計 \$6,382。

(十六) 其他權益

	2025年				
	外幣換算	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益		員工未賺得酬勞	總計
1月1日	\$ 2,200	\$ 14	(\$ 359)	\$ 1,855	
集團外幣換算差異數：					
- 集團	7,445	-	-	7,445	
- 集團稅額	603	-	-	603	
限制員工權利新股：					
- 酬勞成本	-	-	359	359	
3月31日	<u>\$ 10,248</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,262</u>	
	2024年				
	外幣換算	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益		員工未賺得酬勞	總計
	1月1日	(\$ 21,617)	\$ 14	\$ -	(\$ 21,603)
集團外幣換算差異數：					
- 集團	15,958	-	-	15,958	
- 集團稅額	524	-	-	524	
限制員工權利新股：					
- 限制員工權利新股	-	-	(6,130)	(6,130)	
- 酬勞成本	-	-	990	990	
3月31日	<u>(\$ 5,135)</u>	<u>\$ 14</u>	<u>(\$ 5,140)</u>	<u>(\$ 10,261)</u>	

(十七) 營業收入

	2025年1月1日至3月31日	2024年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 203,702</u>	<u>\$ 162,557</u>

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：

2025年1月1日至3月31日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	合計
於某一時點認列之收入	\$ 180,016	\$ 22,348	\$ 1,290	\$ 203,654
隨時間逐步認列之收入	-	-	48	48
	<u>\$ 180,016</u>	<u>\$ 22,348</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 203,702</u>
2024年1月1日至3月31日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	合計
於某一時點認列之收入	\$ 136,670	\$ 25,520	\$ 276	\$ 162,466
隨時間逐步認列之收入	-	-	91	91
	<u>\$ 136,670</u>	<u>\$ 25,520</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 162,557</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：

	2025年3月31日	2024年12月31日	2024年3月31日	2024年1月1日
合約資產	\$ -	\$ -	\$ 416	\$ 403
合約負債	\$ 3,724	\$ 2,763	\$ 3,277	\$ 2,953

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。

	2025年1月1日至3月31日	2024年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額	\$ 2,149	\$ 1,164
本期認列收入		

(十八) 利息收入

	2025年1月1日至3月31日	2024年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 2,073	\$ 1,254
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	636	328
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利息收入	-	1,259
合計	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 2,841</u>

(十九) 其他收入

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
政府補助收入	\$ 113	\$ 1,402
其他	16	387
合計	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 1,789</u>

(二十) 費用性質額外資訊

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
原料耗用	\$ 51,420	\$ 62,505
員工福利費用	\$ 86,380	\$ 53,116
折舊費用(註)	\$ 7,163	\$ 5,881
無形資產攤銷費用	\$ 534	\$ 274

註：包含不動產、廠房及設備與使用權資產之折舊費用。

(二十一) 員工福利費用

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 71,365	\$ 43,598
保險費用	2,713	2,867
退休金費用	3,324	2,180
員工認股權	405	1,165
其他用人費用	8,573	3,306
合計	<u>\$ 86,380</u>	<u>\$ 53,116</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 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,729 及 \$2,353；董監酬勞估列金額分別為 \$1,839 及 \$784，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2025 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，以 7.05%及 4.75%估列。

經董事會決議之西元 2024 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$14,307 及 \$4,769，與西元 2024 年度財務報告以費用帳列之金額並無差異。

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。

(二十二) 其他利益及損失

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 628	\$ 2,033
處分不動產、廠房及設備 損失	(6)	(43)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	(781)	(700)
其他	(56)	(904)
合計	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ 386</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,597	\$ 1,185
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(2,071)	7,455
所得稅費用	<u>\$ 10,526</u>	<u>\$ 8,640</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 524</u>

2. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	2025年度				3月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	兌換 差額	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
備抵呆帳	\$ 103	(\$ 41)	\$ -	\$ 1	\$ 63
備抵存貨呆滯與跌價	3,934	(843)	-	44	3,135
未實現員工休假給付 估列數	737	30	-	10	777
無形資產攤銷財稅差	172	-	-	2	174
未實現員工認股權酬 勞成本	867	189	-	13	1,069
租賃負債	18,113	523	-	255	18,891
其他	12,962	731	603	(3,159)	11,137
研發費用抵減	<u>29,078</u>	<u>4,432</u>	<u>-</u>	<u>431</u>	<u>33,941</u>
小計	<u>\$ 65,966</u>	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ 603</u>	<u>(\$ 2,403)</u>	<u>\$ 69,187</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
固定資產折舊財稅差	(795)	91	-	(10)	(714)
採權益法之國外投資	(20,559)	(3,392)	-	(307)	(24,258)
使用權資產	(13,732)	360	-	(185)	(13,557)
其他	(72)	(9)	-	(2)	(83)
小計	<u>(\$ 35,158)</u>	<u>(\$ 2,950)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 504)</u>	<u>(\$ 38,612)</u>
合計	<u>\$ 30,808</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 603</u>	<u>(\$ 2,907)</u>	<u>\$ 30,575</u>

	2024年度				3月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	兌換 差額	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
備抵呆帳	\$ 726	\$ 247	\$ -	\$ 35	\$ 1,008
備抵存貨呆滯與跌價	5,935	(1,899)	-	216	4,252
未實現員工休假給付 估列數	696	75	-	30	801
無形資產攤銷財稅差	212	-	-	8	220
未實現員工認股權酬 勞成本	(107)	35	-	(4)	(76)
租賃負債	6,307	(412)	-	203	6,098
其他	2,048	(434)	222	194	2,030
研發費用抵減	19,346	(3,344)	-	1,061	17,063
小計	<u>\$ 35,163</u>	<u>(\$ 5,732)</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 31,396</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
固定資產折舊財稅差	(895)	53	-	(35)	(877)
採權益法之國外投資	(10,295)	(2,125)	-	(157)	(12,577)
使用權資產	(1,846)	349	-	(30)	(1,527)
其他	(302)	-	302	-	-
小計	<u>(\$ 13,338)</u>	<u>(\$ 1,723)</u>	<u>\$ 302</u>	<u>(\$ 222)</u>	<u>(\$ 14,981)</u>
合計	<u>\$ 21,825</u>	<u>(\$ 7,455)</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 16,415</u>

3. 所得稅申報核定情形

本集團台灣分公司及子公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公司名稱	所得稅申報核定情形
香港商萊特爾股份有限公司台灣分公司	核定至西元2023年度
英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司台灣分公司	尚未核定
擘力加股份有限公司	核定至西元2022年度

(二十四) 每股盈餘

	2025年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 27,724	21,584	\$ 1.28
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 27,724	21,584	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	547	
- 員工認股權	-	288	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 27,724	22,419	\$ 1.24
	2024年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 10,408	21,275	\$ 0.49
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 10,408	21,275	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	57	
- 限制型員工權利新股	-	29	
- 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	\$ 10,408	21,676	\$ 0.48

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。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	2025年1月1日至3月31日		2024年1月1日至3月31日	
購置不動產、廠房及設備	\$	9,302	\$	1,721
加：期初應付設備款		375		112
減：期末應付設備款	(168)	(51)
期初預付設備款	(6,690)		-
本期支付現金	\$	<u>2,819</u>	\$	<u>1,782</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	2025年		
	租賃負債	透過損益按公允價值 衡量之金融負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 86,532	\$ 29,049	\$ 115,581
籌資現金流量之變動	(4,733)	-	(4,733)
匯率變動影響數	1,171	394	1,565
公允價值變動	-	781	781
3月31日	<u>\$ 82,970</u>	<u>\$ 30,224</u>	<u>\$ 113,194</u>

	2024年		
	租賃負債	透過損益按公允價值 衡量之金融負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 79,309	\$ 25,859	\$ 105,168
籌資現金流量之變動	(3,798)	-	(3,798)
匯率變動影響數	2,991	1,085	4,076
公允價值變動	-	700	700
3月31日	<u>\$ 78,502</u>	<u>\$ 27,644</u>	<u>\$ 106,146</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>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
萊凌公司	\$ 2,019	\$ 11
勞務銷售：		
萊凌公司	-	393
合計	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 404</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>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
萊凌公司	\$ 4,014	\$ 434
環科公司	-	195
勞務購買：		
萊凌公司	822	786
合計	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 1,415</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>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31日</u>
萊凌公司	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 414</u>

應收關係人款項主要來自銷貨及勞務收入，銷貨之款項於銷售日後兩個月到期。勞務交易之款項依雙方合約規範於開立帳單日後十個工作日到期。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>2025年3月31日</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2024年3月31日</u>
應付帳款—關係人:			
萊凌公司	\$ 2,150	\$ 2,024	\$ 454
環科公司	-	-	203
	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 657</u>
其他應付款—關係人:			
萊凌公司	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 799</u>

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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2025年1月1日至3月31日</u>	<u>2024年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 15,984	\$ 7,680
股份基礎給付	148	360
總計	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 8,040</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之期後事項

無。

十一、重大之災害事項

無。

十二、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

本集團之金融資產(透過損益按公允價值衡量之金融資產、現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款)及金融負債(透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))之相關金額及資訊請詳合併資產負債表及附註六。西元 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 日之存出保證金(帳列其他非流動資產)分別為\$2,923、\$2,868 及\$2,168。

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：

2025年3月31日			
			帳面金額
(外幣:功能性貨幣)		外幣(仟元)	(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 803	33.2226	26,672
美金：人民幣	USD 2,059	7.2622	68,365

2024年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 817	32.7850	26,783
美金：人民幣	USD 1,736	7.3213	56,911

2024年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 13	32.7200	4,548
美金：人民幣	USD 86	6.9669	6,019
港幣：美金	HKD 2	3.9380	6

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$628 及\$2,033。

(2)信用風險

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。

- F. 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。
- G. 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 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2024 年 3 月 31 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>2025年3月31日</u>					
預期損失率	0.19%	1.15%	3.86%	16.57%	2.16%
帳面價值總額	\$ 115,342	\$ 18,865	\$ 5,239	\$ 2,317	\$ 835
備抵損失	\$ 222	\$ 217	\$ 202	\$ 384	\$ 18
	<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12月31日</u>					
預期損失率	0.01%	1.11%	1.55%	1.26%	0.00%
帳面價值總額	\$ 71,215	\$ 32,355	\$ 7,816	\$ 4,060	\$ -
備抵損失	\$ 9	\$ 360	\$ 121	\$ 51	\$ -
	<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3月31日</u>					
預期損失率	0.78%	4.44%	8.80%	20.11%	91.20%
帳面價值總額	\$ 81,535	\$ 11,183	\$ 9,281	\$ 13,398	\$ 2,590
備抵損失	\$ 636	\$ 497	\$ 817	\$ 2,695	\$ 2,362

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>2025年</u>		
	<u>應收帳款</u>	<u>合約資產</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 541	\$ -	\$ 541
提列減損損失	490	-	490
因無法收回而沖銷 之款項	(3)	-	(3)
匯率影響數	15	-	15
3月31日	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,043</u>
	<u>2024年</u>		
	<u>應收帳款</u>	<u>合約資產</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 5,822	\$ 6	\$ 5,828
提列減損損失	969	-	969
匯率影響數	210	-	210
3月31日	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 7,007</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。

2025年3月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<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	\$30,224	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,631	-	-	-
應付帳款	33,744	-	-	-
應付帳款-關係人	2,150	-	-	-
其他應付款	121,101	-	-	-
其他應付款-關係人	831	-	-	-
租賃負債	20,442	18,955	54,007	2,076

2024年12月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<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	\$29,049	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,174	-	-	-
應付帳款	23,351	-	-	-
應付帳款-關係人	2,024	-	-	-
其他應付款	143,325	-	-	-
其他應付款-關係人	820	-	-	-
租賃負債	21,482	18,568	54,938	5,122

2024年3月31日

非衍生金融負債：	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$27,644	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,434	-	-	-
應付帳款	15,595	-	-	-
應付帳款-關係人	657	-	-	-
其他應付款	90,648	-	-	-
租賃負債	19,391	15,548	43,195	18,151

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。

3. 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：

2025年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<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	\$ -	\$ -	\$ 30,224	\$ 30,224

2024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>
負債				
<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	\$ -	\$ -	\$ 29,049	\$ 29,049
2024年3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>
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				
政府公債	\$ 15,836	\$ -	\$ -	\$ 15,836
共同基金	3,217	-	-	3,217
合計	\$ 19,053	\$ -	\$ -	\$ 19,053
負債				
<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	\$ -	\$ -	\$ 27,644	\$ 27,644

(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：

	<u>開放型基金</u>	<u>政府公債</u>
市場報價	淨值	成交價

4. 西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	2025年	2024年
	特別股負債	特別股負債
1月1日	\$ 29,049	\$ 25,859
認列於損益之損失	781	700
匯率影響數	394	1,085
3月31日	<u>\$ 30,224</u>	<u>\$ 27,644</u>

6. 西元 2025 年及 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	2025年3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>30,224</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
	2024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>29,049</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
	2024年3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>27,644</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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：請詳附表一。
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. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表五。

十四、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：

2025年1月1				
日至3月31日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	總計
部門收入	\$ 180,016	\$ 22,348	\$ 1,338	\$ 203,702
部門損益	\$ 28,331	\$ 3,338	(\$ 3,509)	\$ 28,160
部門資產	\$ 157,029	\$ 10,184	\$ 4,906	\$ 172,119
2024年1月1				
日至3月31日	光纖及光電應用	發光二極體燈管(LED)	其他	總計
部門收入	\$ 136,670	\$ 25,520	\$ 367	\$ 162,557
部門損益	\$ 23,049	(\$ 3,236)	(\$ 9,558)	\$ 10,255
部門資產	\$ 152,596	\$ 13,021	\$ 371	\$ 165,988

(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
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2025年1月1日至3月31日

附表一

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		應收(付)票據、帳款	
			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	\$ 80,481	39.51%	註	註	註	\$ 67,885	44.78%

註：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

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

西元2025年1月1日至3月31日

附表二

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3)
				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	\$ 8,916	註4	4.38%
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－關係人	5,463	註4	0.59%
0	英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司台灣分公司	Lightel Technologies, Inc	1	勞務收入	8,370	註4	4.11%
0	英屬開曼群島商萊德光電股份有限公司台灣分公司	Lightel Technologies, Inc	1	應收帳款－關係人	2,724	註4	0.29%
1	Lightel Technologies, Inc	萊特爾科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	3,322	註4	1.63%
1	Lightel Technologies, Inc	萊特爾科技(深圳)有限公司	3	銷貨成本	80,481	註4	39.51%
1	Lightel Technologies, Inc	萊特爾科技(深圳)有限公司	3	應收帳款－關係人	3,149	註4	0.34%
1	Lightel Technologies, Inc	萊特爾科技(深圳)有限公司	3	應付帳款－關係人	68,439	註4	7.35%
2	Aleddra Inc.	擘力加股份有限公司	3	勞務收入	1,196	註4	0.59%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊係分別於編號欄註明，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，標示種類如下：

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理。

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2025年1月1日至3月31日

附表三

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	股數(註1)	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	\$ 422,987	\$ 422,987	1	100%	\$ 582,935	\$ 31,367	\$ 31,367	
Lightel Technologies, Inc.	德億股份有限公司 (Tobillion)	香港	控股公司	11,186	11,186	370	100%	2,090	(1)	(1)	
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%	180,300	22,438	22,438	註2
Lightel Technologies, Inc.	Aleddra Inc.	美國	銷售LED照明產品	-	-	-	87.35%	11,855	3,443	3,008	
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%	53,343	(13,444)	(3,115)	
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%	10,633	105	105	

註1：股數係以仟股表達。

註2：本公司已於西元2024年12月30日董事會決議清算香港商萊特爾股份有限公司台灣分公司。

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2025年1月1日至3月31日

附表四

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(註3)	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 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資	期末投資	截至本期止已 匯回投資收益
				灣匯出累積投 資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額			(損)益 (註5)	帳面金額 (註4)(註5)	
				金額	匯出	收回	金額					
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,408	100%	\$ 22,408	\$ 180,462	\$ -
										(註2)		
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(註4)		依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額									
(註6)												

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 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)。
- (三) 其他方式。

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：係按匯出當時之匯率換算。

註4：原始外幣匯率依西元2025年3月31日匯率換算而得。

註5：已於編製合併財務報表時沖銷。

註6：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

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2025年3月31日

附表五

單位：股

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	1,494,800	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%