

股票代碼：6226

光鼎電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：新北市中和區建康路8號11樓  
電話：(02)2225-3733

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~39
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46~47



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

光鼎電子股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

光鼎電子股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為758,541千元及605,135千元，分別占合併資產總額之39.47%及25.32%；負債總額分別為54,229千元及84,126千元，分別占合併負債總額之6.32%及7.30%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為10,398千元、(2,460)千元、(8,125)千元及(5,929)千元，分別占合併綜合損益之13.12%、(12.84)%、13.46%及(40.54)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，光鼎電子股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為190,483千元及201,872千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(2,099)千元、(3,653)千元、(4,011)千元及(3,098)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光鼎電子股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

梅元貞



郭仰倫



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1120333238號

民國一一四年十一月十二日

光鼎電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

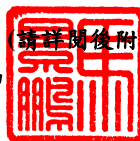
單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 278,274	14	341,429	15	344,248	14	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 183,368	10	127,184	5	187,448	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	21,318	1	8,702	-	34,995	1	2132 預收房地款(附註六(四)及(十九))	-	-	178,522	8	205,267	9
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	29,518	2	14,481	1	43,043	2	2150 應付票據	556	-	23	-	35	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十九))	8,531	-	5,826	-	6,563	-	2170 應付帳款	141,123	7	152,312	7	139,010	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))	183,162	10	198,047	9	192,078	8	2219 應付工程款(附註六(四))	-	-	13,974	1	14,049	1
1220 本期所得稅資產	-	-	15,036	1	15,095	1	2230 本期所得稅負債	3,243	-	7,591	-	7,177	-
130X 存貨(附註六(四))	120,751	6	582,609	25	607,565	25	2321 一年內到期之應付公司債(附註六(十四))	300,000	16	-	-	-	-
1410 預付款項	13,814	1	10,847	-	11,969	-	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三))	36,373	2	34,298	1	30,840	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、七及八)	118,076	6	31,077	1	15,828	1	2399 其他流動負債(附註六(十五))	36,916	2	84,804	4	74,429	3
1479 其他流動資產	3,603	-	5,732	-	6,309	-		<u>701,579</u>	<u>37</u>	<u>598,708</u>	<u>26</u>	<u>658,255</u>	<u>28</u>
	<u>777,047</u>	<u>40</u>	<u>1,213,786</u>	<u>52</u>	<u>1,277,693</u>	<u>52</u>	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>							2530 應付公司債(附註六(十四))	-	-	300,000	13	300,000	13
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	52,589	3	51,835	2	43,717	2	2540 長期借款(附註六(十三))	146,330	8	183,776	8	175,980	7
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	190,483	10	203,146	9	201,872	8	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	1,121	-	781	-	868	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	494,388	26	532,486	23	529,781	22	2640 淨確定福利負債—非流動	1,186	-	7,862	-	9,872	-
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	36,286	2	39,176	2	38,860	2	2570 遞延所得稅負債	7,022	-	7,072	-	6,179	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	282,908	15	86,108	4	86,985	4	2645 存入保證金	868	-	715	-	915	-
1780 無形資產(附註六(十一))	4,570	-	5,314	-	5,561	-		<u>156,527</u>	<u>8</u>	<u>500,206</u>	<u>21</u>	<u>493,814</u>	<u>20</u>
1840 遞延所得稅資產	26,122	1	33,903	1	35,064	3	<b>負債總計</b>	<u>858,106</u>	<u>45</u>	<u>1,098,914</u>	<u>47</u>	<u>1,152,069</u>	<u>48</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(一)及八)	3,963	-	124,066	5	127,362	5	<b>歸屬母公司業主之權益：</b> (附註六(十八))						
1990 其他非流動資產(附註七)	53,333	3	45,681	2	43,379	2	3110 普通股股本	1,155,348	60	1,166,198	50	1,166,198	49
	<u>1,144,642</u>	<u>60</u>	<u>1,121,715</u>	<u>48</u>	<u>1,112,581</u>	<u>48</u>	3200 資本公積	31,753	2	28,839	1	28,839	1
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,921,689</u>	<u>100</u>	<u>2,335,501</u>	<u>100</u>	<u>2,390,274</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘	(15,774)	(1)	2,708	-	24,180	1
							3400 其他權益	(106,062)	(6)	(64,773)	(3)	(85,840)	(4)
							3500 庫藏股票	-	-	(7,936)	-	(7,936)	-
								<u>1,065,265</u>	<u>55</u>	<u>1,125,036</u>	<u>48</u>	<u>1,125,441</u>	<u>47</u>
							36XX 非控制權益(附註六(六))	(1,682)	-	111,551	5	112,764	5
							<b>權益總計</b>	<u>1,063,583</u>	<u>55</u>	<u>1,236,587</u>	<u>53</u>	<u>1,238,205</u>	<u>52</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,921,689</u>	<u>100</u>	<u>2,335,501</u>	<u>100</u>	<u>2,390,274</u>	<u>100</u>

董事長：馬景鵬



經理人：馬景鵬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：張凱翔



## 光鼎電子股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月 (重編後)		114年1月至9月		113年1月至9月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及十四)	\$ 152,343	100	155,643	100	464,557	100	468,994	100
5000 營業成本(附註六(四))	106,719	70	112,330	72	332,187	72	349,563	75
營業毛利	45,624	30	43,313	28	132,370	28	119,431	25
營業費用(附註六(三)(十六)(二十)及十二(一)):								
6100 推銷費用	15,354	10	18,019	12	47,108	10	55,843	12
6200 管理費用	33,333	22	32,501	21	104,249	22	95,365	20
6300 研究發展費用	6,978	5	7,526	5	20,555	4	21,644	5
6450 預期信用迴轉利益	355	-	830	-	(1,091)	-	(2,645)	(1)
營業淨損	56,020	37	58,876	38	170,821	36	170,207	36
營業外收入及支出(附註六(五)(九)(十)(十五)(二十一)及七):	(10,396)	(7)	(15,563)	(10)	(38,451)	(8)	(50,776)	(11)
7010 其他收入	6,944	4	4,557	3	28,020	5	11,394	2
7020 其他利益及損失	13,033	9	30	-	18,157	4	25,895	6
7050 財務成本	(3,463)	(2)	(2,669)	(2)	(10,223)	(2)	(10,383)	(2)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	(2,099)	(1)	(3,653)	(2)	(4,011)	(1)	(3,098)	(1)
7100 利息收入	833	1	1,702	1	3,312	1	4,712	1
稅前淨利(損)	15,248	11	(33)	-	35,255	7	28,520	6
7950 減: 所得稅費用(利益)(附註六(十七))	4,852	4	(15,596)	(10)	(3,196)	(1)	(22,256)	(5)
8000 繼續營業部門利益(損失)	(520)	-	(1,253)	(1)	15,988	3	7,177	2
8100 減: 停業單位(利益)損失(附註十二(三))	5,372	4	(14,343)	(9)	(19,184)	(4)	(29,433)	(7)
本期淨利(損)	-	-	3,561	(2)	1,429	-	10,321	(2)
8300 其他綜合損益(附註六(十八)):	5,372	4	(17,904)	(11)	(20,613)	(4)	(39,754)	(9)
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	14,084	9	5,374	3	5,031	1	(951)	-
後續可能重分類至損益之項目	14,084	9	5,374	3	5,031	1	(951)	-
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	59,800	39	31,696	20	(44,803)	(10)	55,330	12
8361	59,800	39	31,696	20	(44,803)	(10)	55,330	12
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	73,884	48	37,070	23	(39,772)	(9)	54,379	12
本期綜合損益總額	\$ 79,256	52	19,166	12	(60,385)	(13)	14,625	3
本期淨損歸屬於:								
母公司業主	\$ 5,365	4	(16,481)	(10)	(20,157)	(4)	(35,728)	(8)
非控制權益	7	-	(1,423)	(1)	(456)	-	(4,026)	(1)
綜合損益總額歸屬於:	\$ 5,372	4	(17,904)	(11)	(20,613)	(4)	(39,754)	(9)
母公司業主	\$ 79,249	52	20,589	13	(59,929)	(13)	18,651	4
非控制權益	7	-	(1,423)	(1)	(456)	-	(4,026)	(1)
基本每股盈餘(單位: 新台幣元)(附註六(二十二))	\$ 79,256	52	19,166	12	(60,385)	(13)	14,625	3
9710 繼續營業單位淨利(損)	\$	0.05	(0.12)		(0.16)		(0.26)	
9720 停業單位淨損	-		(0.02)		(0.01)		(0.05)	
9750 基本每股盈餘合計	\$	0.05	(0.14)		(0.17)		(0.31)	
9850 稀釋每股盈餘(單位: 新台幣元)(附註六(二十二))								
9810 繼續營業單位淨利(損)	\$	0.05	(0.12)		(0.16)		(0.26)	
9820 停業單位淨損	-		(0.02)		(0.01)		(0.05)	
稀釋每股盈餘合計	\$	0.05	(0.14)		(0.17)		(0.31)	

董事長：馬景鵬



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：馬景鵬



會計主管：張凱翔



光鼎電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積虧損	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具損益	合計				庫藏股票
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,166,198	29,066	1,740	133,302	(74,579)	60,463	(113,978)	(24,575)	(138,553)	(7,936)	1,109,238	109,635	1,218,873
本期淨損	-	-	-	-	(35,728)	(35,728)	-	-	-	-	(35,728)	(4,026)	(39,754)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	55,330	(951)	54,379	-	54,379	-	54,379
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(35,728)	(35,728)	55,330	(951)	54,379	-	18,651	(4,026)	14,625
對子公司所有權權益變動	-	(227)	-	-	(2,221)	(2,221)	-	-	-	-	(2,448)	-	(2,448)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,666	1,666	-	(1,666)	(1,666)	-	-	-	-
非控制權益淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,155	7,155
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,166,198	28,839	1,740	133,302	(110,862)	24,180	(58,648)	(27,192)	(85,840)	(7,936)	1,125,441	112,764	1,238,205
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,166,198	28,839	1,740	133,302	(132,334)	2,708	(50,486)	(14,287)	(64,773)	(7,936)	1,125,036	111,551	1,236,587
本期淨損	-	-	-	-	(20,157)	(20,157)	-	-	-	-	(20,157)	(456)	(20,613)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(44,803)	5,031	(39,772)	-	(39,772)	-	(39,772)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(20,157)	(20,157)	(44,803)	5,031	(39,772)	-	(59,929)	(456)	(60,385)
盈餘指撥及分配：													
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(68,529)	68,529	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(10,850)	2,914	-	-	-	-	-	-	-	7,936	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	158	158	-	-	-	-	158	-	158
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,517	1,517	-	(1,517)	(1,517)	-	-	-	-
非控制權益淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(112,777)	(112,777)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,155,348	31,753	1,740	64,773	(82,287)	(15,774)	(95,289)	(10,773)	(106,062)	-	1,065,265	(1,682)	1,063,583

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬景鵬



經理人：馬景鵬



會計主管：張凱翔



## 光鼎電子股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月 (重編後)
<b>營業活動之現金流量：</b>		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (3,196)	(22,256)
停業單位稅前淨損	(1,640)	(11,321)
本期稅前淨損	(4,836)	(33,577)
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	28,835	29,886
攤銷費用	652	669
預期信用迴轉利益	(1,091)	(2,645)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(1,437)	(1,138)
利息費用	10,223	10,383
利息收入	(3,312)	(4,714)
股利收入	(4,082)	(1,102)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,011	3,098
處分不動產、廠房及設備損失	339	14
處分投資性不動產利益	-	(12,652)
處分子公司利益	(17,534)	(2,882)
收益費損項目合計	16,604	18,917
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(2,705)	7,806
應收帳款(增加)減少	15,976	(1,408)
存貨減少(增加)	4,781	(5,432)
預付費用增加	(3,183)	(2,119)
預付款項減少	235	250
其他流動資產減少(增加)	2,055	(1,059)
其他金融資產減少	19,158	13,610
與營業活動相關之資產之淨變動合計	36,317	11,648
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	7,860	10,412
應付票據增加(減少)	533	(3,175)
應付帳款增加(減少)	(11,189)	10,897
應付工程款減少	(6,722)	(2,449)
應付費用增加(減少)	(8,274)	490
其他流動負債增加(減少)	(24,743)	18,600
淨確定福利負債減少	(6,676)	(1,095)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,211)	33,680
調整項目合計	3,710	64,245
營運產生之現金(流出)流入	(1,126)	30,668
收取之利息	3,312	4,714
收取之股利	4,082	1,102
支付之利息	(10,547)	(10,689)
支付之所得稅	(1,347)	(2,054)
營業活動之淨現金(流出)流入	(5,626)	23,741
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(115,285)	(201,174)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	101,983	173,534
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(265,546)	(39,507)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	256,577	5,587
處分子公司	6,763	5,349
取得不動產、廠房及設備	(9,257)	(15,421)
處分不動產、廠房及設備	767	1,712
取得投資性不動產	(32,663)	-
處分投資性不動產	-	35,402
其他金融資產減少	1,683	9,920
預付款項增加	(10,718)	(7,361)
投資活動之淨現金流出	(65,696)	(31,959)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	147,118	126,220
短期借款減少	(73,369)	(126,742)
舉借長期借款	64,301	112,000
償還長期借款	(97,528)	(96,999)
存入保證金增加	149	-
租賃本金償還	(372)	(452)
非控制權益變動	(5,614)	7,155
對子公司所有權權益變動	158	2,448
籌資活動之淨現金流入	34,843	23,630
匯率變動對現金及約當現金之影響	(26,676)	23,547
本期現金及約當現金(減少)增加數	(63,155)	38,959
期初現金及約當現金餘額	341,429	305,289
期末現金及約當現金餘額	\$ 278,274	344,248

董事長：馬景鵬

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馬景鵬

會計主管：張凱翔

**光鼎電子股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

光鼎電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年九月二十三日設立。本公司股票於民國九十二年一月十四日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。民國九十七年九月十七日經臺灣證券交易所股份有限公司核准上市，另於民國九十七年十一月十日在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務為製造、加工及銷售各種發光二極體、發光二極體顯示器及房地產開發經營等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十二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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 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」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」
- 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第19號之修正

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及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。本合併財務報告未包括依照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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Para Light Investments Limited (PARA Light Investments)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Para Light Electronics HK Limited (PARA HK)	發光二極體、發光二極體顯示器及電子零件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Para Light Corp. (PARA USA)	發光二極體、發光二極體顯示器及電子零件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	睿基投資股份有限公司(睿基投資)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Myanmar Para Light Led & LightingAccessory Company Limited (PARA MYANMAR)	發光二極體、發光二極體顯示器、電子零組件之生產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Para Light India Private Limited (PARA INDIA)	發光二極體、發光二極體顯示器及電子零件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
Para Light Investments	南京華鼎電子有限公司(華鼎電子)	發光二極體、發光二極體顯示器、模型及發光二極體顯示器塑膠蓋之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
Para Light Investments	連雲港光鼎電子有限公司(連雲港光鼎電子)	發光二極體、發光二極體顯示器、電子零組件、半導體照明及燈具等光電系列子產品之生產及銷售	59.94 %	59.94 %	59.94 %	
Para Light Electronics HK Limited (PARA HK)	連雲港光鼎電子	發光二極體、發光二極體顯示器、電子零組件、半導體照明及燈具等光電系列子產品之生產及銷售	5.83 %	5.83 %	5.83 %	
華鼎電子	連雲港光鼎電子	發光二極體、發光二極體顯示器、電子零組件、半導體照明及燈具等光電系列子產品之生產及銷售	34.23 %	34.23 %	34.23 %	
華鼎電子	連雲港光鼎投資有限公司(連雲港光鼎投資)	一般企業投資及房地產開發投資	94.92 %	94.92 %	94.92 %	註一
華鼎電子	南京弘鼎新光源銷售有限公司(弘鼎新光源)	銷售發光二極管等電子產品	50.00 %	50.00 %	50.00 %	註一
連雲港光鼎電子	連雲港光鼎投資	一般企業投資及房地產開發投資	5.08 %	5.08 %	5.08 %	註一
連雲港光鼎投資	連雲港光鼎置業有限公司(連雲港光鼎置業)	房地產投資開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
連雲港光鼎投資	連雲港鼎茂電子科技開發有限公司(連雲港鼎茂)	電子及農業科技開發	- %	- %	- %	註二
連雲港光鼎投資	連雲港明鼎置業有限公司(連雲港明鼎置業)	房地產投資開發	- %	60.00 %	60.00 %	註三

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：合併公司於民國一一三年五月三十一日出售連雲港鼎茂之全數權益，請詳附註六(七)。

註三：合併公司於民國一一四年三月減資後，持股比為59.45%，並於民國一一四年六月三十日出售連雲港明鼎置業之全數權益，請詳附註六(七)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)待出售(非流動)資產及停業單位

1.非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第36號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

### 2.停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且：

- (1)係一單獨之主要業務線會或營運地區，
- (2)係處分單獨主要業務線或營運地區單一統籌之一部分或
- (3)係專為再出售而取得之子公司。

營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導期間結束日(以下稱報導日)依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
零用金	\$ 1,767	587	1,252
支票存款	1,012	1,672	1,882
活期存款	357,130	416,968	391,286
定期存款	31,533	36,636	63,910
減：受限制存款(列於其他金融 資產-流動)(附註八)	(109,359)	(3,007)	(3,007)
受限制存款(列於其他金融 資產-非流動)(附註八)	(3,809)	(111,427)	(111,075)
	<u>\$ 278,274</u>	<u>341,429</u>	<u>344,248</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
<b>流 動：</b>			
透過損益按公允價值衡量之金 融資產：			
結構性存款	-	-	22,511
受益憑證	\$ -	8,702	-
中國上市股票	21,318	-	12,484
	<u>\$ 21,318</u>	<u>8,702</u>	<u>34,995</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產：			
國內上市公司股票	\$ 29,518	14,481	43,043

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
非流動：			
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產：			
中國未上市櫃股票	\$ <u>52,589</u>	<u>51,835</u>	<u>43,717</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動，處分時之公允價值分別為101,983千元及173,534千元，累積處分利益計1,517千元及1,666千元，已自其他權益移轉至保留盈餘。

3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 8,531	5,826	6,563
應收帳款	197,531	214,067	206,473
減：備抵損失	<u>(14,369)</u>	<u>(16,020)</u>	<u>(14,395)</u>
	<u>\$ 191,693</u>	<u>203,873</u>	<u>198,641</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據及應收帳款以立帳日計算之預期信用損失分析如下：

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收款項</u>	<u>加權平均預期</u>	<u>備抵存續期間</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>信用損失率</u>	<u>預期信用損失</u>
1~120天	\$ 168,876	1%	1,045
121~180天	20,675	4%	921
181~360天	4,588	10%	480
360天	<u>11,923</u>	100%	<u>11,923</u>
	<u>\$ 206,062</u>		<u>14,369</u>

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>113.12.31</b>		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
1~120天	\$ 179,566	1%	1,403
121~180天	22,147	6%	1,368
181~360天	5,547	11%	616
360天	<u>12,633</u>	100%	<u>12,633</u>
	<b><u>\$ 219,893</u></b>		<b><u>16,020</u></b>

	<b>113.9.30</b>		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
1~120天	\$ 170,691	-	-
121~180天	24,245	5%	1,271
181~360天	6,694	26%	1,718
360天	<u>11,406</u>	100%	<u>11,406</u>
	<b><u>\$ 213,036</u></b>		<b><u>14,395</u></b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 16,020	16,729
減損迴轉利益	(1,091)	(2,645)
外幣換算損益	<u>(560)</u>	<u>311</u>
期末餘額	<b><u>\$ 14,369</u></b>	<b><u>14,395</u></b>

合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或作為擔保品。

(四)存 貨

1.存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
製成品	\$ 65,552	57,618	60,430
在製品	29,348	23,697	24,498
原料及物料	<u>25,851</u>	<u>20,459</u>	<u>15,873</u>
	<b><u>\$ 120,751</u></b>	<b><u>101,774</u></b>	<b><u>100,801</u></b>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為107,062千元、110,953千元、332,411千元及341,540千元。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值或因淨變現價值之營業成本分別為(343)千元、870千元、(224)千元及2,633千元。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

2.營建土地及在建房地

	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
待售房地	<u>\$ 480,835</u>	<u>506,764</u>

合併公司委託營造公司興建供出售之住宅，已投入成本及其預售已收取之款項如下：

	<u>113.12.31</u>		<u>113.9.30</u>	
<u>工程名稱</u>	<u>待售 房地</u>	<u>預收 房地款</u>	<u>待售 房地</u>	<u>預收 房地款</u>
南大院	\$ -	-	1,375	-

	<u>113.12.31</u>		<u>113.9.30</u>	
<u>工程名稱</u>	<u>待售 房地</u>	<u>預收 房地款</u>	<u>待售 房地</u>	<u>預收 房地款</u>
南廷苑	\$ -	-	2,253	16

	<u>113.12.31</u>		<u>113.9.30</u>	
<u>工程名稱</u>	<u>待售 房地</u>	<u>預收 房地款</u>	<u>待售 房地</u>	<u>預收 房地款</u>
人和之家	\$ 480,835	178,522	503,136	205,251

合併公司與連雲港盛宇置業有限公司(盛宇置業)簽訂房地產合作開發協議，向盛宇置業取得土地使用權作為人和之家房地產經營開發之用，業已辦妥建設工程施工許可證及商品房預(銷)售許可證；其中部份未取得不動產權證書之土地，係取得建設用地批准通知書作為規劃公共設施及道路用途，列於待售房地。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為營業成本及費用之房地成本分別為0千元、2,385千元、0千元及8,549千元。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因待售房地沖減至淨變現價值之營業成本分別為0千元、20千元、0千元及3,577千元。

合併公司委託營造公司興建住宅，截至民國一一三年九月三十日應付工程款為14,049千元。

合併公司部分房地因用途改變，於民國一一三年轉入投資性不動產，請詳附註六(十)。

合併公司於民國一一四年六月三十日處分孫公司-連雲港明鼎置業，請詳附註六(七)。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
賀毅科技	\$ 22,677	26,687	24,529
云鼎置業	167,806	176,459	177,343
	<u>\$ 190,483</u>	<u>203,146</u>	<u>201,872</u>

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>公司註冊 之國家</u>	<u>非控制權益之所有權 權益及表決權之比例</u>		
		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
連雲港明鼎置業	中國大陸	-	40 %	40 %

上述子公司自民國一一四年三月十四日董事會決議出售之日起列於待出售非流動資產並於一一四年六月三十日完成處分前之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

彙總性財務資訊：

		<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$	480,000	505,983
非流動資產		15,259	15,392
流動負債		(211,659)	(234,725)
淨資產	\$	<u>283,600</u>	<u>286,650</u>
非控制權益期末帳面金額	\$	<u>113,440</u>	<u>114,660</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
停業單位損益	\$ -	(3,561)	(1,429)	(10,321)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(3,561)</u>	<u>(1,429)</u>	<u>(10,321)</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨損	<u>\$ -</u>	<u>(1,425)</u>	<u>(580)</u>	<u>(4,129)</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(1,425)</u>	<u>(580)</u>	<u>(4,129)</u>

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)喪失對子公司之控制

- 1.合併公司於民國一一四年三月十四日經董事會決議出售孫公司-連雲港明鼎置業，並於民國一一四年六月三十日完成處分59.45%權益並喪失子公司對其之控制，處分價款為174,452千元(包含現金及約當現金6,763千元及投資性不動產167,689千元)，並認列處分利益17,534千元及匯率變動影響數6,550千元，並列於其他利益及損失項下。

民國一一四年六月三十日(處分日)連雲港明鼎置業資產與負債之帳面金額明細如下：

	114.6.30 (處分日)
現金及約當現金	\$ 805
存貨	437,464
不動產、廠房及設備	289
其他流動資產	432
遞延所得稅資產-非流動	2,312
其他金融資產-非流動	11,357
減：合約負債-房地銷售	(178,384)
應付工程款	(6,941)
其他流動負債	(20,874)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 246,460</u>
依享有權益之帳面金額	<u>\$ 150,368</u>

- 2.合併公司於民國一一三年五月三十一日處分連雲港鼎茂100%權益並喪失對其之控制，處分價款為5,349千元，另扣除連雲港光鼎電子免除對其應收款項7,857千元，認列處分利益2,882千元，列於綜合損益表之其他利益及損失項下。

民國一一三年五月三十一日(處分日)連雲港鼎茂資產與負債之帳面金額明細如下：

	113.5.31 (處分日)
現金及約當現金	\$ 123
不動產、廠房及設備	19,057
使用權資產	5,120
投資性不動產	1,687
其他流動負債	(31,377)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ (5,390)</u>

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備 及雜項設備	總 計
成本或認定成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 83,520	457,663	317,615	101,394	960,192
增 添	-	4,257	1,669	3,331	9,257
重 分 類	-	-	1,669	637	2,306
處 分	-	-	(3,144)	(3,400)	(6,544)
處分子公司	-	-	-	(2,380)	(2,380)
報 廢	-	-	(928)	(436)	(1,364)
其 他	-	(4,274)	-	4,274	-
匯率變動之影響	-	(20,038)	(16,492)	(4,073)	(40,603)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 83,520</u>	<u>437,608</u>	<u>300,389</u>	<u>99,347</u>	<u>920,864</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 83,520	459,672	289,606	95,921	928,719
增 添	-	2,509	6,515	6,397	15,421
重 分 類	-	-	7,912	-	7,912
處 分	-	-	(1,832)	(3,548)	(5,380)
處分子公司	-	(23,039)	-	-	(23,039)
報 廢	-	-	(1,682)	(289)	(1,971)
匯率變動之影響	-	13,953	12,271	3,015	29,239
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 83,520</u>	<u>453,095</u>	<u>312,790</u>	<u>101,496</u>	<u>950,901</u>
累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	155,851	198,421	73,434	427,706
本年度折舊	-	9,816	12,959	3,508	26,283
處 分	-	-	(2,831)	(2,744)	(5,575)
處分子公司	-	-	-	(2,078)	(2,078)
報 廢	-	-	(834)	(393)	(1,227)
匯率變動之影響	-	(6,471)	(9,874)	(2,288)	(18,633)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>159,196</u>	<u>197,841</u>	<u>69,439</u>	<u>426,476</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	140,469	177,978	69,989	388,436
本年度折舊	-	10,690	12,685	4,112	27,487
處 分	-	-	(1,587)	(2,278)	(3,865)
處分子公司	-	(3,982)	-	-	(3,982)
報 廢	-	-	(1,497)	(263)	(1,760)
匯率變動之影響	-	4,988	7,932	1,884	14,804
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>152,165</u>	<u>195,511</u>	<u>73,444</u>	<u>421,120</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	<u>\$ 83,520</u>	<u>301,812</u>	<u>119,194</u>	<u>27,960</u>	<u>532,486</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 83,520</u>	<u>278,412</u>	<u>102,548</u>	<u>29,908</u>	<u>494,388</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 83,520</u>	<u>319,203</u>	<u>111,628</u>	<u>25,932</u>	<u>540,283</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 83,520</u>	<u>300,930</u>	<u>117,279</u>	<u>28,052</u>	<u>529,781</u>

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

擔 保

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地使用權、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊，其變動明細如下：

	<u>土地使用權</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 43,350	2,001	45,351
增 加	-	658	658
匯率變動之影響	(2,661)	(187)	(2,848)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 40,689</u>	<u>2,472</u>	<u>43,161</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 47,210	2,424	49,634
減 少	-	(542)	(542)
報 廢	(6,372)	-	(6,372)
匯率變動之影響	1,784	78	1,862
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 42,622</u>	<u>1,960</u>	<u>44,582</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 5,395	780	6,175
本年度折舊	711	377	1,088
匯率變動之影響	(309)	(79)	(388)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 5,797</u>	<u>1,078</u>	<u>6,875</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 5,322	657	5,979
本年度折舊	825	472	1,297
減 少	-	(542)	(542)
報 廢	(1,252)	-	(1,252)
匯率變動之影響	218	22	240
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,113</u>	<u>609</u>	<u>5,722</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 37,955</u>	<u>1,221</u>	<u>39,176</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 34,892</u>	<u>1,394</u>	<u>36,286</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 41,888</u>	<u>1,767</u>	<u>43,655</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 37,509</u>	<u>1,351</u>	<u>38,860</u>

擔 保

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產為合併公司所持有之自有資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至五年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 32,875	70,164	103,039
處分子公司(附註六(七))	-	167,689	167,689
增 添	-	32,663	32,663
匯率變動之影響	-	(2,396)	(2,396)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 32,875</u>	<u>268,120</u>	<u>300,995</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 47,582	50,799	98,381
處分子公司(附註六(七))	-	(2,260)	(2,260)
處 分	(14,707)	(8,969)	(23,676)
自存貨轉入	-	29,906	29,906
匯率變動之影響	-	878	878
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 32,875</u>	<u>70,354</u>	<u>103,229</u>
折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	16,931	16,931
本年度折舊	-	1,464	1,464
匯率變動之影響	-	(308)	(308)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,087</u>	<u>18,087</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	16,415	16,415
本年度折舊	-	1,102	1,102
處 分(附註六(七))	-	(926)	(926)
處分子公司	-	(573)	(573)
匯率變動之影響	-	226	226
民國113年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>16,244</u>	<u>16,244</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 32,875</u>	<u>53,233</u>	<u>86,108</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 32,875</u>	<u>250,033</u>	<u>282,908</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 47,582</u>	<u>34,384</u>	<u>81,966</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 32,875</u>	<u>54,110</u>	<u>86,985</u>

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔保

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.出售

睿基投資於民國一一二年十一月十八日簽訂動產及不動產買賣契約書，出售投資性不動產，價金36,300千元，扣除相關成本費用後，業於民國一一三年一月二十日收訖並完成過戶，認列處分投資性不動產利益12,652千元。

(十一)無形資產

帳面金額：	<u>電腦軟體</u>
民國114年1月1日	\$ <u>5,314</u>
民國114年9月30日	\$ <u>4,570</u>
民國113年1月1日	\$ <u>5,977</u>
民國113年9月30日	\$ <u>5,561</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

(十二)短期借款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
抵質押借款	\$ 121,886	66,322	120,609
信用借款	46,000	46,440	51,990
信用狀借款	<u>15,482</u>	<u>14,422</u>	<u>14,849</u>
	<u>\$ 183,368</u>	<u>127,184</u>	<u>187,448</u>
尚可動支額度	<u>\$ 50,765</u>	<u>108,783</u>	<u>67,659</u>
利率區間(%)	<u>2.328%-3.000%</u>	<u>2.220%-3.650%</u>	<u>2.220%~3.650%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

2.合併公司提供銀行存款、定存單、使用權資產、土地及建築為上述借款之擔保品，請詳附註八。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)長期借款

貸款銀行	用 途	114.9.30	113.12.31	113.9.30
台新銀行	購置廠房	\$ 66,019	73,721	67,716
兆豐銀行	購置廠房及營運資金	57,705	59,836	60,546
合作金庫	購買投資性不動產及 營運資金	35,224	43,504	46,264
彰化銀行	營運資金	3,014	8,018	9,664
上海商銀	購買廠房及營運資金	-	9,642	-
灌南中行	購置廠房及營運資金	8,316	-	-
East West Bank	購買辦公室	12,425	23,353	22,630
		182,703	218,074	206,820
減：一年內到期部分		(36,373)	(34,298)	(30,840)
合 計		\$ 146,330	183,776	175,980
尚可動支額度		\$ 1,342	1,342	-
利率區間(%)		0.500%~9.000%	0.500%~9.000%	0.500%~9.000%

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

2.合併公司提供銀行存款、定存單、土地及建築為上述借款之擔保品，請詳附註八。

(十四)應付公司債

本公司應付公司債明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
有擔保普通公司債	\$ 300,000	300,000	300,000
減：一年內到期部份	(300,000)	-	-
帳面金額	\$ -	300,000	300,000

本公司於民國一一二年六月八日發行民國一一二年第一次有擔保普通公司債，發行條件如下：

發行金額	300,000千元
發行期間	3年
票面利率	固定年利率1.50%
計算方式	自發行日起，依票面利率每一年單利計、付息一次。
償還方法	為自發行日起屆滿三年到期一次還本。
擔保方式	由合作金庫商業銀行股份有限公司依委任保證契約履行公司債保證。

合併公司提供土地及建築為上述公司債之擔保品，請詳附註八。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>377</u>	<u>525</u>	<u>550</u>
非流動	\$ <u>1,121</u>	<u>781</u>	<u>868</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>5</u>	<u>8</u>	<u>18</u>	<u>29</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>372</u>	<u>452</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 5	3	14	20
管理費用	24	30	74	77
研究發展費用	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>2</u>
	\$ <u>31</u>	<u>35</u>	<u>93</u>	<u>99</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 191	250	648	690
管理費用	330	278	928	792
研究發展費用	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>22</u>	<u>28</u>
	\$ <u>529</u>	<u>536</u>	<u>1,598</u>	<u>1,510</u>

3.海外子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之退休金費用各為4,821千元、5,041千元、15,822千元及16,210千元。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (856)	8	6,194	5,444
調整前期之當期所得稅	(147)	(2)	10,609	32
	<u>(1,003)</u>	<u>6</u>	<u>16,803</u>	<u>5,476</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	483	(1,259)	(815)	1,701
所得稅費用(不含停業單位)	\$ <u>(520)</u>	<u>(1,253)</u>	<u>15,988</u>	<u>7,177</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ (520)	(1,253)	15,988	7,177
停業單位之所得稅	-	(228)	(211)	(1,000)
所得稅費用	\$ <u>(520)</u>	<u>(1,481)</u>	<u>15,777</u>	<u>6,177</u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無認列於其他綜合損益及權益之所得稅。

- 2.本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度。
- 3.本公司投資國外子公司之盈餘，因國外營運擴充資金所需，長期暫不擬匯回，故依國際會計準則公報第12號「所得稅」A39段規定，將此盈餘財稅差異視為永久性差異處理。

(十八)資本及其他權益

本公司民國一一四年五月十二日辦理註銷庫藏股票1,085千股計7,936千元，分別消除股本10,850千元及增加資本公積2,914千元，業已辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年六月四日經股東常會決議，提高額定資本額為2,000,000千元。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，實收普通股股本皆為1,155,348千元。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,800	1,800	1,800
庫藏股票交易	7,837	4,923	4,923
失效可轉換公司債認股權	18,040	18,040	18,040
員工認股權	<u>4,076</u>	<u>4,076</u>	<u>4,076</u>
	<u>\$ 31,753</u>	<u>28,839</u>	<u>28,839</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年總決算，如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額優先發放甲種特別股當年度應分派及以前各年度累積未分配之股息，嗣後若有盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，基於未來營運資金需求、健全財務規劃及考量投資環境，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%(含10%)分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之。現金股利每股若低於0.2元，得經董事會決議，改以股票股利發放；股票股利每股若低於0.1元，得經董事會決議，改以現金股利發放並經股東會承認後分配之。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，該項特別盈餘公積餘額分別為64,773千元、133,302千元及133,302千元。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月五日及一一三年六月七日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		\$ -		-

3.庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工，於民國一〇九年度買回庫藏股數1,085千股，買回成本為7,936千元。本公司於民國一一四年五月十二日辦理註銷庫藏股。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值投資 之金融資產 未實現損益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ (50,486)	(14,287)	(64,773)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(44,803)	-	(44,803)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益	-	5,031	5,031
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(1,517)	(1,517)
民國114年9月30日餘額	\$ (95,289)	(10,773)	(106,062)
民國113年1月1日餘額	\$ (113,978)	(24,575)	(138,553)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	55,330	-	55,330
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益	-	(951)	(951)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(1,666)	(1,666)
民國113年9月30日餘額	\$ (58,648)	(27,192)	(85,840)

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月		
		繼續營業單位	停業單位	合計
主要地區市場：				
亞洲		\$ 200,372	-	200,372
美洲		29,088	-	29,088
歐洲		1,055	-	1,055
其他		1,206	-	1,206
銷貨退回及折讓		(520)	-	(520)
合併沖銷數		<u>(78,858)</u>	<u>-</u>	<u>(78,858)</u>
		<u>\$ 152,343</u>	<u>-</u>	<u>152,343</u>
主要產品/服務線：				
發光二極體銷售		<u>\$ 152,343</u>	<u>-</u>	<u>152,343</u>
		113年7月至9月		
		繼續營業單位	停業單位	合計
主要地區市場：				
亞洲		\$ 192,138	-	192,138
美洲		24,220	-	24,220
歐洲		1,336	-	1,336
其他		1,617	-	1,617
銷貨退回及折讓		(233)	-	(233)
合併沖銷數		<u>(63,435)</u>	<u>-</u>	<u>(63,435)</u>
		<u>\$ 155,643</u>	<u>-</u>	<u>155,643</u>
主要產品/服務線：				
發光二極體銷售		<u>\$ 155,643</u>	<u>-</u>	<u>155,643</u>
		114年1月至9月		
		繼續營業單位	停業單位	合計
主要地區市場：				
亞洲		\$ 611,639	-	611,639
美洲		87,148	-	87,148
歐洲		4,152	-	4,152
其他		2,849	-	2,849
銷貨退回及折讓		(687)	-	(687)
合併沖銷數		<u>(240,544)</u>	<u>-</u>	<u>(240,544)</u>
		<u>\$ 464,557</u>	<u>-</u>	<u>464,557</u>
主要產品/服務線：				
發光二極體銷售		<u>\$ 464,557</u>	<u>-</u>	<u>464,557</u>

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
主要地區市場：			
亞洲	\$ 592,585	-	592,585
美洲	80,846	-	80,846
歐洲	3,148	-	3,148
其他	2,630	-	2,630
銷貨退回及折讓	(824)	-	(824)
合併沖銷數	(209,391)	-	(209,391)
	<u>\$ 468,994</u>	<u>-</u>	<u>468,994</u>
主要產品/服務線：			
發光二極體銷售	<u>\$ 468,994</u>	<u>-</u>	<u>468,994</u>
2.合約餘額			
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據及應收帳款	\$ 206,062	219,893	213,036
減：備抵損失	(14,369)	(16,020)	(14,395)
合計	<u>\$ 191,693</u>	<u>203,873</u>	<u>198,641</u>
合約負債-房地銷售	<u>\$ -</u>	<u>178,522</u>	<u>205,267</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額皆為0千元。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司民國一一四年六月五日修訂之章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之八~百分之十二為員工酬勞及不高於百分之三(含3%)為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞數額中，應提撥不低於60%為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金發放，給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及發放方式授權董事會決定之，並報告股東會。

修訂前章程之規定，年度如有獲利，應提撥百分之八~百分之十二為員工酬勞及不高於百分之三(含3%)為董事酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日止皆為累積虧損，員工酬勞估列金額皆為0千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之營業費用。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額皆為0千元，董事酬勞提列金額皆為0千元，與實際分派情形並無差異，上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十一)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	114年7月至9月	113年7月至9月 (重編後)	114年1月至9月	113年1月至9月 (重編後)
租金收入	\$ 2,339	1,749	4,722	6,134
股利收入	3,933	178	4,082	1,102
補助收入	80	301	1,506	301
其他	592	2,329	17,710	3,857
	<u>\$ 6,944</u>	<u>4,557</u>	<u>28,020</u>	<u>11,394</u>

#### 2.其他利益及損失

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ (1)	(161)	(339)	(14)
處分投資性不動產利益(附註六(十))	-	-	-	12,652
處分子公司利益(附註六(七))	17,534	-	17,534	2,882
外幣兌換利益	(2,357)	(1,139)	2,153	10,067
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	950	1,654	1,437	1,138
其他	(3,093)	(324)	(2,628)	(830)
	<u>\$ 13,033</u>	<u>30</u>	<u>18,157</u>	<u>25,895</u>

#### 3.財務成本

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行借款、租賃負債及公司債利息費用	\$ (3,463)	(2,669)	(10,223)	(10,383)

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
繼續營業單位	\$ 5,365	(14,345)	(19,308)	(29,536)
停業單位	-	(2,136)	(849)	(6,192)
合計	<u>\$ 5,365</u>	<u>(16,481)</u>	<u>(20,157)</u>	<u>(35,728)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損(稀釋)

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
繼續營業單位	\$ 5,365	(14,345)	(19,308)	(29,536)
停業單位	-	(2,136)	(849)	(6,192)
合計	<u>\$ 5,365</u>	<u>(16,481)</u>	<u>(20,157)</u>	<u>(35,728)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
普通股加權平均流 動在外股數(千 股)(基本)	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>
普通股加權平均流 動在外股數(千 股)(調整稀釋性 潛在普通股影響 數後)	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>	<u>115,535</u>

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十三) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

#### 1. 信用風險

##### (1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2) 信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，並無銷貨收入佔總營業收入金額10%。

##### (3) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

#### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>114年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 366,071	381,677	144,691	82,665	65,496	75,087	13,738
應付款項	141,679	141,679	141,679	-	-	-	-
應付公司債	300,000	300,000	-	300,000	-	-	-
存入保證金	868	868	-	-	868	-	-
租賃負債	1,498	1,518	374	292	852	-	-
	<u>\$ 810,116</u>	<u>825,742</u>	<u>286,744</u>	<u>382,957</u>	<u>67,216</u>	<u>75,087</u>	<u>13,738</u>
<b>113年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 345,258	348,257	31,281	137,723	71,134	108,119	-
應付款項	166,309	166,309	166,309	-	-	-	-
應付公司債	300,000	306,750	-	4,500	302,250	-	-
存入保證金	715	715	-	-	715	-	-
租賃負債	1,306	1,362	313	173	594	282	-
	<u>\$ 813,588</u>	<u>823,393</u>	<u>197,903</u>	<u>142,396</u>	<u>374,693</u>	<u>108,401</u>	<u>-</u>
<b>113年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 394,268	408,689	146,566	77,596	64,894	77,918	41,715
應付款項	153,094	153,094	153,094	-	-	-	-
應付公司債	300,000	313,500	-	4,500	4,500	304,500	-
存入保證金	915	915	915	-	-	-	-
租賃負債	1,418	1,569	304	303	610	352	-
	<u>\$ 849,695</u>	<u>877,767</u>	<u>300,879</u>	<u>82,399</u>	<u>70,004</u>	<u>382,770</u>	<u>41,715</u>

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	匯率	台幣	匯率	台幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 30.3950	7,285	32.7350	45,028	31.6000	84,812
人民幣	4.2647	221,058	4.4846	305,086	4.5021	281,203
港幣	3.8830	26,953	4.1920	29,601	4.0450	28,339
歐元	35.5700	100	33.9400	73	34.2600	33
緬元	0.0145	15,522	0.0156	9,035	0.0151	10,144
日圓	0.2038	1	0.2097	1	0.2095	1
印度盧比	0.3435	<u>736</u>	0.3838	<u>52</u>	0.3840	<u>1,126</u>
		<b>\$ <u>271,655</u></b>		<b><u>388,876</u></b>		<b><u>405,658</u></b>
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 30.3950	10,969	32.7350	11,888	31.6000	9,943
人民幣	4.2647	122,944	4.4846	125,787	4.5021	121,746
港幣	3.8830	<u>3,122</u>	4.1920	<u>3,528</u>	4.0450	<u>3,526</u>
		<b>\$ <u>137,035</u></b>		<b><u>141,203</u></b>		<b><u>135,215</u></b>

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之金融資產及金融負債，於換算時產生之外幣兌換損益，民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,346千元及2,704千元。兩期分析採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(2,360)千元、(1,139)千元、2,150千元及10,067千元。

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加3,661千元及3,943千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

### (3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損	稅後損益	其他綜合損	稅後損益
	益稅後金額		益稅後金額	
上漲1%	\$ 716	170	780	100
下跌1%	\$ (716)	(170)	(780)	(100)

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
中國上市櫃股票	\$ 21,318	21,318	-	-	21,318
小計	21,318	21,318	-	-	21,318
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市櫃股票	29,518	29,518	-	-	29,518
中國非上市櫃股票	52,589	-	-	52,589	52,589
小計	82,107	29,518	-	52,589	82,107

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 278,274	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	191,693	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	122,039	-	-	-	-
小計	592,006	-	-	-	-
合計	<u>\$ 695,431</u>	<u>50,836</u>	<u>-</u>	<u>52,589</u>	<u>103,425</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 366,071	-	-	-	-
應付款項	141,679	-	-	-	-
應付公司債	300,000	-	-	-	-
存入保證金	868	-	-	-	-
租賃負債	1,498	-	-	-	-
合計	<u>\$ 810,116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
受益憑證	\$ 8,702	8,702	-	-	8,702
小計	8,702	8,702	-	-	8,702
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市櫃股票	14,481	14,481	-	-	14,481
中國非上市櫃股票	51,835	-	-	51,835	51,835
小計	66,316	14,481	-	51,835	66,316
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 341,429	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	203,873	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	155,143	-	-	-	-
小計	700,445	-	-	-	-
合計	<u>\$ 775,463</u>	<u>23,183</u>	<u>-</u>	<u>51,835</u>	<u>75,018</u>

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 345,258	-	-	-	-
應付款項	166,309	-	-	-	-
應付公司債	300,000	-	-	-	-
存入保證金	715	-	-	-	-
租賃負債	1,306	-	-	-	-
合計	<u>\$ 813,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
結構式存款	\$ 22,511	-	-	22,511	22,511
中國上市櫃股票	12,484	12,484	-	-	12,484
小計	<u>34,995</u>	<u>12,484</u>	<u>-</u>	<u>22,511</u>	<u>34,995</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市櫃股票	43,043	43,043	-	-	43,043
中國非上市櫃股票	43,717	-	-	43,717	43,717
小計	<u>86,760</u>	<u>43,043</u>	<u>-</u>	<u>43,717</u>	<u>86,760</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 344,248	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	198,641	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	143,190	-	-	-	-
小計	<u>686,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 807,834</u>	<u>55,527</u>	<u>-</u>	<u>66,228</u>	<u>121,755</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 394,268	-	-	-	-
應付款項	153,094	-	-	-	-
應付公司債	300,000	-	-	-	-
存入保證金	915	-	-	-	-
租賃負債	1,418	-	-	-	-
合計	<u>\$ 849,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

### (3)公允價值等級之移動

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日公允價值衡量評價方式皆無任何層級間之移轉。

### (4)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按 公允價值衡量 衍生 金融資產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具</u>
民國114年1月1日	\$ -	51,835
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	3,296
外幣兌換差額	-	(2,542)
民國114年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>52,589</u>
民國113年1月1日	\$ -	41,008
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	908
購買	22,511	-
外幣兌換差額	-	1,801
民國113年9月30日	<u>\$ 22,511</u>	<u>43,717</u>

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益，係列報於「其他綜合損益」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(列報於「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失」)	\$ 7,273	8,247	3,296	908

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>股權價值乘數 (114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為1.46~2.77、1.65~2.85及1.28~2.64)</li> <li>流通性折價 (114.9.30、113.12.31及113.9.30皆為30.00%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

### (二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 127,184	73,749	(17,565)	-	183,368
應付公司債	300,000	-	-	-	300,000
長期借款	218,074	(33,227)	(2,144)	-	182,703
存入保證金	715	149	4	-	868
租賃負債	1,306	(372)	(94)	658	1,498
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 647,279</u>	<u>40,299</u>	<u>(19,799)</u>	<u>658</u>	<u>668,437</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 184,730	(522)	3,240	-	187,448
應付公司債	300,000	-	-	-	300,000
長期借款	191,137	15,001	682	-	206,820
存入保證金	911	-	4	-	915
租賃負債	1,785	(452)	85	-	1,418
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 678,563</u>	<u>14,027</u>	<u>4,011</u>	<u>-</u>	<u>696,601</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
云鼎置業	本公司之關聯企業
馬景鵬先生	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項，明細如下：

表列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業：				
其他金融資產-	云鼎置業	\$ -	-	3,602
非流動		( - )	( - )	(CNY 800)

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 預付款項及其他

合併公司與浙江紅城簽訂股權合作框架協議及補充協議，因土地綜合規劃政府尚未批准，云鼎置業尚未開始建設，合併公司依協議所出資尚未辦理變更登記之預付投資款列示如下：

表列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	關聯企業：			
其他非流動資產	云鼎置業	\$ <u>33,705</u>	<u>35,443</u>	<u>35,582</u>
		(CNY 7,903)	(CNY 7,903)	(CNY 7,903)

### 3. 背書保證

主要管理人員為合併公司向金融機構借款提供連帶保證金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
馬景鵬先生	\$ <u>254,279</u>	<u>258,448</u>	<u>298,029</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司對於上開背書保證皆已實際動用。

### (三) 主要管理人員報酬

合併公司主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,658	2,911	7,630	7,253
退職後福利	53	51	126	147
	\$ <u>2,711</u>	<u>2,962</u>	<u>7,756</u>	<u>7,400</u>

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
使用權資產(土地使用權)	銀行借款擔保	\$ 1,689	1,762	1,783
土地(含投資性不動產)	銀行借款及公司債擔保	116,395	116,395	116,395
建物(含投資性不動產)	銀行借款及公司債擔保	183,826	213,256	216,710
現金、活期存款及定存單(列於其他金融資產—流動及非流動)	銀行借款擔保	113,168	114,434	114,082
		\$ <u>415,078</u>	<u>445,847</u>	<u>448,970</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年及一一三年九月三十日止，本公司為購買原料已開立信用狀尚未使用金額分別為738千元及675千元。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,265	18,121	31,386	14,003	23,722	37,725
勞健保費用	-	933	933	-	902	902
退休金費用	3,662	1,719	5,381	3,805	1,807	5,612
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	180	1,621	1,801	262	1,595	1,857
折舊費用	3,272	5,003	8,275	3,623	6,293	9,916
攤銷費用	-	211	211	-	225	225

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	43,324	62,727	106,051	45,322	63,240	108,562
勞健保費用	-	2,924	2,924	-	2,714	2,714
退休金費用	11,696	5,817	17,513	11,990	5,829	17,819
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	604	5,482	6,086	775	5,171	5,946
折舊費用	9,921	18,914	28,835	10,596	19,290	29,886
攤銷費用	-	652	652	-	669	669

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)停業單位：

合併公司於民國一一四年三月十四日經董事會決議處分孫公司一連雲港明鼎置業有限公司持有60%股權，並於一一四年六月三十日處分。由於該部門於民國一一三年九月三十日非屬停業單位或待出售資產，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
停業單位之營運結果：		
營業收入	\$ -	-
營業成本	(1,163)	(6,736)
營業毛損	(1,163)	(6,736)
營業費用	(474)	(2,525)
營業淨損	(1,637)	(9,261)
營業外收支	(3)	(2,060)
停業單位稅前淨損	(1,640)	(11,321)
所得稅利益	211	1,000
本期淨損	<u>\$ (1,429)</u>	<u>(10,321)</u>
歸屬於：		
母公司停業單位	\$ (849)	(6,192)
非控制損益	(580)	(4,129)
停業單位稅後損失	<u>\$ (1,429)</u>	<u>(10,321)</u>
基本每股盈餘(元)：	<u>\$ (0.01)</u>	<u>(0.05)</u>
稀釋每股盈餘(元)：	<u>\$ (0.01)</u>	<u>(0.05)</u>
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	\$ 28,468	(9,319)
投資活動之現金流量	1,122	2,257
籌資活動之現金流量	-	(4)
淨現金流入(出)	<u>\$ 29,590</u>	<u>(7,066)</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	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3)
													名稱	價值		
0	本公司	華鼎電子	其他應收款	是	20,899	5,592	5,592	-	1	5,592	無	-	無	-	106,527	213,053
1	華鼎電子	連雲港光鼎投資	其他應收款	是	9,135	8,529	8,529	3.3	2	-	營業週轉	-	無	-	61,396	122,792
1	華鼎電子	云鼎置業	其他應收款	是	3,654	3,412	3,412	1.2	2	-	營業週轉	3,412	無	-	61,396	122,792

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：1：有業務往來者。

2：有短期融通資金者。

註2：本公司及子公司資金貸與有業務往來性質之公司或行號，個別對象貸與限額以不超過該公司淨值10%為限。

註3：本公司及子公司資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值20%為限。

註4：本公司對華鼎之資金貸與係銷貨收入產生之逾期應收帳款，本年度最高金額為美金640千元，期末餘額為美金184千元，相關交易業已沖銷，請參見附註十三(一)6。

註5：華鼎電子對云鼎置業之資金貸與已全數認列減損損失。

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	連雲港光鼎電子	3	213,053	79,572	60,790	-	-	5.71%	532,633	Y	N	Y
1	華鼎電子	連雲港光鼎電子	3	122,792	45,676	42,647	41,794	-	6.95%	306,980	N	N	Y
2	連雲港光鼎電子	華鼎電子	3	104,045	31,973	29,853	14,926	-	5.74%	260,114	N	N	Y

註1：直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註2：本公司對持有股權超過90%子公司背書保證限額不得超過本公司淨值之20%；華鼎電子及連雲港光鼎電子對母公司直接或間接持有100%之子公司以不超過淨值之20%為限。

註3：本公司、華鼎電子及連雲港光鼎電子對外背書保證總額度以該公司淨值50%為限。

### 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)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
連雲港光鼎投資	金能科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	135	3,932	-	3,932	
連雲港光鼎投資	大參林醫藥集團股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5	352	-	352	
連雲港光鼎投資	廣西柳州醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	54	4,324	-	4,324	
連雲港光鼎投資	南京健友生化制藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	1,458	-	1,458	
連雲港光鼎投資	魯泰紡織股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	150	4,246	-	4,246	
連雲港光鼎投資	聯創電子科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14	689	-	689	
連雲港光鼎投資	奧佳華智能健康科技集團股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	61	1,714	-	1,714	
連雲港光鼎投資	樂普(北京)醫療器械股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62	4,603	-	4,603	
本公司	緯創資通股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	4,215	-	4,215	
本公司	鼎元光電科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60	1,080	-	1,080	
本公司	裕民航運股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	75	4,282	-	4,282	
本公司	南亞塑膠工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60	2,367	-	2,367	
本公司	東元電機股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	2,853	-	2,853	
本公司	台灣化學纖維股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	893	-	893	
本公司	宏碁股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15	464	-	464	
睿基投資	東元電機股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20	1,902	-	1,902	

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
睿基投資	緯創資通股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20	2,810	-	2,810	
睿基投資	鼎元光電科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	3,600	-	3,600	
睿基投資	裕民航運股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	45	2,569	-	2,569	
睿基投資	南亞塑膠工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40	1,578	-	1,578	
睿基投資	台灣化學纖維股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20	595	-	595	
睿基投資	宏碁股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10	310	-	310	
華鼎電子	江蘇歐蜜格光電科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,360	52,589	8.00%	52,589	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	連雲港光鼎	孫公司	進貨	101,564 註1	21.86 %	依營運資金 需求付款	-	-	(175,580) 註2	93.75%	

註1：進貨係支付去料加工費。

註2：係以考慮去料加工會計處理後之應收(付)孫公司帳款之淨額列示。

5.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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
連雲港光鼎電子	本公司	孫公司	175,580	1.70 %	-		4,075	-

6.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	PARA USA	1	營業收入	33,963	註三	7.31 %
0	本公司	連雲港光鼎電子	1	營業收入	29,307	註四	6.31 %
0	本公司	連雲港光鼎電子	1	加工費	101,564	註六	21.86 %
0	本公司	PARA MYANMAR	1	加工費	14,024	註六	3.02 %
0	本公司	華鼎電子	1	加工費	978	註六	0.21 %
0	本公司	PARA HK	1	應收帳款—關係人	299	註三	- %
0	本公司	連雲港光鼎電子	1	應收帳款—關係人	7,140	註三	0.04 %
0	本公司	PARA USA	1	應收帳款—關係人	12,232	註三	0.06 %
0	本公司	連雲港光鼎電子	1	應付帳款—關係人	175,580	註四	0.91 %
0	本公司	華鼎電子	1	其他應收款	5,592	註四	0.03 %
1	連雲港光鼎電子	本公司	2	銷貨	101,564	註四	21.86 %
2	PARA MYANMAR	本公司	2	加工收入	14,024	註四	3.02 %
3	華鼎電子	本公司	2	銷貨	978	註四	0.21 %

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三：銷售價格按一般市場價格為準。收款期間為月結120~180天。

註四：銷售價格按一般市場價格為準。收款期間依營運資金需求收款。

註五：按固定資產帳面價值加計相關費用計價，收款期間為月結120~180天。

註六：加工費係採成本加成，收款為月結180天。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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	比率	帳面金額			
本公司	Para Light Investments	薩摩亞	控股公司	672,775	672,775	19,009	100%	927,424	9,314	9,711	子公司 (註1)
本公司	PARA HK	香港	銷售發光二極體等電子產品	6,305	6,305	1,500	100%	52,627	(212)	(212)	子公司 (註2)
本公司	PARA USA	美國	銷售發光二極體等電子產品	44,502	44,502	1,430	100%	56,755	12,682	12,682	子公司 (註2)
本公司	睿基投資	台灣	一般投資業	60,000	60,000	6,000	100%	57,683	698	698	子公司 (註2)
本公司	賀毅科技	台灣	製造及銷售電子材料	69,110	69,110	6,170	18.42%	22,677	(21,774)	(4,011)	關聯企業 (註2)
本公司	PARA MYANMAR	緬甸	製造發光二極體等電子產品	268,357	242,649	-	100%	170,845	(27,883)	(27,883)	子公司 (註2)
本公司	PARA INDIA	印度	銷售發光二極體等電子產品	15,597	10,821	-	100%	1,119	(3,543)	(3,543)	子公司 (註2)
Para Light Investments	華鼎電子	中國大陸	製造及銷售發光二極體等電子產品	276,014	276,014	-	100%	613,960	(8,771)	(8,771)	孫公司 (註2)
Para Light Investments	連雲港光鼎電子	中國大陸	製造及銷售發光二極體等電子產品	326,336	326,336	-	59.94%	311,824	536	322	孫公司 (註1)
PARA HK	連雲港光鼎電子	中國大陸	銷售發光二極體等電子產品	30,665	30,665	-	5.83%	30,329	536	31	孫公司 (註1)
華鼎電子	連雲港光鼎電子	中國大陸	製造及銷售發光二極體等電子產品	184,115	184,115	-	34.23%	178,074	536	183	孫公司 (註1)
華鼎電子	連雲港光鼎投資	中國大陸	一般企業投資及房地產開發投資	233,717	233,717	-	94.92%	197,709	12,309	11,684	孫公司 (註2)
華鼎電子	弘鼎新光源	中國大陸	銷售發光二極體等電子產品	1,201	1,201	-	50.00%	(1,682)	230	115	孫公司 (註2)
華鼎電子	云鼎置業	中國大陸	房地產開發	237,419	237,419	-	40.00%	167,806	-	-	關聯企業 (註2)
連雲港光鼎電子	連雲港光鼎投資	中國大陸	一般投資及房地產開發投資	65,010	65,010	-	5.08%	10,581	12,309	625	孫公司 (註2)
連雲港光鼎投資	連雲港光鼎置業	中國大陸	房地產開發投資	189,958	189,958	-	100%	108,107	(3,576)	(3,576)	孫公司 (註2)

## 光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	比率	帳面金額			
連雲港光鼎投資	連雲港明鼎置業	中國大陸	房地產開發投資	-	185,131	-	-	-	(1,429)	(849)	孫公司 (註3)

註1：係依據被投資公司經會計師核閱財務報告認列。

註2：係依據被投資公司未經會計師核閱財務報告認列。

註3：連雲港明鼎置業已於一一四年六月三十日處分，此係民國一一四年一月至六月認列之投資損失。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣投資收益
					匯出	收回						
華鼎電子	電子零件製造	276,014	(二)	276,014	-	-	276,014	(8,771)	100.00%	(8,771)	613,960	-
連雲港光鼎電子	電子零件製造	541,116	(二)	326,336	-	-	326,336	536	100.00%	536	520,227	-

註1、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
602,350	695,765 (註)	639,159

註：含盈餘轉增資92,223千元(USD2,760千元)。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年7月至9月					
	發光二極體部門	房地產開發部門	一般投資部門	調整及銷除	合計	停業單位
收入：						
來自外部客戶收	\$ 152,343	-	-	-	152,343	-
入						
收入總計	\$ 152,343	-	-	-	152,343	-
應報導部門損益	\$ (10,780)	(819)	16,451	-	4,852	-

光鼎電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年7月至9月					
		發光二極體 部門	房地產開 發部門	一般投資 部門	調 整 及銷除	合 計	停業單位
收 入：							
來自外部客戶收	\$	155,643	-	-	-	155,643	-
入							
收入總計	\$	<u>155,643</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>155,643</u>	<u>-</u>
應報導部門損益	\$	<u>(12,950)</u>	<u>(773)</u>	<u>(1,873)</u>	<u>-</u>	<u>(15,596)</u>	<u>(3,789)</u>
		114年1月至9月					
		發光二極體 部門	房地產開 發部門	一般投資 部門	調 整 及銷除	合 計	停業單位
收 入：							
來自外部客戶收	\$	464,557	-	-	-	464,557	-
入							
收入總計	\$	<u>464,557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>464,557</u>	<u>-</u>
應報導部門損益	\$	<u>(29,556)</u>	<u>12,749</u>	<u>13,611</u>	<u>-</u>	<u>(3,196)</u>	<u>(1,640)</u>
		113年1月至9月					
		發光二極體 部門	房地產開 發部門	一般投資 部門	調 整 及銷除	合 計	停業單位
收 入：							
來自外部客戶收	\$	468,994	-	-	-	468,994	-
入							
收入總計	\$	<u>468,994</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>468,994</u>	<u>-</u>
應報導部門損益	\$	<u>(35,121)</u>	<u>(7,646)</u>	<u>20,511</u>	<u>-</u>	<u>(22,256)</u>	<u>(11,321)</u>
應報導部門資產		發光二極體 部門	房地產開 發部門	一般投資 部門	調 整 及銷除	合 計	
114年9月30日		\$ <u>1,456,782</u>	<u>107,349</u>	<u>465,098</u>	<u>(107,540)</u>	<u>1,921,689</u>	
113年12月31日		\$ <u>1,522,394</u>	<u>631,023</u>	<u>295,626</u>	<u>(113,542)</u>	<u>2,335,501</u>	
113年9月30日		\$ <u>1,537,563</u>	<u>662,485</u>	<u>304,211</u>	<u>(113,985)</u>	<u>2,390,274</u>	