

股票代碼：4927

泰鼎國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander
Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand
Cayman KY1-1208

電話：66-34-490537-40

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41~42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42



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

泰鼎國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

泰鼎國際股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達泰鼎國際股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

趙敏如



會計師：

張純怡



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號

民國 一 一 五 年 五 月 十 三 日

泰鼎國際股份有限公司及子公司

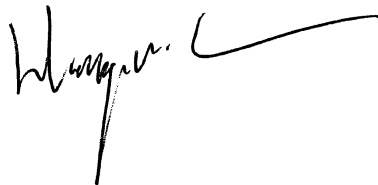
合併資產負債表

民國一五年三月三十一日、一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

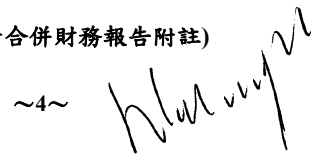
	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1110 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 589,683	3	705,108	3	760,466	4	2100 短期借款(附註六(八)、(十一)、七、八及九)	\$ 3,386,871	18	2,673,223	14	2,059,306	10
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
(附註六(一)、(二)及八)	38,481	-	497	-	3,576	-	(附註六(一)、(二)及八)	111	-	22,317	-	4,583	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)、(十二)及八)	9,594	-	9,431	-	15,927	-	2170 應付帳款	3,021,686	16	2,684,796	14	3,207,070	16
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(十八))	1,449	-	-	-	-	-	2200 其他應付款(附註七)	929,792	5	400,834	2	541,791	3
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(十八))	2,882,134	16	3,250,581	17	3,169,146	16	2213 應付設備款	419,579	2	343,913	2	375,436	2
1200 其他應收款(附註六(六))	184,298	1	180,207	1	204,456	1	2280 租賃負債—流動(附註六(九)及(十三))	42,402	-	45,971	-	57,507	-
1220 本期所得稅資產	61	-	61	-	61	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(一)、(四)、(八)、(十二)、七及八)	2,265,387	12	5,340,092	27	2,420,783	12
130x 存貨(附註六(七))	2,822,617	15	2,665,485	14	2,640,702	13	2399 其他流動負債	10,689	-	14,766	-	48,296	-
1470 其他流動資產	61,036	-	46,051	-	77,532	-	流動負債合計	10,076,517	53	11,525,912	59	8,714,772	43
流動資產合計	6,589,353	35	6,857,421	35	6,871,866	34	25xx 非流動負債：						
15xx 非流動資產：							2540 長期借款(附註六(一)、(四)、(八)、(十二)、七及八)	3,676,915	20	1,916,239	10	4,581,755	23
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(三))	14,888	-	15,265	-	14,971	-	2570 遞延所得稅負債	35,679	-	36,576	-	42,914	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十)、(十一)、(十二)、八及九)	11,957,494	64	12,293,554	63	12,754,958	64	2580 租賃負債—非流動(附註六(九)及(十三))	43,919	-	51,660	-	83,174	1
1755 使用權資產(附註六(九)及(十三))	82,609	1	93,651	1	135,938	1	2612 長期應付款	10,402	-	10,731	-	4,505	-
1780 無形資產(附註六(八)及(十))	50,391	-	56,021	-	196,155	1	2670 其他非流動負債(附註六(十四))	110,800	1	107,284	1	58,878	-
1840 遞延所得稅資產	64,542	-	66,173	-	48,768	-	非流動負債合計	3,877,715	21	2,122,490	11	4,771,226	24
1915 預付設備款(附註六(八))	77,576	-	102,071	1	83,015	-	負債總計	13,954,232	74	13,648,402	70	13,485,998	67
1920 存出保證金	7,547	-	7,348	-	8,212	-	歸屬母公司業主之權益(附註(十六))：						
1980 其他金融資產—非流動(附註六(一)、(二)、(十二)及八)	35,532	-	48,446	-	33,648	-	3110 普通股股本	2,649,380	14	2,649,380	14	2,199,380	11
非流動資產合計	12,290,579	65	12,682,529	65	13,275,665	66	3200 資本公積	3,746,477	20	3,746,477	19	3,299,784	16
1xxx 資產總計	\$ 18,879,932	100	19,539,950	100	20,147,531	100	3300 保留盈餘(待彌補虧損)	(1,545,336)	(8)	(722,744)	(4)	1,035,627	5
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	57,483	-	197,821	1	100,420	1
							歸屬母公司業主之權益小計	4,908,004	26	5,870,934	30	6,635,211	33
							36xx 非控制權益	17,696	-	20,614	-	26,322	-
							3xxx 權益總計	4,925,700	26	5,891,548	30	6,661,533	33
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 18,879,932	100	19,539,950	100	20,147,531	100

董事長：王樹木



經理人：王樹木

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：林俊廷



泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 2,758,842	100	3,136,725	100
5000 營業成本(附註六(七)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十四)及十二)	3,103,317	113	2,985,755	95
5900 營業毛利(毛損)	(344,475)	(13)	150,970	5
6000 營業費用(附註六(五)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十四)、七及十二)：				
6188 銷售費用	173,364	6	181,447	6
6200 管理費用	194,448	7	194,770	6
6300 研究發展費用	7,613	-	9,178	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	14,807	1	(1,735)	-
營業費用合計	390,232	14	383,660	12
6900 營業淨損	(734,707)	(27)	(232,690)	(7)
7000 營業外收入及支出(附註六(八)、(十)、(十三)及(二十))：				
7100 利息收入	110	-	290	-
7010 其他收入	4,469	-	12,663	-
7020 其他利益及損失	(1,799)	-	14,946	1
7050 財務成本	(93,147)	(3)	(89,984)	(3)
營業外收入及支出合計	(90,367)	(3)	(62,085)	(2)
7900 稅前淨損	(825,074)	(30)	(294,775)	(9)
7951 減：所得稅利益(附註六(十五))	-	-	-	-
8200 本期淨損	(825,074)	(30)	(294,775)	(9)
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(140,774)	(5)	170,196	5
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(140,774)	(5)	170,196	5
8500 本期綜合損益總額	\$ (965,848)	(35)	(124,579)	(4)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (822,592)	(30)	(293,808)	(9)
8620 非控制權益	(2,482)	-	(967)	-
	\$ (825,074)	(30)	(294,775)	(9)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (962,930)	(35)	(124,208)	(4)
8720 非控制權益	(2,918)	-	(371)	-
	\$ (965,848)	(35)	(124,579)	(4)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股虧損	\$ (3.10)		(1.34)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (3.10)		(1.34)	

董事長：王樹木

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王樹木

會計主管：林俊廷

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

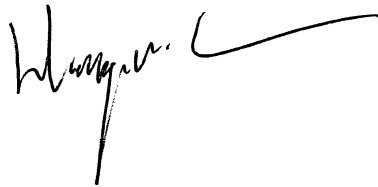
民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)					
民國一十四年一月一日餘額	\$ 2,199,380	3,299,784	1,048,969	280,466	1,329,435	(69,180)	6,759,419	26,693	6,786,112
本期淨損	-	-	-	(293,808)	(293,808)	-	(293,808)	(967)	(294,775)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	169,600	169,600	596	170,196
本期綜合損益總額	-	-	-	(293,808)	(293,808)	169,600	(124,208)	(371)	(124,579)
民國一十四年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,199,380</u>	<u>3,299,784</u>	<u>1,048,969</u>	<u>(13,342)</u>	<u>1,035,627</u>	<u>100,420</u>	<u>6,635,211</u>	<u>26,322</u>	<u>6,661,533</u>
民國一十五年一月一日餘額	\$ 2,649,380	3,746,477	1,048,969	(1,771,713)	(722,744)	197,821	5,870,934	20,614	5,891,548
本期淨損	-	-	-	(822,592)	(822,592)	-	(822,592)	(2,482)	(825,074)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(140,338)	(140,338)	(436)	(140,774)
本期綜合損益總額	-	-	-	(822,592)	(822,592)	(140,338)	(962,930)	(2,918)	(965,848)
民國一十五年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,649,380</u>	<u>3,746,477</u>	<u>1,048,969</u>	<u>(2,594,305)</u>	<u>(1,545,336)</u>	<u>57,483</u>	<u>4,908,004</u>	<u>17,696</u>	<u>4,925,700</u>

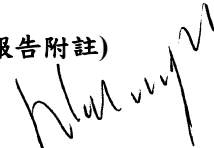
董事長：王樹木



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王樹木

~6~



會計主管：林俊廷



泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (825,074)	(294,775)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	366,687	344,649
攤銷費用	5,391	5,860
預期信用減損損失(迴轉利益)	14,807	(1,735)
利息費用	93,147	89,984
利息收入	(110)	(290)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(44)	(7,104)
金融資產/負債評價損失(利益)淨額	(39,919)	1,865
非金融資產減損損失	4,499	4,356
收益費損項目合計	444,458	437,585
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,296	664
應收票據	(1,449)	3,559
應收帳款	355,965	230,433
其他應收款	(4,091)	(79,324)
存貨	(157,132)	(502,107)
其他流動資產	(14,985)	(13,952)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	181,604	(360,727)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(24,665)	(377)
應付帳款	336,890	1,066,834
其他應付款	16,906	80,215
其他流動負債	(4,077)	2,507
其他非流動負債	3,516	5,720
與營業活動相關之負債之淨變動合計	328,570	1,154,899
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	510,174	794,172
調整項目合計	954,632	1,231,757
營運產生之現金流入	129,558	936,982
收取之利息	110	290
支付之利息	(92,880)	(87,316)
營業活動之淨現金流入	36,788	849,956
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,971)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	14,522
取得不動產、廠房及設備	(206,409)	(335,656)
處分不動產、廠房及設備價款	985	7,844
存出保證金增加	(199)	(397)
取得無形資產	(879)	(60)
其他金融資產—非流動資產	12,914	(1,665)
預付設備款增加	(21,595)	(35,524)
投資活動之淨現金流出	(215,183)	(365,907)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	799,431	76,303
舉借長期借款	560,034	370,846
償還長期借款	(1,747,925)	(750,130)
其他應付款—關係人增加	511,785	-
租賃本金償還	(12,462)	(15,154)
籌資活動之淨現金流入(流出)	110,863	(318,135)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(47,893)	63,789
本期現金及約當現金增加(減少)數	(115,425)	229,703
期初現金及約當現金餘額	705,108	530,763
期末現金及約當現金餘額	\$ 589,683	760,466

董事長：王樹木

經理人：王樹木

會計主管：林俊廷

(請詳閱後附合併財務報告附註)

泰鼎國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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

泰鼎國際股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十八年十月二十八日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票，而與Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd.(以下簡稱APT)進行組織架構重組而設立。APT與本公司於民國九十八年十二月以換股方式完成組織架構重組後，本公司成為APT之控股公司，並於民國一〇〇年十月十八日股票開始於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並自民國一〇四年九月八日起轉至台灣證券交易所上市買賣。APT設立於泰國，主要經營業務為線路板印刷製造加工買賣業務及多層印刷電路板製造加工買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月十三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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一五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。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「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九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。	2027年1月1日

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 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。 • 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。 • 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。 	2027年1月1日

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。

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十號及國際會計準則第二十八號之修正「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

泰鼎國際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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可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「金管會認可並發布生效之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(三)。

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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱APT)	印刷電路板生產及銷售	99.69 %	99.69 %	99.65 %	註
本公司	Approach Excellence Trading Ltd. (BVI) (以下簡稱AET)	供應鏈整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
APT	Shye Feng Enterprise (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱APS)	印刷電路板生產及銷售	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
APT	泰鼎國際採購(東莞)有限公司 (以下簡稱APC)	供應鏈整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
APS	Shye Feng (Singapore) Pte. Ltd. (以下簡稱APSS)	拓展印刷電路板業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註：本公司於民國一一四年八月十五日經董事會決議參與APT現金增資發行新股案，APT擬發行20,000千股，每股面值泰銖10元，發行價格為泰銖40元，因少數股權放棄認股，故由本公司認購全部股數，並於民國一一四年九月十八日支付全數股款，APT於民國一一四年九月二十二日已向當地政府完成變更登記。

合併公司無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用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。

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性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

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科目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
現金	\$ 1,928	2,035	1,734
活期存款	586,410	692,640	751,842
支票存款	1,345	433	6,890
定期存款	-	10,000	-
	<u>\$ 589,683</u>	<u>705,108</u>	<u>760,466</u>

銀行備償戶存款非屬滿足短期現金承諾、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小者，列報於其他金融資產—非流動如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
受限制之銀行存款	\$ <u>35,532</u>	<u>48,446</u>	<u>33,648</u>

上述金融資產作為非避險之衍生工具及長期借款擔保之明細，請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>38,481</u>	<u>497</u>	<u>3,576</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>111</u>	<u>22,317</u>	<u>4,583</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

115.3.31					
	合約金額				公允價值
	(千元)	幣別	到期期間		資產(負債)
買入遠期外匯	USD	35,000	美元兌泰銖	115.5.6 ~115.9.24	\$ 38,314
買入遠期外匯	CNY	1,000	人民幣兌泰銖	115.9.28	167
合計					\$ <u>38,481</u>
買入遠期外匯	USD	1,000	美元兌泰銖	115.9.23	\$ (29)
買入遠期外匯	CNY	1,000	人民幣兌泰銖	115.5.6	(82)
合計					\$ <u>(111)</u>

114.12.31					
	合約金額				公允價值
	(千元)	幣別	到期期間		資產(負債)
買入遠期外匯	USD	3,000	美元兌泰銖	115.6.7 ~115.6.30	\$ <u>497</u>
買入遠期外匯	USD	41,000	美元兌泰銖	115.3.25 ~115.6.15	\$ (21,798)
買入遠期外匯	CNY	2,000	人民幣兌泰銖	115.3.31 ~115.5.6	(519)
合計					\$ <u>(22,317)</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31					
	合約金額			到期期間	公允價值
	(千元)		幣別		資產(負債)
買入遠期外匯	USD	12,000	美元兌泰銖	114.4.30 ~114.9.26	\$ 3,574
買入遠期外匯	CNY	1,000	人民幣兌泰銖	114.6.12	2
合計					\$ 3,576
買入遠期外匯	USD	12,000	美元兌泰銖	114.6.26 ~114.9.5	\$ (4,429)
買入遠期外匯	CNY	3,000	人民幣兌泰銖	114.6.23 ~114.9.29	(154)
合計					\$ (4,583)

合併公司以資產設定抵押供非避險之衍生工具之擔保情形請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具—非流動：			
非上市(櫃)公司股票	\$ 14,888	15,265	14,971

1.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。

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
質押定期存款	\$ 9,594	9,431	15,927
利率區間(%)	2.55~3.50	3.50	4.35
到期期間	115.5.8	115.2.11	114.4.23

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

上述金融資產作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 1,449	-	-
應收帳款	2,972,877	3,328,842	3,243,478
減：備抵損失	<u>(90,743)</u>	<u>(78,261)</u>	<u>(74,332)</u>
	<u>\$ 2,883,583</u>	<u>3,250,581</u>	<u>3,169,146</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，該等應收帳款係按代表客戶之地區並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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司台灣及中國地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>115.3.31</u>		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 165,541	-	3
逾期1~30天	45,039	0.01	4
逾期31~60天	8,656	0.03	3
逾期61~90天	7,363	19.31	1,422
逾期91~120天	8,622	51.86	4,471
逾期121~180天	<u>8,711</u>	76.79	<u>6,689</u>
	<u>\$ 243,932</u>		<u>12,592</u>
	<u>114.12.31</u>		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 195,667	0.45	875
逾期1~30天	43,069	1.76	758
逾期31~60天	30,759	2.53	779
逾期61~90天	7,511	25.22	1,894
逾期91~120天	1,992	57.73	1,150
逾期121~180天	<u>1,014</u>	80.77	<u>819</u>
	<u>\$ 280,012</u>		<u>6,275</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 239,026	0.54	1,283
逾期1~30天	57,729	2.28	1,314
逾期31~60天	19,384	3.30	640
	<u>\$ 316,139</u>		<u>3,237</u>

合併公司日本及韓國地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 310,482	-	-
逾期1~30天	10,930	-	-
逾期31~60天	11,653	-	-
逾期61~90天	12,286	-	-
逾期91~120天	804	-	-
逾期121~180天	5,260	-	-
	<u>\$ 351,415</u>		<u>-</u>

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對部分銷售客戶之全部應收帳款10千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

	114.12.31		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 295,937	-	-
逾期1~30天	62,760	-	-
逾期31~60天	9,087	-	-
逾期61~90天	6,844	-	-
逾期91~120天	6,090	-	-
逾期121~180天	1,623	-	-
	<u>\$ 382,341</u>		<u>-</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對部分銷售客戶之全部應收帳款10千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

	114.3.31		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 312,391	-	-
逾期1~30天	27,451	-	-
逾期31~60天	25,034	-	-
逾期61~90天	1,261	-	-
逾期91~120天	<u>5</u>	-	-
	<u>\$ 366,142</u>		<u>-</u>

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對部分銷售客戶之全部應收帳款11千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

合併公司印度地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	應收帳款 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
逾期180天以上	<u>\$ 2,040</u>	100.00	<u>2,040</u>

	114.12.31		
	應收帳款 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
逾期180天以上	<u>\$ 2,010</u>	100.00	<u>2,010</u>

	114.3.31		
	應收帳款 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
逾期180天以上	<u>\$ 2,119</u>	100.00	<u>2,119</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他亞洲地區應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,636,686	0.05	841
逾期1~30天	260,637	0.39	1,012
逾期31~60天	29,110	1.34	390
逾期61~90天	10,150	6.27	636
逾期91~120天	94	-	-
逾期121~180天	4,356	49.52	2,157
逾期180天以上	<u>12</u>	100.00	<u>12</u>
	\$ <u>1,941,045</u>		<u>5,048</u>

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對部分銷售客戶之全部應收帳款59,038千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

	114.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,822,534	0.05	915
逾期1~30天	371,640	0.24	887
逾期31~60天	14,071	11.23	1,580
逾期61~90天	6,079	1.43	87
逾期91~120天	30	-	-
逾期121~180天	1,670	35.33	590
逾期180天以上	<u>13</u>	100.00	<u>13</u>
	\$ <u>2,216,037</u>		<u>4,072</u>

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對部分銷售客戶之全部應收帳款58,197千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,706,919	-	-
逾期1~30天	219,635	-	-
逾期31~60天	14,234	-	-
逾期61~90天	2,720	14.45	393
逾期91~120天	1,356	25.00	339
逾期121~180天	1,691	49.79	842
逾期180天以上	1,716	100.00	1,716
	\$ 1,948,271		3,290

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對部分銷售客戶之全部應收帳款61,337千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

合併公司歐美地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 286,196	0.50	1,445
逾期1~30天	64,419	2.37	1,529
逾期31~60天	9,376	20.95	1,964
逾期61~90天	7,808	35.73	2,790
逾期91~120天	8,930	46.70	4,170
逾期180天以上	117	100.00	117
	\$ 376,846		12,015

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 283,261	0.49	1,393
逾期1~30天	90,320	2.34	2,118
逾期31~60天	13,400	20.87	2,797
逾期61~90天	1,563	35.64	557
逾期91~120天	1,488	46.71	695
逾期121~180天	161	59.01	95
逾期180天以上	42	100.00	42
	<u>\$ 390,235</u>		<u>7,697</u>

	114.3.31		
	應收帳款 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
未逾期	\$ 417,661	0.21	880
逾期1~30天	121,984	1.00	1,219
逾期31~60天	5,943	5.55	330
逾期61~90天	43	16.28	7
逾期91~120天	915	31.15	285
逾期121~180天	2,172	40.33	876
逾期180天以上	741	100.00	741
	<u>\$ 549,459</u>		<u>4,338</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 78,261	74,398
認列之減損損失(迴轉利益)	14,807	(1,735)
外幣換算損益	(2,325)	1,669
期末餘額	<u>\$ 90,743</u>	<u>74,332</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款	\$ <u>184,298</u>	<u>180,207</u>	<u>204,456</u>

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收款皆未有逾期之情事。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(七)存 貨

	115.3.31		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價 及呆滯損失</u>	<u>帳列金額</u>
原 料	\$ 1,134,380	(136,781)	997,599
在 製 品	607,159	(89,515)	517,644
製 成 品	825,795	(214,750)	611,045
物 料	644,621	(77,132)	567,489
在途存貨	127,461	-	127,461
商 品	1,379	-	1,379
合 計	<u>\$ 3,340,795</u>	<u>(518,178)</u>	<u>2,822,617</u>

	114.12.31		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價 及呆滯損失</u>	<u>帳列金額</u>
原 料	\$ 1,088,538	(142,079)	946,459
在 製 品	509,921	(74,571)	435,350
製 成 品	836,790	(197,316)	639,474
物 料	643,968	(85,825)	558,143
在途存貨	85,775	-	85,775
商 品	284	-	284
合 計	<u>\$ 3,165,276</u>	<u>(499,791)</u>	<u>2,665,485</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31		
	成 本	備抵跌價 及呆滯損失	帳列金額
原 料	\$ 974,659	(121,579)	853,080
在 製 品	539,052	(32,961)	506,091
製 成 品	788,110	(155,841)	632,269
物 料	602,323	(68,127)	534,196
在途存貨	112,472	-	112,472
商 品	2,594	-	2,594
合 計	<u>\$ 3,019,210</u>	<u>(378,508)</u>	<u>2,640,702</u>

合併公司除出售存貨之銷貨成本外，認列於營業成本項下之其他項目明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 31,553	22,056
存貨報廢損失	1,585	-
下腳收入	(132,623)	(126,152)
測試成本	14	774
閒置產能	-	73,765
未攤銷之製造費用	235,895	159,088
	<u>\$ 136,424</u>	<u>129,531</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	土 地	土地 改良	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	未完 工程及 待驗設備	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 1,055,703	15,008	5,772,565	15,180,914	22,412	1,017,889	24,951	397,490	23,486,932
增 添	-	-	46,273	48,840	-	6,473	-	180,160	281,746
處 分	-	-	-	(28,731)	-	(873)	-	-	(29,604)
重分類(註1)	-	-	20,020	67,778	-	174	-	(43,796)	44,176
匯率變動之影響	(26,030)	(370)	(144,103)	(376,659)	(551)	(25,078)	(546)	(13,442)	(586,779)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 1,029,673</u>	<u>14,638</u>	<u>5,694,755</u>	<u>14,892,142</u>	<u>21,861</u>	<u>998,585</u>	<u>24,405</u>	<u>520,412</u>	<u>23,196,471</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,012,425	14,393	5,174,284	13,410,870	21,132	903,939	24,016	1,590,261	22,151,320
增 添	-	-	51,960	21,691	-	4,915	-	50,693	129,259
處 分	-	-	-	(140,212)	-	(2,274)	-	-	(142,486)
重分類(註1及2)	-	-	219,461	428,289	-	56,805	-	(645,917)	58,638
匯率變動之影響	22,962	326	120,267	307,483	479	21,100	507	29,672	502,796
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,035,387</u>	<u>14,719</u>	<u>5,565,972</u>	<u>14,028,121</u>	<u>21,611</u>	<u>984,485</u>	<u>24,523</u>	<u>1,024,709</u>	<u>22,699,527</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	土地 改良	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	未完 工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：									
民國115年1月1日餘額	\$ -	13,040	2,252,747	8,118,927	21,513	762,558	24,593	-	11,193,378
本年度折舊	-	374	73,826	251,098	178	28,633	295	-	354,404
減損損失	-	-	-	4,499	-	-	-	-	4,499
處 分	-	-	-	(27,846)	-	(817)	-	-	(28,663)
匯率變動之影響	-	(332)	(57,516)	(206,269)	(533)	(19,445)	(546)	-	(284,641)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,082</u>	<u>2,269,057</u>	<u>8,140,409</u>	<u>21,158</u>	<u>770,929</u>	<u>24,342</u>	<u>-</u>	<u>11,238,977</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	11,039	1,875,337	6,976,758	19,778	630,228	21,259	-	9,534,399
本年度折舊	-	372	69,626	231,305	246	27,073	719	-	329,341
減損損失	-	-	-	4,356	-	-	-	-	4,356
處 分	-	-	-	(139,634)	-	(2,112)	-	-	(141,746)
匯率變動之影響	-	255	44,792	157,751	451	14,518	452	-	218,219
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,666</u>	<u>1,989,755</u>	<u>7,230,536</u>	<u>20,475</u>	<u>669,707</u>	<u>22,430</u>	<u>-</u>	<u>9,944,569</u>
帳面價值：									
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 1,055,703</u>	<u>1,968</u>	<u>3,519,818</u>	<u>7,061,987</u>	<u>899</u>	<u>255,331</u>	<u>358</u>	<u>397,490</u>	<u>12,293,554</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 1,029,673</u>	<u>1,556</u>	<u>3,425,698</u>	<u>6,751,733</u>	<u>703</u>	<u>227,656</u>	<u>63</u>	<u>520,412</u>	<u>11,957,494</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,035,387</u>	<u>3,053</u>	<u>3,576,217</u>	<u>6,797,585</u>	<u>1,136</u>	<u>314,778</u>	<u>2,093</u>	<u>1,024,709</u>	<u>12,754,958</u>

註1：民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日自預付設備款轉入之金額分別為44,176千元及68,505千元。

註2：民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日自不動產、廠房及設備項下之待驗設備重分類至無形資產之成本金額分別為0千元及9,867千元。

減損測試：

- 合併公司民國一一五年三月三十一日及一一四年三月三十一日，由於銷售現金產生單位持續產生虧損，故合併公司進行該現金產生單位之資產減損測試。
- 民國一一五年三月三十一日現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本為計算基礎。公允價值係於衡量時市場參與者在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。依據評價技術所採用之輸入值，將公允價值衡量分級為第三級公允價值。
- 民國一一四年三月三十一日現金產生單位之可回收金額係以使用價值為計算基礎。使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎：
 - 合併公司現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及機器設備剩餘耐用年限為基礎，超過五年期之現金流量則皆採用3%成長率予以外推。
 - 合併公司依加權平均資金成本為估算稅前折現率，民國一一四年三月三十一日之折現率為12.90%。
- 民國一一五年及一一四年三月三十一日估計上述現金產生單位之可回收金額高於資產帳面金額，故無需認列減損損失。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.合併公司測試部分閒置機器設備之減損，估計其帳面金額與可回收金額之差異，認列相關設備之減損損失明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
減損損失	\$ <u>4,499</u>	<u>4,356</u>

合併公司進行閒置設備之減損評估係以公允價值減出售成本作為可回收金額之計算基礎。

6.減損損失

合併公司不動產、廠房及設備之累計減損變動如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 157,665	168,604
本期增加	4,499	4,356
本期出售	-	(35,038)
匯率影響數	<u>(4,008)</u>	<u>3,495</u>
期末餘額	\$ <u>158,156</u>	<u>141,417</u>

7.截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司提供長、短期借款額度擔保之機器設備金額分別為2,573,558千元、2,848,745千元及0千元。

8.利息資本化金額請詳附註六(二十)。

9.合併公司以不動產、廠房及設備設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備、運輸設備及辦公設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 178,656	141,052	96,623	1,433	417,764
增 添	-	3,210	-	-	3,210
減 少	(6,753)	-	(281)	(1,436)	(8,470)
匯率變動之影響	<u>(3,770)</u>	<u>(3,563)</u>	<u>(2,375)</u>	<u>3</u>	<u>(9,705)</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>168,133</u>	<u>140,699</u>	<u>93,967</u>	<u>-</u>	<u>402,799</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 214,352	128,765	83,190	1,425	427,732
增 添	-	755	4,044	-	4,799
匯率變動之影響	<u>4,357</u>	<u>2,929</u>	<u>1,930</u>	<u>32</u>	<u>9,248</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>218,709</u>	<u>132,449</u>	<u>89,164</u>	<u>1,457</u>	<u>441,779</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ 135,986	110,256	76,438	1,433	324,113
本期折舊	5,398	4,201	2,684	-	12,283
本期減少	(6,753)	-	(281)	(1,436)	(8,470)
匯率變動之影響	(2,959)	(2,831)	(1,949)	3	(7,736)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 131,672</u>	<u>111,626</u>	<u>76,892</u>	<u>-</u>	<u>320,190</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 131,018	89,075	62,815	1,374	284,282
本期折舊	8,231	4,362	2,715	-	15,308
匯率變動之影響	2,699	2,067	1,454	31	6,251
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 141,948</u>	<u>95,504</u>	<u>66,984</u>	<u>1,405</u>	<u>305,841</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 42,670</u>	<u>30,796</u>	<u>20,185</u>	<u>-</u>	<u>93,651</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 36,461</u>	<u>29,073</u>	<u>17,075</u>	<u>-</u>	<u>82,609</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 76,761</u>	<u>36,945</u>	<u>22,180</u>	<u>52</u>	<u>135,938</u>

(十)無形資產

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	作 業 流 程	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
成 本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 124,888	3,260	42,751	221,075	391,974
本期增加	-	-	-	879	879
匯率變動影響數	(3,080)	(80)	(1,054)	(5,277)	(9,491)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 121,808</u>	<u>3,180</u>	<u>41,697</u>	<u>216,677</u>	<u>383,362</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 119,768	3,127	40,999	201,602	365,496
本期增加	-	-	-	60	60
不動產、廠房及設備轉入	-	-	-	9,867	9,867
匯率變動影響數	2,716	71	930	4,668	8,385
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 122,484</u>	<u>3,198</u>	<u>41,929</u>	<u>216,197</u>	<u>383,808</u>
攤銷及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ 124,888	3,260	42,751	165,054	335,953
本期攤銷	-	-	-	5,391	5,391
匯率變動影響數	(3,080)	(80)	(1,054)	(4,159)	(8,373)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 121,808</u>	<u>3,180</u>	<u>41,697</u>	<u>166,286</u>	<u>332,971</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	作業 流程	客戶 關係	電腦 軟體	總計
民國114年1月1日餘額	\$ -	3,127	20,500	154,088	177,715
本期攤銷	-	-	1,037	4,823	5,860
匯率變動影響數	-	71	476	3,531	4,078
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,198</u>	<u>22,013</u>	<u>162,442</u>	<u>187,653</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,021</u>	<u>56,021</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,391</u>	<u>50,391</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 122,484</u>	<u>-</u>	<u>19,916</u>	<u>53,755</u>	<u>196,155</u>

(十一)短期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
擔保銀行借款	\$ 1,056,582	1,019,615	88,065
無擔保銀行借款	2,330,289	1,653,608	1,971,241
合計	<u>\$ 3,386,871</u>	<u>2,673,223</u>	<u>2,059,306</u>
尚未使用額度	<u>\$ 185,832</u>	<u>1,210,298</u>	<u>3,052,543</u>
利率區間(%)	<u>1.53~5.88</u>	<u>1.79~5.71</u>	<u>2.51~5.69</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
擔保銀行借款	\$ 2,250,583	2,161,751	325,302
無擔保銀行借款	3,693,399	5,096,567	6,680,417
減：遞延聯貸銀行主辦費	(1,680)	(1,987)	(3,181)
長期借款小計	5,942,302	7,256,331	7,002,538
一年內到期部分	(2,265,387)	(5,340,092)	(2,420,783)
合計	<u>\$ 3,676,915</u>	<u>1,916,239</u>	<u>4,581,755</u>
尚未使用額度	<u>\$ 20,347</u>	<u>1,070,424</u>	<u>5,045,794</u>
利率區間(%)	<u>2.24~5.25</u>	<u>2.24~5.76</u>	<u>2.24~5.58</u>
到期區間	<u>115.4~120.2</u>	<u>115.1~119.6</u>	<u>114.6~118.6</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 借款合同

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增借款之金額分別為560,034千元及370,846千元，利率區間分別為4.02%~4.74%及4.58%~5.28%，分期償還之金額分別為1,747,925千元及750,130千元。

本公司及本公司之子公司APT民國一一四年十二月三十一日未符合銀行授信合約之財務承諾，皆已於民國一一五年二月及三月取得豁免。民國一一三年十二月三十一日未符合銀行授信合約之財務承諾，皆已於民國一一四年一月及二月取得豁免。

其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流 動	\$ 42,402	45,971	57,507
非 流 動	43,919	51,660	83,174
	\$ 86,321	97,631	140,681

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 914	1,333
短期租賃之費用	\$ 2,188	7,915
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 106	684

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	\$ 3,208	9,932
籌資活動之現金流出總額	12,462	15,154
租賃之現金流出總額	\$ 15,670	25,086

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為倉庫及辦公處所等，倉庫之租賃期間通常為二至六年，辦公處所則為一至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

部分房屋及建築之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備、機器設備及運輸設備之租賃期間為一至七年間，部份租賃合約為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一四年及一〇一三年十二月三十一日精算法定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	\$ 3,229	1,508
管理費用	1,704	1,233
	<u>\$ 4,933</u>	<u>2,741</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
管理費用	\$ 283	208

3.長期員工福利計畫

合併公司民國一〇一五年三月三十一日、一〇一四年十二月三十一日及三月三十一日已認列之長期員工福利計畫負債分別為8,853千元、7,683千元及9,373千元。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用		
所得稅費用	\$ -	-

本公司及AET依設立國家之法令規定免納所得稅亦毋需申報其營利事業所得稅。

合併公司中APT、APS及APSS所在地泰國及新加坡之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，惟以前年度之所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關發給稅款繳納證明至民國一一三年度。AET之台灣分公司及本公司台灣分公司之營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。APC營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表至民國一一三年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先彌補歷年之虧損，次按主管機關要求依照公開發行公司規則之規定提撥特別盈餘公積，如有餘額併同期初未分配盈餘為累積可分派盈餘，由董事會依股利政策擬具盈餘分派議案。如以現金分派盈餘之全部或一部，應由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告年度股東會。

本公司於民國一一五年四月二十九日經股東常會決議不分配民國一一四年度盈餘。本公司於民國一一四年二月二十八日經董事會決議不分配民國一一四年度及一一三年度盈餘。

本公司董事會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)每股虧損

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
基本每股虧損(即稀釋每股虧損)：		
本期淨損	\$ (822,592)	(293,808)
加權平均流通在外股數(單位：千股)	264,938	219,938
基本每股虧損/稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (3.10)	(1.34)

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
泰 國	\$ 734,017	552,803
韓 國	400,979	552,803
越 南	346,662	501,590
新加坡	310,876	478,913
香 港	289,631	315,350
其 他	676,677	735,266
	<u>\$ 2,758,842</u>	<u>3,136,725</u>
主要產品/服務線：		
單層印刷電路板銷售	\$ 86,460	104,371
雙層印刷電路板銷售	628,217	679,609
多層印刷電路板銷售	2,040,344	2,361,066
其 他	9,402	8,264
減：銷售退回及折讓	(5,581)	(16,585)
	<u>\$ 2,758,842</u>	<u>3,136,725</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 1,449	-	-
應收帳款	2,972,877	3,328,842	3,243,478
減：備抵損失	(90,743)	(78,261)	(74,332)
合 計	<u>\$ 2,883,583</u>	<u>3,250,581</u>	<u>3,169,146</u>

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，於預先保留盈餘彌補累積虧損之數額後，就其餘額提撥員工酬勞不高於百分之二及董事酬勞不高於百分之二。員工酬勞得以本公司股票或現金為之，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為虧損，故未估列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。

民國一一四年度及一一三年度董事會決議不分派員工酬勞及董事酬勞，與本公司民國一一四年度及一一三年度估列金額無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>110</u>	<u>290</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
客戶取消訂單之收入	\$ -	5,095
其 他	4,469	7,568
	\$ <u>4,469</u>	<u>12,663</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 44	7,104
外幣兌換利益(損失)淨額	(37,263)	21,076
金融資產/負債評價利益(損失)淨額	39,919	(1,865)
不動產、廠房及設備減損損失	(4,499)	(4,356)
其 他	-	(7,013)
	\$ <u>(1,799)</u>	<u>14,946</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行借款利息支出	\$ 93,869	96,877
其他財務費用(附註七)	2,077	-
租賃負債利息支出	914	1,333
減：利息資本化	(3,713)	(8,226)
	\$ <u>93,147</u>	<u>89,984</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

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

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日信用風險顯著集中，主要三大期末應收帳款金額分別為882,352千元、937,172千元及1,083,951千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為31%、29%及34%。

(3) 應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)，按攤銷後成本衡量之金融資產明細請詳附註六(四)，其他應收款明細請詳附註六(六)。按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

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	1年以內	1-2年	超過2年
115年3月31日					
短期借款	\$ 3,386,871	4,002,781	4,002,781	-	-
長期借款	5,942,302	6,345,210	2,482,637	1,401,095	2,461,478
租賃負債	86,321	90,767	44,928	25,542	20,297
應付帳款	3,021,686	3,021,686	3,021,686	-	-
其他應付款(含應付設備款)	1,349,371	1,349,371	1,349,371	-	-
長期應付款	10,402	10,402	-	10,402	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 入	-	(36,098)	(36,098)	-	-
流 出	111	36,209	36,209	-	-
	<u>\$ 13,797,064</u>	<u>14,820,328</u>	<u>10,901,514</u>	<u>1,437,039</u>	<u>2,481,775</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,673,223	2,692,355	2,692,355	-	-
長期借款	7,256,331	7,577,261	5,568,431	1,098,130	910,700
租賃負債	97,631	102,925	48,873	29,324	24,728
應付帳款	2,684,796	2,684,796	2,684,796	-	-
其他應付款(含應付設備款)	744,747	744,747	744,747	-	-
長期應付款	10,731	10,731	-	10,731	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(1,313,349)	(1,313,349)	-	-
流出	22,317	1,335,666	1,335,666	-	-
	<u>\$ 13,489,776</u>	<u>13,835,132</u>	<u>11,761,519</u>	<u>1,138,185</u>	<u>935,428</u>
114年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,059,306	2,073,895	2,073,895	-	-
長期借款	7,002,538	7,516,366	3,134,956	2,112,801	2,268,609
租賃負債	140,681	148,685	61,645	47,570	39,470
應付帳款	3,207,070	3,207,070	3,207,070	-	-
其他應付款(含應付設備款)	917,227	917,227	917,227	-	-
長期應付款	4,505	4,505	-	4,505	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(413,204)	(413,204)	-	-
流出	4,583	417,787	417,787	-	-
	<u>\$ 13,335,910</u>	<u>13,872,331</u>	<u>9,399,376</u>	<u>2,164,876</u>	<u>2,308,079</u>

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 91,929	31.81	2,923,860	107,943	31.35	3,384,131	93,962	33.05	3,105,049
金融負債									
貨幣性項目									
美金	132,187	32.09	4,242,083	160,438	31.66	5,079,715	66,037	33.35	2,202,469

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款、其他應付款、應付設備款及長期應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣及泰銖相對於美金升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別減少及增加約65,911千元及45,000千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(37,263)千元及21,076千元。

4. 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0.25%，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0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少約5,831千元及5,664千元，主因係合併公司浮動利率借款之利率變動。

5. 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)，對其他綜合損益稅前金額之影響如下：

報導日證券價格	115年	114年
	1月至3月	1月至3月
上漲5%	\$ 744	749
下跌5%	\$ (744)	(749)

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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：

		115.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產－流動	\$ 38,481	-	38,481	-	38,481
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,888	-	-	14,888	14,888
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	589,683	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,594	-	-	-	-
應收票據	1,449	-	-	-	-
應收帳款	2,882,134	-	-	-	-
其他應收款	184,298	-	-	-	-
存出保證金	7,547	-	-	-	-
其他金融資產	35,532	-	-	-	-
小計	3,710,237	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,763,606</u>	<u>-</u>	<u>38,481</u>	<u>14,888</u>	<u>53,369</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債－流動	\$ 111	-	111	-	111
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	3,386,871	-	-	-	-
長期借款	5,942,302	-	-	-	-
租賃負債	86,321	-	-	-	-
應付帳款	3,021,686	-	-	-	-
其他應付款(含應付設備款)	1,349,371	-	-	-	-
長期應付款	10,402	-	-	-	-
小計	13,796,953	-	-	-	-
合計	<u>\$ 13,797,064</u>	<u>-</u>	<u>111</u>	<u>-</u>	<u>111</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產—流動	\$ 497	-	497	497
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,265	-	15,265	15,265
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	705,108	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,431	-	-	-
應收帳款	3,250,581	-	-	-
其他應收款	180,207	-	-	-
存出保證金	7,348	-	-	-
其他金融資產	48,446	-	-	-
小計	4,201,121	-	-	-
合計	\$ 4,216,883	-	497	15,762
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債—流動	\$ 22,317	-	22,317	22,317
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	2,673,223	-	-	-
長期借款	7,256,331	-	-	-
租賃負債	97,631	-	-	-
應付帳款	2,684,796	-	-	-
其他應付款(含應付設備款)	744,747	-	-	-
長期應付款	10,731	-	-	-
小計	13,467,459	-	-	-
合計	\$ 13,489,776	-	22,317	22,317
114.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產—流動	\$ 3,576	-	3,576	3,576
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市(櫃)公司股票	14,971	-	14,971	14,971

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 760,466	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	15,927	-	-	-	-
應收帳款	3,169,146	-	-	-	-
其他應收款	204,456	-	-	-	-
存出保證金	8,212	-	-	-	-
其他金融資產	33,648	-	-	-	-
小計	4,191,855	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,210,402</u>	<u>-</u>	<u>3,576</u>	<u>14,971</u>	<u>18,547</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債—流動	\$ 4,583	-	4,583	-	4,583
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,059,306	-	-	-	-
長期借款	7,002,538	-	-	-	-
租賃負債	140,681	-	-	-	-
應付帳款	3,207,070	-	-	-	-
其他應付款(含應付設備款)	917,227	-	-	-	-
長期應付款	4,505	-	-	-	-
小計	13,331,327	-	-	-	-
合計	<u>\$ 13,335,910</u>	<u>-</u>	<u>4,583</u>	<u>-</u>	<u>4,583</u>

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 非衍生金融工具

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或不會因時間性差異而改變其未來現金之請求權或支付數，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收(付)票據及帳款、其他應收(付)款、存出保證金、其他金融資產、短期借款及應付設備款等。

(B) 長期借款、租賃負債及長期應付款以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。長期借款及租賃負債之折現率則以合併公司所獲得類似條件之長期借款及應付租賃款利率為準。惟因長期借款大多以浮動利率計息，故係以其帳面價值為公平價值。租賃負債則以合約當時簽訂之固定利率或增額借款利率折現。長期應付款係以加權平均資本成本(即WACC)折現，惟帳面價值與其折現值無重大差異，故係以其帳面價值為公平價值。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

B. 衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前交易銀行之遠期匯率評價。

(3) 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主要透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高

因合併公司採資產淨值估算公允價值之權益投資金額不重大，故不擬揭露第三等級之金融工具，其公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析。

(二十二) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>115.3.31</u>
			<u>新增/ 取消租約</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 7,256,331	(1,187,891)	-	(126,138)	5,942,302
短期借款	2,673,223	799,431	-	(85,783)	3,386,871
租賃負債	<u>97,631</u>	<u>(12,462)</u>	<u>3,210</u>	<u>(2,058)</u>	<u>86,321</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 10,027,185</u>	<u>(400,922)</u>	<u>3,210</u>	<u>(213,979)</u>	<u>9,415,494</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.3.31</u>
			<u>新增/ 取消租約</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 7,242,440	(379,284)	-	139,382	7,002,538
短期借款	1,938,954	76,303	-	44,049	2,059,306
租賃負債	<u>147,940</u>	<u>(15,154)</u>	<u>4,799</u>	<u>3,096</u>	<u>140,681</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 9,329,334</u>	<u>(318,135)</u>	<u>4,799</u>	<u>186,527</u>	<u>9,202,525</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
王樹木	本公司董事長
上鉅有限公司	負責人為本公司董事長之二親等親屬
Object Map Limited	對本公司具重大影響力之個體

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 向關係人借款

	<u>115.3.31</u>		<u>利率區間 (%)</u>	<u>當期利息 支出淨額</u>
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>		
本公司董事長	\$ 13,485	13,485	2.50	13
上鉅有限公司	417,650	417,650	2.50	1,632
其他關係人	80,650	<u>80,650</u>	2.50	<u>432</u>
合計		<u>\$ 511,785</u>		<u>2,077</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，於民國一一五年三月三十一日係帳列其他應付款項下。

2. 背書保證

本公司董事長以信用擔保方式提供合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日向銀行短期借款及長期借款之擔保。

(四) 主要管理階層人員報酬

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 11,553	11,857
退職後福利	329	(51)
其他長期福利	5	3
	\$ 11,887	11,809

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動：				
質押定期存款	長期借款	\$ 9,594	9,431	15,927
其他金融資產－非流動：				
受限制之銀行存款	長期借款及非避險之衍生工具	35,532	48,446	33,648
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	425	436	428
房屋及建築	長、短期借款	16,520	17,566	21,180
機器設備	長、短期借款及電力保證	-	535	1,019,336
		\$ 62,071	76,414	1,090,519

其他保證資訊請詳附註六(八)。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 277,494	318,429	276,038
其他長期合約	9,158	9,635	12,442
合計	\$ 286,652	328,064	288,480

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ 27,659	16,252	64,789

(三)由銀行替合併公司提供之保證額度：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
電力保證額度	\$ 142,436	146,037	135,398

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3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	455,014	93,860	548,874	459,430	87,989	547,419
勞健保費用	-	538	538	-	417	417
退休金費用	3,229	1,987	5,216	1,508	1,441	2,949
其他員工福利費用	44,684	13,453	58,137	41,683	13,552	55,235
折舊費用	333,195	33,492	366,687	309,852	34,797	344,649
攤銷費用	2,031	3,360	5,391	1,280	4,580	5,860

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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 (註一)	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	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	APT	其他應收 款—關係 人	是	479,700	479,700	75,793	-	2	-	營運週轉	-	-	-	490,800 (註二)	981,601 (註二)
1	APT	本公司	其他應收 款—關係 人	是	543,660	543,660	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	490,800 (註三)	981,601 (註三)

註一：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註二：本公司從事資金貸與時，總額以不超過本公司淨值之20%為限，個別對象限額以不超過本公司淨值之10%為限。

註三：子公司從事資金貸與時，總額以不超過子公司淨值之20%或母公司之淨值20%，取孰低者為限，個別對象限額以不超過子公司淨值之10%為限或母公司之淨值之10%，取孰低者為限。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

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	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	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(註一)										
0	本公司	APT	2	14,724,012 (註二)	14,000,733	12,784,358	9,774,995	-	260.48 %	14,724,012 (註三)	Y	N	N
1	APT	APS	4	490,800 (註四)	666,574	574,129 (註五)	213,042	-	11.70 %	490,800 (註四)	N	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：若經董事會核准，本公司對直接或間接持有表決權股份不少於百分之九十之子公司，其背書保證額度，得不受對單一企業背書保證額度之限制，惟其額度仍以本公司最近期財務報表淨值百分之三百為限。

註三：對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三百為限。

註四：子公司對外背書保證總額度以子公司淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證總額度不得超過子公司淨值之百分之十及該被背書保證公司淨值之百分之三十，惟以該被背書保證公司之淨值為限；倘經董事會核准，子公司對直接或間接持有表決權股份不少於百分之九十之子公司，其背書保證總額度得不受前述有關對單一企業及被背書保證公司之淨值等額度之限制，惟其額度仍以子公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。本公司直接及間接持有表決權之股份未達百分之百之公司間背書保證金額以本公司淨值之百分之十為限。

註五：因本公司淨值下降，致子公司APT與APS間之背書保證金額超逾限額。本公司已擬定改善計畫，除將持續提升營運績效與獲利能力外，並將透過募資、調降背書保證額及強化財務結構等措施，逐步改善淨值，以儘速解除背書保證逾限情形。

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)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票： ISU-APEX COMPANY LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,530	14,888	15.00 %	14,888	

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：無。

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者：無。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：未有重大交易情事。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日之轉投資事業資訊如下：

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(註一)	本期認列之投資損益(註一及二)	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額(註一及二)			
本公司	APT	泰國	印刷電路板生產及銷售	5,694,882	5,694,882	194,994	99.69 %	5,689,255	(800,641)	(798,160)	
本公司	AET	英屬維京群島	供應鏈整合	10,000	10,000	1,000	100.00 %	4,731	(1,241)	(872) (註四)	
APT	APS	泰國	印刷電路板生產及銷售	227,485	277,485	32	99.99 %	20,050	(5,594)	(5,593) (註三)	
APS	APSS	新加坡	拓展印刷電路板業務	8,195	8,195	402	100.00 %	12,205	33	188 (註四)	

註一：依據被投資公司經會計師核閱之財務報告以權益法評價計列。

註二：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報表時業已沖銷。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：本期認列之投資損益金額已包含投資溢價攤銷數。

註四：係考量公司間交易之未實現及已實現損益。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期末自台灣匯出累積投資金額(註四)	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註四)	被投資公司本期損益(註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二及三)	期末投資帳面價值(註二及三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出(註四)	收回(註四)						
泰鼎國際採購(東莞)有限公司	供應鏈整合	39,848 (RMB9,000)	(二)	-	-	-	-	(4,599) (RMB1,007)	99.69 %	(4,558) (RMB998)	27,065 (RMB5,799)	-

單位：千元

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過投資泰國「APT」，再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註二：依據被投資公司經母公司簽證會計師核閱之財務報告以權益法評價列。

註三：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：本公司非台灣公司，故無該當金額。

註五：以上實收資本額係以歷史匯率計算，期末持有帳面價值係以民國一一五年三月三十一日之匯率計算(期末匯率RMB：NTD=1：4.6671)，被投資公司本期損益及本期認列損益係以平均匯率計算(RMB：NTD=1：4.5672)。

2.赴大陸地區投資限額：不適用。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年1月至3月			
	泰 國	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,758,207	635	-	2,758,842
部門間收入	<u>3,750</u>	<u>10,911</u>	<u>(14,661)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,761,957</u>	<u>11,546</u>	<u>(14,661)</u>	<u>2,758,842</u>
應報導部門損益	<u>\$ (795,281)</u>	<u>(29,367)</u>	<u>(426)</u>	<u>(825,074)</u>
	114年1月至3月			
	泰 國	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,134,276	2,449	-	3,136,725
部門間收入	<u>3,892</u>	<u>21,900</u>	<u>(25,792)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,138,168</u>	<u>24,349</u>	<u>(25,792)</u>	<u>3,136,725</u>
應報導部門損益	<u>\$ (275,650)</u>	<u>(20,401)</u>	<u>1,276</u>	<u>(294,775)</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日應報導部門損益分別應調整部門間淨利(損)(426)千元及1,276千元。