

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

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41~42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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、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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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：

陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇七年五月九日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：										
流動資產：										
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	266,666	3	247,564	2	294,420	3	2100			
1100 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	27	-	378	-	57	-	2120			
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	2,833,333	25	3,078,106	28	2,624,904	24	2170			
1200 其他應收款(附註六(四))	32,671	-	66,075	1	383,740	4	2200			
130x 存貨(附註六(五))	1,578,306	14	1,390,931	12	1,520,750	14	2213			
1470 其他流動資產	61,098	1	51,278	-	51,243	-	2230			
流動資產合計	4,772,101	43	4,834,332	43	4,875,114	45	2322			
非流動資產：										
15xx 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)	6,320,578	57	6,319,396	57	5,934,275	55	2355			
1600 無形資產(附註六(七))	16,507	-	16,280	-	18,638	-	2399			
1780 遞延所得稅資產(附註六(十四))	10,802	-	10,595	-	17,099	-	25xx			
1840 預付設備款	43,376	-	21,360	-	22,638	-	2530			
1915 存出保證金	8,388	-	8,256	-	7,329	-	2540			
1920 其他金融資產－非流動(附註八)	20,384	-	20,894	-	-	-	2570			
非流動資產合計	6,420,035	57	6,396,781	57	5,999,979	55	2612			
總計	11,192,136	100	11,231,113	100	10,875,093	100	2613			
負債及權益：							2670			
流動負債：										
1100 短期借款(附註六(八)、七、八及九)	1,160,171	10	1,195,048	11	1,750,669	16	2xxx			
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十))	3,119	-	172	-	15,240	-	3110			
1170 應付帳款	2,267,831	20	2,186,430	19	1,866,737	17	3200			
1200 其他應付款(附註七)	403,485	5	398,120	4	359,664	3	3300			
130x 應付設備款	238,933	2	292,909	3	286,208	3	3410			
1470 本期所得稅負債	11,628	-	9,012	-	50,269	1	36xx			
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二)、(九)、七及八)	550,691	5	546,402	5	553,297	5	3xxx			
應付租賃款－流動(附註六(十一)及八)	157,735	1	167,575	1	171,056	2	2-3xxx			
其他流動負債－其他	9,972	-	13,777	-	9,631	-				
流動負債合計	4,803,565	43	4,809,445	43	5,062,771	47				
非流動負債：										
15xx 應付公司債(附註六(十)及(十五))	599,467	5	596,110	5	586,154	6				
1600 長期借款(附註六(二)、(九)、七及八)	830,729	8	1,021,916	9	886,621	8				
1780 遞延所得稅負債(附註六(十四))	43,337	1	42,501	-	43,079	-				
1840 長期應付款	32,232	-	64,575	1	20,100	-				
1915 應付租賃款－非流動(附註六(十一)及八)	231,457	2	262,587	3	313,109	3				
1920 其他非流動負債－其他(附註六(十一)及(十三))	35,370	-	30,627	-	25,858	-				
非流動負債合計	1,772,592	16	2,018,316	18	1,874,921	17				
負債總計	6,576,157	59	6,827,761	61	6,937,692	64				
歸屬母公司業主之權益(附註六(十)、(十三)、(十四)及(十五))：										
普通股股本	1,445,180	13	1,445,180	13	1,225,950	11				
資本公積	1,652,256	15	1,652,256	15	1,483,703	14				
保留盈餘	1,600,502	14	1,499,002	13	1,620,023	15				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(105,894)	(1)	(216,966)	(2)	(415,382)	(4)				
歸屬母公司業主之權益小計	4,592,044	41	4,379,472	39	3,914,294	36				
非控制權益	23,935	-	23,880	-	23,107	-				
權益總計	4,615,979	41	4,403,352	39	3,937,401	36				
負債及權益總計	11,192,136	100	11,231,113	100	10,875,093	100				

董事長：王樹木

經理人：周瑞祥

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：許守華

Hsu Shun-hua

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及(十八))	\$ 2,418,489	100	2,346,939	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十二)及(十三))	2,117,021	88	2,069,616	88
	營業毛利	301,468	12	277,323	12
6000	營業費用(附註六(三)、(四)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十五)及七):				
6100	推銷費用	107,800	4	108,940	5
6200	管理費用	111,129	5	112,772	5
	營業費用合計	218,929	9	221,712	10
6900	營業淨利	82,539	3	55,611	2
7000	營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十九)):				
7010	其他收入	12,469	1	7,152	-
7020	其他利益及損失	35,807	1	43,786	2
7050	財務成本	(26,450)	(1)	(28,324)	(1)
	營業外收入及支出合計	21,826	1	22,614	1
7900	稅前淨利	104,365	4	78,225	3
7951	減：所得稅費用(附註六(十四))	2,427	-	14,190	-
	本期淨利	101,938	4	64,035	3
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	111,544	5	(115,646)	(5)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	111,544	5	(115,646)	(5)
	本期綜合損益總額	\$ 213,482	9	(51,611)	(2)
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 101,500	4	63,801	3
8620	非控制權益	438	-	234	-
	綜合損益總額歸屬於：	\$ 101,938	4	64,035	3
8710	母公司業主	\$ 212,572	9	(51,325)	(2)
8720	非控制權益	910	-	(286)	-
		\$ 213,482	9	(51,611)	(2)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))					
9750	基本每股盈餘	\$ 0.70		0.50	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.65		0.47	

董事長：王樹木

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周瑞祥

會計主管：許守華

Hsu Shouhua

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
		資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,225,950	1,483,703	213,473	1,342,749	(300,256)	3,965,619	23,393	3,989,012
本期淨利	-	-	-	63,801	-	63,801	234	64,035
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(115,126)	(115,126)	(520)	(115,646)
本期綜合損益總額	-	-	-	63,801	(115,126)	(51,325)	(286)	(51,611)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 1,225,950	1,483,703	213,473	1,406,550	(415,382)	3,914,294	23,107	3,937,401
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,445,180	1,652,256	300,256	1,198,746	(216,966)	4,379,472	23,880	4,403,352
本期淨利	-	-	-	101,500	-	101,500	438	101,938
本期其他綜合損益	-	-	-	-	111,072	111,072	472	111,544
本期綜合損益總額	-	-	-	101,500	111,072	212,572	910	213,482
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(855)	(855)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,445,180	1,652,256	300,256	1,300,246	(105,894)	4,592,044	23,935	4,615,979

董事長：王樹木

經理人：周瑞祥

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：許守華

許守華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 104,365	78,225
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	166,147	147,473
攤銷費用	2,268	1,936
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用提列數	-	3,073
利息費用	26,450	28,324
利息收入	(50)	(10)
處分不動產、廠房及設備損失	182	1,509
非金融資產減損損失	1,459	2,654
收益費損項目合計	196,456	184,959
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：		
持有供交易之金融資產	351	9,918
應收帳款	244,773	(21,189)
其他應收款	33,404	(48,803)
存貨	(187,375)	(24,948)
其他流動資產	(9,820)	(11,212)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	81,333	(96,234)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	2,947	14,515
應付帳款	81,401	(83,711)
其他應付款	5,077	45,503
其他流動負債	(3,805)	(3,649)
其他非流動負債	4,751	1,406
與營業活動相關之負債之淨變動合計	90,371	(25,936)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	171,704	(122,170)
調整項目合計	368,160	62,789
營運產生之現金流入	472,525	141,014
收取之利息	50	10
支付之利息	(22,805)	(24,882)
支付之所得稅	-	(164)
營業活動之淨現金流入	449,770	115,978
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(132,277)	(169,967)
處分不動產、廠房及設備	-	532
取得無形資產	(1,525)	(420)
存出保證金(減少)增加	(132)	214
預付設備款增加	(21,492)	(6,711)
其他金融資產—非流動減少	510	-
投資活動之淨現金流出	(154,916)	(176,352)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(34,877)	265,410
舉借長期借款	577,516	405,013
償還長期借款	(780,971)	(433,219)
應付租賃款減少	(49,190)	(43,404)
非控制權益變動	(855)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(288,377)	193,800
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,625	(10,111)
本期現金及約當現金增加數	19,102	123,315
期初現金及約當現金餘額	247,564	171,105
期末現金及約當現金餘額	\$ 266,666	294,420

董事長：王樹木

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周瑞祥

會計主管：許守華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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Apex Circuit (Thailand)進行組織架構重組而設立。Apex Circuit (Thailand)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Apex Circuit (Thailand)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。Apex Circuit (Thailand)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年五月九日向董事會提出報告。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018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／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	247,564 攤銷後成本		247,564
應收款項淨額	放款及應收款	3,144,181 攤銷後成本		3,144,181
其他金融資產(受 限制銀行存款及 存出保證金)	放款及應收款	29,150 攤銷後成本		29,150

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋。採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併資產負債表、綜合損益表及合併現金流量表無重大影響。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿三)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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。

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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」)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一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
本公司	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱Apex Circuit (Thailand))	印刷電路板生產及銷售	99.58 % (註一)	99.58 % (註一)	99.55 %
本公司	Approach Excellence Trading Ltd. (BVI)(以下簡稱AET)	供應鏈整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %

泰鼎國際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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
Apex Circuit (Thailand)	Apex Electronics (Shen Zhen) Co., Ltd.(以下簡 稱APC)	印刷電路板進出口	100.00 % (註二)	100.00 % (註二)	100.00 %

註一：Apex Circuit (Thailand)於民國一〇六年十月辦理現金增資共計泰銖335,400千元(折合新台幣307,020千元)。

註二：本集團之子公司APC因經營策略考量，於民國一〇六年十一月十三日經董事會決議中止營運，截至報告日前已開始進行註銷程序。

合併公司無未列入本合併財務報告之子公司。

(三)金融工具

1.金融資產

自民國一〇七年一月一日起，合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項已逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(四)客戶合約之收入

自民國一〇七年一月一日起，收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

(六)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，並認列為當期及遞延所得稅費用。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

管理階層依編制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，必須作出判斷、估計及假設，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一〇六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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金	\$ 376	280	239
活期存款	235,207	246,878	288,418
支票存款	1,925	367	5,763
定期存款	29,158	39	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 266,666</u>	<u>247,564</u>	<u>294,420</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	107.3.31				公允價值
	合約金額(千元)	幣別	到期期間		資產(負債)
買入遠期外匯	USD 1,000	泰銖兌美元	107.9.17		<u>27</u>
買入遠期外匯	USD 7,359	泰銖兌美元	107.6.18 ~107.9.12		<u>(3,119)</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
	合約金額(千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
買入遠期外匯	USD 6,659	泰銖兌美元	107.5.31 ~107.6.28	<u>378</u>
買入遠期外匯	USD 2,000	泰銖兌美元	107.6.28 ~107.6.28	<u>(172)</u>

106.3.31				
	合約金額(千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
買入遠期外匯	USD 1,500	泰銖兌美元	106.10.4	<u>54</u>
買入遠期外匯	USD 24,131	泰銖兌美元	106.5.11 ~106.9.29	<u>(15,240)</u>

利率交換合約：

106.3.31					
名目本金	公允價值 資產(負債)	合約期間	支付利率	收取利率 (%)	交換期間
THB 20,000	\$ 3	101.7.18-106.7.18	3個月 THBFIX +2.65%	4.05	102.7.18-106.7.18

合併公司截至民國一〇七年三月三十一日止，未有利率交換合約之情事。

(三)應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	\$ 2,835,159	3,079,896	2,629,463
減：備抵呆帳－應收帳款	(1,826)	(1,790)	(4,559)
	<u>\$ 2,833,333</u>	<u>3,078,106</u>	<u>2,624,904</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司台灣及中國地區民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 262,763	-	35
逾期1~30天	90,182	-	54
逾期31~60天	19,619	-	53
逾期61~90天	2,230	9	196
逾期91~120天	168	21	35
逾期121~180天	-	56	-
180天以上	<u>5</u>	100	<u>5</u>
	<u>\$ 374,967</u>		<u>378</u>

合併公司日本及韓國地區民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 327,889	-	-
逾期1~30天	53,777	-	-
逾期31~60天	6,768	-	-
逾期61~90天	2,345	-	-
逾期91~120天	1,556	-	-
逾期121~180天	11,029	-	-
180天以上	<u>-</u>	100	<u>-</u>
	<u>\$ 403,364</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)

合併公司其他亞洲地區民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,079,840	-	-
逾期1~30天	176,102	-	-
逾期31~60天	12,142	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	856	-	-
逾期121~180天	-	36	-
180天以上	-	100	-
	<u>\$ 1,268,940</u>		<u>-</u>

合併公司歐美地區民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 656,172	-	-
逾期1~30天	94,365	-	-
逾期31~60天	15,026	-	-
逾期61~90天	7,751	-	-
逾期91~120天	12,707	-	-
逾期121~180天	1,867	-	-
180天以上	-	100	-
	<u>\$ 787,888</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)

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期1~60天	\$ 526,486	267,355
逾期61~90天	1,364	550
逾期91~120天	924	3,030
逾期121~365天	131	348
	<u>\$ 528,905</u>	<u>271,283</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,790	-	1,533
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	1,790		
認列之減損損失	-	-	3,073
外幣換算損益	36	-	(47)
期末餘額	<u>\$ 1,826</u>	<u>-</u>	<u>4,559</u>

(四)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	\$ 32,671	66,075	383,740
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 32,671</u>	<u>66,075</u>	<u>383,740</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收帳款皆未逾期。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

107.3.31			
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 507,964	(45,905)	462,059
在 製 品	343,650	(6,853)	336,797
製 成 品	421,169	(48,657)	372,512
物 料	319,001	(29,418)	289,583
在途存貨	117,236	-	117,236
商 品	119	-	119
合 計	<u>\$ 1,709,139</u>	<u>(130,833)</u>	<u>1,578,306</u>

106.12.31			
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 349,482	(42,719)	306,763
在 製 品	333,262	(5,552)	327,710
製 成 品	251,911	(13,339)	238,572
物 料	296,385	(25,080)	271,305
在途存貨	246,039	-	246,039
商 品	542	-	542
合 計	<u>\$ 1,477,621</u>	<u>(86,690)</u>	<u>1,390,931</u>

106.3.31			
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 567,247	(34,509)	532,738
在 製 品	301,729	(8,918)	292,811
製 成 品	339,269	(38,944)	300,325
物 料	294,309	(26,222)	268,087
在途存貨	126,417	-	126,417
商 品	372	-	372
合 計	<u>\$ 1,629,343</u>	<u>(108,593)</u>	<u>1,520,750</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 42,234	4,064
下腳收入	(82,337)	(59,029)
存貨報廢損失	96,642	86,544
	<u>\$ 56,539</u>	<u>31,579</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年三月三十一日、一〇六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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六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：

	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 設備	租賃 改良	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：										
民國107年1月1日餘額	\$ 318,861	7,468	1,949,895	6,377,653	9,836	346,092	895,194	11,751	98,560	10,015,310
增 添	-	-	3,976	13,478	181	2,686	-	253	25,384	45,958
處 分	-	-	-	(812)	(107)	(907)	-	(334)	-	(2,160)
重 分 類	-	-	6,750	67,032	-	-	522	-	(74,954)	(650)
匯率變動之影響	6,270	148	38,398	125,807	194	6,784	17,607	189	1,698	197,095
民國107年3月31日餘額	\$ 325,131	7,616	1,999,019	6,583,158	10,104	354,655	913,323	11,859	50,688	10,255,553
民國106年1月1日餘額	\$ 313,914	5,826	1,883,826	5,648,330	9,538	312,297	854,250	10,839	183,665	9,222,485
增 添	-	1,415	2,653	6,608	-	4,021	-	-	31,383	46,080
處 分	-	(94)	-	(4,570)	-	(2,175)	-	-	-	(6,839)
重 分 類	-	-	1,383	118,036	-	-	-	-	(120,016)	(597)
匯率變動之影響	(6,968)	(134)	(41,828)	(125,839)	(211)	(6,915)	(18,960)	(212)	(3,725)	(204,792)
民國106年3月31日餘額	\$ 306,946	7,013	1,846,034	5,642,565	9,327	307,228	835,290	10,627	91,307	9,056,337
折舊及減損損失：										
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,291	534,325	2,760,998	8,840	189,516	192,905	7,039	-	3,695,914
本年度折舊	-	195	26,112	130,259	414	8,715	-	460	-	166,155
減損損失	-	-	-	1,459	-	-	-	-	-	1,459
處 分	-	-	-	(728)	(107)	(809)	-	(334)	-	(1,978)
重 分 類	-	-	-	(17,911)	(88)	-	17,999	-	-	-
匯率變動之影響	-	46	10,635	54,845	175	3,739	3,881	104	-	73,425
民國107年3月31日餘額	\$ -	2,532	571,072	2,928,922	9,234	201,161	214,785	7,269	-	3,934,975
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,545	426,617	2,309,625	7,640	159,796	134,454	5,160	-	3,044,837
本年度折舊	-	167	24,054	114,682	408	7,768	-	401	-	147,480
減損損失	-	-	-	2,654	-	-	-	-	-	2,654
處 分	-	(25)	-	(2,640)	-	(2,133)	-	-	-	(4,798)
重 分 類	-	-	-	(16,809)	(84)	-	16,893	-	-	-
匯率變動之影響	-	(35)	(9,563)	(51,651)	(171)	(3,543)	(3,051)	(97)	-	(68,111)
民國106年3月31日餘額	\$ -	1,652	441,108	2,355,861	7,793	161,888	148,296	5,464	-	3,122,062
帳面價值：										
民國107年1月1日	\$ 318,861	5,177	1,415,570	3,616,655	996	156,576	702,289	4,712	98,560	6,319,396
民國107年3月31日餘額	\$ 325,131	5,084	1,427,947	3,654,236	870	153,494	698,538	4,590	50,688	6,320,578
民國106年1月1日餘額	\$ 313,914	4,281	1,457,209	3,338,705	1,898	152,501	719,796	5,679	183,665	6,177,648
民國106年3月31日餘額	\$ 306,946	5,361	1,404,926	3,286,704	1,534	145,340	686,994	5,163	91,307	5,934,275

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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
減損損失	\$ 1,459	2,654

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。

利息資本化金額請詳附註六(十九)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六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：

	電腦軟體
成 本：	
民國107年1月1日餘額	\$ 64,090
本期增加	1,525
設備轉入	650
匯率變動影響數	1,261
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 67,526</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 58,934
本期增加	420
設備轉入	597
匯率變動影響數	(1,300)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 58,651</u>
攤銷及減損損失：	
民國107年1月1日餘額	\$ 47,810
本期攤銷	2,268
匯率變動影響數	941
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 51,019</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 38,937
本期攤銷	1,936
匯率變動影響數	(860)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 40,013</u>
帳面價值：	
民國107年1月1日	<u>\$ 16,280</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 16,507</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 19,997</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 18,638</u>

(八)短期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,160,171</u>	<u>1,195,048</u>	<u>1,750,669</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,938,344</u>	<u>3,861,551</u>	<u>2,975,102</u>
利率區間(%)	<u>1.38~2.76</u>	<u>1.65~2.45</u>	<u>1.18~2.30</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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
擔保銀行借款	\$ 652,578	665,732	660,208
無擔保銀行借款	728,842	902,586	779,709
一年內到期部分	(550,691)	(546,402)	(553,297)
評價利益	-	-	1
合 計	<u>\$ 830,729</u>	<u>1,021,916</u>	<u>886,621</u>
尚未使用額度	<u>\$ 458,629</u>	<u>218,964</u>	<u>497,531</u>
利率區間(%)	<u>1.75~6.25</u>	<u>1.50~6.25</u>	<u>1.69~6.25</u>
到期區間	<u>107.8~111.8</u>	<u>107.2~111.8</u>	<u>106.7~111.8</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。

2.借款合同

(1)本公司之子公司Apex Circuit (Thailand)與泰國數家銀行簽訂授信合約，其中對Bangkok Bank及Bank of Ayudha之主要承諾事項如下：

- A.董事長及其親屬於本公司之持股比例維持一定比率。
- B.負債比率(負債／權益)維持在200%(含)以下。

上述之財務比率以Apex Circuit (Thailand)經會計師查核簽證之年度財務報表為計算基礎。

合併公司截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，符合上述承諾之財務比率及規定。

(2)本公司與台灣數家銀行簽訂授信合約，主要承諾事項綜合如下：

- A.流動比率(流動資產／流動負債)不得低於80%。
- B.負債比率(負債總額／有形淨值)不得高於180%或200%。
- C.有形淨值部分不得低於38億元或40億元。
- D.本公司於泰國子公司Apex Circuit (Thailand)之持股需維持一定比率。

上述之財務比率以合併公司經會計師查核簽證之年度合併財務報表和會計師核閱之半年度及季度合併財務報表為計算基礎。

合併公司截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，符合上述承諾之財務比率及規定。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付公司債

	第 二 次		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
轉公司債總金額	\$ 650,000	650,000	650,000
減：發行轉換公司債折價金額	64,350	64,350	64,350
承銷費用	4,027	4,027	4,027
發行時轉換公司債之複利現值	581,623	581,623	581,623
應付公司債折價攤銷數	47,913	44,556	34,600
應付公司債轉換沖轉折價金額	3,331	3,331	3,331
減：累積已轉換金額	33,400	33,400	33,400
期末應付公司債餘額	<u>\$ 599,467</u>	<u>596,110</u>	<u>586,154</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均未有發行及再買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間應付公司債轉換為普通股之相關資訊請參閱附註六(十五)。

合併公司因發行無擔保轉換公司債而產生之資產、負債及權益組成部份之明細如下：

權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	第 二 次		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 60,057</u>	<u>60,057</u>	<u>60,057</u>

(十一)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	107.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 170,891	13,156	157,735
一年至五年	240,758	9,301	231,457
	<u>\$ 411,649</u>	<u>22,457</u>	<u>389,192</u>
	106.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 182,260	14,685	167,575
一年至五年	274,347	11,760	262,587
	<u>\$ 456,607</u>	<u>26,445</u>	<u>430,162</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 188,907	17,851	171,056
一年至五年	330,982	17,873	313,109
	<u>\$ 519,889</u>	<u>35,724</u>	<u>484,165</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日無新增之應付融資租賃負債；利息費用請詳附註六(十九)。

合併公司之融資租賃，其售價與設備帳面價值間之差額(未實現售後租回利益)依租賃期間平均分攤作為折舊費用之減項。截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，未實現售後租回利益分別為52千元、60千元及78千元，並列於其他非流動負債項下。

(十二)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
一年內	\$ 45,495	45,144	37,316
一年至五年	65,361	70,398	56,863
	<u>\$ 110,856</u>	<u>115,542</u>	<u>94,179</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫。租賃期間通常為一至六年，並附有於租期屆滿之續租權。

營業租賃列報於損益之費用如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 6,896	6,369
營業費用	7,539	6,146
	<u>\$ 14,435</u>	<u>12,515</u>

辦公室及倉庫的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(十三)員工福利

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一〇六年及一〇五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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.確定福利計畫

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 2,100	756
管理費用	1,345	586
	<u>\$ 3,445</u>	<u>1,342</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。

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
管理費用	\$ 175	186

3.長期員工福利計畫

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六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4,664千元、3,899千元及3,993千元。

(十四)所得稅

Apex Circuit (Thailand)之營利事業所得稅依「泰國稅法」課徵，民國一〇六年度及一〇五年度最高稅率皆為百分之二十。Apex Circuit (Thailand)依泰國投資促進法規定，經泰國工業部投資促進委員會核准，新廠之免稅期間為民國一〇三年五月十二日至民國一〇一一年五月十一日。AET台灣分公司及本公司台灣分公司之營利事業所得稅依中華民國所得稅法課徵，經中華民國總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。APC之營利事業所得稅依中華人民共和國企業所得稅法課徵，稅率最高為百分之二十五。

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,427	14,190
調整前期之當期所得稅	-	-
所得稅費用	<u>\$ 2,427</u>	<u>14,190</u>

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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司中Apex Circuit (Thailand)所在地泰國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一〇五年度。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一〇五年度。APC營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表至民國一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，皆為200,000千股。前述額定股本總額係普通股，已發行股份於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日分別為144,518千股、144,518千股及122,595千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年及一〇六年第一季流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額)	<u>144,518</u>	<u>122,595</u>

1.普通股之發行

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司發行第二次可轉換公司債申請，轉換之價格分別為35.30元及38.20元，期間內未有轉換情事。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
股本溢價	\$ 1,564,799	1,564,799	1,396,579
受領股東贈與	27,067	27,067	27,067
發行可轉換公司債認列權益組成項目 — 認股權	60,057	60,057	60,057
實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	333	333	-
	<u>\$ 1,652,256</u>	<u>1,652,256</u>	<u>1,483,703</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 盈餘分配

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日依本公司章程所定員工紅利及董事監察人酬勞分配成數，擬不提列員工紅利及董監酬勞金額，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為分配年度之損益。

本公司民國一〇六年六月十五日經股東會決議通過發放每股0.78元之現金股利及每股0.32元之股票股利，分別共計95,624千元及39,230千元。上述一〇五年度分配之盈餘總計134,854千元。配發之員工紅利及董監酬勞分別為0千元及720千元。前述經股東會決議之員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額並無差異。

前述民國一〇五年盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

民國一〇七年三月一日本公司董事會考量一〇六年稅後純益成果未如預期，擬保留現金因應未來經濟變化及營運需求，故不擬分配一〇六年度盈餘。配發之員工紅利及董監酬勞分別為0千元及720千元。此項之盈餘分派案，尚待本公司股東會議通過。相關之資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十六) 每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>101,500</u>	<u>63,801</u>
加權平均流通在外股數	<u>144,518</u>	<u>126,518</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.70</u>	<u>0.50</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 101,500	63,801
具稀釋效果之其他費用	<u>3,357</u>	<u>3,282</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>104,857</u>	<u>67,083</u>
加權平均流通在外股數	144,518	126,518
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換	<u>17,467</u>	<u>16,141</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>161,985</u>	<u>142,659</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.65</u>	<u>0.47</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 1月至3月
主要地區市場：	
泰 國	\$ 605,087
新 加 坡	380,181
薩 摩 亞	253,627
其他國家	<u>1,179,594</u>
	<u>\$ 2,418,489</u>
主要產品/服務線：	
雙層印刷電路版銷售	\$ 444,669
多層印刷電路版銷售	1,967,769
其 他	8,116
減：銷貨退回	(1,979)
銷貨折讓	<u>(86)</u>
	<u>\$ 2,418,489</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收帳款	\$ 2,835,159	3,079,896
減：備抵損失	<u>(1,826)</u>	<u>(1,790)</u>
合 計	<u>\$ 2,833,333</u>	<u>3,078,106</u>

(十八)收 入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年 1月至3月
商品銷售	\$ 2,345,129
減：銷貨退回及折讓	3,381
其他營業收入	<u>5,191</u>
	<u>\$ 2,346,939</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息收入	\$ 50	10
客戶取消訂單之收入	9,235	6,369
其 他	3,184	773
	<u>\$ 12,469</u>	<u>7,152</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (182)	(1,509)
外幣兌換損益淨額	40,735	72,273
金融資產/負債評價損失淨額	(3,287)	(24,324)
減損損失	(1,459)	(2,654)
	<u>\$ 35,807</u>	<u>43,786</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銀行借款利息支出	\$ 23,425	25,429
減：利息資本化	(332)	(387)
應付公司債折價攤銷	3,357	3,282
	<u>\$ 26,450</u>	<u>28,324</u>

(二十)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及利率之市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)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。合併公司民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日及三月三十一日信用風險分別顯著其中主要三大客戶之期末應收帳款金額分別為1,172,124千元、1,203,180千元及837,171千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為41%、35%及32%。

(2)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)，其他應收款明細請詳附註六(四)。

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
107年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款(含評價損益)	\$ 652,578	696,238	323,618	248,104	124,516
無擔保銀行借款	1,889,013	1,920,643	1,437,065	388,653	94,925
融資租賃負債	389,192	411,649	170,891	144,413	96,345
應付公司債(含賣回權)	599,467	599,467	-	599,467	-
應付帳款(含應付設備款)	2,506,764	2,506,764	2,506,764	-	-
其他應付款	308,795	308,795	308,795	-	-
長期應付款	32,232	32,232	-	32,232	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	3,119	3,119	3,119	-	-
	<u>\$ 6,381,160</u>	<u>6,478,907</u>	<u>4,750,252</u>	<u>1,412,869</u>	<u>315,786</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款(含評價損益)	\$ 665,732	711,746	339,631	228,196	143,919
無擔保銀行借款	2,097,634	2,136,980	1,457,174	615,184	64,622
融資租賃負債	430,162	456,607	182,260	152,633	121,714
應付公司債(含賣回權)	596,110	596,110	-	596,110	-
應付帳款(含應付設備款)	2,479,339	2,479,339	2,479,339	-	-
其他應付款	318,694	318,694	318,694	-	-
長期應付款	64,575	64,575	-	64,457	118
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	172	172	172	-	-
	<u>\$ 6,652,418</u>	<u>6,764,223</u>	<u>4,777,270</u>	<u>1,656,580</u>	<u>330,373</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
106年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款(含評價損益)	\$ 779,710	840,134	397,307	231,043	211,784
無擔保銀行借款	2,410,877	2,436,248	1,988,382	447,866	-
融資租賃負債	484,165	519,889	188,907	143,130	187,852
應付公司債(含賣回權)	586,154	616,600	-	-	616,600
應付帳款(含應付設備款)	2,152,945	2,152,945	2,152,945	-	-
其他應付款	271,513	271,513	271,513	-	-
長期應付款	20,100	20,100	-	20,100	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	15,240	15,240	15,240	-	-
	<u>\$ 6,720,704</u>	<u>6,872,669</u>	<u>5,014,294</u>	<u>842,139</u>	<u>1,016,236</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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	\$ 79,517	28.99	2,305,214	88,261	29.76	2,626,961	71,688	30.21	2,165,722
金融負債									
貨幣性項目									
美金	86,613	29.28	2,536,026	114,351	30.03	3,434,003	116,546	30.48	3,551,994

(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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加約11,500千元及69,000千元。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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為40,735千元及72,273千元。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

107.3.31					
	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	\$ 27	-	27	-	27
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 266,666	-	-	-	-
應收帳款	2,833,333	-	-	-	-
其他應收款	32,671	-	-	-	-
受限制銀行存款	20,384	-	-	-	-
存出保證金	8,388	-	-	-	-
小 計	3,161,442	-	-	-	-
合 計	\$ 3,161,469	-	27	-	27
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債—流動	\$ 3,119	-	3,119	-	3,119
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	2,541,591	-	-	-	-
應付帳款	2,267,831	-	-	-	-
其他應付款	308,795	-	-	-	-
應付設備款	238,933	-	-	-	-
融資租賃負債	389,192	-	-	-	-
應付公司債	599,467	-	-	-	-
長期應付款	32,232	-	-	-	-
小 計	6,378,041	-	-	-	-
合 計	\$ 6,381,160	-	3,119	-	3,119

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
	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	\$ 378	-	378	-	378
放款及應收款					
現金及約當現金	247,564	-	-	-	-
應收帳款	3,078,106	-	-	-	-
其他應收款	66,075	-	-	-	-
受限制銀行存款	20,894	-	-	-	-
存出保證金	8,256	-	-	-	-
小 計	3,420,895	-	-	-	-
合 計	\$ 3,421,273	-	378	-	378
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
衍生金融負債—流動	\$ 172	-	172	-	172
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
銀行借款	2,763,366	-	-	-	-
應付帳款	2,186,430	-	-	-	-
其他應付款	318,694	-	-	-	-
應付設備款	292,909	-	-	-	-
融資租賃負債	430,162	-	-	-	-
應付公司債	596,110	-	-	-	-
長期應付款	64,575	-	-	-	-
小 計	6,652,246	-	-	-	-
合 計	\$ 6,652,418	-	172	-	172
106.3.31					
	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	\$ 57	-	57	-	57
放款及應收款					
現金及約當現金	294,420	-	-	-	-
應收帳款	2,624,904	-	-	-	-
其他應收款	383,740	-	-	-	-
存出保證金	7,329	-	-	-	-
小 計	3,310,393	-	-	-	-
合 計	\$ 3,310,450	-	57	-	57

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.3.31					
	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 量之金融負債					
衍生金融負債－流動	\$ 15,240	-	15,240	-	15,240
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
銀行借款	3,190,587	-	-	-	-
應付帳款	1,866,737	-	-	-	-
其他應付款	271,513	-	-	-	-
應付設備款	286,208	-	-	-	-
融資租賃負債	484,165	-	-	-	-
應付公司債	586,154	-	-	-	-
長期應付款	20,100	-	-	-	-
小 計	6,705,464	-	-	-	-
合 計	\$ 6,720,704	-	15,240	-	15,240

(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、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、存出保證金、短期借款及應付設備款等。

(B) 應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。

(C) 長期借款、應付租賃款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。應付租賃款則以合約當時簽訂之固定利率折現。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。

B. 衍生金融工具

主要係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法。遠期外匯合約通常係根據目前交易銀行之遠期匯率評價，應付公司債之選擇權、贖回權及賣回權係依外部專家評價報告估計公平價值。

(廿一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六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融資租賃方式取得機器設備及可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十)、(十一)及(十五)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			公允價值變動	107.3.31
			收	購	匯率變動		
長期借款	\$ 1,568,318	(203,455)	-		16,557	-	1,381,420
短期借款	1,195,048	(34,877)	-		-	-	1,160,171
租賃負債	430,162	(49,190)	-		8,220	-	389,192
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,193,528</u>	<u>(287,522)</u>	<u>-</u>		<u>24,777</u>	<u>-</u>	<u>2,930,783</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
Shye Feng Co., Ltd.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬(註)
Shye Feng Enterprise (Thailand) Co., Ltd.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬

(註)自民國一〇六年起本公司董事長對該關係人已無重大影響力，故已非為關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 65</u>	<u>64</u>	<u>62</u>

2.背書保證

其他關係人以信用擔保方式提供合併公司民國一〇七年及一〇六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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.租 賃

合併公司公司向其他關係人承租辦公室之租金支出明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>195</u>	<u>186</u>

合併公司向關係人承租之租賃條件與一般租賃條件無顯著不同。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,100	5,916
退職後福利	590	199
其他長期福利	-	1
	\$ <u>6,690</u>	<u>6,116</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他金融資產－非流動：				
受限制之銀行存款	長期借款	\$ 20,384	20,894	-
不動產、廠房及設備：				
土 地	長、短期借款	222,519	218,227	210,073
房屋及建築	長、短期借款	1,256,827	1,241,361	1,240,931
機器設備	長、短期借款、 資本租賃及電力保證	2,111,046	1,801,274	1,903,510
辦公設備	長、短期借款	29,243	29,100	29,231
		\$ <u>3,640,019</u>	<u>3,310,856</u>	<u>3,383,745</u>

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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 61,821	58,675	460,751
其他長期合約	81,809	88,748	104,974
合 計	\$ <u>143,630</u>	<u>147,423</u>	<u>565,725</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)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>151,716</u>	<u>123,940</u>	<u>66,299</u>

(三)由銀行替合併公司提供之保證額度：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
電力保證額度	\$ 72,295	70,901	62,982
購料保證額度	28,089	18,966	-
合 計	\$ <u>100,384</u>	<u>89,867</u>	<u>62,982</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇七年四月十三日經金管會金管證發字第1070308994號函核准發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額上限為新臺幣600,000千元，業已於民國一〇七年四月二十六日完成訂價，發行日為民國一〇七年五月七日，每張面額新臺幣100千元，依票面金額十足發行，發行總張數為6,000張，發行總額為新臺幣600,000千元，發行期間三年，票面利率為0%，轉換價格為每股新台幣21.5元。該公司債募得價款主要用於償還銀行借款。

十二、其 他

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	107年1月至3月			106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	303,029	48,146	351,175	262,999	44,860	307,859
勞健保費用	-	296	296	-	322	322
退休金費用	2,100	1,520	3,620	756	772	1,528
其他員工福利費用	34,066	16,155	50,221	29,679	19,587	49,266
折舊費用	157,911	8,236	166,147	140,105	7,368	147,473
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	799	1,469	2,268	673	1,263	1,936

註：上述民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日折舊費用已扣除未實現售後租回利益攤銷分別8千元及7千元。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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：無。

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	本期實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	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										
1	本公司	Apex Circuit (Thailand)	(註一)	13,776,132 (註二)	4,974,489	4,974,489	2,546,139	-	108.33 %	13,776,132 (註三)	Y	N	N

註一：本公司與Apex Circuit (Thailand)之關係：係本公司直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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：對單一企業背書保證限額以Apex Circuit (Thailand)最近期財務報表淨值百分之五十或被保證對象最近期財務報表淨值百分之三十孰低者為限。

註五：對外背書保證總額以不超過Apex Circuit (Thailand)最近期財務報表淨值百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)及(九)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
2	Approach Excellence Trading Co., Ltd.	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd.	3	銷貨收入	34,749	無可供比較對象		1.44 %
2	Approach Excellence Trading Co., Ltd.	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd.	3	應收帳款	48,935	無可供比較對象		0.44 %

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、上列有關合併個體間之交易，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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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	比率	帳面金額(註 一及二)			
泰鼎國際股份有限公司	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd.	泰國	印刷電路板 生產及銷售	3,311,762	3,311,762	143,194	99.58 %	5,674,805	104,429	103,990	
泰鼎國際股份有限公司	Approach Excellence Trading Ltd.	英屬維京 群島	供應鏈整合	10,000	10,000	1,000	100.00 %	5,205	(1,717)	(1,337)	

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。

(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)	本期期初自 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)						
Apex Electronics (Shen Zhen) Co., Ltd.	印刷電路板 進出口	24,003 (RMB5,000)	(二)	-	-	-	-	(6) (RMB(1))	99.58 %	(6) (RMB(1))	1,368 (RMB291)	-

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)對外投資泰國「Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd.」，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計列。

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一〇七年三月三十一日之匯率計算(期末匯率RMB：NTD=1：4.7027)，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=1：4.6213)。

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：

	107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	\$ 2,418,489	-	-	2,418,489
部門間收入	-	34,749	(34,749)	-
收入總計	<u>\$ 2,418,489</u>	<u>34,749</u>	<u>(34,749)</u>	<u>2,418,489</u>
應報導部門損益	<u>\$ 106,862</u>	<u>(2,876)</u>	<u>379</u>	<u>104,365</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年1月至3月			合 計
	泰 國	其他部門	調整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,344,649	2,290	-	2,346,939
部門間收入	<u>2,433</u>	<u>33,634</u>	<u>(36,067)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,347,082</u>	<u>35,924</u>	<u>(36,067)</u>	<u>2,346,939</u>
應報導部門損益	<u>\$ 69,876</u>	<u>7,428</u>	<u>921</u>	<u>78,225</u>

民國一〇七年及一〇六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379千元及921千元。