

**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**

民國一〇八年及一〇七年第一季

**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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~39
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43~44
(十四)部門資訊	44



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

會計師：

趙敏如
關春修



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇八年五月八日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅據複閱，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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31	107.12.31	107.3.31		108.3.31	107.12.31	107.3.31
	金額	%	金額	%	金額	%	金額
資產：							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	446,747	4	410,268	3	266,666	3	2100
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							2120
(二)及(十一)	5,633	-	4,401	-	27	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))	3,292,235	27	3,643,989	30	2,833,333	25	2170
1200 其他應收款(附註六(四))	54,915	-	42,988	-	32,671	-	2200
130x 存貨(附註六(五))	1,912,936	15	1,652,363	14	1,578,306	14	2213
1479 其他流動資產—其他	65,853	1	61,431	1	61,098	1	2230
流動資產合計	5,778,319	47	5,815,440	48	4,772,101	43	2280
非流動資產：							
1500 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							2321
(附註六(十一))	60	-	170	-	-	-	2322
1600 不動產、廠房及設備(附註三、六(六)、(七)、(九)、(十)、八及九)	5,840,257	47	6,260,130	52	6,320,578	57	
1755 使用權資產(附註三、六(七)、七及八)	667,033	6	-	-	-	-	2399
1780 無形資產(附註六(八))	35,248	-	37,879	-	16,507	-	25xx
1840 遞延所得稅資產	12,487	-	12,227	-	10,802	-	2530
1915 預付設備款	10,166	-	7,364	-	43,376	-	2540
1920 存出保證金	8,077	-	8,137	-	8,388	-	2570
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	-	-	-	-	20,384	-	2580
非流動資產合計	6,573,328	53	6,325,907	52	6,420,035	57	
資產總計	12,351,647	100	12,141,347	100	11,192,136	100	
負債：							
流動負債：							
1100 短期借款(附註六(九)、七、八及九)							2100
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動							2120
(附註六(二))	1,952	-	191	-	-	-	
1170 應付帳款	2,524,042	20	2,283,616	19	2,267,831	20	
1200 其他應付款(附註六(十七)、七)	479,823	4	427,934	4	403,485	5	
130x 應付設備款	224,300	2	228,758	2	238,933	2	
1479 本期所得稅負債	11,630	-	872	-	11,628	-	
租賃負債—流動(附註三、六(十二)、(十三)、七及八)	188,638	2	149,677	1	157,735	1	
一年或一營業週期內到期或執行買回權公司債	162,070	1	609,649	5	-	-	
(附註六(十一)及(十七))	503,779	4	262,348	2	550,691	5	
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)、七及八)	23,494	-	19,883	-	9,972	-	
其他流動負債—其他	4,950,022	40	5,270,098	44	4,803,565	43	
流動負債合計	17,518	-	44,946	-	599,467	5	
非流動負債：							
應付公司債(附註六(十一)及(十七))	185,666	2	584,764	5	830,729	8	
長期借款(附註六(十)、七及八)	47,227	-	46,242	1	43,337	1	
遞延所得稅負債	189,547	2	122,606	1	231,457	2	
租賃負債—非流動(附註三、六(十二)、(十三)、七及八)	35,712	-	21,771	-	32,232	-	
長期應付款	45,995	-	42,025	-	35,370	-	
其他非流動負債—其他(附註六(十二)、(十三)及(十五))	521,665	4	862,354	7	1,772,592	16	
非流動負債合計	5,471,687	44	6,132,452	51	6,576,157	59	
負債總計	1,844,234	15	1,702,295	14	1,445,180	13	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及(十七))：	2,279,862	19	1,944,448	16	1,652,256	15	
普通股股本	2,585,969	21	2,331,889	19	1,600,502	14	
資本公積	140,601	1	2,661	-	(105,894)	(1)	
保留盈餘	6,850,666	56	5,981,293	49	4,592,044	41	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	29,294	-	27,602	-	23,935	-	
歸屬母公司業主之權益小計	6,879,960	56	6,008,895	49	4,615,979	41	
非控制權益	12,351,647	100	12,141,347	100	11,192,136	100	
權益總計	12,351,647	100	12,141,347	100	11,192,136	100	
負債及權益總計	12,351,647	100	12,141,347	100	11,192,136	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：許守華

~4~

經理人：周瑞祥

董事長：王樹木

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 2,847,563	100	2,418,489	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十四)及(十五))	2,296,439	81	2,117,021	88
營業毛利	551,124	19	301,468	12
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十二)、(十三)、(十四)、(十五)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	158,969	5	107,800	4
6200 管理費用	129,482	5	111,129	5
6450 預期信用減損損失	950	-	-	-
營業費用合計	289,401	10	218,929	9
6900 營業淨利	261,723	9	82,539	3
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(十一)、(十二)、(十三)、(二十)及七)：				
7010 其他收入	9,592	-	12,469	1
7020 其他利益及損失	17,357	1	35,807	1
7050 財務成本	(21,071)	(1)	(26,450)	(1)
營業外收入及支出合計	5,878	-	21,826	1
7900 稅前淨利	267,601	9	104,365	4
7951 減：所得稅費用(附註六(十六))	12,411	-	2,427	-
8200 本期淨利	255,190	9	101,938	4
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	138,522	5	111,544	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	138,522	5	111,544	5
8500 本期綜合損益總額	\$ 393,712	14	213,482	9
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 254,080	9	101,500	4
8620 非控制權益	1,110	-	438	-
	\$ 255,190	9	101,938	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 392,020	14	212,572	9
8720 非控制權益	1,692	-	910	-
	\$ 393,712	14	213,482	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.43		0.70	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.35		0.65	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王樹木

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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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					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
	普通股股本	資本公積	特別盈餘公積	保留盈餘未分配盈餘	合計	差額	類			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,445,180	1,652,256	300,256	1,198,746	1,499,002	(216,966)		4,379,472	23,880	4,403,352
本期淨利	-	-	-	101,500	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	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	1,600,502	(105,894)		4,592,044	23,935	4,615,979
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,702,295	1,944,448	300,256	2,031,633	2,331,889	2,661		5,981,293	27,602	6,008,895
本期淨利	-	-	-	254,080	254,080	-		254,080	1,110	255,190
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	137,940		137,940	582	138,522
本期綜合損益總額	-	-	-	254,080	254,080	137,940		392,020	1,692	393,712
可轉換公司債轉換	141,939	335,414	-	-	-	-		477,353	-	477,353
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,844,234	2,279,862	300,256	2,285,713	2,585,969	140,601		6,850,666	29,294	6,879,960

Wang

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 Shunhua

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 267,601	104,365
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	180,790	166,147
攤銷費用	3,506	2,268
預期信用減損損失	950	-
利息費用	21,071	26,450
利息收入	(645)	(50)
處分不動產、廠房及設備損失	317	182
非金融資產減損損失	2,936	1,459
收益費損項目合計	208,925	196,456
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	(1,365)	351
應收帳款	350,804	244,773
其他應收款	(13,527)	33,404
存貨	(260,573)	(187,375)
其他流動資產	(4,422)	(9,820)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	70,917	81,333
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	1,761	2,947
應付帳款	240,426	81,401
其他應付款	53,021	5,077
其他流動負債	3,611	(3,805)
其他非流動負債	3,978	4,751
與營業活動相關之負債之淨變動合計	302,797	90,371
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	373,714	171,704
調整項目合計	582,639	368,160
營運產生之現金流入	850,240	472,525
收取之利息	645	50
支付之利息	(19,614)	(22,805)
營業活動之淨現金流入	831,271	449,770
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(139,295)	(132,277)
處分不動產、廠房及設備	13	-
取得無形資產	(52)	(1,525)
預付設備款增加	(2,659)	(21,492)
存出保證金減少(增加)	60	(132)
其他金融資產－非流動減少	-	510
投資活動之淨現金流出	(141,933)	(154,916)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(487,031)	(34,877)
舉借長期借款	47,509	577,516
償還長期借款	(220,849)	(780,971)
應付租賃款減少	-	(49,190)
租賃本金償還	(49,182)	-
非控制權益變動	-	(855)
籌資活動之淨現金流出	(709,553)	(288,377)
匯率變動對現金及約當現金之影響	56,694	12,625
本期現金及約當現金增加數	36,479	19,102
期初現金及約當現金餘額	410,268	247,564
期末現金及約當現金餘額	\$ 446,747	266,666

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除國際財務報導準則第十六號「租賃」外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，使用權資產以使用權負債金額衡量，而不重編比較期資訊，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租運輸設備、房屋及建築適用短期租賃之認列豁免。

(1)先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- C.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- D.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

3. 售後租回

於國際財務報導準則第十六號下，合併公司持續將先前於民國一〇五年起進行之機器設備售後租回交易視為售後租回交易處理，並於民國一〇八年一月一日，比照其他承租交易之會計處理認列租回交易產生之使用權資產及租賃負債。

4. 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為675,144千元及145,376千元，差異金額係因已存在之融資租賃合約而從不動產、廠房及設備重分類至使用權資產529,768千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.34%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 103,163
認列豁免：	
短期租賃	(3,191)
低價值標的資產租賃	(111)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	59,732
取決於指數或費率之變動租賃給付	(3,305)
	<u>\$ 156,288</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 145,376
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>272,283</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 417,659</u>

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021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	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七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		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
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 %	99.58 %	99.58 %
本公司	Approach Excellence Trading Ltd. (BVI)(以下簡稱AET)	供應鏈整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %
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)	100.00 % (註)	100.00 % (註)

註：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，股款已於民國一〇八年四月四日全數匯回，截止報告日前尚未完成註銷程序。

合併公司無未列入本合併財務報告之子公司。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備、運輸設備及房屋及建築租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

(四)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。

(五)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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現 金	\$ 275	414	376
活期存款	334,889	236,565	235,207
支票存款	613	1,184	1,925
定期存款	110,970	172,105	29,158
	<u>\$ 446,747</u>	<u>410,268</u>	<u>266,666</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

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、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七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：

108.3.31				
	合約金額(千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 7,800	美元兌泰銖	108.4.30 ~108.7.11	<u>5,600</u>
賣出遠期外匯	USD 6,500	美元兌泰銖	108.7.17 ~108.9.30	<u>(1,952)</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
	合約金額(千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 10,800	美元兌泰銖	108.1.16 ~108.5.8	<u>4,401</u>
賣出遠期外匯	USD 2,000	美元兌泰銖	108.7.3	<u>(191)</u>

107.3.31				
	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 1,000	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>

合併公司因發行無擔保轉換公司債而產生之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債請詳附註六(十一)。

(三)應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款	\$ 3,295,321	3,646,085	2,835,159
減：備抵損失	(3,086)	(2,096)	(1,826)
	<u>\$ 3,292,235</u>	<u>3,643,989</u>	<u>2,833,333</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及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，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：

108.3.31			
	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	\$ 237,048	0.01	32
逾期1~30天	96,844	0.06	58
逾期31~60天	28,931	0.27	77
逾期61~90天	-	8.78	-
逾期91~120天	-	29.93	-
逾期121~180天	-	58.74	-
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 362,823</u>		<u>167</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	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	\$ 349,814	0.01	47
逾期1~30天	125,201	0.06	75
逾期31~60天	3,528	0.27	9
逾期61~90天	-	8.78	-
逾期91~120天	-	29.93	-
逾期121~180天	-	59.53	-
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 478,543</u>		<u>131</u>

	107.3.31		
	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	\$ 262,763	0.01	35
逾期1~30天	90,182	0.06	54
逾期31~60天	19,619	0.27	53
逾期61~90天	2,230	8.78	196
逾期91~120天	168	20.61	35
逾期121~180天	-	55.98	-
180天以上	5	100.00	5
	<u>\$ 374,967</u>		<u>378</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：

	108.3.31		
	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	\$ 514,997	-	-
逾期1~30天	39,735	-	-
逾期31~60天	7,023	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	1	-	-
逾期121~180天	-	5.27	-
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 561,756</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)

107.12.31			
	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	\$ 472,875	-	-
逾期1~30天	43,230	-	-
逾期31~60天	1,628	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	-	-	-
逾期121~180天	-	5.27	-
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 517,733</u>		<u>-</u>

107.3.31			
	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	\$ 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	-	100.00	-
	<u>\$ 403,364</u>		<u>-</u>

合併公司其他亞洲地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.3.31			
	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	\$ 1,046,335	-	-
逾期1~30天	278,952	-	-
逾期31~60天	4,698	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	6,234	-	-
逾期121~180天	2,631	39.88	1,049
180天以上	1,870	100.00	1,870
	<u>\$ 1,340,720</u>		<u>2,919</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	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	\$ 1,152,613	-	-
逾期1~30天	253,215	-	-
逾期31~60天	8,979	-	-
逾期61~90天	97	100.00	97
逾期91~120天	252	-	-
逾期121~180天	1,868	100.00	1,868
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 1,417,024</u>		<u>1,965</u>

	107.3.31		
	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	\$ 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	-	35.84	-
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 1,268,940</u>		<u>-</u>

合併公司歐美地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	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	\$ 942,578	-	-
逾期1~30天	75,426	-	-
逾期31~60天	9,648	-	-
逾期61~90天	2,293	-	-
逾期91~120天	77	-	-
逾期121~180天	-	-	-
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 1,030,022</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)

	107.12.31		
	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	\$ 1,107,465	-	-
逾期1~30天	118,869	-	-
逾期31~60天	5,700	-	-
逾期61~90天	232	-	-
逾期91~120天	519	-	-
逾期121~180天	-	-	-
180天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 1,232,785</u>		<u>-</u>

	107.3.31		
	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	\$ 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	-	100.00	-
	<u>\$ 787,888</u>		<u>-</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 2,096	1,790
認列之減損損失	950	-
外幣換算損益	40	36
期末餘額	<u>\$ 3,086</u>	<u>1,826</u>

(四)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	\$ 54,915	42,988	32,671
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 54,915</u>	<u>42,988</u>	<u>32,671</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七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(廿一)。

(五)存 貨

108.3.31			
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 709,899	(52,095)	657,804
在 製 品	353,263	(7,739)	345,524
製 成 品	476,844	(21,539)	455,305
物 料	340,222	(43,954)	296,268
在途存貨	156,921	-	156,921
商 品	1,114	-	1,114
合 計	<u>\$ 2,038,263</u>	<u>(125,327)</u>	<u>1,912,936</u>

107.12.31			
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 682,137	(39,911)	642,226
在 製 品	374,967	(3,875)	371,092
製 成 品	301,741	(23,565)	278,176
物 料	270,162	(38,899)	231,263
在途存貨	129,203	-	129,203
商 品	403	-	403
合 計	<u>\$ 1,758,613</u>	<u>(106,250)</u>	<u>1,652,363</u>

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>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 16,901	42,234
下腳收入	(84,043)	(82,337)
存貨報廢損失	65,532	96,642
	<u>\$ (1,610)</u>	<u>56,539</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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

合併公司民國一〇八年及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 330,635	7,744	2,107,327	6,935,908	10,342	405,227	636,559	12,551	80,034	10,526,327
增 添	-	-	2,138	25,716	-	14,931	-	-	105,993	148,778
處 分	-	-	-	(732)	-	(5,412)	-	-	-	(6,144)
重 分 類 (註一)	-	-	-	27,526	-	-	(636,559)	-	(27,526)	(636,559)
匯率變動之影響	7,037	165	44,840	147,355	220	8,540	-	231	1,309	209,697
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 337,672</u>	<u>7,909</u>	<u>2,154,305</u>	<u>7,135,773</u>	<u>10,562</u>	<u>423,286</u>	<u>-</u>	<u>12,782</u>	<u>159,810</u>	<u>10,242,099</u>
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	<u>\$ 325,131</u>	<u>7,616</u>	<u>1,999,019</u>	<u>6,583,158</u>	<u>10,104</u>	<u>354,655</u>	<u>913,323</u>	<u>11,859</u>	<u>50,688</u>	<u>10,255,553</u>
折舊及減損損失：										
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,171	663,123	3,247,956	7,777	228,636	106,791	8,743	-	4,266,197
本年度折舊	-	204	28,832	117,164	193	10,702	-	535	-	157,630
減損損失	-	-	-	2,936	-	-	-	-	-	2,936
處 分	-	-	-	(660)	-	(5,154)	-	-	-	(5,814)
重 分 類 (註一)	-	-	-	-	-	-	(106,791)	-	-	(106,791)
匯率變動之影響	-	67	13,969	68,527	165	4,808	-	148	-	87,684
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,442</u>	<u>705,924</u>	<u>3,435,923</u>	<u>8,135</u>	<u>238,992</u>	<u>-</u>	<u>9,426</u>	<u>-</u>	<u>4,401,842</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>2,532</u>	<u>571,072</u>	<u>2,928,922</u>	<u>9,234</u>	<u>201,161</u>	<u>214,785</u>	<u>7,269</u>	<u>-</u>	<u>3,934,975</u>
帳面價值：										
民國108年1月1日	\$ 330,635	4,573	1,444,204	3,687,952	2,565	176,591	529,768	3,808	80,034	6,260,130
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 337,672</u>	<u>4,467</u>	<u>1,448,381</u>	<u>3,699,850</u>	<u>2,427</u>	<u>184,294</u>	<u>-</u>	<u>3,356</u>	<u>159,810</u>	<u>5,840,257</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 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	<u>\$ 325,131</u>	<u>5,084</u>	<u>1,427,947</u>	<u>3,654,236</u>	<u>870</u>	<u>153,494</u>	<u>698,538</u>	<u>4,590</u>	<u>50,688</u>	<u>6,320,578</u>

註一：追溯適用新準則之調整數重分類至使用權資產之成本及累計折舊金額分別為636,559千元及106,791千元。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以融資租賃承租機器設備係列報於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(十三)。以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十四)。

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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
減損損失	\$ <u>2,936</u>	<u>1,459</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。

利息資本化金額請詳附註六(二十)。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>102,481</u>	<u>20,903</u>	<u>21,992</u>	<u>636,559</u>	<u>781,935</u>
民國108年1月1日重編後餘額	102,481	20,903	21,992	636,559	781,935
增 添	-	765	-	-	765
匯率變動之影響	<u>1,994</u>	<u>441</u>	<u>468</u>	<u>13,548</u>	<u>16,451</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>104,475</u>	<u>22,109</u>	<u>22,460</u>	<u>650,107</u>	<u>799,151</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,791</u>	<u>106,791</u>
民國108年1月1日餘額	-	-	-	106,791	106,791
本期折舊	6,683	2,944	2,398	11,143	23,168
匯率變動之影響	<u>(30)</u>	<u>(15)</u>	<u>(12)</u>	<u>2,216</u>	<u>2,159</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>6,653</u>	<u>2,929</u>	<u>2,386</u>	<u>120,150</u>	<u>132,118</u>
帳面價值：					
民國108年3月31日	\$ <u>97,822</u>	<u>19,180</u>	<u>20,074</u>	<u>529,957</u>	<u>667,033</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 98,441
本期增加	52
匯率變動影響數	2,083
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 100,576</u>
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>
攤銷及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ 60,562
本期攤銷	3,506
匯率變動影響數	1,260
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 65,328</u>
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>
帳面價值：	
民國108年1月1日	<u>\$ 37,879</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 35,248</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 16,280</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 16,507</u>

(九)短期借款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 830,294</u>	<u>1,287,170</u>	<u>1,160,171</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,367,057</u>	<u>3,575,346</u>	<u>3,938,344</u>
利率區間(%)	<u>1.55~3.37</u>	<u>1.47~3.21</u>	<u>1.38~2.76</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)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
擔保銀行借款	\$ 453,792	509,922	652,578
無擔保銀行借款	235,653	337,190	728,842
一年內到期部分	(503,779)	(262,348)	(550,691)
合 計	\$ 185,666	584,764	830,729
尚未使用額度	\$ 783,097	748,357	458,629
利率區間(%)	3.75~6.25	2.59~6.25	1.75~6.25
到期區間	109.3~111.11	109.2~111.11	107.8~111.8

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.借款合約

(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 Ayudhya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。

合併公司截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

合併公司截至民國一〇八年三月三十一日止，已全數償還上述之借款，截至民國一〇七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)

(十一)應付公司債

	108.3.31		
	第 二 次	第 三 次	合 計
轉公司債總金額	\$ 650,000	600,000	1,250,000
減：發行轉換公司債折價金額	64,350	29,760	94,110
承銷費用	4,027	6,681	10,708
發行時轉換公司債之複利現值	581,623	563,559	1,145,182
應付公司債折價攤銷數	60,521	5,220	65,741
應付公司債轉換沖轉折價金額	6,926	30,439	37,365
減：累積已轉換金額	487,000	581,700	1,068,700
期末應付公司債餘額	\$ 162,070	17,518	179,588

	107.12.31		
	第 二 次	第 三 次	合 計
轉公司債總金額	650,000	600,000	1,250,000
減：發行轉換公司債折價金額	64,350	29,760	94,110
承銷費用	4,027	6,681	10,708
發行時轉換公司債之複利現值	581,623	563,559	1,145,182
應付公司債折價攤銷數	58,095	5,057	63,152
應付公司債轉換沖轉折價金額	3,331	29,130	32,461
減：累積已轉換金額	33,400	552,800	586,200
期末應付公司債餘額	\$ 609,649	44,946	654,595

	107.3.31		
	第 二 次	第 三 次	合 計
轉公司債總金額	650,000	-	650,000
減：發行轉換公司債折價金額	64,350	-	64,350
承銷費用	4,027	-	4,027
發行時轉換公司債之複利現值	581,623	-	581,623
應付公司債折價攤銷數	47,913	-	47,913
應付公司債轉換沖轉折價金額	3,331	-	3,331
減：累積已轉換金額	33,400	-	33,400
期末應付公司債餘額	\$ 599,467	-	599,467

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十)。合併公司民國一〇八年及一〇七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(十七)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司由於第二次無擔保可轉換公司債將於民國一〇八年七月二十一日到期，故於民國一〇八年三月三十一日將第二次無擔保可轉換公司債及透過損益按公允價值衡量之金融資產全數列為流動項下。

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：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，其明細如下：

108.3.31			
	第 二 次	第 三 次	合 計
期初餘額	\$ -	170	170
本期評價利益	178	(12)	166
本期轉換	(145)	(98)	(243)
	<u>\$ 33</u>	<u>60</u>	<u>93</u>

107.12.31			
	第 二 次	第 三 次	合 計
本期發行	\$ -	(2,220)	(2,220)
本期評價利益	-	4,293	4,293
本期轉換	-	(1,903)	(1,903)
	<u>\$ -</u>	<u>170</u>	<u>170</u>

2. 權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

108.3.31			
	第 二 次	第 三 次	合 計
期初餘額	\$ 60,057	2,166	62,223
減：本期轉換	44,181	1,326	45,507
期末餘額	<u>\$ 15,876</u>	<u>840</u>	<u>16,716</u>

107.12.31			
	第 二 次	第 三 次	合 計
期初餘額	\$ 60,057	-	60,057
加：本期新增	-	27,540	27,540
減：本期轉換	-	25,374	25,374
期末餘額	<u>\$ 60,057</u>	<u>2,166</u>	<u>62,223</u>

107.3.31			
	第 二 次	第 三 次	合 計
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 60,057</u>	<u>-</u>	<u>60,057</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一 年 內	\$ 200,954	12,316	188,638
一年至五年	197,829	8,282	189,547
	<u>\$ 398,783</u>	<u>20,598</u>	<u>378,185</u>
流 動	<u>\$ 200,954</u>	<u>12,316</u>	<u>188,638</u>
非 流 動	<u>\$ 197,829</u>	<u>8,282</u>	<u>189,547</u>

民國一〇八年一月一日至三月三十一日新增之租賃負債金額為765千元，利率為3.47%，租賃期間結束日為民國一一一年三月。

合併公司因以前年度機器設備售後租回而產生之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。截至民國一〇八年三月三十一日止，未實現售後租回利益為23千元，並列於其他非流動負債項下。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,388</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>687</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,631</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>13</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	\$ 6,719
籌資活動之現金流出總額	49,182
租賃之現金流出總額	\$ <u>55,901</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日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三至六年，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、機器及運輸設備之租賃期間為一至四年間，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。

3.售後租回

合併公司於民國一〇四年十二月起至一〇六年間出售所持有之數個機器設備及運輸設備並租回，期間為三年至五年，並於租賃期間屆滿時具有以約定價格買回之選擇權及租賃物無條件移轉，該交易使得合併公司能使用機器設備及運輸設備同時取得更多資金。

4.合併公司民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之租賃負債係列報於融資租賃負債項下。請詳附註六(十三)。

(十三)融資租賃負債

合併公司融資租賃負債如下：

	107.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 158,269	8,592	149,677
一年至五年	126,209	3,603	122,606
	<u>\$ 284,478</u>	<u>12,195</u>	<u>272,283</u>
	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>

民國一〇七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(二十)。

合併公司民國一〇六年度以售後租回方式租賃上項機器設備，租賃合約經判斷為融資租賃。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31千元及52千元，並列於其他非流動負債項下。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	\$ 50,566	45,495
一年至五年	52,597	65,361
	<u>\$ 103,163</u>	<u>110,856</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
營業成本	\$ 6,896
營業費用	7,539
	<u>\$ 14,435</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。

(十五)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一〇七年及一〇六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。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 1,511	2,100
管理費用	894	1,345
	<u>\$ 2,405</u>	<u>3,445</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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
管理費用	\$ 207	175

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.長期員工福利計畫

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七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4,693千元、3,919千元及4,664千元。

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 107	2,427
調整前期之當期所得稅	12,304	-
所得稅費用	<u>\$ 12,411</u>	<u>2,427</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。

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一〇六年度。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一〇六年度。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一〇六年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額分別為3,000,000千元、3,000,000千元及2,000,000千元，每股面額10元，分別為300,000千股、300,000千股及200,000千股。前述額定股本總額係普通股，已發行股份於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日分別為184,423千股、170,230千股及144,518千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
1月1日期初餘額	170,230	144,518
轉換公司債轉換	14,193	-
3月31日期末餘額	<u>184,423</u>	<u>144,518</u>

單位：千股

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日因第二次及第三次可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為12,849千股及1,344千股，以面額發行，總金額分別為128,498千元及13,441千元，合計141,939千元，上述發行之新股已辦妥法定登記程序。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司第二次可轉換公司債於期間內未有轉換之情事。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
股本溢價	\$ 2,235,746	1,854,825	1,564,799
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	16,716	62,223	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	333
	<u>\$ 2,279,862</u>	<u>1,944,448</u>	<u>1,652,256</u>

3. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不高於2%之員工紅利及董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日估計員工紅利及董監事酬勞金額皆為180千元。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，分別列為股東會決議年度之損益。

本公司於民國一〇七年六月十五日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配，決議不分配員工紅利及董監酬勞。上述與民國一〇六年度估計之員工紅利0千元及董監酬勞720千元，已調整列為民國一〇七年度之損益。

本公司民國一〇八年三月五日經董事會決議發放員工紅利0千元及董監酬勞720千元，與本公司民國一〇七年估列金額相同，惟此項之盈餘分配案，尚待本公司股東會決議。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，分別列為股東會決議年度之損益。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。

本公司分別於民國一〇八年三月五日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月十五日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ <u>465,236</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)

前述民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十八)每股盈餘

	單位：千股	
	108年 1月至3月	107年 1月至3月
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 254,080	101,500
加權平均流通在外股數	178,104	144,518
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.43	0.70
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 254,080	101,500
具稀釋效果之其他費用	2,423	3,357
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 256,503	104,857
加權平均流通在外股數	178,104	144,518
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換	11,788	17,467
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	189,892	161,985
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.35	0.65

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
主要地區市場：		
薩摩亞	\$ 490,017	253,627
泰國	473,158	605,087
新加坡	431,169	380,181
韓國	313,563	53,236
其他	1,139,656	1,126,358
	\$ 2,847,563	2,418,489
主要產品/服務線：		
雙層印刷電路板銷售	\$ 531,520	444,669
多層印刷電路板銷售	2,306,343	1,967,769
其他	9,510	8,116
減：銷貨退回及折讓	190	(2,065)
	\$ 2,847,563	2,418,489

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款	\$ 3,295,321	3,646,085	2,835,159
減：備抵損失	(3,086)	(2,096)	(1,826)
合 計	<u>\$ 3,292,235</u>	<u>3,643,989</u>	<u>2,833,333</u>

(二十)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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 645	50
客戶取消訂單之收入	5,468	9,235
其 他	3,479	3,184
	<u>\$ 9,592</u>	<u>12,469</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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (317)	(182)
外幣兌換損益淨額	21,099	40,735
金融資產/負債評價利益(損失)淨額	(489)	(3,287)
減損損失	(2,936)	(1,459)
	<u>\$ 17,357</u>	<u>35,807</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
銀行借款利息支出	\$ 14,237	23,425
租賃負債利息支出	4,388	-
減：利息資本化	(143)	(332)
應付公司債折價攤銷	2,589	3,357
	<u>\$ 21,071</u>	<u>26,450</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

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。合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七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1,482,421千元、1,685,888千元及1,172,124千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為45%、46%及41%。

(3)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
108年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 453,792	478,904	284,579	109,325	85,000
無擔保銀行借款	1,065,947	1,076,542	1,076,542	-	-
租賃負債	378,185	398,783	200,954	158,069	39,760
應付公司債	179,588	181,300	163,000	-	18,300
應付帳款(含應付設備款)	2,748,342	2,748,342	2,748,342	-	-
其他應付款	348,961	348,961	348,961	-	-
長期應付款	35,712	35,712	-	35,712	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	1,952	1,952	1,952	-	-
	<u>\$ 5,212,479</u>	<u>5,270,496</u>	<u>4,824,330</u>	<u>303,106</u>	<u>143,060</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
107年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 509,922	540,572	281,717	159,729	99,126
無擔保銀行借款	1,624,360	1,644,400	1,300,191	344,209	-
融資租賃負債	272,283	284,478	158,269	95,497	30,712
應付公司債	654,595	663,800	616,600	-	47,200
應付帳款(含應付設備款)	2,512,374	2,512,374	2,512,374	-	-
其他應付款	329,695	329,695	329,695	-	-
長期應付款	21,771	21,771	-	21,771	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流 出	191	191	191	-	-
	<u>\$ 5,925,191</u>	<u>5,997,281</u>	<u>5,199,037</u>	<u>621,206</u>	<u>177,038</u>
107年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 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	599,467	616,600	-	616,600	-
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>6,496,040</u>	<u>4,750,252</u>	<u>1,430,002</u>	<u>315,786</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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	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	\$ 96,711	30.68	2,967,082	105,588	30.65	3,235,920	79,517	28.99	2,305,214
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	77,010	30.99	2,386,798	85,334	30.94	2,640,596	86,613	29.28	2,536,026

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、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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少及增加約29,000千元及11,500千元。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，民國一〇八年及一〇七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21,099及40,735千元。

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加1,724千元及3,454千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 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：

		108.3.31			
		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	\$ 5,633	-	5,633	-	5,633
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	446,747	-	-	-	-
應收帳款	3,292,235	-	-	-	-
其他應收款	54,915	-	-	-	-
存出保證金	8,077	-	-	-	-
小 計	3,801,974	-	-	-	-
合 計	\$ 3,807,607	-	5,633	-	5,633

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.3.31			
		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負債					
衍生金融負債—流動	\$ 1,952	-	1,952	-	1,952
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,519,739	-	-	-	-
應付帳款	2,524,042	-	-	-	-
其他應付款	348,961	-	-	-	-
應付設備款	224,300	-	-	-	-
租賃負債	378,185	-	-	-	-
應付公司債	179,588	-	-	-	-
長期應付款	35,712	-	-	-	-
小 計	5,210,527	-	-	-	-
合 計	\$ 5,212,479	-	1,952	-	1,952
		107.12.31			
		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	\$ 4,401	-	4,401	-	4,401
放款及應收款					
現金及約當現金	410,268	-	-	-	-
應收帳款	3,643,989	-	-	-	-
其他應收款	42,988	-	-	-	-
存出保證金	8,137	-	-	-	-
小 計	4,105,382	-	-	-	-
合 計	\$ 4,109,783	-	4,401	-	4,401
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債—流動	\$ 191	-	191	-	191
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	2,134,282	-	-	-	-
應付帳款	2,283,616	-	-	-	-
其他應付款	329,695	-	-	-	-
應付設備款	228,758	-	-	-	-
融資租賃負債	272,283	-	-	-	-
應付公司債	654,595	-	-	-	-
長期應付款	21,771	-	-	-	-
小 計	5,925,000	-	-	-	-
合 計	\$ 5,925,191	-	191	-	191

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	107.3.31 公允價值			
		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	\$ 27	-	27	-	27
放款及應收款					
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

(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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(C)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。

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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七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及可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十一)、(十二)、(十三)及(十七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金 流量	非現金之變動				108.3.31
			新增 租約	匯率 變動	折價 攤銷	公司債 轉換	
長期借款	\$ 847,112	(173,340)	-	15,673	-	-	689,445
短期借款	1,287,170	(487,031)	-	30,155	-	-	830,294
租賃負債	417,659	(53,570)	765	13,331	-	-	378,185
應付公司債	654,595	-	-	-	2,589	(477,596)	179,588
來自籌資活動之 負債總額	\$ 3,206,536	(713,941)	765	59,159	2,589	(477,596)	2,077,512

	107.1.1	現金 流量	非現金之變動				107.3.31
			收購	匯率 變動	折價 攤銷	公司債 轉換	
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
應付公司債	596,110	-	-	-	3,357	-	599,467
來自籌資活動之 負債總額	\$ 3,789,638	(287,522)	-	24,777	3,357	-	3,530,250

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 Enterprise (Thailand) Co., Ltd.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬
王樹木	主要管理階層

(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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ 34	33	65

2.背書保證

主要管理階層以信用擔保方式提供合併公司民國一〇八年及一〇七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。

3.租 賃

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日向其他關係人承租辦公室而產生之租金費用為195千元。上述租賃交易於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時而認列為使用權資產及租賃負債皆分別為987千元。截至民國一〇八年三月三十一日止認列租賃負債餘額為897千元。民國一〇八年一月一日至三月三十一日因上述租賃負債而認列之利息支出為12千元。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,268	6,100
退職後福利	263	590
其他長期福利	1	-
	\$ 8,532	6,690

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他金融資產—非流動：				
受限制之銀行存款	長期借款	\$ -	-	20,384
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	231,102	226,286	222,519
房屋及建築	長、短期借款	1,262,547	1,259,116	1,256,827
機器設備	長、短期借款及電力保證	1,275,767	1,811,885	2,111,046
辦公設備	長、短期借款	28,584	28,426	29,243
使用權資產	資本租賃	529,770	-	-
		<u>\$ 3,327,770</u>	<u>3,325,713</u>	<u>3,640,019</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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 87,942	97,037	61,821
其他長期合約	82,106	45,205	81,809
合 計	<u>\$ 170,048</u>	<u>142,242</u>	<u>143,630</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 77,579</u>	<u>125,301</u>	<u>151,716</u>

(三)由銀行替合併公司提供之保證額度：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
電力保證額度	\$ 78,949	77,304	72,295
購料保證額度	-	4,866	28,089
合 計	<u>\$ 78,949</u>	<u>82,170</u>	<u>100,384</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年1月至3月			107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	377,348	59,276	436,624	303,029	48,686	351,715
勞健保費用	-	379	379	-	296	296
退休金費用	1,511	1,101	2,612	2,100	1,520	3,620
董事酬金	-	180	180	-	(540)	(540)
其他員工福利費用	37,408	13,246	50,654	34,066	16,155	50,221
折舊費用	163,696	17,094	180,790	157,911	8,236	166,147
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,777	1,729	3,506	799	1,469	2,268

註：上述民國一〇八年及一〇七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皆為8千元。

(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

民國一〇八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)	20,551,998 (註二)	4,890,956	4,819,360	1,472,488	-	70.35 %	20,551,998 (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。

- 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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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(十一)。
- 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	Approach Excellence Trading Co., Ltd.	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd	3	銷貨收入	35,499	無可供比較對象	1.25 %
1	Approach Excellence Trading Co., Ltd.	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd	3	應收帳款	43,045	無可供比較對象	0.35 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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 %	6,945,481	264,540	263,429	
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 %	10,844	587	145	

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)	-	-	-	-	(665) (RMB(146))	99.58 %	(662) (RMB(145))	660 (RMB142)	-

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一〇八年三月三十一日之匯率計算(期末匯率RMB: NTD=1: 4.6311)，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: 4.5621)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108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	\$ 2,847,563	-	-	2,847,563
部門間收入	-	35,499	(35,499)	-
收入總計	<u>\$ 2,847,563</u>	<u>35,499</u>	<u>(35,499)</u>	<u>2,847,563</u>
應報導部門損益	<u>\$ 277,509</u>	<u>(9,465)</u>	<u>(443)</u>	<u>267,601</u>
	107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	\$ 2,418,489	-	-	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>

民國一〇八年及一〇七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(443)千元及379千元。

