

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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
(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	41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
4.主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	43



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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
民國一一〇年十一月十日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	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))	\$ 1,010,135	6	821,682	5	513,327	4	2120 短期借款(附註六(七)、(十)、七、八及九)	\$ 1,723,309	10	1,369,949	9	1,407,085	11
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)及(二))	52,880	-	10,592	-	162	-	(附註六(一)及(二))	-	-	8,279	-	8,529	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	890	-	661	-	3,175	-	2170 應付帳款	3,545,364	20	2,434,679	16	2,216,103	16
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	3,698,490	20	3,683,750	24	3,694,561	27	2200 其他應付款	571,668	3	504,209	4	536,357	4
1200 其他應收款(附註六(四))	178,371	1	71,042	-	45,956	-	2213 應付設備款	985,087	5	499,952	3	448,685	3
130x 存貨(附註六(五))	3,312,025	18	2,227,880	15	1,958,248	14	2230 本期所得稅負債	12,024	-	20,678	-	-	-
1470 其他流動資產	107,188	1	110,197	1	81,578	1	2280 租賃負債－流動(附註六(八)及(十三))	41,555	-	71,422	-	86,676	1
流動資產合計	8,359,979	46	6,925,804	45	6,297,007	46	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(一)、(七)、(十一)、七及八)	475,567	3	297,010	2	121,727	1
15xx 非流動資產：							2399 其他流動負債－其他	38,021	-	38,479	-	27,511	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十九)、八及九)	8,946,502	50	7,516,542	49	6,614,827	49	流動負債合計	7,392,595	41	5,244,657	34	4,852,673	36
1755 使用權資產(附註六(七)、(八)及(十三))	169,368	1	297,935	2	352,329	3	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(七)及(九))	169,658	1	188,097	2	182,908	1	2540 長期借款(附註六(一)、(七)、(十一)、七及八)	3,390,281	20	2,030,917	13	1,234,065	9
1840 遞延所得稅資產	21,930	-	25,160	-	14,729	-	2570 遞延所得稅負債	48,249	-	55,751	-	47,578	-
1915 預付設備款(附註六(七))	305,145	2	302,559	2	114,805	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(八)及(十三))	81,907	-	73,633	1	47,371	-
1920 存出保證金	7,955	-	7,954	-	7,675	-	2612 長期應付款	174,948	1	135,118	1	169,881	1
1980 其他金融資產－非流動(附註六(一)、(二)、(十一)及八)	8,253	-	4,311	-	4,405	-	2670 其他非流動負債－其他(附註六(十四))	69,580	-	67,315	1	69,711	1
非流動資產合計	9,628,811	54	8,342,558	55	7,291,678	54	非流動負債合計	3,764,965	21	2,362,734	16	1,568,606	11
							負債總計	11,157,560	62	7,607,391	50	6,421,279	47
1xxx 資產總計	\$ 17,988,790	100	15,268,362	100	13,588,685	100	2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十六))：						
							3110 普通股股本	1,899,380	11	1,899,380	12	1,899,380	14
							3200 資本公積	2,405,512	13	2,405,512	16	2,405,512	18
							3300 保留盈餘	3,582,917	20	3,325,984	22	3,117,921	23
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,087,227)	(6)	(6,244)	-	(289,673)	(2)
							歸屬母公司業主之權益小計	6,800,582	38	7,624,632	50	7,133,140	53
							36xx 非控制權益	30,648	-	36,339	-	34,266	-
							3xxx 權益總計	6,831,230	38	7,660,971	50	7,167,406	53
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 17,988,790	100	15,268,362	100	13,588,685	100

董事長：王樹木

經理人：周瑞祥

會計主管：林俊廷

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

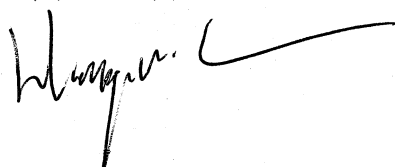
	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 3,610,633	100	3,222,813	100	10,364,094	100	8,810,631	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、 、(十三)及(十四))	2,770,030	77	2,532,089	79	8,239,982	80	6,888,180	78
5900 營業毛利	840,603	23	690,724	21	2,124,112	20	1,922,451	22
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、 (十三)、(十四)、(十六)及七)：								
6188 銷售費用	204,798	6	181,988	6	604,748	6	511,913	6
6200 管理費用	215,676	6	145,481	4	523,558	5	425,022	5
6300 研究發展費用	10,150	-	8,304	-	30,988	-	26,062	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(6,003)	-	(222)	-	44,123	-	(17,073)	-
營業費用合計	424,621	12	335,551	10	1,203,417	11	945,924	11
6900 營業淨利	415,982	11	355,173	11	920,695	9	976,527	11
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、 (十二)、(十三)及(十九))：								
7100 利息收入	16	-	671	-	307	-	1,320	-
7010 其他收入	8,477	-	3,786	-	28,350	-	25,691	-
7020 其他利益及損失	(32,358)	(1)	19,759	-	(51,956)	(1)	39,307	-
7050 財務成本	(8,142)	-	(7,176)	-	(22,364)	-	(32,051)	-
營業外收入及支出合計	(32,007)	(1)	17,040	-	(45,663)	(1)	34,267	-
7900 稅前淨利	383,975	10	372,213	11	875,032	8	1,010,794	11
7951 減：所得稅費用(附註六(十五))	1,282	-	10,866	-	44,670	-	15,972	-
8200 本期淨利	382,693	10	361,347	11	830,362	8	994,822	11
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	(405,636)	(11)	(349,773)	(11)	(1,085,527)	(10)	(720,978)	(8)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(405,636)	(11)	(349,773)	(11)	(1,085,527)	(10)	(720,978)	(8)
8300 本期其他綜合損益	(405,636)	(11)	(349,773)	(11)	(1,085,527)	(10)	(720,978)	(8)
8500 本期綜合損益總額	\$ (22,943)	(1)	11,574	-	(255,165)	(2)	273,844	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 381,032	10	359,812	11	826,747	8	990,553	11
8620 非控制權益	1,661	-	1,535	-	3,615	-	4,269	-
	\$ 382,693	10	361,347	11	830,362	8	994,822	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (22,899)	(1)	11,508	-	(254,236)	(2)	272,604	3
8720 非控制權益	(44)	-	66	-	(929)	-	1,240	-
	\$ (22,943)	(1)	11,574	-	(255,165)	(2)	273,844	3
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.01		1.89		4.35		5.22	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.01		1.89		4.35		5.22	

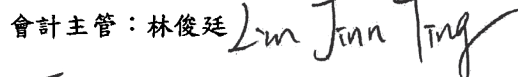
(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王樹木

經理人：周瑞祥

會計主管：林俊廷





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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					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				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,890,409	2,396,626	300,256	2,396,911	2,697,167	428,276	7,412,478	33,011	7,445,489
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(569,799)	(569,799)	-	(569,799)	-	(569,799)
本期淨利	-	-	-	990,553	990,553	-	990,553	4,269	994,822
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(717,949)	(717,949)	(3,029)	(720,978)
本期綜合損益總額	-	-	-	990,553	990,553	(717,949)	272,604	1,240	273,844
可轉換公司債轉換	8,971	8,886	-	-	-	-	17,857	-	17,857
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	15	15
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,899,380	2,405,512	300,256	2,817,665	3,117,921	(289,673)	7,133,140	34,266	7,167,406
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,899,380	2,405,512	300,256	3,025,728	3,325,984	(6,244)	7,624,632	36,339	7,660,971
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(569,814)	(569,814)	-	(569,814)	-	(569,814)
本期淨利	-	-	-	826,747	826,747	-	826,747	3,615	830,362
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,080,983)	(1,080,983)	(4,544)	(1,085,527)
本期綜合損益總額	-	-	-	826,747	826,747	(1,080,983)	(254,236)	(929)	(255,165)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(4,762)	(4,762)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,899,380	2,405,512	300,256	3,282,661	3,582,917	(1,087,227)	6,800,582	30,648	6,831,230

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：林俊廷

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 875,032	1,010,794
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	579,062	554,789
攤銷費用	12,651	11,167
預期信用減損損失(迴轉利益)	44,123	(17,073)
利息費用	22,364	32,051
利息收入	(307)	(1,320)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(158)	7,939
非金融資產減損損失	12,000	11,651
租賃修改利益	(27)	(60)
收益費損項目合計	669,708	599,144
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	(42,288)	3,308
應收票據	(229)	(2,772)
應收帳款	(58,863)	(699,571)
其他應收款	(107,329)	(10,230)
存貨	(1,084,145)	(94,596)
其他流動資產	3,009	(23,167)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,289,845)	(827,028)
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	(8,279)	5,239
應付票據	-	(7)
應付帳款	1,110,685	768,382
其他應付款	65,451	143,812
其他流動負債	(458)	6,401
其他非流動負債	2,265	3,758
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,169,664	927,585
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(120,181)	100,557
調整項目合計	549,527	699,701
營運產生之現金流入	1,424,559	1,710,495
收取之利息	307	1,320
支付之利息	(20,356)	(35,212)
支付之所得稅	(51,006)	(18,533)
營業活動之淨現金流入	1,353,504	1,658,070
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(163,942)
取得不動產、廠房及設備	(2,313,754)	(875,256)
處分不動產、廠房及設備	15,906	3,538
存出保證金減少(增加)	(1)	495
取得無形資產	(18,008)	(4,173)
其他金融資產—非流動減少(增加)	(3,942)	1,797
預付設備款增加	(292,192)	(253,396)
投資活動之淨現金流出	(2,611,991)	(1,290,937)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	580,211	479,880
舉借長期借款	3,177,835	1,110,187
償還長期借款	(1,287,978)	(804,195)
租賃本金償還	(65,790)	(109,705)
發放現金股利	(569,814)	(569,799)
發放非控制權益現金股利	(4,762)	-
籌資活動之淨現金流入	1,829,702	106,368
匯率變動對現金及約當現金之影響	(382,762)	(260,075)
本期現金及約當現金增加數	188,453	213,426
期初現金及約當現金餘額	821,682	299,901
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,010,135	513,327

董事長：王樹木

經理人：周瑞祥

會計主管：林俊廷

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，請詳民國一〇九年度合併財務報告附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十日提報董事會後發布。

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
合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正 「與單一交易所產生之 資產及負債有關之遞延所 得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023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。

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

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

(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。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱APT)	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 %
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 %

合併公司無未列入本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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
現金	\$ 3,360	6,319	1,270
活期存款	843,558	789,182	476,565
支票存款	154,857	17,629	26,754
定期存款	8,360	8,552	8,738
	<u>\$ 1,010,135</u>	<u>821,682</u>	<u>513,327</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
受限制之銀行存款	<u>\$ 8,253</u>	<u>4,311</u>	<u>4,405</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。

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 52,880	10,592	162

2.透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	8,279	8,529

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：

110.9.30					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 16,000	臺幣兌美元	111.2.14	\$	385
買入遠期外匯	USD 41,680	泰銖兌美元	110.10.4 ~111.3.28		52,495
				\$	52,880
109.12.31					公允價值
	合約金額(千元)	幣別	到期期間		資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 8,000	美元兌泰銖	110.1.12 ~110.2.25	\$	10,592
買入遠期外匯	USD 6,000	美元兌泰銖	110.1.4	\$	(6,240)
買入遠期外匯	USD 5,000	臺幣兌美元	110.1.20		(2,039)
				\$	(8,279)

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30				
	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 2,000	美元兌泰銖	110.1.29	\$ <u>162</u>
賣出遠期外匯	USD 8,000	美元兌泰銖	110.1.12 ~110.2.25	\$ (1,828)
買入遠期外匯	USD 16,000	臺幣兌美元	109.11.11 ~110.1.4	(6,701)
				\$ <u>(8,529)</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請詳附註六(十二)。

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)應收票據及應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 890	661	3,175
應收帳款	3,745,349	3,690,646	3,697,434
減：備抵損失	(46,859)	(6,896)	(2,873)
	\$ <u>3,699,380</u>	<u>3,684,411</u>	<u>3,697,736</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：

110.9.30			
	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	\$ 361,625	0.60	2,169
逾期1~30天	122,892	2.38	2,930
逾期31~60天	33,401	8.97	2,997
逾期61~90天	2	-	-
逾期91~120天	110	37.27	41
逾期121~180天	18	50.00	9
逾期180天以上	162	100.00	162
	\$ <u>518,210</u>		<u>8,308</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	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	\$ 474,579	-	-
逾期1~30天	110,751	-	-
逾期31~60天	48,870	-	-
逾期61~90天	17,002	-	-
逾期121~180天	721	42.30	305
逾期180天以上	5	100.00	5
	<u>\$ 651,928</u>		<u>310</u>

	109.9.30		
	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	\$ 480,634	-	-
逾期1~30天	110,092	-	-
逾期31~60天	31,713	-	-
逾期61~90天	105	-	-
逾期91~120天	194	20.62	40
逾期121~180天	2	50.00	1
逾期180天以上	5	100.00	5
	<u>\$ 622,745</u>		<u>46</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：

	110.9.30		
	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	\$ 263,447	-	-
逾期1~30天	21,950	-	-
逾期31~60天	6,052	-	-
逾期61~90天	5	-	-
	<u>\$ 291,454</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)

	109.12.31		
	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	\$ 261,135	-	-
逾期1~30天	17,402	-	-
逾期31~60天	1,872	-	-
逾期91~120天	78	26.92	21
	<u>\$ 280,487</u>		<u>21</u>

	109.9.30		
	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	\$ 277,182	-	-
逾期1~30天	13,821	-	-
逾期31~60天	14	-	-
	<u>\$ 291,017</u>		<u>-</u>

合併公司印度地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	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>\$ 1,848</u>	100.00	<u>1,848</u>

	109.12.31		
	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>\$ 1,890</u>	100.00	<u>1,890</u>

	109.9.30		
	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>\$ 1,926</u>	100.00	<u>1,926</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：

	110.9.30		
	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	\$ 1,840,587	0.01	116
逾期1~30天	255,904	0.03	69
逾期31~60天	10,816	0.31	33
逾期61~90天	1,895	-	-
逾期91~120天	849	14.96	127
逾期180天以上	175	100.00	175
	<u>\$ 2,110,226</u>		<u>520</u>

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對某一銷售客戶之全部應收帳款34,930千元。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。

	109.12.31		
	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	\$ 1,615,811	0.01	125
逾期1~30天	302,963	0.03	86
逾期31~60天	33,862	1.47	497
逾期61~90天	26,084	0.38	99
逾期121~180天	80	32.50	26
逾期180天以上	237	100.00	237
	<u>\$ 1,979,037</u>		<u>1,070</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	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	\$ 1,568,081	0.01	154
逾期1~30天	338,700	0.04	131
逾期31~60天	50,691	0.23	115
逾期61~90天	6,526	-	-
逾期91~120天	125	15.20	19
逾期121~180天	28	25.00	7
逾期180天以上	204	100.00	204
	<u>\$ 1,964,355</u>		<u>630</u>

合併公司歐美地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	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	\$ 714,386	0.10	701
逾期1~30天	55,538	0.51	282
逾期31~60天	19,647	1.37	270
	<u>\$ 789,571</u>		<u>1,253</u>

	109.12.31		
	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	\$ 564,569	0.10	553
逾期1~30天	52,134	0.51	264
逾期31~60天	149,793	1.37	2,051
逾期61~90天	8,953	3.42	306
逾期91~120天	873	10.88	95
逾期121~180天	1,491	12.34	184
逾期180天以上	152	100.00	152
	<u>\$ 777,965</u>		<u>3,605</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	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	\$ 716,854	0.01	42
逾期1~30天	85,881	0.05	44
逾期31~60天	10,423	0.24	25
逾期61~90天	5,468	0.80	44
逾期91~120天	304	5.92	18
逾期121~180天	1,636	5.99	98
	<u>\$ 820,566</u>		<u>271</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 6,896	21,041
合併取得	-	318
認列之減損損失(迴轉利益)	44,123	(17,073)
外幣換算損益	(4,160)	(1,413)
期末餘額	<u>\$ 46,859</u>	<u>2,873</u>

(四)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	<u>\$ 178,371</u>	<u>71,042</u>	<u>45,956</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日之其他應收帳款皆未有逾期之情事。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	110.9.30		
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 1,200,805	(38,915)	1,161,890
在 製 品	523,630	(13,390)	510,240
製 成 品	925,182	(74,796)	850,386
物 料	693,490	(40,414)	653,076
在途存貨	130,003	-	130,003
商 品	6,430	-	6,430
合 計	<u>\$ 3,479,540</u>	<u>(167,515)</u>	<u>3,312,025</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31			
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 696,155	(41,558)	654,597
在 製 品	341,756	(6,428)	335,328
製 成 品	689,798	(22,113)	667,685
物 料	465,241	(43,919)	421,322
在途存貨	142,978	-	142,978
商 品	5,970	-	5,970
合 計	<u>\$ 2,341,898</u>	<u>(114,018)</u>	<u>2,227,880</u>

109.9.30			
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 727,703	(42,479)	685,224
在 製 品	338,680	(5,792)	332,888
製 成 品	512,264	(11,867)	500,397
物 料	449,991	(85,265)	364,726
在途存貨	71,610	-	71,610
商 品	3,403	-	3,403
合 計	<u>\$ 2,103,651</u>	<u>(145,403)</u>	<u>1,958,248</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 1,022	14,508	74,281	13,707
下腳收入	(106,423)	(79,702)	(335,775)	(198,020)
存貨報廢損失	89,761	84,548	238,175	239,154
	<u>\$ (15,640)</u>	<u>19,354</u>	<u>(23,319)</u>	<u>54,841</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)企業合併

合併公司於民國一〇八年十月三日以充實公司產品線為由，經董事會通過收購APS股權一案。合併公司預定於民國一〇九年一月完成股權轉讓，交易總金額預計以不超過泰銖281,000千元為限，合併公司已於民國一〇九年一月完成收購APS99.99%之股份而取得對該公司之控制。

合併公司收購APS之相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(六)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日不動產、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 改良	未完工程 及待驗設 備	總 計
成本或認定成本：									
民國110年1月1日餘額	\$ 740,846	8,066	2,323,404	7,908,213	15,960	474,606	17,855	1,047,902	12,536,852
增 添	933	108	63,431	296,487	2,087	83,790	7,243	2,384,640	2,838,719
處 分	-	-	(1,422)	(50,366)	-	(2,349)	-	-	(54,137)
重分類(註1、2及3)	-	-	29,218	546,130	-	129	-	(172,507)	402,970
匯率變動之影響	(99,766)	(1,093)	(263,180)	(887,372)	2,555	(68,523)	(2,640)	(303,027)	(1,623,046)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 642,013</u>	<u>7,081</u>	<u>2,151,451</u>	<u>7,813,092</u>	<u>20,602</u>	<u>487,653</u>	<u>22,458</u>	<u>2,957,008</u>	<u>14,101,358</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 351,537	8,335	2,297,849	7,767,265	12,912	464,785	10,902	204,952	11,118,537
合併取得	38,489	-	65,250	39,118	2,391	1,275	-	4,879	151,402
增 添	96,161	202	59,104	397,357	1,832	30,942	2,785	677,560	1,265,943
處 分	-	-	-	(479,915)	-	(2,032)	-	-	(481,947)
重分類(註1及3)	-	-	24,837	246,541	-	(3)	-	(20,188)	251,187
匯率變動之影響	(37,051)	(740)	(216,459)	(716,963)	(1,895)	(41,842)	(862)	(36,639)	(1,052,451)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 449,136</u>	<u>7,797</u>	<u>2,230,581</u>	<u>7,253,403</u>	<u>15,240</u>	<u>453,125</u>	<u>12,825</u>	<u>830,564</u>	<u>11,252,671</u>
折舊及減損損失：									
民國110年1月1日餘額	\$ -	4,834	902,104	3,783,721	12,619	306,078	10,954	-	5,020,310
本年度折舊	-	599	98,492	325,077	825	37,024	1,848	-	463,865
減損損失	-	-	-	12,000	-	-	-	-	12,000
處 分	-	-	(520)	(35,676)	-	(2,193)	-	-	(38,389)
重分類(註3)	-	-	-	115,712	-	-	-	-	115,712
匯率變動之影響	-	(694)	(72,405)	(304,851)	3,094	(42,469)	(1,317)	-	(418,642)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,739</u>	<u>927,671</u>	<u>3,895,983</u>	<u>16,538</u>	<u>298,440</u>	<u>11,485</u>	<u>-</u>	<u>5,154,856</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	4,231	826,368	3,921,969	10,384	278,836	8,908	-	5,050,696
本年度折舊	-	623	95,463	365,691	2,342	33,442	1,624	-	499,185
減損損失	-	-	-	11,651	-	-	-	-	11,651
處 分	-	-	-	(468,704)	-	(1,766)	-	-	(470,470)
重 分 類(註3)	-	-	-	23,971	-	(2)	-	-	23,969
匯率變動之影響	-	(390)	(81,242)	(367,986)	(1,474)	(25,434)	(661)	-	(477,187)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,464</u>	<u>840,589</u>	<u>3,486,592</u>	<u>11,252</u>	<u>285,076</u>	<u>9,871</u>	<u>-</u>	<u>4,637,844</u>
帳面價值：									
民國110年1月1日餘額	\$ 740,846	3,232	1,421,300	4,124,492	3,341	168,528	6,901	1,047,902	7,516,542
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 642,013</u>	<u>2,342</u>	<u>1,223,780</u>	<u>3,917,109</u>	<u>4,064</u>	<u>189,213</u>	<u>10,973</u>	<u>2,957,008</u>	<u>8,946,502</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 449,136</u>	<u>3,333</u>	<u>1,389,992</u>	<u>3,766,811</u>	<u>3,988</u>	<u>168,049</u>	<u>2,954</u>	<u>830,564</u>	<u>6,614,827</u>

註1.民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日自預付設備款轉入之金額分別為245,467千元及156,805千元。

註2.民國一一〇年一月一日至九月三十日自不動產、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為2,037千元。

註3.民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日自使用權資產轉入之成本及累計折舊金額分別為159,540千元、115,712千元及94,382千元及23,969千元。

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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
減損損失	<u>\$ 3,779</u>	<u>4,234</u>	<u>12,000</u>	<u>11,651</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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

利息資本化金額請詳附註六(十九)。

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。

(八)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 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110年1月1日餘額	\$ 101,810	298,022	41,670	1,418	442,920
增 添	26,852	30,491	6,356	-	63,699
減 少	(1,707)	-	-	-	(1,707)
重 分 類	-	(159,540)	-	-	(159,540)
匯率變動之影響	(13,591)	(30,654)	(6,041)	(191)	(50,477)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 113,364</u>	<u>138,319</u>	<u>41,985</u>	<u>1,227</u>	<u>294,895</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 107,596	526,283	26,546	-	660,425
合併取得	-	-	286	-	286
增 添	7,948	6,658	4,709	241	19,556
減 少	(3,319)	-	-	-	(3,319)
重 分 類	-	(94,382)	-	-	(94,382)
匯率變動之影響	(8,695)	(43,996)	(2,250)	(7)	(54,948)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 103,530</u>	<u>394,563</u>	<u>29,291</u>	<u>234</u>	<u>527,618</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ 28,517	96,275	19,950	243	144,985
本期折舊	22,281	85,176	7,381	359	115,197
減 少	(569)	-	-	-	(569)
重 分 類	-	(115,712)	-	-	(115,712)
匯率變動之影響	(4,382)	(10,721)	(3,212)	(59)	(18,374)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 45,847</u>	<u>55,018</u>	<u>24,119</u>	<u>543</u>	<u>125,527</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 27,261	121,793	10,386	-	159,440
本期折舊	20,232	27,776	7,536	60	55,604
減 少	(1,455)	-	-	-	(1,455)
重 分 類	-	(23,969)	-	-	(23,969)
匯率變動之影響	(2,595)	(10,847)	(888)	(1)	(14,331)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 43,443</u>	<u>114,753</u>	<u>17,034</u>	<u>59</u>	<u>175,289</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 73,293</u>	<u>201,747</u>	<u>21,720</u>	<u>1,175</u>	<u>297,935</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 67,517</u>	<u>83,301</u>	<u>17,866</u>	<u>684</u>	<u>169,368</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 60,087</u>	<u>279,810</u>	<u>12,257</u>	<u>175</u>	<u>352,329</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日無形資產之成本、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110年1月1日餘額	\$ 119,155	3,110	40,789	112,334	275,388
本期增加	-	-	-	18,008	18,008
不動產、廠房及設備轉入	-	-	-	2,037	2,037
匯率變動影響數	(16,035)	(419)	(5,489)	(16,471)	(38,414)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 103,120</u>	<u>2,691</u>	<u>35,300</u>	<u>115,908</u>	<u>257,019</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-	111,021	111,021
合併取得	126,315	3,298	43,240	259	173,112
本期增加	-	-	-	4,173	4,173
匯率變動影響數	(11,141)	(291)	(3,813)	(9,892)	(25,137)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 115,174</u>	<u>3,007</u>	<u>39,427</u>	<u>105,561</u>	<u>263,169</u>
攤銷及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	622	4,079	82,590	87,291
本期攤銷	-	436	2,857	9,358	12,651
匯率變動影響數	-	(116)	(759)	(11,706)	(12,581)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>942</u>	<u>6,177</u>	<u>80,242</u>	<u>87,361</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	-	76,097	76,097
本期攤銷	-	464	3,041	7,662	11,167
匯率變動影響數	-	(13)	(84)	(6,906)	(7,003)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>451</u>	<u>2,957</u>	<u>76,853</u>	<u>80,261</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 119,155</u>	<u>2,488</u>	<u>36,710</u>	<u>29,744</u>	<u>188,097</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 103,120</u>	<u>1,749</u>	<u>29,123</u>	<u>35,666</u>	<u>169,658</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 115,174</u>	<u>2,556</u>	<u>36,470</u>	<u>28,708</u>	<u>182,908</u>

合併公司於民國一〇九年一月一日收購APS所產生之商譽泰銖125,176千元，主要係透過收購APS，可以使用APS現有產能，將合併公司產品更多元化。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，APS本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算APS之使用價值評估是否須提列減損。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於一一〇年四月三十日委請專家出具之資產減損測試外部專家意見報告，係以APS民國一一〇年至一一四年度之財務預測為分析基礎，根據地區別與產品別預估財務預測期間之營業收入，故合併財務報告主係針對民國一一〇年一月一日至九月三十日之預期營業收入及毛利率達成情形進行評估說明。民國一一〇年一月一日至九月三十日實際營業收入高於原預期數成長，惟毛利率因民國一〇九年末原物料價格大幅上升以致實際毛利率低於原預期值。

基於使用價值評估結果，APS之可回收金額泰銖512,342千元高於帳面金額，故未認列減損損失。

APS之可回收金額係依據使用價值所決定，而該使用價值依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算，超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。用於估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

1. 現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及五年期營業計畫為基礎。
2. 合併公司依加權平均資金成本為估計基礎估算稅後折現率，測試基準日(民國一一〇年四月三十日)之折現率為13.20%。

折現率係以與現金流量相同幣別之十年期泰國政府公債利率為基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎，對於超過五年期之現金流量則係使用該單位營運所在之名目國內生產毛額成長率與管理階層預估之長期平均稅前息前折舊攤銷前盈餘年成長率兩者孰低者予以外推。

財務預算期間稅前息前折舊攤銷前盈餘之估計係基於對未來營運結果之預期並考量過去經驗以調整預期之營業收入成長。營業收入成長之推估係預估未來五年之銷售產品及數量上漲。

(十)短期借款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
擔保銀行借款	\$ 84,220	33,317	54,286
無擔保銀行借款	1,639,089	1,336,632	1,352,799
合 計	<u>\$ 1,723,309</u>	<u>1,369,949</u>	<u>1,407,085</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,045,130</u>	<u>3,916,525</u>	<u>3,873,261</u>
利率區間(%)	<u>0.29~4.09</u>	<u>0.32~4.09</u>	<u>0.38~4.09</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)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
擔保銀行借款	\$ 2,449,366	1,721,901	1,099,339
無擔保銀行借款	1,419,713	611,228	258,921
減：遞延聯貸銀行主辦費	(3,231)	(5,202)	(2,468)
長期借款小計	3,865,848	2,327,927	1,355,792
一年內到期部分	(475,567)	(297,010)	(121,727)
合 計	<u>\$ 3,390,281</u>	<u>2,030,917</u>	<u>1,234,065</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,075,520</u>	<u>4,408,821</u>	<u>1,164,674</u>
利率區間(%)	<u>0.96~4.00</u>	<u>1.05~3.75</u>	<u>1.05~3.75</u>
到期區間	<u>111.8~115.2</u>	<u>111.8~114.10</u>	<u>111.8~114.7</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APT與E. Sun Commercial Bank及E. Sun Bank (China)簽訂授信合約，於民國一一〇年一月一日至九月三十日新增借款額度為美金20,000千元，利率0.98%，到期日為民國一一五年一月，主要承諾事項如下：

A.流動比率(流動資產／流動負債減一年到期長債)不得低於100%。

B.負債比率(負債總額／有形權益)不得高於180%。

C.利息保障倍數【(稅前淨利＋利息費用＋折舊＋攤銷)／利息費用】不低於3倍。

D.有形權益(權益總額－無形資產)不得低於新臺幣45億元。

上述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告為計算基礎。另於檢視財務比率時，應由合併公司或簽證會計師出具無違反財務承諾事項之聲明。

(2)本公司之子公司APT與Mega International Commercial Bank簽訂授信合約，於民國一一〇年一月一日至九月三十日新增借款額度為泰銖200,000千元，利率2.68%，到期日為民國一一三年五月，主要承諾事項如下：

A.流動比率(流動資產／流動負債減一年到期長債)不得低於100%。

B.負債比率(負債總額／有形權益)不得高於180%。

C.利息保障倍數【(稅前淨利＋利息費用＋折舊＋攤銷)／利息費用】不低於3倍。

D.有形權益(權益總額－無形資產)不得低於新臺幣50億元。

上述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告為計算基礎。另於檢視財務比率時，應由合併公司或簽證會計師出具無違反財務承諾事項之聲明。

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)應付公司債

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間未發行及買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間應付公司債轉換為普通股之相關資訊請參閱附註六(十六)。

合併公司之第三次轉換公司債轉已於民國一〇九年上半年全數轉換完畢。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產，其明細如下：

	109年 1月至12月 第三次	109年 1月至9月 第三次
期初餘額	\$ 16	16
本期評價損失	(12)	(12)
本期轉換	(4)	(4)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	109年 1月至12月 第三次	109年 1月至9月 第三次
期初餘額	\$ 839	839
減：本期轉換	839	839
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	\$ 41,555	71,422	86,676
非 流 動	81,907	73,633	47,371
	<u>\$ 123,462</u>	<u>145,055</u>	<u>134,047</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,034</u>	<u>1,688</u>	<u>4,131</u>	<u>6,045</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194</u>
短期租賃之費用	\$ <u>757</u>	<u>(511)</u>	<u>1,715</u>	<u>675</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>141</u>	<u>799</u>	<u>591</u>	<u>827</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 6,437	7,741
籌資活動之現金流出總額	65,790	109,705
租賃之現金流出總額	\$ <u>72,227</u>	<u>117,446</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年九月三十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。

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

合併公司民國一一〇年九月三十日承租辦公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一〇九年及一〇八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)

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 1,828	1,428	5,804	4,313
管理費用	1,057	1,400	3,356	4,228
	<u>\$ 2,885</u>	<u>2,828</u>	<u>9,160</u>	<u>8,541</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
管理費用	\$ 259	241	738	703

3.長期員工福利計畫

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日已認列之長期員工福利計畫負債分別為8,283千元、6,294千元及6,583千元。

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,282	10,815	44,670	15,921
調整前期之當期所得稅	-	51	-	51
所得稅費用	<u>\$ 1,282</u>	<u>10,866</u>	<u>44,670</u>	<u>15,972</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一〇九年度。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一〇八年度。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一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	110年 1月至9月	109年 1月至9月
1月1日期初餘額	189,938	189,041
轉換公司債轉換	-	897
9月30日期末餘額	<u>189,938</u>	<u>189,938</u>

1. 普通股之發行

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日因第三次可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股為897千股，以面額發行，總金額為8,971千元，上述發行之新股已辦妥法定登記程序。

2. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度如有獲利，應分別提撥不高於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。本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日估計員工紅利皆為0千元及董監事酬勞金額皆為540千元。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。

本公司於民國一一〇年三月三日經董事會決議發放民國一〇九年之員工紅利0千元及董監酬勞720千元，與本公司民國一〇九年估列金額相同。此項盈餘分配案，民國一一〇年七月二日經本公司股東會決議通過。相關之資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司分別於民國一一〇年七月二日及一〇九年六月五日經股東會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	108年度
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ <u>569,814</u>	<u>569,799</u>

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可致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)

(十七)每股盈餘

	單位：千股			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 381,032	359,812	826,747	990,553
加權平均流通在外股數	189,938	189,938	189,938	189,779
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.01	1.89	4.35	5.22
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 381,032	359,812	826,747	990,553
具稀釋效果之其他費用	-	-	-	76
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 381,032	359,812	826,747	990,629
加權平均流通在外股數	189,938	189,938	189,938	189,779
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換	-	-	-	159
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	189,938	189,938	189,938	189,938
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.01	1.89	4.35	5.22

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要地區市場：				
新加坡	\$ 875,842	661,847	2,103,675	1,685,052
泰國	667,650	539,562	1,954,217	1,603,129
越南	359,487	312,654	1,344,144	965,415
薩摩亞	442,002	327,713	1,145,439	741,789
韓國	336,150	299,720	1,094,847	1,018,585
其他	929,502	1,081,317	2,721,772	2,796,661
	\$ 3,610,633	3,222,813	10,364,094	8,810,631

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要產品/服務線：				
單層印刷電路板銷售	\$ 142,551	151,643	463,716	433,659
雙層印刷電路板銷售	1,188,554	579,636	3,111,557	1,763,792
多層印刷電路板銷售	2,260,074	2,488,276	6,746,480	6,615,896
其 他	19,706	6,039	50,475	13,514
減：銷售退回及折讓	(252)	(2,781)	(8,134)	(16,230)
	<u>\$ 3,610,633</u>	<u>3,222,813</u>	<u>10,364,094</u>	<u>8,810,631</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 890	661	3,175
應收帳款	3,745,349	3,690,646	3,697,434
減：備抵損失	(46,859)	(6,896)	(2,873)
合 計	<u>\$ 3,699,380</u>	<u>3,684,411</u>	<u>3,697,736</u>

(十九)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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 16</u>	<u>671</u>	<u>307</u>	<u>1,320</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
客戶取消訂單之收入	\$ 6,428	404	18,161	9,654
其 他	2,049	3,382	10,189	16,037
	<u>\$ 8,477</u>	<u>3,786</u>	<u>28,350</u>	<u>25,691</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ (31)	(1,166)	158	(7,939)
外幣兌換利益(損失)淨額	(61,321)	28,850	(93,352)	67,617
金融資產/負債評價利益(損 失)淨額	32,777	(3,655)	53,263	(8,670)
減損損失	(3,779)	(4,234)	(12,000)	(11,651)
租賃修改利益	-	60	27	60
其 他	(4)	(96)	(52)	(110)
	<u>\$ (32,358)</u>	<u>19,759</u>	<u>(51,956)</u>	<u>39,307</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行借款利息支出	\$ 22,793	8,021	56,930	30,740
租賃負債利息支出	1,034	1,688	4,131	6,045
減：利息資本化	(15,685)	(2,533)	(38,697)	(4,798)
應付公司債折價攤銷	-	-	-	64
	<u>\$ 8,142</u>	<u>7,176</u>	<u>22,364</u>	<u>32,051</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之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九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。合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日信用風險顯著集中，主要三大期末應收帳款金額分別為1,550,302千元、1,455,501千元及1,512,736千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為42%、40%及41%。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預益信用損失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
110年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,723,309	1,726,615	1,726,615	-	-
長期借款	3,865,848	4,067,280	558,079	1,196,075	2,313,126
租賃負債	123,462	131,335	44,784	32,540	54,011
應付帳款	3,545,364	3,545,364	3,545,364	-	-
其他應付款(含應付設備款)	1,556,755	1,556,755	1,556,755	-	-
長期應付款	174,948	174,948	-	159,398	15,550
	<u>\$ 10,989,686</u>	<u>11,202,297</u>	<u>7,431,597</u>	<u>1,388,013</u>	<u>2,382,687</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,750,016	1,829,623	348,103	1,041,945	439,575
無擔保銀行借款	1,947,860	1,973,000	1,368,809	466,358	137,833
租賃負債	145,055	153,151	75,113	31,058	46,980
應付帳款	2,434,679	2,434,679	2,434,679	-	-
其他應付款(含應付設備款)	1,004,161	1,004,161	1,004,161	-	-
長期應付款	135,118	135,118	-	104,016	31,102
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(313,997)	(313,997)	-	-
流出	8,279	322,276	322,276	-	-
	<u>\$ 7,425,168</u>	<u>7,538,011</u>	<u>5,239,144</u>	<u>1,643,377</u>	<u>655,490</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
109年9月30日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 1,151,157	1,187,776	192,918	125,158	869,700
無擔保銀行借款	1,611,720	1,619,966	1,357,938	232,533	29,495
租賃負債	134,047	139,659	90,443	31,745	17,471
應付帳款	2,216,103	2,216,103	2,216,103	-	-
其他應付款(含應付設備款)	985,042	985,042	985,042	-	-
長期應付款	169,881	169,881	-	136,556	33,325
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(403,859)	(403,859)	-	-
流出	8,529	412,388	412,388	-	-
	<u>\$ 6,276,479</u>	<u>6,326,956</u>	<u>4,850,973</u>	<u>525,992</u>	<u>949,991</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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	\$ 130,177	27.81	3,619,846	129,502	28.43	3,681,969	119,691	28.98	3,468,177
金融負債									
貨幣性項目									
美金	137,132	28.06	3,847,284	143,829	28.69	4,127,128	135,578	29.24	3,964,779

(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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加約11,000千元及減少約25,000千元。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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(61,321)千元、28,850千元、(93,352)千元及67,617千元。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加10,486千元及3,396千元，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：

	帳面金額	110.9.30 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	\$ 52,880	-	52,880	-	52,880
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,010,135	-	-	-	-
應收票據	890	-	-	-	-
應收帳款	3,698,490	-	-	-	-
其他應收款	178,371	-	-	-	-
存出保證金	7,955	-	-	-	-
其他金融資產	8,253	-	-	-	-
小 計	4,904,094	-	-	-	-
合 計	\$ 4,956,974	-	52,880	-	52,880
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,723,309	-	-	-	-
長期借款	3,865,848	-	-	-	-
租賃負債	123,462	-	-	-	-
應付帳款	3,545,364	-	-	-	-
其他應付款(含應付設備款)	1,556,755	-	-	-	-
長期應付款	174,948	-	-	-	-
合 計	\$ 10,989,686	-	-	-	-

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		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	\$ 10,592	-	10,592	-	10,592
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	821,682	-	-	-	-
應收票據	661	-	-	-	-
應收帳款	3,683,750	-	-	-	-
其他應收款	71,042	-	-	-	-
存出保證金	7,954	-	-	-	-
其他金融資產	4,311	-	-	-	-
小 計	4,589,400	-	-	-	-
合 計	\$ 4,599,992	-	10,592	-	10,592
透過損益按公允價值衡					
量之金融負債					
衍生金融負債－流動	\$ 8,279	-	8,279	-	8,279
按攤銷後成本衡量之金					
融負債					
擔保銀行借款	1,750,016	-	-	-	-
無擔保銀行借款	1,947,860	-	-	-	-
租賃負債	145,055	-	-	-	-
應付帳款	2,434,679	-	-	-	-
其他應付款(含應付設 備款)	1,004,161	-	-	-	-
長期應付款	135,118	-	-	-	-
小 計	7,416,889	-	-	-	-
合 計	\$ 7,425,168	-	8,279	-	8,279
		109.9.30			
		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	\$ 162	-	162	-	162
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	513,327	-	-	-	-
應收票據	3,175	-	-	-	-
應收帳款	3,694,561	-	-	-	-
其他應收款	45,956	-	-	-	-
存出保證金	7,675	-	-	-	-
其他金融資產	4,405	-	-	-	-
小 計	4,269,099	-	-	-	-
合 計	\$ 4,269,261	-	162	-	162

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30				
	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	\$ 8,529	-	8,529	-	8,529
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	1,151,157	-	-	-	-
無擔保銀行借款	1,611,720	-	-	-	-
租賃負債	134,047	-	-	-	-
應付帳款	2,216,103	-	-	-	-
其他應付款(含應付設備款)	985,042	-	-	-	-
長期應付款	169,881	-	-	-	-
小 計	6,267,950	-	-	-	-
合 計	\$ 6,276,479	-	8,529	-	8,529

(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。

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。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)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

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資本總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

民國一一〇年第三季合併公司之資本管理策略與民國一〇九年度一致，即維持負債資本比率於資金提供者之授信條件範圍中，以確保能以合理之成本進行融資。

另作為合併公司資本管理項目之彙總量化資料如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
淨負債	\$ <u>11,157,560</u>	<u>7,607,391</u>	<u>6,421,279</u>
權益總額	\$ <u>6,800,582</u>	<u>7,624,632</u>	<u>7,133,140</u>
負債資本比率	<u>164.07 %</u>	<u>99.77 %</u>	<u>90.02 %</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司未有違反授信合約限制之情事。

子公司APT資本管理項目之彙總量化資料如下：

單位：泰銖千元

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
淨負債	\$ <u>12,185,549</u>	<u>6,472,870</u>	<u>5,424,894</u>
權益總額	\$ <u>8,855,377</u>	<u>9,085,963</u>	<u>8,863,714</u>
負債資本比率	<u>137.61 %</u>	<u>71.24 %</u>	<u>61.20 %</u>

子公司之負債資本比率皆維持在資金提供者之授信條件範圍中。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得機器設備、使用權資產及可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十二)、(十三)及(十六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金 流量	非現金之變動			110.9.30
			新增租約	取消租約	匯率 變動	
長期借款	\$ 2,327,927	1,889,857	-	-	(351,936)	3,865,848
短期借款	1,369,949	580,211	-	-	(226,851)	1,723,309
租賃負債	145,055	(65,790)	63,699	(1,165)	(18,337)	123,462
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>3,842,931</u>	<u>2,404,278</u>	<u>63,699</u>	<u>(1,165)</u>	<u>(597,124)</u>	<u>5,712,619</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	合併 取得	現金 流量	新增/取消 租約	非現金之變動			109.9.30
					匯率 變動	折價 攤銷	公司債 轉 換	
長期借款	\$ 1,101,544	-	305,992	-	(51,774)	-	-	1,355,762
短期借款	899,218	132,192	479,880	-	(104,205)	-	-	1,407,085
租賃負債	244,360	169	(109,705)	17,632	(18,409)	-	-	134,047
應付公司債	17,797	-	-	-	-	64	(17,861)	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,262,919	132,361	676,167	17,632	(174,388)	64	(17,861)	2,896,894

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
APS	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬(註)
王欽室	本公司董事長之二親等親屬
王張桃	本公司董事長之二親等親屬
王聰賢	本公司董事長之二親等親屬
王樹木	本公司董事長

註：合併公司已於民國一〇九年一月取得APS 99.99%股權。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 收購股權

合併公司以總價277,485千元(泰銖274,983千元)向關係人取得APS99.99%股權，於民國一〇九年一月一日至九月三十日支付之價款情形彙總如下：

	109年 1月至9月
王欽室	\$ 57,843
王張桃	28,255
王聰賢	83,163
合 計	\$ 169,261

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一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十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)

(四)主要管理階層人員報酬

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 13,228	9,763	34,163	28,378
退職後福利	149	226	472	682
其他長期福利	1	2	3	4
	<u>\$ 13,378</u>	<u>9,991</u>	<u>34,638</u>	<u>29,064</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	\$ 8,253	4,311	4,405
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	360	416	219,774
房屋及建築	長、短期借款	37,257	47,541	1,180,835
機器設備	長、短期借款及電力保證	843,675	900,820	1,195,888
辦公設備	長、短期借款	-	-	24,592
		<u>\$ 889,545</u>	<u>953,088</u>	<u>2,625,494</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 1,736,497	1,615,496	861,386
其他長期合約	50,936	82,078	94,410
合計	<u>\$ 1,787,433</u>	<u>1,697,574</u>	<u>955,796</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 263,382</u>	<u>110,431</u>	<u>32,679</u>

(三)由銀行替合併公司提供之保證額度：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
電力保證額度	<u>\$ 78,197</u>	<u>84,154</u>	<u>81,343</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、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	110年7月至9月			109年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	437,847	79,538	517,385	392,721	71,667	464,388
勞健保費用	-	450	450	-	393	393
退休金費用	1,828	1,316	3,144	1,428	1,641	3,069
董事酬金	-	360	360	-	180	180
其他員工福利費用	33,693	58,975	92,668	36,853	11,428	48,281
折舊費用	164,841	24,621	189,462	159,903	28,491	188,394
攤銷費用	1,578	2,644	4,222	1,530	2,245	3,775

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,264,013	238,792	1,502,805	1,123,246	214,716	1,337,962
勞健保費用	-	1,283	1,283	-	1,178	1,178
退休金費用	5,804	4,094	9,898	4,313	4,931	9,244
董事酬金	-	720	720	-	540	540
其他員工福利費用	109,243	88,787	198,030	106,284	33,621	139,905
折舊費用	505,267	73,795	579,062	470,404	84,385	554,789
攤銷費用	4,603	8,048	12,651	4,475	6,692	11,167

(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。

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

民國一一〇年一月一日至九月三十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(註一)										
1	本公司	APT	2	20,401,746 (註二)	7,303,954	6,509,098	4,398,210	-	95.71 %	20,401,746 (註三)	Y	N	N
2	本公司	APS	2	20,401,746 (註二)	142,110	-	-	-	- %	20,401,746 (註三)	Y	N	N
3	APT	本公司	3	3,647,534 (註四)	1,027,128	1,003,141	501,588	-	14.75 %	3,647,534 (註五)	N	Y	N
4	APT	APS	2	3,647,534 (註四)	545,950	502,518	365,614	-	7.39 %	3,647,534 (註五)	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：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(十二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：未有重大交易情事。

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：

民國一一〇年一月一日至九月三十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	3,311,762	3,311,762	143,194	99.58 %	7,264,420	861,363	857,745	
本公司	AET	英屬維京 群島	供應鏈整合	10,000	10,000	1,000	100.00 %	5,348	86	(870)	
APT	APS	泰國	印刷電路板 生產及銷售	277,485	277,485	32	99.99 %	185,093	(31,049)	(31,046)	
APS	APSS	新加坡	拓展印刷電 路板業務	8,195	8,195	402	100.00 %	3,807	33	(1,220)	(註三)

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。

註三：本期認列之投資損益金額已包含投資溢價攤銷數。

(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)						
APC	供應鏈整合	8,488 (RMB2,000)	(二)	-	-	-	-	926 (RMB213)	99.58 %	(39) (RMB9)	2,284 (RMB521)	-

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一一〇年九月三十日之匯率計算(期末匯率RMB：NTD=1：4.3842)，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=1：4.3409)。

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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
盧燕賢	17,919,000	9.43 %
金大和股份有限公司	15,658,000	8.24 %
一展新股份有限公司	10,185,000	5.36 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年7月至9月			
	泰 國	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,610,032	-	601	3,610,633
部門間收入	4,986	79,072	(84,058)	-
收入總計	<u>\$ 3,615,018</u>	<u>79,072</u>	<u>(83,457)</u>	<u>3,610,633</u>
應報導部門損益	<u>\$ 399,753</u>	<u>(10,961)</u>	<u>(4,817)</u>	<u>383,975</u>

	109年7月至9月			
	泰 國	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,222,788	25	-	3,222,813
部門間收入	245	34,876	(35,121)	-
收入總計	<u>\$ 3,223,033</u>	<u>34,901</u>	<u>(35,121)</u>	<u>3,222,813</u>
應報導部門損益	<u>\$ 383,103</u>	<u>(7,003)</u>	<u>(3,887)</u>	<u>372,213</u>

	110年1月至9月			
	泰 國	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 10,363,281	-	813	10,364,094
部門間收入	10,117	193,041	(203,158)	-
收入總計	<u>\$ 10,373,398</u>	<u>193,041</u>	<u>(202,345)</u>	<u>10,364,094</u>
應報導部門損益	<u>\$ 915,781</u>	<u>(29,152)</u>	<u>(11,597)</u>	<u>875,032</u>

	109年1月至9月			
	泰 國	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 8,810,606	25	-	8,810,631
部門間收入	1,967	97,146	(99,113)	-
收入總計	<u>\$ 8,812,573</u>	<u>97,171</u>	<u>(99,113)</u>	<u>8,810,631</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,049,490</u>	<u>(27,443)</u>	<u>(11,253)</u>	<u>1,010,794</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日應報導部門損益分別應調整部門間淨利(4,817)千元、(3,887)千元、(11,597)千元及(11,253)千元。