

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
民國一一三年及一一二年第三季

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	9~11
(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	11~36
(七)關係人交易	36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

泰鼎國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

泰鼎國際股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰鼎國際股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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：

張純怡



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
民國一一三年十一月五日

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		113.9.30			113.9.30		112.12.31		113.9.30	
	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：						
現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 672,663	3	641,929	4	712,113	4	短期借款(附註六(七)、(十)、七、八及九)	\$ 2,378,372	12	2,284,359	13	2,299,147	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(一)、(二)及八)	118	-	23,521	-	4,916	-	(附註六(一)、(二)及八)	10,074	-	1,595	-	43,717	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))	14,729	-	-	-	-	-	2170 應付帳款	2,763,243	13	1,911,865	11	1,980,652	11
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十七))	3,376	-	1,522	-	3,099	-	2200 其他應付款	562,113	3	494,683	3	531,599	3
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	3,330,029	16	2,999,642	17	2,958,484	16	2213 應付設備款	586,061	3	237,280	1	335,230	2
1200 其他應收款(附註六(五))	159,819	1	104,027	1	139,731	1	2230 本期所得稅負債	-	-	79	-	-	-
130x 存貨(附註六(六))	2,797,018	14	2,231,765	12	2,739,891	15	2280 租賃負債－流動(附註六(八)及(十二))	52,488	-	46,613	-	46,373	-
1470 其他流動資產	75,444	-	62,801	-	83,259	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(一)、(七)、(十一)、七及八)	2,601,370	12	2,407,691	13	2,324,568	13
流動資產合計	7,053,196	34	6,065,207	34	6,641,493	36	2399 其他流動負債	33,948	-	37,510	-	42,309	-
15xx 非流動資產：							流動負債合計	8,987,669	43	7,421,675	41	7,603,595	41
1600 不動產、廠房及設備(附註五、六(七)、(八)、(九)、(十)、(十一)、八及九)	13,128,278	63	11,474,655	63	11,364,684	61	25xx 非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(七)、(八)及(十二))	126,783	1	135,616	1	141,888	1	2540 長期借款(附註六(一)、(七)、(十一)、七及八)	5,085,712	25	3,523,834	20	3,610,842	20
1780 無形資產(附註六(七)及(九))	198,317	1	193,653	1	190,552	1	2570 遞延所得稅負債	44,079	-	40,261	-	41,664	-
1840 遞延所得稅資產	43,494	-	39,789	-	35,784	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(八)及(十二))	78,729	-	92,810	1	99,072	1
1915 預付設備款(附註六(七))	119,143	1	164,195	1	157,546	1	2612 長期應付款	7,685	-	10,747	-	11,712	-
1920 存出保證金	7,907	-	8,117	-	8,223	-	2670 其他非流動負債(附註六(十三))	87,464	1	66,829	-	72,814	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(一)、(二)、(十一)及八)	26,606	-	9,838	-	10,236	-	非流動負債合計	5,303,669	26	3,734,481	21	3,836,104	21
非流動資產合計	13,650,528	66	12,025,863	66	11,908,913	64	負債總計	14,291,338	69	11,156,156	62	11,439,699	62
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
							3110 普通股股本	1,899,380	9	1,899,380	10	1,899,380	10
							3200 資本公積	2,405,304	12	2,405,304	13	2,405,304	13
							3300 保留盈餘	1,957,554	9	3,093,451	18	3,449,908	19
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	121,182	1	(494,097)	(3)	(675,388)	(4)
							歸屬母公司業主之權益小計	6,383,420	31	6,904,038	38	7,079,204	38
							36xx 非控制權益	28,966	-	30,876	-	31,503	-
							3xxx 權益總計	6,412,386	31	6,934,914	38	7,110,707	38
1xxx 資產總計	\$ 20,703,724	100	18,091,070	100	18,550,406	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 20,703,724	100	18,091,070	100	18,550,406	100

(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

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 3,426,127	100	3,096,600	100	9,378,486	100	9,543,104	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(九)、 (十二)、(十三)及十二)	3,413,083	100	2,827,268	91	9,060,870	97	8,613,417	90
5900 營業毛利	13,044	-	269,332	9	317,616	3	929,687	10
6000 營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、 (九)、(十二)、(十三)、七及十二)：								
6188 銷售費用	215,989	6	189,243	6	611,185	7	636,201	7
6200 管理費用	237,951	6	192,770	6	656,735	7	585,178	6
6300 研究發展費用	21,817	1	15,153	1	57,122	-	44,420	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,597)	-	2,864	-	(8,876)	-	(28,367)	-
營業費用合計	472,160	13	400,030	13	1,316,166	14	1,237,432	13
6900 營業淨損	(459,116)	(13)	(130,698)	(4)	(998,550)	(11)	(307,745)	(3)
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、 (十二)及(十九))：								
7100 利息收入	178	-	283	-	1,372	-	1,890	-
7010 其他收入	19,081	1	10,880	-	61,810	1	38,606	-
7020 其他利益及損失	16,993	-	13,774	-	28,502	-	31,893	-
7050 財務成本	(89,970)	(3)	(75,051)	(2)	(232,435)	(2)	(202,256)	(2)
營業外收入及支出合計	(53,718)	(2)	(50,114)	(2)	(140,751)	(1)	(129,867)	(2)
7900 稅前淨損	(512,834)	(15)	(180,812)	(6)	(1,139,301)	(12)	(437,612)	(5)
7951 減：所得稅費用(附註六(十四))	9	-	2	-	978	-	12	-
8200 本期淨損	(512,843)	(15)	(180,814)	(6)	(1,140,279)	(12)	(437,624)	(5)
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	752,741	22	12,501	-	617,751	7	(103,333)	(1)
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	752,741	22	12,501	-	617,751	7	(103,333)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>239,898</u>	<u>7</u>	<u>(168,313)</u>	<u>(6)</u>	<u>(522,528)</u>	<u>(5)</u>	<u>(540,957)</u>	<u>(6)</u>
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (510,860)	(15)	(180,130)	(6)	(1,135,897)	(12)	(435,989)	(5)
8620 非控制權益	(1,983)	-	(684)	-	(4,382)	-	(1,635)	-
	\$ <u>(512,843)</u>	<u>(15)</u>	<u>(180,814)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1,140,279)</u>	<u>(12)</u>	<u>(437,624)</u>	<u>(5)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 238,869	7	(167,680)	(6)	(520,618)	(5)	(538,912)	(6)
8720 非控制權益	1,029	-	(633)	-	(1,910)	-	(2,045)	-
	\$ <u>239,898</u>	<u>7</u>	<u>(168,313)</u>	<u>(6)</u>	<u>(522,528)</u>	<u>(5)</u>	<u>(540,957)</u>	<u>(6)</u>
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股虧損	\$ <u>(2.69)</u>		<u>(0.95)</u>		<u>(5.98)</u>		<u>(2.30)</u>	
9850 稀釋每股虧損	\$ <u>(2.69)</u>		<u>(0.95)</u>		<u>(5.98)</u>		<u>(2.30)</u>	

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

泰鼎國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

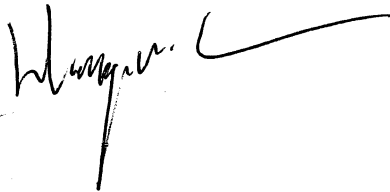
民國一一三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額	
			特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					合 計
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,899,380	2,405,512	1,048,969	3,216,804	4,265,773	(572,465)	7,998,200	33,340	8,031,540
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(379,876)	(379,876)	-	(379,876)	-	(379,876)
本期淨損	-	-	-	(435,989)	(435,989)	-	(435,989)	(1,635)	(437,624)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(102,923)	(102,923)	(410)	(103,333)
本期綜合損益總額	-	-	-	(435,989)	(435,989)	(102,923)	(538,912)	(2,045)	(540,957)
對子公司所有權權益變動	-	(208)	-	-	-	-	(208)	208	-
民國一十二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,899,380</u>	<u>2,405,304</u>	<u>1,048,969</u>	<u>2,400,939</u>	<u>3,449,908</u>	<u>(675,388)</u>	<u>7,079,204</u>	<u>31,503</u>	<u>7,110,707</u>
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,899,380	2,405,304	1,048,969	2,044,482	3,093,451	(494,097)	6,904,038	30,876	6,934,914
本期淨損	-	-	-	(1,135,897)	(1,135,897)	-	(1,135,897)	(4,382)	(1,140,279)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	615,279	615,279	2,472	617,751
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,135,897)	(1,135,897)	615,279	(520,618)	(1,910)	(522,528)
民國一十三年九月三十日餘額	<u>\$ 1,899,380</u>	<u>2,405,304</u>	<u>1,048,969</u>	<u>908,585</u>	<u>1,957,554</u>	<u>121,182</u>	<u>6,383,420</u>	<u>28,966</u>	<u>6,412,386</u>

董事長：王樹木

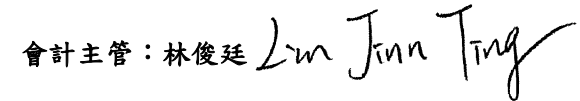


(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周瑞祥



會計主管：林俊廷



泰鼎國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,139,301)	(437,612)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	946,623	973,759
攤銷費用	16,922	19,412
預期信用減損迴轉利益	(8,876)	(28,367)
利息費用	232,435	202,256
利息收入	(1,372)	(1,890)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	925	(2,708)
金融資產/負債評價損失淨額	57,919	48,494
非金融資產減損損失	12,115	12,095
收益費損項目合計	<u>1,256,691</u>	<u>1,223,051</u>
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	(1,253)	43,518
應收票據	(1,854)	(2,943)
應收帳款	(325,888)	1,021,920
其他應收款	(55,792)	(18,230)
存貨	(565,253)	358,148
其他流動資產	(12,413)	(25,123)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(962,453)</u>	<u>1,377,290</u>
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	(25,651)	(31,481)
應付帳款	851,378	(102,629)
其他應付款	63,493	2,946
其他流動負債	(3,562)	(17,879)
其他非流動負債	20,635	11,166
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>906,293</u>	<u>(137,877)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(56,160)</u>	<u>1,239,413</u>
調整項目合計	<u>1,200,531</u>	<u>2,462,464</u>
營運產生之現金流入	61,230	2,024,852
收取之利息	1,372	1,890
支付之利息	(228,498)	(202,060)
支付之所得稅	(1,212)	(61,942)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(167,108)</u>	<u>1,762,740</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(14,729)	-
取得不動產、廠房及設備	(788,187)	(1,032,285)
處分不動產、廠房及設備價款	-	26,687
存出保證金減少	210	89
取得無形資產	(3,984)	(3,643)
其他金融資產—非流動資產減少(增加)	(16,768)	8,321
預付設備款增加	(260,097)	(186,754)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,083,555)</u>	<u>(1,187,585)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(8,235)	(148,333)
舉借長期借款	2,904,693	2,077,996
償還長期借款	(1,831,968)	(2,051,417)
租賃本金償還	(39,901)	(37,812)
發放現金股利	-	(379,876)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,024,589</u>	<u>(539,442)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	256,808	(37,866)
本期現金及約當現金增加(減少)數	30,734	(2,153)
期初現金及約當現金餘額	641,929	714,266
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 672,663</u>	<u>712,113</u>

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

泰鼎國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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一一三年十一月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

主要修訂內容
新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

**理事會發布之
生效日**
2027年1月1日

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	<ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可並發布生效之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	Apex Circuit (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱APT)	印刷電路板生產及銷售	99.60 %	99.60 %	99.60 %	註
本公司	Approach Excellence Trading Ltd. (BVI) (以下簡稱AET)	供應鏈整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
APT	Shye Feng Enterprise (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱APS)	印刷電路板生產及銷售	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
APT	泰鼎國際採購(東莞)有限公司 (以下簡稱APC)	供應鏈整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
APS	Shye Feng (Singapore) Pte. Ltd. (以下簡稱APSS)	拓展印刷電路板業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註：本公司於民國一一二年二月二十八日經董事會決議參與APT現金增資發行新股案，APT擬發行8,000千股，每股面值泰銖10元，發行價格為泰銖62.5元，因少數股權放棄認股，故由本公司認購全部股數，並於民國一一二年三月三十一日支付全數股款，APT於民國一一二年四月四日已向當地政府完成變更登記。

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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致：

(一)因合併公司不動產、廠房及設備有減損跡象，於每一報導日進行減損測試。資產減損評估過程中，其可回收金額之估計係依據管理階層主觀判斷之假設，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大之減損損失。有關不動產、廠房及設備減損評估，請參考附註六(七)之說明。

(二)考量過去類似資產之實際使用經驗，本公司之子公司APT於民國一一三年二月二十八日經董事會決議變更部分機器設備之耐用年限，以反映資產的經濟實質，以利提供可靠且更攸關資訊，並自民國一一三年一月一日開始適用，此估計變動將使民國一一三年七月一日至九月三十日、一月一日至九月三十日及一一三年度之折舊費用分別減少約27,271千元、81,517千元及108,493千元。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
現金	\$ 1,563	3,723	1,541
活期存款	658,296	614,841	679,112
支票存款	10,502	10,132	15,384
定期存款	<u>2,302</u>	<u>13,233</u>	<u>16,076</u>
	<u>\$ 672,663</u>	<u>641,929</u>	<u>712,113</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
受限制之銀行存款	\$ 26,606	9,838	10,236

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。

(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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 118	23,521	4,916

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 10,074	1,595	43,717

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：

113.9.30					
		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	4,000	美元兌泰銖	114.4.2	\$ 118
買入遠期外匯	USD	8,500	美元兌泰銖	114.3.17~ 114.3.25	\$ (7,822)
買入遠期外匯	CNY	6,000	人民幣兌泰銖	113.12.12~ 114.3.11	(2,252)
合 計					\$ (10,074)

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
	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	32,300	美元兌泰銖	113.1.16 ~113.3.4	\$ <u>23,521</u>
買入遠期外匯	USD	2,000	美元兌泰銖	113.1.2	\$ (1,499)
買入遠期外匯	CNY	700	人民幣兌泰銖	113.1.16	(96)
合計					\$ <u>(1,595)</u>

112.9.30					
	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	2,541	美元兌泰銖	112.11.24	\$ <u>4,916</u>
賣出遠期外匯	CNY	500	人民幣兌泰銖	112.10.26	\$ (23)
賣出遠期外匯	USD	25,800	美元兌泰銖	112.10.2~ 112.11.6	(43,694)
合計					\$ <u>(43,717)</u>

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.9.30
原始到期超過三個月之定期存款	\$ <u>14,729</u>
利率區間(%)	<u>1.20</u>
到期期間	<u>114.429</u>

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

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

民國一一二年十二月三十一日及九月三十日未有按攤銷後成本衡量之金融資產。

(四)應收票據及應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 3,376	1,522	3,099
應收帳款	3,381,174	3,055,286	3,028,682
減：備抵損失	(51,145)	(55,644)	(70,198)
	<u>\$ 3,333,405</u>	<u>3,001,164</u>	<u>2,961,583</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：

113.9.30			
	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	\$ 304,838	0.50	1,539
逾期1~30天	35,617	2.29	816
逾期31~60天	6,964	3.33	232
逾期61~90天	45	26.67	12
逾期91~120天	693	54.40	377
逾期121~180天	19	84.21	16
	\$ 348,176		2,992

112.12.31			
	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	\$ 232,787	0.78	1,822
逾期1~30天	68,036	3.49	2,376
逾期31~60天	19,404	10.02	1,945
逾期121~180天	18	88.89	16
逾期180天以上	7,208	100.00	7,208
	\$ 327,453		13,367

112.9.30			
	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	\$ 296,069	0.77	2,268
逾期1~30天	81,939	3.49	2,862
逾期31~60天	24,459	10.02	2,451
逾期61~90天	160	23.75	38
逾期180天以上	9,840	100.00	9,840
	\$ 412,467		17,459

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司日本及韓國地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

113.9.30			
	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	\$ 214,633	-	-
逾期1~30天	73,735	-	-
逾期31~60天	4,363	-	-
逾期61~90天	5,748	-	-
逾期91~120天	1,612	-	-
	\$ 300,091		-

112.12.31			
	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	\$ 335,974	-	-
逾期1~30天	43,305	-	-
逾期31~60天	25,501	-	-
逾期61~90天	11,162	-	-
	\$ 415,942		-

112.9.30			
	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	\$ 338,492	-	-
逾期1~30天	26,587	-	-
逾期31~60天	14,842	-	-
逾期61~90天	119	-	-
	\$ 380,040		-

合併公司印度地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

113.9.30			
	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	\$ 2,023	100.00	2,023

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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>1,961</u>	100.00	<u>1,961</u>

	112.9.30		
	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>2,047</u>	100.00	<u>2,047</u>

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：

	113.9.30		
	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	\$ 1,750,949	-	-
逾期1~30天	180,151	-	-
逾期31~60天	4,341	-	-
逾期61~90天	<u>8,043</u>	-	-
	\$ <u>1,943,484</u>		<u>-</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39,627千元。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。

	112.12.31		
	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	\$ 1,538,624	-	-
逾期1~30天	266,527	-	-
逾期31~60天	10,560	-	-
逾期61~90天	3,175	-	-
逾期91~120天	2,345	-	-
逾期121~180天	<u>66</u>	36.36	<u>24</u>
	\$ <u>1,821,297</u>		<u>24</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38,412千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	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	\$ 1,388,023	-	-
逾期1~30天	237,620	-	-
逾期31~60天	18,272	-	-
逾期61~90天	1,794	-	-
逾期91~120天	2,914	0.07	2
	<u>\$ 1,648,623</u>		<u>2</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40,103千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

合併公司歐美地區應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	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	\$ 659,631	0.18	1,194
逾期1~30天	59,184	0.64	377
逾期31~60天	12,953	1.82	236
逾期61~90天	644	2.80	18
逾期121~180天	15,978	12.01	1,919
逾期180天以上	2,759	100.00	2,759
	<u>\$ 751,149</u>		<u>6,503</u>

	112.12.31		
	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	\$ 347,485	0.18	626
逾期1~30天	68,083	0.62	424
逾期31~60天	16,566	1.77	294
逾期61~90天	19,609	2.73	536
	<u>\$ 451,743</u>		<u>1,880</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	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	\$ 440,699	0.74	3,262
逾期1~30天	76,941	5.51	4,243
逾期31~60天	7,893	7.97	629
逾期61~90天	22,650	10.59	2,399
逾期91~120天	318	16.98	54
	<u>\$ 548,501</u>		<u>10,587</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年	112年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 55,644	99,303
認列之減損迴轉利益	(8,876)	(28,367)
外幣換算損益	4,377	(738)
期末餘額	<u>\$ 51,145</u>	<u>70,198</u>

(五)其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款	<u>\$ 159,819</u>	<u>104,027</u>	<u>139,731</u>

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款皆未有逾期之情事。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(六)存 貨

	113.9.30		
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 859,243	(121,045)	738,198
在 製 品	537,216	(56,948)	480,268
製 成 品	1,024,095	(276,472)	747,623
物 料	823,957	(64,173)	759,784
在途存貨	60,299	-	60,299
商 品	10,846	-	10,846
合 計	<u>\$ 3,315,656</u>	<u>(518,638)</u>	<u>2,797,018</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 720,180	(139,629)	580,551
在 製 品	353,063	(16,066)	336,997
製 成 品	835,593	(178,807)	656,786
物 料	690,420	(51,882)	638,538
在途存貨	14,066	-	14,066
商 品	4,827	-	4,827
合 計	<u>\$ 2,618,149</u>	<u>(386,384)</u>	<u>2,231,765</u>

	112.9.30		
	成 本	累計減損	帳列金額
原 料	\$ 804,251	(118,856)	685,395
在 製 品	395,816	(9,329)	386,487
製 成 品	1,154,125	(192,124)	962,001
物 料	691,564	(66,070)	625,494
在途存貨	75,333	-	75,333
商 品	5,181	-	5,181
合 計	<u>\$ 3,126,270</u>	<u>(386,379)</u>	<u>2,739,891</u>

合併公司民國一一三年及一一二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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 30,524	40,057	87,793	30,844
下腳收入	(129,332)	(82,465)	(353,393)	(240,715)
存貨報廢損失	147,569	309	332,995	89,450
測試成本	3,426	68,871	14,970	97,788
閒置產能	46,298	36,840	171,780	63,790
未攤銷之製造費用	214,480	132,870	596,503	407,068
	<u>\$ 312,965</u>	<u>196,482</u>	<u>850,648</u>	<u>448,225</u>

民國一一三年九月三十日、一一二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。

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

合併公司民國一一三年及一一二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113年1月1日餘額	\$ 719,031	13,505	4,770,434	12,508,313	23,723	819,343	24,661	528,004	19,407,014
增 添	230,848	-	27,169	85,856	-	23,433	-	766,600	1,133,906
處 分	-	-	-	(11,165)	(1,159)	(4,382)	(2,001)	-	(18,707)
重分類(註1及2)	13	-	49,294	185,062	-	4,416	-	75,813	314,598
匯率變動之影響	89,093	1,265	454,062	1,196,155	2,111	78,684	1,938	128,782	1,952,090
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,038,985</u>	<u>14,770</u>	<u>5,300,959</u>	<u>13,964,221</u>	<u>24,675</u>	<u>921,494</u>	<u>24,598</u>	<u>1,499,199</u>	<u>22,788,901</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 712,063	13,375	3,883,347	11,873,068	23,016	702,373	24,455	963,742	18,195,439
增 添	-	-	313,676	293,230	-	41,178	-	178,738	826,822
處 分	-	-	-	(151,746)	-	(6,034)	-	-	(157,780)
重分類(註1、2及3)	-	-	499,580	239,529	482	14,997	-	(571,043)	183,545
匯率變動之影響	(9,530)	(179)	(68,951)	(166,868)	(318)	(10,399)	(299)	(4,710)	(261,254)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 702,533</u>	<u>13,196</u>	<u>4,627,652</u>	<u>12,087,213</u>	<u>23,180</u>	<u>742,115</u>	<u>24,156</u>	<u>566,727</u>	<u>18,786,772</u>
折舊及減損損失：									
民國113年1月1日餘額	\$ -	8,859	1,477,853	5,904,862	21,483	500,351	18,951	-	7,932,359
本年度折舊	-	1,148	190,448	640,124	729	71,922	2,084	-	906,455
減損損失	-	-	-	12,115	-	-	-	-	12,115
處 分	-	-	-	(10,870)	(1,159)	(4,111)	(1,642)	-	(17,782)
匯率變動之影響	-	937	156,368	613,521	1,971	53,047	1,632	-	827,476
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,944</u>	<u>1,824,669</u>	<u>7,159,752</u>	<u>23,024</u>	<u>621,209</u>	<u>21,025</u>	<u>-</u>	<u>9,660,623</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	6,839	1,238,901	5,021,452	19,610	412,180	15,976	-	6,714,958
本年度折舊	-	1,457	163,399	701,487	944	65,746	2,129	-	935,162
減損損失	-	-	-	12,095	-	-	-	-	12,095
處 分	-	-	-	(128,789)	-	(5,012)	-	-	(133,801)
重分類(註3)	-	-	-	-	482	-	-	-	482
匯率變動之影響	-	(121)	(19,993)	(79,416)	(293)	(6,755)	(230)	-	(106,808)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,175</u>	<u>1,382,307</u>	<u>5,526,829</u>	<u>20,743</u>	<u>466,159</u>	<u>17,875</u>	<u>-</u>	<u>7,422,088</u>
帳面價值：									
民國113年1月1日餘額	\$ 719,031	4,646	3,292,581	6,603,451	2,240	318,992	5,710	528,004	11,474,655
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,038,985</u>	<u>3,826</u>	<u>3,476,290</u>	<u>6,804,469</u>	<u>1,651</u>	<u>300,285</u>	<u>3,573</u>	<u>1,499,199</u>	<u>13,128,278</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 702,533</u>	<u>5,021</u>	<u>3,245,345</u>	<u>6,560,384</u>	<u>2,437</u>	<u>275,956</u>	<u>6,281</u>	<u>566,727</u>	<u>11,364,684</u>

註1：民國一一三年及一一二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315,330千元及186,031千元。

註2：民國一一三年及一一二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分別為732千元及2,968千元。

註3：民國一一二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皆為482千元。

減損測試：

- 合併公司民國一一三年九月三十日，由於銷售現金產生單位持續產生虧損，故合併公司進行該現金產生單位之資產減損測試。
- 現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為計算基礎。使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎：
 - 合併公司現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及機器設備剩餘耐用年限為基礎，超過五年期之現金流量則採用3%成長率予以外推。
 - 合併公司依加權平均資金成本為估算稅前折現率，民國一一三年九月三十日之折現率為13%。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.民國一一三年九月三十日合併公司估計上述現金產生單位之可回收金額高於資產帳面金額，故無需認列減損損失。

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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
減損損失	\$ <u>4,176</u>	<u>4,060</u>	<u>12,115</u>	<u>12,095</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(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、運輸設備及辦公設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 173,658	107,588	69,342	1,337	351,925
增 添	7,969	12,502	677	-	21,148
匯率變動之影響	14,616	11,255	6,548	125	32,544
民國113年9月30日餘額	\$ <u>196,243</u>	<u>131,345</u>	<u>76,567</u>	<u>1,462</u>	<u>405,617</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 170,527	83,290	58,538	1,324	313,679
增 添	1,178	21,388	9,684	-	32,250
重分類至不動產、廠房及設備	-	-	(482)	-	(482)
匯率變動之影響	(1,851)	(1,562)	(750)	(18)	(4,181)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>169,854</u>	<u>103,116</u>	<u>66,990</u>	<u>1,306</u>	<u>341,266</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ 99,543	67,309	48,168	1,289	216,309
本期折舊	19,685	12,062	8,421	-	40,168
匯率變動之影響	9,501	7,442	5,293	121	22,357
民國113年9月30日餘額	\$ <u>128,729</u>	<u>86,813</u>	<u>61,882</u>	<u>1,410</u>	<u>278,834</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 74,461	51,080	37,151	1,053	163,745
本期折舊	18,355	11,984	8,043	215	38,597
重分類至不動產、廠房及設備	-	-	(482)	-	(482)
匯率變動之影響	(1,101)	(934)	(429)	(18)	(2,482)
民國112年9月30日餘額	\$ <u>91,715</u>	<u>62,130</u>	<u>44,283</u>	<u>1,250</u>	<u>199,378</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日餘額	\$ <u>74,115</u>	<u>40,279</u>	<u>21,174</u>	<u>48</u>	<u>135,616</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>67,514</u>	<u>44,532</u>	<u>14,685</u>	<u>52</u>	<u>126,783</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>78,139</u>	<u>40,986</u>	<u>22,707</u>	<u>56</u>	<u>141,888</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

合併公司民國一一三年及一一二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：

成 本：	商譽	作業 流程	客戶 關係	電腦 軟體	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 112,383	2,934	38,471	184,099	337,887
本期增加	-	-	-	3,984	3,984
不動產、廠房及設備轉入	-	-	-	732	732
匯率變動影響數	10,527	275	3,603	17,479	31,884
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 122,910</u>	<u>3,209</u>	<u>42,074</u>	<u>206,294</u>	<u>374,487</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 111,294	2,906	38,098	171,736	324,034
本期增加	-	-	-	3,643	3,643
本期減少	-	-	-	(155)	(155)
不動產、廠房及設備轉入	-	-	-	2,968	2,968
匯率變動影響數	(1,490)	(39)	(510)	(2,423)	(4,462)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 109,804</u>	<u>2,867</u>	<u>37,588</u>	<u>175,769</u>	<u>326,028</u>
攤銷及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,347	15,388	126,499	144,234
本期攤銷	-	440	2,884	13,598	16,922
匯率變動影響數	-	261	1,714	13,039	15,014
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,048</u>	<u>19,986</u>	<u>153,136</u>	<u>176,170</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,743	11,429	105,021	118,193
本期攤銷	-	439	2,879	16,094	19,412
本期減少	-	-	-	(155)	(155)
匯率變動影響數	-	(32)	(212)	(1,730)	(1,974)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,150</u>	<u>14,096</u>	<u>119,230</u>	<u>135,476</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 112,383</u>	<u>587</u>	<u>23,083</u>	<u>57,600</u>	<u>193,653</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 122,910</u>	<u>161</u>	<u>22,088</u>	<u>53,158</u>	<u>198,317</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 109,804</u>	<u>717</u>	<u>23,492</u>	<u>56,539</u>	<u>190,552</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)短期借款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 88,371	85,291	83,334
無擔保銀行借款	2,290,001	2,199,068	2,215,813
合 計	<u>\$ 2,378,372</u>	<u>2,284,359</u>	<u>2,299,147</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,111,752</u>	<u>3,604,739</u>	<u>3,458,716</u>
利率區間(%)	<u>2.22~4.70</u>	<u>1.95~5.95</u>	<u>1.95~4.70</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 443,927	424,300	476,697
無擔保銀行借款	7,246,785	5,512,155	5,463,752
減：遞延聯貸銀行主辦費	(3,630)	(4,930)	(5,039)
長期借款小計	7,687,082	5,931,525	5,935,410
一年內到期部分	(2,601,370)	(2,407,691)	(2,324,568)
合 計	<u>\$ 5,085,712</u>	<u>3,523,834</u>	<u>3,610,842</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,156,027</u>	<u>8,419,371</u>	<u>8,576,078</u>
利率區間(%)	<u>2.24~6.30</u>	<u>2.16~6.33</u>	<u>2.16~6.33</u>
到期區間	<u>114.1~118.6</u>	<u>113.3~118.6</u>	<u>112.12~118.6</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.借款合同

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增借款之金額分別為2,904,693千元及2,077,996千元，利率區間分別為2.34%~6.30%及2.16%~6.33%，到期日區間分別為民國一一四年一月至一一八年六月及民國一一三年五月至一一八年六月，償還之金額分別為1,831,968千元及2,051,417千元。

本公司及本公司之子公司APT民國一一二年十二月三十一日未符合部分銀行授信合約之財務承諾，皆已於民國一一三年二月及三月取得豁免。

其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十)。

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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流 動	\$ 52,488	46,613	46,373
非 流 動	78,729	92,810	99,072
	<u>\$ 131,217</u>	<u>139,423</u>	<u>145,445</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,070</u>	<u>1,169</u>	<u>3,200</u>	<u>3,593</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,664</u>	<u>1,297</u>	<u>4,091</u>	<u>4,429</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>151</u>	<u>135</u>	<u>386</u>	<u>411</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
營業活動之現金流出總額	\$ 7,677	8,433
籌資活動之現金流出總額	39,901	37,812
租賃之現金流出總額	<u>\$ 47,578</u>	<u>46,245</u>

1.房屋及建築之租賃

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

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

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備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。

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)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一二年及一〇一一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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 1,902	1,709	5,517	5,094
管理費用	<u>1,404</u>	<u>1,321</u>	<u>4,072</u>	<u>3,937</u>
	<u><u>\$ 3,306</u></u>	<u><u>3,030</u></u>	<u><u>9,589</u></u>	<u><u>9,031</u></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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
管理費用	\$ <u>216</u>	<u>212</u>	<u>648</u>	<u>672</u>

3.長期員工福利計畫

合併公司民國一〇一三年九月三十日、一〇一二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11,012千元、6,518千元及9,282千元。

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (355)	2	614	12
調整前期之當期所得稅	<u>364</u>	<u>-</u>	<u>364</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 9</u></u>	<u><u>2</u></u>	<u><u>978</u></u>	<u><u>12</u></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一〇一一年度。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一〇一一年度。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一〇一一年度。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

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

本公司於民國一一三年二月二十八日經董事會決議不分配民國一一二年度盈餘。

本公司於民國一一二年三月二十九日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度
分派予普通股業主之股利	
現 金	\$ 379,876

本公司董事會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股虧損(即稀釋每股虧損)：				
本期淨損	\$ (510,860)	(180,130)	(1,135,897)	(435,989)
加權平均流通在外股數(單位：千股)	189,938	189,938	189,938	189,938
基本每股虧損/稀釋每股虧損 (單位：新台幣元)	\$ (2.69)	(0.95)	(5.98)	(2.30)

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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
新加坡	\$ 406,790	548,090	1,481,206	1,882,464
越南	398,413	499,164	1,392,407	1,567,572
泰國	648,863	532,262	1,678,779	1,650,887
韓國	482,306	552,599	1,481,543	1,418,340
其他	<u>1,489,755</u>	<u>964,485</u>	<u>3,344,551</u>	<u>3,023,841</u>
	<u>\$ 3,426,127</u>	<u>3,096,600</u>	<u>9,378,486</u>	<u>9,543,104</u>
主要產品/服務線：				
單層印刷電路板銷售	\$ 90,926	104,118	264,758	321,592
雙層印刷電路板銷售	641,750	763,265	2,184,115	2,837,349
多層印刷電路板銷售	2,697,964	2,237,369	6,928,589	6,393,741
其他	6,581	3,165	23,134	17,971
減：銷售退回及折讓	<u>(11,094)</u>	<u>(11,317)</u>	<u>(22,110)</u>	<u>(27,549)</u>
	<u>\$ 3,426,127</u>	<u>3,096,600</u>	<u>9,378,486</u>	<u>9,543,104</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 3,376	1,522	3,099
應收帳款	3,381,174	3,055,286	3,028,682
減：備抵損失	<u>(51,145)</u>	<u>(55,644)</u>	<u>(70,198)</u>
合計	<u>\$ 3,333,405</u>	<u>3,001,164</u>	<u>2,961,583</u>

(十八)員工及董事酬勞

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

本公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞提列金額皆為0千元。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。

本公司分別於民國一一三年及一一二年二月二十八日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度之員工及董事酬勞，與本公司民國一一二年度及一一一年度估列金額相同，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>178</u>	<u>283</u>	<u>1,372</u>	<u>1,890</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
客戶取消訂單之收入	\$ 10,368	4,902	37,409	17,930
其 他	<u>8,713</u>	<u>5,978</u>	<u>24,401</u>	<u>20,676</u>
	\$ <u>19,081</u>	<u>10,880</u>	<u>61,810</u>	<u>38,606</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ (145)	(1,041)	(925)	2,708
外幣兌換利益淨額	27,136	59,928	99,438	89,765
金融資產/負債評價損失淨 額	(5,833)	(41,070)	(57,919)	(48,494)
減損損失	(4,176)	(4,060)	(12,115)	(12,095)
其 他	<u>11</u>	<u>17</u>	<u>23</u>	<u>9</u>
	\$ <u>16,993</u>	<u>13,774</u>	<u>28,502</u>	<u>31,893</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行借款利息支出	\$ 99,390	79,589	260,338	226,417
租賃負債利息支出	1,070	1,169	3,200	3,593
減：利息資本化	<u>(10,490)</u>	<u>(5,707)</u>	<u>(31,103)</u>	<u>(27,754)</u>
	\$ <u>89,970</u>	<u>75,051</u>	<u>232,435</u>	<u>202,256</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

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。合併公司民國一一三年九月三十日、一一二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1,361,100千元、903,481千元及938,879千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為41%、30%及32%。

(3) 應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)，按攤銷後成本衡量之金融資產明細請詳附註六(三)，其他應收款明細請詳附註六(五)。按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
113年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,378,372	2,391,930	2,391,930	-	-
長期借款	7,687,082	8,297,473	3,198,263	2,730,123	2,369,087
租賃負債	131,217	137,380	55,916	46,068	35,396
應付帳款	2,763,243	2,763,243	2,763,243	-	-
其他應付款(含應付設備款)	1,148,174	1,148,174	1,148,174	-	-
長期應付款	7,685	7,685	-	5,425	2,260
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(304,109)	(304,109)	-	-
流出	10,074	314,183	314,183	-	-
	<u>\$ 14,125,847</u>	<u>14,755,959</u>	<u>9,567,600</u>	<u>2,781,616</u>	<u>2,406,743</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
112年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,284,359	2,298,567	2,298,567	-	-
長期借款	5,931,525	6,304,129	2,629,994	2,286,203	1,387,932
租賃負債	139,423	147,107	50,194	40,482	56,431
應付帳款	1,911,865	1,911,865	1,911,865	-	-
其他應付款(含應付設備款)	731,963	731,963	731,963	-	-
長期應付款	10,747	10,747	-	4,960	5,787
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(66,068)	(66,068)	-	-
流出	1,595	67,663	67,663	-	-
	<u>\$ 11,011,477</u>	<u>11,405,973</u>	<u>7,624,178</u>	<u>2,331,645</u>	<u>1,450,150</u>
112年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,299,147	2,313,986	2,313,986	-	-
長期借款	5,935,410	6,332,619	2,567,663	2,124,404	1,640,552
租賃負債	145,445	153,868	50,121	40,326	63,421
應付帳款	1,980,652	1,980,652	1,980,652	-	-
其他應付款(含應付設備款)	866,829	866,829	866,829	-	-
長期應付款	11,712	11,712	-	4,846	6,866
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(783,366)	(783,366)	-	-
流出	43,717	827,083	827,083	-	-
	<u>\$ 11,282,912</u>	<u>11,703,383</u>	<u>7,822,968</u>	<u>2,169,576</u>	<u>1,710,839</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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	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	\$ 98,338	31.55	3,102,578	88,392	30.58	2,703,283	85,188	31.93	2,720,354
金融負債									
貨幣性項目									
美金	63,757	31.89	2,033,022	41,071	30.88	1,268,072	44,292	32.21	1,426,685

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損將增加約53,400千元及64,600千元。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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為27,136千元、59,928千元、99,438千元及89,765千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損將增加或減少約18,800千元及15,400千元，主因係合併公司浮動利率借款之利率變動。

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：

		113.9.30			
		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	\$ 118	-	118	-	118

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 672,663	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	14,729	-	-	-	-
應收票據	3,376	-	-	-	-
應收帳款	3,330,029	-	-	-	-
其他應收款	159,819	-	-	-	-
存出保證金	7,907	-	-	-	-
其他金融資產	26,606	-	-	-	-
小計	<u>4,215,129</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,215,247</u>	-	<u>118</u>	-	<u>118</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債—流動	\$ 10,074	-	10,074	-	10,074
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,378,372	-	-	-	-
長期借款	7,687,082	-	-	-	-
租賃負債	131,217	-	-	-	-
應付帳款	2,763,243	-	-	-	-
其他應付款(含應付設備款)	1,148,174	-	-	-	-
長期應付款	7,685	-	-	-	-
小計	<u>14,115,773</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 14,125,847</u>	-	<u>10,074</u>	-	<u>10,074</u>
		112.12.31			
		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	\$ 23,521	-	23,521	-	23,521
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	641,929	-	-	-	-
應收票據	1,522	-	-	-	-
應收帳款	2,999,642	-	-	-	-
其他應收款	104,027	-	-	-	-
存出保證金	8,117	-	-	-	-
其他金融資產	9,838	-	-	-	-
小計	<u>3,765,075</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,788,596</u>	-	<u>23,521</u>	-	<u>23,521</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		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 量之金融負債					
衍生金融負債－流動	\$ 1,595	-	1,595	-	1,595
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
短期借款	2,284,359	-	-	-	-
長期借款	5,931,525	-	-	-	-
租賃負債	139,423	-	-	-	-
應付帳款	1,911,865	-	-	-	-
其他應付款(含應付設 備款)	731,963	-	-	-	-
長期應付款	10,747	-	-	-	-
小計	<u>11,009,882</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 11,011,477</u>	<u>-</u>	<u>1,595</u>	<u>-</u>	<u>1,595</u>
		112.9.30			
		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	\$ 4,916	-	4,916	-	4,916
按攤銷後成本衡量之金融 資產					
現金及約當現金	712,113	-	-	-	-
應收票據	3,099	-	-	-	-
應收帳款	2,958,484	-	-	-	-
其他應收款	139,731	-	-	-	-
存出保證金	8,223	-	-	-	-
其他金融資產	10,236	-	-	-	-
小計	<u>3,831,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,836,802</u>	<u>-</u>	<u>4,916</u>	<u>-</u>	<u>4,916</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30				
	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	\$ 43,717	-	43,717	-	43,717
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	2,299,147	-	-	-	-
長期借款	5,935,410	-	-	-	-
租賃負債	145,445	-	-	-	-
應付帳款	1,980,652	-	-	-	-
其他應付款(含應付設備款)	866,829	-	-	-	-
長期應付款	11,712	-	-	-	-
小計	<u>11,239,195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 11,282,912</u>	<u>-</u>	<u>43,717</u>	<u>-</u>	<u>43,717</u>

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A.非衍生金融工具

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

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

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。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)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)

(二十二) 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、其他權益及非控制權益)。

民國一一三年第三季合併公司之資本管理策略與民國一一二年度一致，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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
負債	\$ <u>14,291,338</u>	<u>11,156,156</u>	<u>11,439,699</u>
資本總額	\$ <u>6,412,386</u>	<u>6,934,914</u>	<u>7,110,707</u>
負債資本比率	<u>222.87 %</u>	<u>160.87 %</u>	<u>160.88 %</u>

合併公司於民國一一三年八月九日經董事會決議擬辦理現金增資藉以強化資本管理。

子公司APT資本管理項目之彙總量化資料如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
負債	\$ <u>13,380,773</u>	<u>11,193,650</u>	<u>11,748,343</u>
資本總額	\$ <u>7,372,222</u>	<u>8,594,711</u>	<u>8,975,135</u>
負債資本比率	<u>181.50 %</u>	<u>130.24 %</u>	<u>130.90 %</u>

單位：泰銖千元

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。

(二十三) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.9.30</u>
			<u>新增/ 取消租約</u>	<u>重分類</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 5,931,525	1,072,725	-	100,000	582,832	7,687,082
短期借款	2,284,359	(8,235)	-	(100,000)	202,248	2,378,372
租賃負債	139,423	(39,901)	21,148	-	10,547	131,217
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 8,355,307</u>	<u>1,024,589</u>	<u>21,148</u>	<u>-</u>	<u>795,627</u>	<u>10,196,671</u>

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			<u>新增/ 取消租約</u>	<u>重分類</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 5,976,283	26,579	-	-	(67,452)	5,935,410
短期借款	2,472,991	(148,333)	-	-	(25,511)	2,299,147
租賃負債	152,755	(37,812)	32,250	-	(1,748)	145,445
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 8,602,029</u>	<u>(159,566)</u>	<u>32,250</u>	<u>-</u>	<u>(94,711)</u>	<u>8,380,002</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
王樹木	本公司董事長

(三) 與關係人間之重大交易事項—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一一三年及一一二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。

(四) 主要管理階層人員報酬

	<u>113年</u>	<u>112年</u>	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 16,949	15,015	48,372	42,930
退職後福利	251	332	708	613
其他長期福利	2	2	4	5
	<u>\$ 17,202</u>	<u>15,349</u>	<u>49,084</u>	<u>43,548</u>

八、質押之資產

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
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	\$ 26,606	9,838	10,236
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	429	392	383
房屋及建築	長、短期借款	25,117	28,625	29,578
機器設備	長、短期借款及 電力保證	1,079,560	1,186,044	1,198,144
		<u>\$ 1,131,712</u>	<u>1,224,899</u>	<u>1,238,341</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、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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 492,267	484,686	516,261
其他長期合約	14,515	27,503	36,824
合 計	<u>\$ 506,782</u>	<u>512,189</u>	<u>553,085</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>86,682</u>	<u>72,538</u>	<u>102,675</u>

(三)由銀行替合併公司提供之保證額度：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
電力保證額度	\$ <u>135,869</u>	<u>121,031</u>	<u>118,254</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年八月九日經董事會決議通過現金增資發行新股案，並於民國一一三年九月二十五日及一一三年十月二十三日經董事長訂定發行股數為30,000千股，以每股新台幣40元發行。

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	113年7月至9月			112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	511,233	99,028	610,261	419,209	92,387	511,596
勞健保費用	-	401	401	-	431	431
退休金費用	1,902	1,620	3,522	1,709	1,533	3,242
其他員工福利費用	50,792	24,133	74,925	44,128	19,795	63,923
折舊費用	296,330	34,164	330,494	301,673	32,880	334,553
攤銷費用	1,339	4,557	5,896	1,743	4,607	6,350

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	1,402,116	281,148	1,683,264	1,193,931	252,932	1,446,863
勞健保費用	-	1,217	1,217	-	1,457	1,457
退休金費用	5,517	4,720	10,237	5,094	4,609	9,703
其他員工福利費用	137,593	70,946	208,539	126,598	57,198	183,796
折舊費用	847,809	98,814	946,623	878,470	95,289	973,759
攤銷費用	3,678	13,244	16,922	5,640	13,772	19,412

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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)										
0	本公司	APT	2	19,150,260 (註二)	16,496,084	16,496,084	8,780,426	-	258.42 %	19,150,260 (註三)	Y	N	N
1	APT	APS	4	3,619,393 (註四)	697,149	697,149	276,481	-	10.92 %	3,619,393 (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APT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APT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。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：請詳附註六(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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一三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	3,757,116	3,757,116	151,194	99.60 %	7,209,830	(1,095,296)	(1,095,915) (註四)	
本公司	AET	英屬維京 群島	供應鏈整合	10,000	10,000	1,000	100.00 %	9,714	93	(29) (註四)	
APT	APS	泰國	印刷電路板 生產及銷售	277,485	277,485	32	99.99 %	233,629	(8,645)	(8,644) (註三)	
APS	APSS	新加坡	拓展印刷電 路板業務	8,195	8,195	402	100.00 %	18,334	3,559	(1,211) (註四)	

註一：依據被投資公司經會計師核閱之財務報告以權益法評價計列。

註二：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註三：本期認列之投資損益金額已包含投資溢價攤銷數。

註四：係考量公司間交易之未實現及已實現損益。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 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	39,848 (RMB9,000)	(二)	-	-	-	-	(3,160) (RMB(710))	99.60 %	(3,875) (RMB(871))	27,652 (RMB6,011)	-

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一一三年九月三十日之匯率計算(期末匯率RMB:NTD=1:4.6002)，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=1:4.4487)。

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：無。

泰鼎國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113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	\$ 3,416,248	9,810	69	3,426,127
部門間收入	10,540	86,741	(97,281)	-
收入總計	<u>\$ 3,426,788</u>	<u>96,551</u>	<u>(97,212)</u>	<u>3,426,127</u>
應報導部門損益	<u>\$ (493,150)</u>	<u>(12,144)</u>	<u>(7,540)</u>	<u>(512,834)</u>
	112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	\$ 3,086,152	10,448	-	3,096,600
部門間收入	11,780	56,475	(68,255)	-
收入總計	<u>\$ 3,097,932</u>	<u>66,923</u>	<u>(68,255)</u>	<u>3,096,600</u>
應報導部門損益	<u>\$ (167,912)</u>	<u>(11,089)</u>	<u>(1,811)</u>	<u>(180,812)</u>
	113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	\$ 9,354,338	24,148	-	9,378,486
部門間收入	29,525	235,969	(265,494)	-
收入總計	<u>\$ 9,383,863</u>	<u>260,117</u>	<u>(265,494)</u>	<u>9,378,486</u>
應報導部門損益	<u>\$ (1,082,339)</u>	<u>(44,142)</u>	<u>(12,820)</u>	<u>(1,139,301)</u>
	112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	\$ 9,493,579	49,525	-	9,543,104
部門間收入	54,306	172,378	(226,684)	-
收入總計	<u>\$ 9,547,885</u>	<u>221,903</u>	<u>(226,684)</u>	<u>9,543,104</u>
應報導部門損益	<u>\$ (409,088)</u>	<u>(25,153)</u>	<u>(3,371)</u>	<u>(437,612)</u>

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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損7,540千元、1,811千元、12,820千元及3,371千元。