

崑鼎投資控股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 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 6803)

公司地址：台北市中山北路六段 89 號
電 話：(02)2162-1689

崑鼎投資控股股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10 ~ 11	
八、	合併財務報表附註	12 ~ 72	
	（一） 公司沿革	12	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24	
	（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 52	
	（七） 關係人交易	52 ~ 56	
	（八） 質押之資產	56	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	57	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	57	
(十一)	重大之期後事項	57	
(十二)	其他	58 ~ 70	
(十三)	附註揭露事項	71	
(十四)	營運部門資訊	71 ~ 72	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001649 號

崑鼎投資控股股份有限公司 公鑒：

前言

崑鼎投資控股股份有限公司及子公司(以下簡稱「崑鼎集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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表係公司管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,562,023 仟元及新台幣 1,148,064 仟元，分別占合併資產總額之 40%及 17%；負債總額分別為新台幣 2,057,582 仟元及新台幣 204,492 仟元，分別占合併負債總額之 55%及 11%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 63,527 仟元、新台幣 87,749 仟元、新台幣 213,435 仟元及新台幣 213,139 仟元，分別占合併綜合損益總額之 22%、32%、27%及 30%。

保留結論

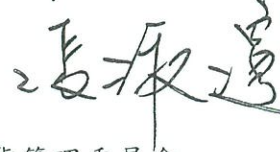
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達崑鼎集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

翁世榮

會計師

張淑瓊



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 2 日



崑鼎投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日	
附註			金 額 %	金 額 %	金 額 %	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,480,222	16	\$ 1,657,955 24	\$ 1,530,041 22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及				
	資產－流動	十二(四)	193,773	2	437,010 6	311,319 5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)				
	量之金融資產－流動		148,941	2	- -	- -
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	136,852 2	129,753 2
1150	應收票據淨額		-	-	234 -	262 -
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,162,763	13	947,224 13	1,065,791 15
1180	應收帳款－關係人淨額	七	15,699	-	8,122 -	50,874 1
1200	其他應收款		6,808	-	2,238 -	4,770 -
1210	其他應收款－關係人	七	24,174	-	61,847 1	134,313 2
130X	存貨		56,043	1	45,351 1	47,301 1
1410	預付款項	六(五)	290,691	3	212,829 3	161,988 2
1470	其他流動資產	六(六)及				
		八	231,550	3	195,910 3	85,719 1
11XX	流動資產合計		3,610,664	40	3,705,572 53	3,522,131 51
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)				
	量之金融資產－非流動		543	-	- -	- -
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	十二(四)	-	-	543 -	556 -
1550	採用權益法之投資	六(七)	405,008	5	666,510 9	680,939 10
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及				
		八	1,719,706	19	73,244 1	61,039 1
1780	無形資產	六(二十				
		九)	136,153	2	- -	- -
1840	遞延所得稅資產		22,201	-	19,073 -	20,107 -
1900	其他非流動資產	六(九)及				
		八	3,082,336	34	2,592,187 37	2,581,042 38
15XX	非流動資產合計		5,365,947	60	3,351,557 47	3,343,683 49
1XXX	資產總計		\$ 8,976,611	100	\$ 7,057,129 100	\$ 6,865,814 100

(續次頁)

崑鼎投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
			金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$ 110,000 1	\$ - -	\$ - -
2130	合約負債－流動	六(二十			
		一)	166,631 2	- -	- -
2150	應付票據		835 -	189 -	68 -
2170	應付帳款	六(十一)	599,240 7	619,687 9	665,619 10
2180	應付帳款－關係人	七	33,607 1	28,082 -	30,772 1
2200	其他應付款	六(十二)	383,721 4	383,256 6	299,234 4
2220	其他應付款項－關係人	七	6,979 -	8,905 -	5,531 -
2230	本期所得稅負債		98,792 1	73,464 1	36,432 1
2300	其他流動負債	六(十			
		三)(十四)	290,671 3	212,605 3	234,709 3
21XX	流動負債合計		1,690,476 19	1,326,188 19	1,272,365 19
非流動負債					
2540	長期借款	六(十四)	1,338,313 15	4,000 -	92,000 1
2570	遞延所得稅負債		197,001 2	169,338 2	169,460 3
2600	其他非流動負債	六(十五)	520,669 6	326,721 5	302,994 4
25XX	非流動負債合計		2,055,983 23	500,059 7	564,454 8
2XXX	負債總計		3,746,459 42	1,826,247 26	1,836,819 27
歸屬於母公司業主之權益					
股本					
3110	普通股股本	六(十八)	671,051 7	668,106 9	668,044 10
資本公積					
3200	資本公積	六(十九)	2,190,941 24	2,161,029 31	2,160,382 32
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六(二十)	603,629 7	527,495 7	527,495 8
3320	特別盈餘公積		32,284 -	145 -	145 -
3350	未分配盈餘		1,250,986 14	1,359,148 19	1,195,122 17
其他權益					
3400	其他權益		(24,795) -	(32,284) -	(33,930) (1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,724,096 52	4,683,639 66	4,517,258 66
36XX	非控制權益	四(三)	506,056 6	547,243 8	511,737 7
3XXX	權益總計		5,230,152 58	5,230,882 74	5,028,995 73
重大或有負債及未認列之合約承諾 九					
3X2X	負債及權益總計		\$ 8,976,611 100	\$ 7,057,129 100	\$ 6,865,814 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖俊詰



經理人：施雲鵬



會計主管：姚丹青



 崑崙投資股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國107年及106年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 1,246,295	100	\$ 1,200,779	100	\$ 3,641,149	100	\$ 3,375,463	100
5000 營業成本	六(二十五)(二十六)及七	(886,506)	(71)	(862,988)	(72)	(2,613,676)	(72)	(2,416,840)	(71)
5900 營業毛利		359,789	29	337,791	28	1,027,473	28	958,623	29
營業費用	六(二十五)(二十六)及七	(48,025)	(4)	(50,474)	(4)	(133,703)	(4)	(130,105)	(4)
6200 管理費用		(48,025)	(4)	(50,474)	(4)	(133,703)	(4)	(130,105)	(4)
6000 營業費用合計		(48,025)	(4)	(50,474)	(4)	(133,703)	(4)	(130,105)	(4)
6900 營業利益		311,764	25	287,317	24	893,770	24	828,518	25
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十二)	15,489	1	11,870	1	30,479	1	24,565	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	28,597	2	167	-	35,247	1	(11,834)	(1)
7050 財務成本	六(二十四)	(1,673)	-	(938)	-	(2,800)	-	(3,148)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	9,282	1	60	-	33,485	1	27,612	1
7000 營業外收入及支出合計		51,695	4	11,159	1	96,411	3	37,195	1
7900 稅前淨利		363,459	29	298,476	25	990,181	27	865,713	26
7950 所得稅費用	六(二十七)	(66,043)	(5)	(18,197)	(2)	(208,766)	(5)	(114,253)	(4)
8200 本期淨利		\$ 297,416	24	\$ 280,279	23	\$ 781,415	22	\$ 751,460	22
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		\$ 3,979	-	\$ -	-	\$ 13,001	-	\$ -	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	729	-	-	-
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		(14,458)	(1)	(1,040)	-	(6,434)	-	(39,558)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損失		-	-	(1,662)	-	-	-	(7,260)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		(\$ 10,479)	(1)	(\$ 2,702)	-	\$ 7,296	-	(\$ 46,818)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 286,937	23	\$ 277,577	23	\$ 788,711	22	\$ 704,642	21
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 253,971	21	\$ 207,546	17	\$ 644,928	18	\$ 591,327	17
8620 非控制權益		43,445	3	72,733	6	136,487	4	160,133	5
合計		\$ 297,416	24	\$ 280,279	23	\$ 781,415	22	\$ 751,460	22
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 243,341	19	\$ 205,672	17	\$ 654,913	18	\$ 555,412	17
8720 非控制權益		43,596	4	71,905	6	133,798	4	149,230	4
合計		\$ 286,937	23	\$ 277,577	23	\$ 788,711	22	\$ 704,642	21
9750 基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 3.78		\$ 3.11		\$ 9.63		\$ 8.86	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十八)	\$ 3.78		\$ 3.10		\$ 9.63		\$ 8.85	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖俊詒



經理人：施雲鵬



會計主管：姚丹青





崑鼎投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 990,181	\$ 865,713
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十五)	25,146	12,880
各項攤提	六(二十五)	10,474	8,386
利息費用	六(二十四)	2,800	3,148
利息收入	六(二十二)	(12,969)	(12,603)
股利收入	六(二十二)	(3,008)	(4,056)
薪資費用-員工認股權	六(十七)(二十六)	2,344	-
金融資產評價利益	六(二)	(1,335)	(798)
處分投資利益	六(二十三)	(29,403)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之	六(七)	(33,485)	(27,612)
份額			
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三)	(128)	(1,079)
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-流			
動		247,975	433,439
應收票據淨額		234	(124)
應收帳款淨額		(202,038)	(218,533)
應收帳款-關係人淨額		(7,577)	33,657
其他應收款		1,328	5,723
其他應收款-關係人		30,667	897
存貨		(10,692)	4,986
預付款項		(48,035)	(51,016)
其他非流動資產		220,188	184,755
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		166,631	-
應付票據		646	68
應付帳款		(25,693)	(35,322)
應付帳款-關係人		5,525	3,168
其他應付款		(33,186)	(42,881)
其他應付款項-關係人		(1,926)	3,330
其他流動負債		(40,586)	21,685
其他非流動負債		2,948	(7,122)
營運產生之現金流入		1,257,026	1,180,689
收取利息		10,050	8,875
收取股利		17,005	17,193
支付利息		(2,602)	(3,261)
支付所得稅		(169,907)	(211,391)
營業活動之淨現金流入		1,111,572	992,105

(續次頁)

 崑鼎投資控股股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
備供出售金融資產	\$ -	(\$ 37,883)
其他應收款－關係人	7,000	134,000
收取利息	2,536	3,399
其他流動資產(增加)減少	(35,640)	323,872
採權益法之投資增加	六(七) (77,500)	(89,474)
購置不動產、廠房及設備	六(八) (77,012)	(19,872)
處分不動產、廠房及設備價款	263	1,195
存出保證金減少(增加)	1,679	(953)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十九) (206,659)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(385,333)	314,284
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(33,000)	-
長期借款償還數	(90,689)	(88,000)
存入保證金增加(帳列其他非流動負債)	15,960	22,129
員工行使認股權	30,334	36,971
發放現金股利	(830,677)	(977,392)
非控制權益增加	4,100	-
籌資活動之淨現金流出	(903,972)	(1,006,292)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(177,733)	300,097
期初現金及約當現金餘額	1,657,955	1,229,944
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,480,222	\$ 1,530,041

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖俊詰



經理人：施雲鵬



會計主管：姚丹青





崑鼎投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)崑鼎投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 88 年 12 月 13 日依公司法奉准設立，並於民國 94 年 12 月吸收合併被投資公司－銓鼎開發能源(股)公司。
- (二)本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)之主要營業項目為廢棄物處理等服務，於民國 96 年 12 月 3 日經核准股票公開發行，民國 99 年 5 月 27 日正式掛牌上櫃。
- (三)本公司之母公司為中鼎工程股份有限公司，截至民國 107 年 9 月 30 日止，其持有本公司 57.31%股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 107 年 11 月 2 日提報董事會後發佈。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：	
國際財務報導準則第9號「金融工具」	
1. 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。	
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。	
3. 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)說明。	
於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用修正式追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：	
本集團將備供出售金融資產\$136,852及以成本法衡量之金融資產\$543，按IFRS9分類規定，將非屬交易日之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$137,395。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表，其影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、金融資產減損、員工福利、所得稅及收入認列說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之財務報表及附註。民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
崑鼎投資控股(股)公司	暉鼎資源管理(股)公司	環保業	100.00	100.00	100.00	
崑鼎投資控股(股)公司	裕鼎(股)公司	環保業	74.999	74.999	74.999	
信鼎技術服務(股)公司			0.001	0.001	0.001	
崑鼎投資控股(股)公司	信鼎技術服務(股)公司	環保業	93.15	93.15	93.15	
暉鼎資源管理(股)公司			0.01	0.01	0.01	
崑鼎投資控股(股)公司	倫鼎(股)公司	環保業	98.00	98.00	98.00	
信鼎技術服務(股)公司			2.00	2.00	2.00	
崑鼎投資控股(股)公司	元鼎資源(股)公司	環保業	60.00	60.00	60.00	註2
暉鼎資源管理(股)公司			40.00	40.00	40.00	註2
信鼎技術服務(股)公司	瑞鼎廢物處理有限公司	環保業	30.00	30.00	30.00	註1、2
信鼎技術服務(股)公司	祥鼎環保技術服務(上海)有限公司	環保業	100.00	100.00	100.00	註2
崑鼎投資控股(股)公司	耀鼎資源循環(股)公司	環保業	89.99	-	-	註2、3
信鼎技術服務(股)公司			0.01	-	-	註2、3
崑鼎投資控股(股)公司	昱鼎能源科技開發(股)公司	發電業	100.00	49.99	49.99	註2、4
信鼎技術服務(股)公司			-	0.01	0.01	註2、4
昱鼎能源科技開發(股)公司	昱鼎電業(股)公司	發電業	100.00	100.00	100.00	註2、4
昱鼎能源科技開發(股)公司	中一光電有限公司	發電業	100.00	100.00	100.00	註2、4

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
昱鼎能源科技開發(股)公司	南一光電有限公司	發電業	100.00	100.00	100.00	註2、4
昱鼎能源科技開發(股)公司	G.D. International, LLC.	發電業	100.00	100.00	100.00	註2、4
G.D. International, LLC.	Lumberton Solar W2-090, LLC	發電業	100.00	100.00	100.00	註2、4

註1：因可控制該公司之財務、營運及人事方針而納入合併報告。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國107年及106年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註3：本公司於民國107年5月以現金取得耀鼎資源循環(股)公司，成為本公司90%直接及間接持有之子公司，並自取得控制日起編入合併財務報表。

註4：本公司於民國107年9月20日以現金取得昱鼎能源科技(股)公司50%股權，成為本公司100%直接持有之子公司，並自取得控制日起編入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日非控制權益總額分別為\$506,056、\$547,243及\$511,737，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
裕鼎(股)公司	台灣	\$ 325,650	25.00%	\$ 335,978	25.00%	\$ 326,731	25.00%
瑞鼎廢物處理有限公司	澳門	112,003	70.00%	148,558	70.00%	127,551	70.00%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	裕鼎(股)公司		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 234,795	\$ 173,463	\$ 213,120
非流動資產	1,365,799	1,463,676	1,494,764
流動負債	(225,479)	(225,856)	(245,053)
非流動負債	(72,515)	(67,372)	(155,906)
淨資產總額	<u>\$ 1,302,600</u>	<u>\$ 1,343,911</u>	<u>\$ 1,306,925</u>

	瑞鼎廢物處理有限公司		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 361,776	\$ 408,081	\$ 376,606
非流動資產	6,720	9,969	11,178
流動負債	(149,980)	(151,175)	(151,264)
非流動負債	(58,511)	(54,650)	(54,304)
淨資產總額	<u>\$ 160,005</u>	<u>\$ 212,225</u>	<u>\$ 182,216</u>

綜合損益表

	裕鼎(股)公司	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 87,883	\$ 95,094
稅前淨利	45,561	49,537
所得稅費用	(9,112)	(8,418)
本期淨利	36,449	41,119
本期綜合損益總額	<u>\$ 36,449</u>	<u>\$ 41,119</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 9,112</u>	<u>\$ 10,280</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 33,592</u>	<u>\$ 35,063</u>

裕鼎(股)公司		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 256,276	\$ 263,585
稅前淨利	130,305	135,696
所得稅費用	(37,248)	(23,262)
本期淨利	93,057	112,434
其他綜合損益(稅後淨額)	(37)	-
本期綜合損益總額	\$ 93,020	\$ 112,434
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 23,255	\$ 28,109
支付予非控制權益股利	\$ 33,592	\$ 35,063

瑞鼎廢物處理有限公司		
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 149,550	\$ 172,689
稅前淨利	40,935	44,815
所得稅費用	(176)	32,933
本期淨利	40,759	77,748
其他綜合損益(稅後淨額)	63	(1,022)
本期綜合損益總額	\$ 40,822	\$ 76,726
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 28,575	\$ 53,708

瑞鼎廢物處理有限公司		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 486,562	\$ 529,499
稅前淨利	134,960	139,358
所得稅費用	(515)	21,764
本期淨利	134,445	161,122
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,439)	(13,909)
本期綜合損益總額	\$ 130,006	\$ 147,213
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 91,004	\$ 103,049
支付予非控制權益股利	\$ 127,558	\$ 154,993

現金流量表

	裕鼎(股)公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 195,114	\$ 156,850
投資活動之淨現金流入	(73)	66,944
籌資活動之淨現金流出	(222,368)	(228,253)
本期現金及約當現金增加數	(27,327)	4,459
期初現金及約當現金餘額	28,303	5,670
期末現金及約當現金餘額	\$ 976	\$ 1,211

	瑞鼎廢物處理有限公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 207,498	\$ 179,738
投資活動之淨現金流入	116,998	34,056
籌資活動之淨現金流出	(192,042)	(218,090)
本期現金及約當現金增加(減少)數	132,454	(4,296)
期初現金及約當現金餘額	3,175	88,123
期末現金及約當現金餘額	\$ 135,629	\$ 83,827

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至

保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

- (2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(六) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 無形資產

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(九) 員工福利

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並

表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得

稅資產。

7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十一) 收入認列

1. 服務特許權協議

- (1) 本集團與政府(授予人)簽訂之服務特許權協議，由本集團建造用以提供公共服務之基礎建設，並於合約期間提供營運服務，營運期間屆滿後該提供公共服務之基礎建設將無償移轉予政府。本集團依據合約所提供之建造及營運服務之已收或應收對價，參照其相對公允價值予以分攤，並依國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定認列相關收入。
- (2) 依據服務特許權協議提供建造或升級服務之成本，按國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定處理。
- (3) 授予人所提供之已收或應收之對價按公允價值認列，並按合約約定授予人提供予營運者對價之方式決定認列為金融資產或無形資產。在本集團具有無條件向授予人或依授予人指示收取現金或另一金融資產之合約權利範圍內，認列為金融資產；於獲得向公共服務使用者收費之權利範圍內，認列為無形資產。

2. 除上段所述之其他收入

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(十三) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本集團並無對重大會計判斷、估計與假設不確定之情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 10,446	\$ 10,032	\$ 10,037
支票存款及活期存款	563,019	378,457	466,177
定期存款	906,757	1,269,466	1,053,827
	<u>\$ 1,480,222</u>	<u>\$ 1,657,955</u>	<u>\$ 1,530,041</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 193,304
評價調整	469
合計	<u>\$ 193,773</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 1,335</u>

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

3. 民國106年12月31日及9月30日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年9月30日
流動項目：	
債務工具	
普通公司債	\$ 30,394
評價調整	(3,813)
小計	<u>26,581</u>
權益工具	
上市櫃公司股票	143,111
評價調整	(20,751)
小計	<u>122,360</u>
合計	<u>\$ 148,941</u>
非流動項目：	
權益工具	
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 2,342
評價調整	(1,799)
小計	<u>543</u>
合計	<u>\$ 543</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 12,940</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之債務工具</u>		
認列於損益之兌換損益	<u>(\$ 1,017)</u>	<u>(\$ 897)</u>
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 61</u>

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備供出售金融資產及以成本法衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	\$ 886,848	\$ 679,504	\$ 800,685
長期應收款項一年內到期	275,915	267,720	265,106
	<u>\$ 1,162,763</u>	<u>\$ 947,224</u>	<u>\$ 1,065,791</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 962,117	\$ 835,453	\$ 975,799
120天內	120,214	53,405	54,830
121-180天	50,650	29,667	29,616
181天以上	29,782	28,699	5,546
	<u>\$ 1,162,763</u>	<u>\$ 947,224</u>	<u>\$ 1,065,791</u>

2. 以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 長期應收款項一年內到期之相關說明，請詳附註六(九)長期應收款項之說明。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 預付款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付購料款	\$ 195,558	\$ 163,753	\$ 72,732
預付租金	3,825	2,711	2,132
預付保險費	11,757	7,094	8,431
空汙費	-	-	54,267
其他	79,551	39,271	24,426
	<u>\$ 290,691</u>	<u>\$ 212,829</u>	<u>\$ 161,988</u>

空汙費請詳附註九(五)之說明。

(六) 其他流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
受限制銀行存款	\$ 21,624	\$ 10,000	\$ -
其他金融資產(註)	209,926	185,910	85,719
	<u>\$ 231,550</u>	<u>\$ 195,910</u>	<u>\$ 85,719</u>

註：主係超過三個月之定期存款。

(七)採用權益法之投資

	107年	106年
1月1日	\$ 666,510	\$ 594,024
增加採用權益法之投資	77,500	89,474
轉為合併之子公司	(358,790)	-
採用權益法之投資損益份額	33,485	27,612
採用權益法之投資盈餘分派	(13,997)	(13,137)
其他權益變動	300	(17,034)
9月30日	<u>\$ 405,008</u>	<u>\$ 680,939</u>

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
關聯企業：			
中鼎化工(股)公司	\$ 61,651	\$ 61,943	\$ 58,427
廣州廣鼎環保技術有限公司	-	-	5,309
寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼)	293,357	293,441	305,872
榮鼎綠能(股)公司	50,000	-	-
合資：			
昱鼎能源科技開發(股)公司	-	311,126	311,331
	<u>\$ 405,008</u>	<u>\$ 666,510</u>	<u>\$ 680,939</u>

1. 關聯企業

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日		
寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼)	開曼群島	20.00%	20.00%	20.00%	關聯企業	權益法

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼)			
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 979,629	\$ 334,230	\$ 938,240
非流動資產	406,674	747,923	598,084
流動負債	(303,420)	(2,673)	(395,965)
淨資產總額	\$ 1,082,883	\$ 1,079,480	\$ 1,140,359
占關聯企業淨資產之份額	\$ 216,577	\$ 215,896	\$ 228,072
關聯企業帳面價值	\$ 293,357	\$ 293,441	\$ 305,872

綜合損益表

寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼)			
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	
收入	\$ 448,205	\$ 294,180	
繼續營業單位本期淨利(損)	11,565	(17,086)	
其他綜合損益(稅後淨額)	(54,889)	7,977	
本期綜合損益總額	(\$ 43,324)	(\$ 9,109)	

寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼)			
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	
收入	\$ 1,101,682	\$ 950,634	
繼續營業單位本期淨利	18,511	34,931	
其他綜合損益(稅後淨額)	(22,455)	(33,088)	
本期綜合損益總額	(\$ 3,944)	\$ 1,843	

(3) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業帳面金額分別為\$111,651、\$61,943 及 \$63,736。

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
本期綜合損益總額	\$ 3,458	\$ 3,165

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
本期綜合損益總額	\$ 13,357	\$ 12,011

2. 合資

(1) 本集團重大合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日		
昱鼎能源科技開發(股)公司	台灣	100%	50%	50%	合資	權益法

(2) 本集團重大合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	昱鼎能源科技開發(股)公司	
	106年12月31日	106年9月30日
現金及約當現金	\$ 101,988	\$ 70,271
其他流動資產	11,483	204,480
流動資產	113,471	274,751
非流動資產	1,031,074	761,712
資產總額	\$ 1,144,545	\$ 1,036,463
流動金融負債	\$ 197,049	\$ 118,960
其他流動負債	51,160	29,453
流動負債	248,209	148,413
非流動負債	274,084	265,366
負債總額	\$ 522,293	\$ 413,779
淨資產總額	\$ 622,252	\$ 622,684
占合資淨資產之份額	\$ 311,126	\$ 311,342
合資帳面價值	\$ 311,126	\$ 311,331

綜合損益表

昱鼎能源科技開發(股)公司		
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 12,384	\$ 10,827
折舊及攤銷	(5,383)	(4,004)
利息收入	166	227
利息費用	(2,492)	(1,428)
稅前淨利	12,729	618
所得稅(費用)利益	(2,183)	602
本期淨利	10,546	1,220
其他綜合損益(稅後淨額)	(608)	(1,866)
本期綜合損益總額	\$ 9,938	(\$ 646)

昱鼎能源科技開發(股)公司		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 41,927	\$ 30,956
折舊及攤銷	(16,135)	(11,929)
利息收入	404	930
利息費用	(5,910)	(4,365)
稅前淨利	39,676	22,021
所得稅費用	(5,220)	(1,609)
本期淨利	34,456	20,412
其他綜合損益(稅後淨額)	7,930	(20,857)
本期綜合損益總額	\$ 42,386	(\$ 445)

3. 對昱鼎能源科技(股)公司(簡稱「昱鼎公司」)持股之說明

- (1)本集團於民國 100 年與昱鼎能源科技(股)公司合資設立昱鼎公司，其主要營業項目為能源技術服務，持股比例為 50%。
- (2)本集團分別於民國 107 年 3 月及 105 年 12 月經董事會決議通過，並分別於民國 107 年 3 月及 106 年 2 月依原持股比例增資昱鼎公司分別計\$27,500 及\$89,474。
- (3)本集團於民國 107 年 9 月 20 日以現金向昱鼎公司取得其持有之 50%股權，昱鼎公司成為本集團 100%直接持有之子公司，並自取得控制日起編入合併財務報表，請詳附註六(二十九)。

4. 本集團於民國 107 年 7 月 30 日經董事會決議通過轉投資榮鼎綠能(股)公司(簡稱「榮鼎公司」)，並於民國 107 年 8 月投資\$50,000 取得其 5%股權，本集團持有榮鼎公司股權雖未達 20%，但與最終母公司合併持有榮鼎公司股權達 30%，故採用權益法。

5. 廣州廣鼎環保技術有限公司於民國 106 年 9 月清算完畢，退回股款計\$5,127，認列處分投資損失計\$182。

(八)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	未完工程	其他	合計
107年1月1日							
成本	\$ -	\$ -	\$ 87,542	\$ 106,933	\$ -	\$ 7,505	\$ 201,980
累計折舊	-	-	(52,406)	(73,254)	-	(3,076)	(128,736)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,136</u>	<u>\$ 33,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,429</u>	<u>\$ 73,244</u>
107年							
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 35,136	\$ 33,679	\$ -	\$ 4,429	\$ 73,244
增添	-	-	5,354	760	64,013	6,885	77,012
企業收購取得	172,038	516	1,429,080	129	-	288	1,602,051
處分	-	-	(135)	-	-	-	(135)
折舊費用	-	(69)	(16,865)	(6,013)	-	(2,199)	(25,146)
淨兌換差額	(1,003)	-	(6,322)	2	-	3	(7,320)
9月30日	<u>\$ 171,035</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,446,248</u>	<u>\$ 28,557</u>	<u>\$ 64,013</u>	<u>\$ 9,406</u>	<u>\$ 1,719,706</u>
107年9月30日							
成本	\$ 171,035	\$ 1,163	\$ 1,822,027	\$ 107,647	\$ 64,013	\$ 14,872	\$ 2,180,757
累計折舊	-	(716)	(375,779)	(79,090)	-	(5,466)	(461,051)
	<u>\$ 171,035</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,446,248</u>	<u>\$ 28,557</u>	<u>\$ 64,013</u>	<u>\$ 9,406</u>	<u>\$ 1,719,706</u>

	機器設備	運輸設備	其他	合計
106年1月1日				
成本	\$ 82,439	\$ 99,240	\$ 6,115	\$ 187,794
累計折舊	(48,534)	(81,891)	(2,936)	(133,361)
	<u>\$ 33,905</u>	<u>\$ 17,349</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 54,433</u>
106年				
1月1日	\$ 33,905	\$ 17,349	\$ 3,179	\$ 54,433
增添	8,178	11,368	326	19,872
處分	(116)	-	-	(116)
折舊費用	(8,014)	(3,942)	(924)	(12,880)
淨兌換差額	(211)	(41)	(18)	(270)
9月30日	<u>\$ 33,742</u>	<u>\$ 24,734</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 61,039</u>
106年9月30日				
成本	\$ 86,052	\$ 103,315	\$ 6,090	\$ 195,457
累計折舊	(52,310)	(78,581)	(3,527)	(134,418)
	<u>\$ 33,742</u>	<u>\$ 24,734</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 61,039</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
長期應收款項	\$ 2,481,853	\$ 2,682,643	\$ 2,746,958
減：一年內到期部分	(275,915)	(267,720)	(265,106)
	2,205,938	2,414,923	2,481,852
長期預付租金	38,815	43,297	44,791
遞延復原成本	18,425	24,091	20,423
存出保證金	18,198	12,916	12,425
空汙費	54,267	54,267	-
預付設備款	716,154	40,500	-
受限制銀行存款	-	-	10,000
其他	30,539	2,193	11,551
	<u>\$ 3,082,336</u>	<u>\$ 2,592,187</u>	<u>\$ 2,581,042</u>

1. 長期應收款項係本集團與政府(授予人)簽訂之服務特許權協議，依授予人所提供之應收之對價按公允價值認列，並按合約約定授予人提供予營運者對價之方式決定認列為金融資產，其中預期於資產負債表日後12個月內實現者，帳列應收帳款(詳附註六(四))，預期於資產負債表日後超過12個月實現者帳列長期應收款項。其他重要約定內容如下：

(1) 子公司-倫鼎(股)公司於民國89年4月以建設-營運-轉移(BOT)方式取得興建營運台中市烏日垃圾資源回收廠之計劃，並於同年9月與台中市政府簽訂「台中市垃圾委託焚化處理契約」，營運期間自民國93年9月6日開始營運日後二十年止；另依該契約之規定興建營運

期間經提前屆滿或展延者，存續期間得視為屆滿或隨同展延，但合計不得超過五十年。本公司為興建營運台中市烏日垃圾資源回收廠之計劃，而取得該資源回收廠之土地使用權，其存續期間亦自資源回收廠開始營運後二十年為止。

- (2) 子公司-裕鼎(股)公司於民國 91 年 8 月以建設-營運-轉移(BOT)方式取得興建營運苗栗縣垃圾焚化廠之計劃，並於同年 9 月與苗栗縣政府簽訂「垃圾委託焚化處理契約」，營運期間自民國 97 年 2 月 29 日營運開始日後二十年止；另依該契約之規定興建營運期間經提前屆滿或展延者，存續期間得視為屆滿或隨同展延，但合計不得超過五十年。本公司為興建營運苗栗縣垃圾焚化廠之計劃，而取得該垃圾焚化廠之土地使用權，其存續期間自民國 91 年 9 月 13 日至 115 年 3 月 12 日止。
- (3) 營運期間應依契約規定處理縣市政府所交付廢棄物之保證噸數。
- (4) 營運期間，操作單價係依焚化廠處理契約規定計價，並按製造業受雇員工平均經常性薪資指數及物價指數等因子調整。
2. 長期預付租金係倫鼎及裕鼎依服務特許權協議取得供焚化廠用之土地使用權，倫鼎截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，其長期預付租金分別為\$21,709、\$24,461 及\$25,378；裕鼎截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，其長期預付租金分別為\$17,106、\$18,836 及\$19,413。
3. 遞延復原成本係信鼎技術服務(股)公司及瑞鼎廢物處理有限公司與業主簽訂操作焚化爐服務合約中，規定於合約期滿時應返還該資源回收廠且有義務於合約終止時，恢復垃圾資源回收廠及其機械、設備之原使用狀態，故於操作合約開始執行時估列相關成本，並於合約期限內分期攤銷。
4. 受限制銀行存款及存出保證金，請詳附註八。
5. 空汙費請詳附註九(五)之說明。

(十)短期借款

借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
信用借款			
兆豐銀行	\$ 22,000	1.10%	-
遠東銀行	43,000	1.42%	-
永豐銀行	45,000	0.96%	-
	<u>\$ 110,000</u>		

(十一) 應付帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付材料款	\$ 29,634	\$ 54,641	\$ 32,078
應付發包工款	43,452	57,627	42,387
應付焚化爐設備使用費	38,842	40,936	54,631
應付維修成本	388,434	338,051	409,037
其他	98,878	128,432	127,486
	<u>\$ 599,240</u>	<u>\$ 619,687</u>	<u>\$ 665,619</u>

(十二) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 235,466	\$ 272,125	\$ 216,611
其他	148,255	111,131	82,623
	<u>\$ 383,721</u>	<u>\$ 383,256</u>	<u>\$ 299,234</u>

(十三) 其他流動負債

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他流動負債：			
一年或一營業週期內	\$ 261,545	\$ 176,000	\$ 176,000
到期之長期借款			
預收款項	29,126	36,605	58,709
	<u>\$ 290,671</u>	<u>\$ 212,605</u>	<u>\$ 234,709</u>

(十四)長期借款

借款性質	還款方式	利率	擔保品 機器設備、有關附屬設備 或工程設施	融資額度	實際動支	107年9月30日
子公司-裕鼎 兆豐銀行 擔保借款 (註1)	自99年11月至108年4月 ，並按月付息	1.3875%		\$ 523,200	\$ 523,200	\$ 92,000
子公司-耀鼎 彰化銀行 擔保借款 (註3)	自103年9月至110年9月 ，並按月付息	2.3%	土地及建物	29,500	29,500	27,300
子公司-昱鼎能源 上海商銀 擔保借款	自107年6月至122年6月 ，按月還本付息	1.7%	由昱鼎能源出具\$31,000萬元額度 本票乙紙，並由本公司擔保	310,000	310,000	307,324
子公司-昱鼎能源 凱基商銀 擔保借款	自104年5月至110年5月 ，按月還本付息	1.5%	由昱鼎能源出具\$16,169萬元額度 本票乙紙，並由本公司擔保	220,000	214,151	155,688
子公司-昱鼎能源 彰化商銀 擔保借款	自105年6月至119年8月 ，並按月還本付息	2.1%	由本公司擔保	155,000	154,744	143,743

借款期間及		利率	擔保品	融資額度	實際動支	107年9月30日
借款性質	還款方式					
子公司-昱鼎電業 第一銀行 擔保借款	自103年1月至118年12月， 並按月還本付息	1.7%	由昱鼎能源出具\$8,176萬元額度本 票乙紙，並由昱鼎能源擔保	\$ 108,000	\$ 107,735	\$ 79,498
子公司-昱鼎電業 永豐銀行 擔保借款	自103年8月至119年8月， 並按月還本付息	1.6%	由昱鼎能源出具\$12,483萬元額度 本票乙紙，並由昱鼎能源擔保	149,800	129,457	121,134
子公司-昱鼎電業 永豐銀行 擔保借款	自107年8月至112年8月， 並按月還本付息	1.6%	由昱鼎能源出具\$28,000萬元額度 本票乙紙，並由昱鼎能源擔保	280,000	140,000	140,000
子公司-昱鼎電業 華南銀行 擔保借款	自104年6月至119年6月， 並按月還本付息	1.7%	由昱鼎能源出具\$2,565萬元額度本 票乙紙，並由昱鼎能源擔保	38,430	26,456	24,951
子公司-昱鼎電業 遠東商銀 擔保借款	自104年9月至109年9月， 並按季還本，按月付 息	2.0%	由昱鼎能源出具\$2,700萬元額度本 票乙紙，並由昱鼎能源擔保	27,000	11,500	5,020
子公司-昱鼎電業 凱基商銀 擔保借款	自106年11月至121年11 月，並按月還本付息	2.0%	由昱鼎能源出具\$8,500萬元額度本 票乙紙，並由昱鼎能源擔保	100,000	85,000	82,570
子公司-LUMBERTON SOLAR 永豐銀行 擔保借款	自106年9月至112年8月， 並按月還本付息	4.9%	由昱鼎能源出具USD1,464萬元額度 本票乙紙，並由昱鼎能源擔保	446,491	446,491	420,630
減：一年或一營業週期內到期之長期借款						(261,545)
						\$ 1,338,313

借款性質	還款方式	利率	融資額度	實際動支	106年12月31日
子公司-裕鼎 兆豐銀行 擔保借款 (註1)	自99年11月至108年4月 ，並按月付息	1.3874%	\$ 523,200	\$ 523,200	\$ 180,000

減：一年或一營業週期內到期之長期借款

(176,000)
\$ 4,000

借款性質	還款方式	利率	融資額度	實際動支	106年9月30日
子公司-裕鼎 兆豐銀行 擔保借款 (註1、2)	自99年9月至108年4月，並 按月付息	1.3887%	\$ 681,600	\$ 681,600	\$ 268,000

減：一年或一營業週期內到期之長期借款

(176,000)
\$ 92,000

註 1. 裕鼎公司以承包苗栗縣政府「苗栗縣 BOT 垃圾焚化廠興建營運計畫」陸續取得之各項資產及權益，包括機器設備及有關附屬設施，及可為擔保之一切附加安排等作為擔保。

註 2. 裕鼎公司承諾於本合約存續期間年度之年底，須維持下列財務比率與規定為：

- 流動比率（流動資產+提供予本授信案之備償款項之受限制資產）/流動負債，不得低於 100%。
- 負債比率（負債總額/淨值）不得高於 190%。
- 利息保障倍數（稅前淨利+利息費用）/（利息費用）不得低於 150%。

註 3. 耀鼎公司承諾建築物興建完工後，應即辦妥所有權登記，並應無條件與建築基地合併設第一順位抵押權予彰化銀行

(十五) 其他非流動負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
淨確定福利負債	\$ 36,830	\$ 36,059	\$ 28,091
應計復原成本	92,365	92,034	98,400
存入保證金	184,066	166,555	149,803
遞延收入	171,561	-	-
其他	35,847	32,073	26,700
	<u>\$ 520,669</u>	<u>\$ 326,721</u>	<u>\$ 302,994</u>

1. 應計復原成本請詳附註六(九)3.之說明。
2. 遞延收入為紐澤西政府為獎勵 Lumberton 建造經營太陽能電廠提供之財政現金獎勵(Cash Grants)，太陽能電廠之營建期間為15年。

(十六) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,563、\$2,491、\$4,734及\$6,103。
- (3)本集團於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$5,709。

2. 確定提撥計畫

- (1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,597、\$6,041、\$19,994及\$18,595。

- (3)瑞鼎廢物處理有限公司按澳門特別行政區政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為\$2,005、\$2,026、\$5,895及\$6,030。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(十七)股份基礎給付

- 1.民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第四次員工認股權計畫	100.6.17	1,200	6年	2年之服務
第五次員工認股權計畫	101.6.28	1,200	6年	2年之服務
第六次員工認股權計畫	107.7.9	1,500	6年	2年之服務

- 2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1)第四次員工認股權計畫

認股選擇權	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	3.00	新台幣106.30元	215.25	新台幣106.30元
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(3.00)	新台幣106.30元	-	-
本期執行認股權	-	-	(212.25)	新台幣106.30元
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	3.00	新台幣106.30元
期末可執行認股權	-	-	3.00	新台幣106.30元

(2) 第五次員工認股權計畫

認 股 選 擇 權	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	認股權數 量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權數 量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	298.25	新台幣103.00元	435.25	新台幣110.00元
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(3.75)	-	-	-
本期執行認股權	(294.50)	新台幣103.00元	(130.75)	新台幣103.00元
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	304.50	新台幣103.00元
期末可執行認股權	-	-	304.50	新台幣103.00元

(3) 第六次員工認股權計畫

認 股 選 擇 權	107年1月1日至9月30日	
	認股權數 量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	-
本期給與認股權	1,500	新台幣173.5元
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	1,500	新台幣173.5元
期末可執行認股權	1,500	新台幣173.5元

3. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為新台幣 172.55 元及 173.79 元。

4. 截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為新台幣 103.0 元、103.0 元~110.0 元及 103 元~106.3 元，加權平均剩餘合約期間如下：

協 議 之 類 型	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
第四次員工認股權計畫	-	-	-
第五次員工認股權計畫	-	0.50年	0.75年
第六次員工認股權計畫	5.75年	-	-

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	市價 (註)	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期股 利率	無風險 利率	每單位 公平價值
第四次員工 認股權計畫	100.6.17	新台幣 146.0元	新台幣 146.0元	38.65%	4.50年	0%	1.05%	新台幣 48.82元
第五次員工 認股權計畫	101.6.28	新台幣 145.0元	新台幣 145.0元	33.63%	4.60年	0%	1.00%	新台幣 42.79元
第六次員工 認股權計畫	107.7.9	新台幣 173.5元	新台幣 173.5元	11.38%~ 12.71%	4-5年	0%	0.66%~ 0.71%	新台幣 17.88元

註：本公司股票於民國 99 年 5 月 27 日掛牌上櫃，上櫃前該股份之公平價值以其淨值為衡量依據；上櫃後以市價作為衡量股份公平價值之依據，並追溯調整民國 97 年及 98 年度酬勞成本。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 2,344	\$ -
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 2,344	\$ -

(十八)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107年	106年
1月1日	66,810,648	66,461,398
員工執行認股權	294,500	343,000
9月30日	67,105,148	66,804,398

2. 民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 6,000 仟股），實收資本額為 \$671,051，每股面額 10 元。

3. 本公司之關聯企業於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日持有本公司之股份皆為 276 仟股。

(十九) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 資本公積之內容及變動情形如下：

	發行溢價	員工認股權	其他	合計
107年1月1日	\$ 1,971,969	\$ 188,747	\$ 313	\$ 2,161,029
股份基礎給付交易	-	2,523	-	2,523
失效之員工認股權	188,877	(188,564)	(313)	-
員工執行認股權	27,389	-	-	27,389
107年9月30日	\$ 2,188,235	\$ 2,706	\$ -	\$ 2,190,941

	發行溢價	員工認股權	其他	合計
106年1月1日	\$ 1,936,651	\$ 189,886	\$ 313	\$ 2,126,850
員工執行認股權	34,737	(1,205)	-	33,532
106年9月30日	\$ 1,971,388	\$ 188,681	\$ 313	\$ 2,160,382

3. 有關資本公積-員工認股權請詳附註六(十七)之說明。

(二十) 保留盈餘

	107年	106年
1月1日	\$ 1,359,148	\$ 1,445,777
追溯重編之影響數	1,799	-
1月1日(重編後)	1,360,947	1,445,777
本期損益	644,928	591,327
盈餘分派	(755,586)	(841,982)
稅率變動影響認列於		
其他綜合損益	697	-
9月30日	\$ 1,250,986	\$ 1,195,122

1. 本公司年度如有獲利，應先保留彌補累積虧損數額，由董事會決議提撥千分之 0.1 以上為員工酬勞及百分之二為限之董事酬勞，其中員工酬勞得以股票或現金分派發放，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞分派應提股東會報告。
2. 本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定，提撥特別盈餘公積。嗣後特別盈餘公積迴轉時，得就迴轉部份轉入當年度盈餘分派。年度決算盈餘經前項提撥及彌補累積虧損後為本年度可分配盈餘，加計以前年度未分配盈餘後為累積可分配盈餘，此方得依股東會決議分派。

本公司為因應業務拓展需求及產業成長情形，股利政策將以優先滿足未來營運需求及健全財務結構為原則，故擬將累積可分配盈餘，由股東會決議分派股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十；惟有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，得將現金股利發放率調降為至少百分之五。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 特別盈餘公積：

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 依所得稅法規定，當年度之盈餘如未作分配者，須就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅，加徵後之盈餘不再限制其保留數額。
6. 本公司民國 107 年及 106 年度分配與業主之股利分別為 \$647,313 (每股 9.68 元) 及 \$757,173 (每股 11.37 元)。因本公司行使員工認股權，致本公司流通在外股本總額變更，依董事會決議，授權董事長調整股利配息比率，每股新台幣 9.68 元調整為每股 9.64624522 元。
7. 本公司民國 107 年 5 月 31 日及 106 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度之盈餘分派案如下：

	106年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$ 76,134	\$ 84,809
提列特別盈餘公積	32,139	-
發放現金股利	647,313	757,173
合計	<u>\$ 755,586</u>	<u>\$ 841,982</u>

8. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十五）。
9. 有關本期追溯重編之影響數資訊，請詳附註十二（四）。
10. 本公司本期於稅率變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，影響金額為 \$697。

(二十一)營業收入

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,087,988	\$ 3,205,736
其他-服務特許權收入	158,307	435,413
	<u>\$ 1,246,295</u>	<u>\$ 3,641,149</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

107年7月1日 至9月30日	國內	中國	澳門	美國	合計
部門收入	\$ 1,289,896	\$ 39,950	\$ 197,344	\$ 11,921	\$ 1,539,111
內部部門交易 之收入	(426,226)	(14,130)	(10,767)	-	(451,123)
外部客戶合約 收入	<u>\$ 863,670</u>	<u>\$ 25,820</u>	<u>\$ 186,577</u>	<u>\$ 11,921</u>	<u>\$ 1,087,988</u>
收入認列時點					
於某一時點認 列之收入	<u>\$ 863,670</u>	<u>\$ 25,820</u>	<u>\$ 186,577</u>	<u>\$ 11,921</u>	<u>\$ 1,087,988</u>
107年1月1日 至9月30日	國內	中國	澳門	美國	合計
部門收入	\$ 3,622,655	\$ 120,994	\$ 631,922	\$ 11,921	\$ 4,387,492
內部部門交易 之收入	(1,104,155)	(41,749)	(35,852)	-	(1,181,756)
外部客戶合約 收入	<u>\$ 2,518,500</u>	<u>\$ 79,245</u>	<u>\$ 596,070</u>	<u>\$ 11,921</u>	<u>\$ 3,205,736</u>
收入認列時點					
於某一時點認 列之收入	<u>\$ 2,518,500</u>	<u>\$ 79,245</u>	<u>\$ 596,070</u>	<u>\$ 11,921</u>	<u>\$ 3,205,736</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年9月30日
合約負債：	
合約負債-預收客戶款項	<u>\$ 166,631</u>

(二十二) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 4,046	\$ 3,468
其他利息收入	869	544
利息收入合計	4,915	4,012
股利收入	3,008	3,534
其他收入－其他	7,566	4,324
	<u>\$ 15,489</u>	<u>\$ 11,870</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 10,439	\$ 9,302
其他利息收入	2,530	3,300
利息收入合計	12,969	12,602
股利收入	3,008	4,056
其他收入－其他	14,502	7,907
	<u>\$ 30,479</u>	<u>\$ 24,565</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	(\$ 4)	\$ 1,169
外幣兌換利益(損失)	(1,058)	(1,339)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	258	345
處分投資利益	29,403	-
什項支出	(2)	(8)
	<u>\$ 28,597</u>	<u>\$ 167</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 128	\$ 1,079
外幣兌換利益(損失)	4,388	(13,702)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	1,335	798
處分投資利益	29,403	-
什項支出	(7)	(9)
	<u>\$ 35,247</u>	<u>(\$ 11,834)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 1,673	\$ 938
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 2,800	\$ 3,148

(二十五) 成本及費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 268,039	\$ 257,599
不動產、廠房及設備折舊費用	13,850	4,488
攤銷費用	3,642	2,173
設備攤提掩埋費	83,946	77,907
耗材	207,672	198,450
發包工款	199,618	173,884
保險費	7,954	4,369
其他成本及費用	149,810	194,592
營業成本及營業費用	<u>\$ 934,531</u>	<u>\$ 913,462</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 792,379	\$ 747,918
不動產、廠房及設備折舊費用	25,146	12,880
攤銷費用	10,474	8,386
設備攤提掩埋費	229,481	221,286
耗材	560,493	510,441
發包工款	691,280	593,120
保險費	23,857	22,040
其他成本及費用	414,269	430,874
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,747,379</u>	<u>\$ 2,546,945</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 233,364	\$ 223,594
員工認股權	2,344	-
勞健保費用	8,983	12,742
退休金費用	10,165	10,558
其他用人費用	13,183	10,705
	<u>\$ 268,039</u>	<u>\$ 257,599</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 690,196	\$ 650,283
員工認股權	2,344	-
勞健保費用	38,604	40,278
退休金費用	30,623	30,728
其他用人費用	30,612	26,629
	<u>\$ 792,379</u>	<u>\$ 747,918</u>

- 截至民國 107 年及 106 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 926 及 904 人。
- 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應先保留彌補累積虧損數額，由董事會決議提撥千分之 0.1 以上為員工酬勞及百分之二為限之董事酬勞，其中員工酬勞得以股票或現金分派發放，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞分派應提股東會報告。
- 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$91、\$125、\$238 及\$272；董監酬勞估列金額分別為\$1,300、\$1,300、\$3,900 及\$3,900，前述金額帳列薪資費用及雜費科目。

民國 107 年係依該年度之獲利情況，分別以 0.01%以上及上限 2%估列，估列金額尚未經股東會決議，差異將於次年度調整。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$359 及\$5,200，與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用：

(1)所得稅費用組成部分：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 63,813	\$ 37,017
以前年度所得稅低(高)估數	<u>1,121</u>	<u>(21,544)</u>
當期所得稅總額	64,934	15,473
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	959	4,307
匯率影響數	<u>150</u>	<u>(1,583)</u>
所得稅費用	<u>\$ 66,043</u>	<u>\$ 18,197</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 184,714	\$ 142,269
以前年度所得稅高估數	(1,381)	(24,047)
當期所得稅總額	183,333	118,222
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,982)	(3,981)
稅率改變之影響	27,246	-
匯率影響數	169	12
所得稅費用	<u>\$ 208,766</u>	<u>\$ 114,253</u>
(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：		

- | | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---------|----------------|----------------|
| 稅率改變之影響 | \$ 729 | \$ - |
2. 截至 107 年 9 月 30 日止，本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報皆核定至民國 105 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十八) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 253,971	67,105	<u>\$ 3.78</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 253,971</u>	<u>67,106</u>	<u>\$ 3.78</u>

107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 644,928	66,996	\$ 9.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	2	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 644,928	66,998	\$ 9.63
106年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 207,546	66,797	\$ 3.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	108	
員工分紅	-	2	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 207,546	66,907	\$ 3.10
106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 591,327	66,717	\$ 8.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	113	
員工分紅	-	2	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 591,327	66,832	\$ 8.85

(二十九)企業合併

1. 耀鼎資源循環(股)公司

- (1)本集團於民國 107 年 5 月 10 日以現金\$49,590 購入耀鼎資源循環股份有限公司 90%股權，並取得對耀鼎資源循環股份有限公司之控制，該公司在台灣經營基本化學工業及其他化學材料製造業。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
- (2)收購耀鼎資源循環股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	107年5月10日
收購對價	
現金	\$ 49,590
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	4,126
	<u>53,716</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	150
預付款項	291
不動產、廠房及設備	68,492
其他非流動資產	588
其他應付款	(143)
其他流動負債	(325)
長期借款	(27,800)
可辨認淨資產總額	<u>41,253</u>
商譽	<u>\$ 12,463</u>

- (3)本集團自民國 107 年 5 月 10 日合併耀鼎資源循環股份有限公司起，耀鼎資源循環股份有限公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$0 及(\$1,891)。若假設耀宗科技股份有限公司自民國 107 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$1,485 及(\$2,834)。

2. 昱鼎能源科技開發(股)公司

(1)本集團於民國 107 年 9 月 20 日以現金\$455,384 購入昱鼎能源科技股份有限公司 50%股權，並取得對昱鼎能源科技股份有限公司之控制。

(2)收購昱鼎能源科技股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	107年9月20日
收購對價	
現金	\$ 455,384
先前已持有昱鼎能源公司之權益於收購日之公允價值	388,193
	<u>843,577</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	298,165
應收帳款	13,501
其他應收款	5,509
預付款項	29,536
不動產、廠房及設備	1,533,559
遞延所得稅資產	1,516
其他非流動資產	721,902
短期借款	(143,000)
應付帳款	(5,245)
當期所得稅負債	(8,903)
其他應付款	(33,310)
其他流動負債	(138,880)
長期借款	(1,376,650)
遞延所得稅負債	(2,773)
其他非流動負債	(175,040)
可辨認淨資產總額	<u>719,887</u>
商譽	<u>\$ 123,690</u>

(3)本集團自民國 107 年 9 月 20 日合併昱鼎能源科技股份有限公司起，昱鼎能源科技股份有限公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$14,517及5,291。若假設昱鼎能源科技股份有限公司自民國107年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$199,161及\$48,845。

(三十)營業租賃

1. 本集團以營業租賃承租辦公室及宿舍等，租賃期間介於1年至16年，民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日分別認列\$10,189、\$11,103、\$31,131及\$28,833之租金費用。
2. 本集團為興建垃圾資源回收廠，而取得垃圾焚化廠之土地使用權，計\$114,902，民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日按焚化廠營運期間以直線法認列租金費用分別為\$1,494、\$1,494、\$4,482及\$4,482。

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 37,130	\$ 23,256	\$ 20,116
超過1年但不超過5年	106,859	18,723	12,939
超過5年	284,106	4,726	5,270
	<u>\$ 428,095</u>	<u>\$ 46,705</u>	<u>\$ 38,325</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由中鼎工程(股)公司(在中華民國註冊成立)控制，持有本公司57.31%股份，為本公司之最終母公司，其餘42.69%由大眾持有。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
中鼎工程(股)公司	最終母公司
中鼎化工(股)公司	關聯企業
俊鼎機械廠(股)公司	關聯企業
萬鼎工程服務(股)公司	關聯企業
益鼎工程(股)公司	關聯企業
昱鼎能源科技開發(股)公司	民國107年9月20日前本公司為合資控制者之合資，民國107年9月20日起為子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
營業收入：		
最終母公司	<u>\$ 4,268</u>	<u>\$ 17,076</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業收入：		
最終母公司	<u>\$ 24,834</u>	<u>\$ 158,274</u>

(1)本公司及子公司對關係人之清運價格及操作合約價格，係由雙方議價決定，收款條件採季結 30 天方式處理。

(2)依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0990100279 號函之說明如下：

本集團揭露上開對最終母公司發生營業收入，而於財務報表之關係人交易中並無對其有相關營業成本，係因該收入之相對成本為合併子公司-信鼎技術服務(股)公司執行操作服務而產生之設備維修成本及員工薪資等相關支出，並非關係人交易。

2. 進貨及勞務之購買

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
進貨及勞務之購買：		
最終母公司	\$ 2,196	\$ 1,157
關聯企業	<u>40,381</u>	<u>33,757</u>
	<u>\$ 42,577</u>	<u>\$ 34,914</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
進貨及勞務之購買：		
最終母公司	\$ 4,427	\$ 3,985
關聯企業	<u>126,405</u>	<u>104,826</u>
	<u>\$ 130,832</u>	<u>\$ 108,811</u>

本公司及子公司對關係人之進貨及勞務購買價格，其價格由雙方議價決定，付款條件採季結 30 天方式處理。

3. 應收帳款-銷售勞務之期末餘額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款：			
最終母公司	\$ 15,699	\$ 8,122	\$ 50,874

4. 應付帳款-購買勞務之期末餘額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付帳款：			
最終母公司	\$ 3,299	\$ 4,426	\$ 3,323
關聯企業	<u>30,308</u>	<u>23,656</u>	<u>27,449</u>
	<u>\$ 33,607</u>	<u>\$ 28,082</u>	<u>\$ 30,772</u>

5. 其他應收款-關係人

(1) 應收帳款轉列其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他應收款：			
最終母公司	\$ 16,950	\$ 40,426	\$ 14,202

係對關係人之部分應收帳款超過正常授信期間，轉列「其他應收款-關係人」項下，其帳齡為121至730天。

(2) 其他

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他應收款：			
關聯企業(註)	\$ 218	\$ 196	\$ 608
本公司為合資			
控制者之合資	-	7,213	6,390
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 7,409</u>	<u>\$ 6,998</u>

註：係人員借調收入及辦公室分攤費用等。

6. 資金貸與關係人

(1) 期末餘額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
關聯企業			
俊鼎公司	\$ -	\$ 7,006	\$ 7,006
萬鼎公司	-	-	70,058
益鼎公司	7,006	7,006	7,006
本公司為合資			
控制者之合資	-	-	29,043
	<u>\$ 7,006</u>	<u>\$ 14,012</u>	<u>\$ 113,113</u>

(2) 利息收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入		
最終母公司(註1)	\$ 851	\$ -
關聯企業(註2)	18	413
本公司為合資控制者之合資		
(註3)	-	131
	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 544</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入		
最終母公司(註1)	\$ 2,471	\$ 1,314
關聯企業(註2)	59	1,596
本公司為合資控制者之合資		
(註3)	-	390
	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 3,300</u>

註 1：對最終母公司之資金貸與條件為款項貸與後按月計息收款，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息皆按年利率 0.81%收取。

註 2：對關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後按月計息收款，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息皆按年利率 1.01%收取。

註 3：對合資企業之資金貸與條件為款項貸與後按月計息收款，民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息按年利率 1.8%收取。

7. 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
人員借調收入		
關聯企業	\$ 1,550	\$ -
本公司為合資控制者之合資	<u>779</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ -</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
人員借調收入		
關聯企業	\$ 1,550	\$ -
本公司為合資控制者之合資	<u>2,555</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ -</u>

8. 其他應付款-關係人

(1) 營業費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
最終母公司	\$ 2,348	\$ 2,357
關聯企業	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,348</u>	<u>\$ 2,357</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
最終母公司	\$ 6,168	\$ 6,693
關聯企業	<u>25</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ 6,693</u>

主係借調人員費用及估列之董監酬勞。

(2) 截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日尚未支付之金額如下(帳列其他應付款)：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
最終母公司	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ 5,531</u>

9. 取得金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	107年1月1日至9月30日 取得價款
其他關係人	採用權益法之投資	31,622,726	昱鼎能源科技開發(股)公司	\$ 455,384

10. 提供背書保證情形

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
本公司為合資控制者之合資	\$ -	\$ 631,253	\$ 636,934

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,990	\$ 4,582
退職後福利	231	13
總計	\$ 10,221	\$ 4,595
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 30,261	\$ 29,294
退職後福利	692	80
總計	\$ 30,953	\$ 29,374

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
其他流動資產				
受限制銀行存款	\$ 21,624	\$ 10,000	\$ -	供標案擔保之用及履約保證金
不動產、廠房及設備	125,013	-	-	供長期借款擔保之用
其他非流動資產				
受限制銀行存款	-	-	10,000	供標案擔保之用
長期預付租金-土地使用權	17,106	18,836	19,413	供長期借款擔保之用
存出保證金	18,198	12,916	12,425	提供租賃、履約保證金、押標金及員工宿舍押金等
	<u>\$ 181,941</u>	<u>\$ 41,752</u>	<u>\$ 41,838</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團除附註六(九)及七(三)10.所述外，尚有重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一)子公司對於業務所需之履約保證金及其他保證，委託銀行為連帶保證者，均由公司簽訂委託保證契約或提供額度 100%之本票擔保，截至民國 107 年 9 月 30 日止，因此開立之本票金額為\$3,029,146。
- (二)截至民國 107 年 9 月 30 日止，子公司為工程保固、履約保證、清運業務所需等，委由銀行開立之履約保證函為\$918,035。
- (三)截至民國 107 年 9 月 30 日止，子公司為營運所需，已簽訂服務合約而尚未付款金額為\$64,479。
- (四)截至民國 107 年 9 月 30 日止，子公司為進口材料及發包工程已開立未使用之信用狀為\$27,888。
- (五)新北市政府環境保護局民國 103 年 10 月 28 日北環空字第 1031588875 號函所為之處分(即原處分)暨新北市政府 1031041606 號訴願決定書，命子公司信鼎技術服務股份有限公司補繳空氣汙染防制費\$54,267，子公司信鼎技術服務股份有限公司不服並於民國 104 年 7 月 6 日提出請求原處分及訴願決定均撤銷，臺北高等行政法院判決駁回子公司信鼎技術服務股份有限公司請求，子公司信鼎技術服務股份有限公司提起上訴，於 107 年 1 月 31 日經最高行政法院判決廢棄原判決並發回重審，目前在臺北高等行政法院審理中。

子公司信鼎技術服務股份有限公司委任之律師認為原處分違法而無效，故並未估列費用入帳。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
總借款	\$ 1,709,858	\$ 180,000	\$ 268,000
總權益	\$ 5,230,152	\$ 5,230,882	\$ 5,028,995
負債資本比率	33%	3%	5%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 193,773	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	437,010	311,319
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	122,903	-	-
符合條件之債務工具投資	26,581	-	-
備供出售之金融資產	-	136,852	129,753
以成本衡量之金融資產	-	543	556
	<u>\$ 343,257</u>	<u>\$ 574,405</u>	<u>\$ 441,628</u>

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,480,222	\$ 1,657,955	\$ 1,530,041
應收票據	-	234	262
應收帳款	1,162,763	947,224	1,065,791
應收帳款-關係人	15,699	8,122	50,874
其他應收款	6,808	2,238	4,770
其他應收款-關係人	24,174	61,847	134,313
存出保證金	18,198	12,916	12,425
長期應收款	2,205,938	2,414,923	2,481,853
其他金融資產	231,550	195,910	85,719
	<u>\$ 5,145,352</u>	<u>\$ 5,301,369</u>	<u>\$ 5,366,048</u>
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 110,000	\$ -	\$ -
應付票據	835	189	68
應付帳款	599,240	619,687	665,619
應付帳款-關係人	33,607	28,082	30,772
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	1,599,858	180,000	268,000
存入保證金	184,066	166,555	149,803
	<u>\$ 2,527,606</u>	<u>\$ 994,513</u>	<u>\$ 1,114,262</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團持有之國外營運機構投資為策略性投資，故本集團並未對其進行避險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為澳門幣及人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD：NTD	\$ 6,934	30.505	\$ 211,522
MOP：NTD	54,929	3.782	207,741
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
MOP：NTD	2,992	3.782	11,316
106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD：NTD	\$ 7,589	29.848	\$ 226,516
MOP：NTD	42,918	3.738	160,417
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
MOP：NTD	13,608	3.738	50,866

106年9月30日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
USD : NTD	\$	7,363	30.239	\$ 222,650
HKD : NTD		329	3.871	1,274
JPY : NTD		5,211	0.268	1,397
MOP : NTD		40,443	3.787	153,158

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
MOP : NTD		6,431	3.787	24,354

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日認列之未實現兌換(利益)損失彙總金額分別為\$(188)、\$959、\$(1,144)及\$14,514。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年9月30日				
敏感度分析				
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
USD : NTD	1.00%	\$	2,115	\$ -
MOP : NTD	1.00%		2,077	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
MOP : NTD	1.00%		113	-

106年9月30日

敏感度分析

	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
USD：NTD	1.00%	\$ 2,227	\$ -
HKD：NTD	1.00%	13	-
JPY：NTD	1.00%	14	-
MOP：NTD	1.00%	1,532	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
MOP：NTD	1.00%	244	-

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國107年及106年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- D. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>優良客戶(註1)</u>		<u>一般客戶(註2)</u>		<u>合計</u>
<u>107年9月30日</u>					
預期損失率		0%		0%	
帳面價值總額	\$	982,274	\$	180,489	\$ 1,162,763
備抵損失	\$	-	\$	-	\$ -

註 1：政府公家機關、國營事業及上市櫃公司。

註 2：非上述註 1 者。

- E. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

<u>107年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 110,000	\$ -
應付帳款	632,847	-
其他應付款	390,700	-
長期借款	268,304	1,641,855
(包含一年或一營業週期內到期)		
其他非流動負債	184,066	-

非衍生金融負債：

<u>106年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付帳款	\$ 647,769	\$ -
其他應付款	392,161	-
長期借款	178,442	4,074
(包含一年或一營業週期內到期)		
其他非流動負債	166,555	-

非衍生金融負債：

106年9月30日	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 696,391	\$ -
其他應付款	304,765	-
長期借款	178,444	92,745
(包含一年或一營業週期內到期)		
其他非流動負債	149,803	-

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之公司債的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本集團以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 193,773	\$ -	\$ -	\$ 193,773
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	122,360	-	543	122,903
債務證券	-	26,581	-	26,581
合計	<u>\$ 316,133</u>	<u>\$ 26,581</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 343,257</u>

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 437,010	\$ -	\$ -	\$ 437,010
備供出售金融資產				
權益證券	109,435	-	-	109,435
債務證券	-	27,417	-	27,417
合計	\$ 546,445	\$ 27,417	\$ -	\$ 573,862

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 311,319	\$ -	\$ -	\$ 311,319
備供出售金融資產				
權益證券	102,694	-	-	102,694
債務證券	-	27,059	-	27,059
合計	\$ 414,013	\$ 27,059	\$ -	\$ 441,072

3. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價	開放型基金 淨值
4. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。		
5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。		
6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。		
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行		

價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 543	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺 乏市場流通性折 價	乘數及控制權溢價愈高， 公允價值愈高。 缺乏市場流通性折價愈高， 公允價值愈低。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生性工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
- 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
- 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或

服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。
 - (B) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (C) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之

減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

- (1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之債務工具計\$27,417，因有符合現金流量完全為支付本金及利息條件，且本集團持有係為收取現金流量及出售之目的，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(債務工具)」。
- (2) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計\$109,435 及\$543，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，調增未分配盈餘\$1,799 及調減其他權益\$1,799。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 436,637	\$ 311,092
評價調整	373	227
合計	\$ 437,010	\$ 311,319

本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計\$345 及\$798。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 143,111	\$ 143,111
國外債券	30,394	30,394
評價調整	(36,653)	(43,752)
合計	\$ 136,852	\$ 129,753

A. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損失為\$1,662 及\$7,260。

B. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市櫃公司股票，因民國 97 年發生全球金融風暴，依國際會計準則第 39 號第 50 段(c)規定，於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金融資產計\$60,304，相關資訊如下：

(A) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

	106年12月31日	106年9月30日
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市櫃公司股票	\$ 54,147	\$ 50,211

(B) 上述上市櫃公司股票於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動於當期損益及其他綜合(損)益之金額分別為\$0 及(\$2,005)，及於民國 106 年度之前累計認列公允價值變動於當期損益及其他綜合(損)益之金額分別為\$0 及(\$8,088)。

(C) 上述上市櫃公司股票，如不於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金融資產，則應認列公允價值變動利益(損失)於當期損益之資訊：

	106年1月1日至9月30日
上市櫃公司股票	(\$ 2,005)

(3) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
德欣創業投資(股)公司	\$ -	\$ 2,160
典輝光電(股)公司	2,261	2,261
Eastern Pacific Energy Sdn. Bhd.	81	81
累計減損	(1,799)	(3,946)
合計	\$ 543	\$ 556

A. 本集團持有之上述公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

C. 本集團經評估 Eastern Pacific Energy Sdn. Bhd. 已存在減損之客觀證據，民國 106 年度提列減損損失\$13。

D. 德欣創業投資(股)公司民國 106 年 6 月經股東會決議解散，分配剩餘財產\$3,610，與帳面金額\$0 之差異計\$3,610，帳列處分投資利益。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客

戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

(2) 於民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

106年12月31日			
	群組1	群組2	群組3
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 234
應收帳款	783,286	1,666	162,272
應收帳款-關係人	-	8,122	-
其他應收款	-	-	2,238
其他應收款-關係人	-	-	21,421
長期應收款	2,416,858	-	-
	<u>\$ 3,200,144</u>	<u>\$ 9,788</u>	<u>\$ 186,165</u>
106年9月30日			
	群組1	群組2	群組3
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 262
應收帳款	906,420	7,042	152,329
應收帳款-關係人	-	50,874	-
其他應收款	-	-	4,770
其他應收款-關係人	-	-	120,111
長期應收款	2,493,116	-	-
	<u>\$ 3,399,536</u>	<u>\$ 57,916</u>	<u>\$ 277,472</u>

群組 1：政府或公家機關。

群組 2：上市櫃公司。

群組 3：其他。

(4) 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
其他應收款-關係人		
30天內	\$ 1,317	\$ 1,706
31-90天	23,958	3,439
91-180天	6,094	4,870
181天以上	9,057	4,187
	<u>\$ 40,426</u>	<u>\$ 14,202</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二)部門損益資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
外部收入	\$ 1,246,295	\$ 1,200,779
內部部門收入	451,124	384,663
部門收入	<u>\$ 1,697,419</u>	<u>\$ 1,585,442</u>
部門利益	<u>\$ 311,764</u>	<u>\$ 287,317</u>
折舊	<u>\$ 13,850</u>	<u>\$ 4,488</u>
攤銷	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 2,173</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
外部收入	\$ 3,641,149	\$ 3,375,463
內部部門收入	1,181,757	1,094,803
部門收入	<u>\$ 4,822,906</u>	<u>\$ 4,470,266</u>
部門利益	<u>\$ 893,770</u>	<u>\$ 828,518</u>
折舊	<u>\$ 25,146</u>	<u>\$ 12,880</u>
攤銷	<u>\$ 10,474</u>	<u>\$ 8,386</u>

(三)部門損益之調節資訊

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導營運部門利益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
應報導營運部門利益	\$ 311,764	\$ 287,317
未實現金融工具利得	777 (	15)
財務成本-淨額	(1,673) (	938)
其他項目	52,591	12,112
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 363,459</u>	<u>\$ 298,476</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
應報導營運部門利益	\$ 893,770	\$ 828,518
未實現金融工具利得	287 (	301)
財務成本-淨額	(2,800) (	3,148)
其他項目	98,924	40,644
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 990,181</u>	<u>\$ 865,713</u>

星島投資控股有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國107年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	未期 最高金額 (註3)	期末金額 (註3)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有追討融通 資金必要之 原因(註6)	呆帳金額 名稱	呆帳價值	引退別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)
0	星島投資控股(股)公司	中鼎工程(股)公司	其他應收 款-關係人	-	\$ 430,000	\$ 430,000	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ 472,410	\$ 1,889,638
1	峰鼎資源管理(股)公司	中鼎工程(股)公司	-	-	14,000	7,000	-	-	-	-	-	-	-	10,359	41,437
1	-	俊鼎機械(股)公司	-	-	14,000	7,000	-	-	-	-	-	-	-	10,359	41,437
1	-	益鼎工程(股)公司	-	-	14,000	7,000	7,000	1.01%	-	-	-	-	-	10,359	41,437
2	信鼎技術服務(股)公司	峰鼎資源管理(股)公司	-	-	20,000	20,000	1,000	1.01%	-	-	-	-	-	88,669	354,675
2	-	裕鼎(股)公司	-	-	70,000	70,000	25,500	1.01%	-	-	-	-	-	88,669	354,675
2	-	中鼎工程(股)公司	-	-	140,000	70,000	-	-	-	-	-	-	-	88,669	354,675
2	-	益鼎工程(股)公司	-	-	140,000	70,000	-	-	-	-	-	-	-	88,669	354,675
2	-	俊鼎機械(股)公司	-	-	140,000	35,000	-	-	-	-	-	-	-	88,669	354,675
2	-	瑞鼎工程服務(股)公司	-	-	140,000	35,000	-	-	-	-	-	-	-	88,669	354,675
3	星鼎能源科技開發(股)公司	南一光電有限公司	-	-	14,000	14,000	14,000	1.71%	-	-	-	-	-	62,225	248,901
3	-	中一光電有限公司	-	-	17,000	17,000	17,000	1.71%	-	-	-	-	-	62,225	248,901

註1：編製之填寫方法如下：

(1)發行入填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：標列之應收關係企業款項，應按關係人款項、應收往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：當年年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金必要者填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填實業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與借款對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應填實證明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如借還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填明資金貸與限額之計算方法及其金額。

(1)本公司對個別對象貸與總額以不超過本公司當期淨值之四十%為限。

(2)本公司可貸與資金總額以不超過本公司去年同期本公司當期淨值之四十%為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及有關係企業管理準則第14條第2項規定，應將董事會決議通過之資金貸與總額作為公告申報之款額，經嗣後資金償還，惟考量仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之款額。

崑崙投資控股股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國107年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	(註2)											
0	崑崙投資控股(股)公司	崑崙能源科技開發(股)公司	2	\$ 9,448,192	\$ 719,622	\$ 673,972	\$ 566,121	\$ -	14.27%	\$ 14,172,288	Y	N	N	-
1	崑崙能源科技開發(股)公司	南一光電有限公司	2	2,489,007	14,000	14,000	-	-	2.25%	3,733,510	N	N	N	-
1	"	中一光電有限公司	2	2,489,007	19,790	19,790	1,790	-	3.18%	3,733,510	N	N	N	-
1	"	崑崙電業(股)公司	2	2,489,007	694,248	694,248	488,363	-	111.57%	3,733,510	N	N	N	-
2	崑崙電業股份有限公司	崑崙能源科技開發(股)公司	5	794,762	12,420	12,420	12,420	-	6.25%	1,192,143	N	N	N	-

註1：編號之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (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)基於承擔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)同業間依消費關係或法規所屬營業銷售或服務之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

(1)對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之二倍。

(2)本公司對外背書保證限額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之三倍。

(3)崑崙能源科技開發(股)公司及其子公司對單一企業背書保證限額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之四倍。

(4)崑崙能源科技開發(股)公司及其子公司對外背書保證限額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之六倍。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

崑崙投資控股股份有限公司及子公司

期末持有之有價證券情形 (不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

有價證券種類及名稱(註1)				期 末			
持有之公司	種類	名 稱	與有價證券發行人之關係 (註2)	股數(面額) /單位數(每股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值
崑崙投資控股(股)公司				備註 (註4)			
	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金	無	588,278	\$ 8,970	-	\$ 8,975
	"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	3,202,903	33,000	-	33,015
					20		
					\$ 41,990		\$ 41,990
	股票	台灣水泥(股)公司	"	472,758	\$ 16,671	-	\$ 19,029
	"	昱晶能源科技(股)公司	中鼎工程(股)公司之董事 長為該公司董事	515,941	20,877	-	6,449
					(12,070)		-
					\$ 25,478		\$ 25,478
	"	典輝光電(股)公司	無	150,000	2,261	2.46%	475
	"	Eastern Pacific Energy Sdn. Bhd.	本公司之董事長為該公司之董事	10,000	81	10.00%	68
					(1,799)		-
					\$ 543		\$ 543
崑崙(股)公司	受益憑證	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	2,570,008	\$ 26,492	-	\$ 26,492
	股票	台灣水泥(股)公司	"	475,508	19,139	-	19,139

有價證券種類及名稱(註1)				期				末			
持有之公司	種	類	名	稱	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	股數(面額) /單位數(每股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	備註 (註4)
信鼎技術服務(股)公司	受益憑證		富蘭克林華美貨幣市場基金		無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	3,433,365	\$ 35,391	-	\$ 35,391	-
"	"		元大得利貨幣市場基金		"	"	1,854,200	30,004	-	30,004	-
"	"		施羅德2022到期新興市場主權債券基金		"	"	35,000	10,632	-	10,632	-
"	股票		中鼎工程(股)公司		本公司之最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資-流動	1,028	51	-	51	-
"	"		台灣水泥(股)公司		無	"	1,251,971	50,392	-	50,392	-
"	"		昱晶能源科技(股)公司		中鼎工程(股)公司之董事 長為該公司董事	"	642,135	8,027	-	8,027	-
"	公司債		BP Capital PLC		無	"	6,000,000	26,581	-	26,581	註5
曜鼎資源管理(股)公司	受益憑證		德信貨幣市場基金		"	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,854,480	29,254	-	29,254	-
"	"		第一金台灣貨幣市場基金		"	"	1,311,441	20,010	-	20,010	-
"	股票		台灣水泥(股)公司		"	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資-流動	478,841	19,273	-	19,273	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，按網列填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或銷後成本和扣除累計減損之帳面金額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：債券及股票面額係以人民幣計價。

崑崙投資控股股份有限公司及子公司

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

民國107年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初			買入 (註3)			賣出 (註3)			期末		
					股數/ 單位數(每股)	金額	股數/ 單位數(每股)	股數/ 單位數(每股)	金額	股數/ 單位數(每股)	售價	帳面成本	處分損益	股數/ 單位數(每股)	金額	金額
信鼎技術服務(股)公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	18,013,095	\$ 185,030	13,613,507	\$ 140,000	28,189,237	\$ 289,977	\$ 289,671	\$ 306	3,433,365	\$ 35,359		
崑崙投資控股(股)公司	崑崙能源科技開發(股)公司	採用權益法之長期股權投資	崑崙能源科技(股)公司	其他關係人	28,269,632	311,114	34,975,820	532,213(註5)	-	-	-	-	63,245,452	843,327		

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：本公司於民國107年9月對崑崙能源科技(股)公司新增投資金額計\$482,884，並包括對原持有股權之再衡量、本期認列之投資收益及淨值變動調整數計\$49,329。

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

民國107年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形 及原因					應收(付)票據、帳款			
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	佔總應收(付) 票據、帳款之比率		
									金額	比率	
信鼎技術服務(股)公司	崑崙資源管理(股)公司	關聯企業	(操作服務收入)	(\$ 427,404)	(14%	)	無重大差異	手結30天	\$ 107,566	0%	-
"	崑崙(股)公司	"	"	(156,343)	(5%	)	"	"	35,038	0%	-
"	崑崙(股)公司	"	"	(108,734)	(4%	)	"	"	86,075	0%	-
崑崙資源管理(股)公司	信鼎技術服務(股)公司	"	事業廢棄物處理成本	427,404	51%	"	"	"	(107,566)	(1%	-
"	崑崙(股)公司	"	"	292,480	35%	"	"	"	(75,986)	(0%	-
崑崙(股)公司	信鼎技術服務(股)公司	"	勞務成本	156,343	75%	"	"	"	(35,038)	(1%	-
"	崑崙資源管理(股)公司	"	(操作服務收入)	(292,480)	(54%	)	"	"	75,986	0%	-
崑崙(股)公司	信鼎技術服務(股)公司	"	勞務成本	108,734	92%	"	"	"	(86,075)	(1%	-

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間間位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

崑崙投資控股股份有限公司及其子公司

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

民國107年9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司 信鼎技術服務(股)公司	交易對象名稱 暉鼎資源管理(股)公司	關係 最終母公司	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	

\$

\$

107,566

5.54

\$

\$

-

\$

-

\$

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

崑崙投資股份有限公司及子公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		
					金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
1	信鼎技術服務(股)公司	暉鼎資源管理(股)公司	3	營業收入	\$ 427,404	採季結30天	1.17%
1	信鼎技術服務(限)公司	倫鼎(股)公司	"	"	156,343	"	0.43%
1	信鼎技術服務(限)公司	裕鼎(股)公司	"	"	108,734	"	0.30%
1	信鼎技術服務(限)公司	祥鼎環保技術服務(上海)有限公司	"	"	44,053	"	0.12%
2	倫鼎(股)公司	暉鼎資源管理(股)公司	"	"	292,480	"	0.80%
3	信鼎技術服務(股)公司	暉鼎資源管理(股)公司	"	應收帳款	107,566	"	1.20%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母子公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母子公司對子公司。

(2)子公司對母子公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

崑崙投資控股股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		備註
				本期期末	去年年底				本期損益	實損益	
崑崙投資控股(股)公司	倫鼎(股)公司	台灣	廢棄物清理設備安裝工程、汽電共生、廢棄物處理及其他環保服務業。	\$ 425,085	\$ 425,085	29,400,000	98.00%	\$1,216,397	\$246,955	\$242,016	子公司
崑崙投資控股(股)公司	信鼎技術服務(股)公司	台灣	垃圾資源回收廠之經營、管理及其機械、設備之維修等。	339,921	339,921	14,065,936	93.15%	821,600	281,739	262,455	子公司
崑崙投資控股(股)公司	曜鼎資源管理(股)公司	台灣	廢棄物清理、設備安裝、機械安裝、廢棄物處理清除、國際貿易業及其他環保服務等。	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	103,592	45,761	45,761	子公司
崑崙投資控股(股)公司	裕鼎(股)公司	台灣	廢棄物清理設備安裝工程、汽電共生、廢棄物處理及其他環保服務業。	1,012,483	1,012,483	56,249,000	74.999%	976,934	93,057	69,793	子公司
崑崙投資控股(股)公司	元鼎資源(股)公司	台灣	廢棄物清除、處理、其他環保衛生及汙染防治服務業。	27,000	27,000	2,700,000	60.00%	23,541	75	45	子公司
崑崙投資控股(股)公司	寶緯特資源再生工程(股)公司 (開曼)	開曼群島	從事控股及轉投資事務。	309,489	309,489	13,333,333	20.00%	293,357	18,511	4,407	採權益法之被投資公司
崑崙投資控股(股)公司	呈鼎能源科技開發(股)公司	台灣	能源技術服務等。	762,349	279,465	63,245,452	100.00%	843,327	34,456	18,733	子公司
崑崙投資控股(股)公司	榮鼎峰能(股)公司	台灣	廢棄物清除、處理及汽電共生業	50,000	-	5,000,000	5.000%	50,000	663	-	採權益法之被投資公司
崑崙投資控股(股)公司	順鼎資源循環(股)公司	台灣	基本化學工業及其化學材料製造業。	86,480	-	8,099,000	89.99%	84,778	(2,834)	(1,702)	子公司
信鼎技術服務(股)公司	倫鼎(股)公司	台灣	廢棄物清理設備安裝工程、汽電共生、廢棄物處理及其他環保服務業。	6,000	6,000	600,000	2.00%	24,824	246,955	4,939	關聯企業
信鼎技術服務(股)公司	中鼎化工(股)公司	台灣	工業助劑之批發製造及零售。	24,851	24,851	1,910,241	26.9048%	61,651	49,645	13,356	關聯企業

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		本期認列之投	
				本期期末	去年底	股數	比率	帳面金額	期損益	期損益	資損益	備註
				\$	\$			\$	\$	\$	\$	
信鼎技術服務(股)公司	裕鼎(股)公司	台灣	廢棄物清理設備安裝工程、汽電共生、廢棄物處理及其他環保服務業。	13	13	1,000	0.001%	17	93,057	8	-	關聯企業
信鼎技術服務(股)公司	瑞鼎廢物處理有限公司	澳門	提供廢物處理範圍的服務及相關服務。	4,964	4,964	-	30.00%	48,001	134,445	40,333	40,333	子公司
信鼎技術服務(股)公司	耀鼎資源循環(股)公司	台灣	基本化學工業及其他化學材料製造業。	10	-	1,000	0.01%	10	(2,834)	-	-	關聯企業
曜鼎資源管理(股)公司	信鼎技術服務(股)公司	台灣	垃圾資源回收廠之經營、管理及其機械、設備之維修等。	53	53	1,000	0.01%	39	281,739	-	-	關聯企業
曜鼎資源管理(股)公司	元鼎資源(股)公司	台灣	廢棄物處理、其他環保衛生及污染防治服務業。	18,000	18,000	1,800,000	40.00%	15,694	75	30	30	關聯企業
昱鼎能源科技開發(股)公司	昱鼎電業(股)公司	台灣	能源技術服務等。	180,000	180,000	18,000,000	100.00%	210,905	12,215	12,215	12,215	子公司
昱鼎能源科技開發(股)公司	中一光電有限公司	台灣	能源技術服務等。	7,500	7,500	750,000	100.00%	9,339	545	545	545	子公司
昱鼎能源科技開發(股)公司	南一光電有限公司	台灣	能源技術服務等。	16,500	16,500	1,650,000	100.00%	18,866	817	817	817	子公司
昱鼎能源科技開發(股)公司	G.D. International, LLC.	美國	能源技術服務等。	189,197	189,197	-	100.00%	372,279	1,107	1,107	1,107	子公司
G.D. International, LLC.	Lumberton Solar W2-000, LLC	美國	能源技術服務等。	189,197	189,197	-	100.00%	370,567	1,109	1,109	1,109	子公司

民國107年1月1日至9月30日

附表十

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		提供擔保品		票據背書保證或		資金融通		其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息		
大陸被投資公司名稱	44,053	1.48%	-	-	\$ 16,791	1.98%	-	-	-	-	-	-	-	-
崑崙環保技術服務(上海)有限公司														