

中鼎工程股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 9933)

公司地址：臺北市士林區中山北路六段 89 號
電 話：(02)2833-9999

中鼎工程股份有限公司及子公司
民國 114 年度及 113 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告書 | 5 ~ 10 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 11 ~ 12 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 13 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 14 ~ 15 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 16 ~ 17 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 18 ~ 108 |
| | (一) 公司沿革 | 18 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 18 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 18 ~ 19 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19 ~ 36 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 37 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 37 ~ 84 |
| | (七) 關係人交易 | 84 ~ 87 |
| | (八) 抵(質)押之資產 | 88 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|-----|-------|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 88 | ~ 91 |
| (十) | 重大之災害損失 | 91 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 91 | |
| (十二) | 其他 | 91 | ~ 105 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 105 | ~ 106 |
| (十四) | 營運部門財務資訊 | 106 | ~ 108 |

中鼎工程股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中鼎工程股份有限公司



負責人：楊宗興



中華民國 115 年 3 月 9 日

會計師查核報告

(115)財審報字第 25003652 號

中鼎工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

中鼎工程股份有限公司及子公司(以下簡稱「中鼎集團」)民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中鼎工程股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與中鼎集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中鼎集團民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

中鼎集團民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項：工程收入之正確性

事項說明

收入認列會計政策，請詳合併財務報表附註四(三十五)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)1.；工程收入之內容，請詳合併財務報表附註六(二十八)。

中鼎集團提供之工程服務，係於合約期間依完工程度認列工程收入。完工程度係依照每份合約至報導期間結束日已發生之成本，占該合約之估計總成本之百分比予以計算。因前述估計總成本涉及會計估計致產生不確定性，且估計總成本將影響完工程度與工程收入之認列，因此本會計師將工程收入之正確性列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解估計總成本評估之內部作業程序，並抽查重大工程之估計總成本，其評估流程與內部作業程序之一致性。
2. 針對本期重大新增及重大修改估計總成本之工程，抽查經專案管理部核准之預估總成本，包含當期追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 取得當期之成本費用明細，抽樣驗證其相關憑證金額與帳列數是否相符，以確認本年度投入成本金額是否正確，並重新計算其完工比例。

關鍵查核事項：孫公司 CTCI Americas, Inc. 之應收帳款減損評估

事項說明

有關應收帳款減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性，請詳附註五(二)2。

如附註六(十三)4. 所述，孫公司 CTCI Americas, Inc. (簡稱「CTCI Americas」) 之應收帳款於民國 114 年度提列預期信用減損損失。考量前述應收帳款減損評估涉及重大會計估計，具高度不確定性且易受主觀判斷影響，因此本會計師將 CTCI Americas 之應收帳款減損評估列為重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對管理階層組合評估之應收帳款，取得管理階層提供之減損評估報表，檢視其計算邏輯、相關佐證文件並核對帳載紀錄，以確認客戶類型、帳齡區間分類及計算之正確性。
2. 針對管理階層個別認定之重大應收帳款，執行下列程序：
 - (1) 取得管理階層委任專家出具之資產減損評估報告，並檢視專家資格，以評估其獨立性、客觀性與適任性。
 - (2) 查核團隊委任查核人員專家以評估管理階層專家決定可回收金額所使用之評估模型之適當性，並評估管理階層專家所採用之折現率等重大假設之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入中鼎集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 13,461,373 仟元及 8,283,770 仟元，各占合併資產總額之 9.61% 及 6.61%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 2,400,958 仟元及 1,797,404 仟元，各占合併綜合利益總額之 108.99%

及 55.84%。

其他事項 - 個體財務報告

中鼎工程股份有限公司已編製民國 114 年度及 113 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中鼎集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中鼎集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中鼎集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中鼎集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中鼎集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中鼎集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於中鼎集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中鼎集團民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖福銘

廖福銘



會計師

陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 9 日



中鼎工程股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 114年12月31日 | | 113年12月31日 | |
|--------------|-----------------|-----------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 36,187,354 | 26 | \$ 21,116,610 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二) | | | | |
| | 產—流動 | | 7,244,573 | 5 | 5,579,895 | 5 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(三) | | | | |
| | 之金融資產—流動 | | 151,383 | - | 227,409 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(四) | | | | |
| | 動 | | 947,488 | 1 | 9,145,864 | 7 |
| 1140 | 合約資產—流動 | 六(二十八)及七 | 20,283,991 | 15 | 26,595,005 | 21 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | 71,548 | - | 1,633 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五)及八 | 15,243,318 | 11 | 6,280,615 | 5 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | 627,933 | 1 | 412,796 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 255,122 | - | 262,477 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | 15,779 | - | 14,692 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 339,923 | - | 268,906 | - |
| 130X | 存貨 | | 114,673 | - | 187,041 | - |
| 1410 | 預付款項 | 六(六) | 4,838,866 | 3 | 5,526,585 | 5 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>86,321,951</u> | <u>62</u> | <u>75,619,528</u> | <u>60</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二) | | | | |
| | 產—非流動 | | 10,678 | - | - | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(三) | | | | |
| | 之金融資產—非流動 | | 668,732 | - | 532,269 | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非 | 六(四)及八 | | | | |
| | 流動 | | 166,877 | - | 495,594 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 3,331,415 | 2 | 3,335,879 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及八 | 13,503,687 | 10 | 13,935,793 | 11 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(九) | 695,693 | 1 | 693,310 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十一)及八 | 931,637 | 1 | 937,356 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十二)及八 | 3,172,275 | 2 | 1,319,242 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(三十五) | 2,813,245 | 2 | 1,934,430 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十三)、七及八 | 28,444,271 | 20 | 26,429,490 | 21 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>53,738,510</u> | <u>38</u> | <u>49,613,363</u> | <u>40</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 140,060,461</u> | <u>100</u> | <u>\$ 125,232,891</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

中鼎工程股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 114年12月31日 | | 113年12月31日 | |
|--------------------------|-----------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(十四) | \$ 4,205,200 | 3 | \$ 11,640,423 | 9 |
| 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二) | 158,706 | - | 234,040 | - |
| 2130 合約負債—流動 | 六(二十八)及七 | 42,349,009 | 30 | 30,264,243 | 24 |
| 2150 應付票據 | | 1,391 | - | 11,579 | - |
| 2170 應付帳款 | 六(十五) | 21,167,423 | 15 | 23,478,280 | 19 |
| 2180 應付帳款—關係人 | 七 | 131,500 | - | 77,971 | - |
| 2200 其他應付款 | 六(十六) | 4,677,589 | 4 | 3,716,684 | 3 |
| 2220 其他應付款項—關係人 | 七 | 20,371 | - | 1,756 | - |
| 2230 本期所得稅負債 | | 944,317 | 1 | 561,571 | 1 |
| 2250 負債準備—流動 | 六(二十四) | 1,856,182 | 2 | 1,160,762 | 1 |
| 2280 租賃負債—流動 | 七 | 234,820 | - | 294,196 | - |
| 2320 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十八)(十九) | 7,324,893 | 5 | 3,258,031 | 3 |
| 2399 其他流動負債—其他 | 六(十七)及七 | 366,767 | - | 213,116 | - |
| 21XX 流動負債合計 | | <u>83,438,168</u> | <u>60</u> | <u>74,912,652</u> | <u>60</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 2527 合約負債—非流動 | 六(二十八) | - | - | 173,260 | - |
| 2530 應付公司債 | 六(十八) | 10,591,055 | 8 | 9,373,153 | 8 |
| 2540 長期借款 | 六(十九) | 17,264,680 | 12 | 13,573,849 | 11 |
| 2550 負債準備—非流動 | 六(二十四) | 499,191 | - | 344,801 | - |
| 2570 遞延所得稅負債 | 六(三十五) | 524,892 | 1 | 244,734 | - |
| 2580 租賃負債—非流動 | 七 | 477,873 | - | 452,531 | - |
| 2600 其他非流動負債 | 六(二十)及七 | 1,748,212 | 1 | 1,489,542 | 1 |
| 25XX 非流動負債合計 | | <u>31,105,903</u> | <u>22</u> | <u>25,651,870</u> | <u>20</u> |
| 2XXX 負債總計 | | <u>114,544,071</u> | <u>82</u> | <u>100,564,522</u> | <u>80</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 六(二十五) | 8,945,506 | 6 | 8,122,571 | 7 |
| 3170 待註銷股本 | | (732) | - | (871) | - |
| 資本公積 | | | | | |
| 3200 資本公積 | 六(二十六) | 6,592,349 | 4 | 6,516,072 | 5 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 六(二十七) | 3,282,501 | 2 | 3,070,603 | 2 |
| 3320 特別盈餘公積 | | 1,397,778 | 1 | 1,477,639 | 1 |
| 3350 未分配盈餘 | | 2,104,500 | 2 | 2,117,537 | 2 |
| 其他權益 | | | | | |
| 3400 其他權益 | | (2,036,042) | (1) | (1,645,414) | (1) |
| 3500 庫藏股票 | 六(二十五) | (11,835) | - | (11,835) | - |
| 31XX 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>20,274,025</u> | <u>14</u> | <u>19,646,302</u> | <u>16</u> |
| 36XX 非控制權益 | 四(三) | 5,242,365 | 4 | 5,022,067 | 4 |
| 3XXX 權益總計 | | <u>25,516,390</u> | <u>18</u> | <u>24,668,369</u> | <u>20</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | |
| 九 | | | | | |
| 重大期後事項 | | | | | |
| 十一 | | | | | |
| 3X2X 負債及權益總計 | | <u>\$ 140,060,461</u> | <u>100</u> | <u>\$ 125,232,891</u> | <u>100</u> |

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：楊宗興

經理人：李銘賢

會計主管：林信輝


 中鼎工程股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 114 年 度 | | 113 年 度 | |
|---|-------------------|---------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(二十八)及七 | \$ 91,848,234 | 100 | \$ 119,924,617 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(三十三) (三十四)及七 | (82,472,567) | (90) | (113,326,658) | (94) |
| 5900 營業毛利 | | 9,375,667 | 10 | 6,597,959 | 6 |
| 營業費用 | 六(三十三) (三十四)及七 | | | | |
| 6200 管理費用 | | (2,042,300) | (2) | (1,904,015) | (2) |
| 6300 研究發展費用 | | (143,640) | - | (113,486) | - |
| 6450 預期信用減損損失 | 十二(二) | (3,139,144) | (4) | (249,949) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (5,325,084) | (6) | (2,267,450) | (2) |
| 6900 營業利益 | | 4,050,583 | 4 | 4,330,509 | 4 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十九) | 567,088 | 1 | 598,781 | 1 |
| 7010 其他收入 | 六(三十) | 140,083 | - | 147,891 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(三十一) | 121,803 | - | 57,543 | - |
| 7050 財務成本 | 六(三十二)及七 | (1,219,749) | (1) | (1,192,480) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(七) | 423,128 | - | 437,396 | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 32,353 | - | 49,131 | - |
| 7900 稅前淨利 | | 4,082,936 | 4 | 4,379,640 | 4 |
| 7950 所得稅費用 | 六(三十五) | (1,325,677) | (1) | (1,444,724) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 2,757,259 | 3 | \$ 2,934,916 | 3 |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(二十一) | \$ 82,720 | - | \$ 157,284 | - |
| 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 | 六(三) | 76,079 | - | (139,330) | - |
| 8320 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- 不重分類至損益之項目 | | (11) | - | 1,932 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得 稅 | 六(三十五) | (17,861) | - | (37,603) | - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 140,927 | - | (17,717) | - |
| 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 | | (695,219) | (1) | 301,902 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 554,292) | (1) | \$ 284,185 | - |
| 8500 本期綜合利益總額 | | \$ 2,202,967 | 2 | \$ 3,219,101 | 3 |
| 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 1,691,361 | 2 | \$ 1,942,383 | 2 |
| 8620 非控制權益 | | 1,065,898 | 1 | 992,533 | 1 |
| 本期淨利 | | \$ 2,757,259 | 3 | \$ 2,934,916 | 3 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 1,179,765 | 1 | \$ 2,195,665 | 2 |
| 8720 非控制權益 | | 1,023,202 | 1 | 1,023,436 | 1 |
| 綜合損益總額 | | \$ 2,202,967 | 2 | \$ 3,219,101 | 3 |
| 9750 基本每股盈餘 | 六(三十六) | \$ 1.91 | | \$ 2.21 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | 六(三十六) | \$ 1.72 | | \$ 1.97 | |

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：楊宗興



經理人：李銘賢



會計主管：林信輝




 中鼎工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母公業主之權益 | | | | | | | 其他權益 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 | | |
|------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|---------------------------|-----------|--------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| | 普通股股本 | 待註銷股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 不動產重估增值 | | | | 其他權益—其他庫藏股票 | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 8,037,727 | (\$ 1,330) | \$ 5,464,774 | \$ 2,883,788 | \$ 1,248,071 | \$ 2,076,640 | (\$ 110,180) | (\$ 1,418,640) | \$ 51,181 | (\$ 193,932) | (\$ 11,835) | \$ 18,026,264 | \$ 4,752,599 | \$ 22,778,863 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 1,942,383 | - | - | - | - | - | 1,942,383 | 992,533 | 2,934,916 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 98,537 | 287,851 | (133,106) | - | - | - | 253,282 | 30,903 | 284,185 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 2,040,920 | 287,851 | (133,106) | - | - | - | 2,195,665 | 1,023,436 | 3,219,101 |
| 112年度盈餘指撥及分配 | 六(二十七) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 186,815 | - | (186,815) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 229,568 | (229,568) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (1,660,258) | - | - | - | - | - | (1,660,258) | - | (1,660,258) |
| 員工執行認股權 | 六(二十五)(二十六) | 89,017 | - | 209,905 | - | - | - | - | - | - | - | 298,922 | - | 298,922 |
| 子公司員工執行認股權 | 六(二十六) | - | - | 24,575 | - | - | - | - | - | - | - | 24,575 | 98,505 | 123,080 |
| 股份基礎給付交易 | 六(二十六) | - | - | 414 | - | - | - | - | - | - | - | 414 | 273 | 687 |
| 限制員工權利股票 | 六(二十六) | (4,173) | 459 | 3,714 | - | 1,735 | - | - | - | (53,705) | (51,970) | (6,161) | (58,131) | |
| 發行可轉換公司債 | - | - | - | 811,747 | - | - | - | - | - | - | - | 811,747 | - | 811,747 |
| 子公司發行可轉換公司債轉列股本 | 六(二十六) | - | - | 76 | - | - | - | - | - | - | - | 76 | - | 76 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 六(二十六) | - | - | - | - | 74,883 | - | (74,883) | - | - | - | - | - | - |
| 採權益法之投資變動影響數 | 六(二十六) | - | - | 867 | - | - | - | - | - | - | - | 867 | 341 | 1,208 |
| 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 51,940 | 51,940 |
| 子公司分配現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (898,866) | (898,866) |
| 113年12月31日餘額 | \$ 8,122,571 | (\$ 871) | \$ 6,516,072 | \$ 3,070,603 | \$ 1,477,639 | \$ 2,117,537 | \$ 177,671 | (\$ 1,626,629) | \$ 51,181 | (\$ 247,637) | (\$ 11,835) | \$ 19,646,302 | \$ 5,022,067 | \$ 24,668,369 |

(續次頁)

中鼎工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母公 | | | | | | 業主之權益 | | | | | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|---------------------------|-----------|--------------|-------------|---------------|--------------|---------------|------|
| | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 不動產重估增值 | 其他權益—其他 | 庫藏股票 | | | | |
| 114年1月1日至12月31日 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 8,122,571 | (\$ 871) | \$ 6,516,072 | \$ 3,070,603 | \$ 1,477,639 | \$ 2,117,537 | \$ 177,671 | (\$ 1,626,629) | \$ 51,181 | (\$ 247,637) | (\$ 11,835) | \$ 19,646,302 | \$ 5,022,067 | \$ 24,668,369 | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 1,691,361 | - | - | - | - | - | 1,691,361 | 1,065,898 | 2,757,259 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 52,842 | (658,779) | 94,341 | - | - | - | (511,596) | (42,696) | (554,292) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 1,744,203 | (658,779) | 94,341 | - | - | - | 1,179,765 | 1,023,202 | 2,202,967 | |
| 113年度盈餘指撥及分配 | 六(二十七) | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 211,898 | - | (211,898) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (79,861) | 79,861 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (812,727) | - | - | - | - | - | (812,727) | - | (812,727) | |
| 股票股利 | 812,727 | - | - | - | - | (812,727) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 員工執行認股權 | 六(二十五)(二十六) | 57,045 | - | 121,774 | - | - | - | - | - | - | - | 178,819 | - | 178,819 | |
| 子公司員工執行認股權 | 六(二十六) | - | - | 19,739 | - | - | - | - | - | - | - | 19,739 | 36,074 | 55,813 | |
| 股份基礎給付交易 | 六(二十六) | - | (185) | - | - | - | - | - | - | - | (185) | - | (185) | (185) | |
| 限制員工權利股票 | 六(二十六) | (46,856) | 139 | (133,075) | - | 1,260 | - | - | - | - | 172,801 | (5,731) | (741) | (6,472) | |
| 可轉換公司債轉列股本 | 六(二十五)(二十六) | 19 | - | 75 | - | - | - | - | - | - | - | 94 | - | 94 | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | (1,009) | - | 1,009 | - | - | - | - | - | - | |
| 子公司可轉換公司債轉列股本 | 六(二十六) | - | - | 92 | - | - | - | - | - | - | - | 92 | 100 | 192 | |
| 子公司分配現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (869,007) | (869,007) | |
| 採權益法之投資變動影響數 | 六(二十六) | - | - | 67,857 | - | - | - | - | - | - | - | 67,857 | 30,670 | 98,527 | |
| 114年12月31日餘額 | \$ 8,945,506 | (\$ 732) | \$ 6,592,349 | \$ 3,282,501 | \$ 1,397,778 | \$ 2,104,500 | (\$ 481,108) | (\$ 1,531,279) | \$ 51,181 | (\$ 74,836) | (\$ 11,835) | \$ 20,274,025 | \$ 5,242,365 | \$ 25,516,390 | |

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：楊宗興



經理人：李銘賢



會計主管：林信輝





中鼎工程股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 114年1月1日 至12月31日 | 113年1月1日 至12月31日 |
|----------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 4,082,936 | \$ 4,379,640 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 六(三十一) | (298,880) | 13,531 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(三十一) | 4,732 | (2,267) |
| 租賃修改利益 | 六(三十一) | (526) | (4,130) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | (423,128) | (437,396) |
| 折舊費用 | 六(三十一) (三十三) | 1,046,812 | 1,072,483 |
| 攤銷費用 | 六(三十三) | 221,883 | 228,016 |
| 預期信用減損損失 | 十二(二) | 3,139,144 | 249,949 |
| 利息收入 | 六(二十九) | (567,088) | (598,781) |
| 股利收入 | 六(三十) | (48,926) | (15,818) |
| 利息費用 | 六(三十二) | 1,219,749 | 1,192,480 |
| 服務特許權協議建造收入 | 六(十二) | (1,872,834) | (203,452) |
| 薪資費用-員工認股權 | 六(三十四) | (185) | 687 |
| 薪資費用-限制員工權利股票 | 六(三十四) | (6,472) | (58,131) |
| 處分投資利益 | 六(三十一) | (1,656) | - |
| 應計復原成本迴轉利益 | | (58,483) | - |
| 清算利益 | | (6,337) | - |
| 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 | | (1,460,890) | (2,823,807) |
| 合約資產 | | 6,259,813 | (3,383,391) |
| 應收票據 | | (69,915) | 17,328 |
| 應收帳款 | | (9,037,854) | 1,488,625 |
| 應收帳款-關係人 | | (164,009) | 160,362 |
| 其他應收款 | | (102,521) | 175,206 |
| 其他應收款-關係人 | | (996) | - |
| 存貨 | | 72,368 | 21,914 |
| 預付款項 | | 687,719 | (570,302) |
| 其他流動資產 | | - | 656,453 |
| 其他非流動資產 | | (2,931,092) | (7,769,558) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債 | | 12,109,465 | (853,795) |
| 應付票據 | | (10,188) | 7,918 |
| 應付帳款 | | (2,310,857) | 2,541,589 |
| 應付帳款-關係人 | | 53,529 | (165,105) |
| 其他應付款 | | 946,110 | 306,137 |
| 其他應付款-關係人 | | 18,615 | 938 |
| 負債準備 | | 888,344 | 111,943 |
| 其他流動負債 | | 102,532 | 219,157 |
| 其他非流動負債 | | (166,615) | (175,864) |
| 營運產生之現金流入(流出) | | 11,314,299 | (4,217,441) |
| 收取利息 | | 676,964 | 541,455 |
| 收取股利 | | 319,117 | 256,244 |
| 所得稅退稅 | | 137,832 | 37,277 |
| 支付利息 | | (1,055,810) | (1,056,421) |
| 支付所得稅 | | (1,680,287) | (2,119,594) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | | 9,712,115 | (6,558,480) |

(續次頁)


 中鼎工程股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 114年1月1日 至12月31日 | 113年1月1日 至12月31日 |
|-------------------------|------------------------|----------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 其他應收款-關係人增加 | (\$ 91) | (\$ 916) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價衡量金融資產-流動 | 15,642 | 115,215 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 8,695,743 | 286,720 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | (168,650) | (7,911,653) |
| 取得採用權益法之投資 | 六(七) (21,000) | (150,900) |
| 收取關聯企業退股款 | 六(七) 270,000 | 135,000 |
| 處分採用權益法之投資 | 201 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(三十七) (371,289) | (494,593) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 4,609 | 38,661 |
| 取得無形資產 | 六(十二)(三十七) (159,912) | (142,332) |
| 存出保證金增加 | (608,886) | (8,155) |
| 其他非流動資產增加 | (30,311) | (77,391) |
| 預付土地款增加 | 六(十三) (1,901,520) | - |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>5,724,536</u> | <u>(8,210,344)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款(減少)增加 | (7,435,223) | 3,805,942 |
| 應付短期票券減少 | 六(三十八) - | (19,983) |
| 租賃負債支付數 | 六(三十八) (375,815) | (348,205) |
| 存入保證金(表列其他非流動負債)增加 | 36,710 | 68,911 |
| 舉借長期借款 | 7,213,350 | 8,674,939 |
| 償還長期借款 | (349,429) | (1,899,279) |
| 發行公司債 | 4,991,602 | 6,283,362 |
| 償還公司債 | 六(十八) (3,000,000) | (6,000,000) |
| 員工行使認股權 | 234,632 | 422,002 |
| 發放現金股利 | (1,681,734) | (2,559,124) |
| 非控制權益增加 | - | 51,940 |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(365,907)</u> | <u>8,480,505</u> |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 15,070,744 | (6,288,319) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>21,116,610</u> | <u>27,404,929</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 36,187,354</u> | <u>\$ 21,116,610</u> |

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：楊宗賢



經理人：李銘賢



會計主管：林信輝




中鼎工程股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國114年度及113年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

中鼎工程股份有限公司(本公司)係依公司法規定，於民國68年4月6日設立，並於同年5月1日開始營業，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)之主要業務為經營工廠生產設備及工程之設計、規劃及監理施工、環境影響評估及工廠安全評估及緊急應變計劃等。本公司股票自民國82年5月起在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國115年3月9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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114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。 | |

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 民國115年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」 | 民國115年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112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 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊 | 民國115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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」 | 民國116年1月1日(註) |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 民國116年1月1日 |
| 國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」 | 民國116年1月1日 |

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18);另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(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。
- (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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團曝露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

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 |
|---|----------------------------|--------------------------|------------|------------|----|
| | | | 114年12月31日 | 113年12月31日 | |
| 中鼎工程(股)公司 興利開發(股)公司 | 新鼎系統(股)公司 | 控制軟硬體設 計及安裝等 | 48.14 | 48.22 | 註1 |
| 中鼎工程(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 不動產買賣業 及租賃業 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | 創鼎投資(股)公司 | 一般投資業 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 創鼎投資(股)公司 | 益鼎工程(股)公司 | 工程規劃、設 計、施工等技 術服務 | 97.09 | 97.09 | |
| 新鼎系統(股)公司 | 萬鼎工程服務(股) 公司 | 工程技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 興利開發(股)公司 | CTCI USA Holding Inc. | 一般投資業 | 100.00 | 100.00 | |
| CTCI USA Holding Inc. | CTCI Americas Inc. | 業務開發及有 關工程之規劃 及服務等 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI Singapore Pte.Ltd. | 工程規劃、設 計、施工等技 術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 創鼎投資(股)公司 興利開發(股)公司 信鼎技術服務(股)公司 益鼎工程(股)公司 萬鼎工程服務(股)公司 | 中鼎化工(股)公司 | 工程助劑之批 發製造及零售 | 75.49 | 75.49 | |
| 中鼎工程(股)公司 創鼎投資(股)公司 興利開發(股)公司 | 崑鼎綠能環保(股) 公司 | 環保業 | 53.30 | 53.56 | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 倫鼎(股)公司 | 環保業 | - | 100.00 | 註5 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 暉鼎資源管理(股) 公司 | 環保業 | 100.00 | 100.00 | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 信鼎技術服務(股) 公司 | 環保業 | 100.00 | 100.00 | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 信鼎技術服務(股)公司 | 裕鼎(股)公司 | 環保業 | 75.00 | 75.00 | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 元鼎資源(股)公司 | 環保業 | 100.00 | 100.00 | |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 信鼎岡山(股)公司 | 環保業 | 100.00 | 100.00 | |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--|--|--------------|------------|------------|----|
| | | | 114年12月31日 | 113年12月31日 | |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 惠鼎資源永續(股)公司 | 環保業 | 95.00 | 95.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 信鼎技術服務(股)公司 | 瑞鼎廢物處理有限公司 | 環保業 | 60.00 | 60.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | 英屬維京群島中鼎海外有限公司 | 一般投資業 | 100.00 | 100.00 | |
| 英屬維京群島中鼎海外有限公司 | 中鼎海外有限公司 | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎海外有限公司 | 京鼎工程建設有限公司 | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎海外有限公司 | CTCI Vietnam Company Limited | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎海外有限公司 | Universal Engineering (BVI) Corporation | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎海外有限公司 | CIPEC Construction Company Inc. | 工程規劃與設計等技術服務 | 25.00 | 25.00 | 註1 |
| 中鼎海外有限公司 興利開發(股)公司 | CINDA Engineering & Construction Pvt. Ltd. | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 中鼎海外有限公司 | CTCI Arabia Ltd. | 化工廠建造及設計等 | 100.00 | 100.00 | |
| 京鼎工程建設有限公司 | 上鼎工程建設(上海)有限公司 | 工程施工與技術服務諮詢等 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 中鼎海外有限公司 | CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎海外有限公司 | Sumber Mampu Sdn. Bhd. | 一般投資業 | 10.00 | 10.00 | 註1 |
| Sumber Mampu Sdn. Bhd. CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd | CTCI Malaysia Sdn. Bhd. | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|---|---|------------------|------------|------------|----|
| | | | 114年12月31日 | 113年12月31日 | |
| 中鼎工程(股)公司 Superiority (Thailand) Co., Ltd. | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 工程規劃與設 計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 新鼎系統(股)公司 | 世領有限公司 | 一般投資業 | 100.00 | 100.00 | |
| 世領有限公司 | 新鼎信息技術 (上海)有限公司 | 電腦技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| Universal Engineering (BVI) Corporation | Superiority (Thailand) Co., Ltd | 工程規劃與設 計等技術服務 | 49.00 | 49.00 | 註1 |
| 中鼎工程(股)公司 | 俊鼎機械廠(股) 公司 | 工程規劃與設 計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | CCJV P1 Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 工程之規劃服 務 | 99.00 | 99.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | 泉鼎水務(股)公司 | 廢(污)水處理 業 | 51.00 | 51.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | PT CTCI International Indonesia | 工程規劃與設 計等技術服務 | 79.00 | 79.00 | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 耀鼎資源循環 (股)公司 | 環保業 | 100.00 | 100.00 | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 昱鼎電業(股) 公司 | 發電業 | 100.00 | 100.00 | 註2 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | G. D International, LLC. | 發電業 | 100.00 | 100.00 | " |
| G. D International, LLC | Lumberton Solar W2-090, LLC. | 發電業 | 100.00 | 100.00 | |
| 京鼎工程建設有限公司 | 鏘鼎科技(北京) 有限公司 | 電腦技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | MASTEQ Engineering Sdn. Bhd. | 工程規劃與設 計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|---|---------------------|--------------|------------|------------|----|
| | | | 114年12月31日 | 113年12月31日 | |
| 中鼎工程(股)公司 CTCI USA Holding Inc. | CTME S. A. DE C. V. | 工程規劃與設計等技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 仕鼎營造(股)公司 | 營造業 | 100.00 | 100.00 | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 中鼎工程(股)公司 信鼎技術服務(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 環保業 | 100.00 | 100.00 | |
| 創鼎投資(股)公司 | 彥鼎營造(股)公司 | 營造業 | 100.00 | 100.00 | |
| 中鼎工程(股)公司 | 源鼎水資源(股)公司 | 廢(污)水處理業 | 100.00 | 100.00 | 註3 |
| 新鼎系統(股)公司 萬鼎工程服務(股)公司 | 德鼎長照社團法人 | 長期照顧服務 | 99.98 | 99.98 | 註4 |

註1：本公司直接或間接持有表決權股份雖未超過 50%，但對於財務、業務及人事具有控制能力，故依相關規定納入合併個體。

註2：子公司-崑鼎綠能環保(股)公司於民國 113 年 6 月與孫公司-昱鼎能源科技開發(股)公司及孫公司-南一光電有限公司進行簡易合併組織重組，昱鼎能源科技開發(股)公司及南一光電有限公司已奉經濟部核准解散。

註3：本公司於民國 111 年 11 月經董事會決議通過投資設立源鼎水資源(股)公司，並於民國 113 年 9 月注資計\$10,000。

註4：子公司-萬鼎工程服務股份有限公司於民國 113 年 6 月經董事會決議通過投資設立德鼎長照社團法人，並於民國 113 年 12 月注資計\$11,996。

註5：孫公司-倫鼎(股)公司已於民國 114 年 6 月董事會決議解散清算，民國 114 年 11 月已向法院聲報清算完結。

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 114 年及 113 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$5,242,365 及 \$5,022,067，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 | | | |
|-------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
| | | 114年12月31日 | | 113年12月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 台灣 | \$ 3,542,081 | 46.70% | \$ 3,429,715 | 46.44% |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | 崑鼎綠能環保(股)公司 | |
|-------|---------------------|---------------------|
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 5,032,775 | \$ 5,426,894 |
| 非流動資產 | 11,774,883 | 7,922,880 |
| 流動負債 | (5,187,859) | (2,666,878) |
| 非流動負債 | (3,915,827) | (3,286,975) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 7,703,972</u> | <u>\$ 7,395,921</u> |

綜合損益表

| | 崑鼎綠能環保(股)公司 | |
|----------------|---------------------|---------------------|
| | 114年度 | 113年度 |
| 收入 | <u>\$ 9,656,402</u> | <u>\$ 8,530,650</u> |
| 稅前淨利 | \$ 1,849,673 | \$ 1,741,306 |
| 所得稅費用 | (343,786) | (300,354) |
| 本期淨利 | 1,505,887 | 1,440,952 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (22,278) | 115,247 |
| 本期綜合損益 | <u>\$ 1,483,609</u> | <u>\$ 1,556,199</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ 158,626</u> | <u>\$ 198,811</u> |
| 支付予非控制權益股利 | <u>\$ 181,886</u> | <u>\$ 241,702</u> |

現金流量表

| | 崑鼎綠能環保(股)公司 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 114年度 | 113年度 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 999,394 | \$ 1,746,365 |
| 投資活動之淨現金流出 | (2,189,591) | (406,861) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 1,627,501 | (999,014) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 437,304 | 340,490 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,003,967 | 1,663,477 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,441,271 | \$ 2,003,967 |

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (4) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 本集團因所承接工程專案之營業週期通常長於一年，與營建及長期工程合約相當之資產負債，係按營業週期（通常為 3 至 4 年）作為劃分流動與非流動之標準，其餘資產負債科目則以一年為劃分標準。
2. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產：
 - (1) 預期於正常營業週期中實現該資產或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於報導期間後逾十二個月交換或用以清償負債受有限制者除外。本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
3. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債：
 - (1) 預期於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 於報導期間後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限延至報導期間後至少十二個月者。本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度性流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 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易日會計。
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。
4. 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。

(八) 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易日會計。
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。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (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按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 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及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之長期應收款，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。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易－應收租賃款

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

1. 於租賃開始時，按租賃投資總額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
2. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
3. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損

失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之關聯企業，進行減損測試，係將投資之整體帳面金額(含商譽)作為單一資產，比較其可回收金額(使用價值或公允價值減處分成本孰高者)與帳面金額，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

(十六) 聯合營運

對於聯合營運之權益，本集團認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權利(及其份額)，並已包含於財務報告之適用項目中。

(十七) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 3年~50年 |
| 機器設備 | 2年~20年 |
| 運輸設備 | 2年~10年 |
| 辦公設備 | 2年~8年 |

(十八) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線

法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十九) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以定率遞減法提列折舊，耐用年限為 48~56 年。

(二十) 無形資產

1. 特許權

單獨取得之特許權以取得成本認列，特許權為有限耐用年限資產，依直線法按剩餘特許權年數攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十一) 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金額時，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。當以前年度認列資產減損之情況不再存在或減少時，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，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。
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。

(二十二) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷程序於流通期間認列利息費用於損益。

(二十三) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十五) 應付普通公司債

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。

(二十六) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過

損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面金額加計「資本公積－認股權」之帳面金額作為換出普通股之發行成本。

(二十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十八) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十九) 負債準備

負債準備(包含虧損性合約、保固及除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(三十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，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之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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，則按會計估計值變動處理。

(三十一) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(三十二) 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. 因購置設備或技術、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。

(三十三)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

(三十四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十五)收入認列

1. 工程收入

- (1) 本集團提供工程建造之相關服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 部分客戶合約中包含設備銷售及安裝服務。本集團提供之安裝服務重大客製化及修改設備，故設備及安裝不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本集團以投入成本占估計總成本之比例認列收入。
- (3) 本集團收入係於高度很有可能不會迴轉收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更等。當合約以書面、口頭或依商業實務慣例核准變更時，係考量修正合約對完成程度或合約價款之影響，並於資產負債表日以累積基礎重評估合約之狀況。
- (4) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

2. 勞務收入

本集團提供水資源處理、廢棄物處理及清運等相關服務。該收入係依照合約固定費率計價，本集團依有權開立帳單之金額，於每月開立客戶帳單時點認列收入及應收帳款。

3. 銷貨收入

- (1) 本集團銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶時。當客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(三十六) 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. 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。

(三十七) 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。

(三十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

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之採用會計政策，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值及假設。所作出之會計估計值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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之情形。

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

1. 收入認列

本集團依據專案特性及各項客觀因素判斷預估完工總成本之金額，收入認列係依據投入成本占預估完工總成本之百分比估算而得。本集團定期檢視估計之合理性，惟受產業環境變遷及施工狀況之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本集團收入認列之金額。

2. 孫公司 CTCI Americas, Inc. 之應收帳款減損評估

孫公司 CTCI Americas, Inc. (簡稱 CTCI Americas) 組合評估之應收帳款係依帳齡區間分類並計算預期信用減損損失。CTCI Americas 個別認定之重大應收帳款係以預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，本集團已委任專家評估未來現金流量及折現率，並分析相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 100,491 | \$ 108,097 |
| 支票存款及活期存款 | 16,490,954 | 18,173,288 |
| 定期存款 | 19,595,909 | 2,835,225 |
| | <u>\$ 36,187,354</u> | <u>\$ 21,116,610</u> |

1. 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。
2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| 項 目 | 114年12月31日 | 113年12月31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 | \$ 6,892,596 | \$ 5,509,308 |
| 權益證券 | 77,558 | - |
| 可轉換公司債-贖/賣回權 | 60 | - |
| 衍生工具 | 158,787 | 8,466 |
| | 7,129,001 | 5,517,774 |
| 評價調整 | 115,572 | 62,121 |
| 合計 | \$ 7,244,573 | \$ 5,579,895 |
| 持有供交易之金融負債 | | |
| 衍生工具 | \$ 107,107 | \$ 150,640 |
| 可轉換公司債-贖/賣回權 | 51,599 | 83,400 |
| 合計 | \$ 158,706 | \$ 234,040 |
| 非流動項目： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 衍生工具 | \$ 10,678 | \$ - |

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：

| | 114年度 | 113年度 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 受益憑證 | \$ 163,003 | \$ 239,591 |
| 權益證券 | 9,263 | 2,470 |
| 可轉換公司債-贖/賣回權 | 60 | (450) |
| 衍生工具 | 358,196 | 111,411 |
| 合計 | \$ 530,522 | \$ 353,022 |
| 持有供交易之金融負債 | | |
| 衍生工具 | (\$ 263,441) | (\$ 310,753) |
| 可轉換公司債-贖/賣回權 | 31,799 | (55,800) |
| 合計 | (\$ 231,642) | (\$ 366,553) |

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

| 衍生金融商品 | 114年12月31日 | |
|---------------------|-----------------|-------------------------|
| | 合約金額(名目本金) | 契約期間 |
| 匯率交換合約(共6筆) | USD 58,000仟元 | 114. 11. 20-115. 06. 26 |
| 商品交換合約(共35筆) | USD 75,846仟元 | 114. 03. 26-115. 12. 16 |
| 預購遠期外匯合約(共1筆) | EUR 500仟元 | 114. 12. 30-115. 01. 20 |
| 預售遠期外匯合約(共6筆) | USD 5,639仟元 | 113. 12. 04-116. 05. 12 |
| 結售無本金交割遠期外匯合約(共21筆) | USD 59,400仟元 | 114. 08. 22-115. 07. 20 |
| 結購無本金交割遠期外匯合約(共5筆) | USD 9,000仟元 | 114. 04. 18-116. 08. 26 |
| 結購無本金交割遠期外匯合約(共3筆) | JPY 1,200,000仟元 | 114. 09. 05-116. 09. 13 |
| 衍生金融商品 | 113年12月31日 | |
| | 合約金額(名目本金) | 契約期間 |
| 匯率交換合約(共15筆) | USD 88,500仟元 | 113. 06. 05-114. 05. 02 |
| 商品交換合約(共20筆) | USD 20,414仟元 | 113. 04. 10-114. 07. 16 |
| 預購遠期外匯合約(共1筆) | USD 2,411仟元 | 113. 10. 04-114. 03. 26 |
| 預售遠期外匯合約(共12筆) | USD 10,874仟元 | 113. 12. 04-116. 05. 12 |
| 結售無本金交割遠期外匯合約(共1筆) | USD 2,000仟元 | 113. 10. 07-114. 01. 09 |
| 結售無本金交割遠期外匯合約(共4筆) | JPY 664,662仟元 | 113. 11. 29-114. 09. 29 |
| 結購無本金交割遠期外匯合約(共8筆) | JPY 2,479,309仟元 | 113. 09. 24-114. 09. 29 |

本集團簽訂之衍生金融商品，係規避(進口)外銷之匯率及材料(銅)變動風險，惟未適用避險會計。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 流動項目： | | |
| 權益工具 | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 183,481 | \$ 201,029 |
| 評價調整 | (32,098) | 26,380 |
| 合計 | \$ 151,383 | \$ 227,409 |
| 非流動項目： | | |
| 權益工具 | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 2,546,052 | \$ 2,546,052 |
| 評價調整 | (1,877,320) | (2,013,783) |
| 合計 | \$ 668,732 | \$ 532,269 |

1. 本集團選擇將屬策略性及為穩定收取股利之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 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：

| | 114年度 | 113年度 |
|--------------------|------------|--------------|
| <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 | \$ 76,079 | (\$ 139,330) |
| 累積利益或損失因除列 | | |
| 轉列保留盈餘 | (\$ 1,906) | \$ 74,883 |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ 47,133 | \$ 12,819 |

本集團於民國 114 年及 113 年度為提升資金運用效率，出售公允價值為 \$15,642 及 \$115,215 之股票，累積處分(損失)利益為(\$1,906)及 \$74,883。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|--------------|
| 流動項目： | | |
| 原始到期逾三個月以上 | | |
| 之定期存款 | \$ 947,488 | \$ 9,145,864 |
| 非流動項目： | | |
| 質押活期存款 | \$ 9,960 | \$ 11,492 |
| 質押定期存款 | 87,859 | 260,027 |
| 受限制備償專戶(註) | 46,643 | - |
| 原始到期逾三個月以上 | | |
| 之定期存款 | 22,415 | 224,075 |
| 合計 | \$ 166,877 | \$ 495,594 |

註：作為中期借款額度擔保之用

- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,114,365 及 \$9,641,458。
- 質押活期存款、質押定存提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
- 本公司之孫公司 CTCI Americas, Inc. (簡稱 CTCI Americas) 無償取得 Grapevine Energy Holdings, LLC (簡稱 GEH) 因債務困難進行重整，所發行以特別股形式之債務工具，作為收款延後損失額外之補償。請詳附註六(十三)4. 之說明。

(五) 應收票據及帳款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------------|----------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 71,548 | \$ 1,633 |
| 應收帳款 | 15,192,779 | 5,941,944 |
| 長期應收款項一年內到期 | 404,091 | 549,868 |
| 應收融資租賃款 | 98,099 | 94,839 |
| 減：備抵損失 | (451,651) | (306,036) |
| | <u>\$ 15,314,866</u> | <u>\$ 6,282,248</u> |

1. 應收票據及應收帳款帳齡分析如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|----------------------|---------------------|
| | 應收帳款 | 應收帳款 |
| 未逾期 | \$ 14,219,527 | \$ 5,498,922 |
| 30天內 | 268,584 | 88,860 |
| 31-90天 | 480,876 | 48,711 |
| 91-180天 | 30,034 | 8,041 |
| 181天以上 | 265,306 | 299,043 |
| | <u>\$ 15,264,327</u> | <u>\$ 5,943,577</u> |

(1) 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(2) 本集團於民國 114 年度承接大型專案並依合約約定之請款進度向業主請款，致使民國 114 年 12 月 31 日應收帳款大幅上升。

2. 民國 114 年 12 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$15,264,327、\$5,943,577 及 \$18,955,737。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收款(含應收票據)於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。

4. 長期應收款項一年內到期之相關說明，請詳附註六(十三)3。

5. 應收融資租賃款之相關說明，請詳附註六(十)。

6. 信用風險之相關說明，請詳附註十二(二)3.(2)。

7. 以長期應收款項一年內到期提供擔保之資訊，請詳附註八。

(六) 預付款項

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 預付購料款 | \$ 1,058,572 | \$ 2,086,857 |
| 預付工程成本 | 1,288,266 | 892,205 |
| 留抵稅額 | 822,221 | 1,218,566 |
| 預付保險費 | 1,134,795 | 238,480 |
| 其他預付款項 | 535,012 | 1,090,477 |
| | <u>\$ 4,838,866</u> | <u>\$ 5,526,585</u> |

(七) 採用權益法之投資

| | 114年 | 113年 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 1月1日 | \$ 3,335,879 | \$ 3,116,542 |
| 增加採用權益法之投資 | 21,000 | 150,900 |
| 處分採用權益法之投資 | (126) | - |
| 採用權益法之投資損益份額 | 423,128 | 437,396 |
| 採用權益法之投資盈餘分派 | (270,191) | (240,426) |
| 關聯企業減資退回股款 | (270,000) | (135,000) |
| 資本公積變動 | 98,535 | 1,411 |
| 其他權益變動 | (6,810) | 5,056 |
| 12月31日 | <u>\$ 3,331,415</u> | <u>\$ 3,335,879</u> |

| 關聯企業： | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 泛亞工程建設(股)公司 | \$ 533,329 | \$ 463,284 |
| 寶綠特資源再生工程(股)公司 (開曼) | 826,678 | 719,796 |
| 藍鯨水科技(股)公司 | 442,920 | 425,363 |
| 榮鼎綠能(股)公司 | 750,190 | 733,185 |
| 臨海水務(股)公司 | 122,804 | 373,104 |
| 晶鼎綠能科技(股)公司 | 195,332 | 181,928 |
| 寶鼎再生水(股)公司 | 460,162 | 439,219 |
| | <u>\$ 3,331,415</u> | <u>\$ 3,335,879</u> |

關聯企業

1. 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 114 年及 113 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$3,331,415 及 \$3,335,879。

| | 114年度 | 113年度 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 416,318</u> | <u>\$ 442,452</u> |

2. 泛亞工程建設(股)公司、藍鯨水科技(股)公司、榮鼎綠能(股)公司、臨海水務(股)公司、晶鼎綠能科技(股)公司及寶鼎再生水(股)公司民國 114 年及 113 年度係依被投資公司所委任之其他會計師查核簽證之財務報表認列。

3. 本集團於民國 113 年 12 月、8 月及 3 月取得寶鼎再生水(股)公司 6,000,000、6,000,000 及 2,190,000 股，金額計\$60,000、\$60,000 及 \$21,900，占股權百分比為 30%。
4. 孫公司信鼎技術服務(股)公司於民國 109 年 9 月經董事會決議投資晶鼎綠能(股)公司，總投資額預計\$650,000。民國 114 年及 113 年度新增投資分別為\$21,000 及\$9,000。截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，信鼎技術服務(股)公司分別已投資\$216,000 及\$195,000，持股比例皆為 30%。
5. 關聯企業-寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼)民國 114 年 3 月 6 日增發新股時，子公司-崑鼎綠能環保(股)公司及子公司-俊鼎機械廠(股)公司未按比例認購，致使投資比例發生變動，該股權淨值變動之增加數\$98,408 調整「資本公積」及「採用權益法之投資」，並將先前已認列於其他綜合損益之利益，依減少比例重分類\$1,574 至損益。
6. 關聯企業-臨海水務(股)公司於民國 114 年 5 月及 113 年 9 月經股東會決議減資退還股款，本集團依持股比例應收減資退回股款分別為\$270,000 及\$135,000，截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日皆已全數收回，持股比例維持不變。

(八) 不動產、廠房及設備

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>未完工程</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <u>114年1月1日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 5,193,241 | \$ 7,023,176 | \$ 7,193,356 | \$ 406,637 | \$ 347,464 | \$ 95,086 | \$ 1,126,099 | \$ 21,385,059 |
| 累計折舊 | - | (2,828,678) | (2,922,934) | (352,314) | (284,049) | - | (1,061,291) | (7,449,266) |
| | <u>\$ 5,193,241</u> | <u>\$ 4,194,498</u> | <u>\$ 4,270,422</u> | <u>\$ 54,323</u> | <u>\$ 63,415</u> | <u>\$ 95,086</u> | <u>\$ 64,808</u> | <u>\$ 13,935,793</u> |
| <u>114年</u> | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 5,193,241 | \$ 4,194,498 | \$ 4,270,422 | \$ 54,323 | \$ 63,415 | \$ 95,086 | \$ 64,808 | \$ 13,935,793 |
| 增添 | - | 9,807 | 212,706 | 15,600 | 16,584 | 32,145 | 5,624 | 292,466 |
| 處分 | - | (1,394) | (2,684) | (659) | (834) | - | (3,770) | (9,341) |
| 折舊費用 | - | (209,491) | (427,149) | (18,748) | (18,788) | - | (20,757) | (694,933) |
| 移轉 | - | (22,715) | 22,415 | - | - | - | - | (300) |
| 重分類 | - | 24,759 | 688 | - | 4,824 | (35,470) | 5,199 | - |
| 淨兌換差額 | (2,280) | (8) | (17,232) | (84) | (300) | - | (94) | (19,998) |
| 12月31日 | <u>\$ 5,190,961</u> | <u>\$ 3,995,456</u> | <u>\$ 4,059,166</u> | <u>\$ 50,432</u> | <u>\$ 64,901</u> | <u>\$ 91,761</u> | <u>\$ 51,010</u> | <u>\$ 13,503,687</u> |
| <u>114年12月31日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 5,190,961 | \$ 7,033,483 | \$ 7,342,660 | \$ 411,289 | \$ 360,467 | \$ 91,761 | \$ 1,127,570 | \$ 21,558,191 |
| 累計折舊 | - | (3,038,027) | (3,283,494) | (360,857) | (295,566) | - | (1,076,560) | (8,054,504) |
| | <u>\$ 5,190,961</u> | <u>\$ 3,995,456</u> | <u>\$ 4,059,166</u> | <u>\$ 50,432</u> | <u>\$ 64,901</u> | <u>\$ 91,761</u> | <u>\$ 51,010</u> | <u>\$ 13,503,687</u> |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 未完工程 | 其他 | 合計 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <u>113年1月1日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 5,181,975 | \$ 6,972,234 | \$ 7,099,628 | \$ 396,080 | \$ 340,084 | \$ 78,100 | \$ 1,133,963 | \$ 21,202,064 |
| 累計折舊 | — | (2,612,806) | (2,667,721) | (342,972) | (260,688) | — | (1,054,009) | (6,938,196) |
| | <u>\$ 5,181,975</u> | <u>\$ 4,359,428</u> | <u>\$ 4,431,907</u> | <u>\$ 53,108</u> | <u>\$ 79,396</u> | <u>\$ 78,100</u> | <u>\$ 79,954</u> | <u>\$ 14,263,868</u> |
| <u>113年</u> | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 5,181,975 | \$ 4,359,428 | \$ 4,431,907 | \$ 53,108 | \$ 79,396 | \$ 78,100 | \$ 79,954 | \$ 14,263,868 |
| 增添 | — | 10,890 | 249,931 | 20,399 | 2,870 | 20,071 | 9,988 | 314,149 |
| 處分 | — | — | (36,335) | — | — | — | (59) | (36,394) |
| 折舊費用 | — | (215,872) | (418,814) | (19,693) | (16,954) | — | (26,159) | (697,492) |
| 移轉 | — | — | 8,820 | — | — | — | 270 | 9,090 |
| 重分類 | — | — | 5,437 | — | (2,245) | (3,085) | (107) | — |
| 淨兌換差額 | 11,266 | 40,052 | 29,476 | 509 | 348 | — | 921 | 82,572 |
| 12月31日 | <u>\$ 5,193,241</u> | <u>\$ 4,194,498</u> | <u>\$ 4,270,422</u> | <u>\$ 54,323</u> | <u>\$ 63,415</u> | <u>\$ 95,086</u> | <u>\$ 64,808</u> | <u>\$ 13,935,793</u> |
| <u>113年12月31日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 5,193,241 | \$ 7,023,176 | \$ 7,193,356 | \$ 406,637 | \$ 347,464 | \$ 95,086 | \$ 1,126,099 | \$ 21,385,059 |
| 累計折舊 | — | (2,828,678) | (2,922,934) | (352,314) | (284,049) | — | (1,061,291) | (7,449,266) |
| | <u>\$ 5,193,241</u> | <u>\$ 4,194,498</u> | <u>\$ 4,270,422</u> | <u>\$ 54,323</u> | <u>\$ 63,415</u> | <u>\$ 95,086</u> | <u>\$ 64,808</u> | <u>\$ 13,935,793</u> |

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

| | 114年度 | 113年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 資本化金額 | \$ 659 | \$ 699 |
| 資本化利率區間 | 1.325%~2.000% | 1.325%~1.570% |

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 移轉數係使用權資產及預付設備款(帳列其他非流動資產)重分類。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1~7 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分員工宿舍、工地臨時機具等之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機、流動廁所等。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地 | \$ 270,307 | \$ 288,440 |
| 房屋 | 340,046 | 330,242 |
| 運輸設備(公務車) | 55,832 | 48,118 |
| 生財器具(影印機) | 12,256 | 15,437 |
| 其他設備 | 17,252 | 11,073 |
| | <u>\$ 695,693</u> | <u>\$ 693,310</u> |
| | 114年度 | 113年度 |
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地 | \$ 138,156 | \$ 175,993 |
| 房屋 | 136,447 | 134,779 |
| 運輸設備(公務車) | 58,925 | 46,616 |
| 生財器具(影印機) | 7,585 | 6,521 |
| 其他設備 | 5,047 | 5,132 |
| | <u>\$ 346,160</u> | <u>\$ 369,041</u> |

4. 本集團於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為\$360,031 及 \$289,645。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------------------|-----------|-----------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 18,641 | \$ 20,022 |
| 租賃修改利益 | 526 | 4,130 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 471,390 | 433,850 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 8,822 | 11,249 |
| 變動租賃給付之費用 | 73,832 | 74,127 |

6. 本集團於民國 114 年及 113 年度租賃現金流出總額分別為\$929,815 及 \$867,431。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

- (1) 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與太陽能產生的發電度數連結者。與太陽能發電度數有關之變動租賃給付於發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為成本。
- (2) 當本集團內太陽能發電度數增加(減少)1%，則民國 114 年及 113 年度變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額分別增加(減少)約\$738及\$741。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為建物，租賃合約之期間為 20 年。
2. 本集團以融資租賃出租建物，依國際財務報導準則第 16 號之規定列為應收融資租賃款，請詳附註六(五)及(十三)。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 租賃投資淨額之融資收益 | \$ 80,161 | \$ 83,313 |

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 資產負債表日後第一年 | \$ 175,000 | \$ 175,000 |
| 資產負債表日後第二年 | 175,000 | 175,000 |
| 資產負債表日後第三年 | 175,000 | 175,000 |
| 資產負債表日後第四年 | 175,000 | 175,000 |
| 資產負債表日後第五年 | 175,000 | 175,000 |
| 資產負債表日後第五年以後 | 2,202,083 | 2,377,083 |
| 合計 | <u>\$ 3,077,083</u> | <u>\$ 3,252,083</u> |

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

| | 114年12月31日 | | 113年12月31日 | |
|---------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 流動 | 非流動 | 流動 | 非流動 |
| 未折現租賃給付 | \$ 175,000 | \$ 2,902,083 | \$ 175,000 | \$ 3,077,083 |
| 未賺得融資收益 | (76,901) | (683,640) | (80,161) | (760,541) |
| 租賃投資淨額 | <u>\$ 98,099</u> | <u>\$ 2,218,443</u> | <u>\$ 94,839</u> | <u>\$ 2,316,542</u> |

5. 本集團應收租賃款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日均無逾期之情形。
6. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收融資租賃款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。

(十一) 投資性不動產

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合 計</u> |
|------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 114年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 813,353 | \$ 223,431 | \$ 1,036,784 |
| 累計折舊 | <u> -</u> | <u>(99,428)</u> | <u>(99,428)</u> |
| | <u>\$ 813,353</u> | <u>\$ 124,003</u> | <u>\$ 937,356</u> |
| 114年 | | | |
| 1月1日 | \$ 813,353 | \$ 124,003 | \$ 937,356 |
| 折舊費用 | <u> -</u> | <u>(5,719)</u> | <u>(5,719)</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 813,353</u> | <u>\$ 118,284</u> | <u>\$ 931,637</u> |
| 114年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 813,353 | \$ 223,431 | \$ 1,036,784 |
| 累計折舊 | <u> -</u> | <u>(105,147)</u> | <u>(105,147)</u> |
| | <u>\$ 813,353</u> | <u>\$ 118,284</u> | <u>\$ 931,637</u> |
| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合 計</u> |
| 113年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 813,353 | \$ 223,431 | \$ 1,036,784 |
| 累計折舊 | <u> -</u> | <u>(93,478)</u> | <u>(93,478)</u> |
| | <u>\$ 813,353</u> | <u>\$ 129,953</u> | <u>\$ 943,306</u> |
| 113年 | | | |
| 1月1日 | \$ 813,353 | \$ 129,953 | \$ 943,306 |
| 折舊費用 | <u> -</u> | <u>(5,950)</u> | <u>(5,950)</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 813,353</u> | <u>\$ 124,003</u> | <u>\$ 937,356</u> |
| 113年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 813,353 | \$ 223,431 | \$ 1,036,784 |
| 累計折舊 | <u> -</u> | <u>(99,428)</u> | <u>(99,428)</u> |
| | <u>\$ 813,353</u> | <u>\$ 124,003</u> | <u>\$ 937,356</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 20,545</u> | <u>\$ 32,705</u> |
| 當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之直接營運費用 | <u>\$ 3,849</u> | <u>\$ 4,041</u> |
| 當期未產生租金收入 之投資性不動產所 發生之直接營運費用 | <u>\$ 1,871</u> | <u>\$ 2,292</u> |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$1,350,171 及 \$1,327,351，係依獨立評價專家評價結果，該評估係採用收益法，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
| 毛利率 | 1.90%~2.75% | 2.07%~2.80% |
| 成長率 | 0.00% | 0.00% |
| 折現率 | 3.02% | 3.02% |

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八。

(十二) 無形資產

| | 114年 | | | |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 特許權 | 電腦軟體 | 商譽 | 合計 |
| 1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 1,161,593 | \$ 798,192 | \$ 136,153 | \$ 2,095,938 |
| 累計攤銷 | (187,508) | (589,188) | - | (776,696) |
| | <u>\$ 974,085</u> | <u>\$ 209,004</u> | <u>\$ 136,153</u> | <u>\$ 1,319,242</u> |
| 1月1日 | \$ 974,085 | \$ 209,004 | \$ 136,153 | \$ 1,319,242 |
| 增添 | 1,872,834 | 159,912 | - | 2,032,746 |
| 攤銷費用 | (61,861) | (118,338) | - | (180,199) |
| 淨兌換差額 | - | 486 | - | 486 |
| 12月31日 | <u>\$ 2,785,058</u> | <u>\$ 251,064</u> | <u>\$ 136,153</u> | <u>\$ 3,172,275</u> |
| 12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 3,034,427 | \$ 958,590 | \$ 136,153 | \$ 4,129,170 |
| 累計攤銷 | (249,369) | (707,526) | - | (956,895) |
| | <u>\$ 2,785,058</u> | <u>\$ 251,064</u> | <u>\$ 136,153</u> | <u>\$ 3,172,275</u> |

| | 113年 | | | |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 特許權 | 電腦軟體 | 商譽 | 合計 |
| 1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 958,141 | \$ 655,409 | \$ 136,153 | \$ 1,749,703 |
| 累計攤銷 | (128,295) | (486,526) | - | (614,821) |
| | <u>\$ 829,846</u> | <u>\$ 168,883</u> | <u>\$ 136,153</u> | <u>\$ 1,134,882</u> |
| 1月1日 | \$ 829,846 | \$ 168,883 | \$ 136,153 | \$ 1,134,882 |
| 增添 | 203,452 | 142,332 | - | 345,784 |
| 攤銷費用 | (59,213) | (102,662) | - | (161,875) |
| 淨兌換差額 | - | 451 | - | 451 |
| 12月31日 | <u>\$ 974,085</u> | <u>\$ 209,004</u> | <u>\$ 136,153</u> | <u>\$ 1,319,242</u> |
| 12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 1,161,593 | \$ 798,192 | \$ 136,153 | \$ 2,095,938 |
| 累計攤銷 | (187,508) | (589,188) | - | (776,696) |
| | <u>\$ 974,085</u> | <u>\$ 209,004</u> | <u>\$ 136,153</u> | <u>\$ 1,319,242</u> |

1. 無形資產攤銷明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 176,051 | \$ 160,014 |
| 管理費用 | 4,148 | 1,861 |
| | <u>\$ 180,199</u> | <u>\$ 161,875</u> |

2. 商譽係因企業合併採收購法而產生，皆歸屬於台灣之營運個體，係獨立之現金產生單位。
3. 商譽分攤至所歸屬之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算，本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，用於計算使用價值之主要假設如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|-----|---------------|---------------|
| 毛利率 | 13.68%~14.06% | 22.04%~22.92% |
| 成長率 | 1.31%~36.23% | 2.36%~8.44% |
| 折現率 | 10.4% | 9.3% |

4. 特許權主係孫公司-信鼎岡山(股)公司於民國110年10月28日與高雄市政府簽訂修建營運移轉 ROT 案投資契約，依促參法規規定參與高雄市岡山垃圾焚化廠之修建及營運，並於契約期間屆滿後，將高雄市岡山垃圾焚化廠之營運權、投資修建之營運資產及用地歸還高雄市政府，存續期間係垃圾焚化收廠開始營運後十五年為止。

孫公司-信鼎岡山(股)公司按所簽訂之投資契約，契約期間需繳交權利金及回饋金予高雄市政府，權利金及回饋金係按孫公司-信鼎岡山(股)公司自收可處理廢棄物噸數，乘以每噸權利金單價計價。

依投資契約規定自營運日開始至民國 115 年 6 月 30 日，須完成契約規定之修建工程範圍，修建成本總計\$948,939。孫公司-信鼎岡山(股)公司依國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」將所提供之提升效能服務作為營運該設施取得售電及自收廢棄物之權利，並以未來應提供之修建服務分別認列為無形資產。孫公司-信鼎岡山(股)公司特許權攤銷係採直線法，攤銷期間為十五年，截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日已認列無形資產-特許權分別為\$940,599 及\$888,190。

5. 孫公司-嘉鼎綠能股份有限公司於民國 112 年 10 月以建設-營運-轉移(BOT)方式取得興建營運嘉義市綠能永續循環中心興建營運移轉之計劃，並於民國 113 年 2 月與嘉義市政府簽訂「嘉義市綠能永續循環中心興建營運移轉契約」。本集團依國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」之規定於建造期間將其對價認列至無形資產-特許權，截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日已認列無形資產-特許權分別為\$1,884,086 及\$153,393。
6. 民國 114 年及 113 年度利息資本化金額分別為\$2,523 及\$1,307，資本化利率區間均為 1.99%~2.115%。
7. 以無形資產提供擔保之資訊，請詳附註八。

(十三) 其他非流動資產(及其他非流動資產-關係人)

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 長期應收款項 | \$ 26,254,872 | \$ 23,934,597 |
| 減：一年內到期部分 | (404,091) | (549,868) |
| 減：備抵損失 | (3,310,913) | (316,541) |
| | <u>22,539,868</u> | <u>23,068,188</u> |
| 應收融資租賃款 | 2,218,443 | 2,316,542 |
| 存出保證金 | 811,648 | 202,762 |
| 預付設備款 | 334,808 | 258,183 |
| 履行合約成本 | 78,985 | 22,956 |
| 預付土地款 | 2,376,900 | 475,380 |
| 其他 | 83,619 | 85,479 |
| | <u>\$ 28,444,271</u> | <u>\$ 26,429,490</u> |

1. 民國 114 年 12 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之長期應收款分別為\$22,252,364、\$19,920,770 及\$0。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團之長期應收款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。

3. 長期應收款項：

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(五))，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) 孫公司-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。本集團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，其存續期間自民國 89 年 5 月 23 日至 113 年 9 月 5 日止。孫公司-倫鼎(股)公司於民國 114 年 6 月 30 日董事會中通過公司解散清算決議，並已於民國 114 年 11 月 4 日完成清算，待法院核備清算完結後解散。
- (2) 孫公司-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。本集團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 117 年 2 月 28 日止。
- (3) 孫公司-倫鼎(股)公司及裕鼎(股)公司 BOT 之主要履約義務及權利如下：
 - A. 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。
 - B. 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。
- (4) 子公司-泉鼎水務(股)公司
 - A. 於民國 105 年 6 月以興建-營運-移轉(BOT)方式取得興建營運桃園市中壢地區污水下水道系統建設計劃，並於同年 8 月與桃園市政府簽訂「促進民間參與桃園市中壢地區污水下水道系統建設之興建-營運-移轉(BOT)計畫投資契約」，特許權協議之許可年限自民國 110 年 9 月 18 日開始起算 35 年，許可年限起算前係屬管網先行施工期間，泉鼎水務(股)公司預期可回收滿足履約義務之已發生成本，故於管網先行施工期間僅在已發生成本之範圍內認列收入。

B. BOT 之主要履約義務及權利如下：

- a. 興建期應依契約規定自用地交付即設定地上權均完成日之翌日起至營運開始前一日止，最長不得超過四年。
- b. 營運期間，桃園市政府支付之費用分為建設費及營運費，可列為建設費之項目包括污水處理廠及其附屬設施之建設成本等，以每月固定攤提金額基礎計付；可列為營運費之項目包括污水處理廠及污水下水道管線之操作維護費用等，以污水量為基礎計付。

4. 長期應收款項-孫公司 CTCI Americas, Inc. (簡稱「CTCI Americas」)

(1) CTCI Americas 所承攬之 Bakersfield Renewable Fuels, LLC (簡稱「BKRF」) 工程，於民國 113 年 10 月 21 日接獲 BKRF 來函通知，其主張 CTCI Americas 有工程瑕疵及遲延完工之情形，自即日起與 CTCI Americas 終止該案合約，故自該日起 CTCI Americas 即未繼續投入成本於該案。民國 113 年 10 月 22 日本集團委任律師對 BKRF 來函之單方面意思表示終止合約內容，業已出具法律意見，認為 BKRF 未踐行合約約定須有通知改善之程序，屬不當終止合約。本集團認為 CTCI Americas 皆依 BKRF 之設計要求施工且各階段業經 BKRF 驗收，無其來函所述有工程瑕疵與遲延完工之情形，其任意終止合約實屬不當，本集團已函覆 BKRF 嚴正表達立場。民國 113 年 11 月 20 日本集團接獲 BKRF 來函表達擬繼續進行協商之意願。本集團為保障公司應有之權益，業已於民國 113 年 11 月 26 日，向美國加州主管機關申請登記 Mechanic's Lien，以 BKRF 的工廠資產作為工程債權的擔保，將預計收回期間逾一年以上之款項列為長期應收款。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日金額分別計 \$19,122,380 (美金 6.09 億元) 及 \$19,920,770 (美金 6.09 億元)。

(2) BKRF 之母公司 Global Clean Energy Holdings, Inc. (簡稱 GCEH) 於美國時間西元 2025 年 4 月 16 日向法院聲請重整 (Restructuring)，CTCI Americas 業與 GCEH 及包含以 Orion Energy Partners TP Agent, LLC 為管理人之主要債權人 (簡稱「OIC」) 及 Vitol Americas Corp. (簡稱「Vitol」) 以事先協商的方式簽署重整支持協議，此協議支持 GCEH 送入法院之重整計畫。

重整支持協議暨重整計畫之主要內容包括：

- a. OIC、Vitol 及 CTCI Americas 將提供 GCEH 於重整過程中所需資金及服務，以維持 GCEH 的正常營運及生產。
- b. 調整 GCEH 對於 OIC、Vitol 及 CTCI Americas 之債務結構，重新分配於各階層，並依優先次序陸續清償之。
- c. 通過重整計畫後由 OIC 取得 GCEH 之所有普通股，另由 OIC 及 CTCI Americas 取得新發行之特別股。CTCI Americas 無償取得之特別股係作為收款延後損失額外之補償。該特別股之本金為美金 1.25 億元，年利率 8%，當利息未按季支付時，則累計計入本金複利計息；無投票權，其清償分配順位次於所有擔保債權，僅優先於無擔保債權及普通股。

- d. 通過重整計畫後五年內，GCEH 之重大資產交易需要 CTCI Americas 事先同意。
- e. 通過重整計畫後 CTCI Americas 將指派兩名董事及一名觀察員進入 GCEH 之董事會。

依據重整支持協議，CTCI Americas 已與 GCEH 簽署服務合約，並將依此合約，於 GCEH 重整期間，提供總額美金 0.75 億元之工程服務，以協助 BKRF 工廠之營運，並期優化該廠之製程及操作上穩定性，以降低成本、提高產量，增進該廠之獲利。依照重整支持協議，此投入金額有優先受償地位，並以 BKRF 工廠等資產作為擔保，可確保得全額受償。截至民國 114 年 12 月 31 日止，CTCI Americas 已投入 \$2,338,740 (美金 0.75 億元)，並依相關規定認列收入及成本，已估列退款負債(帳列其他非流動負債-關係人)。

- (3) 美國時間西元 2025 年 7 月 28 日法院舉辦確認聽證會(Confirmation Hearing)後，於同日發布確認命令(Confirmation Order)通過 GCEH 重整計畫。法院通過之重整計畫與 GCEH 於西元 2025 年 4 月 16 日聲請重整時提送之計畫，差異在於納入 GCEH 與無擔保債權人委員會於重整程序進行期間達成和解等內容。GCEH 已公告重整生效日為美國時間 2025 年 8 月 11 日，同時也下市成為私有公司。重整後 GCEH 更名為 Grapevine Energy Holdings, LLC (簡稱 GEH)，BKRF 則更名為 Central Valley Renewable Fuels, LLC. (簡稱 CVRF)。
- (4) 重整生效後，主要債權人將提供退出融資(Exit Financing)，以支援 GEH 的日常營運所需。此外，為使 CVRF 營運更加順利並創造最佳利潤，CTCI Americas 將於重整生效後提供 CVRF 有償的操作與維修服務，合約期間為期一年，得續約但最長不超過五年。依該合約所提供之服務總價上限為美金 0.283 億元，採成本加成計費，並須依合約付款條件支付。截至民國 114 年 12 月 31 日止，CTCI Americas 已投入 \$460,389 (美金 0.15 億元)，並依相關規定認列收入及成本，已估列退款負債(帳列其他流動負債-關係人)。
- (5) 依據 GCEH(更名後簡稱 GEH)的財務預測與主要債權人協商並載錄於美國時間西元 2025 年 4 月 16 日之重整支持協議(Restructuring Support Agreement)及美國時間西元 2025 年 8 月 11 日生效之重整計畫之還款機制：
 - a. 本集團應收帳款預期可回收金額以折現率回推現值為美金 5.04 億元，與帳列長期應收款美金 6.09 億元差額，扣除期初已提列數，民國 114 年度已提列預期信用減損損失金額 \$2,974,965 (美金 0.95 億元)。
 - b. CTCI Americas 如上述主要重整計畫所述額外無償取得 GEH 新發行之特別股，其清償分配順位次於所有擔保債權，僅優先於無擔保債權及普通股，如上述 a. 所述，因此評估該特別股尚無可回收之金額，以 \$0 認列於按攤銷後成本衡量之金融資產。
- (6) 前述 BKRF(更名後簡稱 CVRF)之應收帳款、長期應收款及合約資產於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$18,634,675 (美金 5.93 億元)及 \$19,604,229 (美金 5.99 億元)。

5. 存出保證金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
6. 履行合約成本係孫公司-信鼎技術服務(股)公司及孫公司-信鼎岡山(股)公司與業主簽訂焚化爐操作維修合約之相關成本於起始時產生維修成本，依 IFRS15 之規定認列資產，合約期間以直線法攤提。
7. 預付土地款係孫公司-信鼎技術服務(股)公司於民國 111 年 7 月 19 日經董事會通過向經濟部工業局購買彰化縣鹿港鎮崙海段 60-21 地號土地總計\$2,376,900，第一期地價款\$475,380 已於民國 111 年 9 月 6 日繳納，並於民國 114 年 4 月 14 日將尾款\$1,901,520 支付完畢，目前土地辦理點交程序中，已於民國 115 年 1 月過戶完成。
8. 應收融資租賃款之相關說明，請詳附註六(十)。
9. 以長期應收款項提供擔保之資訊，請詳附註八。
10. 本集團長期應收款於民國 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日均無逾期之情形。

(十四) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|----------------------|-------------|------------|
| 信用借款 | \$ 4,205,200 | 2.01%~7.07% | - |
| <u>借款性質</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
| 信用借款 | \$ 11,515,423 | 0.50%~8.36% | - |
| 擔保借款 | 125,000 | 0.50%~2.15% | 註 |
| | <u>\$ 11,640,423</u> | | |

註：子公司-崑鼎綠能環保(股)公司及其子公司出具本票擔保，民國 113 年 12 月 31 日為\$400,000。

(十五) 應付帳款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|------------|----------------------|----------------------|
| 應付材料款 | \$ 9,795,130 | \$ 10,683,305 |
| 應付發包工款 | 10,105,712 | 11,407,787 |
| 應付維修成本 | 854,196 | 982,739 |
| 應付焚化爐設備使用費 | 221,699 | 268,097 |
| 其他 | 190,686 | 136,352 |
| | <u>\$ 21,167,423</u> | <u>\$ 23,478,280</u> |

(十六) 其他應付款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 2,020,839 | \$ 2,138,580 |
| 應付保險費 | 141,887 | 155,589 |
| 應付退休金 | 51,543 | 53,049 |
| 應付營業稅 | 1,136,604 | 155,705 |
| 其他 | 1,326,716 | 1,213,761 |
| | <u>\$ 4,677,589</u> | <u>\$ 3,716,684</u> |

(十七) 其他流動負債(及其他流動負債關係人)

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 其他流動負債 | | |
| 預收款項 | \$ 1,072 | \$ 2,284 |
| 代收款項 | - | 67,230 |
| 聯合承攬 | 314,567 | 143,602 |
| 退款負債-關係人 | 51,128 | - |
| | <u>\$ 366,767</u> | <u>\$ 213,116</u> |

1. 聯合承攬資產/(負債)係對聯合營運累計注資及請款大於(小於)取得之累計成本之數。
2. 代收款項係代收工程款。
3. 退款負債請詳附註六(十三)4.及七(二)10.。

(十八) 應付公司債

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|----------------------|----------------------|---------------------|
| 應付公司債 | \$ 14,899,500 | \$ 12,899,800 |
| 減：應付公司債折價 | (415,242) | (527,216) |
| | 14,484,258 | 12,372,584 |
| 減：一年或一營業週期內 到期公司債 | (3,893,203) | (2,999,431) |
| | <u>\$ 10,591,055</u> | <u>\$ 9,373,153</u> |

1. 本集團發行之國內無擔保普通公司債之發行條件如下：

(1)本公司於民國108年、109年、111年及114年經主管機關核准募集及發行國內無擔保普通公司債，發行總額計\$6,000,000、\$3,000,000、\$1,700,000、\$3,450,000及\$1,550,000，票面利率分別為年固定利率0.9%、0.77%、2.40%、2.28%及2.10%，發行期間分別為5年、5年、3年、7年及5年，流通期間自民國108年12月25日至113年12月25日、民國109年6月22日至114年6月22日、民國112年1月11日至115年1月11日、民國114年3月31日至121年3月31日及民國114年3月31日至119年3月31日。上述公司債均為到期一次還本，並分別於民國108年12月16日、

民國 109 年 6 月 11 日、民國 112 年 1 月 4 日及民國 114 年 3 月 20 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准發行。於民國 113 年 12 月 25 日及 114 年 6 月 20 日本公司已分別到期償還計 \$6,000,000 及 \$3,000,000。

- (2) 子公司-崑鼎綠能環保(股)公司於民國 110 年經主管機關核准募集及發行國內無擔保普通公司債甲券及乙券，發行總額分別計 \$1,000,000 及 \$1,000,000，票面利率分別為年固定利率 0.65% 及 0.56%，發行期間皆為 5 年，流通期間均自民國 110 年 5 月 27 日至 115 年 5 月 27 日。本公司債到期一次還本，並於民國 110 年 5 月 19 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准發行。

2. 本集團發行之國內可轉換公司債之發行條件如下：

(1) 本公司

- A. 本公司主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總面額計 \$6,000,000，採競價拍賣方式辦理公開承銷，實際發行價格係依票面金額之 104.82% 發行，實際發行總金額為 \$6,289,317，交易成本 \$5,955，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國 113 年 7 月 23 日至 118 年 7 月 23 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 113 年 7 月 23 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。發行時之轉換價格為每股新台幣 53.9 元。依轉換辦法規定將轉換價格調整為每股新台幣 51.8 元。另，因本公司配發現金股利及股票股利，故本轉換公司債自民國 114 年 8 月 23 日起依轉換辦法規定調整後之轉換價格為每股新台幣 45.5 元。
- D. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

- F. 於民國 114 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$100 已轉換為本公司普通股 1,930 股。
- G. 於民國 114 年 12 月 31 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額為\$0。
- (2) 子公司-新鼎系統(股)公司
- A. 子公司-新鼎系統(股)公司(下稱新鼎公司)經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額計\$300,000，採競價拍賣方式辦理公開承銷，實際發行價格係依票面金額之 109.46%發行，實際發行總金額為\$328,382，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 112 年 10 月 6 日至 115 年 10 月 6 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 112 年 10 月 6 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。發行時之轉換價格為每股新台幣 177 元。本轉換公司債之轉換價格因配發民國 112 年度現金股利，自民國 113 年 7 月 3 日起，由每股新台幣 177 元調整為新台幣 167.6 元。本轉換公司債之轉換價格因配發民國 113 年度現金股利，自民國 114 年 7 月 2 日起，由每股新台幣 167.6 元調整為新台幣 151.1 元。
- D. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- F. 於民國 114 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$400 已轉換為新鼎公司普通股 2,353 股，所有轉換股數皆已變更登記完竣。
- G. 於民國 114 年 12 月 31 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額為\$0。

(3)本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號發行之「金融工具：表達」規定，將屬於權益性質之轉換權與各負債組成要素分離。本公司及新鼎公司分別帳列「資本公積-認股權」計 \$811,747 及 \$45,087。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。本公司及新鼎公司經分離後主契約債務之有效利率分別為 1.9445%及 2.4863%。

(十九)長期借款

| 借款性質 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------------|------------------------|-------------------------|
| 擔保借款 | \$ 13,126,370 | \$ 8,925,799 |
| 信用借款 | 7,570,000 | 4,906,650 |
| 減：一年內到期之 長期借款 | (3,431,690) | (258,600) |
| | <u>\$ 17,264,680</u> | <u>\$ 13,573,849</u> |
| 融資額度 | <u>\$ 24,295,000</u> | <u>\$ 21,354,150</u> |
| 利率區間 | <u>1.8350%~5.4015%</u> | <u>1.7100%~6.21009%</u> |

- 以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。
- 孫公司-信鼎技術服務(股)公司銀行核貸條件係以彰濱工業區崙尾西二區環保用地鹿港鎮崙海段 60-21 地號土地作為擔保，目前土地辦理點交程序中，已於民國 115 年 1 月過戶完成，並於過戶後一個月內完成資產設定抵押供銀行借款之擔保。
- 子公司-崙鼎綠能環保(股)公司承諾於信用借款存續期間，個體財務報表須維持下列財務比率與規定：
 - 流動比率(流動資產/流動負債)應維持 100%以上。
 - 金融負債比率(金融負債總額/股東權益)應維持在 160%(含)以下。
 - 有形淨值(股東權益減無形資產)應維持在新台幣 50 億元以上。
- 孫公司-信鼎技術服務(股)公司承諾於本合約存續期間，個別財務報表須維持下列財務比率與規定為：
 - 子公司-崙鼎綠能環保(股)公司對信鼎公司之直接及間接持股比例，不得低於 51%，並應指派信鼎公司之董事長。
 - 利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊及攤提)/(利息費用+一年內到期長借)不得低於 1.2 倍，銀行每半年檢核乙次。
- 子公司-崙鼎綠能環保(股)公司及孫公司-信鼎技術服務(股)公司未違反上述相關承諾事項。

(二十) 其他非流動負債(及其他非流動負債-關係人)

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 淨確定福利負債 | \$ 288,104 | \$ 392,692 |
| 存入保證金 | 923,053 | 886,343 |
| 遞延收入 | 75,518 | 93,194 |
| 退款負債-關係人 | 388,575 | - |
| 其他 | 72,962 | 117,313 |
| | <u>\$ 1,748,212</u> | <u>\$ 1,489,542</u> |

1. 遞延收入為民國 106 年美國紐澤西政府為獎勵 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。
2. 退款負債請詳附註六(十三)4. 及七(二)10.。

(二十一) 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 6.5% 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) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 2,199,840 | \$ 2,346,077 |
| 計畫資產公允價值 | (1,911,736) | (1,953,385) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 288,104</u> | <u>\$ 392,692</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|----------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 114年 | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 2,346,077 | (\$ 1,953,385) | \$ 392,692 |
| 當期服務成本 | 26,259 | - | 26,259 |
| 利息費用(收入) | 36,222 | (30,910) | 5,312 |
| | <u>2,408,558</u> | <u>(1,984,295)</u> | <u>424,263</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | 693 | (32,170) | (31,477) |
| 財務假設變動 | | | |
| 影響數 | 39,435 | - | 39,435 |
| 經驗調整 | 18,594 | (109,272) | (90,678) |
| | <u>58,722</u> | <u>(141,442)</u> | <u>(82,720)</u> |
| 提撥退休基金 | - | (52,008) | (52,008) |
| 支付退休金 | (267,440) | 266,009 | (1,431) |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 2,199,840</u> | <u>(\$ 1,911,736)</u> | <u>\$ 288,104</u> |
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 113年 | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 2,525,909 | (\$ 1,881,556) | \$ 644,353 |
| 當期服務成本 | 22,655 | - | 22,655 |
| 利息費用(收入) | 29,857 | (22,448) | 7,409 |
| | <u>2,578,421</u> | <u>(1,904,004)</u> | <u>674,417</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | - | (37,739) | (37,739) |
| 財務假設變動 | | | |
| 影響數 | (47,822) | - | (47,822) |
| 經驗調整 | 66,746 | (138,469) | (71,723) |
| | <u>18,924</u> | <u>(176,208)</u> | <u>(157,284)</u> |
| 提撥退休基金 | - | (116,233) | (116,233) |
| 支付退休金 | (251,268) | 243,060 | (8,208) |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 2,346,077</u> | <u>(\$ 1,953,385)</u> | <u>\$ 392,692</u> |

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年及113年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 折現率 | <u>1.30%~1.84%</u> | <u>1.50%~2.38%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>2.50%~4.00%</u> | <u>3.00%~4.00%</u> |

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | <u>折現率</u> | | <u>未來薪資增加率</u> | |
|------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> |
| 114年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務 | | | | |
| 現值之影響 | <u>(\$ 30,390)</u> | <u>\$ 31,248</u> | <u>\$ 25,425</u> | <u>(\$ 24,859)</u> |
| | <u>折現率</u> | | <u>未來薪資增加率</u> | |
| | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> |
| 113年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務 | | | | |
| 現值之影響 | <u>(\$ 33,890)</u> | <u>\$ 34,830</u> | <u>\$ 28,600</u> | <u>(\$ 27,985)</u> |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本集團於民國115年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$40,474。

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 114 年及 113 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$283,014 及\$271,981。
- (3)部分海外子公司係採確定提撥之退休金辦法，凡正式員工均適用，民國 114 年及 113 年度撥付之退休金分別計\$157,860 及\$206,953。

(二十二) 股份給付基礎-員工認股權

1. 本公司

- (1)民國 114 年及 113 年度，本公司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 |
|------------|-----------|--------|------|---------|
| 第六次員工認股權計畫 | 107.03.09 | 20,000 | 6年 | 2~4年之服務 |
| 第七次員工認股權計畫 | 108.03.08 | 20,000 | 6年 | 2~4年之服務 |
| 第八次員工認股權計畫 | 109.01.08 | 20,000 | 6年 | 2~4年之服務 |

- (2)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

A. 第六次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | - | - | 3,521.21 | 新台幣33.30元 |
| 本期喪失認股權 | - | - | (1,854.63) | - |
| 本期執行認股權 | - | - | (1,666.58) | 新台幣33.30元 |
| 期末流通在外認股權 | - | - | - | - |
| 期末可執行認股權 | - | - | - | - |

B. 第七次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | 5,301.40 | 新台幣36.50元 | 8,931.04 | 新台幣38.00元 |
| 本期喪失認股權 | (2,537.27) | - | (86.20) | - |
| 本期執行認股權 | (2,764.13) | 新台幣36.50元 | (3,543.44) | 新台幣37.50元 |
| 期末流通在外認股權 | - | - | 5,301.40 | 新台幣36.50元 |
| 期末可執行認股權 | - | - | 5,279.29 | 新台幣36.50元 |

C. 第八次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 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 | 4,999.57 | 新台幣29.00元 | 8,776.10 | 新台幣30.20元 |
| 本期喪失認股權 | (84.25) | - | (84.93) | - |
| 本期執行認股權 | (2,940.36) | 新台幣26.50元 | (3,691.60) | 新台幣30.00元 |
| 期末流通在外認股權 | <u>1,974.96</u> | 新台幣25.50元 | <u>4,999.57</u> | 新台幣29.00元 |
| 期末可執行認股權 | <u>1,958.10</u> | 新台幣25.50元 | <u>4,969.75</u> | 新台幣29.00元 |

(3)民國 114 年及 113 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為新台幣 33.09 元及 46.36 元。

(4)截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為新台幣 25.50 元及 29.00 元~36.50 元，加權平均剩餘合約期間如下：

| 協議之類型 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 第六次員工認股權計畫 | 0年 | 0年 |
| 第七次員工認股權計畫 | 0年 | 0.5年 |
| 第八次員工認股權計畫 | 0年 | 1年 |

(5)本公司給予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 | 股價 | 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 | 每單位公允價值 |
|------------|---------|-------|-------|-------------------|--------|-------|-----------------|------------------|
| 第六次員工認股權計畫 | 107.3.9 | 45.9元 | 45.9元 | 24.96% ~26.37% | 4~5年 | 0% | 0.63% ~0.72% | 9.56元 ~11.29元 |
| 第七次員工認股權計畫 | 108.3.8 | 48.9元 | 48.9元 | 22.88% ~23.56% | 4~5年 | 0% | 0.64% ~0.67% | 9.38元 ~10.82元 |
| 第八次員工認股權計畫 | 109.1.8 | 36.9元 | 36.9元 | 19.14% ~21.50% | 4~5年 | 0% | 0.55% ~0.57% | 5.95元 ~7.44元 |

(6)民國 114 年及 113 年度股份基礎給付交易產生之費用分別為 (\$185)及\$5。

2. 子公司-新鼎系統股份有限公司

(1)民國 114 年及 113 年度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 |
|------------|-----------|------|------|---------|
| 第六次員工認股權計畫 | 107.03.23 | 600 | 6年 | 2~4年之服務 |
| 第七次員工認股權計畫 | 108.03.08 | 600 | 6年 | 2~4年之服務 |
| 第八次員工認股權計畫 | 109.01.08 | 600 | 6年 | 2~4年之服務 |

(2) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

A. 第六次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | - | - | 34.50 | 新台幣30.90元 |
| 本期喪失認股權 | - | - | - | - |
| 本期執行認股權 | - | - | (34.50) | 新台幣30.90元 |
| 期末流通在外認股權 | - | - | - | - |
| 期末可執行認股權 | - | - | - | - |

B. 第七次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | 20.25 | 新台幣28.10元 | 76.75 | 新台幣29.70元 |
| 本期喪失認股權 | - | - | - | - |
| 本期執行認股權 | (20.25) | 新台幣28.10元 | (56.50) | 新台幣29.10元 |
| 期末流通在外認股權 | - | 新台幣28.10元 | 20.25 | 新台幣28.10元 |
| 期末可執行認股權 | - | 新台幣28.10元 | 20.25 | 新台幣28.10元 |

C. 第八次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | 26.75 | 新台幣35.00元 | 212.50 | 新台幣37.00元 |
| 本期喪失認股權 | - | - | (0.50) | - |
| 本期執行認股權 | (26.75) | 新台幣32.30元 | (185.25) | 新台幣36.90元 |
| 期末流通在外認股權 | - | 新台幣31.50元 | 26.75 | 新台幣35.00元 |
| 期末可執行認股權 | - | 新台幣31.50元 | 26.75 | 新台幣35.00元 |

(3) 民國 114 年及 113 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為新台幣 30.49 元及 34.56 元。

(4) 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為新台幣 28.10~31.50 元及 28.10 元~35.00 元，加權平均剩餘合約期間如下：

| 協議之類型 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 第六次員工認股權計畫 | 0年 | 0年 |
| 第七次員工認股權計畫 | 0年 | 0.25年 |
| 第八次員工認股權計畫 | 0年 | 1年 |

(5)子公司-新鼎系統(股)公司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 | 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 | 每單位公允價值 |
|------------|-----------|--------|--------|-------------------|--------|-------|-----------------|-----------------|
| 第六次員工認股權計畫 | 107.03.23 | 46.85元 | 46.85元 | 21.33%~ 22.13% | 4~5年 | 0% | 0.65%~ 0.72% | 8.67元 ~9.85元 |
| 第七次員工認股權計畫 | 108.03.08 | 42.20元 | 42.20元 | 19.42%~ 20.74% | 4~5年 | 0% | 0.64%~ 0.67% | 7.08元 ~8.33元 |
| 第八次員工認股權計畫 | 109.01.08 | 49.40元 | 49.40元 | 18.19%~ 19.43% | 4~5年 | 0% | 0.55%~ 0.57% | 7.60元 ~8.96元 |

(6)民國 114 年及 113 年度股份基礎給付交易產生之費用分別為\$0 及 \$6。

3. 子公司-崑鼎綠能環保股份有限公司

(1)民國 114 年及 113 年度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 |
|------------|----------|-------|------|---------|
| 第六次員工認股權計畫 | 107.7.09 | 1,500 | 6年 | 2~4年之服務 |
| 第七次員工認股權計畫 | 108.7.24 | 1,500 | 6年 | 2~4年之服務 |
| 第八次員工認股權計畫 | 109.4.13 | 1,500 | 6年 | 2~4年之服務 |

(2)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

A. 第六次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | - | - | 77.00 | 新台幣128.00元 |
| 本期喪失認股權 | - | - | - | - |
| 本期執行認股權 | - | - | (58.00) | 新台幣128.00元 |
| 本期逾期失效認股權 | - | - | (19.00) | - |
| 期末流通在外認股權 | - | - | - | - |
| 期末可執行認股權 | - | - | - | - |

B. 第七次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | 149.00 | 新台幣158.20元 | 437.00 | 新台幣165.90元 |
| 本期喪失認股權 | (1.00) | - | - | - |
| 本期執行認股權 | (125.00) | 新台幣157.60元 | (288.00) | 新台幣164.40元 |
| 本期逾期失效認股權 | (23.00) | - | - | - |
| 期末流通在外認股權 | <u>-</u> | - | <u>149.00</u> | 新台幣158.20元 |
| 期末可執行認股權 | <u>-</u> | - | <u>149.00</u> | 新台幣158.20元 |

C. 第八次員工認股權計畫

| 認股選擇權 | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 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 | 373.00 | 新台幣159.70元 | 739.00 | 新台幣167.50元 |
| 本期喪失認股權 | (1.00) | - | (10.00) | - |
| 本期執行認股權 | (219.00) | 新台幣157.97元 | (356.00) | 新台幣167.17元 |
| 期末流通在外認股權 | <u>153.00</u> | 新台幣151.50元 | <u>373.00</u> | 新台幣159.70元 |
| 期末可執行認股權 | <u>153.00</u> | 新台幣151.50元 | <u>373.00</u> | 新台幣159.70元 |

(3) 民國 114 年及 113 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 292.08 元及 296.94 元。

(4) 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為新台幣 151.5 元及 158.20 元~159.70 元，加權平均剩餘合約期間如下：

| 協議之類型 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 第七次員工認股權計畫 | - | 0.5年 |
| 第八次員工認股權計畫 | 0.25年 | 1.25年 |

(5) 子公司-崑鼎綠能環保(股)公司給予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 | 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 | 每單位公允價值 |
|------------|----------|---------------|---------------|-------------------|--------|-------|-----------------|-------------------|
| 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% | 17.88元 ~22.44元 |
| 第七次員工認股權計畫 | 108.7.24 | 新台幣 212.5元 | 新台幣 212.5元 | 10.83%~ 11.00% | 4-5年 | 0% | 0.56%~ 0.58% | 20.57元 ~23.68元 |
| 第八次員工認股權計畫 | 109.4.13 | 新台幣 203.0元 | 新台幣 203.0元 | 11.58%~ 12.02% | 4-5年 | 0% | 0.41%~ 0.45% | 20.26元 ~23.79元 |

(6) 民國 114 年及 113 年度股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$0 及 \$676。

(二十三) 限制員工權利股票

1. 本公司民國 114 年及 113 年度發行之限制員工權利股票計畫如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 |
|---------------|-----------|----------|-------|---------------|
| 第一次限制員工權利新股計畫 | 111.01.01 | 5,500 仟股 | 3~5 年 | 3~5 年之服務及績效條件 |
| 第二次限制員工權利新股計畫 | 112.01.01 | 4,150 仟股 | 3~5 年 | 3~5 年之服務及績效條件 |

(1) 發行價格：無償發行，每股發行價格新台幣 0 元。

(2) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

A. 第一次限制員工權利新股計畫

| | 114 年 | 113 年 |
|------------|----------|--------------|
| | 數量(仟股) | 數量(仟股) |
| 期初限制員工權利股票 | 4,461 | 4,665 |
| 本期收回股數 | (4,458) | (204) |
| 期末限制員工權利股票 | <u>3</u> | <u>4,461</u> |

B. 第二次限制員工權利新股計畫

| | 114 年 | 113 年 |
|------------|--------------|--------------|
| | 數量(仟股) | 數量(仟股) |
| 期初限制員工權利股票 | 3,757 | 3,924 |
| 本期收回股數 | (214) | (167) |
| 期末限制員工權利股票 | <u>3,543</u> | <u>3,757</u> |

(3) 上述股份基礎給付協議之公允價值相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 每單位 公允價值 |
|---------------|-----------|--------|-------------|
| 第一次限制員工權利新股計畫 | 111.01.01 | 37.2元 | 37.2元 |
| 第二次限制員工權利新股計畫 | 112.01.01 | 41.85元 | 41.85元 |

(4) 本次發行並給與員工之股份種類為普通股新股，員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分，其餘權利義務與其他流通在外普通股相同。於既得期間內，員工如有自願離職、自請退休、解雇、資遣者，其尚未既得之股份，於事實發生日即視為未符既得條件，本公司將無償收回並辦理註銷。

(5) 上述股份基礎給付協議之適用對象以限制員工權利新股給與日當日已到職之本公司及國內從屬公司正式全職員工為限。

2. 民國 114 年及 113 年度限制員工權利股票產生之費用為(\$6,472)及(\$58,131)。

(二十四) 負債準備

| | 虧損性合約 | 保固 | 除役負債 | 其他 | 合計 |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 114年 | | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 985,596 | \$ 175,030 | \$ 342,178 | \$ 2,759 | \$ 1,505,563 |
| 本期新增 | 1,291,213 | 275,376 | 19,949 | - | 1,586,538 |
| 本期使用 | (306,839) | (17,147) | (7,774) | - | (331,760) |
| 本期迴轉 | (325,278) | (1,566) | (59,753) | - | (386,597) |
| 兌換差額 | (15,800) | - | (2,571) | - | (18,371) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,628,892</u> | <u>\$ 431,693</u> | <u>\$ 292,029</u> | <u>\$ 2,759</u> | <u>\$ 2,355,373</u> |

| | 虧損性合約 | 保固 | 除役負債 | 其他 | 合計 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 113年 | | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 873,654 | \$ 78,844 | \$ 334,663 | \$ 2,759 | \$ 1,289,920 |
| 本期新增 | 723,458 | 112,832 | 14,366 | - | 850,656 |
| 本期使用 | (604,444) | (2,261) | (5,822) | - | (612,527) |
| 本期迴轉 | (33,952) | (14,385) | (4,500) | - | (52,837) |
| 兌換差額 | 26,880 | - | 3,471 | - | 30,351 |
| 12月31日 | <u>\$ 985,596</u> | <u>\$ 175,030</u> | <u>\$ 342,178</u> | <u>\$ 2,759</u> | <u>\$ 1,505,563</u> |

負債準備分析如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 流動 | <u>\$ 1,856,182</u> | <u>\$ 1,160,762</u> |
| 非流動 | <u>\$ 499,191</u> | <u>\$ 344,801</u> |

1. 虧損性合約

本集團之虧損性合約之負債準備主係在不可取消之虧損性合約下，履行合約之成本減除因履約將可收取對價之差額。

2. 保固

本集團之保固負債準備主係與工程服務相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

3. 除役負債

- (1) 崑鼎綠能環保(股)公司、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。
- (2) 崑鼎綠能環保(股)公司及昱鼎電業(股)公司與地主簽訂土地租賃合約中，規定於合約期滿時有義務拆除太陽能模組並恢復場地之原使用狀態，故於合約開始執行時估列相關成本，並於合約期限內分期攤銷。

(二十五) 股本

1. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額皆為 \$12,000,000，實收資本額為 \$8,945,506 及 \$8,122,571，計 894,550,551 股及 812,257,088 股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(不含庫藏股)：

| | 114年 | 113年 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 1月1日 | 810,912,354 | 802,382,111 |
| 員工執行認股數 | 5,704,481 | 8,901,625 |
| 可轉換公司債轉列股本 | 1,930 | - |
| 收回並註銷股本 | (4,598,557) | (284,282) |
| 收回待註銷股本 | (73,212) | (87,100) |
| 盈餘轉增資 | 81,272,709 | - |
| 盈餘轉增資-子公司持有母公司股份 | (125,998) | - |
| 12月31日 | <u>893,093,707</u> | <u>810,912,354</u> |

2. 本集團於民國 114 年及 113 年度，因員工未符合限制員工權利股票之既得條件，收回股份計 4,671,769 股及 371,382 股，帳列股本減項及待註銷股本。
3. 本公司之國內子公司將本公司給與其員工之權益商品，視為權益交割之股份基礎給付交易衡量員工所提供之勞務，並認列相對之權益增加。
4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

| | | 114年12月31日 | |
|-----------------|--------|------------------|------------------|
| 持有股份公司之名稱 | 收回原因 | 股數 | 帳面金額 |
| 子公司-信鼎技術服務(股)公司 | 維護股東權益 | 1,130 | \$ 10 |
| 子公司-創鼎投資(股)公司 | " | 378,944 | 3,241 |
| 子公司-興利開發(股)公司 | " | 1,003,558 | 8,584 |
| | | <u>1,383,632</u> | <u>\$ 11,835</u> |
| | | 113年12月31日 | |
| 持有股份公司之名稱 | 收回原因 | 股數 | 帳面金額 |
| 子公司-信鼎技術服務(股)公司 | 維護股東權益 | 1,028 | \$ 10 |
| 子公司-創鼎投資(股)公司 | " | 344,436 | 3,241 |
| 子公司-興利開發(股)公司 | " | 912,170 | 8,584 |
| | | <u>1,257,634</u> | <u>\$ 11,835</u> |

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(二十六) 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 | 庫藏股票 交易 | 認列對 子公司所有 | | 限制員工 權利股票 | 關聯企業 股權淨值 | | 其他 | 合計 |
|---------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| | | | 權益變動數 | 員工認股權 | | 變動數 | 認股權 | | |
| 114年1月1日 | \$ 4,502,666 | \$ 5,043 | \$ 406,778 | \$ 554,873 | \$ 224,271 | \$ 1,452 | \$ 811,747 | \$ 9,242 | \$ 6,516,072 |
| 員工執行認股權 | 162,167 | - | - | (40,393) | - | - | - | - | 121,774 |
| 子公司員工執行認股權 | - | - | 19,739 | - | - | - | - | - | 19,739 |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | (185) | - | - | - | - | (185) |
| 限制員工權利股票 | 66 | - | - | - | (133,141) | - | - | - | (133,075) |
| 可轉換公司債轉列股本 | 89 | - | - | - | - | - | (14) | - | 75 |
| 子公司可轉換公司債轉列股本 | - | - | 92 | - | - | - | - | - | 92 |
| 採權益法之投資變動影響數 | - | - | - | - | - | 67,857 | - | - | 67,857 |
| 114年12月31日 | <u>\$ 4,664,988</u> | <u>\$ 5,043</u> | <u>\$ 426,609</u> | <u>\$ 514,295</u> | <u>\$ 91,130</u> | <u>\$ 69,309</u> | <u>\$ 811,733</u> | <u>\$ 9,242</u> | <u>\$ 6,592,349</u> |

| | 發行溢價 | 庫藏股票交易 | 認列對 | | 限制員工 | 關聯企業 | | 其他 | 合計 |
|--------------|--------------|----------|------------|------------|------------|----------|------------|----------|--------------|
| | | | 子公司所有 | 權益變動數 | | 員工認股權 | 股權淨值 | | |
| 113年1月1日 | \$ 4,209,263 | \$ 5,043 | \$ 382,127 | \$ 637,957 | \$ 220,557 | \$ 585 | \$ - | \$ 9,242 | \$ 5,464,774 |
| 員工執行認股權 | 293,403 | - | - | (83,498) | - | - | - | - | 209,905 |
| 子公司員工執行認股權 | - | - | 24,575 | - | - | - | - | - | 24,575 |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | 414 | - | - | - | - | 414 |
| 限制員工權利股票 | - | - | - | - | 3,714 | - | - | - | 3,714 |
| 發行人可轉換公司債 | - | - | - | - | - | - | 811,747 | - | 811,747 |
| 子公司發行人可轉換公司債 | - | - | 76 | - | - | - | - | - | 76 |
| 採權益法之投資變動影響數 | - | - | - | - | - | 867 | - | - | 867 |
| 113年12月31日 | \$ 4,502,666 | \$ 5,043 | \$ 406,778 | \$ 554,873 | \$ 224,271 | \$ 1,452 | \$ 811,747 | \$ 9,242 | \$ 6,516,072 |

3. 有關資本公積-員工認股權及限制員工權利股票，請詳附註六(二十二)及(二十三)說明。

(二十七) 保留盈餘

1. 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。

本公司授權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，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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，其分配數額不得少於本公司累積可分配盈餘百分之五十，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十。

2. 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份為限。

3. 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。

4. 本公司於民國 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 113 年及 112 年度盈餘分派案，分派案如下：

| | 113年度 | | 112年度 | |
|------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | 金額 | 每股 股利(元) | 金額 | 每股 股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 211,898 | | \$ 186,815 | |
| (迴轉)提列特別盈餘 公積 | (79,861) | | 229,568 | |
| 盈餘分配股票股利 | 812,727 | \$ 1.00 | - | |
| 盈餘分配現金股利 | 812,727 | 1.00 | 1,660,258 | \$ 2.06 |
| 合計 | \$ 1,757,491 | \$ 2.00 | \$ 2,076,641 | |

5. 本公司於民國 115 年 3 月 9 日董事會提議民國 114 年度盈餘分派案，分派案如下：

| | 114年度 | |
|----------|--------------|-------------|
| | 金額 | 每股 股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 174,583 | |
| 提列特別盈餘公積 | 563,430 | |
| 盈餘分配股票股利 | 180,082 | \$ 0.20 |
| 盈餘分配現金股利 | 720,328 | 0.80 |
| 合計 | \$ 1,638,423 | \$ 1.00 |

民國 114 年度盈餘分派案，截至民國 115 年 3 月 9 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 113 年及 112 年因員工認股權之行使、限制員工權利新股未達既得條件之收回，及轉換公司債之轉換，致使本公司流通在外股本總額變更，依股東會之決議，授權董事長調整配股配息比率，現金股利配息比率由每股 1.00 元及 2.06 元調整至每股 1.00188286 及 2.04862745 元，民國 113 年股票股利配股比率由每股 1.00 元調整至每股 1.00188285 元。
7. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（三十四）。

(二十八) 營業收入

| | | |
|--------|---------------|----------------|
| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
| 客戶合約收入 | \$ 91,848,234 | \$ 119,924,617 |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

| <u>114年度</u> | <u>工程收入</u> | <u>勞務收入</u> | <u>其他營業收入</u> | <u>合計</u> |
|--------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 部門收入 | \$ 81,354,641 | \$ 9,982,605 | \$ 510,988 | \$ 91,848,234 |
| 內部部門交易之收入 | <u>5,935,390</u> | <u>148,888</u> | <u>1,026,107</u> | <u>7,110,385</u> |
| | <u>\$ 87,290,031</u> | <u>\$ 10,131,493</u> | <u>\$ 1,537,095</u> | <u>\$ 98,958,619</u> |
| 外部客戶合約收入 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ - | \$ - | \$ 510,988 | \$ 510,988 |
| 隨時間逐步認列之收入 | <u>81,354,641</u> | <u>9,982,605</u> | <u>-</u> | <u>91,337,246</u> |
| | <u>\$ 81,354,641</u> | <u>\$ 9,982,605</u> | <u>\$ 510,988</u> | <u>\$ 91,848,234</u> |
| | | | | |
| <u>113年度</u> | <u>工程收入</u> | <u>勞務收入</u> | <u>其他營業收入</u> | <u>合計</u> |
| 部門收入 | \$ 110,587,374 | \$ 8,811,481 | \$ 525,762 | \$ 119,924,617 |
| 內部部門交易之收入 | <u>9,795,893</u> | <u>46,527</u> | <u>842,441</u> | <u>10,684,861</u> |
| | <u>\$ 120,383,267</u> | <u>\$ 8,858,008</u> | <u>\$ 1,368,203</u> | <u>\$ 130,609,478</u> |
| 外部客戶合約收入 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ - | \$ - | \$ 525,762 | \$ 525,762 |
| 隨時間逐步認列之收入 | <u>110,587,374</u> | <u>8,811,481</u> | <u>-</u> | <u>119,398,855</u> |
| | <u>\$ 110,587,374</u> | <u>\$ 8,811,481</u> | <u>\$ 525,762</u> | <u>\$ 119,924,617</u> |

2. 本公司與 General Electric International Inc. (簡稱 GE) 共同承攬台灣電力股份有限公司 (簡稱台電) 興達電廠燃氣機組更新改建專案，該專案於民國 114 年 9 月 9 日發生火災事故。自事故發生日起至民國 115 年 3 月 9 日止，本公司及 GE 全力配合台電及主管機關調查事故原因，在本公司及 GE 共同提供事故原因分析報告前，該案事故資訊，以台電公告說明為主。

3. 合約資產及合約負債

(1) 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：

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-----------|------------------------|-----------------------|
| 合約資產-建造合約 | \$ 20,293,889 | \$ 26,595,005 |
| 減：備抵損失 | (9,898) | - |
| 合約負債-建造合約 | (42,349,009) | (30,264,243) |
| 合約負債-修建合約 | - | (173,260) |
| | <u>(\$ 22,065,018)</u> | <u>(\$ 3,842,498)</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|----------|----------------------|----------------------|
| 合約負債期初餘額 | | |
| 本期認列收入 | | |
| 建造合約 | \$ 20,793,222 | \$ 23,200,767 |
| 修建合約 | 173,260 | 322,490 |
| 合計 | <u>\$ 20,966,482</u> | <u>\$ 23,523,257</u> |

4. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本集團已簽訂之合約，尚未滿足之履約義務所分攤之交易價格分別為 \$450,355,031 及 \$333,421,114，預期於民國 115 年度至 143 年度及民國 114 年度至 143 年度認列為收入。

5. 孫公司-瑞鼎廢物處理有限公司(以下簡稱瑞鼎)與澳門環保局之澳門垃圾焚化中心之合約於民國 113 年 11 月 30 日結束，並於民國 113 年 12 月 1 日、114 年 7 月 8 日及 114 年 8 月 12 日與其簽訂短期服務合約，合約期間至民國 114 年 9 月 24 日，合約屆滿已如期完成交廠。

6. 本集團已認列之退款負債，請詳六(十三)4.之說明。

(二十九) 利息收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 567,088 | \$ 598,781 |

(三十) 其他收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 租金收入 | \$ 9,883 | \$ 11,036 |
| 股利收入 | 48,926 | 15,818 |
| 政府補助收入 | 13,845 | 14,257 |
| 其他收入-其他 | 67,429 | 106,780 |
| | <u>\$ 140,083</u> | <u>\$ 147,891</u> |

(三十一) 其他利益及損失

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | (\$ 4,732) | \$ 2,267 |
| 租賃修改利益 | 526 | 4,130 |
| 處分投資利益 | 1,656 | - |
| 外幣兌換(損失)利益 | (157,852) | 77,739 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失) | 298,880 | (13,531) |
| 投資性不動產折舊費用 | (1,055) | (1,055) |
| 使用權資產折舊費用 | (8,027) | (8,023) |
| 其他損失 | (7,593) | (3,984) |
| | <u>\$ 121,803</u> | <u>\$ 57,543</u> |

(三十二) 財務成本

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款利息 | \$ 936,349 | \$ 984,620 |
| 公司債利息 | 267,941 | 189,844 |
| 租賃負債利息 | 18,641 | 20,022 |
| 減：利息資本化 | (3,182) | (2,006) |
| | <u>\$ 1,219,749</u> | <u>\$ 1,192,480</u> |

(三十三) 費用性質之額外資訊

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------|----------------------|-----------------------|
| 發包工款 | \$ 35,532,196 | \$ 58,745,501 |
| 材料 | 26,324,201 | 32,864,808 |
| 員工福利費用 | 10,917,861 | 11,579,367 |
| 設備攤提掩埋費 | 1,012,568 | 922,335 |
| 折舊費用 | 1,037,730 | 1,063,405 |
| 攤銷費用 | 221,883 | 228,016 |
| 其他 | 12,751,212 | 10,190,676 |
| | <u>\$ 87,797,651</u> | <u>\$ 115,594,108</u> |

(三十四) 員工福利費用

| | 114年度 | 113年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 薪資費用 | \$ 9,224,341 | \$ 9,915,712 |
| 員工認股權 | (185) | 687 |
| 限制員工權利股票 | (6,486) | (58,131) |
| 勞健保費用 | 574,940 | 564,237 |
| 退休金費用 | 472,445 | 508,998 |
| 其他用人費用 | 652,806 | 647,864 |
| | <u>\$ 10,917,861</u> | <u>\$ 11,579,367</u> |

1. 本公司年度如有獲利，應先保留彌補累積虧損數額，由董事會決議提撥百分之一點五為限之董事酬勞及百分之一點五至百分之五為員工酬勞，其中包含提撥不低於百分之零點五之基層員工酬勞。員工酬勞及基層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、基層員工酬勞及董事酬勞分派應提股東會報告。
2. 本公司民國 114 年及 113 年度員工酬勞估列金額分別為\$50,741 及 \$58,272；董事酬勞估列金額分別為\$13,730 及\$18,000，前述金額帳列薪資費用及其他費用科目。

民國 114 年度之員工酬勞及董事酬勞係依該年度之獲利情況，分別以 1.5%至 5%及上限 1.5%估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十五)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 1,868,889 | \$ 1,521,004 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,544 | 770 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 71,762 | (66,639) |
| 當期所得稅總額 | <u>1,942,195</u> | <u>1,455,135</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (616,768) | (10,334) |
| 匯率影響數 | 250 | (77) |
| 遞延所得稅總額 | <u>(616,518)</u> | <u>(10,411)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 1,325,677</u> | <u>\$ 1,444,724</u> |

2. 會計所得與課稅所得差異調節

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅 | \$ 1,667,331 | \$ 2,036,163 |
| 按稅法規定免課稅之所得 | (383,254) | (533,665) |
| 以前年度所得稅高估數 | 71,762 | (66,639) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (6,951) | (6,939) |
| 海外盈餘匯回扣繳數 | (1,337) | 4,227 |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動 | (165,203) | (89,704) |
| 使用過去未認列為遞延所得稅資產 之課稅損失 | (32,209) | (62,661) |
| 受控外國企業制度所得稅影響數 | 69,444 | 203,700 |
| 支柱二所得稅 | 104,550 | - |
| 未分配盈餘加徵 | 1,544 | 770 |
| 減資彌補虧損 | - | (40,528) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 1,325,677</u> | <u>\$ 1,444,724</u> |

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 114年 | | | |
|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 金融商品未實現損失 | \$ 368,402 | (\$ 1,282) | \$ - | \$ 367,120 |
| 未實現兌換損失 | 361 | 505 | - | 866 |
| 未實現國外投資損失 | 1,036,613 | 630,035 | - | 1,666,648 |
| 未實現未完工程損失 | 133,104 | 161,946 | - | 295,050 |
| 未實現保固成本 | 35,007 | 10,424 | - | 45,431 |
| 未實現呆帳損失 | 20,200 | 8,407 | - | 28,607 |
| 未實現休假成本 | 31,751 | 1,231 | - | 32,982 |
| 未實現維修成本 | 28,461 | 652 | - | 29,113 |
| 未實現存貨跌價 及呆滯損失 | 204 | 6 | - | 210 |
| 未實現高爾夫球 證入會費 | 1,080 | - | - | 1,080 |
| 未實現固定資產 出售利益 | 884 | (110) | - | 774 |
| 未實現勞工退休金 課稅損失 | 62,565 | (4,768) | (14,084) | 43,713 |
| 其他 | 127,886 | 4,459 | - | 132,345 |
| 其他 | 87,912 | 81,394 | - | 169,306 |
| 小計 | <u>1,934,430</u> | <u>892,899</u> | <u>(14,084)</u> | <u>2,813,245</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (\$ 18,817) | \$ 7,866 | \$ - | (\$ 10,951) |
| 未實現國外投資收益 | (59,094) | (197,026) | - | (256,120) |
| 未實現勞工退休金 | (9,888) | (620) | (3,777) | (14,285) |
| 未實現特許權利益 | (140,396) | (61,394) | - | (201,790) |
| 投資性不動產 | (9,655) | 343 | - | (9,312) |
| 金融商品未實現利益 | (4,173) | 4,145 | - | (28) |
| 其他 | (2,711) | (29,695) | - | (32,406) |
| 小計 | <u>(244,734)</u> | <u>(276,381)</u> | <u>(3,777)</u> | <u>(524,892)</u> |
| 合計 | <u>\$1,689,696</u> | <u>\$ 616,518</u> | <u>(\$ 17,861)</u> | <u>\$2,288,353</u> |

| | 113年 | | | |
|------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 金融商品未實現損失 | \$ 366,422 | \$ 1,980 | \$ - | \$ 368,402 |
| 未實現兌換損失 | 1,028 | (667) | - | 361 |
| 未實現國外投資損失 | 1,130,532 | (93,919) | - | 1,036,613 |
| 未實現未完工程損失 | 66,807 | 66,297 | - | 133,104 |
| 未實現保固成本 | 13,750 | 21,257 | - | 35,007 |
| 未實現呆帳損失 | 20,200 | - | - | 20,200 |
| 未實現休假成本 | 29,830 | 1,921 | - | 31,751 |
| 未實現維修成本 | 26,493 | 1,968 | - | 28,461 |
| 未實現存貨跌價 及呆滯損失 | 197 | 7 | - | 204 |
| 未實現高爾夫球 證入會費 | 1,080 | - | - | 1,080 |
| 未實現固定資產 出售利益 | 966 | (82) | - | 884 |
| 未實現勞工退休金 課稅損失 | 115,578 | (18,647) | (34,366) | 62,565 |
| 其他 | 57,023 | 30,889 | - | 87,912 |
| 小計 | <u>1,952,418</u> | <u>16,378</u> | <u>(34,366)</u> | <u>1,934,430</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (\$ 8,247) | (\$ 10,570) | \$ - | (\$ 18,817) |
| 未實現國外投資收益 | (49,060) | (10,034) | - | (59,094) |
| 未實現勞工退休金 | (6,312) | (339) | (3,237) | (9,888) |
| 未實現特許權利益 | (141,604) | 1,208 | - | (140,396) |
| 投資性不動產 | (10,015) | 360 | - | (9,655) |
| 金融商品未實現利益 | (6,010) | 1,837 | - | (4,173) |
| 其他 | (14,282) | 11,571 | - | (2,711) |
| 小計 | <u>(235,530)</u> | <u>(5,967)</u> | <u>(3,237)</u> | <u>(244,734)</u> |
| 合計 | <u>\$1,716,888</u> | <u>\$ 10,411</u> | <u>(\$ 37,603)</u> | <u>\$1,689,696</u> |

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 114年12月31日 | | | | |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------|
| 發生年度 | 核定數/申報數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延所 | |
| | | | 得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 105 | \$ 3,110 | \$ 3,110 | \$ - | 115 |
| 106 | 692,003 | 7,208 | - | 116 |
| 107 | 388,705 | 9,972 | - | 117 |
| 108 | 344,687 | 164,676 | 3,631 | 118 |
| 109 | 198,080 | 198,080 | 198,080 | 119 |
| 110 | 8,170 | 8,170 | - | 120 |
| 111 | 14,628 | 14,628 | - | 121 |
| 112 | 16,050 | 16,050 | - | 122 |
| 113 | 44,649 | 44,649 | - | 122 |
| 114 | <u>2,036,393</u> | <u>2,036,393</u> | <u>2,015,719</u> | 123 |
| | <u>\$ 3,746,475</u> | <u>\$ 2,502,936</u> | <u>\$ 2,217,430</u> | |

| 113年12月31日 | | | | |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------|
| 發生年度 | 核定數/申報數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延所 | |
| | | | 得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 105 | \$ 3,110 | \$ 3,110 | \$ - | 115 |
| 106 | 692,003 | 7,208 | - | 116 |
| 107 | 388,705 | 9,972 | - | 117 |
| 108 | 344,687 | 325,721 | 325,721 | 118 |
| 109 | 198,080 | 198,080 | 198,080 | 119 |
| 110 | 8,170 | 8,170 | - | 120 |
| 111 | 14,628 | 14,628 | - | 121 |
| 112 | 16,050 | 16,050 | - | 122 |
| 113 | <u>44,649</u> | <u>44,649</u> | <u>-</u> | 122 |
| | <u>\$ 1,710,082</u> | <u>\$ 627,588</u> | <u>\$ 523,801</u> | |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|---------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 2,217,430</u> | <u>\$ 523,801</u> |

6. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年。

7. 本集團已適用對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之例外規定。

8. 本集團因支柱二法案所產生對支柱二所得稅之暴險說明如下：

A. 本公司持有之子公司 PT CTCI International Indonesia 及分公司 CTCI Corporation Qatar Branch，分別註冊於印尼及卡達，前述國家支柱二所得稅法案業已於民國 114 年 1 月 1 日生效。

B. PT CTCI International Indonesia 及 CTCI Corporation Qatar Branch 分別註冊於印尼及卡達，平均有效稅率皆低於 15%。

因應上述支柱二所得稅暴險情形，本集團於民國 114 年及 113 年度認列有關支柱二所得稅之當期所得稅費用分別為 \$104,550 及 \$0。

(三十六) 每股盈餘

| | <u>114年度</u> | | |
|----------------|---------------------|----------------------------|----------------|
| | <u>稅後金額</u> | <u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘(元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | | | |
| 本期淨利 | \$ 1,691,361 | 886,852 | <u>\$ 1.91</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 449 | |
| 限制員工權利股票 | - | 3,546 | |
| 員工酬勞 | - | 1,697 | |
| 可轉換公司債 | <u>72,026</u> | <u>131,867</u> | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | | | |
| 本期淨損加潛在普通股之影響 | <u>\$ 1,763,387</u> | <u>1,024,411</u> | <u>\$ 1.72</u> |

| | 113年度 | | |
|----------------|---------------------|--------------------|----------------|
| | 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 | \$ 1,942,383 | 880,801 | \$ <u>2.21</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 2,983 | |
| 限制員工權利股票 | - | 8,218 | |
| 員工酬勞 | - | 1,558 | |
| 可轉換公司債 | <u>43,568</u> | <u>115,830</u> | |
| 歸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>\$ 1,985,951</u> | <u>1,009,390</u> | \$ <u>1.97</u> |

註：上述加權平均流通在外股數，業已依民國 114 年 8 月 23 日盈餘轉增資比例追溯調整，並重新計算民國 113 年 12 月 31 日之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

(三十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

| | 114年度 | 113年度 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 (含移轉數) | \$ 292,466 | \$ 323,239 |
| 加：期初應付價款 | 19,641 | 23,751 |
| 期末預付設備款 | 334,808 | 258,183 |
| 減：期末應付價款 | (9,494) | (19,641) |
| 期初預付設備款 | (258,183) | (85,094) |
| 減：應付拆除成本 | (7,949) | (5,845) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 371,289</u> | <u>\$ 494,593</u> |
| | 114年度 | 113年度 |
| 取得無形資產 | \$ 2,032,746 | \$ 345,784 |
| 減：服務特許權協議建造收入 | (1,870,311) | (202,145) |
| 減：利息資本化 | (2,523) | (1,307) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 159,912</u> | <u>\$ 142,332</u> |

(三十八) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 114 年及 113 年度來自籌資活動負債包含短期借款、應付短期票券、應付公司債、長期借款及租賃負債，其變動為籌資現金流量等變動，彙總金額如下，其餘資訊請參閱現金流量表。

| 114年 | | | | | | |
|-----------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 短期借款 | 租賃負債 | 應付公司債 | 長期借款 | 來自籌資活動之負債總額 | |
| 1月1日 | \$ 11,640,423 | \$ 746,727 | \$ 12,372,584 | \$ 13,832,449 | \$ 38,592,183 | |
| 籌資現金流量之變動 | (7,435,223) | (375,815) | 1,991,602 | 6,863,921 | 1,044,485 | |
| 其他非現金之變動 | - | 341,781 | 120,072 | - | 461,853 | |
| 12月31日 | <u>\$ 4,205,200</u> | <u>\$ 712,693</u> | <u>\$ 14,484,258</u> | <u>\$ 20,696,370</u> | <u>\$ 40,098,521</u> | |
| 113年 | | | | | | |
| | 短期借款 | 應付短期票券 | 租賃負債 | 應付公司債 | 長期借款 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 12,145,791 | \$ 19,983 | \$ 905,758 | \$ 12,867,988 | \$ 2,745,479 | \$ 28,684,999 |
| 籌資現金流量之變動 | (505,368) | (19,983) | (348,205) | 283,362 | 11,086,970 | 10,496,776 |
| 其他非現金之變動 | - | - | 189,174 | (778,766) | - | (589,592) |
| 12月31日 | <u>\$ 11,640,423</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 746,727</u> | <u>\$ 12,372,584</u> | <u>\$ 13,832,449</u> | <u>\$ 38,592,183</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|--------------------------|-----------------------|
| 藍鯨水科技(股)公司 | 關聯企業 |
| 榮鼎綠能(股)公司 | 關聯企業 |
| 臨海水務(股)公司 | 關聯企業 |
| 寶鼎再生水(股)公司 | 關聯企業 |
| 泛亞工程建設(股)公司 | 關聯企業 |
| 欣達環工(股)公司 | 其他關係人 |
| 財團法人中技社 | 其他關係人 |
| 財團法人中鼎教育基金會 | 其他關係人 |
| MIE Industrial Sdn. Bhd. | 原為其他關係人，自民國113年5月起無關係 |
| PT Gudang Gajah Lestari | 其他關係人 |
| 和平電力(股)公司 | 原為其他關係人，自民國114年8月起無關係 |
| 台灣水泥(股)公司和平分公司 | 原為其他關係人，自民國114年8月起無關係 |
| 三元能源科技(股)公司 | 原為其他關係人，自民國114年8月起無關係 |

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|-------------------------------------|-----------------------|
| 台灣水泥(股)公司 | 原為其他關係人，自民國114年8月起無關係 |
| 台灣水泥股份有限公司高雄水泥製品廠 | 原為其他關係人，自民國114年8月起無關係 |
| 台灣水泥(股)公司台北水泥製品廠 桃園分廠 | 原為其他關係人，自民國114年8月起無關係 |
| Central Valley Renewable Fuels, LLC | 自民國114年8月起，為其他關係人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 工程收入

| | 114年度 | 113年度 |
|-------|-------------------|---------------------|
| 工程收入： | | |
| 關聯企業 | \$ 302,978 | \$ 343,364 |
| 其他關係人 | 556,510 | 1,200,448 |
| | <u>\$ 859,488</u> | <u>\$ 1,543,812</u> |

本公司及子公司承包關係人之工程，其交易價格由雙方議價決定；其收款條件採月結方式處理，與一般客戶無重大差異。

2. 合約資產及合約負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 合約資產： | | |
| 關聯企業 | \$ 22,035 | \$ 102,280 |
| 其他關係人 | 132,925 | 122,080 |
| | <u>\$ 154,960</u> | <u>\$ 224,360</u> |
| 合約負債： | | |
| 關聯企業 | \$ 66,951 | \$ 33,898 |
| 其他關係人 | 16,332 | 382,870 |
| | <u>\$ 83,283</u> | <u>\$ 416,768</u> |

3. 工程成本

| | 114年度 | 113年度 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 工程成本： | | |
| 關聯企業 | \$ 6,301 | \$ 21,182 |
| 其他關係人 | 427,098 | 451,041 |
| | <u>\$ 433,399</u> | <u>\$ 472,223</u> |

本公司及子公司發包關係人之工程交易，其交易價格由雙方議價決定。

4. 應收帳款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款： | | |
| 關聯企業 | \$ 240,846 | \$ 304,299 |
| 其他關係人 | 387,422 | 108,497 |
| 減：備抵損失 | (335) | - |
| | <u>\$ 627,933</u> | <u>\$ 412,796</u> |

(1) 民國 114 年 12 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收帳款-關係人餘額分別為 \$627,933、\$412,796 及 \$573,158。

(2) 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款-關係人於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。

5. 其他非流動資產

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--|----------------------|-------------------|
| 長期應收款： | | |
| Central Valley Renewable Fules, LLC | <u>\$ 18,555,045</u> | <u>\$ -</u> |

6. 其他應收款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 1,133</u> | <u>\$ 137</u> |

7. 資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 14,646</u> | <u>\$ 14,555</u> |

放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 114 年及 113 年度之利息均按年利率 6% 收取。

8. 應付關係人款項

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款： | | |
| 其他關係人 | \$ 131,500 | \$ 77,971 |
| 其他應付款： | | |
| 其他關係人 | 20,371 | 1,756 |
| 合計 | <u>\$ 151,871</u> | <u>\$ 79,727</u> |

9. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向其他關係人承租建物，租賃合約之期間為 99 年至 118 年，租金係於每半年支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 其他關係人 | \$ 33,094 | \$ 41,227 |

B. 利息費用：

| | 114年度 | 113年度 |
|-------|--------|--------|
| 其他關係人 | \$ 238 | \$ 294 |

10. 其他流動負債及非流動負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| 退款負債-流動： | | |
| Central Valley Renewable Fules, LLC | \$ 51,128 | \$ - |
| 退款負債-非流動： | | |
| Central Valley Renewable Fules, LLC | \$ 388,575 | \$ - |

請詳附註六(十三)4。

11. 提供背書保證情形

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 關聯企業 | \$ 4,505,355 | \$ 4,873,355 |

12. 本集團於民國 114 年 5 月及 113 年 3 月分別捐贈現金 \$15,000 及 \$15,000 予財團法人中鼎教育基金會，目的主係為培育優秀人才，善盡企業社會責任。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|------------|------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 236,540 | \$ 263,970 |
| 退職後福利 | 6,226 | 2,310 |
| 其他長期福利 | 2,600 | 3,024 |
| 股份基礎給付 | (377) | (1,458) |
| | \$ 244,989 | \$ 267,846 |

八、抵(質)押之資產

| 資產名稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 | 擔保用途 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--|
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動 | | | |
| 質押活期存款 | \$ 9,960 | \$ 11,492 | 供訴訟保證金、工程保證 及標案擔保之用 |
| 質押定期存款 | 87,859 | 260,027 | 供油品擔保、訴訟保證金、 工程保證及標案擔保之用 |
| 其他非流動資產 | | | |
| 存出保證金 | 811,648 | 202,762 | 供油品擔保、租賃、高爾夫 球證、合約押標金、履約 保證金、宿舍押金、工程 薪資保證之用 |
| 不動產、廠房及設備 | 7,149,537 | 7,256,441 | 作為長、短期借款擔保之用 |
| 長期應收款項 | 3,787,643 | 3,079,955 | 作為長期借款擔保之用 |
| 長期應收款項一年內到期 | 217,271 | 372,866 | 作為長期借款擔保之用 |
| 投資性不動產 | 856,000 | 860,664 | 作為長、短期借款擔保之用 |
| 無形資產-特許權 | 207,093 | 120,010 | 作為長期借款擔保之用 |
| | <u>\$ 13,127,011</u> | <u>\$ 12,164,217</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 114 年 12 月 31 日止，除附註六(二十八)外，本集團尚有重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

1. 保證

(1)本集團為工程履約保證開立之票據為\$4,769,771。

(2)本集團為工程保固、履約保證等，向銀行開立之履約保證函為\$105,693,923。

(3)本集團對於銀行融資額度而開立之保證票據為\$228,882,562。

2. 本集團為進口材料已開立未使用之信用狀為\$9,122。

3. 本集團已簽訂之工程發包合約，扣除已支付及估列之應付帳款後於未來年度尚應支付之工程款為\$74,844,153。

4. 子公司為購買工程用材料，已簽訂合約尚未支付之金額為\$4,686,046。

5. 子公司為營運所需，已簽訂服務合約而尚未付款金額為\$100,238。

6. 子公司-益鼎工程(股)公司，代表榮民/益鼎聯合承攬體與榮電(股)公司(下稱榮電公司)就主體工程機電工程部分簽訂機電工程合約。惟榮電公司於簽約後，因工程進度嚴重落後，同意部分工作由益鼎公司另行雇工代為施作，且因榮電公司無力依約履行機電工程中之空調工程，爰就空調工程部分依約收回代執行，並將該部分之工作重新發包交由正龍工程股份有限公司施作，上開代施作及代執行工作所需工程款及價差損失，則由榮電公司之估驗計價款及保留款中予以扣抵。詎料，榮電公司竟以益鼎公司不當扣款為由，向臺灣臺北地方法院起訴請求益鼎公司給付工程款計\$72,024，暨自民國 96 年 11 月 28 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。益鼎公司嗣於訴訟繫屬中，以榮電公司之估驗計價及保留款等不足抵扣其應付之扣款金額，於民國 97 年 8 月 8 日提出反訴，請求榮電公司給付\$94,569，暨其中\$22,947自民國 97 年 7 月 16 日起，其餘金額自民事反訴起訴狀繕本送達榮電公司翌日起，均至清償日止，按年息百分之五計算之利息。榮電公司於訴訟中擴張聲明，請求益鼎公司給付\$111,079 暨其利息。本件經臺灣臺北地方法院以民國 104 年 4 月 27 日 97 年度建字第 21 號民事判決，判令益鼎公司應給付榮電公司\$84,305 暨其中\$72,574自民國 96 年 11 月 28 日起、其餘\$11,731自民國 99 年 12 月 15 日起，均至清償日止，按年息百分之五計算之利息，並駁回榮電公司其餘請求及益鼎公司反訴請求。益鼎公司對第一審判決不服，遂於法定期間內就敗訴部分向臺灣高等法院提出上訴，請求駁回榮電公司之本訴請求，並就反訴部分請求榮電公司應給付益鼎公司\$75,166 暨其中\$22,947自民國 97 年 7 月 16 日起，其餘\$52,218自民國 97 年 8 月 9 日起，均自清償日止，按年息百分之五計算之利息。榮電公司則於民國 104 年 11 月 27 日提起附帶上訴，請求益鼎公司應再給付\$7,092 暨自民國 96 年 11 月 28 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。臺灣高等法院於民國 106 年 8 月 30 日宣判，判決駁回第一審判決，並命榮電公司應給付益鼎公司\$57,899 暨自民國 97 年 8 月 9 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。榮電公司不服，遂於法定期間內向最高法院提出上訴。最高法院於民國 107 年 4 月 11 日宣判，原高等法院判決關於駁回榮電在第一審之訴及附帶上訴，與命榮電為給付，暨各該訴訟費用部分廢棄，發回臺灣高等法院更為審理。於更一審程序中，經承審法官曉諭，益鼎公司改依前述最高法院發回意旨，將原請求給付之聲明改為請求確認債權之聲明：確認益鼎公司對榮電公司之\$57,899 暨其中\$22,947自民國 97 年 7 月 16 日起，其餘自民國 97 年 8 月 9 日起，均至清償日止，按年息百分之五計付利息之破產債權存在。更一審法院於民國 109 年 3 月 10 日再次以判決廢棄第一審判決(除已確定部分外)、駁回榮電公司第一審之訴，並確認益鼎公司對榮電公司有\$48,144 暨自民國 97 年 8 月 9 日起至清償日止，按年息百分比之五計算利息之債權存在。惟榮電公司不服，已於法定期間內向最高法院提出上訴，益鼎公司則未再上訴。最高法院再於民國 110 年 4 月 11 日以民國 110 年度台上字第 136 號民事判決廢棄前述臺灣高等法院更一審判決並發回高等法院更為審理。更二審法院於民國 111 年 7 月 5 日判決駁回益鼎公司之上訴(即維持第一審判決)，益鼎公司不服，遂於法定期間內向最高法院提出上訴。經最高法院以民國 111 年度台上字第 2547 號民事判決廢棄前開更二審法院判決。本件於民國 114 年 8 月 25 日調解成立，相關損失計\$38,000 業已於民國 96 年估列入帳，截至民國 114 年 12 月 31 日止已全數支付。

7. 本公司於民國 103 年 3 月 31 日與亞東石化股份有限公司(下稱亞東公司)及大裕機械工程股份有限公司(下稱大裕公司)就亞東公司所承攬辦理之亞東石化觀音二場 PTA LINE 3 廠專案工程之 19 區地上管預製安裝工程，簽訂「建造工程承攬契約承擔協議書」，由本公司概括承受亞東公司因本契約所生之所有權利義務，並因細部工作內容調整，本公司與大裕公司於民國 103 年 11 月 18 日簽立契約變更書，將工期展延至民國 104 年 12 月 31 日。嗣因大裕公司屢次出工人數不足，本公司遂於民國 105 年 5 月 9 日寄發存證信函予大裕公司終止本契約。後大裕公司於民國 108 年 5 月 20 日提起本件訴訟，主張因本公司延遲開工 5 個月、未盡契約義務例如未如期完成基礎設施等原因，造成大裕公司受有損害，並請求本公司給付保留款、未給付工程款、安全衛生管理費、利潤管理費及代墊之夜間門禁費等，共計\$117,177。本公司則主張大裕公司之請求已逾時效，若法院認定未逾時效，本公司則以其重新發包之損失\$75,007 及大裕公司之逾期違約金\$22,520 向大裕公司主張抵銷。臺北地方法院已於民國 112 年 12 月 27 日以民國 108 年度建字第 314 號判決駁回大裕公司之訴，大裕公司已於民國 113 年 1 月 30 日就其起訴主張中之遲延開工、未盡契約義務之損害賠償、及保留款等 3 部分提起上訴，請求本公司給付大裕公司\$37,183。惟兩造業於民國 114 年 4 月經高院調解庭協調達成和解而終結，相關損失業已民國 114 年 6 月依調解筆錄所稱願給付之金額認列入帳，截至民國 114 年 12 月 31 日止已全數支付。
8. 原告堡安消防股份有限公司(下稱堡安公司)為本公司下包商，主要承攬施作「台電大林電廠主廠區消防工程」，於民國 109 年 2 月間向法院聲請對本公司核發支付命令，主張本公司尚未支付尾款以及追加工程款共計\$82,411；經本公司異議後，案件由臺灣臺北地方法院審理；審理中，堡安公司再擴張訴之聲明，請求本公司共應給付\$96,559。本公司主張追加工程款之部分經過雙方工程師當時至現場核對，金額應該僅有數百萬元，且堡安公司因為逾期完工尚應付逾期罰款及因工程瑕疵、保固責任應給付本公司點工等款項等，抵銷後本公司並無給付堡安公司款項之義務。臺北地方法院已於民國 113 年 3 月 18 日以民國 109 年度建字第 171 號判決駁回堡安公司之訴，堡安公司已於民國 113 年 4 月 11 日提起上訴，現由臺灣高等法院審理中。
9. 台灣三元能源科技股份有限公司(下稱三元公司)於民國 114 年間對本公司及子公司-益鼎工程(股)公司起訴，主張本公司為三元公司高雄鋰電池廠(下稱系爭廠房)新建工程提供專案管理、設計、採購服務及建造管理服務(下稱系爭專案服務)，益鼎公司則承攬系爭廠房之機電系統工程(下稱系爭機電工程)，系爭廠房於民國 114 年 7 月 14 日發生火災事件(下稱系爭火災)，本公司及益鼎公司有設計不善及施工品質不良之重大瑕疵，且火災發生時電力及消防系統未發揮應具備之功能及效用，故本公司及益鼎公司應依契約及民法等規定，就其所受火災損害負連帶賠償責任，先依法請求最低賠償金額 46 億 2,577 萬 5,000 元及其利息，並保留於第一審言詞辯論終結前補充請求金額之權利等語。

本公司及益鼎公司依法律意見評估認為，本公司提供之系爭專案服務及益鼎公司承攬之系爭機電工程均符合契約及相關法規，並經消防、建管等主管機關審核查驗通過，取得使用執照，且經三元公司於民國 113 年 4 月 30 日確認驗

收合格及核發竣工證明書，並於同日移交三元公司。系爭火災發生時，系爭廠房業已移交三元公司自行使用及維護逾 1 年 2 個月以上，顯見本公司及益鼎公司之工作物並無任何瑕疵，且三元公司已公開自承系爭火災係起因於其公司人員之疏失等。

本件由臺灣臺北地方法院審理中。目前臺灣臺北地方法院僅進行過一次準備程序庭，尚待審理中。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 民國 115 年 3 月 9 日董事會提議之盈餘分派案，請詳附註六(二十七)5. 之說明。
2. 民國 115 年 1 月 23 日經孫公司-信鼎技術服務(股)公司董事會決議，投資設立孫公司-基鼎綠能環保股份有限公司，取得 100% 股權，投資金額為 \$150,000。
3. 孫公司-信鼎技術服務(股)公司於民國 115 年 1 月 21 日完成彰化縣鹿港鎮崙海段 60-21 地號土地過戶程序，並將資產設定抵押供銀行借款之擔保。
4. 子公司-崑鼎綠能環保(股)公司於民國 115 年 3 月 9 日經董事會決議通過預計發行國內第二次無擔保轉換公司債，總金額不超過 \$2,000,000。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。總借款包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 總借款 | \$ 39,385,828 | \$ 37,845,456 |
| 總權益 | \$ 25,516,390 | \$ 24,668,369 |
| 負債資本比率 | <u>154.36%</u> | <u>153.42%</u> |

(二) 金融工具之財務風險

1. 金融工具之種類

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 強制透過損益按公允 | | |
| 價值衡量之金融資產 | \$ 7,255,251 | \$ 5,579,895 |
| 選擇指定之權益工具投資 | \$ 820,115 | \$ 759,678 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | |
| 資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 36,187,354 | \$ 21,116,610 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | 1,114,365 | 9,641,458 |
| 資產 | | |
| 應收票據 | 71,548 | 1,633 |
| 應收帳款 | 15,243,318 | 6,280,615 |
| 應收帳款-關係人 | 627,933 | 412,796 |
| 其他應收款 | 255,122 | 262,477 |
| 其他應收款-關係人 | 15,779 | 14,692 |
| 存出保證金 | 811,648 | 202,762 |
| 應收融資租賃款-非流動 | 2,218,443 | 2,316,542 |
| 長期應收款項 | 22,539,868 | 23,068,188 |
| | <u>\$ 79,085,378</u> | <u>\$ 63,317,773</u> |

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 持有供交易之金融負債 | \$ 158,706 | \$ 234,040 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 4,205,200 | \$ 11,640,423 |
| 應付票據 | 1,391 | 11,579 |
| 應付帳款 | 21,167,423 | 23,478,280 |
| 應付帳款-關係人 | 131,500 | 77,971 |
| 其他應付款 | 4,677,589 | 3,716,684 |
| 其他應付款-關係人 | 20,371 | 1,756 |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | 14,484,258 | 12,372,584 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 20,696,370 | 13,832,449 |
| 存入保證金 | 923,053 | 886,343 |
| | <u>\$ 66,307,155</u> | <u>\$ 66,018,069</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 712,693</u> | <u>\$ 746,727</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容營運單位密切合作，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，主要為美元及歐元等。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美元、人民幣等),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:

| 114年12月31日 | | | |
|-------------------|---------------|-------------|---------------|
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 334,670 | 31.4000 | \$ 10,508,638 |
| 歐元:新台幣 | 2,218 | 36.9704 | 82,000 |
| 澳門幣:新台幣 | 12,044 | 3.9141 | 47,141 |
| 日幣:新台幣 | 1,612,394 | 0.2009 | 323,930 |
| 美金:越南盾 | 3,136 | 26,166.6667 | 106,676 |
| 美金:泰銖 | 2,152 | 31.5261 | 67,573 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | 14,951 | 31.4000 | 469,461 |
| 美金:印度盧比 | 3,352 | 89.9713 | 115,718 |
| 人民幣:新台幣 | 60,866 | 4.4830 | 272,862 |
| 歐元:新台幣 | 5,157 | 36.9704 | 190,656 |
| 瑞士法郎:新台幣 | 6,689 | 39.7922 | 266,170 |

113年12月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 |
|-------------------|------------|-------------|--------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 158,039 | 32.7110 | \$ 5,169,614 |
| 歐元：新台幣 | 1,260 | 34.0521 | 42,906 |
| 人民幣：新台幣 | 8,656 | 4.4815 | 38,792 |
| 澳門幣：新台幣 | 30,420 | 4.0843 | 124,244 |
| 越南盾：新台幣 | 84,757,459 | 0.0013 | 110,185 |
| 日幣：新台幣 | 321,680 | 0.2076 | 66,781 |
| 美金：人民幣 | 3,212 | 7.2991 | 105,068 |
| 美金：泰銖 | 19,247 | 34.1558 | 629,589 |
| 美金：越南盾 | 2,907 | 25,162.3077 | 95,091 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 30,752 | 32.7110 | 1,005,929 |
| 澳門幣：新台幣 | 7,400 | 4.0843 | 30,224 |
| 歐元：新台幣 | 9,404 | 34.0521 | 320,226 |
| 日幣：新台幣 | 350,779 | 0.2076 | 72,822 |
| 人民幣：新台幣 | 59,166 | 4.4815 | 265,152 |
| 瑞士法郎：新台幣 | 5,502 | 36.3718 | 200,118 |
| 美金：沙烏地幣 | 6,550 | 3.7551 | 214,257 |
| 日幣：人民幣 | 461,925 | 0.0463 | 95,896 |
| 美金：印度盧比 | 1,984 | 85.2515 | 64,899 |
| 人民幣：印度盧比 | 37,036 | 11.6797 | 165,977 |

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年度認列之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(三十一)之說明。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年12月31日

敏感度分析

| | 變動幅度 | 損益影響 | 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> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | \$ 525,432 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 5% | 4,100 | - |
| 澳門幣：新台幣 | 5% | 2,357 | - |
| 日幣：新台幣 | 5% | 16,196 | - |
| 美金：越南盾 | 5% | 5,334 | - |
| 美金：泰銖 | 5% | 3,379 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | 23,473 | - |
| 美金：印度盧比 | 5% | 5,786 | - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 13,643 | - |
| 歐元：新台幣 | 5% | 9,533 | - |
| 瑞士法朗:新台幣 | 5% | 13,309 | - |

113年12月31日

敏感度分析

| | 變動幅度 | 損益影響 | 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> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | \$ 258,481 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 5% | 2,145 | - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 1,940 | - |
| 澳門幣：新台幣 | 5% | 6,212 | - |
| 越南幣：新台幣 | 5% | 5,509 | - |
| 日幣：新台幣 | 5% | 3,339 | - |
| 美金：人民幣 | 5% | 5,253 | - |
| 美金：泰銖 | 5% | 31,479 | - |
| 美金：越南盾 | 5% | 4,755 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | 50,296 | - |
| 澳門幣：新台幣 | 5% | 1,511 | - |
| 歐元：新台幣 | 5% | 16,011 | - |
| 日幣：新台幣 | 5% | 3,641 | - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 13,258 | - |
| 瑞士法郎：新台幣 | 5% | 10,006 | - |
| 美金：沙烏地幣 | 5% | 10,713 | - |
| 日幣：人民幣 | 5% | 4,795 | - |
| 美金：印度盧比 | 5% | 3,245 | - |
| 人民幣：印度盧比 | 5% | 8,299 | - |

價格風險

A. 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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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。

- B. 本集團所持有權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年度之稅後淨利及其他綜合損益之影響如下：

| 114年度 敏感度分析 | | | |
|---------------------------|------|------------|----------|
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具 | 2% | \$ 141,715 | \$ - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具 | 25% | - | 205,029 |
| 113年度 敏感度分析 | | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具 | 2% | \$ 111,429 | \$ - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具 | 25% | - | 189,920 |

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款。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 114 年及 113 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當浮動利率上升或下跌 2 個基點，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,057 及 \$1,785，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- C. 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條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。
- D. 個別風險之限額係由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。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，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。

- F. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當與一般客戶之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。
- G. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法兩種為基礎估計預期信用損失。
- H. 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，以估計應收帳款之備抵損失，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

| | 優良客戶(註1) | 一般客戶(註2) | 個別評估客戶 | 合計 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>114年12月31日</u> | | | | |
| 預期損失率 | 0.05%~0.05% | 0.05%~100% | 14.97%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 28,715,616 | \$ 13,385,324 | \$ 22,656,623 | \$ 64,757,563 |
| 備抵損失 | (10,993) | (292,980) | (3,468,824) | (3,772,797) |
| <u>113年12月31日</u> | | | | |
| 預期損失率 | 0.03%~0.03% | 0.03%~100% | 1.59%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 9,906,469 | \$ 2,629,047 | \$ 20,166,835 | \$ 32,702,351 |
| 備抵損失 | (698) | (59,276) | (562,603) | (622,577) |

註 1：政府公家機關、國營事業、上市櫃公司及關係企業。

註 2：非上述註 1 及個別評估者。

本集團採簡化作法之應收帳款、部份表列其他非流動資產之長期應收款及其他備抵損失變動表如下：

| | 114年 | | 113年 | |
|--------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------|
| | 應收帳款 | 其他 | 應收帳款 | 其他 |
| 1月1日 | \$ 622,577 | \$ - | \$ 349,874 | \$ - |
| 減損損失提列 | 3,129,587 | 9,892 | 249,949 | - |
| 匯率影響數 | 10,735 | 6 | 22,754 | - |
| 12月31日 | <u>\$ 3,762,899</u> | <u>\$ 9,898</u> | <u>\$ 622,577</u> | <u>\$ -</u> |

(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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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：

| 114年12月31日 | 一年以下 | 一年以上 |
|----------------------|--------------|------------|
| 短期借款 | \$ 4,205,200 | \$ - |
| 應付票據 | 1,391 | - |
| 應付帳款(含關係人) | 21,298,923 | - |
| 其他應付款(含關係人) | 4,697,960 | - |
| 租賃負債 | 262,653 | 485,939 |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | 4,055,890 | 11,602,060 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 3,858,810 | 18,939,928 |

非衍生金融負債：

| 113年12月31日 | 一年以下 | 一年以上 |
|----------------------|---------------|------------|
| 短期借款 | \$ 11,640,423 | \$ - |
| 應付票據 | 11,579 | - |
| 應付帳款(含關係人) | 23,556,252 | - |
| 其他應付款(含關係人) | 3,718,440 | - |
| 租賃負債 | 319,992 | 476,891 |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | 3,075,440 | 9,904,360 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 464,116 | 14,985,684 |

衍生金融負債：

| 114年12月31日 | 3個月以下 | 3個月至1年內 |
|------------|--------|----------|
| 匯率交換合約 | \$ 565 | \$ 5,531 |
| 商品交換合約 | 57,335 | 3,541 |
| 遠期外匯合約 | 12,641 | 27,494 |

衍生金融負債：

| 113年12月31日 | 3個月以下 | 3個月至1年內 |
|------------|-----------|-----------|
| 匯率交換合約 | \$ 33,090 | \$ 53,907 |
| 商品交換合約 | 11,796 | 23,918 |
| 遠期外匯合約 | 25,621 | 2,308 |

衍生金融負債：

(三)公允價值資訊

1. 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。本集團投資之大部份衍生性工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 114年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 7,001,576 | \$ - | \$ - | \$ 7,001,576 |
| 權益證券 | 84,150 | - | - | 84,150 |
| 可轉換公司債 | - | - | 60 | 60 |
| -贖/賣回權 | | | | |
| 衍生工具-流動 | - | 158,787 | - | 158,787 |
| 衍生工具-非流動 | - | 10,678 | - | 10,678 |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 權益證券-流動 | 151,383 | - | - | 151,383 |
| 權益證券-非流動 | - | - | 668,732 | 668,732 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 特別股 | - | - | - (註) | - |
| 合計 | <u>\$ 7,237,109</u> | <u>\$ 169,465</u> | <u>\$ 668,792</u> | <u>\$ 8,075,366</u> |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 107,107 | \$ - | \$ 107,107 |
| 可轉換公司債 | | | | |
| -贖/賣回權 | - | - | 51,599 | 51,599 |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 107,107</u> | <u>\$ 51,599</u> | <u>\$ 158,706</u> |

註：請詳附註六(十三)4.(5)b.之說明。

| 113年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 5,571,429 | \$ - | \$ - | \$ 5,571,429 |
| 衍生工具 | - | 8,466 | - | 8,466 |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 權益證券-流動 | 227,409 | - | - | 227,409 |
| 權益證券-非流動 | - | - | 532,269 | 532,269 |
| 合計 | <u>\$ 5,798,838</u> | <u>\$ 8,466</u> | <u>\$ 532,269</u> | <u>\$ 6,339,573</u> |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 150,640 | \$ - | \$ 150,640 |
| 可轉換公司債 | | | | |
| -贖/賣回權 | - | - | 83,400 | 83,400 |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 150,640</u> | <u>\$ 83,400</u> | <u>\$ 234,040</u> |

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 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：

| | 上市(櫃)公司股票 | 開放型基金 |
|--|-----------|-------|
| 市場報價 | 收盤價 | 淨值 |
| B. 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。 | | |
| C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。 | | |
| D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。 | | |
| E. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係依據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部分參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)7.之說明。 | | |

F. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

G. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

3. 民國 114 年及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

4. 下表列示民國 114 年及 113 年度第三等級之變動：

| | 114年 | | |
|---------------------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| | 權益證券 | 可轉換公司 | 可轉換公司 |
| | | 債-贖/賣回權 | 債-贖/賣回權 |
| | 資產 | 負債 | |
| 1月1日 | \$ 532,269 | \$ - | (\$ 83,400) |
| 帳列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 | 136,463 | - | - |
| 帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債未實現評價利益 | - | 60 | 31,799 |
| 本期執行轉換 | - | - | 2 |
| 12月31日 | <u>\$ 668,732</u> | <u>\$ 60</u> | <u>(\$ 51,599)</u> |
| | 113年 | | |
| | 權益證券 | 可轉換公司 | 可轉換公司 |
| | | 債-贖/賣回權 | 債-贖/賣回權 |
| | 資產 | 負債 | |
| 1月1日 | \$ 652,253 | \$ 450 | \$ - |
| 帳列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 | (119,984) | - | - |
| 帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債未實現評價損失 | - | (450) | (55,800) |
| 本期發行 | - | - | (27,600) |
| 12月31日 | <u>\$ 532,269</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 83,400)</u> |

5. 民國 114 年及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 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。

7. 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：

| | 114年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|-----------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 混合工具： | | | | | |
| 可轉換公司債合 約-資產 | \$ 60 | 二項式模型 | 波動率 折現率 | - | 波動率愈高，公 允價值愈高；折 現率愈高，公允 價值愈低 |
| 可轉換公司債合 約-負債 | \$ 51,599 | 二項式模型 | 波動率 折現率 | - | 波動率愈高，公 允價值愈高；折 現率愈高，公允 價值愈低 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公 司股票 | \$ 157,937 | 可類比上市櫃 公司法 | 市淨比乘數、 缺乏市場流通 性折價 | 中位數:1.22 平均數:1.45 流動性折價:25% | 乘數及控制權益 愈高，公允價值 愈高 |
| 非上市上櫃公 司股票 | \$ 504,630 | 可類比上市櫃 公司法及淨資 產價值法 | 市淨比乘數、 缺乏市場流通 性折價 | 中位數:1.22 平均數:1.23 流動性折價:15% | 乘數及控制權益 愈高，公允價值 愈高 |
| 非上市上櫃公 司股票 | \$ 6,165 | 淨資產價值法 | 不適用 | - | 不適用 |
| | 113年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
| 混合工具： | | | | | |
| 可轉換公司債合 約-負債 | \$ 83,400 | 二項式模型 | 波動率 折現率 | - | 波動率愈高，公 允價值愈高；折 現率愈高，公允 價值愈低 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公 司股票 | \$ 276,104 | 可類比上市櫃 公司法 | 市淨比乘數、 缺乏市場流通 性折價 | 中位數:1.29 平均數:1.20 流動性折價:25% | 乘數及控制權益 愈高，公允價值 愈高 |
| 非上市上櫃公 司股票 | \$ 256,165 | 淨資產價值法 | 不適用 | - | 不適用 |

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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：無此情形。

十四、營運部門財務資訊

(一)一般性資訊

1. 本集團管理階層已依據董事會制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

2. 本集團董事會以提供服務之屬性經營業務，將報導部門分類為工程服務部門、環境資源服務部門、一般銷售部門及其他營運部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團董事會根據各營運部門損益評估營運部門的表現。利息收入和支出並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本公司現金狀況之財務部門所管理。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 114 年度：

| | 工程服務部 | 環境資源服務部 | 一般銷售部 | 其他營運部門 | 總計 |
|--------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 外部收入 | \$ 81,354,641 | \$ 9,982,605 | \$ 490,358 | \$ 20,630 | \$ 91,848,234 |
| 內部部門收入 | 5,935,390 | 148,888 | 552,390 | 473,717 | 7,110,385 |
| 部門收入 | <u>\$ 87,290,031</u> | <u>\$ 10,131,493</u> | <u>\$ 1,042,748</u> | <u>\$ 494,347</u> | <u>\$ 98,958,619</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 1,584,515</u> | <u>\$ 1,900,064</u> | <u>\$ 285,533</u> | <u>\$ 245,640</u> | <u>\$ 4,015,752</u> |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 644,662</u> | <u>\$ 463,730</u> | <u>\$ 26,386</u> | <u>\$ 124,835</u> | <u>\$ 1,259,613</u> |

民國 113 年度：

| | 工程服務部 | 環境資源服務部 | 一般銷售部 | 其他營運部門 | 總計 |
|--------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 外部收入 | \$110,587,374 | \$ 8,811,481 | \$ 492,875 | \$ 32,887 | \$119,924,617 |
| 內部部門收入 | 9,795,893 | 46,527 | 371,696 | 470,745 | 10,684,861 |
| 部門收入 | <u>\$120,383,267</u> | <u>\$ 8,858,008</u> | <u>\$ 864,571</u> | <u>\$ 503,632</u> | <u>\$130,609,478</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 2,007,311</u> | <u>\$ 1,881,764</u> | <u>\$ 150,292</u> | <u>\$ 238,879</u> | <u>\$ 4,278,246</u> |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 673,754</u> | <u>\$ 462,207</u> | <u>\$ 24,554</u> | <u>\$ 130,906</u> | <u>\$ 1,291,421</u> |

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期調整後繼續營業部門稅前損益調節如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 部門利益 | \$ 4,015,752 | \$ 4,278,246 |
| 調整及沖銷 | 34,831 | 52,263 |
| 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額 | 423,128 | 437,396 |
| 利息收入 | 567,088 | 598,781 |
| 兌換利益 | (157,852) | 77,739 |
| 財務成本 | (1,219,749) | (1,192,480) |
| 其他 | 419,738 | 127,695 |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 4,082,936</u> | <u>\$ 4,379,640</u> |

(五) 產品別及勞務別之資訊

收入餘額明細組成如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|----------|----------------------|-----------------------|
| 工程服務收入 | \$ 81,354,641 | \$ 110,587,374 |
| 環境資源服務收入 | 9,982,605 | 8,811,481 |
| 一般銷售收入 | 490,358 | 492,875 |
| 其他營運收入 | 20,630 | 32,887 |
| 合計 | <u>\$ 91,848,234</u> | <u>\$ 119,924,617</u> |

(六) 地區別資訊

本集團民國 114 年及 113 年度地區別資訊如下：

| | <u>114年度</u> | | <u>113年度</u> | |
|----|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> |
| 台灣 | \$ 57,427,513 | \$ 25,919,550 | \$ 63,733,578 | \$ 21,758,127 |
| 亞洲 | 30,241,290 | 1,678,848 | 45,180,816 | 1,240,189 |
| 美洲 | 4,179,431 | 19,149,165 | 11,010,223 | 20,316,875 |
| 合計 | <u>\$ 91,848,234</u> | <u>\$ 46,747,563</u> | <u>\$ 119,924,617</u> | <u>\$ 43,315,191</u> |

(七)重要客戶資訊

本集團民國 114 年及 113 年度其收入占合併損益表營業收入 10%以上之客戶明細如下：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|-----|---------------|-------|---------------|-------|
| | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 |
| O公司 | \$ 20,773,137 | 工程服務部 | \$ 16,352,790 | 工程服務部 |
| H公司 | 13,368,654 | " | 19,133,941 | " |
| T公司 | 9,152,593 | " | 18,650,360 | " |

中鼎工程股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至12月31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 | 本期 最高金額 (註3) | 期末餘額 (註8) | 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) | 有短期融通 資金必要之 原因(註6) | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額(註7) | 資金貸與 總限額 (註7) | 備註 |
|------------|---|--|--------------|------------|--------------------|--------------|--------------|----------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------|------|--------|-------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 中鼎工程股份有限公司 | CTCI Americas Inc. | 其他應收款 | 是 | \$ 3,675,210 | \$ 3,140,000 | \$ 3,140,000 | 4.75%-5% | 2 | - | 營業週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 4,054,805 | \$ 8,109,610 | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限公司 | 源鼎水資源股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 1,750,000 | - | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 4,054,805 | 8,109,610 | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限公司 | CTCI Arabia Ltd. | 其他應收款 | 是 | 314,000 | 314,000 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 4,054,805 | 8,109,610 | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限公司 | 中鼎海外有限公司 | 其他應收款 | 是 | 502,400 | 502,400 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 4,054,805 | 8,109,610 | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份有限公司 | 昱鼎電業股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 1,200,000 | 1,200,000 | 690,000 | 1.91%-2% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 2,830,467 | 2,830,467 | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份有限公司 | 信鼎技術服務(股)公司 | 其他應收款 | 是 | 700,000 | 300,000 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 2,830,467 | 2,830,467 | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份有限公司 | 暉鼎資源管理股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 30,000 | 30,000 | 20,000 | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 2,830,467 | 2,830,467 | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份有限公司 | 信鼎岡山股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 150,000 | 150,000 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 2,830,467 | 2,830,467 | - |
| 2 | 創鼎投資股份有限公司 | 興利開發股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 358,000 | 300,000 | 300,000 | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 386,552 | 386,552 | - |
| 3 | 新鼎系統股份有限公司 | 興利開發股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 150,000 | 40,000 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 452,923 | 452,923 | - |
| 4 | 萬鼎工程服務股份有限公司 | 中鼎化工股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 100,000 | 100,000 | 75,000 | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 601,282 | 601,282 | - |
| 4 | 萬鼎工程服務股份有限公司 | 新鼎系統股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 100,000 | 100,000 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 601,282 | 601,282 | - |
| 4 | 萬鼎工程服務股份有限公司 | 興利開發股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 300,000 | 200,000 | 90,000 | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 601,282 | 601,282 | - |
| 5 | PT CTCI International Indonesia | PT Gudang Gajah Lestari | 其他應收款 | 是 | 14,649 | 14,649 | 14,646 | 6% | 2 | - | 營業週轉 | - | 股權擔保 | 11,628 | 375,690 | 375,690 | - |
| 6 | 中鼎海外有限公司 | Superiority (Thailand) Co., Ltd. | 其他應收款 | 是 | 77,365 | 65,736 | 65,736 | 3% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 2,713,325 | 2,713,325 | - |
| 6 | 中鼎海外有限公司 | CIPEC Construction Inc. | 其他應收款 | 是 | 423,900 | 423,900 | 423,900 | 6.54% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 2,713,325 | 2,713,325 | - |
| 6 | 中鼎海外有限公司 | CTCI Arabia Ltd. | 其他應收款 | 是 | 314,000 | 314,000 | 251,200 | 5% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 6,783,312 | 6,783,312 | - |
| 6 | 中鼎海外有限公司 | CCJV PI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 其他應收款 | 是 | 65,556 | - | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 2,713,325 | 2,713,325 | - |
| 6 | 中鼎海外有限公司 | CTCI Americas Inc. | 其他應收款 | 是 | 4,304,300 | 4,113,400 | 4,050,600 | 4.75-5% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 6,783,312 | 6,783,312 | - |
| 6 | 中鼎海外有限公司 | MASTEQ Engineering Sdn. Bhd. | 其他應收款 | 是 | 196,266 | 100,480 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 6,783,312 | 6,783,312 | - |
| 6 | 中鼎海外有限公司 | CTCI Singapore Pte. Ltd. | 其他應收款 | 是 | 325,030 | 298,300 | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 6,783,312 | 6,783,312 | - |
| 7 | 興利開發股份有限公司 | CTCI Americas Inc. | 其他應收款 | 是 | 327,780 | - | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 324,322 | 324,322 | - |
| 8 | 信鼎技術服務股份有限公司 | 興利開發股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 11,000 | - | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 707,590 | 707,590 | - |
| 9 | 復鼎機械廠股份有限公司 | 嘉鼎綠能股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 200,000 | 200,000 | 150,000 | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 232,781 | 232,781 | - |
| 10 | CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | MASTEQ Engineering Sdn. Bhd. | 其他應收款 | 是 | 77,469 | 77,469 | 57,327 | 3% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 156,693 | 156,693 | - |
| 11 | 益鼎工程股份有限公司 | 興利開發股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 150,000 | 150,000 | 150,000 | 2% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 264,714 | 264,714 | - |
| 11 | 益鼎工程股份有限公司 | 彥鼎營造股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 10,000 | - | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 264,714 | 264,714 | - |

註1：編號欄之說明如下：

(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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、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)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與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，應具體說明必要資與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

【本公司】

(1)本公司對個別對象限額以不超過本公司當期淨值之二十為限。

(2)本公司可貸與資金最高限額以不超過本公司當期淨值之四十為限。

【國內子公司及國外子公司】

(1)國內子公司及國外子公司對個別對象金融通限額以不超過本公司淨值之四十及一百為限。

(2)本公司可貸與資金最高限額以不超過本公司淨值之四十及一百為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

中鼎工程股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至12月31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 | | 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 |
|------------|----------------|---|------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| | | 關係 (註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CINDA Engineering & Construction Pvt. Ltd. | 2 | \$ 121,644,150 | \$ 5,318,855 | \$ 4,531,647 | \$ 219,547 | \$ - | 22.35% | \$ 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CTCI Americas, Inc. | 2 | 121,644,150 | 19,498,825 | 16,289,001 | 8,793,419 | - | 80.34% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CTCI Arabia Ltd. | 2 | 121,644,150 | 1,664,200 | 1,664,200 | - | - | 8.21% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 2 | 121,644,150 | 1,059,520 | 690,800 | 291,202 | - | 3.41% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 中鼎海外有限公司 | 2 | 121,644,150 | 3,408,596 | 3,108,194 | 286,035 | - | 15.33% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 京鼎工程建設有限公司 | 2 | 121,644,150 | 4,790,485 | 4,707,478 | 3,911,478 | - | 23.22% | 202,740,250 | Y | N | Y | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 俊鼎機械廠股份有限公司 | 2 | 121,644,150 | 10,316,440 | 8,568,172 | 8,568,172 | - | 42.26% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CTCI Singapore Pte. Ltd. | 2 | 121,644,150 | 1,936,126 | 1,062,890 | - | - | 5.24% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 上鼎工程建設(上海)有限 公司 | 2 | 121,644,150 | 236,243 | 232,000 | - | - | 1.14% | 202,740,250 | Y | N | Y | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CTCI Vietnam Company Limited | 2 | 121,644,150 | 827,750 | 785,000 | 54,509 | - | 3.87% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | MASTEQ Engineering Sdn. Bhd. | 2 | 121,644,150 | 336,245 | 325,141 | - | - | 1.60% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 嘉鼎綠能股份有限公司 | 6 | 121,644,150 | 1,257,775 | 1,175,000 | 50,000 | - | 5.80% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 創鼎投資股份有限公司 | 2 | 121,644,150 | 500,000 | - | - | - | 0.00% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CCJV P1 Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 2 | 121,644,150 | 331,100 | - | - | - | 0.00% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 益鼎工程股份有限公司 | 2 | 121,644,150 | 3,274,413 | 2,149,105 | 1,153,741 | - | 10.60% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | PT CTCI International Indonesia | 2 | 121,644,150 | 2,869,891 | 2,721,673 | 1,752,859 | - | 13.42% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 中鼎化工股份有限公司 | 2 | 121,644,150 | 245,014 | 232,360 | - | - | 1.15% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 泉鼎水務股份有限公司 | 6 | 121,644,150 | 3,215,785 | 3,125,838 | 1,555,126 | - | 15.42% | 202,740,250 | Y | N | N | - |

| 編號 (註1) | 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 (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 |
|------------|------------------|------------------------------|------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| | | 關係 (註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CB&I-CTCI B.V. | 6 | \$ 121,644,150 | \$ 1,169,328 | \$ 1,108,937 | \$ 1,108,937 | \$ - | 5.47% | \$ 202,740,250 | N | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 2 | 121,644,150 | 2,471,614 | 2,437,785 | 271,067 | - | 12.02% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 藍鯨水科技股份有限 公司 | 6 | 121,644,150 | 220,500 | 122,500 | 24,500 | - | 0.60% | 202,740,250 | N | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 臨海水務股份有限 公司 | 6 | 121,644,150 | 900,000 | 630,000 | 556,196 | - | 3.11% | 202,740,250 | N | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 寶鼎再生水股份有限 公司 | 6 | 121,644,150 | 586,000 | 586,000 | 479,000 | - | 2.89% | 202,740,250 | N | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 茶鼎綠能股份有限 公司 | 6 | 121,644,150 | 948,255 | 948,255 | 633,139 | - | 4.68% | 202,740,250 | N | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CIPEC Construction Inc. | 2 | 121,644,150 | 260,000 | - | - | - | 0.00% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | CTCI Malaysia Sdn. Bhd. | 2 | 121,644,150 | 132,440 | - | - | - | 0.00% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 0 | 中鼎工程股份有限 公司 | 萬鼎工程服務股份有 限公司 | 2 | 121,644,150 | 512,610 | - | - | - | 0.00% | 202,740,250 | Y | N | N | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份 有限公司 | 昱鼎電業股份有限 公司 | 2 | 42,457,008 | 1,251,326 | 951,326 | 70,039 | - | 13.44% | 70,761,680 | N | N | N | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份 有限公司 | 耀鼎資源循環股份有 限公司 | 2 | 42,457,008 | 200,000 | 200,000 | - | - | 2.83% | 70,761,680 | N | N | N | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份 有限公司 | 信鼎岡山股份有限 公司 | 2 | 42,457,008 | 900,000 | 900,000 | 250,000 | - | 12.72% | 70,761,680 | N | N | N | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份 有限公司 | 嘉鼎綠能股份有限 公司 | 6 | 42,457,008 | 2,515,550 | 2,350,000 | 100,000 | - | 33.21% | 70,761,680 | N | N | N | - |
| 1 | 崑崙綠能環保股份 有限公司 | 茶鼎綠能股份有限 公司 | 6 | 42,457,008 | 192,500 | 192,500 | 128,530 | - | 2.72% | 70,761,680 | N | N | N | - |
| 2 | 昱鼎電業股份有限 公司 | 崑崙綠能環保股份有 限公司 | 3 | 1,928,947 | 19,196 | 19,196 | 19,196 | - | 3.98% | 2,893,420 | N | N | N | - |
| 3 | 信鼎技術服務股份 有限公司 | 晶鼎綠能科技股份有 限公司 | 6 | 10,613,844 | 1,733,100 | 1,733,100 | 333,570 | - | 97.97% | 17,689,741 | N | N | N | - |
| 3 | 信鼎技術服務股份 有限公司 | 嘉鼎綠能股份有限 公司 | 6 | 10,613,844 | 1,257,775 | 1,175,000 | 50,000 | - | 66.42% | 17,689,741 | N | N | N | - |
| 3 | 信鼎技術服務股份 有限公司 | 寶鼎再生水股份有限 公司 | 6 | 10,613,844 | 293,000 | 293,000 | 239,500 | - | 16.56% | 17,689,741 | N | N | N | - |

註1：編號欄之說明如下：

- (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七種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (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依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例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。

【本公司】

- (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財務報表淨值之六倍。
- (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財務報表淨值之十倍。

【國內子公司及國外子公司】

- (1)對單一企業背書保證限額不得超過最近期經會計師查核財務報表淨值之三至六倍。
- (2)本公司對外背書保證限額不得超過最近期經會計師查核財務報表淨值之六至十倍。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額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。

中鼎工程股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國114年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註1） | | 與有價證券發行人之關係 （註2） | 帳列科目 | 期 末 | | | |
|-------------|---------------|----------------|---------------------|-------------------------|---------------|--------------|------|------------|
| | 種類 | 名 稱 | | | 股 數 | 帳面金額 （註3） | 持股比例 | 公允價值 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 永豐貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | \$ 27,235,065 | \$ 401,020 | - | \$ 401,020 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 第一金台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 48,197,266 | 781,157 | - | 781,157 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 台新1699貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 8,649,886 | 124,283 | - | 124,283 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 群益安穩貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 17,649,551 | 301,311 | - | 301,311 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 統一強棒貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 65,582,744 | 1,158,224 | - | 1,158,224 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 富邦貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 19,183,718 | 301,326 | - | 301,326 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 富邦吉祥貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 6,036,169 | 100,068 | - | 100,068 |
| 中鼎工程(股)公司 | 基金 | 台新大眾貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 17,455,631 | 262,611 | - | 262,611 |
| 中鼎工程(股)公司 | 股票 | 恆凱環球有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產-非流動 | 36,405,000 | 1,103,219 | 5.88 | 157,937 |
| 中鼎工程(股)公司 | 股票 | 開發國際投資(股)公司 | 本公司為該公司之監察人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產-非流動 | 27,000,000 | 504,630 | 2.48 | 504,630 |
| 中鼎工程(股)公司 | 公司債 | B9AM02-P10崑鼎1B | 本公司之子公司 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000,000 | 100,000 | - | 100,000 |
| 益鼎工程(股)公司 | 基金 | 台新大眾貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 17,455,426 | 262,608 | - | 262,608 |
| 益鼎工程(股)公司 | 基金 | 統一強棒貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 11,450,622 | 202,224 | - | 202,224 |
| 益鼎工程(股)公司 | 基金 | 台新1699貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 7,737,534 | 111,174 | - | 111,174 |
| 裕鼎(股)公司 | 基金 | 統一強棒貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 16,089,275 | 284,145 | - | 284,145 |
| 俊鼎機械廠股份有限公司 | 基金 | 統一強棒貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 19,926,568 | 351,913 | - | 351,913 |
| 俊鼎機械廠股份有限公司 | 基金 | 第一金台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 11,831,771 | 191,763 | - | 191,763 |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 基金 | 統一強棒貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 34,874,354 | 615,899 | - | 615,899 |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 基金 | 台新大眾貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 19,817,892 | 298,150 | - | 298,150 |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 基金 | 台新1699貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 7,036,482 | 101,102 | - | 101,102 |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第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，該欄免填。

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餘額；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攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列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。

中鼎工程股份有限公司及子公司

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114年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 進(銷)貨 | 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 | | |
|------------------------------|--|---------|-------|----------------|------------|----------------------|-------------------|-------|-------------|-----------------|----|
| | | | | 金額 | 估總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 估總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
| 中鼎工程(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 本公司之子公司 | (銷貨) | (\$ 330,516) | (0.36%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | \$ - | - | - |
| 益鼎工程(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (169,390) | (0.18%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 53,156 | 0.33% | - |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (762,452) | (0.83%) | 依合約進度請款後 40-60天請款 | 雙方議價 | 無重大差異 | 276,324 | 1.73% | - |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 本公司之子公司 | (銷貨) | (122,218) | (0.13%) | 依合約進度請款後 40-60天請款 | 雙方議價 | 無重大差異 | 13,321 | 0.08% | - |
| 新鼎系統(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (991,522) | (1.08%) | 依合約進度請款後 40-60天請款 | 雙方議價 | 無重大差異 | 126,907 | 0.80% | - |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 裕鼎(股)公司 | 本公司之孫公司 | (銷貨) | (162,738) | (0.18%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 25,918 | 0.16% | - |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 信鼎岡山(股)公司 | 本公司之孫公司 | (銷貨) | (610,247) | (0.66%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 237,799 | 1.49% | - |
| 俊鼎機械廠(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (1,824,863) | (1.99%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 346,104 | 2.17% | - |
| 中鼎化工(股)公司 | 信鼎技術服務(股)公司 | 本公司之孫公司 | (銷貨) | (260,884) | (0.28%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 28,096 | 0.18% | - |
| 興利開發(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (373,185) | (0.41%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 328 | 0.00% | - |
| 彥鼎營造(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (137,413) | (0.15%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | - | - | - |
| 京鼎工程建設有限公司 | CINDA Engineering & Construction Pvt. Ltd. | 本公司之孫公司 | (銷貨) | (177,719) | (0.19%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | - | - | - |
| 鏘鼎科技(北京)有限公司 | 京鼎工程建設有限公司 | 本公司之孫公司 | (銷貨) | (140,944) | (0.15%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 4,890 | 0.03% | - |
| CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (180,744) | (0.20%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 22,127 | 0.14% | - |
| CTCI Vietnam Company Limited | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | (銷貨) | (160,165) | (0.17%) | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | 20,601 | 0.13% | - |
| 嘉鼎綠能(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | 進貨 | 330,516 | 0.40% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | - | - | - |
| 中鼎工程(股)公司 | 益鼎工程(股)公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 169,390 | 0.21% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (53,156) | (0.25%) | - |
| 中鼎工程(股)公司 | 萬鼎工程服務(股)公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 762,452 | 0.92% | 依合約進度請款後 40-60天請款 | 雙方議價 | 無重大差異 | (276,324) | (1.30%) | - |
| 俊鼎機械廠(股)公司 | 萬鼎工程服務(股)公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 122,218 | 0.15% | 依合約進度請款後 40-60天請款 | 雙方議價 | 無重大差異 | (13,321) | (0.06%) | - |

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 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 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
| 中鼎工程(股)公司 | 新鼎系統(股)公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | \$ 991,522 | 1.20% | 依合約進度請款後 40-60天請款 | 雙方議價 | 無重大差異 | (126,907) | (0.60%) | - |
| 裕鼎(股)公司 | 信鼎技術服務(股)公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 162,738 | 0.20% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (25,918) | (0.12%) | - |
| 信鼎岡山(股)公司 | 信鼎技術服務(股)公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 610,247 | 0.74% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (237,799) | (1.12%) | - |
| 中鼎工程(股)公司 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 1,824,863 | 2.21% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (346,104) | (1.62%) | - |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 中鼎化工(股)公司 | 本公司 | 進貨 | 260,884 | 0.32% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (28,096) | (0.13%) | - |
| 中鼎工程(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 373,185 | 0.45% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (328) | (0.00%) | - |
| 中鼎工程(股)公司 | 彥鼎營造(股)公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 137,413 | 0.17% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | - | - | - |
| CINDA Engineering & Construction Pvt. Ltd. | 京鼎工程建設有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 177,719 | 0.22% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | - | - | - |
| 京鼎工程建設有限公司 | 鑄鼎科技(北京)有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 140,944 | 0.17% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (4,890) | (0.02%) | - |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 本公司之子公司 | 進貨 | 180,744 | 0.22% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (22,127) | (0.10%) | - |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI Vietnam Company Limited | 本公司之孫公司 | 進貨 | 160,165 | 0.19% | 月結30天 | 雙方議價 | 無重大差異 | (20,601) | (0.10%) | - |

中鼎工程股份有限公司及子公司

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114年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 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 後收回金額 | 提列備抵呆帳 金額 |
|-------------|-------------------------|---------|------------|--------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | \$ 276,324 | 2.05 | \$ - | - | \$ - | - |
| 新鼎系統(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | 126,907 | 10.05 | - | - | - | - |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 信鼎岡山(股)公司 | 本公司之孫公司 | 237,799 | 2.70 | - | - | - | - |
| 俊鼎機械廠(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 本公司 | 346,104 | 6.14 | - | - | - | - |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI Americas, Inc. | 本公司之孫公司 | 3,147,888 | 註1 | - | - | - | - |
| 益鼎工程(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 本公司之子公司 | 150,255 | 註1 | - | - | - | - |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 昱鼎電業(股)公司 | 本公司之孫公司 | 691,138 | 註1 | - | - | - | - |
| 俊鼎機械廠(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 本公司之子公司 | 150,255 | 註1 | - | - | - | - |
| 創鼎投資(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 本公司之子公司 | 300,510 | 註1 | - | - | - | - |
| 中鼎海外有限公司 | CIPEC Construction Inc. | 本公司之孫公司 | 439,015 | 註1 | - | - | - | - |
| 中鼎海外有限公司 | CTCI Arabia Ltd. | 本公司之子公司 | 254,987 | 註1 | - | - | - | - |
| 中鼎海外有限公司 | CTCI Americas, Inc. | 本公司之孫公司 | 4,164,457 | 註1 | - | - | - | - |

註1：係資金貸與及人員借調等應收款等。

中鼎工程股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形
 民國114年12月31日

附表六

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) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 (註3) |
|------------|------------------------------|--|-----------------|--------|------------|-------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | 萬鼎工程服務(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 應收帳款 | \$ 276,324 | 由雙方議定 | 0.20% |
| 2 | 新鼎系統(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 應收帳款 | 126,907 | 由雙方議定 | 0.09% |
| 3 | 信鼎技術服務(股)公司 | 信鼎岡山(股)公司 | 3 | 應收帳款 | 237,799 | 由雙方議定 | 0.17% |
| 4 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 應收帳款 | 346,104 | 由雙方議定 | 0.25% |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CTCI Americas, Inc. | 1 | 其他應收款 | 3,147,888 | 由雙方議定 | 2.25% |
| 5 | 益鼎工程(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 150,255 | 由雙方議定 | 0.11% |
| 6 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 昱鼎電業(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 691,138 | 由雙方議定 | 0.49% |
| 4 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 150,255 | 由雙方議定 | 0.11% |
| 7 | 創鼎投資(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 300,510 | 由雙方議定 | 0.21% |
| 8 | 中鼎海外有限公司 | CIPEC Construction Inc. | 3 | 其他應收款 | 439,015 | 由雙方議定 | 0.31% |
| 8 | 中鼎海外有限公司 | CTCI Arabia Ltd. | 3 | 其他應收款 | 254,987 | 由雙方議定 | 0.18% |
| 8 | 中鼎海外有限公司 | CTCI Americas, Inc. | 3 | 其他應收款 | 4,164,457 | 由雙方議定 | 2.97% |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 1 | 營業收入 | 330,516 | 由雙方議定 | 0.36% |
| 5 | 益鼎工程(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 169,390 | 由雙方議定 | 0.18% |
| 1 | 萬鼎工程服務(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 762,452 | 由雙方議定 | 0.83% |
| 1 | 萬鼎工程服務(股)公司 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 3 | 營業收入 | 122,218 | 由雙方議定 | 0.13% |
| 2 | 新鼎系統(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 991,522 | 由雙方議定 | 1.08% |
| 3 | 信鼎技術服務(股)公司 | 裕鼎(股)公司 | 3 | 營業收入 | 162,738 | 由雙方議定 | 0.18% |
| 3 | 信鼎技術服務(股)公司 | 信鼎岡山(股)公司 | 3 | 營業收入 | 610,247 | 由雙方議定 | 0.66% |
| 4 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 1,824,863 | 由雙方議定 | 1.99% |
| 9 | 中鼎化工(股)公司 | 信鼎技術服務(股)公司 | 3 | 營業收入 | 260,884 | 由雙方議定 | 0.28% |
| 10 | 興利開發(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 373,185 | 由雙方議定 | 0.41% |
| 11 | 彥鼎營造(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 137,413 | 由雙方議定 | 0.15% |
| 12 | 京鼎工程建設有限公司 | CINDA Engineering & Construction Pvt. Ltd. | 3 | 營業收入 | 177,719 | 由雙方議定 | 0.19% |
| 13 | 鏘鼎科技(北京)有限公司 | 京鼎工程建設有限公司 | 3 | 營業收入 | 140,944 | 由雙方議定 | 0.15% |
| 14 | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 180,744 | 由雙方議定 | 0.20% |
| 14 | CTCI Vietnam Company Limited | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 營業收入 | 160,165 | 由雙方議定 | 0.17% |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 中鼎海外有限公司 | 1 | 預收工程款 | 2,166,579 | 由雙方議定 | 1.55% |
| 4 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 預收工程款 | 7,449,151 | 由雙方議定 | 5.32% |
| 14 | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 中鼎工程(股)公司 | 2 | 預收工程款 | 1,068,058 | 由雙方議定 | 0.76% |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 1 | 存出保證金 | 144,097 | 由雙方議定 | 0.10% |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CINDA Engineering & Construction Pvt. Ltd. | 1 | 保證 | 4,531,647 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CTCI Americas, Inc. | 1 | 保證 | 16,289,001 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CTCI Arabia Ltd. | 1 | 保證 | 1,664,200 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 1 | 保證 | 690,800 | 不適用 | 不適用 |

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 (註3) |
|------------|-------------|---------------------------------|-----------------|--------|--------------|------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 中鼎海外有限公司 | 1 | 保證 | \$ 3,108,194 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 京鼎工程建設有限公司 | 1 | 保證 | 4,707,478 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 1 | 保證 | 8,568,172 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CTCI Singapore Pte. Ltd. | 1 | 保證 | 1,062,890 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 上鼎工程建設(上海)有限公司 | 1 | 保證 | 232,000 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CTCI Vietnam Company Limited | 1 | 保證 | 785,000 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | MASTEQ Engineering Sdn. Bhd. | 1 | 保證 | 325,141 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 1 | 保證 | 1,175,000 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 益鼎工程(股)公司 | 1 | 保證 | 2,149,105 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | PT CTCI International Indonesia | 1 | 保證 | 2,721,673 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 中鼎化工(股)公司 | 1 | 保證 | 232,360 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | 泉鼎水務(股)公司 | 1 | 保證 | 3,125,838 | 不適用 | 不適用 |
| 0 | 中鼎工程(股)公司 | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 1 | 保證 | 2,437,785 | 不適用 | 不適用 |
| 6 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 昱鼎電業(股)公司 | 3 | 保證 | 951,326 | 不適用 | 不適用 |
| 6 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 耀鼎資源循環(股)公司 | 3 | 保證 | 200,000 | 不適用 | 不適用 |
| 6 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 信鼎岡山(股)公司 | 3 | 保證 | 900,000 | 不適用 | 不適用 |
| 6 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 3 | 保證 | 2,350,000 | 不適用 | 不適用 |
| 3 | 信鼎技術服務(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 3 | 保證 | 1,175,000 | 不適用 | 不適用 |

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). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(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，以期末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。

中鼎工程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114年12月31日

附表七

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 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數 | 期末持有 | | 被投資公司本期 損益(註2(2)) | 本期認列之投資 損益(註2(3)) | 備註 |
|-----------|--|--------|---------------------------------------|------------|------------|-------------|--------|------------|----------------------|----------------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 中鼎工程(股)公司 | 益鼎工程(股)公司 | 台灣 | 核能發電、火力發電、水力抽蓄發電及其他有關工程之設計、管理、建廠等技術服務 | \$ 456,239 | \$ 456,239 | 38,834,783 | 97.09 | \$ 643,542 | \$ 219,778 | \$ 211,225 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 新鼎系統(股)公司 | 台灣 | 控制系統軟體之規劃、設計、組合、監造、安裝等 | 107,470 | 107,470 | 12,454,461 | 43.78 | 470,405 | 459,421 | 201,133 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 興利開發(股)公司 | 台灣 | 不動產買賣及租賃業 | 3,281,008 | 3,281,008 | 361,454,727 | 100.00 | 536,592 | (502,176) | (519,733) | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 創鼎投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資業 | 2,072,000 | 2,072,000 | 207,200,000 | 100.00 | 950,474 | 40,747 | 40,402 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 台灣 | 廢棄物處理及其他環保服務業 | 938,889 | 938,889 | 38,457,105 | 52.92 | 3,707,541 | 1,338,035 | 712,587 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 泰國 | 石油化學工廠工程之設計、建廠業務 | 116,894 | 116,894 | 1,249,500 | 49.00 | 121,783 | 2,164 | 1,061 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 俊鼎機械廠(股)公司 | 台灣 | 鋼材二次加工、配管工程、熱處理、污染防治設備製造、非破壞檢測等 | 293,800 | 293,800 | 20,000,000 | 100.00 | 581,954 | 724,238 | 724,238 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI Arabia Ltd. | 沙烏地阿拉伯 | 煉油廠、儲油槽、化工廠等之建造及維護 | 1,481,466 | 1,481,466 | 35,000 | 98.59 | (120,263) | (27,101) | (27,494) | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 瑞鼎廢物處理有限公司 | 澳門 | 垃圾資源回收廠之經營、管理及其機械、設備之維修等 | 4,958 | 4,958 | - | 30.00 | 41,545 | 113,956 | 34,187 | 孫公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI Singapore Pte. Ltd. | 新加坡 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 1,822,396 | 996,788 | 59,800,000 | 100.00 | 27,786 | 25,109 | 25,109 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 英屬維京群島中鼎海外有限公司 | 英屬維京群島 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 308,554 | 308,554 | 6,740,000 | 100.00 | 6,807,282 | 684,739 | 684,739 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 1,436,379 | 1,436,379 | 212,130,000 | 99.86 | 156,514 | 2,541 | 2,537 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | CTCI USA Holding Inc. | 美國 | 一般投資業 | 1,517,294 | 1,517,294 | 495 | 16.83 | 530,416 | (2,002,718) | (345,831) | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | MASTEQ Engineering Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 工程規劃與設計等技術服務 | 10,339 | 10,339 | 1,500,000 | 100.00 | 104,455 | 87,030 | 87,030 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | CCJV PI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 工程之規劃服務 | 1,341,469 | 1,341,469 | 203,197,500 | 99.00 | (46,055) | 21,831 | 21,611 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 泉鼎水務(股)公司 | 台灣 | 污水下水道系統建設之興建、營運、移轉 | 819,060 | 819,060 | 84,354,000 | 51.00 | 881,740 | 44,658 | 22,775 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | PT CTCI International Indonesia | 印尼 | 工程之規劃服務及採購和建造 | 73,984 | 73,984 | 341,700,000 | 79.00 | 633,809 | 267,264 | 208,821 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | CTME S. A. DE C. V. | 墨西哥 | 工程規劃與設計等技術服務 | 6,835 | 6,835 | 3,600,000 | 60.00 | 6,339 | (10) | (6) | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 台灣 | 廢棄物清除及處理業 | 250,000 | 250,000 | 25,000,000 | 25.00 | 315,418 | 260,079 | 65,020 | 子公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 源鼎水資源(股)公司 | 台灣 | 污水下水道系統建設之興建、營運、移轉 | 2,405,801 | 10,000 | 78,000,000 | 100.00 | 2,447,133 | 41,330 | 41,330 | 子公司 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 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2(2)) | 本期認列之投資 損益(註2(3)) | 備註 |
|-------------|--|------|--|------------|------------|-------------|--------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 中鼎工程(股)公司 | 藍鯨水科技(股)公司 | 台灣 | 污水處理廠放流水回收再利用案之興建、移轉、營運 | \$ 347,889 | \$ 347,889 | 36,259,000 | 49.00 | \$ 442,908 | \$ 105,397 | \$ 51,643 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 泛亞工程建設(股)公司 | 台灣 | 國外勞務與技術輸出、國外營建事業之技術合作、承攬國內工程營建業務、工程器材之貿易業務與其他有關工程建設業務等 | 35,826 | 35,826 | 25,531,361 | 17.16 | 533,329 | 762,331 | 128,964 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 榮鼎綠能(股)公司 | 台灣 | 廢棄物清除、處理及汽電共生業 | 394,000 | 394,000 | 39,400,000 | 24.63 | 623,550 | 249,992 | 61,146 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 臨海水務(股)公司 | 台灣 | 再生水經營業 | 44,998 | 314,992 | 5,399,882 | 44.999 | 122,800 | 104,880 | 47,196 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 中鼎工程(股)公司 | 寶鼎再生水(股)公司 | 台灣 | 再生水經營業 | 274,803 | 274,803 | 26,900,000 | 20.00 | <u>306,775</u> | 118,880 | <u>28,094</u> | 採權益法評價之被投資公司 |
| | | | | | | | | <u>\$ 20,827,772</u> | | <u>\$ 2,507,784</u> | |
| 興利開發(股)公司 | 中鼎化工(股)公司 | 台灣 | 工業助劑的批發製造及零售 | 13,522 | 13,522 | 480,661 | 6.77 | 23,294 | 104,153 | 7,065 | 孫公司 |
| 興利開發(股)公司 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 台灣 | 廢棄物處理及其他環保服務業 | 11,270 | 11,270 | 243,918 | 0.34 | 23,858 | 1,338,035 | 4,526 | 子公司 |
| 興利開發(股)公司 | CINDA Engineering & Construction Private Limited | 印度 | Chemical, petrochemical, feasibility atudy & planning, engineering design, procurement & fabrication, erection, construction & commissioning | 748,143 | 748,139 | 197,000,100 | 96.10 | 1,434,472 | 1,044,488 | 1,003,728 | 孫公司 |
| 興利開發(股)公司 | CTCI USA Holding Inc. | 美國 | 一般投資業 | 7,951,801 | 4,143,969 | 2,447 | 83.17 | 2,622,073 (| 2,002,718) (| 1,638,417) | 子公司 |
| 創鼎投資(股)公司 | 中鼎化工(股)公司 | 台灣 | 工業助劑的批發製造及零售 | 32,153 | 32,153 | 1,657,207 | 23.34 | 69,270 | 104,153 | 13,583 | 孫公司 |
| 創鼎投資(股)公司 | 崑鼎綠能環保(股)公司 | 台灣 | 廢棄物處理及其他環保服務業 | 1,374 | 1,374 | 32,175 | 0.04 | 2,967 | 1,338,035 | 456 | 子公司 |
| 創鼎投資(股)公司 | 益鼎工程(股)公司 | 台灣 | 核能發電、火力發電、水力抽蓄發電及其他有關工程之設計、管理、建廠等技術服務 | 11 | 11 | 657 | 0.002 | 7 | 219,778 | - | 子公司 |
| 創鼎投資(股)公司 | 彥鼎營造(股)公司 | 台灣 | 台灣工程技術服務 | 5,000 | 5,000 | 500,000 | 100.00 | 12,252 | 7,590 | 7,128 | 子公司 |
| 俊鼎機械廠(股)公司 | 寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼) | 開曼群島 | 從事控股及轉投資事務 | 154,744 | 154,744 | 6,018,951 | 8.12 | 275,560 | 324,106 | 28,961 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 暉鼎資源管理(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 | 78,418 | 33,455 | 33,455 | 孫公司 |
| 崑鼎綠能環保(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 | - | 150,535 | - | - | - | 936 | 936 | 孫公司 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 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2(2)) | 本期認列之投資 損益(註2(3)) | 備註 |
|-------------|--------------------|------|--------------------------------|------------|------------|------------|--------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 崑鼎綠能環保(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 | \$ 356,518 | \$ 356,518 | 15,100,000 | 100.00 | \$ 1,774,654 | \$ 922,447 | \$ 919,606 | 孫公司 |
| 崑鼎綠能環保(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 | 899,985 | 899,985 | 44,999,200 | 74.999 | 637,964 | 93,029 | 69,771 | 孫公司 |
| 崑鼎綠能環保(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 | 42,696 | 42,696 | 4,500,000 | 100.00 | 40,483 | 447 | 447 | 孫公司 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 寶綠特資源再生工程(股)公司(開曼) | 開曼群島 | 從事控股及轉投資事務 | 309,437 | 309,489 | 12,037,903 | 16.24 | 551,118 | 324,106 | 57,922 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 崑鼎綠能環保(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 | 104,179 | 104,179 | 9,000,000 | 100.00 | 132,162 | 19,083 | 19,083 | 孫公司 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 榮鼎綠能(股)公司 | 台灣 | 廢棄物清除、處理及汽電共生業 | 80,000 | 80,000 | 8,000,000 | 5.00 | 126,640 | 249,992 | 12,748 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 台灣 | 廢棄物清除及處理業 | 500,000 | 500,000 | 50,000,000 | 50.00 | 630,836 | 260,079 | 130,039 | 子公司 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 藍鯨水科技(股)公司 | 台灣 | 污水處理廠放流水回收再利用案之興建、移轉、營運 | 11 | 11 | 1,000 | 0.0014 | 12 | 105,397 | 2 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 臨海水務(股)公司 | 台灣 | 再生水經營業 | 2 | 2 | 118 | 0.001 | 4 | 104,880 | 1 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 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 | 26.905 | 92,577 | 104,153 | 28,077 | 孫公司 |
| 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 | 41,545 | 113,956 | 34,187 | 孫公司 |
| 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 | 11 | 11 | 800 | 0.001 | 11 | 93,029 | 1 | 孫公司 |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 晶鼎綠能科技(股)公司 | 台灣 | 廢棄物之廢水汙泥處理 | 215,990 | 194,990 | 21,599,000 | 30.00 | 195,322 (| 25,321) (| 7,596) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 信鼎岡山(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 | 251,000 | 251,000 | 25,100,000 | 100.00 | 338,846 | 78,296 | 78,296 | 孫公司 |
| 暉鼎資源管理(股)公司 | 晶鼎綠能科技(股)公司 | 台灣 | 廢棄物之廢水汙泥處理 | 10 | 10 | 1,000 | 0.001 | 10 (| 25,321) | - | 採權益法評價之被投資公司 |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 寶鼎再生水(股)公司 | 台灣 | 再生水經營業 | 137,402 | 137,402 | 13,450,000 | 10.00 | 153,387 | 118,880 | 14,047 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 惠鼎資源永續(股)公司 | 台灣 | 資源回收業及廢棄物清理業 | 61,750 | 61,750 | 6,175,000 | 95.00 | 53,005 (| 3,870) (| 3,677) | 孫公司 |
| 信鼎技術服務(股)公司 | 嘉鼎綠能(股)公司 | 台灣 | 廢棄物清除及處理業 | 250,000 | 250,000 | 25,000,000 | 25.00 | 315,418 | 260,079 | 65,020 | 子公司 |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | 昱鼎電業(股)公司 | 台灣 | 能源技術服務等 | 306,000 | 306,000 | 30,600,000 | 100.00 | 482,237 | 18,750 | 18,750 | 孫公司 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 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2(2)) | 本期認列之投資 損益(註2(3)) | 備註 |
|---|--|--------|--|------------|------------|------------|--------|------------|----------------------|----------------------|-----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 崑鼎綠能環保(股)公司 | G.D. International, LLC. | 美國 | 能源技術服務等 | \$ 189,197 | \$ 189,197 | - | 100.00 | \$ 552,097 | \$ 18,458 | \$ 18,458 | 孫公司 |
| G.D International, LLC. | Lumberton Solar W2-090, LLC | 美國 | 能源技術服務等 | 189,197 | 189,197 | - | 100.00 | 552,573 | 18,694 | 18,694 | 孫公司 |
| 英屬維京群島中鼎海外有限公司 | 中鼎海外有限公司 | 香港 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 276,815 | 276,815 | 6,740,000 | 100.00 | 6,783,312 | 684,560 | 684,560 | 孫公司 |
| 中鼎海外有限公司 | CTCI Arabia Ltd. | 沙烏地阿拉伯 | 煉油廠、儲油槽、化工廠等之建造及維護 | 22,610 | 22,610 | 500 | 1.41 | (1,720) | (27,101) | (393) | 子公司 |
| 中鼎海外有限公司 | Universal Engineering (BVI) Corporation | 英屬維京群島 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 1,694 | 1,694 | 50,000 | 100.00 | 234,138 | 11,105 | 11,105 | 孫公司 |
| 中鼎海外有限公司 | CIPEC Construction Inc. | 菲律賓 | 煉油廠、儲油槽、化工廠等之建造及維護 | 19,590 | 19,590 | 327,445 | 25.00 | (415,157) | (41,317) | (41,820) | 孫公司 |
| 中鼎海外有限公司 | CTCI Vietnam Company Limited | 越南 | Chemical, petrochemical, feasibility atudy & planning, engineering design, procurement & fabrication, erection, construction & commissioning | 95,168 | 95,168 | - | 100.00 | 196,039 | 108,578 | 108,578 | 孫公司 |
| 中鼎海外有限公司 | CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 2,879 | 2,879 | 300,000 | 0.14 | 221 | 2,541 | 4 | 子公司 |
| 中鼎海外有限公司 | CINDA Engineering & Construction Private Limited | 印度 | Chemical, petrochemical, feasibility atudy & planning, engineering design, procurement & fabrication, erection, construction & commissioning | 31,022 | 31,022 | 7,999,900 | 3.90 | 58,216 | 1,044,488 | 40,735 | 孫公司 |
| 中鼎海外有限公司 | Sumber Mampu Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 工程規劃與設計等技術服務 | 95 | 95 | 10,000 | 10.00 | (50,188) | (2,188) | (1,522) | 孫公司 |
| Universal Engineering (BVI) Corporation | Superiority (Thailand) Co., Ltd. | 泰國 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 151 | 151 | 2,156 | 49.00 | (67,649) | (1,048) | 7,295 | 孫公司 |
| CTCI USA Holding Inc. | CTCI Americas, Inc. | 美國 | 為拓展海外業務，加強與當地業主及供應商之合作關係，開發當地具潛力之合適供應商，協助執行專案及採購等相關之業務 | 9,444,128 | 5,636,296 | 102,932 | 100.00 | 3,122,966 | (2,003,534) | (1,985,064) | 孫公司 |
| CTCI USA Holding Inc. | CTME S.A. DE C.V. | 墨西哥 | 工程規劃與設計等技術服務 | 4,557 | 4,557 | 2,400,000 | 40.00 | 3,661 | (10) | (8) | 子公司 |
| Superiority (Thailand) Co., Ltd. | CTCI (Thailand) Co., Ltd. | 泰國 | 石油化學工廠工程之設計、建廠業務 | 117,318 | 117,318 | 1,300,500 | 51.00 | 126,754 | 2,164 | 1,103 | 子公司 |
| 新鼎系統(股)公司 | Century Ahead Ltd. | 薩摩亞 | 專業投資公司 | 25,097 | 25,097 | 750,000 | 100.00 | 23,452 | (3,716) | (3,716) | 孫公司 |
| 新鼎系統(股)公司 | 萬鼎工程服務(股)公司 | 台灣 | 台灣工程技術服務 | 1,371,132 | 1,167,132 | 80,073,880 | 100.00 | 1,503,254 | 370,610 | 370,610 | 孫公司 |
| 新鼎系統(股)公司 | 德鼎長照社團法人 | 台灣 | 長期照顧服務 | 1 | 1 | 註3 | 0.01 | 1 | 29 | - | 孫公司 |
| 益鼎工程(股)公司 | 中鼎化工(股)公司 | 台灣 | 工業助劑的批發製造及零售 | 7,354 | 7,354 | 656,360 | 9.24 | 31,809 | 104,153 | 9,647 | 孫公司 |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 中鼎化工(股)公司 | 台灣 | 工業助劑的批發製造及零售 | 7,354 | 7,354 | 656,360 | 9.24 | 31,809 | 104,153 | 9,647 | 孫公司 |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 仕鼎營造(股)公司 | 台灣 | 台灣工程技術服務 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100.00 | 10,645 | 681 | 681 | 孫公司 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 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2(2)) | 本期認列之投資 損益(註2(3)) | 備註 |
|---|-------------------------|------|----------------|-----------|-----------|---------|-------|-----------|----------------------|----------------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 萬鼎工程服務(股)公司 | 德鼎長照社團法人 | 台灣 | 長期照顧服務 | \$ 11,996 | \$ 11,996 | 註3 | 99.97 | \$ 11,945 | \$ 29 | \$ 29 | 孫公司 |
| CTCI Engineering & Construction Sdn. Bhd. | CTCI Malaysia Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 1,357 | 1,357 | 150,000 | 20.00 | 4,848 | (2,033) | (342) | 孫公司 |
| Sumber Mampu Sdn. Bhd. | CTCI Malaysia Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 投資業務及有關工程之規劃服務 | 5,428 | 5,428 | 600,000 | 80.00 | 21,323 | (2,033) | (1,367) | 孫公司 |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：被投資公司為社團法人，不註明股數。

中鼎工程股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國114年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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1) | 本期期初自台灣 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台灣 | 被投資公司本期 | 本公司直接或 間接投資之持 股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面金 額 | 截至本期止已匯 回投資收益 | 備註 |
|----------------|---------------------------|----------------------|------------------------|--------------|---------|------|--------------|------------|-------------------------|------------------|--------------|------------------|----|
| | | | | 匯出累積投資金 額 | 匯出 | 收回 | 匯出累積投資金 額 | | | | | | |
| 京鼎工程建設有限公司 | 石油化工、精細化工等工程之規劃、設計、施工和監理等 | \$ 433,473 | 2 | \$ 313,998 | \$ - | \$ - | \$ 313,998 | \$ 524,513 | 100.00 | \$ 524,513 註2(1) | \$ 1,806,202 | \$ 2,109,833 | 註3 |
| 上鼎工程建設(上海)有限公司 | 工程設計、工程設備與器材供應及工程建造 | 592,787 | 2 | - | - | - | - | 18,102 | 100.00 | 18,102 註2(1) | 618,229 | 23,530 | 註5 |
| 新鼎信息技術(上海)有限公司 | 電腦技術服務 | 20,753 | 2 | 20,753 | - | - | 20,753 | (3,652) | 48.14 | (1,758) 註2(1) | 22,522 | 31,164 | - |
| 錙鼎科技(北京)有限公司 | 電腦技術服務 | 22,179 | 2 | - | - | - | - | 116,665 | 100.00 | 116,665 註2(1) | 219,168 | - | 註5 |
| 福建古雷石化有限公司 | 經營乙烯等產品之產銷業務 | 30,344,536 | 2 | 1,103,219 | - | - | 1,103,219 | - | 2.50 | - - | 157,937 | - | 註4 |
| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投 審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額 | | | | | | | | | | |
| 中鼎工程(股)公司 | \$ 1,437,970 | \$ 2,064,207 | \$ 15,309,834 | | | | | | | | | | |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
- (1)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - (2)其他。

註3：係透過中鼎海外有限公司轉投資。

註4：係透過英屬維京群島恆凱環球有限公司再轉投資香港旭騰投資有限公司，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動，故未認列投資損益。

註5：係透過京鼎工程建設有限公司轉投資。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150007 號

會員姓名： (1) 廖福銘

副簽證會計師名稱： (2) 陳晉昌

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

委託人統一編號： 20817282

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4263 號

(2) 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途： 辦理 中鼎工程股份有限公司

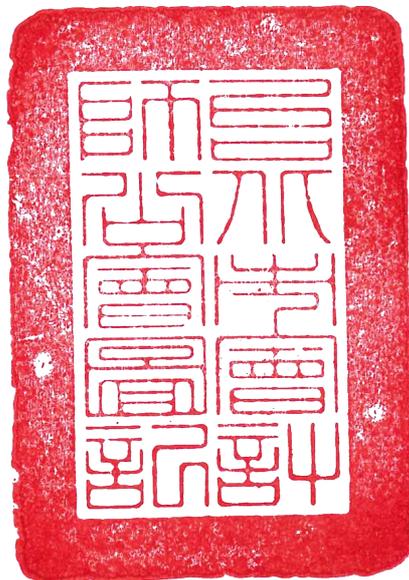
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 廖福銘 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 陳晉昌 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 02 日