

可寧衛股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國107及106年第3季

地址：高雄市岡山區後紅里中山南路308號1樓

電話：(07)622-8422

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	9		一
(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	9		二
(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~16		三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~22		四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22		五
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~43		六~二四
(七) 重 大 之 關 係 人 交 易	43~45		二五
(八) 質 抵 押 之 資 產	45~46		二六
(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		二七
(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 及 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46~47、 50~56、58~61		二八
3. 大 陸 投 資 資 訊	47、57		
(十四) 部 門 資 訊	47~49		二九

### 會計師核閱報告

可寧衛股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

可寧衛股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達可寧衛股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 鄭 得 泰



鄭 得 泰

會計師 賴 冠 仲



賴 冠 仲

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 9 日

可寧衛股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (調整後並經查核)			106年9月30日 (調整後並經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註三及六)	\$ 427,991	7		\$ 1,020,325	17		\$ 933,566	16	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三、四、七及二六)	458,732	7		1,294,838	21		1,027,836	18	
1140	合約資產-流動(附註三、四及十八)	271,762	4		42,862	1		-	-	
1170	應收票據及帳款(附註三、四、八、十八及二四)	672,872	10		513,118	8		501,950	9	
1330	存貨(附註三)	1,106	-		2,186	-		817	-	
1482	履行合約成本(附註三、四及十八)	4,947	-		5,809	-		1,888	-	
1479	其他流動資產(附註三、十一及二六)	58,874	1		40,101	1		41,205	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,896,284</u>	<u>29</u>		<u>2,919,239</u>	<u>48</u>		<u>2,507,262</u>	<u>44</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註三、四、七及二六)	143,690	2		230,844	4		189,582	3	
1550	採用權益法之投資(附註四及九)	649,150	10		-	-		-	-	
1560	合約資產-非流動(附註四及十八)	4,248	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十、二五及二六)	3,513,073	55		2,682,718	44		2,737,967	49	
1840	遞延所得稅資產	22,081	-		21,451	-		12,866	-	
1915	預付土地及設備款(附註十一及二五)	154,083	3		160,000	3		161,614	3	
1920	存出保證金(附註三、四、十一及二二)	36,278	1		42,352	1		22,442	1	
1990	其他非流動資產(附註十一)	19,376	-		5,075	-		5,075	-	
15XX	非流動資產總計	<u>4,541,979</u>	<u>71</u>		<u>3,142,440</u>	<u>52</u>		<u>3,129,546</u>	<u>56</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,438,263</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,061,679</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,636,808</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十二)	\$ 200,000	3		\$ -	-		\$ -	-	
2170	應付票據及帳款(附註三及十三)	10,577	-		14,177	-		11,270	-	
2219	其他應付款(附註三及十四)	358,714	6		282,281	5		290,657	5	
2220	其他應付款項-關係人(附註三及二五)	2,500	-		-	-		2,500	-	
2230	本期所得稅負債	185,300	3		143,453	2		72,372	1	
2399	其他流動負債(附註三、四、十四及十八)	34,291	-		5,281	-		18,358	1	
21XX	流動負債總計	<u>791,382</u>	<u>12</u>		<u>445,192</u>	<u>7</u>		<u>395,157</u>	<u>7</u>	
	非流動負債									
2541	銀行長期借款(附註十二及二六)	200,000	3		-	-		-	-	
2550	廠(場)區復育成本準備(附註十五)	76,560	1		84,160	2		61,643	1	
2570	遞延所得稅負債	48,109	1		32,911	1		37,246	1	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	19,231	-		19,232	-		18,937	-	
2645	存入保證金(附註三)	55,352	1		69,010	1		68,564	1	
25XX	非流動負債總計	<u>399,252</u>	<u>6</u>		<u>205,313</u>	<u>4</u>		<u>186,390</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,190,634</u>	<u>18</u>		<u>650,505</u>	<u>11</u>		<u>581,547</u>	<u>10</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)									
	股本									
3110	普通股股本	1,088,880	17		1,088,880	18		1,088,880	20	
3200	資本公積	1,701,775	27		1,701,775	28		1,701,775	30	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,041,628	16		905,278	15		905,278	16	
3320	特別盈餘公積	1,057	-		1,053	-		1,053	-	
3350	未分配盈餘	1,416,430	22		1,715,245	28		1,359,411	24	
3300	保留盈餘總計	<u>2,459,115</u>	<u>38</u>		<u>2,621,576</u>	<u>43</u>		<u>2,265,742</u>	<u>40</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,141)	-		(1,057)	-		(1,136)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>5,247,629</u>	<u>82</u>		<u>5,411,174</u>	<u>89</u>		<u>5,055,261</u>	<u>90</u>	
3XXX	權益總計	<u>5,247,629</u>	<u>82</u>		<u>5,411,174</u>	<u>89</u>		<u>5,055,261</u>	<u>90</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 6,438,263</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,061,679</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,636,808</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註三、四、十八及二九)	\$ 816,790	100	\$ 671,900	100	\$ 2,596,526	100	\$ 1,980,059	100
5000	營業成本(附註四、十五、十六、十八及十九)	<u>307,958</u>	<u>38</u>	<u>185,416</u>	<u>27</u>	<u>912,576</u>	<u>35</u>	<u>514,841</u>	<u>26</u>
5900	營業毛利	<u>508,832</u>	<u>62</u>	<u>486,484</u>	<u>73</u>	<u>1,683,950</u>	<u>65</u>	<u>1,465,218</u>	<u>74</u>
	營業費用(附註十六、十九及二五)								
6200	管理費用	121,228	15	110,818	16	336,304	13	285,148	14
6300	研究發展費用	<u>1,669</u>	<u>-</u>	<u>3,527</u>	<u>1</u>	<u>8,795</u>	<u>-</u>	<u>11,172</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>122,897</u>	<u>15</u>	<u>114,345</u>	<u>17</u>	<u>345,099</u>	<u>13</u>	<u>296,320</u>	<u>15</u>
6900	營業利益	<u>385,935</u>	<u>47</u>	<u>372,139</u>	<u>56</u>	<u>1,338,851</u>	<u>52</u>	<u>1,168,898</u>	<u>59</u>
	營業外收入及支出								
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( 850)	-	-	-	( 850)	-	-	-
7100	利息收入	3,350	1	6,275	1	14,328	-	17,990	1
7190	其他收入	1,809	-	655	-	2,745	-	2,245	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	526	-	90	-	424	-
7230	外幣兌換利益(附註二四)	-	-	1,799	-	-	-	-	-
7510	利息費用	( 282)	-	-	-	( 282)	-	-	-
7590	什項支出	-	-	-	-	-	-	( 19)	-
7630	外幣兌換損失(附註二四)	( 8,156)	( 1)	-	-	( 6,746)	-	( 3,150)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 4,129)	-	9,255	1	9,285	-	17,490	1
7900	稅前淨利	381,806	47	381,394	57	1,348,136	52	1,186,388	60
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>87,321</u>	<u>11</u>	<u>57,085</u>	<u>9</u>	<u>313,032</u>	<u>12</u>	<u>178,674</u>	<u>9</u>
8200	本期淨利	<u>294,485</u>	<u>36</u>	<u>324,309</u>	<u>48</u>	<u>1,035,104</u>	<u>40</u>	<u>1,007,714</u>	<u>51</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及二十)	-	-	-	-	203	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,083)	-	269	-	( 1,084)	-	( 83)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	( 1,083)	-	269	-	( 881)	-	( 83)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 293,402</u>	<u>36</u>	<u>\$ 324,578</u>	<u>48</u>	<u>\$ 1,034,223</u>	<u>40</u>	<u>\$ 1,007,631</u>	<u>51</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 294,485	36	\$ 324,309	48	\$ 1,035,104	40	\$ 1,007,714	51
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 294,485</u>	<u>36</u>	<u>\$ 324,309</u>	<u>48</u>	<u>\$ 1,035,104</u>	<u>40</u>	<u>\$ 1,007,714</u>	<u>51</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 293,402	36	\$ 324,578	48	\$ 1,034,223	40	\$ 1,007,631	51
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 293,402</u>	<u>36</u>	<u>\$ 324,578</u>	<u>48</u>	<u>\$ 1,034,223</u>	<u>40</u>	<u>\$ 1,007,631</u>	<u>51</u>
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基 本	\$ 2.70		\$ 2.98		\$ 9.51		\$ 9.25	
9850	稀 釋	\$ 2.70		\$ 2.97		\$ 9.48		\$ 9.23	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,775	\$ 761,173	\$ -	\$ 1,749,067	(\$ 1,053)	\$ 5,299,842
	105 年度盈餘分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	144,105	-	( 144,105)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	1,053	( 1,053)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 1,252,212)	-	( 1,252,212)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,007,714	-	1,007,714
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 83)	( 83)
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,088,880</u>	<u>\$ 1,701,775</u>	<u>\$ 905,278</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 1,359,411</u>	<u>(\$ 1,136)</u>	<u>\$ 5,055,261</u>
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,775	\$ 905,278	\$ 1,053	\$ 1,715,245	(\$ 1,057)	\$ 5,411,174
	106 年度盈餘分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	136,350	-	( 136,350)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	4	( 4)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 1,197,768)	-	( 1,197,768)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,035,104	-	1,035,104
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	203	( 1,084)	( 881)
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,088,880</u>	<u>\$ 1,701,775</u>	<u>\$ 1,041,628</u>	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 1,416,430</u>	<u>(\$ 2,141)</u>	<u>\$ 5,247,629</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日 (調整後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,348,136	\$ 1,186,388
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	224,473	142,586
A20900	利息費用	282	-
A21200	利息收入	( 14,328)	( 17,990)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	850	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 90)	( 424)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	902	-
A29900	非流動資產轉列費用數	-	831
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 233,148)	285,362
A31150	應收票據及帳款	( 159,754)	( 41,501)
A31200	存 貨	1,080	430
A31240	其他流動資產	( 18,864)	( 23,042)
A31280	履行合約成本	862	( 853)
A32150	應付票據及帳款	( 3,600)	1,299
A32180	其他應付款	79,340	( 66,859)
A32190	其他應付款項－關係人	2,500	2,500
A32200	廠(場)區復育成本準備	( 7,600)	6,537
A32230	其他流動負債	29,010	3,684
A32240	淨確定福利負債	( 1)	( 312)
A33000	營運產生之現金流入	1,250,050	1,478,636
A33100	收取之利息	14,328	17,990
A33500	支付之所得稅	( 256,323)	( 276,264)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,008,055</u>	<u>1,220,362</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日 (調整後)
	投資活動之現金流量		
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	\$ 923,260	\$ 161,570
B01800	取得採用權益法之投資	( 650,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 316,060)	( 526,476)
B02800	處分不動產、廠房及設備	90	676
B03700	存出保證金增加	( 51,733)	( 18,746)
B03800	存出保證金減少	57,807	8,200
B06700	其他非流動資產增加	( 14,301)	-
B07100	預付土地及設備款增加	( 737,282)	( 32,439)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 788,219)	( 407,215)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	200,000	-
C01600	舉借長期借款	200,000	-
C03000	存入保證金增加	2,520	3,175
C03100	存入保證金減少	( 16,178)	( 28)
C04500	發放現金股利	( 1,197,768)	( 1,252,212)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 811,426)	( 1,249,065)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 744)	117
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 592,334)	( 435,801)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,020,325	1,369,367
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 427,991	\$ 933,566

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田





## 可寧衛股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

可寧衛股份有限公司（以下簡稱可寧衛公司）係依中華民國公司法及外國人投資條例於 88 年 5 月 4 日設立，主要係從事廢棄物處理程序之中間固化廠之經營。

可寧衛公司於 89 年 2 月 12 日取得高雄縣政府廢棄物處理許可證，其有效期限至 90 年 7 月 1 日。前述操作許可證係由中央政府授權地方政府機關自行決定操作許可證之有效期限及展延，可寧衛公司經歷多次展延，目前操作許可期限至 108 年 7 月 1 日止。

可寧衛公司股票自 100 年 10 月 5 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

可寧衛公司及其子公司（以下稱合併公司）之主要營運活動及營運部門資訊，請參閱附註四(三)及附註二九之說明。

本合併財務報表係以可寧衛公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 107 年 11 月 9 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 107 年度適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，107 年度適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動。

#### IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果將認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時，認列應收款或預收收入之減少。

非屬 IAS 2、IAS 16「不動產、廠房及設備」及 IAS 38「無形資產」適用範圍之直接相關履行合約成本，若其產生未來將用於滿足履約義務之資源且預期可回收，該成本係認列為履行合約成本。適用 IFRS 15 前，勞務存貨係按 IAS 2 認列為存貨，預付特定合約勞務費帳列其他流動資產項下之預付款項。

追溯適用 IFRS 15 並重編 106 年度比較資訊時，合併公司採下列權宜作法：

1. 106 年 12 月 31 日以前之已完成合約直接以合約完成日實際變動對價金額決定各期間之收入。此將降低追溯適用之複雜度及成本，該等已完成合約於 106 年各期中期間已認列之收入金額將不受變動對價估計變動之影響。
2. 不予揭露有關分攤至尚未履行之履約義務之交易價格金額及預期何時將之認列為收入之 106 年度比較期間資訊，此將減少提供該等資訊之編製成本。

此外，合併公司選擇僅揭露首次適用 IFRS 15 對 106 年之影響。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司之 106 年度合併綜合損益表與 106 年 12 月 31 日及 1 月 1 日保留盈餘並無影響，僅合併資產負債表之表達進行重分類，影響如下：

<u>資產、負債及權益之影響</u>	<u>調 整 前</u>	<u>首 次 適 用</u>	<u>調 整 後</u>
<u>帳 面 金 額</u>	<u>之</u>	<u>調 整</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
流動資產			
合約資產	\$ -	\$ 42,862	\$ 42,862
應收票據及帳款	555,980	( 42,862)	513,118
存 貨	4,913	( 2,727)	2,186
其他流動資產—其 他	43,183	( 3,082)	40,101
履行合約成本	-	5,809	5,809
流動負債			
其他流動負債			
預收貨款	4,327	( 4,327)	-
合約負債	-	4,327	4,327
<u>106 年 9 月 30 日</u>			
流動資產			
存 貨	2,705	( 1,888)	817
履行合約成本	-	1,888	1,888
流動負債			
其他流動負債			
預收貨款	2,940	( 2,940)	-
合約負債	-	2,940	2,940
<u>106 年 1 月 1 日</u>			
流動資產			
合約資產	-	285,362	285,362
應收票據及帳款	745,811	( 285,362)	460,449
存 貨	2,282	( 1,035)	1,247
履行合約成本	-	1,035	1,035
流動負債			
其他流動負債			
預收貨款	8,667	( 8,667)	-
合約負債	-	8,667	8,667

## IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並追溯重編比較期間財務報表。

合併公司於 IAS 39 下之金融資產均為放款及應收款（現金及約當現金、應收票據及帳款、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金），轉換至 IFRS 9 時，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，故依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失後，無重衡量之情形。

本公司之金融負債（應付票據及帳款、其他應付款、其他應付款項－關係人及存入保證金），於 IAS 39 與 IFRS 9 下均為以攤銷後成本衡量之金融負債，且於首次適用日無新增指定金融負債透過損益按公允價值衡量之情形。

追溯適用 IFRS 9 對合併公司之 106 年度財務報表影響如下：

	調 整 前	首 次 適 用	調 整 後
	帳 面 金 額	之 調 整	帳 面 金 額
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
流動資產			
無活絡市場之債務			
工具投資－流動	\$ 1,294,838	(\$ 1,294,838)	\$ -
按攤銷後成本衡量			
之金融資產－流動	-	1,294,838	1,294,838

（接次頁）

(承前頁)

	調 整 前	首 次 適 用	調 整 後
	帳 面 金 額	之 調 整	帳 面 金 額
非流動資產			
無活絡市場之債務			
工具投資—非流動	\$ 230,844	(\$ 230,844)	\$ -
按攤銷後成本衡量			
之金融資產—非流			
動	-	230,844	230,844
<u>106年9月30日</u>			
流動資產			
無活絡市場之債務			
工具投資—流動	1,027,836	( 1,027,836)	-
按攤銷後成本衡量			
之金融資產—流動	-	1,027,836	1,027,836
非流動資產			
無活絡市場之債務			
工具投資—非流動	189,582	( 189,582)	-
按攤銷後成本衡量			
之金融資產—非流			
動	-	189,582	189,582
<u>106年1月1日</u>			
流動資產			
無活絡市場之債務			
工具投資—流動	1,346,162	( 1,346,162)	-
按攤銷後成本衡量			
之金融資產—流動	-	1,346,162	1,346,162
流動負債			
無活絡市場之債務			
工具投資—非流動	32,826	( 32,826)	-
按攤銷後成本衡量			
之金融資產—非流			
動	-	32,826	32,826

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度合併財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。



本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
可寧衛股份有限 公司	吉衛股份有限公司（以 下簡稱吉衛公司）	廢棄物處理	100%	100%	100%	
	大倉實業股份有限公司 （以下簡稱大倉實業 公司）	廢棄物處理	100%	100%	100%	
	岡聯事業股份有限公司 （以下簡稱岡聯事業 公司）	廢棄物清除	100%	100%	100%	
	可寧衛企業股份有限公 司（以下簡稱可寧衛 企業公司）	廢棄物處理	100%	100%	100%	
	可寧衛投資股份有限公 司（以下簡稱可寧衛 投資公司）	一般投資業	100%	100%	100%	
	可寧衛投資控股股份有 限公司（以下簡稱可 寧衛投控公司）	一般投資業	60%	55%	55%	
	大倉實業公司	大寧股份有限公司（以 下簡稱大寧公司）	廢棄物處理	100%	100%	100%
可寧衛投資公司	可寧衛投控公司	一般投資業	18%	21%	21%	
	可寧衛投控公司	一般投資業	22%	24%	24%	
可寧衛投控公司	上海可寧衛管理控股股 份有限公司（以下簡 稱上海可寧衛控股公 司）	一般投資業	100%	100%	100%	
	可寧衛鄒城控股股份有 限公司（以下簡稱可 寧衛鄒城控股公司）	一般投資業	100%	100%	100%	
	可寧衛浙江控股股份有 限公司（以下簡稱可 寧衛浙江控股公司）	一般投資業	100%	100%	100%	
上海可寧衛控股 公司	可寧衛（上海）企業管 理諮詢有限公司（以 下簡稱可寧衛上海企 管公司）	企業管理諮詢	100%	100%	100%	
可寧衛鄒城控股 公司	可寧衛（鄒城）環保有 限公司（以下簡稱可 寧衛鄒城環保公司）	廢棄物處理	100%	100%	100%	

其餘相關資訊，請參閱附註二八之附表六

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具、收入認列及下列說明之會計政策外，請參閱 106 年度合併財務報表之附註四。

##### 1. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

## 2. 合約成本相關資產

合併公司所提供之廢棄物處理及清運服務與客戶合約直接相關之支出若會強化未來用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內係認列為履行合約成本（主要為固化處理成本及清運勞務），並於滿足履約義務時轉列營業成本。

## 3. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### A. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類均為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、原始到期日超過3個月之定期存款及存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

### B. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）及合約資產之減損損失。

應收票據及帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

#### (2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3) 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### (1) 廢棄物處理及清除收入

廢棄物處理及清除收入來自於合併公司提供廢棄物經清運、固化及掩埋等一站式整合服務，各項服務於某一時點滿足履約義務時認列收入，分別說明如下：

A. 固化收入之認列係於所處理之廢棄物通過事業廢棄物毒性特性溶出程序（Toxicity Characteristic Leaching Procedures, “TCLP”）及抗壓測試並完成相關測試報告且可運入掩埋場之時點認列。

B. 掩埋收入之認列係於廢棄物運送至掩埋場掩埋完成時為認列時點。

C. 清運收入之認列係於將廢棄物運送至固化廠或掩埋場清運完成時為認列時點。

### (2) 污染及棄置場址整治工程收入

整治工程合約之污染及棄置場址為客戶控制之場域，合併公司於整治過程中，客戶因污染廠址環境改善而同步受益，故合併公司係隨合約完成程度逐步認列收入。由於整治工程所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔估計總合約成本比率衡量完成進度。合併公司於整治工程逐步認列合約資產，於開立發票時將其轉列為應收帳款。若已收取之整治工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由

客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

#### 5. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 6. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設之不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報表之附註五。

### 六、現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金	\$ 263	\$ 238	\$ 238
銀行支票及活期存款	286,240	180,244	116,455
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	96,488	752,843	521,873
附買回債券	45,000	87,000	295,000
	<u>\$ 427,991</u>	<u>\$ 1,020,325</u>	<u>\$ 933,566</u>

### 七、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具均為按攤銷後成本衡量之金融資產。

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定 期存款	<u>\$ 602,422</u>	<u>\$ 1,525,682</u>	<u>\$ 1,217,418</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動	\$ 458,732	\$ 1,294,838	\$ 1,027,836
非流動	<u>143,690</u>	<u>230,844</u>	<u>189,582</u>
	<u>\$ 602,422</u>	<u>\$ 1,525,682</u>	<u>\$ 1,217,418</u>

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失均為 0 元。攤銷後成本金額均與帳面金額一致。

合併公司採行之債務工具投資政策係僅與信用良好之金融機構簽訂信用風險較低之債務工具一定期存單。合併公司定期關注往來金融機構之信用評等與相關金融新聞，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

由於合併公司往來金融機構信用等級正常，並無異常跡象或違約之情形。往來金融機構之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，故預期信用損失認列基礎採 12 個月內預期信用損失評估，預期信用損失率均為 0%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日信用等級均無變動。

債務工具投資質押之資訊，參閱附註二六。

#### 八、應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 38,560	\$ 27,889	\$ 46,056
應收帳款	<u>639,735</u>	<u>491,710</u>	<u>462,837</u>
	678,295	519,599	508,893
減：備抵損失	( <u>5,423</u> )	( <u>6,481</u> )	( <u>6,943</u> )
	<u>\$ 672,872</u>	<u>\$ 513,118</u>	<u>\$ 501,950</u>

(一) 合併公司對勞務提供之平均授信期間為 90~120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。合併公司往來客戶對象可分為政府機關及一般企業，其信用風險評估說明如下：

1. 政府機關原則上無信用品質之疑慮，惟如發現收款困難跡象者，將另行評估。
2. 一般企業之應收票據及帳款信用品質，除合約總金額在 1,000 仟元以下免於徵信及授信審核外，在接受新客戶之前，合併公司皆會事先進行財務及信用調查（歷年往來款項資料、有無跳票及背信記錄等）。客戶之信用額度及評等每隔一段期間檢視一次。合併公司之信用損失歷史經驗顯示，一般企業於不同產業之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司認列 100% 備抵損失，並持續追索活動。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

#### 107 年 9 月 30 日

	政府機關	未逾期	逾期 1~210 天	逾期 211~240 天	逾期 241~365 天	逾期超過 365 天	合計
逾期信用損失率	0%	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 353,432	\$ 315,847	\$ 6,819	\$ -	\$ -	\$ 2,197	\$ 678,295
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 3,158 )	( 68 )	-	-	( 2,197 )	( 5,423 )
攤銷後成本	<u>\$ 353,432</u>	<u>\$ 312,689</u>	<u>\$ 6,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 672,872</u>

#### 106 年 12 月 31 日

	政府機關	未逾期	逾期 1~210 天	逾期 211~240 天	逾期 241~365 天	逾期超過 365 天	合計
逾期信用損失率	0%	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 74,436	\$ 439,477	\$ 3,594	\$ -	\$ -	\$ 2,092	\$ 519,599
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 4,353 )	( 36 )	-	-	( 2,092 )	( 6,481 )
攤銷後成本	<u>\$ 74,436</u>	<u>\$ 435,124</u>	<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,118</u>



106年9月30日

	政府機關	未逾期	逾期 1~210天	逾期 211~240天	逾期 241~365天	逾期超過 365天	合計
逾期信用損失率	0%	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 137,964	\$ 326,835	\$ 29,050	\$ 12,922	\$ -	\$ 2,092	\$ 508,863
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	(3,268)	(291)	(1,292)	-	(2,092)	(6,943)
攤銷後成本	<u>\$ 137,964</u>	<u>\$ 323,567</u>	<u>\$ 28,759</u>	<u>\$ 11,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501,920</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,481	\$ 8,721
減：本期迴轉減損損失	(1,058)	(1,778)
期末餘額	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 6,943</u>

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵損失金額其中包括已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 2,197 仟元、2,092 仟元及 2,092 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 重大對象之應收款項

於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額中，單一客戶金額超過應收票據及帳款合計數之 10% 者彙總如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
甲客戶	\$ 199,020	\$ 121,940	\$ -
乙客戶	<u>88,354</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 287,374</u>	<u>\$ 121,940</u>	<u>\$ -</u>

合併公司超過應收票據及帳款合計數 10% 者，多為大型專案所產生之應收款項。除上述揭露應收票據及帳款之主要客戶外，並無其他客戶之應收票據及帳款超過應收票據及帳款合計數之 10%，相關風險評估請參閱附註二四。

九、採用權益法之投資

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
投資關聯企業			
可寧衛蘇伊士環境資源 股份有限公司（可寧 衛蘇伊士公司）	\$ 649,150	\$ -	\$ -

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
可寧衛蘇伊士公司	廢棄物處理	高 雄	29%	-	-

可寧衛公司、台灣昇達國際廢料處理股份有限公司與榮民工程股份有限公司於107年7月31日經主管機關核准共同設立可寧衛蘇伊士公司，可寧衛蘇伊士公司將取得榮民工程股份有限公司大發廠業務，業務移交基準日預計為107年11月1日。可寧衛公司取得可寧衛蘇伊士公司總發行股份總數之29%股權，計21,750仟股，總投資金額為650,000仟元。合併公司將藉此轉投資增加有害事業廢棄物中間處理的類型以達到對客戶所產生之廢棄物提供完整的解決方案。

該公司財務資訊彙整如下：

	<u>107年9月30日</u>
流動資產	\$ 490,103
非流動資產	261,971
流動負債	( 5,000)
權 益	<u>\$ 747,074</u>
合併公司持股比例	29%
合併公司享有之權益	\$ 216,650
投資溢價	<u>432,500</u>
投資帳面金額	<u>\$ 649,150</u>
	<u>107年7月1日 至9月30日</u>
營業收入	\$ -
本期淨損	(\$ 2,926)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>(\$ 2,926)</u>

## 十、不動產、廠房及設備

	地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	掩埋場及 相關設施	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
107年										
成本										
107年1月1日餘額	\$ 139,770	\$ 789,512	\$ 657,332	\$ 5,284	\$ 2,064,848	\$ 154,229	\$ 31,938	\$ 34,529	\$ 130,253	\$ 4,007,695
增 添	-	4,286	3,580	4,093	1,987	18,550	832	-	279,543	312,871
減 少	-	-	( 2,580)	( 351)	( 253)	-	( 354)	-	-	( 3,538)
重分類	722,806	138,825	9,859	6,940	101,476	687	11,521	-	( 249,817)	742,297
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 158)	( 37)	( 9)	( 331)	( 535)
107年9月30日餘額	\$ 862,576	\$ 932,623	\$ 668,191	\$ 15,966	\$ 2,168,058	\$ 173,308	\$ 43,900	\$ 34,520	\$ 159,648	\$ 5,058,790
累計折舊										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 99,880	\$ 346,162	\$ 3,438	\$ 725,395	\$ 133,909	\$ 5,377	\$ 10,816	\$ -	\$ 1,324,977
折舊費用	-	15,488	37,613	1,414	157,566	9,030	1,851	1,511	-	224,473
減 少	-	-	( 2,580)	( 351)	( 253)	-	( 354)	-	-	( 3,538)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 151)	( 35)	( 9)	-	( 195)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 115,368	\$ 381,195	\$ 4,501	\$ 882,708	\$ 142,788	\$ 6,839	\$ 12,318	\$ -	\$ 1,545,717
107年1月1日淨額	\$ 139,770	\$ 689,632	\$ 311,170	\$ 1,846	\$ 1,339,453	\$ 20,320	\$ 26,561	\$ 23,713	\$ 130,253	\$ 2,682,718
107年9月30日淨額	\$ 862,576	\$ 817,255	\$ 286,996	\$ 11,465	\$ 1,285,350	\$ 30,520	\$ 37,061	\$ 22,202	\$ 159,648	\$ 3,513,073
106年										
成本										
106年1月1日餘額	\$ 139,770	\$ 122,063	\$ 466,833	\$ 3,470	\$ 1,163,710	\$ 156,021	\$ 7,082	\$ 38,100	\$ 693,113	\$ 2,790,162
增 添	-	8,932	-	1,724	358	600	2,603	424	560,014	574,655
減 少	-	-	( 818)	-	( 651)	( 2,710)	( 2,396)	( 3,670)	-	( 10,245)
重分類	-	658,517	186,013	-	878,175	-	25,827	3,906	( 1,134,318)	618,120
轉列其他非流動資產	-	-	-	-	-	-	-	4,300	( 4,300)	( 4,300)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 81)	( 18)	( 4)	( 169)	( 272)
106年9月30日餘額	\$ 139,770	\$ 789,512	\$ 652,028	\$ 5,194	\$ 2,041,592	\$ 153,830	\$ 33,098	\$ 34,456	\$ 118,640	\$ 3,968,120
累計折舊										
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 81,094	\$ 296,936	\$ 3,043	\$ 579,735	\$ 118,061	\$ 6,390	\$ 12,373	\$ -	\$ 1,097,632
折舊費用	-	13,570	30,506	249	80,803	14,251	1,673	1,534	-	142,586
減 少	-	-	( 801)	-	( 651)	( 2,606)	( 2,337)	( 3,598)	-	( 9,993)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 55)	( 15)	( 2)	-	( 72)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 94,664	\$ 326,641	\$ 3,292	\$ 659,887	\$ 129,651	\$ 5,711	\$ 10,307	\$ -	\$ 1,230,153
106年9月30日淨額	\$ 139,770	\$ 694,848	\$ 325,387	\$ 1,902	\$ 1,381,705	\$ 24,179	\$ 27,387	\$ 24,149	\$ 118,640	\$ 2,737,967

(一) 107年及106年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 合併公司依不同類型之不動產、廠房及設備採用下列方法提列：

1. 機器設備中之防治污染設備暨掩埋場及相關設施採生產數量法計提折舊，即本期掩埋量佔總預估掩埋量比率。
2. 房屋及建築、機器設備中之固化及儀器設備等、試驗設備、運輸設備、辦公設備及其他設備採直線法依下列年數計提：

### 房屋及建築

固化廠房主建物	20年
廠房附屬設施	7~15年
營運總部主建物及附屬設施	50年
其他設施	3~5年

### 機器設備

固化生產設備	10年
熱脫附設備	3~5年
儀器設備	3~5年

### 試驗設備

3~5年

### 運輸設備

購入全新運輸車輛	5~8年
購入中古運輸車輛	2~3年

(接次頁)

(承前頁)

辦公設備	
辦公家具	5~10年
資訊通訊設備	3~6年
資訊通訊設備—弱電工程	50年
其他設備	
監測與排水設施	10~11年
發電設備	15年
租賃改良等其他	3~4年

本公司設定抵押為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

#### 十一、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付土地及設備款	\$ 154,083	\$ 160,000	\$ 161,614
存出保證金	36,278	42,352	22,442
留抵稅額	36,286	25,491	20,878
受限制之銀行存款(附註二六)	6	6	6
其他	41,958	19,679	25,396
	<u>\$ 268,611</u>	<u>\$ 247,528</u>	<u>\$ 230,336</u>
流動	\$ 58,874	\$ 40,101	\$ 41,205
非流動	209,737	207,427	189,131
	<u>\$ 268,611</u>	<u>\$ 247,528</u>	<u>\$ 230,336</u>

(一) 預付土地及設備款主要係支付籌備中掩埋場土地等款項，請參閱附註二五(二)4.及5.之說明。107年及106年1月1日至9月30日變動情形如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
年初餘額	\$160,000	\$747,351
增 添	737,282	32,439
轉列不動產、廠房及設備	( 743,199)	( 618,120)
轉列營業費用	-	( 56)
年底餘額	<u>\$154,083</u>	<u>\$161,614</u>

(二) 存出保證金主要係以現金支出等方式之投標押標金、履約保證金及租賃押金等。

## 十二、借 款

### (一) 短期借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日為固定利率 1.05%。

### (二) 長期借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

可寧衛公司與中國信託商業銀行簽定借款合同，以本公司自有土地抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為 112 年 9 月 14 日，借款金額共計 200,000 仟元，年利率為 3 個月台北金融業拆款定盤利率加計 0.59%。

依合約規定，本金自動用起寬限 2 年，寬限期屆滿當月起（109 年 9 月 30 日）每季償還 7,500 千元，餘額到期一次償還。此次動撥金額係用於購買桃園市觀音區觀塘段土地。

## 十三、應付票據及帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付票據及帳款	<u>\$ 10,577</u>	<u>\$ 14,177</u>	<u>\$ 11,270</u>

合併公司應付票據及帳款主要係應付廠商之貨款，其平均付款期間為 60~90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十四、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款			
應付開挖工程成本	\$ 115,389	\$ 31,547	\$ 29,822
應付員工酬勞及獎金	96,320	109,622	78,396
應付董監事酬勞	43,750	35,000	43,750
應付維修費	27,509	25,019	21,966
應付營業稅	13,351	18,990	8,227
應付清運費	11,547	14,418	6,523
應付設備款	7,153	10,342	59,402
其他應付費用	43,695	37,343	42,571
	<u>\$ 358,714</u>	<u>\$ 282,281</u>	<u>\$ 290,657</u>

應付開挖工程成本主要係支付各污染及棄置場址整治工程之成本。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他流動負債			
合約負債（附註十八）	\$ 33,465	\$ 4,327	\$ 13,412
代扣稅款等	826	700	2,940
代收款等	-	254	2,006
	<u>\$ 34,291</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 18,358</u>

#### 十五、廠（場）區復育成本準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
廠（場）區復育成本準備	<u>\$ 76,560</u>	<u>\$ 84,160</u>	<u>\$ 61,643</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	
期初餘額	\$ 84,160	\$ 55,106	
提列復育成本	9,613	7,544	
實際發生之復育成本	( 17,213)	( 1,007)	
期末餘額	<u>\$ 76,560</u>	<u>\$ 61,643</u>	

各期依固化處理及掩埋噸數提列之復育成本及合併公司所屬掩埋場實際復育之支出如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
復育成本(帳列營業成本項下)	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 9,613</u>	<u>\$ 7,544</u>
實際發生支出	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 17,213</u>	<u>\$ 1,007</u>

## 十六、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年12月31日及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，認列於下列項目：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 95	\$ 40	\$ 291	\$ 120
營業費用	76	35	233	105
	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 225</u>

## 十七、權益

### (一) 股本－普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>108,888</u>	<u>108,888</u>	<u>108,888</u>
已發行股本	<u>\$ 1,088,880</u>	<u>\$ 1,088,880</u>	<u>\$ 1,088,880</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為10,000仟股。

### (二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 1,701,775</u>	<u>\$ 1,701,775</u>	<u>\$ 1,701,775</u>

可寧衛公司之資本公積均為股票發行溢價所產生。資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(均為超過面額發行普通股)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依可寧衛公司章程之盈餘分派政策規定，可寧衛公司年度總決算如有盈餘時，應先繳納稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈

餘公積，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東紅利。

可寧衛公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之 10%，可寧衛公司所處產業正處於成長階段，此項盈餘分派之種類及比率得由董事會依當時營運狀況兼顧股東利益、平衡股利及資金需求規劃等擬具分派案，提報股東會。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

可寧衛公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 136,350	\$ 144,105	\$ -	\$ -
特別盈餘公積(註)	4	1,053	-	-
現金股利	1,197,768	1,252,212	11.00	11.50

註：可寧衛公司依金管證發字第 1010012865 號令，就年度發生之帳列其他權益減項淨額（係國外營運機構財務報表換算之兌換差額），自該年度決算損益中提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

## 十八、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
廢棄物處理及清除收入				
掩埋收入	\$ 523,049	\$ 514,578	\$1,722,106	\$1,534,427
固化收入	144,006	98,511	436,461	287,351
清運收入	36,837	27,460	120,222	93,963
	<u>703,892</u>	<u>640,549</u>	<u>2,278,789</u>	<u>1,915,741</u>
污染及棄置場址整治				
工程收入	112,252	30,659	315,788	62,291
其他收入	646	692	1,949	2,027
	<u>\$ 816,790</u>	<u>\$ 671,900</u>	<u>\$2,596,526</u>	<u>\$1,980,059</u>



各主要勞務收入之說明，請參閱附註二九。重大履約義務滿足之時點，請參閱附註四(四)4.之說明。合併公司除污染及棄置場址整治工程合約係於客戶採階段性驗收後始得請款外，其餘廢棄物處理及清除均於服務完成時，按約定收款週期請款。

各項履約義務由合併公司各組成個體，依其許可證所載業務提供各自服務，並依各自單獨售價認列該類型收入。

(一) 合約餘額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據及帳款（附註八）	\$ 678,295	\$ 519,599	\$ 508,893
合約資產—流動			
污染及棄置場址整治工程	\$ 259,343	\$ 42,862	\$ -
廢棄物處理及清除	12,419	-	-
	<u>\$ 271,762</u>	<u>\$ 42,862</u>	<u>\$ -</u>
合約資產—非流動			
污染及棄置場址整治工程	\$ 3,413	\$ -	\$ -
廢棄物處理及清除	835	-	-
	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動			
廢棄物處理及清除	\$ 33,465	\$ 4,327	\$ 13,412

合約資產之變動主要係來自污染及棄置場址整治工程合約滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 合約成本相關資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
履行合約成本			
預付開挖成本	\$ 4,783	\$ 3,082	\$ -
清運勞務費	164	515	335
固化處理成本	-	2,212	1,553
	<u>\$ 4,947</u>	<u>\$ 5,809</u>	<u>\$ 1,888</u>

營業成本主要包含掩埋場及相關設施以及機器設備折舊、中間固化處理廠及掩埋場現場人員費用、水泥、固化劑等相關廢棄物固化處理成本、清運人員費用及清運設備之維修與折舊等相關廢棄物清運成本，以及污染及棄置場址整治工程成本等相關廢棄物處理成本。

每月月底相關已投入但尚未完成履約義務之合約，將其相關成本遞延至資產－「履行合約成本」項下，於次月完成服務後，配合收入之認列而轉列營業成本項下。

### (三) 客戶收入之細分

收入細分資訊請參閱附註二九。

### (四) 尚未全部完成之客戶合約

截至 107 年 9 月 30 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為 266,065 仟元，合併公司隨污染及棄置場址整治工程進行逐步認列收入，各污染及棄置場址整治工程合約將陸續於 108 年至 112 年完工。

## 十九、淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 72,063</u>	<u>\$ 49,676</u>	<u>\$ 224,473</u>	<u>\$ 142,586</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 68,153	\$ 45,522	\$ 212,153	\$ 132,264
營業費用	<u>3,910</u>	<u>4,154</u>	<u>12,320</u>	<u>10,322</u>
	<u>\$ 72,063</u>	<u>\$ 49,676</u>	<u>\$ 224,473</u>	<u>\$ 142,586</u>

### (二) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,573	\$ 1,373	\$ 4,533	\$ 3,963
確定福利計畫(附註十六)	<u>171</u>	<u>75</u>	<u>524</u>	<u>225</u>
	1,744	1,448	5,057	4,188

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 52,939	\$ 46,291	\$ 160,686	\$ 137,275
員工保險費	2,719	2,608	9,682	8,542
其他員工福利	<u>3,466</u>	<u>1,836</u>	<u>10,568</u>	<u>5,458</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,868</u>	<u>\$ 52,183</u>	<u>\$ 185,993</u>	<u>\$ 155,463</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,191	\$ 22,855	\$ 79,845	\$ 67,228
營業費用	<u>34,677</u>	<u>29,328</u>	<u>106,148</u>	<u>88,235</u>
	<u>\$ 60,868</u>	<u>\$ 52,183</u>	<u>\$ 185,993</u>	<u>\$ 155,463</u>

可寧衛公司及子公司 107 年及 106 年 9 月 30 日之員工人數分別為 181 及 169 人。

可寧衛公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 14,059	\$ 10,842	\$ 42,735	\$ 32,616
董監事酬勞	8,750	8,750	26,250	26,250

106 及 105 年度員工及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 31 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	3.00%	2.50%
董監事酬勞	2.38%	2.25%

金額

	106年度		105年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 44,084	\$ -	\$ 38,870	\$ -
董監事酬勞	35,000	-	35,000	-

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與 106 及 105 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關可寧衛公司 107 及 106 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 重要營業成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
與原物料有關之營業成本	<u>\$ 19,134</u>	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 62,879</u>	<u>\$ 48,136</u>

### (四) 減損（迴轉）損失（帳列營業費用之管理費用項下）

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
應收票據及帳款	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>(\$ 1,058)</u>	<u>(\$ 1,778)</u>

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 84,174	\$ 55,328	\$ 294,771	\$ 168,791
未分配盈餘加徵	-	-	2,942	4,185
以前年度之調整	-	8	548	24
	<u>84,174</u>	<u>55,336</u>	<u>298,261</u>	<u>173,000</u>
遞延所得稅				
本期產生者	3,147	1,749	12,545	5,674
稅率變動	-	-	2,226	-
	<u>3,147</u>	<u>1,749</u>	<u>14,771</u>	<u>5,674</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,321</u>	<u>\$ 57,085</u>	<u>\$ 313,032</u>	<u>\$ 178,674</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅費用已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度盈餘未分配部分所加徵適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅利益</u>				
稅率變動				
— 確定福利計畫再 衡量數	\$ -	\$ -	\$ 203	\$ -

(三) 所得稅核定情形

可寧衛公司、大倉實業公司、吉衛公司、可寧衛企業公司、可寧衛投資公司、岡聯事業公司及大寧公司歷年營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 294,485</u>	<u>\$ 324,309</u>	<u>\$1,035,104</u>	<u>\$1,007,714</u>

股    數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	108,888	108,888	108,888	108,888
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>245</u>	<u>193</u>	<u>329</u>	<u>266</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>109,133</u>	<u>109,081</u>	<u>109,217</u>	<u>109,154</u>

若可寧衛公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、營業租賃協議

營業租賃主要係承租公務使用之小客車及營運辦公處所，除下段所述外，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對上述之租賃標的並無優惠承購權。

合併公司考量業務規模及員工人數漸增，於 102 年 5 月 31 日向和倉事業股份有限公司承租高雄市岡山區大德段 184 地號等十五筆土地興建營運辦公處所（興建營運處所之尚未認列之合約承諾，請參閱附註二七）；每月租金為 613 仟元，自起租日起每屆滿 2 年，按行政院主計處公佈起租日相當月份之台灣地區消費者物價指數（總指數）漲跌比率調整租金，倘若其漲跌幅度超過 5% 時按 5% 計算。租賃期間自 102 年 6 月 1 日起至 122 年 5 月 31 日止，共計 20 年，租約期滿後，得依原租約條件續約。合併公司於承租之土地上興建之建築物，於租約期滿後，經雙方在無異議條件下續租。如合併公司不續租，建築物無償移轉給和倉事業股份有限公司。和倉事業股份有限公司若於租期 55 年內提前終止租賃契約，須依該項建築物帳面未折減餘額賠償予合併公司。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 8,226 仟元、5,872 仟元及 6,170 仟元。另截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因上述營業租賃已將各期應付租金簽發未到期票據交付出租人金額分別為 9,523 仟元、8,085 仟元及 9,257 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1 年內	\$ 16,960	\$ 17,396	\$ 17,401
超過 1 年但不超過 5 年	40,244	39,238	39,035
超過 5 年	77,665	76,696	78,537
	<u>\$ 134,869</u>	<u>\$ 133,330</u>	<u>\$ 134,973</u>

## 二三、資本風險管理

合併公司之資本管理政策目的係為保障合併公司持續經營能力，以盡量為股東提供回報及為其他權益持有人提供利益。為確保達到上

述目標，合併公司定期審閱其資本結構，並考慮總體經濟狀況、現行利率及經營活動所得之現金流量之充足性，並透過支付股息及發行新股等方式以調整資本結構。

合併公司無外部資本規定之限制。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊及金融工具種類

合併公司之金融工具均為按攤銷後成本衡量之金融資產（負債），係以非按公允價值衡量。

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產（現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、存出保證金）及金融負債（短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、其他應付款－關係人、銀行長期借款及存入保證金）之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、合約資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、存出（入）保證金、應付票據及帳款、其他應付款及銀行長短期借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

財務與業務部門定期對合併公司之管理階層提出報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

合併公司因從事人民幣（外幣）計價之定期存款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
外幣資產			
貨幣性項目			
人民幣	\$ 45,500	4.436	\$ 201,838

106年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
外幣資產			
貨幣性項目			
人民幣	\$ 44,700	4.565	\$ 204,056

106年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
外幣資產			
貨幣性項目			
人民幣	\$ 44,180	4.551	\$ 201,063

因人民幣匯率變動所產生之外幣兌換(損)益(已實現及未實現)金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換(損) 益	(\$ 8,156)	\$ 1,799	(\$ 6,746)	(\$ 3,150)

#### 敏感度分析

下表說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關人民幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。



敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於人民幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於人民幣貶值 1% 時，稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
稅前損益	(\$ 2,018)	(\$ 2,011)

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。固定利率之借款使合併公司承受公允價值利率風險，惟部分風險被固定利率用於業務活動之質押定存單抵消；浮動利率之借款使合併公司承受現金流量利率風險，惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金所抵消。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 638,700	\$ 1,568,034	\$ 1,239,860
—金融負債	200,000	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	427,728	1,020,087	933,328
—金融負債	200,000	-	-

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。另就利率之合理可能變動範圍評估，若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加或減少 1,708 仟元及 7,000 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於大型專案之客戶（係附註八(二)），截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，來自前述客戶之應收票據及帳款占應收票據及帳款總額比率分別為 42%、23%及 0%，該比重較高，惟考量工程進度及交易客戶信用良好，並無顯著之信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。自 107 年 7 月起，合併公司因應新增投資計畫，合併公司管理階層藉由監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，向銀行融資借款視為一項重要維持流動性來源。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及未來估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 9 月 30 日

	1年以內	1年以上～ 未滿2年	2年以內～ 未滿5年
無附息負債	\$ 208,196	\$ 5,535	\$ 44,282
浮動利率工具	2,504	10,004	198,123
固定利率工具	<u>200,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 410,982</u>	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ 242,405</u>

## (2) 融資額度

	107年9月30日
無擔保銀行借款額度	
— 已動用金額	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>-</u>
	<u>\$ 200,000</u>
有擔保銀行借款額度	
— 已動用金額	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>195,000</u>
	<u>\$ 395,000</u>

## 二五、重大之關係人交易

可寧衛公司及子公司（係可寧衛公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註，相關沖銷請參閱附註二八之附表八合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
英屬維京群島商喬克利絲有限公司 （以下簡稱“喬克利絲”）	可寧衛公司之法人董事
和倉事業股份有限公司（以下簡稱 “和倉”）	可寧衛公司董事長之配偶於該公司擔 任董事長
楊慶祥	可寧衛公司之董事長
楊李碧蓮	可寧衛公司董事長之配偶
楊淑蕙	可寧衛公司董事長之二等親
財團法人高雄市楊吉川社會福利慈 善事業基金會（以下簡稱“楊吉 川基金會”）	可寧衛公司董事長為該基金會董事
美環能科技股份有限公司（以下簡 稱“美環能科技”）	可寧衛公司董事長與該公司董事長為 二等親

### (二) 與關係人間之重要交易事項

#### 1. 其他應付款項－關係人

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日				
	金	額	金	額	金	額			
		%		%		%			
喬克利絲	<u>\$</u>	<u>2,500</u>	<u>100</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,500</u>	<u>100</u>

其他應付款項－喬克利絲係應付技術服務費。

## 2. 技術服務費（帳列營業費用項下）

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%
喬克利絲	\$ 2,500	2	\$ 2,500	2	\$ 7,500	2	\$ 7,500	3

係喬克利絲提供合併公司技術及管理之諮詢服務所收取之費用，其係屬單一交易，無非關係人之價格可供比較。

## 3. 租金支出（帳列營業費用項下）

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%
和 倉	\$ 1,839	1	\$ 1,839	2	\$ 5,517	2	\$ 5,517	2

與和倉之租賃交易，請參閱附註二二之說明。

## 4. 預付土地款

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因部分掩埋場用地尚未取得變更為特定目的事業用地之核准函，因此交易雙方尚未辦理過戶登記，故帳列預付土地款項下，金額均為 143,689 仟元，相關土地所有權人已將該等土地全數設定抵押權予合併公司，預付土地款明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
楊李碧蓮	\$ 141,357	\$ 141,357	\$ 141,357
楊慶祥	1,629	1,629	1,629
楊淑蕙	703	703	703
	<u>\$ 143,689</u>	<u>\$ 143,689</u>	<u>\$ 143,689</u>

合併公司於 106 年 8 月因部分掩埋場用地取得變更為特定目的事業用地之核准並已辦妥過戶登記，故相關土地已達可使用狀態，由預付土地款轉列不動產、廠房及設備項下之掩埋場及相關設施共計 590,654 仟元。

## 5. 財產交易－取得之不動產、廠房及設備

合併公司向美環能科技購置發電設備共計 530 仟元，分別於 104 年及 106 年支付 106 仟元及 424 仟元，於 106 年驗收完畢由預付設備款轉列不動產、廠房及設備。其交易條件與非關係人交易條並無顯著不同。

合併公司於 107 年 7 月委請美環能科技規劃設置太陽能場域顧問費共計 6,000 仟元。截至 107 年 9 月 30 日止，帳列於不動產、廠房及設備之未完工程及待驗設備項下。

6. 捐贈（帳列營業費用項下）

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%	金額	佔營業費用%
楊吉川基金會	\$ 10,000	8	\$ 10,000	9	\$ 10,000	3	\$ 10,000	3

為善盡企業社會責任，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，分別各捐贈現金 10,000 仟元予楊吉川基金會，贊助其從事公益活動。

(三) 對主要管理階層之獎酬

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
董事酬勞	\$ 8,100	\$ 8,100	\$ 24,300	\$ 24,300
短期員工福利				
薪資	3,690	3,690	11,070	11,070
獎金與員工酬勞	8,780	8,750	26,380	26,358
退職後福利				
確定給付	64	64	192	192
確定提撥	162	162	486	486
車馬費	-	-	140	150
	<u>\$ 20,796</u>	<u>\$ 20,766</u>	<u>\$ 62,568</u>	<u>\$ 62,556</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供銀行作為工程履約保證及銀行借款之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
工程履約			
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）			
一流動	\$ 155,318	\$ 53,194	\$ 37,040
一非流動	143,690	230,844	189,582

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
受限制之銀行存款（備償戶，帳列其他流動資產項下）			
— 流動	\$ 6	\$ 6	\$ 6
銀行借款			
土地	722,806	-	-

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司尚未認列之合約承諾如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備			
— 興建營運辦公處所	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ 8,666</u>	<u>\$ 8,737</u>
— 興建掩埋場及相關設施	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,214</u>

## 二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)

11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

(一) 勞務別資訊

部門收入與營運結果

收入	107年1月1日至9月30日						合計
	固化及開挖	掩埋	清運	大陸事業	其他	調節及消除	
來自外部客戶收入							
掩埋收入	\$ -	\$ 1,722,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,722,106
固化收入	436,461	-	-	-	-	-	436,461
清運收入	-	-	120,222	-	-	-	120,222
汙染及棄置場址 整治工程收入	315,788	-	-	-	-	-	315,788
其他收入	-	-	-	-	1,949	-	1,949
部門間收入	-	895,301	62,085	-	1,148	( 958,534 )	-
利息收入	5,114	10,504	2	717	-	( 2,009 )	14,328
收入合計	<u>\$ 757,363</u>	<u>\$ 2,627,911</u>	<u>\$ 182,309</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>( \$ 960,543 )</u>	<u>\$ 2,610,854</u>
部門損益							
稅後損益	<u>\$ 162,113</u>	<u>\$ 877,654</u>	<u>\$ 9,619</u>	<u>( \$ 11,358 )</u>	<u>( \$ 292 )</u>	<u>( \$ 2,632 )</u>	<u>\$ 1,035,104</u>

106年1月1日至9月30日

	固	掩	清	運	大	其	他	調	合
收 入	化	埋	運	陸	事	業	其	他	計
來自外部客戶收入									
掩埋收入	\$ -	\$ 1,534,427	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,534,427
固化收入	287,351	-	-	-	-	-	-	-	287,351
清運收入	-	-	93,963	-	-	-	-	-	93,963
汙染及棄置場址 整治工程收入	62,291	-	-	-	-	-	-	-	62,291
其他收入	-	-	-	-	-	2,027	-	-	2,027
部門間收入	-	134,805	50,214	-	-	-	( 185,019 )	-	-
利息收入	6,416	12,176	8	810	-	-	( 1,420 )	-	17,990
收入合計	\$ 356,058	\$ 1,681,408	\$ 144,185	\$ 810	\$ 2,027	( \$ 186,439 )	\$ 1,998,049		
部門損益									
稅後損益	\$ 65,807	\$ 955,496	\$ 748	( \$ 10,908 )	\$ 642	( \$ 4,071 )	\$ 1,007,714		

### 部門總資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
固化及開挖	\$ 2,415,844	\$ 2,120,461	\$ 1,961,055
掩埋	3,786,777	4,179,147	3,981,237
清運	127,093	95,104	92,069
大陸事業	97,278	95,580	98,116
其他	671,027	23,268	23,732
調節及消除	( 659,756 )	( 451,881 )	( 519,401 )
合併總資產	\$ 6,438,263	\$ 6,061,679	\$ 5,636,808

- 合併公司有四個應報導部門：固化及開挖部門、掩埋部門、清運部門及大陸事業部門。
  - 固化及開挖部門：有害事業廢棄物中間處理與污染及棄置場址整治工程。
  - 掩埋部門：有害事業廢棄物中間處理後產物掩埋及一般事業廢棄物掩埋。
  - 清運部門：甲級之廢棄物清除。
  - 大陸事業部門：設立中國大陸公司，發展大陸環保事業市場。
- 合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。



3. 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(二) 地區別資訊

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
台灣	\$ 2,596,526	\$ 1,980,059	\$ 3,674,812	\$ 2,835,713	\$ 2,892,497
中國大陸	-	-	11,720	12,080	12,159
	<u>\$ 2,596,526</u>	<u>\$ 1,980,059</u>	<u>\$ 3,686,532</u>	<u>\$ 2,847,793</u>	<u>\$ 2,904,656</u>

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、預付土地及設備款暨其他非流動資產（不含金融工具及遞延所得稅資產）。

(三) 重要客戶資訊

107年及106年1月1日至9月30日占合併綜合損益表營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	估營業收入%	金額	估營業收入%	金額	估營業收入%	金額	估營業收入%
來自固化及開挖、掩埋及清運部門之甲客戶	\$ 80,210	10	\$ -	-	\$ 285,814	11	\$ -	-

可寧衛股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 1)	備註
														名稱	價值			
0	可寧衛股份有限公司	大寧股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 250,000	\$ -	\$ -	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,099,051 (註 2)	\$ 2,099,051 (註 2)		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛(鄒城)環保有限公司	其他應收款—關係人	是	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	-	-	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	897,214 (註 3)	897,214 (註 3)		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛(鄒城)環保有限公司	其他應收款—關係人	是	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	-	-	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	897,214 (註 3)	897,214 (註 3)		
1	大倉實業股份有限公司	同聯事業股份有限公司	其他應收款—關係人	是	50,000	50,000	38,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	897,214 (註 3)	897,214 (註 3)		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	其他應收款—關係人	是	50,000	50,000	50,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	897,214 (註 3)	897,214 (註 3)		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	其他應收款—關係人	是	250,000	250,000	250,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	897,214 (註 3)	897,214 (註 3)		
2	可寧衛企業股份有限公司	可寧衛(鄒城)環保有限公司	其他應收款—關係人	是	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	92,839 (註 4)	92,839 (註 4)		
2	可寧衛企業股份有限公司	可寧衛(鄒城)環保有限公司	其他應收款—關係人	是	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	6,654 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	92,839 (註 4)	92,839 (註 4)		
2	可寧衛企業股份有限公司	可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	其他應收款—關係人	是	13,308 (人民幣 3,000 仟元)	13,308 (人民幣 3,000 仟元)	13,308 (人民幣 3,000 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	92,839 (註 4)	92,839 (註 4)		
2	可寧衛企業股份有限公司	同聯事業股份有限公司	其他應收款—關係人	是	25,000	-	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	92,839 (註 4)	92,839 (註 4)		
3	吉衛股份有限公司	可寧衛企業股份有限公司	其他應收款—關係人	是	50,000	50,000	45,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	420,404 (註 5)	420,404 (註 5)		
3	吉衛股份有限公司	可寧衛股份有限公司	其他應收款—關係人	是	140,000	140,000	140,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	420,404 (註 5)	420,404 (註 5)		

註 1：依可寧衛股份有限公司、大倉實業股份有限公司、可寧衛企業股份有限公司及吉衛股份有限公司（以下簡稱本公司）「資金貸與及背書保證作業程序」規定：

(1) 貸與對象須為與本公司有業務往來的公司或行號、有短期融通資金之必要的公司或行號。

(2) 總貸與金額以不超過本公司淨值的 80% 為限，其因有業務往來之公司或行號貸與之累計金額，以不超過本公司淨值的 80% 為限；其因短期融通資金貸與之累計金額，以不超過本公司淨值的 40% 為限。

(3) 本公司對個別對象貸與限額不得超過本公司淨值的 40%，其因有業務往來之公司或行號，個別貸與金額不得超過雙方間上年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；其因短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與之金額，不得超過本公司淨值的 20%，本公司或母公司直接或間接持股達 50% 以上之公司則不得超過本公司淨值的 40%。另本公司與母、子公司間，或子公司間之資金貸與，對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過該公司最近期財務報表淨值 10%。

註 2：可寧衛股份有限公司係大寧股份有限公司之最終母公司，因資金融通性質屬短期融通資金之必要者，個別貸與之金額，不得超過可寧衛股份有限公司淨值的 40%。可寧衛股份有限公司之淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表為計算基礎，即 107 年 9 月 30 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金，總貸與金額以不超過可寧衛股份有限公司淨值的 40% 為限。

註 3：可寧衛(鄒城)環保有限公司及同聯事業股份有限公司係大倉實業股份有限公司之聯屬公司，共同最終母公司均為可寧衛股份有限公司。因資金融通性質屬短期融通資金之必要者，個別貸與之金額，不得超過大倉實業股份有限公司淨值的 40%。大倉實業股份有限公司之淨值係以最近期經會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，即 106 年 12 月 31 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金，總貸與金額以不超過大倉實業股份有限公司淨值的 40% 為限。

註 4：可寧衛（鄞城）環保有限公司、可寧衛（上海）企業管理諮詢有限公司及岡聯事業股份有限公司係可寧衛企業股份有限公司之聯屬公司，共同最終母公司均為可寧衛股份有限公司。因資金融通性質係屬短期融通資金之必要者，個別貸與之金額，不得超過可寧衛企業股份有限公司淨值的 40%。可寧衛企業股份有限公司之淨值係以最近期經會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，即 106 年 12 月 31 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金，總貸與金額以不超過可寧衛企業股份有限公司淨值的 40% 為限。

註 5：可寧衛企業股份有限公司係吉衛股份有限公司之聯屬公司，共同母公司均為可寧衛股份有限公司。因資金融通性質係屬短期融通資金之必要者，個別貸與之金額，不得超過可寧衛企業股份有限公司淨值的 40%。吉衛股份有限公司之淨值係以最近期經會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，即 106 年 12 月 31 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金，總貸與金額以不超過可寧衛企業股份有限公司淨值的 40% 為限。

可寧衛股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初		入		出			末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
可寧衛股份有限公司	可寧衛蘇伊士環境資源股份有限公司之普通股	採用權益法之投資	請參閱附註九	關聯企業	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -

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

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

可寧衛股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
可寧衛股份有限公司	桃園市觀音區觀塘段土地 9,255.47 坪	107年6月27日	\$ 721,927	已付訖	泛亞科技股份有限公司	非關係人	—	—	-	\$ -	參考長興不動產估價師聯合事務所出具之估價報告，其鑑價金額為 723,778 仟元	環保業務拓展規劃用地	

可寧衛股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

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		備註
			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%		
大寧股份有限公司	大倉實業股份有限公司	母公司	掩埋成本	\$ 515,429	75	依合約約定	-	-	(\$ 53,183)	( 91)	-
大倉實業股份有限公司	大寧股份有限公司	子公司	其他營業收入	( 515,429)	( 77)	依合約約定	-	-	53,183	100	-
可寧衛股份有限公司	吉衛股份有限公司	子公司	掩埋及清運成本	153,901	18	依合約約定	-	-	( 15,703)	( 36)	-
吉衛股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母公司	掩埋及清運收入	( 153,901)	( 27)	依合約約定	-	-	15,703	13	-
可寧衛股份有限公司	大寧股份有限公司	孫公司	掩埋及清運成本	143,909	17	依合約約定	-	-	( 17,319)	( 40)	-
大寧股份有限公司	可寧衛股份有限公司	最終母公司	掩埋及清運收入	( 143,909)	( 13)	依合約約定	-	-	17,319	9	-

可寧衛股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 107 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

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	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		
大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母 公 司	\$ 300,164 (註 1)	(註 3)	\$ -	-	\$ -	\$ -
吉衛股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母 公 司	140,077 (註 2)	(註 3)	-	-	-	-
吉衛股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母 公 司	15,703	7.62	-	-	-	-

註 1：為資金貸與本金及利息 300,164 仟元，資金貸與部分請參閱附表一。

註 2：為資金貸與本金及利息 140,077 仟元，資金貸與部分請參閱附表一。

註 3：非屬營業收入產生之應收款項，故不適用。

可寧衛股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額
可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	廢棄物之處理	\$ 800,977	\$ 800,977	77,000,000	100	\$ 1,988,894	\$ 645,310	\$ 645,310	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛企業股份有限公司	"	"	159,507	159,507	18,000,000	100	231,096	( 1,003)	( 1,003)	可寧衛公司之子公司
"	吉衛股份有限公司	"	"	735,000	735,000	41,000,000	100	1,043,975	231,094	231,094	可寧衛公司之子公司
"	岡聯事業股份有限公司	"	廢棄物之清除	58,222	58,222	6,020,000	100	76,020	9,619	9,929	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛投資股份有限公司	"	一般投資業	80,000	80,000	8,000,000	100	46,775	( 2,342)	( 2,342)	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛投資控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	USD3,000 仟元 (折合新台幣 91,009 仟元)	USD2,500 仟元 (折合新台幣 76,369 仟元)	-	60	16,825	( 11,645)	( 6,763)	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛蘇伊士環境資源股份有限公司	高雄市大寮區華東路 25 之 1 號	廢棄物之處理	650,000	-	21,750,000	29	649,150	( 850)	( 850)	可寧衛公司之關聯企業
大倉實業股份有限公司	大寧股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	廢棄物之處理	450,000	450,000	15,000,000	100	690,365	242,742	(註 1)	可寧衛公司之孫公司
"	可寧衛投資控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	RMB6,000 仟元 (折合新台幣 30,102 仟元)	RMB6,000 仟元 (折合新台幣 30,102 仟元)	-	18	5,281	( 11,645)	(註 1)	可寧衛公司之子公司
可寧衛投資股份有限公司	可寧衛投資控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	USD1,124 仟元 (折合新台幣 33,034 仟元)	USD1,124 仟元 (折合新台幣 33,034 仟元)	-	22	6,162	( 11,645)	(註 1)	可寧衛公司之子公司
可寧衛投資控股股份有限公司	上海可寧衛管理控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	USD1,124 仟元 (折合新台幣 33,034 仟元)	USD1,124 仟元 (折合新台幣 33,034 仟元)	-	100	( 28,088)	( 2,621)	(註 1)	可寧衛公司之孫公司
"	可寧衛鄒城控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	USD3,000 仟元 (折合新台幣 91,009 仟元)	USD2,500 仟元 (折合新台幣 76,369 仟元)	-	100	26,935	( 9,524)	(註 1)	可寧衛公司之孫公司
"	可寧衛浙江控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	-	-	-	100	1,318	1	(註 1)	可寧衛公司之孫公司

註 1：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫可寧衛公司認列直接轉投資之各子公司，餘者免填。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收益。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。



可寧衛股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	企業管理諮詢	\$ 33,034 (RMB 7,000 仟元)	註 1	\$ 33,034 (RMB 7,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 33,034 (RMB 7,000 仟元)	(\$ 2,621)	100%	(\$ 2,621)	(\$ 28,092)	\$ -	
可寧衛(鄒城)環保有限公司	廢棄物處理	91,009 (USD 3,000 仟元)	註 2	76,369 (USD 2,500 仟元)	14,640 (USD 500 仟元)	-	91,009 (USD 3,000 仟元)	( 9,520)	100%	( 9,520)	24,877	-	

註 1：係子公司可寧衛投資股份有限公司透過第三地區投資設立公司（上海可寧衛管理控股股份有限公司）再投資大陸公司。

註 2：係透過第三地區投資設立公司（可寧衛鄒城控股股份有限公司）再投資大陸公司。

註 3：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
可寧衛投資股份有限公司： \$33,034 仟元 (RMB7,000 仟元)	可寧衛投資股份有限公司： 美金 1,124 仟元 (折合新台幣 33,714 仟元)	限額為可寧衛投資股份有限公司淨值之百分之六十，依規定計算之限額如下： 46,695 仟元×60%=28,017 仟元
可寧衛股份有限公司： \$91,009 仟元 (USD3,000 仟元)	可寧衛股份有限公司： 美金 8,000 仟元 (折合新台幣 240,000 仟元)	限額為可寧衛股份有限公司淨值之百分之六十，依規定計算之限額如下： 5,247,629 仟元×60%=3,148,577 仟元

註 4：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項（包含進銷貨、財產交易及勞務提供及收受等）：無。

註 5：與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。

註 6：與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金通情形：請參閱附表一，當期利息總額共計為 0 仟元。

可寧衛股份有限公司及子公司  
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額	條件	
				佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)			
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人	\$ 2,239	次月收款	-
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	其他應收款－關係人	1,216	次月收款	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	其他應收款－關係人	3,453	次月收款	-
0	可寧衛公司	大寧公司	1	其他應收款－關係人	3,633	次月收款	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	應付帳款－關係人	15,703	付款期間依合約約定	-
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	應付帳款－關係人	1,565	付款期間依合約約定	-
0	可寧衛公司	大寧公司	1	應付帳款－關係人	17,319	付款期間依合約約定	-
1	大倉實業公司	大寧公司	3	其他營業收入	515,429	依共同營運契約之貢獻投入 度拆分利潤	20
2	吉衛公司	岡聯事業公司	3	應付帳款－關係人	4,906	付款期間依合約約定	-
3	大寧公司	岡聯事業公司	3	應付帳款－關係人	5,512	付款期間依合約約定	-
3	大寧公司	大倉實業公司	3	應付帳款－關係人	53,183	付款期間依合約約定	1
0	可寧衛公司	可寧衛投資公司	1	應付帳款－關係人	1,156	付款期間依合約約定	-
2	吉衛公司	大寧公司	3	應付帳款－關係人	46	付款期間依合約約定	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	營業成本(掩埋成本)	146,572	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	6
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	營業成本(掩埋成本)	74,846	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	3
0	可寧衛公司	大寧公司	1	營業成本(掩埋成本)	132,703	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	5
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	存貨	56	依非關係人之價格為依據， 按清運量及清運距離而酌 予調整	-

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	營業成本(清運成本)	\$ 7,329	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	-
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	營業成本(清運成本)	11,914	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	-
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	營業成本(清運成本)	7,216	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	-
0	可寧衛公司	大寧公司	1	營業成本(清運成本)	11,206	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	-
1	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	營業成本(清運成本)	4,612	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	-
2	吉衛公司	岡聯事業公司	3	營業成本(清運成本)	22,571	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	1
3	大寧公司	岡聯事業公司	3	營業成本(清運成本)	22,988	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	1
0	可寧衛公司	可寧衛投資公司	1	營業費用(勞務費用)	1,148	與非關係人相當	-
2	吉衛公司	可寧衛企業公司	3	其他應收款-關係人	45,065	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率1%	1
1	大倉實業公司	可寧衛上海企管公司	3	其他應收款-關係人	134	短期融通資金之應收利息	-
1	大倉實業公司	可寧衛鄒城環保公司	3	其他應收款-關係人	64	短期融通資金之應收利息	-
1	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	其他應收款-關係人	38,063	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率1%	1

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
4	可寧衛企業公司	可寧衛鄒城環保公司	3	其他應收款-關係人	\$ 13,308	短期融通資金，一年內償付	-
4	可寧衛企業公司	可寧衛上海企管公司	3	其他應收款-關係人	13,308	短期融通資金，一年內償付	-
5	可寧衛投資公司	可寧衛上海企管公司	3	其他應收款-關係人	131	短期融通資金之應收利息	-
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應付款-關係人	300,164	短期融通資金與應付利息， 一年償付，利率1%	5
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	其他應付款-關係人	140,077	短期融通資金與應付利息， 一年償付，利率1%	2
0	可寧衛公司	大寧公司	1	利息收入	1,467	短期融通資金之利息，利率 1%	-
1	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	利息收入	122	短期融通資金之利息，利率 1%	-
4	可寧衛企業公司	岡聯事業公司	3	利息收入	114	短期融通資金之利息，利率 1%	-
4	可寧衛企業公司	吉衛公司	3	利息支出	65	短期融通資金之利息，利率 1%	-
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	利息支出	164	短期融通資金之利息，利率 1%	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	利息支出	77	短期融通資金之利息，利率 1%	-

註 1： 母公司及子、孫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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，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。