

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108及107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	3~4		-
四、合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	10		一
(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	10		二
(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~17		四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~42		六~二五
(七) 重 大 之 關 係 人 交 易	43~48		二六
(八) 質 抵 押 之 資 產	48		二七
(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49		二八
(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	49、53~60、 62~65		二九
3. 大 陸 投 資 資 訊	49~50、61		二九
(十四) 部 門 資 訊	50~52		三十

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註九所述，可寧衛股份有限公司及子公司民國 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資為 1,058,266 仟元，暨民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日按權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 13,699 仟元及 25,061 仟元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註二九所揭露之相關資訊，亦係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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 浚 棻

鄭 浚 棻



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 108 年 11 月 8 日

可寧衛股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 298,777	4	\$ 1,062,964	16	\$ 427,991	7			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二七)	235,227	3	263,405	4	458,732	7			
1140	合約資產—流動 (附註十九)	259,252	4	197,049	3	271,762	4			
1170	應收票據及帳款 (附註八及二五)	407,416	6	633,507	9	672,872	10			
1180	應收帳款—關係人 (附註二六)	26,153	-	899	-	-	-			
1210	其他應收款—關係人 (附註二六)	244,903	4	-	-	-	-			
1220	本期所得稅資產	34,943	1	263	-	263	-			
1330	存 貨	955	-	1,697	-	1,106	-			
1479	其他流動資產 (附註十二及二七)	24,248	-	48,697	1	58,611	1			
1482	履行合約成本—流動 (附註十九)	125	-	33,465	-	4,947	-			
11XX	流動資產總計	<u>1,531,999</u>	<u>22</u>	<u>2,241,946</u>	<u>33</u>	<u>1,896,284</u>	<u>29</u>			
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及二七)	271,763	4	157,523	2	143,690	2			
1550	採用權益法之投資 (附註九)	1,058,266	15	658,805	10	649,150	10			
1560	合約資產—非流動 (附註十九)	41,372	1	25,813	1	4,248	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十、二六及二七)	3,470,988	50	3,491,026	51	3,513,073	55			
1755	使用權資產 (附註三、四及十一)	346,485	5	-	-	-	-			
1840	遞延所得稅資產	28,136	-	19,615	-	22,081	-			
1915	預付土地及設備款 (附註十二及二六)	150,488	2	147,041	2	154,083	3			
1920	存出保證金 (附註十二)	33,245	-	55,200	1	36,278	1			
1990	其他非流動資產 (附註十二)	52,376	1	19,376	-	19,376	1			
15XX	非流動資產總計	<u>5,453,119</u>	<u>78</u>	<u>4,574,399</u>	<u>67</u>	<u>4,541,979</u>	<u>71</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,985,118</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,816,345</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,438,263</u>	<u>100</u>			
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 300,000	4	\$ 150,000	2	\$ 200,000	3			
2170	應付帳款 (附註十四)	5,598	-	11,428	-	10,577	-			
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	4,263	-	-	-	-	-			
2219	其他應付款 (附註十五)	257,411	4	405,650	6	358,714	6			
2220	其他應付款項—關係人 (附註二六)	34,269	1	-	-	2,500	-			
2230	本期所得稅負債	73,767	1	266,146	4	185,300	3			
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十一及二六)	11,416	-	-	-	-	-			
2320	一年內到期長期借款 (附註十三及二七)	11,000	-	-	-	-	-			
2399	其他流動負債 (附註十五及十九)	51,843	1	64,143	1	34,291	-			
21XX	流動負債總計	<u>749,567</u>	<u>11</u>	<u>897,367</u>	<u>13</u>	<u>791,382</u>	<u>12</u>			
	非流動負債									
2540	銀行長期借款 (附註十三及二七)	349,000	5	200,000	3	200,000	3			
2550	廠(場)區復育及防治污染成本準備 (附註十六)	132,710	2	68,142	1	76,560	1			
2570	遞延所得稅負債	65,434	1	45,983	1	48,109	1			
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十一及二六)	337,826	5	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	18,199	-	18,208	-	19,231	-			
2645	存入保證金	175	-	52,833	1	55,352	1			
25XX	非流動負債總計	<u>903,344</u>	<u>13</u>	<u>385,166</u>	<u>6</u>	<u>399,252</u>	<u>6</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,652,911</u>	<u>24</u>	<u>1,282,533</u>	<u>19</u>	<u>1,190,634</u>	<u>18</u>			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
	股 本									
3110	普通 股	1,088,880	16	1,088,880	16	1,088,880	17			
3200	資本公積	1,701,911	24	1,701,775	25	1,701,775	27			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,173,690	17	1,041,628	15	1,041,628	16			
3320	特別盈餘公積	1,915	-	1,057	-	1,057	-			
3350	未分配盈餘	1,325,202	19	1,702,387	25	1,416,430	22			
3300	保留盈餘總計	<u>2,500,807</u>	<u>36</u>	<u>2,745,072</u>	<u>40</u>	<u>2,459,115</u>	<u>38</u>			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,432)	-	(1,915)	-	(2,141)	-			
31XX	本公司業主權益總額	<u>5,289,166</u>	<u>76</u>	<u>5,533,812</u>	<u>81</u>	<u>5,247,629</u>	<u>82</u>			
36XX	非控制權益	43,041	-	-	-	-	-			
3XXX	權益總計	<u>5,332,207</u>	<u>76</u>	<u>5,533,812</u>	<u>81</u>	<u>5,247,629</u>	<u>82</u>			
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 6,985,118</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,816,345</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,438,263</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：楊慶祥



經理人：楊永發



會計主管：洪秉承



可寧衛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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(附註十九及二六)	\$ 643,462	100	\$ 816,790	100	\$ 1,978,140	100	\$ 2,596,526	100
5000	營業成本(附註十六、十七、十九、二十及二六)	225,723	35	307,958	38	611,266	31	912,576	35
5900	營業毛利	417,739	65	508,832	62	1,366,874	69	1,683,950	65
	營業費用(附註八、十七、二十及二六)								
6200	管理費用	108,958	17	121,208	15	297,318	15	337,362	13
6300	研究發展費用	4,803	1	1,669	-	13,018	-	8,795	-
6450	預期信用減損損失(利益)	624	-	20	-	(659)	-	(1,058)	-
6000	營業費用合計	114,385	18	122,897	15	309,677	15	345,099	13
6900	營業利益	303,354	47	385,935	47	1,057,197	54	1,338,851	52
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法之關聯企業損益份額(附註九)	13,699	2	(850)	-	25,061	1	(850)	-
7100	利息收入	1,567	-	3,350	1	6,145	-	14,328	-
7190	其他收入	172	-	1,809	-	427	-	2,745	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	480	-	-	-	803	-	90	-
7510	利息費用(附註二六)	(3,175)	-	(282)	-	(7,199)	-	(282)	-
7590	什項支出	-	-	-	-	(55)	-	-	-
7630	外幣兌換損失(附註二五)	(4,882)	(1)	(8,156)	(1)	(997)	-	(6,746)	-
7000	營業外收入及支出合計	7,861	1	(4,129)	-	24,185	1	9,285	-
7900	稅前淨利	311,215	48	381,806	47	1,081,382	55	1,348,136	52
7950	所得稅費用(附註四及二一)	67,552	10	87,321	11	238,590	12	313,032	12
8200	本期淨利	243,663	38	294,485	36	842,792	43	1,035,104	40
	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(附註二一)	-	-	-	-	-	-	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	(841)	-	(1,083)	-	(517)	-	(1,084)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(841)	-	(1,083)	-	(517)	-	(881)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 242,822	38	\$ 293,402	36	\$ 842,275	43	\$ 1,034,223	40
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 244,808	38	\$ 294,485	36	\$ 844,615	43	\$ 1,035,104	40
8620	非控制權益	(1,145)	-	-	-	(1,823)	-	-	-
8600		\$ 243,663	38	\$ 294,485	36	\$ 842,792	43	\$ 1,035,104	40
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 243,967	38	\$ 293,402	36	\$ 844,098	43	\$ 1,034,223	40
8720	非控制權益	(1,145)	-	-	-	(1,823)	-	-	-
8700		\$ 242,822	38	\$ 293,402	36	\$ 842,275	43	\$ 1,034,223	40
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基本	\$ 2.25		\$ 2.70		\$ 7.76		\$ 9.51	
9850	稀釋	\$ 2.24		\$ 2.70		\$ 7.73		\$ 9.48	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：楊慶祥



經理人：楊永發



會計主管：洪秉承



可寧衛股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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	普通股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
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	\$ -	\$ 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	現金股利	-	-	-	-	(1,197,768)	-	(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	-	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)	-	(881)
Z1	107年9月30日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,775	\$ 1,041,628	\$ 1,057	\$ 1,416,430	(\$ 2,141)	\$ 5,247,629	\$ -	\$ 5,247,629
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,775	\$ 1,041,628	\$ 1,057	\$ 1,702,387	(\$ 1,915)	\$ 5,533,812	\$ -	\$ 5,533,812
	107年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	132,062	-	(132,062)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	858	(858)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(1,088,880)	-	(1,088,880)	-	(1,088,880)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	45,000	45,000
M7	對子公司所有權權益變動(附註二三)	-	136	-	-	-	-	136	(136)	-
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	844,615	-	844,615	(1,823)	842,792
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(517)	(517)	-	(517)
Z1	108年9月30日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,911	\$ 1,173,690	\$ 1,915	\$ 1,325,202	(\$ 2,432)	\$ 5,289,166	\$ 43,041	\$ 5,332,207

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月8日核閱報告)

董事長：楊慶祥



經理人：楊永發



會計主管：洪秉承



可寧衛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,081,382	\$ 1,348,136
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	142,725	224,473
A20900	利息費用	7,199	282
A21200	利息收入	(6,145)	(14,328)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(25,061)	850
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(803)	(90)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	902
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變 動數		
A31125	合約資產	(77,762)	(233,148)
A31150	應收票據及帳款	226,091	(159,754)
A31160	應收帳款－關係人	(25,254)	-
A31190	其他應收款－關係人	(244,903)	-
A31200	存 貨	742	1,080
A31240	其他流動資產	24,449	(18,864)
A31280	履行合約成本	33,340	862
A32150	應付帳款	(5,830)	(3,600)
A32160	應付帳款－關係人	4,263	-
A32180	其他應付款	(121,191)	79,340
A32190	其他應付款項－關係人	34,269	2,500
A32200	廠(場)區復育及防治污染成 本準備	64,568	(7,600)
A32230	其他流動負債	(12,300)	29,010
A32240	淨確定福利負債	(9)	(1)
A33000	營運產生之現金流入	1,099,770	1,250,050
A33100	收取之利息	6,145	14,328

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A3300	支付之利息	(\$ 7,194)	\$ -
A3350	支付之所得稅	(454,719)	(256,323)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>644,002</u>	<u>1,008,055</u>
投資活動之現金流量			
B0004	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(86,062)	-
B0006	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	923,260
B0180	取得採用權益法之投資	(374,400)	(650,000)
B0270	取得不動產、廠房及設備	(128,184)	(316,060)
B0280	處分不動產、廠房及設備	1,140	90
B0370	存出保證金增加	(1,508)	(51,733)
B0380	存出保證金減少	23,463	57,807
B0670	其他非流動資產增加	(33,000)	(14,301)
B0710	預付土地及設備款增加	(15,063)	(737,282)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(613,614)</u>	<u>(788,219)</u>
籌資活動之現金流量			
C0010	短期借款增加	650,000	200,000
C0020	短期借款減少	(500,000)	-
C0160	舉借長期借款	160,000	200,000
C0300	存入保證金增加	-	2,520
C0310	存入保證金減少	(52,658)	(16,178)
C0402	租賃本金償還	(7,842)	-
C0450	發放現金股利	(1,088,880)	(1,197,768)
C0580	非控制權益變動	<u>45,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(794,380)</u>	<u>(811,426)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(195)	(744)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(764,187)	(592,334)
E0010	期初現金及約當現金餘額	<u>1,062,964</u>	<u>1,020,325</u>
E0020	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 298,777</u>	<u>\$ 427,991</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：楊慶祥



經理人：楊永發



會計主管：洪秉承



可寧衛股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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或本公司）係依中華民國公司法及外國人投資條例規定於 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，可寧衛公司已於 108 年 2 月 21 日向高雄市政府提出申請展延，截至 108 年 9 月 30 日止，尚在審核中。另依「公民營廢棄物清除處理機構許可管理辦法」之規定，核發機關於其許可期限屆滿日尚未作成准駁之決定時，申請展延者於其許可期限屆滿後，至核發機關作成展延准駁決定之期間內，得依原許可證內容辦理。故可寧衛公司依前述規定於 108 年 7 月 2 日後仍依原許可證內容從事廢棄物處理。

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)及附註三十之說明。

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 108 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次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，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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。於先前依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之停車空間使用合約及電表使用合約，因客戶無法辨認資產及未取得主導已辨認資產之使用之權利，不符合 IFRS 16 租賃之定義，故改依其他準則規定處理。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，則依其過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

先前依 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，全部使用權資產係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。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 0.8%~1.25%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 130,744
減：適用豁免之短期租賃	(2,617)
減：非適用 IFRS 16 之合約	(142)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 127,985</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 118,547
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	176,870
加：因指數或費率變動而影響租賃給付金額之調整	<u>46,449</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 341,866</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後 金額
使用權資產	\$ -	\$ 341,866	\$ 341,866
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,866</u>	<u>\$ 341,866</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,480	\$ 9,480
租賃負債—非流動	-	332,386	332,386
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,866</u>	<u>\$ 341,866</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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 2：2020 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上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

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。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本合併財務報告係包含可寧衛公司及由可寧衛公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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%	60%	55%	
	可寧衛股份有限 公司	可寧衛能源股份有限公 司（以下簡稱可寧衛 能源公司）	廢棄物處理	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%	18%	21%	
	可寧衛投控公司	一般投資業	22%	22%	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%	
上海可寧衛控股 公司	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%	
	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%	

註 1：可寧衛公司於 108 年 1 月 16 日投資設立可寧衛能源公司，相關持股比率變動，請參閱附註二三。

其餘相關資訊，請參閱附註二九之附表六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及以下說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之附註四重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

合併公司皆為承租人

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。合併公司為承租人之租賃型態均為營業租賃，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 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。

3. 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 107 年度合併財務報表之附註五。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 263	\$ 263	\$ 263
銀行支票及活期存款	202,814	436,026	286,240
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	95,700	426,675	96,488
附買回債券	-	200,000	45,000
	<u>\$ 298,777</u>	<u>\$ 1,062,964</u>	<u>\$ 427,991</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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 506,990</u>	<u>\$ 420,928</u>	<u>\$ 602,422</u>
流動	\$ 235,227	\$ 263,405	458,732
非流動	<u>271,763</u>	<u>157,523</u>	<u>143,690</u>
	<u>\$ 506,990</u>	<u>\$ 420,928</u>	<u>\$ 602,422</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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%，108 年及 107 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，參閱附註二七。

八、應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 30,905	\$ 38,560
應收帳款	<u>409,811</u>	<u>608,499</u>	<u>639,735</u>
	409,811	639,404	678,295
減：備抵損失	(<u>2,395</u>)	(<u>5,897</u>)	(<u>5,423</u>)
	<u>\$ 407,416</u>	<u>\$ 633,507</u>	<u>\$ 672,872</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：

108 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	\$ 353,373	\$ 53,617	\$ 53	\$ 1,011	\$ -	\$ 1,757	\$ 409,811
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	(536)	(1)	(101)	-	(1,757)	(2,395)
攤銷後成本	<u>\$ 353,373</u>	<u>\$ 53,081</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 407,416</u>

107 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	\$ 268,047	\$ 367,088	\$ 2,072	\$ -	\$ -	\$ 2,197	\$ 639,404
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	(3,671)	(29)	-	-	(2,197)	(5,897)
攤銷後成本	<u>\$ 268,047</u>	<u>\$ 363,417</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 633,507</u>

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>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,897	\$ 6,481
減：本期迴轉減損損失	(3,397)	(1,058)
本期實際沖銷	(105)	-
期末餘額	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 5,423</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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 1,757 仟元、2,197 仟元及 2,197 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。

九、採權益法之投資

投資關聯企業

被投資公司名稱	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
具重大性之關聯企業						
可寧衛蘇伊士環境資源股份有限公司(可寧衛蘇伊士公司)	\$ 655,841	29.00	\$ 644,198	29.00	\$ 649,150	29.00
中衛環保科技股份有限公司(中衛公司)	16,580	25.00	14,607	25.00	-	-
中台資源股份有限公司(中台公司)	<u>385,845</u>	20.02	-	-	-	-
	<u>\$1,058,266</u>		<u>\$ 658,805</u>		<u>\$ 649,150</u>	

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註二九之附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

可寧衛蘇伊士公司

合併公司、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，可寧衛蘇伊士公司以 107 年 11 月 1 日為基準日取得榮民工程股份有限公司大發廠業務。合併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之類型以達到對客戶所產生之廢棄物提供完整之解決方案。

可寧衛蘇伊士公司財務資訊彙整如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 199,559	\$ 127,959	\$ 490,103
非流動資產	918,555	634,132	261,971
流動負債	(156,086)	(15,012)	(5,000)
非流動負債	(191,886)	(17,087)	-
權益	<u>\$ 770,142</u>	<u>\$ 729,992</u>	<u>\$ 747,074</u>
合併公司持股比例	29%	29%	29%
合併公司享有之權益	\$ 223,341	\$ 211,698	\$ 216,650
投資溢價	<u>432,500</u>	<u>432,500</u>	<u>432,500</u>
投資帳面金額	<u>\$ 655,841</u>	<u>\$ 644,198</u>	<u>\$ 649,150</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 100,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,559</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利(損)	\$ 22,957	(\$ 2,926)	\$ 40,110	(\$ 2,926)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 22,957</u>	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 40,110</u>	<u>\$ 2,926</u>

中衛公司

為拓展業務所需，合併公司於107年12月投資中衛公司，原始投資成本為新台幣15,000仟元，持股比例為25%；其主要專注於生態環境保護與科技的整合與創新，同時整合AIoT與環保產業聯盟，為企業客戶提供智慧環保一站式事業廢棄物清運處理解決方案。

中衛公司財務資訊彙整如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 326,408	\$ 49,442	\$ -
非流動資產	25,004	12,724	-
流動負債	(280,395)	(6,354)	-
非流動負債	(7,315)	-	-
權益	<u>\$ 63,702</u>	<u>\$ 55,812</u>	<u>\$ -</u>
合併公司持股比例	25%	25%	0%
合併公司享有之權益	\$ 15,926	\$ 13,953	\$ -
投資溢價	<u>654</u>	<u>654</u>	<u>-</u>
投資帳面金額	<u>\$ 16,580</u>	<u>\$ 14,607</u>	<u>\$ -</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 17,648	\$ -	\$ 53,026	\$ -
本期淨利	\$ 4,117	\$ -	\$ 7,889	\$ -
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 4,117	\$ -	\$ 7,889	\$ -

中台公司

為拓展環保業務需求，合併公司於 108 年 2 月投資中台資源股份有限公司（以下簡稱中台公司），可寧衛公司預計取得中台公司總發行股份總數之 20.02% 股權，計 15,600 仟股，總投資金額 374,400 仟元。前揭投資之股權登記於 108 年 4 月經主管機關核准。中台公司主要經營廢棄物資源回收及事業廢棄物處理服務。

中台公司財務資訊彙總如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 526,139	\$ -	\$ -
非流動資產	1,489,097	-	-
流動負債	(170,727)	-	-
非流動負債	(500,071)	-	-
權益	\$ 1,344,438	\$ -	\$ -
合併公司持股比例	20.02%	0%	0%
合併公司享有之權益	\$ 269,157	\$ -	\$ -
投資溢價	116,688	-	-
投資帳面金額	\$ 385,845	\$ -	\$ -

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 139,032	\$ -	\$ 446,262	\$ -
本期淨利	\$ 30,027	\$ -	\$ 77,489	\$ -
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 30,027	\$ -	\$ 77,489	\$ -

合併公司 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業利益（損失）之份額分別為 13,699 仟元及 (850) 仟元、25,061 仟元及 (850) 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

十、不動產、廠房及設備

	土 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
<u>成 本</u>										
108年1月1日餘額	\$ 862,576	\$ 985,114	\$ 670,058	\$ 20,909	\$2,168,058	\$ 173,662	\$ 45,917	\$ 40,180	\$ 200,302	\$5,166,776
增 添	-	3,679	427	1,490	1,687	3,077	2,687	151	87,933	101,131
處 分	-	-	-	(683)	-	(6,265)	-	-	-	(6,948)
重分類	-	-	-	2,860	-	4,870	3,886	203,833	(203,833)	11,616
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(150)	(36)	-	(312)	(498)
108年9月30日餘額	<u>\$ 862,576</u>	<u>\$ 988,793</u>	<u>\$ 670,485</u>	<u>\$ 24,576</u>	<u>\$2,169,745</u>	<u>\$ 175,194</u>	<u>\$ 52,454</u>	<u>\$ 244,164</u>	<u>\$ 84,090</u>	<u>\$5,272,077</u>
<u>累計折舊</u>										
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 121,408	\$ 403,398	\$ 5,440	\$ 983,190	\$ 143,839	\$ 7,714	\$ 10,761	\$ -	\$1,675,750
折舊費用	-	19,058	17,999	3,760	72,622	7,051	3,294	8,342	-	132,126
處 分	-	-	-	(683)	-	(5,928)	-	-	-	(6,611)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(142)	(34)	-	-	(176)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,466</u>	<u>\$ 421,397</u>	<u>\$ 8,517</u>	<u>\$1,055,812</u>	<u>\$ 144,820</u>	<u>\$ 10,974</u>	<u>\$ 19,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,801,089</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 862,576</u>	<u>\$ 848,327</u>	<u>\$ 249,088</u>	<u>\$ 16,059</u>	<u>\$1,113,933</u>	<u>\$ 30,374</u>	<u>\$ 41,480</u>	<u>\$ 225,061</u>	<u>\$ 84,090</u>	<u>\$3,470,988</u>
<u>成 本</u>										
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	<u>\$ 862,576</u>	<u>\$ 932,623</u>	<u>\$ 668,191</u>	<u>\$ 15,966</u>	<u>\$2,168,058</u>	<u>\$ 173,308</u>	<u>\$ 43,900</u>	<u>\$ 34,520</u>	<u>\$ 159,648</u>	<u>\$5,058,790</u>
<u>累計折舊</u>										
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,368</u>	<u>\$ 381,195</u>	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 882,708</u>	<u>\$ 142,788</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 12,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,545,717</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 862,576</u>	<u>\$ 863,206</u>	<u>\$ 266,660</u>	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$1,184,868</u>	<u>\$ 29,823</u>	<u>\$ 38,203</u>	<u>\$ 29,419</u>	<u>\$ 200,302</u>	<u>\$3,491,026</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 862,576</u>	<u>\$ 817,255</u>	<u>\$ 286,996</u>	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$1,285,350</u>	<u>\$ 30,520</u>	<u>\$ 37,061</u>	<u>\$ 22,202</u>	<u>\$ 159,648</u>	<u>\$3,513,073</u>

- (一) 108年1月1日至9月30日重分類係預付土地及設備款轉入11,616仟元；107年1月1日至9月30日重分類係預付土地及設備款轉入743,199仟元及轉列費用902仟元。
- (二) 可寧衛公司於107年度為拓展環保業務規劃用地，向非關係人取得坐落於桃園市觀音區觀塘段之土地，取得總價款為721,926仟元，帳列土地項下。
- (三) 108年及107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。
- (四) 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例計提。

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
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	3~9.75年

(五) 合併公司設定抵押為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產—108年

	<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$307,172
建築物	23,041
運輸設備	<u>16,272</u>
	<u>\$346,485</u>

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 15,218</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 1,626	\$ 4,876
建築物	620	1,757
運輸設備	<u>1,416</u>	<u>3,966</u>
	<u>\$ 3,662</u>	<u>\$ 10,599</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 11,416</u>
非流動	<u>\$337,826</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土 地	1.25%
建築物	1.25%
運輸設備	0.8%~3.5%

(三) 重要承租活動及條款

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（興建營運辦公處所之尚未認列之合約承諾，請參閱附註二八）；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。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 2,912</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,692)</u>	<u>(\$ 14,003)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 16,271	\$ 16,960
1~5年	38,869	40,244
超過5年	<u>75,604</u>	<u>77,665</u>
	<u>\$ 130,744</u>	<u>\$ 134,869</u>

十二、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付土地及設備款	\$ 150,488	\$ 147,041	\$ 154,083
存出保證金	33,245	55,200	36,278
留抵稅額	11,971	29,007	36,286
受限制之銀行存款（附註二 七）	6	6	6
其 他	<u>64,647</u>	<u>39,060</u>	<u>41,695</u>
	<u>\$ 260,357</u>	<u>\$ 270,314</u>	<u>\$ 268,348</u>
流 動	\$ 24,248	\$ 48,697	\$ 58,611
非 流 動	<u>236,109</u>	<u>221,617</u>	<u>209,737</u>
	<u>\$ 260,357</u>	<u>\$ 270,314</u>	<u>\$ 268,348</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，請參閱附註二六(二)8.之說明。108年及107年1月1日至9月30日變動情形如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
年初餘額	\$147,041	\$160,000
增 添	15,063	737,282
轉列不動產、廠房及設備	(11,616)	(743,199)
年底餘額	<u>\$150,488</u>	<u>\$154,083</u>

(三) 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。

十三、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

銀行週轉性借款之利率於108年9月30日暨107年12月31日及9月30日利率分別為1%、1.05%及1.05%。

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 360,000	\$ 200,000	\$ 200,000
減：列為1年內到期部分	(11,000)	-	-
銀行長期借款	<u>\$ 349,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

可寧衛公司於107年9月與中國信託商業銀行簽定借款合同，以可寧衛公司自有土地抵押擔保(參閱附註二七)，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7,500仟元，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。

可寧衛企業公司另於 108 年 7 月與中國信託商業銀行簽定借款合同，由可寧衛公司提供背書保證（參閱附註三十附表二），借款到期日為 113 年 7 月 1 日，借款金額共計 160,000 仟元，年利率為 1.15%。依合約規定，本金自動用起寬限 1 年，寬限期屆滿當月起（109 年 9 月 30 日）每季償還 3,500 仟元，餘額到期一次償還。

十四、應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	\$ 5,598	\$ 11,428	\$ 10,577

合併公司應付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。

十五、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款			
應付員工酬勞及獎金	\$ 103,448	\$ 114,750	\$ 96,320
應付董監事酬勞	43,750	35,000	43,750
應付開挖工程成本	30,800	88,104	115,389
應付維修費	29,810	45,148	27,509
應付薪資	8,718	15,251	8,784
應付設備款	4,750	31,803	7,153
應付營業稅	4,715	18,287	13,351
應付清運費	893	12,873	11,547
其他應付費用	30,527	44,434	34,911
	<u>\$ 257,411</u>	<u>\$ 405,650</u>	<u>\$ 358,714</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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他流動負債			
合約負債（附註十九）	\$ 50,281	\$ 63,356	\$ 33,465
代扣稅款等	1,082	718	826
代收款等	480	69	-
	<u>\$ 51,843</u>	<u>\$ 64,143</u>	<u>\$ 34,291</u>

十六、廠（場）區復育及防治汙染成本準備

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 68,142	\$ 84,160
提列復育成本	3,548	9,613
提列防治汙染成本	68,201	-
實際發生之復育成本	(7,181)	(17,213)
期末餘額	<u>\$132,710</u>	<u>\$ 76,560</u>

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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
復育及防治汙染成本(帳列 營業成本項下)	<u>\$ 25,277</u>	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 71,749</u>	<u>\$ 9,613</u>
實際發生支出	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 17,213</u>

合併公司自 108 年度起，依已封場之掩埋場總掩埋噸數及營運中之掩埋場進場噸數提列掩埋場防治汙染準備，以做為因應掩埋場營運期間及封場期間面對之潛在風險。

十七、退職後福利計畫

108 年及 107 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 107 年 12 月 31 日及 106 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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 79	\$ 95	\$ 242	\$ 291
營業費用	63	76	188	233
	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 524</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</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>

因公司營運所需，於 108 年 6 月 6 日經股東常會決議通過，修改公司章程資本總額，由 1,500,000 仟元增加為 2,000,000 仟元。

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,701,775	\$ 1,701,775	\$ 1,701,775
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	136	-	-
	<u>\$ 1,701,911</u>	<u>\$ 1,701,775</u>	<u>\$ 1,701,775</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係可寧衛公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或可寧衛公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，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，但法定盈餘公積已達可寧衛公司實收資本額時，得不再提列，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分派股東紅利。可寧衛公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

可寧衛公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

可寧衛公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 132,062	\$ 136,350	\$ -	\$ -
特別盈餘公積(註)	858	4	-	-
現金股利	1,088,880	1,197,768	10.00	11.00

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。

大倉實業公司、吉衛公司及岡聯事業公司依規定由董事會代行股東會職權提列法定盈餘公積後始分派之。可寧衛能源依規定由董事會擬議並經及股東會決議提列法定盈餘公積後始分派之。可寧衛企業公司、大寧公司、可寧衛投資公司、可寧衛上海企管公司及可寧衛鄒城環保公司於彌補以前年度虧損前，不得分配利潤，另如稅後仍有利潤須依法令與規定提列法定盈餘公積或儲備基金後始分派之。可寧衛投控公司、上海可寧衛控股公司、可寧衛鄒城控股公司及可寧衛浙江控股公司得依董事會決定提撥適當數額之儲備金後，發放股息。

十九、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 434,019	\$ 523,049	\$ 1,446,283	\$ 1,722,106
固化收入	106,805	144,006	274,203	436,461
清運收入	<u>18,295</u>	<u>36,837</u>	<u>62,416</u>	<u>120,222</u>
	559,119	703,892	1,782,902	2,278,789
污染及棄置場址整治工程收入	73,007	112,252	181,577	315,788
其他收入	<u>11,336</u>	<u>646</u>	<u>13,661</u>	<u>1,949</u>
	<u>\$ 643,462</u>	<u>\$ 816,790</u>	<u>\$ 1,978,140</u>	<u>\$ 2,596,526</u>

各主要勞務收入之說明，請參閱附註三十。重大履約義務滿足之時點，請參閱 107 年合併財報附註四之(十四)收入認列之說明。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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據及帳款(附註八)	\$ 409,811	\$ 639,404	\$ 678,295
應收帳款—關係人(附註二六)	26,417	899	-
其他應收款—關係人(附註二六)	<u>247,377</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 683,605</u>	<u>\$ 640,303</u>	<u>\$ 678,295</u>
合約資產—流動			
污染及棄置場址整治工程	\$ 233,634	\$ 181,612	\$ 259,343
廢棄物處理	<u>25,618</u>	<u>15,437</u>	<u>12,419</u>
	<u>\$ 259,252</u>	<u>\$ 197,049</u>	<u>\$ 271,762</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約資產－非流動			
污染及棄置場址整 治工程	\$ 27,928	\$ 15,448	\$ 3,413
廢棄物處理	<u>13,444</u>	<u>10,365</u>	<u>835</u>
	<u>\$ 41,372</u>	<u>\$ 25,813</u>	<u>\$ 4,248</u>
合約負債			
廢棄物處理及清除	<u>\$ 50,281</u>	<u>\$ 63,356</u>	<u>\$ 33,465</u>

合約資產之變動主要係來自污染及棄置場址整治工程以及廢棄物處理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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
履行合約成本			
預付開挖成本	\$ -	\$ 29,241	\$ 4,783
固化處理成本	-	3,012	-
清運勞務費	<u>125</u>	<u>1,212</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 4,947</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) 尚未全部完成之客戶合約

截至 108 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 417,087 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。

二十、淨 利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折 舊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 42,056	\$ 72,063	\$ 132,126	\$ 224,473
使用權資產	3,662	-	10,599	-
	<u>\$ 45,718</u>	<u>\$ 72,063</u>	<u>\$ 142,725</u>	<u>\$ 224,473</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,072	\$ 68,153	\$ 111,937	\$ 212,153
營業費用	10,646	3,910	30,788	12,320
	<u>\$ 45,718</u>	<u>\$ 72,063</u>	<u>\$ 142,725</u>	<u>\$ 224,473</u>

(二) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,500	\$ 1,573	\$ 4,646	\$ 4,533
確定福利計畫(附註十七)	142	171	430	524
	1,642	1,744	5,076	5,057
薪資費用	51,352	52,939	155,160	160,686
員工保險費	2,841	2,719	10,084	9,682
其他員工福利	2,401	3,466	7,042	10,568
員工福利費用合計	<u>\$ 58,236</u>	<u>\$ 60,868</u>	<u>\$ 177,362</u>	<u>\$ 185,993</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,280	\$ 26,191	\$ 75,098	\$ 79,845
營業費用	33,956	34,677	102,264	106,148
	<u>\$ 58,236</u>	<u>\$ 60,868</u>	<u>\$ 177,362</u>	<u>\$ 185,993</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

可寧衛公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監事酬勞。108 年及 107 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：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.37%	3.70%
董監事酬勞	2.76%	2.27%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 13,846	\$ 14,059	\$ 41,574	\$ 42,735
董監事酬勞	\$ 8,750	\$ 8,750	\$ 26,250	\$ 26,250

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。

107及106年度員工及董監事酬勞分別於108年3月15日及107年3月31日經董事會決議如下：

金 額

	107年度		106年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 43,980	\$ -	\$ 44,084	\$ -
董監事酬勞	35,000	-	35,000	-

107及106年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關可寧衛公司108及107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。

二一、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 64,644	\$ 84,174	\$ 222,281	\$ 294,771
未分配盈餘加徵	-	-	4,973	2,942
以前年度之調整	-	-	406	548
	<u>64,644</u>	<u>84,174</u>	<u>227,660</u>	<u>298,261</u>
遞延所得稅				
本期產生者	2,908	3,147	10,930	12,545
稅率變動	-	-	-	2,226
	<u>2,908</u>	<u>3,147</u>	<u>10,930</u>	<u>14,771</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 67,552</u>	<u>\$ 87,321</u>	<u>\$ 238,590</u>	<u>\$ 313,032</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 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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 106 年度。

二二、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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 244,808	\$ 294,485	\$ 844,615	\$ 1,035,104
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 244,808	\$ 294,485	\$ 844,615	\$ 1,035,104

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	273	245	345	329
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	109,161	109,133	109,233	109,217

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。

二三、與非控制權益之權益交易

可寧衛公司於 108 年 1 月 16 日投資設立可寧衛能源公司，持股比例為 100%。可寧衛能源公司嗣後於 108 年 4 月發行新股共 8,000 仟股，其中可寧衛公司認購 3,500 仟股，因未按持股比例認購，故持股比例由 100% 減少為 55%，仍具實質控制力，股權淨值之變動數 136 仟元則予以調整增加資本公積。

由於該交易並未改變合併公司對可寧衛能源公司之控制，故合併公司係視為權益交易處理。

	108年1月1日 至9月30日
	<hr/>
給付之現金對價	(\$ 35,000)
子公司淨資產帳面價值金額按 相對權益變動計算應轉出非 控制權益之金額	<u>35,136</u>
權益交易差額	<u>\$ 136</u>

二四、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。

二五、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、合約資產、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人及存出保證金）及

金融負債（短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款項－關係人、銀行長期借款（含一年內到期）、存入保證金及租賃負債）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、其他應收款－關係人、存出（入）保證金、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付帳款項－關係人、銀行長短期借款（含一年內到期）及租賃負債。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：

108年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣（仟元）</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>（新台幣）</u>
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 22,000	4.35	\$ 95,700

107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	\$ 46,655	4.472	\$ 208,641

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

因人民幣匯率變動所產生之外幣兌換損失（已實現及未實現）金額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換損失	(\$ 4,882)	(\$ 8,156)	(\$ 997)	(\$ 6,746)

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	人 民 幣 之 影 響
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅前損益	(\$ 957)	(\$ 2,018)

(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。固定利率之借款使本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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 540,235	\$ 476,128	\$ 638,700
－金融負債	300,000	150,000	200,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	298,514	1,062,701	427,728
－金融負債	360,000	200,000	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108及107年1月1日至9月30日之稅前淨利將減少461仟元及增加1,708仟元。

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。

合併公司單一客戶金額超過應收票據及帳款合計數10%者，主要係政府機關案件，並無其他客戶應收票據及帳款超過應收票據及帳款合計數10%。政府機關原則上無信用品質疑慮，故無顯著之信用風險。

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。

108 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	\$ 135,325	\$ 18	\$ 140
租賃負債	11,416	11,137	24,677
浮動利率工具	310,263	32,375	166,405
固定利率工具	5,371	15,763	146,509
	<u>\$ 462,375</u>	<u>\$ 59,293</u>	<u>\$ 337,731</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 35,814</u>	<u>\$ 32,790</u>	<u>\$ 24,328</u>	<u>\$ 27,499</u>	<u>\$ 217,395</u>

107 年 12 月 31 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	\$ 234,625	\$ 5,283	\$ 72,266
浮動利率工具	2,511	17,487	190,033
固定利率工具	150,000	-	-
	<u>\$ 387,136</u>	<u>\$ 22,770</u>	<u>\$ 232,299</u>

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>\$ 410,982</u>	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ 242,405</u>

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 150,000	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>200,000</u>	<u>50,000</u>	-
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 660,000	\$ 200,000	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>195,000</u>	<u>195,000</u>	<u>195,000</u>
	<u>\$ 855,000</u>	<u>\$ 395,000</u>	<u>\$ 395,000</u>

(3) 履約保證額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行履約保證 額度			
— 已動用金額	\$ 131,275	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>168,725</u>	-	-
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行履約保證 額度			
— 已動用金額	\$ 84,400	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>375,600</u>	-	-
	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

已動用額度係用於投標業務所開立之履約保證函，並由可寧衛公司及大寧公司之董事長楊慶祥與吉衛公司之董事長陶正倫作為連帶保證人。

二六、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二九之附表八。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
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
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
金緯環境顧問有限公司(以下簡稱「金緯」)	可寧衛公司之子公司董事長於該公司擔任董事長
中衛環保科技股份有限公司(以下簡稱「中衛」)	關聯企業
可寧衛蘇伊士環境資源股份有限公司 (以下簡稱「可寧衛蘇伊士」)	關聯企業
中台資源科技股份有限公司(以下簡稱「中台資源」)	關聯企業
雄衛股份有限公司(以下簡稱「雄衛」)	實質關係人
高聯可寧衛股份有限公司(以下簡稱「高聯可寧衛」)	實質關係人

(二) 與關係人間之重要交易事項

1. 應收帳款－關係人

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
中台資源	\$ 26,417	\$ -	\$ -
中 衛	-	159	-
可寧衛蘇伊士	-	740	-
	26,417	899	-
減：備抵損失	(264)	-	-
	<u>\$ 26,153</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ -</u>

係合併公司提供廢棄物處理收入期末未收回款項。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款－關係人之備抵損失如下：

108年9月30日

	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%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 26,417	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,417
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(264)	-	-	-	-	(264)
攤銷後成本	\$ 26,153	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,153

107年12月31日

	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%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 899	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 899
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 899	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 899

應收帳款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	264	-
期末餘額	\$ 264	\$ -

2. 其他應收款－關係人

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
中 衛	\$ 247,377	\$ -	\$ -
減：備抵損失	(2,474)	-	-
	\$ 244,903	\$ -	\$ -

因合併公司透過中衛取得廢棄物處理及清除之業務，故其他應收款－中衛係由中衛公司代合併公司向客戶收取廢棄物處理及清除收入，以及分攤銷管費用予關係企業之期末未收回款項。

流通在外之其他應收關係人款項未收取保證。

合併公司依準備矩陣衡量其他應收款－關係人之備抵損失如下：

108年9月30日

	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%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 247,377	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 247,377
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,474)	-	-	-	-	(2,474)
攤銷後成本	\$ 244,903	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 244,903

其他應收款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	2,474	-
期末餘額	\$ 2,474	\$ -

3. 應付帳款－關係人

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
中 衛	\$ 4,263	\$ -	\$ -

應付帳款－中衛為應付平台使用費。

4. 其他應付款項－關係人

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
中 衛	\$ 23,890	\$ -	\$ -
金 緯	7,500	-	-
喬克利絲	2,500	-	2,500
雄 衛	190	-	-
高聯可寧衛	189	-	-
	\$ 34,269	\$ -	\$ 2,500

其他應付款項－金緯及喬克利絲係應付技術服務費。其他應付款項－中衛為代收款。其他應付款項－雄衛及高聯可寧衛則為應付勞務費。

5. 營業收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
中台資源	\$ 17,817	\$ -	\$ 47,423	\$ -
可寧衛蘇伊士	12,080	-	27,375	-
美環能	14	-	14	-
中衛	(<u>1,060</u>)	<u>-</u>	<u>14,296</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,108</u>	<u>\$ -</u>

係合併公司提供可寧衛蘇伊士、中衛、美環能及中台資源從事廢棄物處理所收取之收入，以非關係人之價格為依據。

6. 平台使用費（帳列營業成本項下）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
中衛	<u>\$ 12,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,175</u>	<u>\$ -</u>

係中衛提供合併公司使用其平台服務所收取之費用，其係屬單一交易，無非關係人之價格可供比較。

7. 技術服務費（帳列營業費用項下）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
金緯	\$ 7,500	\$ -	\$ 22,500	\$ -
喬克利絲	<u>2,500</u>	<u>2,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 7,500</u>

係金緯及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。

8. 預付土地款

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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，金額皆為 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107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	<u>703</u>	<u>703</u>	<u>703</u>
	<u>\$ 143,689</u>	<u>\$ 143,689</u>	<u>\$ 143,689</u>

9. 財產交易

取得之不動產、廠房及設備

合併公司於 108 年 7 月向雄衛公司購買機器設備 322 仟元。

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，原帳列未完工程及待驗設備項下；於 108 年 8 月驗收完畢後轉列至其他設備項下。

10. 承租協議

關係人名稱	帳列項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
和 倉	租賃負債－流動	\$ 3,538	\$ -	\$ -
和 倉	租賃負債－非流動	\$ 305,906	\$ -	\$ -

關係人名稱	帳列項目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
和 倉	利息費用	\$ 968	\$ -	\$ 2,913	\$ -
和 倉	租賃費用	\$ -	\$ 1,839	\$ -	\$ 5,517

與和倉之租賃交易，請參閱附註十一之(三)重要承租活動及條款。

11. 捐贈（帳列營業費用項下）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
楊吉川基金會	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000

為善盡企業社會責任，合併公司於 108 年及 107 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。

12. 勞務費（帳列營業成本項下）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
雄 衛	\$ 521	\$ -	\$ 521	\$ -
高聯可寧衛	499	-	499	-
	\$ 1,020	\$ -	\$ 1,020	\$ -

係雄衛和高聯可寧衛提供合併公司場地興建太陽能光電系統，並根據發電收入之百分比所收取之費用，其係屬單一交易，無非關係人之價格可供比較。

13. 關係企業間分攤之管銷費用（帳列營業費用減項）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
中 衛	<u>\$ 2,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,650</u>	<u>\$ -</u>

係關係企業與本公司集中辦公所分攤之共同費用。

(三) 對主要管理階層之獎酬

108年及107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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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
獎金與酬勞	8,750	8,780	26,250	26,380
退職後福利				
確定提撥	41	64	121	192
確定福利	162	162	450	486
車 馬 費	50	-	200	140
	<u>\$ 20,793</u>	<u>\$ 20,796</u>	<u>\$ 62,391</u>	<u>\$ 62,568</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。

二七、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擔保借款之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）			
— 流 動	\$ 155,356	\$ 191,131	\$ 155,318
— 非 流 動	271,763	154,067	143,690
受限制之銀行存款（備償 戶，帳列其他流動資產項 下）	6	6	6
土 地	722,806	722,806	722,806

二八、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備 —興建營運辦公處所	<u>\$ 26,386</u>	<u>\$ 45,589</u>	<u>\$ 3,610</u>

二九、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。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(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。(附表三)
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。(無)
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。

三十、部門資訊

(一) 勞務別資訊

部門收入與營運結果

收 入	108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	\$ -	\$ 1,446,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,446,283
固化收入	274,203	-	-	-	-	-	274,203
清運收入	-	-	62,416	-	-	-	62,416
汙染及棄置場址 整治工程收入	181,577	-	-	-	-	-	181,577
其他收入	-	-	-	-	13,661	-	13,661
部門間收入	-	612,732	34,465	-	6,068	(653,265)	-
利息收入	1,553	5,915	6	592	6	(1,927)	6,145
收入合計	<u>\$ 457,333</u>	<u>\$ 2,064,930</u>	<u>\$ 96,887</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 19,735</u>	<u>(\$ 655,192)</u>	<u>\$ 1,984,285</u>
部門損益							
稅後損益	<u>\$ 116,333</u>	<u>\$ 718,184</u>	<u>(\$ 3,614)</u>	<u>(\$ 4,494)</u>	<u>\$ 21,181</u>	<u>(\$ 4,798)</u>	<u>\$ 842,792</u>

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>

部門總資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
固化及開挖	\$ 3,108,993	\$ 2,451,105	\$ 2,415,844
掩 埋	3,164,089	4,272,806	3,786,777
清 運	142,038	132,703	127,093
大陸事業	75,599	82,420	97,278
其 他	1,384,333	680,218	671,027
調節及消除	(889,934)	(802,907)	(659,756)
合併總資產	<u>\$ 6,985,118</u>	<u>\$ 6,816,345</u>	<u>\$ 6,438,263</u>

1. 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。
 - (1) 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。
 - (2) 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。
 - (3) 清運部門：甲級之廢棄物清除。
 - (4) 大陸事業部門：設立中國大陸公司，發展大陸環保事業市場。
2. 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
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
台灣	\$ 1,978,140	\$ 2,596,526	\$ 4,050,232	\$ 3,671,445	\$ 3,674,812
中國大陸	-	-	11,477	11,811	11,720
	<u>\$ 1,978,140</u>	<u>\$ 2,596,526</u>	<u>\$ 4,061,709</u>	<u>\$ 3,683,256</u>	<u>\$ 3,686,532</u>

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指合約資產－非流動、不動產、廠房及設備、使用權資產、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) 主要客戶資訊

108年及107年1月1日至9月30日占綜合損益表營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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%
來自掩埋部門之甲客戶	\$ 64,116	10	\$ 45,555	5	\$ 315,265	16	\$ 138,767	5
來自固化及開挖、掩埋及清運部門之乙客戶	<u>7,654</u>	<u>1</u>	<u>80,210</u>	<u>10</u>	<u>16,027</u>	<u>1</u>	<u>285,814</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 71,770</u>	<u>11</u>	<u>\$ 125,767</u>	<u>15</u>	<u>\$ 331,292</u>	<u>17</u>	<u>\$ 424,581</u>	<u>16</u>

可寧衛股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 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	貸出資金之公司	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	提列備抵呆帳金額	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				
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	\$ -	\$ -	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 864,891 (註2)	\$ 864,891 (註2)		
1	大倉實業股份有限公司	岡聯事業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	864,891 (註2)	864,891 (註2)		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛企業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	35,000	35,000	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	864,891 (註2)	864,891 (註2)		
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	-	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	864,891 (註2)	864,891 (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	6,782 (人民幣 1,500 仟元)	6,525 (人民幣 1,500 仟元)	6,525 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	864,891 (註2)	864,891 (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	6,782 (人民幣 1,500 仟元)	6,525 (人民幣 1,500 仟元)	6,525 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	864,891 (註2)	864,891 (註2)		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	其他應收款－關係人	是	13,563 (人民幣 3,000 仟元)	13,050 (人民幣 3,000 仟元)	13,050 (人民幣 3,000 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	864,891 (註2)	864,891 (註2)		
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	6,782 (人民幣 1,500 仟元)	-	-	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	93,046 (註3)	93,046 (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	6,782 (人民幣 1,500 仟元)	-	-	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	93,046 (註3)	93,046 (註3)		
2	可寧衛企業股份有限公司	大倉實業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	20,000	20,000	20,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	93,046 (註3)	93,046 (註3)		
2	可寧衛企業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	其他應收款－關係人	是	55,000	55,000	55,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	93,046 (註3)	93,046 (註3)		
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	-	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	446,042 (註4)	446,042 (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	35,000	35,000	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	446,042 (註4)	446,042 (註4)		

(接次頁)

(承前頁)

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	提列備抵呆帳金額	擔保品	對個別對象資金貸與總額 (註1)	資金貸與總額 (註1)	備註
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	\$ -	\$ -	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 446,042 (註4)	\$ 446,042 (註4)
3	吉衛股份有限公司	岡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	-	-	-	446,042 (註4)	446,042 (註4)
3	吉衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	60,000	60,000	38,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	446,042 (註4)	446,042 (註4)

註1：依可寧衛股份有限公司、大倉實業股份有限公司及可寧衛企業股份有限公司（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總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：岡聯事業股份有限公司、可寧衛（鄒城）環保有限公司、可寧衛（上海）企業管理諮詢有限公司及可寧衛企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。因資金融通性質係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 107 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3：可寧衛（鄒城）環保有限公司及大倉實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 107 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4：可寧衛企業股份有限公司、大倉實業股份有限公司及岡聯事業股份有限公司係吉衛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，不得超過吉衛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 107 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吉衛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
為他人背書保證
民國 108 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

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及5)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註4及5)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	可寧衛股份有限公司	可寧衛企業股份有限公司	2	\$ 2,644,583	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ -	3.02	\$ 2,644,583	Y	N	N	
0	可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	2	2,644,583	300,000	300,000	300,000	-	5.67	2,644,583	Y	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如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

註 3：各公司背書保證以不超過最近期經會計師核閱簽證之財務報表淨值百分之五十為限。

註 4：各公司對單一企業背書保證限額以不超過最近期經會計師核閱財務報表淨值百分之五十為限。

註 5：依據本公司之背書保證辦法規定，背書保證之限額以最近一期經會計師核閱簽證之財務報表淨值計算為準。本公司 108 年 9 月份所公告之單一企業及最高背書保證限額資訊皆為 2,522,600 仟元，因 108 年度第 3 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 108 年第 2 季財務報表為依據並公告，故與上列金額有所差異。

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 108 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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期		初買		入賣		出		期		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	中台資源股份有限公司之普通股	採用權益法之投資	中台資源股份有限公司(註3)	關聯企業	-		\$	-	15,600,000	\$	374,400	-		\$	-	\$	-	\$	-	15,600,000		\$	374,400							

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

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：可寧衛公司於 108 年 2 月投資中台資源股份有限公司，可寧衛公司取得中台公司總發行股份總數之 20.02% 股權，計 15,600 仟股，總投資金額 374,400 仟元。

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 108 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 %		
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	\$ 191,532	39%	依合約約定	-	-	(\$ 56,303)	(74%)	-
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	(191,532)	(25%)	依合約約定	-	-	56,303	35%	-
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	341,543	72%	依合約約定	-	-	(160,872)	(99%)	-
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	(341,543)	(100%)	依合約約定	-	-	160,872	100%	-

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 108 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 損失金額
					金額	處理方式		
可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	子公司	\$ 183,201 (註 1)	(註 5)	\$ -	—	\$ -	\$ -
可寧衛股份有限公司	吉衛股份有限公司	子公司	226,595 (註 2)	(註 5)	-	—	-	-
大倉實業股份有限公司	大寧股份有限公司	子公司	53,975 (註 3)	(註 5)	-	—	-	-
大倉實業股份有限公司	大寧股份有限公司	子公司	160,872	4.62	-	—	-	-
大寧股份有限公司	中衛環保科技股份有限公司	關聯企業	170,025 (註 4)	(註 5)	-	—	-	1,700

註 1：為應收現金股利 180,586 仟元及應收分攤銷管費用 2,615 仟元。

註 2：為應收現金股利 222,394 仟元及應收分攤銷管費用 4,201 仟元。

註 3：為應收現金股利 53,975 仟元。

註 4：為代收廢棄物處理費 170,025 仟元。

註 5：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 108 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	\$ 300,977	\$ 800,977	27,000,000	100	\$ 1,023,653	\$ 293,849	\$ 293,849	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	220,970	(11,645)	(11,645)	可寧衛公司之子公司
"	吉衛股份有限公司	"	"	410,000	735,000	41,000,000	100	650,701	434,932	434,932	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	63,900	(3,614)	(3,439)	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	47,926	1,862	1,862	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)	USD3,000 仟元 (折合新台幣 91,009 仟元)	-	60	12,234	(5,605)	(3,336)	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	650,000	21,750,000	29	655,841	40,110	11,643	可寧衛之關聯企業
"	可寧衛能源股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	廢棄物之處理	55,000	-	5,500,000	55	52,606	(4,353)	(2,530)	可寧衛公司之子公司
"	中台資源科技股份有限公司	桃園市觀音區大潭星 328 號	廢棄物之處理	374,400	-	15,600,000	20.02	385,845	77,489	11,445	可寧衛之關聯企業
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	526,843	119,572	(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	3,840	(5,605)	(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	4,480	(5,605)	(註 1)	可寧衛公司之子公司
"	中衛環保科技股份有限公司	桃園市觀音區大潭里環科路 326 號 1 樓	廢棄物之清除	15,000	15,000	15,000,000	25	16,580	7,889	(註 1)	可寧衛之關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

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	(\$ 27,560)	(\$ 7)	(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)	USD3,000 仟元 (折合新台幣 91,009 仟元)	-	100	18,326	(6,071)	(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	1,293	-	(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 108 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)	(\$ 7)	100%	(\$ 7)	(\$ 27,564)	\$ -	
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	91,009 (USD 3,000 仟元)	-	91,009 (USD 3,000 仟元)	(6,066)	100%	(6,066)	16,314	-	

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： 47,926 仟元×60%=28,756 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： 5,289,166 仟元×60%=3,173,500 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融通情形：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 108 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	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	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人	\$ 2,615	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	1,315	次月收款	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	其他應收款－關係人	4,201	次月收款	-
0	可寧衛公司	大寧公司	1	其他應收款－關係人	4,720	次月收款	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	應付帳款－關係人	56,303	付款期間依合約約定	1
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	應付帳款－關係人	1,637	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	13,500	付款期間依合約約定	-
1	吉衛公司	岡聯事業公司	3	應付帳款－關係人	4,406	付款期間依合約約定	-
2	大寧公司	岡聯事業公司	3	應付帳款－關係人	14	付款期間依合約約定	-
1	吉衛公司	大寧公司	3	應付帳款－關係人	3	付款期間依合約約定	-
3	大倉實業公司	大寧公司	3	應付帳款－關係人	9	付款期間依合約約定	-
4	可寧衛企業公司	大寧公司	3	應付帳款－關係人	3	付款期間依合約約定	-
0	可寧衛公司	可寧衛投資公司	1	其他應付帳款－關係人	767	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）	188,348	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	10
3	大倉實業公司	大寧公司	3	其他營業收入	341,543	依共同營運契約之貢獻投入 度拆分利潤	17
3	大倉實業公司	大寧公司	3	應收帳款－關係人	160,872	收款期間依合約約定	2
0	可寧衛公司	大寧公司	1	營業成本（掩埋成本）	76,653	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	4
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	存 貨	62	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	可寧衛投資公司	1	營業費用（勞務費用）	6,068	與非關係人相當	-

(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)	\$ 3,184	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)	3,004	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	吉衛公司	岡聯事業公司	3	營業成本(清運成本)	24,132	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	岡聯事業公司	1	營業成本(清運成本)	2,154	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	大寧公司	岡聯事業公司	3	營業成本(清運成本)	8,179	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	-
3	大倉實業公司	可寧衛上海企管公司	3	其他應收款-關係人	13,181	短期融通資金與應收利息，一年內償付	-
3	大倉實業公司	可寧衛鄒城環保公司	3	其他應收款-關係人	13,113	短期融通資金與應收利息，一年內償付	-
1	吉衛公司	大倉實業公司	3	其他應收款-關係人	38,003	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率1%	1
1	吉衛公司	岡聯事業公司	3	其他應收款-關係人	38,031	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率1%	1
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	129	短期融通資金之應收利息	-
4	可寧衛企業公司	可寧衛公司	1	其他應收款-關係人	55,045	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率1%	1
4	可寧衛企業公司	大倉實業公司	3	其他應收款-關係人	20,002	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率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)
3	大倉實業公司	大寧公司	1	其他應收款－關係人	\$ 53,975	應收現金股利，依股利發放 日收款	1
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	其他應收款－關係人	222,394	應收現金股利，依股利發放 日收款	3
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	其他應收款－關係人	5,048	應收現金股利，依股利發放 日收款	-
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人	180,586	應收現金股利，依股利發放 日收款	3
3	大倉實業公司	可寧衛公司	2	利息收入	460	短期融通資金之利息，利率 1%	-
3	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	利息收入	92	短期融通資金之利息，利率 1%	-
3	大倉實業公司	可寧衛企業公司	3	利息收入	168	短期融通資金之利息，利率 1%	-
1	吉衛公司	可寧衛公司	2	利息收入	518	短期融通資金之利息，利率 1%	-
1	吉衛公司	岡聯事業公司	3	利息收入	193	短期融通資金之利息，利率 1%	-
1	吉衛公司	可寧衛企業公司	3	利息收入	403	短期融通資金之利息，利率 1%	-
1	吉衛公司	大倉實業公司	3	利息收入	3	短期融通資金之利息，利率 1%	-
4	可寧衛企業公司	可寧衛公司	1	利息收入	89	短期融通資金之利息，利率 1%	-
4	可寧衛企業公司	大倉實業公司	3	利息收入	1	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。