

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109及108年第1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	6~7		-
六、合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	11		一
(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	11		二
(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~40		六~二五
(七) 重 大 之 關 係 人 交 易	40~45		二六
(八) 質 押 之 資 產	46		二七
(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		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	46~47、 50~54、56~59		二九
3. 大 陸 投 資 資 訊	47、55		二九
4. 主 要 股 東 資 訊	47、60		二九
(十四) 部 門 資 訊	47~49		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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 109 年及 108 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 1,065,981 仟元及 654,672 仟元，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日按採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 5,346 仟元及(4,133)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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 施 錦 川



施錦川

會計師 賴 冠 仲



賴冠仲

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 1 0 9 年 5 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 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 930,474	13	\$ 683,584	10	\$ 947,894	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及二七)	292,410	4	131,755	2	258,576	4
1140	合約資產—流動(附註十九)	128,193	2	289,454	4	233,870	3
1170	應收票據及帳款(附註八及二五)	500,219	7	584,113	8	433,672	6
1180	應收帳款—關係人(附註二六)	24,506	-	27,191	-	6,933	-
1210	其他應收款—關係人(附註二六)	17,060	-	30,038	-	97,975	1
1220	本期所得稅資產	50,116	1	50,104	1	51	-
1330	存 貨	1,480	-	1,746	-	1,542	-
1479	其他流動資產(附註十二及二七)	46,229	1	41,785	1	48,444	1
1482	履行合約成本—流動(附註十九)	15,566	-	3,921	-	17,515	-
11XX	流動資產總計	<u>2,006,253</u>	<u>28</u>	<u>1,843,691</u>	<u>26</u>	<u>2,046,472</u>	<u>28</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)	28,866	-	99,628	1	183,352	3
1550	採用權益法之投資(附註九)	1,065,981	15	1,060,753	15	654,672	9
1560	合約資產—非流動(附註十九)	41,104	-	20,789	-	37,870	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二七)	3,435,649	48	3,459,753	49	3,485,758	47
1755	使用權資產(附註十一)	339,132	5	342,809	5	351,179	5
1840	遞延所得稅資產	29,044	-	30,391	-	20,130	-
1915	預付土地及設備款(附註十二及二六)	146,501	2	146,501	2	148,376	2
1920	存出保證金(附註十二)	49,397	1	38,652	1	32,807	-
1960	預付投資款(附註十二)	-	-	-	-	374,400	5
1990	其他非流動資產(附註十二)	52,376	1	52,376	1	29,676	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,188,050</u>	<u>72</u>	<u>5,251,652</u>	<u>74</u>	<u>5,318,220</u>	<u>72</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,194,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,095,343</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,364,692</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十三)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 200,000	3
2170	應付帳款(附註十四)	6,341	-	5,745	-	5,537	-
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	7,768	-	4,258	-	-	-
2219	其他應付款(附註十五)	290,210	4	313,807	4	202,529	3
2220	其他應付款項—關係人(附註二六)	27,448	-	39,108	1	21,764	-
2230	本期所得稅負債	189,585	3	121,555	2	344,889	5
2280	租賃負債—流動(附註十一及二六)	11,207	-	11,312	-	10,562	-
2320	一年內到期長期借款(附註十三)	10,500	-	22,000	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十五及十九)	34,625	1	768	-	2,224	-
21XX	流動負債總計	<u>577,684</u>	<u>8</u>	<u>518,553</u>	<u>7</u>	<u>787,505</u>	<u>11</u>
	非流動負債						
2540	銀行長期借款(附註十三)	109,500	1	338,000	5	200,000	3
2550	廠(場)區復育維護成本準備(附註十六)	143,066	2	152,140	2	86,489	1
2570	遞延所得稅負債	74,186	1	69,427	1	52,005	1
2580	租賃負債—非流動(附註十一及二六)	332,275	5	335,055	5	341,644	5
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	11,926	-	11,927	-	18,200	-
2645	存入保證金	175	-	175	-	805	-
2670	其他非流動負債(附註十五)	-	-	-	-	45,000	-
25XX	非流動負債總計	<u>671,128</u>	<u>9</u>	<u>906,724</u>	<u>13</u>	<u>744,143</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>1,248,812</u>	<u>17</u>	<u>1,425,277</u>	<u>20</u>	<u>1,531,648</u>	<u>21</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	15	1,088,880	15	1,088,880	15
3200	資本公積	1,701,911	24	1,701,911	24	1,701,775	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,173,690	16	1,173,690	17	1,041,628	14
3320	特別盈餘公積	1,915	-	1,915	-	1,057	-
3350	未分配盈餘	1,941,055	27	1,664,339	23	2,000,982	27
3300	保留盈餘總計	<u>3,116,660</u>	<u>43</u>	<u>2,839,944</u>	<u>40</u>	<u>3,043,667</u>	<u>41</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,147)	-	(2,771)	-	(1,278)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(104)	-	-	-	-	-
3400	其他權益總計	<u>(3,251)</u>	<u>-</u>	<u>(2,771)</u>	<u>-</u>	<u>(1,278)</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,904,200</u>	<u>82</u>	<u>5,627,964</u>	<u>79</u>	<u>5,833,044</u>	<u>79</u>
36XX	非控制權益	<u>41,291</u>	<u>1</u>	<u>42,102</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>5,945,491</u>	<u>83</u>	<u>5,670,066</u>	<u>80</u>	<u>5,833,044</u>	<u>79</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,194,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,095,343</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,364,692</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 109 年 5 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註十九及二六)	\$ 652,095	100	\$ 680,434	100
5000	營業成本(附註十六、十七、二十及二六)	<u>206,700</u>	<u>32</u>	<u>203,687</u>	<u>30</u>
5900	營業毛利	<u>445,395</u>	<u>68</u>	<u>476,747</u>	<u>70</u>
	營業費用(附註十七、二十及二六)				
6200	管理費用	95,794	15	94,165	14
6300	研究發展費用	4,188	-	4,070	-
6450	預期信用減損利益(附註八及二六)	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>(2,399)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>100,478</u>	<u>15</u>	<u>95,836</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>344,917</u>	<u>53</u>	<u>380,911</u>	<u>56</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註九)	5,346	1	(4,133)	(1)
7100	利息收入	2,206	-	2,241	-
7190	其他收入	1,097	-	195	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	323	-
7230	外幣兌換(損)益(附註二五)	(1,446)	-	5,561	1
7510	利息費用(附註二六)	(1,924)	-	(2,023)	-
7590	什項支出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(55)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,279</u>	<u>1</u>	<u>2,109</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 350,196	54	\$ 383,020	56
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>74,296</u>	<u>12</u>	<u>84,425</u>	<u>12</u>
8200	本期淨利	<u>275,900</u>	<u>42</u>	<u>298,595</u>	<u>44</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8321	關聯企業之確定福利計畫再衡量數	5	-	-	-
8326	關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(104)	-	-	-
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	(376)	-	637	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(475)	-	637	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 275,425</u>	<u>42</u>	<u>\$ 299,232</u>	<u>44</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 276,711	42	\$ 298,595	44
8620	非控制權益	(811)	-	-	-
8600		<u>\$ 275,900</u>	<u>42</u>	<u>\$ 298,595</u>	<u>44</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 276,236	42	\$ 299,232	44
8720	非控制權益	(811)	-	-	-
8700		<u>\$ 275,425</u>	<u>42</u>	<u>\$ 299,232</u>	<u>44</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$ 2.54		\$ 2.74	
9850	稀 釋	\$ 2.53		\$ 2.74	

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 109 年 5 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，不依一般公認會計準則查核)

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	其 他 權 益 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資未實 現評價損益	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	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
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	298,595	-	-	298,595	-	298,595
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	637	-	637	-	637
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,775	\$ 1,041,628	\$ 1,057	\$ 2,000,982	(\$ 1,278)	\$ -	\$ 5,833,044	\$ -	\$ 5,833,044
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,911	\$ 1,173,690	\$ 1,915	\$ 1,664,339	(\$ 2,771)	\$ -	\$ 5,627,964	\$ 42,102	\$ 5,670,066
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	276,711	-	-	276,711	(811)	275,900
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	5	(376)	(104)	(475)	-	(475)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,088,880	\$ 1,701,911	\$ 1,173,690	\$ 1,915	\$ 1,941,055	(\$ 3,147)	(\$ 104)	\$ 5,904,200	\$ 41,291	\$ 5,945,491

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 350,196	\$ 383,020
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	42,744	49,543
A20900	利息費用	1,924	2,023
A21200	利息收入	(2,206)	(2,241)
A22300	採用權益法認列之關聯企業 (利益)損失之份額	(5,346)	4,133
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(323)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	140,946	(48,878)
A31150	應收票據及帳款	83,894	199,835
A31160	應收帳款－關係人	2,685	(6,034)
A31190	其他應收款－關係人	12,978	(97,975)
A31200	存 貨	266	155
A31240	其他流動資產	(4,444)	254
A31280	履行合約成本	(11,645)	15,950
A32150	應付帳款	596	(5,891)
A32160	應付帳款－關係人	3,510	-
A32180	其他應付款	(25,758)	(174,028)
A32190	其他應付款項－關係人	(11,660)	21,764
A32200	廠(場)區復育維護成本準備	(9,074)	18,347
A32230	其他流動負債	33,857	(61,919)
A32240	淨確定福利負債	(1)	(8)
A33000	營運產生之現金流入	603,462	297,727
A33100	收取之利息	2,206	2,241
A33300	支付之利息	(1,924)	(980)
A33500	(支付)退還之所得稅	(172)	36
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>603,572</u>	<u>299,024</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 89,893)	(\$ 21,000)
B02000	預付投資款增加	-	(374,400)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,933)	(69,431)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	660
B03700	存出保證金增加	(16,842)	(21,412)
B03800	存出保證金減少	6,097	43,805
B06700	其他非流動資產增加	-	(10,300)
B07100	預付土地及設備款增加	-	(1,935)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(113,571)	(454,013)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	50,000
C01700	償還長期借款	(240,000)	-
C03100	存入保證金減少	-	(52,028)
C04020	租賃本金償還	(2,885)	(3,405)
C09900	其他預收款增加	-	45,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(242,885)	39,567
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(226)	352
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	246,890	(115,070)
E00100	期初現金及約當現金餘額	683,584	1,062,964
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 930,474	\$ 947,894

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 109 年 5 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 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，請參閱附註四之(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 109 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未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」)

<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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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絡市場之報價（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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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	64%	64%	60%	
	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%	55%	100%	註
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%	
	可寧衛投控公司	一般投資業	16%	16%	18%	
可寧衛投資公司	可寧衛投控公司	一般投資業	20%	20%	22%	
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%	

註：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四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之附註四重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

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 108 年度合併財務報表之附註五。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金	\$ 260	\$ 263	\$ 233
銀行支票及活期存款	286,804	398,411	351,413
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	403,410	154,910	506,248
附買回債券	240,000	130,000	90,000
	<u>\$ 930,474</u>	<u>\$ 683,584</u>	<u>\$ 947,894</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場年利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.58%~2.00%	0.58%~2.55%	0.58%~1.75%
附買回債券	0.37%	0.42%	0.37%

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。

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 321,276	\$ 231,383	\$ 441,928
流動	\$ 292,410	\$ 131,755	\$ 258,576
非流動	28,866	99,628	183,352
	\$ 321,276	\$ 231,383	\$ 441,928

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 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%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日信用等級均無變動。

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款於資產負債表日之市場年
利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	0.57%~2.60%	0.30%~2.60%	0.63%~3.438%

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 140	\$ 1,818	\$ 6,496
應收帳款	<u>505,053</u>	<u>587,048</u>	<u>429,614</u>
	505,193	588,866	436,110
減：備抵損失	<u>(4,974)</u>	<u>(4,753)</u>	<u>(2,438)</u>
	<u>\$ 500,219</u>	<u>\$ 584,113</u>	<u>\$ 433,672</u>

合併公司對勞務提供之授信期間為 30~120 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：

- (一) 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。
- (二) 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：

109年3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	\$ 269,412	\$ 233,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,642	\$ 505,193
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(2,332)	-	-	-	(2,642)	(4,974)
攤銷後成本	<u>\$ 269,412</u>	<u>\$ 230,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,219</u>

108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	\$ 292,468	\$ 293,755	\$ -	\$ -	\$ 1,011	\$ 1,632	\$ 588,866
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(2,919)	-	-	(202)	(1,632)	(4,753)
攤銷後成本	<u>\$ 292,468</u>	<u>\$ 290,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584,113</u>

108年3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	\$ 376,642	\$ 56,060	\$ 1,546	\$ -	\$ -	\$ 1,862	\$ 436,110
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(561)	(15)	-	-	(1,862)	(2,438)
攤銷後成本	<u>\$ 376,642</u>	<u>\$ 55,499</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 433,672</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,753	\$ 5,897
加(減): 本期提列(迴轉)減 損損失	<u>221</u>	(3,459)
期末餘額	<u>\$ 4,974</u>	<u>\$ 2,438</u>

九、採權益法之投資

被投資公司名稱	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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)	\$ 656,861	29.00	\$ 655,904	29.00	\$ 640,032	29.00
中台資源科技股份有限公司(中台公司)	390,633	20.02	387,519	20.02	-	-
中衛環保科技股份有限公司(中衛公司)	18,487	25.00	17,330	25.00	14,640	25.00
	<u>\$ 1,065,981</u>		<u>\$ 1,060,753</u>		<u>\$ 654,672</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四「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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 261,916	\$ 115,121	\$ 124,554
非流動資產	1,031,144	1,012,695	815,909
流動負債	(339,136)	(172,330)	(35,261)
非流動負債	(180,266)	(185,127)	(189,574)
權益	\$ 773,658	\$ 770,359	\$ 715,628
合併公司持股比例	29%	29%	29%
合併公司享有之權益	\$ 224,361	\$ 223,404	\$ 207,532
商譽	432,500	432,500	432,500
投資帳面金額	\$ 656,861	\$ 655,904	\$ 640,032

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 73,823	\$ 50,208
本期淨利(損)	\$ 3,299	(\$ 14,403)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 3,299	(\$ 14,403)

中台公司

為拓展環保業務需求，合併公司於108年2月投資中台公司，合併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。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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 285,436	\$ 331,227	\$ -
非流動資產	2,064,349	1,832,561	-
流動負債	(154,822)	(196,018)	-
非流動負債	(791,945)	(590,449)	-
權益	<u>\$ 1,403,018</u>	<u>\$ 1,377,321</u>	<u>\$ -</u>
合併公司持股比例	20.02%	20.02%	-
合併公司享有之權益	\$ 280,885	\$ 275,740	\$ -
商譽	50,849	51,244	-
特許權	58,899	60,535	-
投資帳面金額	<u>\$ 390,633</u>	<u>\$ 387,519</u>	<u>\$ -</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 126,422</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	\$ 25,989	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 25,989</u>	<u>\$ -</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 (The Artificial Intelligence of Things) 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 259,351	\$ 354,606	\$ 140,490
非流動資產	45,878	24,256	13,623
流動負債	(228,327)	(311,159)	(98,172)
非流動負債	(5,570)	(1,000)	-
權益	<u>\$ 71,332</u>	<u>\$ 66,703</u>	<u>\$ 55,941</u>
合併公司持股比例	25%	25%	25%
合併公司享有之權益	\$ 17,833	\$ 16,676	\$ 13,986
商譽	654	654	654
投資帳面金額	<u>\$ 18,487</u>	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ 14,640</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 25,037	\$ 21,119
本期淨損	\$ 4,629	\$ 129
商譽	-	-
綜合損益總額	\$ 4,629	\$ 129

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 5,346 仟元及(4,133)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>										
109年1月1日餘額	\$ 862,576	\$1,081,956	\$ 672,253	\$ 24,576	\$2,170,286	\$ 177,284	\$ 57,712	\$ 244,988	\$ 13,929	\$5,305,560
增 添	-	7,757	1,333	-	-	1,527	-	455	4,022	15,094
處 分	-	-	(2,084)	-	-	-	-	-	-	(2,084)
重分類	-	2,980	1,835	-	-	-	-	-	(4,815)	-
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(61)	(15)	-	(128)	(204)
109年3月31日餘額	\$ 862,576	\$1,092,693	\$ 673,337	\$ 24,576	\$2,170,286	\$ 178,750	\$ 57,697	\$ 245,443	\$ 13,008	\$5,318,366
<u>累計折舊</u>										
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 146,716	\$ 427,603	\$ 9,910	\$1,079,119	\$ 147,220	\$ 12,247	\$ 22,992	\$ -	\$1,845,807
折舊費用	-	6,735	4,855	1,384	18,256	2,561	1,372	3,904	-	39,067
處 分	-	-	(2,084)	-	-	-	-	-	-	(2,084)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(58)	(14)	(1)	-	(73)
109年3月31日餘額	\$ -	\$ 153,451	\$ 430,374	\$ 11,294	\$1,097,375	\$ 149,723	\$ 13,605	\$ 26,895	\$ -	\$1,882,717
109年3月31日淨額	\$ 862,576	\$ 939,242	\$ 242,963	\$ 13,282	\$1,072,911	\$ 29,027	\$ 44,092	\$ 218,548	\$ 13,008	\$3,435,649
<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	-	2,479	105	320	-	-	729	-	36,733	40,366
處 分	-	-	-	(470)	-	(1,800)	-	-	-	(2,270)
預付土地及設備款轉入 數	-	-	-	-	-	-	600	-	-	600
淨兌換差額	-	-	-	-	-	133	31	-	277	441
108年3月31日餘額	\$ 862,576	\$ 987,593	\$ 670,163	\$ 20,759	\$2,168,058	\$ 171,995	\$ 47,277	\$ 40,180	\$ 237,312	\$5,205,913
<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	-	6,464	6,898	1,154	27,729	2,274	984	679	-	46,182
處 分	-	-	-	(470)	-	(1,463)	-	-	-	(1,933)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	126	30	-	-	156
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 127,872	\$ 410,296	\$ 6,124	\$1,010,919	\$ 144,776	\$ 8,728	\$ 11,440	\$ -	\$1,720,155
108年12月31日及109 年1月1日淨額	\$ 862,576	\$ 935,240	\$ 244,650	\$ 14,666	\$1,091,167	\$ 30,064	\$ 45,465	\$ 221,996	\$ 13,929	\$3,459,753
108年3月31日淨額	\$ 862,576	\$ 859,721	\$ 259,867	\$ 14,635	\$1,157,139	\$ 27,219	\$ 38,549	\$ 28,740	\$ 237,312	\$3,485,758

(一) 截至 108 年 3 月 31 日止，合併公司重要之未完工程合約如下：

簽 約 對 象	合約總價款	已支付價款
宏基營造股份有限公司(“宏基公司”)	\$ 201,852	\$ 192,240
美環能科技股份有限公司(“美環能科技”)	6,000	6,000
		<u>\$ 198,240</u>

上列未完工程合約均係合併公司新建太陽能光電系統之工程合約，截至 108 年 3 月 31 日止，因整體工程尚未驗收完工，因此已支付價款帳列未完工程與待驗設備項下。

(二) 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(三) 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

(四) 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 303,922	\$ 305,547	\$ 310,423
建築物	21,801	22,421	24,280
運輸設備	13,409	14,841	16,476
	<u>\$ 339,132</u>	<u>\$ 342,809</u>	<u>\$ 351,179</u>
		109年1月1日	108年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,674</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 1,625	\$ 1,625
建築物		620	517
運輸設備		1,432	1,219
		<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 3,361</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,207</u>	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 10,562</u>
非流動	<u>\$ 332,275</u>	<u>\$ 335,055</u>	<u>\$ 341,644</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	1.25%	1.25%	1.25%
建築物	1.25%	1.25%	1.25%
運輸設備	0.8%~3.5%	0.8%~3.5%	0.8%

(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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 1,017</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,878)</u>	<u>(\$ 1,017)</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。

十二、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付土地及設備款	\$ 146,501	\$ 146,501	\$ 148,376
預付投資款	-	-	374,400
存出保證金	49,397	38,652	32,807
留抵稅額	10,492	13,434	27,650
受限制之銀行存款（附註二 七）	6	6	6
其他	<u>88,107</u>	<u>80,721</u>	<u>50,464</u>
	<u>\$ 294,503</u>	<u>\$ 279,314</u>	<u>\$ 633,703</u>
流動	\$ 46,229	\$ 41,785	\$ 48,444
非流動	<u>248,274</u>	<u>237,529</u>	<u>585,259</u>
	<u>\$ 294,503</u>	<u>\$ 279,314</u>	<u>\$ 633,703</u>

(一) 可寧衛公司為拓展環保業務需求，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。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。截至 108

年 3 月 31 日止，中台公司股權登記尚未經主管機關核准，故相關投資價款帳列非流動資產項下之預付投資款。前述投資已於 108 年 4 月完成，相關說明令參閱附註九。

(二) 預付土地及設備款主要係支付籌備中掩埋場土地等款項，請參閱附註二六之(二)9.之說明。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日變動情形如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$146,501	\$147,041
增 添	-	1,935
轉列不動產、廠房及設備	-	(600)
期末餘額	<u>\$146,501</u>	<u>\$148,376</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ -	\$ -	<u>\$200,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日固定利率 1.05%。

(二) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 120,000	\$ 360,000	\$ -
減：列為一年內到期部分	(10,500)	(22,000)	-
銀行長期借款	<u>\$ 109,500</u>	<u>\$ 338,000</u>	<u>\$ -</u>

可寧衛公司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 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。前述借款已於 109 年 3 月提前全數償還。

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（109 年 9 月 30 日）屆滿當月起每季償還 3,500 仟元，餘額到期一次償還。

十四、應付帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付帳款	\$ 6,341	\$ 5,745	\$ 5,537

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。

十五、其他負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他應付款			
應付員工酬勞及獎金	\$ 80,409	\$ 117,189	\$ 69,936
應付開挖工程成本	77,703	67,870	19,136
應付董監事酬勞	43,750	35,000	43,750
應付維修費	27,859	31,273	34,633
應付營業稅	18,673	15,239	6,598
應付設備款	5,035	2,874	2,738
其他應付費用	<u>36,714</u>	<u>44,362</u>	<u>25,738</u>
	<u>\$ 290,210</u>	<u>\$ 313,807</u>	<u>\$ 202,529</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。

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他流動負債			
代收款等	\$ 850	\$ -	\$ 1,392
代扣稅款等	-	768	238
合約負債（附註十九）	<u>33,775</u>	<u>-</u>	<u>594</u>
	34,625	768	2,224
其他非流動負債			
其他預收款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,000</u>
	<u>\$ 34,625</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 47,224</u>

合併公司之可寧衛能源公司因營運所需，於 108 年 2 月 23 日董事會決議通過辦理現金增資 80,000 仟元，發行普通股 8,000 仟股，每股面額 10 元，並於 108 年 3 月收齊全數股款。其中可寧衛公司投資 35,000 仟元，取得普通股 3,500 仟股，其餘 4,500 仟股係由非關係人以 45,000 仟元認購。截至 108 年 3 月 31 日止，因上述增資案尚未完成變更登記，故向非關係人所收取之股款 45,000 仟元帳列其他非流動負債項下之其他預收款。前述增資案已於 108 年 4 月完成變更登記。

十六、廠（場）區復育維護成本準備

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$152,140	\$ 68,142
加：提列復育維護成本	921	23,473
減：實際發生之復育維護成本	(9,995)	(5,126)
期末餘額	<u>\$143,066</u>	<u>\$ 86,489</u>

各期提列之復育維護成本，帳列營業成本項下。

十七、退職後福利計畫

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年 12 月 31 日及 107 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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 79	\$ 82
營業費用	<u>63</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 145</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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)	<u>136</u>	<u>136</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,701,911</u>	<u>\$ 1,701,911</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，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 109 年 3 月 20 日舉行董事會及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 117,898</u>	<u>\$ 132,062</u>
特別盈餘公積 (註)	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 858</u>
現金股利	<u>\$ 1,088,880</u>	<u>\$ 1,088,880</u>
每股現金股利 (元)	\$ 10.00	\$ 10.00

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。

有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

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使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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
廢棄物處理及清除收入		
掩埋收入	\$440,687	\$501,086
固化收入	111,315	70,273
清運收入	<u>25,901</u>	<u>23,385</u>
	<u>577,903</u>	<u>594,744</u>
污染及棄置場址整治工程 收入	66,425	85,098
其他收入	<u>7,767</u>	<u>592</u>
	<u>\$652,095</u>	<u>\$680,434</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 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據及帳款（附註八）	\$ 505,193	\$ 588,866	\$ 436,110
應收帳款－關係人（附註二六）	25,187	27,466	6,933
其他應收款－關係人（附註二六）	17,232	30,341	97,975
	<u>\$ 547,612</u>	<u>\$ 646,673</u>	<u>\$ 541,018</u>
合約資產－流動			
污染及棄置場址整治工程	\$ 126,381	\$ 262,012	\$ 233,870
廢棄物處理	1,812	27,442	-
	<u>\$ 128,193</u>	<u>\$ 289,454</u>	<u>\$ 233,870</u>
合約資產－非流動			
污染及棄置場址整治工程	\$ 31,733	\$ 15,998	\$ 20,060
廢棄物處理	9,371	4,791	17,810
	<u>\$ 41,104</u>	<u>\$ 20,789</u>	<u>\$ 37,870</u>
合約負債			
廢棄物處理及清除	\$ 33,775	-	\$ 594

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
履行合約成本			
預付開挖成本	\$ 15,425	\$ 3,700	\$ 17,404
清運勞務費	141	221	111
	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 17,515</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 109 年 3 月 31 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為 316,324 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 109 年至 112 年完工。

二十、淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 39,067	\$ 46,182
使用權資產	<u>3,677</u>	<u>3,361</u>
	<u>\$ 42,744</u>	<u>\$ 49,543</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,457	\$ 39,649
營業費用	<u>11,287</u>	<u>9,894</u>
	<u>\$ 42,744</u>	<u>\$ 49,543</u>

(二) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,475	\$ 1,594
確定福利計畫 (附註十七)	<u>142</u>	<u>145</u>
	1,617	1,739
薪資費用	51,241	52,633
員工保險費	3,916	4,261
其他員工福利	<u>2,243</u>	<u>2,287</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 59,017</u>	<u>\$ 60,920</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,348	\$ 26,077
營業費用	<u>34,669</u>	<u>34,843</u>
	<u>\$ 59,017</u>	<u>\$ 60,920</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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.15%	3.42%
董監事酬勞	2.83%	2.16%

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 12,831</u>	<u>\$ 13,873</u>
董監事酬勞	<u>\$ 8,750</u>	<u>\$ 8,750</u>

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。

108 及 107 年度員工及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 38,954		\$	-	\$ 43,980		\$	-
董監事酬勞		35,000		-		35,000		-

108 及 107 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關可寧衛公司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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 68,190	\$ 78,914
以前年度之調整	-	4
遞延所得稅		
本期產生者	<u>6,106</u>	<u>5,507</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,296</u>	<u>\$ 84,425</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 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 107 年度。可寧衛能源於 108 年 1 月 16 日設立，尚未有所得稅核定情形。

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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$276,711</u>	<u>\$298,595</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$276,711</u>	<u>\$298,595</u>

股 數	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>387</u>	<u>287</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>109,275</u>	<u>109,175</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。

給付之現金對價	108年度
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	(\$ 35,000)
權益交易差額	<u>35,136</u>
	<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、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（應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、銀行長短期借款（含一年內到期）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、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、存出（入）保證金、應付帳款、其他應付款、其他應付帳款項－關係人及銀行長短期借款（含一年內到期）。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：

109年3月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u> <u>(新 台 幣)</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 22,000	4.255	\$ 93,610

108年12月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u> <u>(新 台 幣)</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 22,000	4.305	\$ 94,710

108年3月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u> <u>(新 台 幣)</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 22,000	4.580	\$ 100,760

109年及108年1月1日至3月31日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)金額分別為(1,466)仟元及5,561仟元。

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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
稅前損益	(\$ 936)	(\$ 1,008)

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 370,673	\$ 270,035	\$ 474,736
—金融負債	120,000	160,000	200,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	930,220	683,327	947,661
—金融負債	-	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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加 2,326 仟元及 1,869 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。

109 年 3 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	\$ 175,612	\$ -	\$ -
租賃負債	11,207	11,206	22,378
固定利率工具	<u>1,592</u>	<u>15,297</u>	<u>98,226</u>
	<u>\$ 188,411</u>	<u>\$ 26,503</u>	<u>\$ 120,604</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>\$ 11,207</u>	<u>\$ 33,584</u>	<u>\$ 31,753</u>	<u>\$ 24,661</u>	<u>\$ 27,797</u>	<u>\$ 214,480</u>

108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	\$ 181,684	\$ -	\$ -
租賃負債	11,312	11,172	23,529
浮動利率工具	17,493	32,186	157,860
固定利率工具	7,000	14,000	139,000
	<u>\$ 217,489</u>	<u>\$ 57,358</u>	<u>\$ 320,389</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>\$ 11,312</u>	<u>\$ 34,701</u>	<u>\$ 32,272</u>	<u>\$ 24,494</u>	<u>\$ 27,648</u>	<u>\$ 215,940</u>

108年3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	\$ 141,243	\$ 81	\$ 644
租賃負債	10,562	10,364	26,001
浮動利率工具	2,508	24,937	181,948
固定利率工具	200,213	-	-
	<u>\$ 354,526</u>	<u>\$ 35,382</u>	<u>\$ 208,593</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>\$ 10,562</u>	<u>\$ 36,365</u>	<u>\$ 27,165</u>	<u>\$ 20,672</u>	<u>\$ 20,452</u>	<u>\$ 236,990</u>

(2) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>500,000</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 120,000	\$ 360,000	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>195,000</u>	<u>195,000</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 555,000</u>	<u>\$ 395,000</u>

(3) 履約額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行履約保證 額度			
— 已動用金額	\$ 212,313	\$ 207,495	\$ -
— 未動用金額	<u>117,687</u>	<u>92,505</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行履約保證 額度			
— 已動用金額	\$ 121,090	\$ 117,278	\$ -
— 未動用金額	<u>338,910</u>	<u>342,722</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 460,000</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及岡事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六。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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
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
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
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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
中台資源	\$ 15,087	\$ 27,466	\$ 7,003
可寧衛蘇伊士	10,100	-	-
	25,187	27,466	7,003
減：備抵損失	(681)	(275)	(70)
	<u>\$ 24,506</u>	<u>\$ 27,191</u>	<u>\$ 6,933</u>

係合併公司提供廢棄物處理收入期末未收回款項，對關係人勞務提供之授信期間為 30~120 天。

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：

109年3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	\$ 20,415	\$ -	\$ 4,772	\$ -	\$ -	\$ 25,187
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(204)	-	(477)	-	-	(681)
攤銷後成本	<u>\$ 20,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,506</u>

108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	\$ 22,694	\$ 4,772	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,466
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(228)	(47)	-	-	-	(275)
攤銷後成本	<u>\$ 22,466</u>	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,191</u>

108年3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	\$ 7,003	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,003
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(70)	-	-	-	-	(70)
攤銷後成本	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,933</u>

應收帳款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 275	\$ -
加：本期提列減損損失	<u>406</u>	<u>70</u>
期末餘額	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 70</u>

2. 其他應收款－關係人

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
中 衛	\$ 17,232	\$ 30,341	\$ 98,965
減：備抵損失	(<u>172</u>)	(<u>303</u>)	(<u>990</u>)
	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 30,038</u>	<u>\$ 97,975</u>

因合併公司透過中衛之中介平台取得廢棄物處理之業務，客戶支付相關廢棄物處理收入之款項予中衛；故中衛代收之款項帳列其他應收款－關係人項下。

流通在外之其他應收款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：

109年3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 3 6 5 天	合 計
逾期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 17,232	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,232
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>172</u>)	-	-	-	-	(<u>172</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,060</u>

108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 3 6 5 天	合 計
逾期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 30,341	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,341
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>303</u>)	-	-	-	-	(<u>303</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 30,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,038</u>

108年3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 3 6 5 天	合 計
逾期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 98,965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,965
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>990</u>)	-	-	-	-	(<u>990</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 97,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,975</u>

其他應收款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 303	\$ -
(減)加：本期(迴轉)提 列減損損失	(131)	990
期末餘額	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 990</u>

3. 應付帳款－關係人

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
中 衛	\$ 7,451	\$ 4,258	\$ -
可寧衛蘇伊士	317	-	-
	<u>\$ 7,768</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ -</u>

應付帳款－中衛為應付平台使用費。應付帳款－可寧衛蘇伊士為應付焚化處理費。

4. 其他應付款項－關係人

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
中 衛	\$ 17,006	\$ 31,058	\$ 11,764
金 緯	7,500	7,875	7,500
喬克利絲	2,500	-	2,500
高聯可寧衛	224	88	-
雄 衛	218	87	-
	<u>\$ 27,448</u>	<u>\$ 39,108</u>	<u>\$ 21,764</u>

其他應付款項－喬克利絲係應付技術服務費。其他應付款項－中衛則為代收款。其他應付款項－金緯係應付企業管理諮詢服務費。其他應付款項－高聯可寧衛與雄衛係為應付勞務費。

5. 營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
中台資源	\$ 13,524	\$ 5,211
可寧衛蘇伊士	10,257	6,132
中 衛	-	14,296
	<u>\$ 23,781</u>	<u>\$ 25,639</u>

係合併公司提供關係人廢棄物處理所收取之收入，依非關係人之價格為依據。

6. 技術服務費（帳列營業費用項下）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
金 緯	\$ 7,500	\$ 7,500
喬克利絲	<u>2,500</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</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。

7. 平台使用費（帳列營業成本項下）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
中 衛	<u>\$ 17,710</u>	<u>\$ 3,923</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。

8. 勞務費（帳列營業成本項下）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
雄 衛	\$ 323	\$ -
高聯可寧衛	<u>325</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 648</u>	<u>\$ -</u>

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。

9. 預付土地款

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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>

10. 承租協議

關係人名稱	帳列項目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
和倉	租賃負債－流動	<u>\$ 3,616</u>	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 3,489</u>
和倉	租賃負債－非流動	<u>\$ 304,079</u>	<u>\$ 304,994</u>	<u>\$ 307,694</u>

關係人名稱	帳列項目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
和倉	利息費用	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 974</u>

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。

(三) 對主要管理階層之獎酬

109年及108年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
董事酬勞	\$ 8,100	\$ 8,100
短期員工福利		
薪資	3,690	3,690
獎金與酬勞	8,750	8,750
退職後福利		
確定提撥	40	40
確定福利	162	135
車馬費	40	50
	<u>\$ 20,782</u>	<u>\$ 20,765</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之擔保品：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）			
— 流 動	\$ 20,027	\$ 25,693	\$ 165,869
— 非 流 動	18,706	98,655	181,570
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
土 地	772,806	772,806	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：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備（興 建營運辦公處所）	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 52,256</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。(無)
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。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
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。(附表六)

11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)

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：(附表五)

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

三十、部門資訊

(一) 勞務別資訊

部門收入與營運結果

收 入	109年1月1日至3月31日							合 計
	固 化 及 開 挖	掩 埋	清 運	大 陸 事 業	投 資	其 他	調 節 及 消 除	
來自外部客戶收入								
掩埋收入	\$ -	\$ 440,687	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 440,687
固化收入	111,315	-	-	-	-	-	-	111,315
清運收入	-	-	25,901	-	-	-	-	25,901
汙染及棄置場址 整治工程收入	66,425	-	-	-	-	-	-	66,425
其他收入	-	-	-	-	-	7,767	-	7,767
部門間收入	-	191,900	14,611	-	-	1,813	(208,324)	-
利息收入	1,622	1,254	-	26	-	126	(822)	2,206
收入合計	<u>\$ 179,362</u>	<u>\$ 633,841</u>	<u>\$ 40,512</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,706</u>	<u>(\$ 209,146)</u>	<u>\$ 654,301</u>
部門損益								
稅後損益	<u>\$ 32,115</u>	<u>\$ 235,486</u>	<u>\$ 2,423</u>	<u>(\$ 1,432)</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>(\$ 84)</u>	<u>\$ 275,900</u>

108年1月1日至3月31日

收 入	固 化 及 開 挖	掩 埋	清 運	大 陸 事 業	投 資	其 他	調 節 及 消 除	合 計
來自外部客戶收入								
掩埋收入	\$ -	\$ 501,086	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 501,086
固化收入	70,273	-	-	-	-	-	-	70,273
清運收入	-	-	23,385	-	-	-	-	23,385
汙染及棄置場址 整治工程收入	85,098	-	-	-	-	-	-	85,098
其他收入	-	-	-	-	-	592	-	592
部門間收入	-	200,887	14,357	-	-	2,528	(217,772)	-
利息收入	453	2,917	-	45	-	-	(1,174)	2,241
收入合計	<u>\$ 155,824</u>	<u>\$ 704,890</u>	<u>\$ 37,742</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,120</u>	<u>(\$ 218,946)</u>	<u>\$ 682,675</u>
部門損益								
稅後損益	<u>\$ 46,678</u>	<u>\$ 257,316</u>	<u>(\$ 162)</u>	<u>(\$ 1,444)</u>	<u>(\$ 4,133)</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 298,595</u>

部門總資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
固化、開挖及焚化	\$ 3,155,079	\$ 3,298,768	\$ 2,978,946
掩埋	3,119,442	3,364,821	3,901,493
清運	137,039	154,419	134,516
大陸事業	85,170	87,997	80,794
投資	1,065,981	1,060,753	654,672
其他	313,856	320,217	133,378
調節及消除	(682,264)	(1,191,632)	(519,107)
合併總資產	<u>\$ 7,194,303</u>	<u>\$ 7,095,343</u>	<u>\$ 7,364,692</u>

- 合併公司有五個應報導部門：固化及開挖部門、掩埋部門、清運部門、大陸事業部門及投資部門。
 - 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。
 - 投資部門：轉投資可寧衛蘇伊士公司、中台公司及中衛公司。
- 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	
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	109年3月31日	108年12月31日
台灣	\$ 652,095	\$ 680,434	\$ 4,003,539	\$ 4,101,872
中國大陸	-	-	11,223	11,356
	<u>\$ 652,095</u>	<u>\$ 680,434</u>	<u>\$ 4,014,762</u>	<u>\$ 4,022,228</u>
				<u>\$ 4,052,859</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

109年及108年1月1日至3月31日占綜合損益表營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
來自掩埋及清運部門之甲客戶	\$ 67,320	10	\$ 143,659	21
來自掩埋部門之乙客戶	-	-	70,955	10
來自掩埋及清運部門之丙客戶	-	-	69,443	10
	<u>\$ 67,320</u>	<u>10</u>	<u>\$ 284,057</u>	<u>41</u>

可寧衛股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			
0	可寧衛股份有限公司	岡聯事業股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 44,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,361,680 (註 2)	\$ 2,361,680 (註 2)	
0	可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	其他應收款—關係人	是	300,000	300,000	200,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	2,361,680 (註 2)	2,361,680 (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	6,486 (人民幣 1,500 仟元)	-	-	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	433,856 (註 3)	433,856 (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	6,486 (人民幣 1,500 仟元)	6,383 (人民幣 1,500 仟元)	6,383 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	433,856 (註 3)	433,856 (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	6,486 (人民幣 1,500 仟元)	6,383 (人民幣 1,500 仟元)	6,383 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	86,904 (註 4)	86,904 (註 4)	
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	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	86,904 (註 4)	86,904 (註 4)	
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	-	-	-	86,904 (註 4)	86,904 (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	-	-	-	278,464 (註 5)	278,464 (註 5)	
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	-	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	278,464 (註 5)	278,464 (註 5)	
4	可寧衛投資股份有限公司	可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	其他應收款—關係人	是	12,972 (人民幣 3,000 仟元)	12,765 (人民幣 3,000 仟元)	12,765 (人民幣 3,000 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	20,551 (註 6)	20,551 (註 6)	

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倉股份有限公司及岡聯事業股份有限公司之最終母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 109 年 3 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 108 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：大倉實業股份有限公司及可寧衛（鄒城）環保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 108 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：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 108 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 40% 為限。

註 6：可寧衛（上海）企業管理諮詢有限公司係可寧衛投資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，不得超過可寧衛投資股份有限公司淨值的 40%。可寧衛投資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 108 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投資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 3 月 31 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 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	\$ 2,952,100	\$ 160,000	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ -	2.71	\$ 2,952,100	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查核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查核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查核/核閱簽證之財務報表淨值計算為準。本公司 109 年 3 月份所公告之單一企業及最高背書保證限額資訊皆為 2,813,982 仟元，因 109 年第 1 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 108 年度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
 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 109 年 3 月 31 日

附表三

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		
可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	子公司	\$ 300,914 (註 1)	(註 3)	\$ -	-	\$ -	\$ -
大倉實業股份有限公司	大寧股份有限公司	兄弟公司	73,932	3.31	-	-	-	-
大倉實業股份有限公司	大寧股份有限公司	兄弟公司	78,961 (註 2)	(註 3)	-	-	-	-

註 1：為應收資金融通款 200,170 仟元，應收分攤管銷費用 2,480 仟元及應收現金股利 98,264 仟元。

註 2：為應收現金股利。

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	\$ 300,977	27,000,000	100	\$ 1,163,712	\$ 79,132	\$ 79,132	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	219,065	1,805	1,805	可寧衛公司之子公司
"	吉衛股份有限公司	"	"	410,000	410,000	41,000,000	100	850,442	154,281	154,281	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	66,927	2,423	2,339	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	52,316	1,007	1,007	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	USD3,500 仟元 (折合新台幣 106,214 仟元)	USD3,500 仟元 (折合新台幣 106,214 仟元)	-	64	19,454	(1,596)	(1,013)	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	656,861	3,299	957	可寧衛公司之關聯企業
"	可寧衛能源股份有限公司	高雄市觀音區大潭里環科路 328 號 2 樓	廢棄物之處理	55,000	55,000	5,500,000	55	50,468	(1,802)	(991)	可寧衛公司之子公司
"	中台資源科技股份有限公司	桃園市觀音區大潭里環科路 328 號	廢棄物之處理	374,400	374,400	15,600,000	20.02	390,633	25,989	3,232	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	570,203	27,171	(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)	-	16	5,162	(1,596)	(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)	-	20	6,022	(1,596)	(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	18,487	4,629	(註 1)	可寧衛公司之關聯企業
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	(26,958)	-	(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	USD3,500 仟元 (折合新台幣 106,214 仟元)	USD3,500 仟元 (折合新台幣 106,214 仟元)	-	100	28,118	(1,595)	(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	1,263	(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五。

可寧衛股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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)	\$ -	100%	\$ -	(\$ 26,962)	\$ -	
可寧衛(鄒城)環保有限公司	廢棄物處理	106,214 (USD 3,500 仟元)	註 2	106,214 (USD 3,500 仟元)	-	106,214 (USD 3,500 仟元)	(1,592)	100%	(1,592)	26,156	-	

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： 52,316 仟元×60%=31,390 仟元
可寧衛股份有限公司： \$106,214 仟元 (USD3,500 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： 5,904,200 仟元×60%=3,542,520 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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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		佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)	
				科目	金額		
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人	\$ 2,480	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	1,376	次月收款	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	其他應收款－關係人	4,849	次月收款	-
0	可寧衛公司	大寧公司	1	其他應收款－關係人	4,397	次月收款	-
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	應付帳款－關係人	46,541	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	2,747	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	30,949	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	8,200	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	781	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	592	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）	59,886	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	9
3	大倉實業公司	大寧公司	3	其他營業收入	91,939	依共同營運契約之貢獻投入 度拆分利潤	14
2	大寧公司	大倉實業公司	3	應付帳款－關係人	73,932	付款期間依合約約定	1
0	可寧衛公司	大寧公司	1	營業成本（掩埋成本）	37,081	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	岡聯事業公司	1	存 貨	93	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）	1,813	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	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人	\$ 98,264	應收現金股利，依股利發放日收現	1
3	大倉實業公司	大寧公司	1	其他應收款－關係人	78,961	應收現金股利，依股利發放日收現	1
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	營業成本(清運成本)	2,994	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)	11,089	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
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	營業成本(清運成本)	2,719	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)	803	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	128	短期融通資金之應收利息	-
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	6,444	短期融通資金與應收利息，一年內償付	-
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	其他應收款－關係人	44,005	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率1%	1
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人	200,170	短期融通資金與應收利息，一年內償付，利率1%	3

(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)
1	吉衛公司	大倉實業公司	3	其他應收款－關係人	\$ 38,032	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	33	短期融通資金之應收利息 -
4	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	12,891	短期融通資金，一年內償付 -
5	可寧衛企業公司	大倉實業公司	3	其他應收款－關係人	20,017	短期融通資金與應收利息， 一年內償付，利率 1% -
5	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	6,383	短期融通資金，一年內償付 -
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	利息收入	499	短期融通資金之利息，利率 1% -
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	利息收入	5	短期融通資金之利息，利率 1% -
5	可寧衛企業公司	可寧衛公司	2	利息收入	69	短期融通資金之利息，利率 1% -
5	可寧衛企業公司	大倉實業公司	3	利息收入	50	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	94	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	105	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。

可寧衛股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
楊 慶 祥	12,112,350	11.12%
富邦人壽保險股份有限公司	6,532,000	5.99%
JOCRIS LIMITED	5,832,522	5.35%
岡聯企業股份有限公司	5,526,223	5.07%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。