

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112及111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	12~13		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	14~48		六~二九
(七) 重大之關係人交易	48~53		三十
(八) 質押之資產	54		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	54		三三
(十二) 其 他	55		三四
(十三) 附註揭露事項			三五
1. 重大交易事項及 2. 轉投資事業相關資訊	55、59~67		
3. 大陸投資資訊	55~56		
4. 主要股東資訊	56、68		
(十四) 部門資訊	56~58		三六

### 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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、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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十三所述，可寧衛股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 1,126,481 仟元及 1,084,567 仟元，暨民國 112 年及 111 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 4,419 仟元及(6,392)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三五所揭露之相關資訊，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，除保留結論之基礎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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 邱 鏞 銘

邱鏞銘



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 5 日



可爾德股份有限公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)		111年12月31日 (經查核)		111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)	\$ 4,153,648	30	\$ 3,388,556	27	\$ 1,260,578	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三一)	107,970	1	107,738	1	85,903	1
1140	合約資產-流動(附註二四)	635,631	5	692,596	6	62,327	1
1170	應收票據及帳款(附註九及二四)	466,413	3	509,426	4	532,295	6
1180	應收帳款-關係人(附註二四及三十)	8,631	-	8,057	-	15,711	-
1210	其他應收款-關係人(附註二四及三十)	4,194	-	5,307	-	3,010	-
1220	本期所得稅資產	2,381	-	1,767	-	22	-
1330	存貨(附註十)	62,675	1	56,388	-	82,825	1
1479	其他流動資產(附註十六及三一)	112,443	1	102,080	1	113,756	1
1482	履行合約成本-流動(附註二四)	147,178	1	44,582	-	115,707	1
11XX	流動資產總計	<u>5,701,164</u>	<u>42</u>	<u>4,916,497</u>	<u>39</u>	<u>2,272,134</u>	<u>24</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註十一及二九)	-	-	-	-	5,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及三一)	104	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	1,126,481	8	1,103,534	9	1,084,567	11
1560	合約資產-非流動(附註二四)	10,521	-	10,521	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、三一及三二)	6,063,519	44	5,935,911	47	5,611,421	59
1755	使用權資產(附註十五)	394,774	3	401,671	3	390,805	4
1840	遞延所得稅資產	20,580	-	23,087	-	24,139	-
1915	預付土地及設備款(附註十六)	160,404	1	7,344	-	2,805	-
1920	存出保證金(附註十六及三一)	86,056	1	93,712	1	118,251	1
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四)	562	-	566	-	382	-
1990	其他非流動資產(附註十六)	76,979	1	76,979	1	70,729	1
15XX	非流動資產總計	<u>7,939,980</u>	<u>58</u>	<u>7,653,325</u>	<u>61</u>	<u>7,318,620</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 13,641,144</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,569,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,590,754</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ 331,092	3	\$ 252,983	2	\$ 307,063	3
2110	應付短期票券(附註十七)	20,000	-	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註十九)	60,345	1	61,241	1	80,414	1
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	6,332	-	3,730	-	5,087	-
2216	應付股利(附註二三)	1,088,880	8	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註二十)	1,068,619	8	806,407	6	402,541	4
2220	其他應付款項-關係人(附註三十)	49,140	-	38,231	-	24,643	1
2230	本期所得稅負債	440,934	3	356,139	3	377,912	4
2280	租賃負債-流動(附註十五及三十)	21,705	-	23,599	-	19,679	-
2320	一年內到期長期借款(附註十七及三一)	31,230	-	23,800	-	23,800	-
2399	其他流動負債(附註二十及二四)	1,074	-	3,330	-	175,130	2
21XX	流動負債總計	<u>3,119,351</u>	<u>23</u>	<u>1,569,460</u>	<u>12</u>	<u>1,416,269</u>	<u>15</u>
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七)	1,250	-	2,250	-	-	-
2530	應付公司債(附註十八)	2,308,674	17	2,299,037	18	-	-
2540	銀行長期借款(附註十七及三一)	1,523,571	11	1,484,955	12	1,210,883	13
2550	廠(場)區復育維護成本準備(附註二一)	99,119	1	111,678	1	114,394	1
2570	遞延所得稅負債	97,920	-	98,428	1	94,564	1
2580	租賃負債-非流動(附註十五及三十)	391,483	3	395,447	3	383,690	4
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	7,438	-	7,436	-	11,991	-
2645	存入保證金	175	-	175	-	175	-
25XX	非流動負債總計	<u>4,429,630</u>	<u>32</u>	<u>4,399,406</u>	<u>35</u>	<u>1,815,697</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計	<u>7,548,981</u>	<u>55</u>	<u>5,968,866</u>	<u>47</u>	<u>3,231,966</u>	<u>34</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)						
	股本						
3110	普通股	1,088,880	8	1,088,880	9	1,088,880	11
3130	債券換股權利證書	6	-	-	-	-	-
3100	股本總計	<u>1,088,886</u>	<u>8</u>	<u>1,088,880</u>	<u>9</u>	<u>1,088,880</u>	<u>11</u>
3200	資本公積	<u>1,434,313</u>	<u>11</u>	<u>1,960,139</u>	<u>15</u>	<u>1,706,221</u>	<u>18</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,524,228	11	1,524,228	12	1,409,227	15
3320	特別盈餘公積	3,071	-	3,071	-	2,780	-
3350	未分配盈餘	<u>1,487,344</u>	<u>11</u>	<u>1,718,369</u>	<u>14</u>	<u>1,838,910</u>	<u>19</u>
3300	保留盈餘總計	<u>3,014,643</u>	<u>22</u>	<u>3,245,668</u>	<u>26</u>	<u>3,250,917</u>	<u>34</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 2,234 )	-	( 2,284 )	-	( 2,154 )	-
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	( 5,837 )	-	( 5,853 )	-	( 542 )	-
3400	其他權益總計	<u>( 8,071 )</u>	<u>-</u>	<u>( 8,137 )</u>	<u>-</u>	<u>( 2,696 )</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,297,771</u>	<u>41</u>	<u>6,286,550</u>	<u>50</u>	<u>6,043,322</u>	<u>63</u>
36XX	非控制權益(附註十二)	<u>562,392</u>	<u>4</u>	<u>314,406</u>	<u>3</u>	<u>315,466</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計	<u>6,092,163</u>	<u>45</u>	<u>6,600,956</u>	<u>53</u>	<u>6,358,788</u>	<u>66</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 13,641,144</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,569,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,590,754</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勸業永信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 5 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二四及三十)	\$ 1,286,269	100	\$ 1,121,234	100
5000	營業成本(附註十、二一、二二、二五及三十)	<u>742,748</u>	<u>58</u>	<u>667,092</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>543,521</u>	<u>42</u>	<u>454,142</u>	<u>41</u>
	營業費用(附註九、二二、二五及三十)				
6200	管理費用	136,476	11	114,982	10
6300	研究發展費用	6,535	-	7,089	1
6450	預期信用迴轉利益	( <u>212</u> )	-	( <u>274</u> )	-
6000	營業費用合計	<u>142,799</u>	<u>11</u>	<u>121,797</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>400,722</u>	<u>31</u>	<u>332,345</u>	<u>30</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(附註十三)	4,419	-	( 6,392)	( 1)
7100	利息收入	7,402	1	930	-
7190	其他收入	3,079	-	3,869	-
7225	處分投資利益	1	-	-	-
7230	外幣兌換(損)益(附註二九)	( 431)	-	5,301	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	1,000	-	-	-
7590	什項支出	-	-	( 115)	-
7510	利息費用(附註二五及三十)	( <u>17,861</u> )	( <u>1</u> )	( <u>4,245</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>2,391</u> )	-	( <u>652</u> )	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 398,331	31	\$ 331,693	30
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	86,914	7	72,311	7
8200	本期淨利	311,417	24	259,382	23
	其他綜合損益				
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	51	-	375	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	51	-	375	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 311,468	24	\$ 259,757	23
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 313,431	24	\$ 262,331	23
8620	非控制權益	( 2,014)	-	( 2,949)	-
8600		\$ 311,417	24	\$ 259,382	23
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 313,482	24	\$ 262,706	23
8720	非控制權益	( 2,014)	-	( 2,949)	-
8700		\$ 311,468	24	\$ 259,757	23
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基 本	\$ 2.88		\$ 2.41	
9850	稀 釋	\$ 2.59		\$ 2.41	

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 112 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：楊慶祥



經理人：楊永發



會計主管：洪秉承



可寧通股份有限公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

( 僅經核閱，未依審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益							其他權益		總計	非控制權益	權益總額
		股本	債券換股權利證	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	總計			
A1	111年1月1日餘額	\$ 1,088,880	\$ -	\$ 1,706,221	\$ 1,409,227	\$ 2,780	\$ 1,576,579	(\$ 2,529)	(\$ 542)	\$ 5,780,616	\$ 318,415	\$ 6,099,031	
D1	111年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	262,331	-	-	262,331	( 2,949)	259,382	
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	375	-	375	-	375	
Z1	111年3月31日餘額	\$ 1,088,880	\$ -	\$ 1,706,221	\$ 1,409,227	\$ 2,780	\$ 1,838,910	(\$ 2,154)	(\$ 542)	\$ 6,043,322	\$ 315,466	\$ 6,358,788	
A1	112年1月1日餘額	\$ 1,088,880	\$ -	\$ 1,960,139	\$ 1,524,228	\$ 3,071	\$ 1,718,369	(\$ 2,284)	(\$ 5,853)	\$ 6,286,550	\$ 314,406	\$ 6,600,956	
B5	111年度盈餘分配現金股利	-	-	-	-	-	( 544,440)	-	-	( 544,440)	-	( 544,440)	
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	18,528	-	-	-	-	-	18,528	-	18,528	
C15	資本公積配發現金	-	-	( 544,440)	-	-	-	-	-	( 544,440)	-	( 544,440)	
D1	112年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	313,431	-	-	313,431	( 2,014)	311,417	
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	51	-	51	-	51	
I1	可轉換公司債轉換	-	6	86	-	-	-	-	-	92	-	92	
O1	子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,000	250,000	
T1	未按持股比例認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	( 16)	( 1)	16	( 1)	-	( 1)	
Z1	112年3月31日餘額	\$ 1,088,880	\$ 6	\$ 1,434,313	\$ 1,524,228	\$ 3,071	\$ 1,487,344	(\$ 2,234)	(\$ 5,837)	\$ 5,529,771	\$ 562,392	\$ 6,092,163	

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 112 年 5 月 5 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 398,331	\$ 331,693
A20010	收益費損項目	
A20100	40,053	40,949
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之利益	
	( 1,000)	-
A20900	17,861	4,245
A21200	( 7,402)	( 930)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 (益)之份額	
	( 4,419)	6,392
A22600	-	500
A23100	( 1)	-
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變 動數	
A31125	56,965	20,458
A31150	43,013	42,129
A31160	( 574)	( 10,172)
A31190	1,113	( 1,293)
A31200	( 6,287)	( 8,067)
A31240	( 10,363)	( 43,143)
A31280	( 102,596)	( 114,626)
A32150	( 896)	( 17,341)
A32160	2,602	( 365)
A32180	107,508	( 105,109)
A32190	10,909	880
A32200	( 12,559)	( 94)
A32230	( 2,256)	173,787
A32240	6	1
A33000	530,008	319,894

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 7,402	\$ 930
A33300	支付之利息	( 8,012)	( 3,495)
A33500	支付之所得稅	( 734)	( 57)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>528,664</u>	<u>317,272</u>
	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	( 336)	( 2,977)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 5,346)	( 1,812,455)
B03700	存出保證金增加	( 1,939)	( 61,474)
B03800	存出保證金減少	9,595	50,380
B07100	預付土地及設備款增加	( 153,060)	( 1,852)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 151,086)</u>	<u>( 1,828,378)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	81,092	257,063
C00200	短期借款減少	( 2,983)	( 54,482)
C00500	應付短期票券增加	20,000	-
C01600	舉借長期借款	52,178	1,160,000
C01700	償還長期借款	( 6,132)	( 4,317)
C04020	租賃本金償還	( 6,692)	( 5,005)
C05800	子公司現金增資	<u>250,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>387,463</u>	<u>1,353,259</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>51</u>	<u>375</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	765,092	( 157,472)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,388,556</u>	<u>1,418,050</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,153,648</u>	<u>\$ 1,260,578</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112年5月5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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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，請參閱附註十二及附註三六之說明。

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 112 年 5 月 5 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」）

適用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。

(二) 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 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽定之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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。

#### 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資產及負債外，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

本合併財務報表係包含可寧衛公司及由可寧衛公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表六。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報表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 111 年度合併財務報表之附註五。

六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金	\$ 700	\$ 700	\$ 495
銀行支票及活期存款	1,744,101	1,497,673	1,089,383
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	2,008,847	1,890,183	170,700
附買回債券	400,000	-	-
	<u>\$ 4,153,648</u>	<u>\$ 3,388,556</u>	<u>\$ 1,260,578</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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.525%~4.75%	0.465%~4.10%	0.38%~0.66%
附買回債券	0.95%~1.17%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融負債—非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債贖賣回權	\$ 1,250	\$ 2,250	\$ -

八、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。

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 108,074</u>	<u>\$ 107,738</u>	<u>\$ 85,903</u>
流動	\$ 107,970	\$ 107,738	\$ 85,903
非流動	104	-	-
	<u>\$ 108,074</u>	<u>\$ 107,738</u>	<u>\$ 85,903</u>

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 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%，112 年及 111 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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	0.965%~2.12%	0.745%~2.12%	0.35%~2.20%

債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

#### 九、應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	\$ 46,658	\$ 43,758	\$ 106,625
應收帳款	<u>425,088</u>	<u>471,206</u>	<u>432,010</u>
	471,746	514,964	538,635
減：備抵損失	( <u>5,333</u> )	( <u>5,538</u> )	( <u>6,340</u> )
	<u>\$ 466,413</u>	<u>\$ 509,426</u>	<u>\$ 532,295</u>

合併公司對勞務及商品銷售提供之授信期間為 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：

### 112 年 3 月 31 日

	政府機關	一般企業					合計
		未逾期	逾期 1~210 天	逾期 211~240 天	逾期 241~365 天	逾期超過 365 天	
預期信用損失率	0%	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 80,864	\$ 388,612	\$ 848	\$ -	\$ -	\$ 1,422	\$ 471,746
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	( 3,902 )	( 9 )	-	-	( 1,422 )	( 5,333 )
攤銷後成本	\$ 80,864	\$ 384,710	\$ 839	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 466,413

### 111 年 12 月 31 日

	政府機關	一般企業					合計
		未逾期	逾期 1~210 天	逾期 211~240 天	逾期 241~365 天	逾期超過 365 天	
預期信用損失率	0%	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 104,159	\$ 408,605	\$ 778	\$ -	\$ -	\$ 1,422	\$ 514,964
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	( 4,108 )	( 8 )	-	-	( 1,422 )	( 5,538 )
攤銷後成本	\$ 104,159	\$ 404,497	\$ 770	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 509,426



111年3月31日

	政府機關	一般				企業		合計
		未逾期	逾期1~210天	逾期211~240天	逾期241~365天	逾期超過365天		
預期信用損失率	0%	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%		
總帳面金額	\$ 50,390	\$ 486,537	\$ 236	\$ -	\$ 50	\$ 1,422	\$ 538,635	
備抵損失(個別評估)	-	-	-	-	( 50)	-	( 50)	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 4,866)	( 2)	-	-	( 1,422)	( 6,290)	
攤銷後成本	<u>\$ 50,390</u>	<u>\$ 481,671</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,295</u>	

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,538	\$ 6,730
減：本期迴轉減損損失	( 205)	( 390)
期末餘額	<u>\$ 5,333</u>	<u>\$ 6,340</u>

十、存貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
製成品	\$ 39,796	\$ 36,449	\$ 54,585
原物料	16,694	19,939	28,240
在途原物料	6,185	-	-
	<u>\$ 62,675</u>	<u>\$ 56,388</u>	<u>\$ 82,825</u>

112年及111年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為158,829仟元及215,776仟元。營業成本包括存貨淨變現價值跌價損失皆為0仟元。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資			
未上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 5,000
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>

合併公司投資阿魁斯運動文化股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 十二、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

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
			112年 3月31日	111年 12月31日	111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%	64%	
	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	75%	75%	75%	
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%	16%	
	大兆循環經濟股份有限公司(以下簡稱大兆循環經濟公司)	農牧循環經濟相關業務	100%	100%	100%	
	大承循環股份有限公司(以下簡稱大承循環公司)	廢棄物處理	100%	100%	100%	
可寧衛投資公司	吉鼎材料股份有限公司(以下簡稱吉鼎材料公司)	預拌混凝土製造	100%	100%	100%	註 1
	可寧衛投控公司	一般投資業	20%	20%	20%	
可寧衛企業公司	大創綠能股份有限公司(以下簡稱大創綠能公司)	太陽能發電業	100%	100%	100%	
可寧衛能源公司	上評資源循環股份有限公司(以下簡稱上評資源循環公司)	各類管類用紙之製造及銷售	70%	70%	70%	
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	-	-	-	註 2

註 1：大倉實業公司於 111 年 2 月 10 日投資設立吉鼎材料公司。

註 2：合併公司為調整中國大陸營業布局，於 110 年 5 月 7 日經董事會決議通過清算可寧衛上海企管公司。可寧衛上海企管公司已於 111 年 10 月完成清算程序。

其餘相關資訊，請參閱附註三五之附表六。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
可寧衛能源公司	25%	25%	25%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三五之附表六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	112年1月1日	111年1月1日	112年	111年	111年
	至3月31日	至3月31日	3月31日	12月31日	3月31日
可寧衛能源公司(含子公司之非控制權益)	(\$ 2,014)	(\$ 2,949)	\$ 562,392	\$ 314,406	\$ 315,466

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

可寧衛能源公司及其子公司

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 1,341,586	\$ 403,684	\$ 401,314
非流動資產	2,181,757	2,105,645	1,855,216
流動負債	( 378,998)	( 400,713)	( 423,707)
非流動負債	( 1,483,194)	( 1,441,513)	( 1,158,238)
權 益	\$ 1,661,151	\$ 667,103	\$ 674,585
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,098,759	\$ 352,697	\$ 359,119
可寧衛能源公司之非控制權益	366,253	117,566	119,706
可寧衛能源公司子公司之非控制權益	196,139	196,840	195,760
	\$ 1,661,151	\$ 667,103	\$ 674,585

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 169,120	\$ 220,702
本年度淨(損)	(\$ 5,952)	(\$ 7,140)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 5,952)	(\$ 7,140)

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
淨(損)歸屬於：		
本公司業主	(\$ 3,938)	(\$ 4,191)
可寧衛能源公司之非控制權益	( 1,313)	( 1,397)
可寧衛能源公司子公司之非控制權益	( <u>701</u> )	( <u>1,552</u> )
	(\$ <u>5,952</u> )	(\$ <u>7,140</u> )
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 3,938)	(\$ 4,191)
可寧衛能源公司之非控制權益	( 1,313)	( 1,397)
可寧衛能源公司子公司之非控制權益	( <u>701</u> )	( <u>1,552</u> )
	(\$ <u>5,952</u> )	(\$ <u>7,140</u> )
現金流量		
營業活動	(\$ 20,840)	\$ 12,692
投資活動	( 83,084)	( 1,448,717)
籌資活動	<u>1,037,225</u>	<u>1,261,166</u>
淨現金流入(出)	\$ <u>933,301</u>	(\$ <u>174,859</u> )

### 十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	112年3月31日		111年12月31日		111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						
可威環境資源股份有限公司(可威公司) (註)	\$ 680,029	29.00	\$ 689,277	29.00	\$ 674,085	29.00
中台資源科技股份有限公司(中台公司)	428,914	18.88	396,351	19.23	392,472	19.23
大云永續科技股份有限公司(大云公司) (註)	<u>17,538</u>	18.75	<u>17,906</u>	18.75	<u>18,010</u>	21.43
	<u>\$1,126,481</u>		<u>\$1,103,534</u>		<u>\$1,084,567</u>	

註：中衛環保科技股份有限公司於111年1月13日變更公司名稱為大云永續科技股份有限公司。可寧衛蘇伊士環境資源股份有限公司於111年6月30日變更公司名稱為可威環境資源股份有限公司。

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，請參閱附註三五之附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

#### 可威公司

合併公司、台灣威立雅資源服務股份有限公司（原名稱為台灣蘇伊士新創建環境服務股份有限公司）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威公司，可威公司以 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。合併公司取得可威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。

可威公司財務資訊彙整如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 127,749	\$ 205,917	\$ 193,003
非流動資產	1,850,138	1,794,666	1,529,635
流動負債	( 402,189)	( 474,052)	( 418,163)
非流動負債	( 722,150)	( 641,095)	( 471,425)
權益	<u>\$ 853,548</u>	<u>\$ 885,436</u>	<u>\$ 833,050</u>
合併公司持股比例	29%	29%	29%
合併公司享有之權益	\$ 247,529	\$ 256,777	\$ 241,585
商譽	<u>432,500</u>	<u>432,500</u>	<u>432,500</u>
投資帳面金額	<u>\$ 680,029</u>	<u>\$ 689,277</u>	<u>\$ 674,085</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 70,729</u>	<u>\$ 67,438</u>
本期淨(損)	(\$ 31,824)	(\$ 34,297)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 31,824)</u>	<u>(\$ 34,297)</u>

#### 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。嗣後於 110 年 8 月辦理現金增資，合併公司考量此次增資目

的係為引進策略性投資人且在中台公司要求下，合併公司放棄此次增資權益，增資後合併公司對中台公司持股比例下降至 19.23%。中台公司於 112 年 1 月辦理現金增資，因合併公司未參與認購，增資後合併公司對中台公司持股比例下降至 18.88%，因持股比例變動產生之股權淨值變動數 18,528 仟元則予以調整增加資本公積。中台公司主要經營廢棄物清除及處理、廢照明光源資源化及廢印刷電路板資源化等。

中台公司財務資訊彙總如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 399,484	\$ 397,551	\$ 262,344
非流動資產	3,304,137	3,108,827	3,126,400
流動負債	( 400,249)	( 357,162)	( 283,782)
非流動負債	( 1,508,884)	( 1,565,236)	( 1,566,676)
權益	<u>\$ 1,794,488</u>	<u>\$ 1,583,980</u>	<u>\$ 1,538,286</u>
合併公司持股比例	18.88%	19.23%	19.23%
合併公司享有之權益	\$ 338,799	\$ 304,599	\$ 295,812
商譽	50,849	50,849	50,849
特許權	<u>39,266</u>	<u>40,903</u>	<u>45,811</u>
投資帳面金額	<u>\$ 428,914</u>	<u>\$ 396,351</u>	<u>\$ 392,472</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 287,118</u>	<u>\$ 132,372</u>
本期淨利	\$ 83,007	\$ 27,752
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 83,007</u>	<u>\$ 27,752</u>

#### 大云公司

為拓展業務所需，合併公司於 107 年 12 月投資大云公司，原始投資成本為新台幣 15,000 仟元，持股比例為 25%。大云公司嗣後於 110 年 12 月及 111 年 11 月辦理現金增資，合併公司皆未參與認購，故持股比例分別下降至 21.43% 及 18.75%，因持股比例變動產生之股權淨值變動數 413 仟元及 469 仟元則予以調整減少保留盈餘。大云公司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。

大云公司財務資訊彙整如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 237,054	\$ 326,447	\$ 252,464
非流動資產	33,548	41,034	27,440
流動負債	( 167,655)	( 272,768)	( 197,417)
非流動負債	( 12,900)	( 2,700)	( 1,500)
權益	\$ 90,047	\$ 92,013	\$ 80,987
合併公司持股比例	18.75%	18.75%	21.43%
合併公司享有之權益	\$ 16,884	\$ 17,252	\$ 17,356
商譽	654	654	654
投資帳面金額	\$ 17,538	\$ 17,906	\$ 18,010

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 35,136	\$ 24,221
本期淨(損)	(\$ 1,966)	(\$ 598)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 1,966)	(\$ 598)

合併公司 112 年及 111 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 4,419 仟元及(6,392)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表計算。

#### 十四、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	未完工工程及 待驗設備	合 計
<b>成 本</b>										
112年1月1日餘額	\$ 2,822,722	\$ 1,150,239	\$ 779,481	\$ 31,066	\$ 2,170,599	\$ 183,600	\$ 63,046	\$ 258,834	\$ 783,233	\$ 8,242,820
增 添	-	412	1,167	400	-	335	594	539	156,483	159,930
重分類	-	199	3,038	-	-	-	-	-	( 3,237)	-
112年3月31日餘額	\$ 2,822,722	\$ 1,150,850	\$ 783,686	\$ 31,466	\$ 2,170,599	\$ 183,935	\$ 63,640	\$ 259,373	\$ 936,479	\$ 8,402,750
<b>累計折舊</b>										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 225,782	\$ 494,304	\$ 24,798	\$ 1,302,490	\$ 157,800	\$ 29,479	\$ 72,256	\$ -	\$ 2,306,909
折舊費用	-	6,719	6,218	757	10,654	2,030	1,532	4,412	-	32,522
112年3月31日餘額	\$ -	\$ 232,501	\$ 500,522	\$ 25,555	\$ 1,313,144	\$ 159,830	\$ 31,011	\$ 76,668	\$ -	\$ 2,339,231
112年3月31日淨額	\$ 2,822,722	\$ 918,349	\$ 283,164	\$ 5,911	\$ 857,455	\$ 24,105	\$ 32,629	\$ 182,705	\$ 936,479	\$ 6,063,519
111年12月31日及 112年1月1日淨額										
	\$ 2,822,722	\$ 924,457	\$ 285,177	\$ 6,268	\$ 868,109	\$ 25,800	\$ 33,567	\$ 186,578	\$ 783,233	\$ 5,935,911
<b>成 本</b>										
111年1月1日餘額	\$ 862,576	\$ 1,128,942	\$ 746,142	\$ 29,105	\$ 2,170,391	\$ 174,282	\$ 62,709	\$ 253,509	\$ 215,189	\$ 5,642,845
增 添	1,723,108	4,307	1,890	260	-	1,091	-	1,968	183,189	1,915,813
處 分	-	-	-	( 1,307)	-	-	-	-	-	( 1,307)
預付土地及設備款轉入	237,038	4,860	1,746	-	-	-	-	1,120	( 7,726)	237,038
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7)	( 7)
111年3月31日餘額	\$ 2,822,722	\$ 1,138,109	\$ 749,778	\$ 28,058	\$ 2,170,391	\$ 175,373	\$ 62,709	\$ 256,597	\$ 390,645	\$ 7,794,382
<b>累計折舊</b>										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 199,174	\$ 465,455	\$ 21,640	\$ 1,233,396	\$ 151,647	\$ 23,368	\$ 54,818	\$ -	\$ 2,149,498
折舊費用	-	6,611	5,972	1,542	12,677	2,098	1,584	4,286	-	34,770
處 分	-	-	-	( 1,307)	-	-	-	-	-	( 1,307)
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 205,785	\$ 471,427	\$ 21,875	\$ 1,246,073	\$ 153,745	\$ 24,952	\$ 59,104	\$ -	\$ 2,182,961
111年3月31日淨額	\$ 2,822,722	\$ 932,324	\$ 278,351	\$ 6,183	\$ 924,318	\$ 21,628	\$ 37,757	\$ 197,493	\$ 390,645	\$ 5,611,421

(一) 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，故帳列未完工程及待驗設備項下；相關土地所有權人（係合併公司之關係人）已將該等土地全數設定抵押權予合併公司，明細如下：

交 易 對 象	金 額
楊李碧蓮	\$141,357
楊慶祥	1,629
楊淑蕙	<u>703</u>
	<u>\$143,689</u>

(二) 合併公司於 110 年度為拓展環保業務，向非關係人取得坐落於嘉義縣民雄鄉頭橋段與高雄市大寮區赤崁段之土地，取得總價款共計 1,929,698 仟元，已分別於 111 年 2 月及 3 月完成過戶登記，故帳列土地項下。

(三) 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

(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

固化廠及造紙廠廠房主建物	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
造紙生產設備	5~20 年
電氣設備	5~10 年
試驗設備	3~5 年

(接次頁)



(承前頁)

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，請參閱附註三一。

#### 十五、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 338,788	\$ 340,763	\$ 346,745
建築物	39,356	41,503	17,081
運輸設備	8,349	10,501	17,455
機器設備	8,281	8,904	9,524
	<u>\$ 394,774</u>	<u>\$ 401,671</u>	<u>\$ 390,805</u>
		112年1月1日	111年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 834</u>	<u>\$ 888</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 1,975	\$ 1,979
建築物		2,147	629
運輸設備		2,986	3,021
機器設備		623	550
		<u>\$ 7,731</u>	<u>\$ 6,179</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112年及111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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 21,705</u>	<u>\$ 23,599</u>	<u>\$ 19,679</u>
非流動	<u>\$ 391,483</u>	<u>\$ 395,447</u>	<u>\$ 383,690</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	1.25%~1.30%	1.25%~1.30%	1.25%~1.30%
建築物	1.25%	1.25%	1.25%
運輸設備	1%~3.5%	1.0%~3.5%	1.0%~3.5%
機器設備	1.5%	1.5%	1.5%

## (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；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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 790</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 9,779)</u>	<u>(\$ 7,114)</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。

十六、其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付土地及設備款	\$ 160,404	\$ 7,344	\$ 2,805
存出保證金	86,056	93,712	118,251
其他應收款－淨額	33,493	33,493	33,493
留抵稅額	25,051	24,810	24,789
受限制之銀行存款（附註三一）	147	147	147
其他	130,731	120,609	126,056
	<u>\$ 435,882</u>	<u>\$ 280,115</u>	<u>\$ 305,541</u>
流動	\$ 112,443	\$ 102,080	\$ 113,756
非流動	323,439	178,035	191,785
	<u>\$ 435,882</u>	<u>\$ 280,115</u>	<u>\$ 305,541</u>

(一) 預付土地及設備款主要係支付環保業務拓展規劃用地等款項。112年及111年1月1日至3月31日變動情形如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7,344	\$238,491
增 添	153,060	1,852
轉列不動產、廠房及設備	-	( 237,038)
轉列營業成本	-	( 500)
期末餘額	<u>\$160,404</u>	<u>\$ 2,805</u>

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

(三) 其他應收款－淨額係合併公司與設備商於合約約定代墊供營運設備運作之燃料、水電費用及廢棄物處理費等共 40,174 仟元，因雙方權利義務爭議，已進行法律訴訟程序，經評估回收可能性，合併公司已提列備抵損失 6,681 仟元。合併公司另已提存 20,000 仟元擔保金聲請假處分裁定，帳列存出保證金項下。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行擔保借款	\$ -	\$ -	\$ 100,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款	151,092	152,983	207,063
子公司股東借款	<u>180,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 331,092</u>	<u>\$ 252,983</u>	<u>\$ 307,063</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日分別為 1.8%~6.4055%、1.9487% 及 0.8%~2.28%。

子公司股東借款係上評資源循環公司向其股東借入之款項，於 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日分別為浮動利率 1.82% 及 1.7%。

### (二) 應付短期票券

係應付商業本票，為合併公司委請中華票券公司保證發行，利率為 1.788%。

### (三) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,554,801	\$ 1,508,755	\$ 1,234,683
減：列為 1 年內到期部分	( <u>31,230</u> )	( <u>23,800</u> )	( <u>23,800</u> )
銀行長期借款	<u>\$ 1,523,571</u>	<u>\$ 1,484,955</u>	<u>\$ 1,210,883</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（參閱附註三一），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。前述借款已於 109 年 3 月提前全數償還。截至 112 年 3 月 31 日，可寧衛公司尚未塗銷土地抵押權。

可寧衛企業公司於 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（參閱附註三五之附表二），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 7 月 1 日) 每季償還 3,500 仟元，餘額到期一次償還。截至 112 年 3 月 31 日止，可寧衛企業公司已清償 98,500 仟元。

上評資源循環公司與玉山商業銀行簽定借款合同，並以上評資源循環公司之自有土地、房屋及建築抵押擔保(參閱附註三一)。20 年期擔保借款，借款到期日分別為 131 年 1 月 21 日及 131 年 2 月 8 日，借款金額共計 1,013,000 仟元，依合約規定，本金自動用起寬限 2 年，寬限期屆滿當月起每月平均攤還本金；15 年期擔保借款，借款到期日為 126 年 2 月 8 日，借款金額為 147,000 仟元，依合約規定，本金自動用起每月平均攤還本金。借款年利率皆為 3 個月定儲利率指數加碼年息 0.35%，並自首次動用日滿 3 個月之次月起算，按每 3 個月為一期重新檢核約定條件，若未符合則年利率改依 3 個月定儲利率指數加碼年息 0.55%。前述借款皆用於購買嘉義縣民雄鄉頭橋段及福興段土地。截至 112 年 3 月 31 日止，上評資源循環公司已清償 10,617 仟元。

上評資源循環公司為廠房興建，向經濟部申請中小企業加速投資專案貸款，與承貸銀行玉山商業銀行簽定 7 年期額度 5 億元之授信合約，並以興建完成並取得執照後之建物以及上評資源循環公司之自有土地、房屋及建築作為抵押擔保。依合約規定，本金自動用起寬限 2 年(每筆借款之寬限期屆滿日皆與第一筆相同)，寬限期屆滿當月起每月平均攤還本金，借款到期日皆為 118 年 9 月 15 日。前 3 年之借款年利率按郵政儲金 2 年期定期儲金機動利率減碼年息 0.2%，第 4 年起則恢復原利率計息，若上評資源循環公司不具中小企業加速投資專案資格亦恢復原利率計息。截至 112 年 3 月 31 日止，上評資源循環公司已動用借款本金共計 337,870 仟元。

#### 十八、應付公司債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 2,499,900	\$ 2,500,000	\$ -
減：應付公司債折價	( 191,226)	( 200,963)	-
	<u>\$ 2,308,674</u>	<u>\$ 2,299,037</u>	<u>\$ -</u>

可寧衛公司於 111 年 11 月 22 日發行總張數為 25,000 張，每張面額為新台幣 100,000 元，票面利率為 0% 之國內第一次無擔保轉換公司債。發行期間為 5 年（到期日為 116 年 11 月 22 日），實際發行價格係依票面金額之 102.37% 發行，總募集資金為 2,559,196 仟元。

每張可轉換公司債持有人得於發行日後屆滿三個月之翌日（112 年 2 月 23 日）起，至到期日止，將所持有之轉換公司債轉換為可寧衛公司之普通股。此可轉換公司債發行時及截至 112 年 3 月 31 日之轉換價格皆為每股新台幣 170 元。

本轉換公司債自發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止（112 年 2 月 23 日至 116 年 10 月 13 日），若可寧衛公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，可寧衛公司得按債券面額以現金收回其流通在外之轉換公司債。

本轉換公司債發行滿三年之日（114 年 11 月 22 日）起，債券持有人得要求可寧衛公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

本轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.7138%。

發行價款（減除交易成本 5,400 仟元）	\$ 2,553,796
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 430 仟元）	( 254,070)
金融負債	( <u>5,000</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,970 仟元）	2,294,726
以有效利率 1.7138% 計算之利息（附註二五）	<u>4,311</u>
111 年 12 月 31 日負債組成部分	2,299,037
以有效利率 1.7138% 計算之利息（附註二五）	9,729
應付公司債轉換為普通股	( <u>92</u> )
112 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 2,308,674</u>

## 十九、應付帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款	<u>\$ 60,345</u>	<u>\$ 61,241</u>	<u>\$ 80,414</u>

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。

## 二十、其他負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應付款			
應付開挖工程成本	\$ 648,840	\$ 449,949	\$ 58,559
應付設備款	197,313	42,729	113,181
應付員工酬勞及獎金	49,412	124,364	60,109
應付董監事酬勞	44,900	36,000	42,500
應付蒸氣費	33,547	33,547	33,547
應付維修費	21,939	30,178	16,609
應付營業稅	16,719	13,001	4,551
應付薪資	1,540	16,732	14,938
其他應付費用	54,409	59,907	58,547
	<u>\$ 1,068,619</u>	<u>\$ 806,407</u>	<u>\$ 402,541</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。

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他流動負債			
合約負債（附註二四）	\$ 38	\$ 371	\$ 174,131
代扣稅款等	1,036	2,959	999
	<u>\$ 1,074</u>	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 175,130</u>

## 二一、廠（場）區復育維護成本準備

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 111,678</u>	<u>\$ 114,488</u>
加：提列復育維護成本	449	603
減：實際發生之復育維護成本	( <u>13,008</u> )	( <u>697</u> )
期末餘額	<u>\$ 99,119</u>	<u>\$ 114,394</u>

各期提列之復育維護成本及合併公司實際復育維護成本之支出如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
復育維護成本（帳列營業成本項下）	\$ 449	\$ 603
實際發生支出	\$ 13,008	\$ 697

## 二二、退職後福利計畫

112年及111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111年12月31日及110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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 70	\$ 76
營業費用	59	65
	\$ 129	\$ 141

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	108,888	108,888	108,888
已發行股本	\$ 1,088,880	\$ 1,088,880	\$ 1,088,880

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。

合併公司於112年1月1日至3月31日計有可轉換公司債面額100仟元行使轉換權而發行普通股權利證書6仟元，前述無擔保可轉



換公司債行使轉換權而發行之普通股，截至 112 年 3 月 31 日尚未辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111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	\$ 1,157,335	\$ 1,701,775	\$ 1,701,775
公司債轉換溢價	96	-	-
<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	136	136
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	22,686	4,158	4,310
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	254,060	254,070	-
	<u>\$ 1,434,313</u>	<u>\$ 1,960,139</u>	<u>\$ 1,706,221</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或關聯企業之股權時，因子公司或關聯企業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或關聯企業資本公積之調整數。

(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，參閱附註二五之(四)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。

可寧衛公司依公司法第 240 條及第 241 條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，及出席董事過半數之決議，發放現金股息及紅利，及以現金發放符合公司法所規定之資本公積或法定盈餘公積，並報告股東會。

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。

可寧衛公司已於 111 年 5 月 27 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額及前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，可寧衛公司係依法自前期未分配盈餘提列。

可寧衛公司 111 及 110 年度盈餘分配案及資本公積發放現金如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 134,596</u>	<u>\$ 115,001</u>
特別盈餘公積(註)	<u>\$ 5,066</u>	<u>\$ 291</u>
現金股利	<u>\$ 544,440</u>	<u>\$ 1,088,880</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 5.00</u>	<u>\$ 10.00</u>
資本公積發放現金	<u>\$ 544,440</u>	<u>\$ -</u>

註：可寧衛公司於 110 及 109 年度分別依金管證發字第 1090150022 號及第 1010012865 號令，就年度發生之帳列其他權益減項淨額，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。

上述現金股利及資本公積發放現金已分別於 112 年 2 月 24 日及 111 年 4 月 15 日董事會決議分配，111 年度其餘之盈餘分配項目預計於 112 年 6 月 7 日召開之股東常會決議，110 年度其餘之盈餘分配項目已於 111 年 5 月 27 日股東常會決議。

大倉實業公司、吉衛公司、岡聯事業公司及大寧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。可寧衛能源公司及上評資源循環公司依規定由董事會擬議並經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、可寧衛投資公司、大兆循環經濟公司、大創綠能公司、大承循環公司及吉鼎材料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。

#### 二四、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111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	\$ 284,583	\$ 318,434
固化收入	83,308	108,823
清運收入	<u>21,009</u>	<u>20,114</u>
	<u>388,900</u>	<u>447,371</u>
污染及棄置場址整治工程		
收入	720,360	444,298
商品銷貨收入	169,120	220,703
其他收入	<u>7,889</u>	<u>8,862</u>
	<u>\$ 1,286,269</u>	<u>\$ 1,121,234</u>

各主要收入之說明，請參閱附註三六。重大履約義務滿足之時點，請參閱 111 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，廢棄物處理及清除均於服務完成時，商品銷售則於所有權控制已移轉時，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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據及帳款（附註九）	\$ 471,746	\$ 514,964	\$ 538,635
應收帳款－關係人（附註三十）	8,718	8,139	15,870
其他應收款－關係人（附註三十）	<u>4,236</u>	<u>5,361</u>	<u>3,040</u>
	<u>\$ 484,700</u>	<u>\$ 528,464</u>	<u>\$ 557,545</u>
合約資產－流動			
污染及棄置場址整治工程	\$ 635,631	\$ 692,596	\$ 59,952
廢棄物處理	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,375</u>
	<u>\$ 635,631</u>	<u>\$ 692,596</u>	<u>\$ 62,327</u>
合約資產－非流動			
污染及棄置場址整治工程	<u>\$ 10,521</u>	<u>\$ 10,521</u>	<u>\$ 10,521</u>
合約負債			
廢棄物處理及清除	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 174,131</u>

合約資產／負債之變動主要係來自污染及棄置場址整治工程合約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。

合約資產其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司亦採用同應收帳款之預期信用損失率按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合併公司合約資產之往來客戶主要為政府機關。

(二) 合約成本相關資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
履行合約成本			
預付開挖成本	\$ 146,955	\$ 44,258	\$ 115,288
清運勞務費	<u>223</u>	<u>324</u>	<u>419</u>
	<u>\$ 147,178</u>	<u>\$ 44,582</u>	<u>\$ 115,707</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 112 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 80,303 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 112 年完工。

二五、淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 7,084	\$ 2,786
租賃負債之利息	1,315	1,319
可轉換公司債利息	9,729	-
其他利息費用	754	140
減：列入符合要件資產 成本之金額（帳列不動產、 廠房及設備之未完工程及 待驗設備）	( 1,021 )	-
	<u>\$ 17,861</u>	<u>\$ 4,245</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,021	\$ -
利息資本化利率	1.27%	-

(二) 折 舊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 32,322	\$ 34,770
使用權資產	<u>7,731</u>	<u>6,179</u>
	<u>\$ 40,053</u>	<u>\$ 40,949</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,514	\$ 26,996
營業費用	<u>14,539</u>	<u>13,953</u>
	<u>\$ 40,053</u>	<u>\$ 40,949</u>

(三) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,563	\$ 2,419
確定福利計畫 (附註二二)	<u>129</u>	<u>141</u>
	2,692	2,560
薪資費用	78,201	78,004
員工保險費	7,947	7,292
其他員工福利	<u>3,246</u>	<u>3,406</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 92,086</u>	<u>\$ 91,262</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,555	\$ 49,952
營業費用	<u>42,531</u>	<u>41,310</u>
	<u>\$ 92,086</u>	<u>\$ 91,262</u>

(四) 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。112 年及 111 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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.11%	2.48%
董監事酬勞	2.34%	2.77%

金 額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 7,592</u>
董監事酬勞	<u>\$ 8,900</u>	<u>\$ 8,500</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。

111及110年度員工及董監事酬勞分別於112年2月24日及111年2月25日經董事會決議如下：

金 額

	111年度				110年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	30,298	\$	-	\$	29,686	\$	-
董監事酬勞		36,000		-		34,000		-

111及110年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與111及110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。

二六、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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 84,915	\$ 70,305
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,999</u>	<u>2,006</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 86,914</u>	<u>\$ 72,311</u>

(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、大寧公司、可寧衛能源公司、大兆循環經濟公司、大創綠能公司、大承循環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 110 年度。上評資源循環公司歷年營利事業所得稅結算申報案，尚未經稅捐稽徵機關核定。吉鼎材料公司於 111 年度設立，尚未有所得稅核定情形。

## 二七、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－歸屬於本公司業主

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 313,431	\$ 262,331
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	7,783	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債評價利益	( 1,000 )	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 320,214</u>	<u>\$ 262,331</u>

### 股    數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111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	143	127
可轉換公司債	<u>14,705</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>123,736</u>	<u>109,015</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。

## 二八、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。

## 二九、金融工具

### (一) 金融工具種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 5,506,661	\$ 4,849,460	\$ 2,122,089
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	-	-	5,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,250	2,250	-
按攤銷後成本衡量 (註2)	6,488,058	4,970,559	2,054,606

註1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金。

註2：係包含銀行長短期借款（含一年內到期）、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、應付公司債及存入保證金。

### (二) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債為按攤銷後成本衡量，前述之帳面金額趨近其公允價值。

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
可轉換公司債	\$2,308,674	\$2,371,905	\$2,299,037	\$2,356,000	\$ -	\$ -

可轉換公司債之公允價值以第3等級輸入值衡量，係以二元樹可轉債評價模型。

(三) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,250</u>

111年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 2,250</u>

111年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

112年及111年1月1日至3月31日皆無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至3月31日

金融資產 / 負債	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生工具	合計
期初餘額	\$ -	\$ 2,250	\$ 2,250
新增	-	-	-
認列於損益(透過損益按公允價值衡量之金融負債利益)	-	( 1,000)	( 1,000)
認列於其他綜合損益(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)	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,250</u>
與年底所持有負債有關並認列於損益之當期末實現利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

111年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具
期初餘額	\$ 5,000
認列於其他綜合損益(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)	-
期末餘額	<u>\$ 5,000</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具－可轉換公司債贖賣回權，以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限評估而得。

(2) 國內未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(四) 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、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、其他應收款－關係人、應付公司債、權益工具投資、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

合併公司因從事外幣計價之定期存款及銷貨與進貨交易，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如下：

112年3月31日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額 （新台幣）
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 6,006	4.431	\$ 26,613
美元	16,120	30.45	<u>490,854</u>
			<u>\$ 517,467</u>

111年12月31日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額 （新台幣）
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 6,006	4.408	\$ 26,474
美元	5,607	30.71	<u>172,184</u>
			<u>\$ 198,658</u>

112年及111年1月1日至3月31日因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(431)仟元及5,301仟元。

#### 敏感度分析

下表說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外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各相關外幣升值1%時,將使稅前淨利減少之金額;當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時,稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	人 民 幣 之 影 響		美 元 之 影 響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
稅前損益	(\$ 266)	\$ -	(\$ 4,909)	\$ -

#### (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之存單抵消;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資產及金融負債帳面金額如下:

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 194,130	\$ 201,450	\$ 204,154
—金融負債	2,541,266	2,514,037	332,563
具現金流量利率風險			
—金融資產	4,153,095	3,388,003	1,260,230
—金融負債	1,673,301	1,546,738	1,209,183

## 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112年及111年1月1日至3月31日之稅前淨利將增加或減少6,200仟元及128仟元。

### 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。

112 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	5年以上
無附息負債	\$2,153,921	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	21,705	16,837	37,929	336,717
浮動利率工具	224,297	123,852	465,580	1,080,671
固定利率工具	185,747	47,637	-	-
應付公司債	-	-	2,499,900	-
	<u>\$2,585,670</u>	<u>\$ 188,326</u>	<u>\$3,003,409</u>	<u>\$1,417,388</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>\$ 21,705</u>	<u>\$ 54,766</u>	<u>\$ 25,869</u>	<u>\$ 28,425</u>	<u>\$ 33,508</u>	<u>\$248,915</u>

111 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	5年以上
無附息負債	\$ 714,700	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	23,599	17,075	39,890	338,482
浮動利率工具	137,273	96,234	431,159	1,091,210
固定利率工具	164,777	51,287	-	-
應付公司債	-	-	2,500,000	-
	<u>\$1,040,349</u>	<u>\$ 164,596</u>	<u>\$2,971,049</u>	<u>\$1,429,692</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>\$ 23,599</u>	<u>\$ 56,965</u>	<u>\$ 26,363</u>	<u>\$ 28,149</u>	<u>\$ 33,271</u>	<u>\$250,699</u>

111 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	5年以上
無附息負債	\$ 384,146	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	19,679	14,214	25,768	343,708
浮動利率工具	73,751	29,378	234,003	1,012,634
固定利率工具	271,962	14,655	47,638	-
	<u>\$ 749,538</u>	<u>\$ 58,247</u>	<u>\$ 307,409</u>	<u>\$1,356,342</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>\$ 19,679</u>	<u>\$ 39,982</u>	<u>\$ 27,797</u>	<u>\$ 27,371</u>	<u>\$ 32,520</u>	<u>\$256,020</u>

## (2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保融資額度			
— 已動用金額	\$ 177,140	\$ 150,000	\$ 207,063
— 未動用金額	<u>2,105,100</u>	<u>2,140,000</u>	<u>1,102,937</u>
	<u>\$ 2,282,240</u>	<u>\$ 2,290,000</u>	<u>\$ 1,310,000</u>
有擔保融資額度			
— 已動用金額	\$ 1,548,753	\$ 1,505,483	\$ 1,334,683
— 未動用金額	<u>4,212,130</u>	<u>791,350</u>	<u>450,000</u>
	<u>\$ 5,760,883</u>	<u>\$ 2,296,833</u>	<u>\$ 1,784,683</u>

## (3) 履約額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行履約保證 額度			
— 已動用金額	\$ 10,727	\$ -	\$ 53,389
— 未動用金額	<u>539,273</u>	<u>550,000</u>	<u>476,611</u>
	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 530,000</u>
有擔保銀行履約保證 額度			
— 已動用金額	\$ 779,160	\$ 858,311	\$ 799,167
— 未動用金額	<u>820,840</u>	<u>741,689</u>	<u>800,833</u>
	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</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。

## 三十、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。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
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

(接次頁)



(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
楊 淑 蕙	可寧衛公司董事長之二等親
大云永續科技股份有限公司(以下簡稱“大云”)	關聯企業
可威環境資源股份有限公司(以下簡稱“可威”)	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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
可 威	\$ 7,417	\$ 5,470	\$ 13,637
中台資源	1,048	2,311	2,069
大 云	253	358	164
	<u>8,718</u>	<u>8,139</u>	<u>15,870</u>
減：備抵損失	( <u>87</u> )	( <u>82</u> )	( <u>159</u> )
	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$ 8,057</u>	<u>\$ 15,711</u>

係合併公司提供廢棄物處理收入及廢棄物清運車隊之人力支援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：

112 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	\$ 8,718	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,718
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>87</u> )	-	-	-	-	( <u>87</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,631</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期			逾期超過	合計
		1~210天	211~240天	241~365天	365天	
預期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 8,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,139
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>82</u> )	-	-	-	-	( <u>82</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 8,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,057</u>

111年3月31日

	未逾期	逾期			逾期超過	合計
		1~210天	211~240天	241~365天	365天	
逾期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 15,870	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,870
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>159</u> )	-	-	-	-	( <u>159</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 15,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,711</u>

應收帳款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 82	\$ 56
加：本期提列減損損失	5	103
期末餘額	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 159</u>

2. 其他應收款－關係人

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
大云	\$ 4,236	\$ 5,361	\$ 3,040
減：備抵損失	( <u>42</u> )	( <u>54</u> )	( <u>30</u> )
	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 3,010</u>

因合併公司透過大云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大云；故大云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：

112年3月31日

	未逾期	逾期			逾期超過	合計
		1~210天	211~240天	241~365天	365天	
逾期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 4,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,236
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>42</u> )	-	-	-	-	( <u>42</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,194</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期			逾期超過 365天	合計
		1~210天	211~240天	241~365天		
逾期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 5,361	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,361
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>54</u> )	-	-	-	-	( <u>54</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,307</u>

111年3月31日

	未逾期	逾期			逾期超過 365天	合計
		1~210天	211~240天	241~365天		
逾期信用損失率	0%~1%	1%~2%	10%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 3,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,040
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>30</u> )	-	-	-	-	( <u>30</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 3,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,010</u>

其他應收款－關係人備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 54	\$ 17
(減)加：本期(迴轉)提 列減損損失	( <u>12</u> )	<u>13</u>
期末餘額	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 30</u>

3. 應付帳款－關係人

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
大云	\$ 3,640	\$ 3,703	\$ 5,087
中台資源	<u>2,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,332</u>	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 5,087</u>

應付帳款－大云為應付平台使用費。應付帳款－中台為應付廢棄物處理費。

4. 其他應付款項－關係人

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
大云	\$ 41,033	\$ 30,168	\$ 16,931
金緯	7,875	7,875	7,500
雄衛	119	94	106
高聯可寧衛	<u>113</u>	<u>94</u>	<u>106</u>
	<u>\$ 49,140</u>	<u>\$ 38,231</u>	<u>\$ 24,643</u>

其他應付款項－大云為代收款。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－雄衛與高聯可寧衛則為應付勞務費。

5. 營業收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
可威	\$ 7,586	\$ 14,550
中台資源	1,654	5,197
大云	<u>879</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 20,213</u>

係合併公司提供關係人廢棄物處理及廢棄物清運車隊之人力支援所收取之收入，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）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
金緯	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 7,500</u>

係金緯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）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
大云	<u>\$ 8,957</u>	<u>\$ 11,881</u>

係大云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. 廢棄物處理費（帳列營業成本項下）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
中台資源	<u>\$ 6,764</u>	<u>\$ -</u>

係中台資源為合併公司之客戶處理廢棄物所收取之費用，其係屬單一交易，無非關係人之價格可供比較。

9. 勞務費（帳列營業成本項下）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
雄 衛	\$ 310	\$ 277
高聯可寧衛	<u>296</u>	<u>276</u>
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 553</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。

10. 承租協議

關係人名稱	帳 列 項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
和 倉	租賃負債－流動	\$ 3,631	\$ 3,567	\$ 3,410
和 倉	租賃負債－非流動	<u>\$ 350,487</u>	<u>\$ 351,408</u>	<u>\$ 354,118</u>

關係人名稱	帳 列 項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
和 倉	利息費用	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 1,118</u>

與和倉之租賃交易，請參閱附註十五之(三)重要承租活動及條款。

(三) 主要管理階層薪酬

112年及111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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
董事酬勞	\$ 8,900	\$ 8,500
短期員工福利		
薪 資	4,862	4,341
獎金與酬勞	8,750	7,500
退職後福利		
確定福利	29	40
確定提撥	154	135
車 馬 費	<u>60</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 22,755</u>	<u>\$ 20,556</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質押之資產

合併公司下列資產業經提供銀行作為融資借款、工程履約保證及聲請假處分之擔保品：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）			
－流動	\$ 5,727	\$ 17,015	\$ 9,329
－非流動	104	-	-
聲請假處分擔保金（帳列存出保證金）	20,000	20,000	-
受限制之銀行存款（備償戶，帳列其他流動資產項下）	147	147	147
土地、房屋及建築	2,287,704	2,287,465	2,286,245

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司尚未認列之合約承諾如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
購置不動產、廠房及設備			
－興建太陽能電廠	\$ 895,210	\$ 1,042,516	\$ 173,691
－興建汽電共生設備	122,851	176,344	184,088
－興建再生能源電廠	<u>2,157,011</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,175,072</u>	<u>\$ 1,218,860</u>	<u>\$ 357,779</u>

(二) 截至 112 年 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 4,000 仟元。

### 三三、重大之期後事項

(一) 大創綠能公司於 112 年 4 月 10 日董事會通過擬與非關係人簽訂高雄市彌陀區太陽能電廠主體工程合約，交易總金額約 2,755,022 仟元。

(二) 大創綠能公司為上述漁電型太陽能電廠建置資金所需，與永豐商業銀行股份有限公司為管理銀行（下稱「永豐銀行」）之聯合授信銀行團簽訂 3,500,000 仟元之聯合授信合約，並以可寧衛企業公司所持有大創綠能公司之全數已發行股份作為擔保品，設定質權予永豐銀行。

#### 三四、其 他

合併公司之管理階層評估，新型冠狀病毒肺炎全球大流行並未對合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資能力產生重大影響。

#### 三五、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、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
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。(附表七)
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。(無)
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：(無)
  - (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。

(附表八)

### 三六、部門資訊

#### (一) 勞務別資訊

#### 部門收入與營運結果

收 入	112年1月1日至3月31日								
	固化及開挖	掩埋	清運	大陸事業	投 資	製 紙	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入									
掩埋收入	\$ -	\$ 284,583	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 284,583
固化收入	83,308	-	-	-	-	-	-	-	83,308
清運收入	-	-	21,009	-	-	-	-	-	21,009
汙染及棄置場址整治工程收入	720,360	-	-	-	-	-	-	-	720,360
商品銷售收入	-	-	-	-	-	169,120	-	-	169,120
其他收入	-	-	-	-	-	-	7,889	-	7,889
部門間收入	4,357	115,802	8,338	-	-	-	1,120	( 129,617)	-
利息收入	493	1,061	-	42	-	-	6,339	( 533)	7,402
收入合計	<u>\$ 808,518</u>	<u>\$ 401,446</u>	<u>\$ 29,347</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,120</u>	<u>\$ 15,348</u>	<u>( \$ 130,150)</u>	<u>\$ 1,293,671</u>
部門損益									
稅後損益	<u>\$ 181,344</u>	<u>\$ 124,939</u>	<u>\$ 45</u>	<u>( \$ 125)</u>	<u>\$ 4,419</u>	<u>( \$ 2,339)</u>	<u>\$ 3,143</u>	<u>( \$ 9)</u>	<u>\$ 311,417</u>

收 入	111年1月1日至3月31日								
	固化及開挖	掩埋	清運	大陸事業	投 資	製 紙	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入									
掩埋收入	\$ -	\$ 318,434	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 318,434
固化收入	108,823	-	-	-	-	-	-	-	108,823
清運收入	-	-	20,114	-	-	-	-	-	20,114
汙染及棄置場址整治工程收入	444,298	-	-	-	-	-	-	-	444,298
商品銷售收入	-	-	-	-	-	220,703	-	-	220,703
其他收入	-	-	-	-	-	-	8,862	-	8,862
部門間收入	6,564	162,529	4,474	-	-	-	930	( 174,497)	-
利息收入	522	1,163	-	10	-	-	15	( 780)	930
收入合計	<u>\$ 560,207</u>	<u>\$ 482,126</u>	<u>\$ 24,588</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,703</u>	<u>\$ 9,807</u>	<u>( \$ 175,277)</u>	<u>\$ 1,122,164</u>
部門損益									
稅後損益	<u>\$ 105,042</u>	<u>\$ 166,579</u>	<u>\$ 16</u>	<u>( \$ 187)</u>	<u>( \$ 6,392)</u>	<u>( \$ 5,175)</u>	<u>( \$ 490)</u>	<u>( \$ 11)</u>	<u>\$ 259,382</u>

#### 部門總資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
固化及開挖	\$ 3,630,168	\$ 3,976,588	\$ 3,037,575
掩埋	2,769,693	2,700,792	2,937,276
清運	169,916	172,139	144,017
大陸事業	70,906	73,166	71,334
投 資	1,126,481	1,103,534	1,084,567
製 紙	2,500,174	2,469,820	2,223,307
其 他	3,852,756	2,746,311	916,629
調節及消除	( 478,950)	( 672,528)	( 823,951)
合併總資產	<u>\$ 13,641,144</u>	<u>\$ 12,569,822</u>	<u>\$ 9,590,754</u>



1. 合併公司有六個應報導部門：固化及開挖部門、掩埋部門、清運部門、大陸事業部門、投資部門及製紙部門。
  - (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。
  - (5) 投資部門：轉投資可威公司，中台公司及大云公司。
  - (6) 製紙部門：牛皮紙、電子載體用紙、紙管用紙等各類用紙之製造及銷售。
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
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
台灣	\$ 1,213,174	\$ 1,081,191	\$ 6,706,197	\$ 6,432,426	\$ 6,086,281
中國大陸	37,903	6,780	-	-	-
越南	19,333	24,682	-	-	-
其他	15,859	8,581	-	-	-
	<u>\$ 1,286,269</u>	<u>\$ 1,121,234</u>	<u>\$ 6,706,197</u>	<u>\$ 6,432,426</u>	<u>\$ 6,086,281</u>

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，而非流動資產則係以資產所在地區位置為計算基礎。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（不含採用權益法之投資、金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產）。

(三) 主要客戶資訊

112 年及 111 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：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>		<u>111年1月1日至3月31日</u>	
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
		<u>佔營業</u>		<u>佔營業</u>
		<u>收入%</u>		<u>收入%</u>
來自開挖部門之甲客戶	<u>\$ 720,360</u>	<u>56</u>	<u>\$ 420,173</u>	<u>37</u>

可寧衛股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 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	提列備抵損失金額	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	價值			
0	可寧衛股份有限公司	同聯事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 50,000	\$ -	\$ -	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	\$ 2,211,908 (註 2)	\$ 2,211,908 (註 2)		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛鄒城控股股份有限公司	其他應收款-關係人	是	6,710 (人民幣 1,500 仟元)	6,647 (人民幣 1,500 仟元)	6,647 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	620,355 (註 3)	620,355 (註 3)		
2	可寧衛企業股份有限公司	可寧衛鄒城控股股份有限公司	其他應收款-關係人	是	6,710 (人民幣 1,500 仟元)	6,647 (人民幣 1,500 仟元)	6,647 (人民幣 1,500 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	778,746 (註 4)	778,746 (註 4)		
2	可寧衛企業股份有限公司	上海可寧衛管理控股股份有限公司	其他應收款-關係人	是	13,419 (人民幣 3,000 仟元)	13,293 (人民幣 3,000 仟元)	13,293 (人民幣 3,000 仟元)	-	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	778,746 (註 4)	778,746 (註 4)		
3	吉衛股份有限公司	上評資源循環股份有限公司	其他應收款-關係人	是	50,000	-	-	1.70%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	340,472 (註 5)	340,472 (註 5)		
3	吉衛股份有限公司	上評資源循環股份有限公司	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	-	1.82%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	340,472 (註 5)	340,472 (註 5)		
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	50,000	50,000	50,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	340,472 (註 5)	340,472 (註 5)		
3	吉衛股份有限公司	可寧衛企業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	50,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	340,472 (註 5)	340,472 (註 5)		
4	大寧股份有限公司	吉鼎材料股份有限公司	其他應收款-關係人	是	30,000	30,000	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	245,153 (註 6)	245,153 (註 6)		
4	大寧股份有限公司	同聯事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	50,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	245,153 (註 6)	245,153 (註 6)		
4	大寧股份有限公司	可寧衛能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	10,000	10,000	-	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	245,153 (註 6)	245,153 (註 6)		

註 1：依可寧衛股份有限公司、大倉實業股份有限公司、可寧衛企業股份有限公司、吉衛股份有限公司及大寧股份有限公司（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同聯事業股份有限公司之最終母公司，因資金融通性質屬短期融通資金之必要者，個別貸與之金額，不得超過可寧衛股份有限公司淨值的 40%。可寧衛股份有限公司之淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表為計算基礎，即 112 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：可寧衛鄒城控股股份有限公司係大倉實業股份有限公司之聯屬公司，共同最終母公司均為可寧衛股份有限公司。因資金融通性質屬短期融通資金之必要者，個別貸與之金額，不得超過大倉實業股份有限公司淨值的 40%。大倉實業股份有限公司之淨值係以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表為計算基礎，即 112 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大倉實業股份有限公司淨值的 40% 為限。

註 4：可寧衛鄒城控股股份有限公司及上海可寧衛管理控股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或核閱之財務報表為計算基礎，即 112 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、可寧衛企業股份有限公司及上評資源循環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或核閱之財務報表為計算基礎，即 112 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吉衛股份有限公司淨值 40% 為限。
- 註 6：岡聯事業股份有限公司、吉鼎材料股份有限公司及可寧衛能源股份有限公司係大寧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，不得超過大寧股份有限公司淨值的 40%。大寧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 112 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大寧股份有限公司淨值 40% 為限。
- 註 7：依據前述資金貸出公司之資金貸與辦法規定，資金貸與之限額以最近一期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值計算為準。前述資金貸出公司 112 年 3 月份所公告之個別對象資金貸與限額及資金貸與總額資訊因 112 年第 1 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 111 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  
為他人背書保證  
民國 112 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 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	\$ 2,764,885	\$ 120,000	\$ 61,500	\$ 61,500	\$ -	2.17	\$ 2,764,885	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簽證或核閱之財務報表淨值計算為準。本公司 112 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 3,143,275 仟元，因 112 年第 1 季財務報表尚未經會計師核閱，係以 111 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

期末持有有價證券情形

民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 ( 註 1 )	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 ( 註 2 )	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 ( 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
可寧衛股份有限公司	阿魁斯運動文化股份有限公司之普通股	該公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	\$ -	3.85	\$ -	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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 112 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

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			其		他		期		未	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	售	價	帳	面	成	本	處	分	損	益	股數(股)	金額	股數(股)	金額
可寧衛股份有 限公司	可寧衛能源股 份有限公司 之普通股	採用權益法之 投資	可寧衛能源股 份有限公司 (註 3)	子公司	37,500,000	\$ 352,697	15,000,000	\$ 750,000 (註 3)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,938) (註 4)	52,500,000	\$ 1,098,759						

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 112 年 2 月以現金 750,000 仟元增資可寧衛能源公司。

註 4：係採用權益法認列之子公司損失。

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 112 年 3 月 31 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	\$ 233,340 (註1)	(註2)	\$ -	-	\$ 50,840	\$ -

註 1：為應收分攤管銷費用 1,145 仟元及應收現金股利 232,195 仟元。

註 2：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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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	\$ 700,977	\$ 700,977	67,000,000	100	\$ 1,550,888	\$ 67,195	\$ 67,195	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛企業股份有限公司	"	"	1,859,507	1,859,507	68,000,000	100	1,946,866	6,010	6,010	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	851,182	58,265	58,265	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	72,680	45	36	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	53,850	( 210)	( 210)	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	5,876	( 352)	( 224)	可寧衛公司之子公司
"	可威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	680,029	( 31,824)	( 9,248)	可寧衛之關聯企業
"	可寧衛能源股份有限公司	桃園市觀音區大潭里環科路 328 號 2 樓	廢棄物之處理	1,125,000	375,000	52,500,000	75	1,098,759	( 5,251)	( 3,938)	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	18.88	428,914	83,007	14,035	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	612,883	24,993	(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	1,559	( 352)	(註 1)	可寧衛公司之子公司
"	大兆循環經濟股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	農牧循環經濟相關業務	100,000	100,000	5,000,000	100	98,076	172	(註 1)	可寧衛公司之孫公司
"	大承循環股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	廢棄物之處理	425,000	425,000	42,500,000	100	423,771	( 19)	(註 1)	可寧衛公司之孫公司
"	吉鼎材料股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	預拌混凝土之製造	155,000	155,000	5,500,000	100	152,686	( 701)	(註 1)	可寧衛公司之孫公司
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	1,819	( 352)	(註 1)	可寧衛公司之子公司
"	大云永續科技股份有限公司	臺北市大安區建國南路 2 段 177 號 1 樓	環保科技	15,000	15,000	1,500,000	18.75	17,538	( 1,966)	(註 1)	可寧衛之關聯企業
可寧衛企業股份有限公司	大創綠能股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	太陽能發電業	1,828,000	1,828,000	62,800,000	100	1,825,584	3,912	(註 1)	可寧衛公司之孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率				
可寧衛能源股份有限公司	上評資源循環股份有限公司	高雄市岡山區中山南路 308 號	各類管類用紙之製造及銷售	\$ 455,000	\$ 455,000	45,500,000	70	\$ 457,658	(\$ 2,339)	(註 1)	可寧衛公司之孫公司
可寧衛投資控股股份有限公司	上海可寧衛管理控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	USD1,124 仟元 (折合新台幣 33,034 仟元)	USD1,124 仟元 (折合新台幣 33,034 仟元)	-	100	( 13,177)	-	(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	( 7,216)	1	(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	1,310	-	(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。

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	\$ 232,195	應收現金股利，依股利發放日收現	2
0	可寧衛公司	吉衛公司	1	營業成本（掩埋成本）	31,373	依非關係人之價格為依據，按預估掩埋量而酌予調整	2
1	大倉實業公司	大寧公司	3	其他營業收入	81,305	依共同營運契約之貢獻投入度拆分利潤	6

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 112 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
楊 慶 祥	6,056,350	5.56%
台新國際商業銀行受託楊慶祥信託財產專戶	6,056,000	5.56%
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。