



可寧衛股份有限公司  
Cleanaway Company Limited

# 102年度年報

刊印日期：中華民國103年4月20日

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

總公司：高雄市岡山區民族路15號 總機：07-6264853

公司網址：<http://www.cleanaway.tw> 傳真：07-6260286

**一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：**

(一)本公司發言人

姓名：陶正倫

職稱：總經理

電話：(07)626-4853

電子郵件信箱：tao.alan@cleanaway.tw

(二)代理發言人

姓名：陳聰田

職稱：財務長

電話：(07)626-4853

電子郵件信箱：chen.jack@cleanaway.tw

**二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：**

(一)總公司

住址：高雄市岡山區民族路 15 號 1 樓

電話：(07)626-4853

(二)工廠

住址：高雄市岡山區山隙路 1 巷 100 號

電話：(07)628-3865

**三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：**

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司 股務代理部

地址：台北市建國北路一段 96 號地下一樓

網址：<http://www.taishinbank.com.tw>

電話：(02)2504-8125

**四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：**

事務所名稱:勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師:鄭得綦、賴冠仲

地址:台北市民生東路三段 156 號 12 樓

電話:(02)2545-9988

網址:<http://www.deloitte.com.tw>

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無**

**六、公司網址: <http://www.cleanaway.tw/>**

# 可寧衛股份有限公司

## 一〇二年度年報目錄

壹、致股東報告書.....	1
一、一〇二年度營業報告.....	1
二、民國一〇二年營業計劃概要.....	2
三、未來公司發展策略.....	2
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	3
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	7
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊：.....	33
五、更換會計師資訊.....	34
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	35
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%大股東股權移轉及股權質押變動情形 ....	35
八、揭露持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	36
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例.....	37
肆、募資情形.....	38
一、資本及股份.....	38
二、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	42
三、特別股辦理情形:無。.....	42

四、參與發行海外存託憑證辦理情形 .....	42
五、員工認股權憑證辦理情形.....	42
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	42
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	42
八、資金運用計劃執行情形 .....	42
<b>伍、營運概況 .....</b>	<b>43</b>
一、業務內容 .....	43
二、市場及產銷概況.....	53
三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料 .....	58
四、環保支出資訊 .....	59
五、勞資關係.....	60
六、重要契約.....	62
<b>陸、財務概況 .....</b>	<b>63</b>
一、最近五年度簡明財務資料.....	63
二、財務分析 .....	68
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....	73
四、最近年度財務報表 .....	75
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告財務報表.....	75
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應 列明其對公司財務狀況之影響 .....	75
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>76</b>
一、財務狀況 .....	76
二、財務績效 .....	80
三、現金流量 .....	82
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	82
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....	83
六、風險事項之分析評估 .....	83
七、其他重要事項:無。 .....	86

捌、特別記載事項.....	87
一、最近年度關係企業相關資料.....	87
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	91
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	91
四、其他必要補充說明事項.....	91
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	91
附錄 A、可寧衛股份有限公司及子公司合併財務報告暨會計師查核報告(民國 102 年度及 101 年度)	
附錄 B、可寧衛股份有限公司個體財務報告暨會計師查核報告(民國 102 年度及 101 年度)	

## 壹、 致股東報告書

### 一、一〇二年度營業報告

#### (一) 一〇二年度營業計畫施行結果

本公司及子公司 102 年度合併營業額為 2,343,057 仟元，與 101 年度之 2,617,908 仟元相較，減少 10%。扣除營業成本及營業費用後，計取得 1,410,758 仟元之合併營業淨利，與 101 年相較減少了 200,348 仟元，成長率為負 12%。營收及淨利減少主因係幾個進行中的大型專案陸續於 2012 年底完工，新的整治專案於 2013 年初尚處於前期整地開挖作業，一直到年中才開始進廠處理所致。

#### (二) 一〇二年度預算執行情形

本公司 102 年度並未編製財務預測，故無需揭露執行情形。

#### (三) 財務收支及獲利能力分析(合併財報)

項目		102 年度	101 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	11.81	7.90
	長期資金佔固定資產比率(%)	568.39	623.97
償債能力	流動比率(%)	640.40	913.25
	速動比率(%)	639.11	909.88
獲利能力	資產報酬率(%)	25.17	30.64
	股東權益報酬率(%)	27.94	33.39
	純益率(%)	53.27	50.65
	基本每股盈餘(元)	11.46	13.38

註：依據財務報告(合併)數據編制

#### (四) 研究與發展狀況

本公司 102 年度研發重點為持續改良熱脫附前處理單元，以增加有害廢棄物業務來源。因目前環保法規對含高濃度汞之有害廢棄物，規定須先做前處理回收汞後，方得進行固化等中間處理，故對含汞廢棄物之潛在業務，若能因應法規，在現有固化製程中增設熱脫附前處理單元，則本公司可允收之廢棄物範圍將可擴大，有利於業務的拓展。此熱脫附前處理單元已於 100 年 7 月獲得操作許可，且為國內唯一具該類設施之廢棄物固化處理業，在含汞有害廢棄物處理市場上極具競爭力。本公司於 102 年共計處理 279 公噸含高濃度汞之廢棄物，並依實廠操作蒐集到之寶貴數據，持續研究其他品項廢棄物經此單元處理之可行性。

## 二、民國一〇三年營業計劃概要

### (一)經營方針及實施概況

去年度國內爆發多起重大的環境污染事件並佔據著各大媒體版面，顯示目前國內環境保護之議題，逐漸受到人民、媒體與政府之重視，同時促使政府在環境保護之執行力度正逐漸增強，本公司除了以高品質的處理程序及優於同業的核准處理量，維持既有之廢棄物處理客戶外，並積極參與非法棄置場址的整治工程標案，同時大陸地區亦開始進行一站式廢棄物處理中心的設計及申請營運作業，預期可為公司帶來穩定且逐步成長動能。

### (二)預期銷售數量

在廢棄物處理市場逐漸增溫下，未來一年銷售數量將較 102 年成長。係依據目前現有合約、與客戶間之互動以及參考未來市場趨勢所做判斷。

### (三)重要產銷策略

生產方面，將著重於含重金屬廢棄物固化配比可行性測試及現有固化處理技術的改進與降低固化配比等研究，以豐富的客戶廢棄物處理可行性配比資料庫數據強化公司廢棄物處理能力。未來擬透過多重產學合作的技術交流及合作平台，來提昇有害廢棄物之處理技術，以期降低單位處理成本及提高處理技術之競爭門檻。

銷售方面，隨著政府「土壤及地下水污染整治基金」於 100 年因修改「土壤及地下水污染整治費收費辦法」擴大對徵收業別以增加基金來源之影響下，勢必將加速土壤及地下水污染場址之調查及整治，以符合民眾之高度期望，公司未來銷售策略將採著重於各棄置及汙染場址整治業務並穩定開發新的事業廢棄物產出客戶之策略。於此同時加強與現存客戶之合作關係，透過完善的服務及更新環保法規之規範，增加客戶處理廢棄物之意願並開發潛在之客戶。

## 三、未來公司發展策略

未來公司之發展策略，將以持續強化集團內部分工，提供予客戶一站式之廢棄物處理服務。此外中國大陸隨著近年來經濟起飛，環境汙染面積亦不斷擴大，隨著環保意識抬頭，再加上中國大陸啟動其十二五計畫，明確顯示大陸各級政府針對快速工業化產生的環境污染，態度轉趨嚴格執行環保法規的事實，本公司於前年(101 年)通過赴大陸地區投資之計畫，並於上海地區成立 100%持股之子公司，做為大陸地區之營運總部，針對大陸地區幾個重要之經濟圈，就其產出之廢棄物性質及合適處理方式進行深入之研究調查，務求於正確的時點切入此一龐大的未開發市場，去年(102 年)本公司選定山東鄒城以浙江桐鄉作為跨足大陸之首選，目前進度應該是山東鄒城之投資較早完成，目標係將台灣已發展成熟之一站式廢棄物處理服務進行實績移轉，為當地

之工業區提供高技術及效率之廢棄物處理服務。

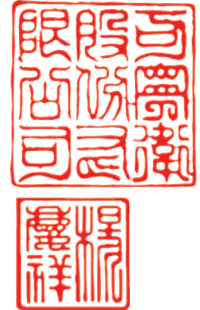
#### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司日常營運均遵照國內相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至目前為止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

隨著土地取得之困難，與居民環保意識之提昇，使得待整治場址日增，對於已具備專業技術及一站式廢棄物清除處理掩埋之可寧衛集團，在營運成本及專業服務上更具優勢。目前本公司更已陸續計劃開發廢棄物處理技術及環保再利用新產品，配合有完整的業務系統建立，期望能將環保業務進一步推升。

可寧衛股份有限公司

董事長 楊慶祥





## 貳、公司簡介

一、設立日期:88年5月4日

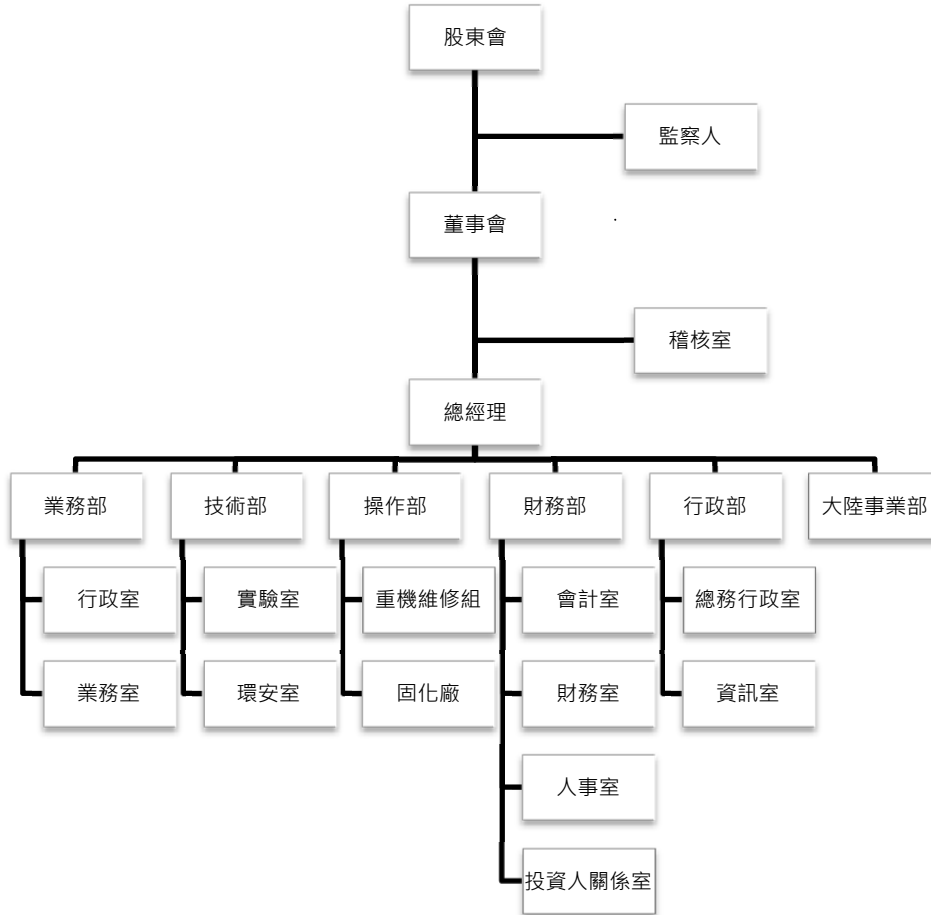
二、公司沿革：

88年	◆澳商布萊堡工業有限公司之轉投資公司與本公司股東之一合資設立本公司。並為經環保署許可處理有害重金屬事業廢棄物之甲級固化中間處理廠。實收資本額為新台幣50,000千元。
89年	◆現金增資新台幣30,000千元,增資後實收資本額為新台幣80,000千元。 ◆現金增資新台幣20,000千元,增資後實收資本額為新台幣100,000千元。 ◆現金增資新台幣21,000千元,增資後實收資本額為新台幣121,000千元。
90年	◆現金增資新台幣48,000千元,增資後實收資本額為新台幣169,000千元。 ◆獲ISO9001、ISO14001、OHSAS18001認證。 ◆現金增資新台幣11,000千元,增資後實收資本額為新台幣180,000千元。
92年	◆現金增資新台幣10,000千元,增資後實收資本額為新台幣190,000千元。
98年	◆現金增資新台幣200千元,增資後實收資本額為新台幣190,200千元。 ◆現金增資新台幣200千元,增資後實收資本額為新台幣190,400千元。 ◆公司更名為可寧衛股份有限公司。
99年	◆合併增資發行新股新台幣424,136千元,實收資本額為新台幣614,536千元。100%持有岡聯事業股份有限公司(以下簡稱岡聯事業)、大倉實業股份有限公司(以下簡稱大倉實業)及可寧衛企業股份有限公司(以下簡稱可寧衛企業)。建構清運、固化及掩埋一貫化服務。 ◆辦理資本公積轉增資新台幣340,000千元,增資後實收資本額新台幣954,536千元。 ◆現金增資新台幣30,000千元,增資後實收資本額為新台幣984,536千元。 ◆股票核准公開發行。 ◆登錄興櫃股票櫃檯買賣。 ◆轉投資成立吉衛(股)公司。
100年	◆現金增資新台幣104,344千元。增資後實收資本額為1,088,880千元。 ◆股票於台灣證券交易所登錄上市買賣。 ◆轉投資100%持有子公司吉衛股份有限公司新台幣650,000千元及大倉實業股份有限公司新台幣930,000千元。
101年	◆轉投資成立可寧衛投資股份有限公司新台幣80,000千元。 ◆轉投資成立可寧衛投資控股股份有限公司(SAMOA)。 ◆轉投資成立上海可寧衛管理控股股份有限公司(SAMOA)。 ◆轉投資成立可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司。
102年	◆轉投資成立可寧衛浙江控股股份有限公司(SAMOA)。 ◆轉投資成立可寧衛鄒城控股股份有限公司(SAMOA)。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織結構



## (二)各主要部門所營業務

主要部門	主 要 職 掌
大陸事業部	大陸地區事業發展規劃及執行
業務部	公司業務發展策略規劃與執行計劃訂定 提供完善客戶服務與行銷策略規劃 客戶關係之維護
技術部	核心技術之發展規劃導入至製程 智慧財產權及專利權之申請及管理 品質系統之建立及品質管理計劃推展 產品品質及安全相關之檢測及安全規格認證相關業務管理
操作部	生產製造計劃之排程、交期管理事項 廠內設備、機械保全及器具管理 改善與提昇製造技術與生產效率推進 配合採購策略調整原物料採購量、價、交期之議定 供應商管理、各種原物料領取及保管等事項
財務部	公司整體財務規劃,資金運用調度及投資風險管理 公司財務制度及作業程序之規劃及擬訂 會計、稅務、股務管理與作業,決策支援分析與報告 組織發展/人力資源:人事管理、薪工福利之規劃與執行,人力資源規劃、人才培育制度之建立與執行 資本市場溝通、投資人關係維繫
行政部	公司內部支援系統與作業,包括： 公司各類契約、文件之審核與檔案管理,訴訟與非訴訟案件處理,總務庶務之維護及規劃 資訊管理:電腦網路與應用系統開發、維護,電腦硬體、週邊設備、資訊檔案維護與管理、系統安全之規劃與執行 供應商管理、採購訂約作業之執行
稽核室	營業活動、作業流程例行稽核及內部控制制度執行與改善,並提供管理階層相關分析與報告

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料

103年4月20日

職稱 (註一)	姓名	初次 選任 日期 (註二)	選(就)任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷(註三)	目前兼任本公司及其他公司之 職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
					股數(股)	持 股 比 率	股數(股)	持 股 比 率	股數 (股)	持 股 比 率	股數 (股)	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	楊慶祥(註四)	88.4.22	102.7.1	3年	16,612,350	15.26%	16,612,350	15.26%	2,311,037	2.12	-	-	大葉大學企業管理學系肄業	岡聯事業(股)公司,大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,高聯可寧衛(股)公司,雄衛(股)公司·吉衛(股)公司,可寧衛投資(股)公司-董事長·可寧衛投資控股(股)公司,上海可寧衛管理控股(股)公司,美環太陽能(股)公司,可寧衛鄧城控股(股)公司董事			
	岡聯企業股份有 限公司	91.3.22	102.7.1	3年	5,526,223	5.08%	5,526,223	5.08%	-	-	-	-		高聯可寧衛(股)公司,雄衛(股)公司-董事·高聯可寧衛(股)公司,雄衛(股)公司-監察人			
董事	代表人:陶正倫	88.4.22	102.7.1	3年	80,000	0.07%	80,000	0.07%	-	-	-	-	淡水工專企業管理學系 中山大學 EMBA	岡聯事業(股)公司,大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,吉衛(股)公司,可寧衛投資(股)公司,高聯可寧衛(股)公司,雄衛(股)公司,可寧衛鄧城控股(股)公司,可寧衛(鄧城)環保有限公司-董事,可寧衛(股)公司,大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-總經理			
董事	英屬維京群島商 喬克利絲公司	99.8.10	102.7.1	3年	5,832,522	5.36%	5,832,522	5.36%	-	-	-	-					

職稱 (註一)	姓名	初次 選任 日期 (註二)	選(就)任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷(註三)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
					股數(股)	持 股 比 率	股數(股)	持 股 比 率	股數(股)	持 股 比 率	股數(股)	持 股 比 率			職稱	姓名
	代表人:黎忠明	96.6.29	102.7.1	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	澳商布萊堡集團亞洲區總裁	岡聯事業(股)公司,大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,吉衛(股)公司,可寧衛投資(股)公司,高聯可寧衛(股)公司,雄衛(股)公司,可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司-董事	無	無
董事	張坤裕	100.1.19	102.7.1	3年	352,000	0.32%	290,000	0.27%	-	-	-	-	和春技術學院財經系	連中(股)公司董事,環拓科技(股)公司董事,美環太陽能(股)公司-董事	無	無
獨立董事	楊文哉	100.1.19	102.7.1	3年	-	-	-	-	1,000	0%	-	-	朝陽科技大學財務金融研究所碩士 財政部高雄市政府局長	財團法人私立高雄醫學大學董事會監察人 東南水泥法人監察人代表人	無	無
獨立董事	陳大代	100.1.19	102.7.1	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	東吳大學法學院政治系 中國醫藥學院兼任副教授	實踐文教基金會董事	無	無
獨立董事	吳建勳	101.4.17	102.7.1	3年	6,000	0.01%	6,000	0.01%	-	-	-	-	輔仁大學法律系 台灣彰化、高雄地方法院法官 台灣高等法院高雄分院法官	高雄、屏東、台中律師公會 律師	無	無
監察人	侯榮顯	100.1.19	102.7.1	3年	20,000	0.02%	11,000	0.01%	-	-	-	-	成功大學會研所 成功大學會計系兼任講師 安永聯合會計師事務所執業人	侯榮顯會計師事務所負責人 國立新營高工文教基金會, 家 庭樹西交通工業(股)公司, 家 庭樹有限公司-董事 世豐螺絲廠(股)公司-獨立董 事 界霖科技(股)公司-監察人	無	無
監察人	許正翰	100.1.19	102.7.1	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	義守大學EMBA高階經理研習班	燦陽企業有限公司,展聯(股)公司-董事 富國開發企業(股)公司-董事長	無	無
監察人	岡昕投資有限公司	100.1.19	102.7.1	3年	1,000,000	0.92%	1,000,000	0.92%	-	-	-	-	南英高級商工職業學校流通管理科	岡昕投資有限公司董事	無	無
監察人	代表人:凌錦慧	100.1.19	102.7.1	3年	-	-	-	-	70,000	0.06%	-	-			無	無

- 註一：屬法人股東代表者應註明法人股東名稱並應填列下表一。
- 註二：填列首次擔任公司董事或監察人之時間,如有中斷情事,應附註說明。
- 註三：與擔任目前職位相關之經歷,如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職,應敘明其擔任之職稱及負責之職務。
- 註四：楊慶祥初次董事任期為 88 年 4 月 22 日,之後於 98 年 3 月 19 日擔任董事長至今。
- 註五：至 103 年 4 月 20 日(最後過戶日)止之資料,持股比率取到小數點後二位數四捨五入。

## 2. 法人股東之主要股東

103年4月20日

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東(註 2)
岡聯企業股份有限公司	楊慶祥(61.71%),楊李碧蓮(19.90%),楊淑芬(15.66%),李碧玉(2.14%),王國富(0.59%)
英屬維京群島商喬克利絲公司	黎忠明(60.00%),Tan Ben Hong(40.00%)
岡昕投資有限公司	凌錦慧(100.00%)

註 1:董事監察人屬法人股東代表者,應填寫該法人股東名稱。

註 2:填寫該法人股東之主要股東名稱(其股權比例超過百分之十或股權比例占前十名)。若其主要股東為法人者,應再填列下表。

## 3. 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

### 董事及監察人資料

姓名 (註 1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)										兼任其他 公開發 行公司 獨立董 事家數
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他與 公司業務所需之國 家考試及格領有證 書之專門職業及技 術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
楊慶祥			✓	✓					✓		✓	✓	✓	✓	0
岡聯企業(股)有限公司 陶正倫															0
英屬維京群島商喬克利 絲公司 黎忠明															0
張坤裕			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
楊文哉	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳大代	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳建勳			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
侯榮顯	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
許正翰			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
岡昕投資有限公司 凌錦慧															0

註 1:各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者,請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者,不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人,或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(9)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管之資料

103年4月20日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	比例			職稱	姓名
總經理	陶正倫	88.05.04	80,000	0.07%	-	-	-	-	淡水工專企業管理學系 中山大學 EMBA	大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-總經理 可寧衛(股)公司,岡聯事業(股)公司,大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,吉衛(股)公司,可寧衛投資(股)公司,高聯可寧衛(股)公司,雄衛(股)公司,可寧衛鄒城控股(股)公司,可寧衛(鄒城)環保有限公司-董事	無	無
業務副總經理	蔡仁正	89.01.01	30,000	0.03%	-	-	-	-	世新大學-觀光系 澳商布萊堡工業集團業務經理	大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-業務經理	無	無
行政副總經理	陳奇男	89.07.01	10,000	0.03%	-	-	-	-	東海大學工業工程系 財將企業股份有限公司南區營業處襄理	大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-行政經理	無	無
操作副總經理	戴佑宗	88.10.04	40,000	0.04%	-	-	-	-	淡江大學環境工程碩士 汎太環保工程顧問股份有限公司 操作經理	大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-操作經理	無	無
技術副總經理	宋倫國	91.11.01	-	-	-	-	-	-	University of Central Florida 環境工程博士 聯美顧問公司 經理	大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-技術經理	無	無
財務長	陳聰田	97.05.21	30,000	0.03%	-	-	-	-	政治大學財稅系 建台水泥股份有限公司 發言人	大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-財務長 可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司,可寧衛鄒城控股(股)公司,可寧衛(鄒城)環保有限公司-董事	無	無
大陸區主管	陳明信	101.10.01	-	0.00%	-	-	-	-	澳洲新南威爾斯州雪梨市新南威爾斯大學 環境暨土木工程院博士 中國東南大學客座教授 新加坡淡馬錫控股之勝科工業集團中國區首席執行官	可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司,可寧衛(鄒城)環保有限公司-董事長 可寧衛鄒城控股(股)公司-董事	無	無
投資人關係經理	賴明弘	101.09.03	-	0.00%	-	-	-	-	Suffolk University MBA 雷邦法人部經理 港商里昂證券資深交易員 滙豐中華投資交易室主管		無	無
稽核主管	高美智	100.02.14	-	0.00%	-	-	-	-	屏東科技大學農企業管理系 第一伸銅科技稽核人員 興泰實業稽核人員 興泰實業財務組長	大倉實業(股)公司,可寧衛企業(股)公司,岡聯事業(股)公司,吉衛(股)公司-稽核	無	無

註：本表中持有股份是至 103 年 4 月 20 日(最後過戶日)止之資料。



(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(102)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金:

(1)董事(含獨立董事)之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)	A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)				
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C) (註3)	業務執行費用(D) (註4)	薪資、獎金及特支費等(E) (註5)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G) (註6)					員工認股權憑證 認購股數(H)(註7)	取得限制員工權利 新股股數(I)(註13)		
								本公司	合併報表內所有公司(註8)						本公司	合併報表內所有公司(註8)
董事長	楊慶祥															
董事	陶正倫 代表人 陶正倫	0	0	28,000	230	3,223	0	3,226	0	0	0	0	0	0	2.78%	無
董事	黎志明 代表人 黎志明	0	0	28,000	230	3,223	0	3,226	0	0	0	0	0	0	2.78%	無
董事	張坤裕															
獨立董事	楊文哉															
獨立董事	陳大代															
獨立董事	吳建勳															

單位:新台幣千元

## 董事酬金級距表

給付本公司各個董事 (法人董事代表人) 酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 9)	合併報表內所有公司 (註 10) I	本公司(註 9)	合併報表內所有公司 (註 10) I
低於 2,000,000 元	楊慶祥、黎忠明、張坤裕、陳大代、楊文哉、吳建勳、陶正倫	楊慶祥、黎忠明、張坤裕、陳大代、楊文哉、吳建勳、陶正倫	楊慶祥、黎忠明、張坤裕、陳大代、楊文哉、吳建勳	楊慶祥、黎忠明、張坤裕、陳大代、楊文哉、吳建勳
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	-	-	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	-	-	陶正倫	陶正倫
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	岡聯企業股份有限公司	岡聯企業股份有限公司-	岡聯企業股份有限公司	岡聯企業股份有限公司
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	8 人	8 人	8 人	8 人

註 1:董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示),以彙總方式揭露各項給付金額。若 董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2:係指 102 年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3:係填列 102 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4:係指 102 年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時,應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者,請附註說明公司給付該司機之相關報酬,但不計入酬金。

註 5:係指 102 年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時,應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者,請附註說明公司給付該司機之相關報酬,但不計入酬金。

註 6:係指 102 年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者,應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額,若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬配發金額,並另應填列附表六。

註 7:係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分),除填列表表外,尚應填列附表二十八。

註 8:應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9:本公司給付每位董事各項酬金總額,於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10:合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額,於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11:稅後純益係指 102 年度之稅後純益。已採用國際財務報導準則者,稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12: a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者,得自願性填列所領取酬金金額,並應依公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分分別所領取之酬金,併入酬金級距表之 I 及 J 欄,並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 13:係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數,除填列表表外,尚應填列附表十五之一。

註 14:本公司盈餘分配之董監酬勞及董事會車馬費,屬法人董事之代表人部分由法人領取。

註 15:本年度董監盈餘分配經民國 103 年 3 月 20 號董事會決議通過,尚未經 103 年股東常會通過,員工分紅係按照 101 年度盈餘實際配發比例計算 102 年度擬分配金額。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同,故本表目的係作為資訊揭露之用,不作課稅之用。

(2)最近年度(102)支付監察人之酬金:

單位:新台幣仟元;

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)		
		報酬(A)(註2)		盈餘分配之酬勞(B)(註3)		本公司	合併報表內所有公司(註5)			
		本公司	合併報表內所有公司(註5)	本公司	合併報表內所有公司(註5)					
監察人	侯榮顯	-	-	2,000	2,000	150	150	0.17%	0.17%	無
監察人	許正翰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	阿昕投資有限公司 代表人: 凌錦慧	-	-	-	-	-	-	-	-	-

監察人酬金級距表

給付本公司各個監察人(法人監察人之代表人)		監察人姓名	
酬金級距		前四項酬金總額(A+B+C)	
低於 2,000,000 元	侯榮顯、許正翰、凌錦慧	合併報表內所有公司(註7)D	
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	侯榮顯、許正翰、凌錦慧	侯榮顯、許正翰、凌錦慧	
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	-	-	
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	-	-	
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	-	-	
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	-	-	
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	-	-	
100,000,000 元以上	-	-	
總計	3 人	3 人	

註1:監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示),以彙總方式揭露各項給付金額。

註2:後指102年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、職津金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3:後填列102年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註4:後指102年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等),如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時,應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者,請附註說明公司給付該司機之相關報酬,但不計入酬金。

註5:應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6:本公司給付每位監察人各項酬金總額,於所屬層級距中揭露監察人姓名。

註7:合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額,於所屬層級距中揭露監察人姓名。

註8:稅後純益係指102年度之稅後純益。已採用國際財務報導準則者,稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9:a.本欄應填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者,得自願性填列所領取酬金金額,並應依子公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金,併入酬金級距表D欄,並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註10:本公司盈餘分配之監察人酬勞及董事會車馬費,屬法人監察人之代表人部分由法人領取。

註11:本年度重監盈餘分配民國103年3月20日董事會決議通過,尚未經103年度股東會通過。

(3)最近年度(102)支付總經理及副總經理之酬金

單位:新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之比例 (%) (註9)		取得員工認股權憑證 數額(註5)		取得限制員有無領取來 工權利新股自子公司以 外轉投資事 業酬金 (註10)
		本公司	合併報表內 所有公司 (註6)	本公司	合併報表內 所有公司 (註6)	本公司	合併報表內 所有公司 (註6)	本公司	合併報表內所 有公司(註6)	本公司	合併報表內所 有公司(註6)	本公司	合併報表內 所有公司(註 6)			
總經理	陶正倫															
業務副總 經理	蔡仁正															
行政副總 經理	陳奇男															
操作副總 經理	戴佑宗	13,744	15,882	-	-	915	1,391	4,911	-	4,911	-	4,911	1.57%	1.78%	-	-
技術副總 經理	宋倫國															
財務長	陳聰田															
大陸區主 管	陳明信															

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	合併報表內所有公司(註8)
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	蔡仁正、陳奇男、戴佑宗、宋倫國、陳聰田、陳明信	蔡仁正、陳奇男、戴佑宗、宋倫國、陳聰田
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	陶正倫	陶正倫、陳明信
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	7 人	7 人

- 註 1: 總經理及副總經理姓名應分別列示,以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1)
- 註 2: 係 102 年度總經理及副總經理薪資、職務加給、退職退休金、離職金。
- 註 3: 係 102 年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時,應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。
- 另如配有司機者,請附註說明公司給付該司機之相關報酬,但不計入酬金。
- 註 4: 係 102 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利),若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議金額,並另應填列附表一之三。稅後純益係指 102 年度之稅後純益。已採用國際財務報導準則者,稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 5: 係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分),除填列本表外,尚應填列附表十五。
- 註 6: 應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註 7: 本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額,於所屬屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 8: 合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額,於所屬屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 9: 稅後純益係指 102 年度之稅後純益。已採用國際財務報導準則者,稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 10a: 本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。
- b. 若填列「有」者,得自願性填列所領取酬金金額,並應依公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所擔任身分分別所領取之酬金,併入酬金級距表 D 欄,並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」
- c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- 註 11: 係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數。除填列本表外,尚應填列附表十五之一。
- 註 12: 盈餘分配之員工紅利部分經 103 年 3 月 20 日董事會決議通過,尚未經 103 年股東常會通過,係按照 101 年度盈餘實際配發比例計算 102 年度擬分配金額。

(4)最近年度配發員工紅利之經理人姓名及配發情形:

103 年 4 月 20 日

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	股 票 紅 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	總 計	總額占稅後純益之 比 例 ( % )
總 經 理	陶 正 倫	0	4,911	4,911	0.39%
業 務 副 總 經 理	蔡 仁 正				
行 政 副 總 經 理	陳 奇 男				
操 作 副 總 經 理	戴 佑 宗				
技 術 副 總 經 理	宋 倫 國				
財 務 長	陳 聰 田				
大 陸 區 主 管	陳 明 信				

註：盈餘分配之員工紅利部分經 103 年 3 月 20 日董事會決議通過，尚未經 103 年股東常會通過，係按照 101 年度盈餘實際配發比例計算 102 年度擬分配金額。

分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

單位:新台幣仟元

年度	101 年度		102 年度	
	酬金總額	占稅後純益之比例	酬金總額	占稅後純益之比例
董事	28,175	1.94%	28,230	2.26%
監察人	2,100	0.14%	2,150	0.17%
總經理及副總經理酬金 總額	20,978	1.44%	22,184	1.78%

本公司董事及監察人酬勞及總經理及副總經理之酬金等,係依本公司薪資相關管理規定執行,應足以表彰其所承擔的責任及風險。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

最近年度(102年)董事會開會 7 ( A ) 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出 (列)席次 數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席 率(%)【B/A】 (註2)	備註
董事長	楊慶祥	7	0	100%(7/7)	
董事	岡聯企業 陶正倫	7	0	100%(7/7)	
董事	英屬維京群島商喬克利絲 黎忠明	7	0	100%(7/7)	
董事	張坤裕	6	1	86%(6/7)	
獨立董事	陳大代	7	0	100%(7/7)	
獨立董事	楊文哉	7	0	100%(7/7)	
獨立董事	吳建勛	7	0	100%(7/7)	

其他應記載事項：

- 一、證交法第14 條之3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
楊文哉、陳大代、吳建勛	提名獨立董事候選人案 (102.03.20 董事會)	被提名者屬現任獨立董事，涉及個人利益	依規定迴避
楊慶祥	於高雄市岡山區興建營總部案 (102.03.20 董事會)	為出租人和倉實業(股)公司董事長楊李碧蓮之配偶，涉及個人利益	依規定迴避
楊文哉、陳大代、吳建勛	本公司個別獨立董事之 101 年度酬勞分配案(102.03.20 董事會)	為本公司現任獨立董事，涉及個人酬勞	依規定迴避
楊慶祥、陶正倫、黎忠明、張坤裕	本公司除獨立董事外之所有個別董事監察人 101 年度酬勞分配案(102.03.20 董事會)	為本公司現任一般董事，涉及個人酬勞	依規定迴避
楊慶祥	同意子公司大倉實業(股)公司處分高雄市彌陀區彌海段土地案(102.11.07 董事會)	為本案土地購買人，涉及個人利益	依規定迴避
陶正倫	本公司經理人職務及薪資調整案(102.12.19 董事會)	為本公司總經理，涉及個人酬勞	依規定迴避
陶正倫	本公司經理人年終獎金發放金額案(102.12.19 董事會)	為本公司總經理，涉及個人酬勞	依規定迴避
陳大代、吳建勛、楊慶祥、黎忠明、陶正倫、張坤裕	本公司獨立董事陳大代、吳建勛與所有個別董事之 102 年度酬勞分配案(103.03.20 董事會)	為本公司現任董事，涉及個人酬勞	依規定迴避
楊文哉	本公司獨立董事楊文哉與所有個別監察人之 102 年度酬勞分配案(103.03.20 董事會)	為本公司現任獨立董事，涉及個人酬勞	依規定迴避

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- 1.本公司董事會之運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- 2.為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，本公司已依證券主管機關之規定，訂定董事會議事規範，包含主要之議事內容、作業執行、議事錄應載明事項、公告及其他應遵循事項等，均應依本規範之規定辦理。
- 3.本公司除定期辦理自行檢查董事會之運作情形，強化董事會職能外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。
- 4.本公司依照證券主管機關之規定，業經100年股東臨時會依法選任獨立董事 2 名，101年股東常會補選獨立董事 1 名，合計 3 名。

(二)監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 7 ( A ) 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 ( B )	實際列席率(%) ( B / A ) (註)	備註
監察人	侯榮顯	7	100%(7/7)	
監察人	許正翰	7	100%(7/7)	
監察人	岡昕投資 凌錦慧	7	100%(7/7)	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司目前係以稽核室做為與監察人之聯絡窗口，定期將員工或股東意見傳遞予監察人，監察人亦得視情形直接與員工或股東溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司定期將內部稽核報告送交監察人核閱，監察人並於審閱完財務報告後，視情形與會計師直接溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。



(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>1.股東會議案，與會股東有發言討論時間，對於無爭議且可行之建議，公司均予以接受與改善，具爭議之建議，則依議事規則採表決方式決議。</p> <p>2.本公司設有發言人、代理發言人及股務人員，可解決相關問題。</p> <p>3.均與主要股東保持密切聯繫，並能隨時掌握控制。</p> <p>4.各關係企業之財務、業務及會計等均獨立運作，並受母公司控管與稽核。本公司已制訂「關係企業財務業務往來辦法」，並於內控制度之其他控制作業中訂有「子公司監督與管理作業」。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則規範無特別差異</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>1.設置獨立董事三席。</p> <p>2.本公司簽證會計師隸屬勤業眾信聯合會計師事務所，對於委辦事項與其本身有直接或間接利害關係者，已予以迴避，充分堅守公正、嚴謹及誠實超然之獨立精神。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則規範無特別差異</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>1.公司設有發言人制度，處理對各項資訊公告及溝通相關事宜並編制有投資人關係室，專職針對投資人進行服務。</p> <p>2.公司與往來金融機構、股東及員工都有順暢溝通管道且本公司依資訊公開相關規定，定期於公開資訊觀測站公告重大訊息與財務資料，使各利害關係人有足夠資訊做判斷，以維護自身權益。</p> <p>3.本公司網站設有留言專區，並有專職人員彙總後轉各權責單位處理後統一將處理情形彙報管理階層。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則規範無特別差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>1.本公司依規定於公開資訊觀測站公告及揭露相關財務及重大訊息。</p> <p>2.公司已架設中英文網站，介紹公司各項訊息。</p> <p>3.本公司設有發言人及代理發言人各一名，並有專人負責公開資訊之公告及揭露。</p> <p>4.辦理法人說明會時，亦同步將相關資訊上傳公開資訊觀測站，供投資人查閱。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則規範無特別差異</p>
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>1.本公司於100年4月29日依相關法令訂定「薪資報酬委員會組織規章」並依規定組織「薪資報酬委員會」，目前之委員會係第二屆，委任獨立董事楊文哉、獨立董事陳大代及獨立董事吳建勳擔任委員，任期自102年8月12日起至105年6月30日止。</p> <p>2.102年共舉行2次委員會議。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則規範無特別差異</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：</p> <p>本公司已於100年8月24日頒訂本公司治理實務守則。公司皆依據守則及相關法規揭露公司重大訊息、定期揭露財務資訊；本公司董事會運作及各監察人亦遵照股東賦與之責任，引導公司經營策略、監督經營階層之管理。</p>		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p> <p>(一)員工權益與僱員關懷</p> <p>本公司向來秉持穩健、永續之經營理念，對員工福利極其重視，每月依法提撥福利金，安排各項促進員工身心健康之活動，如員工聚餐、年度健康檢查、提供婚喪喜慶慰助金、團體壽險及意外險等福利事項。另本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法，組成勞工退休準備金監督委員會，依每月薪資總額一定比率提撥勞工退休準備金儲存於台灣銀行退休金專戶中，以充作未來支付職工退休準備金之用。依勞工退休金條例，自94年7月1日起，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好。</p> <p>(二)投資者關係</p> <p>本公司秉持公平公開原則對待所有股東，在股東會方面，每年依公司法及相關法令之規定召集股東會，且均依相關規定通知所有股東出席股東會，鼓勵股東積極參與股東會之董監選舉或修改公司章程等議案，並將取得處分資產、背書保證等重大財務業務行為提報股東會，本公司亦給予股東充分發問或提案之機會，俾達制衡之效，</p>		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
----	------	----------------------

並依法訂定股東會議事規則，妥善保存股東會議事錄及於公開資訊觀測站上充分揭露相關資料。另本公司為確保股東對公司重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利，除每年股東會前備妥年報於股代處供股東索取外，並設有發言人及代理發言人之職務，妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。

本公司公開發行及於證券交易所登錄上市以來，本著資訊公開原則，依據相關法令之規定辦理資訊公開事宜，並建立公開資訊之網路申報作業，指定財務部、稽核室專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，經相關權責主管審核確認後，辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。

(三) 供應商關係、利害關係人權益及客戶政策之執行情形

本公司與銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商等利害關係人均保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益：

1. 本公司對於往來銀行間均提供充足之資訊，以便其對本公司之經營及財務狀況，作出最佳判斷及決策。
2. 本公司成立職工福利委員會及定期召開勞資會議，皆有資方及勞方雙方代表參加，以達照顧員工並保持勞資雙方溝通管道暢通無阻。
3. 本公司設立專人，以回應客戶對本公司各項清運、固化及掩埋服務上之疑惑與困擾。
4. 本公司與供應商之往來皆有專責人員，往來款項尚無積欠或延遲給付之情事，而本公司相關財務狀況亦定時公告於公開資訊觀測站，與供應商維持良好之關係。
5. 本公司設有發言人及代理發言人，且公司設有留言專區並由專人負責，作為與利害關係人溝通之管道。

(四) 董事及監察人進修之情形及公司為董事及監察人購買責任保險之情形等

1. 第七屆董事及監察人進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
董事	楊慶祥	102/07/01	102/11/07	102/11/07	社團法人中華公司治理協會	公司經營上應注意之事項-以公司法規定為核心	3
法人董事代表人	陶正倫	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
法人董事代表人	黎忠明	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
董事	張坤裕	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
獨立董事	楊文哉	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
獨立董事	陳大代	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
獨立董事	吳建勛	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
監察人	侯榮顯	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
監察人	許正翰	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3
法人監察人代表人	凌錦慧	102/07/01	102/11/07	102/11/07			3

2. 本公司為強化投資人保障，已替董事、監察人及經理人購買責任保險。

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
----	------	----------------------

(五)公司財務、稽核人員進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
財務長	陳聰田	102/09/24	102/09/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際財務報導準則(IFRS)『釋例範本』整體架構解析	3
		102/09/24	102/09/24		企業如何做好『溝通』強化企業社會責任	3
		102/12/10	102/12/10		近期全球重大貨幣政策之影響及匯率/利率風險管理實務	3
		102/12/12	102/12/12		企業在全球化經營下之法律責任議題與案例探討	3
稽核主管	高美智	102/07/19	102/07/19	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	舞弊稽核實務案例研習班	6
		102/09/30	102/09/30		年度自行檢查實務研習班	6
稽核助理	林俞君	102/05/28	102/05/28	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	個資及隱私保護之內部控制因應研習班	6
		102/08/29	102/08/29		IFRS 財報分析解讀與稽核實務研習班	3
		102/09/06	102/09/06		IFRS 財報分析解讀與稽核實務研習班	3

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：

本公司公司治理自評結果未發現有重大缺失及異常之情形。

註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。

註二：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四)公司設置薪酬委員會，其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名/條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註3)
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所需相 關料系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務所 需之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
董事	陶正倫 (註4)	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	符合「股票上市或於 證券商營業處所買 賣公司薪資委員會 設置及行使職權辦 法」第6條第5項 之規定
獨立董事	楊文哉	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
獨立董事	陳大代	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

獨立董事	吳建勛 (註 4)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
------	--------------	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

註 4：102 年 8 月 12 日董事會改派吳建勛替代陶正倫。

## 2、薪資報酬委員會運作情形：

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：102 年 08 月 12 日至 105 年 06 月 30 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	楊文哉	2	0	100%	
委員	陳大代	2	0	100%	
委員	吳建勛	1	0	100%	102.8.12 指派
委員	陶正倫	1	0	100%	102.8.12 指派結束

其他應記載事項：

一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>1.本公司於100年8月24日頒訂本公司企業社會責任實務守則。</p> <p>2.本公司尚未設置推動企業社會責任專責單位，惟各部門業務職掌涵蓋企業社會責任工作。</p> <p>3.本公司定期安排董監事及經理人參與如「公司治理與內部控制」等課程，藉以提升公司治理職能。員工方面藉由工作規則明訂相關獎懲制度及日常不定期之宣導，以期本公司員工理解並主動投入相關企業社會責任工作。</p> <p>4.本公司設有道德行為準則藉以使各公司有關人員有所遵循避免侵害利害關係人之權益。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則無特別差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>1.本公司訂有「能資源管理程序」針對各項資源的利用做出規範及評估。並透過不間斷的宣導已達到實施的效果。</p> <p>2.公司為處理有害事業廢棄物之中間處理廠，廢棄物多含各種不同重金屬。除依照環保主管機關所規定定期實施廠內、周界空氣、地下水、土壤進行環境品質監測工作。</p> <p>3.本公司除設有環境專責人員(請參照本年報章節「伍.營運概況」之環保支出資訊段)，另於技術部下編制有環安組負責公司各項環保監測及維護工作。</p> <p>4.本公司針對節能減碳訂有多項宣導重點，包括辦公環境中央空調溫度之設定，使用節能照明設備及多使用大眾運輸工具等。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則無特別差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法與程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>1.請參照本年報「伍、營運概況」之「五、勞資關係」章節。</p> <p>2.本公司訂有「員工健康管理作業準則」規範員工安全及教育情形，另除於錄取報到時且每年度皆定期辦理員工身體健康檢查作業，教育方面採定期舉辦職業安全與衛生政策座談方式辦理。另本公司通過OHSAH18001認證，藉此保障員工之工作環境。</p> <p>3.本公司由人事室負責與員工之定期溝通管道，員工亦可透過內部信箱直接向管理階層表達其想法或給予建議。</p> <p>4.本公司訂有「溝通程序」做為面對外部人員之建議及反應時資訊收集、處理及回應之執行依據。面對消費者申訴情形本公司在電話及網站皆有專人進行處理工作。</p> <p>5.本公司設有專屬實驗室，不斷的針對各項產品之製程進行分析並適時與供應商研議，以求採用更環保及更節能之生產製程。</p> <p>6.本公司除積極參與社區傳統藝文活動外，亦針對大型藝文活動進行贊助。並透過向社福機構捐款表達對於社會弱勢真摯的關懷，此外對於急難救助及地方治安亦透過捐贈救難用船舶及守望相助監視系統期有所貢獻。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則無特別差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>1.本公司網站內社會責任專區揭露部分具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊。(公司網址：<a href="http://www.cleanaway.tw">www.cleanaway.tw</a>)</p> <p>2.本公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>	<p>與上市上櫃公司企業社會責任實務守則無特別差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司企業社會責任守則與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」無特別差異。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>本公司除積極參與社區活動外，對於各項善心奉獻亦不遺餘力。舉凡各項天災之急難救助或是國小學清寒學生營養午餐之補助，皆本著回饋的心將資源重新投入社會中。本公司並主動針對社區道路進行維護修繕及清潔之工作，另本公司亦已響應「百萬植樹計畫」多年，並維持超過300棵以上樹木之養護工作，針對廠區亦全面進行空地綠化工作，落實行動於環境之綠化推動上。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>本公司之企業社會責任報告書尚未編製完成，故尚未通過驗證機關查驗。</p>		

**(六)履行誠信經營情形及採行措施：**

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>1. 本公司已於100年3月17日之董事會表決通過於100年4月29日提案制訂本公司「誠信經營守則」，往後相關事項皆依循該守則執行。</p> <p>2. 本公司依據「誠信經營守則」訂有防範方案，定期舉行宣導教育訓練，使公司全體皆瞭解公司針對誠信經營的決心與政策。</p> <p>3. 本公司於「工作守則」特別針對誠實義務有所規定，包含不得以賄賂、回扣、津貼或其他不正當方式爭取業務，不得利用職務機會向公司請求或關說，擔任採購及稽核之業務時，必須公正無私等相關規定，每位員工皆簽有上述條文之同意書，以示知悉並遵守。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異</p>



項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>1. 本公司針對商業行為之對象，除進行必要之授信外，並定期對供應商進行誠信評估，以確保其與本公司之商業行為係公正、透明且不會要求、提供或接受賄賂。</p> <p>2. 本公司指定稽核室做為本公司專責單位。</p> <p>3. 本公司工作守則內針對誠信訂有相關規定。</p> <p>4. 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內控制度，稽核人員並不定期進行前項制度之遵循稽查。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>本公司設有單獨之稽核人員信箱及聯絡方式，並依「誠信經營作業程序及行為指南守則」執行作業。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p>	<p>1. 本公司設有中、英文網站，揭露公司企業核心文化、經營策略等相關資訊。</p> <p>2. 本公司有專人負責各項資訊之蒐集、彙總後交發言體系辦理後續作業。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無</p>		
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： 本公司除遵守各項法律之規範外，並針對較重要部分訂有各項公司守則，務求各單位人員謹守本分，並擬規畫針對供應商實施誠信經營之教育訓練，加強法制概念。</p>		

**(七)公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：**

本公司已依據相關法令訂定「公司治理實務守則」、「股東會議事規則」、「董事會議事規則」、「獨立董事之職責範疇規則」、「關係企業間財務業務相關作業規範」、「道德行為準則」、「薪資報酬委員會組織規程」等公司治理守則，查詢方式如下：

1. 公開資訊觀測站：公司治理→訂定公司治理之相關議程規則。  
(<http://mops.twse.com.tw>)

2. 本公司網站：投資人專區→公司治理。( <http://www.cleanaway.tw> )

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書

可寧衛股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：103年03月20日

本公司民國一〇二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇三年三月二十日董事會通過，出席董事七人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

可寧衛股份有限公司

董事長：楊慶祥



簽章

總經理：陶正倫



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度(102)及截至年報刊印止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會別	重要決議事項
102.03.20	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司首次採用國際財務報導準則對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告案</li> <li>2. 101 年度營業報告書及財務報表案</li> <li>3. 本公司薪資報酬委員會審議之 101 年度董、監事酬勞分配案</li> <li>4. 本公司 101 年度盈餘分派案</li> <li>5. 改選董事及監察人案</li> <li>6. 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案</li> <li>7. 召開本公司 102 年股東常會相關事宜案</li> <li>8. 提名獨立董事候選人案</li> <li>9. 出具本公司內部控制制度聲明書案</li> <li>10. 擬於高雄市岡山區興建營運總部案</li> <li>11. 本公司簽證會計師更換案</li> </ol> 臨時動議： <ol style="list-style-type: none"> <li>12. 本公司個別獨立董事之 101 年度酬勞分配案</li> <li>13. 本公司除獨立董事外之所有個別董事監察人 101 年度酬勞分配案</li> </ol>
102.05.08	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 102 年度第一季財務報告案</li> <li>2. 修訂本公司「股東會議事規則」案</li> <li>3. 補充召開本公司 102 年股東常會相關事宜案</li> </ol>
102.06.18	股東會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 報告案：               <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 營業報告及監察人查核報告</li> <li>(2) 首次採用國際財務報導準則對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額</li> </ol> </li> <li>2. 承認案：101 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派承認</li> <li>3. 修訂「資金貸與及背書保證作業」</li> <li>4. 改選董監事。</li> <li>5. 解除新任董事及其代表人競業行為之限制</li> </ol>
102.06.18	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 訂定本公司 101 年度盈餘分派現金股利配發基準日案</li> <li>2. 擬向本公司之子公司大倉實業股份有限公司辦理資金貸與案</li> </ol>
102.06.18	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 選任本公司第七屆董事長案</li> </ol>
102.08.12	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 102 年度第二季財務報告案</li> <li>2. 委任第二屆薪資報酬委員會委員案</li> <li>3. 擬透過子公司轉投資大陸浙江海鹽縣環保事業案</li> <li>4. 擬透過子公司轉投資大陸山東鄒城市環保事業案</li> </ol>

102.11.07	董事會	1.102 年度第三季財務報告案 2.擬透過子公司轉投資大陸浙江桐鄉環保事業案 3.擬同意子公司大倉實業股份有限公司處分高雄市彌陀區彌海段土地案
102.12.19	董事會	1.擬透過子公司轉投資大陸山東鄒城環保事業案 2.本公司 103 年度營運計劃書之審核及決議案 3.訂定本公司 103 年度內部稽核計畫案 4.擬向華南商業銀行五甲分行申請授信額度案 5.擬向合作金庫岡山分行申請授信額度案 6.擬向中國信託商業銀行民族分行申請授信額度案 7.本公司經理人職務及薪資調整案 8.本公司經理人年終獎金發放金額案 9.向金融機構辦理授信額度申請，應免提供連帶保證人案
103.03.20	董事會	1.102 年度營業報告書及財務報表案 2.本公司薪資報酬委員會審議之 102 年度董、監事酬勞及員工紅利分配案 3.本公司 102 年度盈餘分派案 4.本公司獨立董事陳大代、吳建勳與所有個別董事之 102 年度酬勞分配案 5.本公司獨立董事楊文哉與所有個別監察人之 102 年度酬勞分配案 6.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 7.召開本公司 103 年股東常會相關事宜案 8.修訂本公司「內部控制制度」案 9.出具本公司內部控制制度聲明書案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形彙總：無

(十四) 本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

職稱	姓名	取得證照名稱
稽核	高美智	企業內部控制基本能力測驗合格證明書
稽核助理	林俞君	企業內部控制基本能力測驗合格證明書

#### 四、會計師公費資訊：

##### 1.會計師公費

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	鄭得蕤	賴冠仲	102/01/01~102/12/31	

金額單位：新台幣千元

		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		V	
2	2,000 千元(含)~4,000 千元	V		V
3	4,000 千元 ( 含 ) ~ 6,000 千元			
4	6,000 千元 ( 含 ) ~ 8,000 千元			
5	8,000 千元 ( 含 ) ~ 10,000 千元			
6	10,000 千元 ( 含 ) 以上			

金額單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	鄭得蕤	3,000	-	127	-	200	327	102/1/1 ~ 102/12/31	101 年營業稅直扣法查核公費 XBRL 申報費
	賴冠仲								

##### 2. 公司有下列情事之一者，應另揭露下列資訊：

- (1)揭露給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無
- (2)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無
- (3)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，揭露審計公費減少金額、比例及原因：無

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	中華民國一〇二年三月二十日		
更換原因及說明	原簽證會計師為勤業眾信聯合會計師事務所施錦川及賴冠仲會計師，因內部業務輪調所需，自 102 年第一季起變更為同所鄭得蓁及賴冠仲會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	-	-
	不再接受(繼續)委任	-	-
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其他
	無	V	
	說明：無		
其他揭露事項(本準則第十條第 5 款第一目第四點應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	鄭得蓁、賴冠仲
委任之日期	民國 102 年 3 月 20 日
委任前就特定交易之會計處理方式或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面處理	無

(三) 前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：不適用

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無

七、董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 大股東股權移轉及股權質押變動情形：

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	102 年度		103 年 4 月 20 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長 大股東	楊慶祥	0	0	0	0
董事	岡聯企業	0	0	0	0
法人董事代表人 總經理	陶正倫	0	0	0	0
董事	喬克利絲	0	0	0	0
法人董事代表人	黎忠明	0	0	0	0
董事	張坤裕	(184,000)	0	0	0
監察人	侯榮顯	(9,000)	0	0	0
監察人	許正翰	0	0	0	0
監察人	岡昕投資	0	0	0	0
法人監察人代表人	凌錦慧	0	0	0	0
獨立董事	楊文哉	0	0	0	0
獨立董事	陳大代	0	0	0	0
獨立董事	吳建勛	0	0	0	0
業務副總經理	蔡仁正	(31,000)	0	0	0
行政副總經理	陳奇男	(40,000)	0	0	0



財務長	陳聰田	(51,000)	0	0	0
操作副總經理	戴佑宗	(44,000)	0	(1,000)	0
技術副總經理	宋倫國	(30,000)	0	0	0
大陸區主管	陳明信	0	0	0	0
投資人關係經理	賴明弘	0	0	0	0
稽核主管	高美智	0	0	0	0

註：至 103 年 4 月 20 日(最後過戶日)止之資料。

2.股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：無。

八、揭露持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬之關係者其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
楊慶祥	16,612,350	15.26	2,311,037	2.12	-	-	周楊美珠	二親等	-
							楊淑蕙	二親等	
							岡聯企業股份有限公司	大股東	
南山人壽保險股份有限公司	6,057,000	5.56	-	-	-	-	無	無	-
南山人壽保險股份有限公司代表人：郭文德	-	-	-	-	-	-	南山人壽保險股份有限公司	董事長	-
英屬維京群島商喬克利絲公司	5,832,522	5.36	-	-	-	-	無	無	-
英屬維京群島商喬克利絲公司代表人：黎忠明	-	-	-	-	-	-	英屬維京群島商喬克利絲公司	負責人	-
岡聯企業股份有限公司	5,526,223	5.08	-	-	-	-	楊慶祥	大股東	-
							楊淑蕙	監察人	
岡聯企業(股)公司代表人：陶正倫	80,000	0.07	-	-	-	-	無	無	-
楊淑蕙	4,635,867	4.26	16,000	0.01	-	-	楊慶祥	二親等	-
							周楊美珠	二親等	
							岡聯企業(股)公司	監察人	

英屬維京群島商 Jusiu Limited	4,572,789	4.20	-	-	-	-	無	無	-
英屬維京群島商 Jusiu Limited 代 表人：Lai Siu Yin	-	-	-	-	-	-	黎忠明	二親等	-
周楊美珠	3,173,893	2.91	-	-	-	-	楊慶祥 楊淑蕙	二親等 二親等	-
德商德意志銀行台 北分行受託保管瓦 薩齊基金信託所屬 瓦薩齊新興市場小 型企業基金投資專 戶	3,100,300	2.85	-	-	-	-	-	-	-
中華開發工業銀行 (股)公司	2,827,000	2.60	-	-	-	-	無	無	-
中華開發工業銀行 (股)公司負責人：陳 木在	-	-	-	-	-	-	中華開發工業銀行(股)公 司	董事長	-
國泰人壽保險股份 有限公司	2,598,000	2.39	-	-	-	-	無	無	-
國泰人壽保險股份 有限公司代表人： 蔡宏圖	-	-	-	-	-	-	國泰人壽保險(股)公司	董事長	-

註：103年4月20日(最後過戶日)止之資料

### 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例

轉 投 資 事 業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及公司直接或 間接控制事業之投資		綜合投資	
	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例
可寧衛企業(股)公司	18,000,000	100.00%	-	-	18,000,000	100.00%
大倉實業(股)公司	77,000,000	100.00%	-	-	77,000,000	100.00%
岡聯事業(股)公司	6,020,000	100.00%	-	-	6,020,000	100.00%
吉衛(股)公司	41,000,000	100.00%	-	-	41,000,000	100.00%
可寧衛投資(股)公司	8,000,000	100.00%	-	-	8,000,000	100.00%
可寧衛投資控股(股)公司 (Samoa)	-	-	-	100.00%	-	100.00%
上海可寧衛管理控股(股)公 司(Samoa)	-	-	-	100.00%	-	100.00%
可寧衛(上海)企業管理諮詢 有限公司	-	-	-	100.00%	-	100.00%
可寧衛鄒城控股股份有限公 司(Samoa)	-	-	-	100.00%	-	100.00%

註：係公司採用權益法之投資

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

民國 103 年 4 月 20 日

單位：仟股,新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.04	1,000	180,000	180,000,000	50,000	50,000,000	現金設立	無	註 1
89.03	1,000	180,000	180,000,000	80,000	80,000,000	現金增資	無	註 2
89.05	1,000	180,000	180,000,000	100,000	100,000,000	現金增資	無	註 3
89.11	1,000	180,000	180,000,000	121,000	121,000,000	現金增資	無	註 4
90.01	1,000	180,000	180,000,000	169,000	169,000,000	現金增資	無	註 5
90.07	1,000	180,000	180,000,000	180,000	180,000,000	現金增資	無	註 6
92.11	1,000	180,000	180,000,000	190,000	190,000,000	現金增資	無	註 7
98.12	1,000	191,000	191,000,000	190,200	190,200,000	現金增資	無	註 8
98.12	1,000	191,000	191,000,000	190,400	190,400,000	現金增資	無	註 9
99.06	10	61,500,000	615,000,000	61,453,583	614,535,830	合併增資	無	註 10
99.08	10	108,500,000	1,085,000,000	95,453,583	954,535,830	資本公積轉增資	無	註 11
99.08	10	108,500,000	1,085,000,000	98,453,583	984,535,830	現金增資	無	註 12
100.10	10	150,000,000	1,500,000,000	108,888,000	1,088,880,000	現金增資	無	註 13

註 1：省政府建設廳 88.05.04-八八建三丁字第 163487 號函核准。

註 2：經濟部 89.03.14-經(89)中字第 89392891 號函核准。

註 3：經濟部 89.05.05-經(089)商字第 089113532 號函核准。

註 4：經濟部 89.11.30-經(089)商字第 089144431 號函核准。

註 5：經濟部 90.01.09-經(90)商字第 09001003580 號函核准。

註 6：經濟部 90.07.23-經(90)商字第 09001271830 號函核准。

註 7：經濟部 92.12.09-經授中字第 09233070930 號函核准。

註 8：經濟部 98.12.14-經授中字第 09835126880 號函核准。

註 9：經濟部 98.12.14-經授中字第 09835129200 號函核准。

註 10：經濟部 99.07.02-經授商字第 09901129030 號函核准。

註 11：經濟部 99.09.01-經授商字第 09901198840 號函核准。

註 12：經濟部 99.09.01-經授商字第 09901198840 號函核准。

註 13：經濟部 100.10.18-經授商字第 10001240770 號函核准。

103 年 4 月 20 日;單位:股

股份種類	核定股本				備註	
	流通在外股份			未發行股份		合計
	已上市(櫃)	未上市(櫃)	合計			
普通股	108,888,000	0	108,888,000	41,112,000	150,000,000	

註：本公司已發行股份皆屬上市股票

## (二)股東結構

103年4月20日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	2	25	18	3,937	171	4,153
持有股數(股)	534,000	13,257,617	6,952,231	42,120,080	46,024,072	108,888,000
持股比例(%)	0.49%	12.18%	6.38%	38.68%	42.27%	100.00%

註：截至103年4月20日(最後過戶日)止之資料

## (三)股權分散情形

### 1.普通股

103年4月20日

持股分級	股東人數	持有股份(股)	持股比例(%)
1~ 999	414	57,077	0.05%
1,000~ 5,000	3,103	5,396,988	4.96%
5,001~ 10,000	244	1,915,379	1.76%
10,001~ 15,000	93	1,176,836	1.08%
15,001~ 20,000	53	957,000	0.88%
20,001~ 30,000	54	1,362,588	1.25%
30,001~ 50,000	47	1,845,974	1.69%
50,001~ 100,000	52	3,908,356	3.59%
100,001~ 200,000	32	4,568,010	4.20%
200,001~ 400,000	20	6,182,958	5.68%
400,001~ 600,000	15	7,561,682	6.94%
600,001~ 800,000	3	2,027,225	1.86%
800,001~1,000,000	5	4,475,946	4.11%
1,000,001 以上	18	67,451,981	61.95%
合 計	4,153	108,888,000	100.00%

註：至103年4月20日(最後過戶日)止之資料

### 2.特別股：無。

## (四)主要股東名單

103年4月20日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
楊慶祥		16,612,350	15.26
南山人壽保險股份有限公司		6,057,000	5.56
英屬維京群島商喬克利絲公司		5,832,522	5.36

岡聯企業股份有限公司	5,526,223	5.08
楊淑蕙	4,635,867	4.26
英屬維京群島商 Jusi Limited.	4,572,789	4.20
周楊美珠	3,173,893	2.91
德商德意志銀行台北分行受託保管瓦薩齊基金信託所屬瓦薩齊新興市場小型企業基金投資專戶	3,100,300	2.85
中華開發工業銀行(股)公司	2,827,000	2.60
國泰人壽保險股份有限公司	2,598,000	2.39

註：至 103 年 4 月 20 日(最後過戶日)止之資料

### (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位:新台幣元

項目		年度	101年度	102年度	截至103.3.31止
每股市價	最高		236.00	259.00	198.50
	最低		166.00	157.00	182.00
	平均		202.87	203.87	189.24
每股淨值	分配前		41.31	40.76	43.32
	分配後		29.28	32.76	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		108,888	108,888	108,888
	每股盈餘		13.38	11.46	2.56
每股股利	現金股利(註)		12.03	8	-
	無償配股	-	-	-	-
		-	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		15.17	17.73	-
	本利比		16.86	25.38	-
	現金股利殖利率		0.059	0.039	-

註：102 年度現金股利已於 103 年 3 月 20 日董事會決議通過，103 年股東常會尚未通過。

### (六)公司股利政策及執行狀況

#### 1. 股利政策:

本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百分之十，本公司所屬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。

#### 2. 本次股東會擬議股利分配情形：

擬以一〇二年度可分配盈餘中，依配息基準日股東名簿記載股數，每股配發 8 元之現金股利計新台幣 871,104,000 元；員工現金紅利計新台幣 11,116,000 元；董監酬勞計新台幣 30,000,000 元。

**(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:不適用。**

**(八)員工分紅及董事、監察人酬勞**

**1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數及範圍:參閱(六)。**

**2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：**

本公司依公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，依下列比率分派之：

- 1、董事監察人酬勞不高於百分之五；
- 2、員工紅利不低於百分之一。員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）依預估發放金額計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

**3.董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：**

**(a) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額；若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：**

一〇二年度應付員工紅利估列金額為 11,116 千元；應付董監酬勞估列金額為 30,000 千元。估列金額與發放金額無差異。

**(b) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：無（員工分紅全數以現金發放）。**

**(c) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘:新台幣 11.46 元(員工分紅與董監酬勞已費用化，員工分紅全數以現金發放)。**

**4.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。**

102 年本公司配發 101 年度之董監酬勞及員工現金紅利,其實際配發情形與與估列數並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形:無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形:無。

三、特別股辦理情形:無。

四、參與發行海外存託憑證辦理情形:無。

五、員工認股權憑證辦理情形:無。

六、限制員工權利新股辦理情形:無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形:無。

八、資金運用計劃執行情形:

### 100 年度上市前現金增資

#### 1. 計畫內容

(1)資金來源: 現金增資發行新股 10,434,417 仟股,每股面額新台幣 10 元,暫定以每股 180 元溢價發行,預計募集總金額計 1,878,195 仟元。實際發行價格為每股新台幣 170 元溢價發行,資金不足部分以公司自有資金因應。

(2)主管機關核准日期及文號:100 年 8 月 09 日金管證發字第 1000036805 號。

(3)資金用途:轉投資吉衛股份有限公司、轉投資大倉實業股份有限公司及設置太陽能發電系統。

(4)本計畫輸入證期局指定申報網站日期:100 年 8 月 9 日。

#### 2. 執行情形

計劃項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改進計劃
轉投資吉衛股份有限公司	支用金額	預定	650,000 仟元	已於 100 年 12 月份執行完畢
		實際	650,000 仟元	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	
轉投資大倉實業股份有限公司	支用金額	預定	930,000 仟元	已於 100 年 12 月份執行完畢
		實際	930,000 仟元	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	
設置太陽能發電系統	支用金額	預定	298,195 仟元	原預計於 101 年第三季開始執行,因目前太陽能產業前景未趨明朗,且政府購電價格轉趨保守下,擬延後計畫開始執行日期。
		實際	0-	
	執行進度	預定	-	
		實際	0%-	

### 3.執行效益

已完成轉投資項目，均屬於新建掩埋場階段，預計於 103 年及 107 年開始貢獻收益。投資太陽能發電設備部分鑒於目前太陽能產業前景未趨明朗，且政府購電價格轉趨保守下決定延後開始計劃之執行。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.公司所營業務主要內容

本公司主要經營有害事業廢棄物之清除處理業務,主要業務範圍包含有害重金屬污泥廢棄物固化清理、有害重金屬鋼鐵業集塵灰固化清理、有害重金屬都市垃圾焚化爐飛灰固化清理、有害石綿廢棄物固化清理業務及非法棄置場址與土壤地下水污染控制場址整治業務。

##### 2.一〇二年度主要產品佔營業比重(合併資訊)

單位：新台幣千元

營業項目	102 年度營業收入	102 年度營收比重
廢棄物固化及開挖	798,792	34.09%
廢棄物掩埋	1,411,348	60.24%
廢棄物清運	132,917	5.67%
營業收入淨額	2,343,057	100.00%

##### 3.公司目前服務項目

主要產品(服務)項目	產品內容
廢棄物固化及開挖服務	固化係將客戶產生之有害廢棄物轉變為安定化製品之處理服務，開挖則是非法棄置廠址及污染控制廠址廢棄物之開挖工程服務
廢棄物掩埋服務	係將安定化製品或一般事業廢棄物之掩埋服務
廢棄物清運服務	提供國內客戶甲級之廢棄物清運服務

##### 4.計劃開發新產品

(1)一般污泥(廢棄物代碼 D-09)之再利用產品開發計劃：利用熱處理將一般污泥之含水率降低、臭味去除,使其成為骨材、磚製品、級配料、填土料、水泥參配料與土



壤改良劑等資源化再利用產品。

(2)鋼鐵業電弧爐集塵灰(廢棄物代碼 A-7101) 之再利用開發計劃：利用高溫熔融還原法、旋轉窯熱回收法、冶煉法、濕式冶金法等方式使其回收成為有價值之重金屬原料。

(3)都市垃圾焚化爐飛灰(廢棄物代碼 C-0102) 之再利用開發計劃：利用水洗法、研磨稀釋法、高溫熔融法與熱處理回收等方法使其回收成為水泥原料替代產品,進而研發生產環保水泥(Eco Cement)。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

今日的台灣在全球經濟版圖上佔有舉足輕重的份量，因為工業活動持續蓬勃發展不僅帶來龐大經濟效益，同時開創了產業無限動能；但是，早期至今大規模的產業發展背後，其相關供應鏈也產生大量一般及有害事業廢棄物，嚴重破壞自然環境與生活品質，至今仍屢屢傳出污染環境事件，而合法廢棄物妥善處理量之腳步卻往往跟不上台灣為正向發展而產出的廢棄物總量，更遑論過去幾十年來已堆積如山的廢棄物與不斷暴露的非法污染場址！

是故，中央與地方環保主管機關勢必更積極處理國內各大型製造業、金屬基本工業、都市垃圾焚化爐(如底渣與飛灰)等每日產出之事業廢棄物，以及土壤或地下水污染整治場址專案。所有可中間固化與最終掩埋處理之廢棄物皆為此產業未來主要營收動能。由於相關綠色環保及節能產業的興起、環保意識抬頭、及事業廢棄物處理法規日趨嚴格等因素，國內需要整治處理的場址不斷增加、處理有害及一般事業廢棄物數量需求變大，有助於擴大公司環保資源再利用產品開發商機。

依行政院環保署事業廢棄物管制中心最新年度各類含重金屬並屬本公司許可業務範圍之廢棄物申報流向統計如下表所示：

代碼	名稱	年份	委託共同公噸/年	自行處理公噸/年	再利用公噸/年	合計公噸/年	貯存量公噸/年
A-3701	清洗含顏料、乾燥劑、鉛安定劑塗料等配方所用容器內之廢溶劑及污泥、廢鹼及污泥、廢液及污泥	98	599.39	0.46	93.76	693.61	25.06
		99	615.81	0.242	104.72	720.77	未公告
		100	609	2	110	721	30
		101	568	0	55	623	34
A-4901	製造鉻黃及鉻橙顏料之廢水處理污泥	98	32.84	0	0	32.84	0
		99	40.06	0	0	40.06	未公告
		100	40	0	0	40	0
		101	40	0	0	40	0
A-5301	氧化鉻綠顏料(含水及無	98	0	0	0	0	0

代碼	名稱	年份	委託共同公噸/年	自行處理公噸/年	再利用公噸/年	合計公噸/年	貯存量公噸/年
	水) 製造之廢水處理污泥	99	1.38	0	0	1.38	未公告
		100	1	0	0	1	0
		101	0	0	0	0	0
A-7101	電爐製鋼過程污染控制之集塵灰及污泥	98	84,511.66	3,061.96	88,569.28	176,142.90	508,056.90
		99	133,723.7	994.98	94813.40	229532.08	未公告
		100	196,447	2,730	119,342	318,519	401,718
		101	226,934	7,540	103,220	337,693	290,593
A-7201	鋼鐵工業鋼材加工或浸置之廢酸液	98	44.72	8,861.13	13,028.77	21,934.62	170.09
		99	45.75	10635.97	20271.11	30952.83	未公告
		100	45	7,273	21,580	28,898	270
		101	26	1,736	8,741	10,502	183
A-7301	鐵鉻合金製程之排放控制之集塵灰或污泥	98	94.72	0	0	94.72	9.80
		99	103.18	0	0	103.18	未公告
		100	55	0	0	55	2
		101	63	0	0	63	15
A-7501	鉛、鎳、汞、銅二次熔煉之排放控制之集塵灰或污泥	98	127.60	4.18	215.97	347.75	118.46
		99	258.82	2.14	250.62	511.58	未公告
		100	92	0	245	337	165
		101	293	0	455	749	90
A-7601	鉛二次熔煉之排放控制之集塵灰、污泥之酸滲出液	98	1,316.85	0	0	1,316.85	1.98
		99	838.69	0	0	838.69	未公告
		100	656	0	0	656	0
		101	0	0	0	0	0
A-8201	廢料回收產生之金屬固體殘留物	98	144.29	0	0	144.29	0.50
		99	0	0	0	0	未公告
		100	0	0	0	0	0
		101	0	0	0	0	0
A-8301	廢料回收產生之酸性廢液或污泥	98	35.41	34.21	99.13	168.76	15.29
		99	38.37	0	136.06	174.432	未公告
		100	32	0	190	222	42
		101	27	0	170	197	43
A-8401	廢電線電纜粉碎分選回收產生之集塵灰	98	0	0.70	0	0.70	6.40
		99	0	0.4	0	0.4	未公告
		100	2	0	0	2	3
		101	0	0	0	0	5
A-8501	廢料回收產生之廢螢光粉	98	17.41	21.95	0	39.36	7.89
		99	30.12	0.73	0	30.85	未公告

代碼	名稱	年份	委託共同公噸/年	自行處理公噸/年	再利用公噸/年	合計公噸/年	貯存量公噸/年
		100	23	2	0	25	8
		101	21	30	0	51	5
A-8801	電鍍製程之廢水處理污泥,但下述製程所產生者除外:(1)鋁之硫酸電鍍(2)碳鋼鍍錫(3)碳鋼鍍鋁(4)伴隨清洗或汽提之碳鋼鍍錫、鋁(5)鋁之蝕刻及研磨。	98	22,923.82	1.61	28,473.52	51,398.95	3,485.17
		99	37,470.17	224.02	37,889.66	75,603.00	未公告
		100	37,649	2,113	49,228	88,990	3,317
		101	45,769	1,011	40,488	87,268	4,523
C-0101	汞及其化合物(總汞)	98	45.14	1.39	51.78	98.32	12.24
		99	35.70	0	0	35.70	未公告
		100	20	0	0	20	9
		101	30	0	0	31	7
C-0102	鉛及其化合物(總鉛)	98	2,120.13	0.88	16,236.78	18,357.79	33,644.78
		99	8,398.30	5,909.81	18,376.14	32,684.24	未公告
		100	10,660	0	17,946	28,606	823
		101	11,660	0	19,327	30,986	1,347
C-0103	鎘及其化合物(總鎘)	98	88.74	0	0	88.74	191.37
		99	107.44	0	0	107.44	未公告
		100	94	0	0	94	62
		101	115	0	0	115	110
C-0104	鉻及其化合物(總鉻)(不包含製造或使用動物皮革程序所產生之廢皮粉、皮屑及皮塊)	98	11,395.67	6.00	1,986.14	13,387.81	742.83
		99	11,334.33	8.46	2,181.82	13,524.62	未公告
		100	10,783	5	1,429	12,217	350
		101	8,897	5	931	9,833	358
C-0105	六價鉻化合物	98	26.17	0	0	26.17	5.46
		99	14.27	0	0	14.27	未公告
		100	15	0	0	15	3
		101	16	0	0	16	5
C-0106	砷及其化合物(總砷)	98	1,508.15	0	0	1,508.15	36.00
		99	1,434.29	0	0	1,434.29	未公告
		100	1,606	0	0	1,606	37
		101	1,784	0	0	1,784	53
C-0109	硒及其化合物(總硒)	101	3	0	0	3	0
C-0110	銅及其化合物(總銅)(僅限廢觸媒、集塵灰、廢液、污泥、濾材、焚化飛灰或	98	66,142.05	3,045.39	41,566.92	110,754.36	3,536.27
		99	79,269.60	1,459.49	45,927.21	126,739.87	未公告
		100	88,354	3,237	43,194	134,785	1,689

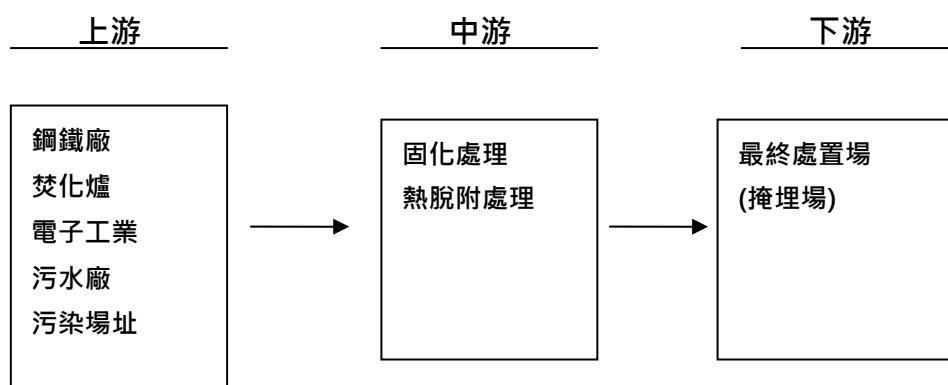
代碼	名稱	年份	委託共同公噸/年	自行處理公噸/年	再利用公噸/年	合計公噸/年	貯存量公噸/年
	底渣)	101	56,871	3,883	43,935	104,688	1,722
C-0111	銀及其化合物(總銀)	98	191	0	0	191	14.03
		99	877.62	0	0	877.62	未公告
		100	1,099	0	0	1,099	132
		101	1,267	0	0	1,267	84
C-0119	其他含有毒重金屬且超過溶出標準之混合廢棄物	98	1,358	2	0	1,360	596.13
		99	4,645.50	0	11,696.84	16,342.34	未公告
		100	234	0	2,655	2,889	52
		101	165	0	0	69	173
C-0701	石綿及其製品廢棄物 (其定義須依照有害事業廢棄物認定標準)	101	187	5	34	226	

資料來源：行政院環保署事業廢棄物管制中心；“0”表無申報量或有值但未滿1。

除上述因工業生產產生之含重金屬污泥外，依監察院 102 年 11 月調查統計非法棄置場址仍有 250 處，總計有 175.535 公頃。而環保署公告之控制/整治工廠及棄置場計有 153 處約 971.21 公頃，其中含有重金屬污染場地計有 85 處(統計至 103 年 3 月)約 261.53 公頃；另各縣市依「土壤及地下水污染整治標準」自行公告列管受污染土壤場地，則以受重金屬污染之農地、加油站土壤為主。

重金屬廢棄物主要處理方式依其重金屬濃度及污染介子之交互影響程度，概分以下幾種處理方式：一為熱處理回收重金屬，目前運用較成熟者為高濃度含量汞、鋅、銅三種重金屬廢棄物，而中低濃度重金屬者則須仰賴固化處理。

## 2.產業上、中、下游之關聯性



### 3.產品之各種發展趨勢

就永續利用之觀點而言,金屬資源屬於耗竭性資源,無法由自然界重新再生,為避免金屬資源之持續耗竭,有關重金屬污泥之資源化技術目前亦積極開發中。目前重金屬污泥之處理係考量污泥中之金屬含量,處理技術、經濟價值及環境負荷等因素,再決定處理方式為資源化處理回收金屬、減容減量開發資材產品或固化掩埋處理。因此就資源永續利用之觀點而言,應修正過去將含重金屬污泥視為有害事業廢棄物之觀念,積極開發污泥之金屬回收再利用相關技術,使污泥經適當之處理、分選、純化及冶煉程序,將其中之金屬資源回收利用。

目前國內外有關重金屬污泥處理技術如下表所示：

技術種類	技術名稱	適用對象	資源化產品	技術特點	技術成熟度	應用實蹟
固化	固定化	含多種重金屬污泥、有害廢棄物及受污染土壤	1.磚 2.魚礁	1.物理及化學安定性高 2.化學添加劑種類多 3.工程操作簡單 4.設備投資低 5.處理費用較低 6.金屬資源無法回收利用	商業化	1. URRICHEM 2. 電力所 3. 美國長島大學 4.中聯爐石 5.台灣瑞斯曼 6.日友環保科技
	燒結玻璃化	含銅重金屬污泥	1.磚 2.陶瓷顏料 3.耐火磚 4.氧化銅	1.資源回收效益較固定化為高 2.不適合混合型態污泥 3.操作費用高	實驗室	永源
資源化技術	置換電解	多種成份之重金屬污泥	銀、鉛、鎘、錫、銅、鋅、硫酸鈣、硫酸鉛、硫酸鎳、氫氧化銻、硫酸亞鐵	1.可得到相當純淨之各類金屬元素 2.酸鹼浸漬液可以回收重新使用	商業化	Recontek Co. (美國)
	浸漬置換	含銅污泥	1.硫酸銅 2.銅粉	1.回收效益高	商業化	1.估鼎 2.長政 3.震赫
	氨浸漬	多種成份之重金屬污泥	銻黃、氧化鐵、硫酸銅、硫酸鋅、硫酸鎳	1.具有選擇性浸漬的優點 2.浸漬速率較慢 3.氨及萃取劑可以回收再使用 4.資源化技術成熟	模廠階段	Am-MAR (瑞典)
	微生物處理技術	多種重金屬成份之重金屬污泥	銻、鎳、鋅、鎘等金屬回收	1.多應用於低濃度重金屬廢水及污泥 2.反應速率較慢	模廠階段	
	高溫熔融法	多種成份之重金屬污泥	銻、鎳、鋅、鎘、銅、鐵	1.銻、鎳、鋅、鎘、銅、鐵等金屬回收 2.銅、鎳含量須高於10%以上 3.氯、氫化合物含量須低於1,000mg/l4.不能含有Hg、F	商業化	1.日本礦業公司 2.瑞士SEPC 公司
	礦物化技術	含銅(鋅)污泥	銅、鋅	1.以高溫處理使重金屬污泥形成鐵氧磁體晶相 2.利用氧化銅(鋅)與鐵氧磁體對酸(氨水)安定性差異予以溶離純化	實驗室階段	

資料來源：資源與環境學術研討會 2005

由表中可看出,含重金屬污泥以固化方式做為中間處置之商業化程度最高,而以高溫玻璃化處理雖有較佳之安定性,然而燒結過程須耗費相當大之能量增加處理成本,而且若污泥中若含有汞、鉛、鎘等較易揮發之重金屬物,則須另有空氣污染防治措施。

而金屬回收部分則包含置換電解、氨浸法、微生物處理、高溫熔融法及礦化技術等方式,其中置換電解技術通常操作程序複雜,會牽涉到多次的浸漬、過濾、逆洗及置換等步驟,而且重金屬污泥組成的變化會影響技術的適用性;而氨浸法雖然對部分金屬(如銅、鎳、鋅)具有選擇性浸出的優點,但是浸出速率較慢及氨水臭味為該技術之最大缺點,因此以該技術對重金屬污泥進行資源化時須注意氨水臭味對週遭環境的影響。而以微生物技術進行高濃度重金屬污泥之資源回收案例並不多見,目前大多應用在下水道污泥或低濃度廢水之重金屬去除方面,雖然中國大陸以該技術回收重金屬污泥中的金屬資源,但是反應速率較其他濕法冶金技術慢,其處理容量僅有 0.5 噸/天的規模;而高溫熔融法處理重金屬污泥雖然有回收金屬資源及產生無害爐渣等好處,但是設備投資成本過高往往使人卻步,且污泥中若含有易揮發重金屬,也須以污染防治設備進行監控,以避免二次污染的發生;而重金屬污泥礦化技術目前在相關研究及商業化操作並不多見,屬於剛啟蒙之資源化技術,該技術係著眼於重金屬污泥組成與含量本就與礦產相同,因此若能使礦物特性突顯即可利用已成熟之分選及冶煉技術將金屬資源回收,在未來仍有相當大的發展空間。

藉由過去的經驗累積與未來的創新規劃,考慮供給面、需求面與環保法令之走勢,預期未來固化、掩埋處理量與回收量比例變化將明顯不同,處理生命週期因素(新興規劃開發產品、新產品、成長期產品、成熟期產品),分別說明如下：

#### ①成熟期產品 - 固化、掩埋市場(鋼鐵、石化與電子等產業)

如將事業機構產生之有害重金屬廢棄物處理技術概分為成熟期產品、成長期產品及新產品三個階段，無疑地固化處理方式則為目前最為成熟及普遍最可接受之處理方式。固化處理技術最為安定可行，亦為事業機構最可接受之經濟處理方式。惟在政府資源化與再利用政策下,預期此類固化可處理量將逐年遞減,然其遞減之速度則視事業機構對於成長期產品及新產品接受之程度及政府推動資源利用之成效而定，遞減後之業務量將由新開發之成長期產品及新產品彌補。

#### ②成長期產品 - 固化、掩埋市場(鋼鐵業電弧爐集塵灰、都市垃圾焚化爐飛灰之市場)

目前有害重金屬廢棄物處理市場之成長期產品應屬半導體產業廢棄物之貴重金屬回收及煉鋼業集塵灰之回收氧化鋅等產品，兩者經濟回收性皆屬可行。惟煉鋼業集塵灰回收氧化鋅之殘渣尚有含重金屬疑慮，因此仍須固化以為其後端之處理方式，由此可見在成長期產品之回收技術中，固化處理技術仍有其一定之仰賴程度。

#### ③新產品 - 資源化再利用市場(鋼鐵業電弧爐集塵灰、都市垃圾焚化爐飛灰之市場)

本公司前有與國外環保處理機構合作之經驗，因此將積極引進國外新處理技術以為商業化產品，例如廢棄物篩選分類技術及儀器之引進，以降低廢棄物之處理成本，並將篩分後之可用廢棄物轉為其他資源化之再利用。

④新興規劃開發產品-環保署及地方環保局公告整治場址及控制場址之整治處理後土地可供原地主再利用及開發。

#### 4.競爭情形

國內目前採固化處理之廢棄物主要來自於各公、民營焚化廠操作過程產生之飛灰(溶出實驗超過有害事業廢棄物認定標準)、有害事業廢棄物認定標準所列之含有毒重金屬廢棄物及屬有害事業廢棄物之石棉及其製品等三大類法規規定可採固化處理之廢棄物。其中公、民營焚化廠飛灰固化處理設施之操作分為二種情形,一為焚化廠代操作廠商再委外處理,另一為焚化廠操作廠商自行操作。

由於此種類型之服務，在專業技術、土地、執照取得方面，較為困難，因此該產業不易進入。台灣較具規模的民營固化廠，除了公司以外，還有中聯資源環保、台灣瑞斯曼公司、日友彰濱廠，每月處理總量為23,620公噸，年處理能力可達283,440公噸；國內現有重金屬廢棄物處理廠(含再利用機構)全面性收受各類重金屬廢棄物者之處理總量為49,694公噸/月，年處理量為596,328公噸，足以處理有害事業廢棄物產生量,但無法收受處理及容納處理非法棄置場及污染土壤之數量。鋼鐵業之集塵灰主要處理為台灣鋼聯股份有限公司及各煉鋼廠自行回爐處理,電子業及印刷電路板業之含銅污染主要回收處理為永源化工原料股份有限公司及其他再利用機構回收處理。固化處理於上述兩項廢棄物處理係屬缺乏競爭能力,但上述兩者之回收處理或再利用機構則無法回收處理因遭有害重金屬污染之土壤,故其他類重金屬廢棄物及棄置場,重金屬污染土壤以固化處理較具優勢。

目前取得有害廢棄物許可對外營運之民營固化廠如下表所示：

固化廠名稱	可寧衛股份有限公司	中聯資源環保股份有限公司	台灣瑞斯曼股份有限公司	日友環保科技股份有限公司彰濱廠
許可固化處理量	15,250 公噸/月	2,970 公噸/月	1,800 公噸/月	3,600 公噸/月
主要處理廢棄物類別	含重金屬及石棉廢棄物	含重金屬廢棄物	含重金屬廢棄物	含重金屬及石棉廢棄物

由上表可知,本公司在處理量及處理廢棄物類別均較同業為高,且本公司透過關係企業分別設置有害事業廢棄物處理後之獨立分區掩埋場及一般事業廢棄物掩埋場,除可提供客戶更全面服務外，同時亦能提昇公司業務競爭力。

### **(三)技術及研發概況**

**1.研發費用：**102 年度投入之研發費用：11,123 千元

#### **2.開發成功之技術或產品**

本公司研發重點為固化製程中增設熱脫附前處理單元，以增加有害廢棄物業務來源。因目前環保法規對含高濃度汞之有害廢棄物，規定須先做前處理回收汞後，方得進行固化等中間處理，故對含汞廢棄物之潛在業務，若能因應法規，在現有固化製程中增設熱脫附前處理單元，則本公司可允收之廢棄物範圍將可擴大，有利於業務的拓展。此熱脫附前處理單元已於 100 年 7 月獲得操作許可，且為國內唯一具該類設施之廢棄物固化處理業，在含汞有害廢棄物處理市場上極具競爭力。本公司於 102 年共計處理 279 公噸含高濃度汞之廢棄物，並依實廠操作蒐集到之寶貴數據，持續研究其他品項廢棄物經此單元處理之可行性。

另本公司亦提供客戶技術服務，例如客戶為達減量之目的，於製程產生之污泥以加熱乾燥方式處理，但高溫氧化使污泥中之有害重金屬更易釋出，毒性增大，本公司就此一問題產生的原因、理論驗證及解決方案，提供客戶完善的技術服務。相關研究內容經整理已發表於環工學會論文集。

### **(四)長、短期業務發展計畫**

#### **1.短期發展計畫**

##### **(1)固化掩埋市場**

因現階段國內產業結構與其所產出之廢棄物處理數量需求面遠大於市場供應面，因此固化掩埋處理量短期內仍有大量的需求，在供需不平衡的狀況，再加上可寧衛集團可處理量高於其他同業的優勢下，短期計劃將集中加強中南部市場的密集開發，以維持公司廢棄物穩定之處理銷售數量。

##### **(2)整治場址業務**

整治場址業務市場為本公司中長期業務發展推廣主要項目，主要因早期環保法令與民眾環保意識不足，而工廠污染防治技術也不完善，造成近年來因產業結構變遷及各縣市都市計畫發展需求，污染性產業陸續關廠歇業後需整治處理之廠房場址不斷增加，由於經整治後場址利用可帶給企業多角化經營之商機。此一市場為本公司近幾年開發之業務，業務量亦因整治技術之累積而逐年持續向上提升，國內各大企業許多受污染廠房場址因法令因素迫切需求處理整治，因此未來整治場址市場是可預期且持續擴大，尤以國內各大跨國企業為首，皆可能成為主力客戶。



### **(3)資源再利用市場**

配合政府資源廢棄物之回收政策,積極行銷推廣資源再利用市場,主要係規劃鋼鐵業電弧爐集塵灰及都市焚化爐飛灰市場資源之再利用,此市場是本集團日後永續經營的利基,在規劃設計初期即應有效開發,協助品牌推廣,因應中長期業務計劃的推進。

## **2.長期發展計畫**

### **(1)固化掩埋市場**

如前所述,固化廢棄物處理來源概分為幾大類,然以都市焚化爐產生之飛灰為其大宗,預估每年產生量約為 20 萬公噸 (2013 年環保署統計結果)。目前該類廢棄物之處理方式分為代操作廠商自行固化處理及代操作廠商委外代處理。由於兩者皆非專業之有害廢棄物處理之專責機構,因此處理後產品性質極不穩定,加以處理後之固化產品恐無去處可供掩埋,可以預期該類廢棄物日後交付專業處理機構處理之可能性極高,亦是日後本公司爭取之長期穩定處理來源之一。

### **(2)整治場址業務**

由於環保法令之漸趨嚴謹及細緻化,加以城市幅員之擴大,早期城市邊緣之荒廢土地皆因城市化之結果而產生土地開發之價值,倘土地開發之價值大於土地污染整治費用,尚可加速土地所有權人開發之動機,由於可寧衛集團長期累積之處理實績,亦使集團未來之營運量在此部份產生極高之比重。

### **(3)資源再利用市場**

配合環保署「六年國家重大發展計畫 - 焚化灰渣資源再生利用計畫」之推動計畫,及經濟部工業局之鋼鐵業電弧爐回收資源化政策,積極推動鋼鐵業集塵灰及都市垃圾焚化爐飛灰之再利用市場處理作業,因技術瓶頸與回收土建工程材料市場通路未臻成熟,初期將以行銷推廣及品牌之建立,並配合環保署之獎勵補助方案,結合水泥製造產業為中長期市場業務發展打下根基,不管是生產各式回收後的道路填土材料、土壤改良劑或是價值更高的環保水泥、環保磚塊等,除了對社會有貢獻外,亦是可寧衛除了處理事業廢棄物外之業務發展方向,開拓另一層面的銷售市場,更加穩定可寧衛企業永續經營的目標。

### **(4)大陸布局**

2012 年 8 月中旬,董事會已核准透過境外公司投資大陸市場計畫議案,目前已在上海成立可寧衛投資營運總部專責中國區的業務管理,負責將台灣「一站式」整合服務模式導入大陸,並尋找其他相關環保事業投資機會,於 2013 年董事會針對大陸地區又通過兩項投資案,分別位於山東鄒城及浙江桐鄉,目前是由山東鄒城之投資案取得較佳的進度,廠區設置地點選定山東省鄒城市,分期投資建設一包含有害及一般事業廢棄物

之綜合處理中心。

選擇山東省主要基於下列幾點考量，首先該區係目前中國第三大且發展最快速之工商經濟地區，加上人口眾多、轄區面積廣闊以及具有工業企業規模等有利條件，再加上中國近年針對環保議題逐漸加強其執行力道，預計將在事業廢棄物處理上帶來強勁的需求。

浙江桐鄉投資案係預備建造一污泥處理廠，市場目標設定於當地為數眾多之廢水處理廠產生之污泥，目前仍由中國上海之同仁針對建廠地址之選擇，當地廢棄物市場之深入調查等議題進行審慎之評估。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.最近二年度主要產品及銷售地區分析

單位：新台幣仟元

銷售區域	年度	101 年度		102 年度	
		金額	%	金額	%
北區		15,893	0.81%	38,762	3.10%
中區		191,059	9.71%	33,905	2.72%
南區		1,759,804	89.48%	1,175,886	94.18%
有害事業廢棄物合計		1,966,756	100.00%	1,248,553	100.00%

#### 2.市場占有率

單位：新台幣仟元

公司主要廢棄物處理公司	民國100年			民國101年			民國102年		
	量(噸)	營業額	市場占有率	量(噸)	營業額(註2)	市場占有率	量(噸)	營業額(註3)	市場占有率
有害廢棄物	88,099	1,058,943	9.80%	127,241	1,966,756	14.51%	134,171	1,248,553	註 1

註 1：環保署尚未公布 102 年全年度有害重金屬廢棄物申報處理量。

註 2：營業額係可寧衛股份有限公司(單家)數據，營業額內含一般事業廢棄物處理收入 286,929 仟元。

註 3：營業額係可寧衛股份有限公司(單家)數據，營業額內含一般事業廢棄物處理收入 16,171 仟元。

參考環保署之統計數字，有害重金屬廢棄物(依本公司營業代碼)申報清理量：100 年及 101 年分別為 621,117 公噸及 587,886 公噸；另都市焚化爐飛灰申報統計量 100 至 102 年分別為 278,204 公噸、289,157 公噸及 199,715 公噸，故以上述兩者合計量推估市場總量，其 100 年及 101 年分別為 899,321 公噸及 877,043 公噸，推算本公司 100 年及 101 年之市場佔有率分別為 9.80%及 14.51%。

目前主要銷貨客戶對象為鋼鐵產業、電子產業、光電產業、石化產業、電鍍產業、皮革加工產業、金屬加工產業及其他公民營機構標案等。

### 3.市場未來之供需狀況與成長性

#### (1)國內固化及掩埋場供需狀況說明

有焚化爐就有安定固化廠、掩埋場存在之必要,主要係因焚化產生的底渣以及衍生之飛灰,經安定化及固化後需有場所處置。目前國內焚化廠產生的底渣大多經過毒物溶出試驗 (TCLP) 檢測確認合乎標準後,可以提供給民間業者進行再利用。焚化廠的飛灰因為含有較高濃度的重金屬與戴奧辛,及較高之溶出潛能,再利用風險過高,因此必須經過專業合格之清運公司交由安定化固化中間處理廠處理後及並經毒性溶出測試(TCLP)試驗合格,再運送至獨立分區掩埋場掩埋(非一般事業廢棄物衛生掩埋場)進行最終處置,其他無害及無污染可能性之廢棄物則運送至一般事業廢棄物掩埋場。

由於環保法規日趨嚴格,本公司更是確實遵循法規之規定及堅持品質控管的專業處理服務公司,更由於環保法規趨嚴,可處理及掩埋廢棄物之處理機構越來越少,惟國內因產業發展必處理的事業廢棄物卻日益增多,未來供需狀況可能因需處理量日益增加而有不平衡的狀況。

#### (2)國內已公佈應處理量及應固化掩埋的需求狀況

國內環保機關公布應處理固化掩埋處理量(數量龐大)如下：

- A.有害固化業務客戶基本量：有害重金屬廢棄物(本公司營業代碼)年產量約 587,886 公噸 (2012·環保署統計資料)。
- B.有害固化業務鋼鐵業集塵灰：有害重金屬鋼鐵業集塵灰年產量約 337,693 公噸 (2012, 環保署統計資料)。而目前各鋼鐵廠所產生之待處理貯存量即高達 338,289 公噸 (2012·環保署統計資料)。
- C.有害固化業務都市垃圾焚化爐有害飛灰：有害重金屬都市垃圾焚化爐飛灰(飛灰穩定化物)年產量約 199,715 公噸(2013·環保署統計資料)。
- D.有害固化業務有害石綿廢棄物：依環保署統計資料與實際市場調查,有害石綿廢棄物早已公告禁止製造生產,因此本項廢棄物未來市場發展有限,但因現階段市場的獨占性,因此仍有著高利潤的市場發展空間,依環保署統計資料,有害石綿廢棄物年產量約 226 噸 (2012·環保署統計資料)。
- E.各非法棄置場址與土壤地下水污制場址：依環保署 2014 年 3 月統計資料,目前廢棄物非法棄置場(控制/整治場址)計有 19 處,其污染之待清理總面積約為 13.50 公頃。另環保署目前公告列管之各類土壤及地下水控制場址及整治場址更分別高達 2,661 及 66 處。

### 4.競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

## **(1)競爭利基**

### **最大許可固化量**

可寧衛集團可處理廢棄物項目類別眾多，每小時處理技術能力更高於其他同業，再加上擁有國內最大許可處理固化量，每項優勢皆顯示最穩固的競爭優勢。

### **一站式整合服務**

廢棄物經由固化處理後仍須進行最終掩埋處置，國內甲級固化處理廠因設置門檻相當嚴格為數已不多，可寧衛集團除了每月處理量高於同業外，企業體更同時擁有專業清運車隊、中間固化處理廠及最終掩埋場，該一站式整合服務型態能有效簡化環保作業申報流程，其他無自有掩埋場之固化廠商相對較無競爭機會取得業務市場。如目前國內 2 間固化廠(中聯資源、瑞曼迪斯)其所經中間處理產出絕大部份固化物與另國內 4 家縣市焚化廠飛灰固化物與穩定化產物均委由本公司之關係企業可寧衛企業公司掩埋場進行掩埋處置。

### **新技術研發領先**

可寧衛設有自己的研發技術專屬實驗室，除了擁有新研發重金屬汞熱脫附處理專業技術外，更整理累積各種有害廢棄物處理資料智庫，是未來研發新技術的無價珍貴資產。

### **原客戶基礎穩固**

合法、合格、負責、一站式整合服務，再加上幾十年的營運優良紀錄，可寧衛擁有穩固的業務基礎，遍佈全省各地。

## **(2)有利因素**

隨著土地取得之困難,與居民環保意識之提昇,使得目前核准之安定固化中間處理廠及最終掩埋場數量短缺,且國內處理有害及一般事業廢棄物數量需求仍舊相當大,對於已具備專業技術及已核准申請一站式廢棄物清除處理掩埋之可寧衛集團,在營運成本及專業服務上更具優勢。目前本公司更已陸續計劃開發資源環保再利用新產品,配合有潛力的業務系統建立,便能將營業額進一步推升。

## **(3)不利因素及其因應措施**

國內環保機關全面鼓勵回收再利用政策,勢必對本公司之營運造成影響,在掩埋與回收兩難的局勢上,會產生重新分配的局面。策略上除已規劃同時研發掩埋與再利用環保業務,未來除可降低市場再利用趨勢發展之經營風險,更可增加本公司多元化產業之競爭力。另本公司向來首重研發以降低固化及掩埋成本,並以高效能的處理技術為重點,跳脫市場

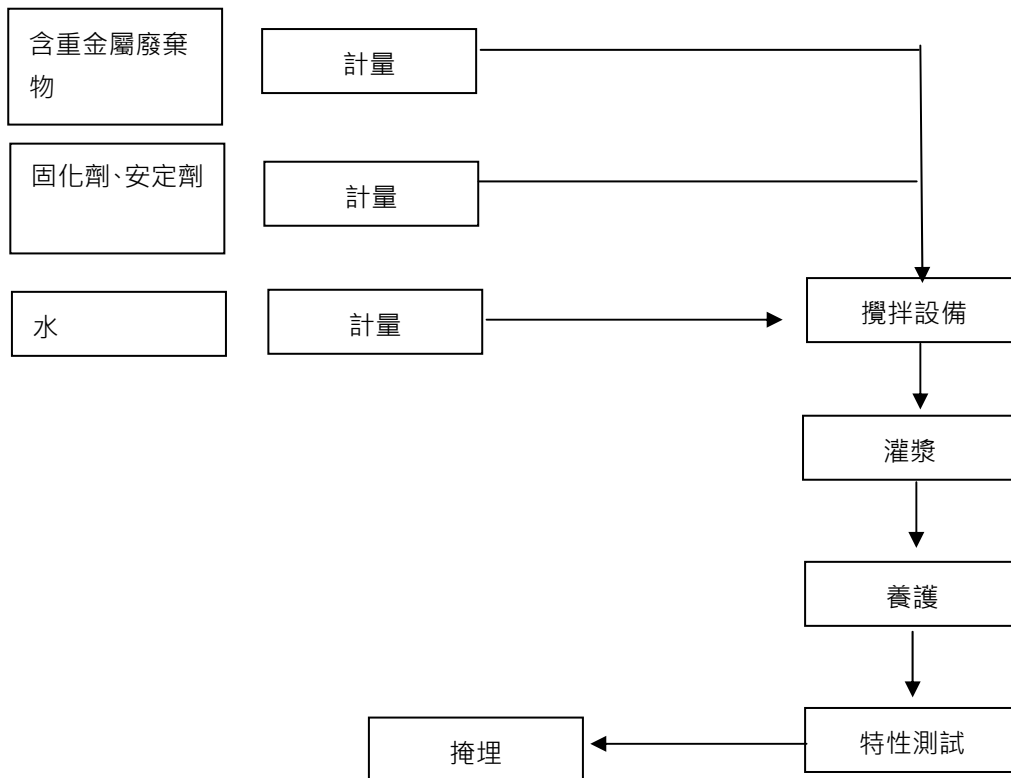
低價業務之削價競爭,以維持高專業技術品質市場之占有率。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品之重要用途

本公司為專業之有害事業廢棄物處理機構,其主要產品為提供將事業機構產生之有害廢棄物處理為無害一般廢棄物之服務,以減少其有害廢棄物潛在環境汙染之危害,而經本公司中間處理廠所處理符合環保法令標準之固化產物,則會運至掩埋場進行最終處置,也就是利用固化中間處理服務使廢棄物有害特性無害化,並藉由掩埋場集中且有效之管理,達到廢棄物妥善處理、處置之目的。

### 2.產製過程



### (三)主要原料供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
水泥	順茂、中聯、晉瑜、興成發	良好、穩定
固化劑	優利久	良好、穩定
硫化鈉	喬旭	良好、穩定
太空袋	金鈺豐、昇展、鑫潭	良好、穩定
氯化亞鐵	淨寶化工、宏昱、展億、金水	良好、穩定
柴油	縱貫	良好、穩定

(四)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上供應商名單及其進貨金額與比例  
-合併資訊

單位:新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年第一季			
	名稱	金額	占進貨淨額%	與發行人之關係	名稱	金額	占進貨淨額%	與發行人之關係	名稱	金額	占進貨淨額%	與發行人之關係
1	優利久	47,537	33.49	無	中聯	47,222	32.80	無	優利久	6,766	29.45	無
2	庠順	34,562	24.35	無	優利久	47,036	32.67	無	中聯	4,423	19.25	無
3	聯安	16,545	11.66	無	縱貫	17,230	11.97	無	縱貫	4,160	18.11	無
4	縱貫	6,311	4.45	無					晉瑜	2,962	12.89	無
5									今鉢豐	2,100	9.14	無
	其他	36,981	26.05		其他	32,470	22.56		其他	2,564	11.16	
	合計	141,936	100.00		合計	143,958	100.00		合計	22,975	100.00	

註：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例,但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者,得以代號為之。

(五)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名單及其銷貨金額與比例。

單位:新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨總額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨總額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨總額比率(%)	與發行人之關係
1	A 客戶	977,965	37%	無	B 客戶	745,576	32%	無	B 客戶	67,494	13%	無
2	B 客戶	64,850	2%	無	A 客戶	0	0%	無				
	其他	1,575,093	60%	無	其他	1,597,481	68%	無	其他	467,603	87%	無
	合計	2,617,908	100%	-	合計	2,343,057	100%	-	合計	535,097	100%	

註：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例,但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者,得以代號為之。

(六)最近二年度生產量值表(合併資訊)

單位: 噸/新台幣仟元

年度	生產量值	101 年		102 年	
		量	值	量	值
主要商品					
	廢棄物固化及開挖	127,241	440,260	134,171	315,235
	廢棄物掩埋	446,789	263,104	510,807	256,349
	廢棄物清運	297,829	112,111	275,518	111,648
			815,475		683,232

增減變動原因：開挖服務計價方式隨各專案而有差異，致無法量化。

廢棄物固化、廢棄物掩埋、廢棄物清運成本減少，除了因整治場址專案完工外，102 年度亦針對原物料進行改善，促使成本下降。

### (七)最近二年度銷售量值表(合併資訊)

單位: 噸/新台幣仟元

年度 主要商品	銷售量值		101 年		102 年	
			內 銷		內 銷	
	量	值	量	值	量	值
廢棄物固化及開挖	127,241	1,203,842	134,171	798,792		
廢棄物掩埋	446,789	1,252,734	510,807	1,411,348		
廢棄物清運	297,826	161,332	275,518	132,917		
合 計		2,617,908		2,343,057		

註：開挖服務計價方式隨各專案而有差異，致無法量化。

增減變動原因：事業廢棄物固化及開挖收入、廢棄物清運收入減少，主係廢棄場址整治專案完工所致。廢棄物掩埋收入增加，主係一般事業廢棄物市場成長所致。

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料(合併資訊)

#### 台灣地區資訊

年度		101 年底	102 年	103 年 4 月 20 日
員工人數	直接	104	105	102
	間接	43	45	46
	合計	147	150	148
平均年歲		39.2	40	40.2
平均服務年資(年)		6.4	7	7.3
學歷分佈比率(%)	博士	2.04%	2.00%	2.03%
	碩士	10.20%	8.67%	8.78%
	大專	43.54%	43.33%	43.92%
	高中	34.69%	36.67%	36.49%
	高中以下	9.53%	9.33%	8.78%

#### 大陸地區資訊

年度		101 年底	102 年	103 年 4 月 20 日
員工人數	直接	0	0	0
	間接	6	8	19
	合計	6	8	19
平均年歲		36.67	39.5	35.63
平均服務年資(年)		0.18	0.95	0.12
學歷分佈比率(%)	博士	16.67%	12.50%	10.52%
	碩士	16.67%	12.50%	0%
	大專	50%	62.50%	78.96%
	高中	0%	0%	%
	高中以下	16.67%	12.50%	10.52%

#### 四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止,公司因污染環境所遭受之損失及處分之總額如下：

1. 依法令規定,應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者,其申領、繳納或設立情形之說明:

依法令規定,本公司應申領污染設施設置許可證、污染排放許可證、繳納污染防治費用、設立環保專責單位人員情形如下：

##### (1) 污染設施設置許可證、污染排放許可證

項 目	證 號	許可證有效期間
固定污染源設置許可證	高市環局空設許證字第 E0010-00 號	100/03/07~105/03/06
固定污染源操作許可證	高市環局空操許證字第 E0292-00 號	100/07/18~105/07/17

##### (2) 繳納污染防治費用

依據空氣污染防治法之空氣污染防治收費辦法,截至目前為止,本公司皆已依法繳納,未有滯納或欠繳之情形。

##### (3) 設立環保專責單位人員

姓 名	許可證種類	許可證字號
胡裕文	甲級廢棄物處理技術員	(85)環署訓證字第 HA210245 號
吳淑芬	甲級廢棄物處理技術員	(88)環署訓證字第 HA180631 號
單子齊	甲級廢棄物處理技術員	(92)環署訓證字第 HA401227 號
蕭廷章	甲級廢棄物處理技術員	(99)環署訓證字第 HA310599 號
余順凱	甲級廢棄物處理技術員	(92)環署訓證字第 HA400618 號
陳泰宇	甲級廢棄物處理技術員	(95)環署訓證字第 HA420271 號
甘志萍	甲級廢棄物處理技術員	(89)環署訓證字第 HA220863 號
郭雅萍	甲級廢棄物處理技術員	(90)環署訓證字第 HA101043 號
黃振宏	甲級廢水處理專責人員	(99)環署訓證字第 ga120556 號

3. 最近二年度及截至年報刊印日止,公司改善環境污染之經過,其有污染糾紛事件者,並應說明其處理經過:無。

4. 最近二年度及截至年報刊印日止,公司因污染環境所受損失(包括賠償),處分之總額,並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額,如無法合理估計者,應說明其無法合理估計之事實):無。



5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出:無。

## 五、勞資關係

### (一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1.員工福利措施

本公司重視勞資關係,並滿足員工在工作、生活安全、健康等方面之需求,以保障員工權益和整體利益,為確實提昇員工之福利措施於民國 96 年 1 月成立職工福利委員會。本公司福利措施:年節慰勞、員工紅利及獎勵、內外部教育訓練、婚喪喜慶、員工團保、員工慶生、員工子女獎助學金、年度旅遊等。

#### 2.退休制度

本公司訂有員工退休辦法並成立勞工退休準備金監督委員會,依法每月薪資總額百分之二提撥於台灣銀行專戶儲存。另自 94 年 7 月 1 日起,因應「勞工退休金條例」施行,本公司依法按月提繳退休金儲存至勞保局設立之勞工退休金個人專戶,提撥率為每月工資百分之六。本公司員工得在其每月工資百分之六範圍內,自願另行提繳退休金。

#### 3.勞資間協議情形

本公司一切運作皆以勞動基準法為遵循準則,並在經營管理制度強調「人性管理」的基本理念,勞資雙方可透過電子討論區,作最佳的協調溝通,並維持公司勞資關係和諧。

#### 4.員工進修

本公司定期針對特定項目進行教育訓練,包含人員在職訓練與工作技能送訓,項目簡述如下:

人員在職訓練:

- 呼吸防護具 3M 至公司進行呼吸防護使用安全教育訓練
- 堆高機在職回訓
- 氣體容器教育訓練
- 3 噸以上固定式起重機
- 移動式起重機
- 吊掛人員在職回訓
- 業務主管在職回訓

- 粉塵作業主管回訓

人員工作技能送訓

- 堆高機駕駛人員送訓

- 固定式起重機送訓

- 民國 102 年度受訓時數明細請參閱下表：

課程名稱	受訓員數	受訓時數
一頓以上堆高機操作人員-技能檢定	4	18
三公噸以上移動式起重機操作及維修人員訓練	2	38
火焰式原子吸收光譜儀	2	8
丙種勞安業務主管-複訓	1	6
甲種勞工安全衛生業務主管-複訓	1	6
吊升荷重 3 公噸以上移動式起重機	1	38
吊升荷重 4 公噸以上移動式起重機	1	38
防火管理人員-複訓	2	8
固定式起重機-複訓	1	3
急救人員-複訓	4	3
粉塵作業主管-複訓	1	6
堆高機操作人員訓練班	2	18
游離輻射設備操作人員研習班	1	18
感應耦合電漿放射光譜儀	1	8
職業災害急救人員	1	18

除此之外並鼓勵員工積極參與外部單位舉辦之各項講座及研討會。

**(二)最近二年度及截至年報刊印日止,公司因勞資糾紛所遭受之損失,並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施,如無法合理估計,應說明無法合理估計之事實:**

本公司管理制度及福利制度都堪稱良好,勞資關係相當和諧,因此最近二年度及截至年報刊印日止並無勞資糾紛之發生及因而所發生之損失。在本公司秉持勞資互利、利益共享之宗旨下,未來可能發生勞資糾紛損失之可能性極微,尚無發生糾紛之虞。

## 六、重要契約

契約性質	當事人/工程名稱	契約起迄時間	主要內容	限制條款
勞務承攬	前鎮廠區	99.5.21~ 103.03.31	廠區土壤清除及處理工程	無
勞務承攬	同安段	100.12.26~ 102.02.25	土壤汙染控制場址汙染物移 除工程	無
勞務承攬	興邦段	101.11.05~ 103.07.31	土壤清除及處理工程	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表-IFRSs(合併財務資訊)

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)			當年度截至103年 3月31日財務資訊 (註1)
		100年度	101年度	102年度	
流動資產		3,254,961	3,011,644	3,018,875	3,140,232
不動產、廠房及設備		823,231	729,932	802,476	914,417
無形資產		0	0	0	0
非流動資產(不含不動產、廠房及設備)		547,129	1,142,731	1,211,273	1,224,433
資產總額		4,625,321	4,884,307	5,032,624	5,279,082
流動負債	分配前	357,236	329,771	471,403	451,564
	分配後(註2)	1,542,087	1,639,776	1,342,507	1,322,668
非流動負債		40,680	56,512	122,859	110,813
負債總額	分配前	397,916	386,283	594,262	562,377
	分配後(註2)	1,582,767	1,696,288	1,465,366	1,433,481
股本		1,088,880	1,088,880	1,088,880	1,088,880
資本公積		1,701,775	1,701,775	1,701,775	1,701,775
保留盈餘	分配前	1,436,750	1,707,410	1,646,875	1,925,364
	分配後(註2)	251,899	397,405	775,771	1,054,260
其他權益		-	(41)	832	686
權益總額	分配前	4,227,405	4,498,024	4,438,362	4,716,705
	分配後	3,042,554	3,188,019	3,567,258	3,845,601

註1：本公司自102年1月1日起適用IFRS，上開財務報表經會計師核閱或核閱。

註2：103年第一季分配後係考慮如經103年6月19日股東常會分配102年度現金股利871,104仟元後之財務狀況。

## (二)簡明綜合淨利表-IFRSs(合併財務資訊)

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)		當年度截至103年3月31日財務資訊 (註1)
		101年度	102年度	
營業收入		2,617,908	2,343,057	535,097
營業毛利		1,802,433	1,659,825	375,038
營業損益		1,611,106	1,410,758	314,387
營業外收入及支出		19,623	20,530	4,655
稅前淨利		1,630,729	1,431,288	319,042
本期淨利		1,456,879	1,248,221	278,489
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,409)	2,122	(146)
本期綜合損益總額		1,455,470	1,250,343	278,343
淨利歸屬於母公司業主		1,456,879	1,248,221	278,489
淨利屬於非控制權益		0	0	0
綜合損益總額屬於母公司業主		1,455,470	1,250,343	278,343
綜合損益總額屬於非控制權益		0	0	0
每股盈餘(元)		13.38	11.46	2.56

註1：本公司自102年1月1日起適用IFRS，上開財務報表經會計師查核或核閱。

## (三)簡明資產負債表-IFRSs(個體財務資訊)

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)			當年度截至103年3月31日財務資訊
		100年度	101年度	102年度	
流動資產		713,532	977,653	1,204,797	本公司103年第一季並無經會計師核閱之IFRSs個體財務報告。
不動產、廠房及設備		228,199	240,957	242,130	
無形資產		0	0	0	
非流動資產(不含不動產、廠房及設備)		3,527,111	3,673,999	3,643,051	
資產總額		4,468,842	4,892,609	5,089,978	
流動負債	分配前	224,331	375,906	633,491	
	分配後(註2)	1,409,182	1,685,911	1,504,595	
非流動負債		17,106	18,679	18,125	
負債總額	分配前	241,437	394,585	651,616	
	分配後(註2)	1,426,288	1,704,590	1,522,720	
股本		1,088,880	1,088,880	1,088,880	
資本公積		1,701,775	1,701,775	1,701,775	
保留盈餘	分配前	1,436,750	1,707,410	1,646,875	
	分配後(註2)	251,899	397,405	775,771	

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)			當年度截至103年3月31日財務資訊
		100年度	101年度	102年度	
其他權益		-	(41)	832	
權益總額	分配前	4,227,405	4,498,024	4,438,362	
	分配後	3,042,554	3,188,019	3,567,258	

註1：本公司自102年1月1日起適用IFRS，上開財務報表經會計師查核或核閱。

註2：103年第一季分配後係考慮如經103年6月19日股東常會分配102年度現金股利871,104仟元後之財務狀況。

#### (四)簡明綜合淨利表-IFRSs(個體財務資訊)

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)		當年度截至103年3月31日財務資訊
		101年度	102年度	
營業收入		1,966,756	1,248,553	本公司103年第一季並無經會計師核閱之IFRSs個體財務報告。
營業毛利		787,023	482,970	
營業損益		709,223	384,505	
營業外收入及支出		821,648	911,415	
稅前淨利		1,530,871	1,295,920	
本期淨利		1,456,879	1,248,221	
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,409)	2,122	
本期綜合損益總額		1,455,470	1,250,343	
淨利歸屬於母公司業主		1,456,879	1,248,221	
淨利屬於非控制權益		0	0	
綜合損益總額屬於母公司業主		1,455,470	1,250,343	
綜合損益總額屬於非控制權益		0	0	
每股盈餘(元)		13.38	11.46	

註1：本公司自102年1月1日起適用IFRS，上開財務報表經會計師查核或核閱。

#### (五)簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體財務資訊)

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		98年底	99年底	100年底	101年底	102年底
流動資產		432,622	584,602	713,532	977,653	註2
基金及投資		-	986,613	3,437,035	3,396,529	
固定資產		218,716	242,248	228,199	242,357	
無形資產		5,787	6,840	6,283	6,242	
其他資產		13,476	28,450	90,692	276,658	

資產總額		670,601	1,848,753	4,475,741	4,899,439
流動	分配前	146,649	231,488	222,702	374,511
負債	分配後	390,714	689,905	1,407,553	1,684,516
長期負債		-	-	-	-
其他負債		5,824	7,445	11,285	12,459
負債	分配前	152,473	238,933	233,987	386,970
總額	分配後	396,538	697,351	1,418,838	1,696,975
股本		190,400	984,536	1,088,880	1,088,880
資本公積		-	32,268	1,701,775	1,701,775
保留	分配前	327,728	593,016	1,451,099	1,721,855
盈餘	分配後	83,663	134,598	266,248	411,850
金融商品未實現損益		-	-	-	-
累積換算調整數		-	-	-	(41)
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-
股東權益	分配前	518,128	1,609,820	4,241,754	4,512,469
總額	分配後	274,063	1,151,402	3,056,903	3,202,464

註 1: 上開財務資訊均經會計師查核簽證。

註 2: 102 年及 103 年第一季並無經會計師查核簽證或核閱之依據 ROC GAAP 編制之財務報表。

#### (六) 簡明損益表-我國財務會計準則(個體財務資訊)

單位: 新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
營業收入淨額		814,002	1,033,328	1,058,943	1,966,756	註 2
營業毛利		381,470	484,043	373,478	787,023	
營業利益		305,751	396,785	276,714	708,216	
營業外收入及利益		761	137,710	1,064,129	821,476	
營業外費用及損失		64	2,030	3,106	93	
繼續營業部門稅前利益		306,448	532,465	1,337,737	1,529,599	
所得稅費用		35,265	23,112	21,236	73,992	
本期利益		271,183	509,353	1,316,501	1,455,607	

註 1: 上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2: 每股盈餘係按當年度加權平均股數計算, 97 年度及 98 年度每股盈餘已依據 99 年 4 月 16 日臨時股東會決議將原發行面額每股壹仟元修正為每股面額拾元予以調整。

註 2: 102 年及 103 年第一季並無經會計師查核或核閱之依據 ROC GAAP 編制之財務報表。

影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響:

於我國財務會計準則下，97~102 年並無影響上述財報作一致性表示之重要事項，98 年會計變動對財報之影響說明如下：

### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量,且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動對九十八及九十七年度財務報表無重大影響。

### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起,採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第〇五二號函,員工分紅及董監酬勞應視為費用,而非盈餘之分配。此項會計變動對九十七年度財務報表無重大影響。

### **(七) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見**

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
98	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、賴冠仲	修正式無保留意見
99	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、賴冠仲	修正式無保留意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、賴冠仲	無保留意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、賴冠仲	無保留意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	鄭得業、賴冠仲	無保留意見

### **(八) 資產負債科目評價科目提列方式之評估依據及基礎**

備抵呆帳：

本公司對勞務提供之平均授信期間為 90~180 天。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收票據及帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收票據及帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收票據及帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

累計折舊：

本公司所採折舊方法分為兩類，與掩埋場相關之設備，亦即會隨著掩埋場之封場失去其使用價值者，採用生產數量法，隨著掩埋場廢棄物進場噸數等比例增加，非屬此類者接採直線法提列折舊。



## 二、財務分析

### (一) IFRSs(合併財務資訊)

分析項目		年度	最近五年度財務資料(註 1)		當年度截至 103 年 03 月 31 日
		101 年度	102 年		
財務 結構 (%)	負債占資產比率		7.91	11.81	10.65
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		623.97	568.39	527.93
償債 能力 (%)	流動比率		913.25	640.40	695.41
	速動比率		909.88	639.11	693.78
	利息保障倍數(倍)		-	-	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)		3.97	2.41	1.89
	平均收現日數		91.94	151.45	193.12
	存貨週轉率(次)		86.69	117.92	249.46
	應付款項週轉率(次)		32.83	30.20	41.08
	平均銷貨日數		4.21	3.10	1.46
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.37	3.06	2.49
	總資產週轉率(次)		0.55	0.47	0.42
獲利 能力	資產報酬率(%)		30.64	25.17	21.61
	股東權益報酬率(%)		33.39	27.94	24.34
	稅前純益佔實收資本額比率(%)		149.76	131.45	117.20
	純益率(%)		55.65	53.27	52.04
	每股盈餘(註 1)(元)		13.38	11.46	2.56
現金 流量	現金流量比率(%)		372.59	266.65	353.94
	現金流量允當比率(%) (註 3)		74.51	74.16	(註 2)
	現金再投資比率(%)		0.88	(1.03)	(註 2)
槓桿度	營運槓桿度		1.10	1.12	1.12
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00
差異變動說明：請參閱本年報「柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項」。					

註 1：本公司自 2013 年起適用 IFRS，上述年度經會計師查核或核閱。

註 2：因現金流量比率與現金再投資比率受行業季節性與現金股利發放時點等因素，103 年第一季與年度比較基礎不一致，故不擬列示比較。

註 3：僅以經會計師簽證之 IFRS 財務報告數據計算現金流量，並未含 5 年資訊。

## 計算公式

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = ( 權益總額 + 非流動負債 ) / 不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = ( 流動資產 - 存貨 - 預付費用 ) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × ( 1 - 稅率 ) ] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = ( 歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利 ) / 加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## (二) IFRSs(個體財務資訊)

分析項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)		當年度截至 103 年 03 月 31 日
		101 年度	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	8.06	12.80	本公司無 103 年第一 季經會計師核閱 之財務資訊可供比 較
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,874.49	1,840.53	
償債 能力 (%)	流動比率	260.08	190.18	
	速動比率	257.32	189.55	
	利息保障倍數(倍)	-	-	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.37	1.71	
	平均收現日數	83.52	213.45	
	存貨週轉率(次)	110.54	121.12	
	應付款項週轉率(次)	9.15	2.56	
	平均銷貨日數	3.30	3.01	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.38	5.17	
	總資產週轉率(次)	0.42	0.25	
獲利 能力	資產報酬率(%)	31.13	25.01	
	股東權益報酬率(%)	33.39	27.94	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	140.59	119.01	
	純益率(%)	74.08	99.97	
	每股盈餘(註 1)(元)	13.38	11.46	
現金 流量	現金流量比率(%)	112.44	71.04	
	現金流量允當比率(%) (註 3)	34.76	34.17	
	現金再投資比率(%)	(16.56)	(18.88)	
槓桿度	營運槓桿度	1.02	1.05	
	財務槓桿度	1.00	1.00	
差異變動說明：請參閱本年報「柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項」。				

註 1：本公司自 2013 年起適用 IFRS，上述年度經會計師**查核或核閱**。

註 2：僅以經會計師簽證之 IFRS 財務報告數據計算現金流量，並未含 5 年資訊。。

## 計算公式

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = ( 權益總額 + 非流動負債 ) / 不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = ( 流動資產 - 存貨 - 預付費用 ) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × ( 1 - 稅率 ) ] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = ( 歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利 ) / 加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### (三)我國財務會計準則(個體財務資訊)

分析項目		最近五年度財務資料(註 2)					
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	24.12	22.74	12.92	5.23	註 4	
	長期資金占固定資產比率	104.74	236.90	664.53	1,858.80		
償債能力 (%)	流動比率	100.42	295.01	252.54	315.02		
	速動比率	96.68	290.08	248.69	309.59		
	利息保障倍數(倍)	-	-	-	-		
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.45	9.91	5.89	4.24		
	平均收現日數	56.59	36.83	61.97	86.08		
	存貨週轉率(次)	96.97	74.32	69.17	110.54		
	應付款項週轉率(次)	33.85	25.68	31.74	50.75		
	平均銷貨日數	3.76	4.91	5.28	3.30		
	固定資產週轉率(次)	3.54	4.48	4.50	8.36		
	總資產週轉率(次)	1.62	0.82	0.33	0.42		
獲利能力	資產報酬率(%)	54.04	40.44	41.63	31.05		
	股東權益報酬率(%)	70.37	47.87	45.00	33.25		
	占實收資本比率 (%)	營業淨利	160.58	40.30	25.41		65.04
		稅前淨利	160.95	54.08	122.85		140.47
	純益率(%)	33.31	49.29	124.32	74.01		
	每股盈餘(註 1、3) (元)	9.19	6.48	13.03	13.37		
現金流量	現金流量比率(%)	165.40	155.44	140.23	363.31		
	現金流量允當比率(%)	216.73	187.30	120.71	112.98		
	現金再投資比率(%)	36.93	6.80	(3.39)	3.82		
槓桿度	營運槓桿度	1.04	1.03	1.05	1.02		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00		

差異變動說明：請參閱本年報「柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項」。

註 1:每股盈餘係按當年度加權平均股數計算,97 年度及 98 年度每股盈餘已依據 99 年 4 月 16 日臨時股東會決議將原發行面額每股壹仟元修正為每股面額拾元予以調整。

註 2:各項財務比率係以經會計師查核簽證之財務報表資料計算。

註 3:計算每股盈餘時，已依據本公司股東會於 99 年 7 月 21 日決議將股票發行溢價轉增資無償配股之影響追溯調整，因追溯調整，98 年度稅後基本每股盈餘由 14.27 元減少為 9.19 元。

註 4:102 年度及 103 年度第一季並無經會計師查核或核閱之以 ROC GAAP 編制之財務報表。

計算公式:

1.財務結構:

(1)負債占資產比率 = 負債總額/資產總額

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

2.償債能力:

(1)流動比率 = 流動資產/流動負債

(2)速動比率 = (流動資產-存貨-預付費用)/流動負債

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

3.經營能力:

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額

(2)平均收現日數 = 365/應收款項週轉率

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本/平均存貨額

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額

(5)平均銷貨日數 = 365/存貨週轉率

(6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額/平均固定資產淨額

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額/平均資產總額

4.獲利能力:

(1)資產報酬率 = [稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額

(2)股東權益報酬率 = 稅後損益/平均股東權益淨額

(3)純益率 = 稅後損益/銷貨淨額

(4)每股盈餘 = (稅後淨利-特別股股利) /加權平均已發行股數

5.現金流量:

(1)淨現金流量比率 = 營業活動淨現金流量/流動負債

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量-現金股利) / (固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度:

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額-變動營業成本及費用) /營業利益

(2)財務槓桿度 = 營業利益/(營業利益-利息費用)

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

## 監察人查核報告書

本公司董事會造送102年度財務報告及合併財務表，連同營業報告書、盈餘分派議案，經本監察人等審查，認為尚無不合，爰依公司法第219條之規定報告如上。

此 致

可寧衛股份有限公司 103 年股東常會

可寧衛股份有限公司

監察人：侯 榮 顯



許 正 翰



岡昕投資有限公司



代表人：凌錦慧



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 日

#### 四、最近年度財務報表

102 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附錄 A。

#### 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告財務報表

102 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附錄 B。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。



## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### 1.財務狀況分析

財務狀況分析比較表-IFRSs 合併財報

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	102 年底	101 年底	差異	
				金額	百分比
流動資產		3,018,875	3,011,644	7,231	0%
不動產、廠房及設備		802,476	729,932	72,544	10%
無形資產		-	-	-	-
非流動資產(不含不動產、廠房及設備)		1,211,273	1,142,731	68,542	6%
資產總額		5,032,624	4,884,307	148,317	3%
流動負債(分配前)		471,403	329,771	141,632	43%
流動負債(分配後)		1,342,507	1,639,776	(297,269)	-18%
非流動負債		122,859	56,512	66,347	117%
其他負債		-	-	-	-
負債總額(分配前)		594,262	386,283	207,979	54%
負債總額(分配後)		1,465,366	1,696,288	(230,922)	-14%
股 本		1,088,880	1,088,880	-	-
資本公積		1,701,775	1,701,775	-	-
保留盈餘(分配前)		1,646,875	1,707,410	(60,535)	-4%
保留盈餘(分配後)		775,771	397,405	378,366	95%
其他權益		832	(41)	873	-2,129%
權益總額(分配前)		4,438,362	4,498,024	(59,662)	-1%
權益總額(分配後)		3,567,258	3,188,019	379,239	12%

增減變動比例達百分之二十且金額達一仟萬元以上者,變動分析說明:

(1)流動負債增加主係合併子公司公司進行掩埋場建設工作致應付設備款增加,另預收貨款亦增加所致。

(2)非流動負債增加主係合併子公司針對協力清除廠商提高其保證金所致。

(3)負債總額增加主係合併子公司提高協力廠商保證金及興建掩埋場產生之應付設備款所致。

(4)分配後保留盈餘增加主係本年度發放股利成數減少所致。

(4) 102 年盈餘分配業經 103 年 3 月 20 日董事會決議尚未送交股東常會通過。

### 財務狀況分析比較表-IFRSs 個體財報

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	102 年底	101 年底	差異	
				金額	百分比
流動資產		1,204,797	977,653	227,144	23%
不動產、廠房及設備		242,130	240,957	1,173	0%
無形資產		-	-	-	-
非流動資產(不含不動產、廠房及設備)		3,643,051	3,673,999	(30,948)	-1%
資產總額		5,089,978	4,892,609	197,369	4%
流動負債(分配前)		633,491	375,906	257,585	69%
流動負債(分配後)		1,504,595	1,685,911	(181,316)	-11%
非流動負債		18,125	18,679	(554)	-3%
其他負債		-	-	-	-
負債總額(分配前)		651,616	394,585	257,031	65%
負債總額(分配後)		1,522,720	1,704,590	(181,870)	-11%
股 本		1,088,880	1,088,880	-	-
資本公積		1,701,775	1,701,775	-	-
保留盈餘(分配前)		1,646,875	1,707,410	(60,535)	-4%
保留盈餘(分配後)		775,771	397,405	378,366	95%
其他權益		832	(41)	873	-2,129%
權益總額(分配前)		4,438,362	4,498,024	(59,662)	-1%
權益總額(分配後)		3,567,258	3,188,019	379,239	12%
增減變動比例達百分之二十且金額達一仟萬元以上者,變動分析說明:					
(1)流動資產增加主係因應收保留款增加所致。					
(2)流動負債及負債總額增加主係關係企業之應付帳款增加所致。					
(3)分配後之保留盈餘增加主係本年度發放股利成數減少所致。					
(4) 102 年盈餘分配業經 103 年 3 月 20 日董事會決議尚未送交股東常會通過。					

## 財務狀況分析比較表-我國財務會計準則(個體財務資訊)

單位:新台幣仟元

年度 項 目	102 年底	101 年底	差異	
			金額	%
流動資產	註 1	977,653	註 1	註 1
採權益法之長期股權投資		3,396,529		
固定資產		242,357		
無形資產		6,242		
其他資產		276,658		
資產總額		4,899,439		
流動負債		374,511		
長期負債		-		
其他負債		12,459		
負債總額		386,970		
股 本		1,088,880		
資本公積		1,701,775		
保留盈餘		1,721,855		
股東權益總額		4,512,469		

註 1: 本公司自 102 年 1 月 1 日起適用 IFRS，故無整年度依據 ROC GAAP 數據可與 101 年度做比較分析。

### 2.最近二年度財務比率變動增減達 20%原因分析:

#### 財務比率變動分析表- IFRSs 合併財報

分析項目		增(減) 變動(%)	說 明
財務 結構	負債佔資產比率	49.3	主係合併子公司增加清除廠商之保證金，及興建掩埋場產生應付款項所致
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-8.9	增減變動未達 20%免分析
償債 能力	流動比率	-29.9	主係應付設備款與預收貨款增加使流動負債增加所致。
	速動比率	-29.8	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	-39.3	係因廢棄場址整治專案收款期較長所致。
	平均收現日數	64.7	
	存貨週轉率(次)	36.0	主係存貨減少所致
	應付款項週轉率(次)	-8.0	增減變動未達 20%免分析
	平均銷貨日數	-26.4	主係 102 年原物料變更導致銷貨成本減少所致。

	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-9.3	增減變動未達 20%免分析
	總資產週轉率	-14.2	
獲利能力	資產報酬率	-17.8	
	股東權益報酬率	-16.3	
	稅前純益占實收資本比率	-12.2	
	純益率	-4.3	
	每股盈餘	-14.3	
現金流量	現金流量比率	-28.4	主係合併子公司正在興建掩埋場導致應付設備款增加與預收貨款增加所致。
	現金流量允當比率	-0.5	
	現金再投資比率	-217.3	主係 101 年度盈餘以現金全數分配所致。
槓桿度	營業槓桿度	1.5	增減變動未達 20%免分析
	財務槓桿度	-	

### 財務比率變動分析表- IFRSs 個體財報

分析項目		增(減)變動(%)	說明
財務結構	負債佔資產比率	58.7	主係應付帳款-關係企業增加所致。
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-1.8	
償債能力	流動比率	-26.9	主係應付帳款-關係企業增加所致。
	速動比率	-26.3	
經營能力	應收款項週轉率(次)	-60.9	係因專案整治收款期較長所致。
	平均收現日數	155.6	
	存貨週轉率(次)	9.6	增減變動未達 20%免分析
	應付款項週轉率(次)	-72.1	主係應付關係企業之付款週期拉長所致
	平均銷貨日數	-8.8	增減變動未達 20%免分析
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-38.3	主係本年度單家業績減少所致
	總資產週轉率	-40.5	
獲利能力	資產報酬率	-19.7	增減變動未達 20%免分析
	股東權益報酬率	-16.3	
	稅前純益占實收資本比率	-15.3	

	純益率	35	主係本年度單家業績與獲利減少但認列子公司投資收益增加所致
	每股盈餘	-14.3	增減變動未達 20%免分析
現金 流量	現金流量比率	-36.8	主係流動負債增加所致
	現金流量允當比率	-1.7	增減變動未達 20%免分析
	現金再投資比率	14	
槓桿度	2.7		
	財務槓桿度	-	

我國財務會計準則(個體財務資訊)分析：本公司於 102 年 1 月 1 日起適用 IFRS，故無 102 年整年度經會計師查核之財務資訊可供比較分析。

## 二、財務績效

### 合併經營結果比較分析-IFRSs

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		2,343,057	2,617,908	(274,851)	-10%
營業毛利		1,659,825	1,802,433	(142,608)	-8%
營業損益		1,410,758	1,611,106	(200,348)	-12%
營業外收入及支出		20,530	19,623	907	5%
稅前淨利		1,431,288	1,630,729	(199,441)	-12%
本期淨利		1,248,221	1,456,879	(208,658)	-14%
本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,122	(1,409)	3,531	-251%
本期綜合損益總額		1,250,343	1,455,470	(205,127)	-14%
淨利歸屬於母公司業主		1,248,221	1,456,879	(208,658)	-14%
淨利屬於非控制權益		-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		1,250,343	1,455,470	(205,127)	-14%
綜合損益總額屬於非控制權益		-	-	-	-
每股盈餘(元)		11.46	13.38	(2)	-14%
增減變動比例達百分之二十且金額達一仟萬元以上者,變動分析說明: 無					

**個體經營結果比較分析-IFRSs**

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		1,248,553	1,966,756	(718,203)	-37%
營業毛利		482,970	787,023	(304,053)	-39%
營業損益		384,505	709,223	(324,718)	-46%
營業外收入及支出		911,415	821,648	89,767	11%
稅前淨利		1,295,920	1,530,871	(234,951)	-15%
本期淨利		1,248,221	1,456,879	(208,658)	-14%
本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,122	(1,409)	3,531	-251%
本期綜合損益總額		1,250,343	1,455,470	(205,127)	-14%
淨利歸屬於母公司業主		1,248,221	1,456,879	(208,658)	-14%
淨利屬於非控制權益		-	-	-	-
綜合損益總額屬於母公司業主		1,250,343	1,455,470	(205,127)	-14%
綜合損益總額屬於非控制權益		-	-	-	-
每股盈餘(元)		11.46	13.38	(2)	-14%
增減變動比例達百分之二十且金額達一仟萬元以上者,變動分析說明: (1)營業收入、營業毛利及營業損益減少主係廢棄場址於本期完工,且新的專案於 102 年上半年仍屬於前期整備階段所致。					

**經營績效比較分析-我國財務會計準則(個體財務資訊)**

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	101 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		註 1	1,966,756	註 1	
營業毛利			787,023		
營業利益			708,216		
營業外收入及利益			821,476		
營業外費用及損失			93		
稅前淨利			1,529,599		
所得稅費用			73,992		
純益			1,455,607		
增減變動比例達百分之二十且金額達一仟萬元以上者,變動分析說明:無 註 1: 本公司於 102 年 1 月 1 日起適用 IFRS,故無 102 年整年度經會計師查核之財務資訊可供比較分析。					

### 三、現金流量

#### 1.最近兩年流動性分析(合併財務資訊)

單位:新台幣仟元

項目	101年	102年	增減變動
營業活動之淨現金流入	1,228,699	1,256,979	28,280
投資活動之淨現金流出	-828,452	-722,328	106,124
融資活動之淨現金流入(出)	-1,181,190	-1,257,005	-75,815

資料來源:經會計師查核簽證之合併財務報表

本年度現金流量變動情形分析:

- (1) 營業活動之淨現金流入增加28,280仟元,主要係為應收票據及帳款於本期收現較上期好轉,致本期營業活動產生淨現金流入增加。
- (2) 投資活動之淨現金流出減少106,124仟元,主要係本期購置不動產金額減少所致。
- (3) 融資活動之淨現金流出增加75,815仟元,主要係本期發放現金股利較上期增加所致。

#### 2.流動性不足之改善計畫:不適用。

#### 3.未來一年現金流動性分析(合併財務資訊)

單位:新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量 A	預計全年現金流量 C	預計現金剩餘(不足)數額 A + B - C	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
917,692	1,806,394	1,819,604	904,482	-	-

分析說明:

預期公司獲利將成長,致營業活動產生淨現金流入,且在興建掩埋場及大陸地區投資下,使投資活動產生淨現金流出,並發放現金股利,使融資活動產生淨現金流出。綜合影響下全年營運資金充裕,所以無現金不足之情事。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

#### (一)重大資本支出之運用情形及資金來源

最近年度本公司開始吉衛掩埋場之建廠事宜,資金來源係100年上市前增資所籌措之資金。

#### (二)預期可能產生效益

(1)預計可能產生之效益：預計於 103 年度開始貢獻營收。

(2)其他效益說明:無。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

項目	投資金額 (仟元)	政策	獲利或虧損原因	改善計畫	未來一年投資計畫
可寧衛企業(股)公司	159,507	轉投資	業務表現良好	無	無
大倉實業(股)公司	1,420,977	轉投資	業務表現良好。	無	無
岡聯事業(股)公司	58,222	轉投資	業務表現良好。	無	無
吉衛(股)公司	735,000	轉投資	尚屬於建場時期。	無	評估中
可寧衛投資(股)公司	80,000	轉投資	大陸地區尚屬於建場時期。	無	評估中

註：本年度認列投資收益(虧損)金額如下：可寧衛企業(股)公司新台幣 362,375 仟元、大倉實業(股)公司新台幣 563,664 仟元、岡聯事業(股)公司新台幣 7,888 仟元、吉衛(股)公司新台幣(353)仟元、可寧衛投資(股)公司新台幣(23,792)仟元。

#### 六、風險事項之分析評估

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施:

##### (1)利率變化影響

本公司營運所需資金以自有資金為主,而資金配置主要為活期存款,102 年度利率仍維持低檔,故利息收入比重微小。本公司財務結構良好,自有資金充足,近年來尚無對金融機構借款之需求,因此利率水準之變動對本公司之影響並不大。而最近年度國內外貨幣市場利率雖有小幅上升,惟各國央行在謹慎的態度下,並不致於大幅升息,因此利率仍處於相對低檔。未來利率走勢若有較大幅度之波動,且本公司對資金需求提升而有借款之必要時,除改採其他資本市場籌資工具募集資金外,將密切觀察利率走勢情形,考量以固定利率或浮動利率之方式借款以規避利率波動之風險。

##### (2)匯率變動影響

本公司係國內環保服務業,為內需型產業,且以外幣交易採購及收取服務收入之金額甚低,故匯率之變動對本公司獲利之影響程度並不顯著。



### **(3)通貨膨脹**

在政府穩定金融市場秩序及保持物價平穩之政策下,102 年年度之營運及損益並未受通貨膨脹而產生重大影響。因本公司主要以環保服務業為主,受通貨膨脹之影響尚屬有限。未來本公司將參考國內外物價變動情形調整報價,以避免主要之營運成本變動劇烈,而侵蝕公司獲利。

**(4)專責單位：**本公司財務部。

### **(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施**

(1)本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業,財務政策以穩健保守為原則,並無從事高風險、高槓桿之投資。

(2)本公司 102 年度及 103 年度截至年報刊印日止並無為他人背書保證及資金貸予他人之情事,未來若有為他人背書保證及資金貸予他人之需要,亦將依本公司訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」辦理,並依法令規定公告各項交易資訊。

(3)本公司目前並未有衍生性金融商品之交易,未來若有因業務發展或避險需求而有衍生性交易商品之需求,亦將依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理,並依法令規定公告各項交易資訊。

**(4)專責單位：**本公司財務部。

### **(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用**

#### **(1)未來研發計畫:**

本公司為一專業有害事業廢棄物處理服務公司,基於對環保專業的認知及企業社會責任,在含重金屬廢棄物固化配比可行性測試及現有固化處理技術的改進與降低固化配比等研究不遺餘力。本公司研發及檢測實驗室於 2007 年 3 月份通過美國 APG 公司液態盲樣國際實驗室能力試驗認證合格率高達 100%。為預防廢棄物處理不當對附近環境造成負面衝擊,因此本公司對污染防制之議題,除訂有相關管理措施,並以有效的統計數據強化公司廢棄物處理能力。未來擬繼續積極研發及進化含重金屬廢棄物之代處理作業,致力減少國內廢棄物造成環境污染情事之發生。

#### **(2)預計投入之研發費用:**

本公司 103 年度預計投入之研發費用為 11,104 仟元。

**(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:**

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理,並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形,蒐集相關資訊提供經營階層決策參考,以調整本公司相關營運策略。截至目前為止,本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

**(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施:**

本公司將隨時注意產業技術變化之發展演變,並著手評估對公司財務業務影響,截至目前為止科技改變及產業變化對公司財務業務並無重大影響。

**(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:**

截至年報刊印日止,本公司並無企業形象改變造成對企業危機管理之情事。

**(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施: 無**

**(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施: 無**

**(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:**

**(1)進貨:**

本公司係從事廢棄物中間固化處理服務,所需之主要原料為水泥、固化劑及硫化鈉等,與供應商多年密切合作,該公司最近三年度之供應貨源穩定而充沛,且料源供應管道亦屬多元,對單一廠商之進貨比重均在 40%以下,並與各供應商間均維持良好之合作關係,供貨來源穩定順暢,且為達到分散進貨來源目的,亦與其他供應商保持一定的合作機會,故該公司在原料供應方面尚無重大異常。整體而言,原物料供應商與本公司合作多年,品質優良、交期穩定,且各種原物料均有多家供應者,故原物料並無進貨集中之風險。

**(2)銷貨:**

本公司從事廢棄物中間固化處理服務,憑著技術、品質及服務良好優勢,與主要客戶維持穩定合作關係,主要服務對象亦為國內知名大廠,近年來對各主要客戶之營收金額維持成長,銷售比重因業務開發狀況不同而變動外,亦受個別客戶經營狀況或其策略調整之影響而有增減,101 及 102 年度因參與含重金屬廢棄物污染廠址整治標案,而有銷貨集中之情事,惟本公司在與原有客戶維持良好合作關係並開發新處理技術積極爭取新客戶下,努力與其它客戶建立合作關係,逐步分散銷貨風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東,股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

一〇二年度及一〇三年度截至年報刊印日止董事及大股東股權移轉係其個人理財規畫，並未對公司產生影響。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二) 訴訟或非訴訟事件：董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

七、其他重要事項:無。



(2)依公司法第369條之3推定有控制與從屬關係公司：無此情事。

(3)依公司法第369條之2第二項規定直接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無此情事。

## 2.各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；人民幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額/ 投資額	主要營業或生產項目
可寧衛股份有限公司	88.05.04	高雄市岡山區民族一路 15 號 1 樓	NTD 1,088,880	廢棄物處理業
可寧衛企業股份有限公司	93.01.20	高雄市岡山區民族一路 15 號 1 樓	NTD 180,000	廢棄物處理業
大倉實業股份有限公司	94.04.21	高雄市岡山區民族一路 15 號 1 樓	NTD 770,000	廢棄物處理業
岡聯事業股份有限公司	93.07.23	高雄市岡山區民族一路 15 號 1 樓	NTD 60,200	廢棄物清除業
吉衛股份有限公司	99.11.29	高雄市岡山區民族一路 15 號 1 樓	NTD 410,000	廢棄物處理業
可寧衛投資股份有限公司	101.08.29	高雄市岡山區民族一路 15 號 1 樓	NTD 80,000	一般投資
可寧衛投資控股股份有限公司	101.10.19	Samoa	RMB 7,000	一般投資
上海可寧衛管理控股股份有限公司	101.10.19	Samoa	RMB 7,000	一般投資
可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	101.11.15	中國上海市	RMB 7,000	企業管理諮詢

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情事。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來分工情形：

行業：廢棄物處理業、廢棄物清除業、投資業

往來分工情形：本公司將廢棄物固化後送至可寧衛企業股份有限公司·岡聯事業股份有限公司則替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執行清運作業。

### 5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股/出資比例
可寧衛(股)公司	董事長	楊慶祥	16,612,350 股	15.26
	董事	岡聯企業(股)公司(代表人：陶正倫)	5,526,223 股	5.08
	董事	英屬維京群島喬克利絲公司(代表人：黎忠明)	5,832,522 股	5.36
	董事	張坤裕	290,000 股	0.27
	獨立董事	楊文哉	-	-
	獨立董事	陳大代	-	-
	獨立董事	吳建勳	6,000 股	0.01
	監察人	侯榮顯	11,000 股	0.01
	監察人	許正翰	-	-
	監察人	岡昕投資有限公司(代表人：凌錦慧)	1,000,000 股	0.92
	總經理	陶正倫	80,000 股	0.07
	可寧衛企業(股)公司	董事長	可寧衛(股)公司(代表人：楊慶祥)	18,000,000 股
董事		可寧衛(股)公司(代表人：陶正倫)		
董事		可寧衛(股)公司(代表人：黎忠明)		
監察人		可寧衛(股)公司(代表人：楊李碧蓮)		
總經理		陶正倫		
大倉實業(股)公司	董事長	可寧衛(股)公司(代表人：楊慶祥)	77,000,000 股	100%
	董事	可寧衛(股)公司(代表人：陶正倫)		
	董事	可寧衛(股)公司(代表人：黎忠明)		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股/出資比例
岡聯事業(股)公司	監察人	可寧衛(股)公司(代表人：楊李碧蓮)		
	總經理	陶正倫	-	-
	董事長	可寧衛(股)公司(代表人：楊慶祥)	6,020,000 股	100%
	董事	可寧衛(股)公司(代表人：陶正倫)		
	董事	可寧衛(股)公司(代表人：黎忠明)		
	監察人	可寧衛(股)公司(代表人：楊李碧蓮)		
	總經理	陶正倫	-	-
	董事長	可寧衛(股)公司(代表人：楊慶祥)	41,000,000 股	100%
可寧衛投資(股)公司	董事	可寧衛(股)公司(代表人：陶正倫)		
	董事	可寧衛(股)公司(代表人：黎忠明)		
	監察人	可寧衛(股)公司(代表人：楊李碧蓮)		
	總經理	陶正倫	-	-
	董事長	可寧衛(股)公司(代表人：楊慶祥)	8,000,000 股	100%
	董事	可寧衛(股)公司(代表人：陶正倫)		
	董事	可寧衛(股)公司(代表人：黎忠明)		
	監察人	可寧衛(股)公司(代表人：楊李碧蓮)		
可寧衛投資控股股份有限公司(Samoa)	董事	可寧衛投資(股)公司(代表人：楊慶祥)	RMB7,000 仟元	100%
	董事	可寧衛投資控股股份有限公司(代表人：楊慶祥)	RMB7,000 仟元	100%
	董事長	上海可寧衛管理控股(股)公司(代表人：陳明信)	RMB7,000 仟元	100%
可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	董事	上海可寧衛管理控股(股)公司(代表人：黎忠明)		
	董事	上海可寧衛管理控股(股)公司(代表人：陳聰田)		
	監察人	上海可寧衛管理控股(股)公司(代表人：洪秉承)		
	監察人	上海可寧衛管理控股(股)公司(代表人：洪秉承)		

(二)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

各關係企業營運概況

企業名稱	資本額/ 出資額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損)	本期損益(稅 後)	每股盈餘 (元)(稅後)
可寧衛(股)公司	1,088,880	5,089,978	651,616	4,438,362	1,248,553	384,505	1,248,221	11.45
可寧衛企業(股)公司	180,000	687,967	72,784	615,183	581,495	410,029	362,250	20.12
大倉實業(股)公司	770,000	2,343,925	248,047	2,095,878	898,018	633,721	563,547	7.32
岡聯事業(股)公司	60,200	82,260	11,117	71,143	93,150	9,281	6,912	1.15
吉衛(股)公司	410,000	808,398	83,147	725,251	-	-3,486	-352	(0.01)
可寧衛投資(股)公司	80,000	50,674	173	50,501	-	0	-23,792	(2.97)
可寧衛投資控股(股)公司(Samoa)	33,034	7,910	-	7,910	-	0	-22,188	-
上海可寧衛管理控股(股)公司(Samoa)	33,034	7,910	-	7,910	-	0	-22,188	-
可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	33,034	25,202	17,296	7,906	-	(22,311)	-22,188	-

新台幣千元

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。



附錄 A、可寧衛股份有限公司及子公司合併財務報告暨會計師查核報告(民國 102 年度及 101 年度)  
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：可寧衛股份有限公司



負責人：楊慶祥



中 華 民 國 103 年 3 月 20 日

## 會計師查核報告

可寧衛股份有限公司 公鑒：

可寧衛股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達可寧衛股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

可寧衛股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 得 蓁

鄭得蓁



會計師 賴 冠 仲

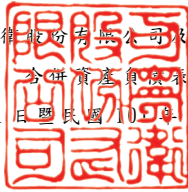
賴冠仲



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部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 3 年 3 月 2 0 日



合併資產負債表  
民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 917,692	18	\$1,639,320	34	\$2,420,304	52			
1147	無活絡市場之債券投資—流動（附註四、七及二六）	889,565	18	586,530	12	260,255	6			
1170	應收票據及帳款（附註四、五、八及二四）	1,173,804	23	771,579	16	547,494	12			
1330	存貨（附註四及九）	2,723	-	8,865	-	9,948	-			
1479	其他流動資產（附註十二及二六）	35,091	1	5,350	-	16,960	-			
11XX	流動資產總計	<u>3,018,875</u>	<u>60</u>	<u>3,011,644</u>	<u>62</u>	<u>3,254,961</u>	<u>70</u>			
	非流動資產									
1546	無活絡市場之債券投資—非流動（附註四、七及二六）	19,972	-	5,771	-	4,612	-			
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十、二五及二六）	802,476	16	729,932	15	823,231	18			
1761	投資性不動產—土地（附註四、十一及二五）	188,924	4	-	-	-	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	9,816	-	5,633	-	4,614	-			
1915	預付土地及設備款（附註十二、二五及二七）	911,250	18	839,814	17	441,432	10			
1920	存出保證金（附註十二及二二）	81,311	2	69,081	1	32,270	1			
1930	長期應收款項（附註四、五、八及二四）	-	-	222,432	5	64,201	1			
15XX	非流動資產總計	<u>2,013,749</u>	<u>40</u>	<u>1,872,663</u>	<u>38</u>	<u>1,370,360</u>	<u>30</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$5,032,624</u>	<u>100</u>	<u>\$4,884,307</u>	<u>100</u>	<u>\$4,625,321</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款（附註十三）	\$ 17,216	-	\$ 28,032	1	\$ 21,650	1			
2219	其他應付款（附註十四）	273,842	6	185,153	4	189,306	4			
2220	其他應付款項—關係人（附註二五）	14,570	-	5,000	-	-	-			
2230	當期所得稅負債（附註四及二十）	106,081	2	107,657	2	134,207	3			
2399	其他流動負債（附註十四）	59,694	1	3,929	-	12,073	-			
21XX	流動負債總計	<u>471,403</u>	<u>9</u>	<u>329,771</u>	<u>7</u>	<u>357,236</u>	<u>8</u>			
	非流動負債									
2550	廠（場）區復育成本準備（附註四、五及十五）	41,348	1	29,639	1	19,874	1			
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	4,389	-	1,126	-	-	-			
2640	應計退休金負債（附註四及十六）	14,311	1	15,936	-	14,656	-			
2645	存入保證金	62,811	1	9,811	-	6,150	-			
25XX	非流動負債總計	<u>122,859</u>	<u>3</u>	<u>56,512</u>	<u>1</u>	<u>40,680</u>	<u>1</u>			
2XXX	負債總計	<u>594,262</u>	<u>12</u>	<u>386,283</u>	<u>8</u>	<u>397,916</u>	<u>9</u>			
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及十七）									
	股本									
3110	普通股股本	1,088,880	21	1,088,880	22	1,088,880	23			
3200	資本公積	1,701,775	34	1,701,775	35	1,701,775	37			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	411,809	8	266,248	5	134,598	3			
3320	特別盈餘公積	41	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘	1,235,025	25	1,441,162	30	1,302,152	28			
3300	保留盈餘總計	<u>1,646,875</u>	<u>33</u>	<u>1,707,410</u>	<u>35</u>	<u>1,436,750</u>	<u>31</u>			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四）	832	-	(41)	-	-	-			
3XXX	權益總計	<u>4,438,362</u>	<u>88</u>	<u>4,498,024</u>	<u>92</u>	<u>4,227,405</u>	<u>91</u>			
	負債與權益總計	<u>\$5,032,624</u>	<u>100</u>	<u>\$4,884,307</u>	<u>100</u>	<u>\$4,625,321</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及十八）	\$ 2,343,057	100	\$ 2,617,908	100
5000	營業成本（附註四、九、十五、十六及十九）	<u>683,232</u>	<u>29</u>	<u>815,475</u>	<u>31</u>
5900	營業毛利	<u>1,659,825</u>	<u>71</u>	<u>1,802,433</u>	<u>69</u>
	營業費用（附註十六、十九及二五）				
6200	管理及總務費用	237,944	10	181,166	7
6300	研究發展費用	<u>11,123</u>	<u>1</u>	<u>10,161</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>249,067</u>	<u>11</u>	<u>191,327</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,410,758</u>	<u>60</u>	<u>1,611,106</u>	<u>61</u>
	營業外收入及支出（附註十九）				
7100	利息收入（附註四）	20,180	1	17,226	1
7190	其他收入（附註十一）	219	-	2,490	-
7230	外幣兌換利益（附註四）	1,992	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失（附註四）	<u>(1,861)</u>	<u>-</u>	<u>(93)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,530</u>	<u>1</u>	<u>19,623</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,431,288	61	1,630,729	62
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>183,067</u>	<u>8</u>	<u>173,850</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>1,248,221</u>	<u>53</u>	<u>1,456,879</u>	<u>56</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	102年度			101年度			
	金	額	%	金	額	%	
	其他綜合損益						
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註四)	\$	873	-	(\$	41)	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)(附註十六)		1,385	-	(	1,520)	-
8399	其他綜合損益組成部分 相關之所得稅(附註 二十)	(	136)	-		152	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)		2,122	-	(	1,409)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>1,250,343</u>	<u>53</u>	\$	<u>1,455,470</u>	<u>56</u>
	淨利歸屬於						
8610	本公司業主	\$	1,248,221	53	\$	1,456,879	56
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		\$	<u>1,248,221</u>	<u>53</u>	\$	<u>1,456,879</u>	<u>56</u>
	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$	1,250,343	53	\$	1,455,470	56
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		\$	<u>1,250,343</u>	<u>53</u>	\$	<u>1,455,470</u>	<u>56</u>
	每股盈餘(附註二一)						
9710	基 本	\$	<u>11.46</u>		\$	<u>13.38</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>11.45</u>		\$	<u>13.37</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田

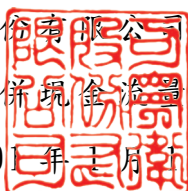




可寧衛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年一月一日起至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$1,431,288	\$1,630,729
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	162,362	158,100
A21200	利息收入	( 20,180)	( 17,226)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,861	93
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 179,793)	( 382,316)
A31200	存 貨	6,142	1,083
A31240	其他流動資產	( 29,476)	11,860
A32150	應付帳款	( 10,816)	6,382
A32180	其他應付款	( 859)	( 3,222)
A32190	其他應付款項－關係人	( 5,000)	5,000
A32200	廠(場)區復育成本準備	11,709	9,765
A32230	其他流動負債	55,765	( 8,144)
A32240	應計退休金負債	( 240)	( 240)
A33000	營運產生之現金流入	1,422,763	1,411,864
A33100	收取之利息	20,180	17,226
A33500	支付之所得稅	( 185,964)	( 200,391)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,256,979</u>	<u>1,228,699</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 317,236)	( 327,434)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 131,159)	( 65,825)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	57	-
B03700	存出保證金增加	( 12,230)	( 36,811)
B07100	預付土地及設備款增加	( 261,760)	( 398,382)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 722,328)</u>	<u>( 828,452)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	53,000	3,661
C04500	發放現金股利	( 1,310,005)	( 1,184,851)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,257,005)</u>	<u>( 1,181,190)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 726</u>	<u>(\$ 41)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少	( 721,628)	( 780,984)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,639,320</u>	<u>2,420,304</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 917,692</u>	<u>\$1,639,320</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田





可寧衛股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 母公司沿革

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

可寧衛公司於 89 年 2 月 12 日取得高雄縣政府廢棄物處理許可證，其有效期限至 90 年 7 月 1 日。前述操作許可證係由中央政府授權地方政府機關自行決定操作許可證之有效期限及展延，可寧衛公司經歷次展延，目前許可期限至 103 年 7 月 1 日止。

依據可寧衛公司取得操作許可證之規定，可寧衛公司固化處理完成之廢棄物則須運送至可寧衛企業股份有限公司經營之合格掩埋場掩埋。

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。

(二) 子公司沿革

1. 可寧衛企業股份有限公司設立於 93 年 1 月，主要係從事經固化處理後之廢棄物掩埋處理，該掩埋處理之操作許可證業已於 99 年 10 月 12 日經主管機關核發，並自 99 年 12 月 1 日起開始營運，其有效期限至 104 年 10 月 5 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。

2. 大倉實業股份有限公司係設立於 94 年 11 月，主要係從事一般廢棄物之掩埋處理，該掩埋處理之操作許可證業已於 97 年 7 月 16 日經主管機關核發，並自 98 年 3 月 1 日起開始營運，其有效期限至 100 年 7 月 16 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，大倉實業股份有限公司經歷多次展延，目前許可期限為至 105 年 6 月 25 日。
3. 岡聯事業股份有限公司設立於 93 年 7 月，主要係從事廢棄物之清除處理，該清除之許可證業已於 94 年 4 月 13 日經主管機關核發，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，岡聯事業股份有限公司經歷多次展延，目前許可期限為至 103 年 10 月 10 日。
4. 吉衛股份有限公司設立於 99 年 11 月，主要係從事廢棄物之掩埋處理。截至 102 年 12 月 31 日止，因掩埋處理之操作許可證尚未經主管機關核發，故仍處於籌備階段。
5. 可寧衛投資股份有限公司設立於 101 年 8 月，成立目的係透過第三地再轉投資設立中國大陸公司，以發展大陸環保事業市場。
6. 可寧衛投資控股股份有限公司及上海可寧衛管理控股股份有限公司於 101 年 10 月成立於薩摩亞 (Samoa)，主要設立目的係為轉投資設立中國大陸公司，以發展大陸環保事業市場。
7. 可寧衛 (上海) 企業管理諮詢有限公司於 101 年 11 月設立於中國上海市，主要係為合併公司位於大陸地區之營運總部，從事環保事業之企業管理諮詢。

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。

可寧衛公司及子公司 102 年及 101 年度之員工人數分別為 162 人及 154 人。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 103 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

可寧衛公司及子公司（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 10「合併財務報表」將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

(三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明

金管會於 102 年 12 月 30 日發布修正證券發行人財務報告編製準則，其中一項重大修正內容係開放投資性不動產後續衡量可採公允價值模式，該項修正內容將於 103 年會計年度起適用。

修正內容規定，投資性不動產公允價值之評價係採收益法，惟未開發之土地係採土地開發分析法。採收益法評價之投資性不動產，現金流量係依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，係加計該期末價值之現值。收益有特定期限之投資性不動產，收益分析

期間係依剩餘期間估算。折現率係採風險溢酬法，以不得低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金小額存款機動利率加 3 碼，加計投資性不動產之個別特性估算。此外，除依 IAS 40 規定揭露外，該修正額外訂定若干揭露事項，包括租賃契約重要條款、現金流量與折現率等。

(四) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報表係為首份 IFRSs 年度合併財務報表。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報表編製原則

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。

#### 2. 列入合併財務報表之子公司

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
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
可寧衛公司	可寧衛企業股份有限公司(以下簡稱可寧衛企業公司)	廢棄物處理業	100.00%	100.00%	100.00%	
	大倉實業股份有限公司(以下簡稱大倉實業公司)	廢棄物處理業	100.00%	100.00%	100.00%	
	同聯事業股份有限公司(以下簡稱同聯事業公司)	廢棄物清除業	100.00%	100.00%	100.00%	
	吉衛股份有限公司(以下簡稱吉衛公司)	廢棄物處理業	100.00%	100.00%	100.00%	
	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	100.00%	100.00%	-	101年8月投資設立

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
可寧衛投資公司	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	100.00%	100.00%	-	101年10月投資設立
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公司)	一般投資業	100.00%	100.00%	-	101年10月投資設立
上海可寧衛公司	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	100.00%	100.00%	-	101年11月投資設立

## (五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

## (六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及清運勞務存貨。清運勞務存貨之成本主要係合併公司提供清運勞務之成本，該存貨之成本不包含預期利潤及其他無法直接歸屬之費用。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。



#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

合併公司依各不動產、廠房及設備之性質採直線基礎或生產數量法提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。直線基礎即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，生產數量即按本期掩埋量佔總預估掩埋量比例攤提。上述兩方法至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產則依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

##### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之

單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 365 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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

### (十一) 廠（場）區復育成本準備

掩埋場滿場或固化廠處理廢棄物後，依廢棄物之物理特性對環境影響隨時間經過而自然衰竭，污染性會於一定時間內不再發生，復育成本將視與每一掩埋場或固化廠之維護時間、面積及特性，並依經驗估列總成本，再依可掩埋噸數計算單位成本，每月依處理噸數及單位成本提列廠（場）區復育成本準備。

### (十二) 收入認列

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

清運收入之認列係於將廢棄物運送至固化廠或掩埋場清運完成時為認列時點。

掩埋收入之認列係於廢棄物運送至掩埋場掩埋完成時為認列時點。

污染及棄置場址整治工程收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十三) 成本認列

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。

每月月底相關廢棄物固化處理成本尚未完成事業廢棄物毒性特性溶出程序（“TCLP”）及抗壓測試報告者，遞延至存貨項下，於事業廢棄物毒性特性溶出程序（“TCLP”）及抗壓測試報告完成後，配合收入之認列而轉列營業成本項下。

#### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人之租賃型態均為營業租賃，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。
2. 合併公司為承租人之租賃型態均為營業租賃，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十五) 退職後福利

可寧衛公司、可寧衛企業公司、大倉實業公司、岡聯事業公司、吉衛公司及可寧衛投資公司：

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍

內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

可寧衛投控公司及上海可寧衛公司因尚無員工，故未訂立員工退休辦法，當地政府法令亦無強制規定員工退休辦法。

可寧衛上海企管公司須依當地規定按月向社保局繳交養老金。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額均為 0 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 7,582 仟元、12,169 仟元及 526 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定，請參閱附註二十。

### (二) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 廠（場）區復育成本準備之估計

合併公司依廢棄物處理完成噸數，按月提列廠（場）區復育成本準備，其衡量與認列如附註四、(十一)所述且合併公司定期檢視估計之合理性。惟各掩埋場與固化廠之維護時間及特性，可能因環保法規和廠（場）區環境狀態的改變，估計的變化可能導致於未來期間須提列額外之負債準備。廠（場）區復育成本準備之帳面價值，請參閱附註十五。

(四) 掩埋場之總預估掩埋量估計

合併公司不動產、廠房及設備中，屬機器設備中之防治污染設備、掩埋場及相關設施採生產數量計提折舊，即按本期掩埋量佔總預估掩埋量比例計算本期攤提。合併公司於掩埋場申請與啟用時，測量掩埋場之容積與考量未來廢棄物特性推估掩埋場之總預估掩埋量，並依此做為生產數量法之計提折舊依據。惟因每期掩埋技術、氣候、掩埋物均有差異，合併公司每半年會請外部獨立公司測量剩餘容積量，以評估掩埋場及相關設施等設備之攤提是否適當。掩埋場及相關設施之帳面價值，請參閱附註十。

(五) 污染及棄置場址整治工程及廢棄物處理總價承攬合約之預估數量

合併公司部分污染及棄置場址整治工程及廢棄物處理合約係採總價承攬，前述合約中之固化收入及掩埋收入之衡量，係採合約總價款除以預估處理總噸數為收入單價，並依處理噸數認列固化收入及掩埋收入。惟預估處理總噸數可能依污染及棄置場址之範圍、開挖進度及統計抽樣誤差等因素，使得預估與實際有所差異。合併公司隨開挖進度定期重新評估污染及棄置場址的預估處理總噸數，會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，上述重大總價承攬合約尚未結案之累積認列固化及掩埋收入金額分別為 2,119,469 仟元、1,515,528 仟元及 455,089 仟元。



六、現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金	\$ 293	\$ 258	\$ 283
銀行支票及活期存款	311,029	296,560	604,731
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>606,370</u>	<u>1,342,502</u>	<u>1,815,290</u>
	<u>\$ 917,692</u>	<u>\$ 1,639,320</u>	<u>\$ 2,420,304</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日在 3 個月以內之 銀行定期存款	0.89%~0.94%	0.41%~0.94%	0.31%~0.94%

七、無活絡市場之債券投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 909,537</u>	<u>\$ 592,301</u>	<u>\$ 264,867</u>
流動	\$ 889,565	\$ 586,530	\$ 260,255
非流動	<u>19,972</u>	<u>5,771</u>	<u>4,612</u>
	<u>\$ 909,537</u>	<u>\$ 592,301</u>	<u>\$ 264,867</u>

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日超過 3 個月之 定期存款	0.94%~3.30%	1.105%~1.47%	1.36%~2.17%

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收票據及帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據及應收帳款</u>			
應收票據	\$ 60,942	\$ 32,124	\$ 27,705
應收帳款	<u>1,124,555</u>	<u>970,019</u>	<u>588,742</u>
	1,185,497	1,002,143	616,447

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
減：長期應收款項	\$ -	(\$ 222,432)	(\$ 64,201)
減：備抵呆帳	( 11,693)	( 8,132)	( 4,752)
	<u>\$ 1,173,804</u>	<u>\$ 771,579</u>	<u>\$ 547,494</u>
<u>依保留款性質分類</u>			
應收票據—非保留款性質	\$ 60,942	\$ 32,124	\$ 27,705
應收帳款—非保留款性質	708,717	666,034	461,142
應收帳款—保留款性質	415,838	303,985	127,600
	<u>\$ 1,185,497</u>	<u>\$ 1,002,143</u>	<u>\$ 616,447</u>

(一) 合併公司對勞務提供之平均授信期間為 90~180 天。於決定應收票據及帳款可回收性時，合併公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收票據及帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收票據及帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收票據及帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

公司往來客戶對象可分為政府機關及一般企業。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。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。

(二) 重大對象之應收款項

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應收票據及帳款餘額中，單一客戶金額超過應收票據及帳款合計數之 5% 者彙總如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
甲客戶—非保留款	\$ 112,023	\$ 242,021	\$ 149,223
甲客戶—保留款	274,476	248,985	72,600

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
乙客戶－非保留款	\$ 265,751	\$ 64,849	\$ -
乙客戶－保留款	141,362	-	-
庚客戶－非保留款	106,871	-	-
丙客戶－非保留款	-	100,867	-
丁客戶－保留款	-	55,000	55,000
戊客戶－非保留款	-	-	69,539
	<u>\$ 900,483</u>	<u>\$ 711,722</u>	<u>\$ 346,362</u>

合併公司超過應收票據及帳款合計數 5% 性質，多為大型專案所產生之應收款項（包含因合約要求之保留款項），甲及乙為合併公司各期間之主要客戶（請參閱附註二九）。此外，除上述揭露應收票據及帳款之主要客戶外，並無其他客戶之應收票據及帳款超過應收票據及帳款合計數之 5%，相關風險評估請參閱附註二四。

### (三) 應收保留款

應收帳款中屬於廢棄物處理合約中之保留款，於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 415,838 仟元及 303,985 仟元及 127,600 仟元。上述保留款不計息，將於個別合約之保留期間結束時收回。該保留款之預計收回日與資產負債日如超正常營業週期（即 1 年以上）者，則考慮折現與預期收回期間後，重分類至非流動資產之長期應收款項項下。

### (四) 備抵呆帳

合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日皆無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 8,132	\$ 4,752
加：本期提列呆帳費用	3,996	3,380
減：本期實際沖銷	( 435 )	-
年底餘額	<u>\$ 11,693</u>	<u>\$ 8,132</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 1 仟元、821 仟元及 0 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

## 九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原物料	\$ 1,696	\$ 1,034	\$ 1,060
在製品—固化塊	647	7,368	7,750
清運勞務存貨	380	463	1,138
	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 8,865</u>	<u>\$ 9,948</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 143,958 仟元及 153,765 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本中存貨跌價損失皆為 0 仟元。

## 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
<b>成 本</b>										
101年1月1日餘額	\$ 139,770	\$ 109,693	\$ 270,995	\$ 633	\$ 455,414	\$ 86,771	\$ 4,083	\$ 9,918	\$ 10,086	\$1,087,363
增 添	-	252	2,186	2,077	-	46,183	2,255	-	11,941	64,894
處 分	-	-	( 205)	-	-	( 446)	-	-	-	( 651)
重分類	-	-	-	-	18,954	-	-	-	( 18,954)	-
101年12月31日餘額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 109,945</u>	<u>\$ 272,976</u>	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 474,368</u>	<u>\$ 132,508</u>	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$1,151,606</u>
<b>累計折舊</b>										
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 45,929	\$ 87,725	\$ 158	\$ 99,088	\$ 22,696	\$ 2,430	\$ 6,106	\$ -	\$ 264,132
折舊費用	-	6,071	44,388	409	86,317	18,864	679	1,372	-	158,100
處 分	-	-	( 186)	-	-	( 372)	-	-	-	( 558)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,000</u>	<u>\$ 131,927</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 185,405</u>	<u>\$ 41,188</u>	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 7,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,674</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 63,764</u>	<u>\$ 183,270</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 356,326</u>	<u>\$ 64,075</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 10,086</u>	<u>\$ 823,231</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 57,945</u>	<u>\$ 141,049</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 288,963</u>	<u>\$ 91,320</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 729,932</u>
<b>成 本</b>										
102年1月1日餘額	\$ 139,770	\$ 109,945	\$ 272,976	\$ 2,710	\$ 474,368	\$ 132,508	\$ 6,338	\$ 9,918	\$ 3,073	\$1,151,606
增 添	-	3,480	3,380	361	706	5,219	552	960	220,619	235,277
處 分	-	-	( 2,442)	-	-	( 12,853)	-	( 1,770)	-	( 17,065)
重分類	-	2,970	1,400	-	-	-	-	-	( 2,970)	1,400
淨兌換差額	-	-	-	-	-	141	15	4	-	160
102年12月31日餘額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 116,395</u>	<u>\$ 275,314</u>	<u>\$ 3,071</u>	<u>\$ 475,074</u>	<u>\$ 125,015</u>	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 9,112</u>	<u>\$ 220,722</u>	<u>\$1,371,378</u>
<b>累計折舊</b>										
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 52,000	\$ 131,927	\$ 567	\$ 185,405	\$ 41,188	\$ 3,109	\$ 7,478	\$ -	\$ 421,674
折舊費用	-	6,891	44,507	722	87,091	21,229	1,047	875	-	162,362
處 分	-	-	( 2,206)	-	-	( 11,236)	-	( 1,705)	-	( 15,147)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	11	2	-	-	13
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,891</u>	<u>\$ 174,228</u>	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 272,496</u>	<u>\$ 51,192</u>	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 6,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,902</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 57,504</u>	<u>\$ 101,086</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 202,578</u>	<u>\$ 73,823</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 220,722</u>	<u>\$ 802,476</u>

(一) 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 合併公司依不同類型之不動產、廠房及設備採用下列方法提列：

1. 機器設備中之防治污染設備暨掩埋場及相關設施採生產數量法計提折舊，即本期掩埋量佔總預估掩埋量比例。

2. 房屋及建築、機器設備中之固化及儀器設備等、試驗設備、運輸設備、辦公設備及其他設備採直線法依下列年數計提：

房屋及建築	
固化廠廠房主建物	20年
廠房附屬設施	7~15年
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	3~6年
其他設備	
監測與排水設施	10~11年
租賃改良等其他	3~4年

(三) 合併公司設定質押作為擔保之金額不動產、廠房及設備，請參閱附註二六。

#### 十一、投資性不動產－土地

	<u>102年度</u>
<u>成    本</u>	
102年1月1日餘額	\$ -
加：自預付土地及設備款轉入	<u>188,924</u>
102年12月31日餘額	<u>\$188,924</u>

合併公司因原規畫環保事業用地之部分土地（面積約為 205,560 平方公尺）計畫改變，重新評估後預計於短期內出售，故由預付土地及設備款轉入投資性不動產－土地。合併公司已於 102 年 11 月與關係人簽訂出售合約，惟因前揭土地尚須經整併分割後方能過戶，故截至 102 年底，該土地尚未達可供立即出售狀態，出售交易仍未完成。請參閱附註二五(二)4。為妥善利用上述土地之效能，其中部分土地（面積約為 51,102 平方公尺）自 102 年 6 月起租賃與他人以賺取租金，每年租金收益為 316 仟元，本期投資性不動產所產生之收益，請參閱附註十九(一)。

投資性不動產公允價值係由麗業不動產估價師聯合事務所於資產負債表日進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，102年12月31日之公允價值為192,142仟元。

## 十二、其他資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付土地及設備款（附註二五之(二)5.）	\$ 911,250	\$ 839,814	\$ 441,432
存出保證金（附註二二）	81,311	69,081	32,270
其他流動資產	34,007	5,350	16,960
受限制之銀行存款（附註二六）	<u>1,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,027,652</u>	<u>\$ 914,245</u>	<u>\$ 490,662</u>
流動	\$ 35,091	\$ 5,350	\$ 16,960
非流動	<u>992,561</u>	<u>908,895</u>	<u>473,702</u>
	<u>\$ 1,027,652</u>	<u>\$ 914,245</u>	<u>\$ 490,662</u>

(一) 預付土地及設備款主要係支付籌備中掩埋場土地等款項，請參閱附註二五(二)5.之說明。102及101年度變動情形如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$839,814	\$441,432
加：本期增添	261,760	398,382
減：本年度轉列不動產、廠房及設備	( 1,400)	-
減：本年度轉列投資性不動產	( <u>188,924</u> )	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$911,250</u>	<u>\$839,814</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（請參閱附註二二之說明）等。

## 十三、應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付帳款	<u>\$ 17,216</u>	<u>\$ 28,032</u>	<u>\$ 21,650</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。

#### 十四、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
應付費用	\$ 179,467	\$ 180,326	\$ 183,548
應付設備款	<u>94,375</u>	<u>4,827</u>	<u>5,758</u>
	<u>\$ 273,842</u>	<u>\$ 185,153</u>	<u>\$ 189,306</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 59,188	\$ 1,705	\$ 11,622
代扣稅款	<u>506</u>	<u>2,224</u>	<u>451</u>
	<u>\$ 59,694</u>	<u>\$ 3,929</u>	<u>\$ 12,073</u>

應付費用明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付董監事酬勞(附註十七)	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
應付維修費	26,507	25,503	27,239
應付獎金	24,260	1,373	25,253
應付員工紅利(附註十七)	24,217	13,101	11,849
應付營業稅	21,757	7,166	23,129
應付開挖工程成本	14,271	58,381	18,820
應付薪資	7,180	6,584	6,299
應付清運費	6,264	4,459	13,483
應付勞務費	5,460	6,213	7,003
應付休假給付	3,082	1,898	2,294
應付交際費	1,913	4,836	5,525
其他應付費用	<u>14,556</u>	<u>20,812</u>	<u>12,654</u>
	<u>\$ 179,467</u>	<u>\$ 180,326</u>	<u>\$ 183,548</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。

依公司法與合併公司公司章程估列應付董監事酬勞與員工分紅各期期末餘額明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付董監事酬勞</u>			
100年度估列	\$ -	\$ -	\$ 30,000
101年度估列	-	30,000	-
102年度估列	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付員工紅利			
100 年度估列	\$ -	\$ -	\$ 11,849
101 年度估列	13,101	13,101	-
102 年度估列	11,116	-	-
	<u>\$ 24,217</u>	<u>\$ 13,101</u>	<u>\$ 11,849</u>

#### 十五、廠(場)區復育成本準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
廠(場)區復育成本準備	<u>\$ 41,348</u>	<u>\$ 29,639</u>	<u>\$ 19,874</u>

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 29,639	\$ 19,874
加：本年度提列復育成本	14,465	12,778
減：本年度實際發生之復育成本	( <u>2,756</u> )	( <u>3,013</u> )
年底餘額	<u>\$ 41,348</u>	<u>\$ 29,639</u>

102 及 101 年度依固化處理及掩埋噸數提列之復育成本分別為 14,465 仟元及 12,778 仟元，帳列營業成本項下。102 及 101 年度實際發生之復育成本分別為 2,756 仟元及 3,013 仟元，主要係復育合併公司所屬掩埋場之支出。

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

可寧衛公司、可寧衛企業公司、大倉實業公司、岡聯事業公司、吉衛公司及可寧衛投資公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司位於中國大陸之子公司（即可寧衛上海企管公司）之員工，係屬中華人民共和國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。



可寧衛投控公司及上海可寧衛公司因尚無員工，故未訂立員工退休辦法，當地政府法令亦無強制規定員工退休辦法。

合併公司於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分 6,250 仟元及 4,297 仟元。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之可寧衛公司及岡聯事業公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休時 1 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%	3.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 52	\$ 51
利息成本	340	364
計畫資產預期報酬	( 101)	( 107)
	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 308</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 148	\$ 142
管理費用	143	166
	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 308</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 1,249 仟元及 (1,368) 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 (119) 仟元及 (1,368) 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 21,679	\$ 22,688	\$ 20,808
計畫資產之公允價值	( 7,368)	( 6,752)	( 6,152)
應計退休金負債	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ 15,936</u>	<u>\$ 14,656</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 22,688	\$ 20,808
當期服務成本	52	51
利息成本	340	364
精算(利益)損失	( 1,401)	1,465
年底確定福利義務	<u>\$ 21,679</u>	<u>\$ 22,688</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 6,752	\$ 6,152
計畫資產預期報酬	101	107
精算利益(損失)	( 16)	( 55)
雇主提撥數	531	548
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 7,368</u>	<u>\$ 6,752</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	100%	100%	100%

計畫資產之性質類同現金，以勞工退休準備金監督委員會名義存放於政府指定之金融機構(台灣銀行)，其保證分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率之計算之收益。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 21,679	\$ 22,688	\$ 20,808
計畫資產公允價值	( 7,368)	( 6,752)	( 6,152)
提撥短絀	\$ 14,311	\$ 15,936	\$ 14,656
計畫負債之經驗調整	(\$ 51)	\$ 559	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 18)	(\$ 56)	\$ -

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 531 仟元及 548 仟元。

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>108,888</u>	<u>108,888</u>	<u>108,888</u>
已發行股本	\$ 1,088,880	\$ 1,088,880	\$ 1,088,880
發行溢價	<u>1,701,775</u>	<u>1,701,775</u>	<u>1,701,775</u>
	<u>\$ 2,790,655</u>	<u>\$ 2,790,655</u>	<u>\$ 2,790,655</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。

### (二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

可寧衛公司依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘除酌予保留外，依下列比率分派之：

1. 董事監察人酬勞不高於百分之五；
2. 員工紅利不低於百分之一。員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；
3. 其餘併同以前年度累積未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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百分之十，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。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 11,116 仟元及 13,101 仟元；應付董監事酬勞估列金額均為 30,000 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）依預估發放金額計算。年度終了後，本合併財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 101 及 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

可寧衛公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，可寧衛公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

可寧衛公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 4 月 17 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 145,561	\$ 131,650	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	41	-	-	-
現金股利	1,310,005	1,184,851	12.03	10.88

可寧衛公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 4 月 17 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 13,101	\$ -	\$ 11,849	\$ -
董監事酬勞	30,000	-	30,000	-

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 13,101	\$ 30,000	\$ 11,849	\$ 30,000
各年度財務報表認列金額	<u>13,101</u>	<u>30,000</u>	<u>11,849</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

可寧衛公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 4 月 17 日之股東常會決議配發之 101 及 100 年度之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按可寧衛公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考可寧衛公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

可寧衛公司 103 年 3 月 20 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$123,502	\$ -
現金股利	871,104	8.00

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

有關可寧衛公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

可寧衛企業公司、大倉實業公司及岡聯事業公司依規定由董事會代行股東會職權提列法定盈餘公積後始分派之。吉衛公司、可寧衛投資公司及可寧衛上海企管公司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。可寧衛投控公司及上海可寧衛公司得依董事會決定提撥適當數額之儲備金後，發放股息。

#### 十八、收 入

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
掩埋收入	\$ 1,411,348	\$ 1,252,734
固化收入	748,097	1,040,759
清運收入	132,917	161,332
污染及棄置場址整治工程收入	50,695	163,083
	<u>\$ 2,343,057</u>	<u>\$ 2,617,908</u>

各主要勞務收入之說明，請參閱附註二九。

## 十九、淨 利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 20,180	\$ 17,226
其他收入		
不動產投資產生之租金		
收益(附註十一)	175	-
其 他	<u>44</u>	<u>2,490</u>
	<u>\$ 20,399</u>	<u>\$ 19,716</u>

### (二) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	<u>\$162,362</u>	<u>\$158,100</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$157,790	\$155,208
營業費用	<u>4,572</u>	<u>2,892</u>
	<u>\$162,362</u>	<u>\$158,100</u>

### (三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 6,250	\$ 4,297
確定福利計畫	<u>291</u>	<u>308</u>
	6,541	4,605
薪資費用	168,962	147,926
員工保險費	9,076	8,315
其他員工福利	<u>4,672</u>	<u>7,526</u>
員工福利費用合計	<u>\$189,251</u>	<u>\$168,372</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,664	\$ 82,683
營業費用	<u>104,587</u>	<u>85,689</u>
	<u>\$189,251</u>	<u>\$168,372</u>

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$184,136	\$173,836
以前年度之調整	( <u>13</u> )	( <u>245</u> )
	<u>184,123</u>	<u>173,591</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	( 254 )	259
稅率變動	( <u>802</u> )	<u>-</u>
	( <u>1,056</u> )	<u>259</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$183,067</u>	<u>\$173,850</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	<u>\$1,431,288</u>	<u>\$1,630,729</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（註）	\$ 241,340	\$ 276,555
稅上不可減除之費損	13,812	14,489
免稅所得	( 134,464 )	( 140,609 )
基本稅額應納差額	57,401	20,750
未認列之虧損扣抵及可減除暫時性差異	5,793	2,910
因稅率由 10% 改為 12% 而產生之遞延所得稅影響數(自 102 年 1 月 1 日起生效)	( 802 )	-
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	( <u>13</u> )	( <u>245</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 183,067</u>	<u>\$ 173,850</u>

註：合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。



「所得基本稅額條例」於 101 年 8 月修正，其中所得基本稅額徵收率由 10%調高為 12%；所得基本稅額之扣除額由 100 萬元修正為 50 萬元，並自 102 年度施行。102 年度估計之有效稅率業已反應上述之稅法改變，相關影響已調整於 102 年度之所得稅費用中。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>遞延所得稅費用（利益）</u>		
認列於其他綜合損益		
— 確定福利之精算損益	\$ <u>136</u>	(\$ <u>152</u> )

(三) 當期所得稅資產與負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收退稅款	\$ <u>518</u>	\$ <u>253</u>	\$ <u>3</u>
應付所得稅	\$ <u>106,081</u>	\$ <u>107,657</u>	\$ <u>134,207</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
廠（場）區復育成本準 備	\$ 1,845	\$ 3,116	\$ -	\$ 4,961
不動產、廠房及設備	2,011	819	-	2,830
確定福利退休計畫	1,671	182	( 136)	1,717
開辦費分年攤提	73	( 46)	-	27
雜項購置財稅攤提差異	2	( 2)	-	-
應付休假給付	-	281	-	281
投資抵減	<u>31</u>	<u>( 31)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 4,319</u>	<u>( \$ 136)</u>	<u>\$ 9,816</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 1,126	\$ 3,048	\$ -	\$ 4,174
外幣兌換評價利益	-	215	-	215
	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,389</u>

101 年度

遞延所得稅資產	認列於			年底餘額
	年初餘額	認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
廠(場)區復育成本準備	\$ 1,987	(\$ 142)	\$ -	\$ 1,845
確定福利退休計畫	1,461	58	152	1,671
不動產、廠房及設備	940	1,071	-	2,011
開辦費分年攤提	128	( 55)	-	73
修繕費財稅差異	91	( 91)	-	-
雜項購置財稅攤提差異	6	( 4)	-	2
職工福利財稅攤提差異	1	( 1)	-	-
投資抵減	-	31	-	31
	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 5,633</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 1,126	\$ -	\$ 1,126

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
109年度到期	\$ 146	\$ 146	\$ 146
110年度到期	380	380	380
111年度到期	4,901	11,643	-
112年度到期	2,155	-	-
	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 12,169</u>	<u>\$ 526</u>

(六) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，各合併個體虧損扣抵相關資訊如下：

公司名稱	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
吉衛公司	\$ 3,009	109 年度~112 年度
可寧衛投資公司	4,573	111 年度~112 年度

(七) 截至 102 年 12 月 31 日止，各合併個體新投資創立及增資擴展可享受 5 年免稅如下：

公司名稱	新投資創立或增資擴展案	免稅期間
可寧衛公司	經濟部工業局工永字第 09900127530 號函核准擴展經營環境保護工程技術服務（廢棄物處理）之投資計畫	101.07.01~106.06.30
大倉實業公司	經濟部工業局工永字第 09901132580 號函核准增資擴展經營廢棄物清除、處理及資源回收技術服務之投資計畫	100.08.01~105.07.31
可寧衛企業公司	經濟部工業局工永字第 09500425580 號函核准新設投資創立經營事業廢棄物處理	98.01.01~102.12.31
可寧衛企業公司	經濟部工業局工永字第 09300197840 號函核准新投資創立環境保護工程技術服務之廢棄物處理之投資計畫	100.01.01~104.12.31
岡聯事業公司	經濟部工業局工證永字第 09901132570 號函核准增資擴展製造業廢棄物清理施工等服務，污染場址污染防治整治、施工和代工操作等服務之投資計畫	100.01.01~104.12.31

(八) 可寧衛公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,235,025</u>	<u>1,441,162</u>	<u>1,302,152</u>
	<u>\$ 1,235,025</u>	<u>\$ 1,441,162</u>	<u>\$ 1,302,152</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,436</u>	<u>\$ 9,230</u>	<u>\$ 11,910</u>

102 及 101 年度可寧衛公司盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.82%（預計）及 11.31%。

依所得稅法規定，可寧衛公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東

可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此可寧衛公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### (九) 所得稅核定情形

吉衛公司及可寧衛投資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 101 年度。岡聯事業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 100 年度。可寧衛公司、可寧衛企業公司及大倉實業公司歷年營利事業所得稅結算申報案，均業經稅捐稽徵機關核定至 99 年度。

#### 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本期淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,248,221</u>	<u>\$ 1,456,879</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
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：		
員工分紅	<u>86</u>	<u>68</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>108,974</u>	<u>108,956</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、營業租賃協議

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

合併公司考量業務規模及員工人數漸增，於 102 年 5 月 31 日向和倉事業股份有限公司承租高雄市岡山區大德段 184 地號等十五筆土地興建營運辦公處所；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。如何併公司不續租，建築物無償移轉給和倉事業股份有限公司。和倉事業股份有限公司若於租期 55 年內提前終止租賃契約，須依該項建築物帳面未折減餘額賠償予合併公司。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 8,352 仟元、5,429 仟元及 5,402 仟元。另截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因上述營業租賃已將各期應付租金簽發未到期票據存於出租人分別為 6,655 仟元、5,932 仟元及 10,862 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 22,080	\$ 10,478	\$ 7,658
超過 1 年但不超過 5 年	44,757	8,469	18,948
超過 5 年	106,049	-	-
	<u>\$ 172,886</u>	<u>\$ 18,947</u>	<u>\$ 26,606</u>

## 二三、資本風險管理

合併公司之資本管理政策目的係為保障合併公司持續經營能力，以盡量為股東提供回報及為其他權益持有人提供利益。為確保達到上述目標，合併公司定期審閱其資本結構，並考慮總體經濟狀況、現行

利率及經營活動所得之現金流量之充足性，並透過支付股息及發行新股等方式以調整資本結構。

合併公司無外部資本規定之限制。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

合併公司之金融工具多以非按公允價值衡量為主。

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、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、存出保證金及長期應收款項）及金融負債（應付帳款、其他應付款、其他應付款項－關係人及存入保證金）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、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款（包含長期應收款項）、存出（入）保證金、應付帳款、其他應付款及其他應付款項－關係人。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。

財務管理部門每季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

合併公司主要營業活動發生於台灣地區，功能性貨幣採新台幣計價，並無顯著匯率風險。合併公司之可寧衛上海企管公司位於中國大陸地區，功能性貨幣為人民幣，目前主要營業活動為籌備發展大陸環保市場中，匯率暴險程度並不顯著。

##### (2) 利率風險

合併公司無長短期借款，故預期無因利率變動而產生之財務風險。

## 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。

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。

合併公司之信用風險主要係集中於大型專案之客戶（係附註八(二)之甲、乙及丙客戶），截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，來自前述客戶之應收帳款占應收帳款總額比率分別為67%、66%及36%，該比重較高，係因部分保留款收款期限較長，惟考量工程進度及交易客戶信用良好，並無顯著之信用風險。

### 二五、重大之關係人交易

可寧衛公司及子公司（係可寧衛公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註，相關沖銷請參閱附註二八之附表七。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
岡聯企業股份有限公司（以下簡稱“岡聯企業”）	可寧衛公司之法人董事
和倉事業股份有限公司（以下簡稱“和倉”）	可寧衛公司董事長之配偶於該公司擔任董事長
美環能科技股份有限公司（以下簡稱“美環能科技”）	可寧衛公司董事長與該公司董事長為二等親
楊慶祥	可寧衛公司之董事長
楊李碧蓮	可寧衛公司董事長之配偶
楊淑蕙	可寧衛公司董事長之二等親
周良吉	可寧衛公司董事長之二等親
楊美玲	可寧衛公司董事長之二等親
周楊美珠	可寧衛公司董事長之二等親

## (二) 與關係人間之重要交易事項

### 1. 其他應付款項－關係人

	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	金		估各科	金		估各科	金		估各科
	額	%	目餘額	額	%	目餘額	額	%	目餘額
喬克利絲	\$	-	-	\$	5,000	100	\$	-	-
美環能科技		<u>14,570</u>	<u>100</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
	\$	<u>14,570</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,000</u>	<u>100</u>	\$	<u>-</u>	<u>-</u>

其他應付款項－美環能科技係應付設備款。其他應付款項－喬克利絲係應付技術服務費。

### 2. 技術服務費（帳列營業費用項下）

	102年度			101年度		
	金		估營業	金		估營業
	額	費用%	費用%	額	費用%	費用%
喬克利絲	\$	<u>10,000</u>	<u>4</u>	\$	<u>10,000</u>	<u>5</u>

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

### 3. 租金支出（帳列營業費用項下）

	102年度			101年度		
	金		估營業	金		估營業
	額	費用%	費用%	額	費用%	費用%
和倉	\$	4,291	2	\$	-	-
周楊美珠		840	-		840	1
岡聯企業		300	-		300	-
楊美玲		<u>120</u>	<u>-</u>		<u>120</u>	<u>-</u>
	\$	<u>5,551</u>	<u>2</u>	\$	<u>1,260</u>	<u>1</u>

與和倉之租賃交易，請參閱附註二二之說明。

### 4. 財產交易

#### (1) 取得之不動產、廠房及設備

合併公司於 102 年度向美環能科技購置太陽能設備共計 29,140 仟元，帳列預付設備款，其交易條件與非關係人交易條件並無顯著不同。



## (2) 購置土地

	102年度	101年度
楊淑蕙	\$ -	\$104,598
周良吉	-	1,037
楊李碧蓮	-	213
	<u>\$ -</u>	<u>\$105,848</u>

合併公司向關係人購買之土地係供合併公司未來掩埋場址及營運場所之用，交易價格係以前次交易價格加計資金成本計算。

## (3) 處分投資性不動產

合併公司於102年11月7日經董事會決議處分土地（帳列投資性不動產－土地）予關係人－楊李碧蓮及楊慶祥，帳面價值共計為188,924仟元，出售價款共計為193,469仟元，交易價格係以前次交易價格為參考並加計資金成本計算，預計出售利益共計4,545仟元。上述交易業已於102年11月26日簽約，惟部分土地尚須經整併分割後方能過戶，故截至102年12月31日止，前述土地尚未除帳，於102年度未認列相關損益。

## 5. 預付土地款

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1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，因此未辦理過戶登記，故帳列預付土地款項下，金額分別為876,920仟元、654,122仟元及441,349仟元，相關土地所有權人除新購之土地尚在辦理抵押程序外，其餘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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
楊李碧蓮	\$ 620,381	\$ 399,212	\$ 391,700
楊淑蕙	210,788	210,788	6,564
楊慶祥	42,721	41,092	41,092
周良吉	3,030	3,030	1,993
	<u>\$ 876,920</u>	<u>\$ 654,122</u>	<u>\$ 441,349</u>

### (三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
董事酬勞	\$ 28,000	\$ 28,000
短期員工福利		
薪    資	17,989	11,942
獎金與員工分紅	20,711	12,506
退職後福利		
確定給付	170	201
確定提撥	1,700	601
車馬費	230	175
	<u>\$ 68,800</u>	<u>\$ 53,425</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供銀行作為工程履約保證之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）			
一流    動	\$ 152,526	\$ 89,613	\$ 56,755
一非    流    動	19,972	5,771	4,612
固化廠土地（帳列不動產、廠房及設備之土地）	127,043	127,043	127,043
掩埋場土地—淨額（帳列不動產、廠房及設備之掩埋場及相關設施）	112,801	143,777	166,178
建物—淨額（帳列不動產、廠房及設備之房屋及建築）	16,445	18,713	20,981
受限制之銀行存款（備償戶，帳列其他流動資產項下）			
一流    動	1,084	-	-

### 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司經由銀行提供工程履約保證分別為 185,363 仟元、190,725 仟元及 292,681 仟元，提供銀行之擔保品請詳附註二六。

(二) 合併公司尚未認列之土地買賣合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購買土地	<u>\$ 20,389</u>	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 7,300</u>

## 二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(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三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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：(附表六)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

## 二九、營運部門財務資訊

### (一) 勞務別資訊

#### 部門收入與營運結果

收 入	102 年度						合 計
	固化及開挖	掩 埋	清 運	大 陸 事 業	調 節 及 消 除		
來自外部客戶收入	\$ 798,792	\$ 1,411,348	\$ 132,917	\$ -	\$ -	\$ 2,343,057	
部門間收入	-	385,049	93,110	-	( 478,159)	-	
利息收入	2,349	17,498	47	503	( 217)	20,180	
收入合計	<u>\$ 801,141</u>	<u>\$ 1,813,895</u>	<u>\$ 226,074</u>	<u>\$ 503</u>	<u>( \$ 478,376)</u>	<u>\$ 2,363,237</u>	
部門損益							
稅後損益	<u>\$ 338,439</u>	<u>\$ 925,686</u>	<u>\$ 7,297</u>	<u>( \$ 23,792)</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 1,248,221</u>	

收 入	101 年度						合 計
	固化及開挖	掩 埋	清 運	大 陸 事 業	調 節 及 消 除		
來自外部客戶收入	\$ 1,203,842	\$ 1,252,734	\$ 161,332	\$ -	\$ -	\$ 2,617,908	
部門間收入	-	666,089	111,025	-	( 777,114)	-	
利息收入	2,608	14,533	36	49	-	17,226	
收入合計	<u>\$ 1,206,450</u>	<u>\$ 1,933,356</u>	<u>\$ 272,393</u>	<u>\$ 49</u>	<u>( \$ 777,114)</u>	<u>\$ 2,635,134</u>	
部門損益							
稅後損益	<u>\$ 639,101</u>	<u>\$ 802,831</u>	<u>\$ 20,601</u>	<u>( \$ 6,539)</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 1,456,879</u>	

#### 部門總資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
固化及開挖	\$ 1,533,213	\$ 1,497,991	\$ 1,033,633
掩 埋	3,840,289	3,373,967	3,592,768
清 運	82,017	94,544	104,288
大陸事業	53,193	77,339	-
調節及消除	( 476,088)	( 159,534)	( 105,368)
合併總資產	<u>\$ 5,032,624</u>	<u>\$ 4,884,307</u>	<u>\$ 4,625,321</u>

1. 合併公司有四個應報導部門：固化及開挖部門、掩埋部門、清運部門及大陸事業部門。
  - (1) 固化及開挖部門：有害事業廢棄中間處理與污染及棄置場址整治工程。
  - (2) 掩埋部門：有害事業廢棄中間處理後產物掩埋及一般廢棄物掩埋。
  - (3) 清運部門：甲級之廢棄物清除。
  - (4) 大陸事業部門：於 101 年下半年度設立中國大陸公司，發展大陸環保事業市場。
2. 合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
3. 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

## (二) 地區別資訊

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
	102年度	101年度	102年	101年	101年
			12月31日	12月31日	1月1日
台灣	\$ 2,343,057	\$ 2,617,908	\$ 1,897,588	\$ 1,569,638	\$ 1,264,663
中國大陸	-	-	5,062	108	-
	<u>\$ 2,343,057</u>	<u>\$ 2,617,908</u>	<u>\$ 1,902,650</u>	<u>\$ 1,569,746</u>	<u>\$ 1,264,663</u>

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

### (三) 重要客戶資訊

合併公司收入占綜合損益表上營業收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

	102年度		101年度	
	金	佔營業 額 收入 %	金	佔營業 額 收入 %
來自固化及開挖、掩埋及清 運部門之乙客戶	\$ 745,576	32	\$ 64,850	3
來自固化及開挖、掩埋及清 運部門之甲客戶	-	-	977,965	37
	<u>\$ 745,576</u>	<u>32</u>	<u>\$ 1,042,815</u>	<u>40</u>

### 三十、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報表係為首份 IFRSs 年度合併財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至 IFRSs 之影響		金額	項目	說明
		表達差異	認列及 衡量差異			
流動資產					流動資產	
現金及銀行存款	\$ 2,623,804	(\$ 203,500)	\$ -	\$ 2,420,304	現金及約當現金	請參閱 5.(1)說明
	-	260,255	-	260,255	無活絡市場之債券 投資—流動	請參閱 5.(1)及 5.(6)說明
應收票據及帳款 存貨	547,494 9,948	- -	- -	547,494 9,948	應收票據及帳款 存貨	
受限制資產—流動	56,755	( 56,755)	-	-	-	請參閱 5.(6)說明
遞延所得稅資產— 流動	92	( 92)	-	-	-	請參閱 5.(2)說明
其他流動資產	16,960	-	-	16,960	其他流動資產—其 他	
其他流動資產合計	<u>3,255,053</u>	<u>( 92)</u>	<u>-</u>	<u>3,254,961</u>	其他流動資產合計	
固定資產	<u>1,264,663</u>	<u>( 441,432)</u>	<u>-</u>	<u>823,231</u>	非流動資產 不動產、廠房及設 備	請參閱 5.(5)說明
無形資產—遞延退休金 成本	<u>6,810</u>	<u>-</u>	<u>( 6,810)</u>	<u>-</u>	-	請參閱 5.(3)說明
其他資產						
-	-	441,432	-	441,432	預付土地及設備款	請參閱 5.(5)說明
存出保證金	32,270	-	-	32,270	存出保證金	
長期應收款項	64,201	-	-	64,201	長期應收款項	
遞延所得稅資產— 非流動	3,177	92	1,345	4,614	遞延所得稅資產	請參閱 5.(2)及 5.(3)說明
受限制資產—非流 動	<u>4,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,612</u>	無活絡市場之債券 投資—非流動	請參閱 5.(6)說明
其他資產合計	<u>104,260</u>	<u>441,524</u>	<u>1,345</u>	<u>547,129</u>		
資產總計	<u>\$ 4,630,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,465)</u>	<u>\$ 4,625,321</u>	資產總計	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響				I	F	R	S	s	說明
	金額	表達差異	認列及	衡量差異						
流動負債										流動負債
應付帳款	\$ 21,650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,650					應付帳款
應付所得稅	134,207	-	-	-	134,207					當期所得稅負債
應付費用	158,125	28,887	2,294		189,306					其他應付款
										請參閱 5.(4)及 5.(7)說明
其他應付款項－關係人	-	-	-	-	-					其他應付款項－關係人
應付營業稅	23,129	( 23,129)	-	-	-					請參閱 5.(7)說明
應付設備款	5,758	( 5,758)	-	-	-					請參閱 5.(7)說明
其他流動負債	12,073	-	-	-	12,073					其他流動負債
流動負債合計	354,942	-	2,294		357,236					流動負債合計
其他負債										非流動負債
應計退休金負債	8,066	-	6,590		14,656					應計退休金負債
存入保證金	6,150	-	-	-	6,150					存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	-	-	-	-	-					遞延所得稅負債
廠(場)區復育成本準備	19,874	-	-	-	19,874					廠(場)區復育成本準備
其他負債合計	34,090	-	6,590		40,680					非流動負債合計
負債合計	389,032	-	8,884		397,916					負債合計
股東權益										歸屬於本公司業主之權益
普通股股本	1,088,880	-	-	-	1,088,880					普通股股本
資本公積	1,701,775	-	-	-	1,701,775					資本公積
保留盈餘－法定盈餘公積	134,598	-	-	-	134,598					保留盈餘－法定盈餘公積
保留盈餘－未分配盈餘	1,316,501	-	( 14,349)		1,302,152					保留盈餘－未分配盈餘
										請參閱 5.(3)及 5.(4)說明
累積換算調整數	-	-	-	-	-					國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益合計	4,241,754	-	( 14,349)		4,227,405					權益合計
負債與股東權益合計	\$ 4,630,786	\$ -	(\$ 5,465)		\$ 4,625,321					負債與權益合計

## 2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響				I	F	R	S	s	說明
	金額	表達差異	認列及	衡量差異						
流動資產										流動資產
現金及銀行存款	\$ 2,136,237	(\$ 496,917)	\$ -	\$ -	\$ 1,639,320					現金及約當現金
	-	586,530	-	-	586,530					無活絡市場之債券投資－流動
應收票據及帳款	771,579	-	-	-	771,579					應收票據及帳款
存貨	8,865	-	-	-	8,865					存貨
受限制資產－流動	89,613	( 89,613)	-	-	-					請參閱 5.(6)說明
遞延所得稅資產－流動	84	( 84)	-	-	-					請參閱 5.(2)說明
其他流動資產	5,350	-	-	-	5,350					其他流動資產－其他
其他流動資產合計	3,011,728	( 84)	-	-	3,011,644					其他流動資產合計
固定資產	1,569,746	( 839,814)	-	-	729,932					非流動資產
無形資產－遞延退休金成本	6,900	-	( 6,900)		-					不動產、廠房及設備
其他資產										請參閱 5.(3)說明
預付土地及設備款	-	839,814	-	-	839,814					預付土地及設備款
存出保證金	69,081	-	-	-	69,081					存出保證金
長期應收款項	222,432	-	-	-	222,432					長期應收款項
遞延所得稅資產－非流動	4,052	84	1,497		5,633					遞延所得稅資產
受限制資產－非流動	5,771	-	-	-	5,771					請參閱 5.(2)及 5.(3)說明
無活絡市場之債券投資－非流動										請參閱 5.(6)說明
其他資產合計	301,336	839,898	1,497		1,142,731					其他資產合計
資產總計	\$ 4,889,710	\$ -	(\$ 5,403)		\$ 4,884,307					資產總計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響				金額	項	目	說	明
	金額	表達差異	認列及 衡量差異	I F R S s					
流動負債						流動負債			
應付帳款	\$ 28,032	\$ -	\$ -	\$ 28,032		應付帳款			
應付所得稅	107,657	-	-	107,657		當期所得稅負債			
應付費用	171,262	11,993	1,898	185,153		其他應付款		請參閱 5.(4) 及 5.(7)說明	
其他應付款項－關係人	5,000	-	-	5,000		其他應付款項－關係人			
應付營業稅	7,166	( 7,166)	-	-		-		請參閱 5.(7)說明	
應付設備款	4,827	( 4,827)	-	-		-		請參閱 5.(7)說明	
其他流動負債	3,929	-	-	3,929		其他流動負債			
流動負債合計	327,873	-	1,898	329,771		流動負債合計			
其他負債						非流動負債			
應計退休金負債	8,792	-	7,144	15,936		應計退休金負債		請參閱 5.(3)說明	
存入保證金	9,811	-	-	9,811		存入保證金			
遞延所得稅負債－非流動	1,126	-	-	1,126		遞延所得稅負債			
廠(場)區復育成本準備	29,639	-	-	29,639		廠(場)區復育成本準備			
其他負債合計	49,368	-	7,144	56,512		非流動負債合計			
負債合計	377,241	-	9,042	386,283		負債合計			
股東權益						歸屬於本公司業主之權益			
普通股股本	1,088,880	-	-	1,088,880		普通股股本			
資本公積	1,701,775	-	-	1,701,775		資本公積			
保留盈餘－法定盈餘公積	266,248	-	-	266,248		保留盈餘－法定盈餘公積			
保留盈餘－未分配盈餘	1,455,607	-	( 14,445)	1,441,162		保留盈餘－未分配盈餘		請參閱 5.(3) 及 5.(4)說明	
累積換算調整數	( 41)	-	-	( 41)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
股東權益合計	4,512,469	-	( 14,445)	4,498,024		權益合計			
負債與股東權益合計	\$ 4,889,710	\$ -	(\$ 5,403)	\$ 4,884,307		負債與權益合計			

### 3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響				金額	項	目	說	明
	金額	表達差異	認列及 衡量差異	I F R S s					
營業收入淨額	\$ 2,617,908	\$ -	\$ -	\$ 2,617,908		營業收入淨額			
營業成本	815,475	-	-	815,475		營業成本			
營業毛利	1,802,433	-	-	1,802,433		營業毛利			
營業費用	192,599	-	( 1,272)	191,327		營業費用		請參閱 5.(3) 及 5.(4)說明	
營業淨利	1,609,834	-	1,272	1,611,106		營業淨利			
營業外收入及支出	19,623	-	-	19,623		營業外收入及支出			
稅前淨利	1,629,457	-	1,272	1,630,729		稅前淨利			
所得稅費用	173,850	-	-	173,850		所得稅費用			
合併總淨利	\$ 1,455,607	\$ -	\$ 1,272	1,456,879		本期淨利			
				( 41)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				( 1,520)		確定福利之精算損失		請參閱 5.(3)說明	
				152		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益		請參閱 5.(3)說明	
				\$ 1,455,470		本年綜合損益總額			

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計



政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：  
股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

##### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資一流動。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司現金及銀行存款重分類至無活絡市場之債券投資－流動之金額分別為 203,500 仟元及 496,917 仟元。

(2) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產一律分類為非流動項目。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 92 仟元及 84 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少遞延退休金成本 6,810 仟元及 6,900 仟元；分別增加應計退休金負債 6,590 仟元及 7,144 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,345 仟元及 1,497 仟元；減少未分配盈餘分別為 12,055 仟元及 12,547 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 876 仟元；及 101 年度認列確定福利之精算損失 1,520 仟元及其所產生之所得稅利益 152 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 2,294 仟元及 1,898 仟元；分別減少未分配盈餘 2,294 仟元及 1,898 仟元。另 101 年年度薪資費用調整減少 396 仟元。

(5) 預付土地及設備款

合併公司因購置固定資產而預付之款項，依我國「證券發行人財務報告編製準則」係表達於固定資產。惟依 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他資產。截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司由不動產、設備及廠房項下重分類至非流動資產－預付土地及設備款之金額分別為 441,432 仟元及 839,814 仟元。

(6) 受限制資產

合併公司於中華民國一般公認會計原則下，主要係將因提供銀行做為工程履約保證擔保品之定期存款，依定期存款到期日分別帳列受限制資產－流動與非流動。惟依合

併公司於 IFRSs 資產負債表表達，將上述資產與前段 5.(1) 所提及之未受限制存款期間超過三個月以上之定期存款合併表達於無活絡市場之債券投資－流動與非流動。截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司受限制資產－流動重分類至無活絡市場之債券投資－流動金額分別為 56,755 仟元及 89,613 仟元；受限制資產－非流動重分類至無活絡市場之債券投資－非流動金額分別為 4,612 仟元及 5,771 仟元。

#### (7) 應付營業稅及應付設備款

合併公司於中華民國一般公認會計原則下，將應付營業稅及應付設備款帳列其他流動負債項下。依合併公司 IFRSs 資產負債表所採之表達，將應付營業稅及應付設備款歸類於其他應付款項下。截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司應付營業稅及應付設備款重分類至其他應付款項下之金額合計分別為 28,887 仟元及 11,993 仟元。

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之定期存款分別計 203,500 仟元及 496,917 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為

營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度持有利息收現數 6,175 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

可寧衛股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

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	呆帳金額	提列金額	抵償名稱	擔保價值	品類	對個別對象貸與總額 (註 1)	對個別對象貸與總額 (註 1)	與金額備註
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 180,000	\$ 180,000	\$ 50,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ 419,175 (註 2)	\$ 838,351 (註 2)	
2	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	14,757 (人民幣 3,000 仟元)	14,757 (人民幣 3,000 仟元)	14,757 (人民幣 3,000 仟元)	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	-	-	-	20,201 (註 3)	20,201 (註 3)	

註 1：依大倉實業股份有限公司及可寧衛投資股份有限公司(以下簡稱本公司)「資金貸與及背書保證作業程序」規定：

(1) 貸與對象須為本公司之母公司或子公司、與本公司有業務往來之公司或行號、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百分之八十為限，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百分之四十為限；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百分之四十為限。

(3) 本公司對個別對象貸與金額不得超過本公司淨值的百分之四十，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百分之二十，本公司持股達百分之五以上之公司則不得超過本公司淨值的百分之四十。另本公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之十。

註 2：可寧衛股份有限公司係大倉實業股份有限公司之母公司，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，不得超過大倉實業股份有限公司淨值的百分之二十。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 102 年 12 月 31 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金貸與之累計金額，總貸與金額以不超過大倉實業股份有限公司淨值的百分之四十為限。

註 3：可寧衛投資股份有限公司間接持有可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司 100% 股權，資金融通性質屬短期融通資金之必要者，個別貸與之金額，不得超過可寧衛投資股份有限公司淨值的百分之四十。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 101 年 12 月 31 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金貸與之累計金額，總貸與金額以不超過可寧衛投資股份有限公司淨值的百分之四十為限。

可寧衛股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，  
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		單一企業背書保證額	本期最高背書保證額	期末背書保證餘額	書實際動支金額	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(%)	背書保證最高額	證屬母公司背書保證	對子公司背書保證	屬對大陸地區	備註
		公司名稱	關係											
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母公司 (註1、(1))	\$ 1,047,939 (註1、(3))	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 112,801 (註2)	7	\$ 2,095,878 (註1、(2))	N	Y	N	

註：1、依大倉實業股份有限公司「資金貸與及背書保證作業程序」規定：

(1) 背書保證對象需為有業務往來之公司、直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司、公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司之間，其背書保證金額不得超過公開發行公司淨值之百分之十，但公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證者，不受前二項規定限制。

(2) 對外背書保證總額以不超過公司最近期財務報表淨值為限。

(3) 對單一直接投資公司背書保證之最高限額，不得超過公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

(4) 最近期財務報表淨值，係指大倉實業股份有限公司 102 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值。

2、可寧衛股份有限公司由銀行提供 180,000 仟元之工程履約保證，由大倉實業股份有限公司就其中 150,000 仟元之工程履約保證提供 112,801 仟元之掩埋場土地為擔保品，餘 30,000 仟元之工程履約保證由可寧衛股份有限公司提供 127,043 仟元之土地及 16,445 仟元之建物為擔保品，截至 102 年 12 月 31 日，該保證額度已全數開立。

可寧衛股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般原因		交易不(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	單	價	同	餘	額	
可寧衛股份有限公司	可寧衛企業股份有限公司	子公司	掩埋成本	\$ 368,878	48	依合約約定	-	-	-	(\$ 318,704)	( 75)	-	
可寧衛企業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母公司	掩埋收入	368,878	63	依合約約定	-	-	-	318,704	93	-	



可寧衛股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，  
 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	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳備金額	抵
							額處	方			
可寧衛企業股份有限公司	可寧衛股份有限公司		母公司	\$ 318,704	2.08	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,798	\$ -	-

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資去	金年	額底	期股	末數	比	率	持帳面金額	有被投資公司本	損益	認列之	損益	備註
可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	高雄市岡山區民族路15號1樓	廢棄物之處理	\$ 1,420,977	\$ 1,420,977	\$ 1,420,977	\$ 1,420,977	77,000,000	77,000,000	100	100	\$ 2,095,878	\$ 563,664	\$ 563,664	563,664			可寧衛公司之子公司
"	可寧衛企業股份有限公司	"	"	159,507	159,507	159,507	159,507	18,000,000	18,000,000	100	100	615,183	362,375	362,375	362,375			可寧衛公司之子公司
"	吉衛股份有限公司	"	"	735,000	735,000	735,000	735,000	41,000,000	41,000,000	100	100	725,250	( 353 )	( 353 )	( 353 )			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	58,222	58,222	6,020,000	6,020,000	100	100	69,953	7,297	7,297	7,888			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	80,000	80,000	8,000,000	8,000,000	100	100	50,501	( 23,792 )	( 23,792 )	( 23,792 )			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	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 1,707 (折合新台幣 8,000)	RMB 1,707 (折合新台幣 8,000)	-	-	100	100	7,910	( 22,188 )	( 22,188 )	( 22,188 )			可寧衛公司之孫公司
可寧衛投資股份有限公司	上海可寧衛管理控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 1,707 (折合新台幣 8,000)	RMB 1,707 (折合新台幣 8,000)	-	-	100	100	7,910	( 22,188 )	( 22,188 )	( 22,188 )			可寧衛公司之孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

可寧衛股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積金額	本月初自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回金額	本期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
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	\$ 8,000 (RMB 1,707 仟元)	\$ 25,034 (RMB 5,293 仟元)	\$ -	\$ 33,034 (RMB 7,000 仟元)	\$ -	100%	(\$ 22,188) (註2)	\$ 7,906	\$ -	

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再投資大陸公司。

註 2：係依經台灣會計師查核簽證之財務報表認列。

本期末赴大陸地區累計金額	出匯金額	經核	經濟部核准	經濟部投資	審查金額	會審金額	依經濟部陸地投資審定額	依陸地投資審定額
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淨值之百分之六十，依規定計算之限額如下： 50,501 仟元×60%=30,300 仟元	

註 3：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 4：與大陸被投資公司直接或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 5：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：請參閱附表一，當期利息總額為 20 仟元。

可寧衛股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 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		佔合併資產之總 額 (註 3)	營業收或 率 (註 3)	形
				科目	目	金額	交易條件	金額	交易條件			
<u>102 年度</u>												
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人		\$ 2,366	次月收款				-	
0	可寧衛公司	可寧衛實業公司	1	其他應收款－關係人		1,542	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		933	次月收款				-	
0	可寧衛公司	可寧衛實業公司	1	營業成本 (掩埋成本)		368,878	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整				16	
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	營業成本 (掩埋成本)		16,171	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整				1	
1	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	應付帳款－關係人		10,099	付款期間依合約約定				-	
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	應付帳款－關係人		87,692	付款期間依合約約定				2	
0	可寧衛公司	可寧衛實業公司	1	應付帳款－關係人		318,704	付款期間依合約約定				6	
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	應付帳款－關係人		4,684	付款期間依合約約定				-	
2	可寧衛實業公司	岡聯事業公司	3	應付帳款－關係人		1,901	付款期間依合約約定				-	
2	可寧衛實業公司	岡聯事業公司	3	營業成本 (清運成本)		16,507	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	
1	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	營業成本 (清運成本)		35,319	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	

(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 或 營業收 之比率 (註3)
				科目	金額	金額	條件	金額	條件	
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	營業成本(清運成本)	\$ 41,836					2
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	存貨	231					-
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應付款—關係人	50,008					1
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	利息費用	217					-
3	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	14,777					-
3	可寧衛投資公司	可寧衛上海企管公司	3	利息收入	20					-

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業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業之方式計算。

附錄 B·可寧衛股份有限公司個體財務報告暨會計師查核報告(民國 102 年度及 101 年度)

會計師查核報告

可寧衛股份有限公司 公鑒：

可寧衛股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達可寧衛股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

可寧衛股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 鄭 溥 蓁

鄭 溥 蓁



會計師 賴 冠 仲

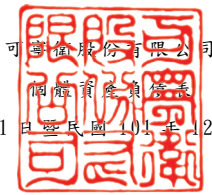
賴 冠 仲



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部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 3 年 3 月 2 0 日



民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 231,788	5	\$ 106,222	2	\$ 273,924	6
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、七及二六)	71,667	1	287,619	6	82,695	2
1170	應收票據及帳款(附註四、五、八及二四)	891,437	18	567,051	12	333,411	8
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	4,841	-	5,474	-	10,188	-
1330	存貨(附註四及九)	2,954	-	9,688	-	11,656	-
1479	其他流動資產(附註十二及二六)	2,110	-	1,599	-	1,658	-
11XX	流動資產總計	<u>1,204,797</u>	<u>24</u>	<u>977,653</u>	<u>20</u>	<u>713,532</u>	<u>16</u>
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四、七及二六)	-	-	1,550	-	1,613	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	3,556,765	70	3,394,618	69	3,435,209	77
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二六)	242,130	5	240,957	5	228,199	5
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	2,455	-	1,941	-	1,706	-
1915	預付設備款(附註十二及二五)	29,140	-	1,400	-	-	-
1920	存出保證金(附註十二及二二)	54,691	1	52,058	1	24,382	1
1930	長期應收款項(附註四、五、八及二四)	-	-	222,432	5	64,201	1
15XX	非流動資產總計	<u>3,885,181</u>	<u>76</u>	<u>3,914,956</u>	<u>80</u>	<u>3,755,310</u>	<u>84</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$5,089,978</u>	<u>100</u>	<u>\$4,892,609</u>	<u>100</u>	<u>\$4,468,842</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款(附註十三)	\$ 15,331	1	\$ 26,464	1	\$ 20,029	-
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	411,080	8	146,032	3	65,205	2
2219	其他應付款(附註十四)	129,273	3	135,025	3	117,957	3
2220	其他應付款項—關係人(附註二五)	64,578	1	-	-	-	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二十)	10,944	-	65,082	1	9,240	-
2399	其他流動負債	2,285	-	3,303	-	11,900	-
21XX	流動負債總計	<u>633,491</u>	<u>13</u>	<u>375,906</u>	<u>8</u>	<u>224,331</u>	<u>5</u>
	非流動負債						
2550	廠區復育成本準備(附註四、五及十五)	5,111	-	4,440	-	3,804	-
2640	應計退休金負債(附註四及十六)	13,014	-	14,239	-	13,302	-
25XX	非流動負債總計	<u>18,125</u>	<u>-</u>	<u>18,679</u>	<u>-</u>	<u>17,106</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>651,616</u>	<u>13</u>	<u>394,585</u>	<u>8</u>	<u>241,437</u>	<u>5</u>
	權益(附註十七)						
	股本						
3110	普通股股本	1,088,880	21	1,088,880	22	1,088,880	25
3200	資本公積	1,701,775	34	1,701,775	35	1,701,775	38
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	411,809	8	266,248	5	134,598	3
3320	特別盈餘公積	41	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,235,025	24	1,441,162	30	1,302,152	29
3300	保留盈餘總計	<u>1,646,875</u>	<u>32</u>	<u>1,707,410</u>	<u>35</u>	<u>1,436,750</u>	<u>32</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及十)	832	-	(41)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>4,438,362</u>	<u>87</u>	<u>4,498,024</u>	<u>92</u>	<u>4,227,405</u>	<u>95</u>
	負債與權益總計	<u>\$5,089,978</u>	<u>100</u>	<u>\$4,892,609</u>	<u>100</u>	<u>\$4,468,842</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註四、五及十八）	\$ 1,248,553	100	\$ 1,966,756	100
5000	營業成本（附註四、九、十五、十六、十九及二五）	<u>765,583</u>	<u>61</u>	<u>1,179,733</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>482,970</u>	<u>39</u>	<u>787,023</u>	<u>40</u>
	營業費用（附註十六、十九及二五）				
6200	管理及總務費用	87,342	7	67,639	3
6300	研究發展費用	<u>11,123</u>	<u>1</u>	<u>10,161</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>98,465</u>	<u>8</u>	<u>77,800</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>384,505</u>	<u>31</u>	<u>709,223</u>	<u>36</u>
	營業外收入及支出（附註十九）				
7070	採用權益法認列之子公司損益份額（附註四及十）	909,782	73	817,777	42
7100	利息收入（附註四）	2,349	-	2,608	-
7190	其他收入	28	-	1,356	-
7510	利息費用（附註二五）	( 217)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失（附註四）	( 527)	-	( 93)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>911,415</u>	<u>73</u>	<u>821,648</u>	<u>42</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 1,295,920	104	\$ 1,530,871	78
7950	所得稅費用(附註四及二十)	47,699	4	73,992	4
8200	本期淨利	1,248,221	100	1,456,879	74
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註四)	873	-	(41)	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)(附註十六)	1,024	-	(1,131)	-
8380	採用權益法認列之子公 司之其他綜合損益份 額(附註四及十)	325	-	(350)	-
8399	其他綜合損益組成部分 相關之所得稅(附註 四及二十)	(100)	-	113	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)	2,122	-	(1,409)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,250,343	100	\$ 1,455,470	74
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 1,248,221	100	\$ 1,456,879	74
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		\$ 1,248,221	100	\$ 1,456,879	74
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 1,250,343	100	\$ 1,455,470	74
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		\$ 1,250,343	100	\$ 1,455,470	74
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	\$ 11.46		\$ 13.38	
9810	稀 釋	\$ 11.45		\$ 13.37	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田





可寧特股份有限公司  
個體財務報告

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	資本	公積	保	留	盈	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
A1	\$1,088,880	\$1,701,775	\$134,598				\$1,302,152	\$	\$4,227,405
B1	-	-	131,650				(131,650)	-	-
B5	-	-	-				(1184,851)	-	(1,184,851)
D1	-	-	-				1,456,879	-	1,456,879
D3	-	-	-				(1,368)	(41)	(1,409)
Z1	1,088,880	1,701,775	266,248				1,441,162	(41)	4,498,024
B1	-	-	145,561				(145,561)	-	-
B3	-	-	-				41	-	-
B5	-	-	-				(1,310,005)	-	(1,310,005)
D1	-	-	-				1,248,221	-	1,248,221
D3	-	-	-				1,249	873	2,122
Z1	\$1,088,880	\$1,701,775	\$411,809				\$1,235,025	\$832	\$4,438,362

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田

可寧衛股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$1,295,920	\$1,530,871
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,641	16,698
A20900	利息費用	217	-
A21200	利息收入	( 2,349)	( 2,608)
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	( 909,782)	( 817,777)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	527	93
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變 動數		
A31150	應收票據及帳款	( 101,954)	( 391,871)
A31190	其他應收款－關係人	633	4,714
A31200	存 貨	6,734	1,968
A31240	其他流動資產	( 511)	59
A32150	應付帳款	( 11,133)	6,435
A32160	應付帳款－關係人	265,048	80,827
A32180	其他應付款	( 12,299)	17,068
A32200	廠區復育成本準備	671	636
A32230	其他流動負債	( 1,018)	( 8,597)
A32240	應計退休金負債	( 201)	( 194)
A33000	營運產生之現金流入	550,144	438,322
A33100	收取之利息	2,349	2,608
A33500	支付之所得稅	( 102,451)	( 18,272)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>450,042</u>	<u>422,658</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得(處分)無活絡市場之債券投資	217,502	( 204,861)
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 80,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 13,394)	( 29,549)
B03700	存出保證金增加	( 2,633)	( 27,676)
B07100	預付設備款增加	( 14,570)	( 1,400)
B07600	收取子公司股利	<u>748,833</u>	<u>937,977</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>935,738</u>	<u>594,491</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	籌資活動之現金流量		
C03700	其他應付款－關係人增加	\$ 50,000	\$ -
C04500	發放現金股利	( 1,310,005)	( 1,184,851)
C05600	支付之利息	( 209)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 1,260,214)	( 1,184,851)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	125,566	( 167,702)
E00100	年初現金及約當現金餘額	106,222	273,924
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 231,788	\$ 106,222

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



## 可寧衛股份有限公司

### 個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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

本公司於 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，本公司經歷次展延，目前許可期限至 103 年 7 月 1 日止。

依據本公司取得操作許可證之規定，本公司固化處理完成之廢棄物則須運送至可寧衛企業股份有限公司經營之合格掩埋場掩埋。

本公司股票自 100 年 10 月 5 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司 102 年及 101 年度之員工人數分別為 93 人及 97 人。

#### 二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 103 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報表通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／

修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「個體財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「個體財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布

( 接次頁 )

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 10「個體財務報表」將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報表為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

### (一) 遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報表之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」。



### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

編製本公司個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報表時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

## (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及清運勞務存貨。清運勞務存貨之成本主要係本公司提供清運勞務之成本，該存貨之成本不包含預期利潤及其他無法直接歸屬之費用。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產則依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 365 天之延遲付款增加情況，

以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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

#### (十) 廠區復育成本準備

固化廠處理廢棄物後，依廢棄物之物理特性對環境影響隨時間經過而自然減少，依經驗估列每噸處理廢棄物後對環境影響之單位成本，每月依處理噸數乘上該單位成本提列廠區復育成本準備。

#### (十一) 收入認列

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

污染及棄置場址整治工程收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十二) 成本認列

營業成本主要包含中間固化處理廠現場人員費用、水泥、固化劑等物料、污染及棄置場址整治工程成本、掩埋場掩埋成本及清運成本等相關廢棄物處理成本。

每月月底相關廢棄物處理成本尚未完成事業廢棄物毒性特性溶出程序（“TCLP”）及抗壓測試報告者，遞延至存貨項下，於事業廢棄物毒性特性溶出程序（“TCLP”）及抗壓測試報告完成後，配合收入之認列而轉列營業成本項下。

### (十三) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。本公司均屬承租人並為營業租賃，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

### (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差

異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。



## (二) 廠區復育成本準備之估計

本公司依廢棄物處理完成噸數，按月提列廠區復育成本準備，其衡量與認列如附註四、(十)所述且本公司定期檢視估計之合理性。惟固化廠之維護時間及特性，可能因環保法規和廠區環境狀態的改變，估計的變化可能導致於未來期間須提列額外之負債準備。廠區復育成本準備之帳面價值，請參閱附註十五。

## (三) 污染及棄置場址整治工程及廢棄物處理總價承攬合約之預估數量

本公司部份污染及棄置場址整治工程及廢棄物處理合約係採總價承攬，前述合約中之廢棄物處理收入之衡量，係採合約總價款除以預估處理總噸數為收入單價，並依處理噸數認列廢棄物處理收入。惟預估處理總噸數可能依污染及棄置場址之範圍、開挖進度及統計抽樣誤差等因素，使得預估與實際有所差異。本公司隨開挖進度定期重新評估污染及棄置場址的預估處理總噸數，會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，上述重大總價承攬合約尚未結案之累積認列廢棄物處理收入金額分別為 2,119,469 仟元、1,515,528 仟元及 455,089 仟元。

## 六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 173	\$ 173	\$ 203
銀行支票及活期存款	171,615	53,853	99,651
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>60,000</u>	<u>52,196</u>	<u>174,070</u>
	<u>\$ 231,788</u>	<u>\$ 106,222</u>	<u>\$ 273,924</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.89%~0.94%	0.41%~1.36%	0.38%~0.53%

七、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 71,667	\$ 289,169	\$ 84,308
流動	\$ 71,667	\$ 287,619	\$ 82,695
非流動	-	1,550	1,613
	\$ 71,667	\$ 289,169	\$ 84,308

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.94%~1.09%	1.36%~1.47%	1.36%~2.17%

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據及應收帳款</u>			
應收票據	\$ 34,515	\$ 15,685	\$ 14,809
應收帳款	865,926	780,761	386,019
	900,441	796,446	400,828
減：長期應收款項	-	( 222,432)	( 64,201)
減：備抵呆帳	( 9,004)	( 6,963)	( 3,216)
	\$ 891,437	\$ 567,051	\$ 333,411
<u>依保留款性質分類</u>			
應收票據—非保留款性質	\$ 34,515	\$ 15,685	\$ 14,809
應收帳款—非保留款性質	450,088	531,776	313,419
應收帳款—保留款性質	415,838	248,985	72,600
	\$ 900,441	\$ 796,446	\$ 400,828

(一) 本公司對勞務提供之平均授信期間為90~180天。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收票據及帳款無法回收，本公司對於帳齡超過365天之應收票據及帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在0天至365天之間之應收票據及帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

公司往來客戶對象可分為政府機關及一般企業。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。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，本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。

## (二) 重大對象之應收款項

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應收票據及帳款餘額中，單一客戶金額超過應收票據及帳款合計數之 5% 者彙總如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
甲客戶－非保留款	\$ 112,023	\$ 242,021	\$ 149,223
甲客戶－保留款	274,476	248,985	72,600
乙客戶－非保留款	265,751	64,849	-
乙客戶－保留款	141,362	-	-
丙客戶－非保留款	-	100,867	-
己客戶－非保留款	-	39,882	-
戊客戶－非保留款	-	-	43,547
辛客戶－非保留款	-	-	23,059
	<u>\$ 793,612</u>	<u>\$ 696,604</u>	<u>\$ 288,429</u>

本公司超過應收票據及帳款合計數 5% 性質，多為大型專案所產生之應收款項（包含因合約要求之保留款項），甲及乙為本公司各期間之主要客戶。此外，除上述揭露應收票據及帳款之主要客戶外，並無其他客戶之應收票據及帳款超過應收票據及帳款合計數之 5%，相關風險評估請參閱附註二四。

## (三) 應收保留款

應收帳款中屬於廢棄物處理合約中之保留款，於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 415,838 仟元及 248,985 仟元及 72,600 仟元。上述保留款不計息，將於個別合約之保留期間結束時收回。該保留款之預計收回日與資產負債日如超正常營業週期（即 1 年以上）者，則考慮折現與預期收回期間後，重分類至非流動資產之長期應收款項項下。

#### (四) 備抵呆帳

本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日皆無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 6,963	\$ 3,216
加：本期提列呆帳費用	<u>2,041</u>	<u>3,747</u>
年底餘額	<u>\$ 9,004</u>	<u>\$ 6,963</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 1 仟元、19 仟元及 0 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原物料	\$ 1,696	\$ 1,034	\$ 1,060
在製品—固化塊	647	7,368	7,750
清運勞務存貨	<u>611</u>	<u>1,286</u>	<u>2,846</u>
	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 9,688</u>	<u>\$ 11,656</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 126,728 仟元及 136,032 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本中存貨跌價損失皆為 0 仟元。

#### 十、採用權益法之投資—投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
大倉實業股份有限公司	\$ 2,095,878	\$ 1,913,677	\$ 2,110,508
吉衛股份有限公司	725,250	725,603	734,474
可寧衛企業股份有限公 司	615,183	601,779	521,398
岡聯事務股份有限公司	69,953	80,139	68,829
可寧衛投資股份有限公 司	<u>50,501</u>	<u>73,420</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,556,765</u>	<u>\$ 3,394,618</u>	<u>\$ 3,435,209</u>

(一) 本公司於各資產負債日對各子公司之所有權及表決權均為 100%。

(二) 本公司於 101 年 8 月以 80,000 仟元投資設立可寧衛投資股份有限公司，藉由該公司透過第三地再轉投資設立中國大陸公司，以發展大陸環保事業市場。

(三) 1. 本公司 102 及 101 年度採用權益法認列之子公司（損）益份額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
大倉實業股份有限公司	\$563,664	\$423,893
吉衛股份有限公司	( 353)	( 8,871)
可寧衛企業股份有限公司	362,375	387,809
岡聯事業股份有限公司	7,888	21,485
可寧衛投資股份有限公司	( <u>23,792</u> )	( <u>6,539</u> )
	<u>\$909,782</u>	<u>\$817,777</u>

2. 本公司 102 及 101 年度採用權益法認列之子公司之其他綜合（損）益份額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
岡聯事業股份有限公司	<u>\$ 325</u>	<u>(\$ 350)</u>

102 及 101 年度採用權益法認列之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(四) 102 及 101 年度獲配子公司之現金股利如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
大倉實業股份有限公司	\$381,463	\$620,724
可寧衛企業股份有限公司	348,971	307,428
岡聯事業股份有限公司	<u>18,399</u>	<u>9,825</u>
	<u>\$748,833</u>	<u>\$937,977</u>

(五) 截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司對可寧衛投資股份有限公司所認列之累積換算調整數分別為 832 仟元及 (41) 仟元。

## 十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<b>成 本</b>									
101年1月1日餘額	\$ 139,770	\$ 103,420	\$ 31,943	\$ 633	\$ 9,237	\$ 3,872	\$ 4,798	\$ -	\$ 293,673
增 添	-	252	-	2,077	25,072	2,148	-	-	29,549
處 分	-	-	( 205 )	-	( 447 )	-	-	-	( 652 )
101年12月31日餘額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 103,672</u>	<u>\$ 31,738</u>	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 33,862</u>	<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,570</u>
<b>累計折舊</b>									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,514	\$ 12,754	\$ 158	\$ 2,590	\$ 2,360	\$ 3,098	\$ -	\$ 65,474
折舊費用	-	5,356	5,421	409	4,033	644	835	-	16,698
處 分	-	-	( 186 )	-	( 373 )	-	-	-	( 559 )
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,870</u>	<u>\$ 17,989</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,613</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 58,906</u>	<u>\$ 19,189</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 6,647</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,199</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 53,802</u>	<u>\$ 13,749</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 27,612</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,957</u>
<b>成 本</b>									
102年1月1日餘額	\$ 139,770	\$ 103,672	\$ 31,738	\$ 2,710	\$ 33,862	\$ 6,020	\$ 4,798	\$ -	\$ 322,570
增 添	-	3,480	3,010	361	666	-	-	12,424	19,941
處 分	-	-	( 2,442 )	-	( 1,750 )	-	-	-	( 4,192 )
重 分 類	-	2,970	1,400	-	-	-	-	( 2,970 )	1,400
102年12月31日餘額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 110,122</u>	<u>\$ 33,706</u>	<u>\$ 3,071</u>	<u>\$ 32,778</u>	<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 339,719</u>
<b>累計折舊</b>									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 49,870	\$ 17,989	\$ 567	\$ 6,250	\$ 3,004	\$ 3,933	\$ -	\$ 81,613
折舊費用	-	6,176	5,998	722	5,473	869	403	-	19,641
處 分	-	-	( 2,207 )	-	( 1,458 )	-	-	-	( 3,665 )
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,046</u>	<u>\$ 21,780</u>	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 10,265</u>	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,589</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 54,076</u>	<u>\$ 11,926</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 22,513</u>	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 242,130</u>

(一) 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(二) 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
固化廠廠房主建物	20 年
廠房附屬設施	10~15 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 年
運輸設備	
購入全新運輸車輛	5 年
購入中古運輸車輛	3 年
辦公設備	3~6 年
其他設備	
監測設施	10~11 年
租賃改良等其他	3~4 年

(三) 本公司設定質押作為擔保之金額不動產、廠房及設備，請參閱附註二六。

## 十二、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款（附註二五之 （二）10.）	\$ 29,140	\$ 1,400	\$ -
存出保證金（附註二二）	54,691	52,058	24,382
其他流動資產	2,107	1,599	1,658
受限制之銀行存款（附註二 六）	3	-	-
	<u>\$ 85,941</u>	<u>\$ 55,057</u>	<u>\$ 26,040</u>
流動	\$ 2,110	\$ 1,599	\$ 1,658
非流動	<u>83,831</u>	<u>53,458</u>	<u>24,382</u>
	<u>\$ 85,941</u>	<u>\$ 55,057</u>	<u>\$ 26,040</u>

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（請參閱附註二二之說明）等。

## 十三、應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款	<u>\$ 15,331</u>	<u>\$ 26,464</u>	<u>\$ 20,029</u>

本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，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十四、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
應付費用	\$ 122,726	\$ 135,025	\$ 117,957
應付設備款	<u>6,547</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,273</u>	<u>\$ 135,025</u>	<u>\$ 117,957</u>

應付費用明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付董監事酬勞（附註十七）	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
應付員工紅利（附註十七）	24,217	13,101	11,849
應付獎金	18,643	997	20,178

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付開挖工程成本	\$ 14,271	\$ 58,381	\$ 18,820
應付維修費	9,084	8,780	13,404
應付營業稅	7,663	702	4,069
應付薪資	4,261	4,421	3,838
應付清運費	2,672	2,668	2,360
應付勞務費	2,413	2,350	2,770
應付休假給付	2,337	1,395	1,629
應付交際費	1,088	2,423	2,331
其他應付費用	6,077	9,807	6,709
	<u>\$ 122,726</u>	<u>\$ 135,025</u>	<u>\$ 117,957</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。

依公司法與本公司公司章程估列應付董監事酬勞與員工分紅各期末餘額明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付董監事酬勞</u>			
100 年度估列	\$ -	\$ -	\$ 30,000
101 年度估列	-	30,000	-
102 年度估列	30,000	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
<u>應付員工紅利</u>			
100 年度估列	\$ -	\$ -	\$ 11,849
101 年度估列	13,101	13,101	-
102 年度估列	11,116	-	-
	<u>\$ 24,217</u>	<u>\$ 13,101</u>	<u>\$ 11,849</u>

#### 十五、廠區復育成本準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
廠區復育成本準備	<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 3,804</u>
		102年度	101年度
年初餘額		\$ 4,440	\$ 3,804
加：本年度提列復育成本		671	636
年底餘額		<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ 4,440</u>

102及101年度依固化處理噸數提列之復育成本分別為671仟元及636仟元，帳列營業成本項下。



## 十六、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休時 1 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%	3.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 52	\$ 51
利息成本	307	332
計畫資產預期報酬	( 93)	( 99)
	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 284</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 122	\$ 131
管理費用	144	153
	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 284</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 924 仟元及(1,018)仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(94)仟元及(1,018)仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 19,771	\$ 20,452	\$ 18,989
計畫資產之公允價值	( 6,757)	( 6,213)	( 5,687)
應計退休金負債	<u>\$ 13,014</u>	<u>\$ 14,239</u>	<u>\$ 13,302</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 20,452	\$ 18,989
當期服務成本	52	51
利息成本	307	332
精算(利益)損失	( 1,040)	1,080
年底確定福利義務	<u>\$ 19,771</u>	<u>\$ 20,452</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 6,213	\$ 5,687
計畫資產預期報酬	93	99
精算損失	( 16)	( 51)
雇主提撥數	467	478
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ 6,213</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	100%	100%	100%

計畫資產之性質類同現金，以勞工退休準備金監督委員會名義存放於政府指定之金融機構(台灣銀行)，其保證分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率之計算之收益。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 19,771	\$ 20,452	\$ 18,989
計畫資產公允價值	( 6,757)	( 6,213)	( 5,687)
提撥短絀	\$ 13,014	\$ 14,239	\$ 13,302
計畫負債之經驗調整	\$ 139	\$ 289	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 16)	(\$ 51)	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 467 仟元及 478 仟元。

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	150,000	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
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
發行溢價	1,701,775	1,701,775	1,701,775
	\$ 2,790,655	\$ 2,790,655	\$ 2,790,655

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

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘除酌予保留外，依下列比率分派之：

1. 董事監察人酬勞不高於百分之五；
2. 員工紅利不低於百分之一。員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；
3. 其餘併同以前年度累積未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本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百分之十，本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。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 11,116 仟元及 13,101 仟元；應付董監事酬勞估列金額均為 30,000 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）依預估發放金額計算。年度終了後，本個體財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 101 及 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 4 月 17 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 145,561	\$ 131,650	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	41	-	-	-
現金股利	1,310,005	1,184,851	12.03	10.88

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 4 月 17 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 13,101	\$ -	\$ 11,849	\$ -
董監事酬勞	30,000	-	30,000	-

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 13,101	\$ 30,000	\$ 11,849	\$ 30,000
各年度財務報表認列金額	<u>13,101</u>	<u>30,000</u>	<u>11,849</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 4 月 17 日之股東常會決議配發之 101 及 100 年度之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 20 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 123,502	\$ -
現金股利	871,104	8.00

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十八、收 入

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
廢棄物處理收入	\$ 1,197,858	\$ 1,803,673
污染及棄置場址整治工程收入	<u>50,695</u>	<u>163,083</u>
	<u>\$ 1,248,553</u>	<u>\$ 1,966,756</u>

#### 十九、淨 利

本期淨利係包含以下項目：

##### (一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 2,349	\$ 2,608
其他收入	<u>28</u>	<u>1,356</u>
	<u>\$ 2,377</u>	<u>\$ 3,964</u>

(二) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 19,641</u>	<u>\$ 16,698</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,266	\$ 14,198
營業費用	<u>3,375</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$ 19,641</u>	<u>\$ 16,698</u>

(三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 3,147	\$ 2,824
確定福利計畫	<u>266</u>	<u>284</u>
	3,413	3,108
薪資費用	123,539	112,831
員工保險費	5,888	5,130
其他員工福利	<u>2,248</u>	<u>3,332</u>
員工福利費用合計	<u>\$135,088</u>	<u>\$124,401</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,912	\$ 43,929
營業費用	<u>92,176</u>	<u>80,472</u>
	<u>\$135,088</u>	<u>\$124,401</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 48,326	\$ 74,267
以前年度之調整	( <u>13</u> )	( <u>153</u> )
	<u>48,313</u>	<u>74,114</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	( 248 )	( 122 )
稅率變動	( <u>366</u> )	<u>-</u>
	( <u>614</u> )	( <u>122</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 47,699</u>	<u>\$ 73,992</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,295,920</u>	<u>\$ 1,530,871</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 220,306	\$ 260,248
未實現之採權益法之子公司損益份額	( 154,663)	( 139,022)
稅上不可減除之費損	2,656	2,060
免稅所得	( 28,792)	( 49,141)
基本稅額應納差額	8,571	-
因稅率由 10% 改為 12% 而產生之遞延所得稅影響數(自 102 年 1 月 1 日起生效)	( 366)	-
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	( <u>13</u> )	( <u>153</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 47,699</u>	<u>\$ 73,992</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

「所得基本稅額條例」於 101 年 8 月修正，其中所得基本稅額徵收率由 10% 調高為 12%；所得基本稅額之扣除額由 100 萬元修正為 50 萬元，並自 102 年度施行。102 年度估計之有效稅率業已反應上述之稅法改變，相關影響已調整於 102 年度之所得稅費用中。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>遞延所得稅費用(利益)</u>		
認列於其他綜合損益		
— 確定福利之精算損益	<u>\$ 100</u>	( <u>\$ 113</u> )

(三) 當期所得稅負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付所得稅	<u>\$ 10,944</u>	<u>\$ 65,082</u>	<u>\$ 9,240</u>



(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於	
			其他綜合損益	年 底 餘 額
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 1,497	\$ 164	(\$ 100)	\$ 1,561
廠區復育成本準備	444	169	-	613
應付休假給付	-	281	-	281
	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 614</u>	<u>(\$ 100)</u>	<u>\$ 2,455</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於	
			其他綜合損益	年 底 餘 額
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 1,326	\$ 58	\$ 113	\$ 1,497
廠區復育成本準備	380	64	-	444
	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 1,941</u>

(五) 截至 102 年 12 月 31 日止，本公司增資擴展可享受 5 年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
經濟部工業局工永字第 09900127530 號函核准擴展 經營環境保護工程技術技術服務（廢棄物處理） 之投資計畫	101.07.01~106.06.30

(六) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>1,235,025</u>	<u>1,441,162</u>	<u>1,302,152</u>
	<u>\$ 1,235,025</u>	<u>\$ 1,441,162</u>	<u>\$ 1,302,152</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 37,436</u>	<u>\$ 9,230</u>	<u>\$ 11,910</u>

102 及 101 年度本公司盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.82%（預計）及 11.31%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### (七) 所得稅核定情形

本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 99 年度。

#### 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本期淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,248,221</u>	<u>\$ 1,456,879</u>

##### 股 數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
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：		
員工分紅	<u>86</u>	<u>68</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>108,974</u>	<u>108,956</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、營業租賃協議

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

本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，得依原租金條件續約。本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。如本公司不續租，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本公司。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 3,377 仟元、1,627 仟元及 1,600 仟元。另截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因上述營業租賃已將各期應付租金簽發未到期票據存於出租人分別為 4,148 仟元、1,404 仟元及 2,808 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 10,707	\$ 3,200	\$ 2,840
超過 1 年但不超過 5 年	34,025	3,246	6,446
超過 5 年	106,049	-	-
	<u>\$ 150,781</u>	<u>\$ 6,446</u>	<u>\$ 9,286</u>

## 二三、資本風險管理

本公司之資本管理政策目的係為保障本公司持續經營能力，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，本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。

本公司無外部資本規定之限制。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

本公司之金融工具多以非按公允價值衡量為主。

本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、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、其他應收款－關係人、存出保證金及長期應收款項）及金融負債（應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款項－關係人及存入保證金）之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款（包含長期應收款項）、存出（入）保證金、應付帳款、其他應付款及其他應收（付）款項－關係人。本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本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。

財務管理部門每季對本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

本公司主要營業活動發生於台灣地區，功能性貨幣採新台幣計價，並無顯著匯率風險。本公司間接 100% 投資可寧衛（上海）企業管理諮詢有限公司，該公司位於中國大陸地區，功能性貨幣為人民幣，目前主要營業活動為籌備發展大陸環保市場中，匯率暴險程度並不顯著。

## (2) 利率風險

本公司向子公司短期資金融通款項，以 1% 固定利率計息，因屬營運資金週轉可隨時還款，融通期間甚短，故預期無因利率變動而產生之財務風險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於大型專案之客戶（係附註八(二)之甲、乙及丙客戶），截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，來自前述客戶之應收帳款占應收帳款總額比率分別為 88%、82% 及 55%，該比重較高，係因部分保留款收款期限較長，惟考量工程進度及交易客戶信用良好，並無顯著之信用風險。

## 二五、重大之關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
大倉實業股份有限公司(以下簡稱“大倉實業”)	本公司之子公司
可寧衛企業股份有限公司(以下簡稱“可寧衛企業”)	本公司之子公司
岡聯事業股份有限公司(以下簡稱“岡聯事業”)	本公司之子公司
岡聯企業股份有限公司(以下簡稱“岡聯企業”)	本公司之法人董事

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
和倉事業股份有限公司(以下簡稱“和倉”)	本公司董事長之配偶於該公司擔任董事長
美環能科技股份有限公司(以下簡稱“美環能科技”)	本公司董事長與該公司董事長為二等親
楊美玲	本公司董事長之二等親
周楊美珠	本公司董事長之二等親

## (二) 與關係人間之重要交易事項

### 1. 其他應收款－關係人

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	估各科 目餘額		估各科 目餘額		估各科 目餘額	
	金	%	金	%	金	%
大倉實業	\$ 2,366	49	\$ 2,227	41	\$ 5,588	55
可寧衛企業	1,542	32	2,328	42	2,753	27
岡聯事業	933	19	919	17	1,847	18
	<u>\$ 4,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,474</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,188</u>	<u>100</u>

其他應收款－關係人係本公司分攤銷管費用予關係企業所產之應收款項。

### 2. 應付帳款－關係人

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	估各科 目餘額		估各科 目餘額		估各科 目餘額	
	金	%	金	%	金	%
可寧衛企業	\$ 318,704	78	\$ 36,124	25	\$ 22,694	35
大倉實業	87,692	21	101,265	69	34,146	52
岡聯事業	4,684	1	8,643	6	8,365	13
	<u>\$ 411,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ 146,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 65,205</u>	<u>100</u>

應付帳款－關係人係應付掩埋費及清運費。

### 3. 其他應付款項－關係人

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	估各科 目餘額		估各科 目餘額		估各科 目餘額	
	金	%	金	%	金	%
大倉實業	\$ 50,008	77	\$ -	-	\$ -	-
美環能科技	14,570	22	-	-	-	-
	<u>\$ 64,578</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

其他應付款項—大倉實業係應付關係人借款。其他應付款項—美環能科技係應付設備款。

#### 4. 掩埋成本

	102年度		101年度	
	金 額	佔營業 成本%	金 額	佔營業 成本%
可寧衛企業	\$ 368,878	48	\$ 379,160	32
大倉實業	<u>16,171</u>	<u>2</u>	<u>270,455</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 385,049</u>	<u>50</u>	<u>\$ 649,615</u>	<u>55</u>

本公司因將處理完成之固化物，送至可寧衛企業所屬廢棄物掩埋場所支付之掩埋成本，其係屬單一交易，無非關係人之價格可供比較。

本公司因污染及棄置場址整治工程所產生之一般廢棄物，送至大倉實業所屬廢棄物掩埋場所支付之掩埋成本，其係屬單一交易，無非關係人之價格可供比較。

#### 5. 清運成本

	102年度		101年度	
	金 額	佔營業 成本%	金 額	佔營業 成本%
岡聯事業	\$ 41,836	5	\$ 58,120	5
大倉實業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,474</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 41,836</u>	<u>5</u>	<u>\$ 74,594</u>	<u>6</u>

係本公司委託岡聯事業及大倉實業清運廢棄物之清運成本，係依非關係人價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整。

#### 6. 租金支出（帳列營業費用項下）

	102年度		101年度	
	金 額	佔營業 費用%	金 額	佔營業 費用%
和 倉	\$ 4,291	4	\$ -	-
周揚美珠	840	1	840	1
岡聯企業	240	-	240	-
楊美玲	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>120</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,491</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>1</u>

與和倉之租賃交易，請參閱附註二二之說明。

7. 關係企業間分攤之管銷費用（帳列營業費用減項）

	102年度	101年度
大倉實業	\$ 27,268	\$ 21,571
可寧衛企業	21,401	20,961
岡聯事業	<u>10,932</u>	<u>10,130</u>
	<u>\$ 59,601</u>	<u>\$ 52,662</u>

係關係企業與本公司集中辦公所分攤之共同費用。

8. 向關係人借款

102年度					
關係人名稱	實際動支 最高餘額	實際動支 期末餘額	年利率區間	利息支出	期末應付 利息(帳列其 他應付款— 關係人)
大倉實業	<u>\$160,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	1%	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 8</u>

本公司向關係人借款之借款利率，係參考本公司所屬集團內部資金調度資金成本及定期存款利率。

9. 保證情形

大倉實業提供下列掩埋場土地作為本公司經由銀行提供工程履約保證之擔保品：

	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	取得成本	累計折舊	淨額	取得成本	累計折舊	淨額	取得成本	累計折舊	淨額
大倉實業	<u>\$ 179,452</u>	<u>\$ 66,651</u>	<u>\$ 112,801</u>	<u>\$ 179,452</u>	<u>\$ 35,675</u>	<u>\$ 143,777</u>	<u>\$ 179,452</u>	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 166,178</u>

10. 取得之不動產、廠房及設備

本公司於 102 年度向美環能科技購置太陽能設備共計 29,140 仟元，帳列預付設備款，其交易條件與非關係人交易條件並無顯著不同。

11. 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
董事酬勞	\$ 28,000	\$ 28,000
短期員工福利		
薪資	13,721	11,942
獎金與員工分紅	20,235	12,506

(接次頁)



(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
退職後福利		
確定給付	\$ 170	\$ 201
確定提撥	590	601
車馬費	230	175
	<u>\$ 62,946</u>	<u>\$ 53,425</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

本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>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）			
一流    動	\$ 71,667	\$ 71,674	\$ 32,795
一非    流    動	-	1,550	1,613
固化廠土地（帳列不動產、廠房及設備之土地）	127,043	127,043	127,043
建物－淨額（帳列不動產、廠房及設備之房屋及建築）	16,445	18,713	20,981
受限制之銀行存款（備償戶，帳列其他流動資產項下）			
一流    動	3	-	-

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司經由銀行提供工程履約保證分別為 180,000 仟元、180,000 仟元及 246,763 仟元，提供銀行之擔保品請詳附註二六。

## 二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(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三億元或實收資本額百分之二十以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。（附表三）
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。（附表四）
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。（請詳合併財務報告）
11. 被投資公司資訊。（附表五）

(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。（附表六）
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：（附表六）
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

## 二九、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

### (一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 之 影 響				個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	項 目 說 明
	項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額		
流動資產					流動資產	
現金及銀行存款	\$ 323,824	(\$ 49,900)	\$ -	\$ 273,924	現金及約當現金	請參閱(五)(1)說明
	-	82,695	-	82,695	無活絡市場之債券投資—流動	請參閱(五)(1)及(五)(6)說明
應收票據及帳款	333,411	-	-	333,411	應收票據及帳款	
其他應收款—關係人	10,188	-	-	10,188	其他應收款—關係人	
存 貨	11,656	-	-	11,656	存 貨	
受限制資產—流動	32,795	( 32,795)	-	-	-	請參閱(五)(6)說明
其他流動資產	1,658	-	-	1,658	其他流動資產	
其他流動資產合計	713,532	-	-	713,532	其他流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	3,437,035	-	( 1,826)	3,435,209	非流動資產 採用權益法之投資	請參閱(五)(2)說明
固定資產	228,199	-	-	228,199	不動產、廠房及設備	請參閱(五)(5)說明
無形資產—遞延退休金成本	6,283	-	( 6,283)	-		請參閱(五)(3)說明
其他資產						
存出保證金	24,382	-	-	24,382	存出保證金	
長期應收款項	64,201	-	-	64,201	長期應收款項	
遞延所得稅資產—非流動	496	-	1,210	1,706	遞延所得稅資產	請參閱(五)(2)說明
受限制資產—非流動	1,613	-	-	1,613	無活絡市場之債券投資—非流動	請參閱(五)(6)說明
其他資產合計	90,692	-	1,210	91,902		
資產總計	\$ 4,475,741	\$ -	(\$ 6,899)	\$ 4,468,842	資產總計	
流動負債					流動負債	
應付帳款	\$ 20,029	\$ -	\$ -	\$ 20,029	應付帳款	
應付帳款—關係人	65,205	-	-	65,205	應付帳款—關係人	
應付所得稅	9,240	-	-	9,240	當期所得稅負債	
應付費用	112,259	4,069	1,629	117,957	其他應付款	請參閱(五)(4)及(五)(7)說明
應付營業稅	4,069	( 4,069)	-	-	-	請參閱(五)(7)說明
其他流動負債	11,900	-	-	11,900	其他流動負債	
流動負債合計	222,702	-	1,629	224,331	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	7,481	-	5,821	13,302	應計退休金負債	請參閱(五)(3)說明
廠區復育成本準備	3,804	-	-	3,804	廠區復育成本準備	
其他負債合計	11,285	-	5,821	17,106	非流動負債合計	
負債合計	233,987	-	7,450	241,437	負債合計	
股東權益					歸屬於本公司業主之權益	
普通股股本	1,088,880	-	-	1,088,880	普通股股本	
資本公積	1,701,775	-	-	1,701,775	資本公積	
保留盈餘—法定盈餘公積	134,598	-	-	134,598	保留盈餘—法定盈餘公積	
保留盈餘—未分配盈餘	1,316,501	-	( 14,349)	1,302,152	保留盈餘—未分配盈餘	請參閱(五)(2)、(五)(3)及(五)(4)說明
股東權益合計	4,241,754	-	( 14,349)	4,227,405	權益合計	
負債與股東權益合計	\$ 4,475,741	\$ -	(\$ 6,899)	\$ 4,468,842	負債與權益合計	

(二) 101 年 12 月 31 日 個 體 資 產 負 債 表 項 目 之 調 節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 之 影 響				個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	項 目	說 明
	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
流動資產						流動資產	
現金及銀行存款	\$ 322,167	(\$ 215,945)	\$ -	\$ 106,222		現金及約當現金	請參閱(五)(1)說明
	-	287,619	-	287,619		無活絡市場之債券投資—流動	請參閱(五)(1)及(五)(6)說明
應收票據及帳款	567,051	-	-	567,051		應收票據及帳款	
其他應收款—關係人	5,474	-	-	5,474		其他應收款—關係人	
存 貨	9,688	-	-	9,688		存 貨	
受限制資產—流動	71,674	( 71,674)	-	-		-	請參閱(五)(6)說明
其他流動資產	1,599	-	-	1,599		其他流動資產	
其他流動資產合計	977,653	-	-	977,653		其他流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	3,396,529	-	( 1,911)	3,394,618		非流動資產 採用權益法之投資	請參閱(五)(2)說明
固定資產	242,357	( 1,400)	-	240,957		不動產、廠房及設備	請參閱(五)(5)說明
無形資產—遞延退休金成本	6,242	-	( 6,242)	-			請參閱(五)(3)說明
其他資產	-	1,400	-	1,400		預付設備款	請參閱(五)(5)說明
存出保證金	52,058	-	-	52,058		存出保證金	
長期應收款項	222,432	-	-	222,432		長期應收款項	
遞延所得稅資產—非流動	618	-	1,323	1,941		遞延所得稅資產	請參閱(五)(3)說明
受限制資產—非流動	1,550	-	-	1,550		無活絡市場之債券投資—非流動	請參閱(五)(6)說明
其他資產合計	276,658	1,400	1,323	279,381			
資產總計	\$ 4,899,439	\$ -	(\$ 6,830)	\$ 4,892,609		資產總計	
流動負債						流動負債	
應付帳款	\$ 26,464	\$ -	\$ -	\$ 26,464		應付帳款	
應付帳款—關係人	146,032	-	-	146,032		應付帳款—關係人	
應付所得稅	65,082	-	-	65,082		當期所得稅負債	
應付費用	132,928	702	1,395	135,025		其他應付款	請參閱(五)(4)及(五)(7)說明
應付營業稅	702	( 702)	-	-		-	請參閱(五)(7)說明
其他流動負債	3,303	-	-	3,303		其他流動負債	
流動負債合計	374,511	-	1,395	375,906		流動負債合計	
其他負債						非流動負債	
應計退休金負債	8,019	-	6,220	14,239		應計退休金負債	請參閱(五)(3)說明
廠區復育成本準備	4,440	-	-	4,440		廠區復育成本準備	
其他負債合計	12,459	-	6,220	18,679		非流動負債合計	
負債合計	386,970	-	7,615	394,585		負債合計	
股東權益						歸屬於本公司業主之權益	
普通股股本	1,088,880	-	-	1,088,880		普通股股本	
資本公積	1,701,775	-	-	1,701,775		資本公積	
保留盈餘—法定盈餘公積	266,248	-	-	266,248		保留盈餘—法定盈餘公積	
保留盈餘—未分配盈餘	1,455,607	-	( 14,445)	1,441,162		保留盈餘—未分配盈餘	請參閱(五)(2)、(五)(3)及(五)(4)說明
累積換算調整數	( 41)	-	-	( 41)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
股東權益合計	4,512,469	-	( 14,445)	4,498,024		權益合計	
負債與股東權益合計	\$ 4,899,439	\$ -	(\$ 6,830)	\$ 4,892,609		負債與權益合計	

### (三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 之 影 響		個 體 財 務 報 告 會 計 準 則 金 額	項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
營業收入淨額	\$ 1,966,756	\$ -	\$ -	\$ 1,966,756	營業收入淨額	
營業成本	1,179,733	-	-	1,179,733	營業成本	
營業毛利	787,023	-	-	787,023	營業毛利	
營業費用	78,807	-	( 1,007)	77,800	營業費用	請參閱(五)(3)及(五)(4)說明
營業淨利	708,216	-	1,007	709,223	營業淨利	
營業外收入及支出	821,383	-	265	821,648	營業外收入及支出	請參閱(五)(2)說明
稅前淨利	1,529,559	-	1,272	1,530,871	稅前淨利	
所得稅費用	73,992	-	-	73,922	所得稅費用	
本年度淨利	\$ 1,455,607	\$ -	\$ 1,272	1,456,879	本年度淨利	
				( 41)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				( 1,131)	確定福利之精算損失	請參閱(五)(3)說明
				( 350)	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	請參閱(五)(2)說明
				113	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅利益	請參閱(五)(3)說明
				\$ 1,455,470	本年綜合損益總額	

### (四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

#### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

#### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

### (五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### 1. 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至個體財務報告會計準則後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至個體財務報告會計準則後，3 個月以上之定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資一流動。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司現金及銀行存款重分類至無活絡市場之債券投資一流動之金額分別為 49,900 仟元及 215,945 仟元。

### 2. 採權益法之投資

本公司依照個體財務報告會計準則第 21 條規定，編製年度個體財務報告時，依個體財務報告會計準則對子公司採權益法處理。故截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司採權益法之投資分別調整減少 1,826 仟元及 1,911 仟元；分別減少未分配盈餘 1,826 仟元及 1,911 仟元。另 101 年度採用權益法認列之子公司損益份額及其他綜合損益份額分別調整增加 265 仟元及調整減少 350 仟元。

### 3. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，精算之確定福利

計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因個體財務報告會計準則之規定重新精算確定福利計畫，分別調整減少遞延退休金成本 6,283 仟元及 6,242 仟元；分別增加應計退休金負債 5,821 仟元及 6,220 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,210 仟元及 1,323 仟元；減少未分配盈餘分別為 10,894 仟元及 11,139 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 773 仟元；及 101 年度認列確定福利之精算損失 1,131 仟元及其所產生之所得稅利益 113 仟元。

#### 4. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 1,629 仟元及 1,395 仟元；分別減少未分配盈餘 1,629 仟元及 1,395 仟元。另 101 年年度薪資費用調整減少 234 仟元。

#### 5. 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依中華民國一般公認會計原則係表達於固定資產。惟依轉換後個體財務報告會計準則規定，依其交易性質應表達於其他資產。截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司由不動產、設備及廠房項下重分類至非流動資產－預付設備款之金額分別為 0 仟元及 1,400 仟元。

## 6. 受限制資產

本公司於中華民國一般公認會計原則下，主要係將因提供銀行做為工程履約保證擔保品之定期存款，依定期存款到期日分別帳列受限制資產－流動與非流動。惟依本公司於轉換後之個體資產負債表表達，將上述資產與前段(五)(1)所提及之未受限制存款期間超過 3 個月以上之定期存款合併表達於無活絡市場之債券投資－流動與非流動。截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司受限制資產－流動重分類至無活絡市場之債券投資－流動金額分別為 32,795 仟元及 71,674 仟元；受限制資產－非流動重分類至無活絡市場之債券投資－非流動金額分別為 1,613 仟元及 1,550 仟元。

## 7. 應付營業稅

本公司於中華民國一般公認會計原則下，將應付營業稅帳列其他流動負債項下。依本公司轉換後個體資產負債表所採之表達，將應付營業稅歸類於其他應付款項下。截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司應付營業稅重分類至其他應付款項下之金額分別為 4,069 仟元及 702 仟元。

### (六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依個體財務報告會計準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之定期存款分別計 49,900 仟元 215,945 仟元因屬投資目的，依轉換後之相關規定不列為現金及約當現金。



依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依個體財務報告會計準則之規定，本公司 101 年度持有利息收現數 2,608 仟元應單獨揭露。依個體財務報告會計準則編製之個體現金流量表，本公司 101 年度自子公司收取之股利 937,977 仟元由營業活動項下之分類改分類為投資活動項下。

除上述外，依轉換至個體財務報告會計準則後之個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

可寧衛股份有限公司  
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

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	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提示帳列金額	抵擔名稱	保價		對個別對象資金貸與總額(註1)	資金總額(註1)	與額備註
														擔名	保價			
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 180,000	\$ 180,000	\$ 50,000	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 419,175 (註2)	\$ 838,351 (註2)		
2	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	14,757 (人民幣 3,000 仟元)	14,757 (人民幣 3,000 仟元)	14,757 (人民幣 3,000 仟元)	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	-	20,201 (註3)	20,201 (註3)			

註 1：依大倉實業股份有限公司及可寧衛投資股份有限公司(以下簡稱本公司)「資金貸與及背書保證作業程序」規定：

(1) 貸與對象須為本公司之母公司或子公司或行號、有業務往來之公司或行號。

(2) 總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之八十為限，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百分之四十為限。

(3) 本公司對個別對象貸與限額不得超過本公司淨值的百分之四十，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百分之二十，本公司持股達百分之五十以上之公司則不得超過本公司淨值的百分之四十。另本公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之十。

註 2：可寧衛股份有限公司係大倉實業股份有限公司之母公司，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，不得超過大倉實業股份有限公司淨值的百分之二十。大倉實業股份有限公司之淨值係以最近期會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，即 102 年 12 月 31 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金貸與之累計金額，總貸與金額以不超過大倉實業股份有限公司淨值的百分之四十為限。

註 3：可寧衛投資股份有限公司間接持有可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司 100% 股權，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百分之四十。可寧衛投資股份有限公司之淨值係以最近期會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，即 101 年 12 月 31 日之淨值。資金貸與性質屬短期融通資金貸與之累計金額，總貸與金額以不超過可寧衛投資股份有限公司淨值的百分之四十為限。

可寧衛股份有限公司  
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，  
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	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(%)	背書最高限額	證屬母公司對子屬公司背書保證	子屬公司對子屬公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		關係	名稱											
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母公司 (註 1-(1))	\$ 1,047,939 (註 1、(3))	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 112,801 (註 2)	7	\$ 2,095,878 (註 1、(2))	N	Y	N	

註：1、依大倉實業股份有限公司「資金貸與及背書保證作業程序」規定：

- (1) 背書保證對象需為有業務往來之公司、直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司、公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司之間，其背書保證金額不得超過公開發行公司淨值之百分之十，但公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證者，不受前二項規定限制。
  - (2) 對外背書保證總額以不超過公司最近期財務報表淨值為限。
  - (3) 對單一直接投資公司背書保證之最高限額，不得超過公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。
  - (4) 最近期財務報表淨值，係指大倉實業股份有限公司 102 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值。
- 2、可寧衛股份有限公司由銀行提供 180,000 仟元之工程履約保證，由大倉實業股份有限公司就其中 150,000 仟元之工程履約保證提供 112,801 仟元之掩埋場土地為擔保品，餘 30,000 仟元之工程履約保證由可寧衛股份有限公司提供 127,043 仟元之土地及 16,445 仟元之建物為擔保品，截至 102 年 12 月 31 日，該保證額度已全數開立。

可寧衛股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外  
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	係	交易情形			交易條件與原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註
				進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
可寧衛股份有限公司	可寧衛企業股份有限公司	子公司	依合約約定	368,878	48	-	-	-	318,704	( 75)	-	
可寧衛企業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母公司	依合約約定	368,878	63	-	-	-	318,704	93	-	

可寧衛股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係名稱	關係	應收款項餘額	人額	週轉率	逾金	應收應收額	關處	係理	人方	款式	應期	收後	係回	人款	項額	提呆	列帳	備金	抵額	
																						額
可寧衛企業股份有限公司	可寧衛股份有限公司		母公司	\$ 318,704		2.08	\$ -	\$ -						\$ 72,798			\$ -					

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資去	資年年	金額底	期股	末數	比	持帳率	有被投資公司本	本期損益	本期認列之投資損益	備註
可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	高雄市岡山區民族路15號1樓	廢棄物之處理	\$ 1,420,977	\$ 1,420,977	\$ 1,420,977	77,000,000	77,000,000	100	100	\$ 2,095,878	\$ 563,664	\$ 563,664	563,664	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛企業股份有限公司	"	"	159,507	159,507	159,507	18,000,000	18,000,000	100	100	615,183	362,375	362,375	362,375	可寧衛公司之子公司
"	吉衛股份有限公司	"	"	735,000	735,000	735,000	41,000,000	41,000,000	100	100	725,250	( 353)	( 353)	( 353)	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	58,222	6,020,000	6,020,000	100	100	69,953	7,297	7,297	7,888	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	80,000	8,000,000	8,000,000	100	100	50,501	( 23,792)	( 23,792)	( 23,792)	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	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 1,707 (折合新台幣 8,000)	-	-	100	100	7,910	( 22,188)	( 22,188)	( 22,188)	可寧衛公司之孫公司
可寧衛投資股份有限公司	上海可寧衛管理控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 7,000 (折合新台幣 33,034)	RMB 1,707 (折合新台幣 8,000)	-	-	100	100	7,910	( 22,188)	( 22,188)	( 22,188)	可寧衛公司之孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

可寧衛股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 灣 投 資 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 末 被 本 公 司 投 資 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	期末帳面金額	投資金額	截至本 期 已 匯 回 投 資 收 益	備註
					匯 出	回 收								
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	\$ 8,000 (RMB 1,707 仟元)	\$ 25,034 (RMB 5,293 仟元)	\$ -	\$ 33,034 (RMB 7,000 仟元)	\$ -	100%	(\$ 22,188) (註2)	\$ 7,906	\$ -		

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再投資大陸公司。

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

本 期 大 陸 赴	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 准 核	會 審 金 額	依 赴 台 會 審 金 額	經 濟 部 地 區 投 資 審 查 規 定
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(折 合新台幣 33,714 仟元)	可寧衛投資股份有限公司：美金 1,124 仟元(折 之六十，依規定計算之限額如下： 50,501 仟元x60%=30,300 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：

註 3：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 4：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 5：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，當期利息總額為 20 仟元。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		附註六
無活絡市場之債券投資明細表		附註七
應收票據及帳款明細表		附註八
存貨明細表		明細表一
預付設備款明細表		明細表二
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付帳款明細表		明細表四
其他應付款明細表		附註十四
廠區復育成本準備明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十八
營業成本明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表七



可寧衛股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本
				淨	變現價值
原	物	料		\$ 1,696	\$ 1,696
在	製	品	—		
			已投入之原物料及 人力等相關成 本，配合收入認 列再轉列營業成 本	647	647
清	運	勞	務		
			存貨 已投入之清運勞務 成本，配合收入 認列再轉列營業 成本	<u>611</u>	<u>611</u>
				2,954	<u>\$ 2,954</u>
減：	備	抵	存		
			貨跌價損失	<u>-</u>	
				<u>\$ 2,954</u>	

可寧衛股份有限公司  
預付設備款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付設備款		預付太陽能設備款			<u>\$ 29,140</u>

可寧衛股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

名	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	未	餘	額	市	或	股	權	淨	額	提供擔保或
大倉實業股份有限公司(註一)	77,000,000	\$ 1,913,677	-	\$ 563,664	-	(\$ 381,463)	77,000,000	100	\$ 2,095,878	\$ 27.22	\$ 2,095,878	無											
可寧衛企業股份有限公司(註二)	18,000,000	601,779	-	362,375	-	( 348,971)	18,000,000	100	615,183	34.18	615,183	無											
同聯事業股份有限公司(註三)	6,020,000	80,139	-	8,213	-	( 18,399)	6,020,000	100	69,953	11.62	69,953	無											
吉衛股份有限公司(註四)	41,000,000	725,603	-	-	-	( 353)	41,000,000	100	725,250	17.69	725,250	無											
可寧衛投資股份有限公司(註五)	8,000,000	73,420	-	872	-	( 23,792)	8,000,000	100	50,501	6.31	50,501	無											
		<u>\$ 3,394,618</u>		<u>\$ 935,125</u>		<u>( \$ 772,978)</u>			<u>\$ 3,556,765</u>		<u>\$ 3,556,765</u>												

註一：本期增加係採權益法認列之子公司利益份額 563,664 仟元，本期減少係發放現金股利 381,463 仟元。

註二：本期增加係採權益法認列之子公司利益份額 362,375 仟元，本期減少係發放現金股利 348,971 仟元。

註三：本期增加係採權益法認列之子公司利益份額 7,888 仟元及採權益法認列之子公司之其他綜合利益份額 325 仟元，本期減少係發放現金股利 18,399 仟元。

註四：本期減少係採權益法認列之子公司損失份額 353 仟元。

註五：本期增加係國外營運機構財務報表換算之兌換利益 873 仟元，本期減少係採權益法之子公司損失份額 23,792 仟元。

註六：採用權益法之投資係為未上市(櫃)公司，其無活躍市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

可寧衛股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
應付帳款：		
勺 廠 商	進 貨	\$ 5,811
夕 廠 商	"	4,162
冂 廠 商	"	2,169
匚 廠 商	"	1,526
勹 廠 商	"	1,103
其他（註）	"	<u>560</u>
		<u>\$ 15,331</u>

註：供應商餘額未達本科目金額 5%者彙計。

可寧衛股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
掩埋成本		\$	385,049
固化成本			275,701
污染及棄置場址整治工程成本			40,120
清運成本			<u>64,713</u>
		\$	<u>765,583</u>

可寧衛股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	管理及總務費用	研究發展費用	合 計
薪 資	\$ 80,570	\$ 5,943	\$ 86,513
租 金	7,079	-	7,079
文具用品	764	39	803
差 旅 費	5,055	-	5,055
郵 電 費	852	-	852
修 繕 費	954	1,142	2,096
廣 告 費	10	-	10
水 電 費	478	650	1,128
保 險 費	2,905	-	2,905
交 際 費	20,925	-	20,925
捐 贈	7,970	-	7,970
稅 捐	230	-	230
呆帳費用	2,041	-	2,041
折 舊	2,257	1,118	3,375
伙 食 費	729	176	905
職工福利	374	-	374
退 休 金	1,521	-	1,521
勞 務 費	9,311	-	9,311
雜項購置	463	1,496	1,959
其他費用	2,455	559	3,014
關係企業分攤之銷管費用	( 59,601)	-	( 59,601)
	<u>\$ 87,342</u>	<u>\$ 11,123</u>	<u>\$ 98,465</u>

可寧衛股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 102 年度

單位：新台幣仟元

明細表七

功能別	102 年度		101 年度		計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利費用	\$ 37,026	\$ 86,513	\$ 37,920	\$ 74,911	\$112,831
薪資費用	3,069	2,819	2,930	2,200	5,130
員工保險費用	1,892	1,521	2,209	899	3,108
退休金費用	925	1,323	870	2,462	3,332
其他員工福利費用	<u>\$ 42,912</u>	<u>\$ 92,176</u>	<u>\$ 43,929</u>	<u>\$ 80,472</u>	<u>\$124,401</u>
折舊費用	\$ 16,266	\$ 3,375	\$ 14,198	\$ 2,500	\$ 16,698

可寧衛股份有限公司



董事長：楊慶祥

