

可寧衛股份有限公司及子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇〇及九十九年第一季
(未經會計師核閱)

地址：高雄市岡山區仁壽里民族路十五號一樓

電話：(〇七) 六二六四八五三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	5~6		-
八、合併財務報表附註及附表			
(一) 合併個體	7		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	7~8		二
(三) 會計變動之理由及其影響	8~9		三
(四) 重要會計科目之說明	9~16		四~十二
(五) 關係人交易	16~19		十三
(六) 質抵押之資產	19		十四
(七) 重大承諾及或有事項	19		十五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	20~21		十六
(十一) 營運部門財務資訊	21~22		十七
(十二) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	22、23~25		十八

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註四)	\$ 525,253	25	\$ 62,392	13	2140	應付票據及帳款	\$ 23,899	1	\$ 16,128	3
1140	應收票據及帳款(附註二、三及五)	388,701	19	112,332	24	2150	應付帳款-關係人(附註十三)	-	-	50,690	11
1180	其他應收款-關係人(附註十三)	-	-	7,063	2	2160	應付所得稅	61,048	3	38,491	8
1224	在建工程(附註六)	68,721	3	22,334	5	2170	應付費用(附註八)	117,435	6	33,014	7
1230	存貨(附註三)	9,757	-	10,451	2	2298	其他流動負債(附註十)	4,234	-	4,238	1
1291	受限制資產-流動(附註十四)	33,889	2	9,389	2	21XX	流動負債合計	206,616	10	142,561	30
1298	其他流動資產	13,457	1	1,271	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	1,039,778	50	225,232	48	2810	應計退休金負債	8,236	1	37	-
	固定資產(附註七、十三及十四)					2820	存入保證金	4,055	-	-	-
	成 本					28XX	其他負債合計	12,291	1	37	-
1501	土 地	139,770	7	127,043	27	2XXX	負債合計	218,907	11	142,598	30
1521	房屋及建築	118,641	6	109,534	23		股東權益(附註十一)				
1531	機器設備	110,360	5	27,693	6	3110	普通股股本	984,536	48	190,400	40
1545	試驗設備	5,124	-	4,621	1		資本公積				
1627	掩埋場及相關設施	173,732	8	-	-	3210	股票發行溢價	32,268	1	-	-
1551	運輸設備	72,478	4	15,625	3		保留盈餘				
1561	辦公設備	14,293	1	12,546	3	3310	法定盈餘公積	83,663	4	83,663	18
1681	其他設備	17,191	1	15,718	3	3350	未分配盈餘	749,036	36	57,675	12
15X1	成本合計	651,589	32	312,780	66	33XX	保留盈餘合計	832,699	40	141,338	30
15X9	減：累計折舊	(190,119)	(9)	(98,630)	(21)	3XXX	股東權益合計	1,849,503	89	331,738	70
1671	未完工程	230,923	11	-	-						
1672	預付土地及設備款	294,090	14	1,315	-						
15XX	固定資產合計	986,483	48	215,465	45						
	無形資產										
1770	遞延退休金成本	7,624	-	-	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	7,014	1	1,999	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動	2,444	-	593	-						
1887	受限制資產-非流動(附註十四)	25,067	1	31,047	7						
18XX	其他資產合計	34,525	2	33,639	7						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,068,410	100	\$ 474,336	100		負債及股東權益總計	\$ 2,068,410	100	\$ 474,336	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 458,370	100	\$ 172,183	100
5000	<u>147,459</u>	<u>32</u>	<u>98,795</u>	<u>57</u>
5910	<u>310,911</u>	<u>68</u>	<u>73,388</u>	<u>43</u>
	營業費用 (附註十三)			
6200	44,566	10	8,701	5
6300	<u>2,191</u>	<u>-</u>	<u>1,652</u>	<u>1</u>
6000	<u>46,757</u>	<u>10</u>	<u>10,353</u>	<u>6</u>
6900	<u>264,154</u>	<u>58</u>	<u>63,035</u>	<u>37</u>
	營業外收入及利益			
7110	421	-	-	-
7480	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>306</u>	<u>-</u>
7100	<u>636</u>	<u>-</u>	<u>306</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失			
7530	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>182</u>	<u>-</u>
7900	264,781	58	63,159	37
8110	<u>25,098</u>	<u>6</u>	<u>5,484</u>	<u>3</u>
9600	<u>\$ 239,683</u>	<u>52</u>	<u>\$ 57,675</u>	<u>34</u>
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘 (附註十二)			
9750	<u>\$ 2.69</u>	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 1.95</u>
9850	<u>\$ 2.68</u>	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 1.95</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 239,683	\$ 57,675
折舊費用	27,654	3,179
處分固定資產損失	9	182
遞延所得稅利益	(101)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(74,051)	20,922
應收帳款—關係人	2	-
其他應收款—關係人	2,315	(6,186)
在建工程	(30,803)	(3,437)
存貨	(1,593)	(3,834)
其他流動資產	(5,034)	134
應付票據及帳款	577	(3,494)
應付帳款—關係人	(75,635)	28,875
應付所得稅	25,167	5,484
應付費用	2,102	(13,556)
其他應付款—關係人	(38)	(12,715)
其他流動負債	(82,790)	(8,682)
營業活動之淨現金流入	<u>27,464</u>	<u>64,547</u>
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(49,736)	(110)
存出保證金減少	14,204	2,235
受限制資產—流動(增加)減少	(23,533)	5,059
受限制資產—非流動減少(增加)	556	(22,398)
投資活動之淨現金流出	<u>(58,509)</u>	<u>(15,214)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	353	-
發放現金股利	-	(244,065)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>353</u>	<u>(244,065)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
本年度現金及銀行存款減少	<u>(\$ 30,692)</u>	<u>(\$ 194,732)</u>
年初現金及銀行存款餘額	<u>555,945</u>	<u>257,124</u>
年底現金及銀行存款餘額	<u>\$ 525,253</u>	<u>\$ 62,392</u>
現金流量資訊之補充揭露 支付所得稅	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊慶祥



經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



可寧衛股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(未經會計師核閱)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併個體

列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	一〇〇年三月三十一日所持股權百分比	說明
可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司(以下簡稱大倉實業公司)	廢棄物掩埋處理業	100.00%	九十九年六月間取得股權
	可寧衛企業股份有限公司(以下簡稱可寧衛企業公司)	廢棄物掩埋處理業	100.00%	九十九年六月間取得股權
	岡聯事業股份有限公司(以下簡稱岡聯事業公司)	廢棄物清除處理業	100.00%	九十九年六月間取得股權
	吉衛股份有限公司(以下簡稱吉衛公司)	廢棄物掩埋處理業	100.00%	九十九年十一月投資設立

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除下段及附註三所述之會計變動外，合併公司一〇〇年第一季所採用之會計政策與九十九年度合併財務報表相同。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

營業收入之認列係於所處理之廢棄物通過溶出測試及抗壓測試 (Toxic Character Laboratory Procedures, "TCLP") 並完成相關測試報告後可運入掩埋場之時點認列。

如附註三所述，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項

事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對一〇〇年第一季財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部

門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，對一〇〇年第一季財務報表無重大影響。

四、現金及銀行存款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 283	\$ 92
銀行支票及活期存款	473,640	62,300
定期存款	<u>51,330</u>	<u>-</u>
	<u>\$525,253</u>	<u>\$ 62,392</u>

截至一〇〇年三月三十一日止，銀行定期存款之到期日皆在一年以內。

五、應收票據及帳款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$ 24,004	\$ 8,172
應收帳款	<u>370,856</u>	<u>105,562</u>
	394,860	113,734
減：備抵呆帳	(<u>6,159</u>)	(<u>1,402</u>)
	<u>\$388,701</u>	<u>\$112,332</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 4,021	\$ 1,630
加：本期提列呆帳費用	2,138	-
減：本期實際沖銷	<u>-</u>	<u>(228)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,159</u>	<u>\$ 1,402</u>

六、在建工程

(一) 在建工程淨額明細如下：

工程名稱	預計完工 年度	一〇〇年三月三十一日				
		工程成本	依完工比例法 認列工程收益	在建工程	預收工程款	淨額
大寮	一〇〇年	\$ 81,975	\$ 6,983	\$ 88,958	\$ 75,631	\$ 13,327
前鎮廠區	一〇三年	37,581	8,656	46,237	16,779	29,458
二仁溪	一〇一年	<u>25,365</u>	<u>571</u>	<u>25,936</u>	<u>-</u>	<u>25,936</u>
		<u>\$ 144,921</u>	<u>\$ 16,210</u>	<u>\$ 161,131</u>	<u>\$ 92,410</u>	<u>\$ 68,721</u>

工程名稱	預計完工年度	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日				
		工程成本	依完工比例法 認列工程收益	在建工程	預收工程款	合計
田寮	九十九年	\$ 22,655	\$ 288	\$ 22,943	\$ 12,753	\$ 10,190
大寮	一〇〇年	28,152	2,400	30,552	18,408	12,144
		<u>\$ 50,807</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 53,495</u>	<u>\$ 31,161</u>	<u>\$ 22,334</u>

(二) 截至一〇〇及九十九年三月三十一日止，在建工程符合完工比例法認列損益之個案明細如下：

工程名稱	合約總價款	總成本	預計工程		累積已認列 利益
			預計完工 年度	完工程度	
大寮	\$ 123,143	\$ 113,476	一〇〇年	72%	\$ 6,983
前鎮廠區	161,555	131,300	一〇三年	29%	8,656
二仁溪	64,856	63,433	一〇一年	40%	571
	<u>\$ 349,554</u>	<u>\$ 308,209</u>			<u>\$ 16,210</u>

工程名稱	合約總價款	總成本	預計工程		累積已認列 利益
			預計完工 年度	完工程度	
田寮	\$ 22,943	\$ 22,655	九十九年	100%	\$ 288
大寮	123,143	113,476	一〇〇年	25%	2,400
	<u>\$ 146,086</u>	<u>\$ 136,131</u>			<u>\$ 2,688</u>

田寮已於九十九年第一季結案，累積損益共計為 288 仟元，九十九年第一季認列損失 480 仟元。

七、固定資產

成本	一 〇 〇 年 第 一 季										
	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	預付土地 及設備款	合計
期初餘額	\$ 139,770	\$ 118,506	\$ 108,217	\$ 5,124	\$ 173,406	\$ 72,478	\$ 14,489	\$ 17,191	\$ 183,084	\$ 294,797	\$ 1,127,062
本期增加	-	135	409	-	-	-	-	-	47,839	1,353	49,736
本期減少	-	-	-	-	-	-	(196)	-	-	-	(196)
本期重分類	-	-	1,734	-	326	-	-	-	-	(2,060)	-
期末餘額	<u>139,770</u>	<u>118,641</u>	<u>110,360</u>	<u>5,124</u>	<u>173,732</u>	<u>72,478</u>	<u>14,293</u>	<u>17,191</u>	<u>230,923</u>	<u>294,090</u>	<u>1,176,602</u>
累計折舊											
期初餘額	-	48,425	41,761	4,263	23,399	25,149	10,261	9,394	-	-	162,652
本期增加	-	1,549	5,351	40	17,136	2,831	278	469	-	-	27,654
本期減少	-	-	-	-	-	-	(187)	-	-	-	(187)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	<u>49,974</u>	<u>47,112</u>	<u>4,303</u>	<u>40,535</u>	<u>27,980</u>	<u>10,352</u>	<u>9,863</u>	-	-	<u>190,119</u>
期末淨額	<u>\$ 139,770</u>	<u>\$ 68,667</u>	<u>\$ 63,248</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 133,197</u>	<u>\$ 44,498</u>	<u>\$ 3,941</u>	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ 230,923</u>	<u>\$ 294,090</u>	<u>\$ 986,483</u>

成本	九 十 九 年 第 一 季									
	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	預付設備款	未完工程	合計
期初餘額	\$ 127,043	\$ 109,534	\$ 28,538	\$ 4,621	\$ 15,821	\$ 12,703	\$ 16,204	\$ 1,205	\$ -	\$ 315,669
本期增加	-	-	-	-	-	-	-	110	-	110
本期減少	-	-	(845)	-	(196)	(157)	(486)	-	-	(1,684)
期末餘額	<u>127,043</u>	<u>109,534</u>	<u>27,693</u>	<u>4,621</u>	<u>15,625</u>	<u>12,546</u>	<u>15,718</u>	<u>1,315</u>	-	<u>314,095</u>
累計折舊										
期初餘額	-	42,824	19,415	4,297	9,845	9,785	10,787	-	-	96,953
本期增加	-	1,225	684	27	634	230	379	-	-	3,179
本期減少	-	-	(768)	-	(163)	(129)	(442)	-	-	(1,502)
期末餘額	-	<u>44,049</u>	<u>19,331</u>	<u>4,324</u>	<u>10,316</u>	<u>9,886</u>	<u>10,724</u>	-	-	<u>98,630</u>
期末淨額	<u>\$ 127,043</u>	<u>\$ 65,485</u>	<u>\$ 8,362</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 4,994</u>	<u>\$ 1,315</u>	-	<u>\$ 215,465</u>

固定資產提供擔保情形，請參閱附註十四。

八、應付費用

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應付董監事酬勞	\$ 28,652	\$ -
應付維修費	21,352	15,319
應付廠區整修費	13,339	2,967
應付開挖成本	9,212	-
應付員工紅利	7,710	-
應付薪資	5,440	2,682
應付清運費	5,420	2,353
應付勞務費	5,185	2,110
應付交際費	4,244	1,545
應付獎金	3,556	2,169
應付其他費用	13,325	3,869
	<u>\$117,435</u>	<u>\$ 33,014</u>

九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金分別為 918 仟元及 460 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休時前六個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。合併公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 113 仟元及 111 仟元。

可寧衛公司及岡聯事業公司之退休金會計處理，分別自九十八年及九十九年十二月三十一日起依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，分別以九十八年及九十九年十二月三十一日為衡量日完成精算，並分別自九十九年及一〇〇年一月一日起開始攤提各項遞延項目。

十、其他流動負債

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
預收貨款	\$ 2,319	\$ 1,304
應付營業稅	1,312	2,626
代收 款	603	308
	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ 4,238</u>

十一、股東權益

(一) 股 本

可寧衛公司九十九年三月三十一日之實收股本為 190,400 仟元，分為 190,400 股，每股面額 1 仟元，均為普通股。

可寧衛公司於九十九年四月十六日股東臨時會中決議將原發行股份面額每股 1 仟元修正為每股面額 10 元。可寧衛公司於九十九年六月四日溢價發行普通股 42,414 仟股（包括面額 424,136 仟元，發行溢價 340,390 仟元），以股份轉換方式將大倉實業公司、可寧衛企業公司及岡聯事業公司納為可寧衛公司百分之百持有之子公司。可寧衛公司並於九十九年八月十日經股東臨時會決議將前述股票發行溢價產生之資本公積計 340,000 仟元轉增資，每股面額 10 元，共發行 34,000 仟股。另本公司於九十九年八月二十四日以每股 20 元溢價辦理現金增資，發行普通股 3,000 仟股，每股面額 10 元，計產生資本公積—股票發行溢價 30,000 仟元。經歷次增資後，可寧衛公司截至一〇〇年三月三十一日之實收股本為 984,536 仟元，分為 98,454 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 員工認股

可寧衛公司於九十九年八月現金增資時保留由員工認購之普通股股份計 1,209,000 股，經使用 Black-Scholes 評價模式評價，於九十九年度認列員工酬勞成本為 1,878 仟元。評價模式所採用之參數如下：

加權平均股價	21.52 元
行使價格	20 元
預期波動率	26.82%
預期存續期間	0.025 年
無風險利率	0.15%

預期波動率係以與可寧衛公司類似之上市櫃公司最近一年之股票價格計算。

(三) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股本溢價等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(四) 盈餘分派及股利政策

可寧衛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。

可寧衛公司股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為原則，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。

一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額為 2,605 仟元；應付董監酬勞估列金額為 8,652 仟元。前述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。

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；當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

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。

可寧衛公司於一〇〇年三月十七日舉行董事會，擬議九十九年度盈餘分配案如下：

	九 盈 餘	十 分 配	九 案	九 年	度 每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$	50,935		\$	-
現金股利		458,417			4.66

可寧衛公司於一〇〇年三月十七日，董事會擬配發員工紅利 5,105 仟元及董監酬勞 20,000 仟元。

另可寧衛公司股東常會於九十九年三月八日決議通過九十八年度盈餘分配案如下：

	九 盈 餘	十 分 配	八 案	九 年	度 每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$	27,118		\$	-
現金股利		244,065			1,281.85

若依股份分割後之股數計算，九十八年度擬制性每股股利為 12.82 元。

可寧衛公司於九十九年三月八日之股東會決議不配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞。

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酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

大倉實業公司依規定由董事會提列法定盈餘公積後始分派之。可寧衛企業公司、岡聯事業公司及吉衛公司以前年度彌補虧損前，不得分配利潤，另如稅後仍有利潤須依規定提列法定盈餘公積後始分派之。

十二、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 264,781	\$ 239,683	98,454	\$ 2.69	\$ 2.43
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	410		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度盈餘加					
潛在普通股之					
影響	\$ 264,781	\$ 239,683	98,864	\$ 2.68	\$ 2.42
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度盈餘	\$ 63,159	\$ 57,675	29,574	\$ 2.14	\$ 1.95
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度盈餘加					
潛在普通股之					
影響	\$ 63,159	\$ 57,675	29,574	\$ 2.14	\$ 1.95
			(註)		

註：九十九年第一季加權平均流動在外股數已依據可寧衛公司股東臨時會於九十九年四月十六日決議將原發行股份面額每股 1 仟元修正為每股面額 10 元予以調整股數。另計算每股盈餘時，已依據可寧衛公司股東會於九十九年七月二十一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，九十九年第一季稅後基本每股盈餘由 2.95 元減少為 1.95 元。

合併公司自九十八年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。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。

十三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
高聯可寧衛股份有限公司（以下簡稱“高聯可寧衛”）	關係企業
岡聯企業股份有限公司（以下簡稱“岡聯企業”）	關係企業
雄衛股份有限公司（以下簡稱“雄衛”）	關係企業
楊慶祥	可寧衛公司之董事長
楊李碧蓮	可寧衛公司之董事
楊美玲	主要股東之二等親
周楊美珠	主要股東之二等親
大倉實業股份有限公司（以下簡稱“大倉實業”）	100%持有之子公司（註）
岡聯事業股份有限公司（以下簡稱“岡聯事業”）	100%持有之子公司（註）

註：原為可寧衛公司關係企業，惟自九十九年六月四日起成為可寧衛公司 100%持有之子公司。

(二) 與關係人間之重要交易事項

1. 其他應收款－關係人

	一〇〇年 三月三十一日			九十九年 三月三十一日		
	佔各科 目餘額			佔各科 目餘額		
	金	額	%	金	額	%
岡聯事業	\$	-	-	\$	2,454	35
大倉		-	-		2,441	35
高聯可寧衛		-	-		2,168	30
	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>7,063</u>	<u>100</u>

其他應收款－關係人係分攤關係企業間之銷管費用。

2. 應付帳款－關係人

	一〇〇年 三月三十一日			九十九年 三月三十一日		
	佔各科 目餘額			佔各科 目餘額		
	金	額	%	金	額	%
高聯可寧衛	\$	-	-	\$	44,306	87
岡聯事業		-	-		3,440	7
岡聯企業		-	-		2,944	6
	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>50,690</u>	<u>100</u>

應付帳款－關係人主要係應付掩埋費及清運費。

3. 掩埋成本

	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	佔營業 成本%			佔營業 成本%		
	金	額	%	金	額	%
高聯可寧衛	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>43,178</u>	<u>44</u>

係可寧衛公司因將處理完成之固化物，送至高聯可寧衛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。

4. 清運成本

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	估營業 額 成本%	金	估營業 額 成本%
岡聯事業	\$ -	-	\$ 4,455	4
岡聯企業	-	-	3,750	4
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,205</u>	<u>8</u>

係可寧衛公司委託關係企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。

5. 維修費（帳列營業成本）

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	估營業 額 成本%	金	估營業 額 成本%
岡聯企業	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>2</u>

係可寧衛公司委託岡聯企業環境綠化及道路整修之費用。

6. 租金支出

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	估營業 額 費用%	金	估營業 額 費用%
周楊美珠	\$ 210	1	\$ 210	2
岡聯企業	73	-	60	-
楊美玲	30	-	30	-
	<u>\$ 313</u>	<u>1</u>	<u>\$ 300</u>	<u>2</u>

7. 關係企業間分攤之管銷費用（帳列營業費用減項）

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
大 倉	\$ -	\$ 3,496
高聯可寧衛	-	3,011
岡聯事業	-	2,383
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,890</u>

8. 預付土地款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
楊李碧蓮	\$ 42,838	\$ -
楊慶祥	24,010	-
	<u>\$ 66,848</u>	<u>\$ -</u>

吉衛公司於九十九年十二月向楊李碧蓮及楊慶祥購置土地，惟因土地過戶程序尚未完成，故於一〇〇年三月三十一日列為預付土地款。

9. 保證情形

雄衛公司提供下列土地作為合併公司經由銀行提供工程履約保證之擔保品：

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	取得成本	累計折舊	淨額	取得成本	累計折舊	淨額
雄 衛	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$373,259	(\$373,259)	\$ _____

十四、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：

擔 保 資 產 內 容	一〇〇年九十九年	
	三月三十一日	三月三十一日
受限制資產—流動	\$ 33,889	\$ 9,389
活期存款及定期存款		
受限制資產—非流動	25,067	31,047
定期存款		
固定資產—土地	127,043	127,043
固定資產—預付土地款	177,555	-
固定資產—建物	22,682	24,951

除上述資產設定抵押外，截至九十九年三月三十一日止，雄衛公司亦提供土地予可寧衛公司作為擔保品。

十五、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司經由銀行提供工程履約保證為 324,428 仟元及 246,591 仟元，提供銀行之擔保品請詳附註十四。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
存出保證金	\$ 7,014	\$ 7,014	\$ 1,999	\$ 1,999
受限制資產－非流 動	25,067	25,067	31,047	31,047
負 債				
存入保證金	4,055	4,055	-	-

(二) 合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金及銀行存款、應收票據及帳款、其他應收款－關係人、受限制資產－流動、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用與其他流動負債等科目，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金、受限制資產－非流動及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公平價值。

(三) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

資 產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年三 月三十一日	九十九年三 月三十一日	一〇〇年三 月三十一日	九十九年三 月三十一日
存出保證金	\$ -	\$ -	\$ 7,014	\$ 1,999
受限制資產－非流 動	-	-	25,067	31,047
負 債				
存入保證金	-	-	4,055	-

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司未持有衍生性金融商品，亦無從事遠期外匯買賣合約，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。因合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構或公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十七、營運部門財務資訊

(一) 勞務別資訊

	一	○	○	年	第	一	季	
	固化及開挖	掩	埋	清	運	調節及消除	合	計
收 入								
來自外部客戶收入	\$ 151,546	\$ 280,426	\$ 26,398	\$ -	\$ 458,370			
部門間收入	-	112,391	17,701	(130,092)	-			
利息收入	357	194	6	(136)	421			
收入合計	<u>\$ 151,903</u>	<u>\$ 393,011</u>	<u>\$ 44,105</u>	<u>(\$ 130,230)</u>	<u>\$ 458,791</u>			
部門損益								
稅後損益	<u>\$ 45,355</u>	<u>\$ 191,295</u>	<u>\$ 3,329</u>	<u>(\$ 296)</u>	<u>\$ 239,683</u>			

1. 九十九年第一季可寧衛公司僅固化及開挖服務，與九十九年第一季整體財務報導一致，故不擬再單獨揭露。
2. 合併公司有三個應報導部門：固化及開挖部門、掩埋部門及清運部門。
 - (1) 固化及開挖部門：有害事業廢棄中間處理及環境保護工程專業營造。
 - (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：甲級之棄物清除。
3. 合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。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。

4. 營運部門之會計政策皆與附註二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

合併公司無國外營運部門。

(三) 重要客戶資訊

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
來自固化及開挖部門之 A 客戶	\$ 62,579	\$ 70,095
來自固化及開挖部門之 B 客戶	59,356	854
來自固化及開挖部門之 C 客戶	<u>25,355</u>	<u>31,082</u>
	<u>\$147,290</u>	<u>\$102,031</u>

十八、母子公司間業務關係及主要交易往來情形：附表一。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率%
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應收款－關係人	\$ 1,172	次月收款	-
1	大倉實業公司	可寧衛公司	2	其他應付款－關係人	1,172	次月付款	-
0	可寧衛公司	可寧衛企業公司	1	其他應收款－關係人	1,009	次月收款	-
2	可寧衛企業公司	可寧衛公司	2	其他應付款－關係人	1,009	次月付款	1
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	其他應收款－關係人	870	次月收款	-
3	岡聯事業公司	可寧衛公司	2	其他應付款－關係人	870	次月付款	-
0	可寧衛公司	可寧衛企業公司	1	其他應收款－關係人	20,000	資金融通以作為承攬廢棄物 清除及處理合約之履約保 證(本金)	1
2	可寧衛企業公司	可寧衛公司	2	其他應付款－關係人	20,000	資金融通以作為承攬廢棄物 清除及處理合約之履約保 證(本金)	1
1	大倉實業公司	可寧衛企業公司	3	其他應收款－關係人	20,000	資金融通以作為承攬廢棄物 清除及處理合約之履約保 證(本金)	1
2	可寧衛企業公司	大倉實業公司	3	其他應付款－關係人	20,000	資金融通以作為承攬廢棄物 清除及處理合約之履約保 證(本金)	1
1	大倉實業公司	可寧衛企業公司	3	其他應收款－關係人	31	資金融通以作為承攬廢棄物 清除及處理合約之履約保 證(利息)	-
2	可寧衛企業公司	大倉實業公司	3	應付費用	31	資金融通以作為承攬廢棄物 清除及處理合約之履約保 證(利息)	-
0	可寧衛公司	可寧衛企業公司	1	利息收入	35	資金融通以作為承攬廢棄物 清除及處理合約之履約保 證(利息)	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
2	可寧衛企業公司	可寧衛公司	2	利息費用	\$ 35	資金融通以作為承攬廢棄物清除及處理合約之履約保證(利息)	-
1	大倉實業公司	可寧衛企業公司	3	利息收入	101	資金融通以作為承攬廢棄物清除及處理合約之履約保證(利息)	-
2	可寧衛企業公司	大倉實業公司	3	利息費用	101	資金融通以作為承攬廢棄物清除及處理合約之履約保證(利息)	-
1	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	營業成本(清運成本)	4,341	依非關係人之價格為依據，按清運量及清運距離而酌予調整	1
3	岡聯事業公司	大倉實業公司	3	營業收入(清運收入)	4,341	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	營業收入(掩埋收入)	51,198	依非關係人之價格為依據，按預估掩埋量而酌予調整	1
3	岡聯事業公司	大倉實業公司	3	營業成本(掩埋成本)	51,198	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	應收帳款-關係人	54,760	收款期間依合約約定	3
3	岡聯事業公司	大倉實業公司	3	應付帳款-關係人	54,760	付款期間依合約約定	3
1	大倉實業公司	岡聯事業公司	3	應付帳款-關係人	2,908	付款期間依合約約定	-
3	岡聯事業公司	大倉實業公司	3	應收帳款-關係人	2,908	收款期間依合約約定	-
0	可寧衛公司	可寧衛企業公司	1	應付帳款-關係人	63,116	付款期間依合約約定	3
2	可寧衛企業公司	可寧衛公司	2	應收帳款-關係人	63,116	收款期間依合約約定	3
0	可寧衛公司	可寧衛企業公司	1	營業成本(掩埋成本)	61,193	屬單一交易，無非關係人交易之價格可供比較	13
2	可寧衛企業公司	可寧衛公司	2	營業收入(掩埋收入)	61,193	屬單一交易，無非關係人交易之價格可供比較	13

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來		情形	
				科目	金額		
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	應付帳款－關係人	\$ 5,831	付款期間依合約約定	-
3	岡聯事業公司	可寧衛公司	2	應收帳款－關係人	5,831	收款期間依合約約定	-
2	可寧衛企業公司	岡聯事業公司	3	應付帳款－關係人	4,811	付款期間依合約約定	-
3	岡聯事業公司	可寧衛企業公司	3	應收帳款－關係人	4,811	收款期間依合約約定	-
2	可寧衛企業公司	岡聯事業公司	3	營業成本(清運成本)	5,328	依非關係人之價格為依據， 按清運量及清運距離而酌 予調整	1
3	岡聯事業公司	可寧衛企業公司	3	營業收入(清運收入)	5,328	依非關係人之價格為依據， 按清運量及清運距離而酌 予調整	1
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	營業成本(清運成本)	8,032	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
3	岡聯事業公司	可寧衛公司	2	營業收入(清運收入)	8,032	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

註一：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、孫公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 母公司對孫公司。
4. 孫公司對母公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。