

可寧衛股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第2季

地址：高雄市岡山區仁壽里民族路15號1樓

電話：(07)6264853

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	合併財務報告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5		
六、合併權益變動表	6		
七、合併現金流量表	7~8		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9~10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~30		六~二四
(七) 重大之關係人交易	30~32		二五
(八) 質抵押之資產	33		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			二八
1. 重大交易事項相關資訊	33~34、 42~48、 50~52		
2. 轉投資事業相關資訊	33~34		
3. 大陸投資資訊	34、49		
(十四) 營運部門財務資訊	35~36		二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	37~41		三十

會計師核閱報告

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 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、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 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 鄭 得 泰

鄭 得 泰



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 102 年 8 月 12 日

可寧衛股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 699,224	13	\$ 1,639,320	34	\$ 1,058,922	25	\$ 2,420,304	52
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註七及二六)	1,741,750	32	586,530	12	653,320	16	260,255	6
1170	應收票據及帳款(附註八及二四)	1,061,451	20	771,579	16	677,734	16	547,494	12
1330	存貨(附註九)	4,852	-	8,865	-	2,719	-	9,948	-
1479	其他流動資產—其他(附註十二 及二六)	4,521	-	5,350	-	4,752	-	16,960	-
11XX	流動資產總計	<u>3,511,798</u>	<u>65</u>	<u>3,011,644</u>	<u>62</u>	<u>2,397,447</u>	<u>57</u>	<u>3,254,961</u>	<u>70</u>
	<b>非流動資產</b>								
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註七及二六)	19,836	1	5,771	-	74,559	2	4,612	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十及 二六)	666,318	12	729,932	15	792,735	19	823,231	18
1761	投資性不動產—土地(附註四及 十一)	42,212	1	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	9,316	-	5,633	-	4,703	-	4,614	-
1915	預付土地及設備款(附註十二、 二五及二七)	988,618	18	839,814	17	653,485	16	441,432	10
1920	存出保證金(附註十二及二二)	84,737	2	69,081	1	28,179	1	32,270	1
1930	長期應收款項(附註八及二四)	66,978	1	222,432	5	232,500	5	64,201	1
1995	其他非流動資產—其他(附註十 二及二六)	1,073	-	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,879,088</u>	<u>35</u>	<u>1,872,663</u>	<u>38</u>	<u>1,786,161</u>	<u>43</u>	<u>1,370,360</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,390,886</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,884,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,183,608</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,625,321</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>								
	<b>流動負債</b>								
2170	應付帳款(附註十三)	\$ 24,308	1	\$ 28,032	1	\$ 25,900	1	\$ 21,650	1
2216	應付股利(附註十七)	1,310,005	24	-	-	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註十四)	187,941	4	185,153	4	160,495	4	189,306	4
2220	其他應付款項—關係人(附註二 五)	5,000	-	5,000	-	5,000	-	-	-
2230	當期所得稅負債	76,646	1	107,657	2	90,963	2	134,207	3
2399	其他流動負債	6,535	-	3,929	-	23,613	-	12,073	-
21XX	流動負債總計	<u>1,610,435</u>	<u>30</u>	<u>329,771</u>	<u>7</u>	<u>305,971</u>	<u>7</u>	<u>357,236</u>	<u>8</u>
	<b>非流動負債</b>								
2550	廠(場)區復育成本準備(附註 十五)	33,393	1	29,639	1	24,296	1	19,874	1
2570	遞延所得稅負債	4,330	-	1,126	-	-	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註十六)	15,807	-	15,936	-	14,537	-	14,656	-
2645	存入保證金	18,057	-	9,811	-	7,704	-	6,150	-
25XX	非流動負債總計	<u>71,587</u>	<u>1</u>	<u>56,512</u>	<u>1</u>	<u>46,537</u>	<u>1</u>	<u>40,680</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,682,022</u>	<u>31</u>	<u>386,283</u>	<u>8</u>	<u>352,508</u>	<u>8</u>	<u>397,916</u>	<u>9</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註十七)</b>								
	<b>股 本</b>								
3110	普通股股本	1,088,880	20	1,088,880	22	1,088,880	26	1,088,880	23
3200	資本公積	1,701,775	32	1,701,775	35	1,701,775	41	1,701,775	37
	<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	411,809	8	266,248	5	266,248	6	134,598	3
3320	特別盈餘公積	41	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	505,509	9	1,441,162	30	774,197	19	1,302,152	28
3300	保留盈餘總計	<u>917,359</u>	<u>17</u>	<u>1,707,410</u>	<u>35</u>	<u>1,040,445</u>	<u>25</u>	<u>1,436,750</u>	<u>31</u>
	<b>其他權益</b>								
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	850	-	( 41 )	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>3,708,864</u>	<u>69</u>	<u>4,498,024</u>	<u>92</u>	<u>3,831,100</u>	<u>92</u>	<u>4,227,405</u>	<u>91</u>
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<u>\$ 5,390,886</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,884,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,183,608</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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註十八)	\$ 551,381	100	\$ 687,115	100	\$1,069,033	100	\$1,366,865	100
5000	營業成本 (附註九、十五、十六及十九)	<u>185,350</u>	<u>34</u>	<u>188,971</u>	<u>27</u>	<u>358,487</u>	<u>34</u>	<u>412,321</u>	<u>30</u>
5900	營業毛利	<u>366,031</u>	<u>66</u>	<u>498,144</u>	<u>73</u>	<u>710,546</u>	<u>66</u>	<u>954,544</u>	<u>70</u>
	營業費用 (附註十六、十九及二五)								
6200	管理及總務費用	61,017	11	37,925	6	116,811	11	80,754	6
6300	研究發展費用	<u>2,889</u>	-	<u>2,555</u>	-	<u>5,846</u>	-	<u>4,971</u>	-
6000	營業費用合計	<u>63,906</u>	<u>11</u>	<u>40,480</u>	<u>6</u>	<u>122,657</u>	<u>11</u>	<u>85,725</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>302,125</u>	<u>55</u>	<u>457,664</u>	<u>67</u>	<u>587,889</u>	<u>55</u>	<u>868,819</u>	<u>64</u>
	營業外收入及支出 (附註十九)								
7100	利息收入	4,744	-	4,938	1	10,910	1	8,857	1
7190	其他收入	69	-	2,200	-	69	-	2,459	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	( <u>458</u> )	-	-	-	( <u>1,852</u> )	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,355</u>	-	<u>7,138</u>	<u>1</u>	<u>9,127</u>	<u>1</u>	<u>11,316</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	306,480	55	464,802	68	597,016	56	880,135	65
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>40,147</u>	<u>7</u>	<u>48,617</u>	<u>7</u>	<u>77,093</u>	<u>7</u>	<u>91,589</u>	<u>7</u>
8200	本期淨利	<u>266,333</u>	<u>48</u>	<u>416,185</u>	<u>61</u>	<u>519,923</u>	<u>49</u>	<u>788,546</u>	<u>58</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	311	-	-	-	891	-	-	-
8399	其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註二十)	-	-	-	-	31	-	-	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>311</u>	-	-	-	<u>922</u>	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 266,644</u>	<u>48</u>	<u>\$ 416,185</u>	<u>61</u>	<u>\$ 520,845</u>	<u>49</u>	<u>\$ 788,546</u>	<u>58</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 266,333	48	\$ 416,185	61	\$ 519,923	49	\$ 788,546	58
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 266,333</u>	<u>48</u>	<u>\$ 416,185</u>	<u>61</u>	<u>\$ 519,923</u>	<u>49</u>	<u>\$ 788,546</u>	<u>58</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 266,644	48	\$ 416,185	61	\$ 520,845	49	\$ 788,546	58
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 266,644</u>	<u>48</u>	<u>\$ 416,185</u>	<u>61</u>	<u>\$ 520,845</u>	<u>49</u>	<u>\$ 788,546</u>	<u>58</u>
	每股盈餘 (附註二一)								
9710	基 本	\$ 2.45		\$ 3.82		\$ 4.77		\$ 7.24	
9810	稀 釋	\$ 2.44		\$ 3.82		\$ 4.77		\$ 7.24	

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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$1,088,880	\$1,701,775	\$ 134,598	\$ -	\$1,302,152	\$ -	\$4,227,405
	100 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	131,650	-	( 131,650)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 1,184,851)	-	( 1,184,851)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	788,546	-	788,546
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$1,088,880</u>	<u>\$1,701,775</u>	<u>\$ 266,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 774,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,831,100</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$1,088,880	\$1,701,775	\$ 266,248	\$ -	\$1,441,162	(\$ 41)	\$4,498,024
	101 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	145,561	-	( 145,561)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	41	( 41)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 1,310,005)	-	( 1,310,005)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	519,923	-	519,923
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	31	891	922
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$1,088,880</u>	<u>\$1,701,775</u>	<u>\$ 411,809</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 505,509</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$3,708,864</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 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 597,016	\$ 880,135
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	79,613	83,271
A21200	利息收入	( 10,910)	( 8,857)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,852	-
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	( 134,418)	( 298,539)
A31200	存 貨	4,013	7,229
A31240	其他流動資產	829	12,208
A32150	應付帳款	( 3,724)	4,250
A32180	其他應付款	6,024	( 27,299)
A32190	其他應付款項－關係人	-	5,000
A32200	廠(場)區復育成本準備	3,754	4,422
A32230	其他流動負債	2,606	11,540
A32240	應計退休金負債	( 129)	( 119)
A33000	營運產生之現金流入	546,526	673,241
A33100	收取之利息	10,910	8,857
A33500	支付之所得稅	( 108,552)	( 134,922)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>448,884</u>	<u>547,176</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 1,169,285)	( 463,012)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 19,566)	( 54,287)
B03700	存出保證金(增加)減少	( 15,656)	4,091
B06700	其他非流動資產增加	( 1,073)	-
B07100	預付土地及設備款增加	( 192,416)	( 212,053)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,397,996)</u>	<u>( 725,261)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	\$ 8,246	\$ 1,554
C04500	發放現金股利	<u>-</u>	<u>( 1,184,851)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>8,246</u>	<u>( 1,183,297)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>770</u>	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金減少	( 940,096)	( 1,361,382)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,639,320</u>	<u>2,420,304</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 699,224</u>	<u>\$ 1,058,922</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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(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 日起在台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 6 月 30 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)，主要係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。

本合併財務報告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 6 月 30 日之員工人數分別為 154 人及 139 人。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 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

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 亦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)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 準則 及 解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會尚未認可	
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：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。

(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

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／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。

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
可寧衛股份有 限公司	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%	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%	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%	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%	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
	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
	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
	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

### (三) 其他重大會計政策說明

除下段說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

#### 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

#### 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 273	\$ 258	\$ 258	\$ 283
銀行支票及活期存款	162,321	296,560	163,644	604,731
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	536,630	1,342,502	895,020	1,815,290
	<u>\$ 699,224</u>	<u>\$ 1,639,320</u>	<u>\$ 1,058,922</u>	<u>\$ 2,420,304</u>

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。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

## 七、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之 定期存款	\$ 1,761,586	\$ 592,301	\$ 727,879	\$ 264,867
流動	\$ 1,741,750	\$ 586,530	\$ 653,320	\$ 260,255
非流動	19,836	5,771	74,559	4,612
	\$ 1,761,586	\$ 592,301	\$ 727,879	\$ 264,867

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註二六。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

## 八、應收票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據及應收帳款</u>				
應收票據	\$ 78,186	\$ 32,124	\$ 29,194	\$ 27,705
應收帳款	1,060,947	970,019	888,782	588,742
	1,139,133	1,002,143	917,976	616,447
減：長期應收款項	( 66,978)	( 222,432)	( 232,500)	( 64,201)
減：備抵呆帳	( 10,704)	( 8,132)	( 7,742)	( 4,752)
	\$ 1,061,451	\$ 771,579	\$ 677,734	\$ 547,494
<u>依保留款性質分類</u>				
應收票據—非保留款性質	\$ 78,186	\$ 32,124	\$ 29,194	\$ 27,705
應收帳款—非保留款性質	629,826	666,034	634,927	461,142
應收帳款—保留款性質	431,121	303,985	253,855	127,600
	\$ 1,139,133	\$ 1,002,143	\$ 917,976	\$ 616,447

(一) 合併公司對勞務提供之平均授信期間為 90~120 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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
甲客戶－非保留款	\$ 112,456	\$ 242,021	\$ 397,748	\$ 149,223
甲客戶－保留款	274,476	248,985	198,855	72,600
乙客戶－非保留款	270,795	64,849	-	-
乙客戶－保留款	66,978	-	-	-
丙客戶－非保留款	4	100,867	-	-
丙客戶－保留款	89,667	-	-	-
丁客戶－保留款	-	55,000	55,000	55,000
戊客戶－非保留款	-	-	-	69,539
	<u>\$ 814,376</u>	<u>\$ 711,722</u>	<u>\$ 651,603</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、乙及丙客戶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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 431,121 仟元、303,985 仟元及 253,855 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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,132	\$ 4,752
加：本期提列呆帳費用	<u>2,572</u>	<u>2,990</u>
期末餘額	<u>\$ 10,704</u>	<u>\$ 7,742</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 821 仟元、821 仟元、0 仟元及 0 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原物料	\$ 1,938	\$ 1,034	\$ 2,155	\$ 1,060
在製品—固化塊	2,607	7,368	-	7,750
清運勞務存貨	307	463	564	1,138
	<u>\$ 4,852</u>	<u>\$ 8,865</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 9,948</u>

與存貨有關之損益如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
與原物料有關之營業成本	<u>\$ 39,822</u>	<u>\$ 36,647</u>	<u>\$ 76,332</u>	<u>\$ 73,135</u>
存貨跌價損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 十、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 139,770	\$ 139,770	\$ 139,770	\$ 139,770
房屋及建築	61,119	57,945	60,737	63,764
機器設備	123,327	141,049	161,425	183,270
試驗設備	1,804	2,143	2,363	475
掩埋場及相關設施	246,373	288,963	322,851	356,326
運輸設備	83,772	91,320	96,939	64,075
辦公設備	3,312	3,229	2,545	1,653
其他設備	2,123	2,440	3,032	3,812
未完工程及待驗設備	4,718	3,073	3,073	10,086
	<u>\$ 666,318</u>	<u>\$ 729,932</u>	<u>\$ 792,735</u>	<u>\$ 823,231</u>



成本	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
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	-	-	2,186	1,967	-	40,924	1,207	-	6,491	52,775
重分類	-	-	-	-	13,504	-	-	-	( 13,504)	-
101年6月30日餘額	\$ 139,770	\$ 109,693	\$ 273,181	\$ 2,600	\$ 468,918	\$ 127,695	\$ 5,290	\$ 9,918	\$ 3,073	\$1,140,138
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	3,010	-	-	4,552	552	121	4,615	16,330
處 分	-	-	( 2,442)	-	-	( 12,853)	-	-	-	( 15,295)
預付土地及設備款轉入	-	-	1,400	-	-	-	-	-	-	1,400
重分類	-	2,970	-	-	-	-	-	-	( 2,970)	-
淨兌換差額	-	-	-	-	-	115	11	-	-	126
102年6月30日餘額	\$ 139,770	\$ 116,395	\$ 274,944	\$ 2,710	\$ 474,368	\$ 124,322	\$ 6,901	\$ 10,039	\$ 4,718	\$1,154,167

累計折舊	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	合計
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	3,027	24,031	79	46,929	8,060	315	780	83,271
101年6月30日餘額	\$ 48,956	\$ 111,756	\$ 237	\$ 146,067	\$ 30,756	\$ 2,745	\$ 6,886	\$ 347,403
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	3,276	21,897	339	42,590	10,594	479	438	79,613
處 分	-	( 2,207)	-	-	( 11,236)	-	-	( 13,443)
淨兌換差額	-	-	-	-	4	1	-	5
102年6月30日餘額	\$ 55,276	\$ 151,617	\$ 906	\$ 227,995	\$ 40,550	\$ 3,589	\$ 7,916	\$ 487,849

(一) 102年及101年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(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

	102年1月1日 至6月30日
<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>42,212</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 42,212</u>

合併公司因部分土地(面積為5.2686甲)尚在規畫環保事業用地，為妥善利用其效能，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)。

合併公司之投資性不動產－土地座落於高雄市彌陀區，該地段地處偏僻，致可比較市場交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

#### 十二、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付土地及設備款(附註二五之(二)5.)	\$ 988,618	\$ 839,814	\$ 653,485	\$ 441,432
存出保證金(附註二二)	84,737	69,081	28,179	32,270
其他流動資產	4,510	5,350	4,752	16,960
受限制之銀行存款(附註二六)	1,084	-	-	-
	<u>\$ 1,078,949</u>	<u>\$ 914,245</u>	<u>\$ 686,416</u>	<u>\$ 490,662</u>
流 動	\$ 4,521	\$ 5,350	\$ 4,752	\$ 16,960
非 流 動	<u>1,074,428</u>	<u>908,895</u>	<u>681,664</u>	<u>473,702</u>
	<u>\$ 1,078,949</u>	<u>\$ 914,245</u>	<u>\$ 686,416</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年及101年1月1日至6月30日變動情形如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$839,814	\$441,432
加：本期增添	192,416	212,053
減：本期轉列不動產、廠房及設備	( 1,400)	-
減：本期轉列投資性不動產	( 42,212)	-
期末餘額	<u>\$988,618</u>	<u>\$653,485</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付帳款	<u>\$ 24,308</u>	<u>\$ 28,032</u>	<u>\$ 25,900</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、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付費用	\$ 186,350	\$ 180,326	\$ 156,249	\$ 183,548
應付設備款	<u>1,591</u>	<u>4,827</u>	<u>4,246</u>	<u>5,758</u>
	<u>\$ 187,941</u>	<u>\$ 185,153</u>	<u>\$ 160,495</u>	<u>\$ 189,306</u>

應付費用明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付開挖工程成本	\$ 36,227	\$ 58,381	\$ 11,402	\$ 18,820
應付董監事酬勞（附註十七）	30,000	30,000	45,000	30,000
應付維修費	27,344	25,503	17,275	27,239
應付員工紅利（附註十七）	17,781	13,101	18,975	11,849
應付營業稅	15,474	7,166	16,698	23,129
應付獎金	15,451	1,373	7,686	25,253

（接次頁）

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付清運費	\$ 8,424	\$ 4,459	\$ 7,241	\$ 13,483
應付薪資	6,617	6,584	6,202	6,299
應付勞務費	3,405	6,213	5,279	7,003
應付交際費	3,363	4,836	3,300	5,525
應付休假給付	2,725	1,898	2,783	2,294
其他應付費用	19,539	20,812	14,408	12,654
	<u>\$ 186,350</u>	<u>\$ 180,326</u>	<u>\$ 156,249</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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付董監事酬勞</u>				
100年度估列	\$ -	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000
101年度估列	15,000	30,000	15,000	-
102年度估列	15,000	-	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
<u>應付員工紅利</u>				
100年度估列	\$ -	\$ -	\$ 11,849	\$ 11,849
101年度估列	13,101	13,101	7,126	-
102年度估列	4,680	-	-	-
	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 13,101</u>	<u>\$ 18,975</u>	<u>\$ 11,849</u>

#### 十五、廠(場)區復育成本準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
廠(場)區復育成本準備	<u>\$ 33,393</u>	<u>\$ 29,639</u>	<u>\$ 24,296</u>	<u>\$ 19,874</u>
		102年1月1日	101年1月1日	
		至6月30日	至6月30日	
期初餘額		\$ 29,639	\$ 19,874	
加：本期提列復育成本		6,304	6,922	
減：本期實際發生之復育成本		( 2,550)	( 2,500)	
期末餘額		<u>\$ 33,393</u>	<u>\$ 24,296</u>	

各期依固化處理及掩埋噸數提列之復育成本及實際復育合併公司所屬掩埋場支出如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
復育成本(帳列營業成本項下)	\$ 3,225	\$ 3,222	\$ 6,304	\$ 6,922
實際發生支出	\$ 2,507	\$ 108	\$ 2,550	\$ 2,500

## 十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 50	\$ 17	\$ 94	\$ 98
管理費用	23	42	52	56
	\$ 73	\$ 59	\$ 146	\$ 154

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	150,000	150,000	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 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	108,888
已發行股本	\$ 1,088,880	\$ 1,088,880	\$ 1,088,880	\$ 1,088,880
發行溢價	1,701,775	1,701,775	1,701,775	1,701,775
	\$ 2,790,655	\$ 2,790,655	\$ 2,790,655	\$ 2,790,655

### (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年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為4,680仟元及7,126仟元；應付董監事酬勞估列金額均為15,000仟元。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，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

截至102年6月30日止，101年度盈餘分配之現金股利1,310,005仟元，帳列流動負債項下之應付股利，該應付股利業已於102年7月發放。

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。

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。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

#### 十八、收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
掩埋收入	\$ 300,256	\$ 320,779	\$ 575,471	\$ 710,405
固化收入	199,976	299,245	395,262	503,660
清運收入	33,657	40,921	60,402	92,519
污染及棄置場址整治工程 收入	<u>17,492</u>	<u>26,170</u>	<u>37,898</u>	<u>60,281</u>
	<u>\$ 551,381</u>	<u>\$ 687,115</u>	<u>\$ 1,069,033</u>	<u>\$ 1,366,865</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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 4,724	\$ 4,920	\$ 10,869	\$ 8,820
押金設算息	20	18	41	37
其他收入				
不動產投資產生之 租金收益	25	-	25	-
其他	44	2,200	44	2,459
	<u>\$ 4,813</u>	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 10,979</u>	<u>\$ 11,316</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ -</u>

(三) 金融資產減損損失 (帳列營業費用項下)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收票據及帳款呆帳估 計損失 (附註八)	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,990</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 40,975</u>	<u>\$ 39,788</u>	<u>\$ 79,613</u>	<u>\$ 83,271</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,778	\$ 39,016	\$ 77,523	\$ 81,750
營業費用	1,197	772	2,090	1,521
	<u>\$ 40,975</u>	<u>\$ 39,788</u>	<u>\$ 79,613</u>	<u>\$ 83,271</u>

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 1,253	\$ 1,062	\$ 2,529	\$ 2,107
確定福利計畫	73	59	146	154
	<u>1,326</u>	<u>1,121</u>	<u>2,675</u>	<u>2,261</u>
薪資費用	42,613	36,345	86,561	72,763
員工保險費	2,169	1,987	4,489	3,946
其他員工福利	1,296	1,037	2,333	2,111
員工福利費用合計	<u>\$ 47,404</u>	<u>\$ 40,490</u>	<u>\$ 96,058</u>	<u>\$ 81,081</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,303	\$ 20,450	\$ 42,958	\$ 40,742
營業費用	<u>26,101</u>	<u>20,040</u>	<u>53,100</u>	<u>40,339</u>
	<u>\$ 47,404</u>	<u>\$ 40,490</u>	<u>\$ 96,058</u>	<u>\$ 81,081</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 39,923	\$ 48,845	\$ 77,554	\$ 91,923
以前年度之調整	( 13)	( 245)	( 13)	( 245)
	<u>39,910</u>	<u>48,600</u>	<u>77,541</u>	<u>91,678</u>
遞延所得稅				
與暫時差異之原始 產生及迴轉有關 之遞延所得稅	197	17	348	( 89)
稅率變動之遞延所 得稅調整	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>( 796)</u>	<u>-</u>
	<u>237</u>	<u>17</u>	<u>( 448)</u>	<u>( 89)</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 40,147</u>	<u>\$ 48,617</u>	<u>\$ 77,093</u>	<u>\$ 91,589</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$597,016</u>	<u>\$880,135</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅費用(17%)	\$101,493	\$149,623
調節項目之所得稅影響數 決定課稅所得時不可減除 之費損	7,417	7,054

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
暫時性差異	(\$ 662)	\$ 294
免稅所得	( 47,330)	( 66,529)
基本稅額應納差額	14,703	1,440
適用年度有效稅率之調整	( 66)	( 337)
子公司虧損抵銷之稅額影響數	1,999	378
以前年度之當期所得稅費用於 本期之調整	( 13)	( 245)
當期所得稅	<u>77,541</u>	<u>91,678</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	348	( 89)
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)	( 796)	-
	( 448)	( 89)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,093</u>	<u>\$ 91,589</u>

「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 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1 月 1 日至 6 月 30 日之所得稅費用中。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅(利益)</u>				
認列於其他綜合損益				
—確定福利退休計 畫精算損益	\$ -	\$ -	(\$ 31)	\$ -

### (三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30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>505,509</u>	<u>1,441,162</u>	<u>774,197</u>	<u>1,302,152</u>
	<u>\$ 505,509</u>	<u>\$ 1,441,162</u>	<u>\$ 774,197</u>	<u>\$ 1,302,152</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 74,299</u>	<u>\$ 9,386</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 11,910</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 10.22%。

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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 11.31%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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 101 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。

### (四) 所得稅核定情形

岡聯事業公司及吉衛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。其餘各子公司均於 101 年度成立，尚未申報營利事業所得稅結算。

#### 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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 266,333</u>	<u>\$ 416,185</u>	<u>\$ 519,923</u>	<u>\$ 788,546</u>

股 數	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	108,888	108,888	108,888	108,888
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	75	46	79	68
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>108,963</u>	<u>108,934</u>	<u>108,967</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。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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 6,188 仟元、5,429 仟元、5,429 仟元及 5,402 仟元。另截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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 5,173 仟元、5,932 仟元、8,397 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年內	\$ 16,345	\$ 10,478	\$ 9,794	\$ 7,658
超過1年但不超過5年	34,310	8,469	13,720	18,948
超過5年	109,727	-	-	-
	<u>\$ 160,382</u>	<u>\$ 18,947</u>	<u>\$ 23,514</u>	<u>\$ 26,606</u>

### 二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二二。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

合併公司之公允價值資訊，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二三。

#### (二) 財務風險管理目的與政策

除以下所述者外，合併公司之財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二三。

合併公司之信用風險主要係集中於大型專案之客戶，截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30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71%、64%、65%及36%，該比重逐期上升，係因保留款比重增加，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九。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
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6月30日		101年12月31日		101年6月30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		估各科 目餘額	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
喬克利絲	\$ 5,000	100	\$ 5,000	100	\$ 5,000	100	\$ -	-

其他應付款項－關係人係應付技術服務費。

2. 技術服務費(帳列營業費用項下)

	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	估營業 費用%		估營業 費用%		估營業 費用%		估營業 費用%	
	金額	費用%	金額	費用%	金額	費用%	金額	費用%
喬克利絲	\$ 2,500	4	\$ 2,500	6	\$ 5,000	4	\$ 5,000	6

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

	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	估營業 費用%		估營業 費用%		估營業 費用%		估營業 費用%	
	金額	費用%	金額	費用%	金額	費用%	金額	費用%
和倉	\$ 613	1	\$ -	-	\$ 613	1	\$ -	-
周楊美珠	210	-	210	1	420	-	420	1
岡聯企業	75	-	75	-	150	-	150	-
楊美玲	30	-	30	-	60	-	60	-
	\$ 928	1	\$ 315	1	\$ 1,243	1	\$ 630	1

與和倉之租賃交易，請參閱附註二二之說明。

#### 4. 財產交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
楊淑蕙	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 104,598
周良吉	-	-	-	1,037
楊李碧蓮	-	-	-	213
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<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。

#### 5. 預付土地款

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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 838,866 仟元、654,122 仟元、650,597 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
楊李碧蓮	\$ 582,327	\$ 399,212	\$ 399,213	\$ 391,700
楊淑蕙	210,788	210,788	207,262	6,564
楊慶祥	42,721	41,092	41,092	41,092
周良吉	3,030	3,030	3,030	1,993
	<u>\$ 838,866</u>	<u>\$ 654,122</u>	<u>\$ 650,597</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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
董事酬勞	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 14,000	\$ 14,000
短期員工福利				
薪資	4,148	2,835	9,220	5,670
獎金與員工分紅	5,265	3,078	10,679	6,182
退職後福利				
確定給付	50	50	100	100
確定提撥	172	144	343	286
車馬費	80	50	130	125
	<u>\$ 16,715</u>	<u>\$ 13,157</u>	<u>\$ 34,472</u>	<u>\$ 26,363</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6月30日	101年12月31日	101年6月30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	\$ 95,938	\$ 89,613	\$ 34,374	\$ 56,755
一非流動	19,836	5,771	74,559	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	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)	133,719	143,777	152,975	166,178
建物—淨額(帳列不動產、廠房及設備之房屋及建築)	17,579	18,713	19,847	20,981
受限制之銀行存款(備償戶)				
一流動	11	-	-	-
一非流動	1,073	-	-	-

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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 190,725 仟元、190,725 仟元、193,949 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購買土地	\$ 51,452	\$ 10,052	\$ -	\$ 7,300

## 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。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)

6. 處分不動產之金額達新臺幣一億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。(附表五)
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。(附表六)
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。(附表九)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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：(附表八)
  - (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

	102年1月1日至6月30日					合計
	固化及開挖	掩埋	清運	大陸事業	調節及消除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 433,160	\$ 575,471	\$ 60,402	\$ -	\$ -	\$ 1,069,033
部門間收入	-	215,962	42,154	-	( 258,116)	-
利息收入	1,321	9,197	32	360	-	10,910
收入合計	\$ 434,481	\$ 800,630	\$ 102,588	\$ 360	(\$ 258,116)	\$ 1,079,943
部門損益						
稅後損益	\$ 175,657	\$ 354,062	\$ 681	(\$ 10,827)	\$ 350	\$ 519,923

	101年1月1日至6月30日					合計
	固化及開挖	掩埋	清運	大陸事業	調節及消除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 563,941	\$ 710,405	\$ 92,519	\$ -	\$ -	\$ 1,366,865
部門間收入	-	413,566	60,462	( 474,028)	-	-
利息收入	1,366	7,482	9	-	-	8,857
收入合計	\$ 565,307	\$ 1,131,453	\$ 152,990	(\$ 474,028)	-	\$ 1,375,722
部門損益						
稅後損益	\$ 292,347	\$ 481,278	\$ 13,802	\$ 1,119	-	\$ 788,546

#### 部門總資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
固化及開挖	\$ 1,770,265	\$ 1,497,991	\$ 1,338,804	\$ 1,033,633
掩埋	3,751,580	3,373,967	3,055,561	3,592,768
清運	92,380	94,544	85,589	104,288
大陸事業	65,093	77,339	-	-
調節及消除	( 288,432)	( 159,534)	( 296,346)	( 105,368)
合併總資產	\$ 5,390,886	\$ 4,884,307	\$ 4,183,608	\$ 4,625,321

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1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
台灣	\$ 1,069,033	\$ 1,366,865	\$ 1,692,642	\$ 1,569,638	\$ 1,446,220	\$ 1,264,663
中國大陸	-	-	4,506	108	-	-
	<u>\$ 1,069,033</u>	<u>\$ 1,366,865</u>	<u>\$ 1,697,148</u>	<u>\$ 1,569,746</u>	<u>\$ 1,446,220</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4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金額	估營業收入%	金額	估營業收入%	金額	估營業收入%	金額	估營業收入%
來自固化及開挖、掩埋及清運部門之乙客戶	\$ 169,079	31	\$ -	-	\$ 393,018	37	\$ -	-
來自固化及開挖、掩埋及清運部門之甲客戶	-	-	340,121	49	-	-	614,197	45
來自固化及開挖、掩埋及清運部門之己客戶	-	-	73,702	11	-	-	201,999	15
	<u>\$ 169,079</u>	<u>31</u>	<u>\$ 413,823</u>	<u>60</u>	<u>\$ 393,018</u>	<u>37</u>	<u>\$ 816,196</u>	<u>60</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 年第 2 季之合併財務報告之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，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

##### 1. 101 年 6 月 30 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				項 目	說 明
		表達差異	認列及 衡量差異	I	F R S		
流動資產					流動資產		
現金及銀行存款	\$ 1,677,868	(\$ 618,946)	\$ -	\$ 1,058,922	現金及約當現金	請參閱 5.(1)說明	
	-	653,320	-	653,320	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	677,734	-	-	677,734	應收票據及帳款		
存 貨	2,719	-	-	2,719	存 貨		
受限制資產—流動	34,374	( 34,374)	-	-	-	請參閱 5.(6)說明	
遞延所得稅資產— 流動	56	( 56)	-	-	-	請參閱 5.(2)說明	
其他流動資產	4,752	-	-	4,752	其他流動資產—其 他		
其他流動資產合計	2,397,503	( 56)	-	2,397,447	其他流動資產合計		
固定資產	1,446,220	( 653,485)	-	792,735	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	6,810	-	( 6,810)	-	-	請參閱 5.(3)說明	
其他資產	-	653,485	-	653,485	預付土地及設備款	請參閱 5.(5)說明	
存出保證金	28,179	-	-	28,179	存出保證金		
長期應收款項	232,500	-	-	232,500	長期應收款項		
遞延所得稅資產— 非流動	3,302	56	1,345	4,703	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	74,559	-	-	74,559	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	338,540	653,541	1,345	993,426			
資產總計	\$ 4,189,073	\$ -	(\$ 5,465)	\$ 4,183,608	資產總計		
流動負債					流動負債		
應付帳款	\$ 25,900	\$ -	\$ -	\$ 25,900	應付帳款		
應付所得稅	90,963	-	-	90,963	當期所得稅負債		
應付費用	136,768	20,944	2,783	160,495	其他應付款	請參閱 5.(4)、 5.(7)及 5.(8)說 明	
其他應付款項—關 係人	5,000	-	-	5,000	其他應付款項—關 係人		
應付設備款	4,246	( 4,246)	-	-	-	請參閱 5.(7)說明	
應付營業稅	16,698	( 16,698)	-	-	-	請參閱 5.(8)說明	
其他流動負債	23,613	-	-	23,613	其他流動負債		
流動負債合計	303,188	-	2,783	305,971	流動負債合計		
其他負債					非流動負債		
應計退休金負債	8,067	-	6,470	14,537	應計退休金負債	請參閱 5.(3)說明	
存入保證金	7,704	-	-	7,704	存入保證金		
廠(場)區復育成 本準備	24,296	-	-	24,296	廠(場)區復育成 本準備		
其他負債合計	40,067	-	6,470	46,537	非流動負債合計		
負債合計	343,255	-	9,253	352,508	負債合計		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目 金 額	轉換至 IFRSs 之影響			項 目 說 明
	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	I F R S s 金 額	
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	788,915	-	774,197	保留盈餘—未分配盈餘
股東權益合計	3,845,818	-	3,831,100	權益合計
負債與股東權益合計	\$ 4,189,073	\$ -	\$ 4,183,608	負債與權益合計

## 2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併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	轉換至 IFRSs 之影響			項 目 說 明
	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	I F R S s 金 額	
營業收入淨額	\$ 1,366,865	\$ -	\$ 1,366,865	營業收入淨額
營業成本	412,321	-	412,321	營業成本
營業毛利	954,544	-	954,544	營業毛利
營業費用	85,356	-	85,725	營業費用
營業淨利	869,188	-	868,819	營業淨利
營業外收入	11,316	-	11,316	營業外收入
稅前淨利	880,504	-	880,135	稅前淨利
所得稅費用	91,589	-	91,589	所得稅費用
合併總淨利	\$ 788,915	\$ -	\$ 788,546	本期淨利

## 3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併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	轉換至 IFRSs 之影響			項 目 說 明
	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	I F R S s 金 額	
營業收入淨額	\$ 687,115	\$ -	\$ 687,115	營業收入淨額
營業成本	188,971	-	188,971	營業成本
營業毛利	498,144	-	498,144	營業毛利
營業費用	40,336	-	40,480	營業費用
營業淨利	457,808	-	457,664	營業淨利
營業外收入	7,138	-	7,138	營業外收入
稅前淨利	464,946	-	464,802	稅前淨利
所得稅費用	48,617	-	48,617	所得稅費用
合併總淨利	\$ 416,329	\$ -	\$ 416,185	本期淨利

## 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九、(二)。

## 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 6 月 30 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一流動之金額為 618,946 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 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 56 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 6 月 30 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，調整減少遞延退休金成本 6,810 仟元；增加應計退休金負債 6,470 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,345 仟元；減少未分配盈餘為 11,935 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 78 仟元及 120 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 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 2,783 仟元；減少未分配盈餘 2,783 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整增加 222 仟元及 489 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 6 月 30 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為 653,485 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 6 月 30 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－流動金額為 34,374 仟元；受限制資產－非流動重分類至無活絡市場之債券投資－非流動金額為 74,559 仟元。

(7) 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，將應付費用與應付設備款合併於其他應付款項下。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司應付設備款重分類至其他應付款項下之金額為 4,246 仟元。

(8) 應付營業稅

合併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。依合併公司 IFRSs 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 6 月 30 日，合併公司應付營業稅重分類至其他應付款項下之金額為 16,698 仟元。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
												名稱	價值		
1	大倉實業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	其他應收款—關係人	\$ 180,000	\$ 180,000	\$ -	1%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 382,758 (註二)	\$ 765,517 (註三)

註一：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：

- (一) 貸與對象須為大倉實業股份有限公司之母公司或子公司，與大倉實業股份有限公司有業務往來之公司或行號，有短期融通資金之必要之公司或行號。
- (二) 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，以不超過大倉實業股份有限公司淨值的百分之八十為限；其因短期融通資金貸與之累計金額，以不超過大倉實業股份有限公司淨值的百分之四十為限。
- (三) 大倉實業股份有限公司對個別對象貸與限額不得超過大倉實業股份有限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持股達百分之五十以上之公司則不得超過大倉實業股份有限公司淨值的百分之四十。另大倉實業股份有限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。

註二：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。

註三：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。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	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%	背書保證最高限額	背書保證性質
		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(註一、(一))	\$ 956,897 (註一、(三))	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 133,719 (註二)	8	\$ 1,913,794 (註一、(二))	屬子公司對母公司背書保證者

註：一、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：

(一) 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率對被投資公司背書保證者，不受前二項規定限制。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 最近期財務報表淨值，係指大倉實業股份有限公司 101 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值。

二、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 133,719 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 17,579 仟元之建物為擔保品，截至 102 年 6 月 30 日，該保證額度已全數開立。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	
可寧衛股份有限公司	股票—普通股							
	大倉實業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	77,000,000	\$ 2,086,549	100	\$ 2,086,549	
	可寧衛企業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	18,000,000	783,898	100	783,898	
	岡聯事業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	6,020,000	81,179	100	81,179	
	吉衛股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	41,000,000	724,673	100	724,673	
	可寧衛投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	8,000,000	63,484	100	63,484	
可寧衛投資股份有限公司	可寧衛投資控股股份有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	15,349	100	15,349	
可寧衛投資控股股份有限公司	上海可寧衛管理控股股份有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 3,140 (折合新台幣 15,349)	100	15,349	
上海可寧衛管理控股股份有限公司	可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 3,139 (折合新台幣 15,345)	100	15,345	

註：採權益法之長期股權投資係為未上市(櫃)公司，其無活絡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，故採淨值列示之。

附表四 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
大倉實業股份有限公司	高雄市岡山區等15筆土地	102.4.10	\$ 160,000	已支付152,000仟元，尾款8,000仟元於交付土地時支付	個人	非關係人	-	-	-	\$ -	鄰近售價	購買鄰近之土地做為未來營運場所	無

附表五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
可寧衛股份有限公司	可寧衛企業股份有限公司	子公司	掩埋成本	\$ 199,791	46	依合約約定	-	-	(\$ 172,875)	( 57)	-
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	199,791	66	依合約約定	-	-	172,875	85	-

附表六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回額	提列備抵呆帳額
					金額	處理方式		
可寧衛企業股份有限公司	可寧衛股份有限公司	母公司	\$ 172,875	3.82	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元；外幣為仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
可寧衛股份有限公司	大倉實業股份有限公司	高雄市岡山區民族路 15號1樓	廢棄物之處理	\$1,420,977	\$1,420,977	77,000,000	100	\$2,086,549	\$ 172,872	\$ 172,872	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛企業股份有限公司	"	"	159,507	159,507	18,000,000	100	783,898	182,119	182,119	可寧衛公司之子公司
"	吉衛股份有限公司	"	"	735,000	735,000	41,000,000	100	724,673	( 930)	( 930)	可寧衛公司之子公司
"	岡聯事業股份有限公司	"	廢棄物之清除	58,222	58,222	6,020,000	100	81,179	681	1,031	可寧衛公司之子公司
"	可寧衛投資股份有限公司	"	一般投資業	80,000	80,000	8,000,000	100	63,484	( 10,827)	( 10,827)	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	RMB5,974 (折合新台幣 28,000)	RMB1,707 (折合新台幣 8,000)	-	100	15,349	( 9,733)	( 9,733)	可寧衛公司之孫公司
可寧衛投資控股股份有限公司	上海可寧衛管理控股股份有限公司	Samoa	一般投資業	RMB5,974 (折合新台幣 28,000)	RMB1,707 (折合新台幣 8,000)	-	100	15,349	( 9,733)	( 9,733)	可寧衛公司之孫公司
上海可寧衛管理控股股份有限公司	可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	中國上海市	企業管理諮詢	RMB5,974 (折合新台幣 28,000)	RMB1,707 (折合新台幣 8,000)	-	100	15,345	( 9,733)	( 9,733)	可寧衛公司之孫公司



附表八 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：除另予註明外，新台幣仟元

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	期初	本期匯出或收回投資金額		本期	期末	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				自台灣匯出投資金額	自台灣匯出投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出投資金額					
可寧衛(上海)企業管理諮詢有限公司	企業管理諮詢	\$ 28,000 (RMB 5,974 仟元)	註一	\$ 8,000 (RMB 1,707 仟元)	\$ 20,000 (RMB 4,267 仟元)	\$ -	\$ 28,000 (RMB 5,974 仟元)	100	(\$ 9,733) (註二)	\$ 15,345	\$ -		

註一：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。

註二：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
可寧衛投資股份有限公司：\$ 28,000 (RMB 5,974仟元)	可寧衛投資股份有限公司：美金1,124仟元(折合新台幣33,714仟元)	限額為可寧衛投資股份有限公司淨值之百分之六十，依規定計算之限額如下： 63,484仟元×60%=38,090仟元

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。

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。

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：無。

附表九 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 (註一)	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% (註三)
102年1月1日至6月30日							
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	其他應收款-關係人	\$ 2,075	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	2,075	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	1,680	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	1,680	次月付款	-
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	其他應收款-關係人	842	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	842	次月付款	-
0	可寧衛公司	可寧衛企業公司	1	營業成本(掩埋成本)	199,791	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	19
2	可寧衛企業公司	可寧衛公司	2	營業收入(掩埋收入)	199,791	依非關係人之價格為依據， 按預估掩埋量而酌予調整	19
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	2
1	大倉實業公司	可寧衛公司	2	營業收入(掩埋收入)	12,418	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	可寧衛公司	2	營業收入(清運收入)	3,753	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	應付帳款-關係人	5,480	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	5,480	收款期間依合約約定	-
0	可寧衛公司	大倉實業公司	1	應付帳款-關係人	94,496	付款期間依合約約定	2
1	大倉實業公司	可寧衛公司	2	應收帳款-關係人	94,496	收款期間依合約約定	2
0	可寧衛公司	可寧衛企業公司	1	應付帳款-關係人	172,875	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	172,875	收款期間依合約約定	3
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	應付帳款-關係人	9,022	付款期間依合約約定	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	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	佔合併總營業或 總資產之比率% (註三)
				科目	金額		
3	岡聯事業公司	可寧衛公司	2	應收帳款—關係人	\$ 9,022	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	1,490	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	1,490	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)	7,387	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)	7,387	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)	12,251	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)	12,251	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)	22,516	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)	22,516	依非關係人之價格為依據， 按清運量及清運距離而酌 予調整	2
0	可寧衛公司	岡聯事業公司	1	存 貨	472	依非關係人之價格為依據， 按清運量及清運距離而酌 予調整	-
3	岡聯事業公司	可寧衛公司	2	營業收入(清運收入)	472	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	-

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三種，標示種類即可：

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。