

## 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（原名岡聯可寧衛股份有限公司）民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達可寧衛股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營結果及現金流量。

可寧衛股份有限公司民國九十八年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

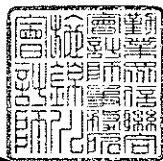
如財務報表附註三所述，可寧衛股份有限公司自民國九十八年度起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

如財務報表附註九所述，可寧衛股份有限公司自民國九十八年十二月三十一日起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，是項會計準則之採用使其民國九十八年十二月三十一日之遞延退休金成本及應計退休金負債分別增加 5,787 仟元。

勤業眾信聯合會計師事務所

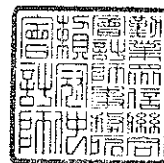
會計師 施 錦 川

施錦川



會計師 賴 冠 仲

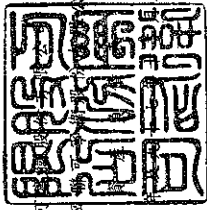
賴冠仲



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 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 九 十 九 年 五 月 十 三 日



(原名同濟藥房)

民國九十八年三月三十一日

單位：新台幣千元

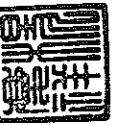
代碼	資產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		負債及股東權益	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1100	流動資產									
1140	現金及銀行存款 (附註二及四)	\$ 257,124	38	\$ 24,018	7	應付票據及帳款	\$ 19,622	3	\$ 5,932	2
1180	應收票據及帳款 (附註二、五及十六)	133,254	20	31,024	9	應付帳款—關係人 (附註十五)	21,815	3	19,809	6
1224	其他應收款—關係人 (附註十五)	877	-	8,189	2	應付所得稅 (附註二及十二)	33,007	5	2,833	1
1230	在建工程 (附註二及六)	18,897	3	-	-	應付費用 (附註八)	46,570	7	34,250	10
1291	存貨 (附註二及三)	6,617	1	2,304	1	其他應付款項—關係人 (附註十五)	12,715	2	5,544	2
1298	受限制資產—流動 (附註十六)	14,448	2	12,370	4	其他流動負債 (附註十)	12,920	2	11,963	3
11XX	其他流動資產 (附註二及十二)	1,405	-	2,762	1	流動負債合計	146,649	22	80,331	24
	流動資產合計	432,622	64	80,667	24	其他負債	5,824	1	-	-
	固定資產 (附註二、七及十六)					應計退休金負債 (附註二及九)	-	-	-	-
1501	成本					負債合計	152,473	23	80,331	24
1521	土地	127,043	19	142,893	43	股東權益 (附註十一)				
1531	房屋及建築	109,534	16	109,534	33	普通股股本	190,400	28	190,000	57
1545	機器設備	28,538	4	28,538	9	保留盈餘				
1551	試驗設備	4,621	1	4,700	1	法定盈餘公積	56,545	8	55,867	17
1561	運輸設備	15,821	2	16,021	5	未分配盈餘	271,183	41	6,785	2
1681	辦公設備	12,703	2	11,241	3	股東權益合計	518,128	77	252,652	76
15X1	其他設備	16,204	3	12,607	4					
15X9	成本合計	314,464	47	325,534	98					
1670	減：累計折舊	( 96,953 )	( 14 )	( 84,897 )	( 25 )					
15XX	未完工程及預付設備款	1,205	-	581	-					
	固定資產合計	218,716	33	241,218	73					
1770	無形資產					負債及股東權益總計	\$ 670,601	100	\$ 332,983	100
	遞延退休金成本	5,787	1	-	-					
1820	其他資產									
1860	存出保證金	4,234	1	2,341	1					
1887	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十二)	593	-	642	-					
18XX	受限制資產—非流動 (附註十六)	8,649	1	8,115	2					
1XXX	其他資產合計	13,476	2	11,098	3					
	資產總計	\$ 670,601	100	\$ 332,983	100					


後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年五月十三日查核報告)

董事長：楊慶祥

經理人：陶正倫

會計主管：陳聰田



  
 可寧 萬全 公司  
 (原名岡聯 有限公司)  
 損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二)	\$ 814,002	100	\$ 258,714	100
5000	營業成本 (附註二、十三及十五)	<u>432,532</u>	<u>53</u>	<u>196,819</u>	<u>76</u>
5910	營業毛利	<u>381,470</u>	<u>47</u>	<u>61,895</u>	<u>24</u>
	營業費用(附註十三及十五)				
6200	管理及總務費用	68,792	9	35,309	14
6300	研究發展費用	<u>6,927</u>	<u>1</u>	<u>6,682</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>75,719</u>	<u>10</u>	<u>41,991</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>305,751</u>	<u>37</u>	<u>19,904</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	170	-	99	-
7130	處分固定資產利益 (附註二及十五)	150	-	-	-
7480	什項收入	<u>441</u>	<u>-</u>	<u>951</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>761</u>	<u>-</u>	<u>1,050</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7530	處分固定資產損失 (附註二)	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>260</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>260</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前淨利	\$ 306,448	37	\$ 20,694	8
8110 所得稅費用(附註二及十二)	<u>35,265</u>	<u>4</u>	<u>6,731</u>	<u>3</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 271,183</u>	<u>33</u>	<u>\$ 13,963</u>	<u>5</u>

代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	金 額	%	金 額	%
9750 基本每股盈餘(附註二及十四)	<u>\$1,612.88</u>	<u>\$1,427.28</u>	<u>\$ 108.91</u>	<u>\$ 73.49</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年五月十三日查核報告)

董事長：楊慶祥

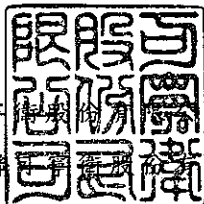


經理人：陶正倫



會計主管：陳聰田



  
 可寧德聯合信用合作社  
 (原名岡聯信託股份有限公司)  
 股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
九十七年一月一日餘額	\$ 190,000	\$ 54,833	\$ 3,160	\$ 247,993
九十六年度盈餘分配				
法定盈餘公積	-	1,034	( 1,034)	-
現金股利	-	-	( 9,304)	( 9,304)
九十七年度淨利	-	-	13,963	13,963
九十七年十二月三十一日餘額	190,000	55,867	6,785	252,652
九十七年度盈餘分配				
法定盈餘公積	-	678	( 678)	-
現金股利	-	-	( 6,107)	( 6,107)
現金增資	400	-	-	400
九十八年度淨利	-	-	271,183	271,183
九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 190,400</u>	<u>\$ 56,545</u>	<u>\$ 271,183</u>	<u>\$ 518,128</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年五月十三日查核報告)

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  
 (原名岡聯有限公司)  
 現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 271,183	\$ 13,963
折舊費用	12,493	12,895
處分固定資產損失	64	260
處分固定資產利益	( 150)	-
遞延所得稅利益	( 2)	( 7)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	( 102,230)	18,207
其他應收款—關係人	7,312	( 6,841)
在建工程	( 18,897)	-
存 貨	( 4,313)	( 1,128)
其他流動資產	1,433	( 905)
應付票據及帳款	13,690	( 1,104)
應付帳款—關係人	2,006	12,786
其他應付款—關係人	7,171	( 840)
應付所得稅	30,174	379
應付費用	12,320	8,033
其他流動負債	10,261	( 236)
應計退休金負債	37	-
營業活動之淨現金流入	<u>242,552</u>	<u>55,462</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款—關係人減少	-	49,000
購買固定資產	( 5,905)	( 4,174)
處分固定資產價款	16,000	2
存出保證金(增加)減少	( 1,893)	636
受限制資產—流動增加	( 2,103)	( 11,134)
受限制資產—非流動增加	( 534)	( 8,115)
投資活動之淨現金流入	<u>5,565</u>	<u>26,215</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ 400	\$ -
發放現金股利	( <u>15,411</u> )	( <u>68,359</u> )
融資活動之淨現金流出	( <u>15,011</u> )	( <u>68,359</u> )
本期現金及銀行存款增加	233,106	13,318
期初現金及銀行存款餘額	<u>24,018</u>	<u>10,700</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 257,124</u>	<u>\$ 24,018</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 5,093</u>	<u>\$ 6,358</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,304</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年五月十三日查核報告)

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  
(原名岡聯可寧衛股份有限公司)

財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司(原名為岡聯可寧衛股份有限公司，於九十八年五月二十六日更名為可寧衛股份有限公司)係依中華民國公司法及外國人投資條例於八十八年五月四日設立，主要係從事廢棄物中間固化廠之經營。

本公司於八十九年二月十二日取得操作許可證，其有效期限至九十年七月一日。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，目前許可期限至一〇三年七月一日止。本公司從八十九年四月十日起開始營運，截至九十八年十二月三十一日，實收資本額為 190,400 仟元。

依據本公司取得操作許可證之規定，截至九十年七月一日止本公司應將完成固化之廢棄物運至岡聯企業股份有限公司經營之合格掩埋場掩埋；而從九十年七月二日起至九十八年十二月三十一日止，本公司固化處理完成之廢棄物則須運送至高聯可寧衛股份有限公司經營之合格掩埋場掩埋。

本公司九十八年及九十七年十二月三十一日之員工人數分別為 54 人及 56 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

#### 會計年度

本公司之會計年度原為每曆年之七月一日起至翌年之六月三十日止，並以會計年度起始日所屬之民國年度為會計年度，基於管理需求於九十七年十月二十三日申請變更會計年度為曆年制，並經主管機關核准在案。

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或銀行存款，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### 現金及銀行存款

現金及銀行存款包括庫存現金、用途未受限制之活期存款及支票存款。

#### 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。

備抵呆帳係按應收票據及應收帳款期末餘額之可回收情形，估計可能發生之呆帳予以提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

#### 工程會計及收入認列

本公司所簽訂之合約其中屬開挖服務之工期超過一年以上者，採工程會計認列收入。本公司於提供開挖服務期間投入之成本列為在建工程，預先收取之價款則列記為預收工程款。在建工程及預收工程款以淨額表達列示於流動資產或流動負債項下。

除符合下列完工比例法認列收益條件者，得以完工比例法認列工程收益外，採全部完工法。

- (一) 工程之進度已逾籌劃階段。
- (二) 合約總價款已達估計工程總成本。
- (三) 對方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- (四) 應收合約款已可合理估計。
- (五) 履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- (六) 歸屬於開挖工程之成本可合理辨認。

採完工比例法時，每期以期末完工比例累積工程利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期之工程收益。

#### 存 貨

九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，並以重置成本為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法，按行政院頒訂之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數計提，並預留一年殘值。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

#### 資產減損

倘資產（主要為固定資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況，減除應提列攤提後之帳面價值。

## 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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。

## 成本認列

營業成本主要包含中間處理廠現場人員費用、太空袋、固化劑等物料及掩埋場掩埋成本等相關廢棄物處理成本。相關廢棄物處理成本係遞延至 TCLP 溶出測試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。

## 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 每股盈餘

每股盈餘係以稅後淨利除以當年度之流通在外加權平均股數而得。如有股票股利則追溯調整其流通在外加權平均股數。

## 重分類

九十七年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 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。

### 四、現金及銀行存款

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 193	\$ 93
銀行支票及活期存款	<u>256,931</u>	<u>23,925</u>
	<u>\$257,124</u>	<u>\$ 24,018</u>

### 五、應收票據及帳款

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
應收票據	\$ 2,964	\$ 3,303
應收帳款	<u>131,920</u>	<u>28,036</u>
	134,884	31,339
減：備抵呆帳	( <u>1,630</u> )	( <u>315</u> )
	<u>\$133,254</u>	<u>\$ 31,024</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十八年度	九十七年度
期初餘額	\$ 315	\$ 520
加：本期提列呆帳費用	1,315	177
減：本期實際沖銷	<u>-</u>	( <u>382</u> )
	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 315</u>

應收票據提供擔保情形，請參閱附註十六。

## 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	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日				合計
		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	
田 寮	九十九年	\$ 22,118	\$ 768	\$ 22,886	\$ 12,754	\$ 10,132
大 寮	一〇一年	25,738	2,191	27,929	19,164	8,765
		<u>\$ 47,856</u>	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 50,815</u>	<u>\$ 31,918</u>	<u>\$ 18,897</u>

(二) 截至九十八年十二月三十一日止，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	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日			累積已認列 利 益
		預計工程 總 成 本	預計完工 年 度	完 工 程 度	
田 寮	\$ 27,207	\$ 26,292	九十九年	84%	\$ 768
大 寮	123,143	113,476	一〇一年	23%	2,191
	<u>\$ 150,350</u>	<u>\$ 139,768</u>			<u>\$ 2,959</u>

## 七、固定資產

成 本	九 十 八 年								合 計	
	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		
期初餘額	\$142,893	\$109,534	\$ 28,538	\$ 4,700	\$ 16,021	\$ 11,241	\$ 12,607	\$ 171	\$ 410	\$326,115
本期增加	-	-	-	-	-	1,684	3,016	1,205	-	5,905
本期減少	( 15,850)	-	-	( 79)	( 200)	( 222)	-	-	-	( 16,351)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	581	( 171)	( 410)	-
期末餘額	<u>127,043</u>	<u>109,534</u>	<u>28,538</u>	<u>4,621</u>	<u>15,821</u>	<u>12,703</u>	<u>16,204</u>	<u>1,205</u>	-	<u>315,669</u>
累計折舊										
期初餘額	-	37,722	16,673	4,117	7,438	9,172	9,775	-	-	84,897
本期增加	-	5,102	2,742	233	2,574	830	1,012	-	-	12,493
本期減少	-	-	-	( 53)	( 167)	( 217)	-	-	-	( 437)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	<u>42,824</u>	<u>19,415</u>	<u>4,297</u>	<u>9,845</u>	<u>9,785</u>	<u>10,787</u>	-	-	<u>96,953</u>
期末淨額	<u>\$127,043</u>	<u>\$ 66,710</u>	<u>\$ 9,123</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 5,976</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$218,716</u>

成 本	九 十 七 年								合 計	
	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		
期初餘額	\$142,893	\$109,534	\$ 27,138	\$ 4,571	\$ 15,681	\$ 11,910	\$ 12,607	\$ 22	\$ -	\$324,356
本期增加	-	-	1,400	129	1,750	314	-	171	410	4,174
本期減少	-	-	-	-	( 1,410)	( 1,005)	-	-	-	( 2,415)
本期重分類	-	-	-	-	-	22	-	( 22)	-	-
期末餘額	<u>142,893</u>	<u>109,534</u>	<u>28,538</u>	<u>4,700</u>	<u>16,021</u>	<u>11,241</u>	<u>12,607</u>	<u>171</u>	<u>410</u>	<u>326,115</u>
累計折舊										
期初餘額	-	32,085	13,987	3,709	6,047	9,277	9,050	-	-	74,155
本期增加	-	5,637	2,686	408	2,566	873	725	-	-	12,895
本期減少	-	-	-	-	( 1,175)	( 978)	-	-	-	( 2,153)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	<u>37,722</u>	<u>16,673</u>	<u>4,117</u>	<u>7,438</u>	<u>9,172</u>	<u>9,775</u>	-	-	<u>84,897</u>
期末淨額	<u>\$142,893</u>	<u>\$ 71,812</u>	<u>\$ 11,865</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 2,832</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$241,218</u>

#### 八、應付費用

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
應付獎金	\$ 16,553	\$ 6,905
應付維修費	11,745	14,550
應付清運費	5,800	735
應付薪資	2,690	2,304
應付勞務費	1,850	1,921
應付交際費	1,633	843
應付開挖成本	1,513	-
應付其他費用	<u>4,786</u>	<u>6,992</u>
	<u>\$ 46,570</u>	<u>\$ 34,250</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。本公司九十八及九十七年度認列之退休金分別為 443 仟元及 477 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日六個月平均工資計算。本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。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 1,813 仟元及 1,755 仟元。

本公司之退休金會計處理，自九十八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，以九十八年十二月三十一日為衡量日完成精算，並自九十九年一月一日起開始攤提各項遞延項目，是項會計準則之採用，對九十八年度之財務報表尚無重大影響。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務：	
既得給付義務	\$ -
非既得給付義務	( 10,490)
累積給付義務	( 10,490)
未來薪資增加之影響數	( 5,000)
預計給付義務	( 15,490)
退休基金資產公平價值	4,666
提撥狀況	( 10,824)
未認列過渡性淨給付義務	10,787
補列之最低退休金負債	( 5,787)
應計退休金負債	( \$ 5,824)

(二) 精算假設：

	九 十 八 年 度
折現率	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%

(三) 截至九十八年十二月三十一日，本公司職工退休辦法既得給付為 0 仟元。

	九 十 八 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 443
(五) 由退休基金支付金額	\$ -

#### 十、其他流動負債

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應付營業稅	\$ 11,234	\$ 919
預收貨款	1,335	1,387
代收款	351	353
應付股利	-	9,304
	<u>\$ 12,920</u>	<u>\$ 11,963</u>



## 十一、股東權益

### (一) 股本

本公司截至九十七年十二月三十一日之實收股本為 190,000 仟元，分為 190,000 股，每股面額 1,000 元，均為普通股。

本公司於九十八年十二月辦理現金增資 400 仟元，每股面額 1,000 元，均為普通股，合計發行股份計 400 股。經前述增資後，本公司九十八年十二月三十一日之實收資本股本為 190,400 仟元，分為 190,400 股，每股面額 1,000 元，均為普通股。

### (二) 盈餘分配及股利政策

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，直至與實收資本額相等為止，其餘之數提列不低於百分之零點一作為員工紅利；如尚有餘額，則依股東會決議分派之。

九十八及九十七年度對於應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，經評估後本公司無須估列應付員工紅利。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，至股東會決議日時，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，股票紅利股數以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。

本公司股東常會分別於九十八年三月二十日及九十七年十二月十日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 678	\$ 1,034	\$ -	\$ -
現金股利	6,107	9,304	32.14	48.97

九十八年三月二十日股東會決議不配發九十七年度員工紅利及董監酬勞，與九十七年度財務報表估計無差異。

## 十二、所得稅

(一) 應付所得稅估列如下：

	九十八年度	九十七年度
稅前淨利	\$306,448	\$ 20,694
交際費超限數	31,060	39,175
土地處分利益	( 150)	-
職工福利財稅攤提差異	( 100)	( 111)
未實現修繕費—廠區準備	497	141
備抵呆帳超限數	281	-
其他	140	-
課稅所得額	338,176	59,899
符合促進產業升級條例之免稅所得	( 194,795)	( 34,005)
	143,381	25,894
×稅率—累進差額	×25%-10	×25%-10
一般所得額	35,835	6,463
基本稅額應納差額	-	-
減：已繳納及扣繳稅額	( 2,828)	( 3,630)
應付所得稅	<u>\$ 33,007</u>	<u>\$ 2,833</u>

(二) 所得稅費用明細如下：

	九十八年度	九十七年度
當期應負擔所得稅	\$ 35,835	\$ 6,463
前期所得稅調整	( 568)	273
遞延所得稅利益	( 2)	( 7)
超額分配股東可扣抵稅額補繳稅款	-	2
所得稅費用	<u>\$ 35,265</u>	<u>\$ 6,731</u>

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
未實現修繕費	\$ 573	\$ 592
呆帳超限數	56	-
職工福利財稅攤提差異	<u>40</u>	<u>75</u>
遞延所得稅資產合計	669	667
減：遞延所得稅資產—流動 (帳列其他流動資產項 下)	( <u>76</u> )	( <u>25</u> )
遞延所得稅資產—非流動	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 642</u>

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	271,183	6,785

九十八年及九十七年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 19,354 仟元及 19,978 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 7.14% (預計) 及 33.33%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (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，因此本公司預計九十七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。

(五) 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九十七年度。

十三、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	21,658	35,857	57,515	16,386	20,600	36,986
勞健保費用	1,520	1,191	2,711	1,499	987	2,486
退休金費用	1,234	1,022	2,256	1,329	903	2,232
其他用人費用	1,257	1,573	2,830	1,128	699	1,827
折舊費用	11,132	1,361	12,493	11,749	1,146	12,895

十四、基本每股盈餘

	九 十 八 年 度				
	金 額		加權平均流 通在外股數 ( 仟 股 )	每股盈餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 306,448	\$ 271,183	190	\$ 1,612.88	\$ 1,427.28

	九 十 七 年 度				
	金 額		加權平均流 通在外股數 ( 仟 股 )	每股盈餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 20,694	\$ 13,963	190	\$ 108.91	\$ 73.49

十五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
英屬維京群島喬克利絲有限公司 (以下簡稱“喬克利絲”)	該公司之董事為本公司董事之配偶
高聯可寧衛股份有限公司 (以下簡稱“高聯可寧衛”)	本公司之關係企業
雄衛股份有限公司 (以下簡稱“雄衛”)	本公司之關係企業
可寧衛企業股份有限公司 (以下簡稱“可寧衛企業”)	本公司之關係企業
岡聯事業股份有限公司 (以下簡稱“岡聯事業”)	本公司之關係企業
岡聯企業股份有限公司 (以下簡稱“岡聯企業”)	本公司之關係企業
楊美玲	主要股東之二親等
周楊美珠	主要股東之二親等

(二) 與關係人間之重要交易事項

1. 其他應收款－關係人

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	估各科 目餘額		估各科 目餘額	
	金 額	%	金 額	%
雄 衛	<u>\$ 877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,189</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

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	估各科 目餘額		估各科 目餘額	
	金 額	%	金 額	%
高聯可寧衛	\$ 14,563	67	\$ 19,181	97
岡聯事業	4,043	18	170	1
岡聯企業	<u>3,209</u>	<u>15</u>	<u>458</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 21,815</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,809</u>	<u>100</u>

應付帳款－關係人主要係應付掩埋費及清運費。

3. 其他應付款－關係人

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	估各科 目餘額		估各科 目餘額	
	金 額	%	金 額	%
岡聯企業	\$ 9,715	76	\$ 2,544	46
喬克利絲	<u>3,000</u>	<u>24</u>	<u>3,000</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 12,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>100</u>

其他應付款－關係人係應付技術服務費及代墊款等。

4. 掩埋成本

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	估營業 成本%		估營業 成本%	
	金 額	%	金 額	%
高聯可寧衛	<u>\$ 177,219</u>	<u>41</u>	<u>\$ 66,542</u>	<u>34</u>

係本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，依據合約規定，九十八及九十七年度掩埋成本均以每噸 1,000~1,600 元計算而得。

5. 清運成本

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	佔營業 成本%	金 額	佔營業 成本%
岡聯企業	\$ 13,732	3	\$ 6,234	3
岡聯事業	<u>13,324</u>	<u>3</u>	<u>2,447</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 27,056</u>	<u>6</u>	<u>\$ 8,681</u>	<u>4</u>

係本公司委託岡聯企業及岡聯事業清運廢棄物之清運成本。

6. 勞務費（帳列營業費用項下）

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	佔營業 費用%	金 額	佔營業 費用%
喬克利絲	<u>\$ 6,000</u>	<u>8</u>	<u>\$ 5,215</u>	<u>12</u>

7. 租金支出

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	佔營業 費用%	金 額	佔營業 費用%
周揚美珠	\$ 840	1	\$ 840	2
岡聯企業	240	-	240	1
楊美玲	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>120</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,200</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>3</u>

8. 資金融通情形（帳列其他應收款－關係人）

本公司貸予關係企業資金情形如下：

	九 十 七 年 度	
	最 高 餘 額	期 末 餘 額
岡聯企業	<u>\$ 57,000</u>	<u>\$ -</u>

上述資金融通並未計息。

9. 財產交易

本公司九十八年九月出售土地予可寧衛企業，帳面價值為15,850仟元，出售價款為16,000仟元，出售利益為150仟元。

10. 保證情形

雄衛公司提供下列資產作為本公司經由銀行提供工程履約保證之擔保品：

	九 十 八 年 十二月三十一日
土 地	
取得成本	\$373,259
累計折舊	( 373,259)
淨 額	<u>\$ -</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
薪 資	\$ 3,090	\$ 3,091
獎 金	<u>10,001</u>	<u>3,006</u>
	<u>\$ 13,091</u>	<u>\$ 6,097</u>

十六、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：

擔 保 資 產 內 容	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
受限制資產—流動	\$ 14,448	\$ 12,370
活期存款及定期存款		
受限制資產—非流動	8,649	8,115
定期存款		
應收票據	-	635
應收票據		
固定資產—土地	127,043	-
土 地		
固定資產—建物	<u>25,517</u>	<u>-</u>
建 物		
	<u>\$175,657</u>	<u>\$ 21,120</u>

除上述資產設定抵押外，於九十八年十二月三十一日雄衛公司亦提供土地予本公司作為擔保品。

## 十七、重大承諾及或有事項

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司經由銀行提供工程履約保證分別為 209,169 仟元及 55,328 仟元，提供銀行之擔保品請詳附註十六。

## 十八、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	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
存出保證金	\$ 4,234	\$ 4,234	\$ 2,341	\$ 2,341
受限制資產—非流動	8,649	8,649	8,115	8,115

### (二) 本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、其他應付款—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. 存出保證金及受限制資產—非流動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) 本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	
	九十八年 十二月 三十一日	九十七年 十二月 三十一日	九十八年 十二月 三十一日	九十七年 十二月 三十一日
存出保證金	\$ -	\$ -	\$ 4,234	\$ 2,341
受限制資產—非流動	-	-	8,649	8,115



(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本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

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。因本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

本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。

十九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表一
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生性金融商品交易	無

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

## 二十、部門別財務資訊

### (一) 產業別資訊

本公司主要係從事廢棄物中間之固化處理業務，僅經營單一產業，依財務會計準則公報第二十號第十七段規定，得不揭露產業別財務資訊。

### (二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

### (三) 外銷收入資訊

本公司九十八及九十七年度無外銷收入，故無需揭露。

### (四) 重要客戶資訊

本公司九十八及九十七年度其收入占損益表上收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
A 客 戶	\$ 315,377	39	\$ 94,708	37
B 客 戶	<u>289,125</u>	<u>35</u>	<u>5,855</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 604,502</u>	<u>74</u>	<u>\$ 100,563</u>	<u>39</u>

附表一 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		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價授信期	間	額	
可寧衛股份有限公司	高聯可寧衛股份有限公司	聯屬公司	\$ 177,219	41	按合約約定	-	-	(\$ 14,563)	( 35)	