

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 告  
民國九十九年度  
(內附會計師查核報告)

地址：高雄市岡山區仁壽里民族路十五號一樓  
電話：(○七) 六二六四八五三

## § 目 錄 §

| 項               | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|-----------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面           | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄           | 2     |   | -                  |
| 三、會計師查核報告       | 3~4   |   | -                  |
| 四、資產負債表         | 5     |   | -                  |
| 五、損 益 表         | 6~7   |   | -                  |
| 六、股東權益變動表       | 8     |   | -                  |
| 七、現金流量表         | 9~10  |   | -                  |
| 八、財務報表附註        |       |   |                    |
| (一) 公司沿革        | 11    |   | 一                  |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 12~15 |   | 二                  |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 16    |   | 三                  |
| (四) 重要會計科目之說明   | 16~28 |   | 四~十五               |
| (五) 關係人交易       | 28~31 |   | 十六                 |
| (六) 質抵押之資產      | 32    |   | 十七                 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 32    |   | 十八                 |
| (八) 重大之災害損失     | -     |   | -                  |
| (九) 重大之期後事項     | -     |   | -                  |
| (十) 其 他         | 32~33 |   | 十九                 |
| (十一) 附註揭露事項     |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊   | 33    |   | 二十                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊    | 34    |   | 二十                 |
| 3. 大陸投資資訊       | 34    |   | 二十                 |
| (十二) 部門別財務資訊    | 34    |   | 二一                 |
| 九、重要會計科目明細表     | 43~48 |   | -                  |

## 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）民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營結果及現金流量。

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」。

如財務報表附註十所述，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。

可寧衛股份有限公司民國九十九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。

可寧衛股份有限公司已編製民國九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 一 〇 〇 年 二 月 十 一 日



(原名同聯可寧衛股份有限公司)

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資                   | 產         | 九十九年十二月三十一日 |           | 九十八年十二月三十一日 |     | 代碼         | 負               | 債         | 及  | 股 | 東         | 權           | 益   | 九十九年十二月三十一日 |     | 九十八年十二月三十一日 |   |
|------|---------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----|------------|-----------------|-----------|----|---|-----------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|---|
|      |                     |           | 金           | %         | 金           | %   |            |                 |           |    |   |           |             |     | 金           | %   | 金           | % |
|      | 流動資產                |           |             |           |             |     |            | 流動負債            |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1100 | 現金及銀行存款(附註二及四)      |           | \$ 301,771  | 16        | \$ 257,124  | 38  | 2140       | 應付票據及帳款         | \$ 23,165 | 1  |   | \$ 19,622 | 3           |     |             |     |             |   |
| 1140 | 應收票據及帳款(附註二及五)      |           | 217,575     | 12        | 133,254     | 20  | 2150       | 應付帳款-關係人(附註十六)  | 97,726    | 5  |   | 21,815    | 3           |     |             |     |             |   |
| 1180 | 其他應收款-關係人(附註十六)     |           | 8,938       | 1         | 877         | -   | 2160       | 應付所得稅(附註二及十三)   | 10,994    | 1  |   | 33,007    | 5           |     |             |     |             |   |
| 1240 | 在建工程(附註二及六)         |           | 37,918      | 2         | 18,897      | 3   | 2170       | 應付費用(附註九)       | 88,337    | 5  |   | 46,570    | 7           |     |             |     |             |   |
| 1210 | 存貨(附註二及三)           |           | 8,164       | -         | 6,617       | 1   | 2190       | 其他應付款-關係人(附註十六) | -         | -  |   | 12,715    | 2           |     |             |     |             |   |
| 1291 | 受限制資產-流動(附註十七)      |           | 8,673       | 1         | 14,448      | 2   | 2298       | 其他流動負債(附註十一)    | 11,266    | 1  |   | 12,920    | 2           |     |             |     |             |   |
| 1298 | 其他流動資產(附註二及十三)      |           | 1,563       | -         | 1,405       | -   | 21XX       | 流動負債合計          | 231,488   | 13 |   | 146,649   | 22          |     |             |     |             |   |
| 11XX | 流動資產合計              |           | 584,602     | 32        | 432,622     | 64  |            | 其他負債            |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
|      | 投                   | 資         |             |           |             |     | 2810       | 應計退休金負債(附註二及十)  | 7,445     | -  |   | 5,824     | 1           |     |             |     |             |   |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註二及七)  |           | 986,613     | 53        | -           | -   | 2XXX       | 負債合計            | 238,933   | 13 |   | 152,473   | 23          |     |             |     |             |   |
|      | 固定資產(附註二、八及十七)      |           |             |           |             |     |            | 股東權益(附註十二)      |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
|      | 成                   | 本         |             |           |             |     | 3110       | 普通股股本           | 984,536   | 53 |   | 190,400   | 28          |     |             |     |             |   |
| 1501 | 土地                  |           | 139,770     | 8         | 127,043     | 19  |            | 資本公積            |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1521 | 房屋及建築               |           | 112,368     | 6         | 109,534     | 16  | 3210       | 股票發行溢價          | 32,268    | 2  |   | -         | -           |     |             |     |             |   |
| 1531 | 機器設備                |           | 24,193      | 1         | 28,538      | 4   |            | 保留盈餘            |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1545 | 試驗設備                |           | 5,124       | -         | 4,621       | 1   | 3310       | 法定盈餘公積          | 83,663    | 4  |   | 56,545    | 8           |     |             |     |             |   |
| 1551 | 運輸設備                |           | 20,295      | 1         | 15,821      | 2   | 3350       | 未分配盈餘           | 509,353   | 28 |   | 271,183   | 41          |     |             |     |             |   |
| 1561 | 辦公設備                |           | 14,489      | 1         | 12,703      | 2   | 33XX       | 保留盈餘合計          | 593,016   | 32 |   | 327,728   | 49          |     |             |     |             |   |
| 1681 | 其他設備                |           | 17,191      | 1         | 16,204      | 3   | 3XXX       | 股東權益合計          | 1,609,820 | 87 |   | 518,128   | 77          |     |             |     |             |   |
| 15X1 | 成本合計                |           | 333,430     | 18        | 314,464     | 47  |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 15X9 | 減：累計折舊              | ( 91,304) | ( 5)        | ( 96,953) | ( 14)       |     |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1670 | 未完工程及預付設備款          |           | 122         | -         | 1,205       | -   |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 15XX | 固定資產合計              |           | 242,248     | 13        | 218,716     | 33  |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
|      | 無形資產                |           |             |           |             |     |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1770 | 遞延退休金成本(附註二及十)      |           | 6,840       | -         | 5,787       | 1   |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
|      | 其他資產                |           |             |           |             |     |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1820 | 存出保證金               |           | 2,494       | -         | 4,234       | 1   |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註二及十三) |           | 669         | -         | 593         | -   |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1887 | 受限制資產-非流動(附註十七)     |           | 25,287      | 2         | 8,649       | 1   |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 18XX | 其他資產合計              |           | 28,450      | 2         | 13,476      | 2   |            |                 |           |    |   |           |             |     |             |     |             |   |
| 1XXX | 資                   | 產         | 總           | 計         | \$1,848,753 | 100 | \$ 670,601 | 100             |           |    |   | 負債及股東權益總計 | \$1,848,753 | 100 | \$ 670,601  | 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一〇〇年二月十一日查核報告)

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)

民國九十九年及九十八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 九 年 度             |                   |           | 九 十 八 年 度         |           |  |
|------|-----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|--|
|      | 金 額                   | %                 |           | 金 額               | %         |  |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註二)          | \$1,033,328       | 100       | \$ 814,002        | 100       |  |
| 5000 | 營業成本 (附註二、十四及十六)      | <u>549,285</u>    | <u>53</u> | <u>432,532</u>    | <u>53</u> |  |
| 5910 | 營業毛利                  | <u>484,043</u>    | <u>47</u> | <u>381,470</u>    | <u>47</u> |  |
|      | 營業費用 (附註十四及十六)        |                   |           |                   |           |  |
| 6200 | 管理及總務費用               | 79,026            | 8         | 68,792            | 9         |  |
| 6300 | 研究發展費用                | <u>8,232</u>      | <u>1</u>  | <u>6,927</u>      | <u>1</u>  |  |
| 6000 | 營業費用合計                | <u>87,258</u>     | <u>9</u>  | <u>75,719</u>     | <u>10</u> |  |
| 6900 | 營業淨利                  | <u>396,785</u>    | <u>38</u> | <u>305,751</u>    | <u>37</u> |  |
|      | 營業外收入及利益              |                   |           |                   |           |  |
| 7110 | 利息收入                  | 314               | -         | 170               | -         |  |
| 7121 | 權益法認列之投資收益<br>(附註二及七) | 137,087           | 13        | -                 | -         |  |
| 7130 | 處分固定資產利益 (附註二及十六)     | -                 | -         | 150               | -         |  |
| 7480 | 什項收入                  | <u>309</u>        | <u>-</u>  | <u>441</u>        | <u>-</u>  |  |
| 7100 | 營業外收入及利益<br>合計        | <u>137,710</u>    | <u>13</u> | <u>761</u>        | <u>-</u>  |  |
|      | 營業外費用及損失              |                   |           |                   |           |  |
| 7530 | 處分固定資產損失 (附註二)        | <u>2,030</u>      | <u>-</u>  | <u>64</u>         | <u>-</u>  |  |
| 7900 | 稅前淨利                  | 532,465           | 51        | 306,448           | 37        |  |
| 8110 | 所得稅費用 (附註二及十三)        | <u>23,112</u>     | <u>2</u>  | <u>35,265</u>     | <u>4</u>  |  |
| 9600 | 本期淨利                  | <u>\$ 509,353</u> | <u>49</u> | <u>\$ 271,183</u> | <u>33</u> |  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   |             | 九 十 九 年 度      |                | 九 十 八 年 度      |                |
|------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      |             | 稅 前            | 稅 後            | 稅 前            | 稅 後            |
|      | 每股盈餘 (附註十五) |                |                |                |                |
| 9750 | 基本每股盈餘      | <u>\$ 6.77</u> | <u>\$ 6.48</u> | <u>\$10.38</u> | <u>\$ 9.19</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘      | <u>\$ 6.75</u> | <u>\$ 6.45</u> | <u>\$10.38</u> | <u>\$ 9.19</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一〇〇年二月十一日查核報告)

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)  
 股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                                       | 股 本               | 資 本 公 積<br>股 票 發 行 溢 價 | 保 留<br>法 定 盈 餘 公 積 | 盈 餘<br>未 分 配 盈 餘  | 合 計                 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 九十八年一月一日餘額                            | \$ 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                               | <u>-</u>          | <u>-</u>               | <u>-</u>           | <u>271,183</u>    | <u>271,183</u>      |
| 九十八年十二月三十一日餘額                         | 190,400           | -                      | 56,545             | 271,183           | 518,128             |
| 九十八年度盈餘分配                             |                   |                        |                    |                   |                     |
| 法定盈餘公積                                | -                 | -                      | 27,118             | ( 27,118)         | -                   |
| 現金股利                                  | -                 | -                      | -                  | ( 244,065)        | ( 244,065)          |
| 合併發行新股                                | 424,136           | 340,390                | -                  | -                 | 764,526             |
| 資本公積轉增資                               | 340,000           | ( 340,000)             | -                  | -                 | -                   |
| 現金增資(含保留現金增資員工認購股份之員工<br>酬勞成本1,878仟元) | 30,000            | 31,878                 | -                  | -                 | 61,878              |
| 九十九年度淨利                               | <u>-</u>          | <u>-</u>               | <u>-</u>           | <u>509,353</u>    | <u>509,353</u>      |
| 九十九年十二月三十一日餘額                         | <u>\$ 984,536</u> | <u>\$ 32,268</u>       | <u>\$ 83,663</u>   | <u>\$ 509,353</u> | <u>\$ 1,609,820</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一〇〇年二月十一日查核報告)

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)  
 現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                    | 九十九年度             | 九十八年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |                   |                |
| 本期淨利               | \$ 509,353        | \$ 271,183     |
| 折舊費用               | 11,428            | 12,493         |
| 員工認股權酬勞成本          | 1,878             | -              |
| 權益法認列之投資收益         | ( 137,087)        | -              |
| 處分固定資產損失           | 2,030             | 64             |
| 處分固定資產利益           | -                 | ( 150)         |
| 遞延所得稅              | ( 88)             | ( 2)           |
| <b>營業資產及負債之淨變動</b> |                   |                |
| 應收票據及帳款            | ( 84,321)         | ( 102,230)     |
| 其他應收款—關係人          | ( 8,061)          | 7,312          |
| 在建工程               | ( 19,021)         | ( 18,897)      |
| 存貨                 | ( 1,547)          | ( 4,313)       |
| 其他流動資產             | ( 146)            | 1,433          |
| 應付票據及帳款            | 3,543             | 13,690         |
| 應付帳款—關係人           | 75,911            | 2,006          |
| 其他應付款—關係人          | ( 12,715)         | 7,171          |
| 應付所得稅              | ( 22,013)         | 30,174         |
| 應付費用               | 41,767            | 12,320         |
| 其他流動負債             | ( 1,654)          | 10,261         |
| 應計退休金負債            | 568               | 37             |
| 營業活動之淨現金流入         | <u>359,825</u>    | <u>242,552</u> |
| <b>投資活動之現金流量</b>   |                   |                |
| 增加採權益法之長期股權投資      | ( 85,000)         | -              |
| 購買固定資產             | ( 36,990)         | ( 5,905)       |
| 處分固定資產價款           | -                 | 16,000         |
| 存出保證金減少(增加)        | 1,740             | ( 1,893)       |
| 受限制資產—流動(減少)增加     | 5,775             | ( 2,103)       |
| 受限制資產—非流動增加        | ( 16,638)         | ( 534)         |
| 投資活動之淨現金流(出)入      | <u>( 131,113)</u> | <u>5,565</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|                    | 九十九年度             | 九十八年度             |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量          |                   |                   |
| 現金增資               | \$ 60,000         | \$ 400            |
| 發放現金股利             | ( 244,065)        | ( 15,411)         |
| 融資活動之淨現金流出         | ( 184,065)        | ( 15,011)         |
| 本年度現金及銀行存款增加       | 44,647            | 233,106           |
| 年初現金及銀行存款餘額        | <u>257,124</u>    | <u>24,018</u>     |
| 年底現金及銀行存款餘額        | <u>\$ 301,771</u> | <u>\$ 257,124</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露        |                   |                   |
| 支付所得稅              | <u>\$ 45,212</u>  | <u>\$ 5,093</u>   |
| 同時影響現金及非現金之投資及融資活動 |                   |                   |
| 採權益法股權投資增加數        | \$ 849,526        | \$ -              |
| 發行新股               | ( 424,136)        | -                 |
| 股票發行溢價             | ( 340,390)        | -                 |
| 現金流量影響數            | <u>\$ 85,000</u>  | <u>\$ -</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一〇〇年二月十一日查核報告)

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

民國九十九及九十八年度

(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，主要係從事廢棄物處理程序之中間固化廠之經營。

本公司於八十九年二月十二日取得高雄縣政府廢棄物處理許可證，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，為提升運作效率，降低營運成本、發揮經營綜效與強化競爭力，本公司於九十九年六月四日(股份轉換基準日)依企業併購法第二十九條規定，以「股份轉換」方式將大倉實業股份有限公司、可寧衛企業股份有限公司及岡聯事業股份有限公司納為本公司百分之百之子公司，並以本公司新發行之普通股 42,414 仟股(包括面額 424,136 仟元，發行溢價 340,390 仟元)予前述公司之股東作為對價。

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高聯可寧衛股份有限公司及可寧衛企業股份有限公司經營之合格掩埋場掩埋。

本公司股票於九十九年十月二十六日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之員工人數分別為 68 人及 54 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、所得稅、退休金、長期工程合約損失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：

### 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及銀行存款，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) 應收合約款已可合理估計。
- (二) 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。
- (三) 歸屬於合約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

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。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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### 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。

折舊採用直線法依下列年數計提：房屋及建築：三年至二十年；機器設備：三年至十年；試驗設備：三年；運輸設備：五年；辦公設備：三年至五年；其他設備：三年至十年。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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值

計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積一員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

#### 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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### 成本認列

營業成本主要包含現場開挖成本、清運成本、中間固化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。

#### 重分類

九十八年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九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年度財務報表無重大影響。

### 四、現金及銀行存款

|           | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金      | \$ 193             | \$ 193             |
| 銀行支票及活期存款 | 151,145            | 256,931            |
| 定期存款      | <u>150,433</u>     | <u>-</u>           |
|           | <u>\$301,771</u>   | <u>\$257,124</u>   |

截至九十九年十二月三十一日止，銀行定期存款之到期日皆在一年以內。

### 五、應收票據及帳款

|        | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 應收票據   | \$ 8,232           | \$ 2,964           |
| 應收帳款   | <u>211,924</u>     | <u>131,920</u>     |
|        | 220,156            | 134,884            |
| 減：備抵呆帳 | <u>( 2,581)</u>    | <u>( 1,630)</u>    |
|        | <u>\$217,575</u>   | <u>\$133,254</u>   |

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

|             | 九 十 九 年 度       | 九 十 八 年 度       |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額        | \$ 1,630        | \$ 315          |
| 加：本年度提列呆帳費用 | 1,052           | 1,315           |
| 減：本年度實際沖銷   | <u>( 101)</u>   | <u>-</u>        |
| 年底餘額        | <u>\$ 2,581</u> | <u>\$ 1,630</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 | 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 |                  |                   |                   |                  |
|------|--------|-----------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|      |        | 工程成本                  | 依完工比例法<br>認列工程收益 | 在建工程              | 預收工程款             | 淨 額              |
| 田 寮  | 九十九年   | \$ 22,655             | \$ 288           | \$ 22,943         | \$ 22,943         | \$ -             |
| 大 寮  | 一〇〇年   | 73,651                | 6,269            | 79,919            | 75,631            | 4,288            |
| 前鎮廠區 | 一〇三年   | 24,880                | 5,734            | 30,615            | 16,779            | 13,836           |
| 二仁溪  | 一〇一年   | 19,358                | 436              | 19,794            | -                 | 19,794           |
|      |        | <u>\$ 140,544</u>     | <u>\$ 12,727</u> | <u>\$ 153,271</u> | <u>\$ 115,353</u> | <u>\$ 37,918</u> |

| 工程名稱 | 預計完工年度 | 九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日 |                  |                  |                  |                  |
|------|--------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      |        | 工程成本                  | 依完工比例法<br>認列工程收益 | 在建工程             | 預收工程款            | 淨 額              |
| 田 寮  | 九十九年   | \$ 22,118             | \$ 768           | \$ 22,886        | \$ 12,754        | \$ 10,132        |
| 大 寮  | 一〇〇年   | 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) 截至九十九年及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 九 年 十 二 月 三 十 一 日 |             |      | 累積已認列<br>利 益     |
|------|-------------------|-----------------------|-------------|------|------------------|
|      |                   | 預計工程<br>總 成 本         | 預計完工<br>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        | 65%  | 6,269            |
| 前鎮廠區 | 161,555           | 131,300               | 一〇三年        | 19%  | 5,734            |
| 二仁溪  | 64,856            | 63,433                | 一〇一年        | 30%  | 436              |
|      | <u>\$ 372,497</u> | <u>\$ 330,864</u>     |             |      | <u>\$ 12,727</u> |

| 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<br>利 益    |
|------|-------------------|-----------------------|-------------|------|-----------------|
|      |                   | 預計工程<br>總 成 本         | 預計完工<br>年 度 | 完工程度 |                 |
| 田 寮  | \$ 27,207         | \$ 26,292             | 九十九年        | 84%  | \$ 768          |
| 大 寮  | 123,143           | 113,476               | 一〇〇年        | 23%  | 2,191           |
|      | <u>\$ 150,350</u> | <u>\$ 139,768</u>     |             |      | <u>\$ 2,959</u> |

田寮已於九十九年度結案，累積損益共計為 288 仟元，九十九及九十八年度分別認列損失 480 仟元及利益 768 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

| 被投資公司金額     | 九十九年十二月三十一日      |     | 九十八年十二月三十一日 |     |
|-------------|------------------|-----|-------------|-----|
|             | 帳面價值             | 股權% | 帳面價值        | 股權% |
| 非上市(櫃)      |                  |     |             |     |
| 大倉實業股份有限公司  | \$678,901        | 100 | \$ -        | -   |
| 可寧衛企業股份有限公司 | 160,049          | 100 | -           | -   |
| 岡聯事業股份有限公司  | 62,809           | 100 | -           | -   |
| 吉衛股份有限公司    | <u>84,854</u>    | 100 | -           | -   |
|             | <u>\$986,613</u> |     | <u>\$ -</u> |     |

(一) 本公司於九十九年六月四日(股份轉換基準日)依企業併購法第二十九條規定，以「股份轉換」之方式將大倉實業股份有限公司、可寧衛企業股份有限公司及岡聯事業股份有限公司按九十九年六月四日之淨值納入成為本公司百分之百持有之子公司。大倉實業股份有限公司、可寧衛企業股份有限公司及岡聯事業股份有限公司於基準日之淨值分別為 546,797 仟元、159,507 仟元及 58,222 仟元，本公司總計發行 42,414 仟股(面額 424,136 仟元，溢價 340,390 仟元)並分別以下列換股比例：0.6482868、0.51101159 及 0.5638175：1 換發本公司股票。

(二) 本公司為擴充公司營運增設掩埋場，於九十九年十一月以 85,000 仟元，投資設立吉衛股份有限公司。

(三) 本公司九十九年度依權益法認列投資損益之內容如下：

|             |                  |
|-------------|------------------|
| 大倉實業股份有限公司  | \$132,104        |
| 可寧衛企業股份有限公司 | 542              |
| 岡聯事業股份有限公司  | 4,587            |
| 吉衛股份有限公司    | ( <u>146</u> )   |
|             | <u>\$137,087</u> |

九十九年度按權益法認列之投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(四) 依據財務會計準則公報第七號及證券發行人財務報告編製準則等規定，本公司應編入合併財務報表之個體為大倉實業股份有限公司、可寧衛企業股份有限公司、岡聯事業股份有限公司及吉衛股份有限公司，本公司業已編製合併財務報表。

## 八、固定資產

| 應 本   | 九                |                  | 十                |               |                  | 九               |                 |               | 年           |             | 度                |
|-------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|-------------|------------------|
|       | 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        |                  |
| 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  | 12,727           |                  | -                | -             | -                | -               | -               | 83            | 17,536      | 6,644       | 36,990           |
| 本期減少  | -                |                  | ( 12,961)        | ( 129)        | ( 2,566)         | ( 355)          | ( 3,096)        | -             | -           | -           | ( 19,107)        |
| 本期重分類 | -                |                  | 2,834            | 8,616         | 632              | 7,040           | 2,141           | 4,000         | ( 18,619)   | ( 6,644)    | -                |
| 期末餘額  | <u>139,770</u>   |                  | <u>112,368</u>   | <u>24,193</u> | <u>5,124</u>     | <u>20,295</u>   | <u>14,489</u>   | <u>17,191</u> | <u>122</u>  | <u>-</u>    | <u>333,552</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  | -                | 4,899            | 2,859            | 52            | 1,433            | 763             | 1,422           | -             | -           | -           | 11,428           |
| 本期減少  | -                | -                | ( 12,568)        | ( 86)         | ( 1,322)         | ( 286)          | ( 2,815)        | -             | -           | -           | ( 17,077)        |
| 本期重分類 | -                | -                | -                | -             | -                | -               | -               | -             | -           | -           | -                |
| 期末餘額  | -                | <u>47,723</u>    | <u>9,706</u>     | <u>4,263</u>  | <u>9,956</u>     | <u>10,262</u>   | <u>9,394</u>    | -             | -           | -           | <u>91,304</u>    |
| 期末淨額  | <u>\$139,770</u> | <u>\$ 64,645</u> | <u>\$ 14,485</u> | <u>\$ 861</u> | <u>\$ 10,339</u> | <u>\$ 4,227</u> | <u>\$ 7,797</u> | <u>\$ 122</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$242,248</u> |

| 應 本   | 九                |                  | 十               |               |                 | 八               |                 |                 | 年            |             | 度                |
|-------|------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|------------------|
|       | 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        |                  |
| 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>-</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>\$ -</u> | <u>\$218,716</u> |

固定資產提供擔保情形，請參閱附註十七。

## 九、應付費用

|         | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 應付董監事酬勞 | \$ 20,000          | \$ -               |
| 應付維修費   | 16,666             | 6,149              |
| 應付獎金    | 14,168             | 16,553             |
| 應付開挖成本  | 10,639             | 4,244              |
| 應付員工紅利  | 5,105              | -                  |
| 應付清運費   | 3,890              | 5,800              |
| 應付勞務費   | 3,886              | 1,850              |
| 應付薪資    | 3,457              | 2,690              |
| 應付廠區整修費 | 3,364              | 2,865              |
| 應付交際費   | 1,915              | 1,633              |
| 應付其他費用  | 5,247              | 4,786              |
|         | <u>\$ 88,337</u>   | <u>\$ 46,570</u>   |

## 十、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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金分別為 2,035 仟元及 1,813 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。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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 1,013 仟元及 443 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) 淨退休金成本組成項目

|             | <u>九十九年度</u>    |
|-------------|-----------------|
| 服務成本        | \$ 50           |
| 利息成本        | 349             |
| 退休基金資產之預期報酬 | ( 105)          |
| 攤銷數         | 719             |
| 縮減利益        | -               |
|             | <u>\$ 1,013</u> |

九十八年度淨退休金成本係為實際提撥至台灣銀行專戶之金額。

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

|            | <u>九十九年<br/>十二月三十一日</u> | <u>九十八年<br/>十二月三十一日</u> |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 給付義務：      |                         |                         |
| 既得給付義務     | (\$ 497)                | \$ -                    |
| 非既得給付義務    | ( 12,131)               | ( 10,490)               |
| 累積給付義務     | ( 12,628)               | ( 10,490)               |
| 未來薪資增加之影響數 | ( 5,705)                | ( 5,000)                |
| 預計給付義務     | ( 18,333)               | ( 15,490)               |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 退休基金資產公平價值  | \$ 5,183           | \$ 4,666           |
| 提撥狀況        | ( 13,150)          | ( 10,824)          |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 10,068             | 10,787             |
| 退休金損失未攤銷餘額  | 2,477              | -                  |
| 補列之最低退休金負債  | ( 6,840)           | ( 5,787)           |
| 應計退休金負債     | <u>(\$ 7,445)</u>  | <u>(\$ 5,824)</u>  |
| 既得給付        | <u>\$ 510</u>      | <u>\$ -</u>        |

(三) 精算假設：

|               | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 折現率           | 1.75%              | 2.25%              |
| 未來薪資水準增加率     | 3.00%              | 3.00%              |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 1.75%              | 2.25%              |

(四) 提撥至退休基金金額 \$ 445 \$ 443

(五) 由退休基金支付金額 \$ - \$ -

#### 十一、其他流動負債

|       | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 應付營業稅 | \$ 7,821           | \$ 11,234          |
| 預收貨款  | 3,130              | 1,335              |
| 代收款   | 315                | 351                |
|       | <u>\$ 11,266</u>   | <u>\$ 12,920</u>   |

#### 十二、股東權益

##### (一) 股 本

本公司九十八年一月一日之實收股本為 190,000 仟元，分為 190,000 股，每股面額 1 仟元，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 仟元，均為普通股，合計發行股份計 400 股。本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。本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股份有限公司、可寧衛企業有限公司及岡聯事業股份有限公司納為本公司百分之百持有之子公司。本公司並於九十九年七月二十一日經股東常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，本公司截至九十九年十二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

本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 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%   |

預期波動率係以與本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

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。

本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，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。

九十九年度應付員工紅利估列金額為 5,105 仟元；應付董監事酬勞估列金額為 20,000 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。

本公司股東常會分別於九十九年三月八日及九十八年三月二十日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |        | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|--------|---------------|-------|
|        | 九十八年度     | 九十七年度  | 九十八年度         | 九十七年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 27,118 | \$ 678 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 244,065   | 6,107  | 1,281.85      | 32.14 |

若依股份分割後之股數計算，九十八及九十七年度擬制性每股股利分別為 12.82 元及 0.32 元。

本公司分別於九十九年三月八日及九十八年三月二十日之股東會決議不配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞。

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。

### 十三、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

|                   | 九 十 九 年 度        | 九 十 八 年 度        |
|-------------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 90,519        | \$ 76,602        |
| 調節項目之所得稅影響數       |                  |                  |
| 永久性差異             |                  |                  |
| 免稅所得              | ( 46,945)        | ( 48,699)        |
| 交際費超限數            | 2,752            | 7,765            |
| 依權益法認列之投資         |                  |                  |
| 收益                | ( 23,305)        | -                |
| 其 他               | -                | ( 3)             |
| 暫時性差異             | 188              | 170              |
| 當期所得稅             | 23,209           | 35,835           |
| 遞延所得稅             |                  |                  |
| 暫時性差異             | ( 188)           | ( 136)           |
| 因稅法改變產生之變動影響數     | 100              | 134              |
| 以前年度所得稅調整         | ( 9)             | ( 568)           |
|                   | <u>\$ 23,112</u> | <u>\$ 35,265</u> |



應付所得稅與所得稅費用調節如下：

|           | <u>九十九年度</u>      | <u>九十八年度</u>     |
|-----------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅     | \$ 23,209         | \$ 35,835        |
| 減：暫繳及扣繳稅款 | ( <u>12,215</u> ) | ( <u>2,828</u> ) |
| 應付所得稅     | <u>\$ 10,994</u>  | <u>\$ 33,007</u> |

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

- (一) 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。
- (二) 九十八年三月修正所得稅法第二十四條條文，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。自九十九年一月一日起，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。
- (三) 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；前述所得稅率復於九十九年五月修正為百分之十七，並溯自九十九年度施行。
- (四) 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

|           | <u>九十九年<br/>十二月三十一日</u> | <u>九十八年<br/>十二月三十一日</u> |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 流 動       |                         |                         |
| 遞延所得稅資產   |                         |                         |
| 職工福利財稅攤銷差 |                         |                         |
| 異數        | \$ 17                   | \$ 20                   |
| 呆帳超限數     | <u>71</u>               | <u>56</u>               |
|           | <u>\$ 88</u>            | <u>\$ 76</u>            |

(接次頁)

(承前頁)

|                 | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 非 流 動           |                    |                    |
| 遞延所得稅資產         |                    |                    |
| 應計退休金負債         | \$ 97              | \$ -               |
| 未實現修繕費          | 572                | 573                |
| 職工福利財稅攤銷差<br>異數 | -                  | 20                 |
|                 | <u>\$ 669</u>      | <u>\$ 593</u>      |

截至九十九年十二月三十一日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

| 增 資 擴 展 案  | 免 稅 期 間            |
|--|--------------------|
| 經濟部工業局工中字第 09605019970 號函核准本公司擴展經營環境衛生及污染防治服務之投資計畫 | 95.07.01~100.06.30 |

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。

兩稅合一相關資訊如下：

|              | 九 十 九 年<br>十二月三十一日 | 九 十 八 年<br>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 | 509,353            | 271,183            |

九十九年及九十八年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 45,212 仟元及 19,354 仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.88% (預計) 及 7.14%。

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，因此本公司預計九十九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。

十四、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

|        | 九 十 九 年 度        |                  |                  | 九 十 八 年 度        |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              |
| 用人費用   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資費用   | \$ 33,952        | \$ 57,534        | \$ 91,486        | \$ 20,881        | \$ 35,163        | \$ 56,044        |
| 退休金    | 1,714            | 1,334            | 3,048            | 1,234            | 1,022            | 2,256            |
| 員工保險費  | 1,903            | 1,604            | 3,507            | 1,712            | 1,302            | 3,014            |
| 其他用人費用 | 807              | 916              | 1,723            | 1,066            | 1,462            | 2,528            |
|        | <u>\$ 38,376</u> | <u>\$ 61,388</u> | <u>\$ 99,764</u> | <u>\$ 24,893</u> | <u>\$ 38,949</u> | <u>\$ 63,842</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 9,759</u>  | <u>\$ 1,669</u>  | <u>\$ 11,428</u> | <u>\$ 11,132</u> | <u>\$ 1,361</u>  | <u>\$ 12,493</u> |

十五、每股盈餘

|                                | 金 額 ( 分 子 )      |                  | 股數(分母)<br>( 仟 股 ) | 每 股 盈 餘 ( 元 )  |                |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
|                                | 稅 前              | 稅 後              |                   | 稅 前            | 稅 後            |
| <u>九十九年度</u>                   |                  |                  |                   |                |                |
| 基本每股盈餘                         |                  |                  |                   |                |                |
| 屬於普通股股東之<br>本期淨利               | \$532,465        | \$509,353        | 78,627            | <u>\$ 6.77</u> | <u>\$ 6.48</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股<br>之影響              |                  |                  |                   |                |                |
| 員工分紅                           | —                | —                | 312               |                |                |
| 稀釋每股盈餘                         |                  |                  |                   |                |                |
| 屬於普通股股東之<br>本年度盈餘加潛<br>在普通股之影響 | <u>\$532,465</u> | <u>\$509,353</u> | <u>78,939</u>     | <u>\$ 6.75</u> | <u>\$ 6.45</u> |
| <u>九十八年度</u>                   |                  |                  |                   |                |                |
| 基本每股盈餘                         |                  |                  |                   |                |                |
| 屬於普通股股東之<br>本期淨利               | \$306,448        | \$271,183        | 29,517            | <u>\$10.38</u> | <u>\$ 9.19</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股<br>之影響              |                  |                  |                   |                |                |
| 員工分紅                           | —                | —                | —                 |                |                |
| 稀釋每股盈餘                         |                  |                  |                   |                |                |
| 屬於普通股股東之<br>本年度盈餘加潛<br>在普通股之影響 | <u>\$306,448</u> | <u>\$271,183</u> | <u>29,517</u>     | <u>\$10.38</u> | <u>\$ 9.19</u> |

註：九十八年度加權平均流動在外股數已依據本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，已依據本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，九十八年度稅後基本每股盈餘由 14.27 元減少為 9.19 元。

本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。

## 十六、關係人交易

### (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> |
|----------------------------|----------------------|
| 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             |
| 大倉實業股份有限公司(以下簡稱“大倉”)       | 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”)     | 本公司之主要股東             |
| 英屬維京群島喬克利絲有限公司(以下簡稱“喬克利絲”) | 本公司之主要股東             |
| 楊慶祥                        | 本公司之董事長              |
| 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

|       | 九 十 九 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |            | 九 十 八 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |            |
|-------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
|       | 佔各科<br>目餘額               |            | 佔各科<br>目餘額               |            |
|       | 金 額                      | %          | 金 額                      | %          |
| 大 倉   | \$ 3,903                 | 44         | \$ -                     | -          |
| 岡聯事業  | 2,720                    | 30         | -                        | -          |
| 高聯可寧衛 | 2,315                    | 26         | -                        | -          |
| 雄 衛   | -                        | -          | 877                      | 100        |
|       | <u>\$ 8,938</u>          | <u>100</u> | <u>\$ 877</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 九 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |            | 九 十 八 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |            |
|-------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
|       | 佔各科<br>目餘額               |            | 佔各科<br>目餘額               |            |
|       | 金 額                      | %          | 金 額                      | %          |
| 高聯可寧衛 | \$ 75,635                | 78         | \$ 14,563                | 67         |
| 可寧衛企業 | 12,050                   | 12         | -                        | -          |
| 岡聯事業  | 10,041                   | 10         | 3,931                    | 18         |
| 岡聯企業  | -                        | -          | 3,321                    | 15         |
|       | <u>\$ 97,726</u>         | <u>100</u> | <u>\$ 21,815</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 九 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |          | 九 十 八 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |            |
|------|--------------------------|----------|--------------------------|------------|
|      | 佔各科<br>目餘額               |          | 佔各科<br>目餘額               |            |
|      | 金 額                      | %        | 金 額                      | %          |
| 岡聯企業 | \$ -                     | -        | \$ 9,715                 | 76         |
| 喬克利絲 | -                        | -        | 3,000                    | 24         |
|      | <u>\$ -</u>              | <u>-</u> | <u>\$ 12,715</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 九 年 度         |            | 九 十 八 年 度         |            |
|-------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|       | 金 額               | 佔營業<br>成本% | 金 額               | 佔營業<br>成本% |
| 高聯可寧衛 | \$ 215,375        | 39         | \$ 177,219        | 41         |
| 可寧衛企業 | <u>13,374</u>     | <u>3</u>   | <u>-</u>          | <u>-</u>   |
|       | <u>\$ 228,749</u> | <u>42</u>  | <u>\$ 177,219</u> | <u>41</u>  |

係本公司因將處理完成之固化物，送至高聯可寧衛及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。

#### 5. 清運成本

|      | 九 十 九 年 度        |            | 九 十 八 年 度        |            |
|------|------------------|------------|------------------|------------|
|      | 金 額              | 佔營業<br>成本% | 金 額              | 佔營業<br>成本% |
| 岡聯事業 | \$ 29,938        | 6          | \$ 13,324        | 3          |
| 岡聯企業 | <u>7,545</u>     | <u>1</u>   | <u>14,456</u>    | <u>3</u>   |
|      | <u>\$ 37,483</u> | <u>7</u>   | <u>\$ 27,780</u> | <u>6</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，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. 修繕費（帳列營業成本）

|      | 九 十 九 年 度       |            | 九 十 八 年 度     |            |
|------|-----------------|------------|---------------|------------|
|      | 金 額             | 佔營業<br>成本% | 金 額           | 佔營業<br>成本% |
| 岡聯企業 | \$ 4,200        | 1          | \$ -          | -          |
| 岡聯事業 | <u>-</u>        | <u>-</u>   | <u>777</u>    | <u>-</u>   |
|      | <u>\$ 4,200</u> | <u>1</u>   | <u>\$ 777</u> | <u>-</u>   |

係本公司委託岡聯企業環境綠化及道路整修之費用。

#### 7. 勞務費（帳列營業費用項下）

|      | 九 十 九 年 度   |            | 九 十 八 年 度       |            |
|------|-------------|------------|-----------------|------------|
|      | 金 額         | 佔營業<br>費用% | 金 額             | 佔營業<br>費用% |
| 喬克利絲 | \$ -        | -          | \$ 6,000        | 8          |
| 岡聯事業 | <u>-</u>    | <u>-</u>   | <u>694</u>      | <u>1</u>   |
|      | <u>\$ -</u> | <u>-</u>   | <u>\$ 6,694</u> | <u>9</u>   |

## 8. 租金支出

|      | 九 十 九 年 度       |            | 九 十 八 年 度       |            |
|------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|      | 金 額             | 佔營業<br>費用% | 金 額             | 佔營業<br>費用% |
| 周楊美珠 | \$ 840          | 1          | \$ 840          | 1          |
| 岡聯企業 | 240             | -          | 240             | -          |
| 楊美玲  | 120             | -          | 120             | -          |
|      | <u>\$ 1,200</u> | <u>1</u>   | <u>\$ 1,200</u> | <u>1</u>   |

## 9. 關係企業間分攤之管銷費用（帳列營業費用減項）

|       | 九 十 九 年 度        | 九 十 八 年 度        |
|-------|------------------|------------------|
| 大 倉   | \$ 15,613        | \$ -             |
| 高聯可聯衛 | 12,287           | 19,129           |
| 岡聯事業  | 10,021           | -                |
| 雄 衛   | -                | 24,922           |
|       | <u>\$ 37,921</u> | <u>\$ 44,051</u> |

係關係企業與本公司集中辦公所分攤之共同費用。

## 10. 財產交易

本公司九十九年九月向楊慶祥購買土地，購入成本 6,417 仟元，其交易價格係以鄰近地區成交案例相當且面積相近之交易價格為參考並加計資金成本計算。

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。

## 11. 保證情形

大倉公司及雄衛公司提供下列土地作為本公司經由銀行提供工程履約保證之擔保品：

|     | 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 |             |                  | 九 十 八 年 十 二 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         |
| 大 倉 | \$177,555             | \$ -        | \$177,555        | \$ -                  | \$ -               | \$ -        |
| 雄 衛 | -                     | -           | -                | 373,259               | ( 373,259)         | -           |
|     | <u>\$177,555</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$177,555</u> | <u>\$373,259</u>      | <u>(\$373,259)</u> | <u>\$ -</u> |

## (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

|     | 九 十 九 年 度        | 九 十 八 年 度        |
|-----|------------------|------------------|
| 薪 資 | \$ 11,196        | \$ 10,836        |
| 獎 金 | 12,450           | 14,520           |
|     | <u>\$ 23,646</u> | <u>\$ 25,356</u> |

## 十七、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    | 九十九年十二月三十一日 |          | 九十八年十二月三十一日 |      |
|-----------|-------------|----------|-------------|------|
|           | 帳面價值        | 公平價值     | 帳面價值        | 公平價值 |
| 受限制資產—流動  | 活期存款及定期存款   | \$ 8,673 | \$ 14,448   |      |
| 受限制資產—非流動 | 定期存款        | 25,287   | 8,649       |      |
| 固定資產—土地   | 土地          | 127,043  | 127,043     |      |
| 固定資產—建物   | 建物          | 23,249   | 25,517      |      |

除上述資產設定抵押外，於九十九年及九十八年十二月三十一日大倉公司及雄衛公司亦分別提供土地予本公司作為擔保品，請參閱附註十六。

## 十八、重大承諾及或有事項

截至九十九年及九十八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 265,644 仟元及 209,169 仟元，提供銀行之擔保品請詳附註十七。

## 十九、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 | 九十九年十二月三十一日 |          | 九十八年十二月三十一日 |          |
|------------|-------------|----------|-------------|----------|
|            | 帳面價值        | 公平價值     | 帳面價值        | 公平價值     |
| 存出保證金      | \$ 2,494    | \$ 2,494 | \$ 4,234    | \$ 4,234 |
| 受限制資產—非流動  | 25,287      | 25,287   | 8,649       | 8,649    |

### (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   |             |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|           | 九十九年十二月三十一日 | 九十八年十二月三十一日 | 九十九年十二月三十一日 | 九十八年十二月三十一日 |
| 存出保證金     | \$ -        | \$ -        | \$ 2,494    | \$ 4,234    |
| 受限制資產—非流動 | -           | -           | 25,287      | 8,649       |

(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。

二十、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。                          | 附表一 |
| 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。 | 附表二 |
| 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。     | 附表三 |
| 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：

| 編號 | 內容                                   | 說明  |
|----|--------------------------------------|-----|
| 1  | 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。              | 附表四 |
| 2  | 資金貸與他人。                              | 附表五 |
| 3  | 為他人背書保證。                             | 附表六 |
| 4  | 期末持有有價證券情形。                          | 無   |
| 5  | 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   |
| 6  | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。        | 附表七 |
| 7  | 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   |
| 8  | 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。     | 附表八 |
| 9  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。         | 無   |
| 10 | 從事衍生性金融商品交易                          | 無   |

(三) 大陸投資資訊：無。

二一、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司主要係從事廢棄物之清除處理業務，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

本公司九十九及九十八年度無外銷收入，故無需揭露。

(四) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八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：

|      | 九十九年度             |           | 九十八年度             |           |
|------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      | 金額                | %         | 金額                | %         |
| A 客戶 | \$ 330,424        | 32        | \$ 289,242        | 35        |
| B 客戶 | 174,304           | 17        | 4,715             | 1         |
| C 客戶 | <u>109,823</u>    | <u>11</u> | <u>315,561</u>    | <u>39</u> |
|      | <u>\$ 614,551</u> | <u>60</u> | <u>\$ 609,518</u> | <u>75</u> |

附表一 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 |    |
| 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 | 46,000,000 | \$ 678,901 | 100   | 註  |    |
|           | 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 | 160,049    | 100   | 註  |    |
|           | 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  | 62,809     | 100   | 註  |    |
|           | 吉衛股份有限公司    | 子公司         | 採權益法之長期股權投資 | 8,500,000  | 84,854     | 100   | 註  |    |

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。

附表二 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資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司    | 有價證券種類及名稱   | 帳列科目        | 交易對象  | 關係   | 期 |      | 初買入 (註)    |            | 賣 |      | 出    |      | 末          |            |
|-----------|-------------|-------------|---|--|---|------|------------|------------|---|------|------|------|------------|------------|
|           |             |             |   |  | 股 | 金    | 股          | 金          | 股 | 數    | 價    | 帳面成本 | 處分損益       | 股          |
| 可寧衛股份有限公司 | 大倉實業股份有限公司  | 採權益法之長期股權投資 | 網聯企業股份有限公司<br>英屬維京群島商亞洲環管公司<br>英屬維京群島商利喬克絲公司<br>楊慶祥 | 可寧衛股份有限公司之股東<br>可寧衛股份有限公司之股東<br>可寧衛股份有限公司之股東 | - | \$ - | 46,000,000 | \$ 546,797 | - | \$ - | \$ - | \$ - | 46,000,000 | \$ 546,797 |
|           | 可寧衛企業股份有限公司 | 採權益法之長期股權投資 | 網聯企業股份有限公司<br>英屬維京群島商亞洲環管公司<br>英屬維京群島商利喬克絲公司        | 可寧衛股份有限公司之股東<br>可寧衛股份有限公司之股東<br>可寧衛股份有限公司之股東 | - | -    | 18,000,000 | 159,507    | - | -    | -    | -    | 18,000,000 | 159,507    |

註：係以股份轉換方式取得。

附表三 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 | 高聯可寧衛股份有限公司 | 關係企業 | 掩埋成本    | \$ 215,375  | 39   | 按合約約定 | -                 | -  | (\$ 75,635)      | ( 63) |    |

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱    | 被投資公司名稱         | 所 在 地 區            | 主要營業項目   | 原始投資金額     |      | 期 末 持 有    |     | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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<br>15號1樓 | 廢棄之掩埋處理  | \$ 546,797 | \$ - | 46,000,000 | 100 | \$ 678,901      | \$ 208,805      | \$ 132,104 | 本公司以股份換發方式<br>並以99年6月4日為<br>基準日併購大倉實業<br>股份有限公司，本期認<br>列之投資損益係自99<br>年6月5日起至99年<br>12月31日。  |
| "         | 可寧衛企業股份有<br>限公司 | "                  | "        | 159,507    | -    | 18,000,000 | 100 | 160,049         | ( 1,347)        | 542        | 本公司以股份換發方式<br>並以99年6月4日為<br>基準日併購可寧衛企<br>業股份有限公司，本期<br>認列之投資損益係自<br>99年6月5日起至99<br>年12月31日。 |
| "         | 吉衛股份有限公司        | "                  | "        | 85,000     | -    | 8,500,000  | 100 | 84,854          | ( 146)          | ( 146)     | 本公司以現金投資設<br>立，本期認列之投資損<br>益係自設立日99年11<br>月29日起至99年12<br>月31日。                              |
| "         | 岡聯事業股份有限<br>公司  | "                  | 廢棄物之清除處理 | 58,222     | -    | 6,020,000  | 100 | 62,809          | 1,904           | 4,587      | 本公司以股份換發方式<br>並以99年6月4日為<br>基準日併購岡聯事業<br>股份有限公司，本期認<br>列之投資損益係自99<br>年6月5日起至99年<br>12月31日。  |

附表五 轉投資資金貸與他人

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司    | 貸與對象        | 往來科目      | 本最高餘額     | 期末餘額      | 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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |      |           | 對個別對象資金貸與限額(註) | 資金貸與總限額 |
|----|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|----------------|--------------|----------|-----|------|-----------|----------------|---------|
|    |            |             |           |           |           |        |        |                |              |          | 名稱  | 價    | 值         |                |         |
| 1  | 大倉實業股份有限公司 | 可寧衛企業股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | 0.53~1 | 短期融通   | \$ -           | 購買土地建置掩埋場    | \$ -     | -   | \$ - | \$271,560 | \$543,121      |         |
| 1  | 大倉實業股份有限公司 | 岡聯事業股份有限公司  | 其他應收款—關係人 | 15,000    | -         | 0.53~1 | 短期融通   | 掩埋收入<br>19,159 | 短期營運資金需求     | -        | -   | -    | 271,560   | 543,121        |         |

註：依大倉實業股份有限公司「資金貸與作業程序」規定：

- (一) 本公司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八十為限；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。
- (二) 本公司資金貸與個別公司之金額，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五十以上之公司則不得超過本公司淨值的百分之四十。

附表六 轉投資為他人背書保證

單位：新台幣仟元或外幣仟元

| 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<br>(註一) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額   | 以財產擔保之背書保證金額<br>(註一、(四)) | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率% | 背書保證最高限額(註一) |
|----|------------|-----------|-----|---------------------|------------|------------|--------------------------|------------------------|--------------|
|    |            | 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 | \$ 339,450          | \$ 150,000 | \$ 150,000 | \$ 177,555               | 26                     | \$ 678,901   |

註：一、依大倉實業股份有限公司「背書保證作業要點」規定：

(一) 背書保證對象

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 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。
5. 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，不受前二項規定之限制，得為背書保證。前項所稱出資，係指公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。

(二) 背書保證額度

1. 公司及子公司整體對外背書保證總額以本公司及子公司整體淨值總額為限。
2. 對單一公司辦理背書保證之限額以本公司及子公司整體淨值總額百分之五十為限。
3. 公司及子公司整體得為背書保證之總額達本公司及子公司整體淨值百分之五十以上者，須於股東會說明其必要性及合理性。
4. 所稱淨值是以公司會計師查核簽證或核閱之最近期財務報表淨值。

(三) 係提供土地做為銀行開立工程履約保證之擔保品。

- 二、本公司由銀行提供 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 177,555 仟元之土地為擔保品，餘 30,000 仟元之工程履約保證由本公司提供 127,043 仟元之土地及 23,249 仟元之建物為擔保品，截至九十九年十二月三十一日，該保證額度已全數開立。



附表七 轉投資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        |   |                                  |        |
| 吉衛股份有限公司   | 高雄市岡山區挖子段 1398-0183 地號等 26 筆土地 | 99.12.01             | \$ 66,848 | 已付款    | 楊慶祥及楊李碧蓮 | 董事長及監察人 | 莊王玉益及邱廣毅等         | 非關係人    | 55.02-99.05 | \$ 66,126 | 依前次交易價格或以鄰近地區成交案例相當且面積相近之交易價格為參考並加計資金成本 | 為便於關係企業間業務往來，選定鄰近關係企業之土地做為未來營運場所 | 無      |
| 大倉實業股份有限公司 | 高雄市岡山區挖子段 1474-3 地號等 42 筆土地    | 99.01.25<br>99.02.25 | 97,728    | 已付款    | 楊李碧蓮     | 監察人     | 台灣糖業股份有限公司及高進展等   | 非關係人    | 94.09-96.11 | 97,270    | 依前次交易價格或以鄰近地區成交案例相當且面積相近之交易價格為參考並加計資金成本 | 為便於關係企業間業務往來，選定鄰近關係企業之土地做為未來營運場所 | 無      |

附表八 轉投資與關係人進、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% |    |
| 岡聯事業股份有限公司 | 可寧衛股份有限公司  | 母子公司 | 清運收入  | \$ 30,394 | 41          | 依合約約定 | \$ -              | -    | \$ 10,041  | 50               |    |
|            | 大倉實業股份有限公司 | 關係企業 | 清運收入  | 14,489    | 20          | 依合約約定 | -                 | -    | 4,046      | 20               |    |
|            | "          | "    | 掩埋成本  | 19,159    | 32          | 依合約約定 | -                 | -    | 19,381     | 100              |    |

可寧衛股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國九十九年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要     | 金 額              |
|---------|---------|------------------|
| 應收票據：   |         |                  |
| A 客 戶   | 廢棄物處理收入 | \$ 3,350         |
| B 客 戶   | "       | 924              |
| C 客 戶   | "       | 504              |
| D 客 戶   | "       | 503              |
| 其他(註)   | "       | <u>2,951</u>     |
|         |         | <u>8,232</u>     |
|         |         |                  |
| 應收帳款：   |         |                  |
| E 客 戶   | 廢棄物處理收入 | 84,626           |
| F 客 戶   | "       | 58,644           |
| G 客 戶   | "       | 16,501           |
| H 客 戶   | "       | 16,002           |
| I 客 戶   | "       | 12,424           |
| 其他(註)   | "       | <u>23,727</u>    |
|         |         | <u>211,924</u>   |
|         |         | 220,156          |
| 減：備抵呆帳  |         | ( <u>2,581</u> ) |
|         |         | <u>\$217,575</u> |

註：客戶餘額未達本科目金額5%者彙計。

可寧衛股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 名 稱          | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少    | 期 末 餘 額   | 市 價 或 股 權 淨 值 | 提供擔保或<br>質押情形 |            |         |           |       |           |   |
|--------------|---------|---------|------------|-----------|---------------|---------------|------------|---------|-----------|-------|-----------|---|
|              | 股 數     | 金 額     | 股 數        | 金 額       | 單 價           | 總 價           |            |         |           |       |           |   |
| 大倉實業股份有限公司   | -       | \$ -    | 46,000,000 | \$678,901 | 46,000,000    | 100           | \$678,901  | \$14.76 | \$678,901 | 無     |           |   |
| 可寧衛企業股份有限公司  | -       | -       | 18,000,000 | 160,049   | -             | -             | 18,000,000 | 100     | 160,049   | 8.89  | 160,049   | 無 |
| 岡聯事業企業股份有限公司 | -       | -       | 6,020,000  | 62,809    | -             | -             | 6,020,000  | 100     | 62,809    | 10.43 | 62,809    | 無 |
| 吉衛股份有限公司     | -       | -       | 8,500,000  | 85,000    | -             | (146)         | 8,500,000  | 100     | 84,854    | 9.99  | 84,854    | 無 |
|              |         | \$ -    |            | \$986,759 |               | (\$ 146)      |            |         | \$986,613 |       | \$986,613 |   |

註一：本期增加係包含取得成本 849,526 仟元及採權益法認列之投資利益 137,233 仟元；本期減少係採權益法認列之投資損失 146 仟元。

註二：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。

可寧衛股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十九年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額              |
|---------|-----|------------------|
| 應付帳款：   |     |                  |
| A 廠 商   | 進 貨 | \$ 8,517         |
| B 廠 商   | //  | 4,510            |
| C 廠 商   | //  | 3,388            |
| D 廠 商   | //  | 2,091            |
| E 廠 商   | //  | 1,207            |
| 其他(註)   | //  | <u>3,452</u>     |
|         |     | <u>\$ 23,165</u> |

註：客戶餘額未達本科目金額5%者彙計。

可寧衛股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年度

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 金  | 額                  |
|-------|---|----|--------------------|
| 廢棄物處理 |   | \$ | 930,871            |
| 開     | 挖 |    | <u>102,457</u>     |
|       |   |    | <u>\$1,033,328</u> |

可寧衛股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十九年度

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 金                | 額 |
|------|---|------------------|---|
| 掩埋成本 |   | \$228,749        |   |
| 固化成本 |   | 175,348          |   |
| 開挖成本 |   | 92,688           |   |
| 清運成本 |   | <u>52,500</u>    |   |
|      |   | <u>\$549,285</u> |   |

可寧衛股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年度

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         | \$ 32,302        | \$ 5,232        | \$ 37,534        |
| 勞 務 費       | 22,216           | -               | 22,216           |
| 交 際 費       | 20,349           | -               | 20,349           |
| 董監事酬勞       | 20,000           | -               | 20,000           |
| 租 金         | 4,071            | -               | 4,071            |
| 其他費用        | 2,190            | 1,425           | 3,615            |
| 捐 贈         | 3,370            | -               | 3,370            |
| 差 旅 費       | 1,748            | 242             | 1,990            |
| 保 險 費       | 1,739            | -               | 1,739            |
| 折 舊         | 1,550            | 119             | 1,669            |
| 退 休 金       | 1,334            | -               | 1,334            |
| 雜項購置        | 778              | 548             | 1,326            |
| 修 繕 費       | 518              | 617             | 1,135            |
| 呆 帳         | 1,052            | -               | 1,052            |
| 文具用品        | 870              | 49              | 919              |
| 銀行手續費       | 838              | -               | 838              |
| 郵 電 費       | 712              | -               | 712              |
| 伙 食 費       | 534              | -               | 534              |
| 水 電 費       | 414              | -               | 414              |
| 職工福利        | 362              | -               | 362              |
| 關係企業分攤之銷管費用 | ( 37,921)        | -               | ( 37,921)        |
|             | <u>\$ 79,026</u> | <u>\$ 8,232</u> | <u>\$ 87,258</u> |



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1000449 號

會員姓名：  
(1) 施 錦 川  
(2) 賴 冠 仲

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

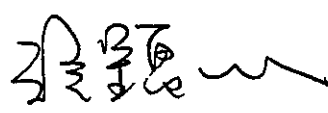



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 台省會證字第 3054 號  
(2) 台省會證字第 1774 號

委託人統一編號：16908140

印鑑證明書用途：辦理可寧衛股份有限公司九十九年度（自民國九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|            |   |             |   |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式<br>(一) |  | 存會印鑑<br>(一) |  |
| 簽名式<br>(二) |  | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



人：



中華民國 一 〇 〇 〇 年 十 月 十 八 日