

股票代碼：2107

厚生股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第三季

地址：台北市中正區漢口街一段 82 號 8 樓

電話：(02)2370-0988

厚生股份有限公司及子公司
 合併財務報告目錄
 民國 110 年度第三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~50
(七)關係人交易	50~53
(八)質抵押之資產	53

會計師核閱報告

NO.00111103CA

厚生股份有限公司 公鑒：

前言

厚生股份有限公司及子公司民國110年及109年9月30日之合併資產負債表，暨民國110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國110年及109年1月1日至9月30日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第65號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四、(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國110年及109年9月30日之資產總額分別為新臺幣1,178,289仟元及1,027,404仟元，占合併資產總額分別為9%及9%，負債總額分別為新臺幣352仟元及6,422仟元，占合併負債總額分別為0%及1%，民國110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日之綜合損益淨額分別為新臺幣41,276仟元及(8,227)仟元與131,324仟元及(70,965)仟元，分別占合併綜合損益淨額21%及(3)%與15%及(17)%。另如合併財務報告附註十三所述，列入上開合併財務報告之採用權益法之投資係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。厚生股份有限公司及子公司民國110年及109年9月30日所享有該關聯企業淨資產之份額分別為新臺幣99,919仟元及81,282仟元，民國110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列採用權益法之關聯企業損益之份額分別為新臺幣4,200仟元及4,021仟元與5,381仟元及(29)仟元，認列其他綜合損益之份額分別為新臺幣(7,636)仟元及5,759仟元與(7,428)仟元及3,747仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及關聯企業財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達厚生股份有限公司及子公司民國110年及109年9月30日之合併財務狀況，暨民國110年及109年7月1日至9月30日與民國110年及109年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



正風聯 師事務所

會計師：周銀 

會計師：賴永吉 

核准文號：(80)台財證(六)第53585號
(81)台財證(六)第80679號

民國 110 年 11 月 9 日

厚生股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 8,707,990	67	\$ 7,948,387	65	\$ 7,561,115	64
1100	現金及約當現金	六	1,942,121	15	1,371,090	11	865,123	7
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	七	79,038	1	72,280	1	9,930	—
1120	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—流動	八	4,086,936	31	2,919,805	24	2,662,882	23
1150	應收票據淨額	九	27,338	—	40,765	—	32,718	—
1170	應收帳款淨額	九	130,362	1	198,669	2	154,501	1
1200	其他應收款		1,805	—	6,849	—	6,067	—
1220	本期所得稅資產		9,751	—	9,783	—	9,783	—
1310	存 貨	十	221,997	2	219,446	2	252,660	2
1320	待售及在建房地	十一	2,147,576	16	2,931,616	24	3,374,628	29
1410	預付款項		60,045	1	61,233	—	75,388	1
1476	其他金融資產—流動	十二	—	—	115,653	1	115,435	1
1479	其他流動資產—其他		1,021	—	1,198	—	2,000	—
15xx	非流動資產		4,254,342	33	4,308,728	35	4,320,878	36
1517	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	八	520,279	4	522,770	4	532,555	4
1550	採用權益法之投資	十三	99,919	1	101,966	1	81,282	1
1600	不動產、廠房及設備	十四	817,339	7	848,439	7	856,169	7
1755	使用權資產	十五	37,375	—	41,242	—	42,531	—
1760	投資性不動產淨額	十六	2,671,938	21	2,713,577	22	2,723,196	23
1840	遞延所得稅資產		45,900	—	56,375	1	60,557	1
1915	預付設備款		284	—	170	—	292	—
1920	存出保證金		39,726	—	2,291	—	2,292	—
1980	其他金融資產—非流動	十二	20,000	—	20,000	—	20,000	—
1990	其他非流動資產—其他		1,582	—	1,898	—	2,004	—
1xxx	資 產 總 計		\$ 12,962,332	100	\$ 12,257,115	100	\$ 11,881,993	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：徐正



經理人：徐正



會計主管：施明




 厚生股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債		\$ 1,148,913	9	\$ 818,341	7	\$ 827,076	7
2100	短期借款	十七	620,000	5	350,000	3	370,000	3
2110	應付短期票券	十八	169,776	2	9,992	—	119,915	1
2130	合約負債	十一、廿一	68,120	—	197,159	2	85,863	1
2150	應付票據		99,107	1	57,581	1	67,992	1
2170	應付帳款		41,675	—	34,372	—	35,338	—
2219	其他應付款		112,890	1	136,633	1	114,521	1
2230	本期所得稅負債		14,876	—	10,488	—	10,575	—
2280	租賃負債—流動	十五	5,149	—	5,014	—	5,000	—
2399	其他流動負債		17,320	—	17,102	—	17,872	—
25xx	非流動負債		282,340	2	256,515	2	251,772	2
2570	遞延所得稅負債		201,044	2	173,308	2	167,709	2
2580	租賃負債—非流動	十五	32,877	—	36,674	—	37,932	—
2640	淨確定福利負債—非流動		2,953	—	3,070	—	3,569	—
2645	存入保證金		45,466	—	43,463	—	42,562	—
2xxx	負債總計		1,431,253	11	1,074,856	9	1,078,848	9
31xx	歸屬於母公司業主之權益	二十	11,531,079	89	11,182,259	91	10,804,162	91
3100	股本		3,423,260	26	3,423,260	28	3,423,260	29
3200	資本公積		456,341	4	456,341	4	456,341	4
3300	保留盈餘		7,309,060	56	7,245,305	59	7,140,618	60
3310	法定盈餘公積		1,666,856	13	1,580,683	13	1,580,683	13
3320	特別盈餘公積		299,588	2	304,771	2	304,960	3
3350	未分配盈餘		5,342,616	41	5,359,851	44	5,254,975	44
3400	其他權益項目		342,418	3	57,353	—	(216,057)	(2)
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(34,335)	—	(26,658)	—	(19,220)	—
3420	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損益		376,753	3	84,011	—	(196,837)	(2)
3500	庫藏股票		—	—	—	—	—	—
36xx	非控制權益	二十	—	—	—	—	(1,017)	—
3xxx	權益總計		11,531,079	89	11,182,259	91	10,803,145	91
3x2x	負債及權益總計		\$ 12,962,332	100	\$ 12,257,115	100	\$ 11,881,993	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：徐正



經理人：徐正



會計主管：施明



厚生股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿一	\$ 570,981	100	\$ 879,032	100	\$ 2,083,571	100	\$ 2,431,104	100
5000	營業成本	廿二	(439,596)	(77)	(515,554)	(59)	(1,428,978)	69	(1,577,138)	(65)
5900	營業毛利淨額		131,385	23	363,478	41	654,593	31	853,966	35
6000	營業費用		(51,909)	(9)	(61,498)	(7)	(178,340)	(8)	(169,053)	(7)
6100	推銷費用		(20,543)	(4)	(22,289)	(3)	(74,144)	(4)	(58,556)	(3)
6200	管理費用		(28,911)	(5)	(36,896)	(4)	(96,692)	(4)	(103,416)	(4)
6300	研究發展費用		(2,455)	—	(2,313)	—	(7,504)	—	(7,081)	—
6900	營業利益		79,476	14	301,980	34	476,253	23	684,913	28
7000	營業外收入及支出		141,217	25	61,551	7	173,600	8	124,414	5
7100	利息收入		1,797	—	1,987	—	6,320	—	8,582	—
7010	其他收入	廿三	140,192	25	68,860	8	192,733	9	149,693	6
7020	其他利益及損失	廿四	(4,188)	(1)	(11,155)	(1)	(28,726)	(1)	(26,470)	(1)
7050	財務成本	廿五	(787)	—	(1,884)	—	(2,377)	—	(7,084)	—
7055	預期信用減損(損失)利益		3	—	(278)	—	269	—	(278)	—
7060	採用權益法認列之關聯 企業(損)益之份額		4,200	1	4,021	—	5,381	—	(29)	—
7900	稅前淨利		220,693	39	363,531	41	649,853	31	809,327	33
7950	所得稅(費用)利益	廿七	(14,467)	(3)	12,128	2	(76,120)	(4)	(8,715)	—
8200	本期淨利		206,226	36	375,659	43	573,733	27	800,612	33
8300	其他綜合損益(淨額)		(6,449)	(1)	(70,275)	(8)	288,576	14	(393,471)	(16)
8310	不重分類至損益之項目		(6,846)	(1)	(64,919)	(7)	295,580	14	(379,756)	(15)
	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資未實現評價 (損)益		788	—	(68,014)	(8)	302,241	14	(382,708)	(15)
8316	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額		(7,636)	(1)	5,759	1	(7,428)	—	3,747	—
8320	與不重分類之項目相關 之所得稅		2	—	(2,664)	—	767	—	(795)	—
8349	後續可能重分類至損益之 項目		397	—	(5,356)	(1)	(7,004)	—	(13,715)	(1)
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(300)	—	(7,954)	(1)	(9,596)	—	(14,715)	(1)
8367	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資未實現評價 (損)益		797	—	(2,429)	—	921	—	(2,429)	—
8399	與可能重分類之項目相 關之所得稅		(100)	—	5,027	—	1,671	—	3,429	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 199,777	35	\$ 305,384	35	\$ 862,309	41	\$ 407,141	17
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 206,226	36	\$ 375,659	43	\$ 573,733	27	\$ 800,612	33
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 199,777	35	\$ 305,384	35	\$ 862,309	41	\$ 407,141	17
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
	每股盈餘(元)	廿八								
9750	基本每股盈餘		0.60 元		1.09 元		1.67 元		2.32 元	
9850	稀釋每股盈餘		0.60 元		1.09 元		1.67 元		2.32 元	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：徐正

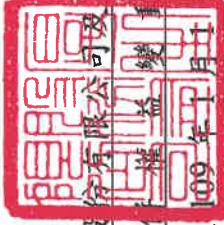


經理人：徐正



會計主管：施明





厚生股份有限公司及子公司
權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益				庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 466,463	\$ 1,526,788	\$ 358,637	\$ 4,787,409	\$ (7,448)	\$ 174,790	\$ (1,017)	\$ 10,805,622
提列法定盈餘公積	-	53,895	-	(53,895)	-	-	-	-
普通現金股利	-	-	-	(280,000)	-	-	-	(280,000)
特別盈餘公積迴轉	-	-	(53,677)	53,677	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	800,612	-	-	-	800,612
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,078)	(11,772)	(380,621)	-	(393,471)
本期綜合損益總額	-	-	-	799,534	(11,772)	(380,621)	-	407,141
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(129,618)
庫藏股註銷	(76,740)	-	-	(42,756)	-	-	-	129,618
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(8,994)	-	8,994	-	-
民國 109 年 9 月 30 日餘額	\$ 456,341	\$ 1,580,683	\$ 304,960	\$ 5,254,975	\$ (19,220)	\$ (196,837)	\$ (1,017)	\$ 10,803,145
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 456,341	\$ 1,580,683	\$ 304,771	\$ 5,359,851	\$ (26,658)	\$ 84,011	-	\$ 11,182,259
提列法定盈餘公積	-	86,173	-	(86,173)	-	-	-	-
普通現金股利	-	-	-	(513,489)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	(5,183)	5,183	-	-	-	(513,489)
本期淨利	-	-	-	573,733	-	-	-	573,733
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,677)	296,253	-	288,576
本期綜合損益總額	-	-	-	573,733	(7,677)	296,253	-	862,309
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	3,511	-	(3,511)	-	-
民國 110 年 9 月 30 日餘額	\$ 456,341	\$ 1,666,856	\$ 299,588	\$ 5,342,616	\$ (34,335)	\$ 376,753	-	\$ 11,531,079

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



董事長：徐 正



經理人：徐 正



會計主管：施 明

厚生股份有限公司子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 649,853	\$ 809,327
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	81,476	84,291
預期信用減損損失(迴轉利益)數	(37)	445
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損(益)	(783)	70
利息費用	2,377	7,084
利息收入	(6,320)	(8,582)
股利收入	(184,218)	(147,259)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	(5,381)	29
未實現外幣兌換損失(利益)	958	632
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	13,429	2,388
應收帳款	68,073	(61,831)
其他應收款	4,280	(4,016)
存 貨	(2,550)	4,587
待售及在建房地	784,039	931,067
預付款項	1,189	(39,707)
其它流動資產	177	(898)
合約負債	(129,039)	(309,835)
應付票據	41,526	(19,828)
應付帳款	7,303	15,194
其他應付款	(23,743)	(19,196)
預收款項	434	1,563
其他流動負債	(217)	(1,063)
淨確定福利負債	(117)	(119)
營運產生之現金流入(流出)	\$ 1,302,709	\$ 1,244,343

厚生股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	金 額	金 額
收取之利息	\$ 8,040	\$ 7,575
收取之股利	184,218	147,259
支付之利息	(2,377)	(7,084)
支付之所得稅	(31,051)	(20,696)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,461,539	1,371,397
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(951,286)	(400,447)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	69,198	73,262
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	9,000	4,500
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,586)	(10,000)
取得不動產、廠房及設備	(4,870)	(3,353)
存出保證金(增加)減少	(37,435)	6,030
其他金融資產(增加)減少	115,653	49,779
其他非流動資產(增加)減少	316	316
預付設備款(增加)減少	(114)	530
投資活動之淨現金流入(流出)	(805,124)	(279,383)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	270,000	(490,000)
應付短期票券增加(減少)	159,784	(279,633)
存入保證金增加(減少)	2,002	161
租賃本金償還	(3,662)	(4,037)
發放現金股利	(513,489)	(280,000)
庫藏股票買回成本	—	(129,618)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(85,365)	(1,183,127)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(19)	(50)
本期現金及約當現金增加(減少)數	571,031	(91,163)
期初現金及約當現金餘額	1,371,090	956,286
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,942,121	\$ 865,123

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：徐正



經理人：徐正



會計主管：施明



厚生股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(金額除另行註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

厚生股份有限公司(以下簡稱厚生公司)於民國 52 年依中華民國公司法之規定核准設立，主要係從事產銷橡膠膠布、塑膠膠布、塑膠發泡皮及聚氯脂膠皮等產品及買賣前項產品之相關原材料，為朝多角化經營，民國 84 年 9 月增加投資興建房屋與自有房地出租、出售及管理業務。厚生公司股票自民國 81 年 3 月起於台灣證券交易所上市。

本合併財務報告之組成包括厚生公司及子公司(以下合稱本公司)。

二、通過財務報告之日期及程序

合併財務報告已於民國 110 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 4 號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之第二階段修正「利率指標變革」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號之修正「110 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國 110 年 4 月 1 日 (註)

註：金管會允許提前於民國 110 年 1 月 1 日適用。

經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
「107-109 週期之年度改善」	民國 111 年 1 月 1 日

經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國 112 年 1 月 1 日

經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與 109 年度合併財務報告相同。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)合併基礎

本合併財務報告包含厚生公司及由厚生公司所控制個體(即子公司)之財務報告。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至厚生公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制時，係作為權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於厚生公司業主。

當喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

1. 列入合併財務報告之子公司詳細資訊如下：

投資公司名稱	子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比		
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
厚生公司	達冠育樂公司 (台灣)	-	-	80%
厚生公司	板建開發公司 (台灣)	100%	100%	100%
厚生公司	FRG US Corp. (美國)	100%	100%	100%

(1) 達冠育樂公司已於民國 109 年 10 月 22 日臨時股東會通過解散清算案，厚生公司對達冠育樂公司喪失控制力。

(2) 板建開發公司主要業務為委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租及出售。

(3) 為與大陸建設集團共同投資美國舊金山 950 Market Street 開發案，民國 106 年經董事會核准通過設立 FRG US Corp.，投資限額為 USD 20,000 仟美元，其主要業務為不動產投資、開發與房地租售等業務。

截至民國 110 年及 109 年 9 月 30 日為止，厚生公司已匯出投資款均為 461,349 仟元(USD15,052 仟美元)。

(4) 列入合併財務報告之子公司財務報表均依據同期間未經會計師核閱之財務報表所編製，前述子公司均非重要子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司

子公司 KINGSHALE INDUSTRIAL LIMITED 主要營業場所位於香港，本公司對其持有之表決權及所有權為 99.99%，該子公司係本公司委託代轉投資大陸地區之中間公司，KINGSHALE INDUSTRIAL LIMITED 本期期間無重大交易且期末無重大資產及負債，故未納入合併報表編製個體。

3.對本公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)員工福利成本

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
現金及零用金	\$ 556	\$ 516	\$ 588
銀行存款	920,365	770,249	425,243
約當現金			
商業本票	1,021,200	600,325	439,292
合 計	\$ 1,942,121	\$ 1,371,090	\$ 865,123

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金	\$ 79,038	\$ 72,280	\$ 9,930

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
權益工具			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,633,814	\$ 2,702,578	\$ 2,696,221
國外上市(櫃)公司股票	4,531	15,395	36,343
興櫃公司股票	7,860	7,860	7,860
未上市(櫃)公司股票	162,453	171,453	171,453
國外股權	415,851	425,428	434,706
債務工具			
金融債券	28,337	65,412	58,665
加(減)：評價調整	354,369	54,449	(209,811)
合計	\$ 4,607,215	\$ 3,442,575	\$ 3,195,437
流動	\$ 4,086,936	\$ 2,919,805	\$ 2,662,882
非流動	\$ 520,279	\$ 522,770	\$ 532,555

(一)本公司自民國 104 年 6 月 5 日與元富證券簽訂借貸業務信託契約，將所持有部分之上市櫃股票信託交付予元富證券管理、運用，信託收益之受益人為本公司，合約期限至委託人主動終止。截至民國 110 年 9 月 30 日止股票交付信託帳面金額為 450,600 仟元。

(二)本公司自民國 109 年 4 月 10 日與永豐金證券簽訂有價證券借貸契約，借貸期間所生之股息、紅利等應償還予本公司，依合約約定，連續三年以上無借貸交易時，契約當然終止。截至民國 110 年 9 月 30 日止股票出借帳面金額為 337,475 仟元。

(三)債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總帳面金額	\$ 28,337	\$ 65,412	\$ 58,665
備抵損失	(263)	(532)	(278)
攤銷後成本	28,074	64,880	58,387
公允價值調整	239	(951)	(2,428)
合計	\$ 28,313	\$ 63,929	\$ 55,959

本公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。本公司持續追蹤相關資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率及違約率，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

110年9月30日		
信用等級	預期信用損失率	透過其他綜合損益按公允價值衡量帳面金額
正 常	0.36~1.56%	\$ 28,337
109年12月31日		
信用等級	預期信用損失率	透過其他綜合損益按公允價值衡量帳面金額
正 常	0.12~4.8%	\$ 65,412
109年9月30日		
信用等級	預期信用損失率	透過其他綜合損益按公允價值衡量帳面金額
正 常	0.15~1.38%	\$ 58,665

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 532	\$ —	\$ —
本期新購	209	532	278
本期除列	(436)	—	—
風險參數改變	(42)	—	—
期末餘額	\$ 263	\$ 532	\$ 278

九、應收票據及帳款淨額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 27,614	\$ 41,043	\$ 33,049
備抵損失	(276)	(278)	(331)
淨 額	\$ 27,338	\$ 40,765	\$ 32,718

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	\$ 133,130	\$ 201,203	\$ 156,864
備抵損失	(2,768)	(2,534)	(2,363)
淨 額	\$ 130,362	\$ 198,669	\$ 154,501

(一)本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後30天，部分客戶則為月結30天至90天。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，本公司參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將客戶區分為不同風險群組且納入前瞻性資訊，依各群組之預期損失率認列備抵損失。

(二)本公司應收票據及帳款之帳齡分析

110年9月30日

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 150,258	1~2%	\$ 2,468
逾期 1~90 天以下	8,262	2~5%	198
逾期 91~180 天	1,960	10~20%	114
逾期 181~365 天	0	50%	0
逾期一年以上	264	100%	264
	<u>\$ 160,744</u>		<u>\$ 3,044</u>

109年12月31日

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 222,822	1~2%	\$ 1,875
逾期 1~90 天以下	16,642	2~5%	389
逾期 91~180 天	2,295	10~20%	158
逾期 181~365 天	195	50%	98
逾期一年以上	292	100%	292
	<u>\$ 242,246</u>		<u>\$ 2,812</u>

109年9月30日

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 176,529	1~2%	\$ 1,839
逾期 1~90 天以下	12,079	2~5%	352
逾期 91~180 天	663	10~20%	50
逾期 181~365 天	378	50%	189
逾期一年以上	264	100%	264
	<u>\$ 189,913</u>		<u>\$ 2,694</u>

(三)備抵損失之變動

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,812	\$ 4,923	\$ 4,923
預期信用減損損失(迴轉利益)	232	285	167
本期實際沖銷	—	(2,396)	(2,396)
期末餘額	\$ 3,044	\$ 2,812	\$ 2,694

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 92,599	\$ 90,340	\$ 103,259
在 製 品	28,749	19,727	20,330
製 成 品	100,649	109,379	129,071
合 計	\$ 221,997	\$ 219,446	\$ 252,660

(一)與存貨相關之銷貨成本如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 186,338	\$ 157,424
存貨跌價損失(回升利益)	4,986	3,107
未分攤固定製造費用	2,457	2,470
合 計	\$ 193,781	\$ 163,001

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 525,200	\$ 516,812
存貨跌價損失(回升利益)	5,587	(4,985)
未分攤固定製造費用	7,460	8,168
合 計	\$ 538,247	\$ 519,995

(二)存貨跌價回升利益係因去化部分已提列跌價之存貨所致。

十一、待售房地/合約負債

	待售房地			合約負債			
	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	109年 1月1日
板橋橋峰案	\$ 68,767	\$ 124,802	\$ 127,534	\$ 20,875	\$ —	\$ —	\$ 47,251
板橋謙岳案	14,923	14,923	14,923	—	—	—	—
新店富喬河案	169,027	169,027	185,543	—	—	—	—
台中市宝格案	236,653	241,545	241,545	—	—	—	—
台北市琢白案	656,193	1,218,354	1,298,209	24,404	162,233	29,182	123,136
台中市丽格案	1,002,013	1,162,965	1,506,874	22,841	34,926	56,681	—
台中市丽格案	—	—	—	—	—	—	225,311
	\$2,147,576	\$ 2,931,616	\$3,374,628	\$ 68,120	\$ 197,159	\$ 85,863	\$ 395,698

關係人交易詳附註卅二。

十二、其他金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
已質押之定期存款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
原始到期日逾三個月以上之定期存款	—	115,653	115,435
合計	\$ 20,000	\$ 135,653	\$ 135,435
流動	\$ —	\$ 115,653	\$ 115,435
非流動	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
利率區間%	0.2~0.825	0.20~2.50	0.20~2.50

已質押之定期存款係作為物流業務之擔保，詳附註卅三。

十三、採用權益法之投資

被投資公司 名稱	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	帳面金額	持有 股權%	帳面金額	持有 股權%	帳面金額	持有 股權%
厚和建設公司(台灣)	\$ 60,581	26.20	\$ 62,048	26.20	\$ 44,768	26.20
風和開發公司(台灣)	31,039	39.90	31,655	39.90	29,521	39.90
瑞孚開發公司(台灣)	8,299	48.26	8,263	48.26	6,993	48.26
合計	\$ 99,919		\$ 101,966		\$ 81,282	

個別不重大之關聯企業彙整資訊：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 4,200	\$ 4,021
其他綜合損益	(7,636)	5,759
綜合損益淨額	\$ (3,436)	\$ 9,780
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 5,381	\$ (29)
其他綜合(損)益	(7,428)	3,747
綜合(損)益淨額	\$ (2,047)	\$ 3,718

採權益法評價之關聯企業係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益及其他綜合損益。

十四、不動產、廠房及設備

項 目	110年1月1日至9月30日				
	期初餘額	增 加	減 少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 444,026	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 444,026
建 築 物	579,218	1,191	—	—	580,409
機器設備	790,373	3,160	—	—	793,533
運輸設備	13,859	—	—	—	13,859
其他設備	152,886	519	—	—	153,405
小 計	1,980,362	4,870	—	—	1,985,232
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	359,975	10,144	—	—	370,119
機器設備	658,828	14,209	—	—	673,037
運輸設備	13,352	38	—	—	13,390
其他設備	99,768	11,579	—	—	111,347
小 計	1,131,923	\$ 35,970	\$ —	\$ —	1,167,893
淨 額	\$ 848,439				\$ 817,339

109年1月1日至9月30日

項 目	期初餘額	增 加	減 少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 444,026	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 444,026
建 築 物	696,889	—	—	—	696,889
機器設備	966,896	1,271	—	—	968,167
運輸設備	19,220	100	—	—	19,320
其他設備	232,306	1,982	—	—	234,288
小 計	2,359,337	3,353	—	—	2,362,690
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	463,554	10,568	—	—	474,122
機器設備	818,616	15,687	—	—	834,303
運輸設備	18,599	174	—	—	18,773
其他設備	166,983	12,340	—	—	179,323
小 計	1,467,752	\$ 38,769	\$ —	\$ —	1,506,521
淨 額	\$ 891,585				\$ 856,169

(一)土地先後按民國 64 年、68 年、69 年、70 年公告地價及民國 81 年、89 年之公告現值調整帳面價值，廠房及各項設備於民國 62 年及 69 年依物價指數按規定重估。另配合民國 94 年 1 月土地稅法修改有關土地增值稅之稅率，調整原重估增值。

(二)抵押擔保情形詳附註卅三。

十五、租 賃

(一)使用權資產

110年1月1日至9月30日

	期初餘額	增 加	減 少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
建 築 物	\$ 51,552	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 51,552
運輸設備	—	—	—	—	—
小 計	51,552	—	—	—	51,552
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	10,310	3,867	—	—	14,177
運輸設備	—	—	—	—	—
小 計	10,310	\$ 3,867	\$ —	\$ —	14,177
淨 額	\$ 41,242				\$ 37,375

109年1月1日至9月30日

	期初餘額	增加	減少	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
建築物	\$ 51,552	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 51,552
運輸設備	1,599	—	(1,599)	—	—
小計	53,151	—	(1,599)	—	51,552
<u>累計折舊及減損</u>					
建築物	5,155	3,866	—	—	9,021
運輸設備	1,279	320	(1,599)	—	—
小計	6,434	\$ 4,186	\$ (1,599)	\$ —	9,021
淨額	\$ 46,717				\$ 42,531

(二)租賃負債

110年9月30日

	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 5,534	\$ 385	\$ 5,149
一年以上	33,997	1,120	32,877
合計	\$ 39,531	\$ 1,505	\$ 38,026

租賃負債之折現率為 1.09%。

109年12月31日

	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 5,440	\$ 426	\$ 5,014
一年以上	38,077	1,403	36,674
合計	\$ 43,517	\$ 1,829	\$ 41,688

租賃負債之折現率為 1.09%。

109年9月30日

	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 5,440	\$ 440	\$ 5,000
一年以上	39,437	1,505	37,932
合計	\$ 44,877	\$ 1,945	\$ 42,932

租賃負債之折現率為 1.09%。

(三)其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ —	\$ 23
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ —	\$ 70
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃之現金(流出)總額	\$ (3,661)	\$ (4,107)

(四)關係人交易情形詳附註卅二。

十六、投資性不動產淨額

項 目	110年1月1日至9月30日				
	期初餘額	增 加	減 少	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 1,098,862	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,098,862
建 築 物	2,653,319	—	—	—	2,653,319
小 計	3,752,181	—	—	—	3,752,181
累計折舊及減損					
土 地	227,637	—	—	—	227,637
建 築 物	810,967	41,639	—	—	852,606
小 計	1,038,604	\$ 41,639	\$ —	\$ —	1,080,243
淨 額	\$ 2,713,577				\$ 2,671,938
公允價值	\$ 4,133,740				\$ 4,133,740

項 目	109年1月1日至9月30日				
	期初餘額	增 加	減 少	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 1,155,843	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,155,843
建 築 物	2,654,296	—	—	—	2,654,296
小 計	3,810,139	—	—	—	3,810,139
累計折舊及減損					
土 地	286,928	—	—	—	286,928
建 築 物	758,679	41,336	—	—	800,015
小 計	1,045,607	\$ 41,336	\$ —	\$ —	1,086,943
淨 額	\$ 2,764,532				\$ 2,723,196
公允價值	\$ 4,293,558				\$ 4,293,558

(一)土地明細：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	坪數	成本	坪數	成本	坪數	成本
龍潭冷水段	14,447	\$ 42,643	14,447	\$ 42,643	14,381	\$ 34,036
苗栗大湖段	230,253	473,971	230,253	473,971	230,253	473,971
桃園南崁段	14,696	265,779	14,696	265,779	15,395	267,367
板橋新板段	140	311,775	140	311,775	140	311,775
南投埔里段	—	—	—	—	4,108	64,000
新店莊敬段	53	4,694	53	4,694	53	4,694
合計		<u>\$1,098,862</u>		<u>\$1,098,862</u>		<u>\$1,155,843</u>

(二)本公司出租所持有之投資性不動產，租賃期間自民國 97 年 1 月 1 日至民國 117 年 12 月 31 日。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
第一年	\$ 148,443	\$ 175,060	\$ 152,199
第二年	109,280	85,008	88,653
第三年	80,736	65,813	65,092
第四年	34,023	40,864	42,815
第五年	11,166	22,531	28,380
五年以上	15,652	24,027	26,819
合計	<u>\$ 399,300</u>	<u>\$ 413,303</u>	<u>\$ 403,958</u>

(三)民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，投資性不動產中已出租之帳面金額分別為 2,368,179 仟元、2,409,818 仟元及 2,421,747 仟元，其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 47,028 仟元及 46,149 仟元與 141,404 仟元及 140,196 仟元。

(四)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值係參考鄰近資產之市場交易價格，並考量經濟環境及公告現值變動等資訊，評估技術主要係採用比較法及現金流量折現法，經本公司管理階層評估認為前述公允價值資訊於民國 110 年及 109 年 9 月 30 日仍屬有效，屬第 3 等級公允價值。

(五)截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，苗栗大湖段及南投埔里段土地累計減損分別為 227,637 仟元、227,637 仟元及 286,928 仟元。

(六)受法令限制借名登記於他人名下之農地明細：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
龍潭洽水段	\$ 35,100	\$ 35,100	\$ 26,493
苗栗大湖段	94,241	94,241	94,241
桃園南崁段	17,631	17,631	19,219
合計	\$ 146,972	\$ 146,972	\$ 139,953

有關上列農地之保全措施，本公司已定期查調相關土地謄本，並隨時派員查看以掌握土地最新使用狀況，且部分已設定抵押予本公司。關係人交易情形詳附註卅二(二)4。

(七)已提供作為金融借款擔保情形詳附註卅三。

十七、短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行信用借款	\$ 620,000	\$ 350,000	\$ 370,000
利率區間%	0.52~1.00	0.72~1.00	0.84~0.99

十八、應付短期票券

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 170,000	\$ 10,000	\$ 120,000
減：未攤銷折價	(224)	(8)	(85)
合計	\$ 169,776	\$ 9,992	\$ 119,915
利率區間%	0.86~0.98	0.36	0.54~0.84

抵押擔保情形詳附註卅三。

十九、員工退休金

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,548 仟元及 1,546 仟元與 4,660 仟元及 4,658 仟元。

(二)確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額 2%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 3 仟元及 7 仟元與 8 仟元及 20 仟元。

二十、權益

(一)普通股股本

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
額定股本	\$ 6,800,000	\$ 6,800,000	\$ 6,800,000
已發行股本	\$ 3,423,260	\$ 3,423,260	\$ 3,423,260

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日註銷庫藏股 76,740 仟元。

(二)資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
股本溢價	\$ 727	\$ 727	\$ 727
公司債轉換溢價	450,718	450,718	450,718
處分資產增益	1,238	1,238	1,238
採用權益法認 列關聯企業 股權淨值變 動數	3,658	3,658	3,658
合 計	\$ 456,341	\$ 456,341	\$ 456,341

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，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、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與所得產生之資本公積，於公司無累積虧損時，得按股東原持有股份之比例發放新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充股本時，每年以實收股本 10% 為限。

(三)保留盈餘

1. 依厚生公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，應先完納稅捐，彌補以往年度虧損，其餘分配如下：

(1) 提列 10% 法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限；

(2) 必要時得依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；

(3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案時，其中就股東紅利之提撥數額以不低於累積可分配盈餘百分之五，提請股東會決議分派股東紅利。

厚生公司生命週期係屬「成熟期」，惟為求企業永續經營，因應未來市場需求，並考慮公司未來之資本支出預算及需要暨兼顧維持穩定之股利發放，其中現金股利不低於股東紅利總額 10%，但遇當年度有重大投資計畫、重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支出等資金需求時，得由董事會擬議全數改採股票股利發放之，並於報經股東會同意後辦理。

2.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，並得用以彌補虧損。公司無虧損時，得以此項公積之提列超過實收資本額 25% 之部份發放新股或現金。

3.特別盈餘公積

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
首次適用 IFRSs			
轉換產生之 提列數	\$ 299,588	\$ 304,771	\$ 304,960
其他權益項目 減項提列數	—	—	—
合 計	\$ 299,588	\$ 304,771	\$ 304,960

依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4.厚生公司民國 109 年度盈餘分配已於民國 110 年 8 月 5 日股東常會決議通過，與原董事會通過之擬議配發情形相同。

	109 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 86,173	
現金股利	513,489	\$ 1.5
合 計	\$ 599,662	

5.厚生公司民國 108 年度盈餘分配已於民國 109 年 6 月 12 日股

東常會決議通過，與原董事會通過之擬議配發情形相同。

	108 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 53,895	
現金股利	280,000	\$ 0.8
合 計	\$ 333,895	

(四)其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ (26,658)	\$ 84,011	\$ 57,353
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,677)	—	(7,677)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	—	193,449	193,449
採權益法認列之關聯企業之份額	—	102,804	102,804
處分權益工具累計損益轉列至保留盈餘	—	(3,511)	(3,511)
110 年 9 月 30 日餘額	\$ (34,335)	\$ 376,753	\$ 342,418

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ (7,448)	\$ 174,790	\$ 167,342
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,772)	—	(11,772)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	—	(384,368)	(384,368)
採權益法認列之關聯企業之份額	—	3,747	3,747
處分權益工具累計損益轉列至保留盈餘	—	8,994	8,994
109 年 9 月 30 日餘額	\$ (19,220)	\$ (196,837)	\$ (216,057)

(五)庫藏股票

	股 數(仟股)	金 額
109 年 1 月 1 日餘額	—	\$ —
本期買回	7,674	129,618
本期註銷	(7,674)	(129,618)
109 年 9 月 30 日餘額	—	\$ —

1. 厚生公司依證券交易法第 28 條之 2 規定，為維護公司信用及股東權益，經董事會決議買回及註銷庫藏股票。
2. 依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
3. 厚生公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(六)非控制權益

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ —	\$ (1,017)
本年度淨利	—	—
期末餘額	\$ —	\$ (1,017)
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ —	\$ (1,017)
本年度淨利	—	—
期末餘額	\$ —	\$ (1,017)

廿一、營業收入

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入淨額	\$ 237,928	\$ 189,194
營建收入	271,547	631,872
倉儲收入	61,506	57,966
合 計	\$ 570,981	\$ 879,032

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 673,514	\$ 638,169
營建收入	1,228,834	1,622,951
倉儲收入	181,223	169,984
合 計	\$ 2,083,571	\$ 2,431,104

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，期初合約負債認列收入金額分別為 197,159 仟元及 361,442 仟元。

廿二、營業成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 193,781	\$ 163,001
營建成本	219,487	327,747
倉儲成本	26,328	24,806
合 計	\$ 439,596	\$ 515,554

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 538,247	\$ 519,995
營建成本	812,134	985,685
倉儲成本	78,597	71,458
合 計	\$ 1,428,978	\$ 1,577,138

廿三、其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
股利收入	\$ 138,149	\$ 67,649
其 他	2,043	1,211
合 計	\$ 140,192	\$ 68,860

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 184,218	\$ 147,259
其 他	8,515	2,434
合 計	\$ 192,733	\$ 149,693

廿四、其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
外幣兌換(損)益	\$ (2,207)	\$ (10,986)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	(1,861)	(70)
什項支出	(120)	(99)
合 計	\$ (4,188)	\$ (11,155)
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換(損)益	\$ (29,188)	\$ (25,686)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	783	(70)
什項支出	(321)	(714)
合 計	\$ (28,726)	\$ (26,470)

廿五、財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 682	\$ 1,766
租賃負債之利息	105	118
減：資本化利息	—	—
合 計	\$ 787	\$ 1,884
利息資本化利率%	—	—
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,053	\$ 6,719
租賃負債之利息	324	365
減：資本化利息	—	—
合 計	\$ 2,377	\$ 7,084
利息資本化利率%	—	—

廿六、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 23,594	\$ 19,443	\$ 43,037	\$ 21,474	\$ 21,956	\$ 43,430
勞健保費用	1,750	1,217	2,967	1,588	855	2,443
退休金費用	1,007	543	1,550	1,042	511	1,553
其他用人費用	608	341	949	781	410	1,191
用人費用	\$ 26,959	\$ 21,544	\$ 48,503	\$ 24,885	\$ 23,732	\$ 48,617
折舊費用	\$ 22,883	\$ 3,747	\$ 26,630	\$ 23,616	\$ 4,321	\$ 27,937

	110年1月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 69,300	\$ 57,417	\$ 126,717	\$ 67,984	\$ 59,548	\$ 127,532
勞健保費用	5,393	3,826	9,219	4,984	3,314	8,298
退休金費用	3,061	1,606	4,667	3,129	1,549	4,678
其他用人費用	2,047	1,102	3,149	2,243	1,164	3,407
用人費用	\$ 79,801	\$ 63,951	\$ 143,752	\$ 78,340	\$ 65,575	\$ 143,915
折舊費用	\$ 69,453	\$ 12,023	\$ 81,476	\$ 71,024	\$ 13,267	\$ 84,291

(一)厚生公司民國110年1月1日至9月30日之員工酬勞及董事酬

勞估列金額分別為6,683仟元及6,683仟元，民國109年1月1日至9月30日之員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為8,262仟元及8,262仟元。

依章程規定厚生公司年度如有獲利應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括董事會所訂條件之從屬公司員工，前項董事酬勞僅得以現金為之。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(二)民國 110 年 3 月 19 日及 109 年 3 月 20 日董事會分別決議配發

民國 109 年及 108 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	109 年 度		108 年 度	
	金 額	估列比例	金 額	估列比例
員工酬勞	\$ 9,491	1%	\$ 5,613	1%
董事酬勞	9,491	1%	5,613	1%

民國 109 年及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與民國 109 年及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

(三)上述有關董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

廿七、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

所得稅(費用)利益之主要組成項目如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅：		
本期產生者	\$ —	\$ —
未分配盈餘加徵	—	—
繳納土地增值稅	(4,878)	(7,000)
	<u>(4,878)</u>	<u>(7,000)</u>
遞延所得稅：		
本期產生者	(9,589)	19,128
	<u>(9,589)</u>	<u>19,128</u>
認列於損益之所得稅(費用)利益	<u>\$ (14,467)</u>	<u>\$ 12,128</u>

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
本期產生者	\$ (1,255)	\$ —
未分配盈餘加徵	(15,241)	(11,367)
繳納土地增值稅	(18,975)	(19,928)
	<u>(35,471)</u>	<u>(31,295)</u>
遞延所得稅：		
本期產生者	(40,649)	22,580
	<u>(40,649)</u>	<u>22,580</u>
認列於損益之所得稅(費用)利益	\$ (76,120)	\$ (8,715)

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 2	\$ (2,664)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	60	4,541
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(160)	486
與其他綜合(損)益相關之所得稅	\$ (98)	\$ 2,363
	<u>(98)</u>	<u>2,363</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
確定福利計畫再衡量數	\$ —	\$ (1,078)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	767	283
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,919	2,943
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(248)	486
與其他綜合(損)益相關之所得稅	\$ 2,438	\$ 2,634
	<u>2,438</u>	<u>2,634</u>

(三)本公司之營利事業所得稅結算申報案件經主管機關核定年度如下：

厚生公司經核定至民國 107 年度。

板建公司經核定至民國 108 年度。

廿八、每股盈餘

基本每股盈餘：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 206,226	\$ 375,659
普通股加權平均股數(仟股)	342,326	345,061
基本每股盈餘(元)	\$ 0.60	\$ 1.09

稀釋每股盈餘：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 206,226	\$ 375,659
普通股加權平均股數(仟股)	342,326	345,061
潛在普通股—員工分紅(仟股)	418	559
稀釋每股盈餘之股數(仟股)	342,744	345,620
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.60	\$ 1.09

基本每股盈餘：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 573,733	\$ 800,612
普通股加權平均股數(仟股)	342,326	345,061
基本每股盈餘(元)	\$ 1.67	\$ 2.32

稀釋每股盈餘：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 573,733	\$ 800,612
普通股加權平均股數(仟股)	342,326	345,061
潛在普通股—員工分紅(仟股)	418	559
稀釋每股盈餘之股數(仟股)	342,744	345,620
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.67	\$ 2.32

若厚生公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞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。

廿九、處分子公司

達冠公司於民國 109 年 10 月 22 日股東會通過解散清算案，本公司對達冠公司喪失控制力。

(一)對喪失控制力之資產及負債之分析

	109年10月22日
非流動資產	
投資性不動產	\$ 1,232
流動負債	
其他應付款	(6,318)
處分之淨資產	\$ (5,086)

(二)處分子公司之利益

	109年度
喪失控制日剩餘投資之公允價值	\$ —
處分之淨資產	5,086
喪失控制日之非控制權益	(1,017)
處分利益	\$ 4,069

三十、資本管理

本公司企業生命週期係屬「成熟期」，惟為求企業永續經營，因應未來市場需求，並考慮公司未來之資本支出預算及需要暨兼顧維持穩定之股利發放。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

卅一、金融工具

(一)金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 79,038	\$ 72,280	\$ 9,930
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,607,215	3,442,575	3,195,437
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,942,121	1,371,090	865,123
應收款項	159,505	246,283	193,286
其他金融資產	20,000	135,653	135,435
存出保證金	39,726	2,291	2,292
合計	\$ 6,847,605	\$ 5,270,172	\$ 4,401,503
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 620,000	\$ 350,000	\$ 370,000
應付短期票券	169,776	9,992	119,915
應付款項	253,672	228,586	217,851
存入保證金	45,466	43,463	42,562
合計	\$ 1,088,914	\$ 632,041	\$ 750,328

(二)金融工具之公允價值

1.非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付短期票券及應付款項。此類金融工具之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。亦包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

2.認列於資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

(1)第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

(2)第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

(3)第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

3.有關以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性與風險及公允價值等級之基礎分類分析如下：

(1)以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債：

110年9月30日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 79,038	\$ —	\$ —	\$ 79,038
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金融</u> <u>資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 4,058,361	\$ —	\$ —	\$ 4,058,361
興櫃公司股票		13,616		13,616
未上市(櫃)公司股票			92,403	92,403
金融債券	28,575			28,575
國外股權			414,260	414,260
合計	\$ 4,086,936	\$ 13,616	\$ 506,663	\$ 4,607,215

109 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 72,280	\$ —	\$ —	\$ 72,280
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 2,855,344	\$ —	\$ —	\$ 2,855,344
興櫃公司股票	—	6,887	—	6,887
未上市(櫃)公司股票	—	—	92,112	92,112
金融債券	64,461	—	—	64,461
國外股權	—	—	423,771	423,771
合 計	\$ 2,919,805	\$ 6,887	\$ 515,883	\$ 3,442,575

109 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 9,930	\$ —	\$ —	\$ 9,930
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 2,606,923	\$ —	\$ —	\$ 2,606,923
興櫃公司股票	—	6,171	—	6,171
未上市(櫃)公司股票	—	—	93,002	93,002
金融債券	55,959	—	—	55,959
國外股權	—	—	433,382	433,382
合 計	\$ 2,662,882	\$ 6,171	\$ 526,384	\$ 3,195,437

(2)以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債：無。

4.屬第一等級公允價值衡量項目係以市場報價作為公允價輸入值，明細如下：

項 目	市 場 報 價
上市(櫃)公司股票	收盤價
基金及金融債券	淨資產價值

- 5.屬第二等級公允價值衡量項目係以櫃檯買賣中心最近成交價格及報價資料可觀察之輸入值，作為評估公允價值之基礎。
- 6.民國 110 年及 109 年第三季無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。
- 7.金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 515,883	\$ 554,092
本期購入	—	1,846
減資退回股款	(9,000)	(4,500)
本年度認列於其他綜合(損)益	(220)	(25,054)
期末餘額	\$ 506,663	\$ 526,384

- 8.有關第三等級公允價值衡量項目係以股價淨值比法、淨資產價值法、收益法、市場法等評價技術作為評估公允價值之基礎，本公司經審慎評估選擇採用評價模型及評價參數之重大不可觀察輸入值，因此公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。假若評價參數之股價淨值乘數增加、缺乏市場流通性折價降低、加權平均資金成本折現率降低，將增加該等投資公允價值。

(三)財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會並依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(四)市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。

1.外幣匯率風險

本公司匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應付款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之國外股票、金融債券及原始到期日逾三個月以上之外幣定期存款。

有關受重大匯率波動影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

110 年 9 月 30 日			
	外 幣	匯 率	金 額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	35,905	27.79	997,786
港 幣	14,580	3.548	51,728
日 圓	346,169	0.2471	85,538
人民幣	51,509	4.281	220,511
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	2,743	27.79	76,239
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	98	27.89	2,722
港 幣	4	3.608	13
日 圓	103	0.2512	26
人民幣	21	4.331	89

109 年 12 月 31 日			
	外 幣	匯 率	金 額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	25,672	28.43	729,846
港 幣	8,352	3.595	30,025
日 圓	210,548	0.2746	57,817
人民幣	35,553	4.355	154,834
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,276	28.43	36,280
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	113	28.53	3,221
港 幣	4	3.655	13
日 圓	10	0.2787	3
人民幣	315	4.405	1,389
109 年 9 月 30 日			
	外 幣	匯 率	金 額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	25,900	29.05	\$ 752,404
港 幣	6,242	3.729	23,278
日 圓	174,801	0.2739	47,878
人民幣	28,133	4.247	119,482
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,877	29.05	54,518
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	120	29.15	3,507
港 幣	11	3.789	40
日 圓	10	0.278	3
人民幣	12	4.297	53

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值/貶值 1% 時，本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別增加/減少 13,527 仟元及 9,394 仟元。

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失 29,188 仟元及損失 25,686 仟元。

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成非衍生金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於短期借款及應付短期票券。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率借款為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 1% 時，本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別減少/增加 1,974 仟元及 1,225 仟元。

3.其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之投資；且所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 1% 時，本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益將分別增加/減少 45,786 仟元及 31,395 仟元。

(五)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

1.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額分別為 66%、56%及 67%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2.財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象均係國內信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(六)流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性，營運資金足以支應已約定還款期間之金融負債。

1. 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定

還款期間之金融負債分析：

110 年 9 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 620,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 620,000
應付短期票券	169,776	—	—	—	169,776
應付款項	253,672	—	—	—	253,672
租賃負債	5,534	10,879	10,879	12,239	39,531
存入保證金	20,452	11,414	13,326	274	45,466
合 計	\$ 1,069,434	\$ 22,293	\$ 24,205	\$ 12,513	\$ 1,128,445
109 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5~10 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 350,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 350,000
應付短期票券	9,992	—	—	—	9,992
應付款項	228,586	—	—	—	228,586
租賃負債	5,440	10,879	10,879	16,319	43,517
存入保證金	26,274	9,005	6,230	1,954	43,463
合 計	\$ 620,292	\$ 19,884	\$ 17,109	\$ 18,273	\$ 675,558
109 年 9 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 370,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 370,000
應付短期票券	119,915	—	—	—	119,915
應付款項	217,851	—	—	—	217,851
租賃負債	5,440	10,879	10,879	17,679	44,877
存入保證金	20,520	11,278	8,067	2,697	42,562
合 計	\$ 733,726	\$ 22,157	\$ 18,946	\$ 20,376	\$ 795,205

2. 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ —	\$ —	\$ —
— 未動用金額	90,000	90,000	90,000
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 790,000	\$ 360,000	\$ 390,000
— 未動用金額	2,180,000	2,580,000	2,550,000
	<u>\$ 2,970,000</u>	<u>\$ 2,940,000</u>	<u>\$ 2,940,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ —	\$ —	\$ 100,000
— 未動用金額	170,000	170,000	70,000
	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 170,000</u>

卅二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
厚和建設(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
厚茂(股)公司	為本公司之法人董事
誠禧投資(股)公司	其董事長為本公司總經理之配偶
宏合建設開發(股)公司	其董事長為本公司董事長之配偶之一親等親屬
徐正材	本公司之董事長
徐正己	本公司之總經理
徐美智	本公司董事長之二親等親屬
瑞錦國際(股)公司	其董事長為本公司董事長之配偶

(二)與關係人重大交易

1.營業收入—租金

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
其他	\$ 282	\$ 282

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他	\$ 845	\$ 845

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
存入保證金	\$ 274	\$ 274	\$ 274

關聯企業向本公司承租辦公室，其租約內容由雙方協議決定，並按月收取租金。

2.承租協議

本公司於民國 107 年 12 月與厚和建設(股)、厚茂(股)、誠禧投資(股)及宏合建設開發(股)公司簽訂營業租賃契約承租辦公室，租賃期間為民國 107 年 12 月至 117 年 12 月，租賃約定第 6 年依消費者物價指數，按前一年度累計平均漲幅比例調整。於租賃期間終止時，本公司對前述租賃均無優惠承購權。租金係按月給付。

租賃負債	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
厚和建設(股)	\$ 7,531	\$ 8,277	\$ 8,524
厚茂(股)	7,222	7,937	8,174
誠禧投資(股)	15,334	16,853	17,356
宏合建設開發(股)	7,939	8,621	8,878
合計	\$ 38,026	\$ 41,688	\$ 42,932

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
存出保證金	\$ 1,167	\$ 1,167	\$ 1,167
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	
財務成本	\$ 105	\$ 118	
折舊費用	\$ 1,288	\$ 1,288	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	
財務成本	\$ 324	\$ 365	
折舊費用	\$ 3,866	\$ 3,866	

3. 其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他	\$ —	\$ —	\$ 6,318

4. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，投資性不動產以主要管理階層名義持有之農地分別為 109,204 仟元、109,204 仟元及 94,241 仟元，該農地已設定抵押權予厚生公司以茲保全。

5. 出售不動產

民國 110 年銷售與大陸建設(股)公司共同出資合作開發興建之台北市琢白案房地及車位予瑞錦國際(股)公司，銷售價格係依照市場行情決定，合約總價(含稅)為 31,050 萬元。依出資比計算，屬本公司之交易價款為 6,210 萬元。截至民國 110 年 9 月 30 日止已預收房地款 12,420 仟元，帳列合約負債項下。本案已於民國 110 年 10 月過戶並認列處分利益。

民國 109 年銷售與大陸建設(股)公司共同出資合作開發興建之台中市麗格案房地及車位予徐美智，合約總價(含稅)為 37,200 仟元。依出資比計算，屬本公司之交易價款為 10,137 仟元，截至民國 109 年 9 月 30 日止之預收房地款為 2,030 仟元。本案已於民國 109 年底過戶並認列處分利益 3,529 仟元。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 19,423	\$ 16,119
退職後福利	127	154
合 計	\$ 19,550	\$ 16,273
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 50,866	\$ 47,466
退職後福利	376	459
合 計	\$ 51,242	\$ 47,925

卅三、質抵押之資產

計有下列資產已提供作為金融業借款、購料及國際物流業務之擔保，其帳面金額如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
其他金融資產	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
不動產、廠房及設備	287,640	287,640	287,640
投資性不動產	187,008	190,148	190,829
合 計	\$ 494,648	\$ 497,788	\$ 498,469

卅四、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

卅五、重大之災害損失：無。

卅六、重大之期後事項：無。

卅七、非現金交易資訊：無。

卅八、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 保 證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	厚生公司	950 Property LLC	註2	\$ 1,729,662	\$ 744,612 (USD 26,054)	\$ 726,635 (USD 26,054)	\$ 531,446 (USD 19,055)	無	6.30%	\$ 3,459,324	—	—	—

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：厚生公司對單一企業背書保證之限額以不超過厚生公司最近期財務報表淨值15%為限；對外背書保證總額以不超過厚生公司最近期財務報表淨值30%為限。

註4：美金以1：29.15(民國110年09月30日匯率)計算。

3. 期末持有有價證券情形

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
				股數/單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
厚生公司	<u>基金</u>							
	安聯特別收益多重資產基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	997,009	\$ 10,160	—	\$ 10,160	
	安聯收益成長多重資產基金		"	91,159	28,221	—	28,221	
	NN(L)投資級公司債基金		"	202	9,122	—	9,122	
	聯博-國際科技基金		"	17,242	15,347	—	15,347	
	聯博美國成長基金		"	21,346	16,188	—	16,188	
	<u>股票</u>							
	永豐金控(股)公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,969,700	499,979	0.32	499,979	
	南亞塑膠(股)公司		"	3,847,900	352,083	0.05	352,083	註
	台灣化學纖維(股)公司		"	4,599,170	385,870	0.08	385,870	註
	遠東新(股)公司		"	4,101,761	122,438	0.08	122,438	
	遠百(股)公司		"	5,656,447	126,139	0.40	126,139	註
	遠傳電信(股)公司		"	2,210,000	135,915	0.07	135,915	註
	台灣塑膠工業(股)公司		"	583,000	66,171	0.01	66,171	註
	華固建設(股)公司		"	3,552,000	316,838	1.28	316,838	註
	玉山金控(股)公司		"	1,730,057	45,500	0.01	45,500	
	華碩電腦(股)公司		"	760,000	247,380	0.04	247,380	註
	大聯大投資控股(股)公司		"	1,916,600	92,955	0.08	92,955	註
	台塑石化(股)公司		"	1,678,000	166,458	0.02	166,458	註
	尚茂電子(股)公司		"	579,125	3,967	1.22	3,967	
福邦證券(股)公司		"	728,293	10,487	0.24	10,487		
欣陸投資控股(股)公司		"	4,269,000	100,748	0.47	100,748	註	
和碩聯合科技(股)公司		"	1,894,000	126,898	0.07	126,898		
長虹建設(股)公司		"	2,593,000	208,737	0.82	208,737		

註：已提供作為金融業借貸業務之情形詳附註八。

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
				股數/單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
厚生公司	遠雄建設事業(股)公司 股票	其董事長為厚生公司 董事長之兄弟	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	3,552,000	\$ 206,371	0.45	\$ 206,371	註
	新光金控(股)公司 乙種特別股		"	666,000	27,539	0.01	27,539	
	台灣水泥(股)公司		"	1,240,000	63,240	0.01	63,240	
	新光金控(股)公司		"	2,000,000	18,620	0.01	18,620	
	Citigroup Inc. 股票		"	1,000	1,950	—	1,950	
	Ford Motor Company 股票		"	6,000	2,361	—	2,361	
	Ford Motor Company 債券		"	500,000	15,204	—	15,204	
	Dialin company 債券		"	480,000	13,372	—	13,372	
	弘凱光電(股)公司 股票		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	267,241	13,616	0.44	13,616	
	誠品(股)公司 股票		"	1,604,379	14,936	1.65	14,936	
	裕基創業投資(股)公司 股票		"	1,350,000	19,102	10.00	19,102	
	厚生化學工業(股)公司 股票		"	22,516	14,905	2.25	14,905	
	厚生玻璃工業(股)公司 股票		"	9,795	3,505	5.02	3,505	
	臺陽(股)公司 股票		"	111,395	6,951	1.24	6,951	
寧波厚生(股)公司 股票	"	—	17,204	12.86	17,204			
大溪育樂(股)公司特別股	"	1	15,800	—	15,800			
板建開發 (股)公司	永豐金控(股)公司 股票		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	42,062,322	584,666	0.37	584,666	
	長虹建設(股)公司 股票		"	904,000	72,772	0.31	72,772	
	台灣水泥(股)公司 股票		"	720,006	36,720	0.01	36,720	
	神達(股)公司 股票		"	224,000	6,417	0.02	6,417	
	遠雄建設(股)公司 股票		"	380,000	22,078	0.05	22,078	
	元大金控(股)公司 股票		"	208,000	5,138	0.00	5,138	
	緯創資通(股)公司 股票		"	70,000	1,925	0.00	1,925	
FRG US Corp.	TRIMOSA HOLDINGS LLC 股權		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	—	414,260	14.67	414,260	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 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：無。
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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公 司 本 期 (損)益	本期認列 之 投 資 (損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
厚生公司	板建開發(股) 公司	台 灣	委託營造廠商興建 住宅及商業大樓出 租及出售	\$560,000	\$560,000	56,000,000	100.00	\$762,857	\$ 30,628	\$ 30,628	子公司
	KINGSHALE INDUSTRIAL LIMITED	香 港	一般投資業務	34	34	9,999	99.99	—	—	—	子公司
	FRG US Corp.	美 國	不動產投資、開發 與房地租賃	461,349	461,349	7,526,000	100.00	415,080	—	—	子公司
	厚和建設(股) 公司	台 灣	委託營造商興建商 業大樓、國民住宅 出租出售	75,979	75,979	7,597,927	26.20	60,581	21,893	5,934	
	風和開發(股) 公司	台 灣	委託營造廠商興建 住宅及商業大樓出 租及出售	59,850	59,850	3,990,000	39.90	31,039	(1,544)	(616)	
	瑞孚開發(股) 公司	台 灣	國際貿易、投資顧 問、辦公大樓出租 及房屋土地仲介	483	483	48,260	48.26	8,299	131	63	

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
瑞孚建設(股)公司	34,070,754	9.95%
誠禧投資(股)公司	17,387,989	5.07%
瑞錦國際(股)公司	17,275,047	5.04%

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

卅九、部門資訊

(一)營運部門

- 1.應報導營運部門包括膠皮、營建及倉儲部門，膠皮部門係產銷橡膠膠布、塑膠膠布、塑膠發泡板及聚氣脂膠板等產品；營建部門係興建住商大樓租售；倉儲部門係物流倉儲管理。

2.部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含董事酬勞及權益法認列之投資損益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

110年1月1日至9月30日

	膠皮	營建	倉儲	其他	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 674,531	\$ 1,228,834	\$ 168,130	\$ 12,076	\$ —	\$ 2,083,571
部門間收入	\$ —	\$ —	\$ 45	\$ —	\$ (45)	\$ —
部門(損)益	\$ 77,968	\$ 416,700	\$ 74,548	\$ 3,729	\$ —	\$ 572,945
未分類之相關(損)益						(96,692)
營業外收入及支出						173,600
稅前淨利						\$ 649,853
所得稅(費用)利益						\$ (76,120)

109年1月1日至9月30日

	膠皮	營建	倉儲	其他	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 639,079	\$ 1,622,951	\$ 158,950	\$ 10,124	\$ —	\$ 2,431,104
部門間收入	\$ —	\$ —	\$ 45	\$ —	\$ (45)	\$ —
部門(損)益	\$ 63,981	\$ 637,266	\$ 68,008	\$ 19,074	\$ —	\$ 788,329
未分類之相關(損)益						(103,416)
營業外收入及支出						124,414
稅前淨利						\$ 809,327
所得稅(費用)利益						\$ (8,715)