

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 108 年及 107 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 108 年度第三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	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	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~51
(七)關係人交易	51~53
(八)質抵押之資產	54

會計師核閱報告

NO.00111083CA

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 979,428 仟元及 703,860 仟元，占合併資產總額分別為 8% 及 5%，負債總額分別為新臺幣 6,445 仟元及 6,475 仟元，占合併負債總額均為 0%，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益淨額分別為新臺幣(14,965)仟元及 33,945 仟元與 103,023 仟元及 91,936 仟元，分別占合併綜合損益淨額 51% 及 15% 與 20% 及 18%。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 108 年及 107 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 73,602 仟元及 60,636 仟元，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 1,123 仟元及(1,847)仟元與 6,011 仟元及(2,921)仟元，認列其他綜合損益之份額分別為新臺幣 650 仟元及 1,972 仟元與 7,377 仟元及(3,410)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108年及107年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年7月1日至9月30日與民國108年及107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 來



會計師：



吳 欣 亮



核准文號：(80)台財證(六)第53585號

金管證六字第09609000880號

民國 108 年 11 月 8 日

厚生股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日

(民國 108 年及 107 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	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 8,519,665	66	\$ 9,877,351	70	\$ 10,333,427	71
1100	現金及約當現金	六	549,244	4	812,174	6	989,400	7
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	七	—	—	16,041	—	23,268	—
1120	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	八	2,575,579	20	2,410,981	17	2,701,422	19
1150	應收票據淨額	九	20,687	—	30,895	—	44,705	—
1170	應收帳款淨額	九	155,693	1	151,188	1	148,353	1
1200	其他應收款		1,523	—	9,525	—	6,591	—
1220	本期所得稅資產		25	—	—	—	—	—
1310	存 貨	十	338,017	3	439,322	3	443,729	3
1320	待售及在建房地	十一	4,542,601	35	5,306,792	38	5,291,441	37
1410	預付款項		41,250	—	64,834	—	32,549	—
1476	其他金融資產－流動	十二	292,752	3	634,359	5	650,001	4
1479	其他流動資產－其他		2,294	—	1,240	—	1,968	—
15xx	非流動資產		4,341,915	34	4,246,739	30	4,205,062	29
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	487,868	4	364,551	3	303,898	2
1550	採用權益法之投資	十三	73,602	1	60,214	—	60,636	—
1600	不動產、廠房及設備	十四	906,413	7	942,204	7	930,529	7
1755	使用權資產	十五	48,325	—	—	—	—	—
1760	投資性不動產淨額	十六	2,780,116	22	2,821,479	20	2,835,267	20
1840	遞延所得稅資產		14,585	—	23,289	—	24,283	—
1915	預付設備款		48	—	48	—	11,904	—
1920	存出保證金		8,532	—	11,384	—	11,394	—
1980	其他金融資產－非流動	十二	20,000	—	20,828	—	24,303	—
1990	其他非流動資產－其他		2,426	—	2,742	—	2,848	—
1xxx	資 產 總 計		\$ 12,861,580	100	\$ 14,124,090	100	\$ 14,538,489	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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日

(民國 108 年及 107 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	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債		\$ 2,001,857	16	\$ 3,544,274	26	\$ 3,402,358	24
2100	短期借款	十七	1,030,000	8	2,020,000	15	1,970,000	14
2110	應付短期票券	十八	409,680	3	719,643	5	709,494	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		—	—	—	—	7,170	—
2132	合約負債	十一、廿一	292,127	3	456,955	4	401,173	3
2150	應付票據		78,519	1	123,610	1	119,310	1
2170	應付帳款		51,411	—	45,126	—	63,994	—
2219	其他應付款	卅一	112,359	1	153,726	1	107,223	1
2230	本期所得稅負債		5,898	—	7,359	—	3,209	—
2280	租賃負債—流動	十五	5,588	—	—	—	—	—
2399	其他流動負債		16,275	—	17,855	—	20,785	—
25xx	非流動負債		261,296	2	220,894	1	213,886	1
2570	遞延所得稅負債		169,714	2	169,805	1	168,878	1
2580	租賃負債—非流動	十五	42,933	—	—	—	—	—
2640	淨確定福利負債—非流動		6,247	—	6,728	—	3,079	—
2645	存入保證金		42,402	—	44,361	—	41,929	—
2xxx	負債總計		2,263,153	18	3,765,168	27	3,616,244	25
31xx	歸屬於母公司業主之權益	二十	10,599,437	82	10,359,932	73	10,923,248	75
3100	股本		3,500,000	27	3,700,000	26	3,700,000	25
3200	資本公積		466,463	4	492,836	3	492,836	3
3300	保留盈餘		6,582,657	51	6,473,080	46	6,452,294	45
3310	法定盈餘公積		1,526,788	12	1,505,207	11	1,505,207	11
3320	特別盈餘公積		364,194	3	319,584	2	319,678	2
3350	未分配盈餘		4,691,675	36	4,648,289	33	4,627,409	32
3400	其他權益項目		50,317	—	(44,611)	—	298,047	2
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,816	—	1,392	—	279	—
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		46,501	—	(46,003)	—	297,768	2
3500	庫藏股票		—	—	(261,373)	(2)	(19,929)	—
36xx	非控制權益	二十	(1,010)	—	(1,010)	—	(1,003)	—
3xxx	權益總計		10,598,427	82	10,358,922	73	10,922,245	75
3x2x	負債及權益總計		\$ 12,861,580	100	\$ 14,124,090	100	\$ 14,538,489	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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107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	\$ 558,983	100	\$ 329,896	100	\$ 2,044,752	100	\$ 1,022,042	100
5000	營業成本	廿二	(337,241)	(60)	(244,767)	(74)	(1,529,371)	(75)	(777,709)	(76)
5900	營業毛利淨額		221,742	40	85,129	26	515,381	25	244,333	24
6000	營業費用		(61,857)	(11)	(50,456)	(15)	(166,618)	(8)	(158,953)	(16)
6100	推銷費用		(24,016)	(4)	(16,803)	(5)	(57,863)	(3)	(59,187)	(6)
6200	管理費用		(33,843)	(6)	(31,893)	(10)	(98,536)	(5)	(92,032)	(9)
6300	研究發展費用		(3,024)	(1)	(3,132)	—	(10,185)	—	(9,564)	(1)
6450	預期信用(減損損失)迴 轉利益		(974)	—	1,372	—	(34)	—	1,830	—
6900	營業利益		159,885	29	34,673	11	348,763	17	85,380	8
7000	營業外收入及支出		108,830	19	121,971	37	140,417	7	143,214	14
7010	其他收入	廿三	115,439	21	135,762	41	165,590	8	162,141	16
7020	其他利益及損失	廿四	(3,209)	(1)	(6,405)	(2)	(15,324)	—	139	—
7050	財務成本	廿五	(4,523)	(1)	(5,539)	(2)	(15,860)	(1)	(16,145)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額		1,123	—	(1,847)	—	6,011	—	(2,921)	—
7900	稅前淨利		268,715	48	156,644	48	489,180	24	228,594	22
7950	所得稅(費用)利益	廿七	(20,452)	(4)	(6,332)	(2)	(40,307)	(2)	(36,530)	(3)
8200	本期淨利		248,263	44	150,312	46	448,873	22	192,064	19
8300	其他綜合損益(淨額)		(277,527)	(49)	79,361	24	66,949	3	311,976	31
8310	不重分類至損益之項目		(277,148)	(49)	78,824	24	48,869	2	302,026	30
	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		(277,784)	(49)	76,669	23	41,490	2	300,218	29
8316										
8320	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額		650	—	1,972	1	7,377	—	(3,410)	—
8349	與不重分類之項目相關 之所得稅		(14)	—	183	—	2	—	5,218	1
8360	後續可能重分類至損益之 項目		(379)	—	537	—	18,080	1	9,950	1
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(473)	—	129	—	3,030	—	3,274	—
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		—	—	542	—	19,570	1	3,496	1
8370	採用權益法認列關聯企 業之其他綜合損益之 份額		—	—	—	—	—	—	—	—
8399	與可能重分類之項目相 關之所得稅		94	—	(134)	—	(4,520)	—	3,180	—
8500	本期綜合損益總額		\$ (29,264)	(5)	\$ 229,673	70	\$ 515,822	25	\$ 504,040	50
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 248,263	44	\$ 150,312	46	\$ 448,873	22	\$ 192,064	19
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (29,264)	(5)	\$ 229,673	70	\$ 515,822	25	\$ 504,040	50
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
	每股盈餘(元)	廿八								
9750	基本每股盈餘		0.71 元		0.41 元		1.28 元		0.52 元	
9850	稀釋每股盈餘		0.71 元		0.41 元		1.28 元		0.52 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：施明德





厚生證券股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 108 年及 107 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										非控制 權 益	權 益 總 額	
	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	其 他 權 益 項 目		備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	總 計			
			法 定 盈 餘 公 積	特 殊 盈 餘 公 積			透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益					
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,800,000	\$ 506,026	\$ 1,486,283	\$ 498,725	\$ 4,527,616	\$ (2,428)	\$ 19,331	\$ 22,951	\$ (1,332)	\$ 10,837,841	\$ (1,003)	\$ 10,836,838	
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	-	3,620	-	19,331	(22,951)	-	-	-	-	-
民國 107 年 1 月 1 日調整後餘額	3,800,000	506,026	1,486,283	498,725	4,531,236	(2,428)	19,331	-	(1,332)	10,837,841	(1,003)	10,836,838	
提列法定盈餘公積	-	-	18,924	-	(18,924)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(240,500)	-	-	-	-	(240,500)	-	(240,500)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(179,047)	179,047	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	192,064	-	-	-	-	192,064	-	192,064	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	437	2,707	308,832	-	-	311,976	-	311,976	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	192,501	2,707	308,832	-	-	504,040	-	504,040	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(178,133)	-	(178,133)	
庫藏股註銷	(100,000)	(13,190)	-	-	(46,346)	-	-	-	-	159,536	-	504,040	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	30,395	-	(30,395)	-	-	-	-	-	
民國 107 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,700,000	\$ 492,836	\$ 1,505,207	\$ 319,678	\$ 4,627,409	\$ 279	\$ 297,768	\$ -	\$ (19,929)	\$ 10,923,248	\$ (1,003)	\$ 10,922,245	
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,700,000	\$ 492,836	\$ 1,505,207	\$ 319,584	\$ 4,648,289	\$ 1,392	\$ (46,003)	\$ -	\$ (261,373)	\$ 10,359,932	\$ (1,010)	\$ 10,358,922	
提列法定盈餘公積	-	-	21,581	-	(21,581)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(238,000)	-	-	-	-	(238,000)	-	(238,000)	
提列特別盈餘公積	-	-	-	44,610	(44,610)	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	448,873	-	-	-	-	448,873	-	448,873	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,424	64,525	-	-	66,949	-	66,949	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	448,873	2,424	64,525	-	-	515,822	-	515,822	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,317)	-	(38,317)	
庫藏股註銷	(200,000)	(26,373)	-	-	(73,317)	-	-	-	-	299,690	-	515,822	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(27,979)	-	27,979	-	-	-	-	-	
民國 108 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,500,000	\$ 466,463	\$ 1,526,788	\$ 364,194	\$ 4,691,675	\$ 3,816	\$ 46,501	\$ -	\$ -	\$ 10,599,437	\$ (1,010)	\$ 10,598,427	

(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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 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	\$ 489,180	\$ 228,594
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	93,434	86,291
預期信用減損損失(迴轉利益)數	34	(1,830)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 損(益)	(1,240)	(105)
利息費用	15,860	16,145
利息收入	(16,734)	(23,885)
股利收入	(146,399)	(134,555)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份 額	(6,011)	2,921
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	(268)	(30)
處分投資損(益)	29,998	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	10,230	6,517
應收帳款	(4,561)	9,760
其他應收款	8,365	3,796
存 貨	101,305	(31,068)
待售及在建房地	764,191	2,573
預付款項	23,584	(140,547)
其它流動資產	(1,096)	(846)
應付票據	(45,091)	(2,099)
應付帳款	6,285	14,458
其他應付款	(41,042)	(5,372)
合約負債	(164,828)	163,865
預收款項	(646)	2,983
其他流動負債	(934)	(904)
淨確定福利負債	(481)	(1,187)
營運產生之現金流入(流出)	\$ 1,113,135	\$ 195,475


 厚生股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)

民國 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	金 額	金 額
收取之利息	\$ 16,370	\$ 23,688
收取之股利	146,399	134,555
支付之利息	(16,188)	(16,549)
支付之所得稅	(37,655)	(24,660)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,222,061	312,509
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	(294,760)	(403,987)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,083	151,304
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	8,000	7,264
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	(6,622)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	17,281	—
取得不動產、廠房及設備	(11,752)	(85,093)
處分不動產、廠房及設備	566	30
存出保證金(增加)減少	2,852	(111)
應收款項(增加)減少	828	10,953
其他金融資產(增加)減少	341,607	1,218,401
其他非流動資產(增加)減少	316	316
預付設備款(增加)減少	—	49,343
投資活動之淨現金流入(流出)	97,021	941,798
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(990,000)	(682,000)
應付短期票券增加(減少)	(309,963)	90,007
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	—	6,835
存入保證金增加(減少)	(1,959)	(98)
租賃本金償還	(4,631)	—
發放現金股利	(238,000)	(240,500)
庫藏股票買回成本	(38,317)	(178,133)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,582,870)	(1,003,889)
匯率變動對現金及約當現金之影響	858	187
本期現金及約當現金增加(減少)數	(262,930)	250,605
期初現金及約當現金餘額	812,174	738,795
期末現金及約當現金餘額	\$ 549,244	\$ 989,400

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：徐正材



經理人：徐正



會計主管：施明德



厚生股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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、塑膠發泡皮及聚氣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，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 108 年 11 月 8 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 108 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 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及國際財務報導準則解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，本公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依國際財務報導準則第 16 號評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依國際會計準則第 17 號及國際財務報導準則解釋第 4 號辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依國際財務報導準則第 16 號之過渡規定處理。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用國際財務報導準則第 16 號。

本公司為承租人

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用國際財務報導準則第 16 號前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。

本公司選擇將追溯適用國際財務報導準則第16號之累積影響數調整於民國108年1月1日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司租賃期間於民國108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

本公司於民國108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.09%，該租賃負債金額與民國107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	56,260
減：適用豁免之短期租賃		(254)
108年1月1日未折現總額	\$	56,006
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	53,151
108年1月1日租賃負債餘額	\$	53,151

首次適用國際財務報導準則第16號對民國108年1月1日資產、負債及權益項目之調整如下：

	108年1月1日 調整前帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ —	\$ 53,151	\$ 53,151
租賃負債	\$ —	\$ 53,151	\$ 53,151

(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109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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

經評估上述準則及解釋對本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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「銀行同業拆放利率變革」	民國109年1月1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110年1月1日

經評估上述準則及解釋對本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107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		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
厚生公司	達冠育樂公司 (台灣)	80%	80%	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) 達冠育樂公司主要業務為高爾夫球練習場、遊樂場、運動器材買賣，目前經主管機關核准暫停營業。

(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 108 年及 107 年 9 月 30 日為止，厚生公司已匯出投資款分別為 362,958 仟元(USD11,874 仟美元)及 155,082 仟元(USD5,100 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) 租賃

民國 108 年

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎，自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

民國 107 年

本公司之租賃交易係屬非融資租賃之營業租賃，融資租賃係指當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人之租賃方式。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(五)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。

(六)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 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金及零用金	\$ 619	\$ 572	\$ 567
銀行存款	141,089	197,220	165,385
約當現金			
定期存款	185,820	246,342	701,040
商業本票	221,716	368,040	122,408
合 計	\$ 549,244	\$ 812,174	\$ 989,400

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ —	\$ 16,041	\$ 16,529
國內上市(櫃)公司股票	—	—	6,739
合 計	\$ —	\$ 16,041	\$ 23,268

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
權益工具			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 2,473,771	\$ 2,377,533	\$ 2,331,407
興櫃公司股票	7,860	7,860	7,860
未上市(櫃)公司股票	174,108	182,107	182,107
國外股權	366,641	222,319	152,948
債務工具			
金融債券	—	33,685	33,685
加(減)：評價調整	41,067	(47,972)	297,313
合 計	\$ 3,063,447	\$ 2,775,532	\$ 3,005,320
流 動	\$ 2,575,579	\$ 2,410,981	\$ 2,701,422
非 流 動	\$ 487,868	\$ 364,551	\$ 303,898

(一)本公司自民國 99 年 7 月 1 日與中國信託商業銀行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中國信託商業銀行管理、運用，信託收益之受益人為本公司，合約期限至 108 年 7 月 13 日止。

(二)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 108 年 9 月 30 日止股票交付信託總股數及帳面金額分別計 9,200 仟股及 449,040 仟元。

(三)抵押擔保情形詳附註卅二。

九、應收票據及帳款淨額

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 20,878	\$ 31,108	\$ 45,031
備抵呆帳	(191)	(213)	(326)
淨 額	\$ 20,687	\$ 30,895	\$ 44,705
	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 162,015	\$ 157,454	\$ 155,993
備抵呆帳	(6,322)	(6,266)	(7,640)
淨 額	\$ 155,693	\$ 151,188	\$ 148,353

(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

108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	\$ 157,483	1~2%	\$ 2,593
逾期 1~90 天以下	20,880	2~5%	498
逾期 91~180 天	688	10~20%	87
逾期 181~365 天	1,015	50%	508
逾期一年以上	2,827	100%	2,827
	<u>\$ 182,893</u>		<u>\$ 6,513</u>

107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	\$ 168,068	1~2%	\$ 2,759
逾期 1~90 天以下	16,141	2~5%	390
逾期 91~180 天	578	10~20%	78
逾期 181~365 天	1,046	50%	523
逾期一年以上	2,729	100%	2,729
	<u>\$ 188,562</u>		<u>\$ 6,479</u>

107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	\$ 188,746	1~2%	\$ 3,158
逾期 1~90 天以下	5,120	2~5%	182
逾期 91~180 天	2,142	10~20%	340
逾期 181~365 天	1,461	50%	731
逾期一年以上	3,555	100%	3,555
	<u>\$ 201,024</u>		<u>\$ 7,966</u>

(三)備抵損失之變動

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,479	\$ 5,905	\$ 5,905
催收款轉入	—	3,891	3,891
預期信用減損損失(迴轉利益)	34	(3,317)	(1,830)
期末餘額	\$ 6,513	\$ 6,479	\$ 7,966

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 167,096	\$ 175,161	\$ 177,796
在 製 品	26,330	32,540	46,932
製 成 品	144,591	231,621	219,001
合 計	\$ 338,017	\$ 439,322	\$ 443,729

(一)與存貨相關之銷貨成本如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 224,520	\$ 220,482
存貨跌價(回升利益)	(3,339)	—
未分攤固定製造費用	2,831	1,618
合 計	\$ 224,012	\$ 222,100

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 654,395	\$ 678,988
存貨跌價損失	16,332	6,291
未分攤固定製造費用	7,701	8,247
合 計	\$ 678,428	\$ 693,526

(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、待售及在建房地/合約負債

	在建/待售房地			合約負債		
	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
板橋橋峰待售房地	\$ 240,629	\$ 285,554	\$ 286,921	\$ —	\$ —	\$ 5,726
板橋謙岳待售房地	14,923	14,923	14,922	—	—	—
新店富喬河待售房地	313,866	349,725	349,725	—	—	—
台中市宝格待售房地	241,545	241,545	241,545	—	—	—
台北市琢白待售房地	1,771,368	2,459,854	—	88,058	296,810	—
台北市琢白在建房地	—	—	2,445,206	—	—	253,120
台中市丽格在建房地	1,960,270	1,955,191	1,953,122	204,069	160,145	142,327
	<u>\$4,542,601</u>	<u>\$5,306,792</u>	<u>\$5,291,441</u>	<u>\$ 292,127</u>	<u>\$ 456,955</u>	<u>\$ 401,173</u>

(一)已提供作為金融業借款擔保情形詳附註卅二。

(二)利息資本化資訊詳附註廿五。

十二、其他金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
已質押之定期存款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
預售房地案信託資金	137,902	112,969	314,721
原始到期日逾三個月以上之定期存款	154,850	521,390	335,280
長期應收票據及款項	—	828	4,303
合 計	<u>\$ 312,752</u>	<u>\$ 655,187</u>	<u>\$ 674,304</u>
流 動	<u>\$ 292,752</u>	<u>\$ 634,359</u>	<u>\$ 650,001</u>
非 流 動	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,828</u>	<u>\$ 24,303</u>
利率區間%	0.25~3.15	0.25~3.20	0.25~2.95

已質押之定期存款係作為物流業務之擔保，詳附註卅二。

十三、採用權益法之投資

被投資公司 名稱	108年9月30日		107年12月31日		107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)	\$ 35,914	26.20	\$ 26,680	26.20	\$ 25,799	26.20
風和開發公司(台灣)	31,100	39.90	27,821	39.90	29,109	39.90
瑞孚開發公司(台灣)	6,588	48.26	5,713	48.26	5,728	48.26
合 計	<u>\$ 73,602</u>		<u>\$ 60,214</u>		<u>\$ 60,636</u>	

個別不重大之關聯企業彙整資訊：

	108年7月1日 至9月30日	107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	\$ 1,123	\$ (1,847)
其他綜合損益	650	1,972
綜合損益淨額	\$ 1,773	\$ 125
	108年1月1日 至9月30日	107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(損)利	\$ 6,011	\$ (2,921)
其他綜合(損)益	7,377	(3,410)
綜合(損)益淨額	\$ 13,388	\$ (6,331)

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	108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	696,889	—	—	—	696,889
機器設備	1,045,781	3,001	(67,058)	—	981,724
運輸設備	22,317	—	(3,097)	—	19,220
其他設備	226,097	8,751	—	—	234,848
小 計	2,435,110	11,752	(70,155)	—	2,376,707
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	446,727	12,771	—	—	459,498
機器設備	875,684	18,567	(66,904)	—	827,347
運輸設備	21,004	467	(2,953)	—	18,518
其他設備	149,491	15,440	—	—	164,931
小 計	1,492,906	\$ 47,245	\$ (69,857)	\$ —	1,470,294
淨 額	\$ 942,204				\$ 906,413

107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	959,924	68,571	—	—	1,028,495
運輸設備	22,317	—	—	—	22,317
其他設備	199,521	16,522	(762)	500	215,781
未完工程	500	—	—	(500)	—
小 計	2,323,177	85,093	(762)	—	2,407,508
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	429,432	13,020	—	—	442,452
機器設備	851,886	17,517	—	—	869,403
運輸設備	20,076	698	—	—	20,774
其他設備	131,277	13,835	(762)	—	144,350
小 計	1,432,671	\$ 45,070	\$ (762)	\$ —	1,476,979
淨 額	\$ 890,506				\$ 930,529

(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卅二。

十五、租 賃

(一)使用權資產

108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	—	—	—	53,151
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	—	3,866	—	—	3,866
運輸設備	—	960	—	—	960
小 計	—	\$ 4,826	\$ —	\$ —	\$ 4,826
淨 額	\$ 53,151				\$ 48,325

(二)租賃負債

108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	\$ 6,084	\$ 496	\$ 5,588
一年以上	44,877	1,944	42,933
合 計	\$ 50,961	\$ 2,440	\$ 48,521

租賃負債之折現率為 1.09%。

(三)其他租賃資訊

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 23	\$ 132
租賃之現金(流出)總額		\$ (4,763)

(四)關係人交易情形詳附註卅一。

十六、投資性不動產淨額

108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	\$ 1,156,155	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,156,155
建 築 物	2,654,296	—	—	—	2,654,296
小 計	3,810,451	—	—	—	3,810,451
<u>累計折舊及減損</u>					
土 地	285,434	—	—	—	285,434
建 築 物	703,538	41,363	—	—	744,901
小 計	988,972	\$ 41,363	\$ —	\$ —	1,030,335
淨 額	\$ 2,821,479				\$ 2,780,116
公允價值	\$ 4,131,617				\$ 4,131,617

107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	\$ 1,156,155	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,156,155
建 築 物	2,654,296	—	—	—	2,654,296
小 計	3,810,451	—	—	—	3,810,451
<u>累計折舊及減損</u>					
土 地	285,434	—	—	—	285,434
建 築 物	648,529	41,221	—	—	689,750
小 計	933,963	\$ 41,221	\$ —	\$ —	975,184
淨 額	\$ 2,876,488				\$ 2,835,267
公允價值	\$ 4,065,990				\$ 4,065,990

(一)土地明細：

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	坪數	成本	坪數	成本	坪數	成本
龍潭洽水段	14,381	\$ 34,036	14,381	\$ 34,036	14,381	\$ 34,036
苗栗大湖段	230,387	474,283	230,387	474,283	230,387	474,283
桃園南崁段	15,395	267,367	15,395	267,367	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	4,108	64,000	4,108	64,000
新店莊敬段	53	4,694	53	4,694	53	4,694
合計		<u>\$1,156,155</u>		<u>\$1,156,155</u>		<u>\$1,156,155</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。

1. 民國 108 年

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

	108年9月30日
第一年	\$ 148,950
第二年	111,598
第三年	64,876
第四年	48,754
第五年	28,790
五年以上	42,506
合計	<u>\$ 445,474</u>

2. 民國 107 年

不可取消之應收營業租賃款

	107年12月31日	107年9月30日
一年內	\$ 156,352	\$ 85,381
一年至五年	274,730	129,342
五年以上	59,059	55,072
合計	<u>\$ 490,141</u>	<u>\$ 269,795</u>

(三)民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，投資性不動產中已出租之帳面金額分別為 2,476,862 仟元、2,518,224 仟元及 2,532,012 仟元，其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 45,718 仟元及 45,994 仟元與 135,467 仟元及 138,877 仟元。

(四)民國 107 年及 106 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 108 年及 107 年 9 月 30 日仍屬有效，屬第 3 等級公允價值。

(五)截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，苗栗大湖段及南投埔里段土地累計減損均為 285,434 仟元。

(六)受法令限制借名登記於他人名下之農地明細：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
龍潭洽水段	\$ 26,493	\$ 26,493	\$ 26,493
苗栗大湖段	94,553	94,553	94,553
桃園南崁段	19,219	19,219	19,219
合計	\$ 140,265	\$ 140,265	\$ 140,265

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卅一(二)4。

(七)已提供作為金融借款擔保情形詳附註卅二。

十七、短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行信用借款	\$ 940,000	\$ 1,620,000	\$ 1,570,000
抵押借款-華南銀行	90,000	400,000	400,000
合計	\$ 1,030,000	\$ 2,020,000	\$ 1,970,000
利率區間%	1.09~2.07	0.91~2.07	0.91~2.07

(一)本公司與大陸工程公司合作興建台中市西屯區住宅大樓，民國103年12月9日與華南銀行簽定授信合約，提供台中市惠國段之土地作為擔保，授信總額度 950,000 仟元，借款期限至 109年2月10日止。

(二)抵押擔保情形詳附註卅二。

十八、應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 410,000	\$ 720,000	\$ 710,000
減：未攤銷折價	(320)	(357)	(506)
合計	\$ 409,680	\$ 719,643	\$ 709,494
利率區間%	0.65~0.94	0.56~0.93	0.55~0.93

抵押擔保情形詳附註卅二。

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 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 1,579 仟元及 1,639 仟元與 5,180 仟元及 4,956 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 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 31 仟元及 21 仟元與 101 仟元及 63 仟元。

二十、權益

(一)普通股股本

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
額定股本	\$ 6,800,000	\$ 6,800,000	\$ 6,800,000
已發行股本	\$ 3,500,000	\$ 3,700,000	\$ 3,700,000

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別註銷庫藏股 200,000 仟元及 100,000 仟元。

(二)資本公積

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
股本溢價	\$ 743	\$ 785	\$ 785
公司債轉換溢價	460,824	487,155	487,155
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	\$ 466,463	\$ 492,836	\$ 492,836

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

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 107 年度盈餘分配已於民國 108 年 6 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。

	107 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,580	
現金股利	238,000	\$ 0.68
合 計	\$ 259,580	

5.厚生公司民國 106 年度盈餘分配已於民國 107 年 6 月 8 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。

	106 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,924	
現金股利	240,500	\$ 0.65
合 計	\$ 259,424	

(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(損)益	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,392	\$ (46,003)	\$ (44,611)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,424	—	2,424
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	—	57,148	57,148
採權益法認列關聯企業之份額	—	7,377	7,377
處分權益工具累計損益轉列至保留盈餘	—	27,979	27,979
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,816	\$ 46,501	\$ 50,317

	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(損)益	備供出售金融 資產未實現評 價(損)益	合 計
107年1月1日餘額	\$ (2,428)	\$ —	\$ 22,951	\$ 20,523
追溯適用及追溯重編 之影響數	—	19,331	(22,951)	(3,620)
107年1月1日調整 後餘額	(2,428)	19,331	—	16,903
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	2,707	—	—	2,707
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現(損) 益	—	312,242	—	312,242
採權益法認列關聯企 業之份額	—	(3,410)	—	(3,410)
處分權益工具累計損 益轉列至保留盈餘	—	(30,395)	—	(30,395)
107年9月30日餘額	\$ 279	\$ 297,768	\$ —	\$ 298,047

(五)庫藏股票

	股 數(仟股)	金 額
107年1月1日餘額	84	\$ 1,332
本期買回	11,242	178,133
本期註銷	(10,000)	(159,536)
107年9月30日餘額	1,326	\$ 19,929
108年1月1日餘額	17,548	\$ 261,373
本期買回	2,452	38,317
本期註銷	(20,000)	(299,690)
108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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
期初餘額	\$ (1,010)	\$ (1,003)
本年度淨利	—	—
期末餘額	\$ (1,010)	\$ (1,003)

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ (1,010)	\$ (1,003)
本年度淨利	—	—
期末餘額	\$ (1,010)	\$ (1,003)

廿一、營業收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 241,962	\$ 273,716
營建收入	261,654	—
倉儲收入	55,367	56,180
合計	\$ 558,983	\$ 329,896

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 704,311	\$ 825,920
營建收入	1,175,446	27,332
倉儲收入	164,995	168,790
合計	\$ 2,044,752	\$ 1,022,042

民國 108 年及 107 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 296,810 仟元及 11,172 仟元。

廿二、營業成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 224,012	\$ 222,100
營建成本	90,129	22,665
倉儲成本	23,100	2
合 計	\$ 337,241	\$ 244,767
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 678,428	\$ 693,526
營建成本	782,241	67,767
倉儲成本	68,702	16,416
合 計	\$ 1,529,371	\$ 777,709

廿三、其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
利息收入	\$ 3,623	\$ 7,257
股利收入	110,536	126,655
其 他	1,280	1,850
合 計	\$ 115,439	\$ 135,762
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 16,734	\$ 23,885
股利收入	146,399	134,555
其 他	2,457	3,701
合 計	\$ 165,590	\$ 162,141

廿四、其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益	\$ 145	\$ —
外幣兌換(損)益	(3,031)	(2,817)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益	—	127
什項支出	(323)	(3,715)
合 計	\$ (3,209)	\$ (6,405)

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分投資損失	\$ (29,998)	\$ —
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益	268	30
外幣兌換(損)益	15,381	13,634
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益	1,240	105
什項支出	(2,215)	(13,630)
合 計	\$ (15,324)	\$ 139

廿五、財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,181	\$ 7,609
租賃負債之利息	134	—
減：資本化利息	(792)	(2,070)
合 計	\$ 4,523	\$ 5,539
利息資本化利率%	2.07	2.07

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 19,308	\$ 25,141
租賃負債之利息	415	—
減：資本化利息	(3,863)	(8,996)
合 計	\$ 15,860	\$ 16,145
利息資本化利率%	2.07	2.07

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：

	108年7月1日至9月30日			107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	\$ 21,784	\$ 19,577	\$ 41,361	\$ 27,068	\$ 16,404	\$ 43,472
勞健保費用	1,679	871	2,550	1,786	914	2,700
退休金費用	1,097	513	1,610	1,120	540	1,660
其他用人費用	561	287	848	467	206	673
用人費用	\$ 25,121	\$ 21,248	\$ 46,369	\$ 30,441	\$ 18,064	\$ 48,505
折舊費用	\$ 25,920	\$ 5,203	\$ 31,123	\$ 25,266	\$ 3,610	\$ 28,876

	108年1月1日至9月30日			107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	\$ 69,747	\$ 52,126	\$ 121,873	\$ 77,508	\$ 45,287	\$ 122,795
勞健保費用	5,399	3,309	8,708	5,568	3,305	8,873
退休金費用	3,365	1,916	5,281	3,383	1,636	5,019
其他用人費用	2,003	966	2,969	1,323	593	1,916
用人費用	\$ 80,514	\$ 58,317	\$ 138,831	\$ 87,782	\$ 50,821	\$ 138,603
折舊費用	\$ 77,646	\$ 15,788	\$ 93,434	\$ 75,427	\$ 10,864	\$ 86,291

(一)本公司民國108年及107年1月1日至9月30日之員工酬勞估

列金額分別為4,992仟元及2,333仟元，董監酬勞估列金額分別為4,992仟元及2,333仟元。

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%為董監酬勞，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，前項董監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 108 年 3 月 15 日及 107 年 3 月 16 日董事會分別決議配發民國 107 年及 106 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金 額	估列比例	金 額	估列比例
員工酬勞	\$ 2,661	1%	\$ 2,024	1%
董監酬勞	2,661	1%	2,024	1%

民國 107 年及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與民國 107 年及 106 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監酬勞相關資訊，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：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用：		
本期產生者	\$ (15,321)	\$ (6,067)
繳納土地增值稅	(5,681)	—
	<u>(21,002)</u>	<u>(6,067)</u>
遞延所得稅：		
本期產生者	550	(265)
	<u>550</u>	<u>(265)</u>
認列於損益之所得稅(費用)利益	<u>\$ (20,452)</u>	<u>\$ (6,332)</u>

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用：		
本期產生者	\$ (14,080)	\$ (9,723)
未分配盈餘加徵	—	(11,225)
繳納土地增值稅	(22,132)	—
	<u>(36,212)</u>	<u>(20,948)</u>
遞延所得稅費用：		
本期產生者	(4,095)	(20,284)
稅率變動	—	4,702
	<u>(4,095)</u>	<u>(15,582)</u>
認列於損益之所得稅(費用)利益	<u>\$ (40,307)</u>	<u>\$ (36,530)</u>

我國於民國 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17 %調整為 20%，因稅率變動認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107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未實現評價損益	\$ (14)	\$ 183
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	94	(26)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具未實現評價損益	—	(108)
與其他綜合(損)益相關之所得稅	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 49</u>

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
確定福利計畫再衡量數	\$ —	\$ 437
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具未 實現評價損益	2	4,781
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(606)	(567)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具未 實現評價損益	(3,914)	3,747
與其他綜合(損)益相關之 所得稅	\$ (4,518)	\$ 8,398

(三)本公司之營利事業得稅結算申報案件，除厚生公司核定至民國105年度外，餘均經主管機關核定至民國106年度。

廿八、每股盈餘

基本每股盈餘：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 248,263	\$ 150,312
普通股加權平均股數(仟股)	350,000	370,292
基本每股盈餘(元)	\$ 0.71	\$ 0.41

稀釋每股盈餘：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 248,263	\$ 150,312
普通股加權平均股數(仟股)	350,000	370,292
潛在普通股—員工分紅(仟股)	328	198
稀釋每股盈餘之股數(仟股)	350,328	370,490
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.71	\$ 0.41

基本每股盈餘：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 448,873	\$ 192,064
普通股加權平均股數(仟股)	350,000	370,292
基本每股盈餘(元)	\$ 1.28	\$ 0.52

稀釋每股盈餘：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 448,873	\$ 192,064
普通股加權平均股數(仟股)	350,000	370,292
潛在普通股—員工分紅(仟股)	328	198
稀釋每股盈餘之股數(仟股)	350,328	370,490
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.28	\$ 0.52

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、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。

三十、金融工具

(一)金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ —	\$ 16,041	\$ 23,268
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,063,447	2,775,532	3,005,320
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	549,244	812,174	989,400
應收款項	177,903	191,608	199,649
其他金融資產	312,752	655,187	674,304
存出保證金	8,532	11,384	11,394
合計	\$ 4,111,878	\$ 4,461,926	\$ 4,903,335
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,030,000	\$ 2,020,000	\$ 1,970,000
應付短期票券	409,680	719,643	709,494
透過損益按公允價值衡量之金融負債	—	—	7,170
應付款項	242,289	322,462	290,527
存入保證金	42,402	44,361	41,929
合計	\$ 1,724,371	\$ 3,106,466	\$ 3,019,120

(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。此類金融商品之到期日甚近，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：

108年9月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 2,575,579	\$ —	\$ —	\$ 2,575,579
興櫃公司股票	—	3,161	—	3,161
未上市(櫃)公司股票	—	—	119,158	119,158
國外股權	—	—	365,549	365,549
合計	\$ 2,575,579	\$ 3,161	\$ 484,707	\$ 3,063,447
107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衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 16,041	\$ —	\$ —	\$ 16,041
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	2,396,866	—	—	2,396,866
興櫃公司股票	—	2,627	—	2,627
未上市(櫃)公司股票	—	—	140,685	140,685
國外股權	—	—	221,239	221,239
金融債券	14,115	—	—	14,115
合計	\$ 2,410,981	\$ 2,627	\$ 361,924	\$ 2,775,532

107 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	\$ 16,529	\$ —	\$ —	\$ 16,529
上市(櫃)公司股票	6,739	—	—	6,739
合 計	\$ 23,268	\$ —	\$ —	\$ 23,268
<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	2,686,473	—	—	2,686,473
興櫃公司股票	—	3,177	—	3,177
未上市(櫃)公司股票	—	—	148,690	148,690
國外股權	—	—	152,031	152,031
金融債券	14,949	—	—	14,949
合 計	\$ 2,701,422	\$ 3,177	\$ 300,721	\$ 3,005,320
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 7,170	\$ —	\$ —	\$ 7,170

(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 108 年及 107 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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 361,924	\$ 133,818
IFRS 9 轉換調整	—	138,048
本期購入	144,323	—
減資退回股款	(8,000)	—
本年度認列於其他綜合(損)益	(13,540)	28,855
期末餘額	<u>\$ 484,707</u>	<u>\$ 300,721</u>

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、透過損益按公允價值衡量之金融資產之基金、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：

108 年 9 月 30 日			
	外 幣	匯 率	金 額
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	18,362	30.97	\$ 568,664
港 幣	5,377	3.929	21,128
日 圓	46,446	0.2859	13,279
人民幣	23,023	4.333	99,757
非貨幣性項目			
美 金	1,003	30.97	31,078
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	182	31.07	5,642
港 幣	957	3.989	3,818
人民幣	41	4.383	178
107 年 12 月 31 日			
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	38,762	30.67	\$ 1,186,500
港 幣	3,041	3.894	11,776
日 圓	150,155	0.2764	41,374
人民幣	24,166	4.448	107,304
非貨幣性項目			
美 金	2,735	30.67	83,896
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	229	30.77	7,047
港 幣	847	3.954	3,351
人民幣	40	4.498	182

107 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	41,074	30.48	\$ 1,249,264
港 幣	334	3.875	1,267
日 圓	89,036	0.2674	23,735
人民幣	14,286	4.413	62,821
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	2,796	30.48	85,218
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	144	30.58	4,417
港 幣	645	3.935	2,541
人民幣	56	4.463	250

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別增加/減少 6,932 仟元及 13,299 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 108 年及 107 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 15,381 仟元及 13,634 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別減少/增加 3,599 仟元及 6,699 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益將分別增加/減少 30,634 仟元及 29,904 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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 67%、74%及 50%，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：

108 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	\$ 1,030,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,030,000
應付短期票券	409,680	—	—	—	409,680
應付款項	242,289	—	—	—	242,289
租賃負債	6,084	10,879	10,879	23,119	50,961
存入保證金	14,521	17,552	5,601	4,728	42,402
合 計	\$ 1,702,574	\$ 28,431	\$ 16,480	\$ 27,847	\$ 1,775,332

107 年 12 月 31 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	\$ 1,620,000	\$ 400,000	\$ —	\$ —	\$ 2,020,000
應付短期票券	719,643	—	—	—	719,643
應付款項	322,462	—	—	—	322,462
存入保證金	17,009	17,265	5,360	4,727	44,361
合 計	\$ 2,679,114	\$ 417,265	\$ 5,360	\$ 4,727	\$ 3,106,466

107 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	\$ 1,570,000	\$ 400,000	\$ —	\$ —	\$ 1,970,000
應付短期票券	709,494	—	—	—	709,494
透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,170	—	—	—	7,170
應付款項	290,527	—	—	—	290,527
存入保證金	28,933	5,603	2,140	5,253	41,929
合計	\$ 2,606,124	\$ 405,603	\$ 2,140	\$ 5,253	\$ 3,019,120

2. 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
— 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>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,180,000	\$ 2,170,000	\$ 2,110,000
— 未動用金額	1,760,000	560,000	620,000
	<u>\$ 2,940,000</u>	<u>\$ 2,730,000</u>	<u>\$ 2,730,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 290,000	\$ 570,000	\$ 570,000
— 未動用金額	200,000	140,000	140,000
	<u>\$ 490,000</u>	<u>\$ 710,000</u>	<u>\$ 710,000</u>

卅一、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

(二)與關係人重大交易

1.營業收入—租金

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
其他	\$ 282	\$ 282

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他	\$ 845	\$ 845

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存入保證金	\$ 274	\$ 274	\$ 274

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。

	108年9月30日	
	使用權資產	租賃負債
厚和建設(股)	\$ 9,468	\$ 9,506
厚茂(股)	9,079	9,116
誠禧投資(股)	19,277	19,355
宏合建設開發(股)	9,862	9,901
合計	\$ 47,686	\$ 47,878

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存出保證金	\$ 1,167	\$ 1,167	\$ 1,167

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
財務成本	\$ 132	\$ —
折舊費用	\$ 1,288	\$ —
租賃費用	\$ —	\$ 1,360
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
財務成本	\$ 406	\$ —
折舊費用	\$ 3,866	\$ —
租賃費用	\$ —	\$ 4,082

3.其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他	\$ 6,285	\$ 6,255	\$ 6,252

4.投資性不動產中之苗栗大湖段農地 94,553 仟元，係以主要管理階層名義持有，該農地已設定抵押權予厚生公司以茲保全。

(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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
短期福利	\$ 14,482	\$ 12,323
退職後福利	153	170
合計	\$ 14,635	\$ 12,493
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期福利	\$ 41,844	\$ 37,444
退職後福利	457	515
合計	\$ 42,301	\$ 37,959

卅二、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
在建房地	\$ 1,960,270	\$ 1,955,191	\$ 4,398,328
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	14,328
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	194,467	200,219	200,900
合計	\$ 2,462,377	\$ 2,463,050	\$ 4,921,196

卅三、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
為進口原物料已開立未到期流通在外之信用狀	\$ 7,738 (含 250 仟美金)	\$ —	\$ 3,607 (含 118 仟美金)

卅四、重大之災害損失：無。

卅五、重大之期後事項：無。

卅六、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：

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	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	厚生(股)公司	950 Property LLC	註2	\$ 1,589,916	\$ 825,378 (USD 26,054)	\$ 809,485 (USD 26,054)	\$ 64,511 (USD 2,076)	無	7.64%	\$ 3,179,831	—	—	—

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1：31.07(民國108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	
本公司	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—非流動	35,969,700	435,233	0.32	435,233	註
	南亞塑膠(股)公司股票		"	3,847,900	268,199	0.05	268,199	註
	台灣化學纖維(股)公司股票		"	4,599,170	398,748	0.08	398,748	
	遠東新(股)公司股票		"	4,101,761	117,515	0.08	117,515	
	遠百(股)公司股票		"	5,266,447	125,868	0.37	125,868	註
	遠傳電信(股)公司股票		"	2,007,000	145,507	0.06	145,507	註
	台灣塑膠工業(股)公司股票		"	583,000	55,094	0.01	55,094	
	華固建設(股)公司股票		"	1,280,000	102,400	0.46	102,400	
	玉山金融控股(股)公司股票		"	1,510,076	39,639	0.01	39,639	
	華碩電腦(股)公司股票		"	200,000	41,300	0.03	41,300	
	大聯大投資控股(股)公司股票		"	303,600	11,598	0.02	11,598	
	元晶太陽能科技(股)公司股票		"	6,184,888	46,016	1.97	46,016	
	台塑石化(股)公司股票		"	1,678,000	164,780	0.02	164,780	
	尚茂電子(股)公司股票		"	1,158,250	4,529	1.52	4,529	
	富邦證券(股)公司股票		"	690,000	5,796	0.28	5,796	
	欣陸投資控股(股)公司股票		"	1,796,000	25,593	0.22	25,593	
	和碩聯合科技(股)公司股票		"	635,000	34,290	0.02	34,290	
	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	3,162	0.44	3,162	
	誠品(股)公司股票		"	1,604,379	17,810	1.65	17,810	
	裕基創業投資(股)公司股票		"	2,700,000	29,532	10.00	29,532	
	厚生化學工業(股)公司股票		"	22,516	14,017	2.25	14,017	
	厚生玻璃工業(股)公司股票		"	10,000	4,994	5.13	4,994	
	臺陽(股)公司股票		"	111,395	7,126	1.24	7,126	
	寧波厚生(股)公司股票	其董事長為厚生公司董事長之兄弟	"	—	31,078	12.86	31,078	
	大溪育樂(股)公司特別股		"	1	14,600	—	14,600	
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—非流動	42,062,322	508,954	0.37	508,954	
FRG US TRIMOSA HOLDINGS LLC Corp.	長虹建設(股)公司股票		"	560,000	44,520	0.19	44,520	
	FRG US 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	—	365,549	14.67	365,549	

註：已提供作為金融業借貸業務信託之情形詳附註八。

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		期數	比率	期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底			股數	帳面金額			
本公司	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	\$612,350	\$ 29,543	\$ 29,543		子公司
	達冠育樂(股)公司	台灣	高爾夫球練習場、遊樂場、運動器材買賣	63,007	63,007	4,800,000	80.00	(4,042)	—	—		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、開發與房地租售	362,958	221,224	5,937,000	100.00	365,683	(389)	(389)		子公司
	厚和建設(股)公司	台灣	委託營造廠商興建商業大樓出租及出售	75,979	75,979	7,597,927	26.20	35,914	5,905	1,811		
	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	31,100	8,217	3,279		
	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	6,588	1,908	921		

(三)大陸投資資訊：無。

卅七、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，不包含董監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

108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	\$ 705,399	\$ 1,175,446	\$ 153,628	\$ 10,279	\$ —	\$ 2,044,752
部門間收入	\$ —	\$ —	\$ 45	\$ —	\$ (45)	\$ —
部門(損)益	\$ (63,711)	\$ 393,205	\$ 68,850	\$ 48,989	\$ —	\$ 447,333
未分類之相關(損)益						(98,570)
營業外收入及支出						140,417
稅前淨利						\$ 489,180
所得稅(費用)利益						\$ (40,307)

107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	\$ 819,692	\$ 27,332	\$ 160,970	\$ 14,048	\$ —	\$ 1,022,042
部門間收入	\$ —	\$ —	\$ 45	\$ —	\$ (45)	\$ —
部門(損)益	\$ 72,650	\$ 10,916	\$ 76,522	\$ 15,494	\$ —	\$ 175,582
未分類之相關(損)益						(90,202)
營業外收入及支出						143,214
稅前淨利						\$ 228,594
所得稅(費用)利益						\$ (36,530)