

股票代碼：2107

厚生股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年及 104 年度

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

目 錄

民國 105 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告	4~7
四、個體資產負債表	8~9
五、個體綜合損益表	10
六、個體權益變動表	11
七、個體現金流量表	12~13
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	14
(二)通過財務報告之日期及程序	14
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15
(四)重大會計政策之彙總說明	16~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30
(六)重要會計項目之說明	30~59
(七)關係人交易	59~60
(八)質抵押之資產	60

項	目	頁 次
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		61~62
(十)重大之災害損失		62
(十一)重大之期後事項		62
(十二)其他		無
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		63~65
2.轉投資事業相關資訊		66
3.大陸投資資訊		66
(十四)部門資訊		67
九、重要會計項目明細表		68~82



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所
台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話:(02)2516-5255 傳真:(02)2516-0312

會計師查核報告

NO.00111050A

厚生股份有限公司 公鑒：

查核意見

厚生股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達厚生股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與厚生股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對厚生股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對厚生股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

營建工程淨變現價值評價

關鍵查核事項之說明

截至民國 105 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之營建工程為 5,141,299 仟元，其內容主要係已完工之待售房地及在建中之土地成本，佔總資產約 36%。相關資訊請參閱個體財務報告附註四、五及十。厚生公司針對營建工程評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於營建工程之評價受房地產景氣及政府政策變動影響，而營建工程淨變現價值之評估攸關重大判斷與估計，因此列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師執行下列主要查核程序：

- 1.取得公司自行評估之成本與淨變現價值孰低評估資料；
- 2.抽對待售房地及在建土地之持有狀況，以驗證評價之完整性；
- 3.抽核估計售價資料至最近期銷售記錄、評估管理階層估計淨變現價值之依據及合理性。

投資性不動產之減損

關鍵查核事項之說明

截至民國 105 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之投資性不動產為 2,940,435 仟元，佔總資產約 21%。相關資訊請參閱個體財務報告附註四、五及十五。管理階層依照國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示投資性不動產可能已減損。由於評估涉及諸多假設，屬高度不確定性之會計估計。因此列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師執行下列主要查核程序：

- 1.取得公司自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估表；
- 2.評估公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設及評估方法，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估厚生股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算厚生股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

厚生股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對厚生股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使厚生股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致厚生股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於厚生股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成厚生股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對厚生股份有限公司民國105年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯



師事務所

會計師：

周銀

周銀



會計師：

吳欣

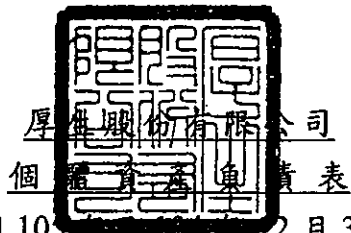
吳欣



核准文號：(80)台財證(六)第 53585 號

金管證六字第 09600000880 號

民國 106 年 3 月 16 日



厚興股份有限公司
個體資產負債表
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 9,687,038	67	\$ 10,321,338	68
1100	現金及約當現金	六	552,508	4	642,380	4
1125	備供出售金融資產—流動	七	1,297,545	9	1,595,916	11
1150	應收票據淨額	八	72,017	—	82,874	—
1170	應收帳款淨額	八	162,161	1	140,997	1
1200	其他應收款		3,036	—	12,811	—
1310	存 貨	九	377,477	3	346,309	2
1320	營建工程	十	5,141,299	36	5,266,867	35
1410	預付款項		127,805	1	120,710	1
1476	其他金融資產—流動	十一	1,952,014	13	2,100,474	14
1479	其他流動資產—其他		1,176	—	12,000	—
15xx	非流動資產		4,702,895	33	4,806,240	32
1523	備供出售金融資產—非流動	七	324,535	2	400,703	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二	20,100	—	20,100	—
1550	採用權益法之投資	十三	488,465	4	474,232	3
1600	不動產、廠房及設備	十四	869,608	6	868,729	6
1760	投資性不動產淨額	十五	2,940,435	21	2,989,521	20
1840	遞延所得稅資產	廿六	4,970	—	3,119	—
1915	預付設備款		24,909	—	19,582	—
1920	存出保證金		9,873	—	10,254	—
1980	其他金融資產—非流動	十一	20,000	—	20,000	—
1xxx	資 產 總 計		\$ 14,389,933	100	\$ 15,127,578	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：徐正



經理人：徐正



會計主管：施明



 厚生股份有限公司
 個體資產負債表(續)
 民國103年及104年12月31日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
21xx	流動負債		\$ 2,968,963	21	\$ 2,923,447	20
2100	短期借款	十六	1,932,000	14	1,812,000	12
2110	應付短期票券	十七	519,635	4	379,524	3
2150	應付票據		120,800	1	111,683	1
2170	應付帳款		64,894	—	98,423	1
2200	其他應付款		139,241	1	155,658	1
2230	本期所得稅負債		28,271	—	178,429	1
2312	預收房地款	十八	143,419	1	168,609	1
2399	其他流動負債		20,703	—	19,121	—
25xx	非流動負債		237,841	1	236,396	1
2570	遞延所得稅負債	廿六	183,251	1	185,058	1
2640	淨確定福利負債-非流動	十九	30	—	194	—
2645	存入保證金		50,573	—	47,194	—
2650	採用權益法之投資貸餘	十三	3,987	—	3,950	—
2xxx	負債總計		3,206,804	22	3,159,843	21
3100	股本	二十	4,336,000	30	4,904,684	32
3200	資本公積	二十	519,530	4	528,814	3
3300	保留盈餘	二十	6,611,617	46	6,745,831	45
3310	法定盈餘公積		1,453,572	10	1,374,590	9
3320	特別盈餘公積		527,500	4	323,045	2
3350	未分配盈餘		4,630,545	32	5,048,196	34
3400	其他權益項目	二十	(179,047)	(1)	(204,550)	(1)
3500	庫藏股票	二十	(104,971)	(1)	(7,044)	—
3xxx	權益總計		11,183,129	78	11,967,735	79
3x2x	負債及權益總計		\$ 14,389,933	100	\$ 15,127,578	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：徐正



經理人：徐正



會計主管：施明



厚仁股份有限公司
個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

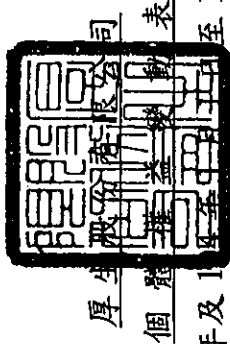
代碼	會計項目	附註	105 年 度		104 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿一	\$ 1,708,248	100	\$ 2,291,000	100
5000	營業成本	廿二	(1,181,485)	(69)	(1,235,218)	(54)
5900	營業毛利淨額		526,763	31	1,055,782	46
6000	營業費用		(234,806)	(14)	(241,184)	(11)
6100	推銷費用		(76,107)	(4)	(73,362)	(3)
6200	管理費用		(144,316)	(9)	(150,480)	(7)
6300	研究發展費用		(14,383)	(1)	(17,342)	(1)
6900	營業利益		291,957	17	814,598	35
7000	營業外收入及支出		122,605	7	205,031	9
7010	其他收入	廿三	106,329	6	99,494	4
7020	其他利益及損失	廿四	16,398	1	104,390	5
7050	財務成本	廿五	(13,058)	(1)	(23,854)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額		12,936	1	25,001	1
7900	稅前淨利		414,562	24	1,019,629	44
7950	所得稅(費用)利益	廿六	(87,452)	(5)	(229,804)	(10)
8200	本期淨利		327,110	19	789,825	34
8300	其他綜合損益(淨額)		25,512	2	(232,660)	(10)
8310	不重分類至損益之項目		9	—	(244)	—
8311	確定福利計畫之再衡量數		10	—	(294)	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	廿六	(1)	—	50	—
8360	後續可能重分類至損益之項目		25,503	2	(232,416)	(10)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		26,378	2	(84,646)	(4)
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額		2,646	—	(150,676)	(6)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	廿六	(3,521)	—	2,906	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 352,622	21	\$ 557,165	24
	每股盈餘(元)	廿七				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.71		\$ 1.60	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.71		\$ 1.59	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：徐正

經理人：徐正

會計主管：施明



興生投資管理股份有限公司
個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘				其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法 定 盈餘公積	特 別 盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計	備供出售 金融資產 未實現損益			
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,971,894	\$ 535,995	\$ 1,047,712	\$ 339,818	\$ 6,011,440	\$ 7,398,970	\$ 27,866	\$	—	\$ 12,934,725
提列法定盈餘公積	—	—	326,878	—	(326,878)	—	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(1,392,130)	(1,392,130)	—	—	—	(1,392,130)
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	(16,773)	16,773	—	—	—	—	—
本期淨利	—	—	—	—	789,825	789,825	—	—	—	789,825
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(244)	(244)	(232,416)	(232,416)	—	(232,660)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	789,581	789,581	(232,416)	(232,416)	—	557,165
購入庫藏股票	—	—	—	—	—	—	—	—	(132,025)	(132,025)
處分庫藏股票	(67,210)	(7,181)	—	—	(50,590)	(50,590)	—	—	124,981	—
民國 104 年 12 月 31 日餘額	4,904,684	528,814	1,374,590	323,045	5,048,196	6,745,831	(204,550)	(204,550)	(7,044)	11,967,735
提列法定盈餘公積	—	—	78,982	—	(78,982)	—	—	—	—	—
提列特別盈餘公積	—	—	—	204,550	(204,550)	—	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(416,899)	(416,899)	—	—	—	(416,899)
特別盈餘公積迴轉	—	—	—	(95)	95	—	—	—	—	—
本期淨利	—	—	—	—	327,110	327,110	—	—	—	327,110
本期其他綜合損益	—	—	—	—	9	9	25,503	25,503	—	25,512
本期綜合損益總額	—	—	—	—	327,119	327,119	25,503	25,503	—	352,622
現金減資	(481,774)	—	—	—	—	—	—	—	—	(481,774)
庫藏股買回	—	—	—	—	—	—	—	—	(238,555)	(238,555)
庫藏股註銷	(86,910)	(9,284)	—	—	(44,434)	(44,434)	—	—	140,628	—
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,336,000	\$ 519,530	\$ 1,453,572	\$ 527,500	\$ 4,630,545	\$ 6,611,617	\$ (179,047)	\$ (104,971)	\$	\$ 11,183,129

註：本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞分別為 4,231 仟元及 10,405 仟元，董監事酬勞分別為 4,231 仟元及 10,405 仟元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：徐正明

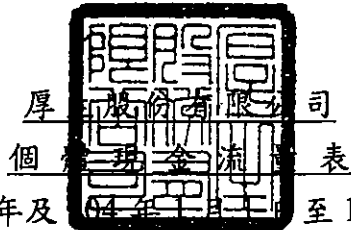


經理人：徐正明

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

會計主管：施明





民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 414,562	\$ 1,019,629
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	92,794	94,627
利息費用	13,058	23,854
利息收入	(29,211)	(38,562)
股利收入	(67,390)	(49,558)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失 (利益)之份額	(12,936)	(25,001)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	—	42
處分投資損失(利益)	(47,420)	—
金融資產減損損失	—	620
未實現外幣兌換損失(利益)	4,221	(7,547)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據	10,857	(800)
應收帳款	(21,164)	24,920
其他應收款	3,033	583
存 貨	(31,168)	(45,753)
營建工程	120,873	(1,683,406)
預付款項	(7,095)	(37,047)
其他流動資產	10,824	—
應付票據	9,117	(16,275)
應付帳款	(33,529)	(46,811)
其他應付款	(16,262)	(40,230)
預收房地款	(22,653)	(120,626)
其他流動負債	(954)	(882)
淨確定福利負債	(154)	(171)
營運產生之現金流入(流出)	389,403	(948,394)

厚興股份有限公司
個體現金流量表(續)

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
	金 額	金 額
收取之利息	35,954	34,995
收取之股利	68,776	49,558
支付之利息	(13,213)	(22,801)
支付之所得稅	(244,791)	(208,931)
營業活動之淨現金流入(流出)	236,129	(1,095,573)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(125,299)	(272,573)
處分備供出售金融資產價款	559,415	—
備供出售金融資產減資退回股款	10,000	20,000
取得不動產、廠房及設備	(39,743)	(23,110)
存出保證金(增加)減少	381	(2,872)
取得不動產投資	(150)	—
其他金融資產(增加)減少	148,460	(264,839)
預付設備款(增加)減少	(5,327)	1,959
投資活動之淨現金流入(流出)	547,737	(541,435)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	120,000	1,792,000
應付短期票券增加	140,111	379,524
存入保證金增加(減少)	3,379	(582)
發放現金股利	(416,899)	(1,392,130)
現金減資	(481,774)	—
庫藏股票買回成本	(238,555)	(132,025)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(873,738)	646,787
本期現金及約當現金減少數	(89,872)	(990,221)
期初現金及約當現金餘額	642,380	1,632,601
期末現金及約當現金餘額	\$ 552,508	\$ 642,380

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：徐正

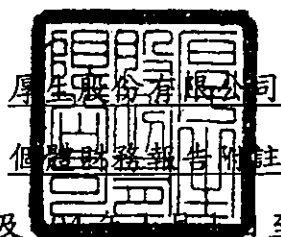


經理人：徐正



會計主管：施明





民國 105 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另行註明外，均以新臺幣仟元為準)

一、公司沿革

厚生股份有限公司(以下簡稱本公司)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。本公司股票自民國 81 年 3 月起於台灣證券交易所上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 106 年 3 月 16 日經董事會通過後發布。

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」)認可新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用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 106 年度適用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、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國 103 年 7 月 1 日

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 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010~2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011~2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012~2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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民國 106 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 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 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 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 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 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014~2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014~2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014~2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編制個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三)外幣

編製個體財務報告時，外幣交易係以交易日匯率換算為功能性貨幣。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列於損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

本公司與不動產開發業務有關之資產及負債係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準，其餘科目劃分標準如下：

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於公司整體現金管理之一部分，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目，於資產負債表列示於流動負債之短期借款項下。

(六)存貨及營建工程

係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨成本採加權平均法為基礎計算；營建工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例，但擇定以後同一工程前後年度不得變更。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(七)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1.投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，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。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2.投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司之個體。在權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

關聯企業發行新股時，本公司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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。對於每一重大組成部分則單獨提列折舊。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，3～50年；機器設備，3～24年；運輸及其他設備，3～15年。

於每一報導期間結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(九)投資性不動產

投資性不動產若係為賺取租金或資本增值或兩者兼俱而持有，始得分類為投資性不動產。投資性不動產應按其原始成本進行衡量，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化，後續衡量採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。

折舊係採直線法提列，建築物折舊係按 25～50 年計提。

於每一報導期間結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢投資性不動產所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十)租 賃

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。

(十一)非金融資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形非金融資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則以估計資產之可回收金額決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十二)員工福利成本

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計劃下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使企業負有現時之法定或推定義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利計畫下之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採用預計單位福利法計算，服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時、確定福利計畫修正或發生縮短或清償時，認列為員工福利費用。再衡量數於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀，淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十三)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

(a) 其取得之主要目的為短期內出售；

(b) 於原始認列時即屬管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

(c) 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

(B) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司持有上市櫃之股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。本公司亦持有非於活絡市場交易之未上市櫃股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售權益投資之股利於收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(C) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產及存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (b) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (c) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (d) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。當一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2.權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3.金融負債

(1)後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入綜合損益表之「其他利益及損失」。

(2)金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十四)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2.勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(十五)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期所得稅及遞延所得稅，除認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益外，所得稅係認列於損益。

1. 當期所得稅

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅在同時符合下列條件始得互抵：(1)企業有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且(2)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(十七)庫藏股票

收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，係基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)存貨及營建工程之評價

由於存貨及營建工程須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨及營建工程因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將其成本沖減至淨變現價值。此存貨及營建工程評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及膠皮、房地產產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
現金及零用金	\$ 463	\$ 562
銀行存款	352,099	641,818
約當現金		
商業本票	199,946	—
合 計	\$ 552,508	\$ 642,380

七、備供出售金融資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,335,683	\$ 1,545,728
國外上市公司股票	77,704	77,704
興櫃公司股票	7,860	90,360
上市(櫃)、興櫃公司以外股票	258,554	186,054
基 金	24,974	31,781
金融債券	33,685	200,204
加(減)：金融資產評價調整	(116,380)	(135,212)
合 計	\$ 1,622,080	\$ 1,996,619
流 動	\$ 1,297,545	\$ 1,595,916
非 流 動	\$ 324,535	\$ 400,703

(一)因被投資公司持續虧損，民國 104 年度經評估認列減損損失 620 仟元。

(二)原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產之上市(櫃)公司股票，因 97 年發生全球金融風暴，於 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售之金融資產計 531,870 仟元，相關資訊如下：

1.重分類資產至 105 年及 104 年 12 月 31 日止尚未除列部分之帳面餘額分別為 91,524 仟元及 89,950 仟元。

2.重分類資產之相關公允價值變動 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列業主權益調整項目為利益 1,574 仟元及損失 26,292 仟元。另上述上市(櫃)公司股票，如不於 97 年 7 月 1 日重分類為備供出售之金融資產，則應於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列公允價值變動利益 1,574 仟元及損失 26,292 仟元。

(三)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 106 年 7 月 13 日止。截至 105 年 12 月 31 日止股票交付信託總股數及帳面金額分別計 5,291 仟股及 102,060 仟元。

(四)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 105 年 12 月 31 日止股票交付信託總股數及帳面金額分別計 4,200 仟股及 350,540 仟元。

八、應收票據及帳款淨額

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 72,990	\$ 83,838
備抵呆帳	(973)	(964)
淨 額	<u>\$ 72,017</u>	<u>\$ 82,874</u>

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 165,800	\$ 144,508
備抵呆帳	(3,639)	(3,511)
淨 額	\$ 162,161	\$ 140,997

(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。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未逾期亦未減損	\$ 199,203	\$ 180,825
已逾期但未減損	34,975	43,046
180 天以內	33,806	42,909
181~365 天	1,169	137
合 計	\$ 234,178	\$ 223,871

(四)備抵呆帳之變動如下：

	105 年 度	104 年 度
期初餘額	\$ 4,475	\$ 5,528
本期提列	137	—
本期轉列收入	—	(1,053)
期末餘額	\$ 4,612	\$ 4,475

九、存 貨

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
原 料	\$ 162,206	\$ 167,684
在 製 品	39,830	30,598
製 成 品	175,441	148,027
合 計	\$ 377,477	\$ 346,309

與存貨相關之銷貨成本如下：

	105 年 度	104 年 度
已出售存貨成本	\$ 938,153	\$ 926,135
未分攤固定製造費用	9,887	13,305
存貨跌價損失	5,139	5,214
存貨盤(盈)虧	106	(11)
合 計	\$ 953,285	\$ 944,643

十、營建工程

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
待售房地—板橋世界花園橋峰	\$ 303,685	\$ 305,052
待售房地—板橋謙岳	14,922	14,922
待售房地—新店富喬河案	457,774	—
在建房地—新店富喬河案	—	602,241
在建房地—台北市琢白案	2,437,333	2,434,067
在建房地—台中市麗格案	1,927,585	1,910,585
合 計	\$ 5,141,299	\$ 5,266,867

(一)待售房地—新店富喬河案係本公司與僑礎建設公司(被德士通科技公司合併，現更名為富喬實業公司)於民國 98 年 6 月 19 日簽訂合作興建房屋契約，由本公司提供新店莊敬段 440 等 6 筆地號土地面積 2,183.61 平方公尺作為興建集合住宅大樓基地及相關容積移轉費用，僑礎建設公司負責規劃、設計及建造事宜，雙方並共同銷售，本案共同銷售總金額 40% 為土地售價由本公司取得。僑礎建設公司保證本公司受分配金額不得低於 756,000 仟元。

該案已於 105 年 8 月取得使用執照並陸續辦理交屋，截至民國 105 年 12 月 31 日止預售契約已交屋認列收入 235,759 仟元。

(二)在建房地—台北市琢白案係本公司與大陸建設公司、桓邦建設公司及桓鉅建設公司於民國 101 年 5 月 16 日簽訂共同出資合作開發興建大樓契約，並於該日向非關係人購買台北市信義段 52-2 及 52-3 等 2 筆地號土地面積計 3,500 平方公尺，作為合建案基地使用，合約總價款 8,713,512 仟元，本公司負責合建案 25% 土地取得計 2,178,378 仟元及必要之容積移轉費用，就合建部份分回權利價值 20% 之房地車位。另為申請建造執照，於民國 101 年 8 月向非關係人分批購買台北市區土地捐贈台北市政府申請不動產容積移轉事宜，該土地總價款 1,000,254 仟元，本公司依契約負擔 25 % 計 250,064 仟元。

該案預售契約已售累計總額(含營業稅)民國 105 年 12 月 31 日為 533,266 仟元，採工程完工交屋結算損益。已於民國 103 年 6 月取得建築執照，目前進度為外牆帷幕工程作業中，預計 106 年度完工。

(三)在建房地—台中市麗格案係本公司與大陸建設公司於民國 103 年 10 月 17 日簽訂共同出資合作開發興建大樓契約，並於該日向非關係人購買台中市西屯區惠國段 103、104 及 106 地號等 3 筆地號土地面積計 3,621.49 平方公尺，作為合建案基地使用，合約總價款 3,800,000 仟元，本公司負責合建案 50% 土地取得計 1,900,000 仟元，就合建部份分回權利價值 27.25% 之房地車位。

該案預售契約已售累計總額(含營業稅)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 305,165 仟元及 91,895 仟元，採工程完工交屋結算損益。已於民國 104 年 11 月取得建築執照，目前進度為地下筏基層結構工程施作中，預計 107 年度完工。

(四)營建工程房地已售尚未過戶情形詳附註十八。

(五)已提供作為金融業借款擔保情形詳附註卅二。

(六)利息資本化資訊詳附註廿五。

十一、其他金融資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
已質押之定期存款	\$ 50,000	\$ 50,000
預售房地案信託資金	45,720	117,163
三個月以上到期之定期存款	1,876,294	1,953,311
合 計	\$ 1,972,014	\$ 2,120,474
流 動	\$ 1,952,014	\$ 2,100,474
非 流 動	\$ 20,000	\$ 20,000
利率區間%	0.25~2.00	0.56~4.30

已質押之定期存款係作為購料款及物流業務之擔保，詳附註卅二。

十二、以成本衡量之金融資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
大溪育樂股份有限公司特別股	\$ 20,100	\$ 20,100

十三、採用權益法之投資

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 412,181	\$ 394,845
投資關聯企業	76,284	79,387
合 計	\$ 488,465	\$ 474,232

(一)投資子公司

被投資公司名稱	帳 面 金 額		本公司直接持有之所有權 權益及表決權百分比	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>非上市(櫃)公司</u>				
板建開發公司(台灣子公司)	\$ 412,181	\$ 394,845	100.00	100.00
達冠育樂公司(台灣子公司)	(3,987)	(3,950)	80.00	80.00
小 計	408,194	390,895		
加：長期投資貸餘轉列其他負債	3,987	3,950		
合 計	\$ 412,181	\$ 394,845		

(二)投資關聯企業

被投資公司名稱	帳 面 金 額		本公司直接持有之所有權 權益及表決權百分比	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>非上市(櫃)公司</u>				
厚和建設公司(台灣)	\$ 27,736	\$ 29,412	26.20	26.20
風和開發公司(台灣)	42,730	42,980	39.90	39.90
瑞孚開發公司(台灣)	5,818	6,995	48.26	48.26
合 計	\$ 76,284	\$ 79,387		

(三)有關本公司個別不重大之關聯企業彙整資訊：

	105 年 度	104 年 度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,859	\$ 9,116
其他綜合損益	(3,577)	(46,750)
綜合損益淨額	\$ (1,718)	\$ (37,634)

(四)採權益法評價之子公司及關聯企業均已取得同期經會計師查核之財務報告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	105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	698,877	5,754	—	—	704,631
機器設備	990,787	13,586	—	—	1,004,373
運輸設備	28,595	—	—	—	28,595
其他設備	176,073	20,403	—	—	196,476
小 計	2,338,358	39,743	—	—	2,378,101
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	409,409	16,963	—	—	426,372
機器設備	877,132	14,877	—	—	892,009
運輸設備	25,258	612	—	—	25,870
其他設備	157,830	6,412	—	—	164,242
小 計	1,469,629	\$ 38,864	\$ —	\$ —	1,508,493
淨 額	\$ 868,729				\$ 869,608

104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	698,877	—	—	—	698,877
機器設備	1,004,885	15,111	(29,209)	—	990,787
運輸設備	28,595	—	—	—	28,595
其他設備	168,074	7,999	—	—	176,073
小 計	2,344,457	23,110	(29,209)	—	2,338,358
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	391,888	17,521	—	—	409,409
機器設備	889,211	17,088	(29,167)	—	877,132
運輸設備	24,354	904	—	—	25,258
其他設備	152,646	5,184	—	—	157,830
小 計	1,458,099	\$ 40,697	\$ (29,167)	\$ —	1,469,629
淨 額	\$ 886,358				\$ 868,729

土地先後按民國 64 年、68 年、69 年、70 年公告地價及 81 年、89 年之公告現值調整帳面價值，廠房及各項設備於 62 年及 69 年依物價指數按規定重估。另配合 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。

十五、投資性不動產淨額

105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	增 加	減 少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 1,092,954	\$ 150	\$ —	\$ 4,694	\$ 1,097,798
建 築 物	2,656,317	—	—	—	2,656,317
小 計	3,749,271	150	—	4,694	3,754,115
<u>累計折舊及減損</u>					
土 地	217,666	—	—	—	217,666
建 築 物	542,084	53,930	—	—	596,014
小 計	759,750	\$ 53,930	\$ —	\$ —	813,680
淨 額	\$ 2,989,521				\$ 2,940,435
公允價值	\$ 6,923,606				\$ 3,799,203

104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	增 加	減 少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 1,092,954	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,092,954
建 築 物	2,656,317	—	—	—	2,656,317
小 計	3,749,271	—	—	—	3,749,271
<u>累計折舊及減損</u>					
土 地	217,666	—	—	—	217,666
建 築 物	488,154	53,930	—	—	542,084
小 計	705,820	\$ 53,930	\$ —	\$ —	759,750
淨 額	\$ 3,043,451				\$ 2,989,521
公允價值	\$ 6,916,754				\$ 6,923,606

(一)土地明細：

	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	坪 數	成 本	坪 數	成 本
龍潭三洽水段	14,352	\$ 34,036	14,352	\$ 33,886
苗栗大湖段	230,387	474,283	230,387	474,283
桃園南崁段	15,395	267,367	15,395	267,367
板橋新板段	147	317,418	147	317,418
新店莊敬段	53	4,694	—	—
合 計		\$1,097,798		\$1,092,954

(二)投資性不動產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，屬第 3 等級公允價值。

(三)截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，苗栗大湖段土地累計減損均為 217,666 仟元。

(四)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，投資性不動產中已出租之帳面金額分別為 1,554,793 仟元及 1,591,739 仟元，其產生之租金收入分別為 183,738 仟元及 174,625 仟元。

(五)受法令限制借名登記於他人名下之農地明細：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
龍潭三洽水段	\$ 26,493	\$ 26,552
苗栗大湖段	94,553	94,553
桃園南崁段	19,219	19,219
合 計	\$ 140,265	\$ 140,324

有關龍潭三洽水段及桃園南崁段農地之土地訴訟情形，詳附註卅三。

有關苗栗大湖段農地情形，詳附註卅一(一)4。

(六)已提供作為金融借款擔保情形詳附註卅二。

十六、短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ 1,130,000	\$ 990,000
抵押借款-上海銀行	—	20,000
抵押借款-華南銀行	802,000	802,000
合 計	\$ 1,932,000	\$ 1,812,000
利率區間%	0.64~2.25	1.03~2.50

(一)本公司與德士通科技公司(現更名為富裔實業公司)合作興建新北市新店區住宅大樓，民國 102 年 1 月 31 日與上海銀行簽定授信合約，提供新店莊敬段之土地作為擔保，授信總額度 382,400 仟元，借款期限至 106 年 1 月 19 日止，已於民國 105 年 3 月 31 日止全數清償。

(二)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。

(三)抵押擔保情形詳附註卅二。

十七、應付短期票券

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 520,000	\$ 380,000
減：未攤銷折價	(365)	(476)
淨 額	\$ 519,635	\$ 379,524
利 率 %	0.47~0.74	1.158~1.178

抵押擔保情形詳附註卅二。

十八、預收房地款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
新店富喬河案	\$ 64,492	\$ 159,984
台北市琢白案	34,744	—
台中市麗格案	44,183	8,625
合 計	\$ 143,419	\$ 168,609

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。依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於民國 105 年及 104 年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 6,246 仟元及 6,039 仟元。

(二)確定福利計畫

1.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一定比率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。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金成本金額列示如下：

	105 年 度	104 年 度
當期服務成本	\$ 77	\$ 79
淨利息成本(收入)	2	—
認列於損(益)	\$ 79	\$ 79
再衡量數		
計畫資產報酬(不包括 包含於淨利息之金額)	(62)	48
精算(損失)利益—人 口統計假設變動	(64)	(30)
精算(損失)利益—財 務假設變動	—	(513)
精算(損失)利益—經 驗調整	136	201
認列於其他綜合(損)益	\$ 10	\$ (294)

上述認列於損益之各類成本及費用明細如下：

	105 年 度	104 年 度
營業成本	\$ 79	\$ 79

因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 8,179	\$ 8,054
計畫資產之公允價值	(8,149)	(7,860)
淨確定福利負債(資產)	\$ 30	\$ 194

本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	105 年 度	104 年 度
期初確定福利義務	\$ 8,054	\$ 7,484
當期服務成本	77	79
利息費用	120	149
再衡量數		
精算損失(利益)—人口統計假設變動	64	30
精算損失(利益)—財務假設變動	—	513
精算損失(利益)—經驗調整	(136)	(201)
期末確定福利義務	\$ 8,179	\$ 8,054

本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	105 年 度	104 年 度
期初計畫資產公允價值	\$ 7,860	\$ 7,413
利息收入	118	149
再衡量數		
計畫資產報酬(不包括包含於淨利息之金額)	(62)	48
雇主提撥數	233	250
期末計畫資產公允價值	\$ 8,149	\$ 7,860

本公司之確定福利退休計畫資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，分別存放國內外之金融機構，投資國內外權益證券等標的，其相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足則經主管機關核准後由國庫補足。

計畫資產公允價值類別

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
現金及約當現金	\$ 8,149	\$ 7,860

2. 本公司精算評價之主要假設列示如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折 現 率	1.50%	1.50%
預期未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- (1) 民國 105 年及 104 年度之折現率及預期未來薪資水準增加率與管理階層之估計差異達 0.25 個百分點時，對退休給付義務之帳面價值影響如下：

對確定福利義務現值之影響		
105 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折 現 率	\$ (249)	\$ 259
預期未來薪資水準增加率	\$ 257	\$ (248)
對確定福利義務現值之影響		
104 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折 現 率	\$ (263)	\$ 275
預期未來薪資水準增加率	\$ 273	\$ (263)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。此外，於前述敏感度分析中，報導期間結束日之確定福利義務現值係採預計單位福利法精算，與列入資產負債表之確定福利負債採用相同基礎衡量。

(2)本公司預期於民國 105 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 183 仟元，確定福利義務之加權平均存續期間為 12 年。

二十、權益

(一)普通股股本

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 6,800,000	\$ 6,800,000
已發行股本	\$ 4,336,000	\$ 4,904,684

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。

本公司於民國 105 年 6 月 7 日經股東會決議，為提升股東權益及每股盈餘，辦理現金減資退還股東股款，現金減資 481,774 仟元(比例約為 10%)。

(二)資本公積

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
股本溢價	\$ 828	\$ 843
公司債轉換溢價	513,806	523,075
處分資產增益	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
合 計	\$ 519,530	\$ 528,814

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.本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。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

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。

本公司生命週期係屬「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.本公司民國 104 年度及 103 年度盈餘分配已於民國 105 年 6 月 7 日及 104 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，因註銷庫藏股 8,691 仟股，致影響流通在外股份數量，股東配息率因此發生變動，致調整民國 104 年度每股現金股利為 0.8653 元。

	104 年 度		103 年 度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 78,982		\$ 326,878	
特別盈餘公積	204,550		—	
現金股利	416,899	\$ 0.8653	1,392,130	\$ 2.8
合 計	\$ 700,431		\$ 1,719,008	

5.本公司董事會於民國 106 年 3 月 16 日擬議通過 105 年度盈餘分配情形如下：

	105 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 32,711	
現金股利	233,750	\$ 0.55
合 計	\$ 266,461	

有關本公司民國 105 年度之盈餘分配案尚待民國 106 年度召開之股東常會決議。

(四)其他權益項目-備供出售金融資產未實現損益

	本公司	子公司	關聯企業	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ (143,311)	\$ (66,507)	\$ 5,268	\$ (204,550)
本期認列	22,857	—	—	22,857
採權益法認列	—	6,223	(3,577)	2,646
105 年 12 月 31 日餘額	\$ (120,454)	\$ (60,284)	\$ 1,691	\$ (179,047)

	本公司	子公司	關聯企業	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ (61,571)	\$ 37,419	\$ 52,018	\$ 27,866
本期認列	(81,740)	—	—	(81,740)
採權益法認列	—	(103,926)	(46,750)	(150,676)
104 年 12 月 31 日餘額	\$ (143,311)	\$ (66,507)	\$ 5,268	\$ (204,550)

(五)庫藏股票

	股 數(仟股)	金 額
104 年 1 月 1 日餘額	—	\$ —
本期買回	7,152	132,025
本期註銷	(6,721)	(124,981)
104 年 12 月 31 日餘額	431	7,044
本期買回	15,103	238,555
本期註銷	(8,691)	(140,628)
105 年 12 月 31 日餘額	6,843	\$ 104,971

- 1.本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.本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。

廿一、營業收入

	105 年 度	104 年 度
銷貨收入淨額	\$ 1,244,468	\$ 1,235,208
倉儲收入	223,244	215,792
營建收入	240,536	840,000
合 計	\$ 1,708,248	\$ 2,291,000

廿二、營業成本

	105 年 度	104 年 度
銷貨成本	\$ 953,285	\$ 944,643
倉儲成本	87,772	84,363
營建成本	140,428	206,212
合 計	\$ 1,181,485	\$ 1,235,218

廿三、其他收入

	105 年 度	104 年 度
利息收入	\$ 29,211	\$ 38,562
股利收入	67,390	49,558
其 他	9,728	11,374
合 計	\$ 106,329	\$ 99,494

廿四、其他利益及損失

	105 年 度	104 年 度
處分投資利益	\$ 47,420	\$ —
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	—	(42)
外幣兌換利益(損失)	(28,877)	112,271
減損損失	—	(620)
什項支出	(2,145)	(7,219)
合 計	\$ 16,398	\$ 104,390

廿五、財務成本

	105 年 度	104 年 度
銀行借款利息	\$ 30,057	\$ 23,854
減：資本化利息	(16,999)	—
合 計	\$ 13,058	\$ 23,854
利息資本化利率%	2.07~2.25	—

廿六、所 得 稅

(一)認列於損益之所得稅

認列於損益之所得稅費用組成如下：

	105 年 度	104 年 度
當期所得稅費用：		
當年度產生者	\$ 62,059	\$ 83,851
未分配盈餘加徵	10,592	154,977
繳納土地增值稅	4,232	17,515
以前年度之調整	17,749	(30,063)
	94,632	226,280
遞延所得稅費用：		
遞延所得稅淨變動數	(7,180)	3,524
認列於損益之所得稅費用	\$ 87,452	\$ 229,804

會計利潤與當期所得稅費用之調節如下：

	105 年 度	104 年 度
稅前淨利益按法定稅率 計算之稅額	\$ 70,475	\$ 173,337
所得稅調節項目稅額之 影響數：		
決定課稅所得時應予調 整增(減)	26,815	(6,463)
國內證券交易所得停徵	(8,914)	—
免稅所得	(26,317)	(83,023)
未分配盈餘加徵	10,592	154,977
土地增值稅	4,232	17,515
以前年度之調整	17,749	(30,063)
當期所得稅費用(利益)	\$ 94,632	\$ 226,280

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年 度	104 年 度
確定福利計畫再衡量數	\$ (1)	\$ 50
備供出售金融資產未實現損(益)	(3,521)	2,906
與其他綜合損(益)相關之所得稅	\$ (3,522)	\$ 2,956

(三)遞延所得稅資產及負債

資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	105 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
淨確定福利負債	\$ 2,503	\$ —	\$ (1)	\$ 2,502
其 他	616	1,852		2,468
遞延所得稅資產	\$ 3,119	\$ 1,852	\$ (1)	\$ 4,970
土地增值稅	(166,357)	—	—	(166,357)
備供出售金融資產	(553)	—	(3,521)	(4,074)
未實現兌換利益	(18,148)	5,328	—	(12,820)
遞延所得稅(負債)	\$ (185,058)	\$ 5,328	\$ (3,521)	\$ (183,251)

	104 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
淨確定福利負債	\$ 2,453	\$ —	\$ 50	\$ 2,503
其 他	675	(59)	—	616
遞延所得稅資產	\$ 3,128	\$ (59)	\$ 50	\$ 3,119
土地增值稅	(166,357)	—	—	(166,357)
備供出售金融資產	(3,459)	—	2,906	(553)
未實現兌換利益	(14,683)	(3,465)	—	(18,148)
遞延所得稅(負債)	\$ (184,499)	\$ (3,465)	\$ 2,906	\$ (185,058)

(四)兩稅合一相關資訊：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 529,428	\$ 355,240
稅額扣抵比率	105 年度(預計) 11.98%	104 年度(實際) 10.92%

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，因此本公司預計民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五)未分配盈餘相關資訊：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
87 年度以後	\$ 4,630,545	\$ 5,048,196

(六)本公司營利事業所得稅結算申報案件核定至 102 年度。

廿七、每股盈餘

(一)基本每股盈餘

	105 年 度	104 年 度
本期淨利	\$ 327,110	\$ 789,825
普通股加權平均股數(仟股)	461,233	494,838
基本每股盈餘(元)	\$ 0.71	\$ 1.60

(二)稀釋每股盈餘

	105 年 度	104 年 度
本期淨利	\$ 327,110	\$ 789,825
普通股加權平均股數(仟股)	461,233	494,838
潛在普通股-員工分紅(仟股)	550	870
稀釋每股盈餘之股數(仟股)	461,783	495,708
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.71	\$ 1.59

廿八、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：

	105 年度			104 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 105,721	\$ 62,412	\$ 168,133	\$ 102,224	\$ 66,068	\$ 168,292
勞健保費用	7,222	4,273	11,495	7,186	4,072	11,258
退休金費用	4,275	2,050	6,325	4,103	2,946	7,049
其他員工福利費用	2,501	1,163	3,664	2,219	523	2,742
用人費用	\$ 119,719	\$ 69,898	\$ 189,617	\$ 115,732	\$ 73,609	\$ 189,341
折舊費用	\$ 77,692	\$ 15,102	\$ 92,794	\$ 75,405	\$ 19,222	\$ 94,627
員工人數			218			211

民國 106 年 3 月 16 日及 105 年 3 月 18 日董事會分別決議配發民國

105 年及 104 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	105 年 度		104 年 度	
	金 額	估列比例	金 額	估列比例
員工酬勞	\$ 4,231	1%	\$ 10,405	1%
董監酬勞	4,231	1%	10,405	1%

年度個體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。民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與民國 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

本公司於民國 104 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過民國 103 年度員工紅利 29,420 仟元及董監酬勞 29,420 仟元。前述決議配發金額與民國 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

上述有關董事會決議及股東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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 552,508	\$ 642,380
備供出售金融資產	1,622,080	1,996,619
以成本衡量之金融資產	20,100	20,100
應收票據及帳款淨額	234,178	223,871
其他應收款	3,036	12,811
其他金融資產	1,972,014	2,120,474
存出保證金	9,873	22,254
合 計	\$ 4,413,789	\$ 5,038,509
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 1,932,000	\$ 1,812,000
應付短期票券	519,635	379,524
應付票據及帳款	185,694	210,106
其他應付款	139,241	155,658
存入保證金	50,573	47,194
合 計	\$ 2,827,143	\$ 2,604,482

(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：

105 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 1,402,309	\$ —	\$ —	\$ 1,402,309
興櫃公司股票	—	2,058	—	2,058
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	167,227	167,227
基 金	23,398	—	—	23,398
金融債券	27,088	—	—	27,088
合 計	\$ 1,452,795	\$ 2,058	\$ 167,227	\$ 1,622,080

104 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 1,599,463	\$ —	\$ —	\$ 1,599,463
興櫃公司股票	—	6,004	—	6,004
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	175,521	175,521
基 金	30,451	—	—	30,451
金融債券	185,180	—	—	185,180
合 計	\$ 1,815,094	\$ 6,004	\$ 175,521	\$ 1,996,619

(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	交易所收盤價
開放型債券(股票)基金	發行單位公告之淨資產
金融債券	交易所收市價

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 105 年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。元晶太陽能科技(股)公司於民國 104 年 10 月上市，因此於民國 104 年度公允價值衡量基礎自第二級移轉至第一級。

7.金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	105 年 度	104 年 度
期初餘額	\$ 175,521	\$ 181,399
減資退還股款	(10,000)	—
本年度認列於其他綜合(損)益	(2,710)	(5,878)
第二等級轉入	4,416	—
期末餘額	\$ 167,227	\$ 175,521

旭晶能源科技(股)公司已於民國 105 年 10 月終止興櫃交易，因此於民國 105 年度公允價值衡量基礎自第二級轉至第三級。

8.有關第三等級公允價值衡量項目係以淨資產價值法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，因此對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，假若評價參數上升/下降 10%時，本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益權益將分別增加/減少 16,723 仟元及 17,552 仟元。

(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、備供出售金融資產之國外股票、基金、金融債券及三個月以上到期之外幣定期存款。

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：

	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	匯 率	金 額	匯 率	金 額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	32.2	\$1,969,482	32.76	\$2,640,345
港 幣	4.132	39,868	4.209	6,795
日 圓	0.2737	14,599	0.2709	6,535
人民幣	4.594	96,006	4.973	20,234
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	32.2	225,778	32.76	199,690
歐 元	33.71	6,479	35.69	6,781
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	32.3	7,110	32.86	3,853
港 幣	4.192	432	4.269	4,084
日 圓	0.2778	—	0.275	2,200
人民幣	4.644	598	5.023	30

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。當新臺幣對外幣升值/貶值 1% 時，本公司於民國 105 年及 104 年度之稅前損益將分別增加/減少 21,118 仟元及 26,637 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 105 年及 104 年度認列之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失 28,877 仟元及利益 112,271 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，並假設持有一個年度。假若利率上升/下降 1% 時，本公司於民國 105 年及 104 年度之稅前損益將分別減少/增加 24,516 仟元及 21,915 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備供出售金融資產之投資；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 105 年及 104 年度綜合損益總額將分別增加/減少 15,950 仟元及 18,114 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 105 年及 104 年 12 月 31 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 54.70%及 64.78%，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.非衍生性金融負債之流通性

105 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,130,000	\$ —	\$ 802,000	\$ —	\$ 1,932,000
應付短期票券	519,635	—	—	—	519,635
應付票據及帳款	185,694	—	—	—	185,694
其他應付款	139,241	—	—	—	139,241
存入保證金	27,130	14,647	2,182	6,614	50,573
合 計	\$ 2,001,700	\$ 14,647	\$ 804,182	\$ 6,614	\$ 2,827,143

104 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 990,000	\$ 20,000	\$ 802,000	\$ —	\$ 1,812,000
應付短期票券	379,524	—	—	—	379,524
應付票據及帳款	210,106	—	—	—	210,106
其他應付款	155,658	—	—	—	155,658
存入保證金	26,612	13,829	939	5,814	47,194
合 計	\$ 1,761,900	\$ 33,829	\$ 802,939	\$ 5,814	\$ 2,604,482

2.融資額度

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 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	\$ 90,000
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 1,480,000	\$ 1,200,000
— 未動用金額	800,000	1,080,000
	\$ 2,280,000	\$ 2,280,000
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 972,000	\$ 992,000
— 未動用金額	148,000	510,490
	\$ 1,120,000	\$ 1,502,490

卅一、關係人交易

(一)與關係人重大交易

1.租金收入

	105 年 度	104 年 度
關聯企業	\$ 1,123	\$ 1,123

2. 租金支出

	105 年 度	104 年 度
關聯企業	\$ 1,080	\$ 1,080
主要管理階層控制個體	3,235	3,235
合 計	\$ 4,315	\$ 4,315

3. 購買之勞務合約

主要管理階層控制個體			
項 目	訂 約 日	契 約 總 價	104 年 12 月 31 日 已支付
龍潭科技廠案新建工程設計費	101 年 2 月	\$ 7,391	\$ 7,391

4. 本公司帳列投資性不動產之苗栗大湖段農地帳面金額 94,553 仟元，受法令限制無法辦理過戶，係由本公司主要管理階層名義持有，其所有權狀由本公司保管，並由其設定抵押權予本公司以茲保全。

(二) 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：

	105 年 度	104 年 度
短期福利	\$ 43,493	\$ 50,424
退職後福利	848	852
合 計	\$ 44,341	\$ 51,276

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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他金融資產	\$ 50,000	\$ 50,000
營建工程—待售房地	457,774	—
營建工程—在建房地	4,364,918	4,946,893
投資性不動產—房屋及土地	198,738	199,596
合 計	\$ 5,071,430	\$ 5,196,489

卅三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)應付保證票據

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行借款之保證票據	\$ 1,917,000	\$ 1,917,000

(二)重大營業租賃－出租人

1.租賃協議

本公司出租所持有之投資性不動產，租賃期間民國 105 年 1 月 1 日至 116 年 12 月 31 日。本公司因投資性不動產出租所賺得之租金收入及所產生之直接費用請詳附註十五及廿二說明。

2.不可取消之應收營業租賃款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
一年內	\$ 131,629	\$ 157,514
一年至五年	201,062	233,985
五年以上	130,340	—
合計	\$ 463,031	\$ 391,499

(三)本公司 103 年購置大陸建設台中寶格預售屋案，合約總價 246,490 仟元，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別已支付 82,510 仟元及 76,360 仟元。

(四)本公司投資性不動產中農地帳面金額 39,178 仟元，因該土地之登記名義人自行以權狀遺失名義申請補發該土地所有權狀，並將部份土地虛偽設定新臺幣 80,000 仟元抵押權予他人，本公司提請訴訟並經台灣高等法院於 88 年 11 月刑事判決該土地之登記名義人背信確定，並應給付本公司新臺幣 12,300 仟元之侵權損害賠償款。

上述農地 90 年 12 月經土地登記名義人之抵押權人聲請法院第三次拍賣部分流標，法院已結束拍賣程序，本公司認為抵押權人與土地登記名義人間之債權係虛偽不實，並已提起訴訟，95 年 12 月 19 日台灣高等法院判決確定抵押權人與土地登記名義人間之債權係虛偽不實。

(五)本公司 102 年 3 月以新店莊敬段 440 地號土地與德士通科技公司(現更名為富喬實業公司)合建開發「新店富喬河案」，並以該土地設定抵押予上海銀行，作為土建融資之擔保；其中建築融資額度為 450,000 仟元。

卅四、重大之災害損失：無。

卅五、重大之期後事項

(一)本公司於民國 106 年 2 月 3 日經董事會決議通過註銷已買回股份 8,600 仟股，且於民國 106 年 2 月 13 日辦理資本變更登記完成。

(二)本公司為維護公司信用及股東權益於民國 106 年 2 月 3 日經董事會決議通過於公開市場買回厚生公司股票 10,000 仟股，預定買回之期間為 106 年 2 月 6 日至 106 年 4 月 5 日，買回之價格區間為 13 元至 18 元，且股價若跌破買回之區間價格下限 13 元，仍可繼續買回股份。截至財務報告出具日止，已買回總股數及金額分別計 1,545 仟股及 26,602 仟元。

(三)本公司於民國 106 年 3 月 16 日經董事會決議，為提升股東權益及每股盈餘，擬辦理現金減資退還股東股款，現金減資比例約為 10%。

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：

編號 (註1)	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 (註3)	本期背書保 證最高餘額	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 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	富喬實業(股) 公司(原名稱： 德士通科技 (股)公司)	註2	\$ 559,156	\$ 450,000	\$ 450,000	\$ 273,350	\$ 450,000	4.02%	\$ 1,118,313	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

1.本公司填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：背書保證者與被背書保證對象之關係：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

註3：本公司依為他人背書保證作業程序，背書保證之總額度以本公司淨值百分之十為限，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之百分之五。

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		備供出售金融資產—流動	34,071,896	\$ 309,373	0.32	\$ 309,373
	南亞塑膠(股)公司股票		"	2,306,900	164,251	0.03	164,251
	台灣化學纖維(股)公司股票		"	2,029,170	195,409	0.03	195,409
	遠東新(股)公司股票		"	4,101,761	99,263	0.08	99,263
	遠百(股)公司股票		"	5,266,447	84,263	0.37	84,263
	遠傳電信(股)公司股票		"	1,177,000	85,332	0.04	85,332
	台灣塑膠工業(股)公司股票		"	583,000	52,004	0.01	52,004
	華固建設(股)公司股票		"	835,000	50,518	0.30	50,518
	玉山金融控股(股)公司股票		"	1,166,932	21,413	0.01	21,413
	華碩電腦(股)公司股票		"	100,000	26,500	0.01	26,500
	大聯大投資控股(股)公司股票		"	330,000	12,540	0.02	12,540
	尚茂電子(股)公司股票		"	6,267,250	36,350	8.24	36,350
	Citigroup Inc. 股票		"	57,400	109,843	—	109,843
	來賓集團優先無擔保債 債券		"	1,000,000	27,088	—	27,088
	摩根總報酬策略 基金		"	4,485,036	16,919	—	16,919
	永豐歐洲 50 指數 基金		"	20,000	6,479	—	6,479
	元晶太陽能科技(股)公司股票		備供出售金融資產—非流動	15,000,000	155,250	3.51	155,250
	弘凱光電(股)公司股票		"	267,241	2,058	0.44	2,058
	厚生化學工業(股)公司股票		"	22,516	—	2.25	—
	厚生玻璃工業(股)公司股票		"	10,000	10,000	5.13	10,000
	壹陽(股)公司股票		"	111,395	309	1.24	309
	匯頂電腦(股)公司股票		"	124,690	—	0.24	—
	寧波厚生(股)公司股票		"	—	71,928	12.86	71,928
	誠品(股)公司股票	其董事長為厚生公司 董事長之兄弟	"	1,604,379	34,990	1.65	34,990
	裕基創業投資(股)公司股票		"	5,000,000	50,000	10.00	50,000
	旭晶能源科技(股)公司股票		"	2,875,000	—	1.03	—
	大漢育樂(股)公司特別股		以成本衡量之金融資產—非流動	1	20,100	—	—
板建開發(股)公司	永豐金控(股)公司股票		備供出售金融資產—流動	39,843,064	361,775	0.37	361,775

註 1：已提供作為金融業借貸業務信託之情形詳附註七。

註 2：以成本衡量之金融資產公允價值無法可靠衡量，故不予揭露。

- 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。

(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			
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	\$412,181	\$ 11,114	\$ 11,114	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	(3,987)	(47)	(37)	子公司
	厚和建設(股) 公司	台灣	委託營造廠商興建商 業大樓、國民住宅 出租出售	75,979	75,979	7,597,927	26.20	27,736	6,430	1,948	
	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	42,730	2,847	1,136	
	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	5,818	(2,540)	(1,225)	

(三)大陸投資資訊：無。

卅七、部門資訊

本公司部門資訊已於民國 105 年度合併財務報告中揭露。

厚生股份有限公司
重要會計項目明細表目錄

項	目	編號 / 索引
現金及約當現金		一
備供出售金融資產—流動		二
應收票據		三
應收帳款		四
存 貨		五
營建工程		附註十
其他金融資產—流動		六
備供出售金融資產—非流動		七
採用權益法之投資		八
不動產、廠房及設備		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損		附註十四
投資性不動產淨額		附註十五
短期借款		九
應付短期票券		十
應付票據		十一
應付帳款		十二
營業收入		十三
營業成本		十四
營業費用		十五
管理費用		十六
研究發展費用		十七

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 一

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 188
零 用 金	含人民幣 20 仟元 匯率 4.594	275
支票存款		140,369
活期存款	含美 金 569 仟元 匯率 32.20 人民幣 17,127 仟元 匯率 4.594 港 幣 9,336 仟元 匯率 4.132 日 元 34,977 仟元 匯率 0.2737	211,730
約當現金— 商業本票	到期日 106.01.04~106.01.06 , 利率 0.40%	199,946
合 計		\$ 552,508

備供出售金融資產一流動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	累計減損	公平價值		備註
								單價	總額	
國內上市(櫃)公司股票										
永豐金控(股)		34,071,896	10	\$ 340,719	—	\$ 287,351	\$ —	\$ 9.08	\$ 309,373	
南亞塑膠(股)		2,306,900	10	23,069	—	159,883	—	71.20	164,251	註 1
台化(股)		2,029,170	10	20,292	—	169,480	—	96.30	195,409	註 1
遠東新(股)		4,101,761	10	41,018	—	135,008	—	24.20	99,263	註 1
遠百(股)		5,266,447	10	52,664	—	148,502	—	16.00	84,263	註 1
遠傳(股)		1,177,000	10	11,770	—	71,188	—	72.50	85,332	註 1
台塑(股)		583,000	10	5,830	—	45,532	—	89.20	52,004	
華固(股)		835,000	10	8,350	—	49,674	—	60.50	50,518	
玉山(股)		1,166,932	10	11,669	—	19,036	—	18.35	21,413	
華碩(股)		100,000	10	1,000	—	28,678	—	265.00	26,500	
大聯大(股)		330,000	10	3,300	—	11,910	—	38.00	12,540	
尚茂電子(股)		6,267,250	10	62,673	—	53,000	—	5.80	36,350	
國外上市公司股票										
Citigroup Inc.	USD	57,400	—	—	—	77,704	—	1,913.65	109,843	
國外金融債券及基金										
來賓集團優先擔保債	EUR	1,000,000	—	—	—	33,685	—	27.09	27,088	
永豐歐洲 50 指數基金	USD	20,000	—	—	—	7,104	—	323.95	6,479	
摩根總報酬策略基金	USD	4,485,036	—	—	—	17,870	—	3,772.23	16,919	
合 計				\$ 582,354		\$1,315,605	\$ —		\$ 1,297,545	

註 1：已提供作為金融業借貸業務信託之情形詳附註七。

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
非關係人：				
弘 山	貨 款	\$ 9,284		
亞 陞	"	12,937		
達 新	"	3,818		
其 他	貸款、售屋款	11,770	\$ 37,809	每戶金額未達本科 目餘額 5%者
售 屋 款	橋峰案		35,181	
合 計			72,990	
減：備抵呆帳			(973)	
淨 額			\$ 72,017	

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
非關係人：				
ALL OKAY	貨 款	\$ 13,417		CNY 2,921 仟元
SUZHOU	"	20,934		USD 650 仟元
WOLFGANG	"	11,250		USD 349 仟元
VIKING	"	23,313		USD 724 仟元
售 屋 款	富裔河	30,476		
其 他	貨 款	66,410	\$ 165,800	每戶金額未達本科 目餘額 5%
減：備抵呆帳			(3,639)	
淨 額			\$ 162,161	

存 貨 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現 價 值	
原 料	化工原料、原布等	\$184,855	\$162,206	淨變現價值除原物料以重置成本作為估計基礎外，餘按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評價。
在 製 品	橡膠皮、綠塑皮、塑膠皮等加工膠布、膠料等	40,099	39,830	
製 成 品	橡膠皮、綠塑皮、塑膠皮等	189,366	175,441	
小 計		414,320	\$377,477	
減：備抵跌價損失		(36,843)		
淨 額		\$377,477		

其他金融資產—流動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

項 目	摘 要	金 額	備 註
已質押之定期存款	合庫銀板新(利率 0.41%~1.2051%) (期間 105.2.16~106.2.16)	\$ 30,000	購料款之擔保
	合庫銀板新(利率 0.25%~1.255%) (期間 103.11.2~106.11.2)	20,000	物流業務之擔保
	小 計	50,000	
預售房地案信託資金	上海銀行富喬河建案信託	379	
	華南銀行麗格案建案信託	23,087	
	中國信託琢白案建案信託	22,254	
三個月以上到期之定期存款	玉山銀新板(利率 1%) (期間 105.10.19~106.1.19)	102,106	USD 3,171 仟元
	土銀板橋(利率 1.1%~1.5%) (期間 105.10.19~106.5.30)	285,228	USD 8,858 仟元
	彰銀台北(利率 1.47%~1.76%) (期間 105.12.5~106.3.21)	161,451	USD 5,014 仟元
	高雄銀博愛(利率 1.1%~1.7%) (期間 105.6.30~106.3.30)	373,520	USD 11,600 仟元
	合庫銀板橋(利率 1.01%~1.04%) (期間 105.6.30~106.3.30)	644,000	USD 20,000 仟元
	國泰世華營業部(利率 2%) (期間 105.12.5~106.12.5)	116,789	USD 3,627 仟元
	一銀營業部(利率 0.95%) (期間 105.10.19~106.4.19)	96,600	USD 3,000 仟元
	華南銀營業部(利率 1.45%) (期間 105.11.30~106.5.30)	96,600	USD 3,000 仟元
	小 計	1,972,014	
	減：一年以上到期轉列非流動	(20,000)	
合 計		\$ 1,952,014	

備供出售金融資產—非流動變動之明細表

民國 105 年度

明細表七

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
元晶太陽能科技(股)公司	12,780,000	\$ 219,177	2,220,000	\$ 26,640	—	\$ 90,567	15,000,000	\$ 155,250		
弘凱光電(股)公司	267,241	1,588	—	470	—	—	267,241	2,058		
厚生化學工業(股)公司	22,516	—	—	—	—	—	22,516	—		
厚生玻璃工業(股)公司	10,000	10,000	—	—	—	—	10,000	10,000		
臺陽(股)公司	111,395	309	—	—	—	—	111,395	309		
匯頂電腦(股)公司	124,690	—	—	—	—	—	124,690	—		
寧波厚生(股)公司	—	71,928	—	—	—	—	—	71,928		
誠品(股)公司	1,604,379	36,283	—	—	—	1,293	1,604,379	34,990		
裕基創業投資(股)公司	6,000,000	57,002	—	2,998	1,000,000	10,000 (註)	5,000,000	50,000		
旭晶能源科技(股)公司	2,875,000	4,416	—	—	—	4,416	2,875,000	—		
合 計		\$ 400,703		\$ 30,108		\$ 106,276		\$ 324,535		

註：減資退還股款。

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年度

明細表八

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		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比例%	金 額	單 價	總 價		
板建開發(股)公司	56,000,000	\$ 394,845	—	\$ 17,336	—	\$ —	56,000,000	100.00	\$412,181	\$ 7.36	\$ 412,181	無	
達冠育樂(股)公司	4,800,000	(3,950)	—	—	—	37	4,800,000	80.00	(3,987)	(0.83)	(4,984)	無	
厚和建設(股)公司	7,597,927	29,412	—	—	—	1,676	7,597,927	26.20	27,736	6.82	197,757	無	
風和開發(股)公司	3,990,000	42,980	—	1,136	—	1,386	3,990,000	39.90	42,730	10.71	107,093	無	
瑞孚開發(股)公司	48,260	6,995	—	—	—	1,177	48,260	48.26	5,818	120.54	12,054	無	
減：長期投資貸餘 轉列其他負債	—	3,950	—	37	—	—	—	—	3,987				
合 計		\$ 474,232		\$ 18,509		\$ 4,276			\$488,465				

註：本期變動包括獲配被投資公司現金股利、採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額及其他綜合損益份額。

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利率區間%	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
信用借款	玉山銀行	\$ 200,000	105.12.09~106.01.06	1.12	\$ 200,000		
	彰化銀行	100,000	105.12.21~106.01.04	1.14	200,000		
	第一商業銀行	30,000	105.12.19~106.01.18	1.1	100,000		
	華南銀行	200,000	105.10.19~106.01.19	1.1	200,000		
	中國信託銀行	200,000	105.11.30~106.01.24	1.05	300,000		
	土地銀行	200,000	105.12.22~106.02.22	1.08	300,000		
	中國輸出入銀行	100,000	105.08.15~106.08.15	0.64~1.168	100,000		
	台灣銀行	100,000	105.12.27~106.03.24	1.09	100,000		
抵押借款	華南銀行	802,000	104.02.10~109.02.10	2.07~2.25	950,000	詳附註卅二	
合 計		\$ 1,932,000					

應付短期票券明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十

項 目	保 證 或 承兌機構	契 約 期 限	利率區間	金 額			備 註
				發 行 金 額	未攤銷應付 短期票券折價	帳 面 價 值	
商業本票	中華票券	105.12.20~106.02.17	0.60%	\$ 100,000	\$ 142	\$ 99,858	
"	兆豐票券	105.10.17~106.01.13	0.74%	250,000	96	249,904	龍潭三洽水段 土地及建物擔保
"	國際票券	105.12.09~106.01.06	0.47%	100,000	18	99,982	
"	大慶票券	105.12.23~106.02.21	0.65%	70,000	109	69,891	
合 計				\$ 520,000	\$ 365	\$ 519,635	

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十一

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
獻 麒	購 貨 款	\$ 22,808	
友 良	"	9,990	
其 他	購貨款、費用款及 營建工程款	88,002	每戶金額未達本科目餘 額 5%
合 計		\$ 120,800	

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十二

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
聯 成	購 貨 款	\$ 3,491	
友 良	"	4,075	
獻 麒	"	10,501	
權 偉	"	5,102	
大陸工程	營建工程款	5,237	
其 他	購貨款及工繳款	36,488	每戶金額未達本科目餘 額 5%
合 計		\$ 64,894	

營業收入明細表

民國 105 年度

明細表十三

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入：			
塑 膠 皮	6,732 仟碼	\$ 317,245	
橡 膠 皮	3,383 仟碼	729,510	
綠 塑 皮	3,491 仟碼	206,934	
其 他	205 公噸	29,213	其金額未達總收入 10%者
減：銷貨退回		(31,817)	
銷貨折讓		(6,617)	
小 計		1,244,468	
倉儲收入		223,244	
營建收入		240,536	世界花園橋峰案及 新店富裔河案
合 計		\$ 1,708,248	

營業成本明細表

民國 105 年度

明細表十四

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
直接材料		\$ 713,600	
期初原料	\$ 188,918		
加：本期進料	714,775		
原料盤盈	9		
減：期末原料	(184,855)		
原料轉售	(2,623)		
原料轉費用	(2,624)		
間接材料(物料)		—	
期初物料	—		
加：本期進料	3,175		
減：物料轉製造費用	(3,175)		
直接人工		75,859	
製造費用		157,151	
製造成本		946,610	
期初在製品	30,826		
加：在製品盤盈	58		
減：期末在製品	(40,099)		
製成品成本		937,395	
期初製成品	158,269		
加：本期外購成品	5,447		
本期託工成品	27,014		
減：期末製成品	(189,366)		
製成品轉託工	(26,117)		
製成品轉費用	(3,056)		
製成品盤虧	(173)		
自製產品銷貨成本		909,413	
原物料轉售銷貨成本		2,623	
託工產品轉銷貨成本		26,117	
存貨跌價損失		5,139	
未分攤固定製造費用		9,887	
存貨盤(盈)虧		106	
銷貨成本合計		953,285	
倉儲成本		87,772	
營建工程成本		140,428	世界花園橋峰案 及新店富裔河案
營業成本總計		\$ 1,181,485	

推銷費用明細表

民國 105 年度

明細表十五

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 13,001	
旅 費		7,385	
運 費		12,883	
交 際 費		3,859	
佣 金 支 出		6,359	
營建推銷費用	橋峰及富裔河房地案	20,803	
其 他 費 用		11,817	每一零星科目金額未達本科目金額 5%者
合 計		\$ 76,107	

管理費用明細表

民國 105 年度

明細表十六

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 48,495	
交 際 費		13,395	
稅 捐		20,922	
各 項 折 舊		13,980	
勞 務 費		7,777	
其 他 費 用		39,747	每一零星科目金額未達本科目金額 5%者
合 計		\$ 144,316	

研究發展費用明細表

民國 105 年度

明細表十七

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 5,214	
旅 費		2,058	
委 託 研 究 費		4,425	
其 他 費 用		2,686	每一零星科目金額未達本科目金額 5%者
合 計		\$ 14,383	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061443

號

會員姓名：(1) 周 銀 來
(2) 吳 欣 亮

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓(頂樓)

事務所電話：(02) 2516-5255

事務所統一編號：01045217

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1152 號
(2) 北市會證字第 2844 號

委託人統一編號：03283306

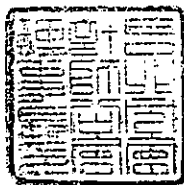
印鑑證明書用途：辦理 厚生股份有限公司

一〇五 年度(自民國 一〇五 年 一 月 一 日至

一〇五 年 十二 月 卅一 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	周 銀 來	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳 欣 亮	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

一〇六 年

月

十

日