中化投資控股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 113 年及 112 年第三季
（股票代碼 3716）

公司地址：台北市中正區襄陽路 23 號

電　　話：(02)2312-4200

中化投資控股股份有限公司及子公司

民國 113 年及 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師核閱報告書	4 ~ 6
四、　合併資產負債表	7 ~ 8
五、　合併綜合損益表	9 ~ 10
六、　合併權益變動表	11
七、　合併現金流量表	12 ~ 13
八、　合併財務報表附註	14 ~ 62
（一）　公司沿革	14
（二）　通過財報之日期及程序	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	15 ~ 17
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
（六）　重要會計項目之說明	18 ~ 44
（七）　關係人交易	45 ~ 48
（八）　質押之資產	49
（九）　重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其他	49 ~ 60
(十三)附註揭露事項	60 ~ 61
(十四)營運部門資訊	61 ~ 62

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002091 號

中化投資控股股份有限公司　公鑒：

前言

中化投資控股股份有限公司及子公司(以下簡稱中化控股集團)民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 565,270 仟元及新台幣 515,530 仟元，分別占合併資產總額之 4.51%及 4.08%；負債總額分別為新台幣 288,841 仟元及新台幣 380,991 仟元，分別占合併負債總額之 5.76%及 7.26%；其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(5,671)仟元、新台幣(9,412)仟元、新台幣(35,018)仟元及新台幣(42,260)仟元，分別各占合併綜合損益總額(8.22%)、14.10%、(18.50%)及(22.82%)。另中化控股集團民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部分採用權益法之投資其所認列之投資損益及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依據各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；截至民國 113 年及 112 年 9 月 30 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為新台幣 507,015 仟元及新台幣 499,056 仟元，各占合併資產總額 4.05%及 3.95%，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額分別為新台幣 16,845 仟元、新台幣 17,096 仟元、新台幣 52,618 仟元及新台幣 45,108 仟元，各占合併綜合損益總額之 24.41%、(25.60%)、27.79%及 24.36%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達中化控股集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

pwc 資誠

強調事項

如合併財報附註一所述，中化投資控股股份有限公司於民國 113 年 9 月 2 日以中化投資控股股份有限公司每 0.5 股普通股換發中國化學製藥股份有限公司 1 股普通股，以股份轉換方式取得中國化學製藥股份有限公司 100%股權，前述股份轉換係屬共同控制下之組織重組，中化投資控股股份有限公司實為中國化學製藥股份有限公司之延續，故中化控股集團之合併財務報表係以中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表之帳面金額認列相關資產及負債，並視為自始合併中國化學製藥股份有限公司及子公司而編製比較期間合併財務報表。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林柏全

會計師

游淑芬

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號
金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 113 年 11 月 11 日

中化投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	113年9月30日 金額	%	112年12月31日 金額	%	112年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 574,178	5	$ 444,716	3	$ 433,660	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	-	-	44,502	-	89,439	1
1150	應收票據淨額	六(三)	281,890	2	451,722	4	441,244	4
1160	應收票據－關係人淨額	七	141,540	1	138,458	1	141,649	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,469,921	12	1,514,351	12	1,578,707	13
1180	應收帳款－關係人淨額	七	29,633	-	66,240	1	38,930	-
1200	其他應收款		20,182	-	36,223	-	32,457	-
1210	其他應收款－關係人	七	229,322	2	241,404	2	222,674	2
1220	本期所得稅資產		33,846	-	10,226	-	7,257	-
130X	存貨	六(四)	2,653,046	21	2,584,669	20	2,566,008	20
1470	其他流動資產		81,867	1	50,585	-	91,285	1
11XX	**流動資產合計**		5,515,425	44	5,583,096	43	5,643,310	45
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)	377,732	3	608,254	5	607,174	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	95,714	1	89,555	1	88,300	1
1550	採用權益法之投資	六(七)及七	1,495,172	12	1,550,004	12	1,493,160	12
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	4,136,953	33	4,120,138	32	4,108,100	32
1755	使用權資產	六(九)	371,590	3	384,106	3	155,419	1
1760	投資性不動產淨額		55,919	-	54,892	-	56,457	-
1780	無形資產		14,114	-	18,457	-	20,860	-
1840	遞延所得稅資產		211,223	2	220,509	2	214,317	2
1900	其他非流動資產	六(十)及八	251,329	2	235,819	2	236,497	2
15XX	**非流動資產合計**		7,009,746	56	7,281,734	57	6,980,284	55
1XXX	**資產總計**		$ 12,525,171	100	$ 12,864,830	100	$ 12,623,594	100

（續次頁）

中化投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	113年9月30日 金額	%	112年12月31日 金額	%	112年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)及八	$ 1,698,634	14	$ 1,519,513	12	$ 1,514,764	12
2110	應付短期票券	六(十二)	689,000	6	110,884	1	510,900	4
2130	合約負債－流動	六(二十)	36,670	-	47,929	-	28,008	-
2150	應付票據		2,938	-	2,378	-	3,567	-
2170	應付帳款	七	812,479	6	861,199	7	677,034	6
2200	其他應付款	六(十三)	592,088	5	625,221	5	638,382	5
2230	本期所得稅負債		38,880	-	68,866	-	49,134	1
2280	租賃負債－流動		48,791	-	44,759	-	19,969	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	18,900	-	10,500	-	4,200	-
2365	退款負債－流動	六(二十)	101,804	1	81,085	1	127,788	1
2399	其他流動負債－其他		17,437	-	20,569	-	21,153	-
21XX	**流動負債合計**		4,057,621	32	3,392,903	26	3,594,899	29
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十四)及八	426,600	4	1,438,500	11	1,296,800	10
2570	遞延所得稅負債		152,038	1	150,832	1	146,224	1
2580	租賃負債－非流動		300,181	2	313,584	3	110,320	1
2600	其他非流動負債	六(九)	78,520	1	98,598	1	98,604	1
25XX	**非流動負債合計**		957,339	8	2,001,514	16	1,651,948	13
2XXX	**負債總計**		5,014,960	40	5,394,417	42	5,246,847	42
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十六)						
3110	普通股股本		1,490,405	12	2,980,811	23	2,980,811	24
	資本公積	六(十七)						
3200	資本公積		5,971,491	48	648,102	6	648,102	5
	保留盈餘	六(十八)						
3310	法定盈餘公積		-	-	777,269	6	777,269	6
3320	特別盈餘公積		188,958	2	188,958	1	188,958	1
3350	未分配盈餘		32,943	-	3,012,349	23	2,900,607	23
	其他權益	六(十九)						
3400	其他權益		(185,501)	(2)	(147,073)	(1)	(129,029)	(1)
3500	庫藏股票	六(十六)	(28,054)	-	(28,054)	-	(28,054)	-
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		7,470,242	60	7,432,362	58	7,338,664	58
36XX	**非控制權益**		39,969	-	38,051	-	38,083	-
3XXX	**權益總計**		7,510,211	60	7,470,413	58	7,376,747	58
	重大或有負債及未認列之合約承諾	七及九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 12,525,171	100	$ 12,864,830	100	$ 12,623,594	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：財團法人王民寧先生紀念基金會
代表人：王謝怡貞

經理人：王厚凱

會計主管：黃宜均

中化投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	113年7月1日至9月30日 金額	%	112年7月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十)及七	$ 2,159,575	100	$ 2,095,567	100	$ 6,659,323	100	$ 6,298,604	100
5000	營業成本	六(四)								
		(二十四)及七	(1,336,273)	(62)	(1,323,332)	(63)	(4,143,219)	(62)	(3,957,100)	(63)
5950	營業毛利淨額		823,302	38	772,235	37	2,516,104	38	2,341,504	37
	營業費用	六(二十四)								
6100	推銷費用		(539,884)	(25)	(533,896)	(26)	(1,599,327)	(24)	(1,580,885)	(25)
6200	管理費用		(87,602)	(4)	(83,312)	(4)	(290,635)	(4)	(265,007)	(4)
6300	研究發展費用		(119,032)	(6)	(106,453)	(5)	(359,166)	(6)	(347,004)	(6)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	4,236	-	(781)	-	9,908	-	(592)	-
6000	營業費用合計		(742,282)	(35)	(724,442)	(35)	(2,239,220)	(34)	(2,193,488)	(35)
6900	營業利益		81,020	3	47,793	2	276,884	4	148,016	2
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十一)及七	2,884	-	2,590	-	7,908	-	7,843	-
7010	其他收入	六(二十二)	15,754	1	20,518	1	33,612	1	42,140	1
7020	其他利益及損失	六(二十三)	2,855	-	4,937	-	(1,647)	-	(3,167)	-
7050	財務成本	六(九)(二十五)	(15,599)	(1)	(15,306)	-	(47,417)	(1)	(42,983)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	11,212	1	18,175	1	56,092	1	100,360	2
7000	營業外收入及支出合計		17,106	1	30,914	2	48,548	1	104,193	2
7900	**稅前淨利**		98,126	4	78,707	4	325,432	5	252,209	4
7950	所得稅費用	六(二十六)	(24,035)	(1)	(21,330)	(1)	(64,070)	(1)	(40,783)	(1)
8200	**本期淨利**		$ 74,091	3	$ 57,377	3	$ 261,362	4	$ 211,426	3

(續次頁)

中化投資控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	113年7月1日至9月30日 金額	%	112年7月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%
	其他綜合損益(淨額)									
	不重分類至損益之項目									
8316	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	六(五)(十九)	($ 21,052)	(1)	($ 154,094)	(7)	($ 112,765)	(2)	($ 15,351)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(21,052)	(1)	(154,094)	(7)	(112,765)	(2)	(15,351)	-
	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	21,693	1	36,106	2	52,583	1	(16,119)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	六(十九)	(1,387)	-	1,060	-	(1,342)	-	1,980	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)(二十六)	(4,339)	-	(7,221)	(1)	(10,517)	-	3,224	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		15,967	1	29,945	1	40,724	1	(10,915)	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 5,085)	-	($ 124,149)	(6)	($ 72,041)	(1)	($ 26,266)	-
8500	**本期綜合損益總額**		$ 69,006	3	($ 66,772)	(3)	$ 189,321	3	$ 185,160	3
	淨利（損）歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 73,514	3	$ 56,958	3	$ 259,600	4	$ 210,135	3
8620	非控制權益		577	-	419	-	1,762	-	1,291	-
			$ 74,091	3	$ 57,377	3	$ 261,362	4	$ 211,426	3
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 68,429	3	($ 67,191)	(3)	$ 187,559	3	$ 183,869	3
8720	非控制權益		577	-	419	-	1,762	-	1,291	-
			$ 69,006	3	($ 66,772)	(3)	$ 189,321	3	$ 185,160	3
	每股盈餘	六(二十七)								
9750	基本每股盈餘		$ 0.49		$ 0.38		$ 1.75		$ 1.41	
9850	稀釋每股盈餘		$ 0.49		$ 0.38		$ 1.74		$ 1.40	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：財團法人王民寧先生紀念基金會
代表人：王謝怡貞

經理人：王厚凱

會計主管：黃宜均

中化投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益												
		資本公積				保留盈餘			其他權益					
		普通股股本	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
112年1月1日至9月30日														
1月1日餘額		$ 2,980,811	$ 578,416	$67,367	$ 1,844	$724,856	$188,958	$ 2,959,395	($ 85,682)	$ 4,874	($28,054)	$ 7,392,785	$ 36,792	$ 7,429,577
本期淨利		-	-	-	-	-	-	210,135	-	-	-	210,135	1,291	211,426
本期其他綜合損益	六(五)(十九)	-	-	-	-	-	-	-	(10,915)	(15,351)	-	(26,266)	-	(26,266)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	210,135	(10,915)	(15,351)	-	183,869	1,291	185,160
111年度盈餘指撥及分派	六(十八)													
法定盈餘公積		-	-	-	-	52,413	-	(52,413)	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(238,465)	-	-	-	(238,465)	-	(238,465)
子公司取得母公司發放之現金股利		-	-	475	-	-	-	-	-	-	-	475	-	475
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)(十九)	-	-	-	-	-	-	21,955	-	(21,955)	-	-	-	-
9月30日餘額		$ 2,980,811	$ 578,416	$67,842	$ 1,844	$777,269	$188,958	$ 2,900,607	($ 96,597)	($ 32,432)	($28,054)	$ 7,338,664	$ 38,083	$ 7,376,747
113年1月1日至9月30日														
1月1日餘額		$ 2,980,811	$ 578,416	$67,842	$ 1,844	$777,269	$188,958	$ 3,012,349	($116,566)	($ 30,507)	($28,054)	$ 7,432,362	$ 38,051	$ 7,470,413
本期淨利		-	-	-	-	-	-	259,600	-	-	-	259,600	1,762	261,362
本期其他綜合損益	六(五)(十九)	-	-	-	-	-	-	-	40,724	(112,765)	-	(72,041)	-	(72,041)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	259,600	40,724	(112,765)	-	187,559	1,762	189,321
112年度盈餘指撥及分派	六(十八)													
法定盈餘公積		-	-	-	-	34,383	-	(34,383)	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(149,041)	-	-	-	(149,041)	-	(149,041)
子公司取得母公司發放之現金股利		-	-	296	-	-	-	-	-	-	-	296	-	296
買回庫藏股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(387)	(387)	-	(387)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		-	-	-	-	-	-	(883)	-	-	-	(883)	156	(727)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)(十九)	-	-	-	-	-	-	(33,613)	-	33,613	-	-	-	-
賣回庫藏股		-	-	(51)	-	-	-	-	-	-	387	336	-	336
依股份轉換協議轉換影響數	六(十六)(十七)(十八)	(1,490,406)	5,323,144	-	-	(811,652)	-	(3,021,086)	-	-	-	-	-	-
9月30日餘額		$ 1,490,405	$ 5,901,560	$68,087	$ 1,844	$ -	$188,958	$ 32,943	($ 75,842)	($109,659)	($28,054)	$ 7,470,242	$ 39,969	$ 7,510,211

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：財團法人王民寧先生紀念基金會
代表人：王謝怡貞

經理人：王厚凱

會計主管：黃宜均

中化投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 325,432	$ 252,209
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十三)(二十四)	258,829	223,866
攤銷費用	六(二十四)	9,221	6,554
預期信用減損利益	十二(二)	(9,908)	592
備抵銷貨折讓(減少)增加		18,600	43,843
利息費用	六(二十五)	47,417	42,983
利息收入	六(二十一)	(7,908)	(7,843)
股利收入	六(五)(二十二)	(8,628)	(12,682)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	六(二十三)	(813)	2,374
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(七)	(56,092)	(100,360)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三)	(1,544)	(1,900)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		46,491	316,280
應收票據(含關係人及非關係人)		166,750	(51,625)
應收帳款(含關係人及非關係人)		81,037	87,584
其他應收款(含關係人及非關係人)		24,668	9,839
存貨		(65,277)	(88,614)
其他流動資產		(31,282)	(39,468)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(11,259)	(63,937)
應付票據		560	1,189
應付帳款		(47,620)	(173,789)
其他應付款		(5,961)	(173,740)
退款負債-流動		20,719	28,515
其他流動負債-其他		(2,572)	454
其他非流動負債		(26,652)	(4,677)
營運產生之現金流入		724,208	297,647
收取之利息		5,842	7,843
支付之利息		(49,286)	(42,494)
支付之所得稅		(112,699)	(104,786)
退還之所得稅		2,337	-
收取之股利		94,662	83,350
營業活動之淨現金流入		665,064	241,560

(續次頁)

中化投資控股股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
應收資金融通款減少(增加)		$ -	$ 1,000
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(五)		
資產價款		-	(68,092)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(五)		
資產價款		119,717	83,638
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(五)		
資產減資退回股款		-	11,229
取得採用權益法之投資	六(七)及七	-	(24,372)
採用權益法投資清算退回股款	六(七)及七	25,349	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十八)	(266,453)	(194,059)
處分不動產、廠房及設備價款		6,430	1,957
購置無形資產		-	(10,114)
存出保證金減少(增加)		30,268	(28,673)
其他非流動資產增加		(37,142)	(21,881)
投資活動之淨現金流出		(121,831)	(249,367)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(二十九)	179,121	419,156
應付短期票券增加	六(二十九)	578,116	298,503
租賃本金償還	六(二十九)	(34,371)	(27,869)
長期借款本期舉借數	六(二十九)	350,000	580,000
長期借款本期償還數	六(二十九)	(1,353,500)	(1,014,000)
存入保證金增加(減少)	六(二十九)	5,719	(4,744)
發放現金股利	六(十八)	(149,041)	(238,465)
與非控制權益交易支付之對價		(800)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(424,756)	12,581
匯率變動對現金及約當現金之影響		10,985	(9,114)
本期現金及約當現金增加(減少)數		129,462	(4,340)
期初現金及約當現金餘額		444,716	438,000
期末現金及約當現金餘額		$ 574,178	$ 433,660

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：財團法人王民寧先生紀念基金會　經理人：王厚凱　會計主管：黃宜均
代表人：王謝怡貞

中化投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國113年及112年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

中化投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國113年9月2日設立並同日於臺灣證券交易所掛牌交易。

中國化學製藥股份有限公司(以下簡稱稱「中化製藥」)於民國113年5月28日股東會暨本公司發起人會議決議申請設立本公司，並以股份轉換方式由本公司取得中化製藥100%股權，股份轉換對價係以中化製藥每1股普通股換發本公司0.5股普通股，並於民國113年9月2日完成股份轉換交易，中化製藥於同日成為本公司100%持股之子公司並終止股票上市及停止公開發行，由本公司之普通股股票自同日起公開發行，並以股票代碼「3716」於臺灣證券交易所上市掛牌交易。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為醫藥品及保健用品之產銷及相關醫療器材之進口買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國113年11月8日經董事會通過。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

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

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與中化製藥及子公司民國 112 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。
2. 本合併財務報告應併同中化製藥及子公司民國 112 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)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。

2.編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與中化製藥及子公司民國 112 年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	備註
中化投資控股股份有限公司	中國化學製藥股份有限公司	西藥及保健用品之生產及販賣	100.00	-	-	註1
中國化學製藥股份有限公司	中化裕民健康事業股份有限公司	西藥及醫療器材批發	100.00	100.00	100.00	
中國化學製藥股份有限公司	中化銀髮事業股份有限公司	西藥、醫療器材批發及居家照護	100.00	98.40	98.40	註2
中國化學製藥股份有限公司	Chunghwa Holding Co.,Ltd.	專業投資公司	100.00	100.00	100.00	
中國化學製藥股份有限公司	台容開發股份有限公司	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	71.64	71.64	71.64	註2
中化裕民健康事業股份有限公司	中化生醫科技股份有限公司	清潔用品製造業	73.96	73.96	73.96	註2
Chunghwa Holding Co.,Ltd.	蘇州中化藥品工業有限公司	西藥製劑及保健用品之生產及販賣業務	100.00	100.00	100.00	
蘇州中化藥品工業有限公司	蘇州中化裕民醫藥有限公司	西藥製劑及醫療器材之批販與販賣	100.00	100.00	100.00	註2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	備註
蘇州中化藥品工業有限公司	上海裕厚商貿有限公司(原名：蓓福(上海)商貿有限公司)	醫療器材之批販與販賣	100.00	100.00	100.00	註2
蘇州中化藥品工業有限公司	蘇州中化樂活健康產業有限公司	健康食品之電商銷售	100.00	100.00	100.00	註2
蘇州中化藥品工業有限公司	中化樂活健康(香港)有限公司	生技產品代理銷售	100.00	100.00	0.00	註2及3

註 1:本公司於民國 113 年 9 月 2 日設立，並以股份轉換方式取得中國化學製藥股份有限公司 100%股權成為本集團之最終母公司，因屬共同控制下之組織重組，本集團視為自始合併中國化學製藥股份有限公司及子公司，並編製比較期間合併財務報表。

註 2:因不符重要子公司之定義，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3:中化樂活健康(香港)有限公司截至民國 113 年 9 月 30 日尚未投入資本。

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制：無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無重大非控制權益。

(四)員工福利

退休金-確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合揭露相關資訊。

(五)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合揭露相關資訊。

(六)企業合併-共同控制下之組織重組

1.由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併(組織重組)並無明確規定，故本集團依照我國已發布之相關解釋函與問答集之規定，採用帳面價值法，並視為自始合併而編製比較財務報表，不受設立日之限制。

2.本集團依據會計研究發展基金會(100)基秘字第 390 號函之規定，除將與組織重組資產負債相關之權益項目按原金額轉列外，超過本公司新發行股本及前述應延續之權益項目之餘額則調整增加資本公積。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱中化製藥及子公司民國 112 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 3,979	$ 4,030	$ 8,530
支票存款及活期存款	506,849	438,126	265,693
約當現金-定期存款	63,350	-	159,290
約當現金-銀行承兌匯票	-	2,560	147
	$ 574,178	$ 444,716	$ 433,660

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	$ -	$ 43,290	$ 88,300
評價調整	-	1,212	1,139
	$ -	$ 44,502	$ 89,439

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	($ 77)	$ 1,254

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	$ 764	($ 2,374)
混合工具(註)	49	-
	$ 813	($ 2,374)

註：孫公司-蘇州中化於民國 113 年 3 月與銀行簽訂 1 個月期人民幣結構式存款合約計$22,040(人民幣 5,000 仟元)，因該結構式存款嵌入衍生工具，且主合約係屬 IFRS 9 範圍內之資產，故將整體混合合約分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，該結構式存款已於民國 113 年 4 月到期。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	$ 282,652	$ 452,974	$ 442,592
減：備抵損失	(762)	(1,252)	(1,348)
	$ 281,890	$ 451,722	$ 441,244
應收帳款	$ 1,619,336	$ 1,646,520	$ 1,716,945
減：備抵銷貨折讓	(143,424)	(124,824)	(130,065)
減：備抵損失	(5,991)	(7,345)	(8,173)
	$ 1,469,921	$ 1,514,351	$ 1,578,707

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 1,605,442	$ 282,652	$ 1,622,071	$ 452,974
逾期1-90天	10,529	-	19,307	-
逾期91-180天	2,781	-	4,106	-
逾期181天以上	584	-	1,036	-
	$ 1,619,336	$ 282,652	$ 1,646,520	$ 452,974

	112年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 1,694,458	$ 442,592
逾期1-90天	19,351	-
逾期91-180天	2,080	-
逾期181天以上	1,056	-
	$ 1,716,945	$ 442,592

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日，本集團與客戶合約之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國112年1月1日客戶合約之應收款(含應收票據)及備抵損失餘額分別為$2,119,715及$10,350。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。

4. 本集團帳列應收帳款未持有任何擔保品。

5. 相關信用風險說明請詳附註十二(二)。

(四)存貨

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原　　料	$ 939,974	($ 12,206)	$ 927,768
材　　料	167,422	(4,796)	162,626
在 製 品	302,441	(1,652)	300,789
製 成 品	710,961	(30,403)	680,558
商品存貨	634,389	(53,084)	581,305
	$ 2,755,187	($ 102,141)	$ 2,653,046

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原　　料	$ 868,088	($ 15,191)	$ 852,897
材　　料	156,213	(4,097)	152,116
在 製 品	297,592	(4,950)	292,642
製 成 品	727,889	(28,420)	699,469
商品存貨	622,531	(34,986)	587,545
	$ 2,672,313	($ 87,644)	$ 2,584,669

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原　　料	$ 905,440	($ 16,663)	$ 888,777
材　　料	152,089	(1,901)	150,188
在 製 品	284,501	(1,513)	282,988
製 成 品	783,586	(50,705)	732,881
商品存貨	548,179	(37,005)	511,174
	$ 2,673,795	($ 107,787)	$ 2,566,008

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 1,305,960	$ 1,301,655
勞務成本	27,213	23,162
存貨跌價損失(回升利益)	2,229	(3,328)
存貨報廢損失	871	1,843
	$ 1,336,273	$ 1,323,332

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 4,044,053	$ 3,870,145
勞務成本	83,086	69,742
存貨跌價損失	13,458	10,530
存貨報廢損失	2,622	6,683
	$ 4,143,219	$ 3,957,100

本集團民國112年7月1日至9月30日因存貨市價回升及去化而認列存貨回升利益為費用減項。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃及興櫃公司股票	$ 413,132	$ 566,462	$ 566,461
非上市櫃股票	58,971	58,161	59,021
	472,103	624,623	625,482
評價調整	(94,371)	(16,369)	(18,308)
	$ 377,732	$ 608,254	$ 607,174

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日之公允價值皆為其帳面價值。
2. 民國113年及112年1月1日至9月30日，本集團投資之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分別為$0及$11,229。
3. 本集團於民國113年及112年7月1日至9月30日暨113年及112年1月1日至9月30日出售公允價值分別為$0、$0、$119,717及$83,638之股票投資，累積處分(損)益轉列至保留盈餘項下分別為$0、$0、($33,613)及$21,955。
4. 本集團分別於民國113年及112年1月1日至9月30日間購入權益工具，投資金額分別為$0及$68,092。
5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

項目	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 21,052)	($ 154,094)
累積利益(損失)因除列轉列(稅後淨額)保留盈餘	$ -	($ 271)

項目	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 112,765)	($ 15,351)
累積利益因除列轉列(稅後淨額)保留盈餘	($ 33,613)	$ 21,955
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	$ 8,628	$ 12,607
於本期內除列者	-	75
	$ 8,628	$ 12,682

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非流動項目：			
定期存款	$ 95,714	$ 89,555	$ 88,300

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息收入	$ 698	$ 677

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息收入	$ 2,066	$ 2,043

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$95,714、$89,555及$88,300。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(七)採用權益法之投資

被投資公司名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
關聯企業：			
中化合成生技股份有限公司（中化合成）	$ 988,157	$ 1,001,945	$ 994,104
中日合成化學股份有限公司（中日合成）	495,449	507,573	455,062
中化健康生技股份有限公司（中化健康）	7,568	12,620	15,035
無錫濟瑞醫藥科技有限公司（無錫濟瑞）	3,998	3,862	3,467
合資：			
Trium Therapeutics Co.,Ltd (Trium)	-	24,004	25,492
	$ 1,495,172	$ 1,550,004	$ 1,493,160

1.關聯企業

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率 113年9月30日	持股比率 112年12月31日	關係之性質	衡量方法
中化合成	台灣	27.82%	27.82%	供應商	權益法
中日合成	台灣	21.99%	21.99%	財務投資	權益法

公司名稱	主要營業場所	持股比率 112年9月30日	關係之性質	衡量方法
中化合成	台灣	27.82%	供應商	權益法
中日合成	台灣	21.99%	財務投資	權益法

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	中化合成 113年9月30日	中化合成 112年12月31日	中化合成 112年9月30日
流動資產	$ 1,545,221	$ 1,787,783	$ 1,658,764
非流動資產	3,318,212	3,383,868	3,377,388
流動負債	(549,250)	(831,412)	(740,648)
非流動負債	(979,387)	(990,004)	(985,527)
淨資產總額	$ 3,334,796	$ 3,350,235	$ 3,309,977
關聯企業帳面價值	$ 988,157	$ 1,001,945	$ 994,104

	中日合成 113年9月30日	中日合成 112年12月31日	中日合成 112年9月30日
流動資產	$ 2,315,641	$ 2,537,242	$ 2,375,237
非流動資產	542,943	513,608	456,412
流動負債	(390,662)	(515,530)	(377,069)
非流動負債	(127,384)	(139,640)	(137,073)
淨資產總額	$ 2,340,538	$ 2,395,680	$ 2,317,507
關聯企業帳面價值	$ 495,449	$ 507,573	$ 455,062

綜合損益表

	中化合成 113年7月1日至9月30日	中化合成 112年7月1日至9月30日
收入	$ 348,180	$ 362,606
繼續營業單位本期淨利	($ 12,237)	$ 11,834
其他綜合損益(稅後淨額)	(349)	(16,947)
本期綜合損益總額	($ 12,586)	($ 5,113)

	中化合成	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	$ 1,061,050	$ 1,630,954
繼續營業單位本期淨利	$ 49,395	$ 220,681
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,786)	(2,895)
本期綜合損益總額	$ 46,609	$ 217,786
自關聯企業收取之股利	$ 17,260	$ 28,048

	中日合成	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	$ 704,558	$ 720,552
繼續營業單位本期淨利	$ 85,944	$ 89,504
本期綜合損益總額	$ 85,944	$ 89,504

	中日合成	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	$ 2,250,093	$ 2,114,667
繼續營業單位本期淨利	$ 257,295	$ 228,755
本期綜合損益總額	$ 257,295	$ 228,755
自關聯企業收取之股利	$ 68,694	$ 42,620

(3)本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
本期淨損	($ 4,957)	($ 6,175)

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
本期淨損	($ 12,319)	($ 11,811)

(4)採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

關聯企業名稱	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
中化合成	($ 5,631)	$ 1,080
中日合成	18,895	19,678
中化健康	(2,050)	(2,549)
無錫濟瑞	(2)	(5)
	$ 11,212	$ 18,204

關聯企業名稱	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
中化合成	$ 4,610	$ 55,255
中日合成	56,569	50,293
中化健康	(5,053)	(4,868)
無錫濟瑞	(38)	(17)
	$ 56,088	$ 100,663

(5)本集團於民國 112 年 11 月取得無錫濟瑞$1,558。

(6)本集團重大關聯企業中化合成係有公開報價，其公允價值於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日分別為 929,885、$1,238,409 及$1,272,929。

(7)本集團持有中化合成 27.82%股權，為該公司單一最大股東，因考量中化合成先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

2.合資

(1)本集團重大合資之基本資訊如下：

公司名稱	持股比率			衡量方法
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
Trium Therapeutics Co., Ltd	-	57.14%	40%	權益法

1.本集團與巨生生醫股份有限公司及蘇州天健雲康信息科技有限公司共同合資設立 Trium Therapeutics Co.,Ltd 研發新型藥劑，持股比例為 40%，已於民國 112 年 4 月投入$24,372(美金 800,000 元)投資款。因蘇州天健雲康信息科技有限公司未完成相關增資程序，故持股比率由 40%變更為 57.14%，另本公司於民國 113 年 2 月 1 日經董事會決議通過結束 Trium Therapeutics Co.,Ltd 之營運，並於民國 113 年 5 月 24 日經所有合資方共同決議解散 Trium Therapeutics Co.,Ltd，並於民國 113 年 5 月 28 日收回投資款計$25,349。

2.本集團對 Trium Therapeutics Co.,Ltd 持股超過 50%，惟合資協議中關於公司攸關活動決策由所有合資方共同決議，對其不具實質控制力，故未列為合併個體。

(2)本集團重大合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	Trium Therapeutics Co., Ltd	
	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	$ 42,130	$ 63,729
資產總額	$ 42,130	$ 63,729
負債總額	($ 123)	$ -
淨資產總額	$ 42,007	$ 63,729
合資帳面價值	$ 24,004	$ 25,492

綜合損益表

	Trium Therapeutics Co., Ltd	
	113年4月1日至5月24日	112年7月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
繼續營業單位本期淨損	$ 87	($ 73)
本期綜合損益總額	$ 87	($ 73)

	113年1月1日至5月24日	112年1月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
繼續營業單位本期淨損	$ 7	($ 758)
本期綜合損益總額	$ 7	($ 758)

(3)採用權益法之合資損益之份額如下：

被投資公司名稱	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
Trium Therapeutics Co., Ltd	$ -	($ 29)

被投資公司名稱	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
Trium Therapeutics Co., Ltd	$ 4	($ 303)

(八)不動產、廠房及設備

	113年						
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	未完工程及待驗設備	其他	合計
1月1日							
成本	$ 1,021,812	$ 3,599,064	$ 1,464,504	$ 41,160	$ 132,628	$ 1,251,156	$ 7,510,324
累計折舊	-	(1,626,922)	(907,944)	(32,610)	-	(822,710)	(3,390,186)
	$ 1,021,812	$ 1,972,142	$ 556,560	$ 8,550	$ 132,628	$ 428,446	$ 4,120,138
1月1日	$ 1,021,812	$ 1,972,142	$ 556,560	$ 8,550	$ 132,628	$ 428,446	$ 4,120,138
增添	-	17,395	31,939	1,840	123,024	55,966	230,164
移轉	-	6,020	3,256	-	(23,671)	14,395	-
處分	-	-	(39)	(580)	-	(4,267)	(4,886)
折舊費用	-	(80,249)	(68,090)	(2,028)	-	(68,300)	(218,667)
淨兌換差額	-	3,695	3,291	109	530	2,579	10,204
9月30日	$ 1,021,812	$ 1,919,003	$ 526,917	$ 7,891	$ 232,511	$ 428,819	$ 4,136,953
9月30日							
成本	$ 1,021,812	$ 3,627,537	$ 1,499,419	$ 40,755	$ 232,511	$ 1,323,688	$ 7,745,722
累計折舊	-	(1,708,534)	(972,502)	(32,864)	-	(894,869)	(3,608,769)
	$ 1,021,812	$ 1,919,003	$ 526,917	$ 7,891	$ 232,511	$ 428,819	$ 4,136,953

	112年						
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	未完工程及待驗設備	其他	合計
1月1日							
成本	$ 1,021,812	$ 3,550,144	$ 1,378,022	$ 45,376	$ 102,295	$ 1,175,946	$ 7,273,595
累計折舊	-	(1,528,561)	(824,767)	(37,072)	-	(767,219)	(3,157,619)
	$ 1,021,812	$ 2,021,583	$ 553,255	$ 8,304	$ 102,295	$ 408,727	$ 4,115,976
1月1日	$ 1,021,812	$ 2,021,583	$ 553,255	$ 8,304	$ 102,295	$ 408,727	$ 4,115,976
增添	-	7,038	41,177	2,730	107,316	39,407	197,668
移轉	-	6,009	12,792	-	(31,398)	12,597	-
處分	-	(9)	-	-	-	(48)	(57)
折舊費用	-	(73,499)	(67,737)	(1,912)	-	(62,294)	(205,442)
淨兌換差額	-	76	(22)	-	15	(114)	(45)
9月30日	$ 1,021,812	$ 1,961,198	$ 539,465	$ 9,122	$ 178,228	$ 398,275	$ 4,108,100
9月30日							
成本	$ 1,021,812	$ 3,562,959	$ 1,430,852	$ 41,322	$ 178,228	$ 1,206,842	$ 7,442,015
累計折舊	-	(1,601,761)	(891,387)	(32,200)	-	(808,567)	(3,333,915)
	$ 1,021,812	$ 1,961,198	$ 539,465	$ 9,122	$ 178,228	$ 398,275	$ 4,108,100

註:1.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2.本集團於民國 112 年度分別取得臺北市政府社會局$5,600 及經濟部能源署$1,054 之補助款，並做為帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

3.本集團向財團法人仁濟院承租台北市襄陽路 23 號土地，租賃期間為民國 104 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日，依約按月支付租金$259 至$314。截至民國 113 年 9 月 30 日止，該建築物尚未折減餘額計$54,337。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	$ 34,501	$ 36,605	$ 37,882
房屋	287,226	297,218	68,066
機器設備	44,838	45,889	47,818
運輸設備(公務車)	5,025	4,394	1,653
	$ 371,590	$ 384,106	$ 155,419

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 950	$ 947
房屋	10,666	3,481
機器設備	1,038	1,012
運輸設備(公務車)	595	903
	$ 13,249	$ 6,343

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 2,847	$ 2,843
房屋	30,666	10,443
機器設備	3,072	1,012
運輸設備(公務車)	2,145	2,709
	$ 38,730	$ 17,007

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為$0、$48,835、$23,450 及 $48,835。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 1,689	$ 604
屬低價值之費用	663	651
屬短期租賃合約之費用	3,952	3,992

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 5,057	$ 1,227
屬低價值之費用	2,006	1,942
屬短期租賃合約之費用	12,178	9,576

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為$18,489、$22,808、$53,612 及$40,614。

6. 租賃延長之選擇權
   (1)本集團租賃合約中屬辦公大樓土地類型之租賃標的,包含了本集團可行使之延長選擇權,於租賃合約中簽訂該條款係為提高本集團營運靈活之管理。
   (2)本集團於決定租賃期間時,係將所有行使延長選擇權,會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時,則租賃期間將重新估計。
   (3)基於行使延長選擇權之評估,使民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之使用權資產及租賃負債皆增加$23,470。

7. 蘇州中化取得當地政府補助產業發展引導基金$110,460(人民幣 22,950 仟元),並做為土地使用權取得成本(原帳列「長期預付租金」)之減項,於民國 108 年轉列「使用權資產」,於土地使用權之使用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

8. 本集團因承租部分建物依合約負有拆卸、移除或復原所在地點之義務,故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列除役負債,截至民國 113 年 9 月 30 日,本集團帳列除役負債$4,588(表列其他非流動負債),民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日攤銷之利息費用分別為$16、$0、$49 及$0。

(十)其他非流動資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預付設備款	$ 46,888	$ 36,702	$ 50,593
存出保證金	60,643	90,911	86,906
長期預付貨款	36,856	36,856	36,856
長期預付費用	10,116	-	6,607
預付無形資產	95,095	50,795	39,588
其他非流動資產－其他	32,478	51,302	46,694
減:累計減損	(30,747)	(30,747)	(30,747)
	$ 251,329	$ 235,819	$ 236,497

長期預付貨款及累計減損係孫公司-中化裕民於民國 100 年 7 月與廠商 Regulon.簽訂新藥經銷合約，合約價款計歐元 1,800,000 元。截至民國 113 年 9 月 30 日止，中化裕民已支付$36,856(歐元 900,000 元)，惟經中化裕民於民國 104 年度評估此新藥開發未如預期，故以淨額提列減損損失$30,747。

(十一)短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
金融機構借款			
擔保借款	$ 1,052,000	$ 823,000	$ 706,000
信用借款	597,700	565,000	692,000
購料借款	48,934	119,718	104,934
非金融機構借款	-	11,795	11,830
	$ 1,698,634	$ 1,519,513	$ 1,514,764
利率區間	1.75%~2.545%	1.625%~2.42%	1.63%~2.42%

本集團截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，上開短期借款額度除附註八所述者外，並已分別開立$1,586,600、$1,293,000 及$1,023,000 之本票作為擔保。

(十二)應付短期票券

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
商業本票	$ 689,000	$ 110,900	$ 510,900
減：應付短期票券折價	-	(16)	-
	$ 689,000	$ 110,884	$ 510,900
利率區間	1.45%~1.99%	1.34%~2.12%	1.34%~2.09%

上開短期票券係由票券公司及金融機構保證發行以供短期資金週轉之用，截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，上開應付短期票券額度已分別開立$821,000、$780,000 及$580,000 之本票作為擔保。

(十三)其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	$ 300,071	$ 308,229	$ 265,981
應付董事及員工酬勞	37,500	30,000	49,860
應付費用	154,799	153,279	140,191
應付佣金	49,570	61,430	118,943
應付工程設備款	24,227	49,842	33,055
其他應付款項	25,921	22,441	30,352
	$ 592,088	$ 625,221	$ 638,382

(十四)長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
金融機構借款			
擔保借款	$ 295,500	$ 856,000	$ 756,000
信用借款	150,000	593,000	545,000
	445,500	1,449,000	1,301,000
減：一年內到期之長期借款	(18,900)	(10,500)	(4,200)
	$ 426,600	$ 1,438,500	$ 1,296,800
利率區間	1.98%~2.01%	1.85%~2.10%	1.78%~1.92%

1.信用借款及擔保借款償還期間係自民國 113 年起至 118 年止。

2.本集團之華南商業銀行借款餘額$115,500，於民國 112 年 8 月簽訂增補契約，將還款期間展延至民國 118 年。

3.本集團未動用借款額度明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 1,586,150	$ 2,326,424	$ 1,643,387
一年以上到期	1,375,000	667,000	1,065,000
	$ 2,961,150	$ 2,993,424	$ 2,708,387

截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，上開長期借款額度已分別開立$1,610,000、$820,000 及$870,000 之本票做為擔保。

4.擔保情形請詳附註八。

(十五)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2~6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$568、$712、$1,677 及$2,136。

(3)本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$12,453。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)蘇州中化按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$24,721、$23,507、$73,532 及$69,840。

(十六)股本

1.本公司於民國 113 年 9 月 2 日透過轉換股份之方式，以中化製藥每 1 股普通股換發本公司 0.5 股普通股，取得中化製藥 100%股權，截至民國 113 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為$5,000,000，實際發行普通股 149,041 仟股，實收資本額為$1,490,405，每股面額 10 元。

2.本公司民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日視為自始合併編製比較期間財務報表之期初與期末流通在外股數如下：

	113年	112年
9月2日	297,253	297,253
庫藏股買回	(16)	-
庫藏股賣回	16	-
依股份轉換協議轉換影響數	(148,626)	-
9月30日	148,627	297,253

3.台容開發於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日因長期投資而持有本公司及股份轉換前中化製藥之股份分別為 414 仟股、828 仟股及 828 仟股，每股平均帳面價值皆為 67.78 元、33.89 元及 33.89 元，每股公允價值分別為 39.5 元、24.35 元及 23.00 元。

4.本公司之關聯企業於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日持有本公司及股份轉換前中化製藥之股份分別為 21,027 仟股、42,053 仟股及 42,053 仟股。

（十七）資本公積

	113年		
	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權益變動數
1月1日	$ 578,416	$ 67,842	$ 1,844
處分庫藏股票	-	(51)	-
子公司取得母公司發放之現金股利	-	296	-
依股份轉換協議轉換影響數	5,323,144	-	-
9月30日	$ 5,901,560	$ 68,087	$ 1,844

	112年		
	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權益變動數
1月1日	$ 578,416	$ 67,367	$ 1,844
子公司取得母公司發放之現金股利	-	475	-
9月30日	$ 578,416	$ 67,842	$ 1,844

1. 依據財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 107 年 10 月 26 日發佈之 IFRS 問答集及(100)基秘字第 390 號函之規定，民國 113 年 9 月 2 日本公司與中化製藥之股份轉換交易視為共同控制下之組織重組，本公司實為中化製藥之延續，除與中化製藥資產負債相關之權益項目按原金額轉列外，超過本公司股本及前述應延續之權益項目之餘額則調整增加資本公積。
2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

	113年		
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘
1月1日	$ 777,269	$ 188,958	$ 3,012,349
本期損益	-	-	259,600
盈餘分派	-	-	(149,041)
提列法定盈餘公積	34,383	-	(34,383)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(33,613)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(883)
依股份轉換協議轉換影響數	(811,652)	-	(3,021,086)
9月30日(註)	$ -	$ 188,958	$ 32,943

	112年		
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘
1月1日	$ 724,856	$ 188,958	$ 2,959,395
本期損益	-	-	210,135
盈餘分派	-	-	(238,465)
提列法定盈餘公積	52,413	-	(52,413)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	21,955
9月30日	$ 777,269	$ 188,958	$ 2,900,607

註：本公司之未分配盈餘為本公司於民國 113 年 9 月 2 日(設立日)至 9 月 30 日之本期淨利。

1. 中化製藥股東會暨本公司發起人會議於民國 113 年 5 月 28 日通過本公司章程，依本公司章程規定，本公司股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，得視業務狀況酌予保留外，分派股東紅利時，其中現金股利不得低於股東紅利 50%，但現金股利低於 0.1 元時，則改以股票股利發放之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

3. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

   (2)首次採用 IFRSs 時提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 中化製藥於民國 113 年 5 月 28 日及民國 112 年 5 月 25 日經股東會決議通過民國 112 年度及 111 年度盈餘分派案如下:

	民國112年度		民國111年度	
	金　額	每股股利（元）	金　額	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 34,383	-	$ 52,413	-
現金股利	149,041	0.5	238,465	0.8
	$ 183,424		$ 290,878	

上述有關股東會決議之盈餘分派相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

（十九）其他權益項目

	113年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	($ 30,507)	($ 116,566)	($ 147,073)
評價調整:			
－集團	(112,765)	-	(112,765)
－評價調整轉出至保留盈餘	33,613	-	33,613
外幣換算差異數:	-	-	
－集團	-	52,583	52,583
－集團之稅額	-	(10,517)	(10,517)
－關聯企業	-	(1,342)	(1,342)
9月30日	($ 109,659)	($ 75,842)	($ 185,501)

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	$ 4,874	($ 85,682)	($ 80,808)
評價調整：			
－集團	(15,351)	-	(15,351)
－評價調整轉出至保留盈餘	(21,955)	-	(21,955)
外幣換算差異數：			
－集團	-	(16,119)	(16,119)
－集團之稅額	-	3,224	3,224
－關聯企業	-	1,980	1,980
9月30日	($ 32,432)	($ 96,597)	($ 129,029)

（二十）營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銷售合約收入	$ 2,118,665	$ 2,059,020
勞務合約收入	40,910	36,547
	$ 2,159,575	$ 2,095,567

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
銷售合約收入	$ 6,543,822	$ 6,184,804
勞務合約收入	115,501	113,800
	$ 6,659,323	$ 6,298,604

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要區域：

113年7月1日至9月30日	台灣區	中國地區	其他地區	合計
銷售合約	$ 1,546,805	$ 508,432	$ 63,428	$ 2,118,665
勞務合約	40,910	-	-	40,910
	$ 1,587,715	$ 508,432	$ 63,428	$ 2,159,575

112年7月1日至9月30日	台灣區	中國地區	其他地區	合計
銷售合約	$ 1,405,477	$ 585,829	$ 67,714	$ 2,059,020
勞務合約	35,919	628	-	36,547
	$ 1,441,396	$ 586,457	$ 67,714	$ 2,095,567

113年1月1日至9月30日	台灣區	中國地區	其他地區	合計
銷售合約	$ 4,694,551	$ 1,604,331	$ 244,940	$ 6,543,822
勞務合約	115,501	-	-	115,501
	$ 4,810,052	$ 1,604,331	$ 244,940	$ 6,659,323

112年1月1日至9月30日	台灣區	中國地區	其他地區	合計
銷售合約	$ 4,311,415	$ 1,647,535	$ 225,854	$ 6,184,804
勞務合約	107,538	6,262	-	113,800
	$ 4,418,953	$ 1,653,797	$ 225,854	$ 6,298,604

2.合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
合約負債-藥品銷售合約	$ 36,670	$ 47,929	$ 28,008

3. 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初合約負債本期認列收入金額分別計$268、$6,677、$39,975 及$80,797。

4. 本集團因銷售部分具有退貨權商品而認列之退款負債如下：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
1月1日	$ 81,085	$ 99,273
本期新增	47,831	48,817
本期使用	(27,112)	(20,302)
9月30日	$ 101,804	$ 127,788

(二十一)利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 518	$ 303
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	698	677
其他利息收入	1,668	1,610
	$ 2,884	$ 2,590

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 1,595	$ 1,670
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	2,066	2,043
其他利息收入	4,247	4,130
	$ 7,908	$ 7,843

(二十二)其他收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
租金收入	$ 937	$ 1,177
股利收入	8,628	29
補助收入	2,728	-
其他收入－其他	3,461	19,312
	$ 15,754	$ 20,518

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
租金收入	$ 2,866	$ 2,511
股利收入	8,628	12,682
補助收入	9,552	-
其他收入－其他	12,566	26,947
	$ 33,612	$ 42,140

(二十三)其他利益及損失

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 1,517	$ 942
淨外幣兌換利益	1,899	2,741
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(77)	1,254
投資性不動產折舊	(484)	-
	$ 2,855	$ 4,937

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 1,544	$ 1,900
淨外幣兌換損失	(2,572)	(2,693)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	813	(2,374)
投資性不動產折舊	(1,432)	-
	($ 1,647)	($ 3,167)

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 / 性質別	113年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 165,038	$ 281,323	$ 446,361
勞健保費用	15,912	21,055	36,967
退休金費用	9,880	15,409	25,289
其他員工福利費用	13,792	19,330	33,122
折舊費用	52,650	29,115	81,765
攤銷費用	187	2,949	3,136

功能別 / 性質別	112年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 156,728	$ 261,312	$ 418,040
勞健保費用	15,249	20,849	36,098
退休金費用	9,555	14,664	24,219
其他員工福利費用	13,572	15,962	29,534
折舊費用	53,743	22,715	76,458
攤銷費用	211	2,706	2,917

功能別 性質別	113年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 479,050	$ 823,984	$ 1,303,034
勞健保費用	47,945	63,862	111,807
退休金費用	29,489	45,720	75,209
其他員工福利費用	39,550	52,957	92,507
折舊費用	173,059	84,338	257,397
攤銷費用	567	8,654	9,221

功能別 性質別	112年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 478,233	$ 794,831	$ 1,273,064
勞健保費用	46,287	62,408	108,695
退休金費用	28,497	43,479	71,976
其他員工福利費用	38,206	45,132	83,338
折舊費用	155,296	68,570	223,866
攤銷費用	651	5,903	6,554

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%至 15%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞。
2. (1)本公司民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為$328 及$328；董事酬勞估列金額分別為$417 及$417，前述金額帳列薪資費用科目。
   (2)民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係以本年度之獲利情況，員工酬勞按 1.00%及董事酬勞按 1.27%估列。上述員工酬勞將採現金方式發放。
   (3)另於股份轉換前，中化製藥依照民國 113 年 1-8 月獲利狀況估列之員工酬勞計$33,422，員工酬勞按 12.85%估列。
   (4)中化製藥經董事會決議之民國 112 年及 111 年度員工酬勞分別為$25,000 及$58,000；董事酬勞估列金額分別為$5,000 及$8,500，與民國 112 年及 111 年度財務報告認列之金額一致。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)財務成本

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 13,894	$ 14,682
非金融機構借款	-	20
租賃負債利息費用	1,689	604
除役負債利息費用	16	-
	$ 15,599	$ 15,306

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 42,311	$ 41,686
非金融機構借款	-	70
租賃負債利息費用	5,057	1,227
除役負債利息費用	49	-
	$ 47,417	$ 42,983

(二十六)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 21,797	$ 55,953
未分配盈餘加徵	676	(1,196)
以前年度所得稅低估數	2,661	-
當期所得稅總額	25,134	54,757
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,099)	(33,427)
遞延所得稅總額	(1,099)	(33,427)
所得稅費用	$ 24,035	$ 21,330

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 56,227	$ 92,002
未分配盈餘加徵	7,198	9,340
以前年度所得稅高估數	(1,438)	(10,597)
當期所得稅總額	61,987	90,745
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,083	(49,962)
遞延所得稅總額	2,083	(49,962)
所得稅費用	$ 64,070	$ 40,783

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
國外營運機構換算金額	$ 4,339	$ 7,221

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
國外營運機構換算金額	$ 10,517	($ 3,224)

2.本公司於民國113 年9 月2 日設立，故尚未申報營利事業所得稅，其餘國內子公司營利事業所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
中化製藥	核定至110年度
中化裕民	核定至110年度
中化生醫	核定至111年度
中化銀髮	核定至111年度
台容開發	核定至111年度

(二十七)每股盈餘

	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 73,514	148,627	$ 0.49
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 73,514	148,627	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：員工酬勞	-	8	
屬於母公司本期淨利加潛在普通股之影響	$ 73,514	148,635	$ 0.49

	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 56,958	148,627	$ 0.38
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 56,958	148,627	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：員工酬勞	-	945	
屬於母公司本期淨利加潛在普通股之影響	$ 56,958	149,572	$ 0.38

	113年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 259,600	148,627	$ 1.75
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 259,600	148,627	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：員工酬勞	-	148	
屬於母公司本期淨利加潛在普通股之影響	$ 259,600	148,775	$ 1.74

	112年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 210,135	148,627	$ 1.41
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 210,135	148,627	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：員工酬勞	-	1,195	
屬於母公司本期淨利加潛在普通股之影響	$ 210,135	149,822	$ 1.40

本公司依股份轉換協議與中化製藥進行換股，因視為共同控制下之組織重組，於計算比較期間每股盈餘時，本公司依股份協議所議定之換股比例追溯調整加權平均流通在外股數。

(二十八)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 230,164	$ 197,668
減：期初預付設備款	(36,702)	(59,544)
加：期末預付設備款	46,888	50,593
加：期初應付工程設備款	49,842	42,917
減：期末應付工程設備款	(24,227)	(33,055)
加：期初長期應付工程設備款(表列其他非流動負債)	8,787	-
減：期末長期應付工程設備款(表列其他非流動負債)	(8,299)	(4,520)
本期支付現金	$ 266,453	$ 194,059

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
113年1月1日	$1,519,513	$ 110,884	$1,449,000	$ 358,343	$ 19,566	$ 3,457,306
舉借/增加	1,777,700	850,500	350,000	23,450	5,795	3,007,445
償還/支付	(1,598,579)	(272,384)	(1,353,500)	(34,371)	(76)	(3,258,910)
匯率影響之變動	-	-	-	1,550	855	2,405
113年9月30日	$1,698,634	$ 689,000	$ 445,500	$ 348,972	$ 26,140	$ 3,208,246

	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
112年1月1日	$1,095,608	$ 212,397	$1,735,000	$ 109,278	$ 29,379	$ 3,181,662
舉借/增加	1,762,054	651,400	580,000	48,835	-	3,042,289
償還/支付	(1,342,898)	(352,897)	(1,014,000)	(27,869)	(4,744)	(2,742,408)
匯率影響之變動	-	-	-	45	32	77
112年9月30日	$1,514,764	$ 510,900	$1,301,000	$ 130,289	$ 24,667	$ 3,481,620

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	本集團之關聯企業
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	本集團之關聯企業
中化健康生技股份有限公司(中化健康)	本集團之關聯企業
無錫濟瑞醫藥科技有限公司(無錫濟瑞)	本集團之關聯企業
Trium Therapeutics Co., Ltd(Trium)	本集團之合資(註)
互裕股份有限公司(互裕)	本集團主要管理階層控制之個體
瑪迦得企業股份有限公司(瑪迦得)	本集團主要管理階層控制之個體
巨生生醫股份有限公司(巨生生醫)	其他關係人
磐石控股股份有限公司(磐石)	本集團主要管理階層控制之個體
暖時光職能治療所(暖時光)	其他關係人

註：已於民國 113 年 5 月 24 日解散。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
商品銷售：		
主要管理階層控制之個體－互裕	$ 37,954	$ 60,624
關聯企業	414	220
	$ 38,368	$ 60,844

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
商品銷售：		
主要管理階層控制之個體－互裕	$ 141,306	$ 172,467
關聯企業	2,517	2,430
	$ 143,823	$ 174,897

(1)中化製藥銷售人工關節產品予由主要管理階層控制之個體之交易價格，係按進口成本加計 4%，因行業特性，其收款期間 240 天較一般交易為長。

(2)本集團對一般客戶銷貨收款期間為月結 120 天至 180 天，對於關係人之收款條件及交易價格，除上段所述者外，與其同等級之客戶相當，惟部分收款仍有延遲情形。

2. 進貨

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	$ 7,111	$ 3,952

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	$ 24,234	$ 23,632

本集團對關係人之進貨，係按一般商業條件辦理，並於進貨後 3~4 個月內以匯款方式支付，惟部分付款仍有延遲情形。

3. 應收帳款及票據

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款及票據：			
主要管理階層控制之個體			
－互裕	$ 200,907	$ 240,820	$ 212,181
關聯企業	429	-	225
	201,336	240,820	212,406
減：備抵損失	(30,163)	(36,122)	(31,827)
合　　計	$ 171,173	$ 204,698	$ 180,579

(1)本集團對一般客戶之收款期限為 120 天至 180 天，由主要管理階層控制之個體之收款期限為 240 天，對超過收款期限之關係人票據，經董事會決議為資金貸與，業已轉列為「其他應收款－關係人」，並取得由該公司董事長提供擔保之保證書，相關資訊請詳附註七(二)5(1)「主要管理階層控制之個體」之資金貸與。

(2)民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團與關係人之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款及備抵損失餘額分別為$183,683 及 $27,552。

(3)在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團對關係人之應收票據及帳款於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。

(4)應收帳款及應收票據帳齡分析如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 34,819	$ 96,314	$ 77,930	$ 145,100
逾期1-90天	-	70,203	-	17,790
逾期91-180天	-	-	-	-
逾期181天以上	-	-	-	-
	$ 34,819	$ 166,517	$ 77,930	$ 162,890

	112年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 45,760	$ 127,363
逾期1-90天	-	39,283
逾期91-180天	-	-
逾期181天以上	-	-
	$ 45,760	$ 166,646

4.應付帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款：			
關聯企業	$ 10,652	$ 13,565	$ 8,295

本集團對關係人之進貨，係按一般商業條件辦理，並於進貨後 3~4 個月內以匯款方式支付，惟部分付款仍有延遲情形。

5.其他應收款

(1)A.資金貸與關係人

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
主要管理階層控制之個體－互裕	$ 255,638	$ 269,185	$ 247,815
減：備抵損失	(26,346)	(28,378)	(25,172)
	$ 229,292	$ 240,807	$ 222,643

B.利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
主要管理階層控制之個體－互裕	$ 1,458	$ 1,837

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
主要管理階層控制之個體－互裕	$ 4,237	$ 4,145

(2)應收利息、租金、權利金及代收代付款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
關聯企業	$ 30	$ 597	$ 31

6.取得金融資產

			112年1月1日至9月30日
帳列項目	交易股數（仟股）	交易標的	取得價款
合資-Trium 採權益法之投資	8,000	Trium Therapeutics Co., Ltd	$ 24,372

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

7.處分金融資產

			113年1月1日至9月30日	
帳列項目	交易股數（仟股）	交易標的	處分價款	處分(損)益
合資-Trium 採權益法之投資	8,000	Trium Therapeutics Co., Ltd	$ 25,349	$ -

(1)本集團於民國 113 年 5 月 24 日經所有合資方共同決議解散 Trium Therapeutics Co., Ltd，並於民國 113 年 5 月 28 日收回投資款計 $25,349。

(2)民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

8.提供關係人背書保證情形

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
主要管理階層控制之個體			
－互裕	$ 381,600	$ 286,300	$ 295,300

本集團民國 113 年 9 月 30 日期末背書保證餘額中，因合約展期前先行提報董事會決議$150,300，本集團實際所承擔對互裕股份有限公司背書保證風險為$231,300。

9.其他

本集團收取關聯企業之股利情形請詳附註六(七)(2)。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 39,654	$ 37,866
退職後福利	443	394
	$ 40,097	$ 38,260

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 90,488	$ 98,696
退職後福利	1,262	1,220
	$ 91,750	$ 99,916

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 113年9月30日	帳面價值 112年12月31日	帳面價值 112年9月30日	擔保用途
土地、房屋及建築（表列不動產、廠房及設備）	$ 2,719,003	$ 2,777,466	$ 2,765,325	長短期借款、進貨等
存出保證金（表列其他非流動資產）	60,643	90,911	86,906	租賃、押標金及法院保證金等
	$ 2,779,646	$ 2,868,377	$ 2,852,231	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

1. 因購買機器設備、廠房工程、無形資產及諮詢服務已簽訂合約，截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日尚未支付價款金額分別為$248,794、$110,168 及$94,099，其中諮詢服務合約中部分另需按計畫效益支付一定比例之績效費用。
2. 已開立信用狀而未使用金額截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日分別為$38,038、$47,823 及$47,953。
3. 開立本票金額截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日分別為$4,017,600、$2,893,000 及$2,473,000。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 113 年之策略維持與民國 112 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 40%以下。於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
總借款	$ 2,833,134	$ 3,079,397	$ 3,326,664
減：現金及約當現金	(574,178)	(444,716)	(433,660)
債務淨額	2,258,956	2,634,681	2,893,004
總權益	7,510,211	7,470,413	7,376,747
總資本	$ 9,769,167	$ 10,105,094	$ 10,269,751
負債資本比率	23%	26%	28%

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 44,502	$ 89,439
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	377,732	608,254	607,174
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	574,178	444,716	433,660
按攤銷後成本衡量之金融資產	95,714	89,555	88,300
應收票據	423,430	590,180	582,893
應收帳款	1,499,554	1,580,591	1,617,637
其他應收款	249,504	277,627	255,131
存出保證金	60,643	90,911	86,906
	$ 3,280,755	$ 3,726,336	$ 3,761,140
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 1,698,634	$ 1,519,513	$ 1,514,764
應付短期票券	689,000	110,884	510,900
應付票據	2,938	2,378	3,567
應付帳款	812,479	861,199	677,034
其他應付款	592,088	625,221	638,382
存入保證金	26,140	19,566	24,667
長期應付款項(表列其他非流動負債)	8,299	8,787	4,520
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	445,500	1,449,000	1,301,000
	$ 4,275,078	$ 4,596,548	$ 4,674,834
租賃負債(包含流動與非流動)	$ 348,972	$ 358,343	$ 130,289

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金、人民幣及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

	113年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日　幣：新台幣	$ 223,782	0.2226	$ 49,814
美　金：新台幣	663	31.65	20,984
日　幣：人民幣	18,084	0.0492	4,026
美　金：人民幣	1,396	6.99	44,155
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 18,327	0.2226	$ 4,080
美金：新台幣	1,223	31.65	38,708

	112年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日　幣：新台幣	$ 269,250	0.2175	$ 58,562
美　金：新台幣	1,846	30.71	56,691
日　幣：人民幣	53,000	0.0502	11,528
美　金：人民幣	789	7.09	24,230
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	$ 92,390	0.2175	$ 20,095
美金：新台幣	1,932	30.71	59,332

	112年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日　幣：新台幣	$ 171,153	0.2163	$ 37,020
美　金：新台幣	767	32.26	24,743
人民幣：新台幣	36,135	4.4150	159,536
日　幣：人民幣	43,853	0.0490	9,487
美　金：人民幣	540	7.31	17,428
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 850	32.26	$ 27,421
日幣：新台幣	68,828	0.2163	14,887

C.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之未實現兌換利益彙總金額分別為$2,305、$6,922、$14,609 及$4,802。

D.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	113年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日　幣：新台幣	1%	$ 498	$ -
美　金：新台幣	10%	2,098	-
日　幣：人民幣	1%	40	-
美　金：人民幣	10%	4,416	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	1%	$ 41	$ -
美金：新台幣	1%	387	-

	112年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
日　幣：新台幣	1%	$ 370	$ -
美　金：新台幣	10%	2,474	-
人民幣：新台幣	10%	15,954	
日　幣：人民幣	1%	95	-
美　金：人民幣	10%	1,743	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 274	$ -
日幣：新台幣	1%	149	-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B. 本集團主要投資於國內上市櫃、興櫃及未上市櫃之權益工具與中國大陸銀行所發行之受益憑證，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅後淨利因分類為透過損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別於民國113年及112年1月1日至9月30日增加或減少$0及$894；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價

值衡量之權益投資之損失或利益分別於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日減少或增加$3,777 及$6,072。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險來自長期借款、短期借款及應付短期票券。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主係為浮動利率。於民國113年及112年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美金計價。

B.於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，若借款利率變動 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少$1,700 及$1,996，主要係因浮動利率借款導致利息費用減少或增加所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天時，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.本集團採用 IFRS 9 提供前提假設及根據過往實際收款情形，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 91-180 天時，視為已發生違約。

E.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F.本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。

G.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍具追索活動之債權。

H.本集團之應收票據及帳款備抵損失如下：

(1)本集團之關聯企業信用優良，故預期之損失率為 0.2%，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日應收帳款及其他應收款帳面總額分別為$429、$0、$225 及$30、$597、$31，皆未提列備抵損失。

(2)本集團主要管理階層控制之個體之預期損失率為 15%，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之帳面總額及備抵損失如下：

應收款項及票據：	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
主要管理階層控制之個體	$ 200,907	$ 240,820	$ 212,181
減：備抵損失	(30,163)	(36,122)	(31,827)
	$ 170,744	$ 204,698	$ 180,354

其他應收款：	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
主要管理階層控制之個體	$ 256,638	$ 269,185	$ 247,815
減：備抵損失	(26,346)	(28,378)	(25,172)
	$ 230,292	$ 240,807	$ 222,643

(3)本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1至90天	逾期 91至180天	逾期 181天以上	合計
113年9月30日					
預期損失率	0.02%-0.91%	0.02%-18.56%	0.02%-100%	100%	
帳面價值總額	$1,888,094	$ 10,529	$ 2,781	$ 584	$1,901,988
備抵損失	5,635	31	503	584	6,753

	未逾期	逾期 1至90天	逾期 91至180天	逾期 181天以上	合計
112年12月31日					
預期損失率	0.02%~0.91%	0.02%-18.56%	0.02%~100%	100%	
帳面價值總額	$2,075,045	$ 19,307	$ 4,106	$ 1,036	$2,099,494
備抵損失	6,604	402	555	1,036	8,597

	未逾期	逾期 1至90天	逾期 91至180天	逾期 181天以上	合計
112年9月30日					
預期損失率	0.02% -1.52%	0.02%- 21.83%	0.02%-100%	100%	
帳面價值總額	$2,137,050	$ 19,351	$ 2,080	$ 1,056	$2,159,537
備抵損失	7,868	72	525	1,056	9,521

I.本集團之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	113年	
	應收票據及帳款	其他應收款
1月1日	$ 44,719	$ 28,378
減損損失迴轉	(9,908)	-
重分類	2,032	(2,032)
匯率影響數	73	-
9月30日	$ 36,916	$ 26,346

	112年	
	應收票據及帳款	其他應收款
1月1日	$ 37,902	$ 28,069
減損損失	592	-
重分類	2,897	(2,897)
因無法收回而沖銷之款項	(40)	-
匯率影響數	(3)	-
9月30日	$ 41,348	$ 25,172

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

113年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$ 899,165	$ 808,254	$ -	$ -	$ -
應付短期票券	209,000	480,000	-	-	-
應付票據	1,730	1,208	-	-	-
應付帳款	689,305	123,174	-	-	-
其他應付款	522,240	69,848	-	-	-
租賃負債	13,827	40,247	53,000	122,114	140,937
長期應付款項	-	-	1,953	5,858	488
長期借款	1,518	170,649	226,422	59,200	-
存入保證金	-	25,526	-	614	-
財務承諾合約	231,300	-	-	-	-

非衍生金融負債:

112年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$ 759,320	$ 766,634	$ -	$ -	$ -
應付短期票券	110,900	-	-	-	-
應付票據	1,189	1,189	-	-	-
應付帳款	701,633	159,566	-	-	-
其他應付款	531,993	93,228	-	-	-
租賃負債	12,729	37,332	47,896	123,768	168,769
長期應付款項	-	-	1,953	5,858	976
長期借款	5,303	9,664	1,155,129	187,125	127,537
存入保證金	-	19,376	-	190	-
財務承諾合約	207,000	-	-	-	-

非衍生金融負債:

112年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$ 417,239	$ 1,104,871	$ -	$ -	$ -
應付短期票券	110,900	400,000	-	-	-
應付票據	1,841	1,726	-	-	-
應付帳款	596,071	80,963	-	-	-
其他應付款	498,041	140,341	-	-	-
租賃負債	6,352	17,293	21,513	49,027	46,751
長期應付款項	-	-	-	-	4,520
長期借款	3,756	11,379	1,050,569	253,363	-
存入保證金	1,769	58	375	22,465	-
財務承諾合約	207,000	-	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金、長期應付款項、長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)及租賃負債的帳面金額係公允價值之

合理近似值，其公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

2.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之結構式存款嵌入衍生工具之公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3.以成本衡量之投資性不動產公允價值為$120,190，上開公允價值主係根據該不動產鄰近地區之類似物件市場成交價格評估而得。

4.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	$ 291,439	$ -	$ 86,293	$ 377,732

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 44,502	$ -	$ -	$ 44,502
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	$ 510,356	$ -	$ 97,898	$ 608,254

112年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 89,439	$ -	$ -	$ 89,439
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	$ 517,738	$ -	$ 89,436	$ 607,174

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)及興櫃公司股票
市場報價	收盤價

B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

C.當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D.評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5.下表列示民國113年及112年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	113年	112年
	權益工具	權益工具
1月1日	$ 97,898	$ 93,718
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具減資退回股款	-	(11,229)
評價調整	(13,565)	6,897
匯率影響數	1,960	50
9月30日	$ 86,293	$ 89,436

6.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合

相關國際財務報導準則之規定。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	113年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
創投公司等股票	$ 86,293	淨資產價值法	不適用	不適用

	112年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
創投公司等股票	$ 97,898	淨資產價值法	不適用	不適用

	112年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
創投公司等股票	$ 89,436	淨資產價值法	不適用	不適用

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則規定，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表八。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以地區別之角度經營業務並評估部門績效。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

113年7月1日至9月30日	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	$ 1,644,302	$ 515,273	$ -	$ 2,159,575
部門間收入	719,544	-	(719,544)	-
應報導部門收入	$ 2,363,846	$ 515,273	($ 719,544)	$ 2,159,575
調整前部門稅前淨利	$ 48,236	$ 5,772	$ 32,906	$ 86,914
採權益法認列之投資(損)益	70,816	(2)	(59,602)	11,212
應報導部門稅前淨利	$ 119,052	$ 5,770	($ 26,696)	$ 98,126
部門損益包含：				
折舊及攤銷	$ 72,093	$ 13,292	$ -	$ 85,385

113年1月1日至9月30日	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	$ 5,017,457	$ 1,641,866	$ -	$ 6,659,323
部門間收入	2,019,667	-	(2,019,667)	-
應報導部門收入	$ 7,037,124	$ 1,641,866	($ 2,019,667)	$ 6,659,323
調整前部門稅前淨利	$ 252,920	($ 17,240)	$ 33,660	$ 269,340
採權益法認列之投資(損)益	178,405	(38)	(122,275)	56,092
應報導部門稅前淨利	$ 431,325	($ 17,278)	($ 88,615)	$ 325,432
應報導部門資產	$ 10,823,446	$ 1,701,725		$12,525,171
部門損益包含：				
折舊及攤銷	$ 214,549	$ 53,501		$ 268,050

112年7月1日至9月30日	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	$ 1,517,365	$ 578,202	$ -	$ 2,095,567
部門間收入	723,635	-	(723,635)	-
應報導部門收入	$ 2,241,000	$ 578,202	($ 723,635)	$ 2,095,567
調整前部門稅前淨利	$ 49,301	$ 11,517	($ 286)	$ 60,532
採權益法認列之投資(損)益	(36,244)	(5)	54,424	18,175
應報導部門稅前淨利	$ 13,057	$ 11,512	$ 54,138	$ 78,707
部門損益包含：				
折舊及攤銷	$ 62,436	$ 16,939	$ -	$ 79,375

112年1月1日至9月30日	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	$ 4,644,807	$ 1,653,797	$ -	$ 6,298,604
部門間收入	2,146,649	-	(2,146,649)	-
應報導部門收入	$ 6,791,456	$ 1,653,797	($2,146,649)	$ 6,298,604
調整前部門稅前淨利	$ 169,120	($ 17,739)	$ 468	$ 151,849
採權益法認列之投資(損)益	(8,021)	(17)	108,398	100,360
應報導部門稅前淨利	$ 161,099	($ 17,756)	$ 108,866	$ 252,209
應報導部門資產	$ 10,958,868	$ 1,664,726		$ 12,623,594
部門損益包含：				
折舊及攤銷	$ 184,249	$ 46,171		$ 230,420

(三)部門損益之調節資訊

本期應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故無須調節。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額（註2）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註3）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	$ 206,836	$ 175,638	$ 175,638	2.00%	1	$ 238,200	-	$ 26,346	註5	$ -	$ 238,200	$ 2,243,725	註4(1)、(2)
1	中國化學製藥(股)公司	中化投資控股(股)公司	其他應收款	Y	100,000	100,000	900	2.00%	2	-	營運週轉	-		-	1,121,862	2,243,725	註4(2)
2	台容開發(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	36,000	36,000	36,000	2.30%	2	-	營運週轉	-		-	48,805	48,805	註4(3)、註5
3	中化裕民健康事業(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	44,000	44,000	44,000	2.10%	2	-	營運週轉	-		-	71,770	143,541	註4(4)、註5

註1：本公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：
(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：當年度資金貸與他人之最高餘額。
註3：資金貸與性質之填寫有下列兩種:
(1)有業務往來者。
(2)有短期融通資金必要者等。
註4：本公司對單一企業資金貸與限額及總額如下：
(1)與本公司及子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過最近一年或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
(2)中化製藥對單一企業資金貸與限額以不超過中化製藥淨值15%為限；中化製藥資金貸與總額以不超過中化製藥淨值30%為限。
(3)台容開發對單一企業資金貸與限額以不超過台容開發淨值40%為限；台容開發資金貸與總額以不超過台容開發淨值40%為限。
(4)中化裕民對單一企業資金貸與限額以不超過中化裕民淨值15%為限；中化裕民資金貸與總額以不超過中化裕民淨值30%為限。

註5：由該公司董事長提供足額保證。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係 (註2)	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	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	備註
1	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	1	$ 238,200	$ 396,600	$ 381,600	$ 231,300	-	5.10%	$ 3,739,542	N	N	N	註3、4、5及6

註1：編號欄之說明如下：
(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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
(1)有業務關係之公司。
(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
(5)基於公司承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
(6)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：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值30%為限，與本公司有業務往來之公司，個別背書保證之金額以不超過最近一年或當年度截至背書保證時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值50%為限。

註5：最高背書保證餘額中165,300仟元係因合約展期前先提報董事會決議，實際本公司所承擔互裕公司保證風險為231,300仟元。

註6：期末背書保證餘額中150,300仟元係因合約展期前先提報董事會決議，實際本公司所承擔互裕公司保證風險為231,300仟元，佔最近期財務報表淨值3.09%。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國113年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
中國化學製藥(股)公司	股票	富邦媒體科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	612,087	$ 318,086	0.24%	$ 241,162	無
	〃	國際綠色處理(股)公司	-	〃	111,237	710	5.21%	1,793	〃
	〃	中華開發生醫創業投資股份有限公司	-	〃	677,143	6,771	1.71%	21,619	〃
	〃	巨生生醫股份有限公司	其他關係人	〃	2,938,458	95,046	4.54%	50,277	〃
	〃	NEUROLOGIC, INC.	-	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	857,067	-	7.12%	-	〃
	〃	SynZyme Technologies,LLC	-	〃	462,900	-	4.34%	-	〃
	股權	Seraph partners	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	7,390	3.14%	6,382	〃
				評價調整		(106,770)		-	〃
						$ 321,233			
台容開發(股)公司	股票	中化投資控股（股）公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	413,941	$ 28,057	0.28%	$ 16,351	無
				評價調整		(11,706)			
						$ 16,351			
蘇州中化藥品工業有限公司	股權	昆山華創毅達生醫股權投資企業	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	$ 44,100	2.37%	$ 56,499	無
				評價調整		12,399			
						$ 56,499			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	銷貨	$ 2,005,523	66.45%	收款期間為150天	係按雙方簽訂之採購契約書報價表所議定。	收款期間為150天。	$ 1,672,053	74.21%	
中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其董事長與本公司為同一人	銷貨	141,299	4.68%	收款期間為240天	因其銷貨項目特殊；未有其他相同銷售；售價為進口成本加計4%。	因該公司行業特性特殊，故其應收票據之票期較一般交易為長。	$ 376,545	16.71%	

註:個別應付帳款交易未達$100,000者，不予以揭露。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其董事長與本公司董事長為同一人	$ 376,545	0.47	$ 245,841	取得該公司董事長出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。	$ 16,296	$ 56,482	
	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	1,672,053	1.55	438,231	積極催收。	135,000	-	

中化投資控股股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國113年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形				
				科目	金額		交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
1	中化製藥	中化裕民	3	銷貨	$	2,005,523	註4	30.12%
1	〃	〃	3	應收帳款		1,672,053	〃	13.35%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1)母公司填0。
(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可:
(1)母公司對子公司。
(2)子公司對母公司。
(3)子公司對子公司。
註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
註4：其銷售價格係以雙方採購合約書之報價表所議訂定。銷貨收款期限為150天。
註5：母子公司間重要交易事項皆已沖銷。
註6：個別交易未達$100,000者，不予以揭露。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			
中化投資控股(股)公司	中國化學製藥(股)公司	台灣	西藥及保健用品之生產及販賣	$ 7,396,144	-	149,040,540	100.00	$ 7,479,083	$ 268,439	$ 268,439	子公司(註3)
中國化學製藥(股)公司	台容開發(股)公司	台灣	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	226,920	$ 226,920	4,376,000	71.64	89,644	486	-	孫公司(註1)
中國化學製藥(股)公司	Chunghwa Holding Co., Ltd	開曼群島	專業投資公司	910,384	910,384	44,485,000	100.00	1,201,644	(18,893)	-	孫公司(註1)
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	台灣	西藥及醫療器材批發	547,600	547,600	29,590,000	100.00	378,120	113,780	-	孫公司(註1)
中國化學製藥(股)公司	中化銀髮事業(股)公司	台灣	西藥、醫療器材批發及居家照護	333,600	333,600	5,000,000	100.00	10,428	(15,765)	-	孫公司(註1)
中國化學製藥(股)公司	中日合成化學(股)公司	台灣	化學原料之製造及販賣	37,474	37,474	3,182,160	21.99	495,449	257,295	-	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	中化合成生技(股)公司	台灣	化學原料之製造及販賣	563,849	563,849	21,575,064	27.82	988,157	49,395	-	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	中化健康生技(股)公司	台灣	生物技術服務及保健產品之批發	54,480	54,480	3,311,000	41.39	7,568	(12,208)	-	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	Trium Therapeutics Co., Ltd	開曼群島	新藥開發	-	24,372	-	-	-	7	-	權益法評價
中化裕民健康(股)公司	中化生醫科技(股)公司	台灣	清潔用品製造業	17,380	17,380	1,738,000	73.96	15,960	6,977	-	孫公司(註1)
蘇州中化藥品工業有限公司	中化樂活健康(香港)有限公司	香港	生技產品代理銷售	-	-	-	100.00	-	-	-	孫公司(註1)

註1：本公司未直接認列投資損益。

註2：被投資公司重大交易事項相關資訊；請詳附表一至六。

註3：本公司於民國113年9月2日設立，並以股份轉換方式取得中國化學製藥股份有限公司100%股權成為本集團之最終母公司，因屬共同控制下之組織重組，本集團視為自始合併，故本期認列之投資損益期間為民國113年1月1日至9月30日。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國113年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
蘇州中化藥品工業有限公司	西藥製劑及保健用品之生產及販賣業務	$ 755,151	2	$ 768,672	$ -	$ -	$ 768,672	$ (18,880)	100	($ 18,880)	$ 1,204,185	$ 472,412	註1(2)、註2(2)B及註7
蘇州中化裕民醫藥有限公司	西藥製劑及醫療器材之批發及販賣	132,149	3	-	-	-	-	(17,363)	100	-	64,260	-	註2(2)C、註3及註7
上海裕厚商貿有限公司(原名：蓓福(上海)商貿有限公司)	醫療器材之批發及販賣	200,070	3	-	-	-	-	(354)	100	-	7,882	-	註2(2)C、註4及註7
蘇州中化樂活健康產業有限公司	健康食品之電商銷售	87,156	3	-	-	-	-	(8,999)	100	-	38,467	-	註2(2)C、註5、註7
無錫濟瑞醫藥科技有限公司	原料藥之生產及販賣業務	22,089	3	-	-	-	-	(111)	34	-	3,998	-	註2(2)C、註6、註7

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
中國化學製藥股份有限公司	$ 296,260	$ 769,143	$ 4,487,450

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可:
(1)直接赴大陸地區從事投資。
(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)：
透過Chunghwa Holding Co., Ltd轉投資蘇州中化藥品工業有限公司。
(3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中:
(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
C.其他。

註3：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣30,000仟元直接進行投資。

註4：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣1,797仟元於民國105年6月購入上海裕厚商貿有限公司(原名：蓓福(上海)商貿有限公司)100%之股權，後於民國112年以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣41,278仟元直接進行增資。

註5：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣20,000仟元直接進行投資。

註6：係以蘇州中化裕民醫藥有限公司之資金人民幣2,210仟元取得無錫濟瑞醫藥科技有限公司34%之股權。

註7：本公司未直接認列投資損益。

中化投資控股股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
中化合成生技股份有限公司	21,026,568	14.11%