

中化控股股份有限公司及子公司  
(原名：中化投資控股股份有限公司)  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 115 年及 114 年第一季  
(股票代碼 3716)

公司地址：臺北市中正區襄陽路 23 號

電 話：(02)2312-4200

中化控股股份有限公司及子公司  
(原名：中化投資控股股份有限公司)  
民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8 ~ 9
六、	合併權益變動表		10
七、	合併現金流量表		11 ~ 12
八、	合併財務報表附註		13 ~ 55
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		16
	(六) 重要會計項目之說明		16 ~ 39
	(七) 關係人交易		39 ~ 42
	(八) 質押之資產		42

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42 ~ 43	
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	營運部門資訊	55	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000293 號

中化控股股份有限公司 公鑒：

**前言**

中化控股股份有限公司(原名: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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。

**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部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱,其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 528,893 仟元及新台幣 563,754 仟元,分別占合併資產總額之 4.20% 及 4.48%;負債總額分別為新台幣 369,992 仟元及新台幣 341,263 仟元,分別占合併負債總額之 7.77% 及 6.90%;其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失新台幣(1,970)仟元及新台幣(15,178)仟元,分別各占合併綜合損益總額(0.96%)及(11.18%)。另中化控股集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年及 114 年 3 月 31 日止,其相關採用權益法之投資餘額

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

分別為新台幣 544,966 仟元及新台幣 537,990 仟元，各占合併資產總額 4.33%及 4.27%，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為利益新台幣 19,527 仟元及新台幣 9,958 仟元，各占合併綜合損益總額之 9.48%及 7.33%。

### 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林柏全

林柏全



會計師

謝瑋莉

謝瑋莉



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 1140351490 號


中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 5 日

  
 中化控股股份有限公司及子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 合併資產負債表  
 民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 900,139	7	\$ 729,497	6	\$ 745,094	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(五)	-	-	-	-	98,168	1
1150	應收票據淨額	六(二)	292,716	2	333,986	3	349,752	3
1160	應收票據—關係人淨額	七	115,301	1	116,929	1	67,890	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,498,043	12	1,466,325	12	1,493,588	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七	27,432	-	40,982	-	39,199	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(九)	651	-	647	-	-	-
1200	其他應收款		12,430	-	16,476	-	21,350	-
1210	其他應收款—關係人	七	212,793	2	189,359	1	263,975	2
1220	本期所得稅資產		43,852	1	43,854	-	44,149	-
130X	存貨	六(三)	2,621,006	21	2,708,659	22	2,700,802	21
1470	其他流動資產		138,738	1	111,483	1	79,035	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>5,863,101</u>	<u>47</u>	<u>5,758,197</u>	<u>46</u>	<u>5,903,002</u>	<u>47</u>
<b>非流動資產</b>								
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(四)	204,610	2	166,496	1	188,594	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	139,513	1	134,866	1	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	1,467,344	12	1,428,849	12	1,522,483	12
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	3,922,294	31	3,952,523	32	4,039,735	32
1755	使用權資產	六(八)	359,382	3	369,122	3	368,348	3
1760	投資性不動產淨額	八	114,879	1	114,082	1	117,584	1
1780	無形資產		42,389	-	10,215	-	10,482	-
1840	遞延所得稅資產		192,043	1	211,676	2	213,800	2
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(九)	3,327	-	3,492	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十)及八	274,385	2	297,671	2	232,326	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,720,166</u>	<u>53</u>	<u>6,688,992</u>	<u>54</u>	<u>6,693,352</u>	<u>53</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 12,583,267</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,447,189</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,596,354</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 中化控股股份有限公司及子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 合併資產負債表  
 民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

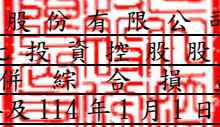
負債及權益	附註	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 2,057,785	16	\$ 2,007,743	16	\$ 1,777,184	14		
2110	應付短期票券	六(十二)	410,000	3	380,000	3	507,000	4		
2130	合約負債—流動	六(二十一)	68,640	1	39,937	-	36,664	-		
2150	應付票據		796	-	807	-	453	-		
2170	應付帳款	七	759,189	6	750,296	6	765,033	6		
2200	其他應付款	六(十三)	555,593	4	720,125	6	645,765	5		
2230	本期所得稅負債		93,057	1	74,126	1	80,556	1		
2280	租賃負債—流動		55,031	1	54,789	-	49,860	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	-	-	-	-	25,200	-		
2365	退款負債—流動	六(二十一)	21,846	-	58,706	1	69,112	1		
2399	其他流動負債—其他		17,747	-	13,091	-	21,608	-		
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>4,039,684</u>	<u>32</u>	<u>4,099,620</u>	<u>33</u>	<u>3,978,435</u>	<u>31</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十四)及八	230,400	2	240,800	2	464,000	4		
2570	遞延所得稅負債		162,304	1	153,379	1	154,148	1		
2580	租賃負債—非流動		292,909	3	302,766	3	298,207	2		
2600	其他非流動負債	六(八)	37,329	-	38,992	-	50,499	1		
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>722,942</u>	<u>6</u>	<u>735,937</u>	<u>6</u>	<u>966,854</u>	<u>8</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,762,626</u>	<u>38</u>	<u>4,835,557</u>	<u>39</u>	<u>4,945,289</u>	<u>39</u>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
股本										
3110	普通股股本	六(十七)	1,497,656	12	1,497,656	12	1,490,405	12		
資本公積										
3200	資本公積	六(十八)	5,907,847	46	5,907,847	48	5,971,603	48		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十九)	11,362	-	11,362	-	-	-		
3320	特別盈餘公積		222,767	2	222,767	2	188,958	2		
3350	未分配盈餘		445,538	4	252,494	2	169,637	1		
其他權益										
3400	其他權益	六(二十)	( 154,972)	( 1)	( 173,841)	( 2)	( 143,186)	( 1)		
3500	庫藏股票	六(十七)	( 146,631)	( 1)	( 146,631)	( 1)	( 66,405)	( 1)		
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>7,783,567</u>	<u>62</u>	<u>7,571,654</u>	<u>61</u>	<u>7,611,012</u>	<u>61</u>		
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>37,074</u>	<u>-</u>	<u>39,978</u>	<u>-</u>	<u>40,053</u>	<u>-</u>		
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,820,641</u>	<u>62</u>	<u>7,611,632</u>	<u>61</u>	<u>7,651,065</u>	<u>61</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
重大之期後事項										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 12,583,267</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,447,189</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,596,354</u>	<u>100</u>		

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：財團法人王民聲先生紀念基金會  
 代表人：王謝怡貞

經理人：王厚凱

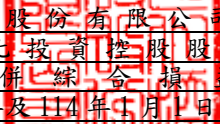
會計主管：江顯杰

  
 中化控股股份有限公司及子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 合併綜合損益表  
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115 年 1 月 1 日			114 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$	2,228,857	100	\$	2,255,628	100
5000 營業成本	六(三)(二十五)						
	及七	(	1,322,637)	( 59)	(	1,356,120)	( 60)
5950 營業毛利淨額			906,220	41		899,508	40
營業費用	六(二十五)						
6100 推銷費用		(	463,854)	( 21)	(	535,108)	( 24)
6200 管理費用		(	119,854)	( 6)	(	107,865)	( 5)
6300 研究發展費用		(	116,806)	( 5)	(	130,410)	( 6)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		1,780	-		21,939	1
6000 營業費用合計		(	698,734)	( 32)	(	751,444)	( 34)
6900 營業利益			207,486	9		148,064	6
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十二)及七		2,279	-		2,317	-
7010 其他收入	六(二十三)		10,206	1		5,171	-
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(	685)	-		971	-
7050 財務成本	六(二十六)	(	15,143)	( 1)	(	15,825)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)		37,688	2		6,931	1
7000 營業外收入及支出合計			34,345	2	(	435)	-
7900 稅前淨利			241,831	11		147,629	6
7950 所得稅費用	六(二十七)	(	48,842)	( 2)	(	29,414)	( 1)
8200 本期淨利		\$	192,989	9	\$	118,215	5

(續次頁)

  
 中化控股股份有限公司及子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 合併綜合損益表  
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)


項目	附註	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
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(四)(二十)	(\$ 17,802)	(1)	(\$ 3,238)	-	
8320	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— 不重分類至損益之項目	六(二十)	569	-	-	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		(17,233)	(1)	(3,238)	-	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十)	37,594	2	25,991	1	
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(二十)	180	-	45	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十) (二十七)	(7,518)	(1)	(5,198)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		30,256	1	20,838	1	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		\$ 13,023	-	\$ 17,600	1	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		\$ 206,012	9	\$ 135,815	6	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 195,893	9	\$ 117,994	5	
8620	非控制權益		(2,904)	-	221	-	
			\$ 192,989	9	\$ 118,215	5	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 208,916	9	\$ 135,594	6	
8720	非控制權益		(2,904)	-	221	-	
			\$ 206,012	9	\$ 135,815	6	
每股盈餘							
9750	基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.57		\$ 0.93		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.57		\$ 0.93		

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：王謝怡東

經理人：王厚凱

會計主管：江顯杰

  
 中化控股股份有限公司及子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 合併權益變動表  
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

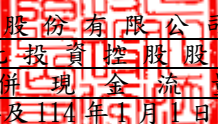
歸屬於母公司的業主之權益	歸屬於母公司的業主之權益											非控制權益	權益總額								
	資本	公積	盈餘	其他	國外營運機構財務報表換算之兌換	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額										
附註	普通股	資本公積	發行溢價	庫藏股票	股票	其他	限制員工權利	股票	法定盈餘	特別盈餘	盈餘	未分配盈餘	盈餘	差	額	未實現損益	酬勞	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<b>114年1月1日至3月31日</b>																					
	1月1日餘額	\$ 1,490,405	\$ 5,901,560	\$ 68,087	\$ 1,956	\$ -	\$ -	\$ 188,958	\$ 113,624	(\$ 85,170)	(\$ 137,597)	\$ -	(\$ 32,304)	\$ 7,509,519	\$ 39,832	\$ 7,549,351					
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	117,994	-	-	-	-	117,994	221	118,215					
	本期其他綜合損益	六(四)(二十)	-	-	-	-	-	-	-	20,838	( 3,238)	-	-	17,600	-	17,600					
	本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	117,994	20,838	( 3,238)	-	-	135,594	221	135,815					
	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(四)(二十)	-	-	-	-	-	-	( 61,981)	-	61,981	-	-	-	-	-					
	買回庫藏股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 34,101)	( 34,101)	-	( 34,101)					
	3月31日餘額	\$ 1,490,405	\$ 5,901,560	\$ 68,087	\$ 1,956	\$ -	\$ -	\$ 188,958	\$ 169,637	(\$ 64,332)	(\$ 78,854)	\$ -	(\$ 66,405)	\$ 7,611,012	\$ 40,053	\$ 7,651,065					
<b>115年1月1日至3月31日</b>																					
	1月1日餘額	\$ 1,497,656	\$ 5,812,204	\$ 68,389	\$ 9,562	\$ 17,692	\$ 11,362	\$ 222,767	\$ 252,494	(\$ 82,116)	(\$ 71,642)	(\$ 20,083)	(\$ 146,631)	\$ 7,571,654	\$ 39,978	\$ 7,611,632					
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	195,893	-	-	-	-	195,893	( 2,904)	192,989					
	本期其他綜合損益	六(四)(二十)	-	-	-	-	-	-	-	30,256	( 17,233)	-	-	13,023	-	13,023					
	本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	195,893	30,256	( 17,233)	-	-	208,916	( 2,904)	206,012					
	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(四)(二十)	-	-	-	-	-	-	( 2,849)	-	2,849	-	-	-	-	-					
	股份基礎給付酬勞成本	六(十六)(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,997	-	2,997	-	2,997					
	3月31日餘額	\$ 1,497,656	\$ 5,812,204	\$ 68,389	\$ 9,562	\$ 17,692	\$ 11,362	\$ 222,767	\$ 445,538	(\$ 51,860)	(\$ 86,026)	(\$ 17,086)	(\$ 146,631)	\$ 7,783,567	\$ 37,074	\$ 7,820,641					

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：財團法人王厚坤先生紀念基金會  
 代表人：任顯和

經理人：王厚凱

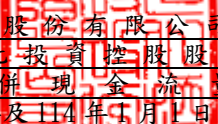
會計主管：江顯杰

  
 中化控股股份有限公司及子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 合併現金流量表  
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 241,831	\$ 147,629
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十四) (二十五) 86,875	83,933
攤銷費用	六(二十五) 2,176	2,724
股份基礎給付	六(十六) (二十五) 2,997	-
預期信用減損利益	十二(二) ( 1,780 )	( 21,939 )
備抵銷貨折讓減少	( 22,778 )	( 3,909 )
利息費用	六(二十六) 15,143	15,825
利息收入	六(二十二) ( 2,279 )	( 2,317 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) ( 37,688 )	( 6,931 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四) -	( 22 )
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		
應收帳款(含關係人及非關係人)	( 12,168 )	( 38,033 )
應收票據(含關係人及非關係人)	50,898	78,673
應收融資租賃款	160	-
其他應收款(含關係人及非關係人)	( 13,388 )	26,945
存貨	108,246	153,342
其他流動資產	( 21,946 )	( 14,184 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	28,520	5,638
應付票據	( 11 )	( 755 )
應付帳款	8,357	( 142,903 )
其他應付款	( 143,050 )	( 96,991 )
退款負債-流動	( 36,860 )	( 25,526 )
其他流動負債-其他	6,839	( 2,500 )
其他非流動負債	( 491 )	( 618 )
營運產生之現金流入	259,603	158,081
收取之利息	1,674	1,618
支付之利息	( 14,901 )	( 16,616 )
支付之所得稅	( 698 )	( 9,469 )
退還之所得稅	-	2,975
營業活動之淨現金流入	245,678	136,589

(續次頁)

  
中化控股股份有限公司及子公司  
(原名：中化投資控股股份有限公司)  
合併現金流量表  
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	<u>附註</u>	<u>115年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>114年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融			
資產價款		(\$ 66,060)	(\$ 97)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(四)			
資產價款		2,101	139,653
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(四)			
資產減資退回股款		7,442	-
取得採用權益法之投資 七		-	( 463)
購置不動產、廠房及設備 六(二十九)		( 55,303)	( 41,582)
處分不動產、廠房及設備價款		2	130
購置無形資產		( 2,590)	( 116)
應收資金融通款增加		( 1,500)	( 28,000)
存出保證金增加		( 2,567)	( 2,358)
其他非流動資產減少		4,905	6,982
投資活動之淨現金(流出)流入		( 113,570)	74,149
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加 六(三十)		50,042	395,395
應付短期票券增加 六(三十)		30,000	418,008
租賃本金償還 六(三十)		( 13,562)	( 12,369)
長期借款本期償還數 六(三十)		( 10,400)	( 826,300)
存入保證金(減少)增加 六(三十)		( 1,737)	( 1,559)
買回庫藏股		-	( 34,101)
籌資活動之淨現金流入(流出)		54,343	( 60,926)
匯率變動對現金及約當現金之影響		( 15,809)	7,271
本期現金及約當現金增加數		170,642	157,083
期初現金及約當現金餘額		729,497	588,011
期末現金及約當現金餘額		\$ 900,139	\$ 745,094

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：王謝怡真

經理人：王厚凱

會計主管：江顯杰

中化控股股份有限公司及子公司  
(原名：中化投資控股股份有限公司)  
合併財務報表附註  
民國 115 年及 114 年第一季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司(原名：中化投資控股股份有限公司)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，於民國 114 年 7 月 9 日更名為中化控股股份有限公司。
- (二)中國化學製藥股份有限公司(以下簡稱「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，本公司於民國 113 年 9 月 2 日完成股份轉換交易，中化製藥成為本公司 100%持股之子公司並終止股票上市及停止公開發行。本公司之普通股股票則同日起以股票代碼「3716」於臺灣證券交易所上市掛牌交易。
- (三)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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 5 月 5 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 115 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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無。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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，餘與民國 114 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民國 114 年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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資產及確定福利負債。

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 114 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(%)			備註
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
中化控股股份 有限公司	中國化學製藥 股份有限公司 (中化製藥)	西藥及保健 用品之生產 及販賣	100.00	100.00	100.00	
中化控股股份 有限公司	中化裕民健康 事業股份有限 公司(中化裕民)	西藥及醫療 器材批發	100.00	100.00	-	註3
中化控股股份 有限公司	信望投資股份 有限公司 (信望投資)	一般投資業	100.00	100.00	-	註2
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(中化裕民)	西藥及醫療 器材批發	-	-	100.00	註3
中國化學製藥 股份有限公司	中化銀髮事業 股份有限公司 (中化銀髮)	西藥、醫療 器材批發及 居家照護	100.00	100.00	100.00	
中國化學製藥 股份有限公司	Chunghwa Holding Co., Ltd. (Chunghwa)	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(台容)	玻璃、塑膠 等容器之製 造及販賣	71.64	71.64	71.64	
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 (中化生醫)	清潔用品製 造業	75.23	75.23	75.23	
Chunghwa Holding Co., Ltd.	蘇州中化藥品 工業有限公司 (蘇州中化)	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 (蘇州裕民)	西藥製劑及 醫療器材之 批販與販賣	100.00	100.00	100.00	
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	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			備註
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
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(蘇州樂活)	健康食品之 電商銷售	100.00	100.00	100.00	
蘇州中化藥品 工業有限公司	中化樂活健康 (香港)有限 公司(香港樂 活健康)	生技產品代 理銷售	100.00	100.00	100.00	註1

註 1: 香港樂活健康截至民國 115 年 3 月 31 日尚未投入資本。

註 2: 信望投資係於民國 114 年 6 月 5 日設立。

註 3: 中化製藥於民國 114 年 6 月 30 日組織重組，改由中化控股 100% 持有中化裕民。

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。

#### 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，請參閱民國 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,257	\$ 4,046	\$ 3,619
支票存款及活期存款	849,582	680,541	700,309
約當現金-定期存款	46,300	44,910	41,166
	<u>\$ 900,139</u>	<u>\$ 729,497</u>	<u>\$ 745,094</u>

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) 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 293,027	\$ 334,422	\$ 350,531
減：備抵損失	( 311)	( 436)	( 779)
	<u>\$ 292,716</u>	<u>\$ 333,986</u>	<u>\$ 349,752</u>
應收帳款	\$ 1,630,601	\$ 1,622,252	\$ 1,627,207
減：備抵銷貨折讓	( 121,834)	( 144,612)	( 126,128)
減：備抵損失	( 10,724)	( 11,315)	( 7,491)
	<u>\$ 1,498,043</u>	<u>\$ 1,466,325</u>	<u>\$ 1,493,588</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年3月31日		114年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,559,496	\$ 292,464	\$ 1,573,177	\$ 333,642
逾期1-90天	65,441	563	41,548	780
逾期91-180天	2,716	-	4,320	-
逾期181天以上	2,948	-	3,207	-
	<u>\$ 1,630,601</u>	<u>\$ 293,027</u>	<u>\$ 1,622,252</u>	<u>\$ 334,422</u>

	114年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,595,516	\$ 350,531
逾期1-90天	26,179	-
逾期91-180天	3,065	-
逾期181天以上	2,447	-
	<u>\$ 1,627,207</u>	<u>\$ 350,531</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團與之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 114 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\$1,795,434 及 \$12,153。
- 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面金額。
- 本集團帳列應收帳款未持有任何擔保品。
- 相關信用風險說明請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	115年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 962,062	(\$ 12,257)	\$ 949,805
材料	194,433	( 3,266)	191,167
在製品	371,796	( 3,882)	367,914
製成品	577,258	( 24,909)	552,349
商品存貨	591,204	( 31,433)	559,771
	<u>\$ 2,696,753</u>	<u>(\$ 75,747)</u>	<u>\$ 2,621,006</u>

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 985,945	(\$ 11,338)	\$ 974,607
材料	187,178	( 1,544)	185,634
在製品	344,239	( 1,167)	343,072
製成品	611,979	( 19,178)	592,801
商品存貨	649,198	( 36,653)	612,545
	<u>\$ 2,778,539</u>	<u>(\$ 69,880)</u>	<u>\$ 2,708,659</u>

	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 981,258	(\$ 5,205)	\$ 976,053
材料	180,424	( 1,059)	179,365
在製品	357,643	( 2,541)	355,102
製成品	615,596	( 32,352)	583,244
商品存貨	647,125	( 40,087)	607,038
	<u>\$ 2,782,046</u>	<u>(\$ 81,244)</u>	<u>\$ 2,700,802</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 1,284,387	\$ 1,330,936
勞務成本	31,268	27,849
存貨跌價損失(利益)	6,231 (	4,114)
存貨報廢損失	751	1,449
	<u>\$ 1,322,637</u>	<u>\$ 1,356,120</u>

本集團民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因存貨市價回升及報廢以前年度已提列跌價損失之存貨，因而認列存貨跌價回升利益。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
非流動項目：				
權益工具				
	上市櫃公司股票	\$ 108,276	\$ 63,792	\$ 96,530
	非上市、上櫃、興櫃股票	96,334	102,704	92,064
		<u>\$ 204,610</u>	<u>\$ 166,496</u>	<u>\$ 188,594</u>

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。
2. 本集團於民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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計為\$7,442。
3. 本集團於民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售公允價值為\$2,101之股票投資，自其他權益轉列\$2,849於保留盈餘，該投資之累積處分損失為(\$2,849)。於民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售公允價值為\$139,653之股票投資，自其他權益轉列\$61,981於保留盈餘，該投資之累積處分損失為(\$61,981)。
4. 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	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按</u>			
<u>公允價值衡量之權益工具</u>			
認列於其他綜合損益之公允			
價值變動			
	於本期期末仍持有者	(\$ 17,233)	(\$ 3,238)
累積損失轉列(稅後淨額)			
	保留盈餘		
	因除列標的轉列者	(\$ 2,849)	(\$ 61,981)

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 98,168
非流動項目：			
定期存款	\$ 139,513	\$ 134,866	\$ -

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 699</u>

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$139,513、\$134,866 及 \$98,168。
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。

(六) 採用權益法之投資

被投資公司名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
關聯企業：			
中化合成生技股份有限公司 (中化合成)	\$ 922,378	\$ 903,990	\$ 984,493
中日合成化學股份有限公司 (中日合成)	536,202	516,506	530,866
中化健康生技股份有限公司 (中化健康)	6,795	6,442	2,656
無錫濟瑞醫藥科技有限公司 (無錫濟瑞)	1,969	1,911	4,468
	<u>\$ 1,467,344</u>	<u>\$ 1,428,849</u>	<u>\$ 1,522,483</u>

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		關係之性質	衡量方法
		115年3月31日	114年12月31日		
中化合成	台灣	28.05%	28.05%	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		關係之性質	衡量方法
		114年3月31日			
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		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 1,211,119	\$ 1,058,883	\$ 1,418,113
非流動資產	3,244,967	3,258,470	3,327,000
流動負債	( 401,638)	( 356,706)	( 492,603)
非流動負債	( 874,332)	( 873,307)	( 876,876)
淨資產總額	<u>\$ 3,180,116</u>	<u>\$ 3,087,340</u>	<u>\$ 3,375,634</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 922,378</u>	<u>\$ 903,990</u>	<u>\$ 984,493</u>

	中日合成		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 2,358,192	\$ 2,292,150	\$ 2,354,617
非流動資產	634,756	615,861	593,913
流動負債	( 383,444)	( 407,183)	( 346,470)
非流動負債	( 83,605)	( 64,511)	( 100,436)
淨資產總額	<u>\$ 2,525,899</u>	<u>\$ 2,436,317</u>	<u>\$ 2,501,624</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 536,202</u>	<u>\$ 516,506</u>	<u>\$ 530,866</u>

綜合損益表

	中化合成	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ 361,225	\$ 192,952
繼續營業單位本期淨利	\$ 90,601	\$ 7,318
其他綜合損益(稅後淨額)	2,175	11,376
本期綜合損益總額	<u>\$ 92,776</u>	<u>\$ 18,694</u>

	中日合成	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ 723,358	\$ 617,332
繼續營業單位本期淨利	\$ 89,582	\$ 51,231
本期綜合損益總額	<u>\$ 89,582</u>	<u>\$ 51,231</u>

(3) 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
本期淨損	<u>(\$ 169)</u>	<u>(\$ 1,306)</u>

(4)採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

關聯企業名稱	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
中化合成	\$ 18,161	(\$ 3,027)
中日合成	19,696	11,264
中化健康	( 167)	( 1,304)
無錫濟瑞	( 2)	( 2)
	<u>\$ 37,688</u>	<u>\$ 6,931</u>

(5)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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為\$705,505、\$720,607 及\$773,466。

(6)本集團持有中化合成 28.05%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。

(七) 不動產、廠房及設備

		115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	\$ 3,529,191	\$ 1,698,379	\$ 41,557	\$ 78,017	\$ 1,412,228	\$ 7,781,184
	累計折舊	—	(1,766,784)	(1,055,360)	(32,329)	—	(974,188)	(3,828,661)
		<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 1,762,407</u>	<u>\$ 643,019</u>	<u>\$ 9,228</u>	<u>\$ 78,017</u>	<u>\$ 438,040</u>	<u>\$ 3,952,523</u>
1月1日	1月1日	\$ 1,021,812	\$ 1,762,407	\$ 643,019	\$ 9,228	\$ 78,017	\$ 438,040	\$ 3,952,523
	增添	—	1,263	2,661	222	24,109	5,730	33,985
	移轉	—	1,617	16,202	—	(19,891)	2,072	—
	處分	—	—	—	—	—	(2)	(2)
	折舊費用	—	(26,552)	(21,070)	(917)	—	(22,888)	(71,427)
	淨兌換差額	—	2,536	2,565	63	318	1,733	7,215
	3月31日	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 1,741,271</u>	<u>\$ 643,377</u>	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 82,553</u>	<u>\$ 424,685</u>	<u>\$ 3,922,294</u>
3月31日	成本	\$ 1,021,812	\$ 3,536,351	\$ 1,729,003	\$ 42,150	\$ 82,553	\$ 1,429,969	\$ 7,841,838
	累計折舊	—	(1,795,080)	(1,085,626)	(33,554)	—	(1,005,284)	(3,919,544)
		<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 1,741,271</u>	<u>\$ 643,377</u>	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 82,553</u>	<u>\$ 424,685</u>	<u>\$ 3,922,294</u>

## 114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	\$ 3,577,674	\$ 1,610,150	\$ 41,681	\$ 113,032	\$ 1,372,199	\$ 7,736,548
累計折舊	-	(1,727,106)	(988,606)	(33,458)	-	(910,063)	(3,659,233)
	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 1,850,568</u>	<u>\$ 621,544</u>	<u>\$ 8,223</u>	<u>\$ 113,032</u>	<u>\$ 462,136</u>	<u>\$ 4,077,315</u>
1月1日	\$ 1,021,812	\$ 1,850,568	\$ 621,544	\$ 8,223	\$ 113,032	\$ 462,136	\$ 4,077,315
增添	-	2,105	18,679	300	5,459	-	26,543
移轉	-	2,002	35,667	20	(50,308)	12,619	-
處分	-	-	-	(89)	-	(19)	(108)
折舊費用	-	(26,132)	(20,063)	(719)	-	(22,511)	(69,425)
淨兌換差額	-	2,018	1,843	61	220	1,268	5,410
3月31日	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 1,830,561</u>	<u>\$ 657,670</u>	<u>\$ 7,796</u>	<u>\$ 68,403</u>	<u>\$ 453,493</u>	<u>\$ 4,039,735</u>
3月31日							
成本	\$ 1,021,812	\$ 3,584,717	\$ 1,672,685	\$ 41,722	\$ 68,403	\$ 1,386,585	\$ 7,775,924
累計折舊	-	(1,754,156)	(1,015,015)	(33,926)	-	(933,092)	(3,736,189)
	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 1,830,561</u>	<u>\$ 657,670</u>	<u>\$ 7,796</u>	<u>\$ 68,403</u>	<u>\$ 453,493</u>	<u>\$ 4,039,735</u>

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. 本集團取得政府補助不動產、廠房及設備款時，做為帳面金額之減項，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114年1月1日至118年12月31日，依約按月支付租金\$322。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地上之建築物並予以歸還，截至民國115年3月31日止，該建築物尚未折減餘額計\$45,494。

(八)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、公務車及多功能事務機，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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 48,375	\$ 47,128	\$ 50,351
房屋	252,418	261,721	265,947
機器設備	39,477	39,327	43,216
運輸設備(公務車)	4,801	5,795	8,834
生財器具	14,311	15,151	-
	<u>\$ 359,382</u>	<u>\$ 369,122</u>	<u>\$ 368,348</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,002	\$ 973
房屋	10,721	10,613
機器設備	1,053	1,039
運輸設備(公務車)	994	1,050
生財器具	839	-
	<u>\$ 14,609</u>	<u>\$ 13,675</u>

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$3,036 及\$5,454。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,732	\$ 1,711
屬低價值之費用	585	479
屬短期租賃合約之費用	6,935	3,865

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$22,814 及\$18,424。

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之使用權資產及租賃負債分別增加\$0、\$16,492 及\$16,492。

7. 孫公司-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 115 年及 114 年 3 月 31 日，本集團帳列除役負債分別為\$4,688 及\$4,621(表列其他非流動負債)，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日攤銷之利息費用皆為\$17。

#### (九)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常為 6 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團以融資租賃出租建物，依據租賃合約之條款，租賃期間涵蓋標的資產經濟年限之主要部分。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
租賃投資淨額之融資收益	\$ 26	\$ -

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
當年度	\$ 556	\$ -	\$ -
未來1年	743	742	-
未來2年	743	743	-
未來3年	743	743	-
未來4年	743	743	-
未來5年	743	743	-
未來6年	-	743	-
合計	\$ 4,271	\$ 4,457	\$ -

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 743	\$ 3,528	\$ 743	\$ 3,714	\$ -	\$ -
未賺得融資收益	( 92)	( 201)	( 96)	( 222)	-	-
租賃投資淨額	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 其他非流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付設備款	\$ 89,265	\$ 82,671	\$ 34,904
存出保證金	78,259	75,600	58,351
長期預付貨款	-	-	36,856
長期預付費用	5,781	7,080	8,557
預付無形資產	74,649	102,090	110,775
確定福利資產	21,254	21,170	1,985
其他非流動資產－其他	5,177	9,060	11,645
減：累計減損	-	-	( 30,747)
	<u>\$ 274,385</u>	<u>\$ 297,671</u>	<u>\$ 232,326</u>

長期預付貨款及累計減損係子公司－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 106 年 12 月 31 日止，中化裕民已支付\$36,856(歐元 900,000 元)，帳列「其他非流動資產－長期預付貨款」。惟經中化裕民於民國 104 年度評估此新藥開發未如預期，故提列減損損失\$30,747。

經中化裕民徵詢法律事務所之法律意見，因國際仲裁程序預估支出成本高，且廠商 Regulon. 公司現階段之營運狀態、財務狀況均屬未知，故評估後決議不再追討該筆貨款，並於民國 114 年度除帳。

(十一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融機構借款			
擔保借款	\$ 873,405	\$ 1,084,000	\$ 1,176,384
信用借款	<u>1,184,380</u>	<u>923,743</u>	<u>600,800</u>
	<u>\$ 2,057,785</u>	<u>\$ 2,007,743</u>	<u>\$ 1,777,184</u>
利率區間	1.85%~2.545%	1.85%~2.545%	1.75%~2.545%

1. 於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別\$10,381 及\$9,141。
2. 本集團截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，上開短期借款額度除附註八所述者外，並已分別開立\$2,546,000、\$2,541,410 及\$1,833,200 之本票作為擔保。

(十二) 應付短期票券

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
商業本票	\$ 410,000	\$ 380,000	\$ 507,000
利率區間	1.55%~1.81%	1.55%~1.82%	1.50%~1.89%

1. 於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別\$1,845 及\$3,086。
2. 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，上開應付短期票券額度已分別開立\$730,000、\$780,000 及\$780,000 之本票作為擔保。

(十三) 其他應付款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 215,630	\$ 346,293	\$ 235,719
應付董事及員工酬勞	91,464	69,403	82,000
應付費用	153,620	186,523	207,593
應付佣金	47,759	54,380	68,166
應付工程設備款	20,540	34,776	24,482
其他應付款項	26,580	28,750	27,805
	<u>\$ 555,593</u>	<u>\$ 720,125</u>	<u>\$ 645,765</u>

(十四) 長期借款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
金融機構借款			
擔保借款	\$ 230,400	\$ 240,800	\$ 289,200
信用借款	-	-	200,000
	<u>230,400</u>	<u>240,800</u>	<u>489,200</u>
減：一年內到期之長期借款	-	-	( 25,200)
	<u>\$ 230,400</u>	<u>\$ 240,800</u>	<u>\$ 464,000</u>
利率區間	1.95%~2.01%	1.95%~2.01%	1.99%~2.278%

1. 於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別\$1,163 及\$4,867。
2. 信用借款及擔保借款借款期間係自民國 115 年起至 118 年止。
3. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,902,195	\$ 2,379,200	\$ 1,881,211
一年以上到期	620,000	825,000	1,130,000
	<u>\$ 2,522,195</u>	<u>\$ 3,204,200</u>	<u>\$ 3,011,211</u>

截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，上開長期借款額度除附註八所述者外，並已分別開立\$470,000、\$720,000 及\$1,310,000 之本票做為擔保。

#### (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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$25 及\$324。
- (3) 本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,322。
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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$26,627 及\$26,137。

#### (十六) 股份基礎給付

1. 民國 115 年 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
限制員工權利新股計畫-A	114.8.8	725	3年	註

本集團無償發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，不得參與或取得以下相關權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資認股權等。員工於既得期間內離職或死亡，於離職生效或死亡日當日即視為未符既得條件，本集團將無償收回其股份並辦理註銷。

註：部分限制員工權利新股係於授予後屆滿一及二年服務期間立即分別既得 33%，其餘 34% 於屆滿三年服務期間後既得。授予後 3 年一次性計算既得股數比例，既得股數比例依公司營運成果指標達成情形計算。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：(單位：仟股)

	115年	114年
1月1日期初流通在外股數(即3月31日)	725	-

本期給與之限制員工權利新股係以給與日民國 114 年 8 月 8 日之股票收盤價格作為公允價值之衡量。

3. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易係採用給與日股價減除履約價格估計認股權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	股價 (元)	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位
									公允價值 (元)
限制員工權利新股計畫-A	114.8.8	725	34.4	-	-	3年	-	-	34.4

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
限制員工權利新股	\$ 2,997	\$ -

#### (十七) 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 115 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$5,000,000，實際發行普通股 149,766 仟股(含限制員工權利新股 725 仟股)，實收資本額為 \$1,497,656，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 114 年 8 月 8 日經董事會決議通過無償發行限制員工權利新股計 725 仟股，新股發行基準日為民國 114 年 8 月 8 日，每股認購價格為新台幣 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件除限制股份轉讓權利及無配股、配息權外，餘與其他已發行普通股相同。
3. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之期初與期末流通在外股數如下：(單位：仟股)

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
1月1日	146,141	148,514
庫藏股買回	-	( 887 )
3月31日	146,141	147,627

4. 本公司之關聯企業於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日及持有本公司之股份皆為 21,027 仟股。

5. 本公司收回庫藏股情形如下：

		115年3月31日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數 (仟股)	帳面金額
子公司-台容開發	長期投資	414	\$ 28,054
本公司	供轉讓股份予員工(註)	3,211	118,577
		114年12月31日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數 (仟股)	帳面金額
子公司-台容開發	長期投資	414	\$ 28,054
本公司	供轉讓股份予員工(註)	3,211	118,577
		114年3月31日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數 (仟股)	帳面金額
子公司-台容開發	長期投資	414	\$ 28,054
本公司	供轉讓股份予員工	1,000	38,351

註：本公司分別於民國 114 年 8 月 8 日、民國 114 年 4 月 9 日及民國 113 年 12 月 26 日經董事會決議收回庫藏股並轉讓股份予員工，民國 114 年 10 月 9 日、民國 114 年 6 月 9 日及民國 114 年 2 月 26 日止買回期間已屆滿，於民國 114 年第四季買回庫藏股股數為 3,098 仟股，買回金額為\$114,327。

- (1) 證券交易法規定公司對買回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金額。
  - (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
  - (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
6. 本公司原於民國 114 年 3 月 6 日經董事會決議通過以私募方式發行普通股或國內可轉換公司債(包括有擔保或無擔保可轉換公司債)，實際發行或得轉換股數，擬請股東會授權董事會視資本市場狀況以不超過已發行股份股數總額之百分之二十(即不超過 29,953,122 股)之普通股額度內辦理之，本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議前案不予執行外，並於同次董事會決議以相同條件通過以私募方式發行普通股或國內可轉換公司債(包括有擔保或無擔保可轉換公司債)，截至民國 115 年 5 月 5 日止，本年度私募案尚未經股東會決議。

(十八) 資本公積

		115年				
					其他	
		庫藏股票	限制員工	實際取得或處分	認列對子	關聯企業
		交易	權利新股	子公司股權與	公司所有	股權淨值
		發行溢價	帳面價值差額	帳面價值差額	權益變動數	變動數
1月1日(即3月31日)	\$5,812,204	\$68,389	\$ 17,692	\$ 112	\$ 1,844	\$ 7,606

	其他			
	實際取得或處分			
	發行溢價	庫藏股票交易	子公司股權與 帳面價值差額	認列對子公司 所有權益變動數
1月1日(即3月31日)	\$ 5,901,560	\$ 68,087	\$ 112	\$ 1,844

- 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，除將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。
- 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，得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。

#### (十九) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- (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) 如附註六(十八)所述，本公司實為中化製藥之延續，因首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函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。
- 本公司於民國 114 年 5 月 27 日經股東會決議，擬以資本公積配發現金每股股利新台幣 0.6 元，共計配發 \$89,356。

5. 本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會提議民國 114 年度盈餘分派案，以及民國 114 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	民國114年度		民國113年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 24,361		\$ 11,362	
特別盈餘公積	-		33,809	
現金股利	145,830	\$ 1.0	59,571	\$ 0.4
	<u>\$ 170,191</u>		<u>\$ 104,742</u>	

前述民國 114 年度盈餘分派案，截至民國 115 年 5 月 5 日止，尚未經股東會決議。

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。

#### (二十) 其他權益項目

	115年			
	未實現評價損益	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	(\$ 71,642)	(\$ 82,116)	(\$ 20,083)	(\$ 173,841)
評價調整：				
- 集團	( 17,802)	-	-	( 17,802)
- 關聯企業	569	-	-	569
- 評價調整轉出保留 盈餘	2,849	-	-	2,849
外幣換算差異數：				
- 集團	-	37,594	-	37,594
- 集團之稅額	-	( 7,518)	-	( 7,518)
- 關聯企業	-	180	-	180
股份基礎給付酬勞成本	-	-	2,997	2,997
3月31日	<u>(\$ 86,026)</u>	<u>(\$ 51,860)</u>	<u>(\$ 17,086)</u>	<u>(\$ 154,972)</u>
	114年			
	未實現評價損益	外幣換算		總計
1月1日	(\$ 137,597)	(\$ 85,170)	(\$	222,767)
評價調整：				
- 集團	( 3,238)	-	(	3,238)
- 評價調整轉出保留 盈餘	61,981	-		61,981
外幣換算差異數：				
- 集團	-	25,991		25,991
- 集團之稅額	-	( 5,198)	(	5,198)
- 關聯企業	-	45		45
3月31日	<u>(\$ 78,854)</u>	<u>(\$ 64,332)</u>	(\$	<u>143,186)</u>

(二十一)營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
銷售合約收入	\$ 2,183,198	\$ 2,216,071
勞務合約收入	45,659	39,557
	<u>\$ 2,228,857</u>	<u>\$ 2,255,628</u>

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：

115年1月1日 至3月31日	台灣區	中國地區	其他地區	合計
銷售合約	\$ 1,705,660	\$ 400,626	\$ 76,912	\$ 2,183,198
勞務合約	45,659	-	-	45,659
	<u>\$ 1,751,319</u>	<u>\$ 400,626</u>	<u>\$ 76,912</u>	<u>\$ 2,228,857</u>

114年1月1日 至3月31日	台灣區	中國地區	其他地區	合計
銷售合約	\$ 1,638,523	\$ 485,918	\$ 91,630	\$ 2,216,071
勞務合約	39,557	-	-	39,557
	<u>\$ 1,678,080</u>	<u>\$ 485,918</u>	<u>\$ 91,630</u>	<u>\$ 2,255,628</u>

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
合約負債			
-藥品銷售合約	<u>\$ 68,640</u>	<u>\$ 39,937</u>	<u>\$ 36,664</u>

3. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合約負債本期認列收入金額分別計\$10,224 及\$11,575。

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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
1月1日	\$ 58,706	\$ 94,638
本期減少	( 20,881)	( 11,760)
本期使用	( 15,979)	( 13,766)
3月31日	<u>\$ 21,846</u>	<u>\$ 69,112</u>

## (二十二) 利息收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 331	\$ 65
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	605	699
其他利息收入	1,343	1,553
	<u>\$ 2,279</u>	<u>\$ 2,317</u>

## (二十三) 其他收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 2,098	\$ 2,042
補助收入	1,607	1,991
其他收入－其他	6,501	1,138
	<u>\$ 10,206</u>	<u>\$ 5,171</u>

## (二十四) 其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	\$ 22
淨外幣兌換(損失)利益	( 637)	1,782
投資性不動產折舊	( 839)	( 833)
其他	791	-
	<u>(\$ 685)</u>	<u>\$ 971</u>

## (二十五) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	115年1月1日至3月31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	\$ 171,547	\$ 310,745	\$ 482,292
股份基礎給付酬勞成本	362	2,635	2,997
勞健保費用	18,159	25,385	43,544
退休金費用	10,036	16,616	26,652
其他員工福利費用	11,598	22,352	33,950
折舊費用	57,624	28,412	86,036
攤銷費用	788	1,388	2,176

性質別 \ 功能別	114年1月1日至3月31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	\$ 159,874	\$ 286,579	\$ 446,453
勞健保費用	17,614	24,214	41,828
退休金費用	10,346	16,115	26,461
其他員工福利費用	11,595	14,656	26,251
折舊費用	54,229	28,871	83,100
攤銷費用	68	2,656	2,724

1. 依本公司民國 114 年 5 月 27 日股東會通過修訂後之章程規定，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；其員工酬勞數額中，應提撥不低於 10% 為基層員工分派酬勞。
2. (1) 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,188 及 \$3,900；董事酬勞估列金額分別為 \$2,000 及 \$1,750，前述金額帳列薪資費用科目。  
(2) 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係以本年度之獲利情況，員工酬勞按 1.09% 及董事酬勞按 0.99% 估列。上述員工酬勞將採現金方式發放。  
(3) 經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞估列金額為 \$17,003；董事酬勞估列金額為 \$7,000，與民國 114 年度財務報告認列之金額一致。民國 114 年度之員工酬勞及董監酬勞尚未實際發放。
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。

#### (二十六) 財務成本

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 13,389	\$ 14,092
租賃負債利息費用	1,732	1,711
除役負債利息費用	17	17
其他財務費用	5	5
	<u>\$ 15,143</u>	<u>\$ 15,825</u>

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,721	\$ 31,718
以前年度所得稅(高)低估數	19	3,671
當期所得稅總額	25,740	35,389
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	23,054	( 5,975)
稅率改變之影響	48	-
遞延所得稅總額	23,102	( 5,975)
所得稅費用	\$ 48,842	\$ 29,414

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 7,518	\$ 5,198

2. 本公司於民國 113 年 9 月 2 日設立，故尚未核定營利事業所得稅。本集團其餘國內子公司營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十八) 每股盈餘

	115年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 195,893	124,389	\$ 1.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 195,893	124,389	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：員工酬勞	-	428	
限制員工權利新股	-	36	
屬於母公司本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 195,893	124,853	\$ 1.57

	114年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
	<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 117,994	126,945	\$ 0.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 117,994	126,945	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響：員工酬勞	-	209	
屬於母公司本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 117,994	127,154	\$ 0.93

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
購置不動產、廠房及設備	\$	33,985	\$	26,543
減：期初預付設備款 (表列其他非流動資產)	(	82,671)	(	34,071)
加：期末預付設備款 (表列其他非流動負債)		89,265		34,904
加：期初應付工程設備款 (表列其他應付款)		34,776		38,688
減：期末應付工程設備款 (表列其他應付款)	(	20,540)	(	24,482)
加：期初長期應付工程設備款 (表列其他非流動負債)		7,160		8,299
減：期末長期應付工程設備款 (表列其他非流動負債)	(	6,672)	(	8,299)
本期支付現金	\$	55,303	\$	41,582

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	應付				存入	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	長期借款	租賃負債	保證金	
115年1月1日	\$ 2,007,743	\$ 380,000	\$ 240,800	\$ 357,555	\$ 19,211	\$ 3,005,309
舉借/增加	535,042	30,000	-	3,036	-	568,078
償還/支付	( 485,000)	-	( 10,400)	( 13,562)	( 1,737)	( 510,699)
其他非現金之變動	-	-	-	( 34)	-	( 34)
匯率影響之變動	-	-	-	945	565	1,510
115年3月31日	\$ 2,057,785	\$ 410,000	\$ 230,400	\$ 347,940	\$ 18,039	\$ 3,064,164

	應付				存入	來自籌資活動
	短期借款	短期票券	長期借款	租賃負債	保證金	之負債總額
114年1月1日	\$1,381,789	\$ 88,992	\$1,315,500	\$ 354,275	\$ 28,575	\$ 3,169,131
舉借/增加	587,395	527,008	-	5,454	-	1,119,857
償還/支付	( 192,000)	( 109,000)	( 826,300)	( 12,369)	( 1,559)	( 1,141,228)
匯率影響之變動	-	-	-	707	585	1,292
114年3月31日	<u>\$1,777,184</u>	<u>\$ 507,000</u>	<u>\$ 489,200</u>	<u>\$ 348,067</u>	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 3,149,052</u>

## 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
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
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
王謝怡貞	本集團之主要管理階層

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
商品銷售：		
主要管理階層控制之個體		
— 互裕	\$ 17,788	\$ 45,783
— 瑪迦得	-	2
關聯企業	63	23
	<u>\$ 17,851</u>	<u>\$ 45,808</u>

(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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
商品購買：		
關聯企業	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 15,544</u>

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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應收帳款及票據：			
主要管理階層控制 之個體－互裕 關聯企業	\$ 167,908	\$ 186,572	\$ 125,975
	<u>11</u>	<u>15</u>	<u>10</u>
	167,919	186,587	125,985
減：備抵損失	( 25,186)	( 28,676)	( 18,896)
合 計	<u>\$ 142,733</u>	<u>\$ 157,911</u>	<u>\$ 107,089</u>

- (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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款及備抵損失餘額分別為 \$244,451 及 \$36,663。
- (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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面金額。
- (4) 應收帳款及應收票據帳齡分析如下：

	<u>115年3月31日</u>		<u>114年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 32,271	\$ 135,648	\$ 48,422	\$ 109,932
逾期1-90天	-	-	-	28,233
	<u>\$ 32,271</u>	<u>\$ 135,648</u>	<u>\$ 48,422</u>	<u>\$ 138,165</u>
			<u>114年3月31日</u>	
			<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期			\$ 46,114	\$ 79,871

### 4. 應付帳款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 8,744	\$ 9,297	\$ 22,728

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
主要管理階層控制 之個體－互裕			
逾期應收帳款及票據	\$ 150,580	\$ 129,356	\$ 158,286
轉列其他應收款			
應收資金融通款	93,000	91,500	129,000
	243,580	220,856	287,286
減：備抵損失	(34,587)	(31,882)	(23,743)
	<u>\$ 208,993</u>	<u>\$ 188,974</u>	<u>\$ 263,543</u>

### B. 利息收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
主要管理階層控制 之個體－互裕	\$ 1,220	\$ 1,328

### (2)應收利息、租金、勞務及代收代付款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
主要管理階層控制之個體	\$ 400	\$ 378	\$ 424
－互裕			
關聯企業	3,400	7	8
	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 432</u>

## 6. 取得金融資產

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無此情形。

			114年1月1日至3月31日
	帳列項目	交易股數	交易標的
關聯企業－ 無錫濟瑞	採用權益法之投資	-	無錫濟瑞醫藥 科技有限公司
			取得價款
			<u>\$ 463</u>

## 7. 提供關係人背書保證情形

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
主要管理階層控制 之個體－互裕	\$ 223,600	\$ 250,600	\$ 237,600

本集團民國 115 年 3 月 31 日背書保證餘額中，因合約展期前先行提報董事會決議 \$72,300，本集團實際所承擔對互裕股份有限公司背書保證風險為 \$151,300。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 23,227	\$ 26,081
退職後福利	253	249
股份基礎給付	1,944	-
	<u>\$ 25,424</u>	<u>\$ 26,330</u>

### 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			擔保用途
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
土地、房屋及建築 (表列不動產、廠房及 設備及投資性不動產)	\$ 2,615,568	\$ 2,635,692	\$ 2,691,640	長短期借款、進貨等
存出保證金 (表列其他非流動資產)	78,259	75,600	58,351	租賃、押標金及法院 保證金等
	<u>\$ 2,693,827</u>	<u>\$ 2,711,292</u>	<u>\$ 2,749,991</u>	

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 或有事項

1. 本公司於民國 114 年 2 月接獲財團法人證券投資及期貨交易人保護中心來函，請子公司-中化製藥依最高法院判決向相對人應賠償本公司之金額進行強制執行，本公司刻正與相對人進行還款協商程序，並於民國 115 年 2 月取得相對人之切結書，承諾在未經本公司事前書面同意，相對人不得就名下所持之中化控股及中化合成股票進行各種形式之處分行爲。
2. 本集團子公司蘇州中化藥品股份有限公司於民國 114 年 5 月與南京海納醫藥科技股份有限公司(以下簡稱南京海納)發生技術委託開發合同糾紛，本公司為開發注射用鹽酸羅沙替丁醋酸酯(規格 75mg)將與專案相關的開發、生產許可批件申請及商業化量產生產等技術服務工作委託給海納醫藥。本公司為被告人，南京海納請求本公司支付合同進度款項 \$2,919 及逾期利息 \$268，並繼續履行合同推進項目申報；本公司於民國 114 年 7 月提起反訴，請求反訴被告南京海納解除合同，並返還技術服務費 \$9,749、違約金 \$523 及賠償物料費 \$3,743，本案已於民國 115 年 2 月 14 日由江蘇省南京市江北新區人民法院判決本公司支付逾期付款利息 \$18、南京海納返還技術服務費並賠償物料損失合計 \$6,282 並駁回雙方其他訴求。蘇州中化於民國 115 年 3 月提起上訴，進入二審程序，目前江蘇省南京市江北新區人民法院尚在審理中。

## (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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日尚未支付價款金額分別為 \$286,429、\$324,471 及 \$139,298，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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為 \$21,327、\$13,360 及 \$19,749。
3. 開立本票金額截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為 \$3,746,000、\$4,041,410 及 \$3,923,200。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 115 年 5 月 5 日經董事會決議買回庫藏股供轉讓股份予員工，預計買回 1,000 仟股，預計每股買回價格區間為新台幣 24 元至新台幣 42 元，惟低於區間價格仍可持續買回。

## 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 115 年之策略維持與民國 114 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 40% 以下。於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
總借款	\$ 2,698,185	\$ 2,628,543	\$ 2,773,384
減：現金及約當現金	( 900,139)	( 729,497)	( 745,094)
債務淨額	1,798,046	1,899,046	2,028,290
總權益	7,820,641	7,611,632	7,651,065
總資本	\$ 9,618,687	\$ 9,510,678	\$ 9,679,355
負債資本比率	19%	20%	21%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 204,610	\$ 166,496	\$ 188,594
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	900,139	729,497	745,094
按攤銷後成本衡量之金融資產	139,513	134,866	98,168
應收票據	408,017	450,915	417,642
應收帳款	1,525,475	1,507,307	1,532,787
其他應收款	225,223	205,835	285,325
應收融資租賃款(包含流動與非流動)	3,978	4,139	-
存出保證金(表列其他非流動資產)	78,259	75,600	58,351
	<u>\$ 3,485,214</u>	<u>\$ 3,274,655</u>	<u>\$ 3,325,961</u>
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 2,057,785	\$ 2,007,743	\$ 1,777,184
應付短期票券	410,000	380,000	507,000
應付票據	796	807	453
應付帳款	759,189	750,296	765,033
其他應付款	555,593	720,125	645,765
存入保證金	18,039	19,211	27,601
長期應付款項(表列其他非流動負債)	6,672	7,160	8,299
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	230,400	240,800	489,200
	<u>\$ 4,038,474</u>	<u>\$ 4,126,142</u>	<u>\$ 4,220,535</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 347,940</u>	<u>\$ 357,555</u>	<u>\$ 348,067</u>

### 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中心按照董事會核准之政策執行。本集團財務中心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：

115年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 153,568	0.2005	\$ 30,790
美金：新台幣	963	32.00	30,816
日幣：人民幣	1,008	0.0400	172
美金：人民幣	544	6.91	16,062
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 30,430	0.2005	\$ 6,101
美金：新台幣	2,793	32.00	89,376
114年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 164,892	0.2007	\$ 33,094
美金：新台幣	1,228	31.40	38,559
日幣：人民幣	13,340	0.0447	2,548
美金：人民幣	827	6.99	24,701
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 52,685	0.2007	\$ 10,574
美金：新台幣	3,958	31.40	124,281

114年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣：新台幣	\$ 314,411	0.2232	\$ 70,177
美 金：新台幣	527	33.20	17,496
日 幣：人民幣	18,396	0.0488	4,106
美 金：人民幣	2,350	7.26	78,037
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣：新台幣	\$ 83,902	0.2232	\$ 18,727
美 金：新台幣	1,760	33.20	58,432

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為(\$1,194)及\$3,718。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至3月31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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣：新台幣	1%	\$ 308	\$ -
美 金：新台幣	10%	3,082	-
日 幣：人民幣	1%	2	-
美 金：人民幣	10%	1,606	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣：新台幣	1%	\$ 61	\$ -
美 金：新台幣	10%	8,938	-

114年1月1日至3月31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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣：新台幣	1%	\$ 702	\$ -
美 金：新台幣	10%	1,750	-
日 幣：人民幣	1%	41	-
美 金：人民幣	10%	7,804	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣：新台幣	1%	\$ 187	\$ -
美 金：新台幣	1%	584	-

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，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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日減少或增加 \$2,046 及 \$1,886。

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$2,159 及 \$2,219，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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日應收帳款及其他應收款帳面總額分別為 \$11、\$15、\$10 及 \$3,400、\$7、\$8，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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之帳面總額及備抵損失如下：
- | 應收款項及票據：    | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 主要管理階層控制之個體 | \$ 167,908        | \$ 186,572        | \$ 125,975        |
| 減：備抵損失      | ( 25,186)         | ( 28,676)         | ( 18,896)         |
|             | <u>\$ 142,722</u> | <u>\$ 157,896</u> | <u>\$ 107,079</u> |

其他應收款：	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
主要管理階層控 制之個體	\$ 243,980	\$ 221,234	\$ 287,710
減：備抵損失	( 34,587)	( 31,882)	( 23,743)
	<u>\$ 209,393</u>	<u>\$ 189,352</u>	<u>\$ 263,967</u>

(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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1至90天</u>	<u>逾期 91至180天</u>	<u>逾期 181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>115年3月31日</u>					
預期損失率	0.01%~1.05%	0.02%~10.08%	0.02%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,851,960	\$ 66,004	\$ 2,716	\$ 2,948	\$ 1,923,628
備抵損失	3,284	3,255	1,548	2,948	11,035
	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1至90天</u>	<u>逾期 91至180天</u>	<u>逾期 181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>114年12月31日</u>					
預期損失率	0.01%~1.05%	0.02%~10.08%	0.02%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,906,819	\$ 42,328	\$ 4,320	\$ 3,207	\$ 1,956,674
備抵損失	4,155	2,135	2,254	3,207	11,751
	<u>未逾期</u>	<u>逾期 1至90天</u>	<u>逾期 91至180天</u>	<u>逾期 181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>114年3月31日</u>					
預期損失率	0.02%~0.5%	0.02%~11.76%	0.02%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,946,047	\$ 26,179	\$ 3,065	\$ 2,447	\$ 1,977,738
備抵損失	3,172	1,089	1,616	2,393	8,270

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：

	<u>115年</u>	
	<u>應收票據及帳款</u>	<u>其他應收款</u>
1月1日	\$ 40,427	\$ 31,882
減損損失迴轉	( 1,780)	-
重分類	( 2,705)	2,705
匯率影響數	279	-
3月31日	<u>\$ 36,221</u>	<u>\$ 34,587</u>

	114年	
	應收票據及帳款	其他應收款
1月1日	\$ 48,816	\$ 23,901
減損損失迴轉	( 21,939)	-
重分類	158	( 158)
匯率影響數	131	-
3月31日	<u>\$ 27,166</u>	<u>\$ 23,743</u>

J. 本集團帳列按攤銷後成本信用風險評等等級資訊如下：

	115年3月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 139,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,513</u>

	114年12月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 134,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,866</u>

	114年3月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 98,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,168</u>

(3) 流動性風險

- 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務中心予以彙總。集團財務中心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。
- 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：

115年3月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 588,036	\$ 1,477,737	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	380,000	30,000	-	-	-
應付票據	796	-	-	-	-
應付帳款	577,180	182,009	-	-	-
其他應付款	489,169	66,424	-	-	-
租賃負債	15,673	45,129	65,948	142,388	102,623
長期應付款項 (表列其他非 流動負債)	-	-	1,953	4,719	-
長期借款	1,009	763	197,813	34,989	-
存入保證金	130	17,909	-	-	-
財務承諾合約	151,300	-	-	-	-

非衍生金融負債：

114年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 502,238	\$ 1,511,234	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	380,000	-	-	-	-
應付票據	807	-	-	-	-
應付帳款	585,147	165,149	-	-	-
其他應付款	678,954	41,171	-	-	-
租賃負債	15,423	45,323	65,737	145,739	110,994
長期應付款項 (表列其他非 流動負債)	-	-	1,953	5,207	-
長期借款	1,051	180,921	22,122	41,881	-
存入保證金	130	18,363	718	-	-
財務承諾合約	178,300	-	-	-	-

非衍生金融負債：

114年3月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 769,168	\$ 1,012,584	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	507,000	-	-	-	-
應付票據	453	-	-	-	-
應付帳款	692,083	72,950	-	-	-
其他應付款	600,956	44,809	-	-	-
租賃負債	14,092	41,282	52,242	127,932	140,950
長期應付款項 (表列其他非 流動負債)	-	-	1,953	5,858	488
長期借款	8,249	21,952	434,934	34,049	-
存入保證金	-	26,269	1,332	-	-
財務承諾合約	158,300	-	-	-	-

### (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、應收融資租賃款(包含流動及非流動)、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(包含流動及非流動)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. 本集團以成本衡量之投資性不動產於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日公允價值分別為\$216,085、\$208,108 及 \$192,382，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：

115年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之權益工具投資	<u>\$ 108,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,334</u>	<u>\$ 204,610</u>
114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之權益工具投資	<u>\$ 63,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,704</u>	<u>\$ 166,496</u>

114年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之權益工具投資	\$ 96,529	\$ -	\$ 92,065	\$ 188,594

(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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	115年	114年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 102,704	\$ 98,423
本期新增	16,060	97
評價調整	( 14,177)	( 7,416)
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	( 7,442)	-
匯率影響數	( 811)	961
3月31日	<u>\$ 96,334</u>	<u>\$ 92,065</u>

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中心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，由財務中心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：

	115年3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	\$ 96,334	淨資產價值法	不適用	不適用
	114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	\$ 102,704	淨資產價值法	不適用	不適用
	114年3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	\$ 92,065	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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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. 期末持有重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表三。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

#### 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：

115年1月1日至3月31日	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	\$ 1,820,206	\$ 408,651	\$ -	\$ 2,228,857
部門間收入	649,428	-	( 649,428)	-
應報導部門收入	<u>\$ 2,469,634</u>	<u>\$ 408,651</u>	<u>(\$ 649,428)</u>	<u>\$ 2,228,857</u>
調整前部門稅前淨利	\$ 140,440	\$ 45,063	\$ 18,640	\$ 204,143
採權益法認列之投資 (損)益	269,134	( 2)	( 231,444)	37,688
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 409,574</u>	<u>\$ 45,061</u>	<u>(\$ 212,804)</u>	<u>\$ 241,831</u>
應報導部門資產	<u>\$10,909,814</u>	<u>\$ 1,673,453</u>		<u>\$12,583,267</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 75,004</u>	<u>\$ 14,047</u>		<u>\$ 89,051</u>
114年1月1日至3月31日	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	\$ 1,753,954	\$ 501,674	\$ -	\$ 2,255,628
部門間收入	697,917	-	( 697,917)	-
應報導部門收入	<u>\$ 2,451,871</u>	<u>\$ 501,674</u>	<u>(\$ 697,917)</u>	<u>\$ 2,255,628</u>
調整前部門稅前淨利	\$ 154,571	(\$ 14,263)	\$ 390	\$ 140,698
採權益法認列之投資 (損)益	206,168	( 2)	( 199,235)	6,931
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 360,739</u>	<u>(\$ 14,265)</u>	<u>(\$ 198,845)</u>	<u>\$ 147,629</u>
應報導部門資產	<u>\$ 11,001,877</u>	<u>\$ 1,594,477</u>		<u>\$ 12,596,354</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 74,036</u>	<u>\$ 12,621</u>		<u>\$ 86,657</u>

##### (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。

中化控股股份有限公司及其子公司  
(原名：中化投資控股股份有限公司)

資金貸與他人

民國115年1月1日至3月31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		是否 為關 係人	本期 最高餘額 (註2)	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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註	
	之公司	貸與對象									往來項目	名稱				價值
1	中國化學製藥(股)公司	中化銀髮事業(股)公司	其他應收款	Y	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	2.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 1,087,833	\$ 2,175,665	註4(2)
1	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	157,589	150,580	150,580	2.01%	1	151,567	-	22,587	-	151,567	2,175,665	註4(1)、 (2)及註5
2	台容開發(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	46,000	46,000	46,000	2.30%	2	-	營運週轉	-	-	45,813	45,813	註4(4)、 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	107,000	47,000	47,000	2.10%	2	-	營運週轉	12,000	-	117,020	234,040	註4(5)、 註5
4	蘇州中化藥品工業有限公司	蘇州中化裕民醫藥有限公司	其他應收款	Y	50,393	50,393	50,393	-	2	-	營運週轉	-	-	193,235	386,470	註4(3)

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)蘇州中化對單一企業資金貸與限額以不超過蘇州中化淨值15%為限；蘇州中化資金貸與總額以不超過蘇州中化淨值30%為限。

(4)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。

(5)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。

中化控股股份有限公司及其子公司  
(原名：中化投資控股股份有限公司)  
為他人背書保證  
民國115年1月1日至3月31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			本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證以 財產設定擔 保金額	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
		關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額	公司名稱										
1	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	1	\$ 151,567	\$ 250,600	\$ 223,600	\$ 151,300	\$ -	3.08%	\$ 3,626,109	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中化製藥淨值30%為限，與中化製藥有業務往來之公司，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中化製藥與其進貨或銷貨金額孰高者。

註4：中化製藥背書保證總額以不超過中化製藥淨值50%為限。

註5：最高背書保證餘額中72,300仟元係因合約展期前未提報董事會決議，實際中化製藥所承擔互裕公司保證風險為178,300仟元。

註6：期末背書保證餘額中72,300仟元係因合約展期前未提報董事會決議，實際中化製藥所承擔互裕公司保證風險為151,300仟元，佔最近期財務報表淨值2.09%。

中化控股股份有限公司及其子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 期末持有之重大有價證券 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)  
 民國115年3月31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		備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
中國控股(股)公司	股權	Eterna Capital	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	\$ 16,060	8.77%	\$ 16,060	無
中國化學製藥(股)公司	股票	富邦媒體科技(股)公司	-	"	119,991	21,238	0.05%	21,238	無
	"	國際綠色處理(股)公司	-	"	111,237	1,759	5.21%	1,759	"
	"	中華開發生醫創業投資股份有限公司	-	"	2,434,286	21,034	1.71%	21,034	"
	"	巨生生醫股份有限公司	其他關係人	"	2,938,458	29,003	3.70%	29,003	"
	"	健亞生物科技股份有限公司	-	"	1,785,700	58,035	1.30%	58,035	"
	股權	Seraph partners	-	"	-	8,941	2.96%	8,941	"
台客開發(股)公司	股票	中化控股(股)公司	本公司	"	413,941	13,536	0.28%	13,536	無
蘇州中化藥品工業有限公司	股權	崑山華創毅達生醫股權投資企業	-	"	-	48,540	2.37%	48,540	無

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。  
 註2：本表由公司依重大性原則判斷需列示之有價證券，帳面金額未達\$1,000者，不予以揭露。

中化控股股份有限公司及其子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 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115年1月1日至3月31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	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$ 648,027	66.03%	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。	\$ 1,788,290	76.66%	

註：個別應付帳款交易未達\$100,000者，不予以揭露。

中化控股股份有限公司及其子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 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115年3月31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		備註
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額	
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	\$ 318,730	0.22	\$ 150,580	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。	\$ -	\$ 47,773	
〃	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	1,788,290	1.46	621,547	積極催收。	-	-	

中化控股股份有限公司及其子公司  
 (原名：中化投資控股股份有限公司)  
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
 民國115年1月1日至3月31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			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	中化製藥	中化裕民	3	銷貨	\$ 648,027	註4	29.07%
1	"	"	3	應收帳款	1,788,290	"	14.21%

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）  
（原名：中化投資控股股份有限公司）  
民國115年1月1日至3月31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	\$ 6,747,063	\$ 6,747,063	234,890,949	100.00	\$ 7,149,892	\$ 110,622	\$ 125,432	子公司
中化控股(股)公司	信望投資股份有限公司	台灣	一般投資業	25,000	25,000	2,500,000	100.00	25,062	( 15)	-	子公司
中化控股(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	688,485	688,485	29,590,000	100.00	780,132	65,358	65,358	子公司
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	71.64	81,795	( 1,976)	-	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	1,276,357	43,033	-	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	354,400	354,400	5,000,000	100.00	( 3,397)	( 696)	-	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	318,216	21.99	536,202	89,582	-	權益法評價 (註1)
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	28.05	922,378	90,601	-	權益法評價 (註1)
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	2,483,250	31.04	6,795	( 538)	-	權益法評價 (註1)
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	17,680	17,680	1,768,000	75.23	20,236	( 60)	-	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。

中化控股股份有限公司及其子公司  
(原名：中化投資控股股份有限公司)  
大陸投資資訊—基本資料  
民國115年1月1日至3月31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)	本期末自台	本期匯出或收回		本期末自台	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
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	\$ 43,033	100	\$ 43,033	\$ 1,249,477	\$ 472,412	註1(2)、 註2(2)B
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	-	-	-	-	2,262	100	2,262	( 16,358)	-	註2(2)C、 註3
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	-	-	-	( 1,193)	( 1,193)	100	( 1,193)	5,829	-	註2(2)C、 註4
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	-	-	-	( 307)	( 307)	100	( 307)	22,533	-	註2(2)C、 註5
無錫濟瑞醫藥科技有限公司	原料藥之生產及販賣業務	23,451	3	-	-	-	( 7)	( 7)	34	( 2)	1,969	-	註2(2)C、 註6

公司名稱	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資		
	本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	限額
中國化學製藥股份有限公司	\$ 296,260	\$ 769,143	\$ 4,351,330

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1,802仟元取得無錫濟瑞醫藥科技有限公司34%之股權。