

中國化學製藥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 111 年及 110 年第三季  
(股票代碼 1701)

公司地址：台北市中正區襄陽路 23 號  
電 話：(02)2312-4200

中國化學製藥股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第三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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 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) 通過財報之日期及程序	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、假設及估計不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 38
	(七) 關係人交易	39 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 54
(十四)	營運部門資訊	54	~ 55

中國化學製藥股份有限公司 公鑒：

## 前言

中國化學製藥股份有限公司及子公司(以下簡稱中化集團)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 531,226 仟元及新台幣 408,540 仟元，分別占合併資產總額之 4.25%及 3.22%；負債總額分別為新台幣 373,457 仟元及新台幣 264,556 仟元，分別占合併負債總額之 7.12%及 5.26%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損失)利益總額分別為新台幣(6,938)仟元、新台幣 940 仟元、新台幣(20,443)仟元及新台幣(12,560)仟元，分別占合併綜合損益總額之(13.95%)、0.36%、7.59%及(0.96%)。另中化集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 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 111 年及 110 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 429,721 仟元及新台幣 432,011 仟元，各占合併資產總額 3.44%及 3.41%，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之含採



資誠

用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為利益新台幣 10,919 仟元、新台幣 13,444 仟元、新台幣 44,897 仟元及新台幣 47,516 仟元，各占合併綜合損益之 21.96%、5.09%、(16.66%)及 3.62%。

### 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中化集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬



會計師

林鈞堯



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 8 日



中國化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 406,881	3	\$ 849,035	7	\$ 981,260	8
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		485,050	4	89,149	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	317,739	3	389,240	3	292,023	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	132,919	1	97,942	1	119,758	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,591,013	13	1,537,048	12	1,535,206	12
1180	應收帳款—關係人淨額	七	30,487	-	28,342	-	25,892	-
1200	其他應收款		29,255	-	35,408	-	36,672	-
1210	其他應收款—關係人	七	239,821	2	227,900	2	185,205	2
1220	本期所得稅資產		3,987	-	4,871	-	1,857	-
130X	存貨	六(四)	2,509,883	20	2,266,107	18	2,356,622	19
1476	其他金融資產—流動	八	-	-	7,908	-	12,057	-
1479	其他流動資產—其他		94,032	1	34,095	-	32,731	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>5,841,067</u>	<u>47</u>	<u>5,567,045</u>	<u>44</u>	<u>5,579,283</u>	<u>44</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(五)						
	值衡量之金融資產—非流動		583,248	5	1,240,965	10	1,249,313	10
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	1,378,118	11	1,313,133	10	1,151,017	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	4,107,174	33	4,136,266	32	4,103,575	32
1755	使用權資產	六(八)	129,230	1	88,930	1	89,498	1
1760	投資性不動產淨額		59,135	-	58,830	-	58,765	-
1780	無形資產		12,955	-	15,936	-	18,807	-
1840	遞延所得稅資產		210,097	2	196,683	2	229,358	2
1900	其他非流動資產	六(九)及九	178,136	1	169,088	1	194,106	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,658,093</u>	<u>53</u>	<u>7,219,831</u>	<u>56</u>	<u>7,094,439</u>	<u>56</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 12,499,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,786,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,673,722</u>	<u>100</u>

(續次頁)



中國化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 1,362,511	11	\$ 864,664	7	\$ 878,787	7
2110	應付短期票券	六(十一)	305,000	2	231,967	2	120,000	1
2130	合約負債—流動	六(十九)	48,523	-	43,619	-	35,281	-
2150	應付票據		3,567	-	41,812	-	65,735	1
2170	應付帳款	七	837,383	7	757,318	6	818,210	6
2200	其他應付款	六(十二)	591,554	5	660,941	5	619,296	5
2230	本期所得稅負債		75,036	1	76,046	1	60,860	1
2280	租賃負債—流動		20,679	-	14,919	-	14,784	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	21,000	-	21,000	-	21,000	-
2365	退款負債—流動	六(十九)	103,944	1	72,205	1	78,352	1
2399	其他流動負債—其他	七	85,793	1	22,972	-	24,659	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,454,990</u>	<u>28</u>	<u>2,807,463</u>	<u>22</u>	<u>2,736,964</u>	<u>22</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)及八	1,416,000	11	1,844,000	14	1,936,000	15
2570	遞延所得稅負債		170,932	1	171,657	1	149,031	1
2580	租賃負債—非流動		93,791	1	57,652	1	58,370	1
2600	其他非流動負債	六(十四)	111,349	1	117,634	1	153,647	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,792,072</u>	<u>14</u>	<u>2,190,943</u>	<u>17</u>	<u>2,297,048</u>	<u>18</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,247,062</u>	<u>42</u>	<u>4,998,406</u>	<u>39</u>	<u>5,034,012</u>	<u>40</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	2,980,811	24	2,980,811	23	2,980,811	23
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	647,627	6	646,593	6	646,000	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	724,856	6	610,012	5	610,012	5
3320	特別盈餘公積		188,958	1	188,958	1	188,958	1
3350	未分配盈餘		2,838,373	23	2,818,381	22	2,628,381	21
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	( 137,084)	( 2)	537,409	4	578,062	4
3500	庫藏股票	六(十五)	( 28,054)	-	( 28,054)	-	( 28,054)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>7,215,487</u>	<u>58</u>	<u>7,754,110</u>	<u>61</u>	<u>7,604,170</u>	<u>60</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>36,611</u>	<u>-</u>	<u>34,360</u>	<u>-</u>	<u>35,540</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,252,098</u>	<u>58</u>	<u>7,788,470</u>	<u>61</u>	<u>7,639,710</u>	<u>60</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	六(七)、七及九	<u>\$ 12,499,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,786,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,673,722</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：中化合成生技股份有限公司  
代表人：王謝怡貞

經理人：吳志庸

會計主管：黃宜均



中國化學製藥股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國111年及110年7月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 2,075,680	100	\$ 1,909,525	100	\$ 6,136,603	100	\$ 5,938,250	100
5000 營業成本	六(四)								
	(二十三)及七	( 1,275,653)	( 61)	( 1,229,298)	( 64)	( 3,913,806)	( 64)	( 3,740,149)	( 63)
5950 營業毛利淨額		<u>800,027</u>	<u>39</u>	<u>680,227</u>	<u>36</u>	<u>2,222,797</u>	<u>36</u>	<u>2,198,101</u>	<u>37</u>
營業費用	六(二十三)								
6100 推銷費用		( 502,731)	( 24)	( 456,604)	( 24)	( 1,394,816)	( 23)	( 1,397,620)	( 24)
6200 管理費用		( 75,219)	( 4)	( 62,948)	( 3)	( 221,301)	( 3)	( 204,505)	( 3)
6300 研究發展費用		( 112,731)	( 5)	( 95,933)	( 5)	( 319,328)	( 5)	( 293,847)	( 5)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	<u>4,365</u>	<u>-</u>	<u>6,432</u>	<u>-</u>	<u>8,403</u>	<u>-</u>	<u>4,700</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		( <u>686,316</u> )	( <u>33</u> )	( <u>609,053</u> )	( <u>32</u> )	( <u>1,927,042</u> )	( <u>31</u> )	( <u>1,891,272</u> )	( <u>32</u> )
6900 營業利益		<u>113,711</u>	<u>6</u>	<u>71,174</u>	<u>4</u>	<u>295,755</u>	<u>5</u>	<u>306,829</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)及七	2,138	-	3,703	-	6,826	-	12,250	-
7010 其他收入	六(二十一)	10,284	1	48,779	3	29,776	1	60,196	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	5,791	-	( 1,183)	-	14,205	-	( 10,252)	-
7050 財務成本	六(二十四)	( 10,709)	( 1)	( 8,276)	-	( 28,650)	-	( 27,461)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	<u>40,155</u>	<u>2</u>	<u>46,716</u>	<u>2</u>	<u>144,561</u>	<u>2</u>	<u>129,073</u>	<u>2</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>47,659</u>	<u>2</u>	<u>89,739</u>	<u>5</u>	<u>166,718</u>	<u>3</u>	<u>163,806</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利		<u>161,370</u>	<u>8</u>	<u>160,913</u>	<u>9</u>	<u>462,473</u>	<u>8</u>	<u>470,635</u>	<u>8</u>
7950 所得稅費用	六(二十五)	( <u>34,500</u> )	( <u>2</u> )	( <u>31,481</u> )	( <u>2</u> )	( <u>90,007</u> )	( <u>2</u> )	( <u>107,742</u> )	( <u>2</u> )
8200 本期淨利		<u>\$ 126,870</u>	<u>6</u>	<u>\$ 129,432</u>	<u>7</u>	<u>\$ 372,466</u>	<u>6</u>	<u>\$ 362,893</u>	<u>6</u>

(續次頁)



中國化學製藥股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國111年及110年7月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	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(五)(十八)							
		(\$ 85,761)	( 4)	\$ 135,611	7	(\$ 677,253)	( 11)	\$ 965,144	16
8310	不重分類至損益之項目總 額	( 85,761)	( 4)	135,611	7	( 677,253)	( 11)	965,144	16
<b>後續可能重分類至損益之項目</b> 六(十八)									
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額			11,573	-	( 704)	-	42,288	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			( 648)	-	( 558)	-	1,475	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十五)		( 2,315)	-	140	-	( 8,458)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額			8,610	-	( 1,122)	-	35,305	1
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>			(\$ 77,151)	( 4)	\$ 134,489	7	(\$ 641,948)	( 10)
8500	<b>本期綜合損益總額</b>			\$ 49,719	2	\$ 263,921	14	(\$ 269,482)	( 4)
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主			\$ 126,787	6	\$ 128,842	7	\$ 370,564	6
8620	非控制權益			83	-	590	-	1,902	-
				\$ 126,870	6	\$ 129,432	7	\$ 372,466	6
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主			\$ 49,636	2	\$ 263,331	14	(\$ 271,384)	( 4)
8720	非控制權益			83	-	590	-	1,902	-
				\$ 49,719	2	\$ 263,921	14	(\$ 269,482)	( 4)
<b>每股盈餘</b> 六(二十六)									
9750	基本每股盈餘			\$ 0.43		\$ 0.43		\$ 1.25	\$ 1.22
9850	稀釋每股盈餘			\$ 0.43		\$ 0.43		\$ 1.24	\$ 1.21

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：中北合藥生技股份有限公司  
 代表人：王翊怡

經理人：吳志庸

會計主管：黃宜均



中國化學製藥股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國110年及109年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益											非控制權益	權益總額
	普通股	資本溢價	庫藏股票	對子公司所有權權益變動	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	其他權益	總計		
<b>110年1月1日至9月30日</b>													
1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 66,240	\$ 1,344	\$ 535,449	\$ 188,958	\$ 2,042,582	(\$ 85,549)	\$ 311,480	(\$ 28,054)	\$ 6,591,677	\$ 35,182	\$ 6,626,859
本期淨利	-	-	-	-	-	-	362,535	-	-	-	362,535	358	362,893
本期其他綜合損益	六(五)(十八)	-	-	-	-	-	-	( 17,105)	965,144	-	948,039	-	948,039
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	362,535	( 17,105)	965,144	-	1,310,574	358	1,310,932
109年度盈餘指撥及分派	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	74,563	-	( 74,563)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 298,081)	-	-	-	( 298,081)	-	( 298,081)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)(十八)(二十五)	-	-	-	-	-	595,908	-	( 595,908)	-	-	-	-
9月30日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 66,240	\$ 1,344	\$ 610,012	\$ 188,958	\$ 2,628,381	(\$ 102,654)	\$ 680,716	(\$ 28,054)	\$ 7,604,170	\$ 35,540	\$ 7,639,710
<b>111年1月1日至9月30日</b>													
1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 66,833	\$ 1,344	\$ 610,012	\$ 188,958	\$ 2,818,381	(\$ 93,704)	\$ 631,113	(\$ 28,054)	\$ 7,754,110	\$ 34,360	\$ 7,788,470
本期淨利	-	-	-	-	-	-	370,564	-	-	-	370,564	1,902	372,466
本期其他綜合損益	六(五)(十八)	-	-	-	-	-	-	35,305	( 677,253)	-	( 641,948)	-	( 641,948)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	370,564	35,305	( 677,253)	-	( 271,384)	1,902	( 269,482)
110年度盈餘指撥及分派	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	114,844	-	( 114,844)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 268,273)	-	-	-	( 268,273)	-	( 268,273)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	500	-	-	-	-	-	-	500	-	500
子公司取得母公司發放之現金股利	-	-	534	-	-	-	-	-	-	-	534	-	534
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)(十八)(二十五)	-	-	-	-	-	32,545	-	( 32,545)	-	-	-	-
少數股權現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	349	349
9月30日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 67,367	\$ 1,844	\$ 724,856	\$ 188,958	\$ 2,838,373	(\$ 58,399)	(\$ 78,685)	(\$ 28,054)	\$ 7,215,487	\$ 36,611	\$ 7,252,098

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：中化合成生技股份有限公司  
 代表人：王謝怡真

經理人：吳志庸

會計主管：黃宜均





中國化學製藥股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國111年及110年1月1日至9月30日  
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 462,473	\$ 470,635
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十三) 212,812	198,216
攤銷費用	六(二十三) 4,913	9,849
預期信用減損利益	十二(二) ( 8,403 )	( 4,700 )
備抵銷貨折讓增加(減少)	27,084	( 16,505 )
利息費用	六(二十四) 28,650	27,461
利息收入	六(二十) ( 6,826 )	( 12,250 )
股利收入	六(五)(二十一) ( 8,834 )	( 5,291 )
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十二) ( 13,164 )	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(六) ( 144,561 )	( 129,073 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二) 145	( 259 )
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	( 383,828 )	-
應收票據(含關係人及非關係人)	36,524	27,307
應收帳款(含關係人及非關係人)	( 56,110 )	165,950
其他應收款(含關係人及非關係人)	55,768	51,836
存貨	( 255,205 )	38,374
其他流動資產-其他	( 59,937 )	17,932
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	4,904	( 36,810 )
應付票據	( 38,245 )	65,735
應付帳款	72,483	( 124,784 )
其他應付款	( 75,843 )	( 94,561 )
退款負債-流動	31,739	4,840
其他流動負債-其他	62,821	( 1,647 )
其他非流動負債	( 6,967 )	( 13,679 )
營運產生之現金(流出)流入	( 57,607 )	638,576
收取之利息	6,826	12,250
支付之利息	( 28,564 )	( 28,127 )
支付之所得稅	( 91,492 )	( 124,614 )
收取之股利	92,258	77,669
營業活動之淨現金(流出)流入	( 78,579 )	575,754

(續次頁)



中國化學製藥股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國111年及110年1月1日至9月30日  
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

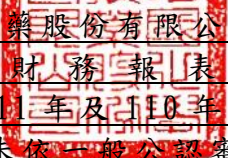
附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
應收資金金融通款增加	(\$ 45,000)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	400
受限制存款減少(增加)(表列其他金融資產— 流動)	7,908	( 12,057)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款 六(五)	( 178,729)	( 412,827)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款 六(五)	157,483	861,011
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 減資退回股款 六(五)	3,000	9,000
取得採用權益法之投資 六(六)	( 2,264)	( 131,826)
購置不動產、廠房及設備 六(二十七)	( 196,735)	( 147,694)
處分不動產、廠房及設備價款	106	1,821
購置無形資產	( 14)	( 51)
存出保證金減少(增加)	16,908	( 27,690)
其他非流動資產減少	5,484	5,925
投資活動之淨現金(流出)流入	( 231,853)	146,012
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少) 六(二十八)	497,847	( 264,496)
應付短期票券增加(減少) 六(二十八)	73,033	( 90,000)
租賃本金償還 六(二十八)	( 14,025)	( 10,963)
長期借款本期舉借數 六(二十八)	936,000	300,000
長期借款本期償還數 六(二十八)	( 1,364,000)	( 410,000)
存入保證金(減少)增加 六(二十八)	( 1,951)	5,468
發放現金股利 六(十七)	( 268,273)	( 298,081)
非控制權益變動	349	-
籌資活動之淨現金流出	( 141,020)	( 768,072)
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,298	( 6,673)
本期現金及約當現金減少數	( 442,154)	( 52,979)
期初現金及約當現金餘額	849,035	1,034,239
期末現金及約當現金餘額	\$ 406,881	\$ 981,260

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：中化合成生技股份有限公司  
代表人：王謝怡貞

經理人：吳志庸

會計主管：黃宜均

  
中國化學製藥股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 111 年及 110 年第三季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (一)中國化學製藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，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儀器之進口買賣；以及委託營造廠商興建商業大樓出租出售業務。
- (二)本公司設立於民國 41 年 3 月 12 日，本公司股票並自民國 51 年 2 月 9 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

## 二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

<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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
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

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。

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110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110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。
  - (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，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 110 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
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
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	98.40	100.00	100.00	
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	
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	
Chunghwa Holding Co., Ltd.	庫克鼎茂國際股份有限公司	專業投資公司	100.00	100.00	100.00	
庫克鼎茂國際股份有限公司	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	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			備註
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
蘇州中化藥品工業有限公司	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	
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

註：係於民國 110 年度 1 月設立。

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、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 9,418	\$ 12,881	\$ 14,223
支票存款及活期存款	397,329	835,456	390,033
定期存款	-	-	577,004
約當現金-銀行承兌匯票	134	698	-
	<u>\$ 406,881</u>	<u>\$ 849,035</u>	<u>\$ 981,260</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. 有關本集團將現金及約當現金作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 473,308	\$ 86,905	\$ -
評價調整	11,742	2,244	-
	<u>\$ 485,050</u>	<u>\$ 89,149</u>	<u>\$ -</u>

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：

	111年7月1日至9月30日	110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	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日至9月30日	110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	<u>\$ 13,164</u>	<u>\$ -</u>

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 319,053	\$ 391,189	\$ 293,531
減：備抵損失	(1,314)	(1,949)	(1,508)
	<u>\$ 317,739</u>	<u>\$ 389,240</u>	<u>\$ 292,023</u>
應收帳款	\$ 1,699,680	\$ 1,627,187	\$ 1,624,122
減：備抵銷貨折讓	(96,722)	(69,638)	(63,066)
減：備抵損失	(11,945)	(20,501)	(25,850)
	<u>\$ 1,591,013</u>	<u>\$ 1,537,048</u>	<u>\$ 1,535,206</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,668,211	\$ 319,053	\$ 1,593,954	\$ 391,189
逾期1-90天	29,186	-	20,946	-
逾期91-180天	629	-	4,561	-
逾期181天以上	1,654	-	7,726	-
	<u>\$ 1,699,680</u>	<u>\$ 319,053</u>	<u>\$ 1,627,187</u>	<u>\$ 391,189</u>

	110年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,584,390	\$ 293,531
逾期1-90天	26,298	-
逾期91-180天	4,004	-
逾期181天以上	9,430	-
	<u>\$ 1,624,122</u>	<u>\$ 293,531</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 110 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 \$2,023,313 及 \$27,327。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。
- 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)。

#### (四) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 1,039,181	(\$ 14,680)	\$ 1,024,501
材 料	169,917	( 1,087)	168,830
在 製 品	262,151	( 1,327)	260,824
製 成 品	638,633	( 42,615)	596,018
商品存貨	486,381	( 26,671)	459,710
	<u>\$ 2,596,263</u>	<u>(\$ 86,380)</u>	<u>\$ 2,509,883</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 844,576	(\$ 10,946)	\$ 833,630
材 料	125,663	( 2,045)	123,618
在 製 品	254,383	( 1,157)	253,226
製 成 品	710,254	( 18,373)	691,881
商品存貨	395,029	( 31,277)	363,752
	<u>\$ 2,329,905</u>	<u>(\$ 63,798)</u>	<u>\$ 2,266,107</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 859,601	(\$ 12,254)	\$ 847,347
材 料	136,384	( 2,069)	134,315
在 製 品	230,646	( 1,224)	229,422
製 成 品	774,347	( 17,078)	757,269
商品存貨	435,784	( 47,515)	388,269
	<u>\$ 2,436,762</u>	<u>(\$ 80,140)</u>	<u>\$ 2,356,622</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,267,893	\$ 1,207,766
勞務成本	21,179	15,295
存貨跌價及報廢損失	( 13,419)	6,237
	<u>\$ 1,275,653</u>	<u>\$ 1,229,298</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,844,333	\$ 3,667,393
勞務成本	60,068	44,050
存貨跌價及報廢損失	9,405	28,706
	<u>\$ 3,913,806</u>	<u>\$ 3,740,149</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃及興櫃公司股票	\$ 576,971	\$ 523,180	\$ 387,268
非上市櫃股票	70,840	72,550	167,207
	647,811	595,730	554,475
評價調整	( 64,563)	645,235	694,838
	<u>\$ 583,248</u>	<u>\$ 1,240,965</u>	<u>\$ 1,249,313</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，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值皆為其帳面價值。
2. 民國 111 年 5 月及 110 年 3 月，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 \$3,000 及 \$9,000。
3. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售公允價值分別為 \$115,467、\$295,860、\$157,483 及 \$861,011 之股票投資，累積處分利益轉列至保留盈餘項下分別為 \$23,870、\$214,605、\$32,545 及 \$595,908。
4. 本集團分別於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間購入權益工具，投資金額分別為 \$178,729 及 \$412,827。

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	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之權益工具			
認列於其他綜合損益之公允			
價值變動		(\$ 85,761)	\$ 135,611
累積利益因除列轉列保留盈餘		\$ 23,870	\$ 214,605
項	目	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之權益工具			
認列於其他綜合損益之公允			
價值變動		(\$ 677,253)	\$ 965,144
累積利益因除列轉列			
(稅後淨額)保留盈餘		\$ 32,545	\$ 595,908
認列於損益之股利收入			
於本期期末仍持有者		\$ 6,858	\$ 3,701
於本期內除列者		1,976	1,590
		\$ 8,834	\$ 5,291

(六) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
中化合成生技股份有限公司 (中化合成)	\$ 948,397	\$ 875,252	\$ 719,006
中日合成化學股份有限公司 (中日合成)	407,625	415,400	407,113
中化健康生技股份有限公司 (中化健康)	18,054	21,215	21,745
無錫濟瑞醫藥科技有限公司 (無錫濟瑞)	4,042	1,266	3,153
	\$ 1,378,118	\$ 1,313,133	\$ 1,151,017

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
		111年9月30日	110年12月31日		
中化合成	台灣	27.82%	27.82%	關聯企業	權益法
中日合成	台灣	21.99%	21.99%	關聯企業	權益法
中化健康	台灣	44.85%	44.85%	關聯企業	權益法

公司名稱	主要營業場所	持股比率		
		110年9月30日	關係之性質	衡量方法
中化合成	台灣	24.81%	關聯企業	權益法
中日合成	台灣	21.99%	關聯企業	權益法
中化健康	台灣	44.85%	關聯企業	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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 1,417,423	\$ 1,342,252	\$ 1,315,837
非流動資產	3,011,043	3,032,440	2,914,911
流動負債	( 617,816)	( 629,291)	( 789,972)
非流動負債	( 709,301)	( 851,317)	( 646,208)
淨資產總額	<u>\$ 3,101,349</u>	<u>\$ 2,894,084</u>	<u>\$ 2,794,568</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 948,397</u>	<u>\$ 875,252</u>	<u>\$ 719,006</u>
	中日合成		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 1,990,141	\$ 2,153,788	\$ 1,987,798
非流動資產	766,614	799,782	782,204
流動負債	( 350,529)	( 507,004)	( 427,164)
非流動負債	( 222,928)	( 227,902)	( 233,523)
淨資產總額	<u>\$ 2,183,298</u>	<u>\$ 2,218,664</u>	<u>\$ 2,109,315</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 407,625</u>	<u>\$ 415,400</u>	<u>\$ 407,113</u>
	中化健康		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 31,676	\$ 45,309	\$ 36,377
非流動資產	20,113	17,661	22,389
流動負債	( 7,495)	( 11,629)	( 6,847)
非流動負債	-	-	( 699)
淨資產總額	<u>\$ 44,294</u>	<u>\$ 51,341</u>	<u>\$ 51,220</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 18,054</u>	<u>\$ 21,215</u>	<u>\$ 21,745</u>

綜合損益表

	中化合成	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 494,448	\$ 493,443
繼續營業單位本期淨利	\$ 47,010	\$ 81,597
其他綜合損益(稅後淨額)	(41,163)	25,713
本期綜合損益總額	\$ 5,847	\$ 107,310

	中化合成	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,574,668	\$ 1,397,880
繼續營業單位本期淨利	\$ 396,258	\$ 309,503
其他綜合損益(稅後淨額)	(88,552)	102,997
本期綜合損益總額	\$ 307,706	\$ 412,500
自關聯企業收取之股利	\$ 28,048	\$ -

	中日合成	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 618,933	\$ 755,010
繼續營業單位本期淨利	\$ 47,577	\$ 80,728
本期綜合損益總額	\$ 47,577	\$ 80,728

	中日合成	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,353,302	\$ 2,348,281
繼續營業單位本期淨利	\$ 216,495	\$ 245,899
本期綜合損益總額	\$ 216,495	\$ 245,899
自關聯企業收取之股利	\$ 55,376	\$ 43,510

	中化健康	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 11,138	\$ 4,848
繼續營業單位本期淨損	\$ 1,041	(\$ 5,318)
本期綜合損益總額	\$ 1,041	(\$ 5,318)

	中化健康	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 21,407	\$ 22,322
繼續營業單位本期淨損	(\$ 7,047)	(\$ 14,120)
本期綜合損益總額	(\$ 7,047)	(\$ 14,120)

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未自中化健康收取股利。

3. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
本期淨損	(\$ 27)	(\$ 2)
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
本期淨損	\$ 1,347	(\$ 1,491)

4. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
中化合成	\$ 29,235	\$ 33,272
中日合成	10,461	17,750
中化健康	467	( 4,302)
無錫濟瑞	( 8)	( 4)
	<u>\$ 40,155</u>	<u>\$ 46,716</u>
<u>關聯企業名稱</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
中化合成	\$ 99,664	\$ 81,557
中日合成	47,600	54,068
中化健康	( 3,161)	( 6,042)
無錫濟瑞	458	( 510)
	<u>\$ 144,561</u>	<u>\$ 129,073</u>

5. 本集團分別於 111 年 5 月及 110 年 2 月取得無錫濟瑞 \$2,264 及 \$3,691。
6. 本集團分別於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間，於公開市場取得中化合成股權計 \$0 及 \$119,855。
7. 中化健康於民國 110 年 4 月辦理現金增資 \$20,000，本集團增資 \$8,280，因未按持股比例增資，故對其持股比例降至 44.85%。
8. 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為 \$1,162,896、\$1,400,222 及 \$1,535,756。
9. 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。
10. 本集團持有中化健康 44.85% 股權，為該公司單一最大股東，因考量中化健康其餘 55.15% 股權係集中於其他方投資者，少數表決權持有人一起行動之票數已勝過本集團，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

		111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	\$ 3,477,225	\$ 1,337,455	\$ 44,806	\$ 110,253	\$ 1,039,880	\$ 7,031,431	
累計折舊	-	(1,434,224)	(734,922)	(33,294)	-	(692,725)	(2,895,165)	
	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,043,001</u>	<u>\$ 602,533</u>	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 110,253</u>	<u>\$ 347,155</u>	<u>\$ 4,136,266</u>	
1月1日	\$ 1,021,812	\$ 2,043,001	\$ 602,533	\$ 11,512	\$ 110,253	\$ 347,155	\$ 4,136,266	
增添	-	17,158	15,335	-	83,052	44,635	160,180	
移轉	-	37,044	7,622	490	(84,428)	39,272	-	
處分	-	-	(175)	-	-	(77)	(252)	
折舊費用	-	(69,984)	(65,152)	(2,949)	-	(57,162)	(195,247)	
淨兌換差額	-	2,104	2,578	90	357	1,098	6,227	
9月30日	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,029,323</u>	<u>\$ 562,741</u>	<u>\$ 9,143</u>	<u>\$ 109,234</u>	<u>\$ 374,921</u>	<u>\$ 4,107,174</u>	
9月30日								
成本	\$ 1,021,812	\$ 3,534,066	\$ 1,369,106	\$ 45,844	\$ 109,234	\$ 1,125,413	\$ 7,205,475	
累計折舊	-	(1,504,743)	(806,365)	(36,701)	-	(750,492)	(3,098,301)	
	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,029,323</u>	<u>\$ 562,741</u>	<u>\$ 9,143</u>	<u>\$ 109,234</u>	<u>\$ 374,921</u>	<u>\$ 4,107,174</u>	

## 110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	\$ 3,506,873	\$ 1,293,602	\$ 45,945	\$ 115,061	\$ 956,396	\$ 6,939,689
累計折舊	-	(1,353,272)	(670,101)	(29,709)	-	(632,428)	(2,685,510)
	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,153,601</u>	<u>\$ 623,501</u>	<u>\$ 16,236</u>	<u>\$ 115,061</u>	<u>\$ 323,968</u>	<u>\$ 4,254,179</u>
1月1日	\$ 1,021,812	\$ 2,153,601	\$ 623,501	\$ 16,236	\$ 115,061	\$ 323,968	\$ 4,254,179
增添	-	2,387	6,212	475	76,180	15,811	101,065
移轉	-	2,760	11,017	-	(35,578)	21,801	-
重分類	-	(60,656)	-	-	-	-	(60,656)
處分	-	-	-	(1,491)	-	(71)	(1,562)
折舊費用	-	(68,322)	(62,791)	(3,519)	-	(50,625)	(185,257)
淨兌換差額	-	(1,780)	(1,559)	(88)	(110)	(657)	(4,194)
9月30日	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,027,990</u>	<u>\$ 576,380</u>	<u>\$ 11,613</u>	<u>\$ 155,553</u>	<u>\$ 310,227</u>	<u>\$ 4,103,575</u>
9月30日							
成本	\$ 1,021,812	\$ 3,439,677	\$ 1,290,600	\$ 43,673	\$ 155,553	\$ 983,948	\$ 6,935,263
累計折舊	-	(1,411,687)	(714,220)	(32,060)	-	(673,721)	(2,831,688)
	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,027,990</u>	<u>\$ 576,380</u>	<u>\$ 11,613</u>	<u>\$ 155,553</u>	<u>\$ 310,227</u>	<u>\$ 4,103,575</u>

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 110 年 2 月將閒置之房屋及建築轉供出租計\$60,656，故重分類至投資性不動產。
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。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 111 年 9 月 30 日止，該建築物尚未折減餘額計\$67,626。

(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、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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 41,908	\$ 44,238	\$ 45,027
房屋	82,056	37,491	36,422
運輸設備(公務車)	5,266	7,201	8,049
	<u>\$ 129,230</u>	<u>\$ 88,930</u>	<u>\$ 89,498</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 949	\$ 945
房屋	981	2,291
運輸設備(公務車)	892	848
	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 4,084</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,846	\$ 2,838
房屋	10,731	6,848
運輸設備(公務車)	2,561	1,876
	<u>\$ 16,138</u>	<u>\$ 11,562</u>

3. 本集團於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$2,525、\$0、\$55,924及\$5,795。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 351	\$ 246
屬低價值之費用	602	603
屬短期租賃合約之費用	3,360	5,677
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,083	\$ 738
屬低價值之費用	1,665	1,969
屬短期租賃合約之費用	9,522	12,822

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,412、\$10,416、\$26,295 及 \$26,492。

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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。

(九) 其他非流動資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
預付設備款	\$ 58,632	\$ 27,202	\$ 53,351
存出保證金	57,311	77,219	76,289
長期預付貨款	36,856	36,856	36,855
其他非流動資產－其他	56,084	58,558	58,358
減：累計減損	( 30,747)	( 30,747)	( 30,747)
	<u>\$ 178,136</u>	<u>\$ 169,088</u>	<u>\$ 194,106</u>

長期預付貨款及累計減損請詳附註九(二)之說明。

(十) 短期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
金融機構借款			
擔保借款	\$ 635,000	\$ 560,000	\$ 540,000
信用借款	673,900	249,000	268,000
購料借款	41,561	43,604	58,754
非金融機構借款	<u>12,050</u>	<u>12,060</u>	<u>12,033</u>
	<u>\$ 1,362,511</u>	<u>\$ 864,664</u>	<u>\$ 878,787</u>
利率區間	1.247%~1.9%	0.845%~1.15%	0.845%~1.15%

本集團截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 \$823,000、\$490,000 及 \$930,000 之本票作為擔保。

(十一) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商業本票	\$ 305,000	\$ 232,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	-	( 33)	-
	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ 231,967</u>	<u>\$ 120,000</u>
利率區間	1.335%~1.6%	1.00%~1.27%	1.12%~1.27%

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，上開應付短期票券額度已分別開立 \$330,000、\$280,000 及 \$180,000 之本票作為擔保。

(十二) 其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 231,395	\$ 270,836	\$ 216,978
應付董事及員工酬勞	46,497	61,000	38,085
應付費用	152,109	155,039	118,255
應付佣金	105,418	115,355	200,720
應付工程設備款	23,478	28,603	22,104
其他應付款項	32,657	30,108	23,154
	<u>\$ 591,554</u>	<u>\$ 660,941</u>	<u>\$ 619,296</u>

(十三) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融機構借款			
擔保借款	\$ 777,000	\$ 1,099,000	\$ 670,000
信用借款	660,000	766,000	1,287,000
	1,437,000	1,865,000	1,957,000
減：一年內到期之 長期借款	( 21,000)	( 21,000)	( 21,000)
	<u>\$ 1,416,000</u>	<u>\$ 1,844,000</u>	<u>\$ 1,936,000</u>
利率區間	1.24%~1.625%	1.1%~1.4%	1.05%~1.645%

1. 信用借款及擔保借款償還期間係自民國 112 年起至 113 年止。

2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,819,413	\$ 2,367,040	\$ 2,493,840
一年以上到期	950,000	543,000	401,000
	<u>\$ 2,769,413</u>	<u>\$ 2,910,040</u>	<u>\$ 2,894,840</u>

截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，上開長期借款額度已分別開立 \$960,000、\$1,410,000 及 \$1,625,000 之本票做為擔保。

3. 擔保情形請詳附註八。

#### (十四) 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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 \$793、\$1,028、\$2,379 及 \$3,083。
- (3) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$27,892。
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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 \$21,404、\$19,227、\$62,642 及 \$56,158。

#### (十五) 股本

1. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$5,000,000，計發行普通股 298,081 仟股，實收資本額為 \$2,980,811，每股面額 10 元。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初與期末流通在外股數皆為 298,081 仟股。

3. 台容開發於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日持有本公司股票皆為 828 仟股，每股平均帳面價值皆為 33.89 元，每股公允價值分別為 21.4 元、22.65 元及 22.80 元。
4. 本公司之關聯企業於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日持有本公司之股份皆為 42,053 仟股。
5. 本公司於民國 111 年 5 月 26 日經股東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 59,616,216 股)之普通股額度內辦理之。

#### (十六) 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，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。

#### (十七) 保留盈餘

1. 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，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。

4. 本公司於民國 111 年 5 月 26 日及民國 110 年 5 月 21 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派案如下：

	民國110年度		民國109年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 114,844	-	\$ 74,563	-
現金股利	268,273	0.9	298,081	1.0
	<u>\$ 383,117</u>		<u>\$ 372,644</u>	

上述有關董事會提議及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。

(十八) 其他權益項目

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 631,113	(\$ 93,704)	\$ 537,409
評價調整：			
- 集團	( 677,253)	-	( 677,253)
- 評價調整轉出至保留盈餘	( 32,545)	-	( 32,545)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	42,288	42,288
- 集團之稅額	-	( 8,458)	( 8,458)
- 關聯企業	-	1,475	1,475
9月30日	<u>(\$ 78,685)</u>	<u>(\$ 58,399)</u>	<u>(\$ 137,084)</u>
	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 311,480	(\$ 85,549)	\$ 225,931
評價調整：			
- 集團	965,144	-	965,144
- 評價調整轉出至保留盈餘	( 595,908)	-	( 595,908)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 20,172)	( 20,172)
- 集團之稅額	-	4,034	4,034
- 關聯企業	-	( 967)	( 967)
9月30日	<u>\$ 680,716</u>	<u>(\$ 102,654)</u>	<u>\$ 578,062</u>

## (十九)營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銷售合約收入	\$ 2,037,727	\$ 1,884,417
勞務合約收入	37,953	25,108
	<u>\$ 2,075,680</u>	<u>\$ 1,909,525</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銷售合約收入	\$ 6,022,544	\$ 5,863,943
勞務合約收入	114,059	74,307
	<u>\$ 6,136,603</u>	<u>\$ 5,938,250</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：

<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>台 灣 區</u>	<u>中國及其他區</u>	<u>合 計</u>
銷售合約收入	\$ 1,356,681	\$ 681,046	\$ 2,037,727
勞務合約收入	37,947	6	37,953
	<u>\$ 1,394,628</u>	<u>\$ 681,052</u>	<u>\$ 2,075,680</u>
<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>台 灣 區</u>	<u>中國及其他區</u>	<u>合 計</u>
銷售合約收入	\$ 1,254,352	\$ 630,065	\$ 1,884,417
勞務合約收入	25,039	69	25,108
	<u>\$ 1,279,391</u>	<u>\$ 630,134</u>	<u>\$ 1,909,525</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>台 灣 區</u>	<u>中國及其他區</u>	<u>合 計</u>
銷售合約收入	\$ 4,093,786	\$ 1,928,758	\$ 6,022,544
勞務合約收入	99,133	14,926	114,059
	<u>\$ 4,192,919</u>	<u>\$ 1,943,684</u>	<u>\$ 6,136,603</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>台 灣 區</u>	<u>中國及其他區</u>	<u>合 計</u>
銷售合約收入	\$ 3,896,376	\$ 1,967,567	\$ 5,863,943
勞務合約收入	71,261	3,046	74,307
	<u>\$ 3,967,637</u>	<u>\$ 1,970,613</u>	<u>\$ 5,938,250</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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
合約負債-藥品銷售合約	\$ 48,523	\$ 43,619	\$ 35,281

3. 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 \$244、\$7,198、\$33,572 及 \$65,123。

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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
退款負債-估計銷貨退回	\$ 103,944	\$ 72,205	\$ 78,352
<u>(二十) 利息收入</u>			
	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>	
銀行存款利息	\$ 547	\$ 2,718	
其他利息收入	1,591	985	
	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ 3,703</u>	
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
銀行存款利息	\$ 2,656	\$ 9,076	
其他利息收入	4,170	3,174	
	<u>\$ 6,826</u>	<u>\$ 12,250</u>	
<u>(二十一) 其他收入</u>			
	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>	
股利收入	\$ 8,834	\$ 5,291	
其他收入-其他	1,450	43,488	
	<u>\$ 10,284</u>	<u>\$ 48,779</u>	
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
股利收入	\$ 8,834	\$ 5,291	
其他收入-其他	20,942	54,905	
	<u>\$ 29,776</u>	<u>\$ 60,196</u>	
<u>(二十二) 其他利益及損失</u>			
	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>	
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 90)	\$ -	
外幣兌換利益(損失)	3,469	( 664)	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	2,412	-	
其他損失	-	( 519)	
	<u>\$ 5,791</u>	<u>(\$ 1,183)</u>	

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 145)	\$ 259
外幣兌換利益(損失)	1,186	( 4,111)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	13,164	-
其他損失	-	( 6,400)
	<u>\$ 14,205</u>	<u>(\$ 10,252)</u>

(二十三) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	111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	\$ 150,554	\$ 246,933	\$ 397,487
勞健保費用	13,133	19,165	32,298
退休金費用	8,584	13,613	22,197
其他員工福利費用	10,736	14,023	24,759
折舊費用	49,793	19,752	69,545
攤銷費用	324	1,211	1,535
功能別 性質別	110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	\$ 126,266	\$ 224,391	\$ 350,657
勞健保費用	12,589	18,526	31,115
退休金費用	7,456	12,799	20,255
其他員工福利費用	9,896	12,048	21,944
折舊費用	44,904	20,641	65,545
攤銷費用	662	2,621	3,283
功能別 性質別	111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	\$ 415,032	\$ 740,237	\$ 1,155,269
勞健保費用	38,673	57,458	96,131
退休金費用	25,141	39,880	65,021
其他員工福利費用	30,963	40,370	71,333
折舊費用	147,477	65,335	212,812
攤銷費用	1,045	3,868	4,913

功能別 性質別	110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	\$ 387,999	\$ 682,212	\$ 1,070,211
勞健保費用	37,910	55,904	93,814
退休金費用	21,891	37,350	59,241
其他員工福利費用	30,350	37,643	67,993
折舊費用	135,265	62,951	198,216
攤銷費用	2,013	7,836	9,849

- 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。
- (1)本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$14,499、\$11,445、\$41,997 及\$34,335；董事酬勞估列金額分別為\$1,500、\$1,500、\$4,500 及\$3,750，前述金額帳列薪資費用科目。  
(2)民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係以本年度之獲利情況按員工酬勞 8.24%及董事酬勞 0.88%估列。  
(3)經董事會決議之民國 110 年及 109 年度員工酬勞及董事酬勞皆為 \$55,000 及\$6,000，與民國 110 年及 109 年度財務報告認列之金額一致。民國 110 年度之員工酬勞及董事酬勞尚未實際發放。
- 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。

#### (二十四)財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 10,080	\$ 7,994
非金融機構借款	31	41
其他利息費用	598	241
	<u>\$ 10,709</u>	<u>\$ 8,276</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 27,228	\$ 26,637
非金融機構借款	92	91
其他利息費用	1,330	733
	<u>\$ 28,650</u>	<u>\$ 27,461</u>

## (二十五) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 33,079	\$ 28,617
未分配盈餘加徵	( 1,171)	( 299)
以前年度所得稅低估數	1,365	6,080
當期所得稅總額	<u>33,273</u>	<u>34,398</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,227	( 2,917)
遞延所得稅總額	<u>1,227</u>	<u>( 2,917)</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,500</u>	<u>\$ 31,481</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 77,646	\$ 94,245
未分配盈餘加徵	33,917	18,350
以前年度所得稅高估數	( 1,195)	( 1,506)
當期所得稅總額	<u>110,368</u>	<u>111,089</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 693)	( 3,347)
稅率改變之影響	( 19,668)	-
遞延所得稅總額	<u>( 20,361)</u>	<u>( 3,347)</u>
所得稅費用	<u>\$ 90,007</u>	<u>\$ 107,742</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 2,315	(\$ 140)
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 8,458</u>	<u>(\$ 4,034)</u>

2. 除本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度外，本集團其餘公司國內之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十六) 每股盈餘

	111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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 126,787	297,253	\$ 0.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 126,787	297,253	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響：員工酬勞	-	1,962	
屬於母公司本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 126,787	299,215	\$ 0.42
	110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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 128,842	297,253	\$ 0.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 128,842	297,253	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響：員工酬勞	-	1,506	
屬於母公司本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 128,842	298,759	\$ 0.43
	111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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 370,564	297,253	\$ 1.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 370,564	297,253	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響：員工酬勞	-	2,580	
屬於母公司本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 370,564	299,833	\$ 1.24

	110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)
<b>基本及稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 362,535	297,253	\$ 1.22
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 362,535	297,253	
具稀釋作用之潛在普 通股之影響：員工酬勞	-	2,063	
屬於母公司本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 362,535	299,316	\$ 1.21

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
購置不動產、廠房及設備	\$	160,180	\$	101,065
減：期初預付設備款	(	27,202)	(	15,560)
加：期末預付設備款		58,632		53,351
加：期初應付工程設備款		28,603		30,942
減：期末應付工程設備款	(	23,478)	(	22,104)
本期支付現金	\$	196,735	\$	147,694

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	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
111年1月1日	\$ 864,664	\$ 231,967	\$ 1,865,000	\$ 72,571	\$ 32,534	\$ 3,066,736
舉借	1,233,970	328,033	936,000	55,924	2,897	2,556,824
償還	( 736,123)	( 255,000)	( 1,364,000)	( 14,025)	( 4,848)	( 2,373,996)
匯率影響 之變動	-	-	-	-	950	950
111年9月30日	\$ 1,362,511	\$ 305,000	\$ 1,437,000	\$ 114,470	\$ 31,533	\$ 3,250,514
	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
110年1月1日	\$ 1,143,283	\$ 210,000	\$ 2,067,000	\$ 78,401	\$ 28,100	\$ 3,526,784
舉借	457,211	405,000	300,000	-	10,340	1,172,551
償還	( 721,707)	( 495,000)	( 410,000)	( 10,963)	( 4,872)	( 1,642,542)
其他非現金 之變動	-	-	-	5,716	-	5,716
匯率影響 之變動	-	-	-	-	( 461)	( 461)
110年9月30日	\$ 878,787	\$ 120,000	\$ 1,957,000	\$ 73,154	\$ 33,107	\$ 3,062,048

## 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
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)	其他關係人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	111年7月1日至9月30日	110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	\$ 47,456	\$ 46,903
關聯企業	10	157
	<u>\$ 47,466</u>	<u>\$ 47,060</u>
	111年1月1日至9月30日	110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－	\$ 160,402	\$ 169,440
互裕		
關聯企業	3,500	2,441
	<u>\$ 163,902</u>	<u>\$ 171,881</u>

(1) 本公司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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	<u>\$ 12,026</u>	<u>\$ 14,814</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	<u>\$ 37,661</u>	<u>\$ 52,832</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收帳款及票據：			
主要管理階層控制之			
個體－互裕	\$ 192,229	\$ 148,376	\$ 171,145
關聯企業	<u>1</u>	<u>144</u>	<u>156</u>
	192,230	148,520	171,301
減：備抵損失	( 28,824)	( 22,236)	( 25,651)
合 計	<u>\$ 163,406</u>	<u>\$ 126,284</u>	<u>\$ 145,650</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款及備抵損失餘額分別為 \$200,175 及 \$30,025。
- (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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。

### 4. 應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付帳款：			
關聯企業	<u>\$ 24,336</u>	<u>\$ 24,119</u>	<u>\$ 34,996</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。

### 5. 其他應收款

#### (1)A. 資金貸與關係人

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
主要管理階層控制			
之個體－互裕	\$ 266,084	\$ 258,697	\$ 216,908
關聯企業	-	-	833
減：備抵損失	( 26,263)	( 31,904)	( 32,536)
	<u>\$ 239,821</u>	<u>\$ 226,793</u>	<u>\$ 185,205</u>

B. 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>	
主要管理階層控制之個體－互裕	\$ 1,128	\$ 985	
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
主要管理階層控制之個體－互裕	\$ 3,476	\$ 3,172	
(2)應收利息、應收租金及代收代付款項			
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
關聯企業	\$ -	\$ 1,107	\$ -

6. 取得金融資產(現金增資)

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

			<u>110年度</u>
	帳列項目	交易股數 (仟股)	取得價款
關聯企業－ 中化健康	採權益法之投資	828	中化健康生技 股份有限公司 \$ 8,280

7. 提供關係人背書保證情形

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
主要管理階層控制之個體－互裕	\$ 295,300	\$ 212,000	\$ 242,000

本集團期末背書保證餘額中，因合約展期前先行提報董事會決議\$88,300，本集團實際所承擔對互裕股份有限公司背書保證風險為\$207,000。

8. 其他

(1)本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日授權中化健康之權利金收入分別為\$0、\$833、\$1,108 及 \$1,142。

(2)本集團與中化健康協議於民國 111 年 9 月以\$8,200(未稅)出售專利權予中化健康，並已預收\$2,000 訂金(表列於其他流動負債－其他)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 34,746	\$ 23,253
退職後福利	567	515
	<u>\$ 35,313</u>	<u>\$ 23,768</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 88,609	\$ 72,231
退職後福利	1,658	1,525
	<u>\$ 90,267</u>	<u>\$ 73,756</u>

#### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	
定期存款（表列其他 金融資產-流動）	\$ -	\$ 7,908	\$ 12,057	開立銀行承兌匯票
不動產、廠房及設備	2,836,069	2,827,077	2,692,095	長短期借款、進貨等

#### 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 106 年 9 月接獲東生華製藥股份有限公司對本公司提出侵害專利權暨違反公平交易法之訴訟並求償\$5,000，本公司經評估並無其所稱違反專利法及公平交易法之情事，智慧財產法院於民國 107 年 7 月駁回東生華製藥股份有限公司之訴；東生華製藥股份有限公司於民國 107 年 8 月向智慧財產法院合議庭提起上訴後，並於民國 109 年 2 月 6 日經智慧財產法院判決本公司勝訴。東生華製藥股份有限公司於後續向最高法院提起上訴，本公司業已委託律師進行答辯。
2. 蘇州中化與中建五局華東建設有限公司於民國 111 年 2 月與紅陽建工集團有限公司發生施工合同糾紛，中建五局華東建設有限公司係蘇州中化蘇州高新區滸關新區工廠土建承包商，紅陽建工集團有限公司為工程實際施工廠商，蘇州中化為第二被告人，請求蘇州中化在未支付尾款質保金\$8,456(帳列「應付工程設備款」)範圍內負連帶責任，目前江蘇省蘇州市虎丘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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日尚未支付價款金額分別為\$128,624、\$82,637 及 \$26,281，其中民國 111 年簽訂之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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為\$59,213、\$10,911 及 \$30,753。
3. 開立本票金額截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為\$2,113,000、\$2,180,000 及 \$2,735,000。
4. 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 111 年 9 月 30 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。

## 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 111 年之策略維持與民國 110 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 40% 以下。於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
總借款	\$ 3,104,511	\$ 2,961,631	\$ 2,955,787
減：現金及約當現金	( 406,881)	( 849,035)	( 981,260)
債務淨額	2,697,630	2,112,596	1,974,527
總權益	<u>7,252,098</u>	<u>7,788,470</u>	<u>7,639,710</u>
總資本	<u>\$ 9,949,728</u>	<u>\$ 9,901,066</u>	<u>\$ 9,614,237</u>
負債資本比率	27%	21%	21%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<b>金融資產</b>			
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	\$ 485,050	\$ 89,149	\$ -
衡量之金融資產			
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	583,248	1,240,965	1,249,313
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	406,881	849,035	981,260
應收票據	450,658	487,182	411,781
應收帳款	1,621,500	1,565,390	1,561,098
其他應收款	269,076	263,308	221,877
其他金融資產	-	7,908	12,057
存出保證金	57,311	77,219	76,289
	<u>\$ 3,873,724</u>	<u>\$ 4,580,156</u>	<u>\$ 4,513,675</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,362,511	\$ 864,664	\$ 878,787
應付短期票券	305,000	231,967	120,000
應付票據	3,567	41,812	65,735
應付帳款	837,383	757,318	818,210
其他應付款	591,554	660,941	619,296
存入保證金	31,533	32,534	33,107
長期借款(包含一年或一營業			
週期內到期長期借款)	1,437,000	1,865,000	1,957,000
	<u>\$ 4,568,548</u>	<u>\$ 4,454,236</u>	<u>\$ 4,492,135</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 114,470</u>	<u>\$ 72,571</u>	<u>\$ 73,154</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美元及人民幣)，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：

111年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 198,920	0.2203	\$ 43,822
美金：新台幣	401	31.74	12,728
日幣：人民幣	117,036	0.0492	25,581
美金：人民幣	3,346	7.09	105,371
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,452	31.74	\$ 77,826
日幣：新台幣	71,576	0.2203	15,768
110年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 93,822	0.2406	\$ 22,574
美金：新台幣	910	27.67	25,180
日幣：人民幣	48,198	0.0554	11,594
美金：人民幣	2,425	6.37	67,100
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,961	27.67	\$ 81,931
日幣：新台幣	86,844	0.2406	20,895

110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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 213,724	0.2492	\$ 53,260
美金：新台幣	1,823	27.84	50,752
日幣：人民幣	41,123	0.0579	10,248
美金：人民幣	1,973	6.47	54,928
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,250	27.84	\$ 174,000
日幣：新台幣	33,536	0.2492	8,357

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之未實現兌換(損失)利益彙總金額分別為\$4,461、\$289、\$9,836及(\$3,282)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	\$ 438	\$ -
美金：新台幣	1%	127	-
日幣：人民幣	1%	256	-
美金：人民幣	1%	1,054	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 778	\$ -
日幣：新台幣	1%	158	-

110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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	\$ 533	\$ -
美金：新台幣	1%	508	-
日幣：人民幣	1%	102	-
美金：人民幣	1%	549	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,740	\$ -
日幣：新台幣	1%	84	-

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損益按公允價值衡量之金融資產及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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加或減少 \$4,851 及 \$0；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利益或損失分別於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加或減少 \$5,832 及 \$12,493。

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,863 及 \$1,773，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。
- 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。
- F. 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍具追索活動之債權。
- G. 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為 \$1 及 \$0、\$144 及 \$0 暨 \$157 及 \$0。
- (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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日應收款項及票據帳面總額及備抵損失分別為 \$192,230 及 \$28,824、\$148,376 及 \$22,236 暨 \$171,145 及 \$25,651；民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日其他應收款帳面總額及備抵損失分別為 \$266,084 及 \$26,263、\$258,697 及 \$31,904 暨 \$217,741 及 \$32,536。

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 180天以上	合計
<u>111年9月30日</u>					
預期損失率	0.02%-1.66%	0.02%- 30.93%	0.02%- 100%	100%	
帳面價值總額	\$1,987,264	\$29,186	\$629	\$1,654	\$2,018,733
備抵損失	11,187	270	148	1,654	13,259

	未逾期	逾期 1至90天	逾期 91至180天	逾期 180天以上	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.02%-1.66%	0.02%- 30.93%	0.02%- 100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$1,985,143	\$20,946	\$4,561	\$7,726	\$2,018,376
備抵損失	12,167	1,075	1,482	7,726	22,450

	未逾期	逾期 1至90天	逾期 91至180天	逾期 180天以上	合計
<u>110年9月30日</u>					
預期損失率	0.02%-1.66%	0.02%- 33.74%	0.02%- 100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$1,877,921	\$26,298	\$4,004	\$9,430	\$1,917,653
備抵損失	13,135	3,753	1,040	9,430	27,358

H. 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：

	111年	
	應收票據及帳款	其他應收款
1月1日	\$44,686	\$31,904
減損損失迴轉	(8,403)	-
重分類	5,641	(5,641)
匯率影響數	159	-
9月30日	<u>\$42,083</u>	<u>\$26,263</u>
	110年	
	應收票據及帳款	其他應收款
1月1日	\$57,352	\$33,057
減損損失迴轉	(4,700)	-
重分類	521	(521)
因無法收回而沖銷之款項	(35)	-
匯率影響數	(129)	-
9月30日	<u>\$53,009</u>	<u>\$32,536</u>

### (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：

111年9月30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	\$ 137,066	\$ 1,229,621	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	35,024	269,976	-	-	-
應付票據	1,841	1,726	-	-	-
應付帳款	815,446	21,937	-	-	-
其他應付款	467,167	124,387	-	-	-
租賃負債	5,528	16,397	19,715	71,220	8,082
長期借款	1,852	24,042	1,291,568	129,498	-
存入保證金	-	2,682	6,993	21,858	-

#### 非衍生金融負債：

110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	\$ 570,433	\$ 296,783	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	231,967	-	-	-	-
應付票據	18,831	22,981	-	-	-
應付帳款	705,510	51,808	-	-	-
其他應付款	537,719	123,222	-	-	-
租賃負債	4,228	11,574	14,927	33,801	10,776
長期借款	2,494	25,769	1,659,816	193,706	-
存入保證金	1,830	6,957	12,096	11,651	-

#### 非衍生金融負債：

110年9月30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	\$ 116,855	\$ 763,791	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	120,000	-	-	-	-
應付票據	46,047	19,688	-	-	-
應付帳款	701,833	116,377	-	-	-
其他應付款	402,660	216,636	-	-	-
租賃負債	4,136	11,503	14,656	32,562	13,204
長期借款	3,689	27,902	1,754,255	194,070	-
存入保證金	6,034	861	14,020	12,192	-

### (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-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、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。  
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\$109,796，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：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 485,050	\$ -	\$ -	\$ 485,050
<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	\$ 496,733	\$ -	\$ 86,515	\$ 583,248
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 89,149	\$ -	\$ -	\$ 89,149
<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	\$ 1,162,198	\$ -	\$ 78,767	\$ 1,240,965

110年9月30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	\$ 1,063,530	\$111,468	\$ 74,315	\$ 1,249,313

(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. 因巨生醫股份有限公司已於110年10月轉為興櫃股票，因此本集團於該事件發生當月將所採用之公允價值自第二等級移轉至第一等級。

6. 下表列示民國111年及110年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	111年	110年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 78,767	\$ 57,482
本期新增	-	25,872
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	( 3,000)	( 9,000)
評價調整	9,459	293
匯率影響數	1,289	( 332)
9月30日	\$ 86,515	\$ 74,315

7. 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。

8. 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：

	111年9月30日		重大不可觀察	輸入值與公允價
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>值關係</u>
創投公司股票	\$ 86,515	淨資產價值法	不適用	不適用
	110年12月31日		重大不可觀察	輸入值與公允價
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>值關係</u>
創投公司股票	\$ 78,767	淨資產價值法	不適用	不適用
	110年9月30日		重大不可觀察	輸入值與公允價
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>值關係</u>
創投公司股票	\$ 74,315	淨資產價值法	不適用	不適用

9. 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。

#### (四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團業已採行分流上班等因應措施並持續管理相關事宜，經評估對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

### 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 111 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. 從事衍生工具性金融商品交易：無此情形。

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：

<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>臺灣</u>	<u>中國大陸</u>	<u>調整及消除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 4,435,097	\$ 1,701,506	\$ -	\$ 6,136,603
部門間收入	1,567,256	-	(1,567,256)	-
應報導部門收入	<u>\$ 6,002,353</u>	<u>\$ 1,701,506</u>	<u>(\$ 1,567,256)</u>	<u>\$ 6,136,603</u>
調整前部門稅前淨利	\$ 227,623	\$ 89,858	\$ 431	\$ 317,912
採權益法認列之投資 (損)益	215,894	458	(71,791)	144,561
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 443,517</u>	<u>\$ 90,316</u>	<u>(\$ 71,360)</u>	<u>\$ 462,473</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,436,768</u>	<u>\$ 2,062,392</u>		<u>\$12,499,160</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 175,939</u>	<u>\$ 41,786</u>		<u>\$ 217,725</u>

110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	\$ 4,240,789	\$ 1,697,461	\$ -	\$ 5,938,250
部門間收入	<u>1,647,983</u>	<u>-</u>	<u>(1,647,983)</u>	<u>-</u>
應報導部門收入	<u>\$ 5,888,772</u>	<u>\$ 1,697,461</u>	<u>(\$1,647,983)</u>	<u>\$ 5,938,250</u>
調整前部門稅前淨利	\$ 268,037	\$ 71,719	\$ 1,806	\$ 341,562
採權益法認列之投資 (損)益	<u>209,859</u>	<u>(510)</u>	<u>(80,276)</u>	<u>129,073</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 477,896</u>	<u>\$ 71,209</u>	<u>(\$ 78,470)</u>	<u>\$ 470,635</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,785,522</u>	<u>\$ 1,888,200</u>		<u>\$12,673,722</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 168,300</u>	<u>\$ 39,765</u>		<u>\$ 208,065</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。

中國化學製藥股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國111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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	\$ 212,697	\$ 175,087	\$ 175,087	2.00%	1	\$ 208,215	-	\$ 26,263	註5	\$ -	\$ 208,215	\$ 2,164,646	註4(1)、(2)
1	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	12,245	12,158	12,158	-	2	-	營運週轉	-	-	-	199,248	398,497	註4(3)
1	蘇州中化藥品工業有限公司	蓓福(上海)商貿有限公司	應收帳款	Y	13,461	13,365	13,365	-	2	-	營運週轉	-	-	-	199,248	398,497	註4(3)
1	蘇州中化藥品工業有限公司	蘇州中化裕民醫藥有限公司	應收帳款	Y	26,868	24,234	24,234	-	2	-	營運週轉	-	-	-	199,248	398,497	註4(3)
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	2.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	48,386	48,386	註4(4)
3	中化裕民健康事業(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	45,000	45,000	45,000	1.90%	2	-	營運週轉	-	-	-	68,881	137,762	註4(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)本公司對單一企業資金貸與限額以不超過本公司淨值15%為限；本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值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。

中國化學製藥股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國111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			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
		關係 (註2)	公司名稱	公司名稱											
0	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	1	\$ 208,215	\$ 333,000	\$ 295,300	\$ 202,000	-	4.09%	\$ 3,607,744	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126,000仟元係因合約展期前提報董事會決議，實際本公司所承擔互裕公司保證風險為207,000仟元。

註6：期末背書保證餘額中88,300仟元係因合約展期前提報董事會決議，實際本公司所承擔互裕公司保證風險為207,000仟元，佔最近期財務報表淨值2.87%。

中國化學製藥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111年1月1日至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		備註
					股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	825,400	\$ 481,925	0.38%	\$ 440,764	無
	"	國際綠色處理(股)公司	-	"	111,237	710	5.21%	1,650	"
	"	中華開發生醫創業投資股份有限公司	-	"	1,800,000	18,000	1.71%	27,128	"
	"	巨生生醫股份有限公司	其他關係人	"	2,938,458	95,046	5.10%	55,969	"
	"	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 評價調整	-	7,390 ( 70,030)	3.14%	7,530 -	" "
					<u>\$ 533,041</u>				
台容開發(股)公司	股票	中國化學製藥(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 評價調整	827,883	\$ 28,057	0.28%	\$ 17,717	無
						<u>\$ 17,717</u>			
庫克鼎茂國際(股)公司	股票	Herbal Science, LLC	-	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	\$ -	4.00%	\$ -	無
蘇州中化藥品工業有限公司		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 評價調整	-	\$ 44,740	2.37%	\$ 50,207	無
						<u>5,467</u>			
						<u>\$ 50,207</u>			
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	招商銀行定期開放式淨值型理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整		\$ 89,480		\$ 96,754	
						<u>7,274</u>			
						<u>\$ 96,754</u>			
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	民生銀行定期開放式淨值型理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整		\$ 44,779		\$ 44,779	
						<u>-</u>			
						<u>\$ 44,779</u>			
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	光大銀行定期開放式淨值型理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整		\$ 89,480		\$ 91,909	
						<u>2,429</u>			
						<u>\$ 91,909</u>			
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	華夏銀行定期開放式淨值型理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整		\$ 44,740		\$ 45,483	
						<u>743</u>			
						<u>\$ 45,483</u>			
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	寧波銀行定期開放式淨值型理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整		\$ 44,740		\$ 46,036	
						<u>1,296</u>			
						<u>\$ 46,036</u>			
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	蘇州銀行定期理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$ 44,740		\$ 44,740	
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	中國建設銀行定期理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$ 89,480		\$ 89,480	
蘇州中化藥品工業有限公司	受益憑證	中國農業銀行定期理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$ 25,869		\$ 25,869	

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。

中國化學製藥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111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	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	\$ 1,559,092	61.21%	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。	\$ 1,397,933	67.79%	
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	160,402	6.30%	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%-10%。	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。	\$ 367,316	17.81%	

中國化學製藥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111年1月1日至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		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	\$ 367,316	0.59	\$ 207,419	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。	\$ 34,240	\$ 55,087	
	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	1,397,933	1.45	22,164	積極催收。	146,000	-	
	"	"	3	-	-	-	-	-	註

註：係應收利息、應收租金及代收代付款項

中國化學製藥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111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			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	中化製藥	中化裕民	1	銷貨	\$ 1,559,092	註4	25.41%
0	"	"	1	應收帳款	1,397,933	"	11.18%

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：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值30%為限。

註6：本公司背書保證總額已不超過本公司淨值50%為限。

註7：母子公司間重要交易事項皆已沖銷。

註8：個別交易未達\$100,000者，不予以揭露。

中國化學製藥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111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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
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	\$ 87,916	\$ 4,793	\$ 3,434	子公司
中國化學製藥(股)公司	Chunghwa Holding Co., Ltd	關曼群島	專業投資公司	910,384	910,384	44,485,000	100.00	1,339,553	78,757	79,090	子公司
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	377,454 (	7,718) (	7,082)	子公司
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	324,400	4,920,000	98.40	17,308 (	3,334) (	3,119)	子公司
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	407,625	216,495	47,600	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	948,397	396,258	99,664	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	48,280	48,280	3,588,000	44.85	18,054 (	7,047) (	3,161)	權益法評價
Chunghwa Holding Co., Ltd	庫克鼎茂國際(股)公司	庫克島	專業投資公司	801,701	801,701	16,436,500	100.00	1,342,971	78,895	-	孫公司 (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	17,380	17,380	1,738,000	73.96	5,245	3,751	-	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。

中國化學製藥股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111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	本期匯出或收回		本期期末自台	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	\$ 89,595	100	\$ 89,595	\$ 1,342,683	\$ 226,024	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	10,203	3	-	-	-	-	(12,418)	100	-	(16,750)	-	註2(2)C、 註3及註7
蓓福(上海)商貿有限公司	醫療器材之批發及販賣	182,790	3	-	-	-	-	(1,001)	100	-	(9,022)	-	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	37,366	3	-	-	-	-	(12,235)	100	-	24,240	-	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	17,508	3	-	-	-	-	1,347	34	-	4,042	-	註2(2)C、 註6、註7

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會
	赴大陸地區投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區 投資限額
蘇州中化藥品有限公司	\$ 542,648	\$ 769,143	\$ 4,351,259

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轉投資庫克鼎茂國際(股)公司後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2,000仟元直接進行投資。

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月購入蓓福(上海)商貿有限公司100%之股權。

註5：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣6,160仟元直接進行投資。

註6：係以蘇州中化裕民醫藥有限公司之資金人民幣1,360仟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。

中國化學製藥股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年1月1日至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	42,053,137	14.11%