

中華開發資本股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年上半年度

地址：台北市南京東路五段125號中華開發大樓  
電話：(02)2763-8800

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	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			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~33		六~三十
(七) 關係人交易	34~37， 63~64		三一
(八) 質抵押資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	48		三五
(十二) 其 他	37~47		三二，三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49， 50~61		三六
2. 轉投資事業相關資訊	48~49， 50~61		三六
3. 大陸投資資訊	48~49，62		三六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49，65		三六
(十四) 部門資訊	49		三七

### 會計師查核報告

中華開發資本股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

中華開發資本股份有限公司及子公司民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達中華開發資本股份有限公司及子公司民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中華開發資本股份有限公司及子公司民國 107 年上半年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中華開發資本股份有限公司及子公司民國 107 年上半年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 無活絡市場公開報價且以公允價值衡量之金融商品評價

如合併財務報表附註三三所述，本公司及子公司 107 年上半年度持有之無活絡市場公開報價且以公允價值衡量之金融商品，該等金融商品中屬於評價分類為第 2 等級及第 3 等級之資產金額計 19,973,062 仟元，佔合併財務報表總資產 36%，對合併報表整體係屬重大。管理階層針對上述之金融商品係運用評價模型來計算公允價值。評價模型所使用之參數包括經調整後之可觀察輸入值及不可觀察輸入值，因該等輸入值涉及管理階層重大估計及判斷，因是將其考量為民國 107 年上半年度關鍵查核事項。

有關無活絡市場公開報價且以公允價值衡量之金融商品評價之估計及假設之不確定性及攸關揭露，請詳財務報告附註五。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解評價相關重要內部控制制度之設計是否適當，並測試內部控制執行之有效性。另自持有之無活絡市場公開報價且以公允價值衡量之金融商品中選取樣本，評估評價模型中所使用之參數，如可比較公司之選擇及財務乘數之合理性，並重新執行與驗算。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華開發資本股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基

礎之採用，除非管理階層意圖清算中華開發資本股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中華開發資本股份有限公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

為基礎。惟未來事件或情況可能導致中華開發資本股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中華開發資本股份有限公司及子公司民國 107 年上半年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 美 慧

吳美慧



會計師 郭 政 弘

郭政弘



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 13 日

中華開發實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日			106年12月31日			106年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六及三一)	\$ 15,293,796	28		\$ 12,783,198	23		\$ 11,569,843	21	
1200	其他應收款(附註七及三一)	1,167,264	2		548,790	1		650,521	1	
1220	本期所得稅資產(附註四、二八及三一)	346,194	1		347,209	1		346,979	1	
1470	其他流動資產	305,257	-		60,106	-		21,931	-	
11XX	流動資產總計	<u>17,112,511</u>	<u>31</u>		<u>13,739,303</u>	<u>25</u>		<u>12,589,274</u>	<u>23</u>	
	<b>非流動資產</b>									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及十三)	24,094,190	43		971,150	2		936,895	2	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動(附註四及九)	159,731	-		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動(附註十及三一)	-	-		10,927,200	20		10,765,963	19	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一及十三)	-	-		14,339,022	26		15,950,438	29	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	-		1,276,165	2		1,294,244	2	
1550	採用權益法之投資(附註十二及十三)	12,225,548	22		12,118,599	22		11,503,560	21	
1600	不動產及設備(附註十四)	903,773	2		951,448	2		1,021,844	2	
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	787,857	2		767,221	1		761,843	1	
1990	其他非流動資產(附註四、十六及二八)	216,759	-		214,264	-		433,869	1	
15XX	非流動資產總計	<u>38,387,858</u>	<u>69</u>		<u>41,565,069</u>	<u>75</u>		<u>42,668,656</u>	<u>77</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 55,500,369</u>	<u>100</u>		<u>\$ 55,304,372</u>	<u>100</u>		<u>\$ 55,257,930</u>	<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2216	應付股利(附註三一)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 2,343,237	4	
2219	其他應付款(附註十七及三一)	692,524	1		881,365	1		608,627	1	
2230	本期所得稅負債(附註四、二八及三一)	395,971	1		332,580	1		534,874	1	
2300	其他流動負債	166,801	-		103,310	-		156,193	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,255,296</u>	<u>2</u>		<u>1,317,255</u>	<u>2</u>		<u>3,642,931</u>	<u>6</u>	
	<b>非流動負債</b>									
2550	負債準備—非流動(附註十八及十九)	157,380	1		164,374	-		156,915	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	612,779	1		242,065	1		241,598	1	
2600	其他非流動負債(附註二十、三一及三四)	534,498	1		516,973	1		510,350	1	
25XX	非流動負債總計	<u>1,304,657</u>	<u>3</u>		<u>923,412</u>	<u>2</u>		<u>908,863</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,559,953</u>	<u>5</u>		<u>2,240,667</u>	<u>4</u>		<u>4,551,794</u>	<u>8</u>	
	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註二一)</b>									
3100	股 本	20,411,159	37		20,411,159	37		20,603,994	37	
3200	資本公積	4,689,088	8		4,688,261	8		4,704,063	9	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	22,425,309	40		22,425,309	41		22,425,309	41	
3320	特別盈餘公積	667,434	1		2,823,507	5		2,823,507	5	
3350	未分配盈餘	4,246,162	8		3,336,823	6		1,561,549	3	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,134,383)	( 2)		( 1,669,657)	( 3)		( 1,356,107)	( 3)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損益	1,551,225	3		-	-		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-		959,824	2		( 138,976)	-	
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	<u>52,855,994</u>	<u>95</u>		<u>52,975,226</u>	<u>96</u>		<u>50,623,339</u>	<u>92</u>	
36XX	非控制權益	<u>84,422</u>	<u>-</u>		<u>88,479</u>	<u>-</u>		<u>82,797</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計	<u>52,940,416</u>	<u>95</u>		<u>53,063,705</u>	<u>96</u>		<u>50,706,136</u>	<u>92</u>	
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 55,500,369</u>	<u>100</u>		<u>\$ 55,304,372</u>	<u>100</u>		<u>\$ 55,257,930</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張家祝



經理人：何俊輝



會計主管：姚文伶



中華開發資本股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4210	金融資產出售淨利益（附註二二）	\$ -	-	\$ 1,995,125	74
4221	股利收入	76,091	2	85,953	3
4222	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額	61,533	2	260,925	9
4223	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註二三）	2,729,382	86	74,245	3
4615	顧問服務收入（附註三一）	315,707	10	268,675	10
4800	其他營業收入	3,587	-	19,396	1
4000	營業收入合計	<u>3,186,300</u>	<u>100</u>	<u>2,704,319</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5220	資產減損損失（附註二四）	-	-	354,096	13
5900	營業毛利	<u>3,186,300</u>	<u>100</u>	<u>2,350,223</u>	<u>87</u>
6000	營業費用（附註四、二五、二六及三一）	<u>720,214</u>	<u>23</u>	<u>665,260</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>2,466,086</u>	<u>77</u>	<u>1,684,963</u>	<u>62</u>
	營業外收入及支出				
7230	外幣兌換利益（損失）－淨額	45,965	2	( 105,888)	( 4)
7100	利息收入（附註三一）	95,801	3	93,243	4
7510	利息費用	( 194)	-	( 1,349)	-
7020	其他利益及損失（附註二七及三一）	63,234	2	54,830	2
7000	營業外收入及支出合計	<u>204,806</u>	<u>7</u>	<u>40,836</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	2,670,892	84	1,725,799	64
7950	所得稅費用（附註四及二八）	( 145,097)	( 5)	( 156,194)	( 6)

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	\$ 2,525,795	79	\$ 1,569,605	58
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目 (稅後)				
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	( 126,433)	( 4)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目(稅後)				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	439,020	14	( 1,080,651)	( 40)
8362	備供出售金融資產未 實現評價利益	-	-	2,088,651	77
8367	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債 務工具投資未實現 評價損益	( 750)	-	-	-
8370	採用權益法認列關聯 企業及合資之其他 綜合損益之份額	96,575	3	360,648	14
8300	其他綜合損益淨額	408,412	13	1,368,648	51
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,934,207	92	\$ 2,938,253	109
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 2,515,674	79	\$ 1,561,549	58
8620	非控制權益	10,121	-	8,056	-
8600		\$ 2,525,795	79	\$ 1,569,605	58
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 2,923,765	92	\$ 2,932,372	109
8720	非控制權益	10,442	-	5,881	-
8700		\$ 2,934,207	92	\$ 2,938,253	109
	每股盈餘(附註二九)				
9710	基 本	\$ 1.23		\$ 0.76	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張家祝

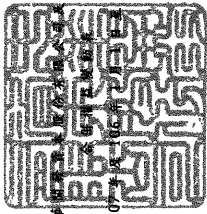


經理人：何俊輝



會計主管：姚文伶





中華民國 107 年 6 月 30 日  
 中華電信股份有限公司  
 子公司

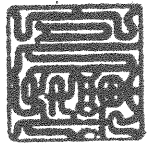
單位：新臺幣千元，惟  
 每股股利為元

代碼	說明	歸屬於母公司										其他			權益			之項			權益		
		股本	資本公積	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	可供出售金融資產未實現損益	歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總額	股本	資本公積	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	可供出售金融資產未實現損益	歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總額	
A1	106年1月1日餘額	\$ 20,603,994	\$ 24,703,001	\$ 22,425,309	\$ 3,709,959	\$ 1,456,785	\$ 98,320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 70,033,142	\$ 76,698	\$ 70,109,840		
B17	105年度盈餘分配：	-	-	-	( 886,452 )	886,452	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,343,237 )	-	( 2,343,237 )		
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 886,452 )	2,343,237	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,343,237 )	-	( 2,343,237 )		
	現金股利-1.14元	-	-	-	-	( 1,456,785 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,343,237 )	-	( 2,343,237 )		
	小計	-	-	-	( 886,452 )	2,343,237	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,343,237 )	-	( 2,343,237 )		
C17	資本公積配發現金	-	( 20,000,000 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 20,000,000 )	-	( 20,000,000 )		
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	1,561,549	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,561,549	8,056	1,569,605		
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,257,787 )	-	-	-	-	-	-	-	-	2,628,610	( 2,175 )	1,368,648		
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,257,787 )	-	-	-	-	-	-	-	-	2,628,610	5,881	2,938,253		
N1	股份基礎給付交易	-	1,062	-	-	1,561,549	-	-	-	( 1,257,787 )	-	-	-	-	-	-	-	-	2,938,253	-	2,938,253		
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,062	-	1,062		
Z1	106年6月30日餘額	\$ 20,603,994	\$ 4,704,063	\$ 22,425,309	\$ 2,823,507	\$ 1,561,549	\$ 1,356,107	\$ -	\$ -	( \$ 1,389,776 )	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,623,339	\$ 82,797	\$ 50,706,136		
A1	107年1月1日餘額	\$ 20,411,159	\$ 4,688,261	\$ 22,425,309	\$ 2,823,507	\$ 3,336,823	\$ 1,669,657	\$ -	\$ -	( \$ 1,669,657 )	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,975,226	\$ 88,479	\$ 53,063,705		
A3	追補適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	1,730,488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,449,072	-	2,449,072		
A5	107年1月1日重編後餘額	20,411,159	4,688,261	22,425,309	2,823,507	5,067,311	1,669,657	-	-	( 1,669,657 )	1,678,408	-	-	-	-	-	-	-	55,424,298	88,479	55,512,777		
B17	106年度盈餘分配：	-	-	-	( 2,156,073 )	2,156,073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 2,156,073 )	5,492,896	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,492,896 )	-	( 5,492,896 )		
	現金股利-2.69元	-	-	-	( 2,156,073 )	3,336,823	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,492,896 )	-	( 5,492,896 )		
	小計	-	-	-	( 2,156,073 )	2,156,073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,492,896 )	-	( 5,492,896 )		
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	2,515,674	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,515,674	10,121	2,525,795		
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	408,091	321	408,412		
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,923,765	10,442	2,934,207		
N1	股份基礎給付交易	-	827	-	-	2,515,674	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	827	-	827		
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 14,499 )	-	( 14,499 )		
Z1	107年6月30日餘額	\$ 20,411,159	\$ 4,689,088	\$ 22,425,309	\$ 667,434	\$ 4,246,162	\$ 1,134,383	\$ -	\$ -	( \$ 1,134,383 )	\$ 1,551,225	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,855,994	\$ 84,422	\$ 52,940,416		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：張家祺



經理人：何俊輝



會計主管：姚文玲

中華開發資本股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流量		
A10000	\$ 2,670,892	\$ 1,725,799
A20000	調整項目	
A20100	28,111	29,965
A20200	8,524	8,505
A20900	194	1,349
A21200	( 95,801)	( 93,243)
A21300	( 76,091)	( 85,953)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	
	( 61,533)	( 260,925)
A23100	-	( 1,995,125)
A23500	-	354,096
A29900	( 8,383)	56,743
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數	
A31115	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	
	6,083,509	( 74,245)
A31180	( 507,230)	( 55,314)
A31240	( 237,807)	-
A31990	( 23,787)	( 59,745)
A32180	( 181,572)	( 142,248)
A32230	56,526	( 18,179)
A32990	16,405	64,226
A33000	7,671,957	( 544,294)
A33100	80,991	95,954
A33200	126,202	124,836
A33300	( 90)	( 2,401)
A33500	( 5,546)	148,814
AAAA	7,873,514	( 177,091)
投資活動之現金流量		
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
	( 6,828)	( 327,912)
B00300	-	( 94,340)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
B00400	處分備供出售金融資產	\$ -	\$ 1,096,442
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 607,586)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	1,459,279
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	74,186
B01800	取得採用權益法之投資	( 43,547)	( 1,438,608)
B01900	處分採用權益法之投資	-	1,063,663
B02300	處分子公司	-	1,676,374
B09900	其他投資活動	<u>78,746</u>	( <u>182,819</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>28,371</u>	<u>2,718,679</u>
	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券增加	-	10,128
C04500	發放現金股利	( 5,492,896)	-
C09900	資本公積配發現金	<u>-</u>	( <u>20,000,000</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>5,492,896</u> )	( <u>19,989,872</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>101,609</u>	( <u>353,316</u> )
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	2,510,598	( 17,801,600)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>12,783,198</u>	<u>29,371,443</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 15,293,796</u>	<u>\$ 11,569,843</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

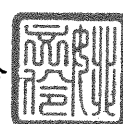
董事長：張家祝



經理人：何俊輝



會計主管：姚文伶



中華開發資本股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司原為信託投資公司，於 48 年 5 月 14 日正式開始營業，於 88 年 1 月 1 日改制為工業銀行。本公司發行之股票於 90 年 12 月 28 日以一比一之換股比例轉換為中華開發金融控股股份有限公司（以下稱母公司，持有本公司百分之百股權之母公司）股票。依金融控股公司法規定，轉換後本公司股票即行下市，同日改由母公司之股票上市。

本公司於 104 年 5 月 1 日將屬於商業銀行相關業務（含相關之資產與負債）、租賃子公司及台灣金融資產服務股份有限公司之股份，採營業讓與方式由凱基銀行受讓。106 年 1 月 19 日董事會代行股東會決議繳銷工業銀行執照，同時更名為「中華開發資本股份有限公司」，改制（更名）基準日訂於 106 年 3 月 15 日，改制（更名）後將持續拓展資產管理業務。該改制（更名）案並經金融監督管理委員會於 106 年 3 月 10 日以金管銀控字第 10600025880 號函復同意。

本公司主要營業項目為投資有價證券，辦理直接投資生產事業、金融相關事業及創業投資事業，及經主管機關核准辦理之其他有關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司及子公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間資訊。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9			
備供出售金融資產	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	\$ 10,927,200	\$ 10,766,652	(1)		
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	160,548	(4)		
以成本衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量	透過損益按公允價值衡量	341,369	145,050	(2)		
無活絡市場之債務工具投資	備供出售金融資產 放款及應收款	透過損益按公允價值衡量	13,997,653	16,632,309	(2)		
		透過損益按公允價值衡量	1,276,165	1,495,636	(3)		
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>	\$ 971,150	\$ -	\$ -	\$ 971,150	\$ -	\$ -	
加項：							
自備供出售金融資產 (IAS 39)		10,766,652	-	10,766,652	( 970,829)	970,829	(1)
自以成本衡量金融資產 (IAS 39)		14,339,022	2,438,337	16,777,359	2,438,337	-	(2)
自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39)		1,276,165	219,471	1,495,636	219,471	-	(3)
<b>透過損益按公允價值衡量之變動總額</b>	<u>971,150</u>	<u>26,381,839</u>	<u>2,657,808</u>	<u>30,010,797</u>	<u>1,686,979</u>	<u>970,829</u>	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>							
加項－債務工具：							
自備供出售金融資產 (IAS 39)		160,548	-	160,548	-	-	(4)
權益法投資	12,118,599	-	95,623	12,214,222	347,868	( 252,245)	(5)
遞延所得稅負債	242,065	-	304,359	546,424	( 304,359)	-	(6)
<b>107年1月1日重分類及再衡量之淨影響</b>		<u>\$ 26,542,387</u>	<u>\$ 2,449,072</u>		<u>\$ 1,730,488</u>	<u>\$ 718,584</u>	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因其為未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資，依

IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，107 年 1 月 1 日之保留盈餘及其他權益分別調整減少及增加 970,829 仟元。

- (2) 原依 IAS 39 以成本衡量之權益工具投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並應按公允價值再衡量，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整增加 2,438,337 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，因現金流量不符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並應按公允價值再衡量，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整增加 219,471 仟元。
- (4) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債券投資，因合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係以收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並評估預期信用損失，對 107 年 1 月 1 日之保留盈餘及其他權益無影響。
- (5) 本公司及子公司按投資比例認列採用權益法之被投資公司依 IFRS 9 規定之影響數，107 年 1 月 1 日之保留盈餘增加 347,868 仟元，其他權益減少 252,245 仟元。
- (6) 依 IFRS 9 之分類及衡量，同時考量所得稅之影響，認列遞延所得稅負債，107 年 1 月 1 日之保留盈餘減少 304,359 仟元。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司及子公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司及子公司將推延適用前述修正。

#### 3. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司及子公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若



判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

本公司及子公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司及子公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司及子公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司及子公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權

益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司及子公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告重大會計政策之彙總說明。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎及彙編原則

107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務報告編製主體包含本公司皆為 19 家，其明細請參閱附表六。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 金融工具

本公司及子公司成為金融工具合約條款之一方時，認列金融資產或金融負債。

原始認列金融資產及金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 金融資產及金融負債

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

##### 1. 衡量種類

#### 107年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為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債務工具投資。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時為消除或重大減少衡量或認列不一致，得指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之

任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司及子公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

2. 金融資產之減損

107 年

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### (五) 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

#### (六) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 以成本衡量之金融資產之減損－106年

對非活絡市場或無市場報價、以成本衡量之金融資產，本公司及子公司係以評價模型計算金額檢視有無減損跡象之發生。評價模型及假設條件本公司及子公司以可取得之資料及適當假設進行評估，亦同時考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

#### 無活絡市場公開報價且以公允價值衡量之金融商品評價－107年

對非活絡市場或無市場報價之金融資產，本公司及子公司係以評價模型計算公允價值。評價模型及假設條件本公司及子公司以可取得之資料及適當假設進行評估，亦同時考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

### 六、現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 119	\$ 117
銀行支票及活期存款	1,791,611	2,384,233	2,140,661
約當現金			
短期票券	1,647,305	2,102,970	2,076,381
定期存款	<u>11,854,760</u>	<u>8,295,876</u>	<u>7,352,684</u>
	<u>\$15,293,796</u>	<u>\$12,783,198</u>	<u>\$11,569,843</u>

### 七、其他應收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收出售有價證券款	\$ 263,191	\$ 263,930	\$ 274,898
應收收益	719,312	142,646	222,311
應收利息	134,827	120,017	92,777
其他	<u>49,934</u>	<u>22,197</u>	<u>60,535</u>
	<u>\$ 1,167,264</u>	<u>\$ 548,790</u>	<u>\$ 650,521</u>

本公司及子公司其他應收款之備抵呆帳變動如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 123,934	\$ 989,598	\$ 1,113,532
合併個體變動	( 123,934)	( 989,598)	( 1,113,532)
106年6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

本公司及子公司之其他應收款金額無設定質抵押之情形。

八、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
股    票	\$11,925,045	\$ -	\$ -
合夥基金	6,891,106	-	-
其    他	4,838,919	-	-
	<u>23,655,070</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
股    票	-	-	90,548
<u>指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>			
關聯企業	439,120	457,036	322,105
可轉（交）換公司債	-	265,609	270,841
可轉（交）換特別股	-	248,505	253,401
	<u>439,120</u>	<u>971,150</u>	<u>846,347</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產</u>	<u>\$24,094,190</u>	<u>\$ 971,150</u>	<u>\$ 936,895</u>

本公司及子公司於 104 年 8 月與中國信託商業銀行股份有限公司（中國信託銀行）簽訂信託合約，將本公司及子公司所持有群益金鼎證券股份全數信託予中國信託銀行，由受託人中國信託銀行於契約約定期間內，依合約約定方式處分，已全數於 106 年 8 月處分完畢。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	
政府債券	\$ 159,731

十、備供出售金融資產－非流動

	106年12月31日	106年6月30日
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 10,203,443	\$ 10,101,520
政府債券	160,548	160,093
其他	563,209	504,350
	<u>\$ 10,927,200</u>	<u>\$ 10,765,963</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日	106年6月30日
未上市上櫃國外合夥基金	\$ 5,616,943	\$ 6,031,615
未上市上櫃普通股	4,663,683	5,541,853
其他	4,058,396	4,376,970
	<u>\$ 14,339,022</u>	<u>\$ 15,950,438</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	\$ 13,997,653	\$ 15,605,157
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	341,369	345,281
	<u>\$ 14,339,022</u>	<u>\$ 15,950,438</u>

本公司及子公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日出售帳面金額 538,474 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列 811,990 仟元之處分利益。

十二、採用權益法之投資

非重大關聯企業

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市（櫃）公司						
開發國際投資股份有限公司	\$ 4,934,479	29	\$ 5,152,133	29	\$ 4,641,732	29
CDIB Capital Asia Partners L.P.	2,914,086	-	2,749,478	-	2,663,211	-
華創（福建）股權投資企業（有限合夥）	1,723,119	-	1,674,714	-	1,648,862	-
昆山華創毅達股權投資企業（有限合夥企業）	1,441,414	-	1,369,820	-	1,355,254	-
中華開發生醫創業投資股份有限公司	581,447	34	575,284	34	581,912	34
開發文創價值創業投資股份有限公司	578,508	40	544,517	40	554,006	40
其他	52,495		52,653		58,583	
	<u>\$ 12,225,548</u>		<u>\$ 12,118,599</u>		<u>\$ 11,503,560</u>	



採用權益法之投資及本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除開發國際投資股份有限公司係按經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按未經會計師查核之財務報表計算；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

本公司及子公司之採用權益法之投資無設定質抵押之情形。

### 十三、參與非屬子公司之結構型個體

#### (一) 私募基金之投資

本公司及子公司持有結構型個體權益，僅於投資合約範圍內承受權利及義務，對該類投資未具有重大影響力。

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>私募基金之投資</u>			
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,891,106	\$ -	\$ -
帳列以成本衡量之金融資產	-	5,616,943	6,031,615
最大暴險金額	6,891,106	5,616,943	6,031,615

#### (二) 私募基金之管理

本公司及子公司除了持有該結構型個體權益外，尚對於該類基金負有投資及管理之義務，本公司及子公司對此類投資具有重大影響力。

上述未納入合併報告之結構型個體之資金係來自本公司及子公司暨外部第三方。

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>私募基金之管理</u>			
總資產	\$23,070,000	\$21,713,595	\$20,439,576
總負債	269,396	127,922	90,719
帳列採用權益法之投資	6,078,619	5,794,012	5,667,327
帳列指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	294,118	312,781	174,269
最大暴險金額	6,372,737	6,106,793	5,841,596

#### 十四、不動產及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 583,762	\$ 595,391	\$ 651,364
房屋及建築	294,897	324,315	336,657
電腦設備	8,159	11,345	11,951
交通及運輸設備	27	34	41
什項設備	9,272	9,987	10,838
租賃權益改良	<u>7,525</u>	<u>10,376</u>	<u>8,658</u>
小計	903,642	951,448	1,019,509
預付房地及設備款	<u>131</u>	<u>-</u>	<u>2,335</u>
合計	<u>\$ 903,773</u>	<u>\$ 951,448</u>	<u>\$ 1,021,844</u>

除認列折舊費用外，本公司及子公司之不動產及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

本公司及子公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物及車位	50年
昇降設備	15年
空調及電力設備	5至10年
消防及監控設備	5年
電腦設備	3至8年
交通及運輸設備	5年
什項設備	
辦公傢俱及設備	5至8年
其他什項設備	5年
租賃權益改良	1至3年

本公司及子公司之不動產及設備無設定質抵押之情形。

#### 十五、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 571,837	\$ 560,208	\$ 552,713
房屋及建築	<u>216,020</u>	<u>207,013</u>	<u>209,130</u>
	<u>\$ 787,857</u>	<u>\$ 767,221</u>	<u>\$ 761,843</u>

除認列折舊費用及處分子公司外，本公司及子公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

本公司及子公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋及建築	
主建物及車位	50年
昇降設備	15年
空調及電力設備	5至10年
消防及監控設備	5年

本公司及子公司之投資性不動產於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 4,232,452 仟元、4,196,710 仟元及 4,186,023 仟元，除 106 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值係以非關係人之外部不動產估價師之評價為基礎，採用比較法及收益法評估外，其餘係檢視 106 年及 105 年之公允價值評估之有效性，經評估認為公允價值於 107 年 6 月 30 日及 106 年 6 月 30 日仍屬有效。比較法係依比較標的之成交價與擬售價計算評價；收益法係依推估淨收益及收益資本化率計算評價。

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益，且無設定質抵押之情形。

#### 十六、其他非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
受限制資產	\$ 119,353	\$ 114,908	\$ 311,030
存出保證金	65,744	59,687	76,340
電腦軟體	21,947	30,460	37,899
其他	9,715	9,209	8,600
	<u>\$ 216,759</u>	<u>\$ 214,264</u>	<u>\$ 433,869</u>

本公司因對 Morgan Stanley & Co. International PLC (Morgan Stanley) 等提起民事訴訟 (附註三四)，致與 Morgan Stanley 往來之銀行存款、承作信用違約交換合約相關之應收款項及提存之存出保證金、股票及其相關應收收益被 Morgan Stanley 擅自限制或處分而無法自由運用，故將前述金融資產轉列為受限制資產。

十七、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付費用	\$ 666,783	\$ 823,645	\$ 583,772
其 他	<u>25,741</u>	<u>57,720</u>	<u>24,855</u>
	<u>\$ 692,524</u>	<u>\$ 881,365</u>	<u>\$ 608,627</u>

十八、負債準備－非流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
員工福利負債	\$ 154,897	\$ 161,900	\$ 154,560
其 他	<u>2,483</u>	<u>2,474</u>	<u>2,355</u>
	<u>\$ 157,380</u>	<u>\$ 164,374</u>	<u>\$ 156,915</u>

十九、退職後福利計畫

本公司及子公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利計畫。其中關於確定福利計畫，本公司及子公司係採用 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。

本公司及子公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定福利計畫相關退休金費用（帳列營業費用）分別為 1,984 仟元及 2,372 仟元；認列確定提撥計畫相關退休金費用（帳列營業費用）分別為 7,527 仟元及 5,226 仟元。

二十、其他非流動負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他金融負債	\$ 378,846	\$ 370,737	\$ 364,557
存入保證金	29,508	28,162	28,414
其 他	<u>126,144</u>	<u>118,074</u>	<u>117,379</u>
	<u>\$ 534,498</u>	<u>\$ 516,973</u>	<u>\$ 510,350</u>

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數（仟股）	<u>9,266,851</u>	<u>9,266,851</u>	<u>9,266,851</u>
額定股本	<u>\$92,668,510</u>	<u>\$92,668,510</u>	<u>\$92,668,510</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>2,041,116</u>	<u>2,041,116</u>	<u>2,060,400</u>
已發行股本	<u>\$20,411,159</u>	<u>\$20,411,159</u>	<u>\$20,603,994</u>

本公司於 106 年 9 月 25 日經董事會代行股東會決議通過以退還本公司持有之開發金控股份計 20,646 仟股方式辦理減資，計減少資本 192,835 仟元。此項減資案已於 106 年 12 月 26 日經主管機關核准在案，並訂 106 年 12 月 29 日為減資基準日。

## (二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
股票發行溢價	\$ 4,577,409	\$ 4,577,409	\$ 4,593,957
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	98,845	98,845	98,845
採權益法認列子公司、關 聯企業及合資企業資 本公積之變動數	3,169	3,169	3,169
股份基礎給付	9,645	8,818	8,072
受贈資產	20	20	20
	<u>\$ 4,689,088</u>	<u>\$ 4,688,261</u>	<u>\$ 4,704,063</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易、取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司分別於 106 年 4 月 24 日及 106 年 3 月 27 日董事會代行股東會職權決議通過，依公司法第 241 條規定，將超過票面金額發行普通股溢價之資本公積計 12,000,000 仟元及 8,000,000 仟元以現金發給股東。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 特別盈餘公積

本公司之盈餘應就當年度發生之帳列股東權益減項金額（包括金融商品未實現損益及累積換算調整數等，惟庫藏股票除外）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用 IFRSs 後，本公司依金管會 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函令及「採用 IFRSs 後提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列或迴轉特別盈餘公積。

#### (四) 盈餘分配及股利政策

本公司為營運發展需要及股東利益考量，並兼顧相關法規，採取剩餘股利政策。本公司以分派現金股利為原則，且不低於股利總額之 10%。

本公司年度總決算如有盈餘，應先依法繳付稅捐、彌補以往年度虧損、提存法定盈餘公積及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘由董事會併同期初未分配盈餘，擬定盈餘分配案提請股東會核定之。

前項提列之法定盈餘公積已達資本總額時，得不再提列之。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以承認，並於該年度入帳。

依金融控股公司法規定，金融控股公司子公司之股東會職權由董事會行使，不適用公司法有關股東會之規定。

本公司董事會分別於 107 年 5 月 28 日及 106 年 5 月 22 日代行股東會職權決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	106年度	105年度
迴轉特別盈餘公積	\$ 2,516,073	\$ 886,452
現金股利(每股股利 2.69 元及 1.14 元)	5,492,896	2,343,237

有關董事會決議通過分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二二、金融資產出售淨利益

	106年1月1日 至6月30日
採用權益法之投資處分利益－淨額	\$ 1,013,663
以成本衡量之金融資產處分利益－淨額	811,990
備供出售金融資產處分利益－淨額	<u>169,472</u>
	<u>\$ 1,995,125</u>

二三、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
股票	\$ 1,357,497	\$ 2,450
合夥基金	1,341,244	-
其他	<u>30,641</u>	<u>71,795</u>
	<u>\$ 2,729,382</u>	<u>\$ 74,245</u>

二四、資產減損損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
以成本衡量之金融資產減損損失		\$ 353,601
其他		<u>495</u>
		<u>\$ 354,096</u>

二五、折舊及攤銷

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 18,923	\$ 22,089
投資性不動產	9,188	7,876
其他非流動資產	<u>8,524</u>	<u>8,505</u>
	<u>\$ 36,635</u>	<u>\$ 38,470</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 18,923	\$ 22,089
營業外費用	<u>9,188</u>	<u>7,876</u>
	<u>\$ 28,111</u>	<u>\$ 29,965</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 8,524</u>	<u>\$ 8,505</u>

二六、員工福利費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 459,174	\$ 397,841
員工保險費	19,651	18,898
退休金費用	9,511	7,598
其他員工福利費用	<u>41,835</u>	<u>32,756</u>
	<u>\$ 530,171</u>	<u>\$ 457,093</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 530,171</u>	<u>\$ 457,093</u>

依本公司章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於1%提撥員工酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞分別為26,643仟元及17,138仟元。

本公司分別於107年3月26日及106年3月27日董事會決議，通過配發106及105年度員工酬勞金額分別為35,000仟元及16,000仟元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

前述決議配發之金額與當年度財務報告認列金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二七、其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 57,700	\$ 53,649
其他收入	14,846	9,374
其他損失	( 9,312)	( 8,193)
	<u>\$ 63,234</u>	<u>\$ 54,830</u>

## 二八、所得稅

### (一) 所得稅費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當年度產生者	(\$ 87,762)	(\$ 163,642)
以前年度之調整	<u>9,011</u>	<u>7,448</u>
	( 78,751)	( 156,194)
遞延所得稅	( 66,346)	-
所得稅費用	<u>(\$ 145,097)</u>	<u>(\$ 156,194)</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。



(二) 本公司合併結算申報所估列之應收付連結稅制撥補款明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應向母公司收取之稅款	<u>\$ 339,279</u>	<u>\$ 339,279</u>	<u>\$ 339,279</u>
應向母公司支付之稅款	<u>\$ 374,545</u>	<u>\$ 323,549</u>	<u>\$ 518,115</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘申報與母公司暨其子公司採行合併結算申報。

本公司截至 102 年度止之所得稅結算申報，業經國稅局核定。

中華開發資本管理顧問公司截至 105 年度止之所得稅結算申報，業經國稅局核定；中華開發創業投資公司截至 102 年度止之所得稅結算申報，業經國稅局核定。

## 二九、每股盈餘

	金額 (分子)	普通股加權 平均流通在外 股數 (分母)	每股盈餘 (元)
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本 期淨利	<u>\$ 2,515,674</u>	<u>2,041,116 仟股</u>	<u>\$ 1.23</u>
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本 期淨利	<u>\$ 1,561,549</u>	<u>2,060,400 仟股</u>	<u>\$ 0.76</u>

## 三十、處分子公司

本公司於 106 年 3 月 13 日將百分之百持有之子公司中華開發資產管理股份有限公司改由母公司直接持有。

(一) 收取之對價為現金 2,321,887 仟元。

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金 額
流動資產 (包含現金及約當現金\$645,513)	\$ 1,765,413
非流動資產	1,465,310
流動負債	( 908,150)
非流動負債	( 686)
處分之淨資產	<u>\$ 2,321,887</u>

### 三一、關係人交易

除已於其他附註及附表揭露者外，本公司及子公司與關係人間之關係及重要之交易事項彙總如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司及子公司之關係</u>
中華開發金融控股公司	母 公 司
凱基證券公司及其子公司	兄 弟 公 司
凱基商業銀行及其子公司	兄 弟 公 司
中國人壽保險股份有限公司	兄 弟 公 司 (註 1)
中華開發資產管理股份有限公司	兄 弟 公 司 (註 2)
CDIB Capital Asia Partners L.P	關 聯 企 業
華創 (福建) 股權投資企業 (有限合夥)	關 聯 企 業
昆山華創毅達股權投資企業 (有限合夥企業)	關 聯 企 業
開發國際投資股份有限公司	關 聯 企 業
其 他	其 他 關 係 人

註 1：自母公司以公開收購方式取得股權後，成為本公司之關係人。

註 2：原為本公司之子公司，於 106 年度改由母公司開發金控直接持有，成為本公司之兄弟公司。

#### (一) 銀行存款 (帳列現金及約當現金及其他流動資產)

	<u>金 額</u>	<u>%</u>
<u>107 年 6 月 30 日</u>		
凱基商業銀行	\$ 7,105,423	46
兄弟公司	13,107	-
<u>106 年 12 月 31 日</u>		
凱基商業銀行	5,181,112	40
兄弟公司	21,632	-
<u>106 年 6 月 30 日</u>		
凱基商業銀行	5,630,227	49
兄弟公司	31,413	-

上列銀行存款於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生之利息收入分別為 24,389 仟元及 43,147 仟元。

(二) 應收收益 (帳列其他應收款)

	金	額	%
<u>107年6月30日</u>			
CDIB Capital Asia Partners L.P	\$	242,780	21
開發國際投資股份有限公 司		125,280	11
<u>106年12月31日</u>			
CDIB Capital Asia Partners L.P		118,497	22
<u>106年6月30日</u>			
CDIB Capital Asia Partners L.P		121,440	19
開發國際投資股份有限公 司		75,168	11

(三) 其他應收款－其他

	金	額	%
107年6月30日	\$	10,785	1
106年12月31日		5,760	1
106年6月30日		18,741	3

(四) 應收聯屬公司款項 (帳列本期所得稅資產)

	107年6月30日			106年12月31日			106年6月30日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
母 公 司	\$	339,279	98	\$	339,279	98	\$	339,279	98

上述應收款項，係本公司與母公司及其子公司自 92 年度起採行連結稅制合併結算申報所得稅所產生。

(五) 股票持有 (帳列備供出售金融資產－非流動)

	金	額	%
106年6月30日	\$	182,305	2

(六) 應付費用 (帳列其他應付款)

	金	額	%
107年6月30日	\$	9,691	1
106年12月31日		9,691	1
106年6月30日		14,604	2

(七) 應付股利

	金	額	%
<u>106年6月30日</u>			
母 公 司	\$ 2,343,237		100

(八) 應付聯屬公司款項 (帳列本期所得稅負債)

	107年6月30日			106年12月31日			106年6月30日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
母 公 司	\$ 374,545		95	\$ 323,549		97	\$ 518,115		97

上述應付款項，係本公司與母公司及其子公司自 92 年度起採行連結稅制合併結算申報所得稅所產生。

(九) 存入保證金 (帳列其他非流動負債)

	金	額	%
107年6月30日	\$ 26,801		5
106年12月31日	26,533		5
106年6月30日	26,078		5

(十) 顧問服務收入

	金	額	%
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
CDIB Capital Asia Partners L.P	\$ 117,949		37
華創(福建)股權投資企 業(有限合夥)	43,441		14
昆山華創毅達股權投資企 業(有限合夥企業)	32,581		10
其他關係人	99,413		31
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
CDIB Capital Asia Partners L.P	122,325		46
華創(福建)股權投資企 業(有限合夥)	41,814		16
昆山華創毅達股權投資企 業(有限合夥企業)	31,361		12
其他關係人	31,067		12

(十一) 租金收入 (帳列其他利益及損失)

	金	額	%
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
凱基商業銀行	\$	39,337	62
母 公 司		8,173	13
兄弟公司		2,292	4
其他關係人		3,828	6
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
凱基商業銀行		38,446	70
母 公 司		7,886	14
兄弟公司		2,292	4
其他關係人		3,830	7

上述租金價格之決定係與市場行情相當並按季收取租金收入。

(十二) 主要管理階層薪酬總額資訊

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪資與其他短期員工福利	\$ 83,596	\$ 76,976
退職後福利	463	416
股份基礎給付	412	412
	<u>\$ 84,471</u>	<u>\$ 77,804</u>

三二、資本風險管理

本公司及子公司資本管理之最主要目標，係透過良好之資本管理，確認維持健全之信用評等及財務結構，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司及子公司依經濟情況及業務發展以管理資本結構，可能藉由調整直接投資業務規模、支付股利、發行或買回股份等方式以達成及維持平衡之資本結構。

三三、金融工具

(一) 以公允價值衡量者

1. 本公司及子公司金融工具以公允價值衡量之三等級定義

- (1) 第一等級係指金融商品於活絡市場中之公開報價。
- (2) 第二等級係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接自活絡市場取得之可觀察投入參數，如活絡市場中相似金融商品之公開報價；非活絡市場中，相同或

相似金融商品之公開報價或以評價模型衡量公允價值，而評價模型所使用之利率、殖利率曲線、波動率等投入參數，係根據市場可取得之資料。

(3) 第三等級係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之資料。

## 2. 公允價值之等級資訊

### 107年6月30日

單位：新臺幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值衡量 非衍生金融工具 資產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 4,280,859	\$ 101,596	\$ 7,542,590	\$ 11,925,045
合夥基金投資	-	-	6,891,106	6,891,106
其他	-	-	4,838,919	4,838,919
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產	-	-	439,120	439,120
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產				
債券投資	-	159,731	-	159,731

### 106年12月31日

單位：新臺幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值衡量 非衍生金融工具 資產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之 金融資產	\$ -	\$ -	\$ 971,150	\$ 971,150
備供出售金融資產				
股票投資	10,203,443	127,973	435,236	10,766,652
債券投資	-	160,548	-	160,548

106年6月30日

單位：新臺幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值衡量 非衍生金融工具 資產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
持有供交易之金融資產				
股票投資	\$ 90,548	\$ -	\$ -	\$ 90,548
原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之 金融資產	-	-	846,347	846,347
備供出售金融資產				
股票投資	10,101,520	133,145	371,205	10,605,870
債券投資	-	160,093	-	160,093

### 3. 以公允價值衡量之評價技術

透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無公開市場價格可供參考時，則採用模型評價方法估計，或以金融同業交易對手等之價格資料作為評估之參考依據。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設符合一般市場慣例。

### 4. 第一等級與第二等級間之移轉

107年1月1日至6月30日並無公允價值適用層級由第一等級轉為第二等級、或由第二等級轉為第一等級之情形。

本公司及子公司106年1月1日至6月30日由於市場流動性變動，導致部分台幣公債適用之評價來源改變，其公允價值適用層級由第一等級轉為第二等級。

	106年1月1日至6月30日	
	由第一等級轉列第二等級金額	由第二等級轉列第一等級金額
備供出售金融資產－債券投資	\$ 50,789	\$ -

5. 公允價值歸類至第三等級之金融工具之調節

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表如下：

107年1月1日至6月30日

單位：新臺幣仟元

名稱	期初餘額	評價損益認列於損益或其他綜合損益之金額	本期增加		本期減少		期末餘額
			買進、發行或新增	轉入第三等級	賣出、處分、交割或除列	自第三等級轉	
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$17,624,940	\$ 1,195,697	\$ 1,127,639	\$ -	\$ 675,661	\$ -	\$19,272,615
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	457,036	37,544	6,828	-	62,288	-	439,120

106年1月1日至6月30日

單位：新臺幣仟元

名稱	期初餘額	評價損益認列於損益或其他綜合損益之金額	本期增加		本期減少		期末餘額
			買進、發行或新增	轉入第三等級	賣出、處分、交割或除列	自第三等級轉	
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
持有供交易之金融資產	\$ 9,824	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,824	\$ -	\$ -
原始認列時指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	174,265	70,246	601,836	-	-	-	846,347
備供出售金融資產	307,895	( 47,883 )	111,193	-	-	-	371,205

107年及106年1月1日至6月30日持有之採第三等級公允價值衡量之資產相關利益及損失分別為1,771,407仟元及70,246仟元。



6. 重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值之量化資訊

本公司及子公司公允價值衡量歸類為第三等級為權益證券投資，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

	107年6月30日 之公允價值	評 價 技 術	重大不可觀察 輸 入 值	區 間 (加權平均)	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
以重複性為基礎按公允價值衡量項目					
非衍生金融資產 透過損益按公允價值衡量金融資產	\$19,711,735	市場可比法	EV/Sales P/B P/S 缺乏流通性折價	0.58~3.9 0.74~3.3 0.49~11.87 23%-29%	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		現金流量折現法	缺乏流通性折價 WACC 成長率	23%-29% 10.87%-12.63% 3%-7%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；WACC愈高，公允價值愈低；成長率愈高，公允價值愈高
		淨資產調整法	缺乏流通性折價 非控制權益折價	23%-29% 11%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		二項式樹狀模型	股價報酬率波動度	32%-40%	股價報酬率波動度愈高，公允價值愈高；
		最近期成交價	-	-	-

	106年12月31日 之公允價值	評 價 技 術	重大不可觀察 輸 入 值	區 間 (加權平均)	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
以重複性為基礎按公允價值衡量項目					
非衍生金融資產 透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 971,150	市場可比法	P/B 缺乏流通性折價	2.34 26%	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		現金流量折現法	缺乏流通性折價 WACC 成長率	26% 11.44% 3.0%	WACC愈高，公允價值愈低；成長率愈高，公允價值愈高
		最近期成交價	-	-	-
		淨資產法	-	-	-
備供出售金融資產	435,236	現金流量折現法	缺乏流通性折價 WACC 成長率	20% 12.1%-15.4% 2.5%-7.0%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；WACC愈高，公允價值愈低；成長率愈高，公允價值愈高
		最近期成交價	-	-	-

	106年6月30日 之公允價值	評 價 技 術	重大不可觀察 輸 入 值	區 間 (加權平均)	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
以重複性為基礎按公允價值衡量項目					
非衍生金融資產 透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 846,347	市場可比法	EV/EBITDA Multiple 缺乏流通性折價	8.76 15%	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		現金流量折現法	缺乏流通性折價 WACC 成長率	15% 11.53% 3.0%	WACC愈高，公允價值愈低；成長率愈高，公允價值愈高
		最近期成交價	-	-	-
		淨資產法	-	-	-
備供出售金融資產	371,205	現金流量折現法	缺乏流通性折價 WACC 成長率	20% 12.1%-15.4% 2.5%-7.0%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；WACC愈高，公允價值愈低；成長率愈高，公允價值愈高
		最近期成交價	-	-	-

## 7. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司及子公司所採用之評價模型及相關參數係符合一般市場慣例，其學理論基礎亦普遍為業界所認同，並定期檢視與調整評價模型所需輸入值，以確保評價結果係屬合理。

### (二) 非以公允價值衡量者

本公司及子公司之非以公允價值衡量之商品，除投資性不動產、採權益法之未上市櫃股權投資及以成本衡量之金融資產之外，其他項目之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

採權益法之未上市櫃股權投資及以成本衡量之金融資產皆屬未上市櫃之金融資產，因無活絡市場公開報價，其公允價值估計數之變異區間並非相當小，且變異區間內各估計數之機率無法合理評估，因是公允價值無法可靠衡量，故未估列揭露其公允價值。

投資性不動產公允價值之評價技術請參閱附註十五。

### (三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$23,655,070	\$ -	\$ -
持有供交易	-	341,369	435,829
指定透過損益按公允價值衡量	<u>439,120</u>	<u>971,150</u>	<u>846,347</u>
	<u>\$24,094,190</u>	<u>\$ 1,312,519</u>	<u>\$ 1,282,176</u>
放款及應收款			
現金及約當現金	\$15,293,796	\$12,783,198	\$11,569,843
其他應收款	1,167,264	548,790	650,521
其他非流動資產	<u>65,744</u>	<u>59,687</u>	<u>76,340</u>
	<u>\$16,526,804</u>	<u>\$13,391,675</u>	<u>\$12,296,704</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
備供出售金融資產			
備供出售金融資產 以成本衡量之金融 資產	\$ -	\$10,927,200	\$10,765,963
	-	13,997,653	15,605,157
	<u>\$ -</u>	<u>\$24,924,853</u>	<u>\$26,371,120</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
債務工具投資	<u>\$ 159,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
其他應付款	\$ 692,524	\$ 881,365	\$ 2,951,864
其他非流動負債	408,354	398,899	392,971
	<u>\$ 1,100,878</u>	<u>\$ 1,280,264</u>	<u>\$ 3,344,835</u>

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司訂有書面化之風險管理政策，將業務管理與風險管理相結合，塑造重視風險管理之經營策略與組織文化，並將風險管理質化、量化後之成果，作為訂定經營策略之依據。董事會並已通過書面化之風險管理政策及針對特定風險制訂之書面化規章。

本公司設有風險管理委員會，負責督導建立風險管理制度架構、檢視風險控管報告與處理風險管理相關議題，並監督整體風險管理之執行。另設有風險管理單位，負責本公司風險管理制度之規劃與管理，並提供高階管理階層及董事會所需之整體風險管理資訊。

## 1. 市場風險

市場風險係指因市場風險因子（係指利率、匯率、股價及商品價格等變數）波動，造成損失之風險，分述如下：

### (1) 匯率風險

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新臺幣仟元			
107年6月30日			
	外	幣 匯 率	新 臺 幣
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 224,263	30.500	\$ 6,840,035
港 幣	130,654	3.887	507,852
人 民 幣	88,220	4.600	405,848
韓 圓	6,940,511	0.027	189,767
日 圓	417,233	0.276	115,031
<u>採用權益法之投資</u>			
人 民 幣	687,882	4.600	3,164,533
美 元	95,667	30.500	2,917,850
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	36,853	30.500	1,124,026
106年12月31日			
	外	幣 匯 率	新 臺 幣
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 268,954	29.848	\$ 8,027,743
港 幣	125,165	3.819	478,007
人 民 幣	70,069	4.579	320,838
韓 圓	6,938,074	0.028	194,162
日 圓	429,684	0.265	113,823
<u>採用權益法之投資</u>			
人 民 幣	664,905	4.579	3,044,534
美 元	92,247	29.848	2,753,391
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	40,011	29.848	1,194,258

106年6月30日

	外	幣	匯	率	新	臺	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	246,856		30.436	\$	7,513,313	
港 幣		116,075		3.899		452,578	
人 民 幣		78,676		4.490		353,083	
韓 圓		6,669,220		0.027		177,168	
日 圓		429,353		0.272		116,612	
<u>採用權益法之投資</u>							
美 元		87,644		30.436		2,667,530	
人 民 幣		669,143		4.490		3,004,115	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		15,898		30.436		483,869	

#### 敏感度分析

下表詳細說明當新臺幣（功能性貨幣）對各重大外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新臺幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使本期稅前淨損增加之金額；當新臺幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，其對本期稅前淨損之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	對 損 益 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
美 元	\$ 57,160	\$ 70,294
港 幣	5,079	4,526
人 民 幣	4,058	3,531
韓 圓	1,898	1,772
日 幣	1,150	1,166

## (2) 利率風險

本公司及子公司於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日受利率暴險之金融資產主要係銀行存款，管理階層認為利率之波動對本公司及子公司尚不致產生重大之影響。

## (3) 其他價格風險

本公司及子公司因直接投資業務而產生權益價格暴險，考量分散集中度風險，本公司管理階層藉由訂定依行業別、國家別、關係企業別及同一企業之相關風險承擔限額等以管理風險。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 231,972 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後損益將因持有供交易投資公允價值之變動增加／減少 4,127 仟元。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 106,059 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，與帳面價值相同。

本公司及子公司所持有之各種金融工具，其最大信用暴險金額皆與其帳面價值相同。

## 3. 流動性風險

流動性風險管理係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應日常營運及應付突發性資金需求，減輕現金流量波動之影響。

本公司流動性風險管理措施包含(1)餘裕資金運用須考量未來資金需求，適度分散到期日，並兼顧全公司流動性負債結構之妥適性；(2)採用各式財務結構及資金調度控管指標，並建立定期監控機制，以利管理階層適時掌握現金流量缺口之變化情形，作為流動性風險之控管依據。

本公司及子公司 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之其他金融負債分別為 378,846 仟元、370,737 仟元及 364,557 仟元係有予以支應之金融資產，其餘之非衍生金融負債分別為 722,032 仟元、909,527 仟元及 2,980,278 仟元，主要係一年內到期之負債。

#### 三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司除已於其他附註揭露者外，計有下列承諾及或有事項：

- (一) 本公司於 96 年 4 月與 Morgan Stanley 承作美國次級房貸擔保債務憑證連結之信用違約交換合約，因 Morgan Stanley 有不實銷售之嫌而導致本公司有重大損失，本公司已於 99 年 7 月 15 日對 Morgan Stanley 等提起民事訴訟主張契約自始無效並求償。縱認相關合約有效，前述信用違約交換合約信用參考標的資產池已清算完成，該交易之相關損益亦已於 99 年底全數認列。該交易剩餘款項計美金 11,978 仟元，已轉列其他金融負債（按 107 年 6 月 30 日匯率計算約新臺幣 378,846 仟元）。該案現由美國紐約法院審理中，尚無法確知案情最後結果。另 Morgan Stanley 無視本公司之權益竟於 99 年 8 月逕行終止與本公司承作而尚未到期之利率交換合約（名目本金為韓圀 24,000,000 仟元）及信用違約交換合約（名目本金為日幣 586,510 仟元），本公司對此亦已向 Morgan Stanley 表示異議並保留法律權利。
- (二) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心主張中華開發資本管理顧問股份有限公司為科風股份有限公司之法人董事（先後指派兩名自然人代表行使職務），惟對科風股份有限公司之財務報告等資料未詳實查核，顯然違反善良管理人之注意義務，爰請求中華開發資

本管理顧問股份有限公司與科風股份有限公司等人連帶賠償 592,648 仟元及法定利息。該案現由新北地方法院審理中，尚無法確知案情最後結果，故未予估列相關損失。

### 三五、重大之期後事項

本公司董事會於 107 年 7 月 30 日代行股東會職權決議通過，依公司法第 241 條規定，將超過票面金額發行普通股溢價之資本公積計 4,100,000 仟元及法定盈餘公積計 900,000 仟元以現金發給股東。

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 及(二)重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：本公司及轉投資事業無此情形。
2. 為他人背書保證：本公司及轉投資事業無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：請參閱附表一。
4. 累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者（轉投資事業為累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者）：請參閱附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及轉投資事業無此情形。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及轉投資事業無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及轉投資事業無此情形。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附註三一及附表三。
9. 從事衍生工具交易：本公司及轉投資事業無此情形。
10. 被投資公司資訊：請參閱附表四。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表五。



2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生各項之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：本公司及轉投資事業無重大交易事項之情形。

(四) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表七。

### 三七、部門資訊

本公司及子公司主要係辦理直接投資、股權相關之金融商品投資及交易、以及私募股權基金管理業務，營運決策者係以公司整體為資源配置，故整體公司為單一營運部門。

中華開發資本股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

附表一

單位：新臺幣／外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／面額／單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	股票							
	勤美股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,908,003	\$ 169,855	1.53	\$ 169,855	
	台灣證券交易所股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	48,604,914	3,293,751	7.00	3,293,751	
	同欣電子工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,400,248	148,426	0.85	148,426	
	邏輯電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,965,248	38,039	10.69	38,039	
	遠東精密化學股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,828,064	14,341	10.83	14,341	
	金山電能科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,616,980	9,853	15.04	9,853	
	帝聞企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,225,979	81,773	6.04	81,773	
	國華欣業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	646,884	4,179	6.47	4,179	
	宏正自動科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	105,000	9,293	0.09	9,293	
	鎧鉅科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	633,377	5,555	1.17	5,555	
	勝德國際研發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,867,596	42,584	2.92	42,584	
	光峰科技股份	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	408,760	1,244	2.49	1,244	
	因思銳遊戲總局股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,000,000	866	17.65	866	
	歐萊德國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,835,837	93,189	9.02	93,189	
	達邦蛋白股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,284,568	96,665	12.79	96,665	
	力世創業投資股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	769,597	7,392	5.68	7,392	
	源河生技應用股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	858,690	6,172	0.42	6,172	
	祥德科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,535,934	9,301	11.69	9,301	
	元耀科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000,000	33,142	9.91	33,142	
	能元科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,875,493	68,755	2.28	68,755	
	州鉅科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,568,700	1,322	9.68	1,322	
	清河國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,774,523	46,064	13.96	46,064	
	旭德科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,316,000	109,120	4.31	109,120	
	有化科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,067,220	15,226	1.92	15,226	
	勤立生物科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,520,000	26,618	8.40	26,618	
	龍翰科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,802,000	52,470	10.52	52,470	
	聯穎科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,736,340	61,568	3.22	61,568	
	展頌股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,828,324	147,362	10.30	147,362	
	燁聯鋼鐵股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,485,622	61,751	0.36	61,751	
	台灣華傑股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,300,403	11,831	6.45	11,831	
	昶昕實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,000,000	114,900	9.54	114,900	
	優頻科技材料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,651,344	63,436	6.85	63,436	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/面額/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	博銖生技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,526,000	\$ 61,423	5.07	\$ 61,423	
	華昇創業投資股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,771,370	52,941	12.50	52,941	
	京潤科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	159,435	1,000	0.83	1,000	
	昇陽光電科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,019,266	43,408	1.07	43,408	
	科冠能源科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	16,240,740	2,369	12.99	2,369	
	智相科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,500,000	2,868	18.15	2,868	
	百丹特生醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	150,000	44	1.67	44	
	友霖生技醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,857,800	51,869	1.83	51,869	
	緯晉工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,170,000	2,143	3.44	2,143	
	全虹企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,567,424	82,184	5.64	82,184	
	光麗光電科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,662,326	58,046	10.21	58,046	
	泰山電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,348,680	39,169	6.47	39,169	
	新竹物流股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,920,876	139,310	1.97	139,310	
	勝品電通股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,526,000	48,527	6.63	48,527	
	賽亞基因科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	77,720	664	0.13	664	
	逸達生物科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,224,867	187,687	4.03	187,687	
	三晃股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,199,788	86,098	3.69	86,098	
	碩頡科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,118,764	7,363	6.27	7,363	
	州巧科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,746,720	69,207	5.83	69,207	
	高雄捷運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,845,330	34,742	1.38	34,742	
	新盛力科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,308,026	91,459	7.83	91,459	
	南寶樹脂化學工廠股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,293,232	181,040	1.19	181,040	
	龍生工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,300,000	44,656	4.77	44,656	
	澤米科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,494,309	35,282	5.28	35,282	
	鉅景科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,915,288	5,172	4.56	5,172	
	宏芯科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,913,996	10,294	6.30	10,294	
	精拓科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,341,803	16,102	4.03	16,102	
	華矽半導體股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,731,098	20,772	10.57	20,772	
	正勛實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,150,536	9,289	10.43	9,289	
	洲磊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,535,188	4,369	2.47	4,369	
	東浦精密光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	73,000	1,205	0.07	1,205	
	海外投資開發股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,600,000	16,114	2.89	16,114	
	微程式資訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,550,000	38,896	7.95	38,896	
	霹靂國際多媒體股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	657,000	33,310	1.37	33,310	
	利汎科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,484,454	48,724	17.48	48,724	
	鐵研科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,467,706	1,440	4.14	1,440	
	輝城電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,303,749	23,037	3.45	23,037	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/面額/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	Engineering & IP Advanced Technologies LTD.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,216	\$ 7	-	\$ 7	
	英屬蓋曼群島商佳醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,000	121,247	4.81	121,247	
	喜康(開曼)控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,382,844	528,119	3.80	528,119	
	東方電力股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,201,019	193,234	12.00	193,234	
	Beauty Essentials International Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	86,503,067	217,622	8.02	217,622	
	新日光能源科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,675,000	32,415	0.36	32,415	
	恩得利工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,364,000	18,821	11.22	18,821	
	Engineering & IP Advanced Technologies LTD. - Prefeffered stock	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,392,765	10,726	0.35	10,726	
	Lightel Technologies, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,000,000	90,330	43.44	90,330	
	Apexigen, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,970,588	59,717	9.59	59,717	
	Leyou, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	663,958,732	626,822	75.00	626,822	
	<u>基金</u>							
	CommLaunch	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	42,114	-	42,114	
	ARCH Venture Fund V, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	6,425	-	6,425	
	FORWARD VENTURES IV, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	26,090	-	26,090	
	Forward Venture V	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	27,527	-	27,527	
	MPM BIOVENTURES III L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	18,062	-	18,062	
	Sanderling	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	13,960	-	13,960	
	Samara Capital Partners Fund I Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	137,402	-	137,402	
	THL Equity Fund VI Investors (Ceridian), L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	574,182	-	574,182	
	CA-Hire Co-Investment	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	16,622	-	16,622	
	<u>公司債</u>							
	百利達(開曼)控股有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,959,916	7,663	-	7,663	
	<u>政府債</u>							
	100 央債甲 9	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,000,000	7,137	-	7,137	
	101 央債甲 5	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	100,000,000	102,135	-	102,135	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/面額/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	103 央債甲 15	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	50,000,000	\$ 50,459	-	\$ 50,459	
中華開發資本管理顧問股份有限公司	股票							
	同欣電子工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	188,000	19,928	0.11	19,928	
	宏正自動科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	65,660	5,811	0.05	5,811	
	茂佳精密科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,000	372	0.22	372	
	全虹企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	783,000	8,504	0.58	8,504	
	碩頡科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	235,474	818	0.70	818	
	正勛實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	297,623	1,286	1.44	1,286	
	霹靂國際多媒體股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	300,000	15,210	0.63	15,210	
	輝城電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	358,883	3,589	0.54	3,589	
	寬魚國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	101,240	4,094	0.13	4,094	
中華開發創業投資股份有限公司	股票							
	帝聞企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,408,659	27,258	2.01	27,258	
	佳勝科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	824,500	11,693	0.00	11,693	
	元耀科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	4,143	1.24	4,143	
	茂達電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,950,011	173,461	2.87	173,461	
	華研國際音樂股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	387,656	56,985	0.82	56,985	
	佰龍機械廠股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,500,000	6,823	4.22	6,823	
	富田電機股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,608,600	155,307	4.80	155,307	
	展頌股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	550,653	5,127	0.36	5,127	
	定穎電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,285,131	32,654	1.17	32,654	
	岱宇國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,476,500	156,230	4.82	156,230	
	漢達生技醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,809,000	78,708	2.69	78,708	
	永續發展股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	45,000	1.70	45,000	
	昇陽光電科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,215,328	47,882	1.39	47,882	
	科冠能源科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,111,111	162	0.89	162	
	東琳精密股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,772,331	7,851	1.03	7,851	
	百丹特生醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	129,999	38	1.44	38	
	英瑞國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,594,000	43,676	1.59	43,676	
	動力科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,875,481	248,729	12.13	248,729	
	日成控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,364,000	87,705	3.57	87,705	
	中美矽晶製品股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,708,562	702,153	0.96	702,153	
	復盛應用科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,000	127,032	0.68	127,032	
	雲創通訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,477,527	7,073	14.81	7,073	
	中生醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	846,351	69,443	4.15	69,443	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/面額/單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	
中華開發創業投資股份有限公司	GSD Technologies Co., Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,841,702	\$ 195,280	19.47	\$ 195,280	
	碩頡科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	630,518	2,191	1.87	2,191	
	州巧科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,725,007	54,311	4.57	54,311	
	新盛力科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,528,901	117,379	10.05	117,379	
	鉅景科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	428,928	1,158	1.02	1,158	
	尚凡國際創新股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	267,000	17,622	1.87	17,622	
	盛弘醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	234,846	8,126	0.25	8,126	
	大朋電子工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,920,000	14,971	5.50	14,971	
	洲磊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	124,474	354	0.20	354	
	尖點科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,333,383	48,534	1.46	48,534	
	宏致電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,850,421	60,714	2.33	60,714	
	Shengzhuang Holdings Limited (盛妝控股有限公司)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	610,590	21,661	6.11	21,661	
	英屬蓋曼群島商佳醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,000	121,247	4.81	121,247	
	CBA Sports International Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	514,821	2,206	-	2,206	
	CVie Therapeutics Company Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	560,000	14,495	4.15	14,495	
	商億全球控股有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,715,700	177,395	1.72	177,395	
	Hartec Asia Pte. Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,800,000	70,543	10.23	70,543	
	寬魚國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	202,480	8,187	0.25	8,187	
	新日光能源科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,470,000	12,966	0.14	12,966	
	iCHEF Co.,Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,167,513	79,575	40.74	79,575	
	4Gamers Entertainment Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,727	21,960	24.80	21,960	
	Viscovery (Cayman) Holding Company Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	504,878	21,350	19.16	21,350	
	Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	479,635	15,250	18.18	15,250	
	英屬開曼群島商盾心科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,394,145	21,350	10.29	21,350	
	CCMODA Corp.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	666,666	15,250	20.00	15,250	
	Zentera Systems, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,324,503	72,372	39.35	72,372	
Kneron, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,546,391	70,290	10.00	70,290		
Funp Co., Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	400,000	43,920	20.00	43,920		
Achieve Made International Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	168,138	13,179	6.67	13,179		
CBA Sports International Ltd. - Preferred stock	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,402,500	10,294	13.73	10,294		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/面額/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
中華開發創業投資股份有限公司	Derbysoft Holdings Limited - Preferred stock A	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	28,000,000	\$ 101,157	45.78	\$ 101,157	
	Derbysoft Holdings Limited - Preferred stock B	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,643,469	16,776	9.26	16,776	
	Kkday.com International Company Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,000,000	15,257	0.74	15,257	
	可轉(交)換公司債 Capital Excel Investment Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,000	119,242	-	119,242	
CDIB Capital Investment I Limited	股票							
	DaChan Food (Asia) Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,297,000	USD 713	1.11	USD 713	
	大成糖業控股有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,780,000	USD 51	0.18	USD 51	
	Casper Sleep, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	266,690	USD 7,570	20.05	USD 7,570	
	CCAP Best Logistics Holdings Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	USD 6,756	11.11	USD 6,756	
	Mestay Cayman Islands Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,722,047	USD 7,826	3.40	USD 7,826	
	Great Team Backend Foundry, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,636,800	USD 752	1.81	USD 752	
	Rokid Corporation Ltd	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	615,642	USD 5,000	1.51	USD 5,000	
	Simplify Compliance Holding, LLC.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,500,000	USD 9,285	8.74	USD 9,285	
	基金							
	Carlyle Asia Partners II, L. P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 155	-	USD 155	
	MSD Sports Partners, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 9,668	-	USD 9,668	
	Ripley Cable Holdings I, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 2,752	-	USD 2,752	
公司債								
Garden Fresh (HK) Fruit & Vegetable Beverage Co. Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	41,875,000	USD 6,389	-	USD 6,389		
可轉(交)換公司債								
Garden Fresh (HK) Fruit & Vegetable Beverage Co. Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	28,094,510	USD 8,361	-	USD 8,361		
Mestay Cayman Islands Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,013,489	USD 4,000	-	USD 4,000		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期					備註
				股數/面額/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	未備	
CDIB Capital Investment I Limited	Giddy Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	586,003	USD 6,500	-	USD 6,500		
Subicvest, Inc.	股票 SPEC Properties, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	242,683	PHP 2,590	3.44	PHP 2,590		
CDIB Capital Investment II Limited	股票 Great Rich Technologies Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,660,000	USD 3,504	2.46	USD 3,504		
	CBA Sports International Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	508,929	USD 71	0.89	USD 71		
	Indostar Capital	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	992,674	USD 23,375	4.53	USD 23,375		
	Indostar Everstone	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	992,332	USD 23,256	9.37	USD 23,256		
	CBA Sports International Ltd. - Preferred stock	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,375,000	USD 334	13.57	USD 334		
CDIB Global Markets Limited	股票 Light Sciences Oncology, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	250,000	USD 5	0.28	USD 5		
	Facebook Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	575	USD 112	-	USD 112		
	Optoplex Corporation	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	55	USD -	-	USD -		
	GoPro, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,878	USD 334	0.04	USD 334		
	Flemingo International (BVI) Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,048	USD 40,434	50.19	USD 40,434		
	Optoplex Corporation - Preferred stock A	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,956	USD 4	0.42	USD 4		
	Sonics, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	114,359	USD 12	14.74	USD 12		
	Microfabrica, Inc. - Preferred stock B	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,091	USD 16	0.12	USD 16		
	Optoplex Corporation - Preferred stock B	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,602	USD 10	0.75	USD 10		
	Microfabrica, Inc. - Preferred stock AC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,749	USD 9	0.48	USD 9		
	基金 Huaxing Capital Partners II LP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 7,857	-	USD 7,857		
	GS TDN Investors Offshore, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 525	-	USD 525		
	CX Partners Fund Alpha Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 8,042	-	USD 8,042		

(接次頁)



(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/面額/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
CDIB Global Markets Limited	Carlyle Asia Partners III, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 4,303	-	USD 4,303	
	Riverwood Capital Partners L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 4,757	-	USD 4,757	
	ECP II (Cayman) Ltd. A	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 9,104	-	USD 9,104	
	Sino-Century China Private Equity II L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 384	-	USD 384	
	KKR Asian Fund II L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 8,352	-	USD 8,352	
	Carlyle Asia Partners IV, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 25,762	-	USD 25,762	
	Carlyle Giovanna Partners, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 39,023	-	USD 39,023	
	Tenaya Capital V, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 5,124	-	USD 5,124	
	THL Equity Fund VI Investors (Ceridian), L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 9,413	-	USD 9,413	
	Platinum Equity Capital Partners II, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 1,620	-	USD 1,620	
	Industry Ventures Fund VI, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 3,501	-	USD 3,501	
	Platinum Equity Capital Partners III, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 8,286	-	USD 8,286	
	Tenaya Capital VI, LP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 7,014	-	USD 7,014	
	Formation8 Partners Fund I, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 7,843	-	USD 7,843	
	Blue Point Capital Partners III, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 6,690	-	USD 6,690	
	Riverwood Capital Partners II L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 13,578	-	USD 13,578	
THL Equity Fund VI Investors (Ceridian) VI, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 13,910	-	USD 13,910		

註一：持股比率係按持有之特別股股數除以流通在外特別股股數。

註二：期末持有之有價證券均未提供擔保或質押之情形。

中華開發資本股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者  
(轉投資事業為累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者)

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新臺幣／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股數/面額/單位	金額 (註)	股數/面額/單位	金額	股數/面額/單位	售價	帳面成本 (註)	處分 (損) 益	股數/面額/單位	金額 (註)
本公司	股票													
	佳世達科技股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	\$ 148,867,816	\$ 2,974,383	-	\$ -	148,867,816	\$ 3,404,898	\$ 2,974,383	\$ 430,515	-	\$ -
	順邦科技股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	7,971,229	356,735	-	-	7,971,229	502,519	356,735	145,784	-	-
	環球晶圓股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	1,758,072	123,960	-	-	1,758,072	865,618	123,960	741,658	-	-
	中美矽晶製品股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	3,423,956	173,252	-	-	3,423,956	429,316	173,252	256,064	-	-
CDIB Global Markets Limited	基金 Carlyle Giovanna Partners, L.P.	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	USD 12,858	-	-	-	USD 26,144	USD 2,520	USD 23,624	-	USD 10,338
CDIB Capital Investment I Limited	基金 Ripley Cable Holdings I, L.P.	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	USD -	-	-	-	USD 10,785	USD -	USD 10,785	-	-

註：係原始取得投資成本。

中華開發資本股份有限公司及其轉投資公司  
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 107 年 6 月 30 日

附表三

單位：新臺幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中華開發金融控股股份有限公司	母公司	\$ 339,279	—	\$ -	—	\$ -	\$ -
本公司	開發國際投資股份有限公司	關聯企業	125,280	—	-	—	125,280	-
CDIB Capital International Corporation	CDIB Capital Asia Partners L.P.	關聯企業	242,780	—	-	—	-	-

中華開發資本股份有限公司及其轉投資公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新臺幣及外幣仟元

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		有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)				
本公司	中華開發創業投資股份有限公司	臺灣	創業投資	\$ 8,036,942	\$ 8,036,942	1,022,791	100.00	\$ 9,986,534 (註一)	\$ 481,040	\$ 481,272	子公司
	中華開發資本管理顧問股份有限公司	臺灣	管理顧問	-	-	33,094	100.00	621,761 (註一)	57,745	57,745	子公司
	CDIB Global Markets Limited	馬來西亞	創業投資	5,835,154	5,835,154	339	100.00	8,847,814 (註一)	USD 29,440	870,289	子公司
	CDIB Capital Investment I Limited	英屬維京群島	創業投資	4,156,297	4,156,297	132,800	100.00	8,087,674 (註一)	USD 10,583	312,834	子公司
	CDIB Capital Investment II Limited	英屬維京群島	創業投資	1,417,214	1,417,214	45,000	100.00	1,845,626 (註一)	(USD 1,560)	( 46,109)	子公司
	CDIB Capital International Corporation	開曼群島	創業投資管理	193,164	193,164	4,700	100.00	633,991 (註一)	USD 931	27,509	子公司
	開發國際投資股份有限公司	臺灣	投資業	3,250,000	3,250,000	313,200	28.71	4,934,479	( 394,125)	( 113,141)	關聯企業
	中華開發生醫創業投資股份有限公司	臺灣	創業投資	582,500	582,500	58,250	33.29	564,488	( 78,333)	( 26,074)	關聯企業
	開發文創價值創業投資股份有限公司	臺灣	創業投資	582,000	582,000	58,200	38.80	563,973	55,307	21,459	關聯企業
	生華創業投資股份有限公司	臺灣	創業投資	46,167	46,167	4,817	20.00	46,214	( 523)	( 149)	關聯企業
	CDIB Bioscience Venture Management (BVI), Inc.	英屬維京群島	基金管理	4,292	4,292	113	30.00	3,853	(USD 16)	( 142)	關聯企業
	中華開發創新加速股份有限公司	臺灣	創業投資	150,000	150,000	15,000	35.71	145,002	( 10,152)	不適用	關聯企業
	中華開發創業投資股份有限公司	香港	創業投資	3,465,800	3,465,800	870,000	100.00	3,423,097 (註一)	HKD 27,786	不適用	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
中華開發創業投資股份有限公司	中華開發優勢創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	\$ 262,509	\$ 318,194	-	-	\$ 282,620	\$ 136,910	不適用	關聯企業
中華開發資本管顧股份有限公司	CDIB Private Equity (Hong Kong) Corporation Limited	香港	管理顧問	204,486	204,486	51,900	100.00	299,253 (註一)	HKD 5,717	不適用	孫公司
	開發創新管理顧問股份有限公司	臺灣	創業投資基金管理及其顧問	12,000	12,000	1,200	60.00	15,162 (註一)	5,083	不適用	孫公司
	中華開發生醫創業投資股份有限公司	臺灣	創業投資	17,500	17,500	1,750	1.00	16,959	( 78,333)	不適用	關聯企業
	開發文創價值創業投資股份有限公司	臺灣	創業投資	15,000	15,000	1,500	1.00	14,535	55,307	不適用	關聯企業
	中華開發優勢創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	10,492	10,267	-	-	11,498	136,910	不適用	關聯企業
CDIB Capital Investment I Limited	Subicvest Inc.	菲律賓	租賃業	USD 90	USD 90	200	100.00	USD 80	-	不適用	孫公司
	CDIB Capital Asia Partners L.P.	開曼群島	創業投資	USD 87,704	USD 86,231	-	-	USD 95,544	USD 9,647	不適用	關聯企業
CDIB Capital International Corporation	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	香港	創業投資管理	USD 2,059	USD 2,059	15,400	100.00	USD 7,107 (註一)	HKD 2,623	不適用	孫公司
	CDIB Capital International (Korea) Corporation	韓國	創業投資管理	USD 5,270	USD 5,270	1,848	100.00	USD 5,858 (註一)	KRW 92,694	不適用	孫公司
	CDIB Capital International (USA) Corporation	美國	創業投資管理	USD 1,166	USD 1,166	8,000	100.00	USD 1,810 (註一)	USD 81	不適用	孫公司
	CDIB Capital Asia Partners Limited	開曼群島	私募股權基金之管理	-	-	-	100.00	(USD 67) (註一)	(USD 6)	不適用	孫公司

註一：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中華開發資本股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資相關資訊彙總表

民國 107 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，餘係新臺幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註三)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益(註二)	期末投資價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
中華開發股權投資管理有限公司	管理顧問	7,000 仟美元	註一(二)1	7,000 仟美元	\$ -	\$ -	7,000 仟美元	\$ 20,390	100.00	\$ 20,390	\$ 227,246	\$ -
華開(福建)股權投資管理有限公司	管理顧問	10,000 仟人民幣	註四	-	-	-	-	14,528	70.00	10,170	64,659	-
華創(福建)股權投資管理企業(有限合夥)	管理顧問	12,000 仟人民幣	註一(二)1	6,686 仟人民幣	-	-	6,686 仟人民幣	1,044	70.00	731	40,830	-
華創(福建)股權投資企業(有限合夥)	股權投資	1,000,000 仟人民幣	註一(二)1、2	350,000 仟人民幣	-	-	350,000 仟人民幣	115,232	-	40,331	1,723,119	-
華創毅達(昆山)股權投資管理有限公司	管理顧問	7,000 仟人民幣	註五	-	-	-	-	9,084	65.00	5,904	45,298	-
昆山華創毅達股權投資管理企業(有限合夥企業)	管理顧問	12,000 仟人民幣	註一(二)1	3,250 仟人民幣	-	-	3,250 仟人民幣	2,045	65.00	1,330	36,588	-
昆山華創毅達股權投資企業(有限合夥企業)	股權投資	1,000,000 仟人民幣	註一(二)1、2	300,000 仟人民幣	-	-	300,000 仟人民幣	215,778	-	64,734	1,441,414	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$5,794,875	321,871 仟美元	\$49,415,026

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 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)。
  1. 第三地區之投資公司為 CDIB Private Equity (Hong Kong) Corporation Limited。
  2. 第三地區之投資公司為 CDIB Venture Capital (Hong Kong) Corporation Limited。
- (三) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- (一) 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
- (二) 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
- (三) 其他。

註三、經濟部投資審議委員會已核准或準備核准之金額。

註四、華開(福建)股權投資管理有限公司於 106 年移轉由中華開發股權投資管理有限公司投資。

註五、華創毅達(昆山)股權投資管理有限公司於 106 年移轉由中華開發股權投資管理有限公司投資。

中華開發資本股份有限公司

合併財務報告編製主體

民國 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

附表六

列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例 (%)			說明
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
本公司	中華開發資本管理顧問股份有限公司	管理顧問	100.00	100.00	100.00	(註 1)
	中華開發創業投資股份有限公司	創業投資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Global Markets Limited	創業投資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital Investment I Limited	創業投資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital Investment II Limited	創業投資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital International Corporation	創業投資管理	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	創業投資管理	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital International (USA) Corporation	創業投資管理	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital International (Korea) Corporation	創業投資管理	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital Asia Partners Limited	私募股權基金之管理	100.00	100.00	100.00	
中華開發創業投資股份有限公司	CDIB Venture Capital (Hong Kong) Corporation Limited	創業投資	100.00	100.00	100.00	
中華開發資本管理顧問股份有限公司	CDIB Private Equity (Hong Kong) Corporation Limited	管理顧問	100.00	100.00	100.00	
CDIB Private Equity (Hong Kong) Corporation Limited	開發創新管理顧問股份有限公司	管理顧問	60.00	60.00	60.00	
	昆山華創毅達股權投資管理企業(有限合夥企業)	管理顧問	27.08	27.08	4.33	
中華開發股權投資管理有限公司	中華開發股權投資管理有限公司	管理顧問	100.00	100.00	100.00	
	華創(福建)股權投資管理企業(有限合夥)	管理顧問	56.00	56.00	56.00	
	華創毅達(昆山)股權投資管理有限公司	管理顧問	65.00	65.00	65.00	
	華開(福建)股權投資管理有限公司	管理顧問	70.00	70.00	70.00	
華開(福建)股權投資管理有限公司	華創(福建)股權投資管理企業(有限合夥)	管理顧問	20.00	20.00	20.00	
華創毅達(昆山)股權投資管理有限公司	昆山華創毅達股權投資管理企業(有限合夥企業)	管理顧問	58.34	58.34	93.34	

註 1：已於 103 年 3 月 21 日辦理設立登記，惟截至 107 年 6 月底止尚未投入資本。

未列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持 股 比 率 ( % )			說 明
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
本公司	CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd.	創業投資	50.00	50.00	50.00	中華開發資本股份有限公司對 CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd. 107 年 6 月底之投資餘額為 0 仟元，且該公司已於 97 年 4 月 20 日經董事會決議辦理解散清算，故未將 CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd.併入合併財務報表。
CDIB Capital Investment I Limited	Subicvest Inc.	租賃業	100.00	100.00	100.00	Subicvest Inc. 107 年 6 月底之投資餘額僅 USD 80 仟元，且該公司已於 105 年 5 月 24 日經董事會決議辦理解散清算，故未將該公司併入合併財務報表。



中華開發資本股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新臺幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總淨收益或 總資產之比率 (註三)
1	CDIB Capital International Corporation	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	3	營業費用	\$ 116,663	註四	4.64%
2	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	CDIB Capital International Corporation	3	顧問服務收入	116,663	註四	4.64%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總淨收益或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總淨收益之方式計算。

註四：本公司對關係人與非關係人所為交易條件，並無特別差異存在。

註五：係新臺幣壹億元以上之交易。