

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115及114年上半年度

地址：臺北市松山區敦化北路135號12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	14~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	21~35		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	35~40		二九
	(八) 質 抵 押 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	40~51		三十，三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52~57		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52~57		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52，58		三二
	4. 母 子 公 司 間 及 各 子 公 司 間 之 業 務 關 係 及 重 大 交 易 往 來 情 形 及 金 額	52，60		三二
	(十四) 部 門 資 訊	52		三三

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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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，上開合併財務報表在所有重大方面，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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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受託查核簽證財務報表規則及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 115 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 115 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

管理階層針對部分無活絡市場公開報價且以公允價值衡量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部分係為不可觀察輸入值，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 115 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會計政策、重大會計判斷、估計及假設之不確定性及相關揭露資料，請詳財務報告附註四(四)、附註五及附註三一。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 115 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 吳 鈞 麟



吳鈞麟

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 7 日

民國 115 年 6 月 30 日及 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

		115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六、二九及三一）	\$ 5,047,340	11	\$ 4,681,986	11	\$ 4,560,675	11			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註三一）	410,142	1	614,228	1	873,282	2			
1200	其他應收款（附註七、二九及三一）	652,387	1	430,297	1	652,892	2			
1220	本期所得稅資產（附註二七及二九）	248,690	1	259,277	1	248,952	1			
1470	其他流動資產	57,806	-	82,037	-	79,563	-			
11XX	流動資產總計	6,416,365	14	6,067,825	14	6,415,364	16			
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八、十、二九及三一）	26,053,400	58	23,433,306	54	21,678,826	54			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註三一）	246,188	1	246,572	1	250,800	1			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註三一）	1,354,140	3	1,466,516	3	1,376,334	3			
1550	採用權益法之投資（附註九及十）	9,518,583	21	10,686,174	25	9,549,769	24			
1600	不動產及設備（附註十一）	220,375	1	231,486	1	194,276	-			
1755	使用權資產（附註十二及二九）	808,258	2	838,192	2	638,429	2			
1990	其他非流動資產（附註十三、二九及三一）	144,036	-	151,862	-	106,886	-			
15XX	非流動資產總計	38,344,980	86	37,054,108	86	33,795,320	84			
1XXX	資 產 總 計	\$ 44,761,345	100	\$ 43,121,933	100	\$ 40,210,684	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十四及三一）	\$ 8,646,051	20	\$ 7,223,530	17	\$ 6,724,646	17			
2110	應付短期票券（附註十四及三一）	-	-	529,998	1	1,104,913	3			
2219	其他應付款（附註十五、二九及三一）	1,899,125	4	2,094,989	5	1,586,555	4			
2230	本期所得稅負債（附註二七及二九）	846,967	2	824,409	2	805,761	2			
2280	租賃負債－流動（附註十二及二九）	100,244	-	78,381	-	83,367	-			
2321	一年內到期之應付公司債（附註十六及三一）	-	-	-	-	85,740	-			
2300	其他流動負債（附註二九）	85,421	-	59,582	-	88,097	-			
21XX	流動負債總計	11,577,808	26	10,810,889	25	10,479,079	26			
非流動負債										
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註八、二九及三一）	-	-	-	-	16,680	-			
2530	應付公司債（附註十六及三一）	12,020	-	11,545	-	10,725	-			
2550	負債準備－非流動（附註十七及十八）	24,299	-	29,996	-	36,448	-			
2570	遞延所得稅負債（附註二七）	325,706	-	320,032	1	269,342	1			
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二九）	799,834	2	825,764	2	608,262	1			
2600	其他非流動負債（附註十九及三一）	3,561	-	4,348	-	3,383	-			
25XX	非流動負債總計	1,165,420	2	1,191,685	3	944,840	2			
2XXX	負債總計	12,743,228	28	12,002,574	28	11,423,919	28			
歸屬於母公司業主之權益（附註二十）										
3100	股 本	20,411,159	46	20,411,159	47	20,411,159	51			
3200	資本公積（附註二十）	717,291	2	752,200	2	750,975	2			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	6,556,141	15	6,500,019	15	6,500,019	16			
3320	特別盈餘公積	7,450	-	7,450	-	7,450	-			
3350	未分配盈餘	1,552,973	3	850,130	2	456,363	1			
3400	其他權益	2,663,801	6	2,490,893	6	557,783	2			
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	31,908,815	72	31,011,851	72	28,683,749	72			
36XX	非控制權益	109,302	-	107,508	-	103,016	-			
3XXX	權益總計	32,018,117	72	31,119,359	72	28,786,765	72			
負 債 與 權 益 總 計		\$ 44,761,345	100	\$ 43,121,933	100	\$ 40,210,684	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜仲瑩

經理人：南怡君

會計主管：洪振詠

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 115 年及 114 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		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入				
4222	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(\$ 318,175)	(19)	\$ 227,569	34
4223	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益（附註二二及二九）	1,736,457	101	79,219	12
4615	顧問服務收入（附註二九）	301,259	18	353,012	54
4000	營業收入合計	1,719,541	100	659,800	100
	營業成本				
5200	預期信用減損損失（迴轉利益）	(4,989)	-	5,863	1
5000	營業成本合計	(4,989)	-	5,863	1
5900	營業毛利	1,724,530	100	653,937	99
6000	營業費用（附註十八、二一、二三、二四及二九）	1,034,869	60	709,809	107
6900	營業淨利（損）	689,661	40	(55,872)	(8)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二九）	178,675	10	252,720	38
7010	其他收入（附註二五）	92,278	5	26,656	4
7230	外幣兌換利益－淨額	1,939	-	39,701	6
7020	其他利益及損失（附註二六）	(2,131)	-	11,150	2
7050	財務成本（附註二九）	(113,012)	(6)	(115,968)	(18)
7000	營業外收入及支出合計	157,749	9	214,259	32
7900	稅前淨利	847,410	49	158,387	24
7950	所得稅費用（附註二七）	(96,279)	(5)	(43,223)	(7)
8200	本期淨利	751,131	44	115,164	17

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至6月30日			114年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目（稅後）						
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	(\$	339)	-	(\$	3,350)	(1)
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	(	237,630)	(14)		392,860	60
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		327,361	19	(	1,938,300)	(294)
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		97,201	6	(	650,074)	(98)
8300	其他綜合損益淨額		186,593	11	(	2,198,864)	(333)
8500	本期綜合損益總額	\$	937,724	55	(\$	2,083,700)	(316)
	淨利（損）歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	748,933	44	\$	117,071	18
8620	非控制權益		2,198	-	(	1,907)	(1)
8600		\$	751,131	44	\$	115,164	17
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	931,873	54	(\$	2,074,758)	(315)
8720	非控制權益		5,851	1	(	8,942)	(1)
8700		\$	937,724	55	(\$	2,083,700)	(316)
	每股盈餘（附註二八）						
9710	基 本	\$	0.37		\$	0.06	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜仲瑩

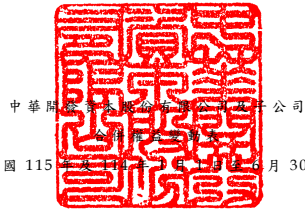


經理人：南怡君



會計主管：洪振詠





中華民國證券金融股份有限公司

民國 115 年 1 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟
每股股利為元

代 碼		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益									
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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 評 價 損 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 20,411,159	\$ 741,822	\$ 6,419,713	\$ 7,450	\$ 947,214	\$ 529,763	\$ 2,270,233	\$ 31,327,354	\$ 112,881	\$ 31,440,235
B1	113 年度盈餘分配										
B5	提列法定盈餘公積	-	-	80,306	-	(80,306)	-	-	-	-	-
	現金股利—0.28 元	-	-	-	-	(578,000)	-	-	(578,000)	-	(578,000)
	小 計	-	-	80,306	-	(658,306)	-	-	(578,000)	-	(578,000)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	3,461	-	-	-	-	-	3,461	-	3,461
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	117,071	-	-	117,071	(1,907)	115,164
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益（稅後淨額）	-	-	-	-	-	(2,581,339)	389,510	(2,191,829)	(7,035)	(2,198,864)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	117,071	(2,581,339)	389,510	(2,074,758)	(8,942)	(2,083,700)
N1	股份基礎給付	-	5,692	-	-	-	-	-	5,692	-	5,692
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(923)	(923)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	50,384	-	(50,384)	-	-	-
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 20,411,159	\$ 750,975	\$ 6,500,019	\$ 7,450	\$ 456,363	(\$ 2,051,576)	\$ 2,609,359	\$ 28,683,749	\$ 103,016	\$ 28,786,765
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 20,411,159	\$ 752,200	\$ 6,500,019	\$ 7,450	\$ 850,130	(\$ 539,220)	\$ 3,030,113	\$ 31,011,851	\$ 107,508	\$ 31,119,359
B1	114 年度盈餘分配										
	提列法定盈餘公積	-	-	56,122	-	(56,122)	-	-	-	-	-
	小 計	-	-	56,122	-	(56,122)	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(37,406)	-	-	-	-	-	(37,406)	-	(37,406)
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	748,933	-	-	748,933	2,198	751,131
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益（稅後淨額）	-	-	-	-	-	420,908	(237,968)	182,940	3,653	186,593
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	748,933	420,908	(237,968)	931,873	5,851	937,724
N1	股份基礎給付	-	2,497	-	-	-	-	-	2,497	-	2,497
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,057)	(4,057)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,032	-	(10,032)	-	-	-
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	\$ 20,411,159	\$ 717,291	\$ 6,556,141	\$ 7,450	\$ 1,552,973	(\$ 118,312)	\$ 2,782,113	\$ 31,908,815	\$ 109,302	\$ 32,018,117

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜仲瑩



經理人：南怡君



會計主管：洪振詠



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 847,410	\$ 158,387
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	70,075	58,212
A20200	攤銷費用	6,703	3,169
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(4,989)	5,863
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債損益	(1,727,906)	(19,225)
A20900	利息費用	113,012	115,968
A21200	利息收入	(178,675)	(252,720)
A21300	股利收入	(7,801)	(59,255)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,015	9,153
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	318,643	(227,101)
A22500	處分不動產及設備損失（利益）	34	(14,201)
A29900	其他項目	(42,825)	(18)
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	(882,006)	(140,442)
A31180	其他應收款	243,313	9,898
A31240	其他流動資產	40,631	(551)
A31250	其他金融資產	(49,406)	(144,702)
A31990	其他營業資產	6,641	1,535
A32180	其他應付款	(207,343)	(407,880)
A32230	其他流動負債	27,001	25,618
A32990	其他營業負債	(4,692)	(3,268)
A33000	營運產生之現金流出	(1,428,165)	(881,560)
A33100	收取之利息	200,415	285,017
A33200	收取之股利	8,738	63,619
A33300	支付之利息	(123,630)	(119,239)
A33500	支付所得稅	(60,115)	(135,325)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,402,757)	(787,488)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 240,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,238)	(736,827)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	276,632	230,485
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	101,035	302,386
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(378,220)	(116,888)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	559,593	247,147
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	358,483	103,589
B02700	取得不動產及設備	(13,461)	(235)
B02800	處分不動產及設備	-	46,824
B09900	其他投資活動	(2,975)	(2,640)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>887,849</u>	<u>(166,159)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	1,422,521	(437,485)
C00600	應付短期票券增加(減少)	(529,998)	69,958
C01300	償還公司債	-	(61,844)
C04020	租賃本金償還	(40,030)	(48,475)
C04500	發放現金股利	-	(578,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(611)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>852,493</u>	<u>(1,056,457)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>27,769</u>	<u>(326,525)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	365,354	(2,336,629)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,681,986</u>	<u>6,897,304</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,047,340</u>	<u>\$ 4,560,675</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辜仲瑩



經理人：南怡君



會計主管：洪振詠



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 115 年及 114 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

中華開發資本股份有限公司（以下簡稱「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凱基金融控股股份有限公司（原名：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（以下稱「金管會」）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 115 年 8 月 7 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) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

- (二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

1. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司及子公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公

公司及子公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司及子公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若本公司及子公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司及子公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司及子公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司及子公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

本公司及子公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 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報導期間生效。

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（或合資），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（或聯合控制），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（或合資），或本公司及子公司在與關聯企業（或合資）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（或聯合控制），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（或合資）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。

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各號準則、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

(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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併財務報告彙編原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。本公司與子公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

子公司財務報告之會計政策與本公司一致。

本公司之功能性貨幣為新臺幣，本合併財務報告係以新臺幣表達。

115 年 6 月 30 日暨 114 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 30 家，其明細請參閱附表五。

(四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(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，所產生之股利收入及其他再衡量產生之利益或損失係分別認列於營業收入。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 該金融資產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。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 12 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

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按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

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。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務情況，代表金融資產已發生違約。

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。

3. 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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。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。

權益工具

本公司及子公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算，並依收回原因分別計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

衍生工具

本公司及子公司簽訂之衍生工具係換匯換利合約，用以管理本公司及子公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 114 年度合併財務報告相同。

1. 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。

2. 所得稅費用

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。

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。

本公司及子公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

無活絡市場公開報價且以公允價值衡量之金融商品評價

管理階層針對部分無活絡市場公開報價且以公允價值衡量之金融商品係運用評價模型或參考其他金融機構報價決定公允價值，並將通貨膨脹及市場利率波動造成之經濟影響納入考量。評價模型所使用之參數部分係為不可觀察輸入值，該等輸入值涉及管理階層重大估計及判斷。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 20	\$ 19
銀行支票及活期存款	1,513,464	1,055,522	1,001,974
約當現金			
定期存款	3,533,876	3,626,444	3,558,682
	<u>\$ 5,047,340</u>	<u>\$ 4,681,986</u>	<u>\$ 4,560,675</u>

七、其他應收款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收收益	\$ 467,507	\$ 45,791	\$ 509,952
應收出售有價證券款	250,290	202,274	192,965
應收利息	181,034	184,937	176,240
其 他	<u>106,923</u>	<u>351,801</u>	<u>104,287</u>
合 計	1,005,754	784,803	983,444
備抵損失	(<u>353,367</u>)	(<u>354,506</u>)	(<u>330,552</u>)
淨 額	<u>\$ 652,387</u>	<u>\$ 430,297</u>	<u>\$ 652,892</u>

本公司及子公司於資產負債表日已依整體經濟環境及評估應收款項收款條件可能達成情形，提列適當備抵損失。

八、透過損益按公允價值衡量之金融工具－非流動

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
換匯換利合約	\$ -	\$ 8,470	\$ -
非衍生金融資產			
股 票	7,973,629	7,855,159	8,656,531
合夥基金	8,361,550	6,289,326	5,573,638
其 他	<u>467,675</u>	<u>477,532</u>	<u>244,115</u>
	<u>16,802,854</u>	<u>14,630,487</u>	<u>14,474,284</u>
<u>指定為透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
關聯企業	8,198,903	7,819,374	6,246,058
合 資	<u>1,051,643</u>	<u>983,445</u>	<u>958,484</u>
	<u>9,250,546</u>	<u>8,802,819</u>	<u>7,204,542</u>
	<u>\$ 26,053,400</u>	<u>\$ 23,433,306</u>	<u>\$ 21,678,826</u>
<u>金融負債</u>			
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
換匯換利合約	\$ -	\$ -	\$ 16,680

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

114 年 12 月 31 日

合約金額 (仟元)	到 期 日	交 換 匯 率	支 付 利 率	收 取 利 率
USD 7,096	115 年 5 月 26 日	1,389.50 (USD/KRW)	固 定	13.20%

114 年 6 月 30 日

合約金額 (仟元)	到 期 日	交 換 匯 率	支 付 利 率	收 取 利 率
USD 15,611	115 年 5 月 26 日	1,389.50 (USD/KRW)	固 定	13.20%

本公司及子公司從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。

九、採用權益法之投資

非重大關聯企業

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
開發國際投資股份有限公司	\$ 6,188,541	\$ 6,853,507	\$ 5,950,530
CDIB Capital Asia Partners L.P.	1,241,083	1,449,387	1,535,468
昆山華創毅達股權投資企業 (有限合夥企業)	1,114,059	1,189,513	1,060,218
華創(福建)股權投資企業 (有限合夥)	693,514	621,853	609,748
中華開發生醫創業投資股份 有限公司	149,616	437,804	235,046
開發文創價值創業投資股份 有限公司	130,968	133,061	153,435
其 他	802	1,049	5,324
	<u>\$ 9,518,583</u>	<u>\$ 10,686,174</u>	<u>\$ 9,549,769</u>

非重大關聯企業及合資帳列指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 9,250,546 仟元、8,802,819 仟元及 7,204,542 仟元。

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、參與非屬子公司之結構型個體

(一) 合夥基金之投資

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。

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>合夥基金之投資</u>			
帳列透過損益按公允			
價值衡量之金融資產	\$ 8,361,550	\$ 6,289,326	\$ 5,573,638
最大暴險金額	8,361,550	6,289,326	5,573,638

(二) 合夥基金之管理

對於下述結構型個體，本公司及子公司除持有權益外，尚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。

下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。

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>合夥基金之管理</u>			
總資產	\$ 38,367,946	\$ 36,796,258	\$ 33,779,683
總負債	557,582	492,207	376,337
帳列採用權益法之投資	3,048,656	3,260,753	3,205,434
帳列指定為透過損益按公允價值衡量之金融			
資產	5,716,863	5,459,403	5,027,799
最大暴險金額	8,765,519	8,720,156	8,233,233

十一、不動產及設備

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
土地	\$ 43,068	\$ 43,068	\$ 43,068
房屋及建築	44,997	45,905	46,839
電腦設備	9,752	9,078	8,927
租賃權益改良	103,406	109,398	78,011
什項設備	19,152	23,383	17,431
小計	220,375	230,832	194,276
預付房地及設備款	-	654	-
合計	<u>\$ 220,375</u>	<u>\$ 231,486</u>	<u>\$ 194,276</u>

除認列折舊費用外，本公司及子公司之不動產及設備於 115 年及 114 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
空調及電力設備	5至10年
消防及監控設備	5年
電腦設備	4至8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	依租賃年限或耐用年限孰短者

本公司為避免資產閒置，提高資金運用效能，經取得外部不動產估價師之鑑價報告，於 114 年 2 月將位於台南市之不動產及投資性不動產以 47,880 仟元出售予外部買家，認列處分利益 14,201 仟元。

本公司及子公司之不動產及設備無設定質抵押之情形。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 803,901	\$ 833,226	\$ 635,457
交通及運輸設備	3,802	4,283	2,161
電腦及什項設備	555	683	811
	<u>\$ 808,258</u>	<u>\$ 838,192</u>	<u>\$ 638,429</u>
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 27,323</u>	<u>\$ 6,450</u>	
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	\$ 56,703	\$ 47,002	
交通及運輸設備	1,253	903	
電腦及什項設備	128	128	
	<u>\$ 58,084</u>	<u>\$ 48,033</u>	

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 100,244</u>	<u>\$ 78,381</u>	<u>\$ 83,367</u>
非流動	<u>\$ 799,834</u>	<u>\$ 825,764</u>	<u>\$ 608,262</u>
利息費用	115年1月1日 至6月30日 <u>\$ 7,593</u>	114年1月1日 至6月30日 <u>\$ 3,996</u>	

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
房屋及建築	0.74%~3.14%	0.74%~3.14%	0.74%~2.07%
電腦及什項設備	1.61%	1.61%	1.61%
交通及運輸設備	1.69%~1.85%	1.72%~1.85%	1.45~1.84%

租賃負債到期分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
短於1年	\$ 110,904	\$ 88,607	\$ 86,605
1~5年	421,266	402,946	252,843
超過5年	<u>431,649</u>	<u>481,803</u>	<u>387,477</u>
	<u>\$ 963,819</u>	<u>\$ 973,356</u>	<u>\$ 726,925</u>

(三) 重要承租活動及條款

本公司及子公司承租房屋及建築、電腦及什項設備及交通及運輸設備，租賃期間為1~15年。

本公司及子公司於110年6月承租房屋及建築做為辦公室使用，租賃期間為15年。於租賃期間終止時，本公司及子公司對於租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 4,233</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 321</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 42,930</u>	<u>\$ 54,221</u>

本公司及子公司對符合短期租賃之各類別標的資產及低價值資產之租賃選擇適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他非流動資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
電腦軟體	\$ 58,265	\$ 60,332	\$ 24,425
存出保證金	44,278	54,160	49,174
遞延所得稅資產	41,010	36,853	33,152
其 他	483	517	135
	<u>\$ 144,036</u>	<u>\$ 151,862</u>	<u>\$ 106,886</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
短期信用借款	<u>\$ 8,646,051</u>	<u>\$ 7,223,530</u>	<u>\$ 6,724,646</u>
利率區間	1.88%~5.75%	1.90%~5.47%	1.95%~5.25%
最後到期日	115 年 8 月	115 年 3 月	114 年 8 月

(二) 應付短期票券

	114年12月31日	114年6月30日
應付商業本票	\$ 530,000	\$ 1,105,000
減：應付短期票券折價	(<u>2</u>)	(<u>87</u>)
	<u>\$ 529,998</u>	<u>\$ 1,104,913</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

114 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 530,000	(<u>2</u>)	<u>\$ 529,998</u>	1.79%	—	<u>\$ -</u>

114 年 6 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱	擔 保 品 帳 面 金 額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 1,105,000	(<u>87</u>)	<u>\$ 1,104,913</u>	1.82%	—	<u>\$ -</u>

十五、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付費用	\$ 1,759,008	\$ 1,938,599	\$ 1,554,118
其 他	<u>140,117</u>	<u>156,390</u>	<u>32,437</u>
	<u>\$ 1,899,125</u>	<u>\$ 2,094,989</u>	<u>\$ 1,586,555</u>

十六、應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付公司債	\$ 12,020	\$ 11,545	\$ 96,465
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(85,740)</u>
	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ 10,725</u>

應付公司債明細如下：

名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	發 行 期 間	還本付息辦法	票 面 利 率
受益債券—CDIB Real Estate Credit Ltd.	\$ -	\$ -	\$ 85,740	112.10.26~ 115.09.27	每季付息	9.50%
受益債券—CDIB Real Estate Credit Ltd.	<u>12,020</u>	<u>11,545</u>	<u>10,725</u>	113.10.29~ 117.10.29	每季付息	AUD BBSY 3m (BID rate)+7.00%
帳面價值合計	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ 96,465</u>			

十七、負債準備－非流動

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
員工福利負債	\$ 23,949	\$ 26,565	\$ 32,825
其 他	<u>350</u>	<u>3,431</u>	<u>3,623</u>
	<u>\$ 24,299</u>	<u>\$ 29,996</u>	<u>\$ 36,448</u>

十八、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 114 年及 113 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 115 年及 114 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 1,321 仟元及 8,384 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 4,293 仟元及 3,803 仟元。

十九、其他非流動負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
存入保證金	\$ 167	\$ 167	\$ 167
其他	<u>3,394</u>	<u>4,181</u>	<u>3,216</u>
	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 3,383</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	115年6月30日	114年12月31日	114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>2,041,116</u>
已發行股本	<u>\$ 20,411,159</u>	<u>\$ 20,411,159</u>	<u>\$ 20,411,159</u>

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
股票發行溢價	\$ 477,409	\$ 477,409	\$ 477,409
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
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	46,243	83,649	84,921
股份基礎給付	94,774	92,277	89,780
受贈資產	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 717,291</u>	<u>\$ 752,200</u>	<u>\$ 750,975</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。

因採用權益法之投資及股份基礎給付產生之資本公積，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。

本公司於進行年度盈餘分派時，依金管證發字第 1090150022 號函暨「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

(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，應先依法繳付稅捐及彌補以往年度虧損並依法令規定計提法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積後，餘由董事會併同調整後期初未分配盈餘，擬定盈餘分配案提請股東會核定之，但以現金發放之股利，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

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 114 年度盈餘分配案如下：

	114年度
提列法定盈餘公積	\$ 56,122

本公司於 115 年 5 月 29 日董事會決議通過 114 年度盈餘分派案，並決議不發放股利。114 年度盈餘分配案於 115 年 5 月 29 日董事會代行股東會決議。

本公司 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
提列法定盈餘公積	\$ 80,306
現金股利（每股股利 0.28 元）	578,000

上述現金股利已於 114 年 5 月 29 日董事會決議分配，113 年度盈餘分配案於 114 年 5 月 29 日董事會代行股東會決議，現金股利案於 114 年 8 月 8 日董事會代行股東會報告。

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。

二一、股份基礎給付協議

本公司之母公司董事會於 110 年 11 月 19 日決議通過發行限制員工權利新股總額為 1,099,910 仟元，每股面額 10 元，計 109,991 仟股，每股發行價格為新臺幣 0 元，並訂定 110 年 12 月 1 日為增資基準日。

員工既得股份之數額需依績效指標達成狀況予以衡量可既得之實際股份數，採分期既得，各期之既得比例分別為 40%、30%及 30%。員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與、請求公司買回，或作其他方式之處分。另除不具現金增資原股東新股認購權外，享有一切與母公司已發行普通股股份相同之權益（包括但不限於現金股息、股票股利、減資、資本公積現金（股票）及或因合併、分割、股份轉換等各項法定事由所獲配之任何權益，以下合稱「獲配權益」）。獲配權益於既得條件達成前須一併交付信託。

員工經獲配限制員工權利新股後，如有未達成既得條件者，由母公司無償收回並予以註銷；未達成既得條件前之獲配權益，由母公司按未達成既得條件股數與獲配股數之比例無償收回。如收回者為股票者，並應於各年度辦理註銷。

本公司及子公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 4,015 仟元及 9,153 仟元。

二二、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
合夥基金	\$ 853,954	\$ 489,165
股票	516,517	(50,631)
債券	(89,604)	(43,259)
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產	454,986	(274,007)
其他	604	(42,049)
	<u>\$ 1,736,457</u>	<u>\$ 79,219</u>

本公司及子公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益分別包含股利收入 7,801 仟元及 59,255 仟元。

二三、折舊及攤銷

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產及設備	\$ 11,084	\$ 8,975
使用權資產	58,084	48,033
投資性不動產	907	1,204
其他非流動資產	6,703	3,169
	<u>\$ 76,778</u>	<u>\$ 61,381</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 69,168	\$ 57,008
營業外費用	907	1,204
	<u>\$ 70,075</u>	<u>\$ 58,212</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,703</u>	<u>\$ 3,169</u>

二四、員工福利費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 599,320	\$ 384,184
員工保險費	35,799	30,594
退休金費用	5,614	12,187
其他員工福利費用	<u>28,993</u>	<u>20,152</u>
	<u>\$ 669,726</u>	<u>\$ 447,117</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 669,726</u>	<u>\$ 447,117</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。115年及114年1月1日至6月30日估列之員工酬勞分別為7,805仟元及1,291仟元。

本公司於115年3月6日及114年3月7日董事會決議，通過配發114及113年度員工酬勞金額為6,000仟元及10,000仟元。

年度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之金額並無差異。

有關本公司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。

二五、其他收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
其他收入	\$ 92,256	\$ 26,622
租金收入	<u>22</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 92,278</u>	<u>\$ 26,656</u>

二六、其他利益及損失

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
處分不動產及設備（損失）利益	(\$ 34)	\$ 14,201
其他	(2,097)	(3,051)
	<u>(\$ 2,131)</u>	<u>\$ 11,150</u>

二七、所得稅

(一) 所得稅費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當年度產生者	(\$ 63,347)	(\$ 68,994)
以前年度之調整	(1,918)	1,287
未分配盈餘加徵	(25,255)	(7,238)
	(90,520)	(74,945)
遞延所得稅	(5,759)	31,722
所得稅費用	<u>(\$ 96,279)</u>	<u>(\$ 43,223)</u>

(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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應向母公司收取之稅款	<u>\$ 243,782</u>	<u>\$ 243,911</u>	<u>\$ 243,911</u>
應向母公司支付之稅款	<u>\$ 609,108</u>	<u>\$ 601,010</u>	<u>\$ 591,017</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 109 年度止之所得稅結算申報，業經國稅局核定完竣。

中華開發資本管理顧問公司及開發創新管理顧問公司截至 113 年度止之所得稅結算申報，業經國稅局核定完竣，中華開發創業投資公司截至 112 年度止之所得稅結算申報，業經國稅局核定完竣。

二八、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>115 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	\$ 748,933	2,041,116 仟股	\$ 0.37
<u>114 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	\$ 117,071	2,041,116 仟股	\$ 0.06

二九、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：

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
凱基金融控股股份有限公司	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
凱基人壽保險股份有限公司	兄弟公司
CDIB Capital Asia Partners L.P	關聯企業
CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.	關聯企業
NexGen Buyout Partners, Fund I, L.P.	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
昆山華創毅達生醫股權投資企業（有限合夥）	關聯企業
昆山市台商發展投資基金合夥企業（有限合夥）	關聯企業
華創（福建）股權投資企業（有限合夥）	關聯企業
中華開發優勢創業投資有限合夥	關聯企業
中華開發貳生醫創業投資有限合夥	關聯企業
群創開發創業投資有限合夥	關聯企業
群創開發貳創業投資有限合夥	關聯企業
水木開發創業投資有限合夥	關聯企業
新越開發創業投資有限合夥	關聯企業
麥金開發創業投資有限合夥	關聯企業
中華開發創新加速股份有限公司	關聯企業
開發國際投資股份有限公司	關聯企業
中華開發生醫創業投資股份有限公司	關聯企業

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
開鴻能源股份有限公司	關聯企業
飛漲私人股份有限公司	關聯企業
CDIB Cross Border Innovation Fund II L.P.	關聯企業
CDIB Private Equity Partners, L.P.	關聯企業
CDIB A-IM Fund, L.P.	關聯企業

(一) 銀行存款 (帳列現金及約當現金)

	金 額
<u>115 年 6 月 30 日</u>	
凱基商業銀行	\$ 4,369,385
兄弟公司	224
<u>114 年 12 月 31 日</u>	
凱基商業銀行	3,485,428
兄弟公司	552
<u>114 年 6 月 30 日</u>	
凱基商業銀行	2,947,833
兄弟公司	13,319

上列銀行存款於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生之利息收入分別為 53,379 仟元及 54,205 仟元。

(二) 應收收益 (帳列其他應收款)

	金 額
<u>115 年 6 月 30 日</u>	
開發國際投資股份有限公司	\$ 375,840
中華開發生醫創業投資股份有限公司	74,211
兄弟公司	2,375
關聯企業	1,413
<u>114 年 12 月 31 日</u>	
開鴻能源股份有限公司	12,859
中華開發生醫創業投資股份有限公司	10,553
飛漲私人股份有限公司	7,460
兄弟公司	2,345
關聯企業	9,610

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>114年6月30日</u>		
開發國際投資股份有限公司	\$ 469,800	
兄弟公司	2,230	
關聯企業	28,521	

(三) 其他應收款－其他

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>115年6月30日</u>		
華創（福建）股權投資企業（有限合夥）	\$ 47,625	
關聯企業	2,770	
<u>114年12月31日</u>		
NexGen Buyout Partners, Fund I, L.P.	182,914	
華創（福建）股權投資企業（有限合夥）	52,041	
關聯企業	21,544	
<u>114年6月30日</u>		
華創（福建）股權投資企業（有限合夥）	48,308	
NexGen Buyout Partners, Fund I, L.P.	29,872	
關聯企業	4,642	

(四) 應收聯屬公司款項（帳列本期所得稅資產）

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
母 公 司	\$ 243,782	\$ 243,911	\$ 243,911

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) 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>交 易 標 的</u>	<u>處 分 價 款</u>	<u>處 分 利 益</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>			
關聯企業	有價證券	<u>\$ 92,019</u>	<u>\$ 5,969</u>

(六) 承租協議

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>取得使用權資產</u>			
凱基證券	\$ 20,485	\$ 249,631	\$ -
兄弟公司	-	1,015	-
<u>租賃負債</u>			
凱基人壽	537,360	562,459	587,683
凱基證券	276,429	252,911	-
兄弟公司	724	822	919
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	
<u>利息費用</u>			
凱基人壽	\$ 2,538	\$ 2,767	
凱基證券	4,163	-	
兄弟公司	7	9	

上述租金價格之決定係與市場行情相當並按月／季支付租金費用。

(七) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司	\$ 25,937	\$ 25,870	\$ 15,044

(八) 應付購入有價證券款（帳列其他應付款）

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
兄弟公司	\$ 36,104	\$ -	\$ -

(九) 應付聯屬公司款項（帳列本期所得稅負債）

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
母 公 司	\$ 609,108	\$ 601,010	\$ 591,017

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。

(十) 預收款項 (帳列其他流動負債)

	金	額
<u>115 年 6 月 30 日</u>		
昆山華創毅達生醫股權投資企業 (有限合夥)	\$	29,292
中華開發貳生醫創業投資有限合夥		13,750
中華開發優勢創業投資有限合夥		10,927
群創開發貳創業投資投資有限合夥		10,347
關聯企業		20,294
<u>114 年 12 月 31 日</u>		
中華開發貳生醫創業投資有限合夥		13,980
昆山華創毅達生醫股權投資企業 (有限合夥)		13,218
中華開發優勢創業投資有限合夥		12,241
群創開發貳創業投資投資有限合夥		10,098
關聯企業		9,559
<u>114 年 6 月 30 日</u>		
昆山華創毅達生醫股權投資企業 (有限合夥)		25,819
中華開發貳生醫創業投資有限合夥		19,338
中華開發優勢創業投資有限合夥		13,566
群創開發貳創業投資投資有限合夥		10,347
關聯企業		18,431

(十一) 顧問服務收入

	金	額
<u>115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>		
開鴻能源股份有限公司	\$	34,286
CDIB Cross Border Innovation Fund II L.P.		30,259
CDIB Capital Asia Partners L.P.		12,118
兄弟公司		14,152
關聯企業		173,662
<u>114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>		
CDIB Capital Asia Partners L.P.		43,360
開鴻能源股份有限公司		38,979
CDIB Cross Border Innovation Fund II L.P.		32,772
兄弟公司		14,246
關聯企業		180,704

(十二) 未到期之衍生金融工具

114 年 12 月 31 日

關係人名稱	衍生金融工具 合約名稱	合約期間	名目本金	本期評價損益	資產負債表餘額	
					科目	餘額
兄弟公司	換匯換利合約	113/06/26- 115/05/26	\$ 223,087	(\$ 50,530)	透過損益按公允 價值衡量之 金融資產	\$ 8,470

114 年 6 月 30 日

關係人名稱	衍生金融工具 合約名稱	合約期間	名目本金	本期評價損益	資產負債表餘額	
					科目	餘額
兄弟公司	換匯換利合約	113/06/26- 115/05/26	\$ 466,811	(\$ 77,948)	透過損益按公允 價值衡量之 金融負債	\$ 16,680

(十三) 主要管理階層薪酬總額資訊

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
薪資與其他短期員工福利	\$ 170,546	\$ 89,324
股份基礎給付	464	1,318
退職後福利	54	90
	<u>\$ 171,064</u>	<u>\$ 90,732</u>

三十、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。

三一、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

115 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	\$ 1,373,150	\$ -	\$ 6,600,479	\$ 7,973,629
合夥基金	-	-	8,361,550	8,361,550
其他	-	-	467,675	467,675
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	9,250,546	9,250,546
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	-	-	246,188	246,188

114 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				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$ 953,429	\$ -	\$ 6,901,730	\$ 7,855,159
合夥基金	-	-	6,289,326	6,289,326
其他	-	-	477,532	477,532
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	8,802,819	8,802,819
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
股票	-	-	246,572	246,572
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	-	-	8,470	8,470

114 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	\$ 1,465,973	\$ 25,476	\$ 7,165,082	\$ 8,656,531
合夥基金	-	-	5,573,638	5,573,638
其 他	-	-	244,115	244,115
指定為透過損益按公允價				
值衡量之金融資產	-	-	7,204,542	7,204,542
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股 票	-	-	250,800	250,800
衍 生 金 融 工 具				
負 債				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
持有供交易之金融負債	-	-	16,680	16,680

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

本公司及子公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

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：

115 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(註 1)	賣出、處分、交割或除列	自第三等級轉出(註 2)	
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	\$ 13,677,058	\$ 692,142	\$ 1,769,914	\$ -	(\$ 455,682)	(\$ 253,728)	\$ 15,429,704
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,802,819	629,217	378,673	-	(560,163)	-	9,250,546
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
權益工具	246,572	(384)	-	-	-	-	246,188

114 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(註 1)	賣出、處分、交割或除列	自第三等級轉出(註 2)	
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	\$ 13,487,119	(\$ 1,009,008)	\$ 990,016	\$ 6,459	(\$ 425,751)	(\$ 66,000)	\$ 12,982,835
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,805,502	(470,434)	113,548	-	(244,074)	-	7,204,542
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
權益工具	14,150	(3,350)	240,000	-	-	-	250,800

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表如下：

114 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	自第三等級轉出	
透過損益按公允價值衡量之金融負債							
持有供交易	\$ -	\$ 16,680	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,680

註 1：本公司持有之部分股票投資，因該等投資之可觀察市場資料由可取得轉為不可取得，故轉入第三等級。

註 2：本公司之子公司持有之部分股票投資，因該等投資之可觀察市場資料已可取得，故自第三等級轉出。

上述評價損益列入當期損益之金額中，歸屬於截至 115 年及 114 年 6 月 30 日止帳上仍持有之資產之損益金額分別為利益 735,686 仟元及損失 201,149 仟元，歸屬於截至 114 年 6 月 30 日止帳上仍持有負債之損益金額為損失 77,987 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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

	115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	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 <u>非衍生金融資產</u> 透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 24,680,250	市場可比法	P/E 缺乏流通性折價	10.03 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 折現率 成長率	26%~29% 3.69%~9.93% 2.00%~6.00%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；折現率愈高，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	29%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		最近期成交價 Black-Scholes Model	- 無風險報酬率 波動度	- 1.08%~1.47% 41.24%~60.11%	- 無風險報酬率愈高，賣權選擇權公允價值愈低；波動度愈高，賣權選擇權公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產	246,188	市場可比法	P/S 缺乏流通性折價	1.61 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；
		淨資產法	缺乏流通性折價	29%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；

	114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	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 <u>非衍生金融資產</u> 透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 22,471,407	市場可比法	P/S 缺乏流通性折價	1.76 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 折現率 成長率	26%~29% 4.41%~10.94% 1.96%~6.00%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；折現率愈高，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	29%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		最近期成交價 Black-Scholes Model	- 無風險報酬率 波動度	- 1.13%~1.20% 40.32%~43.48%	- 無風險報酬率愈高，賣權選擇權公允價值愈低；波動度愈高，賣權選擇權公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產	246,572	淨資產法	缺乏流通性折價	29%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；

	114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	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 <u>非衍生金融資產</u> 透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 20,187,377	市場可比法	P/S 缺乏流通性折價	1.13 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 折現率 成長率	26%~29% 4.37%~12.10% 2.00%~6.00%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；折現率愈高，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	29%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		最近期成交價 Black-Scholes Model	- 無風險報酬率 波動度	- 1.26 %~1.29% 34.53%~41.09%	- 無風險報酬率愈高，賣權選擇權公允價值愈低；波動度愈高，賣權選擇權公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產	250,800	淨資產法	缺乏流通性折價	29%	缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低；
		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

1. 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具，除按攤銷後成本衡量之金融資產之外，其他項目之帳面金額趨近公允價值，故未揭露其公允價值。

2. 公允價值之等級資訊

115 年 6 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u> 按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 1,773,843	\$ -	\$ 1,773,843

114 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u> 按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 2,172,762	\$ -	\$ 2,172,762

114 年 6 月 30 日

	第 一 等 級	第 二 等 級	第 三 等 級	合 計
金 融 資 產				
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 2,249,616	\$ -	\$ 2,249,616

3. 評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率以所能獲得類似條件（相近之到期日）之利率為準。

(三) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114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	\$ 16,802,854	\$ 14,630,487	\$ 14,474,284
指定為透過損益按公允價值衡量	<u>9,250,546</u>	<u>8,802,819</u>	<u>7,204,542</u>
	<u>\$ 26,053,400</u>	<u>\$ 23,433,306</u>	<u>\$ 21,678,826</u>
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 5,047,340	\$ 4,681,986	\$ 4,560,675
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,764,282	2,080,744	2,249,616
其他應收款	652,387	430,297	652,892
其他非流動資產	<u>44,278</u>	<u>54,160</u>	<u>49,174</u>
	<u>\$ 7,508,287</u>	<u>\$ 7,247,187</u>	<u>\$ 7,512,357</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
權益工具之投資	<u>\$ 246,188</u>	<u>\$ 246,572</u>	<u>\$ 250,800</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,680</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 8,646,051	\$ 7,223,530	\$ 6,724,646
應付短期票券	-	529,998	1,104,913
一年內到期應付			
公司債	-	-	85,740
應付公司債	12,020	11,545	10,725
其他應付款	1,899,125	2,094,989	1,586,555
其他非流動負債	167	167	167
	<u>\$ 10,557,363</u>	<u>\$ 9,860,229</u>	<u>\$ 9,512,746</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。

本公司設有隸屬於董事會之風險管理委員會，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。另設有隸屬於經理部門之業務風險委員會及風險管理單位，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

115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	\$	225,962		31.837	\$	7,193,962	
澳 幣		43,656		21.900		956,077	
韓 圓		2,704,102		0.021		55,437	
人 民 幣		46,234		4.689		216,801	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 元		493,832		31.837		15,722,129	
日 元		6,608,351		0.196		1,296,558	
人 民 幣		159,258		4.689		746,794	
歐 元		13,803		36.290		500,897	
韓 圓		5,836,560		0.021		119,655	
<u>採用權益法之投資</u>							
人 民 幣		385,492		4.689		1,807,573	
美 元		39,008		31.837		1,241,885	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		47,152		31.837		1,501,185	
澳 幣		43,493		21.900		952,489	
人 民 幣		5,456		4.689		25,586	

114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	\$	238,398		31.438	\$	7,494,747	
澳 幣		55,204		21.030		1,160,938	
人 民 幣		49,895		4.497		224,397	
韓 圓		9,307,162		0.022		202,831	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 元		387,165		31.438		12,171,694	
日 元		6,608,351		0.201		1,326,957	
人 民 幣		210,111		4.497		944,952	
歐 元		13,879		36.900		512,132	
韓 圓		6,195,120		0.022		135,010	

(接次頁)

(承前頁)

114年12月31日					
	外	幣	匯	率	新 臺 幣
<u>採用權益法之投資</u>					
人 民 幣	\$	402,794		4.497	\$ 1,811,366
美 元		46,136		31.438	1,450,437
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
澳 幣		57,228		21.030	1,203,505
美 元		19,977		31.438	628,026
114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	\$	185,962		29.902	\$ 5,560,627
澳 幣		55,944		19.540	1,093,143
韓 圓		20,469,722		0.022	452,442
人 民 幣		62,667		4.175	261,621
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		397,172		29.902	11,876,243
日 元		8,220,275		0.208	1,705,707
人 民 幣		217,047		4.175	906,129
歐 元		14,055		35.050	492,637
韓 圓		5,886,360		0.022	130,106
<u>採用權益法之投資</u>					
人 民 幣		399,992		4.175	1,669,966
美 元		51,401		29.902	1,536,987
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
澳 幣		55,871		19.540	1,091,717
美 元		6,496		29.902	194,254
人 民 幣		6,547		4.175	27,331

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貶值 1% 時，將使本期稅前淨利增加之金額；當新臺幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對本期稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	對 損 益 之 影 響	對 損 益 之 影 響
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
美 元	\$ 56,928	\$ 53,664
人 民 幣	1,912	2,343
韓 圓	554	4,524
澳 幣	36	14

(2) 利率風險

本公司及子公司於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日受利率暴險之金融資產與金融負債，主要係銀行存款與短期借款，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%，115 年及 114 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 236,398 仟元及 208,101 仟元，115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額將因透過其他綜合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 2,462 仟元及 2,508 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。本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司及子公司而言係為一項重要流動性來源。本公司及子公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

融資額度

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 8,646,051	\$ 7,753,530	\$ 7,829,646
— 未動用金額	<u>13,843,794</u>	<u>14,662,500</u>	<u>13,802,224</u>
	<u>\$ 22,489,845</u>	<u>\$ 22,416,030</u>	<u>\$ 21,631,870</u>

本公司及子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 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之非衍生金融負債分別為 11,521,721 仟元、10,833,815 仟元及 10,240,081 仟元，主要係一年內到期之負債。

三二、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. 期末持有之重大有價證券：請參閱附表一。
4. 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。
5. 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：請參閱附註二九及附表二。
6. 被投資公司資訊：請參閱附表三。

(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：請參閱附表四。
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) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：
請參閱附表六。

三三、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

期末持有之重大有價證券

民國 115 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 末				備 註
				股數／面額／單位	帳 面 金 額	持股比率% (註一)	公 允 價 值	
本 公 司	<u>股 票</u> 誠品股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,000,000	\$ 240,311	5.80	\$ 240,311	
CDIB Capital Investment I Limited	<u>基 金</u> KKR Talk Co-invest L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	USD 49,035	-	USD 49,035	
	<u>公 司 債</u> CW Longhorn Investment Management, LLC	無	按攤銷後成本衡量之金融資產	11,367,058	USD 11,160	-	USD 11,367	
	Belcher I (BVI) Limited	無	按攤銷後成本衡量之金融資產	3,576,203	USD 3,390	-	USD 3,650	
CDIB Global Markets Limited	<u>公 司 債</u> CDIB Real Estate Credit Ltd.	兄弟公司	按攤銷後成本衡量之金融資產	42,388,558	USD 29,155	-	USD 29,155	
	Boundary Street Investment Limited	無	按攤銷後成本衡量之金融資產	7,435,293	USD 7,351	-	USD 7,435	
CDIB Real Estate Credit Ltd.	<u>公 司 債</u> 323 Fin Co. Pty Ltd	無	按攤銷後成本衡量之金融資產	42,937,500	USD 28,996	-	USD 28,330	

註一：如為特別股，特別股之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。

註三：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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 115 年 6 月 30 日

附表二

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 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
本 公 司	凱基金融控股股份有限公司	母 公 司	\$ 243,782 (註)	—	\$ -	—	\$ -	\$ -
本 公 司	開發國際投資股份有限公司	關聯企業	375,840	—	-	—	-	-

註：係連結稅制所產生之應收稅款。

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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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		持有被投資公司帳面金額		本期認列之投資（損）益		備註
				本期	期末	去年年底	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額	本期（損）益		
本公司	中華開發創業投資股份有限公司	臺灣	創業投資	\$ 2,586,087	\$ 2,586,087	550,142	100	\$ 6,192,389（註一）	\$ 781,400	\$ 781,400	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	-	-	23,094	100	674,882（註一）	129,931	129,931	子公司	
	CDIB Global Markets Limited	英屬維京群島	投資	3,035,254	3,035,254	339	100	7,951,081（註一）	USD 9,728	307,645	子公司	
	CDIB Capital Investment I Limited	英屬維京群島	投資	4,156,297	4,156,297	132,800	100	7,975,698（註一）	USD 12,670	400,694	子公司	
	CDIB Capital Investment II Limited	英屬維京群島	投資	1,417,214	1,417,214	45,000	100	2,004,962（註一）	(USD 1,462)	(46,224)	子公司	
	CDIB Capital International Corporation	開曼群島	顧問服務	156,951	156,951	4,700	100	416,301（註一）	(USD 1,532)	(48,443)	子公司	
	CDIB Venture Capital (Hong Kong) Corporation Limited	香港	創業投資	3,146,470	3,146,470	925,000	100	3,797,721（註一）	(HKD 4,991)	(20,174)	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	6,188,541	(517,955)	(148,741)	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	66,943	66,943	31,037	21.86	143,070	(957,046)	(209,183)	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	316,220	316,220	31,622	38.80	127,677	(5,260)	(2,041)	關聯企業	
	中華開發創新加速股份有限公司	臺灣	創業投資	300,000	300,000	47,326	35.71	424,387	(1,719)	不適用	關聯企業	
	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	541,886	625,373	-	-	599,888	1,078,915	不適用	關聯企業
		中華開發貳生醫創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	295,377	295,377	-	-	308,727	(279,761)	不適用	關聯企業
		群創開發創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	258,310	270,926	-	-	376,375	332,205	不適用	關聯企業
		群創開發貳創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	363,135	292,350	-	-	513,396	643,997	不適用	關聯企業
		水木開發創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	428,020	442,484	-	-	489,770	204,294	不適用	關聯企業
		新越開發創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	77,245	52,489	-	-	80,809	(25,421)	不適用	關聯企業
		CDIB Cross Border Innovation Fund II L.P.	開曼群島	創業投資	221,180	110,596	-	-	224,030	(USD 766)	不適用	關聯企業
		飛漲私人股份有限公司	臺灣	控股公司	370,154	285,073	37,015	14.87	433,480	(21,778)	不適用	關聯企業
		開鴻能源股份有限公司	臺灣	創業投資	179,707	179,707	17,971	9.43	188,991	(56,282)	不適用	關聯企業

（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		持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
中華開發資本管理顧問股份有限公司	CDIB Private Equity (Hong Kong) Corporation Limited	香港	管理顧問	\$ 204,486	\$ 204,486		51,900	100	\$ 295,432 (註一)	(HKD 6,464)	不適用	孫公司
	開發創新管理顧問股份有限公司	臺灣	管理顧問	12,000	12,000		1,200	60	19,671 (註一)	10,051	不適用	孫公司
	聚旭能源股份有限公司	臺灣	投資	500	500		50	100	348 (註一)	1	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	3,063	3,063		1,420	1	6,546	(957,046)	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	8,150	8,150		815	1	3,291	(5,260)	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	21,859	25,255		-	-	24,406	1,078,915	不適用	關聯企業
	中華開發貳生醫創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	25,840	25,840		-	-	27,010	(279,761)	不適用	關聯企業
	群創開發創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	9,152	9,599		-	-	13,337	332,205	不適用	關聯企業
	麥金開發創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	4,320	3,160		-	-	4,889	(1,009)	不適用	關聯企業
	群創開發貳創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	23,635	19,028		-	-	33,415	643,997	不適用	關聯企業
	開鴻能源股份有限公司	臺灣	創業投資	19,045	19,045		1,905	1	20,029	(56,282)	不適用	關聯企業
	水木開發創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	20,984	21,694		-	-	24,008	204,294	不適用	關聯企業
	新越開發創業投資有限合夥	臺灣	創業投資	4,719	2,953		-	-	4,936	(25,421)	不適用	關聯企業
	CDIB Cross Border Innovation Limited	開曼群島	管理顧問	3,246	3,246		-	50	802	(USD 16)	不適用	關聯企業
	CDIB Cross Border Innovation Fund II L.P.	開曼群島	創業投資	9,142	4,628		-	-	9,144	(USD 766)	不適用	關聯企業
CDIB Venture Capital (Hong Kong) Corporation Limited	CDIB A-IM Fund, L.P.	開曼群島	創業投資	HKD 5,048	HKD -		-	-	HKD 6,334	(USD 59)	不適用	關聯企業
CDIB Capital Investment I Limited	CDIB Capital Asia Partners L.P.	開曼群島	創業投資	USD 101,707	USD 108,611		-	-	USD 38,982	USD 15,436	不適用	關聯企業
	CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.	開曼群島	創業投資	USD 19,455	USD 19,455		-	-	USD 24,975	USD 1,030	不適用	關聯企業
	CDIB Private Equity Partners, L.P.	開曼群島	創業投資	USD 20,000	USD 18,300		-	-	USD 21,123	(USD 762)	不適用	關聯企業
	SCBS 1 Holding Corporation	美國	控股公司	USD 4,078	USD 3,828		4	100	USD 4,038 (註一)	USD 413	不適用	孫公司
	CDIB X Finance I Holding Limited	開曼群島	投資	USD 5,500	USD 5,500		6	100	(USD 38) (註一)	USD 15	不適用	孫公司
	CDIB NY 5 LLC	美國	控股公司	USD 14,821	USD 14,821		-	98.15	USD 18,342 (註一)	USD -	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		持有		被投資公司		本期認列之 投資（損）益	備註
				本期	期末	去年	年底	股數（仟股）	比率（％）	帳面金額	本期（損）益		
CDIB Capital Investment II Limited	CDIB TMK Finance Holding Limited	開曼群島	投資	USD	5,755	USD	19,183	19	100	USD 4,179 （註一）	(USD 1,576)	不適用	孫公司
CDIB Global Markets Limited	Orchid Investment Holdings	開曼群島	控股公司	USD	28,107	USD	28,107	-	-	USD 16,671	(USD 1)	不適用	關聯企業
	AIC Tahoe, Limited Parntership	美國	控股公司	USD	9,474	USD	9,474	-	-	USD 16,361	(USD 15)	不適用	關聯企業
	NexGen Buyout Partners, Fund I, L.P.	開曼群島	創業投資	USD	19,950	USD	19,950	-	-	USD 23,324	(USD 205)	不適用	關聯企業
	CDIB Pearl Holding Limited	開曼群島	投資	USD	34,000	USD	34,000	34	100	USD 41,328 （註一）	(USD 1,170)	不適用	孫公司
	Connexium Holdings Limited	開曼群島	控股公司	USD	15,000	USD	15,000	-	-	USD 15,000	USD -	不適用	關聯企業
	Connexium Investments Limited	開曼群島	控股公司	USD	29,450	USD	29,450	-	-	USD 29,450	(USD 1,324)	不適用	關聯企業
	CDIB Capital International Corporation	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	香港	顧問服務	USD	2,059	USD	2,059	15,400	100	USD 9,279 （註一）	HKD 2,224	不適用
CDIB Capital International Corporation	CDIB Capital International (USA) Corporation	美國	顧問服務	USD	1,166	USD	1,166	8,000	100	USD 3,606 （註一）	USD 20	不適用	孫公司
	CDIB Capital Asia Partners Limited	開曼群島	顧問服務	USD	300	USD	300	-	100	USD 93 （註一）	(USD 5)	不適用	孫公司
	CDIB Private Equity Partners Limited	開曼群島	顧問服務	USD	75	USD	75	8	100	USD 60 （註一）	(USD 2)	不適用	孫公司
	CDIB Buyout Partners Limited	開曼群島	顧問服務	USD	150	USD	150	50	100	USD 202 （註一）	(USD 2)	不適用	孫公司
	CDIB Asset Backed Financing Partners GP Ltd. （註二）	開曼群島	顧問服務		-		-	-	100	-	-	不適用	孫公司
	CDIB Real Estate Credit Ltd.	開曼群島	投資	USD	150	USD	150	15	100	(USD 393) （註一）	USD 19	不適用	孫公司

註一：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註二：原名 CDIB Asia Secured Credit Opportunities GP Ltd.，已於 110 年 9 月 9 日辦理設立登記，於 115 年 3 月 23 日更名為 CDIB Asset Backed Financing Partners GP Ltd.，惟截至財務報表日尚未投入資本。

中華開發資本股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 115 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
餘係新臺幣仟元

大 公 司 名 稱	被 投 資 主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 期 末 自 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益	期 末 投 資 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	
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	(\$ 25,607)	100	(\$ 25,607)	\$ 232,645	\$ -
華開（福建）股權投資管理 有限公 司	基金管理	10,000 仟人民幣	註三	-	-	-	(5,394)	70	(3,775)	51,932	-	-
華創（福建）股權投資管理 企業（有限合夥）	基金管理	12,000 仟人民幣	註一(二)1	6,686 仟人民幣	-	-	6,686 仟人民幣	1,047	70	733	33,644	-
華創（福建）股權投資企業 （有限合夥）	股權投資	560,000 仟人民幣	註一(二) 1、2	350,000 仟人民幣	-	-	350,000 仟人民幣	125,603	-	44,334	693,514	-
華創毅達（昆山）股權投資 管理有限公 司	基金管理	7,000 仟人民幣	註四	-	-	-	(3,285)	65	(2,135)	46,420	-	-
昆山華創毅達股權投資管理 企業（有限合夥企業）	基金管理	12,000 仟人民幣	註一(二)1	3,250 仟人民幣	-	-	3,250 仟人民幣	203	65	132	39,834	-
昆山華創毅達股權投資企業 （有限合夥企業）	股權投資	498,367 仟人民幣	註一(二) 1、2	300,000 仟人民幣	-	-	300,000 仟人民幣	35,956	-	10,912	1,114,059	-
昆山華創毅達生醫股權投資 企業（有限合夥）	股權投資	335,000 仟人民幣	註一(二) 1、2	123,857 仟人民幣	-	-	123,857 仟人民幣	(404,745)	-	(95,953)	574,928	-
昆山華創私募基金管理有限 公 司	基金管理	21,000 仟人民幣	註一(二)1	-	-	-	(15,963)	100	(15,963)	40,990	-	-
昆山華開私募基金管理有限 公 司	基金管理	10,000 仟人民幣	註一(二)1	-	-	-	1,899	65	1,234	32,171	-	-
昆山市台商發展投資基金 合夥企業（有限合夥）	股權投資	228,000 仟人民幣	註一(二) 1、2	-	-	-	48,553	-	11,721	171,910	-	-

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
\$ 5,960,980	\$ 8,037,385	\$ 19,145,289

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所有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、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。

註四、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 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

附表五

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
			115年6月30日	114年12月31日	114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	
	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 Capital International Corporation	CDIB Venture Capital (Hong Kong) Corporation Limited	創業投資	100.00	100.00	100.00	(註一)
	CDIB Global Markets Limited	投 資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital Investment I Limited	投 資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital Investment II Limited	投 資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital International Corporation	顧問服務	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	顧問服務	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital International (USA) Corporation	顧問服務	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital Asia Partners Limited	顧問服務	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Private Equity Partners Limited	顧問服務	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Buyout Partners Limited	顧問服務	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Asset Backed Financing Partners GP Ltd.	顧問服務	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Real Estate Credit Ltd.	投 資	100.00	100.00	100.00	
	CDIB Capital Investment I Limited	控股公司	100.00	100.00	100.00	
	CDIB X Finance I Holding Limited	投 資	100.00	100.00	100.00	
CDIB Capital Investment II Limited	CDIB NY 5 LLC	控股公司	98.15	98.15	98.15	
	CDIB TMK Finance Holding Limited	投 資	100.00	100.00	100.00	
CDIB Global Markets Limited	CDIB Pearl Holding Limited	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	
	眾旭能源股份有限公司	投 資	100.00	100.00	100.00	
	昆山華創毅達股權投資管理企業（有限合夥企業）	基金管理	27.08	27.08	27.08	
	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）	基金管理	56.00	56.00	56.00	
中華開發股權投資管理有限公司	華創毅達（昆山）股權投資管理有限公司	基金管理	65.00	65.00	65.00	
	華開（福建）股權投資管理有限公司	基金管理	70.00	70.00	70.00	
	昆山華創私募基金管理有限公司	基金管理	100.00	100.00	100.00	
	昆山華開私募基金管理有限公司	基金管理	65.00	65.00	65.00	
	華開（福建）股權投資管理有限公司	基金管理	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）	基金管理	58.34	58.34	58.34	

註一：原名 CDIB Asia Secured Credit Opportunities GP Ltd.，已於 110 年 9 月 9 日辦理設立登記，於 115 年 3 月 23 日更名為 CDIB Asset Backed Financing Partners GP Ltd.，惟截至財務報表日尚未投入資本。

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大交易往來情形
 民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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 (註四)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	CDIB Capital International Corporation	3	顧問服務收入	\$ 135,818	註五	7.90%
2	CDIB Capital International Corporation	CDIB Capital International (Hong Kong) Corporation Limited	3	營業費用	135,818	註五	7.90%
3	CDIB Global Markets Limited	CDIB Real Estate Credit Ltd.	3	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	928,203	註五	2.07%
4	CDIB Real Estate Credit Ltd.	CDIB Global Markets Limited	3	應付公司債	928,203	註五	2.07%

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，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註五：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。

註六：係新臺幣壹億元以上之交易。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1152176 號

會員姓名：(1) 吳美慧

(2) 吳鈞麟

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

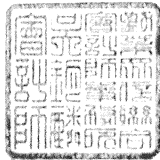
委託人統一編號：11147207

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2301 號

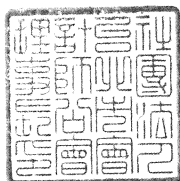
(2) 北市會證字第 4637 號

印鑑證明書用途：辦理 中華開發資本股份有限公司

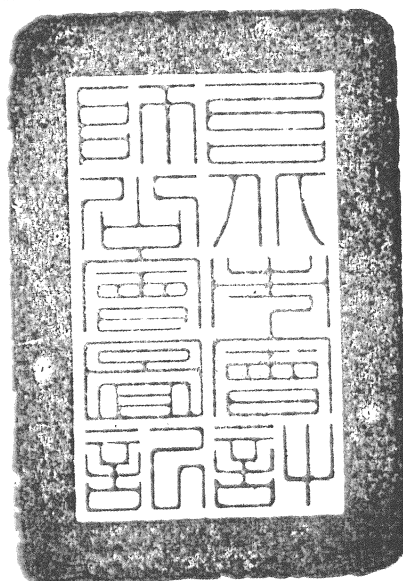
115 年 01 月 01 日 至
115 年度（自民國 115 年 06 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳美慧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳鈞麟	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 07 月 27 日