

股票代碼：2885

**復華金融控股股份有限公司  
及其子公司**

**合併財務報表**

民國九十一年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市忠孝西路一段4號9樓  
電話：(02)2349-7988

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8 9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 16
(三)會計變動之理由及其影響	-
(四)重要會計科目之說明	16 36
(五)關係人交易	36
(六)抵質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37 38
(八)重大之災害損失	-
(九)重大之期後事項	39
(十)其 他	39 42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42 43
2.轉投資事業相關資訊	43 49
3.大陸投資資訊	49
(十二)部門別財務資訊	-
(十三)重分類	-

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表會計師查核報告

復華金融控股股份有限公司董事會 公鑒：

復華金融控股股份有限公司及其子公司民國九十一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十一年二月四日(公司設立登記日)至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證金融業財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照我國一般公認會計原則、證券發行人財務報告編製準則、證券商財務報告編製準則及期貨商財務報告編製之規定編製，足以允當表達復華金融控股股份有限公司及其子公司民國九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十一年二月四日(公司設立登記日)至六月三十日之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所

會計師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號  
簽證文號

民國九十一年七月三十日

復華金融控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	金 額	%	負債及股東權益	金 額	%
11xx 流動資產：			21xx 流動負債：		
1100 現金及約當現金	\$ 4,711,803	6	2100 短期債務(附註十四及二十)	\$ 38,326,387	52
1130 短期投資(附註三、十九及二十)	5,861,314	8	201110 發行認購權證負債淨額(附註十八)	35,200	-
101070 附賣回債券投資(附註四及二十)	4,930,297	7	201410 期貨交易人權益	953,071	1
101410 客戶保證金專戶(附註五)	953,071	1	2168 存入保證金(附註六)	3,150,410	4
101430 期貨交易保證金 - 自有資金(附註十八)	68,859	-	2171 應付融券價款(附註六)	4,090,248	6
1155 應收利息	650,345	1	2178 其他應付款項(附註十七)	1,093,268	2
1169 證券融資淨額(附註六)	33,857,207	46	2250 預收款項及其他流動負債(附註十八)	70,096	-
1178 其他應收款項(附註十七及二十)	1,351,801	2	流動負債合計	47,718,680	65
1200 營業證券(附註七及二十)	8,894,059	12	2517 應計退休金負債(附註十五)	215,621	-
1250 預付款項及其他流動資產(附註十七、十八及二十)	1,259,092	2	28xx 其他負債：		
流動資產合計	62,537,848	85	2805 違約損失準備	200,731	-
14xx 基金及長期投資：			203020 買賣損失準備	432	-
1400 基金(附註八)	300,000	-	203990 壞帳損失準備	163,976	-
1440 長期投資(附註三)	1,241,128	2	2883 少數股權	61	-
基金及長期投資淨額	1,541,128	2	其他負債合計	365,200	-
15xx 固定資產淨額(附註十一及廿一)：			負債合計	48,299,501	65
15x1 成 本：			2xxx 股東權益(附註十六)：		
1501 土地	1,029,068	2	3101 股本 - 普通股，每股面額10元，91年6月30日額定及已發行股份 分別為5,000,000千股及2,091,000千股	20,910,000	28
1521 房屋及建築物	1,018,419	1	3200 資本公積	8,787,508	12
1533 電腦設備	113,331	-	3310 未指撥保留盈餘	514,048	1
1541 交通及運輸設備	16,526	-	3410 累積換算調整數	(6,784)	-
1551 其他	871,567	1	3510 庫藏股票	(4,581,943)	(6)
1611 租賃權益改良	261,420	-	3xxx 股東權益合計	25,622,829	35
小 計	3,310,331	4	承諾及或有負債(附註六、十一、十七、十八及廿一)		
15x2 累積折舊	873,955	1			
1577 預付設備款	30,075	-			
固定資產淨額	2,466,451	3			
104990 營業權	343,750	-			
18xx 其他資產：					
105010 營業保證金(附註九)	885,000	1			
105020 交割結算基金(附註十)	371,012	1			
1800 非營業資產(附註十一)	589,662	1			
1821 存出保證金(附註十二及二十)	1,201,382	2			
1822 催收款項(附註六)	3,849,019	5			
184x 遞延費用	24,732	-			
1857 遞延所得稅資產(附註十七)	92,695	-			
其他資產合計	7,013,502	10			
1960 受託買賣借項 - 淨額(附註十三)	19,651	-			
1xxx 資產總計	\$ 73,922,330	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 73,922,330	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

總經理：

副總經理：

主辦會計：

復華金融控股股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十一年二月四日(公司設立登記日)至六月三十日

單位:新台幣千元

	金 額	%
4100 營業收入：		
4501 利息收入(附註十八)	\$ 1,759,644	49
4516 手續費收入	157,859	4
401000 經紀手續費收入淨額	1,370,162	38
404000 承銷業務收入	60,356	2
412000 出售證券利益淨額	77,864	2
422210 認購權證發行利益(附註十八)	118,284	3
424300 受託結算交割服務收入	51	-
429020 買賣損失準備回沖利益	21,126	1
4609 其他營業收入	13,745	1
	<u>3,579,091</u>	<u>100</u>
5100 營業成本：		
5501 利息支出	480,353	14
5516 手續費支出	80,412	2
501000 經紀經手費支出	72,704	2
502000 自營經手費支出	2,138	-
521500 營業證券跌價損失	15,883	-
524100 期貨佣金支出	20,941	1
524200 期貨契約損失淨額(附註十八)	7,935	-
524300 結算交割服務費支出	4,802	-
5609 其他營業成本	4,480	-
	<u>689,648</u>	<u>19</u>
6000 營業毛利	2,889,443	81
5800 營業費用(附註十五及十九)	1,946,319	55
6100 營業淨利	943,124	26
4999 營業外收入：		
4901 存款、債券及票券利息收入	113,697	3
4903 租金收入	3,129	-
4905 投資收益	133,015	4
4929 其他收入	74,078	2
	<u>323,919</u>	<u>9</u>
5999 營業外支出：		
5901 利息支出	11,588	-
5902 兌換損失淨額	41	-
5905 短期投資未實現跌價損失	49,371	1
5913 出售及報廢資產損失淨額	2,441	-
5929 雜項支出	6,591	-
	<u>70,032</u>	<u>1</u>
6300 稅前淨利	1,197,011	34
6400 所得稅費用(附註十七)	344,642	10
綜合淨利	852,369	24
取得前淨利	338,321	10
6900 合併淨利	<u>\$ 514,048</u>	<u>14</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
7000 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.69</u>	<u>0.49</u>
綜合淨利	<u>\$ 0.45</u>	<u>0.29</u>
合併淨利		

假設子公司對復華金融控股股份有限公司之股票投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

	稅前	稅後
綜合淨利	<u>\$ 692,470</u>	<u>347,828</u>
合併淨利	<u>\$ 283,948</u>	<u>9,507</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)		
綜合淨利	<u>\$ 0.34</u>	<u>0.17</u>
合併淨利	<u>\$ 0.141</u>	<u>0.005</u>

復華金融控股股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十一年及二月四日(公司設立登記日)至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	未指撥 保留盈餘	累積換算 調整數	庫藏股票	合 計
九十一年二月四日(公司設立登記日)期初餘額	\$ 20,910,000	8,787,508	-	-	(866,823)	28,830,685
購買庫藏股票(附註十六)	-	-	-	-	(333,132)	(333,132)
子公司持有母公司股票視為庫藏股轉列數(附註十六)	-	-	-	-	(3,381,988)	(3,381,988)
被投資公司認列累積換算調整數	-	-	-	(6,784)	-	(6,784)
九十一年上半年度淨利	-	-	514,048	-	-	514,048
九十一年六月三十日期末餘額	<u>\$ 20,910,000</u>	<u>8,787,508</u>	<u>514,048</u>	<u>(6,784)</u>	<u>(4,581,943)</u>	<u>25,622,829</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

總經理：

副總經理：

主辦會計：

復華金融控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十一年二月四日(公司設立登記日)至六月三十日

單位：新台幣千元

<b>營業活動之現金流量：</b>	
本期淨利	\$ 514,048
調整項目：	
取得前淨利	338,321
備抵呆帳提列數	414,720
壞帳損失準備提列數	44,092
短期投資未實現跌價損失	49,371
營業證券跌價損失	15,883
折舊及各項攤銷	151,862
按權益法認列之投資收益	(67,666)
採權益法評價之長期投資收到之現金股利	14,625
處分短期投資利益淨額	(28,391)
處分固定資產損失淨額	2,441
附賣回債券投資增加	(3,087,797)
期貨交易保證金 - 自有資金減少	27,560
應收利息增加	(157,730)
證券融資增加	(1,791,735)
其他應收款項增加	(91,265)
營業證券增加	(788,643)
預付款項及其他流動資產增加	(250,655)
遞延所得稅資產增加	(2,036)
受託買賣借項 - 淨額減少	11,441
發行認購權證負債淨額減少	(25,022)
存入保證金減少	(1,338,103)
應付融資價款減少	(1,010,228)
其他應付款項增加	285,350
預收款項及其他流動負債增加	90,280
應計退休金負債增加	9,418
買賣損失準備沖轉數	(21,131)
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<u>(6,690,990)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>	
短期投資增加	(1,045,827)
基金及長期投資增加	(642,369)
購買固定資產及非營業資產	(101,056)
處分固定資產價款	2,627
營業權增加	(99,741)
營業保證金減少	15,000
交割結算基金減少	28,549
存出保證金增加	(6,114)
預付營業讓與簽約金減少	40,000
遞延費用增加	(7,056)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,815,987)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>	
短期債務增加	9,018,365
購買庫藏股	(626,538)
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>8,391,827</u>
本期現金及約當現金減少數	(115,150)
子公司民國九十一年一月一日期初現金及約當現金餘額	4,826,953
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,711,803</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>	
本期支付利息	<u>\$ 456,700</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 19,278</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>	
認列累積換算調整數	<u>\$ (6,784)</u>
<b>宣告現金股利及員工紅利與現金支付數之調節：</b>	
本期宣告發放現金股息及員工紅利	\$ 23,022
減：期末應付股息及員工紅利	23,022
本期現金支付數	<u>\$ -</u>
<b>本期購買固定資產及非營業資產增加數：</b>	
本期購買固定資產及非營業資產增加數總額	\$ 88,743
加：期初應付設備款	12,313
本期現金支付數	<u>\$ 101,056</u>
<b>本期購買庫藏股增加數：</b>	
本期購買庫藏股增加數總額	\$ 642,965
減：期末應付買回庫藏股款	16,427
本期現金支付數	<u>\$ 626,538</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

總經理：

副總經理：

主辦會計：

# 復華金融控股股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表附註

民國九十一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

### 一、公司沿革及業務範圍說明

復華金融控股股份有限公司(以下稱復華金控)係由復華證券金融股份有限公司及復華綜合證券股份有限公司依金融控股公司法之規定，以股份轉換方式共同新設成立。該等股份轉換法定程序於民國九十一年二月四日轉換基準日完成後，復華金控並於同一日於臺灣證券交易所掛牌上市。復華金控為提升競爭力並配合政府政策，以因應未來市場之變化及發展，於民國九十一年上半年度，陸續取得復華期貨股份有限公司及復華證金證券投資顧問股份有限公司之股權比例分別為99%及89%，將其納入復華金控金融控股體系之子公司。

復華金控係金融控股公司業，經營業務內容以投資及對被投資事業之管理為限，依金融控股公司法之規定，復華金控得投資之事業為：銀行業、票券金融業、信用卡業、信託業、保險業、證券業、期貨業、創業投資事業、經主管機關核准投資之外國金融機構及其他經主管機關認定與金融業務相關之事業。

復華證券金融股份有限公司(以下稱復華證金)於民國六十九年一月十七日經政府特許設立，目前復華金控直接持有其100%之股權。復華證金經營之業務為有價證券買賣之融資融券、對證券商之轉融通及其他經證券暨期貨管理委員會核准之有關業務。

復華綜合證券股份有限公司(以下簡稱復華證券)成立於民國八十五年六月二十六日，目前復華金控直接持有其100%之股權。復華證券主要業務範圍為證券商、期貨交易輔助人及期貨商(經目的事業主管機關核准營業項目為限)。

復華期貨股份有限公司(以下稱復華期貨)於民國八十七年八月六日設立，目前復華金控直接持有其99%之股權。復華期貨主要經營國內外期貨經紀業務、自營業務、期貨結算業務及其他經主管機關核准之期貨相關業務。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

復華證金證券投資顧問股份有限公司(以下簡稱復華證金投顧)於民國八十六年四月十八日依「證券投資顧問事業管理規則」及中華民國法律之規定組成，並經主管機關核准設立登記，目前復華金控直接持有其89%之股權。復華證金投顧主要營業項目為接受委任對證券投資有關事項提供研究分析意見或推介建議、接受客戶全權委託投資業務、發行有關證券投資之出版品、舉辦有關證券投資之講習及其他經證券暨期貨管理委員會核准之有關證券投資顧問業務。

### 二、重要會計政策之彙總說明

#### (一)合併財務報表編製基礎

依金融控股公司法及證券暨期貨管理委員會之規定，持有被投資公司有表決權之股份比例超過百分之二十五之被投資公司為本公司具控制性持股之子公司，於編製年度及期中財務報表時，均應列入合併財務報表之編製個體。惟子公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之五十以上者，若符合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」中得不編製合併財務報表之情形，不列入合併財務報表之編製個體中。

本合併財務報表之主體係復華金控、復華證金、復華證券、復華期貨及復華證金投顧(簡稱合併公司)。合併公司間之內部交易已於合併財務報表中消除。另復華證券持股比例100%之復華控股(英屬維京群島)有限公司、暨其持股比例100%之復華證券(香港)有限公司及持股比例100%之復華(維京群島)投資管理有限公司等，因其總資產及營業收入均未達復華證券各該項金額之10%，且上述未達編入合併財務報表標準之子公司合計總資產或營業收入亦未達復華證券各該項金額之30%，故未列入合併個體。

#### (二)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附條件賣回商業本票及可轉讓定存單。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)短期投資

主要係投資上市、上櫃公司股票、開放型基金、可轉讓定存單及債券。以取得成本為入帳基礎，期末並按總成本與總市價孰低法為評價基礎，其中股票之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日之淨值，債券之市價係按資產負債表日之殖利率乘以面值計算而得。出售時成本係按移動平均法計算。

### (四)附買回、賣回約定之債券買賣

合併公司從事債券附買回、賣回條件之交易，其交易實質為融資性質，從事附買回交易時，依實際取得之金額，設「附買回債券負債」科目入帳；從事附賣回交易時，依實際借出之金額，設「附賣回債券投資」科目入帳。並按約定附買回、賣回交易之利率期間分別計列融資利息費用及收入，不產生出售損益。

### (五)客戶保證金專戶

合併公司依規定向期貨交易人收取之保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，均列為客戶保證金專戶。

### (六)期貨交易保證金 - 自有資金

合併公司因從事期貨及選擇權自營業務所繳交之交易保證金及建立之期貨契約部位，經由逐日依公平市價評價後所產生之保證金增減變動金額，列為期貨交易保證金 - 自有資金。此期貨及選擇權契約部位公平價值之變動不論已實現或未實現均於發生期間列為期貨契約損益。

### (七)證券融資及融券

「證券融資」主要係合併公司依照證券金融事業管理規則之規定，對證券投資人融通資金或證券商轉融資，融資人以融資買入之全部證券作為擔保品，合併公司就此項擔保品，按股票面額以備忘科目「保管有價證券」及相對科目「應付保管有價證券」處理，不予入帳。

依證券金融事業管理規則第十二條規定，對委託人融資，應依證券暨期貨管理委員會規定之比率收取融資自備款。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

「證券融券」係以融資人提供為擔保之融資買進證券或存入保證證券及向股票所有人標借或洽借之證券辦理此項業務。融券時，按股票面額以備忘科目「證券融券」處理。同時依證券金融事業管理規則第十二條規定，融券人須依證券暨期貨管理委員會規定成數繳付融券保證金或等值之融券保證品予本公司作為保證，收取保證金者，以「存入保證金」科目入帳，收取保證品者，則按面額以備忘科目「存入保證品」處理。融券人融券賣出之價款，扣除證券商手續費、本公司融券手續費及證券交易稅後之餘額，作為融券擔保金，以「應付融券價款」科目入帳。

另，依照財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(四)第03452號函之規定，凡現金增資認股融資之有價證券中有停止交易或下市之情事或融資人信用交易帳戶內之有價證券皆屬無法處分者，該部分融資餘額應即依實際清理情形，分別轉列「其他應收款」或「催收款項」；整戶擔保維持率低於規定比率經處分仍有不足且未依期限補繳部份之融資餘額，應即轉列「催收款項」。

### (八)備抵呆帳

備抵呆帳係衡量資產負債表日各項債權帳齡及收回可能性，予以評估後提列。

### (九)營業證券

營業證券係包括自營部門購入之有價證券、自市場直接買入之認購(售)權權證及承銷部門包銷所取得而尚未出售之有價證券，以取得成本為入帳基礎，期末並依部門分別按總成本與市價孰低法，以總額比較評價。市價係指會計期間結束日之收盤價。出售時成本計算採加權平均法。取得股票股利僅註記投資股數增加，不列為投資收益。另從事興櫃股票交易，自行認購興櫃股票部分帳列"營業證券 - 自營部"，期末以成本法評價，其已通過上櫃準備掛牌者，承銷部包銷部分帳列"營業證券 - 承銷部門"，俟該股票掛牌交易後方採成本與市價孰低法評價。

### (十)長期投資

持有被投資公司有表決權股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如為未上市、未上櫃公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上並具重大影響力之長期股權投資採權益法評價。被投資公司以未分配盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利，僅作投資股數之增加，不列為投資收入。出售成本計算採加權平均法。

合併公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。國外營運機構外幣財務報表換算所產生之換算差額列示於股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

長期債券投資係以實際成本入帳，其折價或溢價則按利息法攤銷之。

### (十一) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。固定資產折舊係就估計使用年限採平均法計提，租賃權益改良則依租賃期間平均攤提。處分固定資產損益部分則列為營業外收支。

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為非營業之出租資產，以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊，列為營業外支出。

### (十二) 營業權

合併公司因受讓其他證券商資產，支付金額大於資產帳面淨值部份認列之營業權，依十年平均攤銷。

### (十三) 遞延費用

遞延費用包括電腦軟體、設備線路工程、電話裝置費及業務推廣支出等金額重大且具有未來經濟效益之資本性支出，按其預定經濟效益年限平均攤銷。

### (十四) 認購權證負債

合併公司發行認購權證所收取之現金，於權證到期前其屬未履約之部份作為發行認購權證負債，另合併公司再買回其發行之認購權證則作為發行認購權證負債減項。合併公司所發行之認購權證負債(含再買回)係於資產負債表日依市價評價之，其市價低於帳面發行認購權證負債時，於當期損益表中認列為認購權證發行利益；其市價高於帳面發行認購權證負債時，若小於避險標的證券市價上漲之未實現利益，予以全數遞延，超過部份則認列為認購權證發行損失。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)期貨交易人權益

期貨交易所繳存之期貨交易保證金及權利金，及依每日市價結算之差額等，均列為期貨交易人權益。除同一客戶之相同種類帳戶外，不得相互抵銷；若發生借方餘額時則以應收期貨交易保證金列帳，並向期貨交易人追償之。

### (十六)違約損失準備

合併公司依證券商管理規則規定，按月就受託買賣有價證券手續費收入，提列百分之二作為違約損失準備，惟自民國八十九年七月一日起，則配合證券商管理規則之修正，改按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八。此項準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生之損失或經證券暨期貨管理委員會核准外，不得使用之。若累積已達新台幣二億元以上，得免繼續提列。

合併公司依期貨商管理規則規定，應按月就受託從事期貨交易佣金收入，提列百分之二作為違約損失準備。此項準備除彌補受託從事期貨交易所發生之損失或經財政部證券暨期貨管理委員會核准者外，不得使用之。惟若累積已達法定最低之實收資本額者，得免繼續提列。惟依據(88)台財證(七)第108957號函規定，期貨商自八十八年七月一日至九十二年六月三十日得免依期貨商管理規則之規定提列此項違約損失準備。

### (十七)買賣損失準備

合併公司依證券商管理規則規定，每月就自行買賣有價證券利益超過損失部分提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失超過買賣利益之差額外，不得使用之。惟若累積已達新台幣二億元後，得免繼續提列。

合併公司依據期貨商管理規則之規定，經營自營業務時，應按月就當月自營已實現淨利提列百分之十為買賣損失準備。此項準備除彌補買賣損失額超過買賣利益額之差額外，不得使用。惟若累積已達法定最低之實收資本額者，得免繼續提列。

### (十八)壞帳損失準備

合併公司依財證部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國八十八年七月一日起四年內，就其經營非專屬本業以外之銷售額百分之三，就營業稅減徵之相當數，於各該減徵年度沖銷其逾期債權，或增提備抵呆帳，若無逾期債權可資轉銷者，則列於壞帳損失準備項下。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十九)退休金

合併公司均訂有員工退休辦法，凡公司員工於服務屆滿一定年限並符合其他規定要件得以退休時，可依規定計算給付一次之退休金。合併公司中復華證金按月就實付基本薪資總額8%，提撥職工退休基金，專戶儲存於中央信託局及中聯信託公司，而合併公司中復華證券、復華期貨及復華證金投顧則按月就已付薪資總額2%，提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。實際支付退休金時先由退休基金專戶支應。

確定給付退休辦法以年度結束日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本。合併公司中復華證金將民國八十四年一月一日未認列過渡性淨給付義務與前期服務成本則全數一次認列為八十四年度之淨退休金成本；復華證券、復華期貨及復華證金投顧之退休金成本則包含當期服務成本、利息成本及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益依各該公司員工平均剩餘服務年限按直線法攤銷之數。

### (二十)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，合併公司對資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司之個別公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於各公司股東會決議分配盈餘之年度認列為當期費用。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿一)選擇權

合併公司以交易為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為負債，買入選擇權所付出之權利金則列為資產。因履約而產生之損失或利益，列為選擇權契約損益(帳列期貨契約損益項下)。因選擇權合約係於到期日前可隨時要求履約時，故於資產負債表日以當日選擇權合約之市價予以評估，並認列損失或利益。

### (廿二)利率交換

利率交換產生之資產負債，因不做本金交割，簽約時僅作備忘記錄，並於約定結算日及資產負債表日就結算應收取或應給付之利息差額，列為利息收入或利息費用。其利息的支付以雙方互抵後的淨額支付。以交易為目的者，於資產負債表日辦理評價。合併公司係採市價法評估，市價法係以市場價值為基礎，市價評估產生之損益列為當期損益。合併公司係以路透社(Page TWD IRSI)各交易商報價(買進 / 賣出)之簡單平均值為依據，畸零天期之評價則以內差法調整。非以交易為目的者，因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘分錄，並於約定結算日及資產負債表日就結算應收取或應給付之利息差額，列為利息收入或利息費用。

### (廿三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積 - 股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依證券暨期貨管理委員會之規定，金融控股公司之子公司原依規定買回之庫藏股，嗣因辦理轉換成為金融控股之子公司，其庫藏股依金融控股公司法規定隨同轉換為金融控股公司之股份者，該子公司仍應將其持股列為庫藏股票，作為股東權益減項，而金融控股公司對該子公司持股亦應視同庫藏股處理。因而子公司原買回之庫藏股於民國九十一年二月四日轉換為復華金控之股份，復華金控仍將其列為庫藏股。

子公司持有復華金控之股票採股權投資處理者，依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故復華金控於認列投資損益及編製財務報表時，將上該子公司持有復華金控之股票視同庫藏股票處理。

### (廿四)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。其流通在外股數因無償配股而增加者，採追溯調整計算。若無償配股之增資基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

合併公司民國九十一年六月三十日計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為1,742,628千股；子公司持有合併公司股票民國九十一年六月三十日時若不視為庫藏股票，其普通股加權平均流通在外股數為2,007,777千股。

## 三、長、短期投資

### (一)短期投資

	<b>91.6.30</b>
可轉讓定存單	\$ 900,000
受益憑證	4,306,623,290
上市上櫃股票	569,485,718
債 券	<u>1,112,374,072</u>
小 計	5,989,383,080
減：備抵跌價損失	<u>128,068,866</u>
合 計	<u><b>\$ 5,861,314,214</b></u>

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)長期投資

91.6.30			
	持 股 比例%	投資成本	金 額
採權益法評價者：			
復華證券投資信託 (股)公司	25.00	\$ 75,000,000	95,421,045
復華控股(維京群島) 有限公司	100.00	101,436,300	158,203,483
小 計		<u>176,436,300</u>	<u>253,624,528</u>
採成本法評價者：			
台灣證券交易所(股) 公司	1.21	297,345,000	297,345,000
台灣證券集中保管 (股)公司	15.27	166,795,700	172,170,402
台灣期貨交易所(股) 公司	7.24	144,800,000	144,800,000
利鼎創業投資(股)公 司	8.70	100,000,000	100,000,000
合鼎創業投資(股)公 司	10.00	100,000,000	100,000,000
景福創業投資(股)公 司	10.00	20,000,000	20,000,000
誠宇創業投資(股)公 司	3.00	60,000,000	60,000,000
勝通創業投資(股)公 司	9.23	60,000,000	60,000,000
嘉誠嘉壹創業投資 (股)公司	10.00	20,000,000	20,000,000
安泰證券金融 (股)公司	0.12	6,221,875	6,221,875
小 計		<u>975,162,575</u>	<u>980,537,277</u>
長期股權投資合計		<u>\$ 1,151,598,875</u>	1,234,161,805
長期債券投資			<u>6,966,435</u>
總 計			<u>\$ 1,241,128,240</u>

四、附賣回債券投資

91.6.30				
金 額	約定賣回 /		約定利率	
	買回期限	區間	%	
附賣回債券投資	\$ 4,930,297,311	91.7.1	91.10.16	1.35 2.50

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 五、客戶保證金專戶

	<u>91.6.30</u>
銀行存款	\$ 747,802,757
結算機構結算餘額	200,831,582
其他期貨商結算餘額	<u>4,436,751</u>
合 計	<u>\$ 953,071,090</u>

### 六、證券融資及融券

	<u>91.6.30</u>
證券融資	\$ 33,891,097,782
減：備抵呆帳	<u>33,891,098</u>
	<u>\$ 33,857,206,684</u>

民國九十一年上半年度之融資比率為10% 60%。民國九十一年上半年度融資予證券商之年利率為5.10% 6.00%，融資予一般投資人之年利率則為7.50% 8.43%。

民國九十一年上半年度融券保證金之成數為90%，民國九十一年六月三十日存入之融券保證金餘額為3,145,811,505元。另於民國九十一年上半年度，合併公司因證券融券業務向證券投資人收取之應付融券價款及存入保證金所給付之利息支出年利率為1.75%。

由於受全球經濟不景氣的影響，國內股市自民國八十七年第四季起，因股價大幅滑落，致國產車、國揚、宏福、台芳、順大裕、普大、福益、聚亨、美式、大鋼、環電等股票發生嚴重違約交割事件，其中更有數檔股票之發行公司因財務發生困難而停止在集中交易市場買賣、或下市，或因股價持續滑落使融資人信用帳戶內之有價證券無法處分，致合併公司部份證券融資債權之收回發生問題。合併公司因上述情形產生之證券融資金額依規定予以轉列「其他應收款」，提列備抵呆帳。因上述情形產生之求償可能性較低之證券融資款，及因股價下跌使整戶擔保維持率不足，以致合併公司處分各該股票而產生應補繳差額之部份，則予帳列「催收款項」。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十一年六月三十日，合併公司證券融資因上述情形帳列催收款項之明細如下：

	<b>91.6.30</b>
催收款項	\$ 6,230,799,161
減：備抵呆帳	2,381,779,777
	<b>\$ 3,849,019,384</b>

合併公司因證券融資及融券所產生之交易按面額以相關備忘科目處理者，內容如下：

<b>備忘科目名稱</b>	<b>91.6.30</b>
保管有價證券	\$ 24,826,289,200
證券融券	1,444,030,000
	<b>\$ 26,270,319,200</b>
應付保管有價證券	\$ 25,385,730,070
存入保證品	808,389,130
借入證券	76,200,000
	<b>\$ 26,270,319,200</b>

上述備忘科目之市價餘額如下：

<b>備忘科目名稱</b>	<b>91.6.30</b>
保管有價證券	\$ 46,758,847,191
證券融券	3,545,481,900
	<b>\$ 50,304,329,091</b>
應付保管有價證券	\$ 48,498,776,855
存入保證品	1,672,804,936
借入證券	132,747,300
	<b>\$ 50,304,329,091</b>

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 七、營業證券

	<u>91.6.30</u>
自營部門：	
上櫃債券	\$ 7,578,678,587
上市股票	447,751,524
上櫃股票	251,350,133
興櫃股票	<u>83,072,738</u>
小計	<u>8,360,852,982</u>
承銷部門：	
上櫃債券	286,100,000
上市股票	4,139,371
上櫃股票	<u>103,204,219</u>
小計	<u>393,443,590</u>
避險部：	
上市股票	155,645,392
減：備抵營業證券跌價損失	<u>15,882,892</u>
淨額	<u>139,762,500</u>
總計	<u>\$ 8,894,059,072</u>

### 八、基金

合併公司依據(82)台財證(三)第01893號函，提撥可轉讓定存單300,000,000元作為「證券投資人保護基金」，以促進證券市場發展並保護證券投資人權益。

### 九、營業保證金

合併公司為經營各項業務，而依證券商管理規則、證券商經營期貨交易輔助業務管理規則及期貨商管理規則之規定，於民國九十一年六月三十日以定期存單885,000,000元提存作為營業保證金。

### 十、交割結算基金

合併公司依證券商管理規則、證券櫃檯買賣交易市場共同責任制給付結算金管理辦法及台灣期貨交易所股份有限公司結算會員資格標準之規定，於民國九十一年六月三十日繳存之交割結算基金為371,012,466元。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十一、非營業資產

	<b>91.6.30</b>
出租資產：	
土 地	\$ 314,599,648
房屋及建築物	352,607,053
	667,206,701
減：累計折舊	77,544,637
	<b>\$ 589,662,064</b>

租賃契約之主要條款如下：

- (一) 合約租賃期間為一至五年。
- (二) 租賃期內承租人有使用權，未得出租人同意，承租人不得轉租、出借或頂讓。

(三) 合併公司營業租賃在未來各年度可收取之租金收入明細如下：

民國九十一年度(下半年度)	\$ 2,100,000
民國九十二年度	3,674,000
民國九十三年度	412,000
	<b>\$ 6,186,000</b>

截至民國九十一年六月三十日止，合併公司出租資產及固定資產之投保總額度約為1,736,793,570元。

### 十二、存出保證金

	<b>91.6.30</b>
金融事業保證金	\$ 831,245,906
租賃保證金	223,092,685
代客操作營業保證金	50,000,000
發行認購權證保證金	40,000,000
電腦連線保證金	26,500,000
法院擔保金	20,551,157
證券商自律基金	600,000
其 他	9,391,789
合 計	<b>\$ 1,201,381,537</b>

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

金融事業保證金係合併公司依據證券金融事業管理規則規定，將其相當於證券金融事業之資本額之5%以現金或政府債券繳存於中央銀行作為保證之金額。

代客操作營業保證金係依據證券投資顧問事業證券投資信託事業經營全權委託投資業務管理辦法之規定，接受委任人全權委託投資者需向保管資金之金融機構提存代客操作營業保證金。

發行認購權證保證金係依據台灣證券交易所股份有限公司之規定，發行每支認購權證時，需繳交40,000,000元之保證金，於認購權證到期時無息退還。

電腦連線保證金係依據與台灣證券交易所股份有限公司訂定之合約，按使用線路多寡所支付之保證金，於各分公司營業達兩年時無息退還。

### 十三、受託買賣借項 - 淨額

合併公司經紀部門其受託買賣有價證券借(貸)項淨額之明細如下：

	<u><b>91.6.30</b></u>
受託買賣借項：	
銀行存款 - 交割款項	\$ 10,853,729
應收代買證券價款	2,333,053,533
應收交割票據	14,882,437
應收交割帳款	2,116,304,605
信用交易	<u>347,726,745</u>
小計	<u>4,822,821,049</u>
受託買賣貸項：	
應付託售證券價款	2,174,448,592
應付交割帳款	1,357,370,987
交割代價	<u>1,271,350,539</u>
小計	<u>4,803,170,118</u>
淨額	<u><b>\$ 19,650,931</b></u>

### 十四、短期債務

(一)短期借款：

	<u><b>91.6.30</b></u>
信用借款	\$ 9,120,000,000
抵押借款	<u>770,000,000</u>
	<u><b>\$ 9,890,000,000</b></u>

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

短期借款均為一年以內到期。民國九十一年上半年度之借款年利率為1.60% 3.50%。截至民國九十一年六月三十日止，各金融機構授予之短期借款額度尚未動支者約為22,605,000,000元。

### (二)應付短期票券：

	<u>91.6.30</u>
應付商業本票	\$ 14,250,000,000
減：應付商業本票折價	<u>16,022,736</u>
	<u>\$ 14,233,977,264</u>

應付商業本票民國九十一年上半年度之借款年利率為1.70% 4.82%。依據證券金融事業管理規則第七條規定，合併公司中之復華證金發行商業本票之總額，不得逾公司淨值之六倍。

### (三)附買回債券負債：

合併公司民國九十一年六月三十日之附買回債券負債彙總如下：

	<u>91.6.30</u>			
	<u>金 額</u>	<u>約定買回期限</u>	<u>約定利率</u>	
			<u>區間 %</u>	
附買回債券負債	<u>\$ 14,202,409,484</u>	91.7.1 92.6.23	1.20	4.00

依據中央銀行對銀行辦理證券金融公司或證券商資金融通管理辦法第四條規定，證券金融公司向全體銀行借入之資金不得超過公司淨值之六倍，且公司對外負債不得超過公司淨值之十一．五倍。

## 十五、職工退休金

合併公司民國九十一年六月三十日專戶儲存於中央信託局及中聯信託投資公司之退休準備金餘額分別為97,258,590元及51,367,071元。

民國九十一年上半年度認列之淨退休金成本為27,696,988元。另合併公司民國九十一年六月三十日之應計退休金負債為215,620,996元。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十六、股東權益

#### (一)股本

復華金控於民國九十一年二月四日由復華證券金融(股)公司及復華綜合證券(股)公司依金融控股公司法之規定，以股份轉換方式共同新設成立。該等股份轉換法定程序於民國九十一年二月四日轉換基準日完成，股份轉換比率分別為復華證券金融(股)公司普通股1股轉換為復華金控普通股1.0173078927股及復華綜合證券(股)公司普通股1股轉換為復華金控普通股0.9590296259股，計轉換發行股份2,091,000千股，每股面額10元。於九十一年六月三十日復華金控實收股本20,910,000千元，額定股本為50,000,000千元。

#### (二)庫藏股票

復華金控及子公司自行收回之庫藏股數量變動如下：

收回原因	91年上半年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
復華金控為轉讓員工而收回之庫藏股	-	29,793	-	29,793
子公司於股份轉換前收回之庫藏股	66,607	-	-	66,607
合計	<u>66,607</u>	<u>29,793</u>	<u>-</u>	<u>96,400</u>

單位：千股

上述子公司於股份轉換前收回之庫藏股，包括子公司為轉讓員工及異議股東股份收買之請求而買回子公司自己之股票者，於民國九十一年二月四日轉換為復華金控股票，復華金控依規定列為庫藏股。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十一年三月三十一日為計算基準，復華金控可買回股數最高上限為209,100千股，收買股份金額最高上限為9,168,296千元。復華金控因上述情形於民國九十一年上半年度最高持有已收回股數為96,400千股，收買股份之總金額為1,199,955千元，符合證券交易法之規定。

復華金控因上述原因而持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

復華金控之子公司於民國九十一年上半年度因依金融控股公司法之規定而轉換持有復華金控股票採股權投資處理，於民國九十一年六月三十日子公司因此而持有之復華金控股票共計265,148,771股，市價2,877,447千元。

民國九十一年上半年度，復華金控之子公司除依上述二種情形而持有復華金控股票外，並未購入或出售復華金控股票；截至民國九十一年六月三十日，復華金控之子公司因上述二種情形持有之復華金控股票合計331,756,018股，市價為3,600,802千元。

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，子公司持有復華金控之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有復華金控股票市價低於帳面價值之差額，復華金控應依持股比例計算其短期投資跌價損失，提列相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，復華金控得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積，惟其中子公司持有復華金控股票作為短期投資，其金額僅可回升至民國九十一年一月一日子公司帳列備抵短期投資跌價損失之水準。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

依前項規定，致使復華金控相關股東權益減項應作為特別盈餘公積提列之數額，與財務報表所列示之股東權益減項不一致，民國九十一年六月三十日子公司持有復華金控股票作為短期投資，復華金控於期末計算子公司備抵短期投資跌價損失之相關股東權益之減項金額為504,541千元，民國九十一年上半年度增加504,541千元。本項備抵短期投資跌價損失並未列入復華金控民國九十一年上半年度財務報表之股東權益減項。

### (三)資本公積

依公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依法不得超過公司實收資本額之一定比率。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

惟依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，合併公司於股份轉換設立後承受轉換前子公司之未分配盈餘而產生之資本公積，得於轉換當年度撥充資本或發放現金股利，且其分派比例不受上述有關撥充資本比例之限制。

### (四)法定盈餘公積

復華金控依公司法規定，就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額之50%時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

### (五)特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，分派盈餘時，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期末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。

### (六)未分配盈餘

復華金控章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分配：

- 1.繳納稅捐。
- 2.彌補往年虧損。
- 3.依法提撥法定盈餘公積。
- 4.扣除以上各款後之餘額，由董事會作成分配案送請股東常會同意後分配之，其中員工紅利提撥比例訂為1% 3%。

復華金控為確保股東權益及永續經營目標，採平衡股利政策。股利發放原則為年度決算盈餘依前條規定繳納稅捐、彌補往年虧損、提撥法定盈餘公積及員工紅利後之可分配盈餘不低於百分之八十；其中現金股利不低於百分之五十，股票股利則佔百分之五十以下。前項所列股利發放原則，復華金控得依當年度實際獲利及資金狀況，決定最適當之股利政策，由董事會擬具分配方案後，經股東會議定後執行。

### (七)兩稅合一

股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>91.6.30</u> <u>\$268,651,475</u>
-------------	--

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十七、所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報，除已申請連結稅制者外，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之營利事業所得稅稅率最高為25%，民國九十一年上半年度合併公司繼續營業部門所得稅費用組成如下：

	<b>91年上半年度</b>
當期所得稅費用	\$ 346,677,946
遞延所得稅利益	(2,035,763)
所得稅費用	<b>\$ 344,642,183</b>

合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<b>91年上半年度</b>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 299,250,680
短期票券息分離課稅稅額差異調整	(3,114,170)
提列短期投資跌價損失	12,342,889
處分有價證券利得免稅	18,623,508
股利收入	(5,860,868)
長期股權投資按權益法認列之投資收益	(16,916,404)
期貨交易損失	1,448,423
已到期認購權證發行權利金收入	63,250,000
公債買賣斷法調整數	(63,857,698)
估列以前年度債券前手息稅額	35,714,000
依稅法規定調整之費用超限數	1,582,485
其 他	(205,150)
以往年度所得高低估數	(45,155,841)
遞延所得稅資產調整	42,012,677
依所得稅法規定保留盈餘加徵10%之所得稅費用	1,406,600
備抵評價	4,121,052
所得稅費用	<b>\$ 344,642,183</b>

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅利益之主要項目如下：

	<b>91年上半年度</b>
退休金費用遞延數	\$ (2,345,658)
買賣損失準備沖轉數	5,281,461
開辦費財稅差異	313,836
備抵呆帳認列數	(80,520,248)
職工福利財稅差異數	300,000
未實現兌換利益	(96,872)
虧損扣抵使用數	70,894,624
備抵評價	4,121,052
其 他	16,042
所得稅利益	<b>\$ (2,035,763)</b>

合併公司遞延所得稅資產如下：

	<b>91年上半年度</b>
流 動：	
遞延所得稅資產	<b>\$ 502,277,325</b>
非 流 動：	
遞延所得稅資產	\$ 159,140,294
備抵評價 - 遞延所得稅資產	(66,445,467)
非流動遞延所得稅資產淨額	<b>\$ 92,694,827</b>
遞延所得稅資產總額	<b>\$ 661,417,619</b>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<b>\$ 66,445,467</b>

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	<u>91.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
遞延所得稅資產：		
備抵呆帳超限數	\$ 2,188,443,375	547,110,845
遞延以後年度認 列之退休金	244,467,285	61,116,821
職工福利財稅差 異	3,600,000	900,000
違約損失準備提 列	200,730,712	50,182,678
買賣損失準備提 列	432,068	108,017
虧損扣抵	1,797,149	449,287
其 他	61,995,995	1,549,971
備抵評價	-	<u>(66,445,467)</u>
		<u><b>\$ 594,972,152</b></u>

民國九十一年六月三十日預估應付所得稅(帳列其他應付款項項下)餘額之組成說明如下：

	<u>91.6.30</u>
所得稅費用	\$ 346,677,946
分離課稅之稅款	(5,235,103)
暫繳及扣繳稅款	(14,042,727)
以往年度核定補徵稅額	23,460,850
以往年度所得稅高估數	<u>45,155,841</u>
應付所得稅	<u><b>\$ 396,016,807</b></u>

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司中之復華證金及復華證金投顧截至民國九十一年六月三十日止，以前年度應收所得稅退稅款餘額分別為331,468,858元及1,336,638元，帳列其他應收款項項下。

合併公司除復華金控於九十一年第一季新設立尚未申報營利事業所得稅，及復華證券經稅捐稽徵機關核至八十七年度外，其餘子公司之營利事業所得稅均經稅捐稽徵機關核定至八十八年度。

復華證券民國八十七年及八十六年度營利事業所得稅核定案件，因從事債券附條件交易而取得前手息扣繳稅款之歸屬權認定與自營部門 - 營業分攤數可認列之金額計算與稅捐稽徵機關看法不同，而不同意稅捐稽徵機關核定補徵營利事業所得稅23,460,850元，業已依法分別提出訴願及行政訴訟，目前均尚在審理中。復華證券因上述行政救濟案件而提供作為擔保之定期存款為11,730,425元，列於預付款項及其他流動資產項下，請詳附註二十。

依所得稅法之規定，公司經核定之虧損得以扣抵以後五年度之課稅所得額，合併公司中之復華證金投顧截至民國九十一年六月三十日止，尚可抵減之虧損其屆滿日及可抵減金額列示如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>91.6.30</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十年申報虧損數	<u>\$ 1,797,149</u>	民國九十五年度

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十八、金融商品相關資訊

#### (一) 衍生性金融商品

合併公司九十一年上半年度從事衍生性金融商品 - 以交易為目的之交易內容如下：

##### 1. 發行認購權證及其避險部位之營業證券：

合併公司經主管機關核准取具發行認購權證資格，並於民國九十一年六月三十日止，發行認購權證負債明細如下：

	91.6.30			
認購權證	發行或 買回單位	發行或 買回金額	市價金額	價值變動 利益(損失)
發行認購權證				
瑞昱、合勤組合	13,500,000	\$ 263,250,000	56,700,000	206,550,000
期初已認列之 價值變動利益				(190,000,000)
本期履約權利 金收入				252,500,000
逾期失效利益				500,000
				269,550,000
發行認購權證再 買回：				
瑞昱、合勤 組合	5,119,000	58,669,998	21,499,800	(37,170,198)
發行認購權證負 債淨額			\$ 35,200,200	
發行認購權證負 債再買回 出售損失				(114,096,202)
認購權證發行利 益				\$ 118,283,600

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認購權證之發行條件如下：

<u>認購權證</u>	<u>發行價格</u>	<u>履約價格</u>	<u>槓桿效果</u>	<u>91.6.30 市 價</u>
瑞昱、合勤組合	\$ 19.50	124.71	4.74倍	4.2

<u>認購權證</u>	<u>種 類</u>	<u>到 期 日</u>	<u>履約期間</u>	<u>履約結算方式</u>
瑞昱、合勤 組合	美式認購 權證	自上市日 起算一年	自上市日 起至到期 日止	履約方式為證券給付，但 發行人得選擇以現金給付 方式履約。若持有人華 僑、外國人及外資機構， 其向發行人請求履約時， 發行人將一律採現金結算 方式給付。

2.期貨交易：

合併公司從事台股指數期貨買賣，於民國九十一年六月三十日止尚未平倉之期貨交易情形列示如下：

<u>交 易 種 類</u>	<u>未平倉口數 / 部位</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
2002年7月台股指數期貨	賣 169口	<u>\$ 175,067,200</u>	<u>173,968,600</u>
2002年7月小型台股指數 期貨	賣 75口	<u>\$ 19,235,250</u>	<u>19,301,250</u>
2002年7月電子指數期貨	買 44口	<u>\$ 42,665,800</u>	<u>42,328,000</u>
2002年7月金融指數期貨	買 32口	<u>\$ 23,991,600</u>	<u>23,705,600</u>
2002年7月台股指數期貨	買 4口	<u>\$ 4,091,600</u>	<u>4,117,600</u>

3.台股指數選擇權：

合併公司於民國九十年十二月十四日經台灣期貨交易所股份有限公司核准執行台指選擇權造市業務，截至民國九十一年六月三十日止，尚未平倉之部位交易情形列示如下：

<u>交易種類</u>	<u>未平倉口數/部位</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
台股指數選擇權	買入選擇權 765	<u>\$ 5,556,300</u>	<u>4,628,015</u>
	賣出選擇權 179	<u>\$ 2,734,100</u>	<u>3,683,835</u>

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1) 上列尚未到期之選擇權交易合約，其到期日為民國九十一年七月至九月。
- (2) 衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必需支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之衍生性金融商品以向金融機構取得之報價為公平價值。
- (3) 信用風險 - 係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。合併公司係透過集中交易市場下單交易，又到期前皆可平倉，故無重大信用交易風險。
- (4) 市場價格風險 - 合併公司已建立相關風險控制及內部稽核作業之業務章則，又依期貨商管理規則第二十二條規定，期貨商之業主權益低於最低實收資本額百分之六十或調整後淨資本額少於期貨交易人未沖銷部位所需保證金總額百分之二十時，應向證期會或證期會指定機構申報，合併公司經營之選擇權造市業務，綜上所述，市場價格風險對公司整體而言並不重大。
- (5) 流動性風險 - 合併公司所持有之期貨或選擇權未平倉及未履約部位皆可於市場上以合理價格平倉及履約之，故變現流動風險甚低。

### (6) 現金流量之需求

合併公司從事期貨交易合約之保證金已付訖，嗣後當期貨指數波動致使交易保證金額低於維持保證金時，方需增加繳存保證金；選擇權交易合約於成交時即支付權利金支出，故現金流量之需求甚低。

### (7) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

因從事期貨交易所支付之保證金於民國九十一年六月三十日，列於資產負債表之期貨交易保證金 - 自有資金項下，金額為68,859,491元，其所產生之期貨契約損失淨額於民國九十一年上半年度為7,934,710元。另民國九十一年六月三十日期貨未平倉口數之公平價值，係假設復華證券若於資產負債表日平倉，預計所能取得之金額，內含未實現期貨契約損失為1,443,220元。

### 4. 利率交換：

銀 行	交易種類	名目本金	固定利率%	浮動利率%	結算日	到期日
中國信託商業銀行	付浮動利率 收固定利率	10,000,000	2.60	次級貨幣市場90天期利率	每季計息	92.3.12



## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (1)金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品不會因時間性差異而改變其未來現金之請求權或支付數，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、客戶保證金專戶、應收利息、證券融資淨額、其他應收款項、營業保證金、交割結算基金、催收款項、短期債務、期貨交易人權益、存入保證金、應付融券價款、其他應付款項與應計退休金負債。
- (2)短期投資中，股票係以會計期間最末一個月之平均收盤價為公平價值；開放型基金則以資產負債表日之淨值為公平價值。
- (3)營業證券、基金如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- (4)長期投資係投資於非上市及上櫃公司股票及債券，合併公司中除復華證券之長期股權投資係以其在資產負債表上之帳面價值，估計其公平價值外，餘子公司之長期股權投資以資產負債表日被投資公司之帳面淨值估計其公平價值；長期債券投資則以市場價值為公平價值。
- (5)存出保證金提供之標的物，如有市場價格可循時，則以此市場價值為公平價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (6)發行認購權證負債淨額係以市場價值為帳面價值及公平價值。
- (7)衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

### (三)市場風險

合併公司短期投資及營業證券均為購買國內開放型基金、上市、上櫃公司股票及政府公債，故市場利率及股價變動將使短期投資及營業證券價值波動。為管理市場風險，合併公司從事短期投資及營業證券均選擇信譽良好之證券經紀商、證券投資顧問公司及證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)信用風險顯著集中之資訊

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司金融商品之交易對象未顯著集中。

## 十九、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
盛華證券投資信託(股)公司	與合併公司受同一控制公司控制之關係企業
社團法人中國國民黨	對合併公司具實質影響力之投資者

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 財產交易

合併公司向盛華證券投資信託(股)公司購入開放型基金如下：

<u>基金名稱</u>	<u>91年上半年度</u>				<u>處分 (損)益</u>
	<u>本期買入</u>		<u>期末餘額</u>		
	<u>單位</u>	<u>金額</u>	<u>單位</u>	<u>金額</u>	
盛華2008華 商基金	2,000,000.00	<u>20,030,000</u>	2,000,000.00	<u>20,030,000</u>	-

#### 2. 租金支出

合併公司於民國九十一年上半年度向社團法人中國國民黨承租辦公室，其所產生相關之租金支出金額為2,678,074元。

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二十、抵質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>
		<u>91.6.30</u>
復華綜合證券(股)公司股票89,100千股(合併子公司之股票,已於合併報表中沖銷)	短期借款	\$ 987,117,778
政府公債(帳列短期投資項下)	承作應付附買回債券交易	1,112,374,072
附賣回債券投資	承作應付附買回債券交易	4,930,297,311
可轉讓定存單(帳列其他應收款項項下)	標借股票	289,000,000
營業證券 - 自營部債券	承作應付附買回債券交易	7,578,678,587
質押定期存款(帳列預付款項及其他流動資產項下)	借款、透支額度及行政訴訟之擔保	736,230,425
可轉讓定存單(帳列存出保證金項下)	向法院申請假扣押	16,800,000
政府公債(帳列存出保證金項下)	向法院申請假扣押	<u>3,751,157</u>
		<b><u>\$ 15,654,249,330</u></b>

廿一、重大之承諾事項及或有事項

(一)訴訟案件

合併公司中之復華證券因合併永欣證券股份有限公司,故承受永欣證券之訴訟案件。永欣證券前離職總經理魏美芳訴請復華證券給付損害賠償計新台幣5,182,783元,復華證券於一審法院勝訴,惟於二審法院審理時,判定復華證券應給付2,672,429元予原告,復華證券不服此項判決,已於民國八十九年八月二日就此敗訴部份上訴最高法院,目前尚在審理中。依復華證券委任律師認為二審判決對復華證券為部份敗訴之判決並不恰當,應有機會獲取最終勝訴之判決。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)代辦交割

- 1.合併公司中復華證券之總公司及各分公司與若干證券股份有限公司簽具委任代辦交割同意書，受任人承諾於復華證券不能對台灣證券交易所股份有限公司履行交割義務時，得依台灣證券交易所股份有限公司之指示，以復華證券之名義立即代辦復華證券不能履行之交割義務。復華證券亦分別受任為若干證券商之交割代辦事務人。
- 2.合併公司中復華期貨於民國八十七年九月與若干期貨公司簽訂代辦期貨交易及結算業務委託同意書，依該同意書規定承諾於復華期貨不能對台灣期貨交易所股份有限公司履行交割義務時，受任人得依台灣期貨交易所股份有限公司之指示，以復華期貨之名義立即代辦復華期貨不能履行之交割義務。

### (三)合併公司營業場所之租賃未來每年應支付租金總額彙總如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
91.7.1	91.12.31	\$	70,619,743
92.1.1	92.12.31		87,331,516
93.1.1	93.12.31		39,663,228
94.1.1	94.12.31		23,484,872
95.1.1	95.12.31		9,287,733
96.1.1以後			3,027,565
		\$	<u>233,414,657</u>

(四)於民國九十一年六月三十日，合併公司中復華證券為籌設新設分公司及更新原有電腦及通訊設備，已簽約委建各項工程及購置設備之契約，總價款約為41,480,000元，業已支付價款約24,798,000元，列於固定資產 - 預付設備款項下。

(五)截至民國九十一年六月三十日止，合併公司中復華證金受託代為集中保管股票股數為7,498,000股，該受託保管股票於民國九十一年六月三十日之市價約為74,685,010元。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 廿二、重大之期後事項

民國九十一年五月二十四日復華金控股股東臨時會決議以股份轉換方式將亞太商業銀行(股)公司納入成為復華金控之子公司，依據股份轉換契約，股份轉換比率為亞太商業銀行(股)公司普通股 1.387 股轉換為復華金控公司普通股 1 股，計轉換發行股份 873,477,742 股，每股面額 10 元，實收資本總額預計增加為 29,644,777,420 元。前述股份轉換案業經申請證券暨期貨管理委員會於民國九十一年七月二日台財證(四)字第 0910135271 號函核准照辦，並於民國九十一年七月三日經復華金控董事會決議股份轉換基準日為民國九十一年八月一日。

### 廿三、其 他

(一)合併公司中復華期貨依財政部證券暨期貨管理委員會八十六年六月一日(86)台財證(五)第 三二四九號函說明七之規定，民國九十一年上半年度其他應說明事項列舉如下：

1.依期貨商管理規則之規定，復華期貨各項財務比率之限制及執行情形如下：

規定 條次	計 算 公 式	計 算 式	比 率	標 準	執行 情形
17	業主權益	1,216,212,795	23.60	≥1.2	符合 規定
	負債總額 - 期貨交易人權益 - 違約損失準備 - 買賣損失準備	51,533,087			
17	流動資產	2,010,672,170	2.03	≥1	符合 規定
	流動負債	988,942,160			
22	業主權益	1,216,212,795	101.35 %	≥80% ≥40% H	符合 規定
	最低實收資本額	1,200,000,000			
22	調整後淨資本額(ANC)	1,204,081,043	1,029.38 %	≥20% ≥15% H	符合 規定
	期貨交易人未沖銷部位 所需之客戶保證金總額	116,971,559			

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 專屬期貨經紀業務之特有風險：

期貨交易具有低保證金之財務槓桿特性，在可能產生極大利潤之同時，也可能產生極大之損失。當期貨市場行情不利於所持期貨契約時，期貨經紀商為維持保證金額度，得要求追繳額外之保證金，如委託人無法在所定期限內補繳時，則期貨經紀商有權代為沖銷委託人所持期貨契約，沖銷後若仍有虧損，則委託人須補繳此一損失之金額。倘期貨契約之行情有劇烈變動時，原始保證金有可能完全損失，超過原始保證金之損失部分，委託人亦須補繳。復華期貨皆依相關規定辦理，目前復華期貨尚無應承擔委託人拒絕補繳上述損失而產生違約損失之風險。

### (二) 具控制性持股之子公司之簡明資產負債表及損益表(單位：新台幣千元)

#### 1. 簡明資產負債表：

	<u>復華證金</u>	<u>復華證券</u>
	<u>91.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
流動資產	\$ 45,099,753	17,990,386
長期投資(含基金)	771,902	794,034
固定資產	1,083,635	1,353,348
其他資產(含無形資產)	5,343,938	1,797,179
<b>資產總額</b>	<b>52,299,228</b>	<b>21,934,947</b>
流動負債	30,987,549	14,539,707
其他負債	161,862	403,718
股本	14,700,000	6,210,000
資本公積	59,774	90,521
保留盈餘	6,946,624	996,493
累積換算調整數	2,853	1,896
庫藏股票	(559,434)	(307,388)
<b>負債總額</b>	<b>31,149,411</b>	<b>14,943,425</b>
<b>股東權益淨額</b>	<b>21,149,817</b>	<b>6,991,522</b>

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>復華證金投顧</u>	<u>復華期貨</u>
	<u>91.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
流動資產	\$ 256,301	2,010,672
長期投資(含基金)	-	7,210
固定資產	4,405	20,244
其他資產(含無形資產)	52,241	183,422
<b>資產總額</b>	<b>312,947</b>	<b>2,221,548</b>
流動負債	6,951	988,942
其他負債	1,006	16,393
股本	300,000	1,200,000
保留盈餘	4,990	16,213
<b>負債總額</b>	<b>7,957</b>	<b>1,005,335</b>
<b>股東權益淨額</b>	<b>304,990</b>	<b>1,216,213</b>

2.簡明損益表：

	<u>復華證金</u>	<u>復華證券</u>
	<u>91年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
營業收入	\$ 1,723,993	1,857,764
營業毛利	1,205,473	1,529,633
營業淨利	565,924	288,553
非營業收入	262,438	259,211
非營業支出	434,654	58,987
稅前淨利	393,708	488,777
稅後淨利	197,414	348,583
每股盈餘 - 稅前(單位：新台幣元)	0.28	0.81
每股盈餘 - 稅後(單位：新台幣元)	0.14	0.58

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	復華證金投顧	復華期貨
	91年上半年度	91年上半年度
營業收入	\$ 15,360	105,651
營業毛利	10,880	37,118
營業淨損	(239)	(8,891)
非營業收入	3,823	23,287
非營業支出	3	23,214
稅前淨利(損)	3,581	(8,818)
稅後淨利(損)	3,112	(15,860)
每股盈餘(虧損) - 稅前 (單位：新台幣元)	0.12	(0.07)
每股盈餘(虧損) - 稅後 (單位：新台幣元)	0.10	(0.13)

廿四、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(九十一年上半年度)：

- 1.資金貸與他人者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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 (註)
				股 數	帳面金額	持股比率%	市 價	
復華金融控股 (股)公司	股 票： 復華證券金融 (股)公司	合併公司之子公 司	長期投資	1,470,000	18,411,604	100.00	18,411,604	合併沖 銷
	復華綜合證券 (股)公司	"	"	621,000	6,879,912	100.00	6,879,912	"
	復華期貨(股) 公司	"	"	119,998	1,176,087	99.99	1,176,087	"
	復華證金證券 投資顧問 (股)公司	"	"	26,847	285,323	89.49	285,323	"
					26,752,926		26,752,926	

(註)帳面價值已扣除子公司持有合併公司股票視同庫藏股處理部份。

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
復華金融控股(股)公司	復華期貨(股)公司股票	長期投資	註一	註一	-	-	119,998 (註二)	1,293,994 (註一)	-	-	117,907 (註三)	-	119,998	1,176,087
	復華證金證券投資顧問(股)公司股票	"	註四	註四	-	-	26,847 (註五)	287,739 (註四)	-	-	2,416 (註六)	-	26,847	285,323

(註一)係含向子公司復華證券金融(股)公司購入金額1,063,958千元、向子公司復華綜合證券(股)公司購入金額212,789千元、向個人購入金額31千元及採權益法認列之投資收益17,216千元。

(註二)係含向子公司復華證券金融(股)公司購入99,996千股、向子公司復華綜合證券(股)公司購入19,999千股及向個人購入3千股。

(註三)係含子公司發放現金股利17,999千元及子公司持有母公司股票轉列庫藏股99,908千元。

(註四)係含向子公司復華證券金融(股)公司購入金額278,575千元、向個人購入金額1,703千元及採權益法認列之投資收益7,461千元。

(註五)係含向子公司復華證券金融(股)公司購入26,683千股及向自然人購入164千股。

(註六)係子公司發放現金股利。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十八。

### (二) 轉投資事業相關資訊(九十一年上半年度)：

#### 1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股 / 千元

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	比率%	帳面金額			
復華金融控股(股)公司	復華證券金融(股)公司	台北市忠孝西路一段4號5樓	證券融資融券業務	NT21,582,669	-	1,470,000	100.00	NT18,411,604	NT197,414	NT422,796	子公司
	復華綜合證券(股)公司	台北市南海路一段1號4樓	證券經紀、自營及承銷業務	NT7,248,016	-	621,000	100.00	NT6,879,912	NT348,583	NT107,799	子公司
	復華期貨(股)公司	台北市忠孝西路一段4號4樓	期貨經紀業務	NT1,276,779	-	119,998	99.99	NT1,176,087	NT(15,860)	NT17,216	子公司
	復華證金證券投資顧問(股)公司	台北市忠孝西路一段4號18樓	發行有關證券投資之出版品等有關證券投資顧問業務	NT280,279	-	26,847	89.49	NT285,323	NT3,112	NT7,461	子公司
復華證券金融(股)公司	復華證券投資信託(股)公司	台北市忠孝西路一段4號15樓	證券投資信託業務	NT75,000	NT75,000	7,500	24.64	NT95,421	NT57,836	NT13,132	採權益法評價之被投資

## 復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
復華綜合證券(股)公司	復華證金證券投資顧問(股)公司	台北市忠孝西路一段4號18樓	發行有關證券投資之出版品等有關證券投資顧問業務	NT31,670	NT31,670	3,149	10.50	NT32,018	NT3,112	NT319	子公司
	復華控股(維京群島)有限公司	Tropic Isle Building Road Town, Tortola British Virgin Islands	控股公司	NT101,436	NT101,436	3,150	100.00	NT158,203	US1,570	NT54,533	孫公司
復華控股(維京群島)有限公司	復華證券(香港)有限公司	14/F Alexandra House 16-20 Chatterred Central	證券業務	US3,000	US3,000	3,000	100.00	US2,802	US6	US6	孫公司之子公司
	復華(維京群島)投資管理有限公司	Jipfa Building, 3rd Floor, Main Street, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	顧問業	US50	US50	50	100.00	US1,763	US1,618	US1,618	孫公司之子公司

(註) 復華金控與合併個體內之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期投資帳面值、本期認列之投資收益及發放之現金股利均已於編製合併財務報表時加以沖銷。

2. 資金貸與他人者：無。

3. 為他人背書保證者：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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	帳面金額	持股比例%	市價(註)	
復華證券金融(股)公司	受益憑證：凱基創星基金	-	短期投資	500	5,000	-	4,070	
	保德信元富金滿意基金	-	"	533	10,000	-	9,061	
	大眾精湛基金	-	"	1,343	10,000	-	9,129	
	統一龍馬基金	-	"	551	10,000	-	9,248	
	統一統信基金	-	"	854	10,000	-	9,389	
	新光大三通基金	-	"	1,000	10,000	-	9,400	
	新光富貴基金	-	"	648	10,000	-	9,632	
	盛華2008華商基金	其經理公司與復華金控為受同一控制公司控制之關係企業	"	2,000	20,030	-	15,080	
	賣來精準中小基金	-	"	2,000	20,000	-	15,740	
	金鼎首選平衡基金	-	"	2,000	20,000	-	17,520	
	中興台灣基金	-	"	2,000	20,000	-	19,540	
	凱基凱旋基金	-	"	2,000	20,000	-	20,007	

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	帳面金額	持股比率%	市價(註)		
復華證券金融 (股)公司	怡富台灣債券 基金	-	短期投資	1,409	20,000	-	20,112		
	景順全球康健 基金	-	"	3,000	30,000	-	30,000		
	元大全球成長 基金	-	"	3,000	30,030	-	30,000		
	玉山登峰基金	-	"	4,000	40,000	-	35,480		
	新光吉星基金	-	"	9,039	118,724	-	120,680		
	大眾債券基金	-	"	10,945	130,529	-	132,327		
	日盛債券基金	-	"	11,539	143,756	-	146,190		
	永昌鳳翔債券 基金	-	"	11,499	157,735	-	160,500		
	元富債券基金	-	"	15,050	201,228	-	204,485		
	統一強棒基金	-	"	15,831	223,903	-	227,365		
	寶來得利基金	-	"	16,787	233,168	-	236,663		
	統一全壘打債 券型基金	-	"	20,338	261,691	-	265,138		
	盛華1699債券 基金	其經理公司與復 華金控為受同一 控制公司控制之 關係企 業	"	40,473	451,271	-	465,303		
							2,207,065	2,222,059	
		上 市 上 櫃 股 票 ：							
		亞 泥	-	短期投資	100	1,251	-	1,296	
		南 亞	-	"	150	4,871	-	4,844	
		臺 聚	-	"	170	1,832	-	1,697	
		新 纖	-	"	40	218	-	242	
		堤 維 西	-	"	285	6,876	-	12,930	
		東 聯	-	"	200	3,990	-	4,084	
		中 碳	-	"	150	5,297	-	5,162	
		南 帝	-	"	550	9,240	-	10,037	
	光 寶	-	"	270	7,615	-	8,467		
	聯 電	-	"	305	13,521	-	12,807		
	旭 麗	-	"	135	5,836	-	6,546		
	鴻 海	-	"	138	21,684	-	21,107		
	致 福	-	"	50	1,317	-	1,016		
	仁 寶	-	"	54	1,912	-	1,933		
	源 興	-	"	81	3,973	-	4,239		
	敬 鵬	-	"	106	3,783	-	3,658		
	華 碩	-	"	25	2,900	-	2,714		
	亞 旭	-	"	5	217	-	209		

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	帳面金額	持股比率%	市價(註)	
	技 嘉	-	"	281	24,197	-	23,093	
復華證券金融 (股)公司	瑞 昱	-	短期投資	15	2,201	-	2,061	
	國 電	-	"	50	6,619	-	6,951	
	合 勤	-	"	50	2,753	-	2,701	
	普立爾	-	"	120	7,643	-	8,044	
	研 華	-	"	120	11,281	-	9,794	
	漢 唐	-	"	150	5,251	-	5,395	
	南 科	-	"	50	1,792	-	1,658	
	飛 瑞	-	"	250	8,179	-	7,107	
	世 平	-	"	55	2,532	-	2,634	
	興 勤	-	"	404	11,428	-	10,472	
	力 信	-	"	40	1,872	-	1,912	
	敦 陽	-	"	60	7,896	-	5,639	
	瑞 軒	-	"	99	5,583	-	5,879	
	一 銀	-	"	30	760	-	742	
	興 票	-	"	9,848	81,241	-	133,046	
	北 銀	-	"	90	2,427	-	2,414	
	亞太銀	-	"	34,982	171,349	-	255,369	
	華南金	-	"	120	3,059	-	3,161	
	特 力	-	"	105	3,068	-	3,121	
	統一超	-	"	260	16,597	-	16,575	
	百 略	-	"	50	5,651	-	5,003	
	光 明	-	"	175	3,636	-	3,344	
	瑞 智	-	"	230	7,576	-	6,074	
	日勝化	-	"	343	8,679	-	11,923	
	遠 傳	-	"	76	3,111	-	3,109	
	太 欣	-	"	195	3,478	-	4,358	
	鈺 創	-	"	100	4,164	-	3,261	
	欣 興	-	"	120	3,732	-	4,193	
	茂 德	-	"	50	1,186	-	1,008	
	智 原	-	"	20	3,339	-	3,096	
	盛 達	-	"	66	3,251	-	2,478	
	亞 光	-	"	3	495	-	645	
	矽 成	-	"	150	3,640	-	3,354	
	元京證	-	"	75	1,794	-	1,702	
	彩 晶	-	"	65	1,924	-	1,648	
	大 傳	-	"	37	2,796	-	2,258	
	上 福	-	"	41	3,625	-	3,263	
	耕 興	-	"	207	12,142	-	13,848	
	元富證	-	"	355	4,580	-	4,629	
	普 誠	-	"	10	831	-	1,026	
	寶 成	-	"	100	3,133	-	2,818	
	億 豐	-	"	378	12,662	-	20,847	
	復華金控	合併公司之控 制公司	"	247,979	3,123,460	-	2,693,053	

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	帳面金額	持股比率%	市價(註)	
					3,692,946		3,407,694	
復華證券金融 (股)公司	債 券： 中央政府建設 公債90年第1 期	-	短期投資	-	663,407	-	661,766	
	中央政府建設 公債91年第2 期	-	"	-	49,771	-	50,015	
	中央政府建設 公債91年 第4期	-	"	-	399,196	-	400,542	
					1,112,374		1,112,323	
	中央政府建設 公債83年第3 期	-	存出保證 金	-	159,060	-	167,045	
	中央政府建設 公債84年第1 期	-	"	-	64,375	-	66,968	
	中央政府建設 公債85年第3 期	-	"	-	60,520	-	61,338	
	中央政府建設 公債85年第4 期	-	"	-	50,722	-	52,134	
	中央政府建設 公債85年第5 期	-	"	-	17,495	-	19,963	
	中央政府建設 公債85年第6 期	-	"	-	10,560	-	11,874	
	中央政府建設 公債87年第2 期	-	"	-	200,712	-	203,016	
	中央政府建設 公債87年第4 期	-	"	-	210,511	-	215,874	
	台北市政府建 設公債85年第 1期	-	"	-	10,118	-	10,313	
	台北市政府建 設公債86 年	-	"	-	50,924	-	55,542	
					834,997		864,067	
	中央政府公 債83年第3期	-	長期投資	-	6,966	-	7,074	
	股 票： 復華證券投資 信託(股)公司	採權益法評價之 被投資公司	長期投資	7,500	95,421	24.64	95,421	
	台灣證券集中 保管(股)公司	-	"	37,720	169,514	15.23	1,014,721	
	台灣期貨交易 所(股)公司	-	"	10,000	100,000	5.00	109,646	
	合鼎創業投 資(股)公司	-	"	10,000	100,000	10.00	100,265	

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	帳面金額	持股比例%	市價(註)		
					464,935		1,320,053		
復華期貨(股)公司	台灣期貨交易所(股)公司	-	長期投資	721	7,210	0.36	7,905		
	復華金融控股(股)公司	合併公司之控制公司	短期投資	7,319	107,244	-	79,481		
	復華中小型基金	其經理公司係復華證金採權益法評價之被投資公司	"	408	5,000	-	4,198		
					112,244		83,679		
復華證金證券投資顧問(股)公司	復華信天翁基金	其經理公司係復華證金採權益法評價之被投資公司	短期投資	7,791	79,506	-	80,765		
	復華債券基金	"	"	916	11,052	-	11,244		
					90,558		92,009		
復華證券投資信託股份有限公司	復華有利基金	該公司募集之證券投資信託基金	短期投資	1,735	19,309	-	19,678		
	復華債券基金	"	"	1,606	19,378	-	19,714		
	復華傳家基金	"	"	1,760	20,000	-	20,132		
	復華信天翁基金	"	"	1,946	20,000	-	20,168		
	復華數位經濟基金	"	"	433	3,000	-	2,853		
	中央政府建設公債91年第1期	"	"	-	49,953	-	50,006		
					131,640		132,551		

(註)：長期股權投資若無市價可循者，係以資產負債表日之股權淨值為公平價值。。

5. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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		末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額							
復華證券金融(股)公司	國際萬寶基金	短期投資	-	-	8,026	111,049	-	-	8,026	111,867	111,049	818	-	-							
	群益安穩收益基金	"	-	-	8,573	115,057	-	-	8,573	116,776	115,057	1,719	-	-							
	元大多利二號基金	"	-	-	7,571	101,341	-	-	7,571	102,097	101,341	756	-	-							
	建弘全家福基金	"	-	-	679	102,295	-	-	679	102,637	102,295	342	-	-							
	保誠威鋒二號基金	"	-	-	10,781	153,216	-	-	10,781	155,141	153,216	1,925	-	-							
	金亞太債券基金	"	-	-	9,058	105,431	-	-	9,058	106,095	105,431	664	-	-							

復華金融控股股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
	傳山永利債券基金	"	-	-	9,338	103,833	-	-	9,338	105,359	103,833	1,526	-	-
復華證券金融(股)公司	所羅門債券基金	短期投資	-	-	9,497	101,126	-	-	9,497	101,259	101,126	133	-	-
	荷銀精選基金	"	-	-	9,634	100,564	-	-	9,634	100,727	100,564	163	-	-
	太欣	"	-	-	700	13,083	4,298	91,483	4,803	109,992	101,088	8,904	195	3,478
	中央政府建設公債90年第1期	"	-	-	-	-	-	1,161,569	-	493,431	498,162	(4,731)	-	663,407
	中央政府建設公債91年第2期	"	-	-	-	-	-	298,625	-	246,447	248,854	(2,407)	-	49,771
	中央政府建設公債91年第3期	"	-	-	-	-	-	1,627,120	-	1,630,157	1,627,120	3,037	-	-
	中央政府建設公債91年第4期	"	-	-	-	-	-	7,893,801	-	7,495,198	7,494,605	593	-	399,196
	復華綜合證券(股)公司股票	長期投資	-	-	204,131	2,393,479	54,442 (註二)	729,981 (註一)	258,573 (註三)	-	3,123,460 (註三)	-	-	-
	復華期貨(股)公司	"	復華金融控股(股)公司	合併之子公司	99,996	1,042,391	-	-	99,996	1,060,766	1,031,186 (註四)	29,580	-	-
	復華證金證券投資顧問(股)公司	"	"	"	26,683	263,948	-	2,239 (註五)	26,683	277,739	266,187	11,552	-	-

(註一)係含向潤泰建設(股)公司購入金額1,063,958千元、向景鴻投資(股)公司購入金額212,789千元、向裕潤投資(股)公司購入金額31千元及採權益法認列之投資收益17,216千元。

(註二)係含向潤泰建設(股)公司購入99,996千股、向景鴻投資(股)公司購入19,999千股及向裕潤投資(股)公司購入3千股。

(註三)係將已轉換為復華金融控股公司之股份轉列短期投資項下。

(註四)係含本年度採權益法認列之投資損失11,205千元。

(註五)係本年度採採權益法認列之投資收益。

- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - 10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：請詳附註十八。
- (三)大陸投資資訊：無。