

股票代碼：2514

龍邦國際興業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市中正區忠孝西路一段50號9樓  
電話：(02)2375-6595

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師查核報告書               | 3     |
| 四、資產負債表                  | 4     |
| 五、綜合損益表                  | 5     |
| 六、權益變動表                  | 6     |
| 七、現金流量表                  | 7     |
| 八、個體財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8～10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11～21 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22    |
| (六)重要會計項目之說明             | 22～49 |
| (七)關係人交易                 | 49～52 |
| (八)質押之資產                 | 52    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52    |
| (十)重大之災害損失               | 52    |
| (十一)重大之期後事項              | 52    |
| (十二)其 他                  | 52    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 53～54 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 54～55 |
| 3.大陸投資資訊                 | 55    |
| (十四)部門資訊                 | 55    |
| 九、重要會計項目明細表              | 56～61 |



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

### 會計師查核報告

龍邦國際興業股份有限公司董事會 公鑒：

龍邦國際興業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。龍邦國際興業股份有限公司之部分子公司採用權益法之投資中，有關未來資產證券投資信託股份有限公司及九鼎創業投資股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述被投資公司財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年十二月三十一日本公司及部分子公司認列對上述被投資公司採用權益法之投資金額為137,876千元，佔資產總額之1.31%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額為(8,926)千元，佔稅前淨利之(1.78)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達龍邦國際興業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩



會計師：

吳美萍



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號  
民國一〇五年三月二十九日

龍邦國際興業股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                             | 104.12.31  |     | 103.12.31  |     |                              | 104.12.31     |     | 103.12.31   |      |
|-----------------------------|------------|-----|------------|-----|------------------------------|---------------|-----|-------------|------|
|                             | 金額         | %   | 金額         | %   |                              | 金額            | %   | 金額          | %    |
| <b>資產</b>                   |            |     |            |     | <b>負債及權益</b>                 |               |     |             |      |
| <b>流動資產：</b>                |            |     |            |     | <b>流動負債：</b>                 |               |     |             |      |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))        | \$ 202,682 | 2   | 426,452    | 4   | 2100 短期借款(附註六(八))            | \$ 100,000    | 1   | -           | -    |
| 1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))    | 6,604,636  | 56  | 147,457    | 2   | 2110 應付短期票券(附註六(九))          | 529,459       | 4   | -           | -    |
| 1145 以成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))  | -          | -   | 59,454     | 1   | 2150 應付票據                    | 3,236         | -   | 4,560       | -    |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三))         | 6,420      | -   | 8,467      | -   | 2170 應付帳款                    | 25            | -   | 25          | -    |
| 1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)   | 650        | -   | 728        | -   | 2200 其他應付款(附註七)              | 9,042         | -   | 13,872      | -    |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三))         | 3,484      | -   | 1,372      | -   | 2300 其他流動負債(附註六(十二)及七)       | 76,752        | 1   | 77,724      | 1    |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)   | 44         | -   | 131        | -   | 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)) | 447,834       | 4   | 507,500     | 5    |
| 1200 其他應收款(附註六(三)及七)        | 2,793      | -   | 6,311      | -   |                              | 1,166,348     | 10  | 603,681     | 6    |
| 1220 本期所得稅資產                | 64         | -   | 64         | -   | <b>非流動負債：</b>                |               |     |             |      |
| 1321 待售房地(附註六(四))           | 31,679     | -   | 33,479     | -   | 2540 長期借款(附註六(十))            | 2,554,870     | 21  | 3,063,839   | 29   |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及八)    | 34         | -   | 44         | -   | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))        | 2,109         | -   | -           | -    |
| 1479 其他流動資產-其他(附註七)         | 9,587      | -   | 11,531     | -   | 2645 存入保證金(附註七)              | 5,836         | -   | 5,995       | -    |
|                             | 6,862,073  | 58  | 695,490    | 7   |                              | 2,562,815     | 21  | 3,069,834   | 29   |
|                             |            |     |            |     |                              | 3,729,163     | 31  | 3,673,515   | 35   |
| <b>非流動資產：</b>               |            |     |            |     | <b>負債合計</b>                  |               |     |             |      |
| 1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 276,462    | 2   | 95,148     | 1   | 權益(附註六(十四))：                 |               |     |             |      |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五))       | 4,148,683  | 35  | 9,069,048  | 86  | 股本                           | 5,632,143     | 47  | 5,632,143   | 54   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)    | 77,044     | 1   | 89,606     | 1   | 資本公積                         | 292,494       | 2   | 309,863     | 3    |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)     | 471,886    | 4   | 478,241    | 5   | 保留盈餘                         | 2,921,660     | 25  | 2,853,547   | 27   |
| 1780 無形資產                   | 4,270      | -   | 4,152      | -   | 其他權益                         | (643,149)     | (5) | (1,580,262) | (15) |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))       | 23         | -   | 10         | -   | 庫藏股票                         | (52,160)      | -   | (398,159)   | (4)  |
| 1920 存出保證金(附註七)             | 1,567      | -   | 2,664      | -   | 權益總計                         | 8,150,988     | 69  | 6,817,132   | 65   |
| 1970 其他長期投資(淨額)(附註六(二)及(五)) | 1,000      | -   | 21,000     | -   |                              |               |     |             |      |
| 1975 淨確定福利資產-非流動(附註六(十二))   | 11,703     | -   | 9,147      | -   |                              |               |     |             |      |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(二)及八)   | 25,396     | -   | 26,033     | -   |                              |               |     |             |      |
| 1995 其他非流動資產-其他             | 44         | -   | 108        | -   |                              |               |     |             |      |
|                             | 5,018,078  | 42  | 9,795,157  | 93  |                              |               |     |             |      |
|                             | 11,880,151 | 100 | 10,490,647 | 100 | <b>負債及權益總計</b>               | \$ 11,880,151 | 100 | 10,490,647  | 100  |
| <b>資產總計</b>                 |            |     |            |     |                              |               |     |             |      |

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

龍邦國際興業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                                   | 104年度        |       | 103年度     |       |
|------|---------------------------------------------------|--------------|-------|-----------|-------|
|      |                                                   | 金額           | %     | 金額        | %     |
| 4000 | 營業收入(附註六(十六)及七)                                   | \$ 73,138    | 100   | 82,010    | 100   |
| 5000 | 營業成本(附註六(十一))                                     | 55,096       | 75    | 58,527    | 71    |
|      | 營業毛利                                              | 18,042       | 25    | 23,483    | 29    |
|      | 營業費用(附註六(十二)、(十七)及七)：                             |              |       |           |       |
| 6100 | 推銷費用                                              | 33,186       | 45    | 36,933    | 45    |
| 6200 | 管理費用                                              | 111,498      | 153   | 148,366   | 181   |
|      |                                                   | 144,684      | 198   | 185,299   | 226   |
|      | 營業淨損                                              | (126,642)    | (173) | (161,816) | (197) |
|      | 營業外收入及支出(附註六(十八))：                                |              |       |           |       |
| 7010 | 其他收入(附註七)                                         | 122,997      | 168   | 20,155    | 25    |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二))                                   | 188,385      | 258   | 102,912   | 125   |
| 7050 | 財務成本                                              | (60,838)     | (83)  | (60,635)  | (74)  |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資<br>損益之份額(附註六(五)及十三)           | 147,120      | 201   | 601,289   | 733   |
|      |                                                   | 397,664      | 544   | 663,721   | 809   |
|      | 稅前淨利                                              | 271,022      | 371   | 501,905   | 612   |
| 7950 | 所得稅費用(利益)(附註六(十三))                                | 30,876       | 43    | (10)      | -     |
|      | 本期淨利                                              | 240,146      | 328   | 501,915   | 612   |
| 8300 | 其他綜合損益：                                           |              |       |           |       |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                        |              |       |           |       |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                                       | (701)        | (1)   | (81)      | -     |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資<br>之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之<br>項目  | (2,368)      | (3)   | 5,132     | 6     |
|      | 不重分類至損益之項目合計                                      | (3,069)      | (4)   | 5,051     | 6     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目                                     |              |       |           |       |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益                                   | (532,170)    | (728) | (13,834)  | (17)  |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資<br>之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之<br>項目 | 1,469,283    | 2,009 | 436,404   | 532   |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計                                   | 937,113      | 1,281 | 422,570   | 515   |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                                    | 934,044      | 1,277 | 427,621   | 521   |
|      | 本期綜合損益總額                                          | \$ 1,174,190 | 1,605 | 929,536   | 1,133 |
|      | 每股盈餘(元)(附註六(十五))                                  |              |       |           |       |
| 9750 | 基本每股盈餘                                            | \$ 0.45      |       | 0.97      |       |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                                            | \$ 0.45      |       | 0.97      |       |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



權益變動表

單位：新台幣千元

|                             | 股 本          |          | 其他權益項目  |           |           |           |                  |                 |             |           |           |
|-----------------------------|--------------|----------|---------|-----------|-----------|-----------|------------------|-----------------|-------------|-----------|-----------|
|                             | 普通股          | 資本公積     | 法定盈餘公積  | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘     | 合計        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 備供出售金融商品未實現(損)益 | 合計          | 庫藏股票      | 權益總額      |
| 民國一〇三年一月一日餘額                | \$ 5,632,143 | 274,515  | 208,367 | 1,185,442 | 1,178,058 | 2,571,867 | -                | (2,046,930)     | (2,002,832) | (402,599) | 6,073,094 |
| 本期淨利                        | -            | -        | -       | -         | 501,915   | 501,915   | -                | -               | -           | -         | 501,915   |
| 本期其他綜合損益                    | -            | -        | -       | -         | 5,051     | 5,051     | 63,147           | 359,423         | 422,570     | -         | 427,621   |
| 本期綜合損益總額                    | -            | -        | -       | -         | 506,966   | 506,966   | 63,147           | 359,423         | 422,570     | -         | 929,536   |
| 盈餘指撥及分配(註1)：                |              |          |         |           |           |           |                  |                 |             |           |           |
| 提列法定盈餘公積                    | -            | -        | 25,834  | -         | (25,834)  | -         | -                | -               | -           | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積                    | -            | -        | -       | 918,725   | (918,725) | -         | -                | -               | -           | -         | -         |
| 普通股現金股利                     | -            | -        | -       | -         | (225,286) | (225,286) | -                | -               | -           | -         | (225,286) |
| 子公司購入母公司之股票視為庫藏股票           | -            | -        | -       | -         | -         | -         | -                | -               | -           | 4,440     | 4,440     |
| 發放予子公司股利調整資本公積              | -            | 6,461    | -       | -         | -         | -         | -                | -               | -           | -         | 6,461     |
| 對子公司所有權權益變動                 | -            | 28,887   | -       | -         | -         | -         | -                | -               | -           | -         | 28,887    |
| 資產處分及使用迴轉首次適用IFRSs提列之特別盈餘公積 | -            | -        | -       | (25,922)  | 25,922    | -         | -                | -               | -           | -         | -         |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額             | 5,632,143    | 309,863  | 234,201 | 2,078,245 | 541,101   | 2,853,547 | 107,245          | (1,687,507)     | (1,580,262) | (398,159) | 6,817,132 |
| 本期淨利                        | -            | -        | -       | -         | 240,146   | 240,146   | -                | -               | -           | -         | 240,146   |
| 本期其他綜合損益                    | -            | -        | -       | -         | (3,069)   | (3,069)   | (14,084)         | 951,197         | 937,113     | -         | 934,044   |
| 本期綜合損益總額                    | -            | -        | -       | -         | 237,077   | 237,077   | (14,084)         | 951,197         | 937,113     | -         | 1,174,190 |
| 盈餘指撥及分配(註2)：                |              |          |         |           |           |           |                  |                 |             |           |           |
| 提列法定盈餘公積                    | -            | -        | 50,192  | -         | (50,192)  | -         | -                | -               | -           | -         | -         |
| 迴轉特別盈餘公積                    | -            | -        | -       | (417,148) | 417,148   | -         | -                | -               | -           | -         | -         |
| 普通股現金股利                     | -            | -        | -       | -         | (168,964) | (168,964) | -                | -               | -           | -         | (168,964) |
| 庫藏股票買回                      | -            | -        | -       | -         | -         | -         | -                | -               | -           | (52,160)  | (52,160)  |
| 發放予子公司股利調整資本公積              | -            | 4,845    | -       | -         | -         | -         | -                | -               | -           | -         | 4,845     |
| 處分採用權益法之投資/子公司              | -            | (16,821) | -       | -         | -         | -         | -                | -               | -           | -         | 381,338   |
| 對子公司所有權權益變動                 | -            | (5,393)  | -       | -         | -         | -         | -                | -               | -           | 398,159   | 381,338   |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額             | \$ 5,632,143 | 292,494  | 284,393 | 1,661,097 | 976,170   | 2,921,660 | 93,161           | (736,310)       | (643,149)   | (52,160)  | 8,150,988 |

註1：董事監酬勞0千元及員工紅利0千元已於綜合損益表表中扣除。

註2：董事監酬勞31,318千元及員工紅利8,948千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

會計主筆

292



龍邦國際興業股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                       | 104年度      | 103年度     |
|-----------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：            |            |           |
| 本期稅前淨利                | \$ 271,022 | 501,905   |
| 調整項目：                 |            |           |
| 收益費損項目                |            |           |
| 折舊費用                  | 26,308     | 26,132    |
| 攤銷費用                  | 2,066      | 1,405     |
| 利息費用                  | 60,838     | 60,635    |
| 利息收入                  | (450)      | (654)     |
| 股利收入                  | (114,804)  | (13,277)  |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額 | (147,120)  | (601,289) |
| 處分投資性不動產損失            | -          | 1,070     |
| 處分投資利益                | (192,755)  | (104,223) |
| 非金融資產減損迴轉利益           | -          | (2,213)   |
| 收益費損項目合計              | (365,917)  | (632,414) |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：     |            |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：       |            |           |
| 應收票據                  | 2,860      | (1,120)   |
| 應收帳款(含關係人)            | (2,025)    | 752       |
| 其他應收款                 | 6,495      | 4,146     |
| 存貨                    | 1,800      | 3,249     |
| 淨確定福利資產               | (3,257)    | (2,888)   |
| 其他流動資產                | 1,998      | (1,736)   |
| 其他金融資產                | 647        | (2,153)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計      | 8,518      | 250       |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：       |            |           |
| 應付票據                  | (1,324)    | (2,239)   |
| 應付帳款                  | -          | (442)     |
| 其他應付款                 | (53,063)   | 10,705    |
| 其他流動負債                | (972)      | 38,430    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計      | (55,359)   | 46,454    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計   | (46,841)   | 46,704    |
| 調整項目合計                | (412,758)  | (585,710) |
| 營運產生之現金流出             | (141,736)  | (83,805)  |
| 收取之利息                 | 442        | 661       |
| 支付之利息                 | (41,385)   | (60,799)  |
| 支付之所得稅                | (54)       | (117,757) |
| 營業活動之淨現金流出            | (182,733)  | (261,700) |

龍邦國際興業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                   | 104年度       | 103年度       |
|-------------------|-------------|-------------|
| 投資活動之現金流量：        |             |             |
| 取得備供出售金融資產        | (345,172)   | (298,234)   |
| 處分備供出售金融資產價款      | 339,515     | 512,164     |
| 取得以成本衡量之金融資產      | (9,691)     | -           |
| 處分以成本衡量之金融資產      | 760         | 3,225       |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款  | -           | 818         |
| 取得採用權益法之投資        | (1,000)     | (464,049)   |
| 預付長期投資款增加         | -           | (20,000)    |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | 10,752      | 272,000     |
| 取得不動產、廠房及設備       | (7,135)     | (1,018)     |
| 取得投資性不動產          | (256)       | (1,395)     |
| 處分投資性不動產          | -           | 1,143       |
| 取得無形資產            | (2,120)     | (2,165)     |
| 存出保證金減少           | 1,097       | 16          |
| 收取之股利             | 132,672     | 165,465     |
| 投資活動之淨現金流入        | 119,422     | 167,970     |
| 籌資活動之現金流量：        |             |             |
| 短期借款增加            | 100,000     | -           |
| 應付短期票券增加          | 529,459     | -           |
| 舉借長期借款            | 2,364,296   | 3,620,594   |
| 償還長期借款            | (2,932,931) | (3,548,661) |
| 存入保證金減少           | (159)       | (623)       |
| 發放現金股利            | (168,964)   | (225,286)   |
| 庫藏股票買回成本          | (52,160)    | -           |
| 籌資活動之淨現金流出        | (160,459)   | (153,976)   |
| 本期現金及約當現金減少       | (223,770)   | (247,706)   |
| 期初現金及約當現金餘額       | 426,452     | 674,158     |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$ 202,682  | 426,452     |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 龍邦國際興業股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

龍邦國際興業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年一月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中正區忠孝西路一段50號9樓。本公司原名龍邦建設股份有限公司，自民國八十一年九月起於台灣證券交易所掛牌上市交易，民國八十六年更改公司名稱為龍邦開發股份有限公司，再於民國九十八年變更公司名稱為龍邦國際興業股份有限公司。主要營業項目為商業大樓出租出售、投資開發及經營旅館。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十九日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                               | 國際會計準則理事會發布之生效日             |
|----------------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日                   |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」        | 2011年7月1日                   |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                         | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」                   | 2011年7月1日                   |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」              | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                         | 2013年1月1日(投資個體於2014年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                           | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                    | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                         | 2013年1月1日                   |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」                    | 2012年7月1日                   |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」                 | 2012年1月1日                   |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」                          | 2013年1月1日                   |

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」        | 2013年1月1日       |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」  | 2014年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日       |

經評估適用2013年版國際財務報導準則將不致對本個體財務報告造成重大變動，本公司將依2013年版國際財務報導準則予以揭露相關資訊，請詳下列各項說明：

### 1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，經適用新衡量及表達規定，對本公司資產負債表及綜合損益表並無影響。

### 2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

### 3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關子公司及關聯企業(請詳附註六(五))之資訊揭露。

### 4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十九))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                           | 理事會發布<br>之生效日 |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                        | 2018年1月1日     |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」        | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                           | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                     | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                    | 2018年1月1日     |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                         | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                       | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                       | 2017年1月1日     |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                       | 2017年1月1日     |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                 | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」                       | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                               | 2014年7月1日     |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                                | 2016年1月1日     |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                             | 2014年1月1日     |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」                       | 2014年1月1日     |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善                               | 2014年7月1日     |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善                                     | 2016年1月1日     |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                                         | 2014年1月1日     |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另行註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外 幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及放款及應收款。

##### (1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；續後評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及其他金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，續後評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；續後評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供建造之狀態及地點所發生之必要支出。房地之開發成本包括開發期間產生之建造成本、土地成本、借款成本及專案費用。於竣工時，在建房地結轉至待售房地，依銷售比例佔房地開發成本結轉營業成本。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之釐定方法如下：

- 1.營建用地：淨變現價值係為重置成本或估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。
- 2.在建工程：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- 3.待售房地：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。

## (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動/歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

##### (1)房屋及建築物：4~55年

房屋、建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

| <u>組成項目</u> | <u>耐用年限</u> |
|-------------|-------------|
| 房屋及建築：      |             |
| 主建物         | 52~55年      |
| 裝修工程        | 4~39年       |

##### (2)其他資產：2~9年

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## (十二)租賃

### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

### 2.承租人

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

## (十三)無形資產

本公司所購入之電腦軟體原始認列時以成本衡量。續後依減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始取得成本為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司所購入之電腦軟體其耐用年限為1~5年。

每年至少於財務年度報導日時檢視電腦軟體之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## (十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽及非確定耐用年限無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

### (十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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」，其帳面金額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；其帳面金額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。

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

### (十六)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列；住房及場租收入則於服務提供完成時認列收入；電子商務事業係依據商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列收入。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之股票選擇權。

### (二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十一)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十三)，遞延所得稅資產之可實現性。

#### 【評價流程】

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|         | 104.12.31         | 103.12.31      |
|---------|-------------------|----------------|
| 庫存現金    | \$ 299            | 297            |
| 支票及活期存款 | 202,383           | 226,416        |
| 附買回票券   | -                 | 199,739        |
|         | <u>\$ 202,682</u> | <u>426,452</u> |

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.金融資產明細如下：

|            | 104.12.31        | 103.12.31     |
|------------|------------------|---------------|
| 其他金融資產-流動  | \$ 34            | 44            |
| 其他金融資產-非流動 | 25,396           | 26,033        |
|            | <u>\$ 25,430</u> | <u>26,077</u> |

2.備供出售金融資產

|             | 104.12.31           | 103.12.31      |
|-------------|---------------------|----------------|
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$ 6,567,520        | 138,921        |
| 受益憑證—開放型基金  | 37,116              | 8,536          |
|             | <u>\$ 6,604,636</u> | <u>147,457</u> |

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

|             | 104年度              | 103年度          |
|-------------|--------------------|----------------|
| 報導日<br>證券價格 | 其他綜合損<br>益稅後金額     | 其他綜合損<br>益稅後金額 |
| 上漲0.5%      | <u>\$ 33,023</u>   | <u>737</u>     |
| 下跌0.5%      | <u>\$ (33,023)</u> | <u>(737)</u>   |

3.以成本衡量之金融資產—流動

|             | 104.12.31   | 103.12.31     |
|-------------|-------------|---------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | <u>\$ -</u> | <u>59,454</u> |

4.以成本衡量之金融資產—非流動

|             | 104.12.31         | 103.12.31     |
|-------------|-------------------|---------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | <u>\$ 276,462</u> | <u>95,148</u> |

5.處分投資損益請詳附註六(十八)。

6.本公司於民國一〇三年十二月參與部分被投資公司現金增資，投入20,000千元，因相關法定登記程序尚未完成，故帳列其他長期投資項下，截至民國一〇四年十二月三十一日已完成相關程序轉列以成本衡量之金融資產項下。

7.本公司以持有之轉投資事業台灣人壽保險(股)公司(以下簡稱台壽保)與中國信託金融控股(股)公司(以下簡稱中信金控)之股份轉換案說明請詳附註六(五)。

8.本公司所持有之上述以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，除其他金融資產有提供擔保外，上述資產均未有提供作質押擔保之情形，其他金融資產質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

|                 | 104.12.31       | 103.12.31    |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 應收票據—因營業而發生     | \$ 6,420        | 8,467        |
| 應收票據—關係人—因營業而發生 | 650             | 728          |
| 減：備抵呆帳          | -               | -            |
| 合 計             | <u>\$ 7,070</u> | <u>9,195</u> |
| 應收帳款            | \$ 3,649        | 1,537        |
| 應收帳款—關係人        | 44              | 131          |
| 減：備抵呆帳          | (165)           | (165)        |
| 合 計             | <u>\$ 3,528</u> | <u>1,503</u> |
|                 | 104.12.31       | 103.12.31    |
| 其他應收款           | \$ 2,793        | 6,273        |
| 其他應收款—關係人       | -               | 38           |
| 合 計             | <u>\$ 2,793</u> | <u>6,311</u> |

本公司皆無已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)金額。

本公司民國一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵呆帳變動表如下：

|                       | 個別評估<br>之減損損失 |
|-----------------------|---------------|
| 104年1月1日餘額(即12月31日餘額) | <u>\$ 165</u> |
| 103年1月1日餘額            | \$ 257        |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額        | (92)          |
| 103年12月31日餘額          | <u>\$ 165</u> |

本公司對於逾期之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳減損損失係參考交易對方過去拖欠紀錄估計無法回收之金額，予以計提備抵減損損失。

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)待售房地

| 104.12.31 | 待售土地             | 待售房屋          | 合 計              |
|-----------|------------------|---------------|------------------|
| 黎明天下      | \$ -             | 2,012         | 2,012            |
| 登峰 21     | 13,128           | 22,230        | 35,358           |
|           | <u>\$ 13,128</u> | <u>24,242</u> | 37,370           |
| 減：備抵跌價損失  |                  |               | (5,691)          |
|           |                  |               | <u>\$ 31,679</u> |

| 103.12.31 | 待售土地             | 待售房屋          | 合 計              |
|-----------|------------------|---------------|------------------|
| 黎明天下      | \$ -             | 2,012         | 2,012            |
| 登峰 21     | 14,121           | 23,961        | 38,082           |
|           | <u>\$ 14,121</u> | <u>25,973</u> | 40,094           |
| 減：備抵跌價損失  |                  |               | (6,615)          |
|           |                  |               | <u>\$ 33,479</u> |

1.備抵存貨跌價損失

|           | 104年度           | 103年度        |
|-----------|-----------------|--------------|
| 1月1日餘額    | \$ 6,615        | 7,945        |
| 認列之減損迴升利益 | (924)           | (1,330)      |
| 12月31日餘額  | <u>\$ 5,691</u> | <u>6,615</u> |

2.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|                 | 104.12.31           | 103.12.31        |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 子公司：            |                     |                  |
| 台灣人壽保險(股)公司     | \$ -                | 5,376,235        |
| 保勝投資(股)公司       | 2,373,218           | 1,794,053        |
| 龍吉控股(星)私人有限公司   | 10,763              | 11,422           |
| 龍衛健康事業(股)公司     | -                   | 88,110           |
| 龍德健康控股香港有限公司    | 469,563             | 483,538          |
| 龍福興業(股)公司       | 885                 | -                |
| 關聯企業：           |                     |                  |
| 瑞助營造(股)公司       | 416,236             | 379,786          |
| 廈門國貿金融中心開發有限公司  | 878,018             | 914,032          |
| 未來資產證券投資信託(股)公司 | -                   | 21,872           |
|                 | <u>\$ 4,148,683</u> | <u>9,069,048</u> |

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

- (1) 本公司民國一〇三年十月七日經董事會決議透過龍德健康控股香港有限公司轉投資廈門欣龍德置業有限公司，持股比例為100%。並經投審會核准本公司赴大陸地區投資總額為美金50,000千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止，已投入之資金計454,016千元(美金15,045千元)。
- (2) 本公司採權益法評價之被投資公司龍衛健康事業(股)公司，於民國一〇三年十二月二十四日經股東會決議通過為解散基準日，並於民國一〇四年五月三十一日，向財政部台北國稅局辦理清算完成。本公司於民國一〇四年六月依持股比例退回股款10,752千元，另取得剩餘財產分配之應收債權3,703千元及佳儀投資(股)公司1,200千股及彩新健康事業(股)公司1,283千股，帳列以成本衡量之金融資產—非流動項下。
- (3) 本公司於民國一〇四年十月十五日設立龍福興業股份有限公司，持股比例為100%，並取得100千股，已投入資金計1,000千元。
- (4) 民國一〇二年十月三十一日台壽保董事會決議與中國信託金融控股股份有限公司(下稱中信金控)簽訂股份轉換契約進行股份轉換，成為中信金控百分之百子公司，本公司及本公司之子公司保勝投資亦於當日經董事會通過上述之股份轉換案。

台壽保於民國一〇二年十二月二十日經股東臨時會決議通過為長期經營發展需求，台壽保與中信金控進行股份轉換，成為中信金控百分之百子公司，並於完成股份轉換之相關程序後終止上市買賣案。本合併案之股份轉換比率預定以台壽保1股普通股換發中信金控普通股1.44股，預計本公司及保勝投資將取得中信金控增資後共計3.19%股權。

依股份轉換契約約定，股份轉換案於台壽保股東會決議之日起四個月或迄至民國一〇三年四月三十日止(以較早者為準)，仍無法完成股份轉換案者，任一方當事人得以書面通知他方當事人解除或終止本契約，但雙方同意延展前開日期者，不在此限；中信金控業以書面提請台壽保同意延展本契約；本公司鑑於自台壽保民國一〇二年十二月二十日之股東臨時會起至民國一〇三年四月二十日止，已達該股份轉換契約約定之期限，該股份轉換案仍無法辦理完成，如再延宕，將損及本公司及台壽保之權益。本公司於民國一〇三年四月十六日經董事會決議通過反對此延展案並終止原股份轉換契約，並已由本公司所派任之法人董事於台壽保民國一〇三年四月十八日之董事會上執行該項決議。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

惟台壽保於民國一〇三年四月十八日經董事會決議延展股份轉換契約至民國一〇三年六月三十日。上述股份轉換案業已於民國一〇三年四月二十三日經主管機關核准。然因訂定換股基準日所應備之部分先決條件尚未成就，故雙方續就合約窒礙難行之處進行協商作業。於協商作業時，於民國一〇三年六月十六日台壽保股東常會經股東提出臨時動議表決通過反對延展本契約至民國一〇三年六月三十日以及反對繼續進行台壽保與中信金控股份轉換案。本股份轉換案因而終止。

本公司於民國一〇四年二月十日經董事會決議通過，授權台壽保經營團隊啟動與優質金融機構或金融控股公司洽談策略合作或整併相關事宜，台壽保依據本公司來函授權事項，於民國一〇四年二月二十六日經董事會決議通過授權董事長及總經理與優質金融機構或金融控股公司進行股權合作計畫之洽商。

本公司於民國一〇四年六月二十九日經股東常會決議通過為長期經營發展需求，擬以持有之轉投資事業台壽保股份參與台壽保與中信金控股份轉換案，成為中信金控百分之百子公司，上述股份轉換案經金管會之金管保壽字第10400944720號函核准，並以民國一〇四年十月十五日為股份轉換基準日，台壽保股票並於該日完成股份轉換之相關程序後終止上市買賣。因中信金控於股份轉讓基準日前辦理發放現金股利及盈餘轉增資，故依股份轉換契約之規定，本合併案之股份轉換比率將改以台壽保1股普通股換發中信金控普通股1.6129股，本公司取得中信金控增資後383,074,849股，共計2.12%股權。另因本公司對中信金控並無影響力，依換股時中信金控之公允價值轉列備供出售金融資產6,971,962千元，並認列處分利益為181,020千元。

### 2. 關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業<br>名稱   | 與本公司間<br>關係之性質 | 公司註冊之<br>國家 | 所有權權益及表決權<br>之比例 |           |
|--------------|----------------|-------------|------------------|-----------|
|              |                |             | 104.12.31        | 103.12.31 |
| 瑞助營造(股)公司    | 營造工程           | 台灣          | 35.26 %          | 35.26 %   |
| 廈門國貿金融開發有限公司 | 不動產開發、經營和管理    | 中國大陸        | 30.00 %          | 30.00 %   |

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)瑞助營造股份有限公司之彙總性財務資訊

|                   | 104.12.31           | 103.12.31        |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 流動資產              | \$ 4,662,190        | 3,945,288        |
| 非流動資產             | 403,896             | 160,254          |
| 流動負債              | 3,823,246           | 3,025,917        |
| 非流動負債             | 60,144              | -                |
| 淨資產               | <u>\$ 1,182,696</u> | <u>1,079,625</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產      | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>         |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產    | <u>\$ 1,182,696</u> | <u>1,079,625</u> |
|                   | 104年度               | 103年度            |
| 營業收入              | <u>\$ 8,189,142</u> | <u>6,681,597</u> |
| 繼續營業單位本期淨利        | \$ 143,399          | 77,831           |
| 其他綜合損益            | 10,351              | 41,771           |
| 綜合損益總額            | <u>\$ 153,750</u>   | <u>119,602</u>   |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額   | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>         |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ 153,750</u>   | <u>119,602</u>   |
|                   | 104年度               | 103年度            |
| 期初本公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 379,786          | 382,148          |
| 本期歸屬於本公司之綜合損益總額   | 54,211              | 42,172           |
| 本期自關聯企業所收取之股利     | (17,868)            | (44,670)         |
| 期末本公司對關聯企業淨資產所享份額 | 416,129             | 379,650          |
| 加：順流銷貨交易已實現銷貨利益沖銷 | 107                 | 136              |
| 本公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 416,236</u>   | <u>379,786</u>   |

(2)廈門國貿金融開發有限公司之彙總性財務資訊

|                | 104.12.31           | 103.12.31        |
|----------------|---------------------|------------------|
| 流動資產           | \$ 5,686,742        | 3,809,528        |
| 非流動資產          | 31,784              | 14,516           |
| 流動負債           | 114,228             | 13,215           |
| 非流動負債          | 2,677,570           | 764,055          |
| 淨資產            | <u>\$ 2,926,728</u> | <u>3,046,774</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產   | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>         |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 2,926,728</u> | <u>3,046,774</u> |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                   | 104年度        | 103年度   |
|-------------------|--------------|---------|
| 營業收入              | \$ -         | -       |
| 繼續營業單位本期淨利(淨損)    | \$ (62,479)  | (2,863) |
| 其他綜合損益            | (58,383)     | 104,304 |
| 綜合損益總額            | \$ (120,862) | 101,441 |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額   | \$ -         | -       |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | \$ (120,862) | 101,441 |

|                   | 104年度      | 103年度   |
|-------------------|------------|---------|
| 期初本公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 914,032 | 883,600 |
| 本期歸屬於本公司之綜合損益總額   | (36,014)   | 30,432  |
| 期末本公司對關聯企業淨資產所享份額 | 878,018    | 914,032 |
| 減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷 | -          | -       |
| 加：商譽              | -          | -       |
| 本公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | \$ 878,018 | 914,032 |

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

|                       | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ -      | 21,872    |

|                | 104年度      | 103年度   |
|----------------|------------|---------|
| 歸屬於本公司之份額：     |            |         |
| 繼續營業單位本期淨利(淨損) | \$ (1,819) | (3,324) |
| 其他綜合損益         | (200)      | 199     |
| 綜合損益總額         | \$ (2,019) | (3,125) |

3.其他

本公司於民國一〇〇年度與其他公司合資設立「金衛龍邦(股)公司(暫定)」，業已投入資金計1,000千元，帳列其他長期投資款項下。於民國一〇四年十二月三十一日，本公司經重行評估合資設立之可行性，擬於民國一〇五年辦理籌備處解散程序。

4.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | 土 地              | 房屋及建築         | 租賃改良           | 其 他          | 總 計            |
|----------------|------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 成本或認定成本：       |                  |               |                |              |                |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 29,328        | 31,664        | 151,946        | 4,810        | 217,748        |
| 增 添            | -                | -             | 6,343          | 792          | 7,135          |
| 處 分            | -                | -             | -              | (1,076)      | (1,076)        |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 29,328</u> | <u>31,664</u> | <u>158,289</u> | <u>4,526</u> | <u>223,807</u> |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ 29,328        | 31,664        | 151,946        | 8,272        | 221,210        |
| 增 添            | -                | -             | -              | 1,018        | 1,018          |
| 處 分            | -                | -             | -              | (4,480)      | (4,480)        |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 29,328</u> | <u>31,664</u> | <u>151,946</u> | <u>4,810</u> | <u>217,748</u> |
| 折舊及減損損失：       |                  |               |                |              |                |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ -             | 12,403        | 113,526        | 2,213        | 128,142        |
| 提列折舊           | -                | 656           | 18,012         | 1,029        | 19,697         |
| 處 分            | -                | -             | -              | (1,076)      | (1,076)        |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>13,059</u> | <u>131,538</u> | <u>2,166</u> | <u>146,763</u> |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ -             | 11,748        | 95,840         | 5,312        | 112,900        |
| 提列折舊           | -                | 655           | 17,686         | 1,381        | 19,722         |
| 處 分            | -                | -             | -              | (4,480)      | (4,480)        |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>12,403</u> | <u>113,526</u> | <u>2,213</u> | <u>128,142</u> |
| 帳面價值：          |                  |               |                |              |                |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 29,328</u> | <u>18,605</u> | <u>26,751</u>  | <u>2,360</u> | <u>77,044</u>  |
| 民國103年12月31日   | <u>\$ 29,328</u> | <u>19,261</u> | <u>38,420</u>  | <u>2,597</u> | <u>89,606</u>  |
| 民國103年1月1日     | <u>\$ 29,328</u> | <u>19,916</u> | <u>56,106</u>  | <u>2,960</u> | <u>108,310</u> |

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司部份之不動產、廠房及設備提供銀行借款作為質押擔保，請詳附註八。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

|                | 土 地               | 房屋及建築             | 總 計            |
|----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                   |                |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 349,866        | 383,114           | 732,980        |
| 增 添            | -                 | 256               | 256            |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 349,866</u> | <u>383,370</u>    | <u>733,236</u> |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ 349,866        | 384,834           | 734,700        |
| 增 添            | -                 | 1,395             | 1,395          |
| 處 分            | -                 | (3,115)           | (3,115)        |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 349,866</u> | <u>383,114</u>    | <u>732,980</u> |
| 折舊及減損損失：       |                   |                   |                |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 85,491         | 169,248           | 254,739        |
| 提列折舊           | -                 | 6,611             | 6,611          |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 85,491</u>  | <u>175,859</u>    | <u>261,350</u> |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ 85,491         | 165,953           | 251,444        |
| 提列折舊           | -                 | 6,410             | 6,410          |
| 處 分            | -                 | (3,115)           | (3,115)        |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 85,491</u>  | <u>169,248</u>    | <u>254,739</u> |
| 帳面金額：          |                   |                   |                |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 264,375</u> | <u>207,511</u>    | <u>471,886</u> |
| 民國103年12月31日   | <u>\$ 264,375</u> | <u>213,866</u>    | <u>478,241</u> |
| 民國103年1月1日     | <u>\$ 264,375</u> | <u>218,881</u>    | <u>483,256</u> |
| 公允價值：          |                   |                   |                |
| 民國104年12月31日   |                   | \$ <u>684,722</u> |                |
| 民國103年12月31日   |                   | \$ <u>645,071</u> |                |
| 民國103年1月1日     |                   | \$ <u>602,472</u> |                |

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期約1年至5年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。

投資性不動產公允價值係以獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，該公允價值之評價以市場價值進行。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇三年度本公司將相關投資性不動產之減損損失予以迴轉2,213千元，迴轉情形請詳附註六(十八)說明。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司部份之投資性不動產提供銀行借款作為質押擔保，請詳附註八。

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

|         | 104.12.31  | 103.12.31   |
|---------|------------|-------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 100,000 | -           |
| 尚未使用額度  | \$ -       | 340,000     |
| 利率區間    | 1.586%     | 1.30%~1.68% |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

|            | 104.12.31 |        |            |
|------------|-----------|--------|------------|
|            | 保證或承兌機構   | 利率區間   | 金額         |
| 應付商業本票     | 國際票券      | 1.780% | \$ 90,000  |
|            | 兆豐票券      | 1.750% | 50,000     |
|            | 聯邦票券      | 1.450% | 100,000    |
|            | 中華票券      | 1.688% | 40,000     |
|            | 大眾銀行      | 1.450% | 250,000    |
|            |           |        | 530,000    |
| 減：應付短期票券折價 |           |        | (541)      |
| 合計         |           |        | \$ 529,459 |

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

1.本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

|           | 104.12.31 |             |          |              |
|-----------|-----------|-------------|----------|--------------|
|           | 幣別        | 利率區間        | 到期年度     | 金額           |
| 無擔保銀行借款   | NTD       | 1.7%~2.13%  | 105~108年 | \$ 2,653,333 |
| 應付商業本票    |           | 1.25%~1.85% | 105~108年 | 350,000      |
| 減：一年內到期部分 |           |             |          | (447,834)    |
| 減：商業本票折價  |           |             |          | (629)        |
| 合計        |           |             |          | \$ 2,554,870 |
| 尚未使用額度    |           |             |          | \$ 1,566,667 |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 103.12.31 |     |              |          |                     |
|-----------|-----|--------------|----------|---------------------|
|           | 幣別  | 利率區間         | 到期年度     | 金額                  |
| 無擔保銀行借款   | NTD | 1.4%~2.2084% | 104~108年 | \$ 2,972,500        |
| 應付商業本票    |     | 1.80%~1.85%  | 104~108年 | 600,000             |
| 減：一年內到期部分 |     |              |          | (507,500)           |
| 減：商業本票折價  |     |              |          | (1,161)             |
| 合 計       |     |              |          | \$ <u>3,063,839</u> |
| 尚未使用額度    |     |              |          | \$ <u>950,000</u>   |

2.銀行借款之擔保品

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司長期借款均未有以資產提供作質押擔保之情形。

3.違反借款合同

依本公司與上述部分借款銀行之借款合同規定，本公司於借款期間應依經會計師查核簽證之合併半年度及年度財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率及本金利息保障倍數等財務比率及對中國信託金融控股(股)公司之持股比例不得低於一定比率，另部份合約約定要求本公司所持有中國信託金融控股(股)公司一定股數不得抵押。截至民國一〇四年十二月三十一日止，並無違反前述條款之情形。

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

|       | 104.12.31        | 103.12.31     |
|-------|------------------|---------------|
| 一年內   | \$ 17,479        | 17,479        |
| 一年至五年 | -                | 17,479        |
|       | \$ <u>17,479</u> | <u>34,958</u> |

本公司以營業租賃承租僑園會館經營權。租賃期間為十年，並於租期屆滿有優先續租權。每年租金係依前一年度之租金再按行政院主計處發布之消費者物價指數變動情形逐年調整之。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於營業成本分別為17,479千元及17,272千元。

由於僑園會館之土地、建築物、工作物、基地上之附屬設施及其他營運資產之所有權並未移轉、支付予該僑園會館之所有權人的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔僑園會館之剩餘價值，經判定僑園會館幾乎所有的風險及報酬均由所有權人承擔。依此，本公司認定該租賃係屬營業租賃。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

|       | 104.12.31        | 103.12.31     |
|-------|------------------|---------------|
| 一年內   | \$ 11,287        | 13,733        |
| 一年至五年 | 6,246            | 16,559        |
|       | <u>\$ 17,533</u> | <u>30,292</u> |

本公司以營業租賃出租投資性不動產，其由投資性不動產產生之租金收入與相關之直接營運費用如下：

|             | 104年度           | 103年度        |
|-------------|-----------------|--------------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 15,848       | 15,254       |
| 相關之直接營運費用   | <u>\$ 4,101</u> | <u>3,586</u> |

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|              | 104.12.31          | 103.12.31      |
|--------------|--------------------|----------------|
| 確定福利義務之現值    | \$ 6,802           | 5,867          |
| 計畫資產之公允價值    | (18,505)           | (15,014)       |
| 淨確定福利淨負債(資產) | <u>\$ (11,703)</u> | <u>(9,147)</u> |

本公司員工福利負債明細如下：

|       | 104.12.31       | 103.12.31    |
|-------|-----------------|--------------|
| 帶薪假負債 | <u>\$ 1,406</u> | <u>1,406</u> |

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計18,505千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

|                 | 104年度           | 103年度        |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 1月1日確定福利義務      | \$ 5,867        | 5,605        |
| 當期服務成本及利息       | 188             | 180          |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 |                 |              |
| 一計畫資產報酬(不含當期利息) | 747             | 82           |
| 12月31日確定福利義務    | <u>\$ 6,802</u> | <u>5,867</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 104年度            | 103年度         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 15,014        | 11,944        |
| 利息收入            | 299              | 237           |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 |                  |               |
| 一計畫資產報酬(不含當期利息) | 45               | 1             |
| 已提撥至計畫之金額       | 3,147            | 2,832         |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 18,505</u> | <u>15,014</u> |

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

|                 | 104年度           | 103年度       |
|-----------------|-----------------|-------------|
| 當期服務成本          | \$ 83           | 79          |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | (193)           | (136)       |
|                 | <u>\$ (110)</u> | <u>(57)</u> |
| 管理費用            | <u>\$ (110)</u> | <u>(57)</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

|            | 104年度         | 103年度        |
|------------|---------------|--------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 1,086      | 1,167        |
| 本期認列       | (701)         | (81)         |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 385</u> | <u>1,086</u> |

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率    | 1.20 %    | 1.80 %    |
| 未來薪資增加 | 1.50 %    | 1.50 %    |

本公司預計於民國一〇四年年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,160千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.8年。

### (7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|              | 對確定福利義務之影響 |       |
|--------------|------------|-------|
|              | 增加1%       | 減少1%  |
| 104年12月31日   |            |       |
| 折現率(變動1%)    | \$ (688)   | 827   |
| 未來薪資增加(變動1%) | 762        | (653) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,621千元及2,488千元，已提撥至勞工保險局。

## (十三)所得稅

### 1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度費用(利益)明細如下：

|             | 104年度     | 103年度 |
|-------------|-----------|-------|
| 當期所得稅費用(利益) | \$ 28,780 | -     |
| 遞延所得稅費用(利益) | 2,096     | (10)  |
| 所得稅費用(利益)   | \$ 30,876 | (10)  |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 104年度      | 103年度     |
|-------------------|------------|-----------|
| 稅前淨利              | \$ 271,022 | 501,905   |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 46,074  | 85,324    |
| 依權益法認列投資損益所得稅影響數  | (25,010)   | (102,219) |
| 證券交易損益停徵          | (3,640)    | 4,894     |
| 不可扣抵之費用           | 744        | 25,592    |
| 免稅所得              | 36         | 1,738     |
| 股利收入              | (18,282)   | (2,257)   |
| 減損迴轉利益            | -          | (376)     |
| 已實現投資損失           | (1,049)    | -         |
| 未分配盈餘加徵10%        | 28,780     | -         |
| 未認列暫時性差異之變動       | 1,670      | (12,691)  |
| 前期遞延所得稅資產高(低)估    | 1,555      | (15)      |
| 合 計               | \$ 30,878  | (10)      |

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|          | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 54,380 | 1,125     |
| 課稅損失     | 12,910    | 12,910    |
|          | \$ 67,290 | 14,035    |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 發生年度 | 虧 損 金 額   | 可扣除之最後期限 | 備 註 |
|------|-----------|----------|-----|
| 98   | \$ 2,742  | 108      | 核定數 |
| 101  | 73,201    | 111      | 核定數 |
|      | \$ 75,943 |          |     |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|                | 確定福利<br>計 劃     |
|----------------|-----------------|
| 遞延所得稅負債：       |                 |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ -            |
| 借記其他綜合損益       | 2,109           |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 2,109</u> |
|                | 未實現<br>呆帳損失     |
| 遞延所得稅資產：       |                 |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 10           |
| 貸記損益表          | 13              |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 23</u>    |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ -            |
| 貸記損益表          | 10              |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 10</u>    |

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     | 104.12.31         | 103.12.31      |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | <u>\$ 976,170</u> | <u>541,101</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | <u>\$ 89,628</u>  | <u>27,295</u>  |
|                     | 104年度(預計)         | 103年度(實際)      |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>9.18 %</u>     | <u>11.60 %</u> |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為7,200,000千元，每股面額10元，皆為720,000千股。實收股本皆為5,632,143千元。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

|            | 普 通 股          |                |
|------------|----------------|----------------|
|            | 104年度          | 103年度          |
| 1月1日期初餘額   | 563,214        | 563,214        |
| 買回本公司股份    | (2,535)        | -              |
| 12月31日期末餘額 | <u>560,679</u> | <u>563,214</u> |

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|             | 104.12.31         | 103.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 庫藏股票交易      | \$ -              | 11,977         |
| 轉換公司債溢價     | 103,825           | 103,825        |
| 因長期股權投資而產生者 | 188,669           | 194,061        |
|             | <u>\$ 292,494</u> | <u>309,863</u> |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依公司章程規定，每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，依法提列法定盈餘公積百分之十後，必要時得酌提或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額分配如下：

- (1) 董事、監察人酬勞百分之三・五。
- (2) 員工紅利不低於百分之一。
- (3) 就一至二款規定數額後剩餘之數，加計上年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策須考量公司中長期營運成長之資金需求及健全財務結構，並兼顧股東權益，股利之發放原則上採股票及現金並行方式，其中現金股利之比率不低於百分之十，現金股利每股若低於0.5元，得改以股票股利發放。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將投資性不動產依規定以轉換日公允價值作為認定成本，前述豁免項目合計增加保留盈餘之金額為467,646千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇三年度因資產使用而迴轉之特別盈餘公積為25,922千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額為441,724千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發為8,948千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為31,318千元，如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇四年六月二十九日及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

|              | 103年度  |         | 102年度  |         |
|--------------|--------|---------|--------|---------|
|              | 配股率(元) | 金額      | 配股率(元) | 金額      |
| 分派予普通股業主之股利： |        |         |        |         |
| 現金           | \$ 0.3 | 168,964 | 0.4    | 225,286 |

### 3. 庫藏股

(1) 民國一〇四年度，本公司依證券交易法第28條之2，為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股共計2,535千股。截至民國一〇四年十二月三十一日止，未註銷之股數共計2,535千股。

依上段所述證券交易法之規定，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為56,321千股，收買股份金額最高上限為737,422千元。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(2)本公司之子公司係基於投資理財之規劃，持有本公司股票，其變動明細如下：

| 104.12.31 | 收回原因        | 期初數               | 本期增加     | 本期減少           | 期末數      |
|-----------|-------------|-------------------|----------|----------------|----------|
| 庫藏股數(千股)  | 子公司持有部份     | <u>43,929</u>     | <u>-</u> | <u>43,929</u>  | <u>-</u> |
| 金額        | 子公司持有部份(註1) | <u>\$ 398,159</u> | <u>-</u> | <u>398,159</u> | <u>-</u> |

| 103.12.31 |             |                   |          |              |                |
|-----------|-------------|-------------------|----------|--------------|----------------|
| 庫藏股數(千股)  | 子公司持有部份     | <u>43,929</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>43,929</u>  |
| 金額        | 子公司持有部份(註2) | <u>\$ 402,599</u> | <u>-</u> | <u>4,440</u> | <u>398,159</u> |

民國一〇三年十二月三十一日本公司每股市價為20.20元。

(註1)因對子公司台灣人壽保險(股)公司於民國一〇四年十月十五日起喪失控制能力，故全數予以沖轉減少。

(註2)因對子公司台灣人壽保險(股)公司持股比例異動，故視為庫藏股處理之金額增減。

4.其他權益

|                                     | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 備供出<br>售投資         | 合 計                |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 民國104年1月1日                          | \$ 107,245                 | (1,687,507)        | (1,580,262)        |
| 處分國外營運機構之損益重分類至損益                   | (6,580)                    | -                  | (6,580)            |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算<br>差額之份額          | (7,504)                    | -                  | (7,504)            |
| 備供出售金融資產未實現損益                       | -                          | (532,170)          | (532,170)          |
| 處分備供出售金融資產累計損益重分類<br>至損益            | -                          | 1,226,108          | 1,226,108          |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之備供<br>出售金融資產未實現損益之份額 | -                          | 257,259            | 257,259            |
| 民國104年12月31日餘額                      | <u>\$ 93,161</u>           | <u>(736,310)</u>   | <u>(643,149)</u>   |
| 民國103年1月1日                          | \$ 44,098                  | (2,046,930)        | (2,002,832)        |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之換算<br>差額之份額          | 63,147                     | -                  | 63,147             |
| 備供出售金融資產未實現損益                       | -                          | (13,834)           | (13,834)           |
| 採用權益法之子公司及關聯企業之備供<br>出售金融資產未實現損益之份額 | -                          | 373,257            | 373,257            |
| 民國103年12月31日餘額                      | <u>\$ 107,245</u>          | <u>(1,687,507)</u> | <u>(1,580,262)</u> |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|             | 104年度             | 103年度          |
|-------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司之本期淨利 | \$ <u>240,146</u> | <u>501,915</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數

|               | 104年度             | 103年度          |
|---------------|-------------------|----------------|
| 1月1日流通在外普通股   | \$ 563,214        | 563,214        |
| 庫藏股之影響        | (34,701)          | (43,929)       |
| 普通股加權平均流通在外股數 | \$ <u>528,513</u> | <u>519,285</u> |
| 每股盈餘(元)       | \$ <u>0.45</u>    | <u>0.97</u>    |

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

|                       | 104年度             | 103年度          |
|-----------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | \$ <u>240,146</u> | <u>501,915</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

|                         | 104年度          | 103年度          |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)       | 528,513        | 519,285        |
| 員工分紅                    | 330            | 232            |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>528,843</u> | <u>519,517</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)               | \$ <u>0.45</u> | <u>0.97</u>    |

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

|            | 104年度            | 103年度         |
|------------|------------------|---------------|
| 投資性不動產租金收入 | \$ 15,848        | 15,254        |
| 客房及場租收入    | 47,498           | 54,632        |
| 出售房地收入     | 2,830            | 3,452         |
| 電子商務收入     | -                | 1,842         |
| 其他         | 6,962            | 6,830         |
|            | <u>\$ 73,138</u> | <u>82,010</u> |

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3.5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為2,838千元及9,933千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

|           | 104年度             | 103年度         |
|-----------|-------------------|---------------|
| 利息收入—銀行存款 | \$ 450            | 654           |
| 股利收入      | 114,804           | 13,277        |
| 董監酬勞      | 5,862             | 4,096         |
| 其他        | 1,881             | 2,128         |
|           | <u>\$ 122,997</u> | <u>20,155</u> |

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及(損失)明細如下：

|               | 104年度             | 103年度          |
|---------------|-------------------|----------------|
| 處分投資利益        | \$ 192,755        | 104,223        |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | -                 | -              |
| 處分投資性不動產損失    | -                 | (1,070)        |
| 減損迴轉利益        | -                 | 2,213          |
| 其他            | (4,370)           | (2,454)        |
|               | <u>\$ 188,385</u> | <u>102,912</u> |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

|          | 104年度            | 103年度         |
|----------|------------------|---------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ <u>60,838</u> | <u>60,635</u> |

(十九)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

|                | 104年度               | 103年度    |
|----------------|---------------------|----------|
| 備供出售金融資產：      |                     |          |
| 當年度產生之公允價值淨變動數 | \$ -                | -        |
| 公允價值淨變動數重分類至損益 | <u>1,226,108</u>    | <u>-</u> |
|                | \$ <u>1,226,108</u> | <u>-</u> |

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產項下之放款及應收款之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為241,503千元及469,538千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 一年以內             | 1-2年             | 2-5年             | 超過5年     |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| <b>104年12月31日</b> |                     |                  |                  |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                  |                  |          |
| 浮動利率工具            | \$ 2,853,333        | 2,977,743        | 599,888          | 1,061,528        | 1,316,327        | -        |
| 固定利率工具            | 778,830             | 803,404          | 539,529          | 4,625            | 259,250          | -        |
| 無附息負債             | <u>12,303</u>       | <u>12,303</u>    | <u>12,303</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>-</u> |
|                   | <u>\$ 3,644,466</u> | <u>3,793,450</u> | <u>1,151,720</u> | <u>1,066,153</u> | <u>1,575,577</u> | <u>-</u> |
| <b>103年12月31日</b> |                     |                  |                  |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                  |                  |          |
| 浮動利率工具            | \$ 3,321,962        | 3,487,139        | 569,404          | 1,880,771        | 1,036,964        | -        |
| 固定利率工具            | 249,377             | 273,125          | 4,625            | 4,625            | 263,875          | -        |
| 無附息負債             | <u>18,457</u>       | <u>18,457</u>    | <u>18,457</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>-</u> |
|                   | <u>\$ 3,589,796</u> | <u>3,778,721</u> | <u>592,486</u>   | <u>1,885,396</u> | <u>1,300,839</u> | <u>-</u> |

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.匯率風險

本公司並未有暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

### 4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少14,267千元及16,610千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

|               |                     | 104.12.31        |          |          |                  |
|---------------|---------------------|------------------|----------|----------|------------------|
|               |                     | 公允價值             |          |          |                  |
|               | 帳面金額                | 第一級              | 第二級      | 第三級      | 合計               |
| 備供出售金融資產      |                     |                  |          |          |                  |
| 國內外上市(櫃)股票    | \$ 6,567,520        | 6,567,520        | -        | -        | 6,567,520        |
| 受益憑證          | 37,116              | 37,116           | -        | -        | 37,116           |
| 小計            | <u>\$ 6,604,636</u> | <u>6,604,636</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>6,604,636</u> |
| 放款及應收款        |                     |                  |          |          |                  |
| 現金及約當現金       | \$ 202,682          | -                | -        | -        | -                |
| 應收票據及應收帳款     | 10,598              | -                | -        | -        | -                |
| 其他應收款         | 2,793               | -                | -        | -        | -                |
| 其他金融資產        | 25,430              | -                | -        | -        | -                |
| 小計            | <u>\$ 241,503</u>   | <u>-</u>         | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |                     |                  |          |          |                  |
| 銀行借款          | \$ 2,753,333        | -                | -        | -        | -                |
| 應付短期票券        | 878,830             | -                | -        | -        | -                |
| 應付票據及應付帳款     | 3,261               | -                | -        | -        | -                |
| 其他應付款         | 9,042               | -                | -        | -        | -                |
| 小計            | <u>\$ 3,644,466</u> | <u>-</u>         | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>         |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|               | 帳面金額                | 103.12.31<br>公允價值 |          |          |                |
|---------------|---------------------|-------------------|----------|----------|----------------|
|               |                     | 第一級               | 第二級      | 第三級      | 合計             |
| 備供出售金融資產      |                     |                   |          |          |                |
| 國內外上市(櫃)股票    | \$ 138,921          | 138,921           | -        | -        | 138,921        |
| 受益憑證          | 8,536               | 8,536             | -        | -        | 8,536          |
| 小計            | <u>\$ 147,457</u>   | <u>147,457</u>    | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>147,457</u> |
| 放款及應收款        |                     |                   |          |          |                |
| 現金及約當現金       | \$ 426,452          | -                 | -        | -        | -              |
| 應收票據及應收帳款     | 10,698              | -                 | -        | -        | -              |
| 其他應收款         | 6,311               | -                 | -        | -        | -              |
| 其他金融資產        | 26,077              | -                 | -        | -        | -              |
| 小計            | <u>\$ 469,538</u>   | <u>-</u>          | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>       |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |                     |                   |          |          |                |
| 銀行借款          | \$ 2,972,500        | -                 | -        | -        | -              |
| 應付短期票券        | 598,839             | -                 | -        | -        | -              |
| 應付票據及應付帳款     | 4,585               | -                 | -        | -        | -              |
| 其他應付款         | 13,872              | -                 | -        | -        | -              |
| 小計            | <u>\$ 3,589,796</u> | <u>-</u>          | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>       |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)無活絡市場債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(4)民國一〇四年度及一〇三年度並無任何金融資產移轉情形。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (廿一)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及金融資產。

##### (1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

##### (2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務相關部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,566,667千元及1,290,000千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

#### (2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (廿二)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇四年度本公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致，即維持負債資本比率於25%及55%間；確保能以合理之成本進行融資。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|           | 104.12.31     | 103.12.31  |
|-----------|---------------|------------|
| 負債總額      | \$ 3,729,163  | 3,673,515  |
| 減：現金及約當現金 | (202,682)     | (426,452)  |
| 淨負債       | 3,526,481     | 3,247,063  |
| 權益總額      | 8,150,988     | 6,817,132  |
| 資本總額      | \$ 11,677,469 | 10,064,195 |
| 負債資本比率    | 30.20%        | 32.26%     |

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

|                  | 設立地 | 業主權益(持股%) |           |
|------------------|-----|-----------|-----------|
|                  |     | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 台灣人壽保險(股)公司(註2)  | 台灣  | -         | 36.77     |
| 保勝投資(股)公司        | 台灣  | 100.00    | 100.00    |
| 台壽保資融(股)公司(註2)   | 台灣  | -         | 100.00    |
| 台壽保產物保險(股)公司(註2) | 台灣  | -         | 100.00    |
| 龍吉控股(星)私人有限公司    | 新加坡 | 96.89     | 96.89     |
| 龍衛健康(股)公司(註3)    | 台灣  | -         | 80.00     |
| 穀源(股)公司(註4)      | 台灣  | -         | 70.00     |
| 龍福興業(股)公司(註5)    | 台灣  | 100.00    | -         |
| 龍寶興業(股)公司(註6)    | 台灣  | 100.00    | -         |
| 龍德健康控股香港有限公司     | 香港  | 100.00    | 100.00    |
| 廈門欣龍德置業有限公司      | 香港  | 100.00    | 100.00    |
| 御苑建設(股)公司(註7)    | 台灣  | 90.00     | -         |

註1：持股比率係依集團綜合持股比率列示。

註2：本公司因持有之轉投資事業台壽保股份參與台壽保與中信金控股份轉換案，於民國一〇四年十月十五日成為中信金控百分之百子公司，故台壽保、台壽保資融與台壽保產險自民國一〇四年十月十五日起不再列入本公司之關係人。

註3：該公司已於104.05.31完成清算作業。

註4：該公司已於104.04.02完成清算作業。

註5：該公司係於104.10.27設立。

註6：該公司係於104.09.14設立。

註7：該公司係於104.12.10設立。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司子公司之最終控制者。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人之間之重大交易事項

1.租金收入及支出

(1)本公司出租辦公室及僑園會館場地予關係人，租金收取情形如下：

|              | 104年度           | 103年度         |
|--------------|-----------------|---------------|
| 關聯企業         | \$ 3,400        | 3,396         |
| 受主要管理階層控制之公司 | 107             | 107           |
| 子公司          | 5,163           | 10,277        |
|              | <u>\$ 8,670</u> | <u>13,780</u> |

因上述交易產生之存入保證金、預收租金及應收租金如下：

|                 | 104.12.31     | 103.12.31    |
|-----------------|---------------|--------------|
| 存入保證金：          |               |              |
| 子公司             | \$ 2          | 737          |
| 關聯企業            | 756           | 747          |
| 受主要管理階層控制之公司    | 1             | 1            |
|                 | <u>\$ 759</u> | <u>1,485</u> |
| 預收租金(列為其他流動負債)： |               |              |
| 子公司             | \$ 46         | 3,228        |
| 關聯企業            | 619           | 619          |
| 受主要管理階層控制之公司    | 39            | 39           |
|                 | <u>\$ 704</u> | <u>3,886</u> |
| 應收租金：           |               |              |
| 子公司             | \$ -          | 131          |
| 關聯企業            | 694           | 728          |
|                 | <u>\$ 694</u> | <u>859</u>   |

上列租賃契約租金之決定係參考市場價格訂定。

(2)本公司向關係人承租辦公室及交通設備，租金支出情形如下：

|     | 104年度           | 103年度        |
|-----|-----------------|--------------|
| 子公司 | <u>\$ 4,267</u> | <u>8,438</u> |

因上述交易產生之存出保證金、應付款項如下：

|                | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 存出保證金：         |           |           |
| 子公司            | \$ -      | 1,770     |
| 應付款項：          |           |           |
| 子公司            | \$ -      | 1,639     |
| 暫付款(列為其他流動資產)： |           |           |
| 子公司            | \$ -      | 1,639     |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司與關係人之從事電子商務交易及商品銷貨收入及應收款項明細如下：

|      | 104年度       | 103年度        |
|------|-------------|--------------|
| 子公司  | \$ -        | 1,406        |
| 關聯企業 | -           | 124          |
|      | <u>\$ -</u> | <u>1,530</u> |

因上述交易產生之應收款項及暫收款如下：

|                | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 暫收款(列為其他流動負債)： |           |           |
| 子公司            | \$ -      | 2         |

3. 其 他

本公司與關係人間其他收益與費用之明細如下：

|           | 104年度           | 103年度        |
|-----------|-----------------|--------------|
| a. 董監酬勞   |                 |              |
| 子公司       | \$ 5,390        | 3,346        |
| 關聯企業      | 439             | 732          |
| b. 勞務費    |                 |              |
| 關聯企業      | 2,019           | 1,851        |
| c. 系統服務收入 |                 |              |
| 關聯企業      | -               | 17           |
| d. 其他     |                 |              |
| 子公司       | 29              | 22           |
|           | <u>\$ 7,877</u> | <u>5,968</u> |

本公司與關係人間其他債權債務(均未計息)情形如下：

| 其他應收票據及帳款(列為其他應收款) | 104.12.31       | 103.12.31    |
|--------------------|-----------------|--------------|
| 子公司                | \$ -            | 38           |
| 其他應付票據及帳款          |                 |              |
| 子公司                | \$ 2,699        | 3,177        |
| 關聯企業               | -               | 977          |
|                    | <u>\$ 2,699</u> | <u>4,154</u> |
| 應付費用及暫收款(列為其他流動負債) |                 |              |
| 子公司                | \$ -            | 531          |
| 關聯企業               | 2,019           | 875          |
|                    | <u>\$ 2,019</u> | <u>1,406</u> |
| 預付費用(列為其他流動資產)     |                 |              |
| 子公司                | \$ -            | 611          |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 104年度            | 103年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 31,916        | 48,122        |
| 退職後福利  | 378              | 367           |
|        | <u>\$ 32,294</u> | <u>48,489</u> |

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱       | 質押擔保標的                  | 104.12.31         | 103.12.31      |
|------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備  | 發行商業本票及僑園會館禮券履約保證金      | \$ 41,500         | 42,052         |
| 投資性不動產     | 發行商業本票及僑園會館禮券履約保證金      | 261,161           | 264,428        |
| 其他金融資產-流動  | 電子商業事務履約保證金             | 34                | 44             |
| 其他金融資產-非流動 | 僑園會館履約保證金及聯貸案備償戶最低保證利息款 | 25,396            | 26,033         |
|            |                         | <u>\$ 328,091</u> | <u>332,557</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，因本公司發包工程及客戶購屋尾款等而收取之存入保證票據分別為3,223千元及2,171千元。

(二)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司因發行僑園會館住宿券而由銀行提供履約信託保證之金額分別為95千元及261千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 104年度       |             |        | 103年度       |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | -           | 67,905      | 67,905 | -           | 95,752      | 95,752 |
| 勞健保費用          | -           | 4,857       | 4,857  | -           | 4,440       | 4,440  |
| 退休金費用          | -           | 2,511       | 2,511  | -           | 2,431       | 2,431  |
| 其他員工福利費用       | -           | 1,443       | 1,443  | -           | 1,379       | 1,379  |
| 折舊費用           | 24,500      | 1,808       | 26,308 | 24,095      | 2,037       | 26,132 |
| 攤銷費用           | 65          | 2,001       | 2,066  | 66          | 1,339       | 1,405  |

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為57人及71人。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司   | 貸與對象      | 往來科目  | 是否為關係人 | 本期最高金額  | 期末餘額    | 實際動支金額  | 利率區間  | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |         | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|-----------|-----------|-------|--------|---------|---------|---------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|---------|-------------|---------|
|    |           |           |       |        |         |         |         |       |        |        |              |          | 名稱  | 價值      |             |         |
| 1  | 保勝投資(股)公司 | 大元營造(股)公司 | 其他應收款 | 否      | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 依合約規定 | 短期資金融通 | -      | 短期資金融通需求     | -        | 本票  | 230,000 | 355,983     | 949,287 |

註1：個別資金貸與限額以不超過該公司最近期財務報表淨價之15%為限。

註2：個別資金貸與總額以不超過該公司最近期財務報表淨價之40%為限。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

| 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        |    |
| 龍邦國際興業(股)公司 | 股票：                  |             |                |         |           |       |           |    |
| "           | 佳世達科技(股)公司           | —           | 備供出售金融資產—流動    | 1,289   | 14,112    | 0.07  | 14,112    |    |
| "           | 長榮海運(股)公司            | —           | "              | 324     | 4,294     | 0.01  | 4,294     |    |
| "           | 中華航空(股)公司            | —           | "              | 1,310   | 15,720    | 0.02  | 15,720    |    |
| "           | 中國信託金融控股(股)公司        | —           | "              | 383,075 | 6,473,965 | 2.12  | 6,473,965 |    |
| "           | 台灣農林(股)公司            | —           | "              | 3,135   | 46,241    | 0.41  | 46,241    |    |
| "           | 綠能科技(股)公司            | —           | "              | 200     | 4,670     | 0.05  | 4,670     |    |
| "           | 台灣東洋藥品工業(股)公司        | —           | "              | 40      | 4,700     | 0.02  | 4,700     |    |
| "           | 矽品精密工業(股)公司          | —           | "              | 73      | 3,818     | -     | 3,818     |    |
| "           | 長泓能源科技(股)公司          | —           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,982   | 59,454    | 3.49  | 35,384    | 註1 |
| "           | 全國廣播(股)公司            | —           | "              | 1,009   | 10,480    | 12.32 | 14,197    | "  |
| "           | 泛博國際(股)公司            | —           | "              | 538     | 4,822     | 19.92 | 4,822     | "  |
| "           | 翔榮國際建設(股)公司          | —           | "              | 9,057   | 78,800    | 9.06  | 78,800    | "  |
| "           | 台康生技(股)公司            | —           | "              | 1,000   | 20,000    | 1.27  | 8,940     | "  |
| "           | 佳儀投資(股)公司            | —           | "              | 1,200   | 60,686    | 8.00  | 78,799    | "  |
| "           | 彩新健康事業(股)公司          | —           | "              | 1,283   | 13,085    | 5.13  | 14,202    | "  |
| "           | 未來資產證券投資信託(股)公司      | —           | "              | 2,463   | 29,135    | 8.21  | 29,175    | "  |
| "           | 基金：                  |             |                |         |           |       |           |    |
| "           | 元大標智滬深300證券投資信託基金    | —           | 備供出售金融資產—流動    | 360     | 6,577     | -     | 6,577     |    |
| "           | 台新新興傘型基金之台新新興歐洲基金    | —           | "              | 200     | 964       | -     | 964       |    |
| "           | 元大亞太政府公債指數基金(A)-不配息型 | —           | "              | 300     | 2,685     | -     | 2,685     |    |
| "           | 未來資產新興市場債券基金A類       | —           | "              | 500     | 4,504     | -     | 4,504     |    |
| "           | 台新大鵬基金               | —           | "              | 995     | 9,267     | -     | 9,267     |    |
| "           | 凱基亞洲護城河基金-新台幣計價A     | —           | "              | 300     | 3,087     | -     | 3,087     |    |
| "           | 未來資產全球大消費基金          | —           | "              | 794     | 10,032    | -     | 10,032    |    |
| 保勝投資(股)公司   | 中國信託金融控股(股)公司        | —           | "              | 191,209 | 3,231,427 | 1.06  | 3,231,427 | 註2 |
| "           | 台灣農林(股)公司            | —           | "              | 3,168   | 46,728    | 0.41  | 46,728    |    |

註1：股票未於公開市場交易且無明確市價者，改按持股比例揭露其最近期自結報表股權淨值。

註2：保勝投資以持有中信金之股票136,640千股，其帳面價值2,309,178千元提供銀行借款用途及應付商業本票。

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

| 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        |
| 龍邦國際興業(股)公司 | 中國信託金融控股股份有限公司 | 備供出售金融資產一流動(註1)  | -    | -  | -       | -         | 383,075 | 6,473,965 | -       | -         | -         | -       | 383,075 | 6,473,965 |
| "           | 台灣人壽保險(股)公司    | 採用權益法之長期股權投資(註2) | -    | -  | 237,507 | 5,376,235 | -       | 1,414,707 | 237,507 | 6,971,962 | 6,790,942 | 181,020 | -       | -         |
| 保勝投資(股)公司   | 中國信託金融控股股份有限公司 | 備供出售金融資產一流動(註3)  | -    | -  | -       | -         | 191,209 | 3,231,427 | -       | -         | -         | -       | 191,209 | 3,231,427 |
| "           | 台灣人壽保險(股)公司    | 採用權益法之長期股權投資(註2) | -    | -  | 118,550 | 2,579,859 | -       | 429,275   | 118,550 | 3,479,998 | 3,009,134 | 470,864 | -       | -         |

註1：本期買入金額係台壽保與中信金控換股交易轉入6,971,962千元及依公平價值法認列金融資產相關之評價調整數(497,997)千元後之淨額。

註2：本期買入金額係依權益法認列被投資公司相關之投資損益。

註3：本期買入金額係依台壽保與中信金控換股交易3,479,998千元及公平價值法認列金融資產相關之評價調整數(248,571)千元。

- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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。
- 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：無。
- 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司名稱      | 被投資公司名稱         | 所在地區 | 主要營業項目         | 原始投資金額    |           | 期末持有    |          |           | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|-------------|-----------------|------|----------------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
|             |                 |      |                | 本期期末      | 去年年底      | 股數      | 比率       | 帳面金額      |           |           |    |
| 龍邦國際興業(股)公司 | 台灣人壽保險(股)公司     | 台灣   | 人生保險契約         | -         | 4,215,444 | -       | - %      | -         | (744,162) | (188,168) |    |
| "           | 保勝投資(股)公司       | 台灣   | 對各種生產事業之投資     | 1,211,542 | 1,211,542 | 193,580 | 100 %    | 2,373,218 | 332,894   | 332,894   |    |
| "           | 龍吉控股(星)私人有限公司   | 新加坡  | 投資國外房地產及進出口貿易  | 103,692   | 103,692   | 17,979  | 96.89 %  | 10,763    | (227)     | (220)     |    |
| "           | 龍衛健康事業(股)公司     | 台灣   | 醫療器材批發         | -         | 125,600   | -       | - %      | -         | 146       | 116       |    |
| "           | 龍德健康控股香港有限公司    | 香港   | 對各種生產事業之投資     | 464,049   | 464,049   | 118,060 | 100.00 % | 469,563   | (27,737)  | (27,737)  |    |
| "           | 瑞助營造(股)公司       | 台灣   | 營造工程           | 156,054   | 156,054   | 18,762  | 35.26 %  | 416,236   | 143,399   | 50,668    |    |
| "           | 龍福興業(股)公司       | 台灣   | 住宅大樓開發租售及不動產買賣 | 1,000     | -         | 100     | 100.00 % | 885       | (115)     | (115)     |    |
| "           | 未來資產證券投資信託(股)公司 | 台灣   | 基金管理           | -         | 56,072    | -       | - %      | -         | (39,332)  | (1,819)   |    |

龍邦國際興業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱      | 被投資公司<br>名稱     | 所在地區 | 主要營<br>業項目             | 原始投資金額  |           | 期末持有   |          |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|-----------------|-----------------|------|------------------------|---------|-----------|--------|----------|---------|---------------|---------------|----|
|                 |                 |      |                        | 本期期末    | 去年年底      | 股數     | 比率       | 帳面金額    |               |               |    |
| 保勝投資<br>(股)公司   | 台灣人壽保險<br>(股)公司 | 台灣   | 人身保險契<br>約             | -       | 1,929,806 | -      | - %      | -       | (744,162)     | (91,485)      |    |
| "               | 龍資興業(股)<br>公司   | 台灣   | 住宅大樓開<br>發租售及不<br>動產買賣 | 130,000 | -         | 13,000 | 100.00 % | 129,611 | (389)         | (389)         |    |
| "               | 御苑建設(股)<br>公司   | 台灣   | 住宅大樓開<br>發租售及不<br>動產買賣 | 9,000   | -         | 900    | 90.00 %  | 8,954   | (51)          | (46)          |    |
| 龍衛健康事業<br>(股)公司 | 毅源(股)公司         | 台灣   | 醫療器材批<br>發             | -       | 7,000     | -      | - %      | -       | (1,355)       | 134           |    |
| 瑞助營造(股)<br>公司   | 瑞祐營造(股)<br>公司   | 台灣   | 營造工程                   | 6,150   | 6,000     | 675    | 84.38 %  | 8,397   | 1,012         | 810           |    |

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/人民幣千元/美金千元

| 大陸被投資<br>公司名稱          | 主要營業<br>項目                       | 實收<br>資本額               | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額<br>匯出 收回 | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益 | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 廈門國貿金融<br>中心開發有限<br>公司 | 不動產開發<br>、經營和管理                  | 2,787,934<br>CNY600,000 | (註1)     | 836,380<br>USD28,465    | - -                      | 836,380<br>USD28,465    | (62,479)      | 30.00 %                 | (18,499)         | 878,018          | -                    |
| 廈門欣龍德置<br>業有限公司        | 房地產開發經<br>營、物業管理<br>、停車場經營<br>管理 | 73,511<br>CNY14,719     | (註2)     | 454,016<br>USD15,045    | - -                      | 454,016<br>USD15,045    | (27,779)      | 100.00%                 | (28,149)         | 44,799<br>(註3)   | -                    |

註1：係與其他股東合資。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過龍德健康控股香港有限公司再投資大陸公司。

註3：截至民國一〇四年十二月三十一日止，已投入之資金計422,147千元，相關法定登記程序，尚在辦理中。

2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額        | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1,290,396<br>USD43,510   | 3,002,000<br>USD100,000 | 4,890,593              |

註：本公司認列投資損益係取得由台灣母公司簽證會計師查核簽證並出具之查核報告認列之。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

龍邦國際興業股份有限公司  
備供出售金融資產—流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 普 通 股                    | 股數(股)       | 取得成本                | 公 平 價 值 |                  |
|--------------------------|-------------|---------------------|---------|------------------|
|                          |             |                     | 單價(元)   | 總 額              |
| 佳世達科技(股)公司               | 1,288,760   | \$ 26,801           | 10.95   | 14,112           |
| 長榮海運(股)公司                | 324,100     | 7,178               | 13.25   | 4,294            |
| 中華航空(股)公司                | 1,310,000   | 18,070              | 12.00   | 15,720           |
| 中國信託金融控股(股)公司            | 383,074,849 | 6,971,962           | 16.90   | 6,473,965        |
| 台灣農林(股)公司                | 3,135,000   | 43,611              | 14.75   | 46,241           |
| 綠能科技(股)公司                | 200,000     | 4,597               | 23.35   | 4,670            |
| 台灣東洋藥品工業(股)公司            | 40,000      | 4,612               | 117.50  | 4,700            |
| 矽品精密工業(股)公司              | 73,000      | 3,772               | 52.30   | 3,818            |
|                          |             | <u>7,080,603</u>    |         | <u>6,567,520</u> |
| <u>受 益 憑 證</u>           |             |                     |         |                  |
| 元大標智滬深300證券投資<br>信託基金    | 360,000     | \$ 6,569            | 18.27   | 6,577            |
| 台新新興傘型基金之台新新<br>興歐洲基金    | 200,000     | 2,015               | 4.82    | 964              |
| 元大亞太政府公債指數基金<br>(A)—不配息型 | 300,000     | 3,000               | 8.95    | 2,685            |
| 未來資產新興市場債券基金<br>A類       | 500,140     | 5,000               | 9.00    | 4,504            |
| 台新大鵬基金                   | 995,074     | 10,000              | 9.31    | 9,267            |
| 凱基亞洲護城河基金—新台<br>幣計價A     | 300,300     | 3,033               | 10.28   | 3,087            |
| 未來資產全球大消費基金              | 794,281     | 10,000              | 12.63   | 10,032           |
|                          |             | <u>39,617</u>       |         | <u>37,116</u>    |
|                          |             | <u>\$ 7,120,220</u> |         | <u>6,604,636</u> |

龍邦國際興業股份有限公司

以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 名 稱                 | 期初餘額  |                  | 本期增加  |                | 本期減少 |              | 期末餘額  |       | 提供擔保或質押情形      |
|---------------------|-------|------------------|-------|----------------|------|--------------|-------|-------|----------------|
|                     | 股數    | 金額               | 股數    | 金額             | 股數   | 金額           | 股數    | 持股比例% |                |
| 長泓能源科技(股)公司(註1)     | -     | \$ -             | 3,982 | 59,454         | -    | -            | 3,982 | 3.49  | 無              |
| 全國廣播(股)公司           | 1,009 | 10,480           | -     | -              | -    | -            | 1,009 | 12.32 | "              |
| 泛博國際(股)公司           | 538   | 4,822            | -     | -              | -    | -            | 538   | 19.92 | "              |
| 翔譽國際建設(股)公司         | 9,057 | 78,800           | -     | -              | -    | -            | 9,057 | 9.06  | "              |
| 台康生技(股)公司           | -     | -                | 1,000 | 20,000         | -    | -            | 1,000 | 1.27  | "              |
| 佳儀投資(股)公司(註2)       | -     | -                | 1,200 | 60,686         | -    | -            | 1,200 | 8.00  | "              |
| 彩新健康事業(股)公司(註2)     | -     | -                | 1,283 | 13,085         | -    | -            | 1,283 | 5.13  | "              |
| 未來資產證券投資信託(股)公司(註3) | -     | -                | 3,307 | 29,135         | 845  | -            | 2,462 | 8.21  | "              |
| 勝閣科技(股)公司           | 49    | 1,046            | -     | -              | 49   | 1,046        | -     | -     | "              |
|                     |       | <u>\$ 95,148</u> |       | <u>182,360</u> |      | <u>1,046</u> |       |       |                |
|                     |       |                  |       |                |      |              |       |       | <u>276,462</u> |

(註1)：本期增加係由以成本衡量之金融資產—流動轉列。

(註2)：本期增加係由子公司清算分配取得。

(註3)：本期增加係由採權益法之長期股權投資轉入19,444千元及參與增資9,691千元；本期減少係因公司辦理減資。

龍邦國際興業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

| 名 稱             | 期初餘額    |                     | 本期增加   |                | 本期減少    |                  | 期末餘額    |                  | 市價或股權淨值 |           | 提供擔保<br>或質押情形 |
|-----------------|---------|---------------------|--------|----------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|-----------|---------------|
|                 | 股數      | 金 額                 | 股數     | 金 額            | 股數      | 金 額              | 持 股 比 例 | 金 額              | 單 價     | 總 額       |               |
| 台灣人壽保險(股)公司     | 237,507 | \$ 5,376,235        | -      | 1,941          | 237,507 | 5,378,176        | -       | -                | -       | -         | 無             |
| 保勝投資(股)公司       | 176,259 | 1,794,053           | 17,321 | 584,108        | -       | 4,943            | 193,580 | 2,373,218        | 12.26   | 2,373,218 | "             |
| 龍吉控股(星)私人有限公司   | 17,979  | 11,422              | -      | -              | -       | 659              | 17,979  | 10,763           | 0.60    | 10,763    | "             |
| 龍衛健康事業(股)公司     | 12,800  | 88,110              | -      | 116            | 12,800  | 88,226           | -       | -                | -       | -         | "             |
| 龍德健康控股香港有限公司    | 118,060 | 483,538             | -      | 13,761         | -       | 27,736           | 118,060 | 469,563          | 3.97    | 469,563   | "             |
| 龍福興業(股)公司       | -       | -                   | 100    | 1,000          | -       | 115              | 100     | 885              | 8.85    | 885       | "             |
| 瑞助營造(股)公司       | 17,868  | 379,786             | 894    | 56,712         | -       | 20,262           | 18,762  | 416,236          | 22.23   | 417,019   | "             |
| 廈門國貿金融中心開發有限公司  | -       | 914,032             | -      | -              | -       | 36,014           | -       | 878,018          | -       | 878,018   | "             |
| 未來資產證券投資信託(股)公司 | 2,661   | 21,872              | -      | -              | 2,661   | 21,872           | -       | -                | -       | -         | "             |
|                 |         | <u>\$ 9,069,048</u> |        | <u>657,638</u> |         | <u>5,578,003</u> |         | <u>4,148,683</u> |         |           |               |

說明：本期增加：係包括本期購入投資1,000千元、權益法認列投資收益383,678千元、備供出售金融資產未實現損益257,259千元及累積換算調整數增加15,702千元。

本期減少：係包括現金股利17,868千元、權益法認列投資損失236,558千元、確定福利計畫精算損失2,368千元、被投資公司股東權益變動調整資本公積548千元、累積換算調整數21,265千元、備供出售金融資產未實現損益671,988千元、本期重分類至以成本衡量之金融資產19,444千元、本期清算子公司88,226千元(退回現金及銀行存款10,752千元、應收債權3,703千元及以成本衡量之金融資產73,771千元)及換股交易減少4,519,738千元。

龍邦國際興業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 債權人      | 摘要種類 | 契約期間          | 借款金額                | 利率      | 抵押或擔保 |
|----------|------|---------------|---------------------|---------|-------|
| 無擔保銀行借款  |      |               |                     |         |       |
| 台灣工業銀行   | 信用借款 | 102.09~107.09 | \$ 100,000          | 1.93 %  | 無     |
| 元大銀行     | "    | 102.11~105.11 |                     |         | "     |
|          |      |               | 40,000              | 2.05 %  |       |
| 元大銀行     | "    | 103.11~105.11 | 100,000             | 1.80 %  | "     |
| 新光銀行     | "    | 104.09~107.09 | 300,000             | 2.03 %  | "     |
| 上海銀行     | "    | 104.10~107.10 | 60,000              | 2.13 %  | "     |
| 上海銀行     | "    | 102.11~105.11 | 30,000              | 2.13 %  | "     |
| 台中商業銀行   | "    | 104.09~107.09 | 200,000             | 2.07 %  | "     |
| 大眾銀行     | "    | 104.06~107.06 | 200,000             | 1.96 %  | "     |
| 彰化銀行等聯貸  | "    | 103.12~108.12 | 900,000             | 2.07 %  | "     |
| 合作金庫銀行   | "    | 102.12~107.12 | 120,000             | 2.06 %  | "     |
| 日盛銀行     | "    | 104.09~106.08 | 200,000             | 1.89 %  | "     |
| 華泰銀行     | "    | 104.05~106.05 | 100,000             | 1.70 %  | "     |
| 凱基銀行     | "    | 103.12~105.12 | 100,000             | 1.79 %  | "     |
| 高雄銀行     | "    | 104.02~106.02 | 70,000              | 2.05 %  | "     |
| 陽信銀行     | "    | 104.06~106.06 | 50,000              | 1.92 %  | "     |
| 兆豐銀行     | "    | 104.04~107.04 | 83,333              | 2.035 % | "     |
|          |      |               | <u>2,653,333</u>    |         |       |
| 應付商業本票   |      |               |                     |         |       |
| 國際票券(聯貸) | "    | 103.12~108.12 | 70,000              | 1.85 %  | 無     |
| 兆豐票券(聯貸) | "    | "             | 60,000              | "       | "     |
| 中華票券(聯貸) | "    | "             | 60,000              | "       | "     |
| 台灣票券(聯貸) | "    | "             | 30,000              | "       | "     |
| 大中票券(聯貸) | "    | "             | 30,000              | "       | "     |
| 日盛銀行(聯貸) | "    | 104.09~106.08 | 100,000             | 1.25 %  | "     |
| 減：商業本票折價 |      |               | (629)               |         |       |
| 減：一年內到期  |      |               | <u>(447,834)</u>    |         |       |
|          |      |               | <u>\$ 2,554,870</u> |         |       |

註：截至民國一〇四年十二月三十一日，尚可動用之額度為1,566,667千元。

龍邦國際興業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目     | 摘 要          | 金 額              |
|---------|--------------|------------------|
| 租賃收入    | 登峰21店面及地下停車位 | \$ 3,163         |
|         | 龍邦世貿大樓及地下停車位 | 12,448           |
|         | 僑園會館住房及場租收入  | 47,498           |
|         | 其他           | 237              |
|         |              | <u>63,346</u>    |
| 出售土地收入  | 登峰21         | <u>1,222</u>     |
| 出售房屋收入  | 登峰21         | <u>1,608</u>     |
| 其他營業收入  | 僑園會館餐飲收入等    | <u>6,962</u>     |
| 營業收入總額  |              | 73,138           |
| 減：退回及折讓 |              | -                |
| 營業收入淨額  |              | <u>\$ 73,138</u> |

營業成本明細表

| 項 目        | 摘 要               | 金 額              |
|------------|-------------------|------------------|
| 租賃成本       | 登峰21等房屋折舊、僑園會館權利金 | \$ 47,574        |
| 出售土地成本     | 登峰21              | 993              |
| 出售房屋成本     | 登峰21              | 1,732            |
| 其他營業成本     | 僑園會館餐飲費用等         | <u>5,721</u>     |
|            |                   | 56,020           |
| 減：存貨跌價回升利益 |                   | <u>924</u>       |
| 營業成本淨額     |                   | <u>\$ 55,096</u> |

龍邦國際興業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目     | 推銷費用             | 管理費用           | 合 計            |
|---------|------------------|----------------|----------------|
| 薪資及獎金   | \$ 11,431        | 56,479         | 67,910         |
| 租金支出    | 307              | 7,426          | 7,733          |
| 水電瓦斯費   | 5,050            | 947            | 5,997          |
| 勞務費     | 414              | 7,720          | 8,134          |
| 財務費     | 20               | 9,687          | 9,707          |
| 修繕費     | 3,088            | 1,307          | 4,395          |
| 清潔費     | 2,368            | -              | 2,368          |
| 管理費     | 1,951            | 684            | 2,635          |
| 其他費用(註) | 8,557            | 27,248         | 35,805         |
|         | <u>\$ 33,186</u> | <u>111,498</u> | <u>144,684</u> |

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

營業外收入及支出明細表

相關資訊請參閱附註六(十八)。

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050204 號

會員姓名：(1) 張淑瑩  
(2) 吳美萍

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二一九一號  
(2) 北市會證字第二二四八號

委託人統一編號：22817273

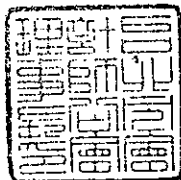
印鑑證明書用途：辦理 龍邦國際興業股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 張淑瑩 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 吳美萍 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

月 18 日

裝

訂

線