

股票代碼：5530

龍巖股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：台北市民權東路2段166號1樓
電話：(02)6615-9999

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (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 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~15 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 |
| (六)重要會計項目之說明 | 15~42 |
| (七)關係人交易 | 43~45 |
| (八)質押之資產 | 45 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45~48 |
| (十)重大之災害損失 | 48 |
| (十一)重大之期後事項 | 48 |
| (十二)其 他 | 48~49 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 49~55 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 55 |
| 3.大陸投資資訊 | 55~56 |
| (十四)部門資訊 | 56~58 |



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 City 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

會計師核閱報告

龍巖股份有限公司董事會 公鑒：

前言

龍巖股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為637,449千元及1,106,879千元，分別占合併資產總額之1%及2%；負債總額分別為173,406千元及110,788千元，均占合併負債總額0%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失24,237千元、損失29,658千元、損失1,024千元及損失33,842千元，分別占合併綜合損益之(1)%、(1)%、0%及(1)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，龍巖股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為927,233千元及1,225,990千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為損失9,578千元、損失7,211千元、損失38,910千元及損失19,938千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

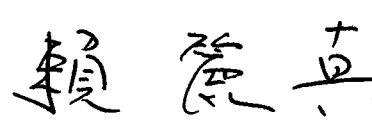

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達龍巖股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

龍巖股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108.9.30 | | 107.12.31 | | 107.9.30 | | | 108.9.30 | | 107.12.31 | | 107.9.30 | |
|---|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 237,664 | - | 194,002 | - | 178,458 | - | 2100 短期借款(附註六(十三)) | \$ 555,300 | 1 | 3,165,300 | 5 | 3,001,000 | 5 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及九) | 991,888 | 2 | 1,527,182 | 2 | 1,763,101 | 3 | 2130 合約負債—流動(附註六(二十)及九) | 38,680,808 | 61 | 37,755,020 | 61 | 38,096,568 | 60 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十)) | 12,597 | - | 6,345 | - | 10,272 | - | 2150 應付票據 | 6,946 | - | 7,105 | - | - | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十)) | 8,769,099 | 14 | 8,748,396 | 14 | 8,935,805 | 14 | 2170 應付帳款(附註七) | 726,012 | 1 | 617,756 | 1 | 598,768 | 1 |
| 1320 存貨(建設業適用)(附註六(四)、七及八) | 15,720,258 | 25 | 15,440,765 | 25 | 15,261,927 | 24 | 2200 其他應付款(附註六(十八)及七) | 824,286 | 1 | 830,485 | 1 | 755,409 | 1 |
| 1410 預付款項 | 218,697 | - | 251,030 | - | 312,467 | - | 2230 本期所得稅負債 | 141,824 | - | 290,179 | - | 273,027 | - |
| 1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五)、八及九) | 276,792 | - | 2,565,683 | 4 | 2,565,683 | 4 | 2280 租賃負債—流動(附註七) | 41,693 | - | - | - | - | - |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(十二)、八及九) | 2,727,076 | 4 | 2,113,425 | 3 | 2,255,165 | 4 | 2310 預收款項 | 856,747 | 1 | 834,391 | 1 | 819,273 | 1 |
| 1479 其他流動資產—其他(附註七) | 14,577 | - | 7,600 | - | 10,320 | - | 2321 一年或一營業週期內之應付公司債(附註六(十四)) | 3,229,914 | 5 | - | - | - | - |
| 1480 取得合約之增額成本—流動(附註九) | 8,136,222 | 13 | 7,969,334 | 13 | 8,031,803 | 13 | 2399 其他流動負債—其他 | 32,684 | - | 7,835 | - | 27,528 | - |
| | <u>37,104,870</u> | <u>58</u> | <u>38,823,762</u> | <u>61</u> | <u>39,325,001</u> | <u>62</u> | | <u>45,096,214</u> | <u>70</u> | <u>43,508,071</u> | <u>69</u> | <u>43,571,573</u> | <u>68</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)、八及九) | 12,439,581 | 20 | 10,048,850 | 17 | 10,402,583 | 16 | 2530 應付公司債(附註六(十四)) | - | - | 3,190,916 | 5 | 3,178,022 | 5 |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及九) | 1,465,712 | 2 | 1,017,051 | 2 | 817,007 | 1 | 2570 遞延所得稅負債 | 16,119 | - | 16,119 | - | 16,119 | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)及(七)) | 927,233 | 1 | 1,209,106 | 2 | 1,225,990 | 2 | 2640 淨確定福利負債—非流動 | 30,686 | - | 30,686 | - | 31,263 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七、八及九) | 5,999,589 | 10 | 5,812,305 | 9 | 5,823,652 | 9 | 2645 存入保證金 | 58,118 | - | 71,542 | - | 63,372 | - |
| 1755 使用權資產(附註六(九)及七) | 41,693 | - | - | - | - | - | 2670 其他非流動負債—其他 | 2,981 | - | 2,981 | - | 2,981 | - |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十)、八及九) | 3,870,702 | 6 | 3,893,572 | 6 | 3,888,670 | 6 | | <u>107,904</u> | <u>-</u> | <u>3,312,244</u> | <u>5</u> | <u>3,291,757</u> | <u>5</u> |
| 1780 無形資產(附註六(十一)及九) | 757,122 | 1 | 759,365 | 1 | 757,381 | 1 | | <u>45,204,118</u> | <u>70</u> | <u>46,820,315</u> | <u>74</u> | <u>46,863,330</u> | <u>73</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 874,406 | 1 | 899,795 | 1 | 938,357 | 2 | 負債總計 | | | | | | |
| 1980 其他金融資產—非流動(附註七) | 58,496 | - | 55,838 | - | 52,137 | - | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)及(十八))： | | | | | | |
| 1990 其他非流動資產—其他 | 786,245 | 1 | 773,664 | 1 | 440,666 | 1 | 股本 | 4,200,842 | 7 | 4,200,842 | 7 | 4,200,842 | 7 |
| | <u>27,220,779</u> | <u>42</u> | <u>24,469,546</u> | <u>39</u> | <u>24,346,443</u> | <u>38</u> | 資本公積 | 2,519,954 | 4 | 2,519,954 | 4 | 2,519,954 | 4 |
| 資產總計 | <u>\$ 64,325,649</u> | <u>100</u> | <u>63,293,308</u> | <u>100</u> | <u>63,671,444</u> | <u>100</u> | 保留盈餘： | | | | | | |
| | | | | | | | 法定盈餘公積 | 1,498,055 | 2 | 1,280,001 | 2 | 1,280,001 | 2 |
| | | | | | | | 未分配盈餘 | 6,751,491 | 11 | 6,293,123 | 10 | 5,966,736 | 10 |
| | | | | | | | 其他權益 | 2,666,117 | 4 | 688,453 | 1 | 1,373,244 | 2 |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 17,636,459 | 28 | 14,982,373 | 24 | 15,340,777 | 25 |
| | | | | | | | 36xx 非控制權益(附註六(七)及(十八)) | 1,485,072 | 2 | 1,490,620 | 2 | 1,467,337 | 2 |
| | | | | | | | 權益總計 | 19,121,531 | 30 | 16,472,993 | 26 | 16,808,114 | 27 |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 64,325,649</u> | <u>100</u> | <u>63,293,308</u> | <u>100</u> | <u>63,671,444</u> | <u>100</u> |

董事長：劉偉龍



經理人：劉偉龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：詹淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
龍巖股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年7月至9月 | | 107年7月至9月 | | 108年1月至9月 | | 107年1月至9月 | |
|---|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(五)、(十五)、(二十)及七) | \$ 1,381,839 | 100 | 1,352,289 | 100 | 3,477,109 | 100 | 3,699,123 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(十五)及七) | 340,531 | 25 | 434,425 | 32 | 1,058,159 | 30 | 1,187,098 | 32 |
| 5900 營業毛利 | 1,041,308 | 75 | 917,864 | 68 | 2,418,950 | 70 | 2,512,025 | 68 |
| 營業費用(附註六(十六)、(廿一)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 141,473 | 10 | 287,303 | 22 | 445,694 | 13 | 718,036 | 19 |
| 6200 管理費用 | 163,299 | 12 | 139,867 | 10 | 438,074 | 13 | 424,266 | 12 |
| 6000 | 304,772 | 22 | 427,170 | 32 | 883,768 | 26 | 1,142,302 | 31 |
| 6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿二)) | 34,631 | 3 | 34,416 | 3 | 104,803 | 3 | 104,548 | 3 |
| 6900 營業淨利 | 771,167 | 56 | 525,110 | 39 | 1,639,985 | 47 | 1,474,271 | 40 |
| 營業外收入及支出(附註六(六)、(廿三)及七)： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 389,813 | 28 | 248,728 | 18 | 525,082 | 15 | 383,587 | 10 |
| 7020 其他利益及損失 | (11,660) | (1) | (3,043) | - | 86,974 | 3 | 391,496 | 11 |
| 7050 財務成本 | (17,787) | (1) | (18,698) | (1) | (55,102) | (2) | (58,319) | (2) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六)) | (9,578) | (1) | (7,211) | (1) | (38,910) | (1) | (19,938) | - |
| | 350,788 | 25 | 219,776 | 16 | 518,044 | 15 | 696,826 | 19 |
| | 1,121,955 | 81 | 744,886 | 55 | 2,158,029 | 62 | 2,171,097 | 59 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十七)) | 75,659 | 5 | 60,202 | 4 | 175,298 | 5 | 247,283 | 7 |
| 本期淨利 | 1,046,296 | 76 | 684,684 | 51 | 1,982,731 | 57 | 1,923,814 | 52 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 393,154 | 29 | 729,589 | 54 | 1,939,364 | 56 | 1,186,160 | 32 |
| 不重分類至損益之項目合計 | 393,154 | 29 | 729,589 | 54 | 1,939,364 | 56 | 1,186,160 | 32 |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (856) | - | (6,685) | - | 10,490 | - | 1,993 | - |
| 8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | 15,009 | 1 | (912) | - | 66,669 | 2 | (37,688) | (1) |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目 後續可能重分類至損益之項目合計 | (21,764) | (2) | (25,402) | (2) | (23,363) | (1) | (18,852) | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 385,543 | 28 | 696,590 | 52 | 1,993,160 | 57 | 1,131,613 | 30 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,431,839 | 104 | 1,381,274 | 103 | 3,975,891 | 114 | 3,055,427 | 82 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 1,025,884 | 75 | 648,465 | 48 | 1,928,140 | 55 | 1,837,725 | 50 |
| 8620 非控制權益 | 20,412 | 1 | 36,219 | 3 | 54,591 | 2 | 86,089 | 2 |
| | \$ 1,046,296 | 76 | 684,684 | 51 | 1,982,731 | 57 | 1,923,814 | 52 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 1,413,111 | 103 | 1,343,424 | 100 | 3,917,870 | 112 | 2,965,387 | 80 |
| 8720 非控制權益 | 18,728 | 1 | 37,850 | 3 | 58,021 | 2 | 90,040 | 2 |
| | \$ 1,431,839 | 104 | 1,381,274 | 103 | 3,975,891 | 114 | 3,055,427 | 82 |
| 基本每股盈餘(元)(附註六(十九)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 2.44 | | 1.54 | | 4.59 | | 4.37 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 2.18 | | 1.40 | | 4.12 | | 3.97 | |

董事長：劉偉龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：劉偉龍



會計主管：詹淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
龍巖股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股本 | | 保留盈餘 | | | 合計 | 其他權益項目 | | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總計 |
|------------------------|--------------|-----------|------------|------------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------|----------------------|-----------|-------------|
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現利益 | 備供出售金 融商品未實 現(損)益 | 合計 | | | |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | \$ 4,200,842 | 2,519,954 | 1,095,601 | - | 4,253,894 | 5,349,495 | (13,825) | - | 472,440 | 458,615 | 12,528,906 | 1,377,297 | 13,906,203 |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | - | - | - | 1,104,855 | 1,104,855 | - | 264,279 | (472,440) | (208,161) | 896,694 | - | 896,694 |
| 期初重編後餘額 | 4,200,842 | 2,519,954 | 1,095,601 | - | 5,358,749 | 6,454,350 | (13,825) | 264,279 | - | 250,454 | 13,425,600 | 1,377,297 | 14,802,897 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 1,837,725 | 1,837,725 | - | - | - | - | 1,837,725 | 86,089 | 1,923,814 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (16,859) | 1,144,521 | - | 1,127,662 | 1,127,662 | 3,951 | 1,131,613 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,837,725 | 1,837,725 | (16,859) | 1,144,521 | - | 1,127,662 | 2,965,387 | 90,040 | 3,055,427 |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 184,400 | - | (184,400) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利-每股2.5元 | - | - | - | - | (1,050,210) | (1,050,210) | - | - | - | - | (1,050,210) | - | (1,050,210) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 4,872 | 4,872 | - | (4,872) | - | (4,872) | - | - | - |
| 民國一〇七年九月三十日餘額 | \$ 4,200,842 | 2,519,954 | 1,280,001 | - | 5,966,736 | 7,246,737 | (30,684) | 1,403,928 | - | 1,373,244 | 15,340,777 | 1,467,337 | 16,808,114 |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 4,200,842 | 2,519,954 | 1,280,001 | - | 6,293,123 | 7,573,124 | (24,815) | 713,268 | - | 688,453 | 14,982,373 | 1,490,620 | 16,472,993 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 1,928,140 | 1,928,140 | - | - | - | - | 1,928,140 | 54,591 | 1,982,731 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (12,873) | 2,002,603 | - | 1,989,730 | 1,989,730 | 3,430 | 1,993,160 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,928,140 | 1,928,140 | (12,873) | 2,002,603 | - | 1,989,730 | 3,917,870 | 58,021 | 3,975,891 |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 218,054 | - | (218,054) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利-每股3元 | - | - | - | - | (1,260,253) | (1,260,253) | - | - | - | - | (1,260,253) | - | (1,260,253) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | - | (3,531) | (3,531) | - | - | - | - | (3,531) | 3,531 | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 12,066 | 12,066 | - | (12,066) | - | (12,066) | - | - | - |
| 向非控制權益取得子公司股權 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (67,100) | (67,100) |
| 民國一〇八年九月三十日餘額 | \$ 4,200,842 | 2,519,954 | 1,498,055 | - | 6,751,491 | 8,249,546 | (37,688) | 2,703,805 | - | 2,666,117 | 17,636,459 | 1,485,072 | 19,121,531 |

董事長：劉偉龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉偉龍



會計主管：詹淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

龍巖股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|------------------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 2,158,029 | 2,171,097 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 106,226 | 106,294 |
| 攤銷費用 | 12,500 | 12,798 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (69,880) | (46,274) |
| 利息費用 | 55,102 | 58,319 |
| 利息收入 | (217,408) | (209,089) |
| 股利收入 | (323,716) | (226,871) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 38,910 | 19,938 |
| 處分待出售非流動資產利益 | (627,328) | - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (2,534) | 2,719 |
| 處分投資性不動產利益 | - | (525) |
| 處分其他資產利益 | - | (347,626) |
| 處分投資損失 | 377 | - |
| 處分採用權益法之投資(利益)損失 | (2,708) | 6,924 |
| 金融資產減損損失 | - | 5,940 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產兌換利益 | (12,150) | (50,536) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產處分(利益)損失 | (1,318) | 31,562 |
| 收益費損項目合計 | (1,043,927) | (636,427) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加) | 605,174 | (124,286) |
| 應收票據(增加)減少 | (6,252) | 6,305 |
| 應收帳款減少(增加) | 99,402 | (208,569) |
| 存貨增加 | (279,493) | (493,578) |
| 預付款項減少 | 33,872 | 107,899 |
| 處分待出售非流動資產 | 2,923,222 | - |
| 其他金融資產增加 | (359,366) | (72,543) |
| 其他流動資產增加 | (6,980) | (7,902) |
| 取得合約之增額成本(增加)減少 | (161,637) | 102,883 |
| 合約負債增加 | 836,413 | 186,267 |
| 應付票據及帳款增加 | 108,097 | 134,654 |
| 其他應付款(減少)增加 | (10,418) | 59,518 |
| 預收款項增加(減少) | 22,356 | (9,481) |
| 其他流動負債增加 | 24,850 | 18,964 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 3,829,240 | (299,869) |
| 調整項目合計 | 2,785,313 | (936,296) |
| 營運產生之現金流入 | 4,943,342 | 1,234,801 |
| 收取之利息 | 171,575 | 203,917 |
| 收取之股利 | 322,345 | 226,871 |
| 支付之利息 | (8,429) | (15,389) |
| 支付之所得稅 | (298,264) | (364,129) |
| 營業活動之淨現金流入 | 5,130,569 | 1,286,071 |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

龍巖股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

| | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|----------------------------|--------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (801,474) | (1,186,977) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 429,136 | 612,450 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | - | 893 |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (530,342) | (405,756) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | 75,000 | - |
| 處分採用權益法之投資 | 231,912 | 1,009 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (268,352) | (57,450) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 2,656 | 577 |
| 取得無形資產 | (10,101) | (5,548) |
| 取得投資性不動產 | (1,010) | (676) |
| 處分投資性不動產 | - | 750 |
| 其他金融資產-流動(增加)減少 | (238,462) | 51,761 |
| 其他金融資產-非流動增加 | (2,659) | (6,375) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (12,577) | 604,303 |
| 喪失子公司控制力現金流出 | - | (17,621) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,126,273)</u> | <u>(408,660)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 13,651,174 | 3,325,000 |
| 短期借款減少 | (16,261,174) | (3,148,000) |
| 存入保證金(減少)增加 | (13,424) | 2,441 |
| 租賃本金償還 | (10,246) | - |
| 發放現金股利 | (1,260,253) | (1,050,210) |
| 非控制權益變動 | (67,100) | - |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(3,961,023)</u> | <u>(870,769)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 389 | 2,035 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 43,662 | 8,677 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>194,002</u> | <u>169,781</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 237,664</u> | <u>178,458</u> |

董事長：劉偉龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉偉龍



會計主管：詹淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
龍巖股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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

龍巖股份有限公司(原大漢建設股份有限公司；以下稱本公司)於民國七十六年三月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中山區民權東路二段166號1樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為殯葬設施經營、生命禮儀服務、住宅及大樓開發租售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月七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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u> |
|------------------------------|----------------------------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公室及其他設備適用短期租賃之認列豁免，

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- (a)該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其所有租賃；或
- (b)租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- (d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

• 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為51,791千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為0.78%。惟評估初次適用日之前一年度之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債(考量可合理確定行使之租賃延長選擇權)之差異不重大，故不予調節說明。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

上述評估對合併公司財務報告並未產生重大之影響。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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 | 理事會發布之生效日 |
|-------------------------------|-----------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」 | 2020年1月1日 |

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|---|-----------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說 明 |
|----------------|------------------------|------------------------|----------|-----------|----------|---------------------|
| | | | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 | |
| 本公司 | 進煌營造股份有限公司 (進煌) | 經營建築與 土木工程業 務 | 98.20 % | 98.20 % | 98.20 % | (註) |
| 本公司 | 宇錡建設股份有限公司 (宇錡) | 經營殯葬服 務 | 54.42 % | 54.42 % | 54.42 % | |
| 本公司 | 大漢物產管理股份有限公 司(大漢) | 經營住宅及 大樓開發租 售業務等 | 80.00 % | 80.00 % | 80.00 % | (註) |
| 本公司 | 海龍貿易公司(BVI)(海 龍) | 投資業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註) |
| 本公司 | 新加坡龍巖股份有限公司 (新加坡龍巖) | 經營殯葬服 務 | - | 100.00 % | 100.00 % | 附註四 (二).3(1)及(註) |
| 本公司 | 龍安事業股份有限公司 (龍安) | 經營殯葬服 務 | - | 100.00 % | 100.00 % | 附註四(二).3(2) 及(註) |
| 宇錡建設股份 有限公司 | 龍富事業股份有限公司 (龍富) | 經營殯葬服 務 | 100.00 % | 77.75 % | 77.75 % | 附註四(二).3(3) 及(註) |

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

3. 子公司增減變動情形：

- (1) 新加坡龍巖公司於民國一〇八年六月間辦理清算，並於同年十月取得當地主管機關核准函。
- (2) 龍安公司於民國一〇八年四月一日與本公司簡易合併後消滅。
- (3) 宇錡公司於民國一〇八年一月收購龍富公司其他股東之股份，收購股數為6,030千股，收購價格為67,100千元，收購後宇錡公司持股比例由原77.75%上升至100%。另龍富公司於民國一〇八年二月增資100,000千元，宇錡公司全數認購之。

(三) 租 賃

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室及其他設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| 現金 | \$ 3,699 | 3,966 | 4,658 |
| 活期存款 | 233,945 | 189,996 | 173,769 |
| 支票存款 | 20 | 40 | 31 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 237,664</u> | <u>194,002</u> | <u>178,458</u> |

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 國內外普通股股票 | \$ 53,358 | 115,590 | 319,127 |
| 受益憑證 | <u>938,530</u> | <u>1,411,592</u> | <u>1,443,974</u> |
| 合 計 | <u>\$ 991,888</u> | <u>1,527,182</u> | <u>1,763,101</u> |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具： | | | |
| 債券投資 | \$ 2,039,353 | 1,722,906 | 1,862,120 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | | |
| 國內外普通股股票 | 10,107,618 | 8,034,494 | 8,540,463 |
| 受益憑證 | <u>292,610</u> | <u>291,450</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 12,439,581</u> | <u>10,048,850</u> | <u>10,402,583</u> |

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有下列債券投資，列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，票面利率分別為1.625%~4.851%、1.625%~4.500%及1.900%~4.500%，到期年度分別為民國一〇九年至民國一一八年、民國一〇九年至一一七年及民國一〇八年至一一七年。

處分投資損益請詳附註六(廿三)。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分時之公允價值分別為220,543千元及40,075千元，累積處分利益分別計12,066千元及4,872千元，故已將累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

| | | | |
|------|---------------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 債券投資 | \$ <u>1,465,712</u> | <u>1,017,051</u> | <u>817,007</u> |

(1)合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2)民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司投資按攤銷後成本衡量之金融資產，票面利率分別為0.625%~3.000%、0.625%~2.450%及1.000%~2.450%，到期年限分別為民國一〇九年至民國一二七年、民國一〇九年至民國一一六年及民國一〇九年至民國一一六年。

4.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日部分金融資產交付信託情形，請詳附註九(三)。

5.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司之金融資產提供質押擔保情形，請詳附註八。

6.敏感度分析－權益價格風險

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)，對綜合損益表之稅後損益影響如下：

| 報導日證券價格 | 108年1月至9月 | | 107年1月至9月 | |
|---------|---------------------|----------------|------------------|-----------------|
| | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲10% | \$ <u>991,763</u> | <u>4,493</u> | <u>840,505</u> | <u>27,659</u> |
| 下跌10% | \$ <u>(991,763)</u> | <u>(4,493)</u> | <u>(840,505)</u> | <u>(27,659)</u> |

(三)應收票據及應收帳款

| | | | |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 應收票據－因營業而發生 | \$ 12,597 | 6,345 | 10,272 |
| 應收帳款－按攤銷後成本衡量 | 9,563,902 | 9,538,757 | 9,716,856 |
| 減：備抵損失 | (60,875) | (60,875) | (53,111) |
| 未實現利息收入 | (733,928) | (729,486) | (727,940) |
| | <u>\$ 8,781,696</u> | <u>8,754,741</u> | <u>8,946,077</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 民國108年9月30日 | | |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期(註) | \$ 9,517,802 | 0.00%~0.22% | 8,213 |
| 逾期31~90天 | 7,220 | 29.65% | 2,141 |
| 逾期91~180天 | 3,253 | 78.08% | 2,540 |
| 逾期181~270天 | 2,979 | 91.84% | 2,736 |
| 逾期270天以上 | 45,245 | 100.00% | 45,245 |
| 合計 | <u>\$ 9,576,499</u> | | <u>60,875</u> |

| | 民國107年12月31日 | | |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期(註) | \$ 9,490,896 | 0.00%~0.22% | 11,622 |
| 逾期31~90天 | 6,132 | 29.65% | 1,818 |
| 逾期91~180天 | 2,160 | 78.08% | 1,687 |
| 逾期181~270天 | 2,022 | 91.84% | 1,856 |
| 逾期270天以上 | 43,892 | 100% | 43,892 |
| 合計 | <u>\$ 9,545,102</u> | | <u>60,875</u> |

| | 民國107年9月30日 | | |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期(註) | \$ 9,532,481 | 0.00%~8.67% | 43,433 |
| 逾期31~90天 | 52,391 | 3.36%~8.67% | 2,896 |
| 逾期91~180天 | 35,358 | 〃 | 1,122 |
| 逾期181~270天 | 21,510 | 〃 | 358 |
| 逾期270天以上 | 85,388 | 〃 | 5,302 |
| 合計 | <u>\$ 9,727,128</u> | | <u>53,111</u> |

註：民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日應收帳款包含未到期應收款項分別為8,048,281千元、8,500,476千元及8,666,802千元。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 60,875 | 53,313 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (202) |
| 期末餘額 | <u>\$ 60,875</u> | <u>53,111</u> |

(四)存 貨

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 待售住宅及大樓 | \$ 95,115 | - | - |
| 待售靈骨塔位及土葬區 | 3,032,458 | 3,099,606 | 2,625,351 |
| 營建用地 | 4,602,343 | 4,601,056 | 4,601,038 |
| 在建住宅及大樓 | - | 92,118 | 90,632 |
| 在建靈骨塔位及土葬區 | <u>7,990,342</u> | <u>7,647,985</u> | <u>7,944,906</u> |
| | <u>\$ 15,720,258</u> | <u>15,440,765</u> | <u>15,261,927</u> |
| 預期超過十二個月收回 | <u>\$ 15,683,400</u> | <u>15,419,793</u> | <u>15,098,311</u> |

- 1.於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日，合併公司認列在建住宅及大樓，以及在建靈骨塔位及土葬區利息資本化金額均為零元。
- 2.合併公司部分土地因全權委託受任人處理整合購地事宜而部分登記於其名下，雙方簽訂契約，約定待土地整合完畢後，即無條件將產權移轉予合併公司，受任人應於取得權利同時，將辦理權利移轉登記所需文件用印備妥交由委任人收執，另針對上述委任事項受任人已開立與登記其名下土地同額價值之本票交付委任人收執。
- 3.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨提供質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)待出售非流動資產

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|------------------|
| 待出售土地 | \$ 224,695 | 1,762,998 | 1,762,998 |
| 待出售房屋及建築 | <u>52,097</u> | <u>802,685</u> | <u>802,685</u> |
| | <u>\$ 276,792</u> | <u>2,565,683</u> | <u>2,565,683</u> |

- 1.合併公司已依民國一〇七年八月十日經董事會決議通過出售部分投資性不動產辦理相關出售事宜，併按帳面金額與公允價值減出售成本孰低衡量後，無減損之情形，故以帳面金額列報於待出售非流動資產。
- 2.合併公司於民國一〇七年十一月七日出售台北市敦化段二小段之待出售非流動資產，並於民國一〇八年一月間完成過戶交屋程序，故於民國一〇八年一月一日至九月三十日認列處分資產淨利益246,053千元，帳列營業收入項下，請詳附註六(二十)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.合併公司於民國一〇八年五月十三日出售台北市太平洋商業大樓之待出售非流動資產，於民國一〇八年八月間完成部份樓層過戶交屋程序，故於民國一〇八年一月一日至九月三十日認列部分樓層處分資產淨利益381,275千元，帳列營業收入項下，請詳附註六(二十)。截至民國一〇八年九月三十日已締約尚未完成過戶交屋程序之相關資訊請詳附註九(一).2。
- 4.合併公司於民國一〇八年七月二十四日出售台北市內湖段二小段之待出售非流動資產，截至民國一〇八年九月三十日尚未完成過戶交屋程序，相關資訊請詳附註九(一).2。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|------|-------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 185,015 | 417,658 | 420,773 |
| 合資 | <u>742,218</u> | <u>791,448</u> | <u>805,217</u> |
| | <u>\$ 927,233</u> | <u>1,209,106</u> | <u>1,225,990</u> |

• 關聯企業

- 1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業 名稱 | 與本公司間 關係之性質 | 主要營業場所/ 公司註冊之 國家 | 所有權權益及表決權之比例 | | |
|--------------|----------------------|------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 龍鼎生命科學股份有限公司 | 經營花卉之栽培、 批發及零售等業務 | 臺灣 | - % | 49.00 % | 49.00 % |

註：合併公司於民國一〇八年八月十三日處分龍鼎生命科學股份有限公司49%股權並喪失對其之重大影響力，處分價款為231,912千元，其處分利益2,708千元已包含於合併綜合損益表之「營業外收入及支出」項下，請詳附註六(廿三)。

- 2.合併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，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額 | \$ <u>185,015</u> | <u>185,725</u> | <u>185,836</u> |
| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
| 歸屬於合併公司 之份額： | | | <u>107年1月至9月</u> |
| 繼續營業單位本 期淨利 | \$ (256) | 535 | (785) |
| 其他綜合損益 | <u>(350)</u> | <u>(5,461)</u> | <u>75</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (606)</u> | <u>(4,926)</u> | <u>962</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4.合資

合併公司與福爵、遠洋集團於民國一〇六年十二月三十一日簽署合資協議。合資公司爰用合併公司原已投資設立之合併個體開曼龍巖，並更名為龍洋生命(開曼)有限公司。遠洋集團業於民國一〇七年一月以現金增資方式注資龍巖開曼美金28,000千元，注資後合併公司持股比例由100%降至50%，合併公司對龍洋生命(開曼)有限公司之淨資產具有剩餘權益，故合併公司自民國一〇七年起將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

下表係彙總龍洋生命(開曼)有限公司本身財務報告中之財務狀況，本表亦將彙總財務資訊調節至合併公司對龍洋生命(開曼)有限公司權益之帳面價值。

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 所有權權益之比例 | <u>50%</u> | <u>50%</u> | <u>50%</u> |
| 非流動資產 | \$ 1,492,097 | 1,562,292 | 751,546 |
| 流動資產 | 2,630 | 27,247 | 858,889 |
| 流動負債 | (10,291) | (6,643) | - |
| 淨資產 | <u>\$ 1,484,436</u> | <u>1,582,896</u> | <u>1,610,435</u> |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 2,630</u> | <u>27,247</u> | <u>308,329</u> |
| 合併公司所享之淨資產份額 | <u>\$ 742,218</u> | <u>791,448</u> | <u>805,217</u> |
| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (17,982) | (11,850) | (70,792) |
| | <u>(42,828)</u> | <u>(49,257)</u> | <u>(46,876)</u> |
| 其他綜合損益 | <u>(42,828)</u> | <u>(49,257)</u> | <u>(46,876)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (60,810)</u> | <u>(61,107)</u> | <u>(117,668)</u> |
| 合併公司所享之本期淨利(註) | <u>\$ (8,991)</u> | <u>(5,925)</u> | <u>(35,396)</u> |
| 合併公司所享之其他綜合損益(註) | <u>\$ (21,414)</u> | <u>(24,628)</u> | <u>(23,438)</u> |
| | <u>(19,941)</u> | <u>(19,941)</u> | <u>(19,941)</u> |

註：民國一〇八年九月三十日美金：期末匯率：31.042

民國一〇八年一月一日至九月三十日美金：平均匯率：31.071

5.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係未經會計師核閱之財務報告計算。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/ 公司註冊之國家 | 非控制權益所持股權及表決權之比例 | | |
|-------|--------------------|------------------|-----------|----------|
| | | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| 宇錡 | 台灣 | 45.58 % | 45.58 % | 45.58 % |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係以合併公司間交易尚未銷除前之金額：

1.宇錡之彙總性財務資訊：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 3,495,769 | 3,422,653 | 3,372,863 |
| 非流動資產 | 563,060 | 412,149 | 403,892 |
| 流動負債 | (757,149) | (653,960) | (648,250) |
| 權益 | \$ <u>3,301,680</u> | <u>3,180,842</u> | <u>3,128,505</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u>1,485,158</u> | <u>1,430,081</u> | <u>1,406,224</u> |

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|---------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 營業收入 | \$ 83,289 | 147,532 | 433,384 | 459,274 |
| 本期淨利 | \$ 44,803 | 80,831 | 119,800 | 193,697 |
| 其他綜合損益 | (3,695) | 3,578 | 7,527 | 8,669 |
| 綜合損益總額 | \$ <u>41,108</u> | <u>84,409</u> | <u>127,327</u> | <u>202,366</u> |
| 歸屬於非控制權益 之本期淨利 | \$ <u>20,421</u> | <u>36,842</u> | <u>54,605</u> | <u>88,287</u> |
| 歸屬於非控制權益 之綜合損益總額 | \$ <u>18,737</u> | <u>38,473</u> | <u>58,035</u> | <u>92,238</u> |

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|--------------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
| 營業活動現金流量 | \$ 53,954 | (39,959) | 491,058 | 61,957 |
| 投資活動現金流量 | 13,466 | 42,913 | (546,867) | (59,863) |
| 籌資活動現金流量 | (71,000) | - | 53,000 | - |
| 現金及約當現金增 加(減少)數 | \$ <u>(3,580)</u> | <u>2,954</u> | <u>(2,809)</u> | <u>2,094</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建物 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃資產及 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 總 計 |
|---------------|--------------|-----------|----------|--------|---------------|---------|---------------|-----------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 2,415,999 | 2,829,630 | 94,199 | 56,502 | 4,100 | 187,108 | 952,226 | 6,539,764 |
| 增 添 | - | 17,657 | 35,489 | - | - | 9,418 | 205,788 | 268,352 |
| 處分及報廢 | - | - | (21,814) | (25) | - | (256) | - | (22,095) |
| 由未完工程轉入(出) | - | 20,776 | - | - | - | 2,872 | (25,567) | (1,919) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | (1,281) | (1,281) |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ 2,415,999 | 2,868,063 | 107,874 | 56,477 | 4,100 | 199,142 | 1,131,166 | 6,782,821 |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 2,359,206 | 2,770,810 | 93,403 | 56,283 | 4,100 | 170,088 | 1,022,373 | 6,476,263 |
| 增 添 | 17 | 5,023 | 2,945 | 925 | - | 11,269 | 37,271 | 57,450 |
| 處分及報廢 | - | (3,546) | (2,199) | (597) | - | (72) | - | (6,414) |
| 喪失子公司控制力 | - | - | (1,516) | (88) | - | - | - | (1,604) |
| 重 分 類 | 15,439 | 5,189 | 1,000 | - | - | 185 | (21,863) | (50) |
| 民國107年9月30日餘額 | \$ 2,374,662 | 2,777,476 | 93,633 | 56,523 | 4,100 | 181,470 | 1,037,781 | 6,525,645 |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 521,956 | 74,486 | 54,439 | 3,293 | 73,285 | - | 727,459 |
| 本年度折舊 | - | 58,048 | 3,943 | 637 | 135 | 14,983 | - | 77,746 |
| 處分及報廢 | - | - | (21,814) | (25) | - | (134) | - | (21,973) |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ - | 580,004 | 56,615 | 55,051 | 3,428 | 88,134 | - | 783,232 |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 449,850 | 69,761 | 54,066 | 3,113 | 54,508 | - | 631,298 |
| 本年度折舊 | - | 52,393 | 6,773 | 633 | 135 | 14,157 | - | 74,091 |
| 處分及報廢 | - | (577) | (2,129) | (356) | - | (56) | - | (3,118) |
| 喪失子公司控制力 | - | - | (240) | (38) | - | - | - | (278) |
| 民國107年9月30日餘額 | \$ - | 501,666 | 74,165 | 54,305 | 3,248 | 68,609 | - | 701,993 |
| 帳面價值： | | | | | | | | |
| 民國108年1月1日 | \$ 2,415,999 | 2,307,674 | 19,713 | 2,063 | 807 | 113,823 | 952,226 | 5,812,305 |
| 民國108年9月30日 | \$ 2,415,999 | 2,288,059 | 51,259 | 1,426 | 672 | 111,008 | 1,131,166 | 5,999,589 |
| 民國107年1月1日 | \$ 2,359,206 | 2,320,960 | 23,642 | 2,217 | 987 | 115,580 | 1,022,373 | 5,844,965 |
| 民國107年9月30日 | \$ 2,374,662 | 2,275,810 | 19,468 | 2,218 | 852 | 112,861 | 1,037,781 | 5,823,652 |

- 1.合併公司(以下稱委任人)部分土地因全權委託其他關係人(以下稱受任人)處理整合購地事宜而部分登記於其名下，雙方簽訂契約，約定待土地整合完畢後即無條件將產權移轉予合併公司，受任人應於取得權利同時，將辦理權利移轉登記所需文件用印備妥交由委任人收執，另針對上述委任事項受任人已開立與登記其名下土地同額價值之本票交付委任人收執。
- 2.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為融資額度擔保等之明細，請詳附註八。
- 3.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日部分不動產、廠房設備交付信託情形，請詳附註九(三)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運輸設備 | 總 計 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 追溯適用IFRS16之影響數 | 574 | 29,894 | 21,323 | 51,791 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 574</u> | <u>29,894</u> | <u>21,323</u> | <u>51,791</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - |
| 本年度折舊 | 177 | 6,782 | 3,139 | 10,098 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 177</u> | <u>6,782</u> | <u>3,139</u> | <u>10,098</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國108年9月30日 | <u>\$ 397</u> | <u>23,112</u> | <u>18,184</u> | <u>41,693</u> |

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | 總 計 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 3,259,021 | 1,015,581 | 4,274,602 |
| 增 添 | - | 1,010 | 1,010 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | - | 1,505 | 1,505 |
| 重分類至待出售資產 | (6,641) | (656) | (7,297) |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 3,252,380</u> | <u>1,017,440</u> | <u>4,269,820</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 5,022,148 | 1,992,136 | 7,014,284 |
| 增 添 | - | 676 | 676 |
| 處 分 | (129) | (168) | (297) |
| 重 分 類 | (1,762,998) | (977,063) | (2,740,061) |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 3,259,021</u> | <u>1,015,581</u> | <u>4,274,602</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 19,910 | 361,120 | 381,030 |
| 本年度折舊 | - | 18,382 | 18,382 |
| 重分類至待出售資產 | - | (294) | (294) |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 19,910</u> | <u>379,208</u> | <u>399,118</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | 總 計 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 19,910 | 508,269 | 528,179 |
| 本年度折舊 | - | 32,203 | 32,203 |
| 處 分 | - | (72) | (72) |
| 重 分 類 | - | (174,378) | (174,378) |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 19,910</u> | <u>366,022</u> | <u>385,932</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 3,239,111</u> | <u>654,461</u> | <u>3,893,572</u> |
| 民國108年9月30日 | <u>\$ 3,232,470</u> | <u>638,232</u> | <u>3,870,702</u> |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 5,002,238</u> | <u>1,483,867</u> | <u>6,486,105</u> |
| 民國107年9月30日 | <u>\$ 3,239,111</u> | <u>649,559</u> | <u>3,888,670</u> |

- 1.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。請詳附註六(十五)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財報表附註六(十)所揭露資訊無重大差異。
- 3.合併公司於民國一〇七年八月十日經董事會決議通過出售部分投資性不動產，故將該土地、房屋及建築重分類至待出售非流動資產，請詳附註六(五)。
- 4.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日投資不動產交付信託情形，請詳附註九(三)。
- 5.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，已提供作融資額度等擔保之情形，請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | 商 譽 | 商標權 | 電腦 軟體 | 開發 權利金 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 成 本： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 542,428 | 192,750 | 134,115 | - | 869,293 |
| 單獨取得 | - | - | 4,541 | 5,560 | 10,101 |
| 由未完工程轉入 | - | - | 414 | - | 414 |
| 重分類 | - | - | (258) | - | (258) |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 542,428</u> | <u>192,750</u> | <u>138,812</u> | <u>5,560</u> | <u>879,550</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 542,428 | 192,750 | 121,954 | - | 857,132 |
| 單獨取得 | - | - | 5,548 | - | 5,548 |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 542,428</u> | <u>192,750</u> | <u>127,502</u> | <u>-</u> | <u>862,680</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | 109,928 | - | 109,928 |
| 本期攤銷 | - | - | 12,500 | - | 12,500 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>122,428</u> | <u>-</u> | <u>122,428</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 商 譽 | 商標權 | 電腦 軟體 | 開發 權利金 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | - | 92,501 | - | 92,501 |
| 本期攤銷 | - | - | 12,798 | - | 12,798 |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>105,299</u> | <u>-</u> | <u>105,299</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 542,428</u> | <u>192,750</u> | <u>24,187</u> | <u>-</u> | <u>759,365</u> |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 542,428</u> | <u>192,750</u> | <u>16,384</u> | <u>5,560</u> | <u>757,122</u> |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 542,428</u> | <u>192,750</u> | <u>29,453</u> | <u>-</u> | <u>764,631</u> |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 542,428</u> | <u>192,750</u> | <u>22,203</u> | <u>-</u> | <u>757,381</u> |

合併公司係每年定期於報導日針對商譽及商標權執行減損評估，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日經執行減損測試，商譽及商標權應無認列減損損失之情形。

(十二)其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產之明細如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 定期存款-信託專戶 | \$ 888,154 | 350,000 | 300,000 |
| 活期存款-信託專戶 | 528,615 | 828,307 | 1,041,929 |
| 活期存款-管理費專戶 | 861,032 | 853,870 | 855,587 |
| 其他應收款 | 2,440 | 7,530 | 6,069 |
| 其他應收票據 | 377,163 | - | - |
| 應收債券利息 | 35,003 | 20,551 | 25,885 |
| 受限制資產 | 9,189 | 709 | 709 |
| 應收出售證券款 | - | 42,865 | 4,951 |
| 其他 | 25,480 | 9,593 | 20,035 |
| 合計 | <u>\$ 2,727,076</u> | <u>2,113,425</u> | <u>2,255,165</u> |

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 349,000 | 2,762,000 | 2,933,000 |
| 無擔保銀行借款 | 206,300 | 403,300 | 68,000 |
| 合計 | <u>\$ 555,300</u> | <u>3,165,300</u> | <u>3,001,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 7,284,300</u> | <u>3,302,700</u> | <u>4,932,000</u> |
| 利率區間 | <u>0.68%~1.10%</u> | <u>0.68%~1.15%</u> | <u>0.68%~1.17%</u> |

1.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿四)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.短期借款及應付短期票券之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為13,651,174千元及3,325,000千元，年利率分別為0.68%~1.298%及0.68%~1.17%；償還之金額分別為16,261,174千元及3,148,000千元。

3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)應付公司債/一年內到期之應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|--------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 無擔保轉換公司債 | \$ 3,229,914 | 3,190,916 | 3,178,022 |
| 減：一年內到期 | (3,229,914) | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>3,190,916</u> | <u>3,178,022</u> |
| 權益組成部分－轉換權(帳列資本公積) | <u>\$ 9,961</u> | <u>9,961</u> | <u>9,961</u> |

合併公司於民國一〇六年四月發行之無擔保轉換公司債主要權利義務如下：

| 項 目 | 內 容 |
|------|---|
| 發行總額 | 發行總額以新台幣參拾壹億壹仟參佰萬元，每張面額為新台幣壹拾萬元，本次私募國內可轉換公司債實際發行價格訂為新台幣壹拾萬元。 |
| 票面利率 | 0% |
| 發行期間 | 發行日期民國一〇六年四月十日，發行期間三年。 |
| 還本方式 | 本私募可轉換公司債除註銷外，發行公司將於到期日以本債券面額之104.5%償還本金。 |
| 轉換價格 | 每股56.50元。 |
| 轉換期間 | 債券持有人得於本私募可轉換公司債發行之日起滿一個月之翌日(民國一〇六年五月十一日)，至到期日前十日(民國一〇九年三月三十一日)止，除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止、合併或分割基準日前十五個營業日起到合併或分割基準日止之期間、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司股務代理請求將本私募可轉換公司債轉換為本公司普通股股票。 |
| 其 他 | 無贖回權、賣回權及重設權。 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產(含待出售非流動資產)，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(五)及(十)。租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 一年內 | \$ 164,662 | 190,813 | 202,769 |
| 一年至五年 | 588,751 | 642,567 | 682,929 |
| 五年以上 | <u>1,425,769</u> | <u>1,568,232</u> | <u>1,725,054</u> |
| | <u>\$ 2,179,182</u> | <u>2,401,612</u> | <u>2,610,752</u> |

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為131,642千元及144,379千元。投資性不動產所發生之稅捐及折舊等費用(列報於「營業成本」)如下：

| | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 產生租金收入者 | \$ 55,946 | 64,079 |
| 未產生租金收入者 | - | - |
| | <u>\$ 55,946</u> | <u>64,079</u> |

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 管理費用 | \$ 16 | 10 | 37 | 29 |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 2,141 | 1,912 | 6,365 | 5,954 |
| 管理費用 | <u>2,931</u> | <u>2,629</u> | <u>8,664</u> | <u>7,959</u> |
| | <u>\$ 5,072</u> | <u>4,541</u> | <u>15,029</u> | <u>13,913</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1. 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2. 所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 45,546 | 59,957 | 94,344 | 277,137 |
| 前期所得稅(高)低估 | - | - | (27,185) | 1,044 |
| 土地增值稅 | 30,113 | 245 | 62,379 | 839 |
| 未分配盈餘加徵10% | - | - | 45,760 | 127,885 |
| | <u>75,659</u> | <u>60,202</u> | <u>175,298</u> | <u>406,905</u> |
| 遞延所得稅費用(利益) | | | | |
| 所得稅稅率變動 | - | - | - | (135,882) |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | - | - | - | (23,740) |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(159,622)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 75,659</u> | <u>60,202</u> | <u>175,298</u> | <u>247,283</u> |

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，除民國一〇四年度尚未核定外，已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年合併財務報告附註六(十八)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為6,000,000千元，每股面額10元，均為600,000千股，已發行股份皆為普通股420,084千股。本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日流通在外股數皆為420,084千股。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇六年一月二十五日經股東臨時會決議於不超過21,000千股範圍內授權董事會於股東臨時會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，本公司於民國一〇六年三月十五日經董事會決議以每股62.1元之私募價格發行普通股21,000千股，每股面額10元，計募得1,304,100千元，以民國一〇六年三月二十九日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日(民國一〇六年四月十日)起滿三年後，先向櫃檯買賣中心或證券交易所核發符合上櫃(市)標準之同意函，始得向主管機關申請補辦公開發行，並向櫃檯買賣中心或證券交易所申請本次私募之普通股上櫃(市)買賣。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 2,486,172 | 2,486,172 | 2,486,172 |
| 處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 20,972 | 20,972 | 20,972 |
| 認列對子公司所有權益變動數 | 2,849 | 2,849 | 2,849 |
| 發行可轉換公司債之認股權 | 9,961 | 9,961 | 9,961 |
| 合計 | \$ 2,519,954 | 2,519,954 | 2,519,954 |

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。

3. 保留盈餘

本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，其餘再就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積；其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係基於保障股東權益並依公司未來之資本預算規劃所衡量未來年度資金需求，股利之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派之，唯現金股利應不低於股東紅利總額百分之十。

(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。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年五月三十一日及民國一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，分別以民國一〇八年八月二日及民國一〇七年八月三日為除息基準日，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 107年度 | | 106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 | \$ 3.00 | <u>1,260,253</u> | 2.50 | <u>1,050,210</u> |

4.其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價 值投資 | 合計 |
|------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------|
| 民國108年1月1日 | \$ (24,815) | 713,268 | 688,453 |
| 合併公司 | 10,113 | 2,002,603 | 2,012,716 |
| 處分國外營運機構之損益重分類至損益 | 377 | - | 377 |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 | (23,363) | - | (23,363) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | (12,066) | (12,066) |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ (37,688)</u> | <u>2,703,805</u> | <u>2,666,117</u> |

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜 合損益按公 允價值投資 | 備供出 售投資 | 合計 |
|------------------------|---------------------------|-------------------------|------------|------------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ (13,825) | - | 472,440 | 458,615 |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | 264,279 | (472,440) | (208,161) |
| 民國107年1月1日重編後餘額 | (13,825) | 264,279 | - | 250,454 |
| 合併公司 | 1,993 | 1,144,521 | - | 1,146,514 |
| 採用權益法之關聯企業及合資之換算差額之份額 | (18,852) | - | - | (18,852) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | (4,872) | - | (4,872) |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ (30,684)</u> | <u>1,403,928</u> | <u>-</u> | <u>1,373,244</u> |

5.非控制權益

| | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,490,620 | 1,377,297 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 非控制權益淨利 | 54,591 | 86,089 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,430 | 3,951 |
| 未實現利益 | | |
| 對子公司所有權益變動 | 3,531 | - |
| 向非控制權益取得子公司股權 | (67,100) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,485,072</u> | <u>1,467,337</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|--|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於合併公司普通股權益持有 人之淨利 | \$ 1,025,884 | 648,465 | 1,928,140 | 1,837,725 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 420,084 | 420,084 | 420,084 | 420,084 |
| | <u>\$ 2.44</u> | <u>1.54</u> | <u>4.59</u> | <u>4.37</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於合併公司之本期淨利 | \$ 1,025,884 | 648,465 | 1,928,140 | 1,837,725 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 轉換公司債 | 10,441 | 10,274 | 31,198 | 30,697 |
| 歸屬於合併公司普通股權益持有 人之淨利(調整稀釋性潛在普通股 影響數後) | \$ 1,036,325 | 658,739 | 1,959,338 | 1,868,422 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 420,084 | 420,084 | 420,084 | 420,084 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工股票酬勞之影響 | 431 | 422 | 431 | 422 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | 55,097 | 50,234 | 55,097 | 50,234 |
| 普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後) | 475,612 | 470,740 | 475,612 | 470,740 |
| | <u>\$ 2.18</u> | <u>1.40</u> | <u>4.12</u> | <u>3.97</u> |

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 108年7月至9月 | | | | | |
|---------------|------------|------------|--------|-------------|---------|-----------|
| | 塔墓銷售 | 生命禮 儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營 及其他 | 營建收入 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | | | |
| 臺灣 | \$ 449,910 | 406,225 | 40,780 | 48,474 | 436,450 | 1,381,839 |
| 收入認列時點： | | | | | | |
| 於某一時點移轉之商品或勞務 | \$ 449,910 | 406,225 | 40,780 | 48,474 | 436,450 | 1,381,839 |
| | 107年7月至9月 | | | | | |
| | 塔墓銷售 | 生命禮 儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營 及其他 | 營建收入 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | | | |
| 臺灣 | \$ 870,970 | 388,271 | 47,658 | 45,390 | - | 1,352,289 |
| 收入認列時點： | | | | | | |
| 於某一時點移轉之商品或勞務 | \$ 870,970 | 388,271 | 47,658 | 45,390 | - | 1,352,289 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108年1月至9月 | | | | | 合計 |
|---------------|-------------|-----------|---------|---------|---------|-----------|
| | 塔墓銷售 | 生命禮儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營及其他 | 營建收入(註) | |
| 主要地區市場： | | | | | | |
| 臺灣 | \$1,288,685 | 1,201,515 | 131,642 | 172,764 | 682,503 | 3,477,109 |
| 收入認列時點： | | | | | | |
| 於某一時點移轉之商品或勞務 | \$1,288,685 | 1,201,515 | 131,642 | 172,764 | 682,503 | 3,477,109 |

註：處分投資性不動產價款2,944,865千元減除相關成本及費用2,317,537千元之淨利益627,328元及出售待售房地之價款55,175千元。

| | 107年1月至9月 | | | | | 合計 |
|---------------|-------------|-----------|---------|---------|------|-----------|
| | 塔墓銷售 | 生命禮儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營及其他 | 營建收入 | |
| 主要地區市場： | | | | | | |
| 臺灣 | \$2,158,009 | 1,225,598 | 144,379 | 171,137 | - | 3,699,123 |
| 收入認列時點： | | | | | | |
| 於某一時點移轉之商品或勞務 | \$2,158,009 | 1,225,598 | 144,379 | 171,137 | - | 3,699,123 |

2. 合約餘額

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|----------------------|---------------|------------|------------|
| 應收帳款及票據 | \$ 9,576,499 | 9,545,102 | 9,727,128 |
| 減：備抵損失 | (60,875) | (60,875) | (53,111) |
| 未實現利息收入 | (733,928) | (729,486) | (727,940) |
| 合計 | \$ 8,781,696 | 8,754,741 | 8,946,077 |
| 合約負債—預售塔墓及生命禮儀服務提供契約 | \$ 38,561,074 | 37,755,020 | 38,096,568 |
| 合約負債—預收房地款 | \$ 119,734 | - | - |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,721,078千元及2,616,592千元。

合約負債主要係已簽約但尚未完工完款塔墓及尚未履約之生命禮儀服務款項之現銷合約價款，合併公司將於塔墓完工完款及服務履約時，累積之合約負債金額轉列收入。

(廿一) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為11,309千元、6,963千元、21,407千元及20,596千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為22,619千元、13,926千元、42,814千元及41,192千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為24,673千元及21,149千元董事、監察人酬勞提列金額分別為49,345千元及42,297千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)其他收益及費損淨額

合併公司其他收益及費損淨額明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 44,078 | 43,823 | 133,193 | 134,284 |
| 推銷費用 | (9,447) | (9,407) | (28,390) | (29,736) |
| 管理費收入 | 42,095 | 48,126 | 139,890 | 155,329 |
| 管理費支出 | (42,095) | (48,126) | (139,890) | (155,329) |
| | <u>\$ 34,631</u> | <u>34,416</u> | <u>104,803</u> | <u>104,548</u> |

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 32,048 | 25,047 | 84,215 | 74,805 |
| 股利收入 | 302,483 | 199,990 | 323,716 | 226,871 |
| 手續費收入 | 2,297 | 2,182 | 7,990 | 8,988 |
| 違約金收入 | 42,045 | 11,679 | 57,239 | 43,770 |
| 其他收入 | 10,940 | 9,830 | 51,922 | 29,153 |
| | <u>\$ 389,813</u> | <u>248,728</u> | <u>525,082</u> | <u>383,587</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|---------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益 | \$ (19,229) | (9,023) | 11,661 | 45,895 |
| 處分子公司之淨損益 | - | - | (377) | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產淨損益 | - | 4,172 | 1,318 | (31,562) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | 2,735 | 1,373 | 69,880 | 46,274 |
| 處分採用權益法之投資利益(損失) | 2,708 | 6 | 2,708 | (6,924) |
| 處分不動產、廠房及設備(損)益 | 2,249 | (141) | 2,534 | (2,719) |
| 處分投資性不動產利益 | - | - | - | 525 |
| 處分其他非流動資產利益 | - | - | - | 347,626 |
| 減損損失 | - | (5,940) | - | (5,940) |
| 其他支出 | (123) | 6,510 | (750) | (1,679) |
| | <u>\$ (11,660)</u> | <u>(3,043)</u> | <u>86,974</u> | <u>391,496</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ 4,735 | 5,856 | 16,104 | 19,948 |
| 公司債折價攤銷 | 13,052 | 12,842 | 38,998 | 38,371 |
| | <u>\$ 17,787</u> | <u>18,698</u> | <u>55,102</u> | <u>58,319</u> |

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 991,888 | 1,527,182 | 1,763,101 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 12,439,581 | 10,048,850 | 10,402,583 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,465,712 | 1,017,051 | 817,007 |
| (放款及應收款)： | | | |
| 現金及約當現金 | 237,664 | 194,002 | 178,458 |
| 應收票據及應收帳款 | 8,781,696 | 8,754,741 | 8,946,077 |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | 2,785,572 | 2,169,263 | 2,307,302 |
| 小計 | 11,804,932 | 11,118,006 | 11,431,837 |
| 合計 | \$ 26,702,113 | 23,711,089 | 24,414,528 |

(2) 金融負債

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$ 555,300 | 3,165,300 | 3,001,000 |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 1,152,426 | 1,062,094 | 992,877 |
| 應付公司債(含一年內到期) | 3,229,914 | 3,190,916 | 3,178,022 |
| 租賃負債 | 41,693 | - | - |
| 存入保證金 | 58,118 | 71,542 | 63,372 |
| 合計 | \$ 5,037,451 | 7,489,852 | 7,235,271 |

2. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3) 應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他應收票據。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資包含非上市之債務證券等。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

| | 其他應收款 |
|---------------|-----------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 22,745 |
| 認列之減損損失 | - |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ 22,745 |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 22,745 |
| 認列之減損損失 | - |
| 民國107年9月30日餘額 | \$ 22,745 |

3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，未包含估計利息且不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 6個月 以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------|
| 108年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 浮動利率工具 | \$ 555,300 | 555,300 | 555,300 | - | - | - | - |
| 固定利率工具 | 3,229,914 | 3,229,914 | - | 3,229,914 | - | - | - |
| 租賃負債 | 41,693 | 41,693 | 6,749 | 6,749 | 13,498 | 14,697 | - |
| 無附息負債 | 1,210,544 | 1,210,544 | 1,210,544 | - | - | - | - |
| | \$ 5,037,451 | 5,037,451 | 1,772,593 | 3,236,663 | 13,498 | 14,697 | - |
| 107年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 浮動利率工具 | \$ 3,165,300 | 3,165,300 | 3,165,300 | - | - | - | - |
| 固定利率工具 | 3,190,916 | 3,190,916 | - | - | 3,190,916 | - | - |
| 無附息負債 | 1,133,636 | 1,133,636 | 1,133,636 | - | - | - | - |
| | \$ 7,489,852 | 7,489,852 | 4,298,936 | - | 3,190,916 | - | - |
| 107年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 浮動利率工具 | \$ 2,933,000 | 2,933,000 | 2,933,000 | - | - | - | - |
| 固定利率工具 | 3,246,022 | 3,246,022 | 68,000 | - | - | 3,178,022 | - |
| 無附息負債 | 1,056,249 | 1,056,249 | 1,056,249 | - | - | - | - |
| | \$ 7,235,271 | 7,235,271 | 4,057,249 | - | - | 3,178,022 | - |

合併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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 108.9.30 | | | 107.12.31 | | | 107.9.30 | | |
|---------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 人民幣/新台幣 | \$ 18,301 | 4.348 | 79,579 | 17,144 | 4.452 | 76,327 | 26,865 | 4.429 | 118,988 |
| 人民幣/美金 | 250 | 0.140 | 1,086 | 250 | 0.145 | 1,111 | 249 | 0.145 | 1,104 |
| 美金/新台幣 | 47,902 | 31.042 | 1,486,973 | 39,718 | 30.733 | 1,229,661 | 47,638 | 30.551 | 1,455,374 |
| 日幣/新台幣 | 98,478 | 0.287 | 28,283 | 95,918 | 0.279 | 26,742 | 93,681 | 0.269 | 25,153 |
| 港幣/新台幣 | 12,542 | 3.960 | 49,664 | 21,875 | 3.902 | 85,343 | 23,115 | 3.901 | 90,162 |
| 新加坡幣/新台幣 | 22,248 | 22.460 | 499,698 | 21,503 | 22.420 | 482,094 | 11,309 | 22.335 | 252,590 |
| 澳幣/新台幣 | 8,666 | 20.951 | 181,556 | 106 | 21.54 | 2,288 | - | - | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 日幣/新台幣 | 148,320 | 0.287 | 42,598 | 155,840 | 0.279 | 43,448 | 160,320 | 0.269 | 43,046 |
| 美金/新台幣 | 18,643 | 31.042 | 578,717 | 20,937 | 30.732 | 643,446 | 18,782 | 30.551 | 573,820 |
| 港幣/新台幣 | 107,324 | 3.960 | 424,994 | 78,402 | 3.902 | 305,886 | 94,813 | 3.901 | 369,826 |
| 新加坡幣/新台幣 | 1,938 | 22.460 | 43,516 | 1,831 | 22.420 | 41,056 | - | - | - |

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及透過損益按公允價值衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當合併個體功能性貨幣相關於各項主要外幣貶值或升值10%(兩期分析採相同基礎，且假設其他所有因素不變)，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少193,965千元及234,405千元，其他綜合損益將分別增加或減少79,368千元及71,178千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換損益分別為損失19,229千元、損失9,023千元、利益11,661千元及利益45,895千元。

5. 利率分析

合併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。另就利率之合理可能變動範圍評估，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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加1,666千元及8,799千元，主因係合併公司有變動利率借款。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

| | 108.9.30 | | | | 合 計 |
|----------------------|----------------------|-------------------|----------|--------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 991,888 | 991,888 | - | - | 991,888 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 12,439,581 | 12,430,699 | - | 8,882 | 12,439,581 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,465,712 | 1,465,712 | - | - | 1,465,712 |
| 合 計 | <u>\$ 14,897,181</u> | <u>14,888,299</u> | <u>-</u> | <u>8,882</u> | <u>14,897,181</u> |

| | 107.12.31 | | | | 合 計 |
|----------------------|----------------------|-------------------|----------|--------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 1,527,182 | 1,527,182 | - | - | 1,527,182 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 10,048,850 | 10,039,968 | - | 8,882 | 10,048,850 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,017,051 | 1,017,051 | - | - | 1,017,051 |
| 合 計 | <u>\$ 12,593,083</u> | <u>12,584,201</u> | <u>-</u> | <u>8,882</u> | <u>12,593,083</u> |

| | 107.9.30 | | | | 合 計 |
|----------------------|----------------------|-------------------|----------|---------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 1,763,101 | 1,763,101 | - | - | 1,763,101 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 10,402,583 | 10,390,424 | - | 12,159 | 10,402,583 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 817,007 | 817,007 | - | - | 817,007 |
| 合 計 | <u>\$ 12,982,691</u> | <u>12,970,532</u> | <u>-</u> | <u>12,159</u> | <u>12,982,691</u> |

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日各級之金融資產及金融負債並無任何相互移轉之情形。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併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：

按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)：如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票、受益憑證及公司債等，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第三等級之變動明細表

| | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量(備供出售金融資產) | | |
|-------------|-------------------------------|---|---------|
| | 無公開報價 之權益工具 | | 債券投資 |
| | | | |
| 民國108年1月1日 | \$ 8,882 | - | 8,882 |
| 民國108年9月30日 | \$ 8,882 | - | 8,882 |
| 民國107年1月1日 | \$ 18,992 | - | 18,992 |
| 總利益或損失 | | | |
| 認列於損益 | (5,940) | - | (5,940) |
| 減資退回 | (893) | - | (893) |
| 民國107年9月30日 | \$ 12,159 | - | 12,159 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇八年及一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 總利益或損失 | | | | |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」) | \$ - | - | - | - |

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | • 本益比乘數 (108.9.30為17.01) | • 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | • 股權淨值比乘數 (108.9.30為11.38) | 同上 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 淨資產價值法 | • 淨資產價值 | 不適用 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下 變動 | 公允價值變動反應於 本期損益 | | 公允價值變動反應於 其他綜合損益 | |
|----------------------|---------|------------|-------------------|------|---------------------|---------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 民國108年9月30日 | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 本益比乘數 | 10% | - | - | 347 | (347) |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股權淨值比乘數 | 10% | - | - | 4,663 | (4,663) |
| 民國107年12月31日 | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 本益比乘數 | 10% | - | - | 444 | (444) |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股權淨值比乘數 | 10% | - | - | 541 | (541) |
| 民國107年9月30日 | | | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 本益比乘數 | 10% | - | - | 341 | (341) |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股權淨值比乘數 | 10% | - | - | 589 | (589) |

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

| | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | | |
| 當年度產生之公允價值淨變動數 | \$ 70,113 | (41,500) |
| 公允價值淨變動數重分類至損益 | (3,444) | 3,812 |
| 認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 | <u>\$ 66,669</u> | <u>(37,688)</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 龍鼎生命科學股份有限公司 | 本公司之關聯企業 (自民國108年8月13日起列為實質關係人) |
| 欣歲國際租賃股份有限公司 | 其法人董事與本公司相同 (自民國107年6月20日起不列入關係人) |
| 福源國際開發股份有限公司 | 實質關係人 |
| 富陽開發股份有限公司 | 子公司之法人董事(自民國108年1月11日起不列入關係人) |
| 創兆力室內裝修設計股份有限公司 (原為創意家室內裝修股份有限公司) | 本公司之關聯企業 (自民國107年8月起不列入關係人) |
| 福卉股份有限公司 | 其他關係人 |
| 其他自然人 | 本公司與關聯企業之董監事及主要管理人員 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

| | 進貨 | | | | 應付關係人款項 | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| 關聯企業 | \$ - | 126 | - | 578 | - | 9 | 126 |

向關係人之進貨價格，係依雙方議定之價格。付款期限約為驗收合格後30天。

2.租 賃

(1)承租：

合併公司民國一〇三年二月向其他關係人承租不動產供營運使用並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約。民國一〇七年一月一日至九月三十日租金費用為4,578千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產18,634千元及租賃負債18,634千元。於民國一〇八年一月一日至九月三十日認列利息支出53千元，截至民國一〇八年九月三十日止租賃負債餘額為14,101千元。

合併公司向其他關係人承租運輸設備，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日租金費用分別為零千元、163千元、零千元及623千元。

(2)出租：

合併公司出租予其他關係人辦公大樓及車位，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日租金收入分別為零千元、9千元、零千元及26千元。以上租賃條件依雙方議定。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他

(1)其他應付款

| | | | |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 其他關係人 | \$ <u>-</u> | <u>57</u> | <u>57</u> |

(2)代付款(帳列其他流動資產)

| | | | |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 其他關係人 | \$ <u>-</u> | <u>557</u> | <u>557</u> |

(3)存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)

| | | | |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 其他關係人 | \$ <u>961</u> | <u>961</u> | <u>961</u> |

存出保證金係合併公司向其他關係人承租建築物之押金，並於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日分別收取押金設算息8千元、10千元及9千元。

(4)管理費用

| | | | | |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
| 其他關係人 | \$ <u>132</u> | <u>138</u> | <u>442</u> | <u>415</u> |

合併公司委託其他關係人協助管理承租之建築物，並依約支付之大樓管理費。

4.取得其他資產

(1)合併公司向關係人取得其他資產之取得價款彙總如下：

| 關係人類別 | 帳列項目 | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | 固定資產 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>536</u> |

(2)合併公司於民國一〇八年一月十一日向其他關係人購買其所持有之桃園市新屋區十五間段等土地(帳列存貨)，合約價款173,250千元，截至於民國一〇八年九月三十日止，已依約支付全數價款並完成過戶點交程序。

(3)合併公司於民國一〇八年一月十一日向其他關係人購買其所持有之龍富事業(股)公司之股票4,710千股，合約價款47,100千元，截至於民國一〇八年九月三十日止，已依約支付全數價款。

5.處分其他資產

合併公司於民國一〇八年八月十三日處分其所持有之龍鼎生命科學(股)公司之股票25,970千股予其他關係人，合約價款231,912千元，截至民國一〇八年九月三十日止，已依約收取全數價款。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 信託契約

截至民國一〇八年九月三十日止，合併公司部分土地持分信託登記於其他關係人名下之情形，請詳附註六(四)及六(八)。

7. 其他

(1) 民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司委任其他關係人於擬購置營建土地及個案之成本總價皆在376,820千元範圍內，全權代理合併公司處理整合推案預定用地相關事宜。

(2) 民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司其他關係人分別購置合併公司商品總價計4,776千元、6,815千元及6,021千元。

(三) 主要管理人員交易

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,434 | 9,729 | 31,498 | 31,079 |
| 退職後福利 | 361 | 323 | 1,095 | 1,020 |
| | <u>\$ 10,795</u> | <u>10,052</u> | <u>32,593</u> | <u>32,099</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>擔保用途</u> | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 待出售非流動資產 | 作為借款及信用戶交易之收單業服務之擔保 | \$ - | 834,394 | 2,565,683 |
| 其他金融資產－流動 | 共同投資開發及銷售業務之履約擔保 | 350 | 350 | 350 |
| 存貨 | 作為借款及信用戶交易之收單業服務之擔保 | 3,163,173 | 3,162,166 | 3,161,789 |
| 不動產、廠房及設備 | 作為借款之擔保 | 2,310,968 | 2,373,297 | 2,382,951 |
| 投資性不動產 | 作為借款及信用戶交易之收單業服務之擔保 | 281,215 | 1,445,300 | 1,436,257 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 作為借款之擔保 | 5,576,682 | 3,930,200 | 4,054,050 |
| | | <u>\$ 11,332,388</u> | <u>11,745,707</u> | <u>13,601,080</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾：

1. 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|
| 取得在建靈骨塔位及土葬區 | \$ - | - | - |
| 工程合約 | <u>\$ 1,198,255</u> | <u>1,269,442</u> | <u>1,176,606</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司出售投資性不動產(帳列待出售非流動資產)之合約價款如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|------------|-------------------|------------------|----------|
| 已簽訂之銷售合約價款 | \$ <u>489,667</u> | <u>2,007,350</u> | <u>-</u> |
| 已依約收取金額 | \$ <u>488,416</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

3.合併公司與客戶簽訂之預售屋銷售合約價款如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|------------|------------------|-----------|----------|
| 已簽訂之銷售合約價款 | \$ <u>18,052</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 已依約收取金額 | \$ <u>3,610</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

4.合併公司於民國一〇七年七月與高雄市政府簽訂「高雄三民區鼎金段殯儀館用地興建暨營運案」投資契約，興建期間為三年，營運期間為二十年，於同意開工時支付定額開發權利金，營運日起每年尚需支付固定金額權利金及按營運稅後純益固定比例之營運權利金。於民國一〇八年七月支付開發權利金5,560千元(帳列無形資產項下)。

5.合併公司於民國一〇七年十二月經董事會決議，為拓展墓園開發，擬向富陽開發(股)公司購買其所持有之桃園市新屋區十五間段等土地，總價格為173,250千元，截至於民國一〇八年九月三十日止，已依約支付全數價款並完成過戶程序。

(二)或有負債：

1.殯葬管理條例第三十六條之立法目的，係為支應殯葬設施經營者發生重大事故或經營不善致無法正常營運時之修護及管理費用，本公司為維護及管理殯葬設施，業已依殯葬管理條例規定，將向消費者收取之費用設立管理費專戶並專款專用，倘未來發生重大事故，將不致影響殯葬設施之正常修護及管理。現行法令之適用及執行係有所爭議，目前政府機關尚未針對提撥乙事完備成立特種基金以及制定基金管理辦法之行政程序，本公司之提撥對象及權利義務尚無確立。為解決現有法令窒礙難行問題，本公司所屬中華民國殯葬設施經營商業同業公會全國聯合會已積極與主管機關研議合理之管理制度，由立委所連署之相關修正提案已於立法院一讀、內政委員會審查通過，經民國一〇六年十月十八日黨團協商，於民國一〇六年十二月二十九日提報立法院院會繼續討論，待討論完畢後即可進行二、三讀程序，完成修法後將取代現有提撥基金舊制，依照新的管理制度執行。

2.原龍巖人本服務股份有限公司(本公司於民國一〇〇年間合併時之消滅公司，以下簡稱龍巖人本公司)之少部分股東於民國九十九年十月十二日龍巖人本公司民國九十九年度第一次股東臨時會就龍巖人本公司與本公司合併之決議，依據公司法三一七條第一項規定聲明異議，請求本公司按當時公平價格買回其持有龍巖人本公司之全部股份並向法院聲請裁定收買價格。經臺灣臺北地方法院於民國一〇五年十月七日民事裁定本公司需依顯不合理之價格買回該等股東持有龍巖人本公司之全部股份。由於該民事裁定並未依企業併購法規定進行鑑定，有違法令規定，經本公司提出抗

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

告，臺灣臺北地方法院於民國一〇七年十月二十五日廢棄原裁定，另訂以每股77.79元為收買價格，惟此民事裁定之適用法規顯有錯誤，本公司於法定期間提出再抗告。嗣經臺灣高等法院以民國一〇七年度非抗字第147號審理後，以原裁定未以股東會決議日定股票收買價格於法不合，乃將原裁定廢棄物並發回臺北地方法院更為裁定，現繫屬於臺北地方法院。

(三)其他

- 1.合併公司(以下簡稱委託人)為提昇生命禮儀服務之品質，確保履約之能力，自民國九十一年起開始提撥信託。於民國九十九年四月與台灣工業銀行股份有限公司(以下簡稱受託人)簽訂信託契約，內容為自信託契約訂定日起，委託人每銷售壹份生前契約收受價金(含稅)之75%均信託移轉予受託人及不動產交付、移轉受託人。惟於民國一〇一年十二月二十八日，上述受託人變更為彰化商業銀行股份有限公司，另於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日信託資產金額分別如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款(帳列其他金融資產-流動) | | | |
| 活期存款 | \$ 528,615 | 828,307 | 1,041,929 |
| 定期存款 | 888,154 | 350,000 | 300,000 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 850,712 | 1,036,529 | 1,233,631 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,239,329 | 2,843,388 | 2,496,121 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,465,712 | 1,017,051 | 817,007 |
| 不動產、廠房及設備(註) | 2,206,293 | 2,206,293 | 2,206,293 |
| 投資性不動產(註) | 1,962,845 | 1,962,845 | 1,962,845 |
| | \$ 11,141,660 | 10,244,413 | 10,057,826 |

註：係交付信託時之資產帳面價值。

上述信託資產金額皆已購買金融商品及不動產交付、移轉至受託人，使受託人依委託人之指示，對於信託財產，於指定用途為管理、處分。

- 2.合併公司為維護殯葬設施之安全、整潔，舉辦祭祀活動及內部行政管理所需，將向消費者一次或定期收取之費用成立管理費專戶專款專用，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，專戶餘額分別為861,032千元、853,870千元及855,587千元，帳列其他金融資產-流動。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司與客戶簽訂預售靈骨塔位及土葬區位契約及預約性殯葬勞務提供契約與相關遞延行銷費用之情形如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-----------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 合約總價款(帳列合約負債) | \$ 38,239,137 | 37,522,150 | 37,873,992 |
| 未收取價款 | (7,352,381) | (7,613,138) | (7,806,549) |
| 預收價款 | <u>\$ 30,886,756</u> | <u>29,909,012</u> | <u>30,067,443</u> |
| 取得合約之增額成本(預付費用) | <u>\$ 8,022,952</u> | <u>7,910,905</u> | <u>8,001,699</u> |
| 預期超過十二個月轉列 | <u>\$ 37,100,611</u> | <u>36,137,082</u> | <u>27,852,539</u> |

4.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，子公司與客戶簽訂預售靈骨塔位及土葬區位契約與相關遞延行銷費用之情形如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 合約總價款(帳列合約負債) | \$ 321,937 | 232,870 | 222,576 |
| 未收取價款 | (25,473) | (17,112) | (12,288) |
| 預收價款 | <u>\$ 296,464</u> | <u>215,758</u> | <u>210,288</u> |
| 取得合約之增額成本(預付費用) | <u>\$ 113,270</u> | <u>58,429</u> | <u>30,104</u> |
| 預期超過十二個月轉列 | <u>\$ 270,219</u> | <u>178,053</u> | <u>153,974</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 | 108年7月至9月 | | | | 107年7月至9月 | | | |
|----------|-------------|-------------|------------|---------|-------------|-------------|------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 其 他 (註) | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 其 他 (註) | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | | | |
| 薪資費用 | 57,104 | 84,704 | 23,834 | 165,642 | 56,125 | 69,481 | 32,066 | 157,672 |
| 勞健保費用 | 3,985 | 3,899 | 1,793 | 9,677 | 3,449 | 3,568 | 1,623 | 8,640 |
| 退休金費用 | 2,141 | 2,029 | 918 | 5,088 | 1,912 | 1,878 | 761 | 4,551 |
| 其他員工福利費用 | 1,753 | 3,589 | 1,091 | 6,433 | 1,557 | 2,548 | 823 | 4,928 |
| 折舊費用 | 15,508 | 18,650 | 595 | 34,753 | 17,211 | 12,049 | 4,257 | 33,517 |
| 攤銷費用 | - | 3,830 | 338 | 4,168 | - | 3,888 | 373 | 4,261 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 功 能 別 性 質 別 | 108年1月至9月 | | | | 107年1月至9月 | | | |
|----------------|-------------|-------------|------------|---------|-------------|-------------|------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 其 他 (註) | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 其 他 (註) | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | | | |
| 薪資費用 | 163,566 | 209,766 | 71,816 | 445,148 | 164,366 | 214,625 | 91,232 | 470,223 |
| 勞健保費用 | 11,818 | 14,866 | 5,964 | 32,648 | 10,741 | 12,607 | 5,134 | 28,482 |
| 退休金費用 | 6,365 | 5,955 | 2,746 | 15,066 | 5,954 | 5,568 | 2,420 | 13,942 |
| 其他員工福利費用 | 5,166 | 9,354 | 3,366 | 17,886 | 4,807 | 9,082 | 2,990 | 16,879 |
| 折舊費用 | 45,945 | 49,179 | 11,102 | 106,226 | 57,264 | 36,583 | 12,447 | 106,294 |
| 攤銷費用 | - | 11,385 | 1,115 | 12,500 | - | 11,775 | 1,023 | 12,798 |

註：係包含陵管中心相關費用(帳列預收管理費減項)及銷售契約所產生之遞延行銷費用。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併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 (註2) | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵損失 金額 | 擔 保 品 | | 對個別對 象資金貸 與 限 額 (註1) | 資金貸與 總限額 (註1) |
|----|-------------|--------------|-----------|----------------|------------|----------|------------|----------|------------------------|------------|----------------------|------------------|-------------|---------|-------------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 宇錡建設股份有限公司 | 聖德福田妙國股份有限公司 | 其他金融資產-流動 | 否 | 392,163 | 377,163 | - | 3 % | 1 | 72,000 | 營運週轉 | - | 借款人所持有之塔位商品 | 414,000 | 660,336 | 1,320,672 |
| 1 | 宇錡建設股份有限公司 | 聖德福田妙國股份有限公司 | 其他金融資產-流動 | 否 | 420,000 | 377,163 | 377,163 | 3 % | 1 | 72,000 | 營運週轉 | - | 借款人所持有之塔位商品 | 414,000 | 660,336 | 1,320,672 |

註1：依宇錡建設(股)公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與有業務往來本公司或行號者，貸與總額以宇錡建設(股)公司最近期財務報表淨值之40%為限；對個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額之20倍，且不得超過宇錡建設(股)公司最近期財務報表淨值之20%。

資金貸與他人總限額：3,301,680千元×40%=1,320,672千元。

資金貸與他人個別限額：3,301,680千元×20%=660,336千元。

72,000千元×20倍=1,440,000千元。

以660,336千元為限。

註2：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註3：宇錡建設(股)公司於民國一〇七年十二月二十八日經董事會決議，資金貸與聖德福田妙國股份有限公司420,000千元，貸與期間自民國一〇八年一月十一日起至民國一〇九年一月十日止；爰民國一〇八年八月十三日經董事會決議，對聖德福田妙國股份有限公司資金貸與案展延七年，貸與期間展延至民國一一五年一月十日止。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|------------|----|-------------|------------|----------|---------|--------------|-----------------------|-----------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 龍巖(股)公司 | 龍安事業股份有限公司 | 2 | 5,290,938 | 100,000 | - | - | - | 0.57 % | - | Y | N | N |
| 0 | 龍巖(股)公司 | 宇錡建設股份有限公司 | 2 | 5,290,938 | 300,000 | 300,000 | 53,000 | - | 1.70 % | 8,818,230 | Y | N | N |
| 0 | 龍巖(股)公司 | 龍富事業股份有限公司 | 2 | 5,290,938 | 300,000 | 300,000 | 153,300 | - | 1.70 % | 8,818,230 | Y | N | N |

註1：背書保證責任總額度以不超過公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

單一保證對象以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：經民國一〇七年十二月二十八日董事會決議，背書保證龍安額度1億元，到期日至民國一〇九年三月三十一日。另龍安已於民國一〇八年四月一日與龍巖簡易合併後消滅。

註4：經民國一〇七年十二月二十八日董事會決議，背書保證宇錡額度3億元，到期日至民國一〇九年三月三十一日。

註5：經民國一〇七年十二月二十八日董事會決議，背書保證龍富額度3億元，到期日至民國一〇九年三月三十一日。

註6：於編製合併財務報告業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 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(千股)/單位 | 帳面金額 | 持股比率 | | 公允價值 |
| 本公司 | 元大得利貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 43,343 | 708,549 | - % | 708,549 | 信託 |
| 本公司 | 元大得寶貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 4,150 | 50,001 | - % | 50,001 | 信託 |
| 本公司 | 保德信貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,892 | 30,001 | - % | 30,001 | 信託 |
| 本公司 | 第一金台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,305 | 20,024 | - % | 20,024 | 信託 |
| 本公司 | Evenstar Sub-Fund 1 Segregated Portfolio | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1 | 97,724 | - % | 97,724 | 自有 |
| 本公司 | 正新 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 245 | 11,221 | 0.01 % | 11,221 | 自有 |
| 本公司 | Qualcomm | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 13 | 30,475 | - % | 30,475 | 信託 |
| 本公司 | 華潤燃氣 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 76 | 11,662 | - % | 11,662 | 信託 |
| 本公司 | 樂富一號不動產投資信託基金 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 29,000 | 292,610 | - % | 292,610 | 信託 |
| 本公司 | 彰銀 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 391,487 | 8,475,691 | 3.92 % | 8,475,691 | 自有 |
| 本公司 | 臺鹽 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 9,493 | 308,998 | 4.75 % | 308,998 | 自有 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------|-------------------------|-----------------|--------------------------|-----------|---------|--------|---------|----|
| | | | | 股數(千股)/單位 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 富邦金乙特 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,666 | 106,457 | - % | 106,457 | 自有 |
| 本公司 | 國泰金乙特 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,250 | 79,375 | - % | 79,375 | 自有 |
| 本公司 | 中信金丙特 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 833 | 52,562 | - % | 52,562 | 自有 |
| 本公司 | 鴻海 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 500 | 36,600 | - % | 36,600 | 自有 |
| 本公司 | Sun Life Holding Co Ltd | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 160 | 42,598 | 2.35 % | 42,598 | 自有 |
| 本公司 | 江蘇寧滬高速公路 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 210 | 8,283 | 0.02 % | 8,283 | 信託 |
| 本公司 | 中國石油化工股份 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,088 | 38,530 | 0.01 % | 38,530 | 信託 |
| 本公司 | 金沙中國有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 320 | 44,984 | - % | 44,984 | 信託 |
| 本公司 | 建設銀行 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,860 | 44,045 | - % | 44,045 | 信託 |
| 本公司 | ST. SP | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 625 | 43,516 | - % | 43,516 | 信託 |
| 本公司 | GlaxoSmithKline PLC | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 36 | 47,165 | - % | 47,165 | 信託 |
| 本公司 | National Grid PLC | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 24 | 39,991 | - % | 39,991 | 信託 |
| 本公司 | 電能實業 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 166 | 34,609 | 0.01 % | 34,609 | 信託 |
| 本公司 | HSBC特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 52 | 42,469 | - % | 42,469 | 信託 |
| 本公司 | AGNC特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 44 | 35,484 | - % | 35,484 | 信託 |
| 本公司 | 工商銀行(香港) | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,820 | 37,837 | - % | 37,837 | 信託 |
| 本公司 | QTS特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 24 | 20,079 | - % | 20,079 | 信託 |
| 本公司 | TGP特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 32 | 24,649 | - % | 24,649 | 信託 |
| 本公司 | VEREIT特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 25 | 19,572 | - % | 19,572 | 信託 |
| 本公司 | AXIS特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 40 | 31,986 | - % | 31,986 | 信託 |
| 本公司 | 洛陽鋁業 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 5,712 | 58,809 | 0.15 % | 58,809 | 信託 |
| 本公司 | WFC特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 42 | 33,246 | - % | 33,246 | 信託 |
| 本公司 | 長江基礎建設 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 169 | 35,197 | 0.01 % | 35,197 | 信託 |
| 本公司 | 3M公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 7 | 37,764 | - % | 37,764 | 信託 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------|-------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------|---------|--------|---------|----|
| | | | | 股數(千股)/單位 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | ETP特別股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 40 | 30,471 | - % | 30,471 | 信託 |
| 本公司 | 德洲儀器 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 10 | 39,316 | - % | 39,316 | 信託 |
| 本公司 | 利安德巴塞爾 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 17 | 48,326 | 0.01 % | 48,326 | 信託 |
| 本公司 | 交通銀行 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,030 | 41,158 | 0.01 % | 41,158 | 信託 |
| 本公司 | 騰訊控股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 30 | 39,227 | - % | 39,227 | 信託 |
| 本公司 | 中電控股 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 94 | 30,653 | - % | 30,653 | 信託 |
| 本公司 | 051中租賃A | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 171,710 | 171,882 | - % | 171,882 | 信託 |
| 本公司 | 104央債甲5 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 105,297 | - % | 105,297 | 信託 |
| 本公司 | 中國進出口銀行人民幣計價公司債 4.15 20270618 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 5,000 | 22,910 | - % | 22,910 | 信託 |
| 本公司 | 非洲金融公司債 4.375 20200429 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 93,880 | - % | 93,880 | 信託 |
| 本公司 | 國開行人民幣計價公司債 4.2 20270119 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 4,000 | 18,455 | - % | 18,455 | 信託 |
| 本公司 | 國開行人民幣計價公司債 4.5 20281113 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 5,000 | 23,507 | - % | 23,507 | 信託 |
| 本公司 | 中國交通建設公司債 20200421 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,900 | 59,051 | - % | 59,051 | 信託 |
| 本公司 | 沙烏地阿拉伯電力公司債 20230408 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,000 | 64,013 | - % | 64,013 | 信託 |
| 本公司 | 沙烏地阿拉伯電力公司債 20240408 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,000 | 32,779 | - % | 32,779 | 信託 |
| 本公司 | 卡達電信美元計價公司債 3.25 20230221 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 95,269 | - % | 95,269 | 信託 |
| 本公司 | 渣打美元計價公司債 4.05 20260412 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 98,680 | - % | 98,680 | 信託 |
| 本公司 | 伊斯蘭銀行20210531 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 94,426 | - % | 94,426 | 信託 |
| 本公司 | 中鐵迅捷美元券20260728 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,500 | 79,384 | - % | 79,384 | 信託 |
| 本公司 | 馬來西亞國家能源美元債 20261019 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,000 | 31,599 | - % | 31,599 | 信託 |
| 本公司 | 中國信達美元債20240309 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,500 | 48,965 | - % | 48,965 | 信託 |
| 本公司 | 華融美元債20240309 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 94,279 | - % | 94,279 | 信託 |
| 本公司 | DB美元債20200515 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 92,926 | - % | 92,926 | 信託 |
| 本公司 | 法國興業銀行新加坡幣計價公司債 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,250 | 74,404 | - % | 74,404 | 信託 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-----------|------------------------|-----------------|--------------------------|-----------|---------|--------|---------|----|
| | | | | 股數(千股)/單位 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 法國巴黎銀行新加坡幣計價公司債 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,500 | 81,983 | - % | 81,983 | 信託 |
| 本公司 | 西班牙國際銀行金融債 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 93,276 | - % | 93,276 | 信託 |
| 本公司 | 駿懋銀行金融債 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,000 | 41,024 | - % | 41,024 | 信託 |
| 本公司 | 高盛集團金融債 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,000 | 41,931 | - % | 41,931 | 信託 |
| 本公司 | 宏利金融新加坡幣計價公司債 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 750 | 17,132 | - % | 17,132 | 信託 |
| 本公司 | 宏利金融新加坡幣計價公司債 20291121 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 4,000 | 89,424 | - % | 89,424 | 信託 |
| 本公司 | 馬來西亞電力公司債 20281101 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,000 | 70,903 | - % | 70,903 | 信託 |
| 本公司 | 安海斯-布希英博集團美元債 20290123 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 108,478 | - % | 108,478 | 信託 |
| 本公司 | 中國石化公司債 20290808 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 93,851 | - % | 93,851 | 信託 |
| 本公司 | 騰訊公司債 20290411 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 3,000 | 99,645 | - % | 99,645 | 信託 |
| 本公司 | 國華人壽(股)公司股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 15 | - | 0.01 % | - | 自有 |
| 本公司 | 創兆力室內裝修(股)公司股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 396 | 3,960 | 9.90 % | 3,960 | 自有 |
| 本公司 | FORTUNE IC FUND I | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 600 | 4,030 | 4.86 % | 4,030 | 自有 |
| 本公司 | 南亞公司債 P02 南亞 3B | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 105,411 | - % | 105,411 | 信託 |
| 本公司 | 華航公司債 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 75,000 | 75,000 | - % | 75,000 | 信託 |
| 本公司 | 台電公司債 20231230 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 150,000 | 154,364 | - % | 154,364 | 信託 |
| 本公司 | 02陽明 1B 20201101 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 150,000 | 152,157 | - % | 152,157 | 信託 |
| 本公司 | 106 央債 甲 4 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 100,745 | - % | 100,745 | 信託 |
| 本公司 | 106 央債 甲 9 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 150,000 | 149,500 | - % | 149,500 | 信託 |
| 本公司 | 107 央債 甲 7 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 99,611 | - % | 99,611 | 信託 |
| 本公司 | 104 央債 甲 12 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 101,587 | - % | 101,587 | 信託 |
| 本公司 | 107 央債 甲 2 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 101,367 | - % | 101,367 | 信託 |
| 本公司 | 93 央債 甲 9 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 111,505 | - % | 111,505 | 信託 |
| 本公司 | 94 央債 甲 3 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 108,852 | - % | 108,852 | 信託 |
| 本公司 | 02 中鋼 1B 20230712 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 102,973 | - % | 102,973 | 信託 |
| 本公司 | 02 台積 2C 20230206 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | 102,640 | - % | 102,640 | 信託 |
| 宇錡建設(股)公司 | 壹鹽 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 2,737 | 89,089 | 1.37 % | 89,089 | 自有 |
| 進煌營造(股)公司 | 日盛貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,170 | 32,231 | - % | 32,231 | 自有 |
| 進煌營造(股)公司 | 赫圖事業(股)公司股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 90 | 892 | - % | 892 | 自有 |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面價值 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|----------|---------|-----------|-------|---------|-----------|---------|-------|------|----|------|-----------|--------|
| 本公司 | 太平洋商業大樓 | 108.05.13 | 93.11 | 834,394 | 1,420,000 | 958,333 | 5.67億 | 萬海航運 | 無 | 資產活化 | 鑑價報告 | - |

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|------|-------|---------|------------|-------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 龍富事業(股)公司 | 富陽開發(股)公司 | 法人董事 | 進貨 | 173,250 | 99.20 % | 依合約付款 | - | - | - | - | % |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|----------|-----------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 龍巖(股)公司 | 宇錡建設(股)公司 | 1 | 其他金融資產-流動 | \$ 6,520 | 與非關係人交易相當 | 0.01 % |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 41,095 | - | 0.06 % |
| 0 | " | " | 1 | 預付款項 | 20,805 | - | 0.03 % |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 30,842 | - | 0.89 % |
| 0 | " | " | 1 | 其他流動負債 | 14,723 | - | 0.02 % |
| 0 | " | 龍富事業(股)公司 | 1 | 其他金融資產-流動 | 2,266 | - | - % |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 6,026 | - | 0.17 % |
| 1 | 宇錡建設(股)公司 | 龍巖(股)公司 | 2 | 應收帳款 | 55,818 | - | 0.09 % |
| 1 | " | " | 2 | 預收款項 | 20,805 | - | 0.03 % |
| 1 | " | " | 2 | 其他應付款 | 6,520 | - | 0.01 % |
| 1 | " | " | 2 | 管理費用 | 30,842 | - | 0.89 % |
| 2 | 龍富事業(股)公司 | 龍巖(股)公司 | 2 | 其他應付款 | 2,266 | - | - % |
| 2 | " | " | 2 | 管理費用 | 6,026 | - | 0.17 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|-------------|---------------------------|--------|-----------|--------------------------|--------------------------|---------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年度 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 進煌營造(股)公司 | 台灣 | 經營土木工程 | 30,033 | 30,033 | 2,209 | 98.20 % | (12,295) | (479) | (471) | 子公司 |
| 本公司 | 宇錡建設(股)公司 | 台灣 | 殯葬服務 | 900,000 | 900,000 | 110,723 | 54.42 % | 1,774,660 | 119,800 | 65,195 | 子公司 |
| 本公司 | 大漢物產管理(股)公司 | 台灣 | 住宅及大樓開發租售 | 3,870 | 3,870 | 400 | 80.00 % | 366 | (26) | (21) | 子公司 |
| 本公司 | 海龍貿易公司(BVI) | 英屬維京群島 | 投資業 | 1,010,536 (USD32,710) | 1,010,536 (USD32,710) | 3,271 | 100.00 % | 975,262 | (36,149) | (36,149) | 子公司 |
| 本公司 | 新加坡龍巖(股)公司 | 新加坡 | 殯葬服務 | - | 11,990 (SGD500) | - | - % | - | 16,808 | 16,808 | 子公司 註4 |
| 本公司 | 龍鼎生命科學(股)公司 | 台灣 | 花卉栽培業 | - | 259,700 | - | - % | - | (5,569) | (2,729) | 關聯企業 註5 |
| 本公司 | 龍安事業(股)公司 | 台灣 | 殯葬服務 | - | 716,656 | - | - % | - | (3,374) | (3,374) | 子公司 註3 |
| 本公司 | RIA AWANA SDN. BHD | 馬來西亞 | 殯葬服務 | 31,454 (MYR3,920) | 31,454 (MYR3,920) | 3,920 | 49.00 % | 29,753 | 621 | 304 | 關聯企業 |
| 宇錡建設(股)公司 | 龍富事業(股)公司 | 台灣 | 殯葬服務 | 377,800 | 210,700 | 37,100 | 100.00 % | 361,756 | (10,645) | (10,645) | 孫公司 |
| 海龍貿易公司(BVI) | Witty Dragon Limited(BVI) | 英屬維京群島 | 投資業 | 165,268 (USD5,264) | 165,268 (USD5,264) | 5 | 26.32 % | 155,262 | (4,139) | (1,089) | 關聯企業 |
| 海龍貿易公司(BVI) | 龍洋生命(關曼)公司 | 關曼群島 | 投資業 | 863,463 (USD28,000) | 863,463 (USD28,000) | 2,800 | 50.00 % | 742,218 | (70,792) | (35,396) | 合資 |

註1：合併公司持有上述子公司之股權業於編製合併財務報告時沖銷。

註2：美金期末匯率：31.042；美金平均匯率：31.071。

註3：龍安公司於民國一〇八年四月一日與本公司簡易合併後消滅。

註4：新加坡龍巖公司於民國一〇八年六月間辦理清算，並於同年十月取得當地主管機關核准函。

註5：本公司於民國一〇八年八月十三日處分龍鼎生命科學(股)公司49%股權。

(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/外幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式(註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|------------|------------------------|-------------|----------------------|-------------|----|----------------------|-----------------|--------------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 溫州龍巖陵園有限公司 | 殯葬服務 | 1,443,453 USD46,500 | 海龍貿易公司(BVI) | 863,463 USD28,000 | - | - | 863,463 USD28,000 | 50.00 % | (12,582) | 626,229 | - |
| 龍洋生命(中國)控股有限公司 | 投資控股 | 277,425 USD9,000 | 海龍貿易公司(BVI) | - | - | - | - | 50.00 % | (15,735) | 119,314 | - |
| 石家莊太福園公墓管理有限公司 | 公墓管理、建設與銷售 | 78,218 RMB17,041 | 海龍貿易公司(BVI) | - | - | - | - | 40.00 % | (1,023) | 39,654 | - |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四) |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 863,463 | 2,560,965 USD 82,500 | 10,581,875 |

美金匯率：期末匯率：31.042；人民幣匯率：4.348

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列二種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。涉及外幣者，以財務報告日之匯率核算為新台幣。

註四：限額依據「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，以合併公司最近期財務報告淨值百分六十為限。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司有五個應報導部門：塔墓銷售部門、生命禮儀服務部門、物業租賃部門、墓園經營與其他部門及營建銷售部門，塔墓銷售部門係從事塔墓之業務。生命禮儀服務部門係從事生命禮儀服務業務。物業租賃部門係從事出租不動產為業。墓園經營與其他部門係從事墓園管理、經營之業務。營建銷售部門係從事興建大樓、出售不動產等業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | | 108年7月至9月 | | | | | | |
|----------|----|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | | 塔基銷售 | 生命 禮儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營 及其他 | 營建銷售 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ | 449,910 | 406,225 | 40,780 | 48,474 | 436,450 | - | 1,381,839 |
| 部門間收入 | | - | - | 43 | - | - | (43) | - |
| 收入總計 | \$ | <u>449,910</u> | <u>406,225</u> | <u>40,823</u> | <u>48,474</u> | <u>436,450</u> | <u>(43)</u> | <u>1,381,839</u> |
| 應報導部門損益 | \$ | <u>281,405</u> | <u>100,196</u> | <u>13,634</u> | <u>374,486</u> | <u>352,277</u> | <u>(43)</u> | <u>1,121,955</u> |
| | | 107年7月至9月 | | | | | | |
| | | 塔基銷售 | 生命 禮儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營 及其他 | 營建銷售 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ | 870,970 | 388,271 | 47,658 | 45,390 | - | - | 1,352,289 |
| 部門間收入 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 收入總計 | \$ | <u>870,970</u> | <u>388,271</u> | <u>47,658</u> | <u>45,390</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,352,289</u> |
| 應報導部門損益 | \$ | <u>376,443</u> | <u>101,131</u> | <u>22,985</u> | <u>244,327</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>744,886</u> |
| | | 108年1月至9月 | | | | | | |
| | | 塔基銷售 | 生命 禮儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營 及其他 | 營建銷售 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ | 1,288,685 | 1,201,515 | 131,642 | 172,764 | 682,503 | - | 3,477,109 |
| 部門間收入 | | 29 | - | 204 | - | - | (233) | - |
| 收入總計 | \$ | <u>1,288,714</u> | <u>1,201,515</u> | <u>131,846</u> | <u>172,764</u> | <u>682,503</u> | <u>(233)</u> | <u>3,477,109</u> |
| 應報導部門損益 | \$ | <u>619,832</u> | <u>309,253</u> | <u>59,315</u> | <u>603,800</u> | <u>566,062</u> | <u>(233)</u> | <u>2,158,029</u> |
| | | 107年1月至9月 | | | | | | |
| | | 塔基銷售 | 生命 禮儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營 及其他 | 營建銷售 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收 入： | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ | 2,158,009 | 1,225,598 | 144,379 | 171,137 | - | - | 3,699,123 |
| 部門間收入 | | 2,826 | - | 2,486 | - | - | (5,312) | - |
| 收入總計 | \$ | <u>2,160,835</u> | <u>1,225,598</u> | <u>146,865</u> | <u>171,137</u> | <u>-</u> | <u>(5,312)</u> | <u>3,699,123</u> |
| 應報導部門損益 | \$ | <u>992,656</u> | <u>329,516</u> | <u>66,227</u> | <u>788,099</u> | <u>(89)</u> | <u>(5,312)</u> | <u>2,171,097</u> |

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 塔墓銷售 | 生命 禮儀服務 | 物業租賃 | 墓園經營 及其他 | 營建銷售 | 調整及銷除 | 合 計 |
|------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 應報導部門資產 | | | | | | | |
| 108年9月30日 | \$ <u>18,953,006</u> | <u>9,489,996</u> | <u>3,870,702</u> | <u>27,248,802</u> | <u>4,867,916</u> | <u>(104,773)</u> | <u>64,325,649</u> |
| 107年12月31日 | \$ <u>17,552,446</u> | <u>9,612,615</u> | <u>6,459,256</u> | <u>25,112,081</u> | <u>4,693,174</u> | <u>(136,264)</u> | <u>63,293,308</u> |
| 107年9月30日 | \$ <u>17,668,450</u> | <u>9,592,596</u> | <u>3,888,670</u> | <u>27,957,340</u> | <u>4,691,670</u> | <u>(127,282)</u> | <u>63,671,444</u> |
| 應報導部門負債 | | | | | | | |
| 108年9月30日 | \$ <u>16,978,491</u> | <u>21,205,292</u> | <u>54,463</u> | <u>6,939,785</u> | <u>108,515</u> | <u>(82,428)</u> | <u>45,204,118</u> |
| 107年12月31日 | \$ <u>16,636,314</u> | <u>20,261,395</u> | <u>68,343</u> | <u>9,968,181</u> | - | <u>(113,918)</u> | <u>46,820,315</u> |
| 107年9月30日 | \$ <u>17,322,126</u> | <u>19,933,662</u> | <u>60,247</u> | <u>9,652,231</u> | - | <u>(104,936)</u> | <u>46,863,330</u> |