

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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~38
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	52~53



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為772,034千元及637,449千元，均占合併資產總額之1%；負債總額分別為136,466千元及173,406千元，均占合併負債總額之0%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益12,482千元、損失24,237千元、損失10,943千元及損失1,024千元，分別占合併綜合損益之2%、(1)%、(1)%及0%。

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一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為1,386,612千元及927,233千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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利益39,890千元、損失9,578千元、利益28,646千元及損失38,910千元，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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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：

邵世欽



賴蔭真



證券主管機關：金管證審字第1020000737號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇九年十一月十日

民國一〇九年九月三十日及一〇八年九月三十日經核閱，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

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 166,745	-	231,964	-	237,664	-	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ -	-	154,300	-	555,300	1
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)	5,181,557	8	9,717,723	15	991,888	2	2130 合約負債－流動(附註六(二十)及九)	40,085,150	64	38,999,745	60	38,680,808	61
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十))	14,986	-	778	-	12,597	-	2150 應付票據	7,002	-	7,023	-	6,946	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十))	9,123,436	15	8,728,644	14	8,769,099	14	2170 應付帳款	570,880	1	663,204	1	726,012	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(四)、七及八)	16,025,873	26	15,703,976	24	15,720,258	25	2200 其他應付款	869,947	1	832,177	2	824,286	1
1410 預付款項	233,677	-	215,171	-	218,697	-	2230 本期所得稅負債	503,575	1	252,002	-	141,824	-
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五))	-	-	-	-	276,792	-	2280 租賃負債－流動(附註七)	28,195	-	38,318	-	41,693	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(十二)、八及九)	1,956,522	3	2,686,952	4	2,727,076	4	2310 預收款項	926,460	1	892,909	1	856,747	1
1479 其他流動資產－其他	14,895	-	14,048	-	14,577	-	2321 一年或一營業週期內之應付公司債(附註六(十四))	-	-	3,243,019	5	3,229,914	5
1480 取得合約之增額成本－流動(附註九)	8,238,582	13	8,124,238	13	8,136,222	13	2399 其他流動負債－其他	30,115	-	6,878	-	32,684	-
	<u>40,956,273</u>	<u>65</u>	<u>45,423,494</u>	<u>70</u>	<u>37,104,870</u>	<u>58</u>		<u>43,021,324</u>	<u>68</u>	<u>45,089,575</u>	<u>69</u>	<u>45,096,214</u>	<u>70</u>
非流動資產：							非流動負債：						
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)	6,060,068	10	4,543,340	7	12,439,581	20	2570 遞延所得稅負債	3,665	-	3,665	-	16,119	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及九)	1,380,850	2	1,463,240	2	1,465,712	2	2640 淨確定福利負債－非流動	32,601	-	32,601	-	30,686	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)、(七)及七)	1,386,612	2	945,905	1	927,233	1	2645 存入保證金	44,674	-	44,135	-	58,118	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	6,282,791	10	6,078,158	10	5,999,589	10	2670 其他非流動負債－其他	2,981	-	2,981	-	2,981	-
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	28,195	-	38,318	-	41,693	-		<u>83,921</u>	<u>-</u>	<u>83,382</u>	<u>-</u>	<u>107,904</u>	<u>-</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)、八及九)	3,837,219	7	3,864,533	6	3,870,702	6	負債總計						
1780 無形資產(附註六(十一))	747,975	1	755,937	1	757,122	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)及(十八))：						
1840 遞延所得稅資產	856,719	1	856,719	1	874,406	1	股本	4,200,842	7	4,200,842	7	4,200,842	7
1980 其他金融資產－非流動(附註七)	295,019	-	351,002	1	58,496	-	3200 資本公積	2,519,954	4	2,519,954	4	2,519,954	4
1990 其他非流動資產－其他	1,073,345	2	786,162	1	786,245	1	保留盈餘：						
	<u>21,948,793</u>	<u>35</u>	<u>19,683,314</u>	<u>30</u>	<u>27,220,779</u>	<u>42</u>	3310 法定盈餘公積	2,053,954	3	1,498,055	2	1,498,055	2
							3320 特別盈餘公積	156,696	-	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	9,351,873	15	10,373,806	16	6,751,491	11
							3400 其他權益	(79,924)	-	(156,696)	-	2,666,117	4
								<u>18,203,395</u>	<u>29</u>	<u>18,435,961</u>	<u>29</u>	<u>17,636,459</u>	<u>28</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計						
							36xx 非控制權益(附註六(七)及(十八))	1,596,426	3	1,497,890	2	1,485,072	2
							權益總計						
								<u>19,799,821</u>	<u>32</u>	<u>19,933,851</u>	<u>31</u>	<u>19,121,531</u>	<u>30</u>
資產總計	\$ 62,905,066	100	65,106,808	100	64,325,649	100	負債及權益總計	\$ 62,905,066	100	65,106,808	100	64,325,649	100

董事長：劉偉龍

經理人：王群中

會計主管：詹淑娟

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108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)及(二十))	\$ 1,059,908	100	1,381,839	100	2,714,740	100	3,477,109	100
5000 營業成本(附註六(十五)及七)	290,580	27	340,531	25	892,581	33	1,058,159	30
5900 營業毛利	769,328	73	1,041,308	75	1,822,159	67	2,418,950	70
營業費用(附註六(三)、(十六)、(廿一)及七)：								
6100 推銷費用	200,150	19	141,473	10	468,077	18	445,694	13
6200 管理費用	124,825	12	163,299	12	412,965	15	438,074	13
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	-	-	4,670	-	-	-
	324,975	31	304,772	22	885,712	33	883,768	26
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿二))	33,096	3	34,631	3	99,011	4	104,803	3
6900 營業淨利	477,449	45	771,167	56	1,035,458	38	1,639,985	47
營業外收入及支出(附註六(六)、(廿三)及七)：								
7100 利息收入	20,265	2	32,048	2	73,962	3	84,215	2
7010 其他收入	122,816	11	357,765	26	211,216	8	440,867	13
7020 其他利益及損失	(11,682)	(2)	(11,660)	(1)	(13,525)	(1)	86,974	3
7050 財務成本	(3,532)	-	(17,787)	(1)	(20,361)	(1)	(55,102)	(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))	39,890	4	(9,578)	(1)	28,646	1	(38,910)	(1)
	160,757	15	350,788	25	279,938	10	518,044	15
繼續營業部門稅前淨利	638,206	60	1,121,955	81	1,315,396	48	2,158,029	62
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	52,402	5	75,659	5	301,825	11	175,298	5
本期淨利	585,804	55	1,046,296	76	1,013,571	37	1,982,731	57
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	141,512	13	393,154	29	82,027	3	1,939,364	56
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	(41,946)	(2)	-	-
不重分類至損益之項目合計	141,512	13	393,154	29	123,973	5	1,939,364	56
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	(17,545)	(1)	(856)	-	(33,738)	(1)	10,490	-
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	4,897	-	15,009	1	(408)	-	66,669	2
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	31,430	3	(21,764)	(2)	22,908	1	(23,363)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	18,782	2	(7,611)	(1)	(11,238)	-	53,796	1
8300 本期其他綜合損益	160,294	15	385,543	28	112,735	5	1,993,160	57
本期綜合損益總額	\$ 746,098	70	\$ 1,431,839	104	\$ 1,126,306	42	\$ 3,975,891	114
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 544,378	51	1,025,884	75	912,484	33	1,928,140	55
8620 非控制權益	41,426	4	20,412	1	101,087	4	54,591	2
	\$ 585,804	55	\$ 1,046,296	76	\$ 1,013,571	37	\$ 1,982,731	57
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 701,735	66	1,413,111	103	1,027,687	38	3,917,870	112
8720 非控制權益	44,363	4	18,728	1	98,619	4	58,021	2
	\$ 746,098	70	\$ 1,431,839	104	\$ 1,126,306	42	\$ 3,975,891	114
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)	\$ 1.30		2.44		2.17		4.59	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.29		2.18		2.09		4.12	

董事長：劉偉龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王群中



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

民國一〇九年及一〇八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						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
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 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	合 計			
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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 4,200,842	2,519,954	1,498,055	-	10,373,806	11,871,861	(54,543)	(102,153)	(156,696)	18,435,961	1,497,890	19,933,851
本期淨利	-	-	-	-	912,484	912,484	-	-	-	912,484	101,087	1,013,571
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,830)	126,033	115,203	115,203	(2,468)	112,735
本期綜合損益總額	-	-	-	-	912,484	912,484	(10,830)	126,033	115,203	1,027,687	98,619	1,126,306
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	555,899	-	(555,899)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	156,696	(156,696)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利-每股3元	-	-	-	-	(1,260,253)	(1,260,253)	-	-	-	(1,260,253)	-	(1,260,253)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	38,431	38,431	-	(38,431)	(38,431)	-	-	-
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(83)	(83)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 4,200,842	2,519,954	2,053,954	156,696	9,351,873	11,562,523	(65,373)	(14,551)	(79,924)	18,203,395	1,596,426	19,799,821

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉偉龍



經理人：王群中

~6~



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,315,396	2,158,029
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	109,391	106,226
攤銷費用	10,067	12,500
預期信用減損損失	4,670	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(28,803)	(69,880)
利息費用	20,361	55,102
利息收入	(198,799)	(217,408)
股利收入	(120,408)	(323,716)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(28,646)	38,910
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	(163)	(2,534)
處分投資性不動產利益	(11,606)	-
處分投資損失	-	377
處分採用權益法之投資利益	-	(2,708)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產兌換損失(利益)	40,148	(10,024)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產處分利益	(24,064)	(3,444)
收益費損項目合計	(227,852)	(1,043,927)
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	2,103,149	605,174
應收票據增加	(14,208)	(6,252)
應收帳款(增加)減少	(399,272)	99,402
存貨增加	(321,896)	(279,493)
預付款項(增加)減少	(18,506)	33,872
處分待出售非流動資產	25,474	2,923,222
其他金融資產增加	(92,096)	(359,366)
其他流動資產增加	(848)	(6,980)
取得合約之增額成本增加	(117,478)	(161,637)
合約負債增加	1,085,405	836,413
應付票據及帳款(減少)增加	(92,345)	108,097
其他應付款增加(減少)	41,769	(10,418)
預收款項增加	33,551	22,356
其他流動負債增加	23,236	24,850
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,255,935	3,829,240
調整項目合計	2,028,083	2,785,313
營運產生之現金流入	3,343,479	4,943,342
收取之利息	194,307	171,575
收取之股利	117,023	322,345
支付之利息	(142,388)	(8,429)
支付之所得稅	(8,307)	(298,264)
營業活動之淨現金流入	3,504,114	5,130,569

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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	109年1月至9月	108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	(5,097,483)	(801,474)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,644,917	429,136
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(530,342)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	75,000	75,000
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,462,273	-
取得採用權益法之投資	(420,426)	-
處分採用權益法之投資	-	231,912
取得不動產、廠房及設備	(288,808)	(268,352)
處分不動產、廠房及設備	324	2,656
取得無形資產	(2,105)	(10,101)
取得投資性不動產	(5,761)	(1,010)
其他金融資產-流動減少(增加)	829,769	(238,462)
其他金融資產-非流動減少(增加)	55,982	(2,659)
其他非流動資產增加	(283,247)	(12,577)
投資活動之淨現金流入(流出)	970,435	(1,126,273)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	31,500	13,651,174
短期借款減少	(185,800)	(16,261,174)
償還公司債	(3,113,000)	-
存入保證金增加(減少)	539	(13,424)
租賃本金償還	(10,223)	(10,246)
發放現金股利	(1,260,253)	(1,260,253)
非控制權益變動	(83)	(67,100)
籌資活動之淨現金流出	(4,537,320)	(3,961,023)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,448)	389
本期現金及約當現金(減少)增加數	(65,219)	43,662
期初現金及約當現金餘額	231,964	194,002
期末現金及約當現金餘額	\$ 166,745	237,664

董事長：劉偉龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王群中



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
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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一〇九年十一月十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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020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
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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 %	

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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)
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 %	100.00 %	100.00 %	附註四(二).3(1)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)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。另龍富公司於民國一〇九年八月增資180,000千元，宇錡公司全數認購之。

(三)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。

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。

(四)企業合併

合併公司於民國一〇九年第三季首次透過收購取得對他公司之有重大影響力，故自民國一〇九年八月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金及零用金	\$ 2,575	2,556	3,699
活期存款及外幣存款	164,128	229,365	233,945
支票存款	42	43	20
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 166,745</u>	<u>231,964</u>	<u>237,664</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)。

(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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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	\$ -	77,439	53,358
債券投資	310,605	-	-
受益憑證	4,870,952	9,640,284	938,530
合計	<u>\$ 5,181,557</u>	<u>9,717,723</u>	<u>991,888</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
債券投資	\$ 1,428,390	2,114,996	2,039,353
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	4,203,775	2,131,094	10,107,618
受益憑證	427,903	297,250	292,610
合 計	<u>\$ 6,060,068</u>	<u>4,543,340</u>	<u>12,439,581</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。

民國一〇九年九月三十日、一〇八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1.30%~4.50%、1.30%~4.85%及1.625%~4.851%，到期年度分別為民國一一〇年至民國一一九年、民國一〇九年至民國一一八年及民國一〇九年至民國一一八年。

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。

合併公司民國一〇九年及一〇八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2,744,513千元及220,543千元，累積處分損失及利益分別計利益8,982千元及利益12,066千元，故已將累積處分損失及利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司持有Fortune IC Fund I之股票於民國一〇九年七月二十八日辦理清算，清算所分配價款為34千元，分配價款與帳面金額之差額計12,497千元清算損失，故將前述累積清算損失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)。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
債券投資	<u>\$ 1,380,850</u>	<u>1,463,240</u>	<u>1,465,712</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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)民國一〇九年九月三十日、一〇八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，票面利率皆為0.625%~3.00%，到期年限皆為民國一〇九年至民國一一七年。

4.民國一〇九年九月三十日、一〇八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.民國一〇九年九月三十日、一〇八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	109年1月至9月		108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%	\$ 392,573	-	991,763	4,493
下跌10%	\$ (392,573)	-	(991,763)	(4,493)

(三)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 14,986	778	12,597
應收帳款—按攤銷後成本衡量	9,941,614	9,541,268	9,563,902
減：備抵損失	(81,540)	(76,870)	(60,875)
未實現利息收入	(736,638)	(735,754)	(733,928)
	<u>\$ 9,138,422</u>	<u>8,729,422</u>	<u>8,781,696</u>

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109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)	\$ 9,870,130	0.00%~0.26%	343
逾期31~90天	9,713	30.01%~78.76%	5,463
逾期91~180天	6,590	90.81%~97.30%	6,126
逾期181~270天	6,230	91.03%~98.57%	5,671
逾期270天以上	63,937	100.00%	63,937
合計	<u>\$ 9,956,600</u>		<u>81,540</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國108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)	\$ 9,471,551	0.00%~0.58%	9,217
逾期31~90天	8,991	72.58%	6,526
逾期91~180天	4,146	93.89%	3,893
逾期181~270天	3,203	96.15%	3,079
逾期270天以上	54,155	100.00%	54,155
合計	<u>\$ 9,542,046</u>		<u>76,870</u>

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%	45,245
合計	<u>\$ 9,576,499</u>		<u>60,875</u>

註：民國一〇九年九月三十日、一〇八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7,808,254千元、7,706,932千元及7,377,854千元。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 76,870	60,875
認列之減損損失	4,670	-
期末餘額	<u>\$ 81,540</u>	<u>60,875</u>

(四)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
待售住宅及大樓	\$ 48,881	85,791	95,115
待售靈骨塔位及土葬區	3,439,781	3,494,676	3,032,458
營建用地	4,604,663	4,602,343	4,602,343
在建住宅及大樓	82,205	-	-
在建靈骨塔位及土葬區	7,850,343	7,521,166	7,990,342
	<u>\$ 16,025,873</u>	<u>15,703,976</u>	<u>15,720,258</u>
預期超過十二個月收回	<u>\$ 16,007,209</u>	<u>15,672,750</u>	<u>15,683,400</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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(關係人)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，請詳附註七。
- 3.民國一〇九年九月三十日、一〇八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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
待出售土地	\$ -	-	224,695
待出售房屋及建築	-	-	52,097
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>276,792</u>

- 1.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)。
- 2.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，並於民國一〇八年八月及十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部分樓層處分淨利益381,275千元，帳列營業收入項下，請詳附註六(二十)。

(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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業	\$ 653,993	185,170	185,015
合資	732,619	760,735	742,218
	<u>\$ 1,386,612</u>	<u>945,905</u>	<u>927,233</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇九年七月二十七日以420,426千元取得錠崙企業(股)公司30.93%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
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	- %	- %	- %

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)。

3.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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ <u>653,993</u>	<u>185,170</u>	<u>185,015</u>

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於合併公司之 份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 48,140	(256)	49,809	(785)
其他綜合損益	335	(350)	(1,413)	75
綜合損益總額	\$ <u>48,475</u>	<u>(606)</u>	<u>48,396</u>	<u>(710)</u>

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。

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
所有權權益之比例	<u>50%</u>	<u>50%</u>	<u>50%</u>
非流動資產	\$ 1,476,900	1,524,492	1,492,097
流動資產	1,747	8,979	2,630
流動負債	(13,409)	(12,001)	(10,291)
淨 資 產	\$ <u>1,465,238</u>	<u>1,521,470</u>	<u>1,484,436</u>
現金及約當現金	\$ <u>1,747</u>	<u>8,979</u>	<u>2,630</u>
合併公司所享之淨資產份額	\$ <u>732,619</u>	<u>760,735</u>	<u>742,218</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨損	\$ -	-	-	-
繼續營業單位本期淨損	(16,500)	(17,982)	(42,326)	(70,792)
其他綜合損益	29,782	(42,828)	(13,912)	(46,876)
綜合損益總額	\$ <u>13,282</u>	<u>(60,810)</u>	<u>(56,238)</u>	<u>(117,668)</u>
合併公司所享之本期淨利(註)	\$ <u>(8,250)</u>	<u>(8,991)</u>	<u>(21,163)</u>	<u>(35,396)</u>
合併公司所享之其他綜合損益(註)	\$ <u>39,627</u>	<u>(21,414)</u>	<u>17,780</u>	<u>(23,438)</u>

註：民國一〇九年九月三十日美金：期末匯率：29.126

民國一〇九年一月一日至九月三十日美金：平均匯率：29.360

5.民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

6.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。

(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		
		109.9.30	108.12.31	108.9.30
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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 3,411,952	3,193,469	3,495,769
非流動資產	965,158	848,856	563,060
流動負債	(831,300)	(712,836)	(757,149)
權益	\$ <u>3,545,810</u>	<u>3,329,489</u>	<u>3,301,680</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>1,596,433</u>	<u>1,497,833</u>	<u>1,485,158</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業收入	\$ 153,121	83,289	422,889	433,384
本期淨利	\$ 90,890	44,803	221,736	119,800
其他綜合損益	6,444	(3,695)	(5,414)	7,527
綜合損益總額	\$ 97,334	41,108	216,322	127,327
歸屬於非控制權益	\$ 41,427	20,421	101,067	54,605
之本期淨利				
歸屬於非控制權益	\$ 44,366	18,737	98,600	58,035
之綜合損益總額				
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 95,152	53,954	82,163	491,058
投資活動現金流量	(93,426)	13,466	(58,524)	(546,867)
籌資活動現金流量	-	(71,000)	(27,000)	53,000
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 1,726	(3,580)	(3,361)	(2,809)

(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109年1月1日餘額	\$ 2,415,999	2,868,196	107,874	53,815	4,100	197,628	1,233,082	6,880,694
增 添	-	1,549	5,405	224	-	372	281,258	288,808
處分及報廢	-	-	(8,087)	(159)	-	(573)	-	(8,819)
由未完工程轉入(出)	882,292	1,600	24,362	-	-	-	(908,254)	-
重分類	-	-	-	-	-	-	(3,953)	(3,953)
民國109年9月30日餘額	\$ 3,298,291	2,871,345	129,554	53,880	4,100	197,427	602,133	7,156,730
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
折舊及減損損失：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	598,624	59,192	52,307	3,473	88,940	-	802,536
本年度折舊	-	54,016	9,846	373	135	15,691	-	80,061
處分及報廢	-	-	(8,040)	(159)	-	(459)	-	(8,658)
民國109年9月30日餘額	\$ -	652,640	60,998	52,521	3,608	104,172	-	873,939
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

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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
民國109年1月1日	\$ 2,415,999	2,269,572	48,682	1,508	627	108,688	1,233,082	6,078,158
民國109年9月30日	\$ 3,298,291	2,218,705	68,556	1,359	492	93,255	602,133	6,282,791
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

- 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，請詳附註七。
- 2.民國一〇九年九月三十日、一〇八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.民國一〇九年九月三十日、一〇八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)。

(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所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，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109年1月1日餘額	\$ 574	29,894	21,323	51,791
民國109年9月30日餘額	\$ 574	29,894	21,323	51,791
民國108年1月1日餘額	\$ 574	29,894	21,323	51,791
民國108年9月30日餘額	\$ 574	29,894	21,323	51,791
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 236	9,051	4,186	13,473
本年度折舊	177	6,807	3,139	10,123
民國109年9月30日餘額	\$ 413	15,858	7,325	23,596
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	\$ 177	6,782	3,139	10,098
帳面價值：				
民國109年1月1日	\$ 338	20,843	17,137	38,318
民國109年9月30日	\$ 161	14,036	13,998	28,195
民國108年9月30日	\$ 397	23,112	18,184	41,693

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

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109年1月1日餘額	\$ 3,252,380	1,017,440	4,269,820
增 添	-	5,761	5,761
處 分	(7,635)	(13,602)	(21,237)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 3,244,745</u>	<u>1,009,599</u>	<u>4,254,344</u>
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>
折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 19,910	385,377	405,287
本年度折舊	-	19,207	19,207
處 分	-	(7,369)	(7,369)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 19,910</u>	<u>397,215</u>	<u>417,125</u>
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>
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 3,232,470</u>	<u>632,063</u>	<u>3,864,533</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 3,224,835</u>	<u>612,384</u>	<u>3,837,219</u>
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>

- 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一〇八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.民國一〇九年九月三十日、一〇八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)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.民國一〇九年九月三十日、一〇八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109年1月1日餘額	\$ 542,428	192,750	140,482	5,560	881,220
單獨取得	-	-	2,105	-	2,105
重分類	-	-	85	-	85
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 542,428</u>	<u>192,750</u>	<u>142,672</u>	<u>5,560</u>	<u>883,410</u>
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>
攤銷及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	125,283	-	125,283
本期攤銷	-	-	10,067	-	10,067
重分類	-	-	85	-	85
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>135,435</u>	<u>-</u>	<u>135,435</u>
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>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 542,428</u>	<u>192,750</u>	<u>15,199</u>	<u>5,560</u>	<u>755,937</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 542,428</u>	<u>192,750</u>	<u>7,237</u>	<u>5,560</u>	<u>747,975</u>
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>

1.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，營運期間為二十年，於開工時支付定額開發權利金5,560千元。

2.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，於民國一〇八年及一〇七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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
定期存款-三個月以上定存	\$ 88,177	690,000	-
定期存款-信託專戶	436,890	130,000	888,154
活期存款-信託專戶	321,957	860,038	528,615
活期存款-管理費專戶	934,672	891,890	861,032
其他應收款	28,615	2,332	2,440
其他應收票據	67,821	69,036	377,163
應收債券利息	29,538	25,044	35,003
受限制資產	11,953	8,708	9,189
應收出售證券款	10,691	-	-
其他	26,208	9,904	25,480
合計	<u>\$ 1,956,522</u>	<u>2,686,952</u>	<u>2,727,076</u>

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保銀行借款	\$ -	-	349,000
無擔保銀行借款	-	154,300	206,300
合計	<u>\$ -</u>	<u>154,300</u>	<u>555,300</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,998,000</u>	<u>5,003,700</u>	<u>7,284,300</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.10%</u>	<u>0.68%~1.10%</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)。

2.短期借款及應付短期票券之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日新增金額分別為31,500千元及13,651,174千元，年利率分別為1.10%及0.68%~1.298%；償還之金額分別為185,800千元及16,261,174千元。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保轉換公司債	\$ -	3,243,019	3,229,914
減：一年內到期	-	(3,243,019)	(3,229,914)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	<u>\$ -</u>	<u>9,961</u>	<u>9,961</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述應付公司債已於民國一〇九年四月九日到期，合併公司以本債券面額加計利息補償金償還。

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至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。

(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(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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
一年內	\$ 171,956	170,856	164,662
一年至五年	597,369	616,666	588,751
五年以上	1,344,074	1,390,552	1,425,769
	<u>\$ 2,113,399</u>	<u>2,178,074</u>	<u>2,179,182</u>

民國一〇九年及一〇八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125,699千元及131,642千元。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：

	109年1月至9月	108年1月至9月
產生租金收入者	\$ 43,811	55,946
未產生租金收入者	-	-
	<u>\$ 43,811</u>	<u>55,946</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇八年及一〇七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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>14</u>	<u>16</u>	<u>11,852</u>	<u>37</u>

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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,102	2,141	6,359	6,365
管理費用	<u>2,811</u>	<u>2,931</u>	<u>8,470</u>	<u>8,664</u>
	\$ <u>4,913</u>	<u>5,072</u>	<u>14,829</u>	<u>15,029</u>

(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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 52,557	45,546	122,031	94,344
前期所得稅高估	(609)	-	(63,135)	(27,185)
土地增值稅	454	30,113	1,521	62,379
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>241,408</u>	<u>45,760</u>
所得稅費用	\$ <u>52,402</u>	<u>75,659</u>	<u>301,825</u>	<u>175,298</u>

3.(1)本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定至民國一〇七年度。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年合併財務報告附註六(十八)。

民國一〇九年九月三十日、一〇八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。本公司民國一〇九年及一〇八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，先向櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，始得向主管機關申請補辦公開發行，並向櫃檯買賣中心申請本次私募之普通股上櫃買賣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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
失效認股權	9,961	-	-
合計	<u>\$ 2,519,954</u>	<u>2,519,954</u>	<u>2,519,954</u>

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

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年五月二十九日及民國一〇八年五月三十一日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107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>	3.00	<u>1,260,253</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109年1月1日	\$ (54,543)	(102,153)	(156,696)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(33,738)	-	(33,738)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 評價(損)益	-	108,151	108,151
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-相關之 所得稅	-	41,946	41,946
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具累計 損益重分類至損益	-	(24,064)	(24,064)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	22,908	-	22,908
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(38,431)	(38,431)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (65,373)</u>	<u>(14,551)</u>	<u>(79,924)</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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日餘額	\$ (24,815)	713,268	688,453
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	10,113	-	10,113
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 評價(損)益	-	2,006,047	2,006,047
處分國外營運機構之損益重分類至損益	377	-	377
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具累 計損益重分類至損益	-	(3,444)	(3,444)
採用權益法之關聯企業及合資之換算差額之份額	(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	\$ (37,688)	2,703,805	2,666,117

5.非控制權益

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 1,497,890	1,490,620
歸屬於非控制權益之份額		
非控制權益淨利	101,087	54,591
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現(損失)利益	(2,468)	3,430
對子公司所有權益變動	(83)	3,531
向非控制權益取得子公司股權	-	(67,100)
期末餘額	\$ 1,596,426	1,485,072

(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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108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	\$ 544,378	1,025,884	912,484	1,928,140
普通股加權平均流通在外股數	420,084	420,084	420,084	420,084
	\$ 1.30	2.44	2.17	4.59

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於合併公司之本期淨利	\$ 544,378	1,025,884	912,484	1,928,140
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	-	10,441	8,053	31,198
歸屬於合併公司普通股權益持有人	<u>\$ 544,378</u>	<u>1,036,325</u>	<u>920,537</u>	<u>1,959,338</u>
之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響				
數後)				
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	306	431	306	431
可轉換公司債轉換之影響	-	55,097	20,108	55,097
普通股加權平均流通在外股數(調整	420,390	475,612	440,498	475,612
稀釋性潛在普通股影響數後)				
	<u>\$ 1.29</u>	<u>2.18</u>	<u>2.09</u>	<u>4.12</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109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		<u>\$ 546,516</u>	<u>406,523</u>	<u>41,767</u>	<u>53,499</u>	<u>11,603 1,059,908</u>
收入認列時點：						
於某一時點移轉之商品或勞務		<u>\$ 546,516</u>	<u>406,523</u>	<u>41,767</u>	<u>53,499</u>	<u>11,603 1,059,908</u>
		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		<u>\$ 449,910</u>	<u>406,225</u>	<u>40,780</u>	<u>48,474</u>	<u>436,450 1,381,839</u>
收入認列時點：						
於某一時點移轉之商品或勞務		<u>\$ 449,910</u>	<u>406,225</u>	<u>40,780</u>	<u>48,474</u>	<u>436,450 1,381,839</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年1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(註)
主要地區市場：						合計
臺灣		<u>\$1,118,815</u>	<u>1,228,264</u>	<u>125,699</u>	<u>156,186</u>	<u>85,776</u>
收入認列時點：						
於某一時點移轉之商品或勞務		<u>\$1,118,815</u>	<u>1,228,264</u>	<u>125,699</u>	<u>156,186</u>	<u>85,776</u>
註：處分投資性不動產價款25,474元減除相關成本及費用13,868元之淨利益11,606千元及出售待出售房地之價款74,170千元。						

		108年1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(註)
主要地區市場：						合計
臺灣		<u>\$1,288,685</u>	<u>1,201,515</u>	<u>131,642</u>	<u>172,764</u>	<u>682,503</u>
收入認列時點：						
於某一時點移轉之商品或勞務		<u>\$1,288,685</u>	<u>1,201,515</u>	<u>131,642</u>	<u>172,764</u>	<u>682,503</u>
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627,328千元及出售待出售房地之價款55,175千元。						

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款及票據	\$ 9,956,601	9,542,046	9,576,499
減：備抵損失	(81,540)	(76,870)	(60,875)
未實現利息收入	(736,638)	(735,754)	(733,928)
合計	<u>\$ 9,138,423</u>	<u>8,729,422</u>	<u>8,781,696</u>
合約負債—預售塔墓及生命禮儀服務提供契約	<u>\$ 40,047,233</u>	<u>38,958,476</u>	<u>38,561,074</u>
合約負債—預收房地款	<u>\$ 37,917</u>	<u>41,269</u>	<u>119,734</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,934,301千元及1,721,078千元。

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及因簽約之預售屋，合併公司將於塔墓完工完款、服務履約及建案過戶交屋時，累積之合約負債金額轉列收入。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,708千元、11,309千元、11,863千元及21,407千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為11,415千元、22,619千元、23,726千元及42,814千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞及監察人酬勞提列金額分別為26,020千元及24,673千元董事、監察人酬勞提列金額分別為52,040千元及49,345千元，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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息收入	\$ 41,711	44,078	124,837	133,193
推銷費用	(8,615)	(9,447)	(25,826)	(28,390)
管理費收入	38,630	42,095	126,084	139,890
管理費支出	(38,630)	(42,095)	(126,084)	(139,890)
	<u>\$ 33,096</u>	<u>34,631</u>	<u>99,011</u>	<u>104,803</u>

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 89	1,632	3,327	4,258
其他利息收入	2,560	8,310	7,890	14,384
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	17,616	22,106	62,745	65,573
	<u>\$ 20,265</u>	<u>32,048</u>	<u>73,962</u>	<u>84,215</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
股利收入	\$ 95,542	302,483	120,408	323,716
手續費收入	2,947	2,297	8,068	7,990
違約金收入	4,645	42,045	34,134	57,239
其他收入	19,682	10,940	48,606	51,922
	<u>\$ 122,816</u>	<u>357,765</u>	<u>211,216</u>	<u>440,867</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
外幣兌換(損失)利益	\$ (23,233)	(19,229)	(66,003)	11,661
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	(52)	-	24,064	1,318
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	4,693	2,735	28,803	69,880
處分採用權益法之投資利益	-	2,708	-	2,708
處分不動產、廠房及設備(損)益	-	2,249	163	2,534
其他支出	(90)	(123)	(552)	(750)
	<u>\$ (18,682)</u>	<u>(11,660)</u>	<u>(13,525)</u>	<u>86,974</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息費用	\$ 3,532	4,735	10,295	16,104
公司債折價攤銷	-	13,052	10,066	38,998
	<u>\$ 3,532</u>	<u>17,787</u>	<u>20,361</u>	<u>55,102</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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,181,557	9,717,723	991,888
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,060,068	4,543,340	12,439,581
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	166,745	231,964	237,664
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,380,850	1,463,240	1,465,712
應收票據及應收帳款	9,138,422	8,729,422	8,781,696
其他金融資產(含流動及非流動)	2,251,541	3,037,954	2,785,572
小計	12,937,558	13,462,580	13,270,644
合計	<u>\$ 24,179,183</u>	<u>27,723,643</u>	<u>26,702,113</u>

(2)金融負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ -	154,300	555,300
應付票據、帳款及其他應付款	1,447,829	1,075,964	1,152,426
應付公司債(含一年內到期)	-	3,243,019	3,229,914
租賃負債	28,195	38,318	41,693
存入保證金	44,674	44,135	58,118
合計	<u>\$ 1,520,698</u>	<u>4,555,736</u>	<u>5,037,451</u>

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

由於合併公司有廣大客戶群，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，合併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一〇八年度合併財務報告附註四(七))。

民國一〇九年及一〇八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109年1月1日餘額	\$ 22,745
認列之減損損失	-
民國109年9月30日餘額	\$ -
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

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
109年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債	28,195	28,195	6,749	6,749	13,498	1,199	-
無付息負債	\$ 1,492,503	1,492,503	1,492,503	-	-	-	-
	<u>\$ 1,520,698</u>	<u>1,520,698</u>	<u>1,499,252</u>	<u>6,749</u>	<u>13,498</u>	<u>1,199</u>	<u>-</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 154,300	154,300	154,300	-	-	-	-
固定利率工具	3,243,019	3,243,019	3,243,019	-	-	-	-
租賃負債	38,318	38,318	6,749	6,749	13,498	11,322	-
無付息負債	1,120,099	1,120,099	1,120,099	-	-	-	-
	<u>\$ 4,555,736</u>	<u>4,555,736</u>	<u>4,524,167</u>	<u>6,749</u>	<u>13,498</u>	<u>11,322</u>	<u>-</u>
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	-
無付息負債	1,210,544	1,210,544	1,210,544	-	-	-	-
	<u>\$ 5,037,451</u>	<u>5,037,451</u>	<u>1,772,593</u>	<u>3,236,663</u>	<u>13,498</u>	<u>14,697</u>	<u>-</u>

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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30			
	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	\$	15,519	4.258	66,080	18,409	4.294	79,055	18,301	4.348	79,579
人民幣/美金		250	0.146	1,066	250	0.143	1,074	250	0.140	1,086
美金/新台幣		61,899	29.126	1,802,860	47,670	30.106	1,435,156	47,902	31.042	1,486,973
日幣/新台幣		16,347	0.275	4,495	100,670	0.276	27,795	98,478	0.287	28,283
港幣/新台幣		22,288	3.757	83,737	26,428	3.857	101,921	12,542	3.960	49,664
新加坡幣/新台幣		11,941	21.155	252,609	13,725	22.285	305,872	22,248	22.460	499,698
澳幣/新台幣		18	20.733	371	8,730	21.089	184,100	8,666	20.951	181,556
<u>非貨幣性項目</u>										
日幣/新台幣		127,040	0.275	34,936	156,160	0.276	43,116	148,320	0.287	42,598
美金/新台幣		53,754	29.126	1,565,625	26,124	30.106	786,494	18,643	31.042	578,717
港幣/新台幣		7,559	3.757	28,401	180,303	3.857	695,356	107,324	3.960	424,994
新加坡幣/新台幣		-	-	-	3,346	22.285	74,571	1,938	22.460	43,516

(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、透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八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2%(兩期分析採相同基礎，且假設其他所有因素不變)，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少39,199千元及38,793千元，其他綜合損益將分別增加或減少22,244千元及15,874千元，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，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換損益分別為損失23,233千元、損失19,229千元、損失66,003千元及利益11,661千元。

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加零元及1,666千元，主因係合併公司有浮動利率借款。

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

109.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	\$ 5,181,557	5,181,557	-	-	5,181,557
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,060,068	6,055,216	-	4,852	6,060,068
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,380,850	1,380,850	-	-	1,380,850
合 計	<u>\$ 12,622,475</u>	<u>12,617,623</u>	<u>-</u>	<u>4,852</u>	<u>12,622,475</u>
108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	\$ 9,717,723	9,717,723	-	-	9,717,723
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,543,340	4,534,458	-	8,882	4,543,340
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,463,240	1,463,240	-	-	1,463,240
合 計	<u>\$ 15,724,303</u>	<u>15,715,421</u>	<u>-</u>	<u>8,882</u>	<u>15,724,303</u>
108.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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>

民國一〇九年及一〇八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		
	無公開報價 之權益工具	債券投資	合 計
民國109年1月1日	\$ 8,882	-	8,882
總利益或損失			
清算	(4,030)	-	(4,030)
民國109年9月30日	\$ 4,852	-	4,852
民國108年1月1日	\$ 8,882	-	8,882
民國108年9月30日	\$ 8,882	-	8,882

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)」，其中與民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108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 (109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為35.98、14.35及17.10)	• 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 (109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為1.80、1.77及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109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%	-	-	1,125	(1,125)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	10%	-	-	352	(352)
民國108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%	-	-	329	(329)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	10%	-	-	745	(745)
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)

(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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

(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>109年1月至9月</u>	<u>108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	\$ 23,656	70,113
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(24,064)</u>	<u>(3,444)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (408)</u>	<u>66,669</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
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)
福卉股份有限公司	實質關係人
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.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。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列利息支出皆為53千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為8,058千元、12,591千元及14,101千元。

2.其他

(1)存出保證金(帳列其他金融資產－非流動)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人	\$ <u>1,070</u>	<u>1,070</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，並於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日分別收取押金設算息10千元、8千元及8千元。

(2)管理費用

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
其他關係人	\$ <u>132</u>	<u>132</u>	<u>484</u>	<u>442</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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.取得資產

(1)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。

(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。

4.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。

5.信託契約

截至民國一〇九年九月三十日止，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)。

6.其他

(1)民國一〇九年九月三十日、一〇八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)民國一〇九年九月三十日、一〇八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804千元、6,107千元及4,776千元。

(三)主要管理人員交易

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 13,151	10,434	40,697	31,498
退職後福利	422	361	1,338	1,095
	<u>\$ 13,573</u>	<u>10,795</u>	<u>42,035</u>	<u>32,593</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：

資產名稱	擔保用途	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他金融資產—流動	共同投資開發及銷售業務之履約擔保	\$ 11,953	8,832	350
存 貨	作為借款及信用戶交易之收單業服務之擔保	3,165,580	3,163,260	3,163,173
不動產、廠房及設備	作為借款之擔保	2,280,812	2,303,429	2,310,968
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	281,595	280,993	281,215
透過其他綜合損益按公允	作為借款之擔保			
價值衡量之金融資產		-	187,124	5,576,682
		<u>\$ 5,739,940</u>	<u>5,943,638</u>	<u>11,332,388</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
工程合約	\$ <u>2,038,024</u>	<u>1,891,878</u>	<u>1,198,255</u>

2.合併公司出售投資性不動產之合約價款如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>489,667</u>
已依約收取金額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>488,416</u>

3.合併公司與客戶簽訂之預售屋銷售合約價款如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>92,667</u>	<u>56,938</u>	<u>18,052</u>
已依約收取金額	\$ <u>37,917</u>	<u>41,269</u>	<u>3,610</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。現行第三十六條法令適用及執行有所爭議，經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陳情，立法院第九屆立法委員提出將殯葬設施經營管理基金併入管理費專戶兩制合一之修法提案，對消費者保障有所助益，雖因屆期不連續不續審，目前已由中央主管機關內政部循行政機關立法程序，以「殯葬設施經營管理基金併入管理費專戶兩制合一」之管理架構提出殯葬管理條例第三十五條、第三十六條修正草案，於民國一〇九年五月二十七日預告迄今已持續密集召開多次修法草案研商會議，未來倘經立法院審查修正通過後，將取代現有提撥基金舊制，依照新的管理制度執行。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，乃將原裁定廢棄並發回臺北地方法院更為裁定，現繫於臺灣臺北地方法院審理中。

(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，另於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日信託資產金額分別如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
銀行存款(帳列其他金融資產－流動)			
活期存款	\$ 321,957	860,038	528,615
定期存款	436,890	130,000	888,154
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,391,981	1,195,179	850,712
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,211,538	3,659,237	3,239,329
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,380,850	1,463,240	1,465,712
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
	<u>\$ 11,912,354</u>	<u>11,476,832</u>	<u>11,141,660</u>

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。

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，於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，專戶餘額分別為934,672千元、891,890千元及861,032千元，帳列其他金融資產－流動。

3.截至民國一〇九年九月三十日、一〇八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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約總價款(帳列合約負債)	\$ 39,562,234	38,566,937	38,239,137
未收取價款	(7,734,433)	(7,663,542)	(7,352,381)
預收價款	\$ 31,827,801	30,903,395	30,886,756
取得合約之增額成本(預付費用)	\$ 8,130,222	8,024,093	8,022,952
預期超過十二個月轉列	\$ 38,420,835	37,417,766	37,100,611

4.截至民國一〇九年九月三十日、一〇八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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約總價款(帳列合約負債)	\$ 484,999	391,539	321,937
未收取價款	(73,821)	(43,390)	(25,473)
預收價款	\$ 411,178	348,149	296,464
取得合約之增額成本(預付費用)	\$ 108,360	100,145	113,270
預期超過十二個月轉列	\$ 472,029	335,414	270,219

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 性 質 別	109年7月至9月				108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	53,203	40,872	42,509	136,584	57,104	84,704	23,834	165,642
勞健保費用	3,929	1,833	3,698	9,460	3,985	3,899	1,793	9,677
退休金費用	2,102	903	1,922	4,927	2,141	2,029	918	5,088
其他員工福利費用	1,719	2,238	1,776	5,733	1,753	3,589	1,091	6,433
折舊費用	17,239	18,431	1,242	36,912	15,508	18,650	595	34,753
攤銷費用	-	3,196	-	3,196	-	3,830	338	4,168

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	109年1月至9月				108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	162,676	176,488	81,176	420,340	163,566	209,766	71,816	445,148
勞健保費用	11,868	12,135	6,971	30,974	11,818	14,866	5,964	32,648
退休金費用	6,359	16,719	3,603	26,681	6,365	5,955	2,746	15,066
其他員工福利費用	5,170	6,565	3,540	15,275	5,166	9,354	3,366	17,886
折舊費用	50,502	55,112	3,777	109,391	45,945	49,179	11,102	106,226
攤銷費用	-	10,067	-	10,067	-	11,385	1,115	12,500

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

民國一〇九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-流動及非流動	否	362,163	317,163	317,163	3 %	1	72,000	營運週轉	-	借款人所持有之塔位商品	383,280	709,162	1,418,324

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20%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：3,545,810千元×40%=1,418,324千元。

資金貸與他人個別限額：3,545,810千元×20%=709,162千元。

72,000千元×20倍=1,440,000千元。

以709,162千元為限。

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：經民國一〇七年十二月二十八日董事會決議，資金貸與聖德福田妙國股份有限公司420,000千元，貸與期間自一〇八年一月十一日起至一〇九年一月十日止；後經一〇八年八月十三日董事會決議，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 公司名稱 關係	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
0	龍巖(股)公司	宇錡建設股份有限公司	2	5,461,019	300,000	300,000	-	1.65 %	9,101,698	Y	N	N
0	龍巖(股)公司	龍富事業股份有限公司	2	5,461,019	300,000	300,000	-	1.65 %	9,101,698	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：經民國一〇九年二月二十五日董事會決議，背書保證宇錡額度3億元，到期日至民國一一〇年三月三十一日。

註4：經民國一〇九年二月二十五日董事會決議，背書保證龍富額度3億元，到期日至民國一一〇年三月三十一日。

註5：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	711,965	- %	711,965	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	39,595	479,142	- %	479,142	信託
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	43,645	454,710	- %	454,710	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	5,865	90,433	- %	90,433	信託
本公司	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	23,109	345,126	- %	345,126	信託
本公司	ABG-WTT Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	78,793	- %	78,793	自有
本公司	Primavera Capital Fund III L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	133,195	- %	133,195	自有
本公司	LCP IX, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	26,696	- %	26,696	自有
本公司	美國公債20300515	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,000	174,142	- %	174,142	信託
本公司	美國公債20300215	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,500	78,543	- %	78,543	信託
本公司	美國公債20300815	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	57,920	- %	57,920	信託
本公司	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	129,396	1,932,516	- %	1,932,516	自有
本公司	中國信託華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	39,474	438,141	- %	438,141	自有
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	33,000	342,540	- %	342,540	信託
本公司	國泰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	3,180	58,766	- %	58,766	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	持股比例	公允價值	
本公司	富邦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	284	5,214	- %	5,214	信託
本公司	富邦二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	348	5,697	- %	5,697	信託
本公司	國泰二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	326	6,191	- %	6,191	信託
本公司	新光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	450	9,495	- %	9,495	信託
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	291,435	4.75 %	291,435	自有
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	2,396	149,750	- %	149,750	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	2,530	158,378	- %	158,378	自有
本公司	中信金乙特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	529	34,332	- %	34,332	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	1,540	97,020	- %	97,020	自有
本公司	台新戊特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,597	84,801	- %	84,801	自有
本公司	富邦特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,006	187,274	- %	187,274	自有
本公司	國泰特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,065	190,643	- %	190,643	自有
本公司	台新戊特二	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	955	48,610	- %	48,610	自有
本公司	台積電	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,354	586,282	0.01 %	586,282	自有
本公司	中租-KY	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,883	246,699	0.12 %	246,699	自有
本公司	亞泥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,266	177,039	0.13 %	177,039	自有
本公司	勤誠	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	688	60,750	0.57 %	60,750	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	34,961	2.35 %	34,961	自有
本公司	舜宇光學	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	64	28,305	0.01 %	28,305	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	38,545	- %	38,545	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	30,763	- %	30,763	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	19,259	- %	19,259	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	20,951	- %	20,951	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	12	8,913	- %	8,913	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	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	51	38,075	- %	38,075	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	31,806	- %	31,806	信託
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	264	130,060	- %	130,060	信託
本公司	Berkshire Hathaway	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	78	485,500	0.01 %	485,500	信託
本公司	Alphabet	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7	297,057	- %	297,057	信託
本公司	微軟	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	28	173,980	- %	173,980	信託
本公司	INTEL	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	35	52,031	- %	52,031	信託
本公司	大立光	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	145	487,200	0.11 %	487,200	自有
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	19.80 %	3,960	自有
本公司	081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	190,000	190,000	- %	190,000	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	105,953	- %	105,953	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	22,551	- %	22,551	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	18,080	- %	18,080	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	23,207	- %	23,207	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	61,218	- %	61,218	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	31,451	- %	31,451	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	91,494	- %	91,494	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	96,431	- %	96,431	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	88,886	- %	88,886	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	31,432	- %	31,432	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	47,107	- %	47,107	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	87,202	- %	87,202	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	69,492	- %	69,492	信託
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	78,854	- %	78,854	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	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	87,751	- %	87,751	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	16,149	- %	16,149	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	86,625	- %	86,625	信託
本公司	寶馬美國資本有限責任公司20300409	-	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	138,182	- %	138,182	信託
本公司	國家電網 20300805	-	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	56,325	- %	56,325	信託
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	104,480	- %	104,480	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	153,345	- %	153,345	信託
本公司	02陽明B 20201101	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	150,000	150,140	- %	150,140	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	100,647	- %	100,647	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	149,561	- %	149,561	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	99,713	- %	99,713	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	101,324	- %	101,324	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	101,207	- %	101,207	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	109,282	- %	109,282	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	107,229	- %	107,229	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	102,068	- %	102,068	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	101,854	- %	101,854	信託
宇錫建設(股)公司	中國信託華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,965	99,512	- %	99,512	自有
宇錫建設(股)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	277	8,504	0.14 %	8,504	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	1,928	28,800	- %	28,800	自有
進煌營造(股)公司	結園事業(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
龍富事業(股)公司	中國信託華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,678	51,923	- %	51,923	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：

單位：新台幣千元／千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註)
本公司	元大得寶貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	無	9,794	118,051	29,801	360,281	-	-	-	-	39,595	478,332
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	無	9,642	100,000	34,003	353,871	-	-	-	-	43,645	453,871
本公司	元大美元貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	無	-	-	1,456	461,057	1,456	458,001	461,057	3,056	-	-
本公司	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	-	無	154,024	2,290,000	43,226	645,000	44,745	668,000	665,208	2,792	152,505	2,269,792
本公司	中國信託華盈貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	無	375,720	4,153,598	366,980	4,068,500	703,226	7,793,000	7,784,007	8,993	39,474	438,091
本公司	第一金貨幣市場	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	無	108,112	1,660,000	22,076	340,000	130,188	2,003,805	2,000,000	3,805	-	-
本公司	台積電	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	無	-	-	1,354	374,154	-	-	-	-	1,354	374,154
本公司	大立光	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	無	-	-	145	597,103	-	-	-	-	145	597,103
本公司	Alphabet	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	無	-	-	10	400,643	3	156,181	131,740	24,441	7	268,903
本公司	Berkshire Hathaway	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	無	-	-	78	435,807	-	-	-	-	78	435,807
本公司	鉅澤企業(股)公司	採用權益法之投資	京倫設計工程(股)公司	無	-	-	14,014	420,426	-	-	-	-	14,014	420,426

註：期初及期末金額不含評價損益及投資損益。

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：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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	\$ 5,263	與非關係人交易相當	0.01 %
0	"	"	1	預付款項	8,466	-	0.01 %
0	"	"	1	營業成本	11,662	-	0.43 %
0	"	"	1	其他收入	27,104	-	1.00 %
0	"	"	1	其他流動負債	12,408	-	0.02 %
0	"	龍富事業(股)公司	1	其他收入	4,557	-	0.17 %

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
1	宇錡建設(股)公司	龍巖(股)公司	2	應收帳款	12,408	-	0.02 %
1	"	"	2	預收款項	8,466	-	0.01 %
1	"	"	2	應付帳款	5,263	-	0.01 %
1	"	"	2	營業收入	11,662	-	0.43 %
1	"	"	2	管理費用	27,104	-	1.00 %
2	龍富事業(股)公司	龍巖(股)公司	2	管理費用	4,583	-	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。

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)：

民國一〇九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 %	(7,202)	1,420	1,395	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 %	1,907,516	221,736	120,669	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 %	309	(27)	(22)	子公司
本公司	海龍貿易公司(BVI)	英屬維京群島	投資業	1,057,099 (USD34,210)	1,057,099 (USD34,210)	3,421	100.00 %	964,065	(18,494)	(18,494)	子公司
本公司	銳鋒企業(股)公司	台灣	投資業	420,426	-	14,014	30.93 %	467,555	152,135	47,130	關聯企業
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 %	28,221	230	113	關聯企業
宇錡建設(股)公司	龍富事業(股)公司	台灣	殯葬服務	557,800	377,800	55,100	100.00 %	534,955	(7,571)	(7,571)	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 %	158,217	9,752	2,567	關聯企業
海龍貿易公司(BVI)	龍洋生命(開曼)公司	開曼群島	投資業	910,026 (USD29,500)	910,026 (USD29,500)	2,950	50.00 %	732,619	(42,326)	(21,163)	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：29.126；美金平均匯率：29.36。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	1,435,329 USD49,280	海龍貿易公 司(BVI)	904,470 USD29,350	1,194 USD40	-	905,664 USD29,390	50.00 %	(9,888)	635,731	-
龍洋生命(中國)控 股有限公司	投資控股	262,134 USD9,000	海龍貿易公 司(BVI)	-	-	-	-	50.00 %	(7,894)	102,391	-
石家莊太福園公墓 管理有限公司	公墓管理、建 設與銷售	72,816 RMB17,041	海龍貿易公 司(BVI)	-	-	-	-	40.00 %	(633)	90,004	-

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)
905,664	2,402,895 USD82,500	10,922,037

美金匯率：期末匯率：29.126；人民幣匯率：4.273

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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
英屬維京群島商WISH GIVER LIMITED		139,792,000	33.27 %
成昌投資(股)公司		41,716,332	9.93 %
花旗託管大華繼顯(香港)－客戶帳戶專戶		34,713,000	8.26 %

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109 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	營建銷售	調整及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 546,516	406,523	41,767	53,499	11,603	-	1,059,908
部門間收入	-	-	43	-	-	(43)	-
收入總計	<u>\$ 546,516</u>	<u>406,523</u>	<u>41,810</u>	<u>53,499</u>	<u>11,603</u>	<u>(43)</u>	<u>1,059,908</u>
應報導部門損益	<u>\$ 310,095</u>	<u>106,858</u>	<u>22,495</u>	<u>187,352</u>	<u>11,449</u>	<u>(43)</u>	<u>638,206</u>
	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	營建銷售	調整及沖銷	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>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年1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	營建銷售	調整及沖銷	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	1,118,815	1,228,264	125,699	156,186	85,776	-	2,714,740
部門間收入		12,423	-	129	-	-	(12,552)	-
收入總計	\$	<u>1,131,238</u>	<u>1,228,264</u>	<u>125,828</u>	<u>156,186</u>	<u>85,776</u>	<u>(12,552)</u>	<u>2,714,740</u>
應報導部門損益	\$	<u>589,068</u>	<u>277,857</u>	<u>62,896</u>	<u>350,562</u>	<u>35,819</u>	<u>(806)</u>	<u>1,315,396</u>

		108 年1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	營建銷售	調整及銷除	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>

		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								
109 年9月30日	\$	<u>19,100,161</u>	<u>10,108,166</u>	<u>3,837,219</u>	<u>25,170,134</u>	<u>4,735,749</u>	<u>(46,363)</u>	<u>62,905,066</u>
108 年12月31日	\$	<u>23,040,524</u>	<u>9,660,042</u>	<u>3,864,533</u>	<u>23,965,056</u>	<u>4,688,134</u>	<u>(111,481)</u>	<u>65,106,808</u>
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>
應報導部門負債								
109 年9月30日	\$	<u>16,374,931</u>	<u>23,631,884</u>	<u>41,087</u>	<u>3,043,445</u>	<u>37,916</u>	<u>(24,018)</u>	<u>43,105,245</u>
108 年12月31日	\$	<u>16,876,358</u>	<u>21,626,418</u>	<u>40,558</u>	<u>6,677,489</u>	<u>41,269</u>	<u>(89,135)</u>	<u>45,172,957</u>
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>