

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~48
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	49
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50~51



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 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為821,005千元及772,034千元，分別占合併資產總額之1.25%及1.23%；負債總額分別為223,792千元及136,466千元，分別占合併負債總額之0.51%及0.32%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失3,851千元、利益12,482千元、利益3,479千元及損失10,943千元，分別占合併綜合損益之(1.84)%、1.67%、0.24%及(0.97)%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為1,562,663千元及1,386,612千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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43,799千元、利益39,890千元、利益85,679千元及利益28,646千元，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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

邱世欽



賴篤真



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
民國一一〇年十一月十日

民國一〇一年及一〇九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

民國一〇一年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30			
	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))	\$ 179,079	-	88,734	-	166,745	-	2130	合約負債—流動(附註六(二十)及九)	\$ 41,438,131	64	40,529,122	63	40,085,150	64
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)	3,939,469	6	5,270,963	8	5,181,557	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	82	-	-	-	-	
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(二十))	758	-	4,198	-	14,986	-	2150	應付票據	6,801	-	6,856	-	7,002	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(二十))	9,679,358	15	9,323,456	15	9,123,436	15	2170	應付帳款	559,210	1	626,649	1	570,880	1
1320	存貨(附註六(四)及八)	16,525,485	26	16,044,615	25	16,025,873	26	2200	其他應付款	944,192	1	856,429	1	869,947	1
1410	預付款項	228,290	-	226,660	-	233,677	-	2230	本期所得稅負債	125,820	-	509,308	1	503,575	1
1460	待出售非流動資產(淨額)(附註六(五))	-	-	105,239	-	-	-	2280	租賃負債—流動(附註七)	17,206	-	24,820	-	28,195	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(十二)、八及九)	1,622,430	2	1,674,228	3	1,956,522	3	2310	預收款項	933,299	1	914,950	1	926,460	1
1479	其他流動資產—其他	22,182	-	16,794	-	14,895	-	2399	其他流動負債—其他	26,340	-	8,307	-	30,115	-
1480	取得合約之增額成本—流動(附註九)	8,264,967	13	8,259,038	13	8,238,582	13			44,051,081	67	43,476,441	67	43,021,324	68
		<u>40,462,018</u>	<u>62</u>	<u>41,013,925</u>	<u>64</u>	<u>40,956,273</u>	<u>65</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)、七、八及九)	8,870,886	14	7,221,855	11	6,060,068	10	2570	遞延所得稅負債	3,665	-	3,665	-	3,665	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及九)	1,222,819	2	1,228,727	2	1,380,850	2	2640	淨確定福利負債—非流動	21,018	-	21,018	-	32,601	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及(七))	1,562,663	2	1,492,433	2	1,386,612	2	2645	存入保證金	43,979	-	44,584	-	44,674	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	6,577,305	10	6,157,408	10	6,282,791	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)	17,206	-	24,820	-	28,195	-			71,643	-	72,248	-	83,921	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)、八及九)	4,025,608	6	4,052,472	7	3,837,219	7			44,122,724	67	43,548,689	67	43,105,245	68
1780	無形資產(附註六(十一))	761,053	1	748,121	1	747,975	1	負債總計							
1840	遞延所得稅資產	814,838	1	814,838	1	856,719	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：							
1980	其他金融資產—非流動(附註七)	258,025	-	278,127	-	295,019	-	3100	股本	4,200,842	6	4,200,842	7	4,200,842	7
1990	其他非流動資產—其他	1,073,851	2	1,073,336	2	1,073,345	2	3200	資本公積	2,519,954	4	2,519,954	4	2,519,954	4
		25,184,254	38	23,092,137	36	21,948,793	35		保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	2,183,257	3	2,053,954	3	2,053,954	3
								3320	特別盈餘公積	-	-	156,696	-	156,696	-
								3350	未分配盈餘	10,282,118	17	9,693,988	16	9,351,873	15
								3400	其他權益	705,897	1	298,625	-	(79,924)	-
									歸屬於母公司業主之權益合計	19,892,068	31	18,924,059	30	18,203,395	29
								36xx	非控制權益(附註六(七)及(十八))	1,631,480	2	1,633,314	3	1,596,426	3
									權益總計	21,523,548	33	20,557,373	33	19,799,821	32
									負債及權益總計	\$ 65,646,272	100	\$ 64,106,062	100	\$ 62,905,066	100
	資產總計	<u>\$ 65,646,272</u>	<u>100</u>	<u>64,106,062</u>	<u>100</u>	<u>62,905,066</u>	<u>100</u>								

董事長：KELLY LEE



經理人：王群中

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：吳鴻恩



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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109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))	\$ 788,092	100	1,059,908	100	2,567,660	100	2,714,740	100
5000 營業成本(附註六(十五)及七)	273,736	35	290,580	27	907,779	35	892,581	33
5900 營業毛利	514,356	65	769,328	73	1,659,881	65	1,822,159	67
營業費用(附註六(十六)、(廿一)及七)：								
6100 推銷費用	122,269	16	200,150	19	458,369	18	468,077	18
6200 管理費用	149,172	19	124,825	12	444,086	17	412,965	15
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	8,146	1	-	-	29,819	1	4,670	-
	279,587	36	324,975	31	932,274	36	885,712	33
6500 其他收益及費損淨額(附註六(廿二))	23,181	3	33,096	3	81,737	3	99,011	4
6900 營業淨利	257,950	32	477,449	45	809,344	32	1,035,458	38
營業外收入及支出(附註六(六)、(廿三)及七)：								
7100 利息收入	17,082	2	20,265	2	58,918	2	73,962	3
7010 其他收入	152,862	19	122,816	11	218,442	9	211,216	8
7020 其他利益及損失	55,384	7	(18,682)	(2)	62,312	2	(13,525)	(1)
7050 財務成本	(19,462)	(2)	(3,532)	-	(24,949)	(1)	(20,361)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	43,799	6	39,890	4	85,679	3	28,646	1
	249,665	32	160,757	15	400,402	15	279,938	10
繼續營業部門稅前淨利	507,615	64	638,206	60	1,209,746	47	1,315,396	48
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	69,996	9	52,402	5	140,703	5	301,825	11
本期淨利	437,619	55	585,804	55	1,069,043	42	1,013,571	37
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	(232,977)	(30)	141,512	13	434,982	17	82,027	3
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-
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	(232,979)	(30)	141,512	13	434,980	17	123,973	5
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	(377)	-	(17,545)	(1)	(24,081)	(1)	(33,738)	(1)
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(附註六(廿七))	8,651	1	4,897	-	(17,760)	(1)	(408)	-
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	(3,115)	-	31,430	3	8,116	-	22,908	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	5,159	1	18,782	2	(33,725)	(2)	(11,238)	-
8300 本期其他綜合損益	(227,820)	(29)	160,294	15	401,255	15	112,735	5
本期綜合損益總額	\$ 209,799	26	746,098	70	1,470,298	57	1,126,306	42
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 412,967	52	544,378	51	1,052,680	41	912,484	33
8620 非控制權益	24,652	3	41,426	4	16,363	1	101,087	4
	\$ 437,619	55	585,804	55	1,069,043	42	1,013,571	37
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 203,397	25	701,735	66	1,472,110	57	1,027,687	38
8720 非控制權益	6,402	1	44,363	4	(1,812)	-	98,619	4
	\$ 209,799	26	746,098	70	1,470,298	57	1,126,306	42
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)	\$ 0.98		1.30		2.51		2.17	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.98		1.29		2.50		2.09	

董事長：KELLY LEE



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王群中



會計主管：吳鴻恩



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其子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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		保留盈餘			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					
	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		合計	合計				
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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 4,200,842	2,519,954	2,053,954	156,696	9,693,988	11,904,638	(51,807)	350,432	298,625	18,924,059	1,633,314	20,557,373
本期淨利	-	-	-	-	1,052,680	1,052,680	-	-	-	1,052,680	16,363	1,069,043
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,967)	435,397	419,430	419,430	(18,175)	401,255
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,052,680	1,052,680	(15,967)	435,397	419,430	1,472,110	(1,812)	1,470,298
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	129,303	-	(129,303)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(156,696)	156,696	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利-每股1.2元	-	-	-	-	(504,101)	(504,101)	-	-	-	(504,101)	-	(504,101)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	12,158	12,158	-	(12,158)	(12,158)	-	-	-
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	(22)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 4,200,842	2,519,954	2,183,257	-	10,282,118	12,465,375	(67,774)	773,671	705,897	19,892,068	1,631,480	21,523,548

董事長：KELLY LEE



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王群中

~6~



會計主管：吳鴻恩



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,209,746	1,315,396
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	113,074	109,391
攤銷費用	9,516	10,067
預期信用減損損失	29,819	4,670
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(104,122)	(28,803)
利息費用	24,949	20,361
利息收入	(164,453)	(198,799)
股利收入	(161,876)	(120,408)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(85,679)	(28,646)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(35)	(163)
處分待出售非流動資產(投資性不動產)利益	(27,217)	(11,606)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產兌換損失	25,881	40,148
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產處分損失(利益)	5,544	(24,064)
收益費損項目合計	<u>(334,599)</u>	<u>(227,852)</u>
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	1,435,683	2,103,149
應收票據減少(增加)	3,440	(14,208)
應收帳款增加	(395,169)	(399,272)
存貨增加	(480,870)	(321,896)
預付款項增加	(1,630)	(18,506)
處分待出售非流動資產	141,443	25,474
其他金融資產增加	(46,954)	(92,096)
其他流動資產增加	(5,388)	(848)
取得合約之增額成本增加	(23,548)	(117,478)
合約負債增加	909,009	1,085,405
應付票據及帳款減少	(67,494)	(92,345)
其他應付款增加	105,533	41,769
預收款項增加	18,349	33,551
其他流動負債增加	18,204	23,236
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>1,610,608</u>	<u>2,255,935</u>
調整項目合計	<u>1,276,009</u>	<u>2,028,083</u>
營運產生之現金流入	2,485,755	3,343,479
收取之利息	171,694	194,307
收取之股利	165,433	117,023
支付之利息	(17,509)	(142,388)
支付之所得稅	(524,191)	(8,307)
營業活動之淨現金流入	<u>2,281,182</u>	<u>3,504,114</u>

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)

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109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	(1,922,083)	(5,097,483)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	657,374	3,644,917
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	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)
取得不動產、廠房及設備	(513,201)	(288,808)
處分不動產、廠房及設備	170	324
取得無形資產	(13,393)	(2,105)
取得投資性不動產	(1,058)	(5,761)
其他金融資產-流動減少	97,360	829,769
其他金融資產-非流動減少	20,102	55,982
其他非流動資產增加	(523)	(283,247)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(1,675,252)</u>	<u>970,435</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	31,500
短期借款減少	-	(185,800)
償還公司債	-	(3,113,000)
存入保證金(減少)增加	(605)	539
租賃本金償還	(10,344)	(10,223)
發放現金股利	(504,101)	(1,260,253)
非控制權益變動	(22)	(83)
籌資活動之淨現金流出	<u>(515,072)</u>	<u>(4,537,320)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(513)	(2,448)
本期現金及約當現金增加(減少)數	90,345	(65,219)
期初現金及約當現金餘額	88,734	231,964
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 179,079</u>	<u>166,745</u>



董事長：KELLY LEE

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王群中

~7-1~

會計主管：吳鴻恩



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
民國一一〇年及一〇九年第三季
(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一一〇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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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)
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 %	(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：無。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,936	2,045	2,575
活期存款及外幣存款	177,111	86,666	164,128
支票存款	32	23	42
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 179,079</u>	<u>88,734</u>	<u>166,745</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)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
債券投資	\$ -	55,577	310,605
受益憑證	3,939,469	5,215,386	4,870,952
合計	<u>\$ 3,939,469</u>	<u>5,270,963</u>	<u>5,181,557</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.透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
換匯換利合約	<u>\$ 82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

從事衍生性金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

換匯換利合約：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入換匯換利	美元1,000/台幣27,778	美金兌新台幣	2022.02.25

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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	\$ 1,178,184	1,420,853	1,428,390
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	7,229,808	5,339,446	4,203,775
受益憑證	462,894	461,556	427,903
合 計	<u>\$ 8,870,886</u>	<u>7,221,855</u>	<u>6,060,068</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。

民國一一〇年九月三十日、一〇九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，票面利率皆為1.30%~4.50%，到期年度分別為民國一一一年至民國一一九年、民國一一〇年至民國一一九年及民國一一〇年至民國一一九年。

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。

合併公司民國一一〇年及一〇九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403,087千元及2,744,513千元，累積處分損失及利益分別計利益12,158千元及利益8,982千元，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)。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
債券投資	<u>\$ 1,222,819</u>	<u>1,228,727</u>	<u>1,380,850</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)民國一一〇年九月三十日、一〇九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%，到期年限分別為民國一一二年至民國一一七年、民國一一二年至民國一一七年及民國一〇九年至民國一一七年。
- 5.民國一一〇年九月三十日、一〇九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)。
- 6.民國一一〇年九月三十日、一〇九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。
- 7.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	110年1月至9月		109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%	\$ 666,572	-	392,573	-
下跌10%	\$ (666,572)	-	(392,573)	-

(三)應收票據及應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 758	4,198	14,986
應收帳款—按攤銷後成本衡量	10,541,155	10,151,206	9,941,614
減：備抵損失	(119,127)	(89,308)	(81,540)
未實現利息收入	(742,670)	(738,442)	(736,638)
	<u>\$ 9,680,116</u>	<u>9,327,654</u>	<u>9,138,422</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110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)	\$ 10,421,124	0.00%~0.34%	2,661
逾期31~90天	13,200	51.52%-87.03%	9,424
逾期91~180天	10,866	93.16%-97.60%	10,429
逾期181~270天	7,985	98.13%~99.16%	7,875
逾期270天以上	88,738	100%	88,738
合計	<u>\$ 10,541,913</u>		<u>119,127</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	民國109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)	\$ 10,063,575	0.00%~0.27%	949
逾期31~90天	9,965	34.76%~81.42%	6,932
逾期91~180天	7,180	93.18%~96.66%	6,870
逾期181~270天	6,381	97.23%~98.28%	6,254
逾期270天以上	68,303	100%	68,303
合計	<u>\$ 10,155,404</u>		<u>89,308</u>

	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%	63,937
合計	<u>\$ 9,956,600</u>		<u>81,540</u>

註：民國一一〇年九月三十日、一〇九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8,494,373千元、7,964,249千元及7,808,254千元。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 89,308	76,870
認列之減損損失	29,819	4,670
期末餘額	<u>\$ 119,127</u>	<u>81,540</u>

(四)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
待售住宅及大樓	\$ -	30,426	48,881
待售靈骨塔位及土葬區	3,424,626	3,431,236	3,439,781
營建用地	4,610,476	4,606,498	4,604,663
在建房地	122,899	84,066	82,205
在建靈骨塔位及土葬區	8,367,484	7,892,389	7,850,343
	<u>\$ 16,525,485</u>	<u>16,044,615</u>	<u>16,025,873</u>
預期超過十二個月收回	<u>\$ 16,500,917</u>	<u>16,015,673</u>	<u>16,007,209</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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.民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
待出售土地	\$ -	77,348	-
待出售房屋及建築	-	27,891	-
	\$ -	105,239	-

- 1.合併公司於民國一一〇年三月三十一日及一〇九年十二月三十一日出售投資性不動產，並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.合併公司於民國一〇九年十二月十五日出售台北市內湖段二小段之待出售非流動資產，於民國一一〇年三月間完成過戶交屋程序，處分資產利益19,650千元，帳列營業收入項下，請詳附註六(二十)。
- 3.合併公司於民國一一〇年二月二十六日出售台南市國民路之待出售非流動資產，於民國一一〇年五月間完成過戶交屋程序，處分資產利益7,567千元，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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	\$ 776,657	666,315	653,993
合資	786,006	826,118	732,619
	\$ 1,562,663	1,492,433	1,386,612

1.關聯企業

合併公司於民國一〇九年七月二十七日以420,426千元取得錠律企業(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. 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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>776,657</u>	<u>666,315</u>	<u>653,993</u>
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：			<u>109年1月至9月</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 49,946	48,140	111,681
其他綜合損益	12	2,772	3,551
綜合損益總額	\$ <u>49,958</u>	<u>50,912</u>	<u>115,232</u>

3. 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。

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
所有權權益之比例	<u>50%</u>	<u>50%</u>	<u>50%</u>
非流動資產	\$ 1,590,064	1,579,685	1,476,900
流動資產	1,548	87,222	1,747
流動負債	(19,600)	(14,671)	(13,409)
淨資產	\$ <u>1,572,012</u>	<u>1,652,236</u>	<u>1,465,238</u>
現金及約當現金	\$ <u>1,548</u>	<u>87,222</u>	<u>1,747</u>
合併公司所享之淨資產份額	\$ <u>786,006</u>	<u>826,118</u>	<u>732,619</u>
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-	-
本期淨損	\$ -	-	-
繼續營業單位本期淨損	(12,294)	(16,500)	(52,004)
其他綜合損益	(6,255)	29,782	9,126
綜合損益總額	\$ <u>(18,549)</u>	<u>13,282</u>	<u>(42,878)</u>
合併公司所享之本期淨利(註)	\$ <u>(6,147)</u>	<u>(8,250)</u>	<u>(26,002)</u>
合併公司所享之其他綜合損益(註)	\$ <u>(3,127)</u>	<u>28,658</u>	<u>4,563</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：民國一一〇年九月三十日美金：期末匯率：27.867

民國一一〇年一月一日至九月三十日美金：平均匯率：27.739

4.民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

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。

(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		
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 3,266,270	3,415,243	3,411,952
非流動資產	961,057	971,164	965,158
流動負債	(604,070)	(759,206)	(831,300)
權益	<u>\$ 3,623,257</u>	<u>3,627,201</u>	<u>3,545,810</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,631,532</u>	<u>1,633,330</u>	<u>1,596,433</u>
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ 123,502	153,121	234,327
本期淨利	\$ 54,108	90,890	35,930
其他綜合損益	(40,040)	6,444	(39,875)
綜合損益總額	<u>\$ 14,068</u>	<u>97,334</u>	<u>(3,945)</u>
歸屬於非控制權益	<u>\$ 24,663</u>	<u>41,427</u>	<u>16,377</u>
之本期淨利	<u>\$ 6,413</u>	<u>44,366</u>	<u>(1,798)</u>
歸屬於非控制權益	<u>\$ 6,413</u>	<u>44,366</u>	<u>(1,798)</u>
之綜合損益總額	<u>\$ 6,413</u>	<u>44,366</u>	<u>(1,798)</u>
營業活動現金流量	\$ (15,741)	95,152	17,111
投資活動現金流量	14,195	(93,426)	(20,056)
籌資活動現金流量	-	-	-
現金及約當現金	<u>\$ (1,546)</u>	<u>1,726</u>	<u>(2,945)</u>
(減少)增加數	<u>(1,546)</u>	<u>1,726</u>	<u>(2,945)</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110年1月1日餘額	\$ 3,075,275	2,727,906	127,137	53,406	4,100	210,669	833,342	7,031,835
增 添	122	5,324	1,524	-	-	8,300	497,931	513,201
處分及報廢	-	-	(228)	(321)	-	(940)	-	(1,489)
由未完工程轉入(出)	-	13,011	-	-	-	6,306	(19,317)	-
轉出至投資性不動產	-	-	-	-	-	-	(1,515)	(1,515)
轉出至無形資產	-	-	-	-	-	-	(9,055)	(9,055)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 3,075,397</u>	<u>2,746,241</u>	<u>128,433</u>	<u>53,085</u>	<u>4,100</u>	<u>224,335</u>	<u>1,301,386</u>	<u>7,532,977</u>
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	<u>\$ 3,298,291</u>	<u>2,871,345</u>	<u>129,554</u>	<u>53,880</u>	<u>4,100</u>	<u>197,427</u>	<u>602,133</u>	<u>7,156,730</u>
折舊及減損損失：								
民國110年1月1日餘額	\$ -	647,788	62,312	52,161	3,653	108,513	-	874,427
本年度折舊	-	52,645	11,484	292	126	18,052	-	82,599
處分及報廢	-	-	(114)	(321)	-	(919)	-	(1,354)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>700,433</u>	<u>73,682</u>	<u>52,132</u>	<u>3,779</u>	<u>125,646</u>	<u>-</u>	<u>955,672</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>652,640</u>	<u>60,998</u>	<u>52,521</u>	<u>3,608</u>	<u>104,172</u>	<u>-</u>	<u>873,939</u>
帳面價值：								
民國110年1月1日	<u>\$ 3,075,275</u>	<u>2,080,118</u>	<u>64,825</u>	<u>1,245</u>	<u>447</u>	<u>102,156</u>	<u>833,342</u>	<u>6,157,408</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 3,075,397</u>	<u>2,045,808</u>	<u>54,751</u>	<u>953</u>	<u>321</u>	<u>98,689</u>	<u>1,301,386</u>	<u>6,577,305</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 2,415,999</u>	<u>2,269,572</u>	<u>48,682</u>	<u>1,508</u>	<u>627</u>	<u>108,688</u>	<u>1,233,082</u>	<u>6,078,158</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 3,298,291</u>	<u>2,218,705</u>	<u>68,556</u>	<u>1,359</u>	<u>492</u>	<u>93,255</u>	<u>602,133</u>	<u>6,282,791</u>

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. 民國一一〇年九月三十日、一〇九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. 民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 574	29,894	21,323	51,791
增 添	<u>301</u>	<u>2,281</u>	<u>-</u>	<u>2,582</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 875</u>	<u>32,175</u>	<u>21,323</u>	<u>54,373</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 574</u>	<u>29,894</u>	<u>21,323</u>	<u>51,791</u>
民國109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110年1月1日餘額	\$ 472	18,127	8,372	26,971
本年度折舊	<u>176</u>	<u>6,881</u>	<u>3,139</u>	<u>10,196</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 648</u>	<u>25,008</u>	<u>11,511</u>	<u>37,167</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 236	9,051	4,186	13,473
本年度折舊	<u>177</u>	<u>6,807</u>	<u>3,139</u>	<u>10,123</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 413</u>	<u>15,858</u>	<u>7,325</u>	<u>23,596</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 102</u>	<u>11,767</u>	<u>12,951</u>	<u>24,820</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 227</u>	<u>7,167</u>	<u>9,812</u>	<u>17,206</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 338</u>	<u>20,843</u>	<u>17,137</u>	<u>38,318</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 161</u>	<u>14,036</u>	<u>13,998</u>	<u>28,195</u>

(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：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 3,373,742	1,110,579	4,484,321
增 添	-	1,058	1,058
自不動產、廠房及設備轉入	-	1,515	1,515
重分類至待出售資產	<u>(7,089)</u>	<u>(4,475)</u>	<u>(11,564)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 3,366,653</u>	<u>1,108,677</u>	<u>4,475,330</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>
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 19,910	411,939	431,849
本年度折舊	-	20,279	20,279
重分類至待出售資產	-	(2,406)	(2,406)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 19,910</u>	<u>429,812</u>	<u>449,722</u>
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>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 3,353,832</u>	<u>698,640</u>	<u>4,052,472</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 3,346,743</u>	<u>678,865</u>	<u>4,025,608</u>
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>

- 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一〇九年度合併財報表附註六(十)所揭露資訊無重大差異。
- 3.合併公司於民國一一〇年三月三十一日及一〇九年十二月三十一日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.民國一一〇年九月三十日、一〇九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.民國一一〇年九月三十日、一〇九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110年1月1日餘額	\$ 542,428	192,750	145,388	5,560	886,126
單獨取得	-	-	13,393	-	13,393
由不動產、廠房及設備轉入	-	-	9,055	-	9,055
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 542,428</u>	<u>192,750</u>	<u>167,836</u>	<u>5,560</u>	<u>908,574</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>
攤銷及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	138,005	-	138,005
本期攤銷	-	-	9,516	-	9,516
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>147,521</u>	<u>-</u>	<u>147,521</u>
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>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 542,428</u>	<u>192,750</u>	<u>7,383</u>	<u>5,560</u>	<u>748,121</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 542,428</u>	<u>192,750</u>	<u>20,315</u>	<u>5,560</u>	<u>761,053</u>
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>

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，於民國一〇九年及一〇八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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
定期存款-三個月以上定存	\$ -	88,177	88,177
定期存款-信託專戶	278,660	427,620	436,890
活期存款-信託專戶	273,959	122,893	321,957
活期存款-管理費專戶	896,406	891,738	934,672
其他應收款	36,272	38,077	28,615
其他應收票據	60,000	67,416	67,821
應收債券利息	21,326	19,176	29,538
受限制資產	8,439	12,312	11,953
應收出售證券款	29,907	-	10,691
其他	17,461	6,819	26,208
合計	<u>\$ 1,622,430</u>	<u>1,674,228</u>	<u>1,956,522</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ 4,618,000	3,998,000	3,998,000
利率區間	-	-	-

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.短期借款之發行及償還

民國一〇九年一月一日至九月三十日新增金額為31,500千元，年利率為1.10%；償還之金額為185,800千元。

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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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，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。

(十五)營業租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
一年內	\$ 164,721	171,655	171,956
一年至五年	619,502	632,099	597,369
五年以上	1,153,866	1,263,711	1,344,074
	<u>\$ 1,938,089</u>	<u>2,067,465</u>	<u>2,113,399</u>

民國一一〇年及一〇九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122,815千元及125,699千元。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>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
產生租金收入者	\$ 41,797	43,811
未產生租金收入者	-	-
	<u>\$ 41,797</u>	<u>43,811</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一〇九年及一〇八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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>13</u>	<u>14</u>	<u>48</u>	<u>11,852</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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,041	2,102	6,239	6,359
管理費用	<u>2,974</u>	<u>2,811</u>	<u>11,515</u>	<u>8,470</u>
	<u>\$ 5,015</u>	<u>4,913</u>	<u>17,754</u>	<u>14,829</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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 26,100	52,557	74,671	122,031
前期所得稅高估	-	(609)	3,164	(63,135)
土地增值稅	3,080	454	8,586	1,521
未分配盈餘加徵	<u>40,816</u>	<u>-</u>	<u>54,282</u>	<u>241,408</u>
所得稅費用	<u>\$ 69,996</u>	<u>52,402</u>	<u>140,703</u>	<u>301,825</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，除了宇錡公司經稽徵機關核定至民國一〇七年度外，餘經稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年合併財務報告附註六(十八)。

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日流通在外股數皆為420,084千股。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
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
失效認股權	<u>9,961</u>	<u>9,961</u>	<u>-</u>
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。

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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一一〇年七月二十三日及民國一〇九年五月二十九日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 1.20	504,101	3.00	1,260,253

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110年1月1日	\$ (51,807)	350,432	298,625
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(24,081)	-	(24,081)
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	-	429,855	429,855
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	-	(2)	(2)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	8,114	-	8,114
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	-	5,544	5,544
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(12,158)	(12,158)
民國110年9月30日餘額	\$ (67,774)	773,671	705,897

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109年1月1日餘額	\$ (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>

5.非控制權益

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 1,633,314	1,497,890
歸屬於非控制權益之份額		
非控制權益淨利	16,363	101,087
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	(18,175)	(2,468)
子公司發放現金股利	(22)	(83)
期末餘額	\$ <u>1,631,480</u>	<u>1,596,426</u>

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109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	\$ <u>412,967</u>	<u>544,378</u>	<u>1,052,680</u>	<u>912,484</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>420,084</u>	<u>420,084</u>	<u>420,084</u>	<u>420,084</u>
	\$ <u>0.98</u>	<u>1.30</u>	<u>2.51</u>	<u>2.17</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於合併公司之本期淨利	\$ 412,967	544,378	1,052,680	912,484
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	-	-	-	8,053
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)	\$ <u>412,967</u>	<u>544,378</u>	<u>1,052,680</u>	<u>920,537</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
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	366	306	366	306
員工股票酬勞之影響				
可轉換公司債轉換之影響	-	-	-	20,108
普通股加權平均流通在外股(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	420,450	420,390	420,450	440,498
	<u>\$ 0.98</u>	<u>1.29</u>	<u>2.50</u>	<u>2.09</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		110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		\$ 298,462	403,178	40,839	45,613	-	788,092
收入認列時點：							
於某一時點移轉之商品或勞務		\$ 298,462	403,178	40,839	45,613	-	788,092
		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		\$ 546,516	406,523	41,767	53,499	11,603	1,059,908
收入認列時點：							
於某一時點移轉之商品或勞務		\$ 546,516	406,523	41,767	53,499	11,603	1,059,908
		110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)	合計
主要地區市場：							
臺灣		\$ 877,380	1,280,240	122,815	192,301	94,924	2,567,660
收入認列時點：							
於某一時點移轉之商品或勞務		\$ 877,380	1,280,240	122,815	192,301	94,924	2,567,660

註：處分投資性不動產價款141,443千元減除相關成本及費用114,226千元之淨利益27,217千元及出售待出售房地之價款67,707千元。

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					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	<u>\$1,118,815</u>	<u>1,228,264</u>	<u>125,699</u>	<u>156,186</u>	<u>85,776</u>	<u>2,714,740</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>	<u>2,714,740</u>

註：處分投資性不動產價款25,474千元減除相關成本及費用13,868千元之淨利益11,606千元及出售待售房地之價款74,170千元。

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款及票據	\$ 10,541,913	10,155,404	9,956,600
減：備抵損失	(119,127)	(89,308)	(81,540)
未實現利息收入	(742,670)	(738,442)	(736,638)
合計	<u>\$ 9,680,116</u>	<u>9,327,654</u>	<u>9,138,422</u>
合約負債—預售塔墓及生命禮儀服務提供契約	<u>\$ 41,438,131</u>	<u>40,516,645</u>	<u>40,047,233</u>
合約負債—預收房地款	<u>\$ -</u>	<u>12,477</u>	<u>37,917</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,751,351千元及1,934,301千元。

合約負債主要係已簽約但尚未符合收入認列條件之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。

(廿一) 員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,839千元、5,708千元、12,161千元及11,863千元，董事酬勞提列金額分別為9,677千元、11,415千元、24,322千元及23,726千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提列金額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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息收入	\$ 30,951	41,711	105,535	124,837
推銷費用	(7,770)	(8,615)	(23,798)	(25,826)
管理費收入	36,660	38,630	115,293	126,084
管理費支出	(36,660)	(38,630)	(115,293)	(126,084)
	<u>\$ 23,181</u>	<u>33,096</u>	<u>81,737</u>	<u>99,011</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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 143	89	696	3,327
按攤銷後成本衡量之 金融資產	5,789	6,426	15,866	17,766
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產利息收入	9,021	11,190	35,771	44,979
其他利息收入	2,129	2,560	6,585	7,890
	<u>\$ 17,082</u>	<u>20,265</u>	<u>58,918</u>	<u>73,962</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
股利收入	\$ 135,287	95,542	161,876	120,408
手續費收入	2,335	2,947	6,885	8,068
違約金收入	10,086	4,645	30,741	34,134
其他收入	5,154	19,682	18,940	48,606
	<u>\$ 152,862</u>	<u>122,816</u>	<u>218,442</u>	<u>211,216</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換損失	\$ (2,180)	(23,233)	(34,255)	(66,003)
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)	(5,544)	24,064
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	57,687	4,693	104,204	28,803
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益	(82)	-	(82)	-
處分不動產、廠房及設備(損)益	(6)	-	35	163
其他支出	(35)	(90)	(2,046)	(552)
	<u>\$ 55,384</u>	<u>(18,682)</u>	<u>62,312</u>	<u>(13,525)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用	\$ (19,462)	(3,532)	(24,949)	(10,295)
公司債折價攤銷	-	-	-	(10,066)
	<u>\$ (19,462)</u>	<u>(3,532)</u>	<u>(24,949)</u>	<u>(20,361)</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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,939,469	5,270,963	5,181,557
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,870,886	7,221,855	6,060,068
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	179,079	88,734	166,745
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,222,819	1,228,727	1,380,850
應收票據及應收帳款	9,680,116	9,327,654	9,138,422
其他金融資產(含流動及非流動)	1,880,455	1,952,355	2,251,541
小計	<u>12,962,469</u>	<u>12,597,470</u>	<u>12,937,558</u>
合計	<u>\$ 25,772,824</u>	<u>25,090,288</u>	<u>24,179,183</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 82	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據、帳款及其他應付款	1,510,203	1,489,934	1,447,829
租賃負債	17,206	24,820	28,195
存入保證金	<u>43,979</u>	<u>44,584</u>	<u>44,674</u>
小計	<u>1,571,388</u>	<u>1,559,338</u>	<u>1,520,698</u>
合計	<u>\$ 1,571,470</u>	<u>1,559,338</u>	<u>1,520,698</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。

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一〇九年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 22,745
認列之減損損失	-
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 22,745</u>
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	<u>\$ 22,745</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
110年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 17,206	17,206	7,557	7,557	2,092	-	-
無付息負債	1,554,182	1,554,182	1,554,182	-	-	-	-
衍生金融負債							
非避險目的之遠期外匯合約：							
流出	82	82	82	-	-	-	-
	<u>\$ 1,571,470</u>	<u>1,571,470</u>	<u>1,561,821</u>	<u>7,557</u>	<u>2,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 24,820	24,820	6,749	6,749	11,322	-	-
無付息負債	1,534,518	1,534,518	1,534,518	-	-	-	-
	<u>\$ 1,559,338</u>	<u>1,559,338</u>	<u>1,541,267</u>	<u>6,749</u>	<u>11,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>

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。

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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
人民幣/新台幣	\$ 16,100	4.313	69,439	15,688	4.320	67,776	15,519	4.258	66,080
人民幣/美金	1,669	0.155	7,198	-	-	-	250	0.146	1,066
美金/新台幣	38,540	27.867	1,073,957	48,775	28.508	1,390,481	61,899	29.126	1,802,860
日幣/新台幣	18,570	0.249	4,624	18,545	0.272	5,043	16,347	0.275	4,495
港幣/新台幣	3,919	3.576	14,015	1,919	3.650	7,004	22,228	3.757	83,737
新加坡幣/新台幣	7,984	20.512	163,759	12,143	21.264	258,205	11,941	21.155	252,609
澳幣/新台幣	18	20.118	360	18	21.772	390	18	20.733	371
非貨幣性項目									
日幣/新台幣	128,160	0.249	31,912	114,400	0.272	31,105	127,040	0.275	34,936
美金/新台幣	114,083	27.867	3,179,040	74,825	28.51	2,133,111	53,754	29.126	1,565,625
港幣/新台幣	57,037	3.576	203,964	35,043	3.650	127,904	7,559	3.757	28,401
歐元/新台幣	3,343	32.305	108,011	-	-	-	-	-	-
加拿大幣/新台幣	3,800	21.951	83,414	-	-	-	-	-	-

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當合併個體功能性貨幣相對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)，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少43,128千元及39,199千元，其他綜合損益將分別增加或減少55,666千元及22,244千元，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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損益分別為損失2,180千元、損失23,233千元、損失34,255千元及損失66,003千元。

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加皆為零元。

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：

	110.9.30				
	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	\$ 3,939,469	3,939,469	-	-	3,939,469
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,870,886	8,782,620	-	88,266	8,870,886
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,222,819	1,222,819	-	-	1,222,819
合計	\$14,033,174	13,944,908	-	88,266	14,033,174
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 82	82	-	-	82

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	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	\$ 5,270,963	5,270,963	-	-	5,270,963
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,221,855	7,217,003	-	4,852	7,221,855
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,228,727	1,228,727	-	-	1,228,727
合計	<u>\$ 13,721,545</u>	<u>13,716,693</u>	<u>-</u>	<u>4,852</u>	<u>13,721,545</u>

	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>

民國一一〇年及一〇九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。

(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)。

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110年1月1日	\$ 4,852	-	4,852
新增	83,414	-	83,414
民國110年9月30日	<u>\$ 88,266</u>	<u>-</u>	<u>88,266</u>
民國109年1月1日	\$ 8,882	-	8,882
清算	(4,030)	-	(4,030)
民國109年9月30日	<u>\$ 4,852</u>	<u>-</u>	<u>4,852</u>

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)」。其中與民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
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)」)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	可類比上市櫃公司法	• 本益比乘數(109.12.31及109.9.30分別為16.62及35.98)	• 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	可類比上市櫃公司法	• 股權淨值比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為1.88~3.61、1.67及1.80)	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

(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110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	股權淨值比乘數	10%	-	-	740	(740)
民國109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%	-	-	387	(387)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	10%	-	-	572	(572)
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)

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇九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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九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：

	110年1月至9月	109年1月至9月
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	\$ (23,304)	23,656
公允價值淨變動數重分類至損益	5,544	(24,064)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ (17,760)	(408)

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
欣巖國際租賃股份有限公司	實質關係人
Knowtions Research INC.	該公司董事為本公司董事 (自民國110年7月23日起改為實質關係人)
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：

合併公司民國一〇八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。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列利息支出皆為53千元，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為2,014千元、6,547千元及8,058千元。

(2)出租：

合併公司將辦公大樓及車位出租予其他關係人，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列租金收入皆為26千元。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他

(1)存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>1,070</u>	<u>1,070</u>	<u>1,070</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，並於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日分別收取押金設算息6千元、13千元及10千元。

(2)管理費用

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>176</u>	<u>132</u>	<u>396</u>	<u>484</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。

3.取得金融資產

		<u>110年1月至9月</u>		
<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易目標</u>	<u>取得價款</u>
其他關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	\$ 4,799	特別股	84,102

4.信託契約

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，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)。

5.其他

民國一一〇年九月三十日、一〇九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0千元、804千元及804千元。

(三)主要管理人員交易

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 13,298	13,151	42,601	40,697
退職後福利	400	422	1,256	1,338
	\$ <u>13,698</u>	<u>13,573</u>	<u>43,857</u>	<u>42,035</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產—流動	共同投資開發及銷售業務之履約擔保	\$ 8,439	12,312	11,953
存貨	作為借款及信用戶交易之收單業服務之擔保	3,169,231	3,167,415	3,165,580
不動產、廠房及設備	作為借款之擔保	2,254,597	2,277,555	2,280,812
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	280,567	281,304	281,595
		<u>\$ 5,712,834</u>	<u>5,738,586</u>	<u>5,739,940</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
工程合約	<u>\$ 5,056,246</u>	<u>1,587,999</u>	<u>2,038,024</u>

2.合併公司出售投資性不動產之合約價款如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ -</u>	<u>124,752</u>	<u>-</u>
已依約收取金額	<u>\$ -</u>	<u>12,477</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>92,667</u>
已依約收取金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>37,917</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)。

(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

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

- 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，另於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日信託資產金額分別如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
銀行存款(帳列其他金融資產一流動)			
活期存款	\$ 273,959	122,893	321,957
定期存款	278,660	427,620	436,890
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	2,854,398	2,525,766	2,391,981
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,346,203	3,845,270	3,211,538
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,222,819	1,228,727	1,380,850
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)	1,949,863	1,949,863	1,962,845
	<u>\$ 13,132,195</u>	<u>12,306,432</u>	<u>11,912,354</u>

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，專戶餘額分別為896,406千元、891,738千元及934,672千元，帳列其他金融資產－流動。
3. 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約總價款(帳列合約負債)	\$ 41,078,886	39,934,515	39,562,234
未收取價款	(8,361,872)	(7,847,795)	(7,734,433)
預收價款	\$ 32,717,014	32,086,720	31,827,801
取得合約之增額成本(預付費用)	\$ 8,180,854	8,144,643	8,130,222
預期超過十二個月轉列	\$ 39,669,371	38,729,650	38,420,835

4. 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約總價款(帳列合約負債)	\$ 359,245	582,130	484,999
未收取價款	(132,501)	(116,454)	(73,821)
預收價款	\$ 226,744	465,676	411,178
取得合約之增額成本(預付費用)	\$ 84,113	114,395	108,360
預期超過十二個月轉列	\$ 336,861	518,895	472,029

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	110年7月至9月				109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	56,566	71,107	28,563	156,236	53,203	40,872	42,509	136,584
勞健保費用	4,065	3,742	2,524	10,331	3,929	1,833	3,698	9,460
退休金費用	2,041	2,987	-	5,028	2,102	903	1,922	4,927
其他員工福利費用	1,650	2,001	1,152	4,803	1,719	2,238	1,776	5,733
折舊費用	17,444	19,114	1,329	37,887	17,239	18,431	1,242	36,912
攤銷費用	-	3,096	-	3,096	-	3,196	-	3,196

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	110年1月至9月				109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	166,672	199,638	85,568	451,878	162,676	176,488	81,176	420,340
勞健保費用	12,291	14,152	7,957	34,400	11,868	12,135	6,971	30,974
退休金費用	6,239	11,563	-	17,802	6,359	16,719	3,603	26,681
其他員工福利費用	4,996	6,576	3,659	15,231	5,170	6,565	3,540	15,275
折舊費用	52,205	56,896	3,973	113,074	50,502	55,112	3,777	109,391
攤銷費用	-	9,516	-	9,516	-	10,067	-	10,067

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

民國一一〇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	272,163	272,163	3 %	1	72,000	營運週轉	-	借款人 所持有 之塔位 商品	352,880	724,651	1,449,303

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：3,623,257千元×40%=1,449,303千元。

資金貸與他人個別限額：3,623,257千元×20%=724,651千元。

72,000千元×20倍=1,440,000千元。

以724,651千元為限。

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		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	宇錡建設 股份有限 公司	2	5,967,620	600,000	500,000	-	-	2.51 %	9,946,034	Y	N	N
0	龍巖 (股)公 司	龍富事業 股份有限 公司	2	5,967,620	300,000	200,000	-	-	1.01 %	9,946,034	N	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：原民國一〇九年二月二十五日經董事會決議，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，爾後分別於民國一一〇年二月二十六日及三月二十九日經董事會決議，背書保證宇錡額度分別為2億元及3億元，到期日皆為民國一一〇年三月三十一日。

註4：原民國一〇九年二月二十五日經董事會決議，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，爾後於民國一一〇年二月二十六日經董事會決議，背書保證龍富額度2億元，自民國一一〇年四月一日起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		
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	34,087	561,165	- %	561,165	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	43,725	530,136	- %	530,136	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	74,809	781,598	- %	781,598	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	90,687	- %	90,687	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	346,154	- %	346,154	信託
本公司	國泰台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,881	174,254	- %	174,254	信託
本公司	野村貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22,493	370,404	- %	370,404	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	-	109,173	- %	109,173	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	-	220,627	- %	220,627	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	-	115,237	- %	115,237	自有
本公司	EQT IX (NO.1) EUR SCSp.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	108,011	- %	108,011	自有
本公司	Alpinvest Secondaries Fund (Offshore Feeder) VII, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	22,744	- %	22,744	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	KKR Asian Fund IV SCSp	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	35,848	- %	35,848	自有
本公司	Hamilton Lane Global Private Assets Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	143,558	- %	143,558	自有
本公司	CD&R	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,710	- %	30,710	自有
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	11,883	178,000	- %	178,000	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	351,450	- %	351,450	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	3,922	69,655	- %	69,655	信託
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	542	9,317	- %	9,317	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	917	14,406	- %	14,406	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	467	9,223	- %	9,223	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	8,843	- %	8,843	信託
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	149,510	- %	149,510	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	157,366	- %	157,366	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	32,957	- %	32,957	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	94,248	- %	94,248	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	83,204	- %	83,204	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	4,636	287,896	- %	287,896	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	4,345	269,825	- %	269,825	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	48,228	- %	48,228	自有
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	317,550	0.11 %	317,550	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	1,726	1,001,080	0.01 %	1,001,080	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	2,386	586,909	0.16 %	586,909	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	8,954	408,302	0.27 %	408,302	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	2,109	157,331	1.74 %	157,331	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	持股比例	公允價值	
本公司	豐泰	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	580	124,700	0.07 %	124,700	自有
本公司	廣達	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,890	146,475	0.05 %	146,475	自有
本公司	聯發科	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	108	97,740	0.01 %	97,740	自有
本公司	兆豐金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,700	86,535	0.02 %	86,535	自有
本公司	中信金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,770	86,333	0.02 %	86,333	自有
本公司	台泥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,733	88,383	0.03 %	88,383	自有
本公司	神基	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,617	83,599	0.27 %	83,599	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	31,886	2.35 %	31,886	自有
本公司	Knowtions	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,799	83,414	- %	83,414	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	279	203,981	0.03 %	203,981	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	32,372	- %	32,372	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	24,218	- %	24,218	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	258	167,661	- %	167,661	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	595,378	0.01 %	595,378	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	539,954	- %	539,954	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	50	395,227	- %	395,227	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	219	325,149	0.01 %	325,149	信託
本公司	VISA	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	49	301,668	- %	301,668	信託
本公司	Amazon	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	82,387	- %	82,387	信託
本公司	Alibaba Group	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9	37,130	- %	37,130	信託
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	104,736	- %	104,736	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	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	22,888	- %	22,888	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	18,299	- %	18,299	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	23,470	- %	23,470	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	58,023	- %	58,023	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	29,920	- %	29,920	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	86,414	- %	86,414	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	91,865	- %	91,865	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	29,581	- %	29,581	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	44,018	- %	44,018	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	2,000	54,128	- %	54,128	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	76,741	- %	76,741	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	84,339	- %	84,339	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	85,258	- %	85,258	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	2,000	64,420	- %	64,420	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	3,000	79,673	- %	79,673	信託
本公司	華融租賃管理香港 20220112	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,260	34,411	- %	34,411	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	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	103,540	- %	103,540	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	152,316	- %	152,316	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	100,548	- %	100,548	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	149,622	- %	149,622	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	99,815	- %	99,815	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	104央債甲12	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	100,000	101,059	- %	101,059	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	101,047	- %	101,047	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	107,049	- %	107,049	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	105,599	- %	105,599	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	101,159	- %	101,159	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	101,065	- %	101,065	信託
宇錡建設(股)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	44	96,360	- %	96,360	自有
宇錡建設(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	3,647	40,558	- %	40,558	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
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	1,848	27,685	- %	27,685	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	4,758	52,920	- %	52,920	自有

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	野村貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	無	-	-	22,493	370,000	-	-	-	-	22,493	370,000
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	30,477	338,493	137,562	1,528,500	168,039	1,867,234	1,866,993	241	-	-
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	129,396	1,924,792	11,883	178,000	129,396	1,937,084	1,924,792	12,292	11,883	178,000

註：期初及期末金額不含評價損益及投資損益。

- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	\$ 33,344	與非關係人交易相當	0.05 %
0	"	"	1	預付款項	8,815	-	0.01 %
0	"	"	1	其他收入	45,000	-	1.75 %
0	"	"	1	其他流動負債	18,543	-	0.03 %
0	"	龍富事業(股)公司	1	其他收入	1,754	-	0.07 %
1	宇錡建設(股)公司	龍巖(股)公司	2	應收帳款	18,543	-	0.03 %
1	"	"	2	預收款項	8,815	-	0.01 %
1	"	"	2	應付帳款	5,250	-	0.01 %
1	"	"	2	其他應付款	28,094	-	0.04 %
1	"	"	2	管理費用	45,000	-	1.75 %
2	龍富事業(股)公司	龍巖(股)公司	2	管理費用	1,754	-	0.07 %

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)：

民國一一〇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 %	(8,448)	(54)	(53)	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 %	1,949,536	35,930	19,553	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 %	223	(63)	(50)	子公司
本公司	海龍貿易公司(BVI)	英屬維京群島	投資業	1,094,570 (USD35,510)	1,094,570 (USD35,510)	3,551	100.00 %	968,606	(24,870)	(24,870)	子公司
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 %	27,017	142	69	關聯企業
本公司	錠偉企業(股)公司	台灣	投資業	420,426	420,426	14,014	30.93 %	589,304	356,334	110,214	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	557,800	55,100	100.00 %	553,251	16,686	16,686	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 %	160,336	5,308	1,398	關聯企業

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	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			
海龍貿易公司(BVI)	龍洋生命(開曼)公司	開曼群島	投資業	996,498 (USD32,500)	996,498 (USD32,500)	3,250	50.00 %	786,006	(52,004)	(26,002)	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：27.867；美金平均匯率：27.739。

(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	1,456,887 USD52,280	海龍貿易公司(BVI)	817,985 USD29,350	-	-	817,985 USD29,390	50.00 %	(15,278)	660,634	-
龍洋生命(中國)控股有限公司	投資控股	334,404 USD12,000	海龍貿易公司(BVI)	-	83,610 USD3,000	-	83,610 USD3,000	50.00 %	(8,008)	136,333	-
石家莊太福園公墓管理有限公司	公墓管理、建設與銷售	73,498 RMB17,041	海龍貿易公司(BVI)	-	-	-	-	40.00 %	(2,088)	88,676	-

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)
901,595	2,299,028 USD82,500	11,935,241

美金匯率：期末匯率：27.867；人民幣匯率：4.313

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臺幣。

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。

龍巖股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	33.28 %
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 %
富邦證卷託管歐力士亞洲資本投資專戶		21,000,000	5.00 %

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：

	110年7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	營建銷售	調整及銷除	
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 298,462	403,178	40,839	45,613	-	-	788,092
部門間收入	-	-	43	-	-	(43)	-
收入總計	\$ 298,462	403,178	40,882	45,613	-	(43)	788,092
應報導部門損益	\$ 144,287	75,455	19,586	269,016	(686)	(43)	507,615

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						
	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	\$ 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>

	110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	\$ 877,380	1,280,240	122,815	192,301	94,924	-	2,567,660
部門間收入	-	-	129	-	-	(129)	-
收入總計	<u>\$ 877,380</u>	<u>1,280,240</u>	<u>122,944</u>	<u>192,301</u>	<u>94,924</u>	<u>(129)</u>	<u>2,567,660</u>
應報導部門損益	<u>\$ 341,504</u>	<u>270,541</u>	<u>59,906</u>	<u>489,843</u>	<u>48,081</u>	<u>(129)</u>	<u>1,209,746</u>

	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	調整及銷除	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>

	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	調整及銷除	合計
應報導部門資產							
110年9月30日	<u>\$ 19,713,461</u>	<u>10,429,503</u>	<u>4,025,608</u>	<u>26,826,731</u>	<u>4,733,375</u>	<u>(82,406)</u>	<u>65,646,272</u>
109年12月31日	<u>\$ 19,087,599</u>	<u>10,233,005</u>	<u>4,157,711</u>	<u>25,959,663</u>	<u>4,720,032</u>	<u>(51,948)</u>	<u>64,106,062</u>
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>
應報導部門負債							
110年9月30日	<u>\$ 16,207,309</u>	<u>25,426,643</u>	<u>40,406</u>	<u>2,508,332</u>	<u>-</u>	<u>(59,966)</u>	<u>44,122,724</u>
109年12月31日	<u>\$ 16,439,126</u>	<u>24,036,196</u>	<u>41,072</u>	<u>3,031,489</u>	<u>12,477</u>	<u>(11,671)</u>	<u>43,548,689</u>
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>