

龍巖人本服務股份有限公司

財 務 報 表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市民權東路二段166號1樓

會計師查核報告

龍巖人本服務股份有限公司董事會 公鑒：

龍巖人本服務股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達龍巖人本服務股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：張淑瑩

民國一〇〇年三月三十日

龍巖人本服務股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 99.12.31 | | 98.12.31 | | 負債及股東權益 | 99.12.31 | | 98.12.31 | |
|--|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | |
| 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 1,096,137 | 4 | 374,767 | 1 | 短期借款(附註四(八)) | \$ - | - | 520,000 | 2 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二)及六) | 935,869 | 3 | 1,295,036 | 5 | 應付帳款 | 81,916 | - | 90,880 | - |
| 應收票據淨額 | 8,180 | - | 4,997 | - | 應付帳款—關係人(附註五) | 4,481 | - | 3,440 | - |
| 應收帳款淨額(分別減預收款項九十九年10,056,953千元，九十八年9,367,010千元後之淨額)(附註七) | 21,320 | - | 15,627 | - | 應付所得稅(附註四(十)) | 461,122 | 2 | 667,559 | 2 |
| 其他金融資產—流動(附註六) | 227,243 | 1 | 5,753 | - | 應付費用(附註四(十二)) | 129,069 | - | 156,558 | 1 |
| 待售靈骨塔位及土葬區(附註四(三)) | 1,686,875 | 6 | 1,661,352 | 6 | 預收款項(附註四(三)、五及七) | 25,909,380 | 88 | 24,310,097 | 88 |
| 營建用地(附註四(四)及六) | 2,394,358 | 8 | 189,625 | 1 | 其他流動負債—其他(附註四(十)及五) | 146,173 | - | 413,162 | 2 |
| 預付土地款(附註七) | 323,785 | 1 | 520,893 | 2 | | <u>26,732,141</u> | <u>90</u> | <u>26,161,696</u> | <u>95</u> |
| 在建工程(附註四(三)及六) | 4,511,614 | 15 | 4,370,607 | 16 | 長期付息負債： | | | | |
| 遞延行銷費用(附註四(三)及六) | 8,980,286 | 31 | 8,839,778 | 32 | 應付租賃款—非流動 | 800 | - | 10,400 | - |
| 其他流動資產—其他(附註四(十)) | 109,421 | - | 88,151 | - | 其他負債： | | | | |
| | <u>20,295,088</u> | <u>69</u> | <u>17,366,586</u> | <u>63</u> | 應計退休金負債(附註四(九)) | 18,827 | - | 21,244 | - |
| 基金及長期投資(附註四(二)及(五))： | | | | | 存入保證金 | 31,300 | - | 29,113 | - |
| 採權益法之長期股權投資 | 512,627 | 2 | 359,006 | 2 | | <u>50,127</u> | <u>-</u> | <u>50,357</u> | <u>-</u> |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 65,471 | - | 65,471 | - | 負債合計 | <u>26,783,068</u> | <u>90</u> | <u>26,222,453</u> | <u>95</u> |
| | <u>578,098</u> | <u>2</u> | <u>424,477</u> | <u>2</u> | | | | | |
| 固定資產(附註四(六)、五、六及七)： | | | | | 股東權益： | | | | |
| 土地 | 2,036,380 | 7 | 1,690,765 | 7 | 股本(附註四(十一))： | | | | |
| 房屋及建築 | 886,340 | 3 | 823,881 | 3 | 普通股股本 | 915,975 | 4 | 915,975 | 4 |
| 運輸設備 | 37,181 | - | 37,181 | - | 資本公積：(附註四(五)) | | | | |
| 辦公設備 | 91,388 | - | 91,097 | - | 資本公積—發行溢價 | 102,259 | - | 101,741 | - |
| 租賃資產 | 30,035 | - | 30,035 | - | 保留盈餘(附註四(十二))： | | | | |
| 出租資產 | 3,982,273 | 14 | 4,145,400 | 15 | 法定盈餘公積 | 32,730 | - | - | - |
| 租賃改良 | 466 | - | 8,704 | - | 未提撥保留盈餘 | 1,636,705 | 6 | 327,294 | 1 |
| 未完工程 | 127,853 | - | 2,317,646 | 9 | 累積換算調整數(附註四(五)) | (48,688) | - | (14,010) | - |
| 預付房地及設備款 | 755,410 | 3 | 77,915 | - | 股東權益合計 | <u>2,638,981</u> | <u>10</u> | <u>1,331,000</u> | <u>5</u> |
| 其他設備 | 24,077 | - | 23,414 | - | | | | | |
| | <u>7,971,403</u> | <u>27</u> | <u>9,246,038</u> | <u>34</u> | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| 減：累積折舊 | 536,274 | 2 | 429,044 | 2 | 重大期後事項(附註八) | | | | |
| 減：累計減損—固定資產 | 102,647 | - | 102,647 | - | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 29,422,049</u> | <u>100</u> | <u>27,553,453</u> | <u>100</u> |
| | <u>7,332,482</u> | <u>25</u> | <u>8,714,347</u> | <u>32</u> | | | | | |
| 無形資產： | | | | | | | | | |
| 遞延退休金成本 | - | - | 1,495 | - | | | | | |
| 其他資產： | | | | | | | | | |
| 存出保證金(附註五) | 55,037 | - | 45,814 | - | | | | | |
| 遞延費用 | 49,980 | - | 51,767 | - | | | | | |
| 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十)) | 487,666 | 2 | 326,369 | 1 | | | | | |
| 其他資產—其他(附註四(七)及六) | 623,698 | 2 | 622,598 | 2 | | | | | |
| | <u>1,216,381</u> | <u>4</u> | <u>1,046,548</u> | <u>3</u> | | | | | |
| 資產總計 | <u>\$ 29,422,049</u> | <u>100</u> | <u>27,553,453</u> | <u>100</u> | | | | | |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：李世聰

經理人：劉偉龍

主辦會計：吳傳龍

龍巖人本服務股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 99年度 | | 98年度 | |
|---------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入(附註五)： | | | | |
| 靈骨塔位及土葬區收入 | \$ 1,581,807 | 56 | 768,678 | 41 |
| 喪葬服務收入 | 1,031,692 | 37 | 919,207 | 49 |
| 租賃收入 | 155,825 | 6 | 121,500 | 7 |
| 其他營業收入 | 45,366 | 2 | 52,488 | 3 |
| | <u>2,814,690</u> | <u>101</u> | <u>1,861,873</u> | <u>100</u> |
| 營業成本(附註五)： | | | | |
| 靈骨塔位及土葬區成本 | 255,046 | 9 | 141,872 | 8 |
| 喪葬服務成本 | 667,805 | 24 | 603,800 | 32 |
| 租賃成本 | 82,136 | 3 | 61,776 | 3 |
| 其他營業成本 | 20,926 | 1 | - | - |
| | <u>1,025,913</u> | <u>37</u> | <u>807,448</u> | <u>43</u> |
| 營業毛利 | 1,788,777 | 64 | 1,054,425 | 57 |
| 營業費用(附註五) | 903,136 | 32 | 698,695 | 38 |
| 營業淨利 | <u>885,641</u> | <u>32</u> | <u>355,730</u> | <u>19</u> |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 利息收入 | 6,697 | - | 7,235 | - |
| 權益法認列之投資收益(附註四(五)) | 32,159 | 1 | 32,792 | 2 |
| 股利收入 | 19,318 | 1 | 22,802 | 1 |
| 金融資產評價利益(附註四(二)) | 78,669 | 3 | 89,375 | 5 |
| 處分固定資產利益 | 520 | - | 2,581 | - |
| 兌換利益 | 174 | - | - | - |
| 違約金收入 | 80,700 | 3 | 54,744 | 3 |
| 什項收入(附註四(十)、五及七) | 304,308 | 11 | 30,680 | 2 |
| | <u>522,545</u> | <u>19</u> | <u>240,209</u> | <u>13</u> |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 利息費用(附註四(三)) | 1,714 | - | 18,776 | 1 |
| 兌換損失 | 4,856 | - | 2,715 | - |
| 減損損失(附註四(二)) | - | - | 88,090 | 5 |
| 什項支出 | 288 | - | 25,475 | 1 |
| | <u>6,858</u> | <u>-</u> | <u>135,056</u> | <u>7</u> |
| 繼續營業單位稅前淨利 | 1,401,328 | 51 | 460,883 | 25 |
| 所得稅費用(附註四(十)) | 59,187 | 2 | 133,589 | 7 |
| 本期淨利 | <u>\$ 1,342,141</u> | <u>49</u> | <u>327,294</u> | <u>18</u> |
| | | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘(元)(附註四(十三)) | \$ 15.30 | 14.65 | 5.03 | 3.57 |
| 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十三)) | \$ 15.29 | 14.64 | 5.02 | 3.57 |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：李世聰

經理人：劉偉龍

主辦會計：吳傳龍

龍巖人本服務股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 累積換算 調整數 | 合計 |
|--------------------|-------------------|----------------|---------------|------------|------------------|------------------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | | |
| 民國九十八年一月一日期初餘額 | \$ 915,975 | 163,768 | 238,267 | 20,391 | (320,685) | 1,009,530 |
| 九十七年度盈餘分配： | | | | | | |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (238,267) | - | 238,267 | - |
| 特別盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (20,391) | 20,391 | - |
| 資本公積彌補虧損 | - | (62,027) | - | - | 62,027 | - |
| 民國九十八年度淨利 | - | - | - | - | 327,294 | 327,294 |
| 長期股權投資累積換算調整數 | - | - | - | - | (5,824) | (5,824) |
| 民國九十八年十二月三十一日餘額 | 915,975 | 101,741 | - | - | 327,294 | 1,331,000 |
| 九十八年度盈餘分配： | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 32,730 | - | (32,730) | - |
| 民國九十九年度淨利 | - | - | - | - | 1,342,141 | 1,342,141 |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | - | 518 | - | - | - | 518 |
| 長期股權投資累積換算調整數 | - | - | - | - | (34,678) | (34,678) |
| 民國九十九年十二月三十一日餘額 | <u>\$ 915,975</u> | <u>102,259</u> | <u>32,730</u> | <u>-</u> | <u>1,636,705</u> | <u>2,638,981</u> |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：李世聰

經理人：劉偉龍

主辦會計：吳傳龍

龍巖人本服務股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 99年度 | 98年度 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 1,342,141 | 327,294 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用及各項攤提 | 120,787 | 90,342 |
| 採權益法認列之投資收益 | (32,159) | (32,792) |
| 處分及報廢固定資產利益 | (520) | (2,581) |
| 金融資產實現評價利益 | (78,669) | (89,375) |
| 金融資產減損損失 | - | 88,090 |
| 估列營利事業所得稅罰鍰迴轉數(帳列什項收入) | (251,552) | - |
| 估列未分配盈餘加徵百分之十迴轉數 | (89,528) | - |
| 固定資產轉列損失(帳列什項支出) | - | 5,152 |
| 營業資產及負債之淨變動： | | |
| 營業資產之淨變動： | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 437,836 | 552,632 |
| 應收票據及帳款(增加)減少 | (8,875) | 58,891 |
| 待售靈骨塔位及土葬區 | 150,588 | (63,392) |
| 在建工程 | (315,623) | (1,342,832) |
| 遞延行銷費用增加 | (140,508) | (412,345) |
| 預付土地款 | 197,108 | - |
| 其他金融資產(增加)減少 | (1,483) | 44,403 |
| 遞延所得稅資產增加 | (50,371) | (75,300) |
| 其他流動資產增加 | (13,673) | (6,544) |
| 營建用地 | (43,870) | (2,970) |
| 營業負債之淨變動： | | |
| 應付票據及帳款(含關係人)減少 | (7,923) | (17,456) |
| 應付所得稅(減少)增加 | (228,938) | 173,813 |
| 應付費用(減少)增加 | (27,489) | 31,284 |
| 預收款項增加 | 1,599,283 | 2,410,238 |
| 其他流動負債—其他(減少)增加 | (10,502) | 16,355 |
| 應計退休金負債(減少)增加 | (2,417) | 1,526 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>2,543,643</u> | <u>1,754,433</u> |

龍巖人本服務股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 99年度 | 98年度 |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動 | - | 29,761 |
| 增加採權益法之長期股權投資 | (162,116) | - |
| 收回子公司減資款 | - | 28,197 |
| 購置固定資產 | (905,925) | (682,872) |
| 出售固定資產價款 | 10,108 | 17,009 |
| 存出保證金增加 | (9,223) | (3,035) |
| 遞延費用增加 | (6,597) | (18,055) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (220,007) | 58,709 |
| 其他資產增加 | (1,100) | (10,590) |
| 投資活動之淨現金流出 | (1,294,860) | (580,876) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 銀行借款(減少)增加 | (520,000) | 220,000 |
| 償還長期借款 | - | (1,160,000) |
| 存入保證金增加 | 2,187 | 1,492 |
| 應付租賃款減少 | (9,600) | (8,800) |
| 融資活動之淨現金流出 | (527,413) | (947,308) |
| 本期現金及約當現金淨增加數 | 721,370 | 226,249 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 374,767 | 148,518 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,096,137 | \$ 374,767 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含利息資本化金額) | \$ 1,914 | \$ 18,776 |
| 支付所得稅 | \$ 420,810 | \$ 35,466 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之應付租賃款 | \$ 9,600 | \$ 9,600 |
| 固定資產購置款 | \$ 900,990 | 743,566 |
| 加：期初應付款 | 60,694 | - |
| 減：期末應付款 | (55,759) | (60,694) |
| 購置固定資產價款 | \$ 905,925 | \$ 682,872 |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：李世聰

經理人：劉偉龍

主辦會計：吳傳龍

龍巖人本服務股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國八十一年五月二十六日設立，民國八十一年十一月開始主要營業活動，民國八十三年九月經核准為公開發行公司，另於民國九十八年五月經董事會決議撤銷公開發行。民國九十年六月二十七日經股東常會決議由龍巖建設開發股份有限公司更名為龍巖人本服務股份有限公司；主要從事於殯葬服務、殯葬場所開發租售、住宅及大樓開發租售等業務。

本公司分別於民國九十一年九月一日及民國九十二年十一月一日（合併基準日）合併龍譽國際股份有限公司及龍駿建設股份有限公司，本公司為存續公司。

後於民國九十八年十一月六日經本公司董事會決議，依公司法第156條第5項之規定，由大漢建設股份有限公司用增資發行新股74,924千股方式受讓本公司68,698千股(換股比率大漢建設股份有限公司增資發行新股以每1股換取本公司流通在外股數0.9169股)，上述股份交換基準日為民國九十九年二月五日。該股份交換業經主管機關核准並完成變更登記。

母公司及最終母公司：大漢建設股份有限公司。

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司員工人數分別約為364人及362人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。惟本公司從事於委託營造廠商興建靈骨塔位及土葬區位出售之業務，其營業週期均長於一年，因是與營建有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)金融資產

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定公平價值變動列入損益兩類。

以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

所持有之金融商品如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品或為可消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將指定為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

(六)投資興建靈骨塔位及土葬區位出售之會計處理

自地自建工程係採全部完工法認列損益。

在建工程包括營建土地及工程成本，俟完工後，按靈骨塔位及土葬區位之售價比例就永久使用權已移轉客戶部分，轉列當期營業成本，其餘部分轉列待售靈骨塔位及土葬區位。預售靈骨塔位及土葬區位所收取之款項先列為預收款項，俟完工後，就永久使用權已移轉客戶部分轉列為營業收入。遞延行銷費用係工程營建期間預售靈骨塔位及土葬區位所發生之直接行銷費用，俟完工時，依收入認列期間轉列為當期費用。

正在進行使在建工程(包括土地及興建中工程)達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

待售靈骨塔及土葬區位係按成本與淨變現價值孰低計價。

(七)提供殯葬服務之會計處理

殯葬勞務之提供係採全部履行法認列損益。

預約性勞務提供契約所收取之款項先列為預收款項，俟勞務提供完成後，就已提供勞務部分轉列為營業收入。預售勞務契約所發生之直接行銷費用列為遞延行銷費用，俟勞務提供完成後轉列當期費用。

(八)營建會計及收入認列

本公司投資興建房屋，係按各工程分別計算成本。委託他人建屋預售，除符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

- 1.工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- 2.預售契約總額已達估計工程總成本。
- 3.買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- 4.應收契約款之收現性可合理估計。
- 5.履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
- 6.歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按工程實際完工程度作為衡量標準。

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建工程」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延推銷費用」。採完工交屋法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收房地款」與「遞延推銷費用」均按出售部份結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售且收款達契約總價款15%之比例累積計算銷售利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已達可交屋狀態並於資產負債表日前辦妥所有權登記或實際交付標的物者，如於期後期間已實際交付標的物或辦妥所有權移轉登記，則於辦妥所有權登記或僅實際交付標的物時，視為收益已賺得。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

正在進行使在建工程(包括營建土地及建築成本)達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售及未售成本之分攤，可採售價比例、建坪比例或評定現值比例，但擇定以後同一工程前後年度不得變更。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，續後，原以成本與市價孰低法評價，自民國九十八年一月一日起，改以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

依民國九十七年六月十三日(97)基秘字第191號函釋，處分尚未開發之土地收入列為營業收入。

(九)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，就增減數調整資本公積，若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十)固定資產、出租資產、折舊及處分損益

固定資產及出租資產係以取得成本為列帳基礎，並以成本減除累計折舊後之金額為評價基礎。購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大改良、增添及更新，作為資本支出；修理及維護支出，則作為費用。處分固定資產損益則列為當期營業外收入或支出。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

租賃資產以承租時公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產，凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物或有優惠承購權者，依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊，未具承購條件者，按租賃期間以平均法提列折舊。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依預估尚可使用年數繼續提列折舊。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

| | |
|-----------|-------|
| 房 屋 及 建 築 | 3~55年 |
| 運 輸 設 備 | 5年 |
| 辦 公 設 備 | 3~5年 |
| 租 賃 資 產 | 3年 |
| 出 租 資 產 | 3~55年 |
| 租 賃 改 良 | 2年 |
| 其 他 設 備 | 2~10年 |

(十一)遞延費用

遞延費用以取得成本為列帳基礎，採直線法依一~十年平均攤銷。

(十二)員工退休辦法

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定，對合於退休條件之員工，按員工工作年資，每滿一年給與兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高以四十五個基數為限，剩餘年資已滿半年者以一年計，未滿半年者以半年計，其退休金基數之標準，以核准退休時一個月平均月薪資為準；另員工因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而強制退休者，依前述規定加給百分之二十。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以會計年度決算日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉或勞務提供完成時認列收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

本公司對於已達違約條款且逾兩年未按期繳款之契約預收款項，扣除尚應退回款項及相關必要支出後轉列違約收入。

(十五)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十六)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積增資而新增之股份，採追溯調整計算。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。前述項變動對本公司民國九十八年度當期損益及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

| | <u>99.12.31</u> | <u>98.12.31</u> |
|---------|---------------------|-----------------|
| 現 金 | \$ 2,075 | 4,230 |
| 銀 行 存 款 | | |
| 支 票 存 款 | 106 | 1,640 |
| 活 期 存 款 | <u>1,093,956</u> | <u>368,897</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,096,137</u> | <u>374,767</u> |

(二)金融資產

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

| | <u>99.12.31</u> | <u>98.12.31</u> |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | | |
| 交易目的金融資產： | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 656,825 | 516,267 |
| 受益憑證 | <u>279,044</u> | <u>778,769</u> |
| 合計 | <u>\$ 935,869</u> | <u>1,295,036</u> |
| 以成本衡量之金融資產－非流動： | | |
| 股票投資－坤基貳創投公司 | \$ 54,255 | 54,255 |
| 股票投資－FORTUNE IC FUND I | <u>11,216</u> | <u>11,216</u> |
| 合計 | <u>\$ 65,471</u> | <u>65,471</u> |

- 1.本公司於民國九十九年度及九十八年度依財務會計準則公報第三十四號對上列金融資產進行評價，分別認列評價利益78,669千元及89,375千元。
- 2.本公司所持有之坤基貳創投公司及FORTUNE IC FUND I因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量，另因部分以成本衡量之金融資產因獲利情形不如預期，經本公司評估其價值短期內無法回升，於民國九十八年度提列減損損失88,090千元。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

3.於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，上述金融資產提供擔保之情形，詳附註六。

(三)待售靈骨塔位及土葬區、在建工程、遞延行銷費用及預收款項

| | 待售靈骨塔位 及土葬區 | | 在建工程 | | 合計 |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | 土地成本 | 工程成本 | | |
| 99.12.31 | | | | | |
| 真龍殿 | \$ 1,181,740 | 212,424 | 1,998,219 | | 2,210,643 |
| 龍泰陵 | 245,744 | - | - | | - |
| 三芝後山 | - | 97,997 | 215,576 | | 313,573 |
| 土葬區 | 209,634 | 1,368,416 | 112,075 | | 1,480,491 |
| 花蓮寶塔 | - | 97,956 | 405,227 | | 503,183 |
| 竹林精舍 | 49,757 | - | - | | - |
| 其他 | - | - | 3,724 | | 3,724 |
| 合計 | <u>\$ 1,686,875</u> | <u>1,776,793</u> | <u>2,734,821</u> | | <u>4,511,614</u> |
| 98.12.31 | | | | | |
| 真龍殿 | \$ 1,155,850 | 217,925 | 2,080,856 | | 2,298,781 |
| 龍泰陵 | 245,744 | - | - | | - |
| 土葬區 | 206,427 | 1,494,034 | 98,126 | | 1,592,160 |
| 花蓮寶塔 | - | 97,956 | 380,360 | | 478,316 |
| 竹林精舍 | 53,331 | - | - | | - |
| 其他 | - | - | 1,350 | | 1,350 |
| 合計 | <u>\$ 1,661,352</u> | <u>1,809,915</u> | <u>2,560,692</u> | | <u>4,370,607</u> |
| | | 遞延行銷費用 | | 預收款項 | |
| | | 99.12.31 | 98.12.31 | 99.12.31 | 98.12.31 |
| 墓園 | \$ | 5,696,388 | 5,497,159 | 14,966,911 | 13,720,179 |
| 契約 | | 3,278,117 | 3,341,633 | 10,047,779 | 9,784,796 |
| 憑證 | | 5,781 | 986 | 56,308 | 21,080 |
| 永久管理費 | | - | - | 799,348 | 721,978 |
| 其他 | | - | - | 39,034 | 62,064 |
| 合計 | \$ | <u>8,980,286</u> | <u>8,839,778</u> | <u>25,909,380</u> | <u>24,310,097</u> |

1.於民國九十九年度及九十八年度，本公司利息資本化前之利息總額分別為1,714千元及18,776千元，資本化利息均為零元。

2.於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，上述在建工程提供銀行保證擔保之情形，請詳附註六。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

(四)營建用地

| <u>項目</u> | <u>99.12.31</u> | <u>98.12.31</u> |
|-----------------|---------------------|-----------------|
| 中南一小段737、738等地號 | \$ 2,160,863 | - |
| 仁愛一小段732等地號 | 221,750 | 189,625 |
| 西湖二小段494等地號 | 11,745 | - |
| 合計 | <u>\$ 2,394,358</u> | <u>189,625</u> |

(五)採權益法之長期股權投資

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>99.12.31</u> | | <u>98.12.31</u> | |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|----------------|
| | <u>持股比例</u> | <u>金額</u> | <u>持股比例</u> | <u>金額</u> |
| 海龍貿易公司(BVI) (於民國九十九年及九十八年 十二月三十一日原始投資成本均為 340千元) | 100.00 % | \$ 114,529 | 100.00 % | 116,955 |
| 美麗花壇(股)公司 (於民國九十九年及九十八年 十二月三十一日原始投資成本均為 14,250千元) | 50.00 % | 20,534 | 50.00 % | 12,454 |
| 大漢物產管理(股)公司 (於民國九十九年及九十八年 十二月三十一日原始投資成本均為 2,000千元) | 40.00 % | 1,870 | 40.00 % | 1,456 |
| Asia Best Healthcare Co., Ltd. (於民國九十九年及九十八年 十二月三十一日原始投資成本分別為 377,170千元及215,054千元) | 34.00 % | <u>375,694</u> | 40.00 % | <u>228,141</u> |
| 合計 | | <u>\$ 512,627</u> | | <u>359,006</u> |

1. 本公司於民國九十七年八月二十七日與東貿國際(股)公司簽訂股東協議書，於英屬開曼群島共同新設Asia Best Healthcare Co., Ltd.，其以大中華地區照護機構之經營管理服務、設備提供為主要營業項目。於民國九十九年一月Asia Best Healthcare Co., Ltd.辦理現金增資165,000股，以每股美金110元溢價發行，本公司因未按持股比例認購46,200股(162,116千元)致持股比例由40%下降至34%，並認列股權淨值變動影響數貸記資本公積518千元。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司對採權益法評價之被投資公司，除美麗花壇(股)公司係依其同期間自行結算之財務報表認列投資損益外，餘係依經會計師查核簽證並出具無保留意見之財務報表認列。於民國九十九年度及九十八年度認列之投資(損)益及累積換算調整數，其明細如下：

| 公司名稱 | 投資(損)益 | | 換算調整數 | |
|--------------------------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 99年度 | 98年度 | 99年度 | 98年度 |
| 海龍貿易公司(BVI) | \$ 8,832 | 12,972 | (11,258) | (2,191) |
| 美麗花壇(股)公司 | 8,080 | 4,061 | - | - |
| 大漢物產管理(股)公司 | 414 | 668 | - | - |
| Asia Best Healthcare Co., Ltd. | 14,833 | 15,091 | (29,914) | (3,598) |
| 合計 | <u>\$ 32,159</u> | <u>32,792</u> | <u>(41,172)</u> | <u>(5,789)</u> |

(六)固定資產

| 項 目 | 成 本 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 未 折 減 餘 額 |
|-----------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|
| 99.12.31 | | | | |
| 土 地 | \$ 2,036,380 | - | - | 2,036,380 |
| 房 屋 及 建 築 | 886,340 | 231,431 | - | 654,909 |
| 運 輸 設 備 | 37,181 | 33,334 | - | 3,847 |
| 辦 公 設 備 | 91,388 | 78,269 | - | 13,119 |
| 租 賃 資 產 | 30,035 | 19,326 | - | 10,709 |
| 出 租 資 產 | 3,982,273 | 160,425 | 102,647 | 3,719,201 |
| 租 賃 改 良 | 466 | 433 | - | 33 |
| 未 完 工 程 | 127,853 | - | - | 127,853 |
| 預付房地及設備款 | 755,410 | - | - | 755,410 |
| 其 他 設 備 | 24,077 | 13,056 | - | 11,021 |
| 合 計 | <u>\$ 7,971,403</u> | <u>536,274</u> | <u>102,647</u> | <u>7,332,482</u> |
| 98.12.31 | | | | |
| 土 地 | \$ 1,690,765 | - | - | 1,690,765 |
| 房 屋 及 建 築 | 823,881 | 197,976 | - | 625,905 |
| 運 輸 設 備 | 37,181 | 29,344 | - | 7,837 |
| 辦 公 設 備 | 91,097 | 64,866 | - | 26,231 |
| 租 賃 資 產 | 30,035 | 9,726 | - | 20,309 |
| 出 租 資 產 | 4,145,400 | 106,560 | 102,647 | 3,936,193 |
| 租 賃 改 良 | 8,704 | 6,294 | - | 2,410 |
| 未 完 工 程 | 2,317,646 | - | - | 2,317,646 |
| 預付房地及設備款 | 77,915 | - | - | 77,915 |
| 其 他 設 備 | 23,414 | 14,278 | - | 9,136 |
| 合 計 | <u>\$ 9,246,038</u> | <u>429,044</u> | <u>102,647</u> | <u>8,714,347</u> |

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

- 1.於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，上列固定資產提供擔保之情形，請詳附註六。
- 2.本公司部分土地因全權委託第三人處理整合辦公大樓預定用地購置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本公司，本公司之保全程序係將辦理上開土地所有權移轉登記所需之有關文件交付本公司之指定律師收執保管，且該第三人亦開立同額之本票予本公司。
- 3.本公司於民國九十八年八月三十一日與中國人壽保險股份有限公司(以下稱中壽公司)簽訂土地買賣契約書，購入台北市臨沂段等三筆土地(以下稱買賣標的)計1.46億元，中壽公司因該買賣標的涉有相關訴訟，故本公司與中壽公司雙方約定，若法院判決買賣標的之土地持分需移轉與第三人時，本公司同意無條件依法院判決內容配合移轉土地持分，並完成土地移轉登記，另中壽公司應按所移轉買賣標的之土地持分比例減少面積，退還買賣價金及利息與本公司，並負擔因此產生之費用。

(七)其他資產－其他

| | 99.12.31 | 98.12.31 |
|---------|-------------------|-----------------|
| 待過戶農地成本 | \$ 391,608 | 391,608 |
| 藝術品 | 232,090 | 230,990 |
| 合計 | \$ 623,698 | 622,598 |

本公司於九十三年間承購座落台北縣三芝鄉新小基隆段埔頭坑小段地號248等49筆農地，面積247,871平方公尺，金額450,000千元及於九十七年十月間承購三芝鄉公埔段八連溪頭小段159地號等六筆農地，面積61,866平方公尺，金額1,300,000千元，作為墓園開發使用。由於法令限制私法人不得承受耕地，本公司（以下簡稱甲方）乃與具有自然人身分之個人（簡稱乙方）訂有委任書，雙方約定乙方應將辦理上開不動產所有權移轉登記所需之有關文件蓋妥印鑑章交付甲方收執，甲方得於嗣後土地開發並經地政機關變更使用地類別完成時自行將上開文件無條件辦理產權移轉登記，乙方絕無異議。另截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止新小基隆段埔頭坑小段及公埔段八連溪頭小段均分別尚有面積208,523平方公尺及504平方公尺未完成過戶。

(八)短期借款

| | 99.12.31 | 98.12.31 |
|------|-----------------|-----------------|
| 擔保借款 | \$ - | 520,000 |
| 利率區間 | 1.35% | 1.35%~2.64% |

- 1.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,580,000千元及1,010,000千元。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退休金準備

本公司分別以民國九十九年及九十八年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | <u>99.12.31</u> | <u>98.12.31</u> |
|--------------|--------------------|-----------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$ - | (8,115) |
| 非既得給付義務 | (14,783) | (20,320) |
| 累積給付義務 | (14,783) | (28,435) |
| 未來薪資增加之影響數 | (6,083) | (9,269) |
| 預計給付義務 | (20,866) | (37,704) |
| 退休基金資產公平價值 | 7,377 | 7,191 |
| 提撥狀況 | (13,489) | (30,513) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 2,321 | 2,784 |
| 未認列退休金損失(利益) | (7,659) | 7,980 |
| 補列之應付退休金負債 | - | (1,495) |
| 應計退休金負債 | <u>\$ (18,827)</u> | <u>(21,244)</u> |

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為零千元及8,115千元。

本公司淨退休金成本組成項目如下：

| | <u>99年度</u> | <u>98年度</u> |
|------------|-----------------|--------------|
| 服務成本 | \$ 527 | 602 |
| 利息成本 | 757 | 789 |
| 預期報酬 | (81) | (243) |
| 攤銷數 | 464 | 464 |
| 退休金損(益)攤銷數 | 183 | - |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 1,850</u> | <u>1,612</u> |

精算假設如下：

| | <u>99年度</u> | <u>98年度</u> |
|------------|-------------|-------------|
| 折現率 | 2.25 % | 2.5 % |
| 薪資調整率 | 2.0 % | 2.0 % |
| 退休金資產預期報酬率 | 2.0 % | 2.0 % |

本公司民國九十九年度及九十八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,064千元及10,484千元，其中已提撥至勞工保險局分別9,764千元及7,344千元。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

(十)所得稅

1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國九十九年及九十八年度所得稅費用組成如下：

| | <u>99年度</u> | <u>98年度</u> |
|---------------------|------------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 75,718 | 65,691 |
| 遞延所得稅費用 | 50,371 | 75,300 |
| 以前年度所得稅高估 | (6,830) | (7,402) |
| 以前年度未分配盈餘加徵10%估列數迴轉 | (89,528) | - |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用 | 29,456 | - |
| 繼續營業單位所得稅費用 | <u>\$ 59,187</u> | <u>133,589</u> |

上述遞延所得稅費用之組成項目如下：

| | <u>99年度</u> | <u>98年度</u> |
|--------------------|------------------|---------------|
| 未實現兌換(損)益 | \$ (446) | (8,543) |
| 權益法認列之投資利益 | 3,937 | 7,016 |
| 契約收入財稅差異數 | (1,612) | (2,806) |
| 所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數 | 48,492 | 79,938 |
| 其他 | - | (305) |
| 遞延所得稅費用 | <u>\$ 50,371</u> | <u>75,300</u> |

3.民國九十九年度及九十八年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異調節如下：

| | <u>99年度</u> | <u>98年度</u> |
|---------------------|------------------|----------------|
| 稅前淨利計算之所得稅額 | \$ 238,226 | 115,221 |
| 以前年度所得稅高估 | (6,830) | (7,402) |
| 股利收入 | (3,284) | (5,701) |
| 證券交易所得 | (3,736) | (5,266) |
| 金融資產評價利益 | (9,638) | (19,235) |
| 出售土地免稅所得 | (66,577) | (32,367) |
| 永久管理費收入財稅差異 | 12,118 | 13,290 |
| 預收暫厝管理費沖減還原 | (13,537) | (20,330) |
| 減損損失 | - | 22,023 |
| 以前年度未分配盈餘加徵10%估列數迴轉 | (89,528) | - |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用 | 29,456 | - |
| 已實現投資損失 | (35,033) | - |
| 罰鍰迴轉剔除數 | (42,764) | - |
| 其他 | 1,822 | (6,582) |
| 所得稅稅率變動影響數 | 48,492 | 79,938 |
| 繼續營業單位所得稅費用 | <u>\$ 59,187</u> | <u>133,589</u> |

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

| | 99.12.31 | | 98.12.31 | |
|----------------|-----------|-------------------|-----------|----------------|
| | 金額 | 所得稅影響數 | 金額 | 所得稅影響數 |
| 流動遞延所得稅(負債)資產： | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 4,697 | 798 | 2,074 | 415 |
| 流動遞延所得稅資產淨額 | | <u>\$ 798</u> | | <u>415</u> |
| 非流動遞延所得稅資產： | | | | |
| 退休金費用 | \$ 10,445 | 1,776 | 10,445 | 2,089 |
| 契約收入財稅差異 | 38,258 | 6,504 | 28,776 | 5,755 |
| 墓園收入財稅差異 | 2,920,988 | 496,568 | 1,711,825 | 342,365 |
| 累積換算調整數 | 58,801 | 9,996 | 17,512 | 3,502 |
| 淨非流動遞延所得稅資產 | | <u>514,844</u> | | <u>353,711</u> |
| 非流動遞延所得稅負債： | | | | |
| 權益法認列之投資收益 | 159,872 | (27,178) | 136,713 | (27,342) |
| 非流動遞延所得稅資產淨額 | | <u>\$ 487,666</u> | | <u>326,369</u> |

5.本公司以前年度營利事業所得稅已核定至民國九十五年度，稽徵機關於核定民國九十五年度、九十四年度、九十二年度、九十一年度及九十年度營利事業所得稅時，依財政部民國八十四年二月二十二日台財稅字第841607521號函釋，核定本公司出售納骨塔位應歸屬權利交易性質，於納骨塔竣工前及竣工後出售者應分別依實際完工日及銷售日核定權利金所得，並核定其非屬土地出售，不得申報土地免稅所得，另因研究發展與人才培訓投抵稅額未備具憑證、其他損失應調減附保證賣回損失及證券交易所重新核算其分攤費用與利息等，核定前述年度應補徵稅額分別為224,519千元、113,909千元、239,951千元、52,621千元及744,628千元，併科處罰鍰除民國九十五年度及九十四年度為零元外，餘各年度分別為33,307千元、36,538千元及133,489千元。本公司對民國九十五年度、九十四年度、九十二年度、九十一年度及九十年度稅捐機關核定之方式不服，故依財政部民國九十八年一月七日台財稅第09704570360號函釋重新計算出售納骨塔損益及出售土地免稅所得，並備妥相關資料並與稽徵機關溝通，惟基於保守穩健原則，對於塔位認列時點之差異爰依財政部台財稅字第09704570360號函釋及參酌分期收款處理方式，於民國九十七年後就已收取之預收塔位及相關款項計算稅務應申報之營業收入，扣除實際分攤之成本、銷售費用及土地免稅所得後，估列應補繳稅額為427,055千元，並估列民國九十年度至九十三年度應補繳之未分配盈餘加徵百分之十稅額89,528千元及罰鍰251,552千元(帳列民國九十七年度什項支出項下)。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

後於民國九十九年度，財政部台北國稅局重新核定本公司民國九十年度、九十一年度、九十二年、九十四年度及九十五年度與核定本公司民國九十三年度營利事業所得稅並補徵稅額分別為26,688千元、167,602千元、123,425千元、43,263千元、6,054千元及838千元(帳列已估足相關應付補徵稅額)，且同時相關年度罰鍰及未分配盈餘加徵百分之十稅額免補徵，故本公司於民國九十九年度分別迴轉原估列罰鍰計251,552千元(帳列營業外收入及利益—什項收入項下)及分配盈餘加徵百分之十稅額89,528千元(帳列所得稅費用項下)。

6.未分配盈餘相關資訊

| | <u>99.12.31</u> | <u>98.12.31</u> |
|---------|---------------------|-----------------|
| 八十六年度以前 | \$ - | - |
| 八十七年度以後 | 1,636,705 | 327,294 |
| 合計 | <u>\$ 1,636,705</u> | <u>327,294</u> |

7.兩稅合一相關資訊：

| | <u>99.12.31</u> | <u>98.12.31</u> |
|-------------|-------------------------|-----------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 456,139</u> | <u>100,040</u> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>99年度(預計) 25.46 %</u> | <u>98年度(實際) 33.33</u> |

(十一)股本

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司額定股本總額為1,199,308千元，每股面額10元，均為119,931千股，已發行股份均為91,598千股。

(十二)盈餘分配

本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有所盈餘得提存部分為保留盈餘外，餘額分配比例如下：

- (1)普通股股息及紅利不得低於百分之九十
- (2)員工紅利百分之一
- (3)董事暨監察人酬勞金不得高於百分之九

於民國九十九年六月三十日經本公司股東會決議為充實營運資金除依法提列法定盈餘公積32,730千元外，餘不分派股息及紅利，差異如下：

| | <u>98年度</u> | | |
|---------|---------------|---------------|-----------------|
| | <u>股東會決議</u> | <u>財務報告</u> | |
| | <u>實際配發情形</u> | <u>認列之金額</u> | |
| | | <u>差異數</u> | |
| 員工紅利—現金 | \$ - | 1,970 | (1,970) |
| 董監酬勞 | - | 11,819 | (11,819) |
| | <u>\$ -</u> | <u>13,789</u> | <u>(13,789)</u> |

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

故員工紅利及董監酬勞之估列差異數13,789千元視為估計變動，列為民國九十九年度之損益(帳列營業費用－薪資費用項下減項)。

民國九十九年度盈餘暫不予分配，故無估列相關員工紅利及董監酬勞。

(十三)每股盈餘

於民國九十九年度及九十八年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 單位：千元/股 | | | |
|---------------------|--------------|-----------|---------|---------|
| | 99年度 | | 98年度 | |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 本期淨利 | \$ 1,401,328 | 1,342,141 | 460,883 | 327,294 |
| 加權平均流通在外普通股股數 | 91,598 | 91,598 | 91,598 | 91,598 |
| 未經股東會議決且得採股票發放之員工分紅 | 68 | 68 | 136 | 136 |
| 繼續營業單位稀釋作用之股數 | 91,666 | 91,666 | 91,734 | 91,734 |
| 基本每股盈餘 | \$ 15.30 | 14.65 | 5.03 | 3.57 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 15.29 | 14.64 | 5.02 | 3.57 |

(十四)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產－流動、短期借款、應付所得稅、應付費用、一年內到期之應付租賃款及存出/存入保證金等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司其餘金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

| | 99.12.31 | | | | 98.12.31 | | | |
|-------------|------------|---------|---------|-----------|-----------|---------|--|--|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | | | |
| | | 以公開報價決定 | 以評價方式估計 | | 以公開報價決定 | 以評價方式估計 | | |
| 金融資產： | | | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之 | \$ 935,869 | 935,869 | - | 1,295,036 | 1,295,036 | - | | |
| 金融資產－流動 | | | | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產－ | 65,471 | 詳下述(2) | - | 65,471 | 詳下述(2) | - | | |
| 非流動 | | | | | | | | |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 應付租賃款(含一年內到 | 10,400 | - | 10,400 | 20,000 | - | 20,000 | | |
| 期) | | | | | | | | |

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)以成本衡量之金融資產－非流動：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- (3)應付租賃款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
- 3.本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為221,923千元及1,916千元，金融負債均為零元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,093,956千元及368,897千元，金融負債分別為零元及520,000千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之上市櫃股票及受益憑證係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司持有之權益證券均係向信用評等優良之金融機構所購買，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為不會有重大之信用風險集中之虞。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故信用風險並無顯著集中之虞。

(3)流動性風險

本公司之自有資金及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為零元及520,000千元，係因從事之短期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--------------|------------------------|
| 美麗花壇(股)公司 | 本公司採權益法認列之被投資公司 |
| 大漢物產管理(股)公司 | " |
| 大漢建設(股)公司 | 該公司董事長與本公司同(98.6.26就任) |
| 李氏投資(股)公司 | " |
| 進煌營造(股)公司 | 大漢建設(股)公司之子公司 |
| 欣崑國際租賃(股)公司 | 實質關係人 |
| 李世聰 | 本公司董事長 |
| 李珈丞 | 與本公司董事長係二親等關係 |

(二)與關係人之間之重大交易事項：

1.進貨及應付帳款

本公司民國九十九年度及九十八年度對關係人之進貨金額如下：

| <u>關係人名稱</u> | <u>99年度</u> | | <u>98年度</u> | |
|--------------|------------------|----------|---------------|----------|
| | <u>金額</u> | <u>%</u> | <u>金額</u> | <u>%</u> |
| 喪葬服務成本 | | | | |
| 美麗花壇(股)公司 | \$ <u>49,094</u> | <u>7</u> | <u>29,835</u> | <u>5</u> |
| 租賃成本 | | | | |
| 大漢物產管理(股)公司 | \$ <u>1,643</u> | <u>-</u> | <u>6,808</u> | <u>1</u> |

本公司向關係人進貨之價格，係依雙方議定之價格，付款期間約為驗收合格後30天，付款期間與一般廠商約當。

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日向關係人進貨而發生之帳款如下：

| <u>關係人名稱</u> | <u>99.12.31</u> | | <u>98.12.31</u> | |
|--------------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | <u>金額</u> | <u>%</u> | <u>金額</u> | <u>%</u> |
| 美麗花壇(股)公司 | \$ <u>4,481</u> | <u>5</u> | <u>3,440</u> | <u>4</u> |

2.購地委託

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司委任李世聰先生於擬購置營建土地及個案之成本分別為668,016千元及1,003,443千元，全權代理本公司處理整合推案預定用地相關事宜。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

3.工程委託

於民國九十九年度及九十八年度，本公司將塔位墓園興建工程及物流中心與出租資產整修工程發包予關係人之情形如下：

| 關係人名稱 | 工程名稱 | 合約總價 | 已計價款 | 其他應付款項 (帳列其他流動負債—其他) |
|-------------|---------|-------------------|----------------|-------------------------|
| 99年度 | | | | |
| 進煌營造(股)公司 | 淡水案 | \$ 338,962 | 338,962 | - |
| " | 三芝新小基隆段 | 412,000 | 123,600 | - |
| " | 內湖物流中心 | 124,718 | 9,766 | 1,560 |
| | | <u>\$ 875,680</u> | <u>472,328</u> | <u>1,560</u> |
| 98年度 | | | | |
| 大漢建設(股)公司 | 淡水案 | \$ 32,400 | 32,400 | - |
| 進煌營造(股)公司 | " | 367,270 | 345,269 | 32,429 |
| | | <u>\$ 399,670</u> | <u>377,669</u> | <u>32,429</u> |

本公司發包予關係人之工程價格，係依據工程預算加計合理之管理費用及利潤，經雙方議價決定，並按合約約定付款條件付款。

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司因上述工程委託而收取關係人保證票分別為144,780千元及15,000千元。

4.租賃

於民國九十九年度及九十八年度，本公司出租辦公大樓予關係人情形如下：

| 承租人 | 租賃標的物 | 期間 | 每月租金(未稅) | 租金收入 |
|-------------|--------------------|--------------------|----------|------------------|
| 99年度 | | | | |
| 大漢物產管理(股)公司 | 忠孝東路4段285號5F聯合職場 | 97.05.01~99.03.31 | \$ 891 | 2,673 |
| " | 忠孝東路4段285號停車位10個 | 97.01.01~99.03.31 | 50 | 150 |
| 大漢建設(股)公司 | 台北市敦化北路150號7樓A/B | 97.09.01~100.10.31 | 337 | 4,045 |
| " | 台北市敦化北路150號B3停車位2個 | 97.09.01~100.10.31 | 15 | 184 |
| | | | | <u>\$ 7,052</u> |
| 98年度 | | | | |
| 大漢物產管理(股)公司 | 忠孝東路4段285號5F聯合職場 | 97.05.01~101.12.31 | \$ 891 | 10,692 |
| " | 忠孝東路4段285號停車位10個 | 97.01.01~101.12.31 | 50 | 600 |
| 大漢建設(股)公司 | 台北市敦化北路150號7樓A/B | 97.09.01~100.10.31 | 337 | 4,045 |
| " | 台北市敦化北路150號B3停車位2個 | 97.09.01~100.10.31 | 15 | 184 |
| | | | | <u>\$ 15,521</u> |

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司因上述租賃而收取關係人保證票分別為1,062千元及2,462千元。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十九年度及九十八年度，本公司向關係人承租車輛及辦公大樓之情形如下：

| 出租人 | 租賃標的物 | 期間 | 每月租金 (未稅) | 租金支出 | 保證金 |
|-------------|----------------------|--------------------|--------------|------------------|--------|
| 99年度 | | | | | |
| 欣崴國際租賃(股)公司 | 禮車、公務車、主管座車及貴賓用車等42輛 | 96.09.01~101.06.24 | 12~762 | 36,371 | 16,000 |
| 大漢物產管理(股)公司 | 忠孝東路4段285號5樓辦公室 | 98.10.01~99.03.31 | 33 | 99 | - |
| | | | | \$ 36,470 | |
| 98年度 | | | | | |
| 欣崴國際租賃(股)公司 | 禮車、公務車、主管座車及貴賓用車等41輛 | 96.09.01~101.06.24 | 14~762 | 33,742 | 16,000 |
| 大漢物產管理(股)公司 | 忠孝東路4段285號5樓辦公室 | 98.10.01~99.09.30 | 33 | 66 | - |
| | | | | \$ 33,808 | |

5. 財產交易

本公司於民國九十八年度出售運輸設備予李氏投資(股)公司出售價款508千元，出售利益為零千元。另本公司於民國九十九年十一月份向李珈丞購入台北市信義路五段土地及建築物，合約總價36,400千元，截至民國九十九年十二月三十一日止，已完成過戶手續，另未付款項計29,120千元(帳列其他流動負債-其他)。

6. 其他

於民國九十九年十二月三十一日，李氏投資(股)公司委託本公司自民國九十九年一月一日至民國一〇〇年十月三十一日止提供其台北市大安區大安段不動產開發案相關諮詢及管理事宜而預收顧問服務金額為2,381千元(帳列預收款項項下)，另於民國九十九年度認列之顧問服務費為2,857千元(帳列什項收入項下)。

六、抵質押之資產

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司提供擔保之資產如下：

| 項目 | 99.12.31 | 98.12.31 | 擔保用途 |
|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | \$ 261,947 | 233,255 | 作為信用戶交易之收單業務服務之擔保 |
| 其他金融資產－流動 | 1,923 | 1,916 | 作為中油簽帳卡之擔保 |
| 營建用地 | 2,160,863 | - | 作為信用戶交易之收單業務服務之擔保 |
| 在建工程 | 1,289,409 | 1,289,409 | " |
| 其他資產－其他 | 10,591 | 10,591 | " |
| 固定資產 | 1,378,356 | 3,567,483 | " |
| 合計 | \$ 5,103,089 | 5,102,654 | |

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司與客戶簽訂預售真龍殿靈骨塔位契約及預約性殯葬勞務提供契約之應收分期款項分別為10,056,953千元及9,367,010千元。其價款雖屬固定，惟商品或勞務尚未支付或提供，為反應交易事項之經濟實質，故於編製財務報表時，將上述應收分期款項與預收款相互沖轉，以淨額列示。
- (二)於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司為購置營建用地或物業出租土地所簽訂之合約總價分別為2,677,406千元及1,003,443千元，因整合土地所支付之價款分別為1,219,738千元及742,972千元(帳列預付土地款及固定資產項下)，另於民國九十九年五月三十一日，本公司解除合約總價為335,223千元之土地(容積移轉)之買賣契約，其中已支付金額268,178千元加計補償金31,038千元(含稅)，合計299,216千元，將自簽訂解除契約六個月內分四期收取，其中第一、二期每期收取59,843千元，第三、四期每期收取89,765千元，截至民國九十九年十二月三十一日止，所有款項皆已收取(含31,038千元之補償金，扣除相關營業稅及費用後29,366千元，帳列營業外收入及利益—什項收入項下)。前述合約價款中委任他人全權代理本公司處理整合開發用地之金額分別為668,016千元及1,003,443千元。
- (三)本公司(以下簡稱委託人)為提昇喪葬禮儀服務之品質，確保履約之能力，於民國九十三年四月與聯邦商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，本公司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。惟於民國九十九年四月一日，本公司上述受託人變更為台灣工業銀行股份有限公司，另截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日分別計新台幣4,221,503千元及3,878,317千元，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。
- (四)本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，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，專戶餘額分別為851,132千元及721,978千元。
- (五)本公司因購買取得台北縣淡水鎮水碓子段土地及建築物，惟該標的原所有權人及建商已遭該建案之承包商驕陽建設(股)公司起訴求償215,256千元及自民國八十五年九月二十日起至清償日止，按法定利率計算之利息，並於民國九十七年追加本公司為被告並同求償，該案於民國九十八年十月二十三日經臺灣士林地方法院判決裁定原告駁回，驕陽公司不服提起上訴求償金額改為80,000千元，現繫屬台灣高等法院審理中，依律師之意見，在驕陽公司無法舉證之前提及論以法定抵押權之構成要件，驕陽公司應無法在上訴程序中取得對其有利之認定。

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之期後事項

為響應政府鼓勵企業併購經營之政策，提升未來資源整合運用效益及積極策略性之業務發展，於民國九十九年十月十二日經本公司股東臨時會通過依據企業購併法及相關法令與大漢建設股份有限公司(以下稱大漢建設)進行合併，合併後以大漢建設為存續公司，本公司為消滅公司，合併生效後存續公司改名為「龍巖股份有限公司」，另依合併契約之約定，將大漢建設增資發行新股16,925千股換發本公司25%股份22,899千股(換股比率大漢建設增資發行新股以每1股換取本公司流通在外股數1.353股)，原屬大漢建設持有本公司75%之股份於合併時一併消滅。

上述合併案於民國一〇〇年一月二十六日經行政金融監督管理委員會通過，另合併基準日訂於民國一〇〇年二月一日。

九、其 他

(一)資產、負債之流動性分析

民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司資產負債之流動性分析如下：

| | 99.12.31 | | |
|-----------------|--------------|------------|------------|
| | 預期十二個月 | 預期超過十二個 | 合 計 |
| | 內收回或償付 | 月內收回或償付 | |
| 資 產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,096,137 | - | 1,096,137 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 935,869 | - | 935,869 |
| 產一流動 | | | |
| 應收票據 | 8,180 | - | 8,180 |
| 應收帳款淨額 | 21,320 | - | 21,320 |
| 其他金融資產一流動 | 227,243 | - | 227,243 |
| 待售靈骨塔位及土葬區 | 561,088 | 1,125,787 | 1,686,875 |
| 營建用地 | - | 2,394,358 | 2,394,358 |
| 預付土地款 | - | 323,785 | 323,785 |
| 在建工程 | - | 4,511,614 | 4,511,614 |
| 遞延行銷費用 | 969,494 | 8,010,792 | 8,980,286 |
| 其他流動資產—其他 | 109,421 | - | 109,421 |
| 合 計 | \$ 3,928,752 | 16,366,336 | 20,295,088 |
| 負 債 | | | |
| 應付帳款 | \$ 81,916 | - | 81,916 |
| 應付帳款—關係人 | 4,481 | - | 4,481 |
| 應付所得稅 | 461,122 | - | 461,122 |
| 應付費用 | 129,069 | - | 129,069 |
| 預收款項 | 3,646,724 | 22,262,656 | 25,909,380 |
| 其他流動負債—其他 | 146,173 | - | 146,173 |
| 合 計 | \$ 4,469,485 | 22,262,656 | 26,732,141 |

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

| | 98.12.31 | | |
|------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------|
| | <u>預期十二個月 內收回或償付</u> | <u>預期超過十二個 月內收回或償付</u> | <u>合 計</u> |
| 資 產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 374,767 | - | 374,767 |
| 公平價值變動列入損益之金融資 產－流動 | 1,295,036 | - | 1,295,036 |
| 應收票據 | 4,997 | - | 4,997 |
| 應收帳款淨額 | 15,627 | - | 15,627 |
| 其他金融資產－流動 | 5,753 | - | 5,753 |
| 待售靈骨塔位及土葬區 營建用地 | 292,629 | 1,368,723 | 1,661,352 |
| 預付土地款 | - | 189,625 | 189,625 |
| 在建工程 | - | 520,893 | 520,893 |
| 遞延行銷費用 | 610,375 | 3,760,232 | 4,370,607 |
| 其他流動資產－其他 | 356,730 | 8,483,048 | 8,839,778 |
| 合 計 | <u>88,151</u> | <u>-</u> | <u>88,151</u> |
| | <u>\$ 3,044,065</u> | <u>14,322,521</u> | <u>17,366,586</u> |
| 負 債 | | | |
| 銀行借款 | \$ 520,000 | - | 520,000 |
| 應付帳款 | 90,880 | - | 90,880 |
| 應付帳款－關係人 | 3,440 | - | 3,440 |
| 應付所得稅 | 667,559 | - | 667,559 |
| 應付費用 | 156,558 | - | 156,558 |
| 預收款項 | 1,338,553 | 22,971,544 | 24,310,097 |
| 其他流動負債－其他 | 413,162 | - | 413,162 |
| 合 計 | <u>\$ 3,190,152</u> | <u>22,971,544</u> | <u>26,161,696</u> |

龍巖人本服務股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

本公司於民國九十九年度及九十八年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 功能別 | 99年度 | | | 98年度 | | |
|--------|-----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | | |
| 薪資費用 | | 148,014 | 165,705 | 313,719 | 148,611 | 166,700 | 315,311 |
| 勞健保費用 | | 11,348 | 6,413 | 17,761 | 10,298 | 8,116 | 18,414 |
| 退休金費用 | | 9,619 | 4,039 | 13,658 | 7,528 | 6,353 | 13,881 |
| 其他用人費用 | | 3,829 | 15,950 | 19,779 | 3,852 | 14,413 | 18,265 |
| 折舊費用 | | 86,742 | 12,299 | 99,041 | 69,003 | 5,919 | 74,922 |
| 折耗費用 | | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | | - | 7,223 | 7,223 | - | 2,517 | 2,517 |

本公司用人、折舊及攤銷費用並未包含陵管中心之折舊、攤銷費用及退休金費用以及銷售契約所產生之遞延行銷費用，民國九十九年度及九十八年度各該項費用合計分別為15,779千元及14,688千元(帳列預收管理費及遞延行銷費用)。民國九十九年度薪資費用已扣除員工紅利及董監酬勞估列差異數13,789千元，另民國九十八年度薪資費用含員工紅利1,970千元及董監酬勞11,819千元。

(三)重分類

民國九十八年度財務報表中若干金額為配合民國九十九年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。