

股票代碼：5530

龍巖股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市民權東路2段166號1樓
電話：(02)2712-1628

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、合併財務季報告附註	
(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
(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)重要會計科目之說明	10~21
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24~25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31
(十五)首次採用國際財務報導準則	31~37

會計師核閱報告

龍巖股份有限公司董事會 公鑒：

龍巖股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

龍巖股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為822,773千元、2,823,690千元、2,383,501千元及3,326,006千元，分別佔合併資產總額之2%、7%、6%及8%，負債總額分別為73,305千元、416,880千元、293,124千元及1,320,873千元，分別佔合併負債總額之0.2%、1%、1%及4%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(237)千元、26,752千元、6,470千元及77,049千元，分別佔合併綜合損益之(0.1)%、4%、1%及7%。

如合併財務季報告附註六(四)所述，龍巖股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為25,559千元、64,902千元、521,431千元及508,032千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(3,676)千元、2,334千元、792千元及1,311千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

賴麗真

會計師：

陳嘉修

證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇二年八月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
龍巖股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十七))	\$ 892,936	2	296,172	1	489,135	1	1,563,112	4	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 1,788,000	5	2,140,000	6	1,700,000	4	3,040,000	8	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)、(十七)及八)	1,008,068	3	693,530	2	742,029	2	916,903	2	2170 應付票據及帳款	468,874	1	450,986	1	378,682	1	1,521,114	4	
1150 應收票據淨額(附註六(十七))	28,755	-	15,638	-	10,846	-	41,648	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	12,400	-	6,806	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(十七)及七)	286,418	1	212,298	1	164,670	-	161,712	1	2190 應付建造合約款	26,486	-	48,814	-	1,472	-	18,402	-	
1190 應收建造合約款	1,094	-	632	-	-	-	-	-	2200 其他應付款(附註七)	1,619,426	4	365,720	1	1,623,401	4	322,445	1	
1320 存貨(附註六(三)及八)	12,305,121	31	12,033,365	31	12,384,500	33	12,173,632	31	2230 當期所得稅負債	103,277	-	99,539	-	134,148	-	314,561	1	
1400 生物資產-流動	11,221	-	4,859	-	356	-	-	-	2310 預收款項(附註九)	27,136,213	70	26,480,575	70	26,862,074	70	26,385,968	67	
1410 預付款項(附註九)	8,485,029	22	8,368,806	22	8,408,615	22	8,411,531	21	2399 其他流動負債(附註六(十七))	16,261	-	9,199	-	12,396	-	16,194	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(十七)、七、八及九)	1,806,778	5	1,833,104	5	1,438,957	4	1,378,366	4		31,158,537	80	29,607,233	78	30,718,979	79	31,618,684	81	
1479 其他流動資產	32,425	-	18,530	-	8,717	-	9,762	-	非流動負債：									
	<u>24,857,845</u>	<u>64</u>	<u>23,476,934</u>	<u>62</u>	<u>23,647,825</u>	<u>62</u>	<u>24,656,666</u>	<u>63</u>	2570 遞延所得稅負債	26,148	-	24,411	-	19,417	-	9,906	-	
非流動資產：									2640 應計退休金負債	21,471	-	21,471	-	18,813	-	19,043	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	56,021	-	524,819	1	68,471	-	68,471	-	2645 存入保證金	44,245	-	42,995	-	45,831	-	46,075	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	25,559	-	64,902	-	521,431	1	508,032	1	2670 其他非流動負債	2,981	-	2,981	-	2,981	-	2,981	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	4,900,587	12	4,649,241	12	4,505,568	12	4,266,335	11		94,845	-	91,858	-	87,042	-	78,005	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	7,541,031	19	7,579,213	20	7,556,695	20	7,793,947	20	負債總計	<u>31,253,382</u>	<u>80</u>	<u>29,699,091</u>	<u>78</u>	<u>30,806,021</u>	<u>79</u>	<u>31,696,689</u>	<u>81</u>	
1780 無形資產(附註六(七))	778,567	2	777,676	2	779,984	2	781,684	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
1840 遞延所得稅資產	614,954	2	581,898	2	618,898	2	650,566	2	3100 股本	3,990,842	10	3,990,842	10	3,990,842	11	3,990,842	10	
1915 預付設備款	40,324	-	40,337	-	36,107	-	31,002	-	3200 資本公積	1,395,661	4	1,392,072	4	1,392,072	4	1,392,072	4	
1980 其他金融資產-非流動	27,037	-	27,032	-	61,894	-	61,092	-	保留盈餘：									
1990 其他非流動資產	430,587	1	430,587	1	380,531	1	380,531	1	3310 法定盈餘公積	467,987	1	263,270	1	263,270	1	77,142	-	
	<u>14,414,667</u>	<u>36</u>	<u>14,675,705</u>	<u>38</u>	<u>14,529,579</u>	<u>38</u>	<u>14,541,660</u>	<u>37</u>	3320 特別盈餘公積	19,835	-	14,153	-	14,153	-	26,009	-	
資產總計	<u>\$ 39,272,512</u>	<u>100</u>	<u>38,152,639</u>	<u>100</u>	<u>38,177,404</u>	<u>100</u>	<u>39,198,326</u>	<u>100</u>	3350 未分配盈餘	1,306,270	3	2,029,223	5	972,909	3	1,317,666	3	
									3400 其他權益	(15,616)	-	(19,835)	-	(15,665)	-	(14,152)	-	
									股東權益小計	7,164,979	18	7,669,725	20	6,617,581	19	6,789,579	17	
									非控制權益	854,151	2	783,823	2	753,802	2	712,058	2	
									權益總計	8,019,130	20	8,453,548	22	7,371,383	21	7,501,637	19	
									負債及權益總計	<u>\$ 39,272,512</u>	<u>100</u>	<u>38,152,639</u>	<u>100</u>	<u>38,177,404</u>	<u>100</u>	<u>39,198,326</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李世聰

經理人：劉偉龍

會計主管：詹淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

龍巖股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 1,051,130	100	1,494,548	100	2,039,330	100	2,356,126	100
5000 營業成本(附註七)	<u>306,465</u>	<u>29</u>	<u>339,098</u>	<u>23</u>	<u>575,398</u>	<u>28</u>	<u>603,390</u>	<u>26</u>
5900 營業毛利	<u>744,665</u>	<u>71</u>	<u>1,155,450</u>	<u>77</u>	<u>1,463,932</u>	<u>72</u>	<u>1,752,736</u>	<u>74</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	240,226	23	274,182	18	462,343	22	460,458	19
6200 管理費用(附註六(十二)及七)	<u>68,387</u>	<u>6</u>	<u>65,949</u>	<u>4</u>	<u>155,620</u>	<u>8</u>	<u>153,219</u>	<u>7</u>
6000 營業費用合計	<u>308,613</u>	<u>29</u>	<u>340,131</u>	<u>22</u>	<u>617,963</u>	<u>30</u>	<u>613,677</u>	<u>26</u>
6500 其他收益及費損淨額(附註六(十五))	<u>(6,329)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,096)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6900 營業淨利	<u>429,723</u>	<u>41</u>	<u>815,319</u>	<u>55</u>	<u>840,873</u>	<u>42</u>	<u>1,139,059</u>	<u>48</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十六))	57,454	5	48,782	3	98,834	5	87,247	4
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	51,062	5	(3,198)	-	86,580	4	12,192	1
7050 財務成本(附註六(十六))	(5,586)	(1)	(6,503)	-	(9,870)	-	(15,458)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>(3,676)</u>	<u>-</u>	<u>2,334</u>	<u>-</u>	<u>792</u>	<u>-</u>	<u>1,311</u>	<u>-</u>
	<u>99,254</u>	<u>9</u>	<u>41,415</u>	<u>3</u>	<u>176,336</u>	<u>9</u>	<u>85,292</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利	528,977	50	856,734	58	1,017,209	51	1,224,351	52
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>101,221</u>	<u>10</u>	<u>113,756</u>	<u>8</u>	<u>165,365</u>	<u>8</u>	<u>155,839</u>	<u>7</u>
8200 本期淨利	<u>427,756</u>	<u>40</u>	<u>742,978</u>	<u>50</u>	<u>851,844</u>	<u>43</u>	<u>1,068,512</u>	<u>45</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(1,194)	-	1,321	-	4,624	-	(1,170)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	<u>(83)</u>	<u>-</u>	<u>5,882</u>	<u>-</u>	<u>(405)</u>	<u>-</u>	<u>(343)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(1,277)</u>	<u>-</u>	<u>7,203</u>	<u>-</u>	<u>4,219</u>	<u>-</u>	<u>(1,513)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 426,479</u>	<u>40</u>	<u>750,181</u>	<u>50</u>	<u>856,063</u>	<u>43</u>	<u>1,066,999</u>	<u>45</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 401,873	38	721,698	49	804,424	41	1,026,768	43
8620 非控制權益	<u>25,883</u>	<u>2</u>	<u>21,280</u>	<u>1</u>	<u>47,420</u>	<u>2</u>	<u>41,744</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 427,756</u>	<u>40</u>	<u>742,978</u>	<u>50</u>	<u>851,844</u>	<u>43</u>	<u>1,068,512</u>	<u>45</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 400,596	38	728,901	49	808,643	41	1,025,255	43
8720 非控制權益	<u>25,883</u>	<u>2</u>	<u>21,280</u>	<u>1</u>	<u>47,420</u>	<u>2</u>	<u>41,744</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 426,479</u>	<u>40</u>	<u>750,181</u>	<u>50</u>	<u>856,063</u>	<u>43</u>	<u>1,066,999</u>	<u>45</u>
每股盈餘(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.01</u>		<u>1.81</u>		<u>2.02</u>		<u>2.57</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.01</u>		<u>1.81</u>		<u>2.01</u>		<u>2.57</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李世聰

經理人：劉偉龍

會計主管：詹淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

龍巖股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

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
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合 計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘							
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,990,842	1,392,072	77,142	26,009	1,317,666	1,420,817	(13,851)	(301)	(14,152)	6,789,579	712,058	7,501,637
本期淨利	-	-	-	-	1,026,768	1,026,768	-	-	-	1,026,768	41,744	1,068,512
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,990)	477	(1,513)	(1,513)	-	(1,513)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,026,768	1,026,768	(1,990)	477	(1,513)	1,025,255	41,744	1,066,999
民國一〇〇年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	186,128	-	(186,128)	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利－現金，每股3元	-	-	-	-	(1,197,253)	(1,197,253)	-	-	-	(1,197,253)	-	(1,197,253)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,856)	11,856	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 3,990,842	1,392,072	263,270	14,153	972,909	1,250,332	(15,841)	176	(15,665)	6,617,581	753,802	7,371,383
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,990,842	1,392,072	263,270	14,153	2,029,223	2,306,646	(20,204)	369	(19,835)	7,669,725	783,823	8,453,548
本期淨利	-	-	-	-	804,424	804,424	-	-	-	804,424	47,420	851,844
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,624	(405)	4,219	4,219	-	4,219
本期綜合損益總額	-	-	-	-	804,424	804,424	4,624	(405)	4,219	808,643	47,420	856,063
民國一〇一年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	204,717	-	(204,717)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,682	(5,682)	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利－現金，每股3.3元	-	-	-	-	(1,316,978)	(1,316,978)	-	-	-	(1,316,978)	-	(1,316,978)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,589	-	-	-	-	-	-	-	3,589	-	3,589
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,908	22,908
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 3,990,842	1,395,661	467,987	19,835	1,306,270	1,794,092	(15,580)	(36)	(15,616)	7,164,979	854,151	8,019,130

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李世聰

經理人：劉偉龍

會計主管：詹淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

龍巖股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,017,209	1,224,351
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	56,052	47,391
攤銷費用	3,888	3,958
呆帳費用提列數	5,545	14,584
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(43,330)	(13,002)
利息費用	9,870	15,458
利息收入	(8,739)	(4,707)
股利收入	(4,162)	(4,102)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(792)	(1,311)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,881)	(111)
處分投資性不動產(利益)損失	(1,227)	430
處分投資利益	(32,942)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	(18,718)	58,588
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(13,117)	30,802
應收帳款增加	(61,898)	(17,542)
應收建造合約款增加	(462)	-
存貨增加	(275,403)	(210,868)
生物資產增加	(6,362)	(356)
預付款項(增加)減少	(115,866)	2,916
其他流動資產(增加)減少	(13,882)	1,045
其他金融資產減少(增加)	27,494	(62,362)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(459,496)	(256,365)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	10,271	(1,135,626)
應付帳款-關係人減少	(12,400)	-
應付建造合約款減少	(22,328)	(16,930)
其他應付款項減少	(68,205)	(6,297)
預收款項增加	655,638	476,106
其他流動負債增加(減少)	15,073	(3,927)
應計退休金負債減少	-	(230)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	578,049	(686,904)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	118,553	(943,269)
調整項目合計	99,835	(884,681)
營運產生之現金流入	1,117,044	339,670
收取之利息	8,739	4,707
收取之股利	4,162	4,102
支付之利息	(9,870)	(15,458)
支付之所得稅	(191,948)	(294,894)
營業活動之淨現金流入	928,127	38,127

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

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(725,185)	(206,963)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	453,977	393,559
處分以成本衡量之金融資產	489,290	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	12,450	-
取得採用權益法之投資	-	(12,600)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	27,000	-
取得不動產、廠房及設備	(260,450)	(141,854)
處分不動產、廠房及設備	4,699	169
取得無形資產	(1,775)	(2,258)
取得子公司之現金流入	11,613	-
取得投資性不動產	(28)	(236)
處分投資性不動產	2,339	92,230
其他金融資產增加	(5)	(802)
預付設備款增加	-	(5,105)
投資活動之淨現金流入	<u>13,925</u>	<u>116,140</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	556,000	2,140,000
短期借款減少	(908,000)	(3,480,000)
存入保證金增加(減少)	1,250	(244)
其他應付款-關係人增加	-	110,000
非控制權益變動	5,462	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(345,288)</u>	<u>(1,230,244)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	596,764	(1,075,977)
期初現金及約當現金餘額	296,172	1,565,112
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 892,936</u>	<u>489,135</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李世聰

經理人：劉偉龍

會計主管：詹淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
龍巖股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

龍巖股份有限公司(原大漢建設股份有限公司；以下稱本公司)設立於民國七十六年三月。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為殯葬服務、殯葬場所開發租售、住宅及大樓開發租售等業務，請詳附註十四。

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，本公司於民國九十九年十月十二日經股東臨時會通過與龍巖人本服務股份有限公司依據企業購併法及其他相關法令之規定進行合併，該合併案於民國一〇〇年一月二十六日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第1000001274號函核准，並於同日本公司董事會通過合併基準日訂為民國一〇〇年二月一日，合併後本公司為存續公司，並更名為龍巖股份有限公司，相關變更登記事項已於民國一〇〇年三月十八日辦理完竣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	進煌營造股份有限公司	經營建築與土木工程業務	98.20 %	98.20 %	98.20 %	98.20 %	-
本公司	宇錡建設股份有限公司	經營殯葬服務	56.25 %	56.25 %	56.25 %	56.25 %	-
本公司	龍鼎生命科學股份有限公司	經營花卉之栽培、批發及零售等業務	42.11 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	大漢物產管理股份有限公司	經營住宅及大樓開發租售業務等	80.00 %	80.00 %	80.00 %	80.00 %	-
本公司	海龍貿易公司(BVI)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	新加坡龍巖股份有限公司	經營殯葬服務	100.00 %	100.00 %	- %	- %	% 於民國一〇一年十月投資設立
本公司	澤花園股份有限公司(原名為優花園股份有限公司)	經營花卉之批發、零售及景觀設計等業務	73.85 %	42.00 %	42.00 %	- %	% 於民國一〇一年四月投資設立
宇錡建設股份有限公司	龍富事業股份有限公司	經營殯葬服務	70.00 %	- %	- %	- %	% 於民國一〇二年三月投資設立
澤花園股份有限公司	龍鼎生命科學股份有限公司	經營花卉之栽培、批發及零售等業務	57.89 %	- %	- %	- %	- %

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	美麗花壇股份有限公司	經營花卉之批發、零售及景觀設計等業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司佔該公司董事會未超過半數之投票權，該公司最終母公司為日商美麗花壇株式會社

3. 子公司增減變動情形：

- (1) 於民國一〇一年十月，本公司為擴大營運規模，延伸殯葬服務本業至海外華人地區，創造更大投資報酬及股東權益，投資新加坡幣10,000千元(新台幣239,800千元)設立新加坡龍巖(股)公司，持股比例100%。
- (2) 於民國一〇二年三月，子公司宇錡建設(股)公司為擴大營運規模，投資700千元合作設立龍富事業股份有限公司，持股比例70%。
- (3) 於民國一〇二年六月，本公司關聯企業澤花園(股)公司(原名為優花園(股)公司)為擴大營運規模，辦理現金增資70,000千元，按面額發行，本公司非按原持有比例承購新股61,250千元，致持股比例由42%增加至73.85%。
- (4) 於民國一〇二年六月，子公司龍鼎生命科學(股)公司辦理現金增資55,000千元，按面額發行，本公司未按原持有比例承購新股，由子公司澤花園(股)公司全數承購新股55,000千元，致本公司持股比例由100%下降至42.11%，澤花園(股)公司持股比例增為57.89%。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一) 現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 4,198	5,506	3,585	2,285
支票存款	58	17	10,202	61,063
定期存款	643,345	21,762	-	9,385
活期存款	<u>245,335</u>	<u>268,887</u>	<u>475,348</u>	<u>1,490,379</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 892,936</u>	<u>296,172</u>	<u>489,135</u>	<u>1,563,112</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。
- 2.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(十七)。

(二)金融資產

- 1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)股票	\$ 218,188	288,749	529,702	549,985
受益憑證	<u>789,880</u>	<u>404,781</u>	<u>212,327</u>	<u>366,918</u>
合 計	<u>\$ 1,008,068</u>	<u>693,530</u>	<u>742,029</u>	<u>916,903</u>
以成本衡量之金融資產				
股票投資－坤基貳創投公司	\$ 42,255	54,255	54,255	54,255
股票投資－FORTUNE IC FUND I	11,216	11,216	11,216	11,216
股票投資－Asia Best Healthcare Co., Ltd	-	456,348	-	-
股票投資－喆園事業股份有限公司	<u>2,550</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
合 計	<u>\$ 56,021</u>	<u>524,819</u>	<u>68,471</u>	<u>68,471</u>

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

被投資公司坤基貳創業投資(股)公司及喆園事業(股)公司，本期皆決議現金減資，合併公司分別收取減資退還股款12,000千元及450千元。

合併公司於民國一〇二年五月經董事會決議出售全數Asia Best Healthcare Co., Ltd之股票，處分價格為489,290千元，認列處分利益為32,942千元，請詳附註六(十六)。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	<u>101.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 6,000	美金兌新幣	102.03.27

- 3.合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、匯率暴險。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產提供質押擔保情形，請詳附註八。

(三)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
待售房地	\$ 5,837	5,837	7,445	8,648
待售靈骨塔及土葬區	1,732,032	1,656,832	1,911,765	2,041,738
營建用地	1,094,244	1,094,244	1,094,244	1,094,244
在建住宅及大樓	2,256,984	2,251,032	2,248,362	2,232,280
在建靈骨塔位及土葬區	6,561,358	6,538,855	6,636,119	6,312,709
預付土地款	<u>654,666</u>	<u>486,565</u>	<u>486,565</u>	<u>484,013</u>
	<u>\$ 12,305,121</u>	<u>12,033,365</u>	<u>12,384,500</u>	<u>12,173,632</u>
預期超過十二個月收回	<u>\$ 11,188,798</u>	<u>11,010,608</u>	<u>11,527,982</u>	<u>10,119,638</u>

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨提供質押擔保之情形，請詳附註八。

由於法令限制私法人不得承受耕地，合併公司(以下稱委任人)與具有自然人身分之其他關係人及個人(以下稱受任人)簽訂委任契約書將在建靈骨塔位及土葬區之部份土地持分登記於受任人名下，另部分土地因全權委託受任人處理整合購地事宜而部分登記於其名下，雙方簽訂契約，約定待土地整合完畢後，即無條件將產權移轉予合併公司，受任人應於取得權利同時，將辦理權利移轉登記所需文件用印備妥交由委任人收執，另針對上述委任事項受任人已開立與登記其名下土地同額價值之本票交付委任人收執。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 25,559</u>	<u>64,902</u>	<u>521,431</u>	<u>508,032</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建物	運輸設備	辦公設備	租賃資產及 租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 1,974,767	639,816	87,764	94,870	32,696	43,491	2,202,769	5,076,173
取得子公司	-	-	-	4,643	557	4,704	-	9,904
增 添	-	3,447	1,062	2,983	1,792	1,741	250,781	261,806
處分及報廢	-	-	(981)	(175)	(886)	-	-	(2,042)
重分類	370	149,234	902	-	-	-	(148,526)	1,980
民國102年6月30日餘額	\$ <u>1,975,137</u>	<u>792,497</u>	<u>88,747</u>	<u>102,321</u>	<u>34,159</u>	<u>49,936</u>	<u>2,305,024</u>	<u>5,347,821</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,671,636	714,976	45,750	92,954	30,856	35,669	1,089,028	4,680,869
增 添	-	200	16,637	712	1,593	5,250	119,102	143,494
處 分	-	-	(3,302)	(343)	-	(83)	-	(3,728)
重分類	(696,869)	(70,793)	5,068	-	-	(1,497)	873,600	109,509
民國101年6月30日餘額	\$ <u>1,974,767</u>	<u>644,383</u>	<u>64,153</u>	<u>93,323</u>	<u>32,449</u>	<u>39,339</u>	<u>2,081,730</u>	<u>4,930,144</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	250,699	30,494	89,057	30,721	25,961	-	426,932
取得子公司	-	-	-	621	225	726	-	1,572
本年度折舊	-	8,195	5,745	1,154	673	3,187	-	18,954
處分及報廢	-	-	-	(175)	(49)	-	-	(224)
民國102年6月30日餘額	\$ -	<u>258,894</u>	<u>36,239</u>	<u>90,657</u>	<u>31,570</u>	<u>29,874</u>	-	<u>447,234</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	242,294	35,286	86,704	30,261	19,989	-	414,534
本年度折舊	-	3,085	2,675	1,721	218	2,798	-	10,497
處分及報廢	-	34	(3,302)	(318)	-	-	-	(3,586)
重 分 類	-	3,131	-	-	-	-	-	3,131
民國101年6月30日餘額	\$ -	<u>248,544</u>	<u>34,659</u>	<u>88,107</u>	<u>30,479</u>	<u>22,787</u>	-	<u>424,576</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	\$ <u>1,974,767</u>	<u>389,117</u>	<u>57,270</u>	<u>5,813</u>	<u>1,975</u>	<u>17,530</u>	<u>2,202,769</u>	<u>4,649,241</u>
民國102年6月30日	\$ <u>1,975,137</u>	<u>533,603</u>	<u>52,508</u>	<u>11,664</u>	<u>2,589</u>	<u>20,062</u>	<u>2,305,024</u>	<u>4,900,587</u>
民國101年1月1日	\$ <u>2,671,636</u>	<u>472,682</u>	<u>10,464</u>	<u>6,250</u>	<u>595</u>	<u>15,680</u>	<u>1,089,028</u>	<u>4,266,335</u>
民國101年6月30日	\$ <u>1,974,767</u>	<u>395,839</u>	<u>29,494</u>	<u>5,216</u>	<u>1,970</u>	<u>16,552</u>	<u>2,081,730</u>	<u>4,505,568</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為融資額度擔保等之明細，請詳附註八。

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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)投資性不動產

	<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102年1月1日餘額	\$ 5,141,449	2,746,489	7,887,938
增 添	-	28	28
處 分	(516)	(669)	(1,185)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 5,140,933</u>	<u>2,745,848</u>	<u>7,886,781</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 5,286,287	2,749,656	8,035,943
增 添	-	236	236
處 分	(65,406)	(30,950)	(96,356)
移轉至不動產、廠房及設備	(93,986)	(17,079)	(111,065)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 5,126,895</u>	<u>2,701,863</u>	<u>7,828,758</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 19,910	288,815	308,725
本年度折舊	-	37,098	37,098
處 分	-	(73)	(73)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 19,910</u>	<u>325,840</u>	<u>345,750</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 19,910	222,086	241,996
本年度折舊	-	36,894	36,894
處 分	-	(3,696)	(3,696)
移轉至不動產、廠房及設備	-	(3,131)	(3,131)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 19,910</u>	<u>252,153</u>	<u>272,063</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 5,121,539</u>	<u>2,457,674</u>	<u>7,579,213</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 5,121,023</u>	<u>2,420,008</u>	<u>7,541,031</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 5,266,377</u>	<u>2,527,570</u>	<u>7,793,947</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 5,106,985</u>	<u>2,449,710</u>	<u>7,556,695</u>

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(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，已提供作融資額度等擔保之明細，請詳附註八。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

	商 譽	商 標	電腦軟體	總 計
帳面價值：				
民國102年1月1日	\$ 542,428	192,750	42,498	777,676
民國102年6月30日餘額	\$ 542,428	192,750	43,389	778,567
民國101年1月1日	\$ 542,428	192,750	46,506	781,684
民國101年6月30日餘額	\$ 542,428	192,750	44,806	779,984

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(八)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 1,640,000	1,940,000	1,700,000	3,040,000
無擔保銀行借款	148,000	200,000	-	-
合 計	\$ 1,788,000	2,140,000	1,700,000	3,040,000
尚未使用額度	\$ 2,833,000	2,736,000	2,710,000	1,431,000
利率區間	0.62%~1.85%	0.62%~1.85%	0.62%~2.1%	0.62%~2.03%

1.短期借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增金額分別為556,000千元及2,140,000千元，利率分別為1.50%~1.85%及1.50%~2.00%，到期日分別為民國一〇二年及民國一〇一年；償還之金額分別為908,000千元及3,480,000千元。

2.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。

(九)營業租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
一年內	\$ 148,862	191,656	151,196	204,709
一年至五年	289,739	319,178	363,570	446,096
五年以上	164,716	187,939	210,009	235,338
	\$ 603,317	698,773	724,775	886,143

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇一年十二月三十一日及一月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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>9</u>	<u>15</u>	<u>18</u>	<u>31</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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,870	1,271	3,517	2,551
管理費用	<u>2,230</u>	<u>(4,133)</u>	<u>4,036</u>	<u>1,245</u>
	<u>\$ 4,100</u>	<u>(2,862)</u>	<u>7,553</u>	<u>3,796</u>

(十一)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>101,221</u>	<u>113,756</u>	<u>165,365</u>	<u>155,839</u>

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九十九年度。合併消滅公司—龍巖人本服務股份有限公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十六年度。

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年六月三十日止，子公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十五年度核定數	\$ 9,734	民國一〇五年度
民國九十六年度核定數	8,649	民國一〇六年度
民國九十七年度核定數	4,376	民國一〇七年度
民國九十九年度核定數	<u>2,601</u>	民國一〇九年度
	<u>\$ 25,360</u>	

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘\$	-	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,306,270	2,029,223	972,909	1,317,666
	\$ 1,306,270	2,029,223	972,909	1,317,666
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 766,260	621,619	805,376	514,858

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48 %	20.96 %

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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一〇二年第一季合併財務季報告。

盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為3,930千元、6,420千元、8,000千元及9,720千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為7,860千元、12,840千元、16,000千元及19,440千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為13,577千元及12,343千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為27,154千元及24,686千元，與實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇二年六月四日及民國一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.30	1,316,978	3.00	1,197,253

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>401,873</u>	<u>721,698</u>	<u>804,424</u>	<u>1,026,768</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>399,084</u>	<u>399,084</u>	<u>399,084</u>	<u>399,084</u>
	<u>\$ 1.01</u>	<u>1.81</u>	<u>2.02</u>	<u>2.57</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本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>401,873</u>	<u>721,698</u>	<u>804,424</u>	<u>1,026,768</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>399,084</u>	<u>399,084</u>	<u>399,084</u>	<u>399,084</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>173</u>	<u>219</u>	<u>196</u>	<u>245</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>399,257</u>	<u>399,303</u>	<u>399,280</u>	<u>399,329</u>
	<u>\$ 1.01</u>	<u>1.81</u>	<u>2.01</u>	<u>2.57</u>

(十四)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
靈骨塔位及土葬區收入	\$ 636,554	1,101,304	1,178,066	1,553,821
喪葬服務收入	329,297	285,550	654,298	586,195
投資性不動產租金收入	52,076	56,344	112,733	110,187
工程合約收入	10,799	31,506	22,790	39,697
其他營業收入	<u>22,404</u>	<u>19,844</u>	<u>71,443</u>	<u>66,226</u>
	<u>\$ 1,051,130</u>	<u>1,494,548</u>	<u>2,039,330</u>	<u>2,356,126</u>

(十五)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>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
處分投資性不動產利益(損失)	\$ (6)	-	1,227	-
生物資產公允價值變動損失	<u>(6,323)</u>	<u>-</u>	<u>(6,323)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (6,329)</u>	<u>-</u>	<u>(5,096)</u>	<u>-</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 6,721	4,124	8,739	4,707
股利收入	3,723	1,744	4,162	4,102
手續費收入	2,684	2,197	5,078	3,992
違約金收入	43,701	39,048	79,371	70,549
其他收入	625	1,669	1,484	3,897
	<u>\$ 57,454</u>	<u>48,782</u>	<u>98,834</u>	<u>87,247</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ 17,181	(13)	9,443	(11)
處分投資及金融資產損益				
一處分以成本衡量之金融資產	32,942	-	32,942	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(2,037)	(2,910)	43,330	13,002
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	3,437	103	2,881	(319)
其他支出	(461)	(378)	(2,016)	(480)
	<u>\$ 51,062</u>	<u>(3,198)</u>	<u>86,580</u>	<u>12,192</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ 5,586	6,503	9,870	15,458

(十七)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一〇二年第一季合併財務季報告。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 303,126	20,062	211,618	14,743	184,008	14,584	197,394	43
逾期31~60天	11,254	948	12,345	1,056	138	-	196	-
逾期61~90天	5,203	451	7,321	610	-	-	2	-
逾期91~120天	1,377	110	4,523	173	-	-	-	-
逾期120天以上	44,702	22,719	34,173	22,086	28,363	21,578	28,134	21,536
	<u>\$ 365,662</u>	<u>44,290</u>	<u>269,980</u>	<u>38,668</u>	<u>212,509</u>	<u>36,162</u>	<u>225,726</u>	<u>21,579</u>

應收帳款之備抵呆帳科目係用於估計無法回收金額，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認定款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

2. 匯率風險

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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 106,171	4.888	518,963	18	4.660	84	6	4.701	29	5	4.807	23
人民幣/新加坡幣	44,756	0.206	218,765	9,162	0.20	42,768	-	-	-	-	-	-
人民幣/美金	263	0.163	1,286	-	-	-	-	-	-	-	-	-
新加坡幣/新台幣	-	-	-	679	23.76	16,123	-	-	-	-	-	-
美金/新台幣	3	30.00	97	1,870	29.04	54,310	2,627	29.88	78,501	2,743	30.275	83,047
美金/新加坡幣	8	1.26	255	6,000	1.22	174,280	8	1.27	322	-	-	-
日幣/新台幣	136,098	0.304	41,319	131,394	0.3364	43,950	130,878	0.3750	49,132	1,365	0.391	528

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及透過損益按公允價值衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、新加坡幣、人民幣、歐元及日圓貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少64,823千元及10,629千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>1,008,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,008,068</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 693,530	-	-	693,530
透過損益按公允價值衡量之金融負債 (帳列其他流動負債)	<u>-</u>	<u>92</u>	<u>-</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 693,530</u>	<u>92</u>	<u>-</u>	<u>693,622</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>742,029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>742,029</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>916,903</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>916,903</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無任何金融資產移轉之情形。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

- 1.借款予董事：無。
- 2.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 5,852	6,769	11,499	14,089
退職後福利	194	224	354	453
	<u>\$ 6,046</u>	<u>6,993</u>	<u>11,853</u>	<u>14,542</u>

(二)其他關係人交易

- 1.向關係人承攬工程及銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項(帳列應收帳款淨額)			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	-	45,497	-	45,497	17,854	17,854	8,001	22,747
關聯企業	-	-	699	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>45,497</u>	<u>699</u>	<u>45,497</u>	<u>17,854</u>	<u>17,854</u>	<u>8,001</u>	<u>22,747</u>

向關係人承攬之工程係依工程預算加計合理管理費及利潤，呈核決權限核可後為承攬價格。

商品銷售之交易價格係依雙方議定之價格，其收款條件係依合約約定收款，與一般交易相當。

- 2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 16,746</u>	<u>9,801</u>	<u>42,286</u>	<u>19,266</u>	-	12,400	6,806	-

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。付款期限約為驗收合格後30天，付款期間與一般廠商並無顯著不同。

- 3.租 賃

(1)承租：

合併公司向其他關係人承租運輸設備，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日租金費用分別為832千元、3,098千元、1,190千元及6,236千元。

(2)出租：

合併公司截至民國一〇二年六月三十日出租予關聯企業及其他關係人辦公大樓及車位，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日租金收入分別為660千元、1,510千元、1,645千元及3,026千元。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他

(1)其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>2,461</u>	<u>2,461</u>	<u>2,559</u>	<u>503</u>

(2)其他應付款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>65</u>	<u>3,546</u>	<u>2,508</u>

(3)其他營業收入(帳列營業收入)

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>148</u>	<u>-</u>	<u>594</u>

5.向關係人資金融通

	資金融通額度				其他應付關係人款			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,000</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人資金融通之利率為6%，且提供保證票據以為擔保。

6.信託契約

截至民國一〇二年六月三十日止，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(三)及(五)。

7.其他

於民國一〇二年及一〇一年六月三十日，合併公司委任其他關係人於擬購置營建土地及個案之成本總價皆在668,016千元範圍內，全權代理本公司處理整合提案預定用地相關事宜。

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	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產—流動	信託戶、信用戶之收單業服務與遠匯交易之擔保	\$ 194,476	215,482	184,976	195,922
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	作為信用戶交易之收單業服務之擔保	-	-	314,989	287,438
存貨	作為借款及信用戶交易之收單業服務之擔保	4,030,177	4,030,177	4,030,177	4,030,177
不動產、廠房及設備—帳面價值	作為借款之擔保	581,031	581,031	581,031	581,031
投資性不動產—帳面價值	作為借款及信用戶交易之收單業服務之擔保	<u>4,323,147</u>	<u>4,344,653</u>	<u>4,377,304</u>	<u>4,387,420</u>
		<u>\$ 9,128,831</u>	<u>9,171,343</u>	<u>9,488,477</u>	<u>9,481,988</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
承包工程	130,540	131,896	224,379	245,126
取得在建靈骨塔位及土葬區	37,707	51,440	83,132	1,179,772
取得營建用地	286,813	288,363	296,823	304,987

2.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司與國立嘉義大學簽訂蝴蝶蘭相關品種選株/系非專屬授權合約書，於銷售期間(合約生效後五年內)，每年應就利用該選株/系生產之產品收入按一定百分比給付授權金予國立嘉義大學。

(二)或有負債：

- 1.合併公司於民國九十六年二月間購買信義犁和段土地，惟於民國九十六年三月間，前述土地部份共同所有權人具狀向法院提起「確認土地買賣關係不存在」之訴訟，致後續過戶事宜受阻，經台北地方法院判決合併公司勝訴，對方不服而申請上訴後，已於民國九十八年六月間撤回告訴，故合併公司已獲得勝訴確認。惟嗣後已於民國九十九年三月間復撤回告訴；另，合併公司於民國九十八年四月間向法院提起請求所有權移轉之訴；然上開土地部份共同所有權人於同年六月間亦具狀請求禁止辦理所有權移轉登記之訴。依律師意見，合併公司應可獲勝訴之判決。
- 2.合併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合併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，現係屬臺灣高等法院審理中，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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他

- 1.合併公司(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,於民國九十九年四月與台灣工業銀行股份有限公司(以下簡稱受託人)簽訂信託契約,內容為自信託契約訂定日起,委託人每銷售壹份生前契約收受價金(含稅)之75%均信託移轉予受託人及不動產交付、移轉受託人。惟於民國一〇一年十二月二十八日,上述受託人變更為彰化商業銀行股份有限公司,另於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日信託資產金額分別如下:

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
信託資產金額	\$ 5,228,186	4,796,838	4,480,759	4,739,923
其中包含(帳列其他金融資產—流動):				
活期存款	32,107	316,059	-	-
定期存款	<u>365,815</u>	<u>-</u>	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>
	<u>\$ 397,922</u>	<u>316,059</u>	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>

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

- 2.合併公司為維護殯葬設施之安全、整潔,舉辦祭祀活動及內部行政管理所需,將向消費者一次或定期收取之費用成立管理費專戶專款專用,於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日,專戶餘額分別為1,008,712千元、982,380千元、973,742千元及915,113千元,帳列其他金融資產—流動。
- 3.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日,合併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與相關遞延行銷費用之情形如下:

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合約總價款	\$ 33,992,352	33,674,577	34,768,524	34,822,823
未收取價款	<u>(7,904,986)</u>	<u>(8,173,134)</u>	<u>(8,857,891)</u>	<u>(9,350,196)</u>
預收款項	<u>\$ 26,087,366</u>	<u>25,501,443</u>	<u>25,910,633</u>	<u>25,472,627</u>
遞延行銷費用	<u>\$ 8,066,214</u>	<u>8,025,971</u>	<u>8,129,563</u>	<u>8,128,163</u>
預期超過十二個月轉列	<u>\$ 23,362,451</u>	<u>22,300,562</u>	<u>21,481,065</u>	<u>23,834,937</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計
員工福利費用						
薪資費用	47,240	87,052	134,292	45,497	126,344	171,841
勞健保費用	5,723	3,801	9,524	2,357	(11,037)	(8,680)
退休金費用	1,870	2,239	4,109	1,271	(4,118)	(2,847)
其他員工福利費用	1,088	2,676	3,764	1,138	4,737	5,875
折舊費用	23,907	4,486	28,393	22,487	3,668	26,155
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	30	1,966	1,996	-	1,981	1,981

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計
員工福利費用						
薪資費用	94,433	143,034	237,467	92,696	185,000	277,696
勞健保費用	5,939	8,855	14,794	4,730	(738)	3,992
退休金費用	3,517	4,054	7,571	2,551	1,276	3,827
其他員工福利費用	2,153	6,236	8,389	2,280	10,193	12,473
折舊費用	47,139	8,913	56,052	41,495	5,896	47,391
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	30	3,858	3,888	-	3,958	3,958

註：係包含陵管中心相關費用(帳列預收管理減項)。

(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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	龍巖(股)公司	宇錡建設(股)公司	其他應收款-關係人	500,000	-	-	- %	2	20,768	營業週轉	-	-	-	1,432,996	2,865,992

註1：資金貸與總額度以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。單一貸與對象有業務往來者以業務往來金額為限，且不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十，屬短期資金融通者以不超過其週轉金之需求或其購置土地、建物、營運設備金額之七成為限，且不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十。

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：原民國一〇一年四月二十六日董事會決議，背書保證與資金貸與額度合計以500,000千元為上限，業經民國一〇二年六月十四日董事會決議，取消資金貸與額度。

註4：於編製合併財務報告業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者名稱	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)公司	2	1,432,996	500,000	300,000	148,000	-	4.19 %	3,582,490	Y	-	-

註1：背書保證責任總額度以不超過本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二十為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：原民國一〇一年四月二十六日董事會決議，背書保證與資金貸與額度合計以500,000千元為上限，業經民國一〇二年六月十四日董事會決議，背書保證額度以300,000千元為上限。

註4：於編製合併財務報告業已沖銷。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

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	每單位市價(元)	
本公司	進煌營造(股)公司股票	本公司之子公司	採用權益法之投資	19,639	193,732	98.20 %	11.68	註
本公司	宇錡建設(股)公司股票	本公司之子公司	採用權益法之投資	90,000	1,063,381	56.25 %	11.82	註
本公司	大漢物產管理(股)公司股票	本公司之子公司	採用權益法之投資	400	3,618	80.00 %	9.05	註
本公司	海龍貿易公司(BVI)股票	本公司之子公司	採用權益法之投資	1	114,288	100.00 %	114,288	註
本公司	新加坡龍巖(股)公司股票	本公司之子公司	採用權益法之投資	10,000	228,621	100.00 %	22.86	註
本公司	澤花園(股)公司股票	本公司之子公司	採用權益法之投資	7,385	62,987	73.85 %	8.53	註
本公司	龍鼎生命科學(股)公司股票	受同一母公司 控制之子公司	採用權益法之投資	4,000	30,020	42.11 %	7.50	註
本公司	美麗花壇(股)公司股票	採權益法評價 之被投資公司	採用權益法之投資	1,425	22,929	50.00 %	16.09	
本公司	睿大創業投資(股)公司股票	採權益法評價 之被投資公司	採用權益法之投資	300	2,630	47.62 %	8.77	
本公司	彰化銀行股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	2,852	47,201	- %	16.55	
本公司	信義股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	331	17,674	- %	53.40	
本公司	巨路股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	242	15,900	- %	65.70	
本公司	力旺股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	293	23,557	- %	80.40	
本公司	勤誠股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,173	41,754	- %	35.60	
本公司	商店街股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	26	3,393	- %	130.50	
本公司	國泰一號基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	3,200	68,128	- %	21.29	
本公司	敦陽科股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	503	12,977	- %	25.80	
本公司	F-龍燈股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	272	15,776	- %	58.00	
本公司	Sun Life Corporation股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	160	39,956	- %	249.72	
本公司	中信主順位金融債券	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	200	97,504	- %	487.52	
本公司	元大寶來萬泰貨幣市場 基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	4,380	64,540	- %	14.74	
本公司	聯邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	3,441	44,287	- %	12.87	
本公司	復華貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,420	20,019	- %	14.10	
本公司	德盛安聯四季回報債券 組合基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	18,998	257,216	- %	13.54	
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	3,176	45,765	- %	14.41	
本公司	FORTUNE IC FUND I	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	600	11,216	4.86 %	16.12	
本公司	坤基貳創投公司股票	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	4,800	42,255	8.57 %	8.24	
本公司	國華人壽(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	44	-	0.01 %	-	
進煌營造(股) 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	1,345	16,354	- %	12.16	
進煌營造(股) 公司	國泰二號基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	10,000	174,000	- %	17.40	
進煌營造(股) 公司	詰園事業	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	-	2,550	5.00 %	112,023	
大漢物產管 理(股)公司	德盛台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	170	2,067	- %	12.19	
宇錡建設(股) 公司	龍富事業(股)公司	受同一母公司 控制之子公司	採用權益法之投資	70	614	70.00 %	8.77	註
澤花園(股) 公司	龍鼎生命科學(股)公司 股票	受同一母公司 控制之子公司	採用權益法之投資	5,500	41,277	57.89 %	7.50	註

註：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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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
本公司	德盛安聯四季回報債券組合基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	18,998	262,949	-	-	-	-	18,998	257,216
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	-	-	-	-	8,436	121,250	5,261	75,704	75,609	95	3,176	45,765

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	龍巖(股)公司	進煌營造(股)公司	1	存貨	459,184	-	1 %
0	"	"	1	不動產、廠房及設備	124,718	-	- %
0	"	"	1	應付帳款—關係人	13,256	100%收取30天期票	- %
0	"	"	1	其他應付款	23,210	-	- %
0	"	"	1	營業收入	230	-	- %
0	"	宇錡建設(股)公司	1	其他金融資產—流動	2,671	-	- %
0	"	"	1	應付帳款—關係人	11,627	100%收取30天期票	- %
0	"	"	1	預付款項	3,158	-	- %
0	"	"	1	營業成本	20,768	-	1 %
0	"	"	1	營業收入	17	-	- %
0	"	"	1	其他收入	15,481	-	1 %
0	"	龍鼎生命科學(股)公司	1	應付帳款—關係人	161	100%收取30天期票	- %
0	"	澤花園(股)公司	1	應付帳款—關係人	19,163	100%收取30天期票	- %
0	"	"	1	營業收入	326	-	- %
0	"	"	1	營業成本	8,499	-	- %
1	進煌營造(股)公司	龍巖(股)公司	2	預收款項	583,902	-	1 %
1	"	"	2	應收帳款	36,466	100%收取30天期票	- %
1	"	"	2	營業收入	42,040	-	2 %
1	"	"	2	營業成本	40,054	-	2 %
1	"	"	2	管理費用	230	-	- %
1	"	澤花園(股)公司	3	預收款項	1,355	-	- %
2	宇錡建設(股)公司	龍巖(股)公司	2	應收帳款	11,627	100%收取30天期票	- %
2	"	"	2	應付帳款—關係人	2,671	100%收取30天期票	- %
2	"	"	2	預收款項	3,158	-	- %
2	"	"	2	營業收入	20,768	-	1 %
2	"	"	2	管理費用	15,498	-	1 %
3	龍鼎生命科學(股)公司	龍巖(股)公司	2	應收帳款	161	100%收取30天期票	- %
4	澤花園(股)公司	龍巖(股)公司	2	應收帳款	19,163	100%收取30天期票	- %
4	"	"	2	營業收入	8,499	-	- %
4	"	"	2	營業成本	326	-	- %
4	"	進煌營造(股)公司	3	不動產、廠房及設備	1,355	-	- %

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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六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	上期期末	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	204,332	204,332	19,639	98.20 %	193,732	18,385	16,130	子公司
本公司	宇錡建設(股)公司	台灣	殯葬服務	900,000	900,000	90,000	56.25 %	1,063,381	108,483	61,022	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 %	3,618	19	15	子公司
本公司	海龍貿易公司(BVI)	英屬維京群島	投資業	114,529	114,529	1	100.00 %	114,288	2,471	2,471	子公司
本公司	龍鼎生命科學(股)公司	台灣	花卉栽培業	40,000	40,000	4,000	42.11 %	30,020	(9,574)	(9,574)	孫公司
本公司	新加坡龍巖(股)公司	新加坡	殯葬服務	239,800	239,800	10,000	100.00 %	228,621	(4,711)	(4,711)	子公司
本公司	澤花園(股)公司	台灣	花卉零售業	73,850	12,600	7,385	73.85 %	62,987	981	98	子公司
本公司	美麗花壇(股)公司	台灣	花卉零售業	20,534	20,534	1,425	50.00 %	22,929	(351)	(175)	
本公司	睿大創業投資(股)公司	台灣	投資業	3,000	30,000	300	47.62 %	2,630	24	11	
宇錡建設(股)公司	龍富事業(股)公司	台灣	殯葬服務	700	-	70	70.00 %	614	(123)	(86)	孫公司
澤花園(股)公司	龍鼎生命科學(股)公司	台灣	花卉栽培業	55,000	-	5,500	57.89 %	41,277	(9,574)	-	孫公司

註：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。

(三)大陸投資資訊：

合併公司於民國一〇〇年三月三十一日經董事會決議通過以美金4,000萬元額度內，投資大陸成立龍巖(中國)股份有限公司並於民國一〇〇年七月一日經經濟部投資審議委員會核准，目前擬透過海龍貿易公司(BVI)轉投資龍巖(開曼)股份有限公司及龍巖(香港)股份有限公司以投資大陸殯葬事業，惟目前尚未實際行使投資。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年4月至6月						
	塔墓銷售	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	\$ 636,554	329,297	52,076	22,404	10,799	-	1,051,130
部門間收入	15,699	-	449	8,499	22,916	(47,563)	-
收入總計	\$ 652,253	329,297	52,525	30,903	33,715	(47,563)	1,051,130
應報導部門損益	\$ 340,886	47,163	6,233	34,606	(1,132)	-	427,756
	101年4月至6月						
	塔墓銷售	禮儀服務	物業租賃	墓園經營及其他	營建銷售	調整及沖銷	合計
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,101,304	285,550	56,344	19,844	31,506	-	1,494,548
部門間收入	5,326	-	1,041	-	41,426	(47,793)	-
收入總計	\$ 1,106,630	285,550	57,385	19,844	72,932	(47,793)	1,494,548
應報導部門損益	\$ 649,562	70,988	13,777	8,488	163	-	742,978

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102 年1月至6月						合 計
	塔墓銷售	禮儀服務	物業租賃	墓園經營 及其他	營建銷售	調整及沖銷	
收 入：							
來自外部客戶收入	1,178,066	654,298	112,733	71,443	22,790	-	2,039,330
部門間收入	20,768	-	573	8,499	42,040	(71,880)	-
收入總計	<u>\$ 1,198,834</u>	<u>654,298</u>	<u>113,306</u>	<u>79,942</u>	<u>64,830</u>	<u>(71,880)</u>	<u>2,039,330</u>
應報導部門損益	<u>\$ 596,689</u>	<u>88,852</u>	<u>30,916</u>	<u>136,367</u>	<u>(980)</u>	<u>-</u>	<u>851,844</u>
	101 年1月至6月						
	塔墓銷售	禮儀服務	物業租賃	墓園經營 及其他	營建銷售	調整及沖銷	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	1,553,821	586,195	110,187	66,226	39,697	-	2,356,126
部門間收入	5,326	-	2,071	-	62,576	(69,973)	-
收入總計	<u>\$ 1,559,147</u>	<u>586,195</u>	<u>112,258</u>	<u>66,226</u>	<u>102,273</u>	<u>(69,973)</u>	<u>2,356,126</u>
應報導部門損益	<u>\$ 867,122</u>	<u>96,430</u>	<u>33,114</u>	<u>71,851</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>1,068,512</u>
應報導部門資產	塔墓銷售	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
102 年6月30日	<u>\$ 7,878,316</u>	<u>189,179</u>	<u>7,541,031</u>	<u>12,099</u>	<u>4,012,825</u>	<u>19,639,062</u>	<u>39,272,512</u>
102 年1月1日	<u>\$ 7,804,079</u>	<u>170,027</u>	<u>7,779,468</u>	<u>12,099</u>	<u>3,351,113</u>	<u>19,035,853</u>	<u>38,152,639</u>
101 年6月30日	<u>\$ 8,677,888</u>	<u>109,453</u>	<u>7,556,695</u>	<u>2,498</u>	<u>3,836,616</u>	<u>17,994,254</u>	<u>38,177,404</u>
101 年1月1日	<u>\$ 7,962,839</u>	<u>103,786</u>	<u>7,779,468</u>	<u>2,498</u>	<u>3,335,172</u>	<u>20,014,563</u>	<u>39,198,326</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 491,135	(2,000)	489,135
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	742,029	-	742,029
應收票據及帳款	175,516	-	175,516
存 貨	11,993,248	391,252	12,384,500
生物資產－流動	-	356	356
預付款項	9,142,819	(734,204)	8,408,615
其他金融資產－流動	1,425,468	13,489	1,438,957
其他流動資產	16,899	(8,182)	8,717
流動資產合計	<u>23,987,114</u>	<u>(339,289)</u>	<u>23,647,825</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 68,471	-	68,471
採用權益法之投資	521,431	-	521,431
不動產、廠房及設備	12,083,891	(7,578,323)	4,505,568
投資性不動產	-	7,556,695	7,556,695
無形資產	735,178	44,806	779,984
遞延所得稅資產	519,094	99,804	618,898
預付設備款	-	36,107	36,107
其他金融資產－非流動	61,894	-	61,894
其他非流動資產	831,424	(450,893)	380,531
非流動資產合計	<u>14,821,383</u>	<u>(291,804)</u>	<u>14,529,579</u>
資產總計	<u>\$ 38,808,497</u>	<u>(631,093)</u>	<u>38,177,404</u>
負 債			
短期借款	\$ 1,700,000	-	1,700,000
應付帳款及其他應付款	2,003,628	5,261	2,008,889
應付建造合約款	-	1,472	1,472
當期所得稅負債	134,148	-	134,148
預收款項	26,863,546	(1,472)	26,862,074
其他流動負債	12,396	-	12,396
流動負債合計	<u>30,713,718</u>	<u>5,261</u>	<u>30,718,979</u>
遞延所得稅負債	-	19,417	19,417
應計退休金負債	19,459	(646)	18,813
存入保證金	45,831	-	45,831
其他非流動負債	2,981	-	2,981
非流動負債合計	<u>68,271</u>	<u>18,771</u>	<u>87,042</u>
負債總計	<u>30,781,989</u>	<u>24,032</u>	<u>30,806,021</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	3,990,842	-	3,990,842
資本公積	1,451,808	(59,736)	1,392,072
保留盈餘	1,845,721	(595,389)	1,250,332
其他權益	(15,665)	-	(15,665)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>7,272,706</u>	<u>(655,125)</u>	<u>6,617,581</u>
非控制權益	753,802	-	753,802
權益總計	<u>8,026,508</u>	<u>(655,125)</u>	<u>7,371,383</u>
負債及權益總計	<u>\$ 38,808,497</u>	<u>(631,093)</u>	<u>38,177,404</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,494,916	(368)	1,494,548	2,354,590	1,536	2,356,126
營業成本	(339,098)	-	(339,098)	(603,390)	-	(603,390)
營業毛利	1,155,818	(368)	1,155,450	1,751,200	1,536	1,752,736
推銷費用	(290,061)	15,879	(274,182)	(477,175)	16,717	(460,458)
管理費用	(67,278)	1,329	(65,949)	(154,872)	1,653	(153,219)
營業費用合計	(357,339)	17,208	(340,131)	(632,047)	18,370	(613,677)
營業利益	798,479	16,840	815,319	1,119,153	19,906	1,139,059
營業外收入及支出：						
其他收入	48,782	-	48,782	87,247	-	87,247
其他利益及損失	(3,198)	-	(3,198)	12,192	-	12,192
財務成本	(6,503)	-	(6,503)	(15,458)	-	(15,458)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	2,334	-	2,334	1,311	-	1,311
小計	41,415	-	41,415	85,292	-	85,292
稅前淨利	839,894	16,840	856,734	1,204,445	19,906	1,224,351
所得稅費用	(111,763)	(1,993)	(113,756)	(153,799)	(2,040)	(155,839)
本期淨利	728,131	14,847	742,978	1,050,646	17,866	1,068,512
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			1,321			(1,170)
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額			5,882			(343)
本期其他綜合損益(稅後淨額)			7,203			(1,513)
本期綜合損益總額			<u>\$ 750,181</u>			<u>\$ 1,066,999</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	706,851	14,847	721,698	1,008,902	17,866	1,026,768
非控制權益	21,280	-	21,280	41,744	-	41,744
本期淨利	<u>\$ 728,131</u>	<u>14,847</u>	<u>742,978</u>	<u>1,050,646</u>	<u>17,866</u>	<u>1,068,512</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			728,901			1,025,255
非控制權益			21,280			41,744
本期綜合損益總額			<u>\$ 750,181</u>			<u>\$ 1,066,999</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.77</u>	<u>0.04</u>	<u>1.81</u>	<u>2.53</u>	<u>0.04</u>	<u>2.57</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.77</u>	<u>0.04</u>	<u>1.81</u>	<u>2.53</u>	<u>0.04</u>	<u>2.57</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

1. 依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」及「其他資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，採帳列成本做為該資產於轉換日之認定成本，其後續衡量則採成本模式。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
合併資產負債表	
投資性不動產	\$ 7,556,695
不動產、廠房及設備	(7,542,216)
其他非流動資產	(14,479)

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類遞延所得稅資產及遞延所得稅負債為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。依此，合併公司於民國一〇一年六月三十日，將我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅負債－非流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為8,182千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為17,464千元。
3. 合併公司依國際會計準則第十一號「建造合約」之規定，將先前一般公認會計準則中與建造合約有關之項目依其性質重分類至應收建造合約款及應付建造合約款。

	101.6.30
合併資產負債表	
應付建造合約款	\$ 1,472
預收款項	(1,472)

4. 合併公司依國際會計準則第四十一號「農業」之規定，將先前一般公認會計準則帳列存貨，與農業活動有關之項目依其性質重分類至生物資產。

	101.6.30
合併資產負債表	
生物資產	\$ 356
存貨	(356)

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將帳列預付房地款(帳列不動產、廠房及設備)重分類至預付設備款，以他人名義為所有權登記之土地(帳列其他非流動資產)重分類至在建房地(帳列存貨項下)，未攤銷費用及其他資產依各別性質皆重分類至電腦軟體成本(帳列無形資產)，另將期間三個月以上之定期存款重分類至其他金融資產－流動。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
不動產、廠房及設備	\$ (36,107)
預付設備款	36,107
其他非流動資產	(436,414)
存貨	391,608
無形資產	44,806
現金及約當現金	(2,000)
其他金融資產－流動	2,000

- 6.合併公司依IFRSs規範，土地交易所產生之土地增值稅，屬出售土地所得所產生之稅負，應列於所得稅費用項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 1,214	1,423
所得稅前調整數	\$ 1,214	1,423

- 7.依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。

合併公司選擇對轉換日前之企業合併不予追溯調整，對未涉及公司法令且不符合金管會認可之國際財務報導準則規定之資本公積項目，於轉換日轉列為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
合併資產負債表	
資本公積－長期股權投資	\$ (59,736)
保留盈餘調整數	\$ (59,736)

- 8.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (115)	(230)
所得稅前調整數	<u>\$ (115)</u>	<u>(230)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
員工福利	\$ (646)	
相關所得稅影響數	110	
保留盈餘調整數	<u>\$ (536)</u>	

9. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
薪資費用	\$ (428)	(428)
所得稅前調整數	<u>\$ (428)</u>	<u>(428)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
應付薪資	\$ 5,261	
相關所得稅影響數	(894)	
保留盈餘調整數	<u>\$ 4,367</u>	

10. 合併公司因預售而發生之專案銷售費用包括廣告費及專案人員薪資等相關支出，依IFRSs規範無法直接歸屬某一項合約且未來經濟效益無法流入，應於發生時予以費用化。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (15,451)	(16,289)
所得稅前調整數	<u>\$ (15,451)</u>	<u>(16,289)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
遞延行銷費用	\$ 734,204	
相關所得稅影響數	(73,374)	
保留盈餘調整數	<u>\$ 660,830</u>	

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

11. 依金管會認可之國際財報導準則規定，合併公司出租辦公大樓因屬營業租賃依IFRSs之規定應按直線基礎將合約總金額或依實際調漲之金額於租賃期間內平均攤提認列為費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
租賃收入	\$ 368	(1,536)
所得稅前調整數	<u>\$ 368</u>	<u>(1,536)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他金融資產－流動	\$ (11,489)	
相關所得稅影響數	<u>1,953</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (9,536)</u>	

12. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產、負債之增加(減少)列示如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
員工福利	\$ (110)
帶薪假成本	894
遞延行銷費用	<u>73,374</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 74,158</u>
	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應收租金	<u>\$ 1,953</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 1,953</u>

13. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
員工福利	\$ (536)
資本公積－長期股權投資	(59,736)
帶薪假成本	4,367
遞延行銷費用	660,830
應收租金	<u>(9,536)</u>
保留盈餘減少(增加)	<u>\$ 595,389</u>