

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市松山區敦化北路150號
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	11
(六)重要會計科目之說明	11~22
(七)關係人交易	22~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25~26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~40

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九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九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，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日其資產總額分別為768,954千元、2,823,690千元、2,503,719千元及3,326,006千元，分別佔合併資產總額之2%、7%、7%及8%，負債總額分別為53,572千元、416,880千元、297,228千元及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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為損失16,759千元、利益58,953千元、損失10,289千元及利益136,002千元，分別佔合併綜合損益之(4)%、12%、(1)%及9%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，龍巖股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為2,862千元、64,902千元、66,343千元及508,032千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九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損失816千元、利益767千元、損失24千元及利益2,078千元，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

民國一〇二年十一月十二日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		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(十八))	\$ 756,179	2	296,172	1	190,300	-	1,563,112	4	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 2,688,000	7	2,140,000	6	2,370,000	6	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)、(十八)及八)	943,706	2	693,530	2	848,127	2	916,903	2	2170 應付票據及帳款	516,407	1	450,986	1	414,463	1	1,521,114	4	
1150 應收票據淨額(附註六(十八))	29,629	-	15,638	-	36,349	-	41,648	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	12,400	-	57,711	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(十八)及七)	338,050	1	212,298	1	176,105	-	161,712	1	2190 應付建造合約款	-	-	48,814	-	8,585	-	18,402	-	
1190 應收建造合約款	410	-	632	-	-	-	-	-	2200 其他應付款(附註七)	274,986	1	365,720	1	298,634	1	322,445	1	
1320 存貨(附註六(三)及八)	12,284,948	31	12,033,365	31	12,392,701	33	12,173,632	31	2230 當期所得稅負債	128,489	-	99,539	-	192,214	1	314,561	1	
1400 生物資產-流動	12,715	-	4,859	-	373	-	-	-	2310 預收款項(附註九)	27,285,742	70	26,480,575	70	27,033,309	70	26,385,968	67	
1410 預付款項(附註九)	8,380,191	21	8,368,806	22	8,429,923	22	8,411,531	21	2399 其他流動負債(附註六(十八))	18,220	-	9,199	-	10,106	-	16,194	-	
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	1,329,540	3	-	-	-	-	-	-		30,911,844	79	29,607,233	78	30,385,022	79	31,618,684	81	
1476 其他金融資產-流動(附註六(十八)、七、八及九)	2,179,050	6	1,833,104	5	1,633,686	5	1,378,366	4	非流動負債：									
1479 其他流動資產	45,416	-	18,530	-	10,923	-	9,762	-	2570 遞延所得稅負債	28,320	-	24,411	-	21,389	-	9,906	-	
	26,299,834	66	23,476,934	62	23,718,487	62	24,656,666	63	2640 應計退休金負債	21,471	-	21,471	-	18,698	-	19,043	-	
非流動資產：									2645 存入保證金	52,775	-	42,995	-	45,011	-	46,075	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	56,021	-	524,819	1	524,819	1	68,471	-	2670 其他非流動負債	2,981	-	2,981	-	2,981	-	2,981	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,862	-	64,902	-	66,343	-	508,032	1		105,547	-	91,858	-	88,079	-	78,005	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	5,020,046	13	4,649,241	12	4,610,482	12	4,266,335	11	負債總計	31,017,391	79	29,699,091	78	30,473,101	79	31,696,689	81	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	6,192,413	16	7,579,213	20	7,538,078	20	7,793,947	20	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：									
1780 無形資產(附註六(八))	777,602	2	777,676	2	779,346	2	781,684	2	3100 股本	3,990,842	10	3,990,842	10	3,990,842	10	3,990,842	10	
1840 遞延所得稅資產	686,451	2	581,898	2	642,868	2	650,566	2	3200 資本公積	1,395,716	4	1,392,072	4	1,392,072	4	1,392,072	4	
1915 預付設備款	40,324	-	40,337	-	36,107	-	31,002	-	保留盈餘：									
1980 其他金融資產-非流動	28,890	-	27,032	-	46,509	-	61,092	-	3310 法定盈餘公積	467,987	1	263,270	1	263,270	1	77,142	-	
1990 其他非流動資產	436,936	1	430,587	1	380,530	1	380,531	1	3320 特別盈餘公積	19,835	-	14,153	-	14,153	-	26,009	-	
	13,241,545	34	14,675,705	38	14,625,082	38	14,541,660	37	3350 未分配盈餘	1,730,806	4	2,029,223	5	1,452,028	4	1,317,666	3	
資產總計	\$ 39,541,379	100	38,152,639	100	38,343,569	100	39,198,326	100	3400 其他權益	(16,137)	-	(19,835)	-	(16,958)	-	(14,152)	-	
									股東權益小計	7,589,049	19	7,669,725	20	7,095,407	19	6,789,579	17	
									非控制權益	934,939	2	783,823	2	775,061	2	712,058	2	
									權益總計	8,523,988	21	8,453,548	22	7,870,468	21	7,501,637	19	
									負債及權益總計	\$ 39,541,379	100	38,152,639	100	38,343,569	100	39,198,326	100	

(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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,123,227	100	1,053,856	100	3,162,557	100	3,409,982	100
5000 營業成本(附註七)	<u>316,378</u>	<u>28</u>	<u>321,581</u>	<u>31</u>	<u>891,776</u>	<u>28</u>	<u>924,971</u>	<u>27</u>
5900 營業毛利	<u>806,849</u>	<u>72</u>	<u>732,275</u>	<u>69</u>	<u>2,270,781</u>	<u>72</u>	<u>2,485,011</u>	<u>73</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	260,492	23	242,711	23	722,835	23	703,169	21
6200 管理費用(附註六(十三)及七)	<u>84,419</u>	<u>8</u>	<u>55,956</u>	<u>5</u>	<u>240,039</u>	<u>8</u>	<u>209,175</u>	<u>6</u>
6000 營業費用合計	<u>344,911</u>	<u>31</u>	<u>298,667</u>	<u>28</u>	<u>962,874</u>	<u>31</u>	<u>912,344</u>	<u>27</u>
6500 其他收益及費損淨額(附註六(十六))	<u>(4,028)</u>	<u>-</u>	<u>(2,419)</u>	<u>-</u>	<u>(9,124)</u>	<u>-</u>	<u>(2,419)</u>	<u>-</u>
6900 營業淨利	<u>457,910</u>	<u>41</u>	<u>431,189</u>	<u>41</u>	<u>1,298,783</u>	<u>41</u>	<u>1,570,248</u>	<u>46</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七))	76,888	7	91,563	9	175,722	6	178,810	6
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	(20,060)	(2)	20,136	2	66,520	2	32,328	1
7050 財務成本(附註六(十七))	(6,609)	(1)	(6,298)	(1)	(16,479)	(1)	(21,756)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>(816)</u>	<u>-</u>	<u>767</u>	<u>-</u>	<u>(24)</u>	<u>-</u>	<u>2,078</u>	<u>-</u>
	<u>49,403</u>	<u>4</u>	<u>106,168</u>	<u>10</u>	<u>225,739</u>	<u>7</u>	<u>191,460</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利	507,313	45	537,357	51	1,524,522	48	1,761,708	52
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>62,890</u>	<u>5</u>	<u>36,979</u>	<u>4</u>	<u>228,255</u>	<u>7</u>	<u>192,818</u>	<u>6</u>
8200 本期淨利	<u>444,423</u>	<u>40</u>	<u>500,378</u>	<u>47</u>	<u>1,296,267</u>	<u>41</u>	<u>1,568,890</u>	<u>46</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	(613)	-	(2,605)	-	4,011	-	(3,775)	-
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>92</u>	<u>-</u>	<u>1,312</u>	<u>-</u>	<u>(313)</u>	<u>-</u>	<u>969</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(521)</u>	<u>-</u>	<u>(1,293)</u>	<u>-</u>	<u>3,698</u>	<u>-</u>	<u>(2,806)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 443,902</u>	<u>40</u>	<u>499,085</u>	<u>47</u>	<u>1,299,965</u>	<u>41</u>	<u>1,566,084</u>	<u>46</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 424,536	38	479,119	45	1,228,960	39	1,505,887	44
8620 非控制權益	<u>19,887</u>	<u>2</u>	<u>21,259</u>	<u>2</u>	<u>67,307</u>	<u>2</u>	<u>63,003</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 444,423</u>	<u>40</u>	<u>500,378</u>	<u>47</u>	<u>1,296,267</u>	<u>41</u>	<u>1,568,890</u>	<u>46</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 424,015	38	477,826	45	1,232,658	39	1,503,081	44
8720 非控制權益	<u>19,887</u>	<u>2</u>	<u>21,259</u>	<u>2</u>	<u>67,307</u>	<u>2</u>	<u>63,003</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 443,902</u>	<u>40</u>	<u>499,085</u>	<u>47</u>	<u>1,299,965</u>	<u>41</u>	<u>1,566,084</u>	<u>46</u>
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.06</u>		<u>1.20</u>		<u>3.08</u>		<u>3.77</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.06</u>		<u>1.20</u>		<u>3.08</u>		<u>3.77</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
	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	-	-	-	-	1,505,887	1,505,887	-	-	-	1,505,887	63,003	1,568,890
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,775)	969	(2,806)	(2,806)	-	(2,806)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,505,887	1,505,887	(3,775)	969	(2,806)	1,503,081	63,003	1,566,084
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	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 3,990,842	1,392,072	263,270	14,153	1,452,028	1,729,451	(17,626)	668	(16,958)	7,095,407	775,061	7,870,468
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	-	-	-	-	1,228,960	1,228,960	-	-	-	1,228,960	67,307	1,296,267
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,011	(313)	3,698	3,698	-	3,698
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,228,960	1,228,960	4,011	(313)	3,698	1,232,658	67,307	1,299,965
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	-	3,644	-	-	-	-	-	-	-	3,644	(3,644)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87,453	87,453
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 3,990,842	1,395,716	467,987	19,835	1,730,806	2,218,628	(16,193)	56	(16,137)	7,589,049	934,939	8,523,988

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,524,522	1,761,708
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	85,051	73,943
攤銷費用	6,468	5,908
呆帳費用提列數	10,061	17,506
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(41,327)	(33,489)
利息費用	16,479	21,756
利息收入	(19,924)	(8,124)
股利收入	(11,431)	(25,293)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	24	(2,078)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,690)	560
處分投資性不動產利益	(1,872)	-
處分投資利益	(33,745)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>7,094</u>	<u>50,689</u>
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：		
持有供交易之金融資產	(213,635)	99,479
應收票據及帳款淨額	(132,140)	(26,600)
存貨	(255,241)	(219,069)
生物資產	(7,856)	(373)
預付款項	(1,091)	(17,633)
其他金融資產-流動	(343,678)	(255,320)
其他流動資產增加	(26,873)	(1,161)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(980,514)</u>	<u>(420,677)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	57,804	(1,106,651)
應付帳款-關係人	(12,400)	57,711
應付建造合約款	(48,592)	(9,817)
其他應付款項	(95,904)	(23,811)
預收款項	805,166	647,341
應計退休金負債	-	(345)
其他流動負債	8,819	(6,088)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>714,893</u>	<u>(441,660)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(265,621)</u>	<u>(862,337)</u>
調整項目合計	<u>(258,527)</u>	<u>(811,648)</u>
營運產生之現金流入	1,265,995	950,060
收取之利息	19,924	8,124
收取之股利	11,431	25,293
支付之利息	(16,479)	(21,756)
支付之所得稅	(299,950)	(296,743)
營業活動之淨現金流入	<u>980,921</u>	<u>664,978</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九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
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)
處分採用權益法之投資	23,732	-
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	(392,725)	(255,225)
處分不動產、廠房及設備	4,262	-
取得無形資產	(5,070)	(3,570)
取得子公司之現金流入	11,613	-
取得投資性不動產	(38)	(236)
處分投資性不動產	3,530	92,680
預付設備款增加	(815)	(5,105)
其他金融資產-非流動	(1,858)	14,583
其他非流動資產增加	(2,136)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>169,235</u>	<u>(169,473)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,236,000	1,510,000
短期借款減少	(1,688,000)	(2,180,000)
存入保證金增加(減少)	9,779	(1,064)
發放現金股利	(1,316,978)	(1,197,253)
非控制權益變動	69,050	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(690,149)</u>	<u>(1,868,317)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	460,007	(1,372,812)
期初現金及約當現金餘額	296,172	1,563,112
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 756,179</u>	<u>190,300</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九月三十日

(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九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十一月十二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附註三之揭露一致。

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附註三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附註四。

(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附註四(二)。

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
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 %	98.20 %	-
本公司	宇錡建設股份有限公司(宇錡)	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(龍鼎)	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(大漢)	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)(海龍)	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(新加坡龍巖)	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)(澤花園)	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(龍富)	經營殯葬服務	77.75 %	- %	- %	- %	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(龍鼎)	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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
本公司	美麗花壇股份有限公司(美麗花壇)	經營花卉之批發、零售及景觀設計等業務	- %	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。本期處分該公司股權之情形，請詳附註六(五)。

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，持股比例100%。
- (2) 於民國一〇二年三月，子公司宇錡為擴大營運規模，參與投資新設龍富，投資價款700千元，持股比例70%，具有控制能力。另宇錡復於同年八月參與龍富增資發行新股，認股價款計210,000千元，增資後宇錡持有該公司21,070千股，持股比例由70%增加至77.75%。
- (3) 於民國一〇二年六月，澤花園(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%，並於具有控制能力之日起將該公司之收益及費損編入本合併財務報表。
- (4) 於民國一〇二年六月，子公司龍鼎辦理現金增資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%，澤花園持股比例增為57.89%。

(三) 待出售非流動資產

合併公司於一〇二年第三季經董事會決議通過公開標售部分投資性不動產，故自民國一〇二年一月一日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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附註五一致，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附註六。

(一)現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
庫存現金	\$ 2,676	5,506	4,372	2,285
支票存款	7,519	17	38	61,063
定期存款	519,653	21,762	-	9,385
活期存款	226,331	268,887	185,890	1,490,379
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 756,179	296,172	190,300	1,563,112

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(十八)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內外普通股股票	\$ 236,972	288,749	597,486	549,985
債券投資	96,734	-	-	-
受益憑證	610,000	404,781	250,641	366,918
合計	\$ 943,706	693,530	848,127	916,903
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	456,348	-
股票投資－喆園事業股份有限公司	2,550	3,000	3,000	3,000
合計	\$ 56,021	524,819	524,819	68,471

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (1)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。
- (2)被投資公司坤基貳創業投資(股)公司及詒園事業(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。
- (3)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(十七)。

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：

101.12.31			
	<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(十八)揭露與金融工具相關之信用、匯率暴險。
- 4.民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
待售房地	\$ 5,837	5,837	6,643	8,648
待售靈骨塔及土葬區	1,715,026	1,656,832	1,936,186	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	2,295,940	2,251,032	2,118,367	2,232,280
在建靈骨塔位及土葬區	6,549,042	6,538,855	6,750,696	6,312,709
預付土地款	624,859	486,565	486,565	484,013
	<u>\$ 12,284,948</u>	<u>12,033,365</u>	<u>12,392,701</u>	<u>12,173,632</u>
預期超過十二個月收回	<u>\$ 12,092,001</u>	<u>11,766,185</u>	<u>12,150,311</u>	<u>11,971,522</u>

- 1.民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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。
- 2.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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇一年度經董事會決議通過出售部分投資性不動產，並於民國一〇二年九月委託資產管理公司預計以合併銷售方式於民國一〇二年十月辦理公開標售。民國一〇二年九月三十日該待出售非流動資產明細如下：

	102.9.30
待出售非流動資產	
— 土地	\$ 547,681
— 房屋及建築	<u>874,070</u>
小計	1,421,751
減：累計折舊	<u>(92,211)</u>
淨額	<u>\$ 1,329,540</u>

合併公司於民國一〇二年十月三十一日公開標售情形，請詳附註十一。

(五)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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 2,862</u>	<u>64,902</u>	<u>66,343</u>	<u>508,032</u>

1. 關聯企業睿大創業投資(股)公司於民國一〇二年第二季辦理減資退還股款27,000千元，並於收回股款時借記採用權益法之投資。
2. 合併公司於民國一〇二年八月出售關聯企業美麗花壇全數持股，出售價款23,732千元，認列處分投資利益803千元。
3. 截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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。

(六)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產及 租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
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	-	-	5,200
增 添	32,023	5,055	1,210	6,417	2,384	3,116	342,520	392,725
處分及報廢	-	-	(981)	(840)	(356)	(400)	-	(2,577)
重分類	370	149,234	828	-	-	-	(145,945)	4,487
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 2,007,160</u>	<u>794,105</u>	<u>88,821</u>	<u>105,090</u>	<u>35,281</u>	<u>46,207</u>	<u>2,399,344</u>	<u>5,476,008</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	17,865	2,047	1,675	7,881	225,557	255,225
處 分	-	(4,567)	(4,182)	(432)	-	(83)	-	(9,264)
重分類	(696,869)	(70,793)	37,204	(969)	-	(529)	843,022	111,066
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,974,767</u>	<u>639,816</u>	<u>96,637</u>	<u>93,600</u>	<u>32,531</u>	<u>42,938</u>	<u>2,157,607</u>	<u>5,037,896</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	3	-	-	624
本年度折舊	-	12,837	8,662	2,128	1,298	4,486	-	29,411
處分及報廢	-	-	-	(840)	(49)	(116)	-	(1,005)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>263,536</u>	<u>39,156</u>	<u>90,966</u>	<u>31,973</u>	<u>30,331</u>	<u>-</u>	<u>455,962</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建物	運輸設備	辦公設備	租賃資產及 租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國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	-	6,397	5,320	2,272	328	4,394	-	18,711
處分及報廢	-	(4,435)	(4,121)	(406)	-	-	-	(8,962)
重 分 類	-	3,131	-	-	-	-	-	3,131
民國101年9月30日餘額	\$ -	<u>247,387</u>	<u>36,485</u>	<u>88,570</u>	<u>30,589</u>	<u>24,383</u>	-	<u>427,414</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9月30日	\$ <u>2,007,160</u>	<u>530,569</u>	<u>49,665</u>	<u>14,124</u>	<u>3,308</u>	<u>15,876</u>	<u>2,399,344</u>	<u>5,020,046</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9月30日	\$ <u>1,974,767</u>	<u>392,429</u>	<u>60,152</u>	<u>5,030</u>	<u>1,942</u>	<u>18,555</u>	<u>2,157,607</u>	<u>4,610,482</u>

- 截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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。

(七)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
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	-	38	38
處 分	(774)	(1,002)	(1,776)
轉列待出售非流動資產	(547,681)	(874,070)	(1,421,751)
民國102年9月30日餘額	\$ <u>4,592,994</u>	<u>1,871,455</u>	<u>6,464,449</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	(65,535)	(31,112)	(96,647)
移轉至不動產、廠房及設備	(93,986)	(17,080)	(111,066)
民國101年9月30日餘額	\$ <u>5,126,766</u>	<u>2,701,700</u>	<u>7,828,466</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	-	55,640	55,640
處 分	-	(118)	(118)
移轉至待出售非流動資產	-	(92,211)	(92,211)
民國102年9月30日餘額	\$ <u>19,910</u>	<u>252,126</u>	<u>272,036</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 19,910	222,086	241,996
本年度折舊	-	55,232	55,232
處 分	-	(3,709)	(3,709)
移轉至不動產、廠房及設備	-	(3,131)	(3,131)
民國101年9月30日餘額	\$ <u>19,910</u>	<u>270,478</u>	<u>290,388</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總計
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ 5,121,539	2,457,674	7,579,213
民國102年9月30日	\$ 4,573,084	1,619,329	6,192,413
民國101年1月1日	\$ 5,266,377	2,527,570	7,793,947
民國101年9月30日	\$ 5,106,856	2,431,222	7,538,078

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)。

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。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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。

(八)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9月30日餘額	\$ 542,428	192,750	42,424	777,602
民國101年1月1日	\$ 542,428	192,750	46,506	781,684
民國101年9月30日餘額	\$ 542,428	192,750	44,168	779,346

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九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附註六(七)。

(九)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 2,438,000	1,940,000	2,350,000	3,040,000
無擔保銀行借款	250,000	200,000	20,000	-
合計	\$ 2,688,000	2,140,000	2,370,000	3,040,000
尚未使用額度	\$ 873,000	2,736,000	1,961,000	1,431,000
利率區間	0.62%~1.85%	0.62%~1.85%	0.62%~1.5%	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九月三十日新增金額分別為2,236,000千元及1,510,000千元，利率分別為1.5%~1.85%及1.5%~2.0%，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1,688,000千元及2,180,000千元。

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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)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(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 223,642	191,656	193,705	204,709
一年至五年	501,020	319,178	336,115	446,096
五年以上	157,278	187,939	186,006	235,338
	\$ 881,940	698,773	715,826	886,143

(十一)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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
管理費用	\$ 10	15	28	46

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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ 2,003	3,346	5,520	5,896
管理費用	2,331	1,793	6,367	3,038
	\$ 4,334	5,139	11,887	8,934

(十二)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.合併公司所得稅費用明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 62,094	36,784	146,020	142,226
土地增稅	796	195	30,256	1,617
未分配盈餘加徵10%	-	-	51,979	48,975
	\$ 62,890	36,979	228,255	192,818

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ <u>1,524,522</u>	<u>1,761,708</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	259,169	299,490
免稅所得	(83,673)	(120,071)
未分配盈餘加徵10%	51,979	48,975
土地增值稅	30,256	1,617
其他	<u>(29,476)</u>	<u>(37,193)</u>
	<u>\$ 228,255</u>	<u>192,818</u>

4.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。

5.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。截至民國一〇二年九月三十日止，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>	

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
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	<u>1,730,806</u>	<u>2,029,223</u>	<u>1,452,028</u>	<u>1,317,666</u>
	<u>\$ 1,730,806</u>	<u>2,029,223</u>	<u>1,452,028</u>	<u>1,317,666</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 409,618</u>	<u>621,619</u>	<u>520,886</u>	<u>514,858</u>
		<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>23.35 %</u>	<u>20.96 %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

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)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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,392,072	1,392,072	1,392,072	1,392,072
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	3,644	-	-	-
	\$ 1,395,716	1,392,072	1,392,072	1,392,072

2.盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日與一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為3,000千元、2,880千元、11,000千元及12,600千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,000千元、5,760千元、22,000千元及25,200千元，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，有關分派予業主股利之金額如下：

	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)

(十四)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9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>424,536</u>	<u>479,119</u>	<u>1,228,960</u>	<u>1,505,887</u>
普通股加權平均流通在外股數	399,084	399,084	399,084	399,084
	<u>\$ 1.06</u>	<u>1.20</u>	<u>3.08</u>	<u>3.77</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>424,536</u>	<u>479,119</u>	<u>1,228,960</u>	<u>1,505,887</u>
普通股加權平均流通在外股數	399,084	399,084	399,084	399,084
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>214</u>	<u>230</u>	<u>198</u>	<u>212</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>399,298</u>	<u>399,314</u>	<u>399,282</u>	<u>399,296</u>
	<u>\$ 1.06</u>	<u>1.20</u>	<u>3.08</u>	<u>3.77</u>

(十五)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
靈骨塔位及土葬區收入	\$ 657,846	643,495	1,835,912	2,197,316
喪葬服務收入	378,329	303,484	1,032,627	889,679
投資性不動產租金收入	54,509	50,878	167,242	161,065
工程合約收入	3,438	32,338	26,228	72,035
其他營業收入	<u>29,105</u>	<u>23,661</u>	<u>100,548</u>	<u>89,887</u>
	<u>\$ 1,123,227</u>	<u>1,053,856</u>	<u>3,162,557</u>	<u>3,409,982</u>

(十六)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
處分投資性不動產利益(損失)	\$ 644	-	1,871	-
生物資產公允價值變動損失	<u>(4,672)</u>	<u>(2,149)</u>	<u>(10,995)</u>	<u>(2,419)</u>
	<u>\$ (4,028)</u>	<u>(2,149)</u>	<u>(9,124)</u>	<u>(2,419)</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 11,185	3,417	19,924	8,124
股利收入	7,269	21,191	11,431	25,293
手續費收入	2,474	2,105	7,552	6,097
違約金收入	55,056	64,037	134,427	134,586
其他收入	904	813	2,388	4,710
	<u>\$ 76,888</u>	<u>91,563</u>	<u>175,722</u>	<u>178,810</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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (18,501)	(327)	(9,058)	(338)
處分投資及金融資產之淨損益	803	-	33,745	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(2,003)	20,487	41,327	33,489
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(191)	(241)	2,690	(560)
其他支出	(168)	217	(2,184)	(263)
	<u>\$ (20,060)</u>	<u>20,136</u>	<u>66,520</u>	<u>32,328</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>6,609</u>	<u>6,298</u>	<u>16,479</u>	<u>21,756</u>

(十八)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附註六(十六)。

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：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 319,733	23,885	211,618	14,743	196,531	2,923	197,394	43
逾期31~60天	18,197	1,053	12,345	1,056	17,250	14,584	196	-
逾期61~90天	10,216	816	7,321	610	5,669	-	2	-
逾期91~120天	2,881	118	4,523	173	1,376	-	-	-
逾期120天以上	74,115	22,857	34,173	22,086	30,713	21,578	28,134	21,536
	<u>\$ 425,142</u>	<u>48,729</u>	<u>269,980</u>	<u>38,668</u>	<u>251,539</u>	<u>39,085</u>	<u>225,726</u>	<u>21,579</u>

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9月	101年1月至9月
1月1日餘額	\$ 38,668	21,579
認列之減損損失	10,061	17,506
9月30日餘額	\$ 48,729	39,085

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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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	\$ 216,378	4.833	1,045,755	18	4.660	84	6	4.62	28	5	4.807	23
人民幣/新加坡幣	-	-	-	9,162	0.20	42,768	-	-	-	-	-	-
美金/新台幣	3	29.57	96	1,870	29.04	54,310	3	29.03	98	334	30.275	10,077
日幣/新台幣	8,420	0.302	2,544	5,794	0.3364	1,949	3,490	0.3777	1,318	1,365	0.391	528
非貨幣性項目												
人民幣/新台幣	19,960	4.833	96,734	-	-	-	-	-	-	-	-	-
日幣/新台幣	143,360	0.302	43,309	125,600	0.3364	42,001	121,920	0.377	46,049	-	-	-
美金/新台幣	1,761	29.57	52,070	-	-	-	6,173	29.03	180,823	2,409	30.275	72,970
美金/新加坡幣	-	-	-	6,000	1.22	74,280	-	-	-	-	-	-

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九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九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少102,980千元及18,957千元。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。

(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。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>943,706</u>	-	-	<u>943,706</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>693,530</u>	-	-	<u>693,530</u>
衍生性金融負債(帳列其他流動負債)	\$ -	<u>92</u>	-	<u>92</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>848,127</u>	-	-	<u>848,127</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>916,903</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日並無任何金融資產移轉之情形。

(十九) 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附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(二十) 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附註六(十八)。

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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,531	6,158	17,030	20,247
退職後福利	<u>220</u>	<u>254</u>	<u>574</u>	<u>707</u>
	<u>\$ 5,751</u>	<u>6,412</u>	<u>17,604</u>	<u>20,954</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)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)			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人\$	-	-	-	45,497	17,854	17,854	11,938	22,747
關聯企業	-	-	699	-	-	-	-	-
\$	-	-	699	45,497	17,854	17,854	11,938	22,747

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			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業\$	-	11,550	42,286	30,816	-	12,400	57,711	-

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七月一日至九月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日租金費用分別為1,851千元、979千元、3,041千元及7,215千元。

(2)出租：

合併公司截至民國一〇二年九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七月一日至九月三十日與一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日租金收入分別為8千元、1,505千元、1,653千元及4,531千元。

以上租賃條件依雙方議定，與非關係人交易無顯著差異。

4.其他

(1)其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ -	2,461	2,468	503

(2)其他應付款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人	\$ -	65	2,454	2,508

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)其他營業收入(帳列營業收入)

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
其他關係人	\$ -	-	-	594
	-	-	-	594

5.向關係人資金融通

	資金融通額度				其他應付關係人款			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人	\$ 500,000	300,000	500,000	300,000	-	-	50,000	-
	500,000	300,000	500,000	300,000	-	-	50,000	-

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(三)及(六)。

7.其他

(1)於民國一〇二年及一〇一年九月三十日，合併公司委任其他關係人於擬購置營建土地及個案之成本總價皆在668,016千元範圍內，全權代理本公司處理整合推案預定用地相關事宜。

(2)於民國一〇一年一月一日至九月三十日，合併公司與其他關係人互以靈骨塔位商品交換而認列銷貨收入2,325千元。

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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	\$ 305,856	215,482	344,976	195,922
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	信用戶交易之收單業服務之擔保	-	-	312,033	287,438
存貨	借款及信用戶交易之收單業服務之擔保	2,730,177	4,030,177	4,030,177	4,030,177
不動產、廠房及設備－帳面價值	借款之擔保	581,031	581,031	581,031	581,031
投資性不動產－帳面價值	借款及信用戶交易之收單業服務之擔保	2,996,127	4,344,653	4,368,624	4,387,420
		\$ 6,613,191	9,171,343	9,636,841	9,481,988

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：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
承包工程	\$ 130,540	131,896	186,882	245,126
取得在建靈骨塔位及土葬區	37,707	51,440	52,440	1,179,772
取得營建用地	286,813	288,363	296,823	304,987

2.於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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，另於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日信託資產金額分別如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
信託資產金額	\$ 5,326,780	4,796,838	4,614,832	4,739,923
其中包含(帳列其他金融資產一流動)：				
活期存款	125,100	316,059	-	-
定期存款	538,487	-	295,121	240,000
	\$ 663,587	316,059	295,121	240,000

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，於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，專戶餘額分別為1,033,095千元、982,380千元、950,164千元及915,113千元，帳列其他金融資產一流動。
- 3.於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
合約總價款	\$ 33,873,144	33,674,577	34,945,166	34,822,823
未收取價款	(7,638,351)	(8,173,134)	(8,866,641)	(9,350,196)
預收款項	\$ 26,234,793	25,501,443	26,078,525	25,472,627
遞延行銷費用	\$ 8,044,754	8,025,971	8,849,178	8,128,163
預期超過十二個月轉列	\$ 23,509,878	22,300,562	23,338,955	23,834,937

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇二年十月三十一日委託資產管理公司完成投資性不動產公開標售事宜，標售成交價格計1,816,900千元，預計認列處分利益約483,900千元。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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7月至9月			101年7月至9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	52,752	69,757	122,509	46,325	51,402	97,727
勞健保費用	3,460	4,626	8,086	5,220	2,775	7,995
退休金費用	2,003	2,341	4,344	3,346	1,808	5,154
其他員工福利費用	1,040	3,711	4,751	1,132	1,712	2,844
折舊費用	24,189	4,810	28,999	14,470	12,082	26,552
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	549	2,031	2,580	-	1,950	1,950

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9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	147,185	212,791	359,976	139,021	236,402	375,423
勞健保費用	9,399	13,481	22,880	9,950	2,037	11,987
退休金費用	5,520	6,395	11,915	5,896	3,084	8,980
其他員工福利費用	3,193	9,947	13,140	3,412	11,905	15,317
折舊費用	71,328	13,723	85,051	55,965	17,978	73,943
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	579	5,889	6,468	-	5,908	5,908

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	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	39,525	營業週轉	-	-	-	1,517,810	3,035,620

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)公司	2	1,517,810	500,000	300,000	88,000	-	3.950 %	3,794,525	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	持股比例	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	187,316	98.20 %	11.35	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	1,093,631	56.25 %	12.15	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	3,626	80.00 %	9.07	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	112,364	100.00 %	112,364	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	500	4,380	100.00 %	87.61	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	56,190	73.85 %	7.61	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	27,503	42.11 %	6.87	註
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	2,862	47.62 %	9.54	
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	3,052	52,641	- %	17.25	
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	16,916	- %	69.90	
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	160	11,456	- %	71.60	
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	36,242	- %	30.90	
本公司	駿馬	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	3,000	48,600	- %	16.20	
本公司	國泰R1	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	2,728	54,587	- %	20.01	
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	14,688	- %	54.00	
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	43,452	- %	271.57	
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	96,734	- %	483.67	
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	2,386	35,285	- %	14.79	
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	3,221	41,520	- %	12.8897	
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	20,049	- %	14.12	
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	258,711	- %	13.62	
本公司	Erenstar sub-Fund I Segregated Portfolio	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1	52,252	- %	52,252.00	
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	16,376	- %	12.18	
進煌營造(股) 公司	國泰R2	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	7,642	129,150	- %	16.90	
進煌營造(股) 公司	結園事業	-	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	2,070	- %	12.18	
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	21,070	210,434	77.75 %	9.99	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	37,817	57.89 %	6.87	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	258,711
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	8,436	121,518	121,500	268	-	-

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	131,918	-	- %
0	龍巖(股)公司	"	1	不動產、廠房及設備	2,009	-	- %
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	344	-	- %
0	"	宇錡建設(股)公司	1	其他金融資產—流動	4,386	-	- %
0	"	"	1	應付帳款—關係人	9,717	100%收取30天期票	- %
0	"	"	1	預付款項	4,057	-	- %
0	"	"	1	營業成本	39,525	-	1 %
0	"	"	1	營業收入	26	-	- %
0	"	"	1	其他收入	22,573	-	- %
0	"	澤花園(股)公司	1	應付帳款—關係人	17,724	100%收取30天期票	- %
0	"	"	1	營業收入	1,302	-	- %
0	"	"	1	營業成本	36,246	-	1 %
1	進煌營造(股)公司	龍巖(股)公司	2	預收款項	129,909	-	- %
1	"	"	2	應收帳款	36,466	100%收取30天期票	- %
1	"	"	2	營業收入	42,921	-	1 %
1	"	"	2	營業成本	40,881	-	1 %
1	"	"	2	管理費用	344	-	- %
1	"	澤花園(股)公司	3	預收款項	1,036	-	- %
2	宇錡建設(股)公司	龍巖(股)公司	2	應收帳款	9,717	100%收取30天期票	- %
2	"	"	2	應付帳款—關係人	4,386	100%收取30天期票	- %
2	"	"	2	預收款項	4,057	-	- %
2	"	"	2	營業收入	39,525	-	1 %
2	"	"	2	管理費用	22,599	-	- %
2	"	龍富(股)公司	3	其他非流動負債	82,784	-	- %
3	澤花園(股)公司	龍巖(股)公司	2	應收帳款	17,724	100%收取30天期票	- %
3	"	"	2	營業收入	36,246	-	1 %
3	"	"	2	營業成本	1,302	-	- %
3	"	進煌營造(股)公司	3	不動產、廠房及設備	1,036	-	- %
4	龍富(股)公司	宇錡建設(股)公司	3	在建工程	82,784	-	- %

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	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 %	187,315	11,895	9,714	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 %	1,093,631	162,081	91,272	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 %	3,626	28	23	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 %	112,364	2,188	2,188	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 %	27,503	(15,551)	(12,091)	孫公司
本公司	新加坡龍巖(股)公司	新加坡	殯葬服務	11,990	239,800	500	100.00 %	4,380	(3,171)	(3,171)	子公司
本公司	美麗花壇(股)公司	台灣	花卉栽培	20,534	20,534	-	- %	-	(350)	(175)	註2
本公司	澤花園(股)公司	台灣	花卉零售業	73,850	12,600	7,385	73.85 %	56,190	(8,224)	(6,756)	子公司
本公司	睿大創業投資(股)公司	台灣	投資業	3,000	30,000	300	47.62 %	2,862	318	151	
宇錡建設(股)公司	龍富事業(股)公司	台灣	殯葬服務	210,700	-	21,070	77.75 %	210,434	(342)	(266)	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 %	37,817	(15,551)	(3,460)	孫公司

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：自民國一〇二年八月出售全數股權，並且喪失重大影響力。

(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。

合併公司於民國一〇二年六月十四日經董事會決議前述大陸投資事業擬變更以浙江溫州為經營據點，從事經營殯葬服務業及其他顧問服務，該投資案業於民國一〇二年十月二十八日經經濟部投審會核准在案。

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年7月至9月						合計
	塔基銷售	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	\$ 657,846	378,329	54,509	29,105	3,438	-	1,123,227
部門間收入	18,757	-	1,099	70,034	881	(90,771)	-
收入總計	<u>\$ 676,603</u>	<u>378,329</u>	<u>55,608</u>	<u>99,139</u>	<u>4,319</u>	<u>(90,771)</u>	<u>1,123,227</u>
應報導部門損益	<u>\$ 249,131</u>	<u>112,351</u>	<u>23,359</u>	<u>16,399</u>	<u>43,183</u>	<u>-</u>	<u>444,423</u>
	101年7月至9月						
	塔基銷售	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	\$ 643,495	303,484	50,878	23,661	32,338	-	1,053,856
部門間收入	7,855	-	1,054	-	43,112	(52,021)	-
收入總計	<u>\$ 651,350</u>	<u>303,484</u>	<u>51,932</u>	<u>23,661</u>	<u>75,450</u>	<u>(52,021)</u>	<u>1,053,856</u>
應報導部門損益	<u>\$ 365,142</u>	<u>132,867</u>	<u>13,032</u>	<u>(6,858)</u>	<u>(1,616)</u>	<u>(2,189)</u>	<u>500,378</u>
	102年1月至9月						
	塔基銷售	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	\$ 1,835,912	1,032,627	167,242	100,548	26,228	-	3,162,557
部門間收入	39,525	-	1,672	78,533	42,921	(162,651)	-
收入總計	<u>\$ 1,875,437</u>	<u>1,032,627</u>	<u>168,914</u>	<u>179,081</u>	<u>69,149</u>	<u>(162,651)</u>	<u>3,162,557</u>
應報導部門損益	<u>\$ 845,820</u>	<u>201,203</u>	<u>54,275</u>	<u>152,766</u>	<u>42,203</u>	<u>-</u>	<u>1,296,267</u>
	101年1月至9月						
	塔基銷售	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	\$ 2,197,316	889,679	161,065	89,887	72,035	-	3,409,982
部門間收入	13,181	-	3,125	-	105,688	(121,994)	-
收入總計	<u>\$ 2,210,497</u>	<u>889,679</u>	<u>164,190</u>	<u>89,887</u>	<u>177,723</u>	<u>(121,994)</u>	<u>3,409,982</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,232,264</u>	<u>229,297</u>	<u>46,146</u>	<u>64,993</u>	<u>(1,621)</u>	<u>(2,189)</u>	<u>1,568,890</u>
應報導部門資產							
102年9月30日	<u>\$ 8,610,977</u>	<u>171,438</u>	<u>6,192,413</u>	<u>13,500</u>	<u>3,982,044</u>	<u>20,571,007</u>	<u>39,541,379</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9月30日	<u>\$ 8,295,274</u>	<u>145,354</u>	<u>7,531,282</u>	<u>2,320</u>	<u>3,835,817</u>	<u>18,533,522</u>	<u>38,343,569</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>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

		101.9.30		
		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	\$	192,300	(2,000)	190,300
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		848,127	-	848,127
應收票據及帳款		212,454	-	212,454
存 貨		12,001,466	391,235	12,392,701
生物資產－流動		-	373	373
預付款項		9,161,817	(731,894)	8,429,923
其他金融資產－流動		1,620,345	13,341	1,633,686
其他流動資產		<u>23,244</u>	<u>(12,321)</u>	<u>10,923</u>
流動資產合計		<u>24,059,753</u>	<u>(341,266)</u>	<u>23,718,487</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	\$	524,819	-	524,819
採用權益法之投資		66,343	-	66,343
不動產、廠房及設備		12,170,188	(7,559,706)	4,610,482
投資性不動產		-	7,538,078	7,538,078
無形資產		735,178	44,168	779,346
遞延所得稅資產		536,495	106,373	642,868
預付設備款		-	36,107	36,107
其他金融資產－非流動		46,509	-	46,509
其他非流動資產		<u>830,785</u>	<u>(450,255)</u>	<u>380,530</u>
非流動資產合計		<u>14,910,317</u>	<u>(285,235)</u>	<u>14,625,082</u>
資產總計	\$	<u>38,970,070</u>	<u>(626,501)</u>	<u>38,343,569</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
短期借款	\$ 2,370,000	-	2,370,000
應付帳款及其他應付款	765,547	5,261	770,808
應付建造合約款	-	8,585	8,585
當期所得稅負債	192,214	-	192,214
預收款項	27,041,894	(8,585)	27,033,309
其他流動負債	<u>10,106</u>	<u>-</u>	<u>10,106</u>
流動負債合計	<u>30,379,761</u>	<u>5,261</u>	<u>30,385,022</u>
遞延所得稅負債	-	21,389	21,389
應計退休金負債	19,459	(761)	18,698
存入保證金	45,011	-	45,011
其他非流動負債	<u>2,981</u>	<u>-</u>	<u>2,981</u>
非流動負債合計	<u>67,451</u>	<u>20,628</u>	<u>88,079</u>
負債總計	<u>30,447,212</u>	<u>25,889</u>	<u>30,473,101</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	2,322,105	(592,654)	1,729,451
其他權益	<u>(16,958)</u>	<u>-</u>	<u>(16,958)</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	7,747,797	(652,390)	7,095,407
非控制權益	<u>775,061</u>	<u>-</u>	<u>775,061</u>
權益總計	<u>8,522,858</u>	<u>(652,390)</u>	<u>7,870,468</u>
負債及權益總計	<u>\$ 38,970,070</u>	<u>(626,501)</u>	<u>38,343,569</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7月至9月			101年1月至9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	\$ 1,056,904	(3,048)	1,053,856	3,411,494	(1,512)
營業成本	(326,900)	5,319	(321,581)	(930,290)	5,319	(924,971)
營業毛利	730,004	2,271	732,275	2,481,204	3,807	2,485,011
推銷費用	(134,204)	2,310	(131,894)	(611,379)	19,027	(592,352)
管理費用	(167,082)	309	(166,773)	(321,954)	1,962	(319,992)
營業費用合計	(301,286)	2,619	(298,667)	(933,333)	20,989	(912,344)
其他收益及費損淨額	-	(2,419)	(2,419)	-	(2,419)	(2,419)
營業利益	428,718	2,471	431,189	1,547,871	22,377	1,570,248
營業外收入及支出：						
其他收入	91,563	-	91,563	178,810	-	178,810
其他利益及損失	20,136	-	20,136	32,328	-	32,328
財務成本	(6,298)	-	(6,298)	(21,756)	-	(21,756)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	767	-	767	2,078	-	2,078
小計	106,168	-	106,168	191,460	-	191,460
稅前淨利	534,886	2,471	537,357	1,739,331	22,377	1,761,708
所得稅費用	(37,243)	264	(36,979)	(191,042)	(1,776)	(192,818)
本期淨利	497,643	2,735	500,378	1,548,289	20,601	1,568,890
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(2,605)			(3,775)
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額			1,312			969
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(1,293)			(2,806)
本期綜合損益總額			<u>\$ 499,085</u>			<u>\$ 1,566,084</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	476,384	2,735	479,119	1,485,286	20,601	1,505,887
非控制權益	21,259	-	21,259	63,003	-	63,003
本期淨利	<u>\$ 497,643</u>	<u>2,735</u>	<u>500,378</u>	<u>1,548,289</u>	<u>20,601</u>	<u>1,568,890</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			477,826			1,503,081
非控制權益			21,259			63,003
本期綜合損益總額			<u>\$ 499,085</u>			<u>\$ 1,566,084</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.19</u>	<u>0.01</u>	<u>1.20</u>	<u>3.72</u>	<u>0.05</u>	<u>3.77</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.19</u>	<u>0.01</u>	<u>1.20</u>	<u>3.72</u>	<u>0.05</u>	<u>3.77</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：

	101.9.30
合併資產負債表	
投資性不動產	\$ 7,538,078
不動產、廠房及設備	(7,523,599)
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九月三十日，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12,321千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為19,461千元。

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。

	101.9.30
合併資產負債表	
應付建造合約款	\$ 8,585
預收款項	(8,585)

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。

	101.9.30
合併資產負債表	
生物資產	\$ 373
存貨	(373)

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 2,900	2,900
管理成本	(5,319)	(5,319)
其他收益及費損淨額	2,419	2,419

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：

	<u>101.9.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ (36,107)
預付設備款	36,107
其他非流動資產	(435,776)
存貨	391,608
無形資產	44,168
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：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (194)	(1,617)
所得稅前調整數	<u>\$ (194)</u>	<u>(1,617)</u>

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。

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>101.9.30</u>
合併資產負債表	
資本公積－長期股權投資	\$ <u>(59,736)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>(59,736)</u></u>

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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u>(115)</u>	<u>(345)</u>
所得稅前調整數	\$ <u><u>(115)</u></u>	<u><u>(345)</u></u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
員工福利	\$ (761)	
相關所得稅影響數	<u>129</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u><u>(632)</u></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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ <u>-</u>	<u>(428)</u>
所得稅前調整數	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>(428)</u></u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
應付薪資	\$ 5,261	
相關所得稅影響數	<u>(894)</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u><u>4,367</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)

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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (2,310)	(18,599)
所得稅前調整數	<u>\$ (2,310)</u>	<u>(18,599)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
遞延行銷費用	\$ 731,894	
相關所得稅影響數	(73,826)	
保留盈餘調整數	<u>\$ 658,068</u>	

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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
租賃收入	\$ 148	(1,388)
所得稅前調整數	<u>\$ 148</u>	<u>(1,388)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他金融資產—流動	\$ (11,341)	
相關所得稅影響數	1,928	
保留盈餘調整數	<u>\$ (9,413)</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>101.9.30</u>
合併資產負債表	
員工福利	\$ (129)
帶薪假成本	894
遞延行銷費用	73,826
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 74,591</u>

龍巖股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
應收租金	\$ 1,928
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 1,928</u>

13.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
員工福利	\$ (632)
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	658,068
應收租金	<u>(9,413)</u>
保留盈餘減少(增加)	<u>\$ 592,654</u>