

慈恩緣興業股份有限公司

民國一〇五年度

地址：新北市新莊區立人里中港路22號6樓

電話：02-25419866

目 錄

壹、會計師查核報告書	1
貳、資產負債表	2
參、綜合損益表	3
肆、權益變動表	4
伍、現金流量表	5
陸、財務報表附註	6
一、公司沿革及業務範圍	6
二、通過財務報表之日期及程序	6
三、重大會計政策之彙總說明	6
四、重要會計科目之說明	9
五、關係人交易	12

會計師查核報告

慈恩緣興業股份有限公司 公鑒：

慈恩緣興業股份有限公司民國105年12月31日及104年12月31日之資產負債表，暨民國105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國105年度財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。民國104年度財務報表在所有重大方面係依先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋處理，並依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製，分別足以允當表達慈恩緣興業股份有限公司民國105年12月31日及104年12月31日之財務狀況，暨民國105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

永律會計師事務所

會計師：



地 址：臺北市大同區承德路1段35號3樓之2

電 話：02-25586162

中 華 民 國 一〇六 年 五 月 三十 日

慈恩緣興業股份有限公司
資產負債表

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣元

資產	附註	105.12.31		104.12.31		負債及權益	附註	105.12.31		104.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四、(一)	\$1,404,639	4.09	\$912,226	2.90	其他應付款	四、(六)及五、	\$2,641,020	7.69	\$64,918	0.21
其他應收款	四、	—	—	900,000	2.86	本期所得稅負債	三、20、	9,473	0.03	80,146	0.25
存貨	四、(二)	2,975,755	8.67	211,770	0.68	流動負債合計		2,650,493	7.72	145,064	0.46
預付款項	四、(三)	12,259	0.04	—	—	非流動負債					
流動資產合計		4,392,653	12.80	2,023,996	6.44	其他非流動負債	四、(七)	1,570,474	4.58	731,619	2.33
非流動資產						非流動負債合計		1,570,474	4.58	731,619	2.33
不動產、廠房及設備	四、(四)	27,917,121	81.34	28,107,285	89.38	負債合計		4,220,967	12.30	876,683	2.79
其他非流動資產	四、(五)	2,009,735	5.86	1,313,608	4.18						
非流動資產合計		29,926,856	87.20	29,420,893	93.56	權益					
						股本	四、(八)	30,000,000	87.41	30,000,000	95.40
						保留盈餘					
						法定盈餘公積		68,505	0.20	35,301	0.11
						未分配盈餘		30,037	0.09	532,905	1.70
						保留盈餘合計	四、(九)	98,542	0.29	568,206	1.81
						權益合計		30,098,542	87.70	30,568,206	97.21
資產總計		\$34,319,509	100.00	\$31,444,889	100.00	負債及權益總計		\$34,319,509	100.00	\$31,444,889	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：



慈恩緣興業股份有限公司

綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

項 目	附 註	105 年度		104 年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
銷貨收入總額		\$4,254,954	100.00	\$7,115,955	100.20
銷貨折讓		-	-	(14,286)	(0.20)
銷貨收入淨額		4,254,954	100.00	7,101,669	100.00
營業成本		(402,761)	(9.47)	(1,703,693)	(23.99)
營業毛利		3,852,193	90.53	5,397,976	76.01
營業費用		(4,051,418)	(95.22)	(5,087,266)	(71.63)
營業淨)		(199,225)	(4.69)	310,710	4.38
營業外收益及費損					
利息收入		1,616	0.04	2,269	0.03
租金收入		239,999	5.64	97,141	1.37
其他收入		33,857	0.80	2,286	0.03
營業外收益及費損合計		275,472	6.47	101,696	1.43
繼續營業單位稅前淨利		76,247	1.79	412,406	5.81
所得稅費用	四、(十)	(46,210)	(1.09)	(80,370)	(1.13)
繼續營業單位稅後損益		30,037	0.71	332,036	4.68
停業單位損益(稅後)		-	-	-	-
本期淨利		30,037	0.71	332,036	4.68
本期其他綜合損益		-	-	-	-
本期綜合損益總額		\$30,037	0.71	\$332,036	4.68

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



慈恩緣興業股份有限公司

權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	股本	保留盈餘		權益總額
		法定盈餘公積	未分配盈餘	
104 年 1 月 1 日餘額	\$30,000,000	\$27,639	\$208,531	\$30,236,170
提列法定盈餘公積	-	7,662 (	7,662)	-
104 年度綜合(損)益	-	-	332,036	332,036
104 年 12 月 31 日餘額	\$30,000,000	\$35,301	\$532,905	\$30,568,206
提列法定盈餘公積	-	33,204 (	33,204)	-
發放現金股利	-	- (	499,701)	499,701)
105 年度綜合(損)益	-	-	30,037	30,037
105 年 12 月 31 日餘額	\$30,000,000	\$68,505	\$30,037	\$30,098,542

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

慈恩緣興業股份有限公司

現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元
104 年度

項 目	105 年度	104 年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$76,247	\$412,406
停業單位稅前淨利	-	-
本期稅前淨利	\$76,247	\$412,406
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	190,164	190,164
攤銷費用	366,312	21,036
利息收入	(1,616)	(2,269)
與營業活動相關之資產／負債變動數		
存貨（增加）減少	(2,763,985)	48,730
預付款項增加	(12,259)	-
其他應付款（減少）增加	(23,898)	21,166
營運產生之現金（流出）流入	(2,169,035)	691,233
支付之所得稅	(116,883)	(586)
營業活動之淨現金（流出）流入	(\$2,285,918)	\$690,647
投資活動之現金流量：		
其他應收款－關係人減少	900,000	100,000
其他非流動資產增加	(456,836)	(757,293)
收取之利息	1,616	2,269
其他投資活動	(605,603)	(154,257)
投資活動之淨現金流出	(\$160,823)	\$809,281
籌資活動之現金流量：		
其他應付款－關係人增加	2,600,000	-
其他非流動負債增加	838,855	195,238
發放現金股利	(499,701)	-
籌資活動之淨現金流入	\$2,939,154	\$195,238
本期現金及約當現金增加數	\$492,413	\$76,604
期初現金及約當現金餘額	912,226	835,622
期末現金及約當現金餘額	\$1,404,639	\$912,226

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



慈恩緣興業股份有限公司

財務報表附註

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

(一) 本公司於民國九十五年一月一日依有關法令規定核准設立登記，籍設新北市板橋區新海路 403 巷 5 之 3 號，並正式開始營業，核准設立登記資本額為新台幣壹佰萬元整，嗣後於民國一〇〇年六月辦理現金增資新台幣貳仟玖佰萬元整並遷址至新北市新莊區中港路 22 號 6 樓繼續營業、民國一〇四年十月變更公司名稱為慈恩緣興業股份有限公司，截至民國一〇五年十二月三十一日止資本總額為新台幣參仟萬元整，分為參佰萬股，每股新台幣壹拾元整，全數發行。

(二) 主要經營業務為：

殯葬禮儀服務業。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 106 年 4 月 8 日經董事會同意通過。

三、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

民國 105 年度財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。民國 105 年 1 月 1 日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益係依照先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋所列報之金額，並依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及權益做適當之重分類，作為民國 105 年度之初始金額。

民國 104 年度財務報表則依據先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋列報金額，並依企業會計準則公報有關分類規定，作適當之重分類編製。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三) 外幣

新台幣為本公司之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有之資產。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償之負債。
- (2) 主要為交易目的而持有之負債。
- (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(六) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。存貨平時按實際成本計價，於財務報導期間結束日比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依耐用年數計提。融資租賃所持有之資產，若於租賃期間屆滿取得租賃物所有權，按其預期耐用年限提列折舊，若租賃期間屆滿日需返還租賃物予出租人，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該重置成本認為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(八) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

勞務收入、股利收入、利息收入及租賃收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

(九) 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，係於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 81,148	\$ 71,348
支票及活期存款	1,323,491	840,878
合 計	\$ 1,404,639	\$ 912,226

(二)存貨

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 2,975,755	\$ 211,770
合 計	\$ 2,975,755	\$ 211,770

(三)預付款項

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
留抵稅額	\$ 12,259	\$ -
合 計	\$ 12,259	\$ -

(四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備明細如下：

105 年 12 月 31 日

資產名稱	成 本	重估增值	累計折舊	帳面金額
土 地	\$ 17,400,000	\$ -	\$ -	\$ 17,400,000
房屋及建築	11,600,000	-	(1,082,879)	10,517,121
合 計	\$ 29,000,000	\$ -	\$ (1,082,879)	\$ 27,917,121

104 年 12 月 31 日

資產名稱	成 本	重估增值	累計折舊	帳面金額
土 地	\$ 17,400,000	\$ -	\$ -	\$ 17,400,000
房屋及建築	11,600,000	-	(892,715)	10,707,285
合 計	\$ 29,000,000	\$ -	\$ (892,715)	\$ 28,107,285

2. 期初與期末金額帳面金額之調節：

105 年度	期初餘額	增 添	處 分	折 舊	其他變動	期末餘額
土 地	\$ 17,400,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,400,000
房屋及建築	10,707,285	-	-	(190,164)	-	10,517,121
合 計	\$ 28,107,285	\$ -	\$ -	\$ (190,164)	\$ -	\$ 27,917,121
104 年度	期初餘額	增 添	處 分	折 舊	其他變動	期末餘額
土 地	\$ 17,400,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,400,000
房屋及建築	10,897,449	-	-	(190,164)	-	10,707,285
合 計	\$ 28,297,449	\$ -	\$ -	\$ (190,164)	\$ -	\$ 28,107,285

(五)其他非流動資產

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
遞延費用	826,781	736,257
受限制銀行存款	1,182,954	577,351
合 計	\$ 2,009,735	\$ 1,313,608

1. 遞延費用係本公司支付金額鉅大且遞延效益之印刷費等支出，按三年攤提。

2. 受限制銀行存款係本公司於板信商業銀行之信託專戶。

(六)其他應付款

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付郵電費	-	1,086
應付勞健保	26,972	18,826
應付退休金	13,278	8,856
應付其他	770	20,000
應付營業稅	-	11,985
應付員工酬勞	-	4,165
應付關係人款	2,600,000	-
合 計	\$ 2,641,020	\$ 64,918

(七)其他非流動負債

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
遞延收入	\$ 1,570,474	\$ 731,619
合 計	\$ 1,570,474	\$ 731,619

遞延收入係本公司與消費者簽訂生前殯葬服務契約預先收取之價款。

(八)股本

本公司於民國七十七年十月依有關法令規定核准設立，核准設立資本額為 10,000,000 元，於民國八十九年五月辦理現金增資 46,456,000 元，同年十二月再現金增資 24,400,000 元，截至民國一〇五年十二月三十一日止實收資本額為 80,856,000 元，分為 80,856 股，每股 1,000 元。

(九)公積及盈餘分配

1. 保留盈餘

公司年度如有獲利，應提撥百分之一為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議，分派股東紅利。

2. 未分配盈餘相關資訊如下：

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
87 年度至 98 年度	\$ -	\$ 70,719
99 年度及以後年度	30,037	462,186
合 計	\$ 30,037	\$ 532,905

(十)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	105 年度	104 年度
當年度所得稅費用		
營所稅	\$ 46,210	\$ 73,474
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅調整	-	6,896
土地增值稅	-	-
	\$ 46,210	\$ 80,370
遞延所得稅費用		
與暫時性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	-	-
歸屬於稅率與稅法變動之遞延所得稅調整	-	-
本期課稅損失產生之遞延所得稅利益	-	-
前期未認列之課稅損失用以減少當期所得稅費用	-	-
前期未認列之所得稅抵減用以減少遞延所得稅費用所產生之利益	-	-
遞延所得稅資產之沖減或先前沖減之迴轉所產生之遞延所得稅費用(利益)	-	-
會計政策變動及錯誤因無法追溯處理而計入損益，其相關之所得稅費用(利益)	-	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 46,210	\$ 80,370

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明

	105 年	104 年
稅前淨利	\$ 76,247	\$ 412,406
稅前淨利按法定稅率 17%計算之稅額	\$ 12,961	\$ 70,109
免稅收入影響數	-	-
決定課稅所得時不得減除費用之稅額影響數	33,249	3,365
決定課稅所得時應加計收入之稅額影響數	-	-
課稅損失未認列為遞延所得稅資產之影響數	-	-
土地漲價總數額之稅額影響數	-	-
課稅所得額未達起徵點之影響數	-	-
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	-	6,896
土地增值稅	-	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	-
所得稅費用	\$ 46,210	\$ 80,370

3. 有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
股東可扣抵帳戶餘額	\$ 36,737	\$ 23,757

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
黃美卿	董事長
游輝星	董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

項 目	關係人名稱	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
		金額	占年底該科目 %	金額	占年底該科目 %
其他應付款-	游輝星	\$ 1,600,000	61.54	\$ -	-
關係人	黃美卿	1,000,000	38.46	-	-
"					
合 計		\$ 2,600,000	100.00	\$ -	-

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10614785

號

會員姓名：黃永松

事務所電話：(03)3350581

事務所名稱：永律會計師事務所

事務所統一編號：78210967

事務所地址：桃園市桃園區力行路7號6樓之1

委託人統一編號：28084830

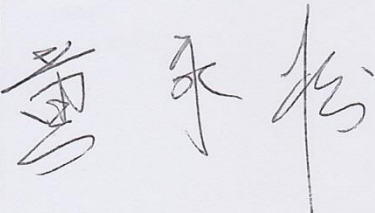
臺北市大同區承德路1段35號3樓之2

會員證書字號：台省會證字第 1393 號

印鑑證明書用途：辦理 慈恩緣興業股份有限公司

105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	--	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

106

年

6

月

13

日

