

慈恩緣禮儀股份有限公司
民國一〇二年度

地址：新北市新莊區立人里中港路22號6樓

電話：02-89914927

目 錄

壹、會計師查核報告書.....	1
貳、資產負債表.....	2
參、損益表.....	3
肆、股東權益變動表.....	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說明.....	6
二、重要會計政策之彙總說明.....	6
三、重要會計科目之說明.....	8
四、關係人交易.....	11

慈恩緣禮儀股份有限公司
資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	102.12.31		101.12.31		附註	負債及股東權益		102.12.31		101.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	\$639,867	2.09	\$530,361	1.75		其他應付款	\$34,299	0.11	\$25,507	0.08	
應收帳款淨額	—	—	20,571	0.07		應付所得稅	1,924	0.01	2,491	0.01	
其他應收款	1,500,000	4.90	1,100,000	3.62		流動負債合計	36,223	0.12	27,998	0.09	
其他流動資產	296	—	—	—		長期負債					
流動資產合計	2,140,163	6.99	1,650,932	5.44		其他長期負債	432,000	1.41	145,905	0.48	
固定資產						負債合計	468,223	1.53	173,903	0.57	
成本						股東權益					
土地	17,400,000	56.81	17,400,000	57.37		投入資本					
房屋及建築	11,600,000	37.87	11,600,000	38.25		股本					
成本合計	29,000,000	94.68	29,000,000	95.62		保留盈餘					
累積折舊	(512,387)	(1.67)	(322,223)	(1.06)		法定公積	27,164	0.09	25,026	0.08	
固定資產淨額	28,487,613	93.01	28,677,777	94.56		未分配盈餘	132,389	0.43	129,780	0.43	
資產總計	\$30,627,776	100.00	\$30,328,709	100.00		保留盈餘合計	159,553	0.52	154,806	0.51	
						股東權益合計	30,159,553	98.47	30,154,806	99.43	
						負債及股東權益總計	\$30,627,776	100.00	\$30,328,709	100.00	

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



慈恩緣禮儀股份有限公司
損益表



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇二年度		一〇一年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
銷貨收入		\$581,905	100.00	\$932,381	100.00
營業成本		-	-	(75,024)	(8.05)
營業毛利(毛損)		581,905	100.00	857,357	91.95
營業費用		(608,377)	(104.55)	(833,527)	(89.40)
營業淨利(淨損)		(26,472)	(4.55)	23,830	2.55
營業外收入及利益					
利息收入		-	-	46	-
佣金收入		28,571	4.91	-	-
其他收入		4,572	0.79	-	-
營業外收入及利益合計		33,143	5.70	46	-
營業外費用及損失		-	-	-	-
稅前淨利(淨損)		6,671	1.15	23,876	2.56
所得稅費用		(1,924)	(0.33)	(2,494)	(0.27)
本期淨利(淨損)		\$4,747	0.82	\$21,382	2.29

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



慈恩緣禮儀股份有限公司
股東權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月



單位：新台幣元

保留盈餘

項 目	股本	法定公積	未分配盈餘	合 計
101年1月1日餘額	\$30,000,000	\$22,254	\$111,170	\$30,133,424
提列法定盈餘公積	-	2,772	(2,772)	-
101年度稅後淨利	-	-	21,382	21,382
101年12月31日餘額	\$30,000,000	\$25,026	\$129,780	\$30,154,806
提列法定盈餘公積	-	2,138	(2,138)	-
102年度稅後淨利	-	-	4,747	4,747
102年12月31日餘額	\$30,000,000	\$27,164	\$132,389	\$30,159,553

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



慈恩緣禮儀股份有限公司
現金流量表



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

項 目	一〇二年度	一〇一年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$4,747	\$21,382
調整項目：		
折舊	190,164	322,223
應收帳款淨額減少(增加)	20,571 (20,571)
其他應收款增加	(400,000)(1,100,000)
其他流動資產(增加)減少	(296)	42
其他應付款增加	8,792	6,259
應付所得稅(減少)增加	(567)	1,243
其他流動負債減少	-	(10,500)
其他長期負債增加	286,095	145,905
營業活動之淨現金流入(出)	<u>109,506</u> (<u>634,017)</u>
投資活動之現金流量：		
投資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>-</u>
融資活動之現金流量：		
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	109,506 (634,017)
期初現金及約當現金餘額	530,361	1,164,378
期末現金及約當現金餘額	<u>\$639,867</u>	<u>\$530,361</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$2,491</u>	<u>\$1,251</u>

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：





慈恩緣禮儀股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明外，金額均以新台幣為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

1. 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，截至民國一〇二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。

2. 主要經營業務為：

(1) 殯葬禮儀服務業。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。主要會計政策之彙總說明如下：

1. 現金流量表編製基礎

現金流量表之編製係以現金及約當現金為編製基礎，而現金及約當現金係包括庫存現金、零用金、銀行存款及自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行匯兌匯票等。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債

3. 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，存貨之成本採加權平均法計算。

4. 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

5. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額之一定比率提撥退休準備金，存入銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對選擇適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。屬確定提撥退休金辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

6. 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

7. 所得稅

本公司之營利事業所得稅，依財務會計準則公報第二十二號規定，作跨期間分攤，將暫時性差異、以前年度虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債。

以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

本公司購置設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

自八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

最低稅負制於民國九十五年度生效，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，另予計算基本所得稅額。如一般所得稅額低於基本所得稅額，則將差額估列入帳，列為當年度所得稅費用調整項目。

8. 員工分紅及董監酬勞

自民國九十七年一月一日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國九十六年三月十六日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

9. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期稅後淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 261,960	\$ 432,403
支票及活期存款	377,907	97,958
合 計	\$ 639,867	\$ 530,361

2. 其它應收款

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
應收關係人款	\$ 1,500,000	\$ 1,100,000
合 計	\$ 1,500,000	\$ 1,100,000

3. 其他流動資產

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
留抵稅額	\$ 296	\$ -
合 計	\$ 296	\$ -

4. 固定資產

固定資產明細如下：

資產名稱	102年12月31日			101年12月31日
	成本	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 17,400,000	\$ -	\$ 17,400,000	\$ 17,400,000
房屋及建築	11,600,000	512,387	11,087,613	11,277,777
合計	\$ 29,000,000	\$ 512,387	\$ 28,487,613	\$ 28,677,777

本公司固定資產均未辦理資產重估。

5. 其他應付款

項 目	102年12月31日	101年12月31日
應付郵電費	\$ 729	\$ 854
應付勞健保	11,594	-
應付退休金	10,868	-
應付營業稅	11,108	24,653
合計	\$ 34,299	\$ 25,507

6. 應付所得稅

項 目	102年12月31日	101年12月31日
應付營利事業所得稅	\$ 1,924	\$ 2,491
合計	\$ 1,924	\$ 2,491

7. 其他長期負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日
長期遞延收入	\$ 432,000	\$ 145,905
合計	\$ 432,000	\$ 145,905

長期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。

8. 股本

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，核准設立登記資本額為新台幣壹佰萬元整，截至民國一〇二年十二月三十一日止實收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。

9. 公積及盈餘分配

(1) 保留盈餘

本公司年度總決算，如有盈餘，應先提繳稅款，彌補往年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘再依如下百分比進行分派：

1. 員工紅利百分之一。

2. 股東紅利百分之九十九。

(2) 未分配盈餘相關資訊如下：

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
87 年度至 98 年度	\$ 70,719	\$ 70,719
99 年度及以後年度	61,670	59,061
合 計	\$ 132,389	\$ 129,780

10. 所得稅

(1) 所得稅費用及應付所得稅：

	102 年度	101 年度
本期依課稅所得按法定稅率 17% 計算	\$ -	\$ -
應負擔所得稅費用	-	-
應補繳之基本所得稅額	-	-
未分配盈餘加徵 10% 稅款	1,924	2,494
投資抵減	-	-
以前年度核定補(退)稅數	-	-
以前年度所得稅(高)低估數	-	-
所得稅費用(利益)	\$ 1,924	\$ 2,494
遞延所得稅影響數—淨額	-	-
以前年度所得稅高(低)估數	-	-
扣繳及暫繳稅額	-	(3)
應付(退)所得稅	\$ 1,924	\$ 2,491

(2) 截至民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日止有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

項 目	102 年度	101 年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 22,166	\$ 20,046

11. 每股盈餘

102 年度					
	淨利(分子)		加權平均普通 股數 (分 母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業單位 淨利	\$6,671	\$4,747	3,000,000	\$0.00	\$0.00

101 年度					
	淨利(分子)		加權平均普通 股數 (分 母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業單位 淨利	\$23,876	\$21,382	3,000,000	\$0.01	\$0.01

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
游輝星	股東

2. 與關係人間之重大交易事項

項 目	關係人名稱	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
		金額	佔年底該 科目%	金額	佔年底該 科目%
其他應收款- 關係人	游輝星	\$ 1,500,000	100	\$ 1,100,000	100
合 計		\$ 1,500,000	100	\$ 1,100,000	100

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10317710

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：桃園市力行路7號6樓之1

委託人統一編號：28084830



台北市大同區承德路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 慈恩緣禮儀股份有限公司

102年度（自民國 102 年 1 月 1 日至

102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

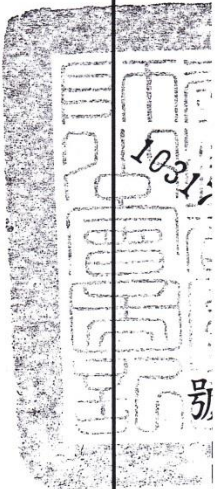
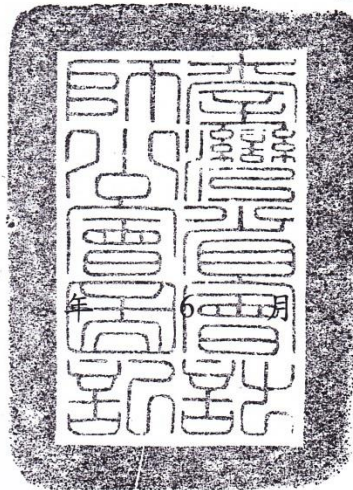
理事長：



核對人：



中華民國 103 年 6 月 19 日



台
省
會
計
師
公
會

板信商業銀行

一〇二年信託財產報告書

案 名：慈恩緣禮儀股份有限公司生前契約信託案

契約編號：C10000840123

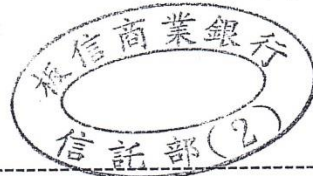
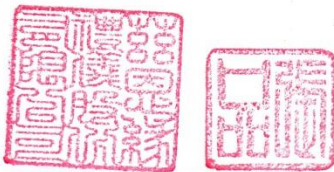
期 間：102/01/01 ~ 102/12/31

(一) 信託財產目錄

帳號	戶名	金額
0084-5-16161688-9	板信商業銀行受託信託財產專戶-活存	\$356,695
合 計		\$356,695

(二) 信託帳戶收支計算表詳如 102.01.01~102.12.31 對帳單

註：本案「板信商業銀行受託信託財產專戶」存款帳戶依信託契約開立於本行分行，
係屬信託業法第 27 條之利害關係交易。



受託人：板信商業銀行信託部

中 華 民 國 1 0 2 年 1 2 月 3 1 日

生前殯葬服務契約業者 102 年度信託財產結算情形表

直轄市、縣（市）主管機關名稱：

生前契約業者名稱	依殯葬管理條例第 51 條規定交付信託金額（信託財產本金）	依殯葬管理條例第 53 條規定辦理結算後之信託財產金額（信託財產餘額）	信託財產餘額未達預收費用 75% 之差額	信託財產餘額未達預收費用 75%，業者是否以現金補足差額 ^{*註 1} （補差額日期請載明）	信託財產餘額已逾預收費用 75%，業者提領金額 ^{*註 1} （提領金額日期請載明）	信託財產運用項目 ^{*註 2}
慈恩緣禮儀股份有限公司	\$356,400	\$356,695	-	-	-	活期存款

（表格如有不足，請自行延伸）

註：

1、請檢附信託業出具之相關清冊。

2、信託財產運用項目，請填列每一項目之運用金額。信託：政府債券-新臺幣 500 萬元。

