

華梵禮儀有限公司

財務報表

暨

會計師查核報告書

民國109年度

敏傑工商會計師事務所

華梵禮儀有限公司
財務報表
暨
會計師查核報告書
民國109年度

敏傑工商會計師事務所
地址：台中市東區十甲路443號
電話：04-22155667
傳真：04-22150787

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華梵禮儀有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華梵禮儀有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時，出具修正式意見之查核報告。本會計師之結論應以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華梵禮儀有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 當財務報表係依照允當表達架構編製時，評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事項。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

敏傑工商會計師事務所

會計師：許麗敏



地址：台中市東區十甲路443號

中華民國110年7月20日

華梵禮儀有限公司

資產負債表-資產

109年12月31日及108年12月31日

(108年度非經本會計師查核)



單位：新臺幣元

資產	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 4,894,986	4.78	\$ 3,481,997	3.13
應收帳款淨額(附註五(二))	300,000	0.29	-	-
存貨(附註五(三))	6,626,000	6.48	7,618,325	6.84
預付款項(附註五(四))	276,534	0.27	9,890,506	8.88
其他流動資產(附註五(五))	2,194,809	2.15	3,602,324	3.23
流動資產總計	14,292,329	13.97	24,593,152	22.08
非流動資產				
不動產、廠房及設備(附註五(六))	87,210,599	85.25	85,964,893	77.20
其他非流動資產(附註五(五))	802,300	0.78	802,300	0.72
非流動資產總計	88,012,899	86.03	86,767,193	77.92
資產總計	\$ 102,305,228	100.00	\$ 111,360,345	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

負責人：



經理人：



會計主辨：



華梵禮儀有限公司

資產負債表-負債及權益

109年12月31日及108年12月31日

(108年度非經本會計師查核)



單位：新臺幣元

	109年12月31日		108年12月31日	
負債及權益	金額	%	金額	%
流動負債				
短期借款(附註五(七))	\$ 5,000,000	4.89	\$ 5,000,000	4.49
其他應付款(附註五(八))	237,395	0.23	127,900	0.11
應付關係人款項(附註六)	4,620,000	4.52	14,500,000	13.02
本期所得稅負債	478,159	0.47	58,143	0.05
預收款項(附註五(九))	2,901,832	2.84	1,597,525	1.43
一年內到期之長期借款(附註五(七))	2,067,468	2.02	-	-
流動負債總計	15,304,854	14.97	21,283,568	19.10
非流動負債				
長期借款(附註五(七))	55,457,599	54.21	59,592,535	53.51
非流動負債總計	55,457,599	54.21	59,592,535	53.51
負債總計	70,762,453	69.18	80,876,103	72.61
權益				
股本(附註五(十))	30,000,000	29.32	30,000,000	26.94
資本公積(附註五(十一))	-	-	-	-
保留盈餘				
法定盈餘公積	428,150	0.42	421,917	0.38
特別盈餘公積	-	-	-	-
未分配盈餘	1,114,625	1.09	62,325	0.06
保留盈餘總計	1,542,775	1.51	484,242	0.44
其他權益	-	-	-	-
庫藏股票	-	-	-	-
權益總計	31,542,775	30.83	30,484,242	27.38
負債及權益總計	\$ 102,305,228	100.01	\$ 111,360,345	99.99

(後附之附註係本財務報表之一部分)



負責人：



經理人：



會計主辦：

華梵禮儀有限公司

綜合損益表

109年及108年1月1日至12月31日

(108年度非經本會計師查核)



單位：新臺幣元

項目	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五(十二))	\$ 27,395,441	100.00	\$ 15,766,161	100.00
營業成本(附註五(十三))	(5,835,451)	(21.30)	(3,549,405)	(22.51)
營業毛利	21,559,990	78.70	12,216,756	77.49
營業費用(附註五(十四))	(20,248,576)	(73.91)	(11,692,378)	(74.16)
營業淨利(淨損)	1,311,414	4.79	524,378	3.33
營業外收益及費損				
其他利益(附註五(十五))	20,713	0.08	2,333	0.01
其他損失(附註五(十五))	(660,470)	(2.41)	(275,164)	(1.75)
營業外收益及費損合計	(639,757)	(2.33)	(272,831)	(1.74)
繼續營業單位稅前淨利	671,657	2.46	251,547	1.59
所得稅費用(附註五(十九))	(369,623)	(1.35)	(189,222)	(1.20)
繼續營業單位本期淨利	302,034	1.11	62,325	0.39
停業單位本期淨利	-	-	-	-
本期稅後淨利	302,034	1.11	62,325	0.39
其他綜合損益				
避險中屬有效避險部分之避險工具損益	-	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-
未實現重估增值	-	-	-	-
確定福利計畫再衡量數	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益	-	-	-	-
其他權益-其他	-	-	-	-
與其他綜合損益相關之所得稅(附註五(十九))	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ 302,034	1.11	\$ 62,325	0.39

(後附之附註係本財務報表之一部分)

負責人：



經理人：



會計主辦：



華梵禮儀有限公司

權益變動表

109年及108年1月1日至12月31日
(108年度非經本會計師查核)



單位：新臺幣元

項目	108年1月1日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	確定福利計畫再 衡量數	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之未實現損益	其他權益-其他	權益總額
108年1月1日餘額	\$ 30,000,000	-	402,019	198,977	-	-	-	-	\$ 30,600,996
前期損益調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	19,898	(19,898)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(179,079)	-	-	-	(179,079)
股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配合計	-	-	19,898	(198,977)	-	-	-	-	(179,079)
108年淨利	-	-	-	-	62,325	-	-	-	62,325
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	62,325	-	-	-	62,325
108年12月31日餘額	30,000,000	-	421,917	62,325	-	-	-	-	30,484,242
減資返還股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期損益調整	-	-	-	-	812,591	-	-	-	812,591
108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	6,233	(6,233)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(56,092)	-	-	-	(56,092)
股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配合計	-	-	6,233	(62,325)	-	-	-	-	(56,092)
109年度淨利	-	-	-	-	302,034	-	-	-	302,034
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	302,034	-	-	-	302,034
109年12月31日餘額	\$ 30,000,000	-	428,150	1,114,625	-	-	-	-	\$ 31,542,775

| 保留盈餘 | | | | | | | 其他權益 | | |

華梵禮儀有限公司

現金流量表

109年及108年1月1日至12月31日

(108年度非經本會計師查核)



單位：新臺幣元

	109年度	108年度
	金額	金額
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 671,657	\$ 251,547
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,655,625	334,537
利息收入	(563)	(2,332)
利息費用	660,470	275,164
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款	(300,000)	432,000
存貨	992,325	(1,185,977)
預付款項	9,613,972	(9,890,506)
其他流動資產	2,822,000	(2,735,594)
其他應付款	109,495	(432,990)
預收款項	1,304,307	391,809
其他流動負債	-	(6,318)
營運產生之現金流入	17,529,288	(12,568,660)
收取之利息收入	563	2,332
所得稅退稅(付現)淨流入(流出)	50,393	(283,790)
營業活動之淨現金流入(流出)	18,392,835	(12,850,118)
投資活動之現金流量		
購買不動產、廠房及設備	(2,901,331)	(58,991,204)
受限制銀行存款減少(增加)	(1,414,485)	(778,849)
投資活動之淨現金流入(流出)	(4,315,816)	(59,770,053)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(660,470)	(275,164)
借款淨增加(減少)	(2,067,468)	44,792,535
股東往來	(9,880,000)	14,500,000
發放現金股利	(56,092)	(179,079)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(12,664,030)	58,838,292
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,412,989	(13,781,879)
期初現金及約當現金餘額(附註五(一))	3,481,997	17,263,876
期末現金及約當現金餘額(附註五(一))	\$ 4,894,986	\$ 3,481,997

負責人：

經理人：

7

會計主辨：



華梵禮儀有限公司
財務報表附註
民國109年度

(108年度非經本會計師查核)

(金額除特別附註者外，係以新臺幣元為單位)

一、公司沿革：

華梵禮儀有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國89年5月23日，截至109年12月31日實收資本額為30,000,000元，主要營業項目殯葬禮儀服務業及殯葬用品買賣等業務。

二、重要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

本財務報表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。

(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) 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。

(四) 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。

(五) 應收款項及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(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) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而持有之不動產。投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其會計處理比照不動產、廠房及設備。

(八)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，並依下列耐用年數計提：建築物，20至30年；機器設備，5至10年；辦公設備，3至5年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，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。

(九)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認為應收租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認為費用。

或有租金皆於發生時認為當期收入。

2. 本公司為承租人

融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率固定。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(九)無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數计提：電腦軟體，3年；商譽及非確定耐用年限無形資產，10年；專利權及其他無形資產，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照不動產、廠房及設備。

(十)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備之衡量係考量清償義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十一)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。

1. 銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 勞務收入、股利收入及利息收入

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。

(十七)借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

(十八)政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)在資產負債表列為負債；已實現者在綜合損益表列為其他收入。

(十九)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。

(二十)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。

1. 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。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內予以認列。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在未來很可能有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

(廿一)企業合併

本公司對企業合併採收購法之會計處理，收購相關成本於發生時認(廿二)兩年度會計政策之主要差異

本公司109年度及108年度會計政策主要差異彙整如下：(依各公司情況說明)

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他相關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
<u>資產負債表列示之現金及約當現金</u>		
庫存現金及零用金	\$ 1,026,753	\$ 662,895
銀行存款	3,868,233	2,819,102
合計	<u>\$與B/S差1,015,738</u>	<u>\$ 3,481,997</u>
<u>現金流量表列示之現金及約當現金</u>		
資產負債表列示之現金及約當現金	\$與B/S差1,015,738	\$ 3,481,997
減：銀行透支	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,481,997</u>

(二)應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	\$ 300,000	\$ -
減：備抵呆帳	0	0
應收帳款淨額	\$ 300,000	\$ -

(三)存貨

	109年12月31日	108年12月31日
商品	\$ 6,626,000	\$ 7,618,325
減：備抵跌價損失	0	0
合計	\$ 6,626,000	\$ 7,618,325

截至109年及108年12月31日止，本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四)預付款項

	109年12月31日	108年12月31日
預付費用	\$ 61,975	\$ 9,660,320
用品盤存	209,379	-
進項稅額	5,180	-
留抵稅額	-	230,186
合計	\$ 276,534	\$ 9,890,506

(五)其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
其他流動資產-受限制存款	2,194,809	780,324
其他流動資產-其他	-	2,822,000
存出保證金	802,300	802,300
合計	\$ 2,997,109	\$ 4,404,624
列為流動資產	\$ 2,194,809	\$ 3,602,324
列為非流動資產	\$ 802,300	\$ 802,300

1. 其他流動資產-受限制存款係存放於彰化商業銀行活期存款之信託存款。

2. 存出保證金係本公司承租資產所提供之保證金。

(六)不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 52,964,400	\$ 52,964,400
房屋及建築	24,524,637	25,054,855
運輸設備	4,751,347	5,292,529
辦公設備	1,791,117	190,342
其他固定資產	3,179,098	2,462,767
合計	\$ 87,210,599	\$ 85,964,893

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
109/12/31				
土地	\$ 52,964,400	-	-	\$ 52,964,400
房屋及建築	25,311,886	787,249	-	24,524,637
運輸設備	6,308,000	1,556,653	-	4,751,347
辦公設備	1,921,637	130,520	-	1,791,117
其他固定資產	4,001,643	822,545	-	3,179,098
合計	\$ 90,507,566	3,296,967	-	\$ 87,210,599

	成本	累計折舊	累計減損	帳面金額
108/12/31				
土地	\$ 52,964,400	-	-	\$ 52,964,400
房屋及建築	25,311,886	257,031	-	25,054,855
運輸設備	6,308,000	1,015,471	-	5,292,529
辦公設備	227,039	36,697	-	190,342
其他固定資產	2,794,910	332,143	-	2,462,767
合計	\$ 87,606,235	1,641,342	-	\$ 85,964,893

5. 期初與期末帳面金額之調節

	109/01/01餘額	提列折舊	增添	處份/轉列	109/12/31餘額
土地	\$ 52,964,400	-	-	-	\$ 52,964,400
房屋及建築	25,054,855	530,218	-	-	24,524,637
運輸設備	5,292,529	541,182	-	-	4,751,347
辦公設備	190,342	93,823	1,694,598	-	1,791,117
其他固定資產	2,462,767	490,402	1,206,733	-	3,179,098
合計	\$ 85,964,893	1,655,625	2,901,331	-	\$ 87,210,599

2. 截至109年及108年12月31日止，本公司不動產廠房及設備提供擔保情形請參閱附註七。

3. 本公司於109年度與108年度，不動產、廠房及設備業經投保，投保金額皆為4,680,000元

4. 本公司於109年度與108年度，均無利息資本化之情形

(七)借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動負債</u>		
短期借款	1,000,000	1,000,000
短期借款	4,000,000	4,000,000
其他短期借款	-	-
借款小計	5,000,000	5,000,000
<u>非流動負債</u>		
抵押借款	11,450,000	11,450,000
抵押借款	10,999,995	11,799,999
抵押借款	11,360,000	11,360,000
抵押借款	4,122,224	4,711,112
抵押借款	8,142,848	8,821,424
抵押借款	11,450,000	11,450,000
銀行長期借款	\$ 57,525,067	\$ 59,592,535
減：銀行長期借款一年內到期部分	(2,067,468)	0
合計	\$ 55,457,599	\$ 59,592,535

1 本公司之借款皆為向金融機構借入之款項，其條件與條款如下：

	利率	到期日	借款餘額	擔保標的	借款單位
<u>109/12/31</u>					
<u>短期借款</u>					
擔保銀行借款	1.75%	110/11/18	1,000,000	房屋及建築	彰化銀行~
擔保銀行借款	1.75%	110/11/18	4,000,000	房屋及建築	北屯分行
短期借款合計			<u>5,000,000</u>		

利率	到期日	借款餘額	擔保標的	借款單位
1.61%	121/12/27	8,142,848	房屋及建築	彰化商業 銀行北屯 分行
1.61%	116/12/27	4,122,224	房屋及建築	
1.61%	128/03/19	11,450,000	房屋及建築	
1.61%	128/03/27	11,450,000	房屋及建築	
1.61%	128/07/01	11,360,000	房屋及建築	
1.61%	123/09/24	10,999,995	房屋及建築	
長期借款合計		57,525,067		

108/12/31

短期借款

擔保銀行借款	1.75%	110/11/18	1,000,000	房屋及建築	彰化銀行~
擔保銀行借款	1.75%	110/11/18	4,000,000	房屋及建築	北屯分行
短期借款合計			5,000,000		

長期借款

擔保銀行借款	1.61%	121/12/27	8,821,424	房屋及建築	彰化商業 銀行北屯 分行
擔保銀行借款	1.61%	116/12/27	4,711,112	房屋及建築	
擔保銀行借款	1.61%	128/03/19	11,450,000	房屋及建築	
擔保銀行借款	1.61%	128/03/27	11,450,000	房屋及建築	
擔保銀行借款	1.61%	128/07/01	11,360,000	房屋及建築	
擔保銀行借款	1.61%	123/09/24	11,799,999	房屋及建築	
長期借款合計			59,592,535		

2 本公司截至民國109年及108年12月31日止，提供下列資產作為借款之擔保：

擔保標的	抵質押對象	109年帳面價值	108年帳面價值
土地	彰化商業銀行北屯分行	52,964,400	52,964,400
房屋及建築物	彰化商業銀行北屯分行	24,524,637	25,054,855
合計		77,489,037	78,019,255

(八)其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付費用	34,312	127,900
應付營業稅	188,797	-
銷項稅額	14,286	-
合計	\$ 237,395	\$ 127,900

(九)預收款項

	109年12月31日	108年12月31日
預收生前契約款項	\$ 2,901,832	\$ 1,597,525
其他預收款	-	-
合計	\$ 2,901,832	\$ 1,597,525

(十)股本

本公司民國設立登記資本額為新台幣壹佰萬元，民國103年10月20日經全體股東同意增資新台幣900萬元，業經經濟部於民國103年10月29日奉准登記，至民國103年12月31日資本總額為新台幣1000萬元；民國105年5月9日經全體股東同意增資新台幣1000萬元，業經經濟部於民國105年5月31日奉准登記，至民國105年12月31日資本總額為新台幣2000萬元。民國106年6月2日經全體股東同意增資新台幣1000萬元，業經經濟部於民國106年6月16日奉准登記，民國106年12月31日資本總額為3000萬元，全額繳足。民國109年及108年資本總額均無變動。

	109年度	108年度
額定資本	\$ 30,000,000	\$ 30,000,000
已發行資本額	30,000,000	30,000,000
1月1日實收資本	30,000,000	30,000,000
加：現金增資	-	-
12月31日實收資本額	\$ 30,000,000	\$ 30,000,000

民國109年度資本總額無變動

(十一)法定公積及盈餘分配

本公司年度如有獲利，應提撥1元為員工酬勞，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，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有

(十二)營業收入

	109年度	108年度
殯葬服務收入(含殯葬用品)	\$ 27,395,441	\$ 15,766,161
合計	\$ 27,395,441	\$ 15,766,161

(十三)營業成本

	109年度	108年度
銷貨成本		
殯葬用品成本	\$ 3,995,855	\$ 3,549,405
殯葬禮儀服務成本	1,839,596	-
營業成本合計	\$ 5,835,451	\$ 3,549,405

(十四)營業費

	109年度	108年度
推銷費用	\$ 445,898	\$ 10,517
營運費用	18,468,230	7,628,045
其他費用	1,334,448	4,053,816
合計	\$ 20,248,576	\$ 11,692,378

(十五)其他利益及損失

其他利益	109年度	108年度
利息收入	563	2,332
其他收入	20,150	1
其他利益合計	20,713	2,333
其他損失		
利息費用	\$ 660,470	\$ 275,164
其他損失合計	660,470	275,164
其他利益及(損失)合計	\$ (639,757)	\$ (272,831)

(十六)財務成本

利息費用	109年度	108年度
加：資本化金額	\$ 660,470	\$ 275,164
借款成本總額	-	-
	\$ 660,470	\$ 275,164

(十七)費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
折舊及攤銷費用	\$ 1,655,625	\$ 334,537
員工福利費用	-	-

(十八)員工退休福利

本公司依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本公司每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資百分之六。本公司於109年提撥金額已於綜合損益表認列費用總額為\$219,177元。

(十九)所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

	109年度	108年度
本年度之當期所得稅費用(利益)	\$ 369,623	\$ 189,222
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	-
當期所得稅費用總額	369,623	189,222
繼續營業單位當年度認列之所得稅費用	\$ 369,623	\$ 189,222

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 671,657	\$ 251,547
按適用稅率20%計算之稅額	134,331	50,309
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	194,663	138,913
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之影響數	-	-
未分配盈餘加徵	40,629	-
所得稅費用	\$ 369,623	\$ 189,222

六、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
張少薰	本公司之董事

(二)關係人交易事項：

1 截至民國109年12月31日止，本公司向下列股東借入週轉金：

姓名	109年12月31日	108年12月31日
張少薰	\$ 4,620,000	14,500,000
合計	\$ 4,620,000	14,500,000

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項

八、重大之期後事項

無此事項

九、其他揭露事項

- 1 86年度以前未分配盈餘為0元，87年以後之未分配盈餘為342,663元
- 2 109年實際分配現金股利之稅額扣抵比率為:8.5%
- 3 110年預計分配現金股利之稅額扣抵比率為:8.5%

負責人：



經理人：



主辦會計：



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1109571 號

會員姓名：許麗敏

事務所名稱：敏傑工商會計師事務所

事務所地址：臺中市東區十甲路443號

事務所電話：04-22155667

事務所統一編號：87031590

會員證書字號：中市會證字第 995 號

委託人名稱：華梵禮儀有限公司

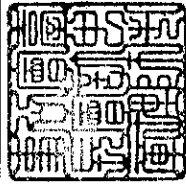
委託人統一編號：70513432

印鑑證明書用途：辦理 華梵禮儀有限公司

109年度 (自民國 109 年 01 月 01 日至

109 年 12 月 31 日) 財務報表之查

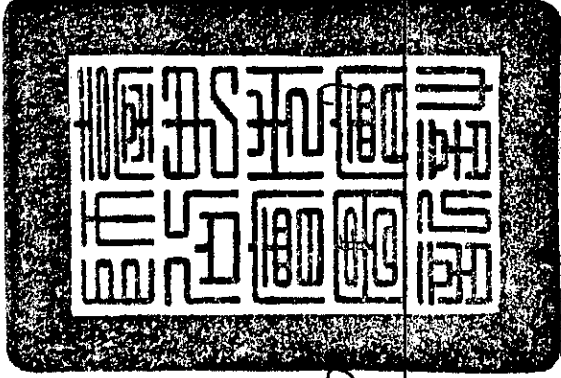
簽 名 式	許麗敏	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---



理事長：



核對人：



中 華 民 國

110

月

19

日

敏銳

傑出