

優禮服務股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國一〇四及一〇三年度

地址：新竹市北區曲溪里成德路一六〇號

電話：(〇三) 五二三九五九五



BKR
INTERNATIONAL

聯捷聯合會計師事務所

新竹縣竹北市成功二街 123 號 2 樓
2F., No.123, Chenggong 2nd St.,
Zhubei City, Hsinchu County 302,
Taiwan (R.O.C.)
Lan-Jai CPAs Firm
Tel:(03)657-8849
Fax:(03)657-7146

會計師查核報告

優禮服務股份有限公司 公鑒：

優禮服務股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東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原則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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達優禮服務股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

聯捷聯合會計師事務所

會計師

劉盈寧



中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 三 十 一 日

資產會計科目	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日		負債及股東權益會計科目		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%	附註	金額	%	金額	%	
流動資產										
現金及約當現金	\$ 1,720,741	8	\$ 358,746	2	七	\$ 2,038,237	10	\$ 2,239,358	11	
應收帳款	-	-	11,429	-	十一	33,141	-	5,890	-	
其他金融資產-流動	13,970,000	67	15,235,170	72		4,299	-	-	-	
存貨	82,333	-	685,000	3		475	-	454	-	
其他流動資產	8,307	-	38,198	-						
流動資產合計	15,781,381	75	16,328,543	77		2,076,152	10	2,245,702	11	
固定資產淨額					二及九					
房屋及建築	4,910,110	23	4,910,110	23						
運輸設備	345,000	2	345,000	2		18,750,000	90	18,750,000	89	
生財器具	90,476	-	90,476	-		89,151	-	84,160	-	
成本合計	5,345,586	25	5,345,586	25		14,600	-	49,910	-	
減：累計折舊	(794,797)	(4)	(549,357)	(3)		18,853,751	90	18,884,070	89	
固定資產淨額	4,550,789	21	4,796,229	22						
其他資產										
存出保證金	5,000	1	5,000	1						
未攤銷費用	592,733	3	-	-						
其他資產合計	597,733	4	5,000	1						
資產總計	\$ 20,929,903	100	\$ 21,129,772	100		\$ 20,929,903	100	\$ 21,129,772	100	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱聯捷聯合會計師事務所民國一〇五年五月三十一日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



優禮服務股份有限公司



民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元


項 目	附 註	一〇四年度		一〇三年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入		\$ 2,061,431	100	\$ 1,962,570	100
營業成本		(1,066,241)	(52)	(948,322)	(48)
營業毛利		995,190	48	1,014,248	52
營業費用		(900,415)	(44)	(902,804)	(46)
營業淨利		94,775	4	111,444	6
營業外收入					
利息收入		1,920	-	1,045	-
租賃收入		19,050	1	26,669	1
營業外收入合計		20,970	1	27,714	1
營業外支出		(98,687)	(5)	(89,248)	(5)
本期稅前淨利		17,058	1	49,910	2
所得稅費用	二及十	(2,458)	-	-	-
本期稅後淨利		\$ 14,600	1	\$ 49,910	2

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱聯捷聯合會計師事務所民國一〇五年五月三十一日查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

優禮服務股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元


項 目	股 本	法定盈餘公積	累 積 盈 餘	合 計
一〇三年一月一日餘額	18,750,000	72,233	119,273	18,941,506
一〇二年度盈餘分配	-	11,927	(11,927)	-
提列法定盈餘公積	-	-	(107,346)	(107,346)
發放現金股利	-	-	49,910	49,910
一〇三年度淨利	-	-	-	-
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 18,750,000	\$ 84,160	\$ 49,910	\$ 18,884,070
一〇三年度盈餘分配	-	4,991	(4,991)	-
提列法定盈餘公積	-	-	(44,919)	(44,919)
發放現金股利	-	-	14,600	14,600
一〇四年度淨利	-	-	-	-
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 18,750,000	\$ 89,151	\$ 14,600	\$ 18,853,751

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱聯捷聯合會計師事務所民國一〇五年五月三十一日查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

優禮服務股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 14,600	\$ 49,910
折舊及各項攤提	260,707	250,389
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	11,429	1,231,771
存貨	602,667	(685,000)
其他流動資產	29,891	(29,398)
應付費用	27,251	(894)
應付稅捐	4,299	-
其他流動負債	21	(14,320)
營業活動之淨現金流入	950,865	802,458
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	-	(3,316,777)
未攤銷費用增加	(608,000)	-
投資活動之淨現金流出	(608,000)	(3,316,777)
融資活動之現金流量：		
短期負債(減少)增加	(201,121)	2,239,358
其他金融資產-流動	1,265,170	(289,317)
發放現金股利	(44,919)	(107,346)
融資活動之淨現金流入	1,019,130	1,842,695
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,361,995	(671,624)
期初現金及約當現金餘額	358,746	1,030,370
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,720,741	\$ 358,746
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 98,687	\$ 89,248

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱聯捷聯合會計師事務所民國一〇五年五月三十一日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



優禮服務股份有限公司

財務報表附註

民國一〇四及一〇三年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、公司沿革

優禮服務股份有限公司（以下稱本公司）於民國九十六年二月十日依我國公司法成立。主要營業項目為殯葬禮儀服務業。

本公司原名為仁本禮儀有限公司，於一〇二年十二月九日全體股東同意變更公司名稱及組織型態為優禮服務股份有限公司。並於一〇三年一月十四日經主管機關核准變更事宜。

一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司員工人數分別為2人及1人。

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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、資產價值減損、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(四) 存 貨

存貨為商品存貨，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本

(五) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產於購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋建築，二十年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年限繼續提列折舊。固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

(六) 收入之認列

本公司係於勞務已提供予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平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平價值。

(七) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(八) 所得稅

所得稅之會計處理係作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分成流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當年度認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

三、現金及約當現金

	一〇四年 十二月三十一日	一〇三年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 8,922	\$ 9,160
銀行支票及活期存款	<u>1,711,819</u>	<u>349,586</u>
	<u>\$ 1,720,741</u>	<u>\$ 358,746</u>

四、應收帳款

	一〇四年 十二月三十一日	一〇三年 十二月三十一日
應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,429</u>

五、存貨

	一〇四年 十二月三十一日	一〇三年 十二月三十一日
商品存貨	<u>\$ 82,333</u>	<u>\$ 685,000</u>

一〇四及一〇三年度與存貨相關之之營業成本分別為 1,066,241 元及 948,322 元。

六、固定資產-累計折舊

	一〇四年 十二月三十一日	一〇三年 十二月三十一日
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	\$ 448,145	\$ 214,330
運輸設備	283,334	279,447
生財器具	<u>63,318</u>	<u>55,580</u>
合計	<u>\$ 794,797</u>	<u>\$ 549,357</u>

七、短期借款

	一〇四年 十二月三十一日	一〇三年 十二月三十一日
銀行週轉性借款	<u>\$ 2,038,237</u>	<u>\$ 2,239,358</u>
利率區間	4.60%	4.60%

八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金制勞工保險局之個人專戶。本公司一〇四及一〇三年度認列之退休金分別為 6,540 元及 0 元。

九、股東權益

股本

本公司一〇四及一〇三年十二月三十一日額定及實收資本額均為 18,750,000 元，分為 1,875,000 股，每股面額 10 元，均為普通股。

盈餘分派及股利政策

依公司法及本公司章程規定，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，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

- (一) 董監事酬勞百分之一。
- (二) 員工紅利百分之一。
- (三) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。

十、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算，當年度所得稅估算方式如下：

	一〇四年	一〇三年
稅前淨利	\$ 17,058	\$ 49,910
永久性差異	<u>107,886</u>	<u>69,507</u>
課稅所得額	124,944	119,417
所得稅免徵額	(120,000)	(119,417)
稅率	<u>50%</u>	<u>17%</u>
應納稅額	2,472	-
核定差異	(<u>14</u>)	-
所得稅費用	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ -</u>

(二)兩稅合一相關資訊如下：

	一〇四年 十二月三十一日	一〇三年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 105,791</u>	<u>\$ 115,821</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>一〇四年度(預計) \$ 20.48%</u>	<u>一〇三年度(實際) \$ 20.48%</u>

(三)未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇四年 十二月三十一日	一〇三年 十二月三十一日
八十七年度以後	<u>\$ 14,600</u>	<u>\$ 49,910</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,720,741	\$ 1,720,741	\$ 358,746	\$ 358,746
應收帳款	-	-	11,429	11,429
其他金融資產-流動	13,970,000	13,970,000	15,235,170	15,235,170
存出保證金	5,000	5,000	5,000	5,000
<u>負 債</u>				
銀行借款	2,038,237	2,038,237	2,239,358	2,239,358
應付費用	33,141	33,141	5,890	5,890

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款及應付費用。
2. 其他金融資產及存出保證金之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價

直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇四年十二月三十一日	一〇三年十二月三十一日	一〇四年十二月三十一日	一〇三年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,720,741	\$ 358,746	\$ -	\$ -
應收帳款	-	-	-	11,429
其他金融資產-流動	-	-	13,970,000	15,235,170
存出保證金	-	-	5,000	5,000
<u>負 債</u>				
銀行借款	-	-	2,038,237	2,239,358
應付費用	-	-	33,141	5,890

(一) 本公司一〇四及一〇三年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為 0 元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,711,819 元及 349,586 元。

(二) 本公司一〇四及一〇三年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,920 元及 1,045 元，利息費用分別為 98,687 元及 89,248 元。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇四及一〇三年度無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司一〇四年度無浮動利率之債務，故無利率變動之現金流量風險。

十二、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
陳慶文					本公司之	董事長					

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人之資金融通情形如下：

	一〇四年 度			
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利息收入	期末應收利息
陳慶文	<u>\$13,970,000</u>	<u>\$13,970,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	一〇三年 度			
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利息收入	期末應收利息
陳慶文	<u>\$15,235,170</u>	<u>\$15,235,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10510674

號

會員姓名：劉盈樂

事務所電話：03-6578849

事務所名稱：聯捷聯合會計師事務所

事務所統一編號：78952216

事務所地址：新竹縣竹北市成功二街123號2樓


委託人統一編號：28583174

會員證書字號：台省會證字第 3889 號

印鑑證明書用途：辦理優禮服務股份有限公司

一〇四年度（自民國 104 年 01 月 01 日至

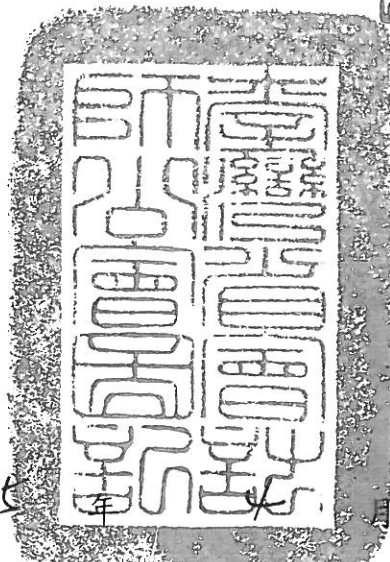
104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	劉盈樂	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

105

年

17

日

