



會計師查核報告

北(一)(113)財字第031號

聖恩禮儀股份有限公司 公鑒：

查核意見

聖恩禮儀股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達聖恩禮儀股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聖恩禮儀股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如財務報表附註二一所述，聖恩禮儀股份有限公司自民國112年1月1日起開始適用修正後之商業會計處理準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之企業會計準則公報及其解釋，並選擇不重編比較期間之財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聖恩禮儀股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聖恩禮儀股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，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之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，惟其目的非對聖恩禮儀股份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，以及使聖恩禮儀股份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修正查核意見。本會計師之結論係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聖恩禮儀股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 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件。

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)。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



主管機關核准文號：

高雄市會計師：高市會證字第 084 號

證書字號

民國一十三年四月二十六日

聖恩禮儀股份有限公司
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣

資 產	112年12月31日		111年12月31日		負債及權益	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註三及五)	\$ 23,969,144	14.4	\$ 39,873,626	23.8	應付帳款	\$ 35,000	-	\$ -	-
應收帳款(附註三及六)	3,681,268	2.2	4,835,312	2.9	應付帳款-關係人(附註三及十五)	4,641,000	2.8	4,649,000	2.8
其他應收款-關係人(附註三及十五)	62,342,002	37.5	53,347,414	31.9	其他應付款(附註三及九)	28,013,833	16.9	36,883,449	22.0
存 貨(附註三)	1,183,576	0.7	1,278,231	0.7	本期所得稅負債(附註三)	668,678	0.4	3,859,050	2.3
預付款項	1,562,885	1.0	1,621,499	1.0	預收款項(附註十)	69,990,014	42.1	62,125,877	37.1
其他流動資產	81,300	0.1	81,980	-	一年內到期長期借款(附註八及十六)	3,848,293	2.3	2,512,797	1.5
流動資產總計	92,820,175	55.9	101,038,062	60.3	其他流動負債	2,452,105	1.5	1,943,966	1.1
					流動負債總計	109,648,923	66.0	111,974,139	66.8
非流動資產					非流動負債				
不動產、廠房及設備(附註三、七及十六)	15,985,803	9.6	16,192,406	9.7	長期借款(附註八及十六)	8,510,881	5.1	5,292,525	3.2
存出保證金	2,090,500	1.3	1,597,500	1.0	非流動負債總計	8,510,881	5.1	5,292,525	3.2
遞延費用	120,000	0.1	180,000	0.1	負債總計	118,159,804	71.1	117,266,664	70.0
其他金融資產-非流動(附註三及十七)	55,058,237	33.1	48,436,743	28.9					
非流動資產總計	73,254,540	44.1	66,406,649	39.7	權 益				
					股 本(附註三及十一)				
					普 通 股	30,000,000	18.1	30,000,000	18.0
					保留盈餘(附註十一)				
					法定盈餘公積	6,285,467	3.8	4,741,847	2.8
					未分配盈餘	11,629,444	7.0	15,436,200	9.2
					保留盈餘總計	17,914,911	10.8	20,178,047	12.0
					權益總計	47,914,911	28.9	50,178,047	30.0
資產總計	\$ 166,074,715	100.0	\$ 167,444,711	100.0	負債及權益總計	\$ 166,074,715	100.0	\$ 167,444,711	100.0

負責人：



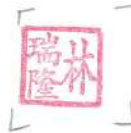
(請參閱財務報表附註)

經理人：



~5~

主辦會計：



聖恩禮儀股份有限公司

綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額（附註三）	\$ 258,082,445	100.0	\$ 256,876,541	100.0
營業成本（附註十二）	(202,502,040)	(78.5)	(195,554,362)	(76.1)
營業毛利	55,580,405	21.5	61,322,179	23.9
營業費用（附註十二及十五）	(42,754,327)	(16.6)	(43,450,726)	(16.9)
營業淨利	12,826,078	4.9	17,871,453	7.0
營業外收益及費損（附註三及十五）				
利息收入	2,199,498	0.9	1,401,555	0.5
其他收入	188,887	0.1	232,613	0.1
財務成本	(459,929)	(0.2)	(210,371)	(0.1)
其他支出	(217,730)	(0.1)	-	-
營業外收益及費損合計	1,710,726	0.7	1,423,797	0.5
稅前淨利	14,536,804	5.6	19,295,250	7.5
所得稅費用（附註三及十三）	(2,907,360)	(1.1)	(3,859,050)	(1.5)
本期淨利	11,629,444	4.5	15,436,200	6.0
本期綜合損益總額	\$ 11,629,444	4.5	\$ 15,436,200	6.0

（請參閱財務報表附註）

負責人：



經理人：



主辦會計：



聖恩禮儀股份有限公司

權益變動表

民國112年及111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
	股數	金額	法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國111年1月1日餘額	3,000,000	\$ 30,000,000	\$ 3,112,905	\$ 16,289,416	\$ 49,402,321
民國110年度盈餘指撥及分配					
法定盈餘公積	-	-	1,628,942	(1,628,942)	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	(14,660,474)	(14,660,474)
民國111年度淨利	-	-	-	15,436,200	15,436,200
民國111年12月31日餘額	3,000,000	\$ 30,000,000	\$ 4,741,847	\$ 15,436,200	\$ 50,178,047
民國112年1月1日餘額	3,000,000	\$ 30,000,000	\$ 4,741,847	\$ 15,436,200	\$ 50,178,047
民國111年度盈餘指撥及分配					
法定盈餘公積	-	-	1,543,620	(1,543,620)	-
盈餘分配現金股利	-	-	-	(13,892,580)	(13,892,580)
民國112年度淨利	-	-	-	11,629,444	11,629,444
民國112年12月31日餘額	3,000,000	\$ 30,000,000	\$ 6,285,467	\$ 11,629,444	\$ 47,914,911

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



聖恩禮儀股份有限公司

現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 14,536,804	\$ 19,295,250
收益費損項目		
折舊費用	1,031,737	1,014,850
職工福利	60,000	60,000
財務成本	459,929	210,371
利息收入	(2,199,498)	(1,401,555)
營業資產及負債之淨變動數		
應收帳款減少(增加)	1,154,044	(399,375)
其他應收款—關係人(增加)減少	(9,959,000)	10,138,000
存貨減少(增加)	94,655	(79,528)
預付款項減少	58,614	129,346
其他流動資產減少(增加)	680	(680)
應付帳款增加	35,000	-
應付帳款—關係人(減少)增加	(8,000)	4,607,000
其他應付款(減少)增加	(8,869,616)	1,547,109
預收款項增加	7,864,137	6,551,187
其他流動負債增加(減少)	508,139	(66,226)
營運產生之現金	4,767,625	41,605,749
收取之利息	3,163,910	137,138
支付之利息	(459,929)	(210,371)
支付之所得稅	(6,097,732)	(3,950,577)
營業活動之淨現金流入	1,373,874	37,581,939
投資活動之現金流量		
其他金融資產—非流動增加	(6,621,494)	(5,539,640)
購置不動產、廠房及設備	(825,134)	(1,454,794)
存出保證金增加	(493,000)	(279,000)
投資活動之淨現金流出	(7,939,628)	(7,273,434)
籌資活動之現金流量		
長期借款增加(減少)	4,553,852	(3,872,791)
支付股利	(13,892,580)	(14,660,474)
籌資活動之淨現金流出	(9,338,728)	(18,533,265)
現金及約當現金淨(增加)減少	(15,904,482)	11,775,240
期初現金及約當現金餘額	39,873,626	28,098,386
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,969,144	\$ 39,873,626

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：

