

皇順開發股份有限公司
營利事業所得稅簽證申報書
民國一一二年度

負 責 人	：黃仁杼
地 址	：桃園市中壢區忠福里培英路 3 1 0 號
電 話	：03-4357072
稅 務 代 理 人	：臺經聯合會計師事務所洪雅恬會計師
稅 務 代 理 人	：(107)台財稅登字第 5153 號
登 記 證 書 字 號	
地 址	：桃園市中壢區中山路 88 號 16 樓
電 話	：03-4276699

目 錄

頁次

一、 委任書	
二、 營利事業所得稅結算申報查核報告書	1
三、 營利事業所得稅結算申報總說明	2
四、 比較資產負債表	3
五、 二年度比較損益表	4
六、 營利事業所得稅結算申報調整所得額彙總表	5
七、 營利事業所得稅結算申報調整所得額明細表[營業成本部份]	6
八、 營利事業所得稅結算申報調整所得額明細表[勞務費用部份]	7
九、 營利事業所得稅結算申報調整所得額明細表[營業費用部份]	8
十、 營利事業所得稅結算申報調整所得額說明書	9
十一、 資產負債及權益各項目查核說明	19

營利事業所得稅簽證申報委任書

茲委任臺經聯合會計師事務所洪雅恬會計師為本公司一一二年度(民國一一二年一月一日起至十二月三十一日)營利事業所得稅結算申報案件之代理人，約定條款如下：

- 一、委任範圍：辦理上開年度營利事業所得稅之簽證申報。唯有關依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第二十一條規定揭露之關係人資料及關係人交易資料等，不在委任簽證範圍。
- 二、辦理程序：依所得稅法，暨財政部公佈之「營利事業所得稅查核準則」、「會計師代理所得稅事務辦法」、「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」等有關法令之規定，辦理上開年度所得稅之簽證申報。
- 三、委任權限：依財政部公佈之會計師代理所得稅事務辦法，指定受任人為文件送達代收人，有為本案收件申報有關一切行為之權。但不包括代收上開年度營利事業所得稅核定通知書及退還或繳納稅款通知書。
- 四、酬金：另議。
- 五、委任人願提供上開時期全部帳冊憑證及有關資料送請受任人查核，並接受有關事項之徵詢。
- 六、其他約定事項：
 1. 委任人深知提供足以公正表達公司財務狀況、營業結果及課稅所得額之有關報表、各種明細表及其他資料，乃委任人之責任，若因提供不實資料，致使受任人遭受有形及(或)無形損失時，其一切法律責任由委任人負責之。
 2. 委任人茲聲明本公司所提供資產負債表，所列各項資產、負債及業主權益等均屬實在。此外別無其他資產、負債或業主權益；除損益表所列各項收入及支出外，別無其他收支。
 3. 如受任人經查核帳目，認為資料不齊或不宜為簽證申報者，得通知委任人改為代辦申報或終止本契約，其酬金仍如數給付。
 4. 委任人若不於 113 年 05 月 10 日前提供受任人所指定之各項報表帳冊等資料，受任人得終止委任，若因而造成遲報滯報營利事業所得稅時，受任人不須負責，其酬金如數給付。
 5. 受任人因處理委任事務有過失，其所生之損害，對於委任人應負賠償之責，但賠償最高金額應以酬金為限。
 6. 本委任書由受、委雙方各執一份，副本附於查帳報告書。

委	任	人：皇順開發股份有限公司
負	責	人：黃仁杼
地		址：桃園市中壢區忠福里培英路 310 號
電		話：03-4357072
受	任	人：臺經聯合會計師事務所洪雅恬會計師
稅	務	代
理	人	：(107)台財稅登字第 5153 號
登	記	證
書	字	號
地		址：桃園市中壢區中山路 88 號 16 樓
電		話：03-4276699

中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 三 十 一 日

營利事業所得稅結算申報查核報告書

報告收受者：財政部北區國稅局

報告副本收受者：皇順開發股份有限公司

皇順開發股份有限公司一一二年度(民國一一二年一月一日至十二月三十一日)營利事業所得稅結算申報業經本會計師依照所得稅法、營利事業所得稅查核準則、會計師代理所得稅事務辦法、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及有關法令之規定，除下段所述者外，係採用吾人認為合宜之方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

該公司民國一一二年度營利事業所得稅結算申報書中，有關依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第二十一條規定揭露之關係人資料及關係人交易資料等，因不在委任範圍內，係由公司自行編製揭露，本會計師無法採用任何查核程序以獲得足夠及適切之證據，致本會計師無法確認其揭露之完整性及正確性。

所附該公司民國一一二年度營利事業所得稅結算申報書，除上段所述關係人資料及關係人交易資料等事項如能查核，則可能有所調整之影響外，其餘已就查核結果所發現之應行調整或應予說明之事項，予以調整或加以說明，據以核計其全年所得額、課稅所得額及應納稅額。茲檢附營利事業所得稅結算申報查核說明書，連同該公司當期與前期之比較資產負債表、兩年度比較損益表及營利事業所得稅結算申報調整所得額彙總表，送請書面審查。

謹 此 報 告

稅務代理人： 臺經聯合會計師事務所

洪雅恬會計師

登記證書字號： (107)台財稅登字第 5153 號

地 址： 桃園市中壢區中山路 88 號 16 樓

電 話： 03-4276699

中 華 民 國 一 一 三 年 五 月 十 日

營利事業所得稅結算申報總說明

查核公司名稱：皇順開發股份有限公司

查核會計年度：一一二年度 單位：新台幣元

一、組織及營業

(一)皇順開發股份有限公司於民國九十二年十月十六日奉經濟部核准設立登記，截至一〇一年十二月三十一日止登記及實收資本額新台幣捌仟壹佰伍拾萬元，民國一〇二年七月辦理現金增資貳仟捌佰伍拾萬元，截至一一二年度十二月三十一日止登記及實收資本額新台幣壹億壹仟萬元。

(二)所經營業務主要為

1. 殯葬禮儀服務
2. 宗教、喪葬用品零售

二、會計處理

該公司依據內部組織及業務性質，按照商業會計法、一般公認會計原則、所得稅法及有關法令規定，處理會計事項，茲扼要說明如下：

(一)會計年度：採用曆年制。

(二)會計基礎：採用權責發生制。

(三)簿記方法：採用雙式簿記。

(四)記帳單位：新台幣元。

(五)帳簿組織：

設有總分類帳、日記帳及成本明細帳。

(六)記帳憑證：

設有現金收入傳票、現金支出傳票及轉帳傳票。各項原始憑證除特殊部份另設卷保存外，一般憑證單據均附入傳票，按月編號裝訂成冊。

(七)平時會計處理及編製報表：

每日交易事項以當日記帳為原則，至遲不超過所得稅法及有關法令規定之期限。依據總分類帳編製資產負債表、損益表等。

皇順開發股份有限公司
比較資產負債表
民國一一二年底暨民國一一一年底

單位:新台幣元

項目代號	項目名稱	一一二年底		一一一年底	
		查定金額	%	查定金額	%
1110	現金及銀行存款	10,157,955	3.34	6,828,458	2.56
1120	應收款項	5,107,970	1.68	5,657,736	2.12
1130	存貨	6,857,269	2.25	8,573,516	3.21
1140	預付款項	37,812,327	12.46	20,143,588	7.55
1190	其他流動資產	14,106,996	4.64	11,718,640	4.39
1100	流動資產	74,042,517	24.40	52,921,938	19.84
1618	其他金融資產-非流動	100,466,022	33.11	95,492,655	35.80
1400	不動產、廠房及設備(固定資產)	64,769,295	21.34	56,863,167	21.31
1900	其他非流動資產	64,145,499	21.14	61,450,390	23.03
1200	非流動資產	229,380,816	75.59	213,806,212	80.15
1000	資產總額	303,423,333	100.00	266,728,150	100.00
2110	短期借款	3,136,116	1.03	4,678,783	1.75
2120	應付票據	9,533,050	3.14	3,342,826	1.25
2121	應付帳款	15,171,642	5.00	4,699,921	1.76
2130	其他應付款	6,166,303	2.03	5,619,098	2.10
2136	預收款項	117,981,251	38.88	113,822,203	42.67
2190	其他流動負債	43,924	0.01	59,600	0.02
2100	流動負債	152,032,286	50.10	132,222,431	49.57
2220	長期借款	28,843,846	9.50	16,406,505	6.15
2900	其他非流動負債	70,000	0.02	70,000	0.02
2200	非流動負債	28,913,846	9.52	16,476,505	6.17
2000	負債總額	180,946,132	59.63	148,698,936	55.74
3100	資本或股本(實收)	110,000,000	36.25	110,000,000	41.24
3300	資本公積	-	-	-	-
3400	保留盈餘	12,477,201	4.11	8,029,214	3.01
3500	其他權益	-	-	-	-
3600	減:庫藏股票	-	-	-	-
3000	權益總額	122,477,201	40.36	118,029,214	44.25
9000	負債及權益總額	303,423,333	100.00	266,728,150	100.00

皇順開發股份有限公司
二年度比較損益表
民國一一二年度暨一一一年度

單位:新台幣元

項 目	一一二年度				一一一年度	
	帳列金額	%	申報金額	%	申報金額	%
營業收入淨額	166,530,447	100.00	166,215,209	100.00	139,767,110	100.00
營業成本	(102,509,157)	(61.55)	(102,509,157)	(61.67)	(83,757,348)	(59.92)
營業毛利	64,021,290	38.44	63,706,052	38.32	56,009,762	40.07
營業費用及損失總額	(59,605,174)	(35.79)	(60,277,862)	(36.26)	(53,523,855)	(38.29)
營業淨利	4,416,116	2.65	3,428,190	2.06	2,485,907	1.77
非營業收入總額	3,171,997	1.90	2,629,279	1.58	1,532,874	1.09
非營業損失及費用總額	(2,298,075)	(1.37)	(2,037,256)	(1.22)	(1,574,249)	(1.12)
全年所得額	5,290,038	3.11	4,020,213	2.38	2,444,532	1.73
停徵之證券、期貨交易所 得(損失)	-	-	(190,042)	-	(354,430)	-
課稅所得額	5,290,038	-	4,210,255	-	2,798,962	-
所得稅費用	(842,051)	-	(842,051)	-	(559,792)	-
稅後淨利	4,447,987	-	3,368,204	-	2,239,170	-

皇順開發股份有限公司
營利事業所得稅結算申報調整所得額彙總表
民國一一二年度

單位：新台幣元

項目代號	項目名稱	帳列金額	查核調整所得額		申報金額
			增加金額	減少金額	
01	營業收入總額	166,799,789	302,667	617,905	166,484,551
02	銷貨退回	(255,172)	-	-	(255,172)
03	銷貨折讓	(14,170)	-	-	(14,170)
04	營業收入淨額	166,530,447	302,667	617,905	166,215,209
5900	營業成本	(102,509,157)	-	-	(102,509,157)
06	營業毛利	64,021,290	302,667	617,905	63,706,052
08	營業費用及損失總額	(59,605,174)	225,512	898,200	(60,277,862)
33	營業淨利	4,416,116	528,179	1,516,105	3,428,190
34	非營業收入總額	3,171,997	-	542,718	2,629,279
38	利息收入	2,541,695	-	-	2,541,695
40	處分資產利益	87,584	-	-	87,584
44	其他收入	542,718	-	542,718	-
45	非營業損失及費用總額	(2,298,075)	260,819	-	(2,037,256)
46	利息支出	(893,795)	-	-	(893,795)
48	處分資產損失	(1,143,461)	-	-	(1,143,461)
52	其他損失	(260,819)	260,819	-	-
53	全年所得額	5,290,038	788,998	2,058,823	4,020,213
99	停徵之證券、期貨交易所 所得(損失)	-	190,042	-	(190,042)
59	課稅所得額	5,290,038	979,040	2,058,823	4,210,255

皇順開發股份有限公司
營利事業所得稅結算申報調整所得額明細表[營業成本部份]
民國一一二年度

單位:新台幣元

項目代號	項目名稱	帳列金額	查 核 調 整		申報金額
			增加金額	減少金額	
5010	期初存貨	8,573,516	-	-	8,573,516
5020	本期進貨(淨額)	30,503,264	-	-	30,503,264
5030	期末存貨	(6,857,269)	-	-	(6,857,269)
5000	進銷成本	32,219,511	-	-	32,219,511
5300	直接人工	11,091,973	-	-	11,091,973
5400	勞務費用總額	59,197,673	-	-	59,197,673
5550	勞務成本總額	70,289,646	-	-	70,289,646
5551	期初在製品盤存	-	-	-	-
5552	期末在製品盤存	-	-	-	-
5600	本期已完成勞務成本	70,289,646	-	-	70,289,646
5561	期初製成品盤存	-	-	-	-
5562	期末製成品盤存	-	-	-	-
5570	銷貨成本-勞務業	70,289,646	-	-	70,289,646
5900	營業成本	102,509,157	-	-	102,509,157

皇順開發股份有限公司
營利事業所得稅結算申報調整所得額明細表[勞務費用部份]
民國一一二年度

單位:新台幣元

項目代號	項目名稱	帳列金額	查 核 調 整		申報金額
			增加金額	減少金額	
5402	租金支出	22,324,852	-	-	22,324,852
5407	修繕費	1,172,541	-	-	1,172,541
5409	水電瓦斯費	4,545,833	-	-	4,545,833
5410	保險費	995,636	-	-	995,636
5413	各項折舊	3,586,862	-	-	3,586,862
5414	各項耗竭及攤提	1,039,792	-	-	1,039,792
5415	伙食費	467,400	-	-	467,400
5490	其他勞務費用	25,064,757	-	-	25,064,757
9001	什費	19,004,299	-	-	19,004,299
9003	勞務費	4,761,153	-	-	4,761,153
9004	加班費	824,836	-	-	824,836
9008	退休金	474,469	-	-	474,469
	合 計	59,197,673	-	-	59,197,673

皇順開發股份有限公司
營利事業所得稅結算申報調整所得額明細表〔營業費用部份〕
民國一一二年度

單位：新台幣元

項目代號	項目名稱	帳列金額	查 核 調 整		申報金額
			增加金額	減少金額	
10	薪資支出	18,470,419	898,200	-	19,368,619
11	租金支出	8,671,044	-	-	8,671,044
12	文具用品	258,417	-	-	258,417
13	旅費	1,040	-	-	1,040
14	運費	6,329	-	-	6,329
15	郵電費	181,951	-	-	181,951
16	修繕費	1,608,111	-	-	1,608,111
17	廣告費	404,738	-	-	404,738
18	水電瓦斯費	1,515,278	-	-	1,515,278
19	保險費	1,877,172	-	-	1,877,172
20	交際費	812,559	-	43,160	769,399
21	捐贈	305,000	-	-	305,000
22	稅捐	26,408	-	-	26,408
24	各項折舊	4,075,432	-	-	4,075,432
25	各項耗竭及攤提	1,357,556	-	174,284	1,183,272
27	伙食費	756,600	-	-	756,600
28	職工福利	257,794	-	8,068	249,726
30	佣金支出	11,230,776	-	-	11,230,776
31	訓練費	70,667	-	-	70,667
32	其他費用	7,717,883	-	-	7,717,883
3201	什費	4,365,793	-	-	4,365,793
3203	什項購置	654,679	-	-	654,679
3204	書報雜誌	89,330	-	-	89,330
3209	加班費	572,401	-	-	572,401
3211	包裝費用	195,799	-	-	195,799
3212	交通費用	603,781	-	-	603,781
3213	勞務費	392,600	-	-	392,600
3214	勞工退休金	843,500	-	-	843,500
	合 計	59,605,174	898,200	225,512	60,277,862

皇順開發股份有限公司
營利事業所得稅結算申報調整所得額說明書
民國一一二年度

壹、營業收入

◎ 01 營業收入總額

[帳列金額] 166,799,789 [調整金額] -315,238 [申報金額] 166,484,551

【查核說明】

1. 係為喪葬禮儀之產品銷售及其相關勞務收入等，經抽核有關憑證，並與統一發票開立金額調節相符。另依規定，生前契約不可退還款項 315,238 元以前年度已認列收入，應予以減除。
2. 營業收入調節如下：

發票開立數	170,958,837	元
加： 期初預收貨款	113,822,203	元
減： 生前契約不予退還款項以前年度已認列收入	(315,238)	元
減： 期末預收貨款	(117,981,251)	元
= 申報營業收入總額	166,484,551	元

◎ 02 銷貨退回

[帳列金額] 255,172 [調整金額] 0 [申報金額] 255,172

【查核說明】

係銷貨退回，經抽核已取具銷貨退回及折讓證明單等適當憑證，尚無不符。

◎ 03 銷貨折讓

[帳列金額] 14,170 [調整金額] 0 [申報金額] 14,170

【查核說明】

係銷貨折讓，經抽核已取具銷貨退回及折讓證明單等適當憑證，尚無不符。

◎ 04 營業收入淨額

[帳列金額] 166,530,447 [調整金額] -315,238 [申報金額] 166,215,209

【計算公式】

營業收入總額	166,484,551	元
減： 銷貨退回	(255,172)	元
減： 銷貨折讓	(14,170)	元
= 營業收入淨額	166,215,209	元

貳、營業成本(I)

◎ 5010 期初存貨

[帳列金額] 8,573,516 [調整金額] 0 [申報金額] 8,573,516

【查核說明】

經核與上期申報之期末存貨金額相符。

◎ 5020 本期進貨(淨額)

[帳列金額] 30,503,264 [調整金額] 0 [申報金額] 30,503,264

【查核說明】

係本期進貨淨額，經抽核已取具統一發票及進貨退出與折讓證明單等適當憑證，尚無不符。

◎ 5030 期末存貨

[帳列金額] 6,857,269 [調整金額] 0 [申報金額] 6,857,269

【查核說明】

係期末庫存存貨，請參閱資產類◎1130 存貨之查核說明。

◎ 5000 進銷成本

[帳列金額] 32,219,511 [調整金額] 0 [申報金額] 32,219,511

【計算公式】

期初存貨	8,573,516	元
加：本期進貨(淨額)	30,503,264	元
減：期末存貨	(6,857,269)	元
= 進銷成本	32,219,511	元

貳、營業成本(II)

◎ 5300 直接人工

[帳列金額] 11,091,973 [調整金額] 0 [申報金額] 11,091,973

【查核說明】

係禮儀執行部門人員之薪資支出，經抽核至薪資清冊並與各類所得扣繳申報資料調節相符。

◎ 5400 勞務費用總額

[帳列金額] 59,197,673 [調整金額] 0 [申報金額] 59,197,673

◎ 5402 租金支出

[帳列金額] 22,324,852 [調整金額] 0 [申報金額] 22,324,852

【查核說明】

係殯葬園區及靈車等租金支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，並與各類所得扣繳申報資料調節相符。

◎ 5407 修繕費

[帳列金額] 1,172,541 [調整金額] 0 [申報金額] 1,172,541

【查核說明】

係殯葬園區設備之維修等支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證相符，且無應予資本化者。

◎ 5409 水電瓦斯費

[帳列金額] 4,545,833 [調整金額] 0 [申報金額] 4,545,833

【查核說明】

係殯葬園區相關水電費等支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 5410 保險費

[帳列金額] 995,636 [調整金額] 0 [申報金額] 995,636

【查核說明】

係勞務服務之員工勞健保費支出等，經抽核已取具收據等適當憑證，尚無不符。

◎ 5413 各項折舊

[帳列金額] 3,586,862 [調整金額] 0 [申報金額] 3,586,862

【查核說明】

係勞務部門相關之折舊費用等，請參見資產類◎1400 不動產、廠房及設備之查核說明。

◎ 5414 各項耗竭及攤提

[帳列金額] 1,039,792 [調整金額] 0 [申報金額] 1,039,792

【查核說明】

係未攤銷費用之本期攤提數，請參閱資產類◎1900 其他非流動資產之查核說明。

◎ 5415 伙食費

[帳列金額] 467,400 [調整金額] 0 [申報金額] 467,400

【查核說明】

係禮儀執行部之伙食津貼，經抽核至薪資清冊等適當憑證，且經核算未超過稅法規定之限額。

◎ 5490 其他勞務費用

[帳列金額] 25,064,757 [調整金額] 0 [申報金額] 25,064,757

【查核說明】

其他勞務費用中包括下列金額：

科目名稱	帳列金額	調整金額	申報金額
什費	19,004,299	-	19,004,299
勞務費	4,761,153	-	4,761,153
加班費	824,836	-	824,836
退休金	474,469	-	474,469
合 計	25,064,757	-	25,064,757

上列各項支出，經抽核已取具統一發票及收據等適當憑證，尚無不符。勞務費並與各類所得扣繳申報資料調節相符，且加班費核算未超過勞基法訂定之標準。

◎ 5550 勞務成本總額

[帳列金額] 70,289,646 [調整金額] 0 [申報金額] 70,289,646

【計算公式】

加：	直接人工	11,091,973	元
加：	勞務費用總額	59,197,673	元
=	本期勞務成本	70,289,646	元

◎ 5570 銷貨成本-勞務業

[帳列金額] 70,289,646 [調整金額] 0 [申報金額] 70,289,646

【計算公式】

本期已完成勞務成本	70,289,646	元
= 銷貨成本-勞務業	70,289,646	元

◎ 5900 營業成本

[帳列金額] 102,509,157 [調整金額] 0 [申報金額] 102,509,157

【計算公式】

進銷成本	32,219,511	元
加：銷貨成本-勞務業	70,289,646	元
= 營業成本	102,509,157	元

參、 06 營業毛利

[帳列金額] 64,021,290 [調整金額] -315,238 [申報金額] 63,706,052

【計算公式】

營業收入淨額	166,215,209	元
減：營業成本	(102,509,157)	元
= 營業毛利	63,706,052	元

肆、 08 營業費用及損失總額

[帳列金額] 59,605,174 [調整金額] 672,688 [申報金額] 60,277,862

◎ 10 薪資支出

[帳列金額] 18,470,419 [調整金額] 898,200 [申報金額] 19,368,619

【查核說明】

1. 係管理、銷售員工薪資等，另因生前契約不可退還款項依規定轉列收入，依收入費用配合原則，故遞延之薪資支出 898,200 元予以認列，經抽核薪資清冊，並與各類所得扣繳申報資料調節相符。
2. 薪資扣繳調節如下：

薪資扣繳申報數	29,719,507	元
其他所得扣繳申報數	230,000	元
加：本期應付費用	3,658,131	元
加：勞退金自提	57,744	元
減：上期應付費用	(3,204,790)	元
帳列數	30,460,592	元

帳列數明細：

直接人工	11,091,973	元
營業費用-薪資支出	19,368,619	元
合計數	30,460,592	元

◎ 11 租金支出

[帳列金額] 8,671,044 [調整金額] 0 [申報金額] 8,671,044

【查核說明】

1. 係辦公室、汽車及停車場之租金支出，經抽核已取具統一發票及收據等適當憑證，並與各類所得扣繳申報資料調節相符。

2. 租金扣繳調節如下：

租金扣繳申報數	36,000	元
加：取得發票數	26,817,304	元
加：其他非流動資產-其他攤提數	4,142,592	元
帳列數	30,995,896	元

帳列明細：

勞務費用-租金支出	22,324,852	元
營業費用-租金支出	8,671,044	元
合計數	30,995,896	元

◎ 12 文具用品

[帳列金額] 258,417 [調整金額] 0 [申報金額] 258,417

【查核說明】

係公司購入小額零星之文具用品等，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 13 旅費

[帳列金額] 1,040 [調整金額] 0 [申報金額] 1,040

【查核說明】

係公司員工國內出差之交通費等，經抽核已取具出差旅費報告單及車票等適當憑證，且未超過稅法規定之日支限額。

◎ 14 運費

[帳列金額] 6,329 [調整金額] 0 [申報金額] 6,329

【查核說明】

係運費等之費用，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 15 郵電費

[帳列金額] 181,951 [調整金額] 0 [申報金額] 181,951

【查核說明】

係電話費等支出，經抽核已取具電信費繳費通知單等適當憑證，尚無不符。

◎ 16 修繕費

[帳列金額] 1,608,111 [調整金額] 0 [申報金額] 1,608,111

【查核說明】

主要係營業部門之設備修繕費用，經抽核已取具統一發票及進貨退出及折讓單等適當憑證，且無應予以資本化者。

◎ 17 廣告費

[帳列金額] 404,738 [調整金額] 0 [申報金額] 404,738

【查核說明】

係公司廣告費等支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 18 水電瓦斯費

[帳列金額] 1,515,278 [調整金額] 0 [申報金額] 1,515,278

【查核說明】

係辦公室水電費等支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 19 保險費

[帳列金額] 1,877,172 [調整金額] 0 [申報金額] 1,877,172

【查核說明】

主要係公司員工之勞健保費等支出，經已取具收據等適當憑證，尚無不符。

◎ 20 交際費

[帳列金額] 812,559 [調整金額] -43,160 [申報金額] 769,399

【查核說明】

係業務所需發生之交際應酬等費用，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。
唯超過稅法規定之限額 43,160 元，予以帳外調整剔除。

◎ 21 捐贈

[帳列金額] 305,000 [調整金額] 0 [申報金額] 305,000

【查核說明】

係對機關團體之捐贈等，經抽核已取具收據等適當憑證，並與各類所得扣繳申報資料調節相符，且核算未超過稅法規定之限額。

◎ 22 稅捐

[帳列金額] 26,408 [調整金額] 0 [申報金額] 26,408

【查核說明】

係房屋稅等支出，經抽核已取具繳款書等適當憑證，尚無不符。

◎ 24 各項折舊

[帳列金額] 4,075,432 [調整金額] 0 [申報金額] 4,075,432

【查核說明】

係營業部門設備等折舊費用，請參閱資產類◎1400 不動產、廠房及設備之查核說明。

◎ 25 各項耗竭及攤提

[帳列金額] 1,357,556 [調整金額] -174,284 [申報金額] 1,183,272

【查核說明】

係未攤銷費用之本期攤提數，另因生前契約不可退還款項，已於預收時依收入費用配合原則認列費用，故於履約時予以帳外剔除 174,284 元，餘請參閱資產類◎1900 其他非流動資產之查核說明。

◎ 27 伙食費

[帳列金額] 756,600 [調整金額] 0 [申報金額] 756,600

【查核說明】

係員工伙食費，經抽核薪資清冊等適當憑證，且經核算未超過稅法規定之限額。

◎ 28 職工福利

[帳列金額] 257,794 [調整金額] -8,068 [申報金額] 249,726

【查核說明】

主要係員工聚餐等支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，唯超過稅法規定之限額 8,068 元，予以帳外調整剔除。

◎ 30 佣金支出

[帳列金額] 11,230,776 [調整金額] 0 [申報金額] 11,230,776

【查核說明】

係支付仲介之佣金支出，經抽核已取具統一發票等有關帳證，並與各類所得扣繳申報資料調節相符。

◎ 31 訓練費

[帳列金額] 70,667 [調整金額] 0 [申報金額] 70,667

【查核說明】

係公司員工在職訓練支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 32 其他費用

[帳列金額] 7,717,883 [調整金額] 0 [申報金額] 7,717,883

【內容包括】

科目名稱	帳 列 金 額	調 整 金 額	申 報 金 額
3201 什費	4,365,793	-	4,365,793
3203 什項購置	654,679	-	654,679
3204 書報雜誌	89,330	-	89,330
3209 加班費	572,401	-	572,401
3211 包裝費用	195,799	-	195,799
3212 交通費用	603,781	-	603,781
3213 勞務費	392,600	-	392,600
3214 勞工退休金	843,500	-	843,500
合 計	7,717,883	-	7,717,883

◎ 3201 什費

[帳列金額] 4,365,793 [調整金額] 0 [申報金額] 4,365,793

【查核說明】

係公司用品及申購基金手續費等零星之支出，經抽核已取具統一發票及收據等適當憑證，並與各類所得扣繳申報資料調節相符。

◎ 3203 什項購置

[帳列金額] 654,679 [調整金額] 0 [申報金額] 654,679

【查核說明】

係購置辦公室零星設備等支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，且無應予以資本化者。

◎ 3204 書報雜誌

[帳列金額] 89,330 [調整金額] 0 [申報金額] 89,330

【查核說明】

係公司購買報章雜誌等之支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 3209 加班費

[帳列金額] 572,401 [調整金額] 0 [申報金額] 572,401

【查核說明】

係員工加班津貼支出，經抽核薪資清冊，尚無不符，且核算未超過勞基法訂定之標準。

◎ 3211 包裝費用

[帳列金額] 195,799 [調整金額] 0 [申報金額] 195,799

【查核說明】

係銷貨之包裝費用，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 3212 交通費用

[帳列金額] 603,781 [調整金額] 0 [申報金額] 603,781

【查核說明】

係油資等支出，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 3213 勞務費

[帳列金額] 392,600 [調整金額] 0 [申報金額] 392,600

【查核說明】

1. 係會計師簽證公費及法律顧問費等，經抽核至有關帳證，並與各類所得扣繳申報資料調節相符。

2. 執行業務扣繳調節如下：

執行業務扣繳申報數	3,916,858	元
加：本期應付費用	447,150	元
加：取得發票數	12,364,038	元
減：上期應付費用	(343,517)	元
帳列數	16,384,529	元

帳列數明細：

勞務費用-勞務費	4,761,153	元
營業費用-勞務費	392,600	元
營業費用-佣金支出	11,230,776	元
合計數	16,384,529	元

◎ 3214 勞工退休金

[帳列金額] 843,500 [調整金額] 0 [申報金額] 843,500

【查核說明】

係依規定按月提繳之退休金，經抽核已取具繳費證明書等適當憑證，尚無不符。

◎ 3298 小規模收據剔除數

[帳列金額] 0 [調整金額] 0 [申報金額] 0

【查核說明】

經詳查一一二年七月份交易憑證，取得普通收據金額計 50,780 元，推算本年度取得之小規模營利事業普通收據為 609,360 元（50,780 元*12），經核算未超過本年度勞務費用及營業費用申報總額千分之三十限額。

伍、 33 營業淨利(損)

[帳列金額] 4,416,116 [調整金額] -987,926 [申報金額] 3,428,190

【計算公式】

營業毛利	63,706,052	元
減：營業費用	(60,277,862)	元
= 營業淨利(損)	3,428,190	元

陸、 34 非營業收入總額

[帳列金額] 3,171,997 [調整金額] -542,718 [申報金額] 2,629,279

◎ 38 利息收入

[帳列金額] 2,541,695 [調整金額] 0 [申報金額] 2,541,695

【查核說明】

係銀行存款之利息收入、基金配息及押金設算息等，經抽核至統一發票及扣繳憑單等資料適當憑證，尚無不符。

◎ 40 處分資產利益

[帳列金額] 87,584 [調整金額] 0 [申報金額] 87,584

【查核說明】

係出售國內基金利得 521 元及出售國外基金利得 87,063 元，經核算且核至相關帳證無誤，相關停徵證券交易所之調整金額，請參閱免稅所得額◎99 項下說明。

◎ 44 其他收入

[帳列金額] 542,718 [調整金額] -542,718 [申報金額] 0

【查核說明】

係基金評價損失迴轉 542,718 元，經核至有關帳證尚無不符，唯上年度遞延之基金評價損失 542,718 元本年度已實現不計入所得課稅，應予調整減除。

柒、 45 非營業損失及費用總額

[帳列金額] 2,298,075 [調整金額] -260,819 [申報金額] 2,037,256

◎ 46 利息支出

[帳列金額] 893,795 [調整金額] 0 [申報金額] 893,795

【查核說明】

係銀行借款利息支出，經抽核已取具利息收據等適當憑證，尚無不符。

◎ 48 處分資產損失

[帳列金額] 1,143,461 [調整金額] 0 [申報金額] 1,143,461

【查核說明】

係出售國內基金損失 63,063 元及國外基金損失 1,080,398 元，經核算且核至相關帳證無誤，相關停徵證券交易所之調整金額，請參閱免稅所得額◎99 項下說明。

◎ 52 其他損失

[帳列金額] 260,819 [調整金額] -260,819 [申報金額] 0

【查核說明】

係基金評價損失，本年度之基金評價損失 260,819 元，因屬未實現損失，應予以帳外剔除。

捌、 53 全年所得額

[帳列金額] 5,290,038 [調整金額] -1,269,825 [申報金額] 4,020,213

【計算公式】

營業淨利(損)	3,428,190	元
加：非營業收入總額	2,629,279	元
減：非營業損失及費用總額	(2,037,256)	元
= 全年所得額	4,020,213	元

玖、 免稅所得額

◎ 99 停徵之證券、期貨交易所得(損失)

[帳列金額] 0 [調整金額] -190,042 [申報金額] -190,042

【查核說明】

係國內基金交易手續費 127,500 元、出售國內基金利得 521 元及損失 63,063 元，合計淨損失 190,042 元，經核算尚無不符，惟國內證券交易所得停徵，爰予以帳外調整。

拾、 59 課稅所得額(53-93-99-101-57-132-58-55-125-133-134+126)

[帳列金額] 5,290,038 [調整金額] -1,079,783 [申報金額] 4,210,255

【計算公式】

全年所得額	4,020,213	元
減：前十年核定虧損本年度扣除額	-	元
減：合於獎勵規定之免稅所得	-	元
減：停徵之證券、期貨交易所得(損失)	(190,042)	元
減：免徵所得稅之出售土地增益	-	元
減：其他免稅所得	-	元
= 課稅所得額	4,210,255	元

拾壹、 稅額計算

◎ 60 本年度應納稅額：842,051 元

【計算公式】

課稅所得額	X	稅率	=	應納稅額
4,210,255 元	X	20 %	=	842,051 元

皇順開發股份有限公司
資產負債及權益各項目查核說明
民國一一二年底

壹、資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

[帳列金額] 10,157,955 元

【帳載內容】

*1111	現金	16,617 元
*1112	銀行存款	10,141,338 元
	合 計	<u>10,157,955 元</u>

【查核說明】

1. 現金係庫存現金，經擇要函證並抽核有關帳證相符。
2. 銀行存款包括活期存款及支票存款等，經擇要函證並抽核有關帳證相符。

◎ 1120 應收款項

[帳列金額] 5,107,970 元

【帳載內容】

*1121	應收票據	506,473 元
*1123	應收帳款	4,567,290 元
*1129	其他應收款	34,207 元
	合 計	<u>5,107,970 元</u>

【查核說明】

1. 應收票據係應收未到期支票，經擇要函證並抽核至有關帳證，尚無不符。
2. 應收帳款係應收貨款，經擇要函證並抽核至有關帳證，尚無不符。
3. 其他應收款係期末應收利息，經核算尚無不符。

◎ 1130 存貨

[帳列金額] 6,857,269 元

【帳載內容】

*1131	商品	6,857,269 元
-------	----	-------------

【查核說明】

經查核該存貨之計價採永續盤存制，估價以加權平均法計算單位成本。

◎ 1140 預付款項

[帳列金額] 37,812,327 元

【帳載內容】

*1141	預付費用	228,861 元
*1144	進項稅額	22,208 元
*1145	留抵稅額	38,439 元
*1149	其他預付款	37,522,819 元
	合 計	<u>37,812,327 元</u>

【查核說明】

1. 預付費用係預付保險費及租金等，經抽核取具收據及統一發票等有關帳證並計算期間歸屬，尚無不符。
2. 進項稅額係尚未申報扣抵之進項稅額，經抽核有關帳證，尚無不符。
3. 留抵稅額係112年11-12月營業稅之留抵稅額，經核至營業稅申報書，尚無不符。
4. 其他預付款係預付工程款等，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。

◎ 1190 其他流動資產

[帳列金額] 14,106,996 元

【帳載內容】

*1199 其他流動資產-其他 14,106,996 元

【查核說明】

其他流動資產-其他係其他之資產及受限制銀行存款，經函證往來銀行並抽核有關帳證，尚無不符。

◎ 1618 其他金融資產-非流動

[帳列金額] 100,466,022 元

【帳載內容】

*1618 其他金融資產-非流動 100,466,022 元

【查核說明】

係銷售生前契約，依規定提撥80%之收款金額交付信託，經核至函證及銀行信託專戶明細等有關帳證相符。

◎ 1400 不動產、廠房及設備（固定資產）

[帳列金額] 64,769,295 元

【帳載內容】

*1431	房屋及建築	12,302,423 元
*1432	房屋及建築累計折舊	(4,491,363) 元
*1451	運輸設備	409,524 元
*1452	運輸設備累計折舊	(408,576) 元
*1461	辦公設備	7,625,942 元
*1462	辦公設備累計折舊	(4,020,255) 元
*1491	其他固定資產	84,247,934 元
*1492	其他固定資產累計折舊	(30,896,334) 元
	合 計	<u>64,769,295 元</u>

【查核說明】

	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成 本					
房屋及建築	12,302,423	-	-	-	12,302,423
運輸設備	409,524	-	-	-	409,524
辦公設備	7,625,942	-	-	-	7,625,942
其他固定資產	68,679,512	15,568,422	-	-	84,247,934
小 計	89,017,401	15,568,422	-	-	104,585,823
累 計 折 舊					
房屋及建築	3,905,533	585,830	-	-	4,491,363
運輸設備	408,102	474	-	-	408,576
辦公設備	2,837,910	1,182,345	-	-	4,020,255
其他固定資產	25,002,689	5,893,645	-	-	30,896,334
小 計	32,154,234	7,662,294	-	-	39,816,528
帳面價值	56,863,167				64,769,295

不動產、廠房及設備以成本為入帳基礎，折舊則依法定耐用年限並預留一年殘值以直線法計提。

1. 期初餘額經核至上期申報書之期末餘額相符。
2. 本期固定資產增置 15,568,422 元，主要係增建園區設備等，經抽核已取具統一發票等適當憑證，尚無不符。
3. 本期提列折舊 7,662,294 元，經抽核其計算尚屬合理。其中 3,586,862 元帳列勞務費用，4,075,432 元帳列營業費用。其分攤方式係以固定資產使用部門為分攤基礎，經核算其分攤尚屬合理。
4. 期末餘額經核算及核至財產目錄相符。

◎ 1900 其他非流動資產

[帳列金額] 64,145,499 元

【帳載內容】

*1901	存出保證金	4,535,000 元
*1902	未攤銷費用	9,899,436 元
*1904	其他非流動資產-其他	49,711,063 元
	合 計	64,145,499 元

【查核說明】

1. 存出保證金係租車及設備保證金等，經抽核至有關帳證，尚無不符。
2. 未攤銷費用園區修繕工程等，期初金額 3,561,735 元，核與上期申報書相符，本期增加 8,560,765 元，經抽核至統一發票等適當憑證相符。本期攤提 2,223,064 元，經抽核其計算尚無不符。其中 1,039,792 元帳列勞務費用，1,183,272 元帳列營業費用，期末餘額 9,899,436 元，經核算且核至有關帳證相符。
3. 其他非流動資產-其他係期末預付園區廳舍租金按 30 年攤銷等，本期未攤銷餘額說明如下：

項目	期初金額	本期增加	本期攤提	未攤銷餘額
園區廳舍租金	53,853,655	-	4,142,592	49,711,063
合計	53,853,655	-	4,142,592	49,711,063

(1) 期初金額核與上期申報書相符。

(2) 本期攤提，係帳列◎11 租金支出，經抽核其計算尚無不符。

(3) 未攤銷餘額，經核算且核至有關帳證相符。

貳、 負債類

◎ 2110 短期借款

〔帳列金額〕 3,136,116 元

【帳載內容】

*2112 銀行借款 3,136,116 元

【查核說明】

係向銀行借入一年內始到期之借款，經函證並抽核有關帳證，尚無不符。

◎ 2120 應付票據

〔帳列金額〕 9,533,050 元

【帳載內容】

*2120 應付票據 9,533,050 元

【查核說明】

應付票據係應付未到期支票，經擇要函證並抽核有關帳證，尚無不符。

◎ 2121 應付帳款

〔帳列金額〕 15,171,642 元

【帳載內容】

*2121 應付帳款 15,171,642 元

【查核說明】

應付帳款係應付未到期貨款，經擇要函證並抽核有關帳證，尚無不符。

◎ 2130 其他應付款

〔帳列金額〕 6,166,303 元

【帳載內容】

*2131 應付費用 5,324,252 元

*2132 應付稅捐 842,051 元

合 計 6,166,303 元

【查核說明】

1. 應付費用係應付保險費、薪資、利息及會計師簽證費等款項，經抽核期後付款憑證，尚無不符。

2. 應付稅捐係應付 112 年度營利事業所得稅，經核至有關帳證，尚無不符。

◎ 2136 預收款項

〔帳列金額〕 117,981,251 元

【帳載內容】

*2137 預收貨款 117,981,251 元

【查核說明】

係期末預收客戶之款項，經抽核至有關帳證與統一發票開立調節相符。

◎ 2190 其他流動負債

[帳列金額] 43,924 元

【帳載內容】

*2195 代收款 43,924 元

【查核說明】

代收款係代扣薪資、執行業務之稅款及個人自提退休金等，經抽核至相關帳證，尚無不符。

◎ 2220 長期借款

[帳列金額] 28,843,846 元

【帳載內容】

*2220 長期借款 28,843,846 元

【查核說明】

長期借款係向銀行借入一年後始到期之借款，經發函詢證，尚無不符。

◎ 2900 其他非流動負債

[帳列金額] 70,000 元

【帳載內容】

*2910 存入保證金 70,000 元

【查核說明】

存入保證金係房屋出租之押金，經核至有關帳證，尚無不合。

參、權益類

◎ 3100 資本或股本（實收）

[帳列金額] 110,000,000 元

【帳載內容】

*3110 股本（登記） 110,000,000 元

【查核說明】

係實收資本，經核至公司登記表相符。

◎ 3400 保留盈餘

[帳列金額] 12,477,201 元

【帳載內容】

*3412	法定盈餘公積(87 年度以後餘額)	1,323,641 元
*3432	累積盈虧(87 年度以後餘額)	6,705,573 元
*3440	本期損益(稅後)	4,447,987 元
	合 計	<u>12,477,201 元</u>

【查核說明】

1. 法定盈餘公積：係依照公司法第 237 條規定，按每年稅後盈餘提撥 10%，經與帳冊核對相符。法定盈餘公積明細及增減變動如下：

	87 年度以後餘額	
期初餘額	1,068,955	元
本期提列	254,686	元
期末餘額	1,323,641	元

(1) 期初餘額核與上期申報書相符。

(2) 本年度提列係依 111 年度稅後淨利之百分之十提列，經核算且核至股東會議記錄及盈餘分派表相符。

(3) 期末餘額經核算相符。

2. 累積盈虧本期變動明細如下：

	87 年度以後餘額	
期初餘額	4,413,397	元
上年度損益轉入	2,546,862	元
提列法定盈餘公積	(254,686)	元
期末餘額	6,705,573	元

(1) 期初餘額及上年度損益經核與上期申報書相符。

(2) 本期提列法定盈餘公積，經核股東會議記錄及盈餘分配表等相符。

(3) 期末餘額經核算尚無不符。

3. 本期損益係本期帳面結算之稅前純益 5,290,038 元，扣除估計所得稅費用 842,051 元後之稅後純益。稅前利益請參閱損益科目之查核說明，所得稅費用經核算相符。