

陽光禮儀股份有限公司

財 務 報 表

(內附會計師查核報告書)

民國一〇一年度及民國一〇〇年度

地址：高雄市前金區五福三路 63 號 4 樓

電話：(07) 282-3272

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 查 核 報 告

民 國 一 〇 一 年 度

目 錄

一、會計師查核報告書.....	第 1 頁
二、財務報表	
1. 資產負債表.....	第 2 頁
2. 損益表.....	第 3 頁
3. 股東權益變動表.....	第 4 頁
4. 現金流量表.....	第 5 頁
5. 財務報表附註.....	第 6-11 頁
三、明細表	
1. 營業成本明細表.....	第 12 頁
2. 營業費用明細表.....	第 13 頁
四、聲明書	
五、會計師印鑑證明書	

會計查核報告書

陽光禮儀股份有限公司鑒：

陽光禮儀股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇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。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以對財務報表有無重大不實表達，提供合理保證。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一般公認會計原則編製，足以允當表達陽光禮儀股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

佳新會計師事務所

會計師：蘇坤裕



中華民國一〇二年五月十五日

陽 光 實 業 有 限 公 司

資產負債表
民國九十五年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日

	101年12月31日		100年12月31日		單位：新台幣元	
	金	%	金	%	101年12月31日	100年12月31日
資產						
現金及約當現金(附註三)	\$ 18,927,955	7.46	\$ 15,100,981	6.55		
應收帳款	1,758,996	0.69	148,086	0.06		
其他應收款	756,860	0.30	378,389	0.16		
預付款項(附註四)	102,294	0.04	111,883	0.05		
其他流動資產(附註五)	28,255	0.01	36,889	0.02		
流動資產合計	\$ 21,574,360	8.50	\$ 15,776,228	6.84		
基金	\$ 124,297,576	48.99	\$ 75,194,110	32.59		
備供出售金融資產	81,223,625	32.01	122,773,425	53.21		
證券投資評價調整	(615,305)	(0.24)	(9,938,831)	(4.31)		
基金及投資合計	\$ 204,905,896	80.76	\$ 188,028,704	81.50		
固定資產(附註二、六)	\$ 30,707,122	12.10	\$ 30,542,454	13.24		
減：累計折舊	(3,755,017)	(1.48)	(3,894,743)	(1.69)		
固定資產淨值合計	\$ 26,952,105	10.62	\$ 26,647,711	11.55		
存出保證金	\$ 275,000	0.11	\$ 265,000	0.11		
其他資產合計	\$ 275,000	0.11	\$ 265,000	0.11		
資產總額	\$ 253,707,361	100.00	\$ 230,717,643	100.00		
負債及股東權益						
短期借款	\$ 0	0.00	\$ 0	0.00		
應付帳款	0	0.00	0	0.00		
應付費用(附註七)	115,909	0.05	1,018,643	0.44		
應付稅項	266,603	0.11	405,016	0.18		
其他應付款	0	0.00	0	0.00		
預收稅貨款	223,999,089	88.29	200,474,881	86.89		
股東往來(附註八)	300,000	0.12	8,500,000	3.68		
代收稅款	45,946	0.02	18,432	0.01		
儲備稅項	0	0.00	(6,020)	(0.00)		
流動負債合計	\$ 224,727,547	88.58	\$ 210,410,952	91.20		
負債總額	\$ 224,727,547	88.58	\$ 210,410,952	91.20		
股本(附註九)	\$ 30,000,000	11.82	\$ 30,000,000	13.00		
法定公積金	215,314	0.08	211,957	0.09		
累積盈餘	128,978	0.05	0	0.00		
本期損益	(749,173)	(0.30)	33,565	0.01		
未實現長期投資損益	(615,305)	(0.24)	(9,938,831)	(4.31)		
股東權益合計	\$ 28,979,814	11.42	\$ 20,306,691	8.80		
負債及或有負債(附註十五)						

資產總額 \$ 253,707,361 100.00 \$ 230,717,643 100.00

負責人：



主辦會計：



(請參閱後附財務報表附註)

總辦會計：



負債及股東權益總額 \$ 253,707,361 100.00 \$ 230,717,643 100.00

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司



損 益 表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

會計科目	一〇一 年度		一〇〇 年度	
	金額	%	金額	%
營業收入總額	\$ 27,468,432	108.37	\$ 25,680,233	105.43
減：銷貨退回	1,759,001	6.94	1,142,786	4.69
減：銷貨折讓	361,900	1.43	180,950	0.74
營業收入淨額	\$ 25,347,531	100.00	\$ 24,356,497	100.00
營業成本(附表一)	11,065,633	43.66	9,082,115	37.29
營業毛利	\$ 14,281,898	56.34	\$ 15,274,382	62.71
營業費用總額(附表二)	16,101,404	63.52	16,030,666	65.82
營業淨利	\$ (1,819,506)	(7.18)	\$ (756,284)	(3.11)
非營業收入(附註十二)	3,281,337	12.95	2,952,616	12.12
非營業支出(附註十三)	2,179,649	8.60	1,717,684	7.05
本期淨利	\$ (717,818)	(2.83)	\$ 478,648	1.97
所得稅(附註十四)	31,355	0.12	445,083	1.83
稅後淨利(損)	\$ (749,173)	(2.96)	\$ 33,565	0.14
每股盈餘	\$ (24.97)		\$ 1.12	

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



主辦會計：



經辦會計：



陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

股 東 權 益 變 動 表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

摘要	股 本	法定公積及累積盈虧		未實現長期投資 損益	合 計
		法定公積	累積盈虧		
100年1月1日餘額	60,000,000	202,104	98,528	(10,082,691)	50,217,941
提列法定公積		9,853	(9,853)		0
分配股利			(88,675)		(88,675)
100年度淨利(損)			33,565		33,565
減資	(30,000,000)				(30,000,000)
未實現長期投資損益			0	143,860	143,860
101年1月1日餘額	30,000,000	211,957	33,565	(9,938,831)	20,306,691
提列法定公積		3,357	(3,357)		0
分配股利		0	(30,208)		(30,208)
101年度淨利(損)			(749,173)		(749,173)
以前年度前期損益調整			128,978		128,978
未實現長期投資損益			0	9,323,526	9,323,526
101年12月31日餘額	30,000,000	215,314	(620,195)	(615,305)	28,979,814

(請參閱後附財務報表附註)

負 責 人：



主辦會計：



經辦會計：



單位：新台幣元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ (749,173)	\$ 33,565
調整項目：		
折舊費用	384,131	381,403
前期損益調整	128,978	0
出售損失	39,570	0
應收帳款(增加)減少	(1,610,910)	(34,476)
其他應收款(增加)減少	(378,471)	243,287
預付款項(增加)減少	9,589	(36,005)
其他流動資產(增加)減少	8,634	4,989,355
應付票據增加(減少)	0	0
應付帳款增加(減少)	0	0
應付費用增加(減少)	(902,734)	1,077
應付稅捐增加(減少)	(138,413)	27,565
其他應付款增加(減少)	0	(51,024)
預收貨款增加(減少)	23,524,208	27,002,364
其他流動負債增加(減少)	6,020	(6,020)
代收稅款增加(減少)	27,514	(9,780)
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 20,348,943	\$ 32,541,311
投資活動之現金流量：		
基金(增加)減少	\$ (49,103,466)	\$ (43,338,645)
備供出售金融資產(增加)減少	41,549,800	22,711,176
購買固定資產(增加)減少	(756,667)	0
出售固定資產增加(減少)	28,572	0
存出保證金(增加)減少	(10,000)	(150,000)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (8,291,761)	\$ (20,777,469)
理財活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	\$ 0	\$ (7,500,000)
股東往來增加(減少)	(8,200,000)	8,500,000
股本增加(減少)	0	(30,000,000)
分配股利	(30,208)	(88,675)
理財活動之淨現金流入(出)	\$ (8,230,208)	\$ (29,088,675)
本期現金及約當現金增(減)數	\$ 3,826,974	\$ (17,324,833)
期初現金及約當現金餘額	15,100,981	32,425,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,927,955	\$ 15,100,981
現金流量資訊補充揭露：		
本期支付利息	\$ 9,295	\$ 125,376
本期支付所得稅	\$ 31,355	\$ 445,083

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



主辦會計：



經辦會計：



陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司概況

陽光禮儀股份有限公司(以下稱本公司)於民國 90年05月設立，主要營業項目為生前契約買賣、殯葬場所開發租售、景觀室內設計、花藝設計、殯葬服務、花卉批發、祭祀用品批發等業務。

二、主要會計政策

(1) 存貨：

採用永續盤存制、成本基礎、全年加權平均法。

(2) 備抵呆帳：

本公司往年應收帳款均未提列備抵呆帳，依以往年度亦無發生實際呆帳之情形，基於先後一致之會計原則，為免於中途年度提列呆帳損失，產生故意調節損益之顧慮，本年度乃維持以實際發生時列帳為原則，不逐年提列備抵呆帳。

(3) 法定公積及資本公積：

依公司法規定，應就稅後提撥10%為法定公積，直至實收資本額相等為止，在此限額內，法定公司依法僅供彌補虧損及撥充資本之用，不得用以分配現金股利。又資本公積依公司法規定，亦限於彌補虧損及撥充資本之用。

(4) 預計所得稅：

所得稅係按估計當年度應付之所得稅計算估列，以前年度所得稅之調整按照一般公認會計原則規定，視為會計估計變動，調整當年度之所得稅，投資抵減之稅額列為抵減年度所得稅之減項，彌補以前年度虧損所節省之所得稅金額重大者，列為非常利益。

(5) 1. 兩稅合一相關資訊：

	101年度	100年度
可扣抵稅額帳戶餘額：	\$ 2,086,941	\$ 2,062,461

	101年度	100年度
盈餘分配之稅額扣抵比率：	\$ 0.00%	\$ 20.48%

2. 未分配盈餘相關資訊：

	101年度	100年度
86年度以前	\$ 0	\$ 0
87年至98年度	128,978	0
99年度以後	(749,173)	33,565
	<u>\$ (749,173)</u>	<u>\$ 33,565</u>

(6) 固定資產、折舊及處分收益：

固定資產以取得成本為列帳基礎，有關重要增添、改良及重置列為資本支出，購置資產使其達到使用狀態負擔之利息亦列為資本支出。修理及維護支出則作為當期費用。折舊依資產取得時政府規定之耐用年數，以平均法計提。處分固定資產收益其性質列為當年度之營業外收入或非常利益。

三、現金及約當現金：

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$ 32,421	\$ 127,010
活期存款	12,324,084	8,697,687
定期存款	5,200,000	5,200,000
支票存款	398,104	6,349
劃撥存款	973,346	1,069,935
合計	<u>\$ 18,927,955</u>	<u>\$ 15,100,981</u>

四、預付款項：

	101年度	100年度
預付費用	\$ 102,294	\$ 111,883
合計	<u>\$ 102,294</u>	<u>\$ 111,883</u>

五、其他流動資產：

	101年度	100年度
暫付款	0	0
進項稅額	\$ 28,255	\$ 36,889
合計	<u>\$ 28,255</u>	<u>\$ 36,889</u>

六、固定資產：

101年12月31日

資產項目	取得原價	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 16,648,925	\$ 0	16,648,925
建築物	10,902,954	1,444,859	9,458,095
運輸設備	1,153,791	961,492	192,299
生財器具	1,271,023	1,103,356	167,667
其他資產	730,429	245,310	485,119
合計	<u>\$ 30,707,122</u>	<u>3,755,017</u>	<u>26,952,105</u>

100年12月31日

資產項目	取得原價	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 16,648,925	\$ 0	16,648,925
建築物	10,607,716	1,206,758	9,400,958
運輸設備	1,701,390	1,444,443	256,947
生財器具	1,271,023	1,050,896	220,127
其他資產	313,400	192,646	120,754
合計	<u>\$ 30,542,454</u>	<u>3,894,743</u>	<u>26,647,711</u>

七、應付費用

	101年12月31日	100年12月31日
水電費	\$ 13,784	\$ 8,509
保險費	83,664	81,322
退職金	18,461	37,627
什費	0	45,043
佣金支出		846,142
合計	\$ 115,909	\$ 1,018,643

八、關係人交易：

關係人名稱	101年度		與公司之關係
	期初餘額	期末餘額	
葉金泉	3,000,000	300,000	董事長
孫盛煌	2,000,000	0	董事
王之容	1,250,000	0	監察人
孫春碧	1,250,000	0	股東
余昭慶	1,000,000	0	股東
合計	8,500,000	300,000	

九、股本：

本公司額定及實收資本額共計新台幣陸仟萬元，分為陸萬股，每股壹仟元，民國100年12月09日，股東現金減資30,000,000元，合計資本額為參仟萬元，分為參萬股，每股壹仟元。截至101年12月31日止，額定及實收資本額為參仟萬元，分為參萬股，每股壹仟元，核與相關證照相符。

十、盈餘分配：

(1) 本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比分派如下：

(一) 股東紅利百分之九十九點九九。

(二) 員工紅利百分之零點零一。

(2) 截至101年12月31日止盈餘分配表詳見下表：

陽光禮儀股份有限公司

民國一〇〇年度盈餘分配表

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	0
加：87年以後已加徵10%盈餘或累積虧損	
加：100年度稅後淨利	33,565
加：資本公積轉入保留盈餘	
彌補以往年度虧損	
本期可供分配盈餘	33,565
減：提列100年度法定盈餘公積	3,357
分配股息	30,208
分派員工紅利	
期末分配盈餘	0

十一、非營業收入：

	101年度	100年度
利息收入	\$ 3,281,337	\$ 2,952,616
其他收入	0	0
合計	\$ 3,281,337	\$ 2,952,616

十二、非營業支出：

	101年度	100年度
利息支出	\$ 9,295	\$ 116,532
出售資產損失	39,570	0
其他損失	2,130,784	1,601,152
合計	\$ 2,179,649	\$ 1,717,684

十三、所得稅

1. 本公司營利事業所得稅率為百分之十七，所得稅費用(利益)計算如下：

	101年度	100年度
稅前會計所得額	\$ (717,818)	\$ 478,648
永久性差異所得	208,140	228,797
全年課稅所得額	\$ (509,678)	\$ 707,445
法定稅率	× 17%	× 17%
應納稅額	\$ 0	\$ 120,265
預估暫繳及扣繳稅額	173,161	124,490
未分配盈餘加徵稅額	0	0
應付所得稅	\$ (173,161)	\$ (4,225)
預估暫繳及扣繳稅款	173,161	124,490
投資抵減之稅額		
以前年度補徵稅額		324,818
當期所得稅費用	\$ 0	\$ 445,083
所得稅費用(利益)	\$ 0	\$ 445,083

十四、土地及建築物

99年11月16日提供日盛國際商業銀行信託專戶做為信託財產

，其不動產估價值為 25,000,000元

十五、承諾及或有負債

無

十六、期後事項

無

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

營 業 成 本 表 (附表一)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
期 初 存 貨	\$ 0	\$ 0
本 期 進 貨	0	0
期 末 存 貨	0	0
加：業務成本	11,065,633	9,082,115
減：其 他	0	0
營 業 成 本	<u>\$ 11,065,633</u>	<u>\$ 9,082,115</u>

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

營 業 費 用 明 細 表 (附表二)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資 支 出	\$ 4,300,141	\$ 3,580,370
文 具 用 品	138,182	66,202
旅 費	0	0
運 費	4,256	5,470
郵 電 費	279,246	203,285
修 繕 費	140,923	123,575
廣 告 費	272,735	27,279
水 電 費	257,656	225,196
保 險 費	535,722	582,850
交 際 費	0	0
捐 贈	0	0
稅 捐	0	18,787
各 項 折 舊	384,131	381,403
伙 食 費	0	203,400
職 工 福 利	0	0
佣 金 支 出	6,655,636	7,417,753
其 他 費 用	3,132,776	3,195,096
合 計	\$ 16,101,404	\$ 16,030,666

聲 明 書

本會計師受託辦理陽光禮儀股份有限公司一〇一一年度財務報表查核簽證，並無會計師查核簽證財務報表規則第二條所列各款情事。

特此聲明

佳新會計師事務所

會計師：蘇明福



地 址：高雄市三民區遼寧一街345號

電 話：(07)311-6871

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 五 日

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市財證字第 3106

號

會員姓名：蘇明福

事務所電話：07-3116871

事務所名稱：佳新會計師事務所

事務所統一編號：78396823

事務所地址：807 高雄市三民區遼寧一街 345 號

委託人統一編號：13150380

會員證書字號：高市會證字第 310 號

印鑑證明書用途：辦理 陽光禮儀股份有限公司

101 年度（自民國 101 年 01 月 01 日至

101 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：劉偉成

中華民國

102

年

4

月

30

日

