

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民 國 一 〇 二 年 度 及 一 〇 一 年 度

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民 國 一 〇 二 年 度 及 一 〇 一 年 度

佳 新 會 計 師 事 務 所

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 查 核 報 告

民 國 一 〇 二 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一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一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一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一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：

蘇明福



中華民國一〇三年五月十五日

及民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	102年12月31日		101年12月31日			102年12月31日		101年12月31日	
	金	額 %	金	額 %		金	額 %	金	額 %
資產					負債及股東權益				
現金及約當現金(附註三)	\$	36,377,097	13.22	\$	18,927,955	7.46	\$	0	0.00
應收帳款		36,935	0.01		1,758,996	0.69		0	0.00
其他應收款		244,660	0.09		756,860	0.30		905,415	0.33
預付款項(附註四)		99,625	0.04		102,294	0.04		245,369,415	89.18
其他流動資產(附註五)		12,812	0.00		28,255	0.01		1,500,000	0.55
流動資產合計	\$	36,771,129	13.36	\$	21,574,360	8.50		0	0.00
非流動資產					其他流動負債合計			247,774,830	90.05
可供出售金融資產	\$	84,455,347	30.69	\$	124,297,576	48.99		247,774,830	90.05
證券投資評價調整		129,755,894	47.16		81,223,625	32.01		247,774,830	90.05
基金及投資合計	\$	211,278,400	76.79		(615,305)	(0.24)		30,000,000	10.90
固定資產(附註二、六)	\$	31,034,953	11.28	\$	204,905,896	80.76		215,314	0.08
減：累計折舊		(4,209,933)	(1.53)		30,707,122	12.10		0	0.00
固定資產淨值	\$	26,825,020	9.75	\$	(3,755,017)	(1.48)		92,246	0.03
存出保證金	\$	275,000	0.10	\$	26,952,105	10.62		(2,932,841)	(1.07)
其他資產	\$	275,000	0.10	\$	275,000	0.11		27,374,719	9.95
					股東權益合計			28,979,814	11.42
					承諾及或有負債：(附註十五)				

資產總額	\$	275,149,549	100.00	負債及股東權益總額	\$	275,149,549	100.00
					\$	253,707,361	100.00

負責人：



主辦會計：



(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：



100.00

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司



損 益 表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

會計科目	一〇二年度		一〇一年度	
	金額	%	金額	%
營業收入總額	\$ 28,814,908	130.09	\$ 27,468,432	108.37
減：銷貨退回	6,542,548	29.54	1,759,001	6.94
減：銷貨折讓	121,863	0.55	361,900	1.43
營業收入淨額	\$ 22,150,497	100.00	\$ 25,347,531	100.00
營業成本(附表一)	14,499,544	65.46	11,065,633	43.66
營業毛利	\$ 7,650,953	34.54	\$ 14,281,898	56.34
營業費用總額(附表二)	14,062,057	63.48	16,101,404	63.52
營業淨利	\$ (6,411,104)	(28.94)	\$ (1,819,506)	(7.18)
非營業收入(附註十二)	6,587,748	29.74	3,281,337	12.95
非營業支出(附註十三)	22,874	0.10	2,179,649	8.60
本期淨利	\$ 153,770	0.69	\$ (717,818)	(2.83)
所得稅(附註十四)	61,524	0.28	31,355	0.12
稅後淨利(損)	\$ 92,246	0.42	\$ (749,173)	(2.96)
每股盈餘	\$ 3.07		\$ (24.97)	

(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

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一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		
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
102年1月1日餘額	30,000,000	215,314	(620,195)	(615,305)	28,979,814
提列法定公積					0
分配股利					0
102年度淨利(損)			92,246		92,246
以前年度前期損益調整			620,195		620,195
未實現長期投資損益				(2,317,536)	(2,317,536)
102年12月31日餘額	30,000,000	215,314	92,246	(2,932,841)	27,374,719

(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

現 金 流 量 表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

	一〇二年度	一〇一年度
營業活動之現金流量:		
本期淨利	\$ 92,246	\$ (749,173)
調整項目:		
折舊費用	454,916	384,131
前期損益調整	620,195	128,978
出售資產損失	0	39,570
應收帳款(增加)減少	1,722,061	(1,610,910)
其他應收款(增加)減少	512,200	(378,471)
預付款項(增加)減少	2,669	9,589
其他流動資產(增加)減少	15,443	8,634
應付票據增加(減少)	0	0
應付帳款增加(減少)	0	0
應付款項增加(減少)	522,903	(1,041,147)
預收貨款增加(減少)	21,370,326	23,524,208
其他流動負債增加(減少)	(45,946)	33,534
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 25,267,013	\$ 20,348,943
投資活動之現金流量:		
基金(增加)減少	\$ 39,842,229	\$ (49,103,466)
備供出售金融資產(增加)減少	(48,532,269)	41,549,800
購買固定資產(增加)減少	(327,831)	(756,667)
出售固定資產增加(減少)	0	28,572
存出保證金(增加)減少	0	(10,000)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (9,017,871)	\$ (8,291,761)
理財活動之現金流量:		
銀行借款增加(減少)	\$ 0	\$ 0
股東往來增加(減少)	1,200,000	(8,200,000)
股本增加(減少)		0
分配股利		(30,208)
理財活動之淨現金流入(出)	\$ 1,200,000	\$ (8,230,208)
本期現金及約當現金增(減)數	\$ 17,449,142	\$ 3,826,974
期初現金及約當現金餘額	18,927,955	15,100,981
期末現金及約當現金餘額	\$ 36,377,097	\$ 18,927,955
現金流量資訊補充揭露:		
本期支付利息	\$ 22,874	\$ 9,295
本期支付所得稅	\$ 61,524	\$ 31,355

(請參閱後附財務報表附註)

負 責 人 :

主 辦 會 計 :

經 辦 會 計 :



~ 5 ~



陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇一年十二月三十一日

(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：

	102年度	101年度
可扣抵稅額帳戶餘額：	\$ 2,163,401	\$ 2,101,877

	102年度	101年度
盈餘分配之稅額扣抵比率：	\$ 0.00%	\$ 0.00%

2. 未分配盈餘相關資訊：

	102年度	101年度
86年度以前	\$ 0	\$ 0
87年至98年度	0	128,978
99年度以後	92,246	(749,173)
	\$ 92,246	\$ (620,195)

(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：

	102年12月31日	101年12月31日
庫 存 現 金	\$ 83,730	\$ 32,421
活 期 存 款	30,982,935	12,324,084
定 期 存 款	5,200,000	5,200,000
支 票 存 款	84,177	398,104
劃 撥 存 款	26,255	973,346
合 計	\$ 36,377,097	\$ 18,927,955

四、預付款項：

	102年度	101年度
預付費用	\$ 99,625	\$ 102,294
合計	<u>\$ 99,625</u>	<u>\$ 102,294</u>

五、其他流動資產：

	102年度	101年度
進項稅額	\$ 12,812	\$ 28,255
合計	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 28,255</u>

六、固定資產：

102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	\$	16,648,925
建築物	10,902,954	1,710,539	9,192,415
運輸設備	1,153,791	961,492	192,299
生財器具	1,271,023	1,154,420	116,603
其他資產	1,058,260	383,482	674,778
合計	<u>\$ 31,034,953</u>	<u>4,209,933</u>	<u>26,825,020</u>

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>

七、應付費用

	102年12月31日	101年12月31日
應付費用	\$ 650,859	\$ 115,909
其他應付款	254,556	266,603
合計	<u>\$ 905,415</u>	<u>\$ 382,512</u>

八、關係人交易：

關係人名稱	102年度		與公司之關係
	期初餘額	期末餘額	
葉金泉	300,000	1,500,000	董事長
孫盛煌	0	0	董事
王之容	0	0	監察人
孫春碧	0	0	股東
余昭慶	0	0	股東
合計	300,000	1,500,000	

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102年12月31日止，額定及實數資本額為參仟萬元，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102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

民國一〇一一年度盈餘分配表

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	128,978
加:87年以後已加徵10%盈餘或累積虧損	
加: 101年度稅後淨利	(749,173)
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	(620,195)
減:提列101年度法定盈餘公積	
分配股息	
分派員工紅利	
期末未分配盈餘	(620,195)

十一、非營業收入：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 501,603	\$ 3,281,337
其他收入	6,086,145	0
合 計	\$ 6,587,748	\$ 3,281,337

十二、非營業支出：

	102年度	101年度
利息支出	\$ 22,874	\$ 9,295
出售資產損失		39,570
其他損失		2,130,784
合 計	\$ 22,874	\$ 2,179,649

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：

	102年度	101年度
稅前會計所得額	\$ 153,770	\$ (717,818)
永久性差異所得	208,140	208,140
全年課稅所得額	\$ 361,910	\$ (509,678)
法定稅率	× 17%	× 17%
應納稅額	\$ 61,524	\$ 0
預估暫繳及扣繳稅額	101,350	173,161
未分配盈餘加徵稅額	0	0
應付所得稅	\$ (39,826)	\$ (173,161)
預估暫繳及扣繳稅款	39,826	173,161
投資抵減之稅額		
以前年度補徵稅額		
當期所得稅費用	\$ 61,524	\$ 0
所得稅費用(利益)	\$ 61,524	\$ 0

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。102年6月起轉供彰化商業銀行信託專戶做為信託財產，其不動產估價值為 31,592,500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)

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇二年度	一〇一年度
期初存貨	\$ 0	\$ 0
本期進貨	0	0
期末存貨	0	0
加：業務成本	14,499,544	11,065,633
減：其他	0	0
營業成本	<u>\$ 14,499,544</u>	<u>\$ 11,065,633</u>

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

營 業 費 用 明 細 表 (附表二)

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	一〇二年度	一〇一年度
薪 資 支 出	\$ 3,913,700	\$ 4,300,141
文 具 用 品	66,146	138,182
旅 費	0	0
運 費	4,876	4,256
郵 電 費	442,385	279,246
修 繕 費	227,073	140,923
廣 告 費	102,912	272,735
水 電 費	279,728	257,656
保 險 費	506,158	535,722
交 際 費	97,564	0
捐 贈	0	0
稅 捐	162,748	0
各 項 折 舊	454,916	384,131
伙 食 費	219,600	0
職 工 福 利	42,130	0
佣 金 支 出	2,824,258	6,655,636
其 他 費 用	4,717,863	3,132,776
合 計	\$ 14,062,057	\$ 16,101,404

聲 明 書

本會計師受託辦理陽光禮儀股份有限公司一〇二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 三 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 2660

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

102 年度（自民國 102 年 01 月 01 日至

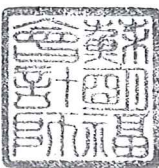
102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	 
-----	--	------	---

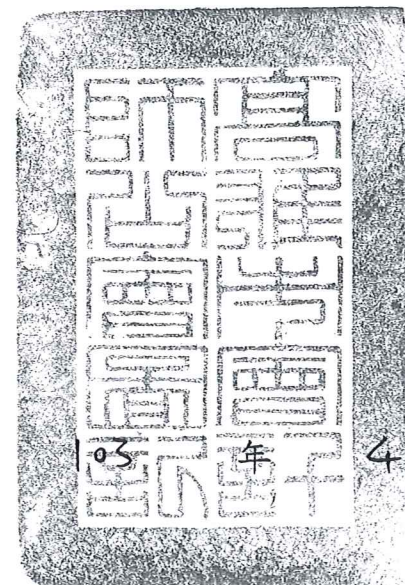
理事長：



核對人：劉倩如



中華民國



103 年 4 月 10 日