

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表
會 計 師 查 核 報 告 書
民 國 九 十 九 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 九 十 九 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九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八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九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八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：

蘇中 福



中華民國一〇〇年五月十五日



隆光建設股份有限公司



中華民國九十九年十二月三十一日
及民國九十八年十二月三十一日

		99年12月31日		98年12月31日		單位：新台幣元	
		金額	%	金額	%	99年12月31日	98年12月31日
資產	負債及股東權益						
現金及約當現金(附註三)	短期借款(附註七)	\$ 32,425,814	13.94	\$ 31,350,307	13.40	\$ 7,500,000	\$ 10,000,000
應收帳款	應付票據	113,610	0.05	51,753	0.02	0	15,000
其他應收款	應付帳款	621,676	0.27	455,232	0.19	0	0
預付款項(附註四)	應付費用(附註八)	75,878	0.03	164,274	0.07	1,017,566	653,345
其他流動資產(附註五)	應付稅捐	5,026,244	2.16	33,506	0.01	377,451	320,013
流動資產合計	其他應付款	\$ 38,263,222	16.45	\$ 32,055,072	13.70	51,024	59,226
基金	預收貨款	\$ 31,855,463	13.69	\$ 48,847,566	20.88	173,472,517	146,840,386
備供出售金融資產	股東往來	145,484,601	62.53	130,515,712	55.79	0	1,200,000
證券投資(附註二、六)	代收款項	(10,082,691)	(4.33)	(5,189,516)	(2.22)	28,212	23,193
基金及投資合計	流動負債合計	\$ 167,257,375	71.89	\$ 174,173,762	74.46	\$ 182,446,770	\$ 159,109,163
固定資產(附註二、六)	長期借款(附註九)	\$ 30,542,454	13.13	\$ 30,981,597	13.24	\$ 0	\$ 20,432,993
減：累計折舊	長期負債合計	(3,513,340)	(1.51)	(3,414,126)	(1.46)	\$ 0	\$ 20,432,993
固定資產合計	負債總額	\$ 27,029,114	11.62	\$ 27,567,471	11.78	\$ 182,446,770	\$ 179,542,156
存出保證金	股本(附註十)	\$ 115,000	0.05	\$ 130,000	0.06	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
其他資產合計	法定公積	\$ 115,000	0.05	\$ 130,000	0.06	202,104	202,104
	累積盈虧					98,528	(628,439)
	未實現長期投資損益					(10,082,691)	(5,189,516)
	股東權益合計	\$ 50,217,941	21.58	\$ 54,384,149	23.25	\$ 232,664,711	\$ 233,926,305
承辦及或有負債(附註十六)						\$ 100.00	\$ 100.00

資產總額 \$ 232,664,711 100.00 負債及股東權益總額 \$ 233,926,305 100.00



負責人：

主辦會計：



(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：





民國九十九年一月一日至十二月三十一日

及民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

會計科目	九十九年度		九十八年度	
	金額	%	金額	%
營業收入總額	\$ 27,913,000	105.52	\$ 31,905,255	103.11
減: 銷貨退回	1,460,774	5.52	933,411	3.02
減: 銷貨折讓	0	0.00	29,562	0.09
營業收入淨額	\$ 26,452,226	100.00	\$ 30,942,282	100.00
營業成本(附表一)	9,591,902	36.26	12,280,395	39.69
營業毛利	\$ 16,860,324	63.74	\$ 18,661,887	60.31
營業費用總額(附表二)	18,215,735	68.86	19,861,304	64.19
營業淨利	\$ (1,355,411)	(5.12)	\$ (1,199,417)	(3.88)
非營業收入(附註十二)	2,940,755	11.12	2,554,209	8.25
非營業支出(附註十三)	706,186	2.67	874,920	2.82
本期淨利	\$ 879,158	3.32	\$ 479,872	1.55
所得稅(附註十四)	152,191	0.58	168,625	0.54
稅後淨利(損)	\$ 726,967	2.75	\$ 311,247	1.01
每股盈餘	\$ 12.12		\$ 5.19	

(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

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

及民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

科目	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		
摘要					
98年1月1日餘額	60,000,000	202,104	(939,686)	(15,287,549)	43,974,869
提列法定公積			0		0
分配股利			0		0
98年度淨利(損)			311,247		311,247
未實現長期投資損益				10,098,033	10,098,033
99年1月1日餘額	60,000,000	202,104	(628,439)	(5,189,516)	54,384,149
提列法定公積					
分配股利					
99年度淨利(損)			726,967		726,967
未實現長期投資損益			0	(4,893,175)	(4,893,175)
99年12月31日餘額	60,000,000	202,104	98,528	(10,082,691)	50,217,941

(請參閱後附財務報表附註)

負 責 人：



主辦會計：



經辦會計：



民國九十九年一月一日至十二月三十一日
及民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 726,967	\$ 311,247
調整項目：		
折舊費用	465,166	582,683
出售增益	0	(5,556)
出售損失	54,143	0
應收帳款(增加)減少	(61,857)	395,782
其他應收款(增加)減少	(166,444)	266,793
預付款項(增加)減少	88,396	(42,389)
其他流動資產(增加)減少	(4,992,738)	(25,140)
應付票據增加(減少)	(15,000)	15,000
應付帳款增加(減少)	0	(93,024)
應付費用增加(減少)	365,221	456,206
應付稅捐增加(減少)	57,438	(108,435)
其他應付款增加(減少)	(8,202)	59,226
預收貨款增加(減少)	26,632,131	27,358,562
代收稅款增加(減少)	6,019	(15,728)
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 23,151,240	\$ 29,155,227
投資活動之現金流量：		
基金(增加)減少	\$ 16,992,101	\$ (3,016,287)
備供出售金融資產(增加)減少	(14,968,889)	(20,751,763)
購買固定資產(增加)減少	0	0
出售固定資產增加(減少)	19,048	28,572
存出保證金(增加)減少	15,000	(15,000)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ 2,057,260	\$ (23,754,478)
理財活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	\$ (22,932,993)	\$ (6,041,107)
股東往來增加(減少)	(1,200,000)	1,200,000
分配股利	0	0
理財活動之淨現金流入(出)	\$ (24,132,993)	\$ (4,841,107)
本期現金及約當現金增(減)數	\$ 1,075,507	\$ 559,642
期初現金及約當現金餘額	31,350,307	30,790,665
期末現金及約當現金餘額	\$ 32,425,814	\$ 31,350,307
現金流量資訊補充揭露：		
本期支付利息	\$ 672,786	\$ 867,010
本期支付所得稅	\$ 152,191	\$ 109,399

(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

民國九十九年十二月三十一日

及民國九十八年十二月三十一日

(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：

	99年度	98年度
可扣抵稅額帳戶餘額：	\$ 1,586,533	\$ 1,213,541

	99年度	98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：

	99年度	98年度
86年以前	\$ 0	\$ 0
87年以後	(628,439)	(939,686)
	\$ (628,439)	\$ (939,686)

(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：

	99年12月31日	98年12月31日
庫存現金	\$ 654,817	\$ 194,208
活期存款	23,578,835	24,032,328
定期存款	5,200,000	5,200,000
支票存款	1,706,563	1,553,858
劃撥存款	1,285,599	369,913
合計	\$ 32,425,814	\$ 31,350,307

四、預付款項：

	99年度	98年度
預付費用	\$ 75,878	\$ 164,274
合計	<u>\$ 75,878</u>	<u>\$ 164,274</u>

五、其他流動資產：

	99年度	98年度
暫付款	5,000,000	0
進項稅額	\$ 26,244	\$ 33,506
合計	<u>\$ 5,026,244</u>	<u>\$ 33,506</u>

1. 暫付款是暫付購買殯葬設施用地之款項

六、固定資產：

99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	981,273	9,626,443
運輸設備	1,701,390	1,429,232	272,158
生財器具	1,271,023	959,647	311,376
其他資產	313,400	143,188	170,212
合計	<u>\$ 30,542,454</u>	<u>3,513,340</u>	<u>27,029,114</u>

98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	790,478	9,817,238
運輸設備	2,140,533	1,760,958	379,575
生財器具	1,271,023	775,435	495,588
其他資產	313,400	87,255	226,145
合計	<u>\$ 30,981,597</u>	<u>3,414,126</u>	<u>27,567,471</u>

七、短期借款：

銀行名稱	99年12月31日	98年12月31日	借款性質
陽信銀行-鼎力分行	1,000,000	3,000,000	無擔保放款
陽信銀行-鼎力分行	4,000,000	7,000,000	信保放款
彰化銀行-九如分行	2,500,000	0	無擔保放款
合計	<u>7,500,000</u>	<u>10,000,000</u>	

八、應付費用

	99年12月31日	98年12月31日
薪資	\$ 307,665	\$ 0
水電費	8,744	10,730
保險費	86,156	113,029
退職金	40,831	57,865
什費	45,000	50,801
利息支出	8,844	29,587
佣金支出	520,326	390,333
合計	<u>\$ 1,017,566</u>	<u>\$ 652,345</u>

九、長期借款

銀行名稱	99年12月31日	98年12月31日	借款性質
京城銀行-高雄分行	\$ 0	\$ 20,432,993	擔保放款
合計	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 20,432,993</u>	

上列借款至本年度已還清。

十、股本：

本公司截至九十九年十二月三十一日止，資本額共計新台幣陸仟萬元，分為陸萬股，每股壹仟元，核與相關證照相符。

十一、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99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

民國九十八年度盈餘分配表

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	(939,686)
加：87年以後已加徵10%盈餘或累積虧損	0
加：98年度稅後淨利	311,247
加：資本公積轉入保留盈餘	0
彌補以往年度虧損	0
本期可供分配盈餘	(628,439)
減：提列98年度法定盈餘公積	0
分配股息	0
分派員工紅利	0
期末分配盈餘	(628,439)

十二、非營業收入：

	99年度	98年度
利息收入	2,699,192	2,346,032
其他收入	241,563	202,621
出售資產增益	0	5,556
合計	2,940,755	2,554,209

十三、非營業支出：

	99年度	98年度
利息支出	652,043	874,920
出售資產損失	54,143	0
合計	706,186	874,920

十四、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：

	99年度	98年度
稅前會計所得額	\$ 879,158	\$ 479,872
永久性差異所得	16,089	34,307
全年課稅所得額	\$ 895,247	\$ 514,179
法定稅率	× 17%	× 25%
累進差額	— 0	— 10,000
應納稅額	\$ 152,191	\$ 118,544
預估暫繳及扣繳稅額	101,167	59,318
未分配盈餘加徵稅額	0	0
應付所得稅	\$ 51,024	\$ 59,226
預估暫繳及扣繳稅款	101,167	59,318
投資抵減之稅額	0	
以前年度補徵稅額	0	
當期所得稅費用	\$ 101,167	\$ 168,625
所得稅費用(利益)	\$ 101,167	\$ 168,625

十五、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

十六、承諾及或有負債

無

十七、期後事項

無

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

營 業 成 本 表 (附表一)

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

及民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	九十九年度	九十八年度
期 初 存 貨	\$ 0	\$ 0
本 期 遞 貨	0	0
期 末 存 貨	0	0
加：業務成本	9,591,902	12,280,395
減：其 他	0	0
營 業 成 本	\$ 9,591,902	\$ 12,280,395

陽 光 禮 儀 股 份 有 限 公 司

營 業 費 用 明 細 表 (附表二)

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

及民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	九十九年度	九十八年度
薪 資 支 出	\$ 4,319,982	\$ 4,793,042
文 具 用 品	92,525	45,148
旅 費	0	2,456
運 費	6,142	8,066
郵 電 費	515,514	517,258
修 繕 費	120,462	166,132
廣 告 費	117,993	665,299
水 電 費	201,559	241,244
保 險 費	509,851	542,927
交 際 費	48,032	104,504
捐 贈	0	13,000
稅 捐	226,795	242,962
各 項 折 舊	465,166	582,683
伙 食 費	244,800	261,900
職 工 福 利	0	42,040
佣 金 支 出	7,983,209	8,065,091
其 他 費 用	3,363,705	3,567,552
合 計	\$ 18,215,735	\$ 19,861,304

聲 明 書

本會計師受託辦理陽光禮儀股份有限公司九十九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

蘇明福



地 址：高雄市三民區遼寧一街345號

中 華 民 國 一 〇 〇 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 2366 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

99 年度（自民國 99 年 01 月 01 日至

99 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

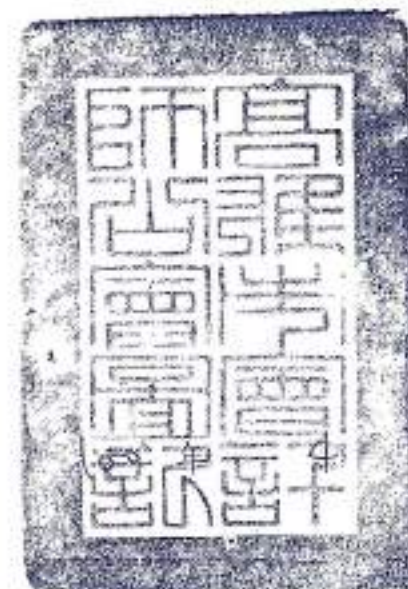
簽名式		存會印鑑	 
-----	--	------	---

理事長：



核對人：

中華民國



月 20 日