

紘儀生命禮儀有限公司

財 務 報 表

暨

查 核 報 告 書

民國九十九年度及九十八年度

元大會計師事務所

台北市長安東路二段 81 號 3 樓之 1

電話：2999-3030

## 查核報告書

絃儀生命禮儀有限公司 公鑒

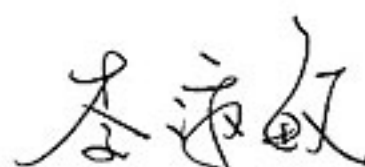
絃儀生命禮儀有限公司 民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，採用必要之查核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認會計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核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，暨評估整體財務報表之表達。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，足以允當表達絃儀生命禮儀有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度經營成果及現金流量之變動情形。

元大會計師事務所

會計師：李淑敏



台北市會計師公會會員證第 2140 號

台灣省會計師公會會員證第 2462 號

財政部證券期貨管理委員會核准文號

(88)台財證第 18312 號

地址：台北市長安東路二段 81 號 3 樓之 1

電話：(02)29993030

中 華 民 國 一〇〇 年 五 月 十 六 日



# 委 任 書

茲委任 李淑敏 會計師辦理下列事項：

委任範圍：就本公司九十九會計年度財務報告（九十九年 12 月 31 日之資產負債表、九十九年 1 月 1 日至九十九年 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表）辦理財務報告查核簽證。

辦理程序：依照「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表規則」規定，就委任人所提之帳冊憑證等資料執行查核，提出查核報告書，並由受委任會計師自行備具查核工作底稿。

酬 金：（略）

附 約：1. 委任人願意迅速提供上開期間全部會計書表、帳冊憑證及有關資料以備受任人查核，並接受有關事項之查詢。

2. 委任人上述所稱願意提供之有關資料係指所有資產、負債、股東權益、收入、支出、承諾事項及或有資產、或有負債等資料。

3. 委任人同意受委任會計師於完成查核簽證工作後，依財政部 69 年 1 月 4 日(69)台財錢字第 10055 號函之規定，由受委任會計師將查核報告書副本逕送台北市銀行同業公會聯合徵信中心。

委 任 人：絃儀生命禮儀有限公司

代 表 人：姚韋華

地 址：台北縣板橋市新海路 450 之 2 號

電 話：2252-0088



中 華 民 國 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日



# 客 戶 聲 明 書

受文者： 元大會計師事務所

茲為應 貴會計師事務所查核本公司九十九年度(自九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止) 財務報表需要，謹就所知聲明如下：

- 一． 本公司確知財務報表應按一般公認會計原則及有關法令規定，並與上年度一致之基礎編製，以允當表達本公司之財務狀況、經營成果及財務狀況變動情形，係本公司管理階層之責任。
- 二． 本公司業已提供全部財務及會計紀錄與有關資料。
- 三． 本公司業已提供全部股東會及董事會之會議紀錄。
- 四． 本公司所有交易事項皆已入帳。
- 五． 本公司業已提供全部關係人名單、交易及其有關資料，關係人之重大交易事項皆已揭露。
- 六． 本公司所有期後事項業已全部提供，重大之期後事項業已調整或揭露。
- 七． 本公司確信：
  - (1)無任何重大未估列之負債。
  - (2)無任何重大未估列或未揭露之可能訴訟賠償、背書、承兌、保證等或有損失。
  - (3)無任何因違反法令或契約規定，致須調整或揭露之情事。
  - (4)未發現管理階層或其他員工舞弊之情事。
  - (5)未獲主管機關通知調整或改進財務報表之情事。
- 八． 本公司無蓄意歪曲或虛飾財務報表各項目金額或分類之情事。
- 九． 本公司補償性存款或現金運用所受之限制業已全部揭露。
- 十． 本公司之應收款項等債權均屬實在，並已提列適當備抵呆帳。
- 十一． 本公司存貨皆屬實在，其呆滯、陳舊、損壞或瑕疵者業已提列適當損失。
- 十二． 本公司資產均具合法權利，其提供擔保情形業已全部揭露。
- 十三． 本公司進貨或銷貨承諾之重大損失業已全部調整或揭露。

公司名稱： 紘儀生命禮儀有限公司  
負責人： 姚韋華



中 華 民 國 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日





慈濟生命健康有限公司  
資產負債表  
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	九十九年底		九十八年底	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金及約當現金		\$220,181	0.53	\$3,351,682	9.09
存貨		3,187,888	7.69	1,927,676	5.23
預付費用		2,408	-	877	-
其他流動資產		29,611	0.07	3,109	0.01
流動資產合計		3,440,088	8.29	5,283,344	14.33
基金及長期投資					
基金		4,909,562	11.84	3,911,795	10.60
固定資產					
成本					
土地		24,181,587	58.31	15,088,048	40.85
房屋及建築		9,489,607	22.88	8,003,156	24.41
運輸設備		1,768,572	4.26	1,768,572	4.79
生財器具		252,190	0.61	252,190	0.68
預付房地稅		-	-	3,500,000	9.49
其他固定資產		417,713	1.01	417,713	1.13
成本合計		36,109,679	87.07	30,009,679	81.35
累積折舊		(2,986,046)	(7.20)	(2,315,615)	(6.28)
固定資產淨額		33,123,033	79.87	27,694,064	75.07
資產總計		\$41,472,683	100.00	\$36,889,203	100.00
負債及股東權益		九十九年底		九十八年底	
流動負債	附 註	金額	% 九十九年底	金額	% 九十八年底
應付所得稅		\$4,491	0.01	27,853	0.08
應付費用		75,696	0.18	4,001,905	10.85
預收貨款		5,019,524	12.10	35,021	0.09
其他流動負債		1,669	0.01	4,064,779	11.02
流動負債合計		5,101,400	12.30	4,064,779	11.02
長期負債					
長期借款		2,539,969	6.12	2,577,179	7.26
其他負債					
股東往來		3,664,405	8.84	6,741,958	18.28
負債合計		11,305,774	27.26	-	-
股東權益					
股本		30,000,000	72.34	30,000,000	81.32
保留盈餘		46,439	0.11	35,238	0.10
法定公積		120,470	0.29	112,007	0.30
未提撥保留盈餘		186,909	0.40	147,245	0.40
保留盈餘合計		30,166,909	72.74	30,147,245	81.72
負債及股東權益總計		\$41,472,683	100.00	\$36,889,203	100.00

(隨附之財務報表附註(及本財務報表之一部份))

負責人：



經理人：



主辦會計：



紘儀生命禮儀有限公司  
損益表



民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	九十九年度		九十八年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
銷貨收入		\$6,316,893	100.00	\$7,550,786	100.00
營業成本		(1,514,791)	(23.98)	(1,797,087)	(23.80)
營業毛利(毛損)		4,802,102	76.02	5,753,699	76.20
營業費用		(4,658,563)	(73.75)	(5,500,443)	(72.85)
營業淨利(淨損)		143,539	2.27	253,256	3.35
營業外收入					
利息收入		25,282	0.40	78,284	1.04
營業外支出					
利息費用		(37,092)	(0.59)	-	-
處分固定資產損失		-	-	(195,531)	(2.59)
營業外支出合計		(37,092)	(0.59)	(195,531)	(2.59)
稅前淨利(淨損)		131,729	2.09	136,009	1.80
所得稅費用		(11,259)	(0.18)	(24,002)	(0.32)
本期淨利(淨損)		\$120,470	1.91	\$112,007	1.48

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：







紘儀生命禮儀有限公司  
股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	保留盈餘			
	股本	法定公積	未分配盈餘	合計
98 年 1 月 1 日餘額	\$30,000,000	\$20,772	\$144,658	\$30,165,430
提列法定盈餘公積	-	14,466	( 14,466)	-
分派現金股利	-	-	( 130,192)	( 130,192)
98 年度淨利	-	-	112,007	112,007
98 年 12 月 31 日餘額	\$30,000,000	\$35,238	\$112,007	\$30,147,245
99 年 1 月 1 日餘額	\$30,000,000	\$35,238	\$112,007	\$30,147,245
提列法定盈餘公積	-	11,201	( 11,201)	-
分派現金股利	-	-	( 100,806)	( 100,806)
99 年度淨利	-	-	120,470	120,470
99 年 12 月 31 日餘額	\$30,000,000	\$46,439	\$120,470	\$30,166,909

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：





紘儀生命禮儀有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

項 目	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利增加(減少)	\$120,470	\$112,007
調整項目：		
折舊	671,031	729,582
應收帳款減少	-	586,800
存貨(增加)減少	( 1,260,212)	498,219
其他流動資產(增加)減少	( 26,502)	5,988
應付票據減少	-	( 700,000)
應付所得稅增加	4,491	-
應付費用增加(減少)	47,843	( 24,045)
其他流動負債減少	( 33,332)	( 18,387)
其他應付款減少	-	( 136,656)
預付費用(增加)減少	( 1,531)	8,619
處份固定資產損失	-	195,531
預收貨款增加	1,017,619	783,286
營業活動之淨現金流入	539,877	2,040,944
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	( 9,600,000)	( 94,095)
基金增加	( 997,767)	( 773,021)
出售固定資產價款	-	9,524
預付購置房地款	3,500,000	-
投資活動之淨現金流出	( 7,097,767)	( 857,592)
融資活動之現金流量：		
股東往來增加(減少)	3,664,405	( 731,381)
長期借款減少	( 137,210)	( 134,218)
發放現金股利	( 100,806)	( 130,192)
融資活動之淨現金流入(出)	3,426,389	( 995,791)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 3,131,501)	187,561
期初現金及約當現金餘額	3,351,682	3,164,121
期末現金及約當現金餘額	\$220,181	\$3,351,682

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：





紘儀生命禮儀有限公司

財 務 報 表 附 註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位:新台幣元

一、公司沿革及業務範圍

本公司係負責人姚韋華等依據公司法於民國九十一年五月奉准設立登記，設立登記時資本總額 1,000,000 元，九十三年五月增資 29,000,000，截至九十九年十二月三十一日止，累積資本總額計 30,000,000 元整。

主要業務如下：

(一)花卉批發業。

(二)花卉零售業。

(三)殯葬禮儀服務業。

二、重要會計政策之彙總說明

(1)現金流量表編製基礎

現金流量表之編製係以現金及約當現金為編製基礎，而現金及約當現金係包括庫存現金、零用金、銀行存款及自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行匯兌匯票等。

(2)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收票據及帳款收回可能性提列之。

(3)存貨

存貨以取得成本為入帳基礎，並按加權平均法計價。年底並採總額法，按成本與市價孰低法評價之。

(4)遞延費用

遞延費用係開辦費及未攤銷費用。



#### (5)固定資產

固定資產於取得時，以成本入帳，均未曾辦理資產重估。其重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；維護及修理支出，則以當期費用處理；固定資產報廢或變賣時，其成本及有關之累計折舊均自帳面予以沖減；若有盈益時，先列為當年度之利益，於翌年再依公司法之規定，將扣除有關稅捐後之淨額轉列為資本公積；若有損失，則以當期費用處理。

購置或建造固定資產，於取得或完工前所支出之款項而負擔之利息，列為固定資產之取得成本。

固定資產之折舊係按直線法，在下列耐用年限內予以提列。

建築物：40 年                      其他固定資產：4~15 年

生財器具：3~12 年              機器設備：3~15 年



#### (6)預計所得稅

本公司自 84 年度起依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。另以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

本公司購置設備有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法。

#### (7)以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項(非遠期外匯買賣合約)，係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債於實現以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益，惟於年度結束時，應依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，外幣資產及負債之年底餘額，應再按年底之即時匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，列為當期損益。

#### (8)未攤銷費用

未攤銷費用係以取得成本為入帳基礎，並按其效益年數按三至五年攤提之。

#### 三、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。



#### 四、重要會計科目之說明

##### (1)現金及約當現金

	九十九年底	九十八年底
現金	\$33,002	\$152,417
活期存款	176,576	3,197,226
支票存款	682	2,039
郵局	9,921	0
合計	\$220,181	\$3,351,682

上列現金及約當現金之動支均未受限制。

##### (2)存貨

商 品	九十九年底	九十八年底
合計	\$3,187,888	\$1,927,676
	\$3,187,888	\$1,927,676

(一)存貨以取得成本為入帳基礎，並按加權平均法計價。年底並採總額法，按成本與市價孰低法評價之。

(二)截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，上列存貨均未投保保險，亦無提供抵押擔保情事。

##### (3)預付款項及其他流動資產

	九十九年底	九十八年底
預付費用	\$2,408	\$877
進項稅額	26,502	0
應退稅額	3,109	3,109
	\$32,019	\$3,986

(一)預付費用係預付汽車保險費用。

(二)進項稅額係為 99 年 11-12 期進項稅額於 100 年 1-2 期申報。

(二)應退稅額為 98 年及 97 年應退營所稅。

##### (4)基金及長期投資

基金	九十九年底	九十八年底
合計	\$4,909,562	\$3,911,795
	\$4,909,562	\$3,911,795



基金係依生前契約金額提列 75%存入國泰世華銀行信託專戶，截至九十九年底出售之生前契約已收款\$5,024,857，截至九十九年底共提存\$4,836,918，帳面價值為\$4,909,562，差額\$72,644 為歷年利息收入。

99.12.31 帳列預收生前契約款與交付銀行信託資產調節表如下：

項 目	金額
(1) 99.12.31 會計帳列預收生前契約款(不含 5%營業稅)	\$5,019,524
(2) 加：5%營業稅	250,976
(3) 減：截至 99.12.31 止有效件預收款項屬於 92.6.30 以前銷售者(請與表一相關金額勾稽)	0
(4) 合計：截至 99.12.31 屬應交付信託之預收款項(請與表二相關金額勾稽)	\$5,270,500
(5) 截至 99.12.31 應交付信託餘額【至少提撥 75%】(請與表二相關金額勾稽)	\$4,836,918
(6) 99.12.31 銀行信託資產餘額	4,909,562
(7) 應交付信託餘額與銀行信託資產餘額差異數(5)-(6)	( \$72,644)

差異原因說明：差異數(7) 72,644，係信託銀行之歷年利息收入。

#### (5)固定資產

資產名稱	取得成本	累計折舊	未折減餘額
<b>九十九年底</b>			
土 地	\$24,181,597		\$24,181,597
建 築 物	9,489,607	\$1,322,301	8,167,306
運輸設備	1,768,572	1,169,758	598,814
生財器具	252,190	158,640	93,550
其他固定資產	417,713	335,947	81,766
合 計	\$36,109,679	\$2,986,646	\$33,123,033
<b>九十八年底</b>			
土 地	\$15,068,048	\$0	\$15,068,048
建 築 物	9,003,156	\$975,654	8,027,502
運輸設備	1,768,572	891,662	876,910
生財器具	252,190	138,149	114,041
預付房地款	3,500,000	0	3,500,000
其他固定資產	417,713	310,150	107,563
合 計	\$30,009,679	\$2,315,615	\$27,694,064

(一)本年度固定資產之折舊費用為\$671,031。

(二)本年度增購固定資產金額 9,600,000 元。



(6)應付款項

	九十九年底	九十八年底
應付所得稅	\$4,491	\$0
應付費用	75,696	27,853
合 計	\$80,187	\$27,853

(一)應付所得稅係應付九十九年度應繳納之營所稅額。

(二)應付費用係應付 99 年度 12 月健保、勞保費、勞退金和電話費、信託管理費。

(7)預收款項及其他流動負債

	九十九年底	九十八年底
預收款項	\$5,019,524	\$4,001,905
其他流動負債-其他	\$1,689	\$35,021
合 計	\$5,021,213	\$4,036,926

(一)預收項款係生前契約預收金額。

(二)其他流動負債-其他係 99 年 11-12 期應納營業稅。

(8)股本

增資日期	增資內容	增 資 金 額	資 本 額
91.05.17	設 立	\$1,000,000	\$1,000,000
93.05.31	現金增資	29,000,000	30,000,000

截至九十九年 12 月 31 日為止，額定及實收股本均為 30,000,000 元。

(9)長期借款

放 款 行	信用額度	利率	已使用額度	尚未使用額 度
上海商銀土城分行	2,539,969	1.50%	2,539,969	0
合 計	2,539,969		2,539,969	0

(10)其他負債

	九十九年底	九十八年底
股東往來	\$3,664,405	\$0
合計	\$3,664,405	0

#### (11)股東權益

依有關法令規定，資本公積僅能用以撥充股本或彌補虧損，惟以股票溢價之資本公積撥充股本時，每年以一次及一定比例為限。

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除儘先彌補以往年度彌損，並依法繳納營利事業所得稅外，應先提撥百分之十為法定公積，其餘額除酌予保留一部份後，按公司章程規定發放股利。

上述盈餘分配案應於翌股東常會議決之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。

#### (12)累積盈虧

本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再提撥股息百分之十，如尚有盈餘，再按百分比分派如下：

1. 股東紅利百分之九十九

2. 員工紅利百分之一

#### (13)所得稅

民國九十九年度及九十八年度所得稅估列如下：

	九十九年底	九十八年底
所得稅費用	\$11,259	\$24,002

#### 五、關係人交易

無此事項。

#### 六、質、抵押之資產

本公司民國九十二年四月二十六日下列資產業已提供金融機構作為銀行借款之擔保品。

擔保資產	內 容	九十九年底 帳面價值	九十八年底 帳面價值
固定資產	土地及建築物	\$4,087,302	\$4,325,397
合 計		\$4,087,302	\$4,325,397



七、重大承諾事項及或有事項

生前契約未履約金額調節表

生前契約銷售已收金額		\$5,024,857
生前契約已履約及解約金額	—	5,333
99.12.31 生前契約未履約金額		<u>\$5,019,524</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

無此事項。



十一、部門別財務資訊

無此事項。

十二、大陸投資資訊之揭露

無此事項。

十三、依(80)台財證(六)第 03363 號函規定應揭露事項

本財務報表附註無應再揭露之事項。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 10016993 號

會員姓名：李淑敏

事務所電話：0229993030

事務所名稱：元大會計師事務所

事務所統一編號：19330966

事務所地址：台北市長安東路2段81號3樓之1


委託人統一編號：13080765

會員證書字號：台省會證字第2462號

印鑑證明書用途：辦理紘儀生命禮儀有限公司

99年度（自民國 99 年 1 月 1 日至

99 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	李淑敏	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：

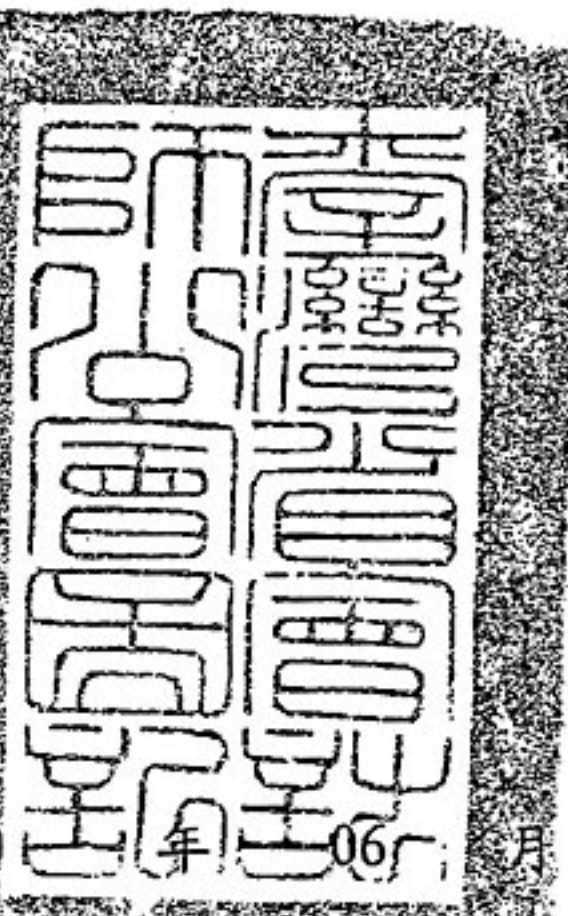


核對人：



中 華 民 國

100



年

06

月

09

日