

第一生命股份有限公司
財 務 報 表

民國一〇四年十二月三十一日

(內附會計師查核報告書)

地 址：台南市南區中華南路一段138號

電 話：(04) 229370

目

錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	查核報告書	3	
四、	資產負債表	4	
五、	損益表	5	
六、	股東權益變動表	6	
七、	現金流量表	7	
八、	財務報表附註		
	(1)公司沿革	8	
	(2)重要會計政策之彙總說明	8~11	
	(3)會計變動之理由及其影響	11	
	(4)重要會計科目之說明	12~15	
	(5)關係人交易	16	
	(6)質押之資產	16	
	(7)重大承諾事項及或有事項	16	

第一生命股份有限公司

查核報告書

第一生命股份有限公司 公鑒：

第一生命股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇四年度之損益表、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。第一生命股份有限公司民國一〇三年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇四年四月二十日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照『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『商業會計法』、『商業會計處理準則』及『一般公認會計原則』編製，足以允當表達第一生命股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國一〇四年度及之經營成果及現金流量。

謹此報告

南台聯合會計師事務所

會計師：丁澤祥

地址：台南市民族路二段153號12樓之3

電話：(06) 2110566

中華民國一〇五年五月二十一日

第一生命股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日
及民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	一〇四年底		一〇三年底		負 債 及 股 東 權 益	一〇四年底		一〇三年底	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款(註二、四之1)	\$5,988,852	10.73	\$5,588,171	9.56	應付票據及帳款(註四之6)	\$518,100	0.93	\$-	-
其他應收款(註四之3、五)	27,190,000	48.71	47,505,485	81.30	應付費用(註四之7)	605,443	1.08	191,562	0.33
預付款項	1,562,577	2.80	3,000	0.01	應付所得稅	2,017,564	3.62	3,899,082	6.67
受限制銀行存款(註六)	1,162,500	2.09	-	-	預收貨款	2,723,811	4.88	-	-
其他流動資產	403,475	0.72	590,719	1.01	流動負債合計	5,864,918	10.51	4,090,644	7.00
流動資產合計	36,307,404	65.05	53,687,375	91.88	負債合計	5,864,918	10.51	4,090,644	7.00
基金及長期投資					股東權益				
採權益法之長期股權投資(註二、四之4)	4,817,491	8.63	-	-	股本(註四之8)	31,000,000	55.54	31,000,000	53.05
基金及長期投資合計	4,817,491	8.63	-	-	保留盈餘				
固定資產(註二、四之5)					法定公積(註二)	3,165,296	5.67	923,409	1.58
土 地	2,156,000	3.86	2,135,000	3.65	未分配盈餘(註四之9、10)	15,786,618	28.28	22,418,869	38.37
機器設備	136,100	0.24	136,100	0.23	股東權益合計	49,951,914	89.49	54,342,278	93.00
運輸設備	3,300,000	5.91	3,300,000	5.65					
預付購置設備款	10,000,000	17.92	-	-					
合 計	15,592,100	27.93	5,571,100	9.53					
減：累計折舊	(1,394,163)	(2.50)	(830,553)	(1.42)					
固定資產淨額	14,197,937	25.43	4,740,547	8.11					
其他資產									
存出保證金(註四之6、六)	494,000	0.89	5,000	0.01					
其他資產合計	494,000	0.89	5,000	0.01					
資 產 總 計	\$55,816,832	100.00	\$58,432,922	100.00	負債及股東權益總計	\$55,816,832	100.00	\$58,432,922	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

第一生命股份有限公司

損益表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度		一〇三年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入總額	\$3,955,653	100.00	\$177,877,246	100.00
減：銷貨退回及折讓	-	-	-	-
營業收入淨額	3,955,653	100.00	177,877,246	100.00
營業成本	(350,000)	(8.85)	(139,803,943)	(78.60)
營業毛利	3,605,653	91.15	38,073,303	21.40
營業費用	(8,054,100)	(203.61)	(10,208,358)	(5.74)
營業淨利(損)	(4,448,447)	(112.46)	27,864,945	15.66
營業外收入：				
投資收益(註四之4)	1,975,929	49.95	-	-
利息收入	14,136	0.36	13,062	0.01
租賃收入	85,716	2.17	114,288	0.06
小 計	2,075,781	52.48	127,350	0.07
營業外支出				
出售資產損失	-	-	(513,451)	(0.29)
營業外支出合計	-	-	(513,451)	(0.29)
稅前淨利	(2,372,666)	(59.98)	27,478,844	15.44
所得稅費用(註二、四之10)	(2,017,698)	(51.01)	(5,059,975)	(2.84)
本期淨利	<u><u>\$(4,390,364)</u></u>	<u><u>(110.99)</u></u>	<u><u>\$22,418,869</u></u>	<u><u>12.60</u></u>
每股盈餘(虧損)				
按流通在外-加權平均股數一〇四年 度及一〇三年度分別 為 3,100,000 股				
	<u><u>\$(1.42)</u></u>		<u><u>\$7.23</u></u>	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

第一生命股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	股 本	保 留 盈 餘		合 計
		法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	
民國一〇三年一月一日餘額	\$31,000,000	\$516,164	\$4,072,447	\$35,588,611
上年度盈餘指撥及分配				
提列法定公積	-	407,245	(407,245)	-
分配現金股利	-	-	(3,665,202)	(3,665,202)
民國一〇三年度稅後淨利	-	-	22,418,869	22,418,869
民國一〇三年十二月三十一日餘額	31,000,000	923,409	22,418,869	54,342,278
上年度盈餘指撥及分配				
提列法定公積	-	2,241,887	(2,241,887)	-
民國一〇四年度稅後淨利(損)	-	-	(4,390,364)	(4,390,364)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$31,000,000	\$3,165,296	\$15,786,618	\$49,951,914

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

第一生命股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	一〇四年度	一〇三年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$(4,390,364)	\$22,418,869
調整項目：			
折舊		563,610	689,862
處份固定資產(利益)損失		-	513,451
依權益法認列投資收入低於(超過)當年度現金股利收現部份		(1,017,491)	-
預付款項減少(增加)		(1,559,577)	3,645,219
其他流動資產減少(增加)		187,244	(588,928)
應付票據及帳款增加(減少)		518,100	-
應付費用增加(減少)		413,881	56,562
應付所得稅增加(減少)		(1,881,518)	1,513,286
預收貨款增加(減少)		2,723,811	-
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>(4,442,304)</u>	<u>28,248,321</u>
投資活動之現金流量：			
購買採權益法之長期股權投資		(3,800,000)	-
應收股東往來(增加)減少		20,315,485	(27,996,045)
受限制銀行存款(增加)減少		(1,162,500)	-
購置固定資產		(10,021,000)	(3,375,000)
出售固定資產價款		-	685,714
存出保證金(增加)減少		(489,000)	-
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>4,842,985</u>	<u>(30,685,331)</u>
融資活動之現金流量：			
分配現金股息及紅利		-	(3,665,202)
融資活動之淨現金流出		-	(3,665,202)
本期現金及銀行存款減少		400,681	(6,102,212)
期初現金及銀行存款餘額		5,588,171	11,690,383
期末現金及銀行存款餘額		<u>\$5,988,852</u>	<u>\$5,588,171</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化利息)		\$-	\$-
本期支付所得稅		<u>\$3,899,216</u>	<u>\$3,546,689</u>
支付現金及其他應付款取得固定資產			
固定資產		\$10,021,000	\$3,375,000
加：期初其他應付款		-	-
減：期末其他應付款		-	-
支付現金		<u>\$10,021,000</u>	<u>\$3,375,000</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

第一生命股份有限公司

財務報表附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於民國九十八年十月五日設立，實收資本額為 1,000,000 元，分為 100,000 股，經歷次增減資，截至民國一〇四年十二月三十一日止，實收資本額為 31,000,000 元，分為 3,100,000 股。主要營業項目如下：

1. 花卉批發零售業。
2. 祭祀用品批發零售業。
3. 食品什貨、飲料零售業。
4. 煙酒零售業。
5. 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業。
6. 日常用品零售業。
7. 殯葬場所開發租售業。
8. 廢棄物清除業。
9. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 現金及約當現金

包括現金及銀行存款暨隨時可轉換成定額現金，且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少且具有高度流動性之短期投資。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品

係包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量，且公平價值變動認列為損益，依慣例交易購買或出售金融資產時採交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

3. 備供出售金融資產

係包含債務商品與權益商品。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於被投資公司股東會決議日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

4. 應收款項之減損評估

本公司應收款項之減損評估係首先確認重大個別應收款項是否存在發生減損之客觀證據，若是，則應個別評估其減損金額。其餘具有存在發生減損之客觀證據顯示之非重大個別應收款項及無減損客觀證據顯示之應收款項，將相似信用風險之應收款項併為群組，以個別群組評估該組應收款項減損。

5. 存 貨

存貨按實際成本入帳，成本之計算採加權平均法，期末以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。未分攤製造費用、異常製造成本及跌價損失（或回升利益）均已包括於營業成本。

6. 採權益法之長期股權投資

具有重大影響力之長期投資，係採用權益法計價；被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資損益。取得股權時，依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」（第五號公報）之規定，投資溢額比照商譽處理；屬投資折額部分。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失。

非按原持股比例認購採權益法計價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期投資」。

與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。與按權益法計價之被投資公司逆流交易所產生之未實現利益，皆按本公司之持股比例予以銷除。按權益法計價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，皆按本公司對產生損益之被投資公司之約當持股比例予以減除。遞延之未實現利益俟實現時始予認列。

7. 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市上櫃公司之股票等，以原始認列之成本衡量。被投資公司發放現金股利時，認列為股利收入，惟依據投資前淨利宣告之部分，自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，謹註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

8. 固定資產

- (1) 按取得之成本入帳，並將達可使用狀態前之有關利息資本化。重大之增置、改良及更新作為資本支出，列入固定資產，經常修理及維護支出列為當期費用。
- (2) 固定資產折舊係採用直線法提列，殘值係依耐用年限終了處分固定資產扣除處成本估列，耐用年數依經濟耐用年限估列之。耐用年數屆滿仍可繼續使用者，殘值預估可使用年數，並重新估計殘值計提折舊。
- (3) 本公司主要設備耐用年限如下：

機械設備	9 年	運輸設備	5 年
------	-----	------	-----

- (4) 處分固定資產時，其處分損益列為當期之營業外收支。

9. 法定公積及資本公積

依公司法規定應就稅後純益次年度提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積僅得依法彌補虧損及撥充資本之用，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

受領贈與之所得及超過票面金額發行股票所得之溢額之資本公積，依公司法規定得於彌補虧損，公司無虧損者，上述資本公積得按股東原有股份之比例發給新股或現金。

10. 所得稅

- (1) 本公司所得稅估列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。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產及負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期之所得稅利益或費用。
- (2) 本公司於兩稅合一制度實施後，未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部分，俟股東會決議後列為股東會決議年度之所得稅費用。
- (3) 本公司依「所得基本稅額條例」，之其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得額納入考量。

11. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可收回金額，則須認減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予以迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應列折舊或攤銷後之帳面價值。

12. 普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。

13. 員工退休金

本公司依勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之規定，退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，提撥至勞工保險局儲存於勞工退休金個人專戶並認列為當期費用。

14. 收入與成本

於下列四項條件全部符合時，視收入為已實現或可實現且已賺得而予以認列：

- (1)具有說服力之證據證明雙方交易存在。
- (2)商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
- (3)價款係屬固定或可決定。
- (4)價款收現性可合理確定。

15. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫 存 現 金	\$57,089	\$230,033
銀 行 存 款	5,931,763	5,358,138
合 計	\$5,988,852	\$5,588,171

2. 其他應收款

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應 收 股 東 往 來 款 項	\$27,190,000	\$47,505,485
合 計	\$27,190,000	\$47,505,485

關係人交易請參閱附註五

3. 預付費用

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預 付 保 險 費	\$7,946	\$-
預 付 其 他	547,488	3,000
用 品 盤 存	1,007,143	-
合 計	\$1,562,577	\$3,000

4. 採權益法之長期股權投資

(1)明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	104年12月31日		103年12月31日	
	表決權比例%	帳 列 金 額	表決權比例%	帳 列 金 額
非上市、上櫃公司				
喬依行銷顧問股份有限公司	30.00%	\$3,974,519	-	\$-
龍谷工程股份有限公司	100.00%	842,972	-	-
合 計		4,817,491		-
減 ； 累 計 減 損		-		-
淨 額		\$4,817,491		\$-

(2)依權益法認列之投資損失明細如下:

被投資公司名稱	104年度	103年度
喬依行銷顧問股份有限公司	\$1,932,957	\$-
龍谷工程股份有限公司	42,972	-
合計	\$1,975,929	\$-

上述權益法認列之投資損益，民國一〇四年度係依據被投資公司同期間自編之財務報表及本公司持股比例認列。

5. 固定資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
(一)成 本		
土 地	\$2,156,000	\$2,135,000
機器設備	136,100	136,100
運輸設備	3,300,000	3,300,000
預付購置設備款	10,000,000	-
合 計	15,592,100	5,571,100
(二)累計折舊		
機器設備	47,635	34,025
運輸設備	1,346,528	796,528
合 計	1,394,163	830,553
(三)固定資產淨額	\$14,197,937	\$4,740,547

(1)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，固定資產持續有效之投保金額：均為0元。

(2)截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本公司之利息支出總額均為0元；利息資本化金額均為0元。

6. 應付票據及帳款

項 目	104年12月31日	103年12月31日
應 付 票 據	\$518,100	\$-
應 付 帳 款	-	-
合 計	\$518,100	\$-

7. 應付費用

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付薪資獎金	\$29,500	\$-
應付勞務費	228,000	160,000
應付佣金	339,400	-
其他	8,543	31,562
合 計	\$605,443	\$191,562

8. 股 本

截至民國一〇四年十二月三十一日止，實收資本額 31,000,000 元，分為 3,100,000 股，每股面額 10 元，有關股本形成經過如下：

核 準 日 期	實 收 資 本	股 數	備 註
98、10、05	1,000,000	100,000	公司設立
101、11、15	31,000,000	3,100,000	現金增資 30,000,000 元

9. 保留盈餘

- (1) 依本公司原章程規定，會計年度決算後所得純益，除依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損外，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，再提股息一分，員工分配紅利為 0.1%，股東紅利 99% 由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
- (2) 另依民國一〇四年五月二十日修定公司法第二百三十五條之一規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞與董監酬勞依現行法規估列，為本公司尚未完成章程修訂，擬於主管機關規定期限前完成相關章程修訂。
- (3) 一〇四年度預計員工酬勞為 0 元，本公司員工酬勞及董監事酬勞之估計係以當年度獲利狀況所估列並認列為當期費用，至次年度股東會完成修章後，若金額有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

民國一〇三年度預計員工紅利及董監酬勞為 0 元，本公司員工紅利及董監事酬勞費用化之估計係分別以截至當期止之稅後淨利及以往年度發放情形並考量提列法定公積等因素後，以章程所定之成數為基礎所估列並認列為當期費用，至次年度股東會決議日時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

10. 所得稅費用

(一)	104 年度	103 年度
會計所得之稅前損益	\$(2,372,666)	\$27,478,844
永久性差異	(759,861)	2,285,715
課稅所得	(3,132,527)	29,764,559
稅 率	17%	17%
應納稅額	-	5,059,975
未分配盈餘加徵	2,017,698	-
以前年度所得稅(溢)短估	-	-
所得稅費用	\$2,017,698	\$5,059,975

(二) 產生遞延所得稅資產項目

104 年度申報虧損遞延以後年度抵減	\$3,132,527	\$-
稅 率	17%	17%

(三) 遞延所得稅資產總額

\$532,529	\$-
-----------	-----

(四) 遞延所得稅資產-流動

\$532,529	\$-
-----------	-----

減：備抵遞延所得稅資產-流動

(532,529)	-
-----------	---

淨遞延所得稅資產-流動

\$-	\$-
-----	-----

(五) 截至會計師查核日止，本公司民國一〇二年(含)以前年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(六) 兩稅合一相關資訊：

(1) 未分配盈餘相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
86 年(含)及其以前年度未分配盈餘	\$-	\$-
87~98 年度未分配盈餘	-	-
99 年度以後年度未分配盈餘	15,786,618	22,418,869
合 計	\$15,786,618	\$22,418,869

(2) 可扣抵稅額帳戶資訊

股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,307,523	\$2,671,157
股東可扣抵稅額比率	20.48%	20.48%
申報當年度營利事業所得稅後 股東可扣抵稅款帳戶餘額	\$8,325,087	\$6,570,239
申報當年度營利事業所得稅後 股東可扣抵稅額比率	20.48%	20.48%

五、關係人交易

(一)關係人之名稱與關係

關係人	名稱	與本公司之關係
羅冠	承	本公司負責人
蔡惠	國	本公司董事
汪涓	琪	本公司董事
林愷	怡	本公司監察人

(二) 與關係人間之重要交易事項

1. 資金融通-應收股東往來

關係人	名稱	一〇四年度		一〇三年度	
		最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
羅冠	承	\$19,002,194	\$10,876,000	\$19,002,194	\$19,002,194
蔡惠	國	11,876,371	6,797,500	11,876,371	11,876,371
汪涓	琪	11,876,371	6,797,500	11,876,371	11,876,371
林愷	怡	4,750,549	2,719,000	4,750,549	4,750,549
合	計		<u>\$27,190,000</u>		<u>\$47,505,485</u>

上列資金融通未計息並未提供擔保品。

六、提供擔保之資產

提供擔保項目	104年12月31日	103年12月31日	用途說明
受限制銀行存款	\$1,162,500	\$-	生前契約履約保證
合 計	<u>\$1,162,500</u>	<u>\$-</u>	

七、重大承諾事項及或有事項：無