

第一生命股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告書
民國 105 年度



荷盛聯合會計師事務所
R&K CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS & CO.

第一生命股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告書
民國 105 年度

地址：臺南市南區大忠里中華南路一段 138 號

電話：04-22937025

目 錄

壹、會計師查核報告書	1
貳、資產負債表	2
參、綜合損益表	3
肆、權益變動表	4
伍、現金流量表	5
陸、財務報表附註	7
一、公司沿革及業務範圍	7
二、通過財務報表之日期及程序	7
三、重要會計政策之彙總說明	7
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
五、重要會計科目之說明	12
六、關係人交易	15
七、質、抵押之資產	15
八、重大承諾事項及或有事項	15
九、重大之災害損失	15
十、重大之期後事項	15
十一、首次採用企業會計準則公報	15



荷盛聯合會計師事務所

R&K Certified Public Accountants & Co.

台北市大安區敦化南路一段179號2樓

2F., No.179, Sec. 1, Dunhua South Rd., Tel: +886 (2) 2772-3111

Taipei City 10690, Taiwan (R.O.C.)

Fax: +886 (2) 2772-1198

會計師查核報告

第一生命股份有限公司 公鑒：

第一生命股份有限公司民國 105 年之資產負債表，暨民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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 104 年度之財務報表未經本會計師查核，附列僅供參考。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審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，第一段所述民國 105 年度財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達第一生命股份有限公司民國 105 年之財務狀況，暨民國 105 年之經營成果與現金流量。

如附註三（一）所述，第一生命股份有限公司自民國 105 年 1 月 1 日首次適用企業會計準則公報及其解釋，並依企業會計準則公報規定，將民國 104 年度之財務報表依先前中華民國一般公認會計原則所列報之金額，依企業會計準則公報之相關分類規定，作適當之重分類，請詳附註十一之說明。

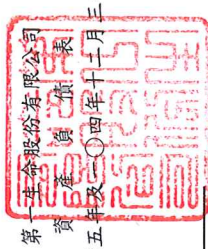
荷盛聯合會計師事務所

會計師

李睿睿



中 華 民 國 一 〇 六 年 六 月 八 日



第一生命股份有限公司
資產負債表
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣元

	附註	一〇五年底		一〇四年底	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金及約當現金	三、五	\$14,312,168	20.19	\$5,988,852	10.73
其他應收款	五	34,170,000	48.21	27,190,000	48.72
存貨	三、五	1,040,500	1.47	-	-
預付款項	三、五	298	-	1,562,577	2.80
其他金融資產		12,151,871	17.15	1,162,500	2.08
其他流動資產		566	-	403,475	0.72
流動資產合計		61,675,403	87.02	36,307,404	65.05
非流動資產					
採用權益法之投資	三、五	6,498,689	9.17	4,817,491	8.63
不動產、廠房及設備	三、五	2,700,996	3.81	14,197,937	25.44
存出保證金		-	-	494,000	0.89
非流動資產合計		9,199,685	12.98	19,509,428	34.95
資產總計		\$70,875,088	100.00	\$55,816,832	100.00
負債及權益					
流動負債					
應付票據		-	-	-	-
本期所得稅負債		-	-	-	-
其他應付款		428,195	0.61	605,443	1.09
預收款項		17,145,715	24.19	2,723,811	4.88
其他流動負債		7,820	0.01	-	-
流動負債合計		17,581,730	24.81	5,864,918	10.51
負債合計		17,581,730	24.81	5,864,918	10.51
權益					
股本		31,000,000	43.74	31,000,000	55.54
保留盈餘		3,165,296	4.46	3,165,296	5.67
法定盈餘公積		19,128,062	26.99	15,786,618	28.28
未分配盈餘		22,293,358	31.45	18,951,914	33.95
保留盈餘合計		53,293,358	75.19	49,951,914	89.49
權益合計		\$70,875,088	100.00	\$55,816,832	100.00
負債及權益總計		\$70,875,088	100.00	\$55,816,832	100.00

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)



主辦會計：

經理人：

負責人：

第一生命股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇五年度		一〇四年度	
		金額	%	金額	%
營業收入	三	\$6,853,067	100.00	\$3,955,653	100.00
營業成本		(1,299,243)	(18.96)	(350,000)	(8.85)
營業毛利(損)		5,553,824	81.04	3,605,653	91.15
營業費用		(4,634,776)	(67.63)	(8,054,100)	(203.61)
營業淨利(淨損)		919,048	13.41	(4,448,447)	(112.46)
營業外收益及費損					
利息收入		6,058	0.09	14,136	0.36
採權益法認列之投資損益		2,501,097	36.50	1,975,929	49.95
租金收入		57,144	0.83	85,716	2.17
什項收入		77,145	1.13	-	-
處分資產損失		(219,048)	(3.20)	-	-
營業外收益及費損合計		2,422,396	35.35	2,075,781	52.48
稅前淨利(淨損)		3,341,444	48.76	(2,372,666)	(59.98)
所得稅費用	三、五	-	-	(2,017,698)	(51.01)
本期淨利(或淨損)		3,341,444	48.76	(4,390,364)	(110.99)
本期其他綜合損益		-	-	-	-
本期綜合損益總額		\$3,341,444	48.76	(\$4,390,364)	(110.99)

(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：



第一生命保險股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	保 留 盈 餘			合 計
	股 本	法 定 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘	
一〇四年度				
104年1月1日餘額	\$31,000,000	\$923,409	\$22,418,869	\$54,342,278
提列法定盈餘公積	-	2,241,887	2,241,887	-
104年度淨利	-	-	4,390,364	4,390,364
104年12月31日餘額	\$31,000,000	\$3,165,296	\$15,786,618	\$49,951,914
一〇五年度				
105年1月1日餘額	\$31,000,000	\$3,165,296	\$15,786,618	\$49,951,914
105年度淨利	-	-	3,341,444	3,341,444
105年12月31日餘額	\$31,000,000	\$3,165,296	\$19,128,062	\$53,293,358

(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：



第一生命股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元
一〇四年度

項 目	一〇五年度	一〇四年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利（淨損）	\$3,341,444（	\$2,372,666）
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	563,610	563,610
利息收入	（ 6,058）	（ 14,136）
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	（ 1,681,198）	（ 1,017,491）
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	219,045	-
與營業活動相關之資產／負債變動數		
存貨增加	（ 1,040,500）	-
預付款項減少（增加）	1,562,279（	1,559,577）
其他流動資產減少	402,909	187,244
應付票據（減少）增加	（ 518,100）	518,100
其他應付款減少	（ 2,194,812）	（ 1,467,637）
預收款項增加	14,429,724	2,723,811
營運產生之現金流入（流出）	\$15,078,343（	\$2,438,742）
收取之利息	6,058	14,136
支付之所得稅	-（	2,017,698）
營業活動之淨現金流入（流出）	\$15,084,401（	\$4,442,304）
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-（	3,800,000）
取得不動產、廠房及設備	-（	10,021,000）
處分不動產、廠房及設備	714,286	-
存出保證金減少	494,000（	489,000）
其他應收款—關係人增加	（ 6,980,000）	20,315,485
其他金融資產增加	（ 10,989,371）	（ 1,162,500）
預付設備款減少	10,000,000	-
投資活動之淨現金（流出）流入	（ \$6,761,085）	\$4,842,985
籌資活動之現金流量：		

（過次頁）

(承上頁)

籌資活動之淨現金流入	\$-	\$-
本期現金及約當現金增加數	8,323,316	400,681
期初現金及約當現金餘額	5,988,852	5,588,171
期末現金及約當現金餘額	\$14,312,168	\$5,988,852

(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：



第一生命股份有限公司

財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣元

一、公司沿革及業務範圍

第一生命股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 98 年 10 月 5 日依中華民國公司法組成，主要經營之業務為殯葬禮儀服務業及管理顧問業等。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 106 年 6 月 1 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

本公司自 105 年 1 月 1 日適用修正後商業會計法及相關函令暨企業會計準則公報及其解釋。本財務報表為本公司採用修正後商業會計法及新發布企業會計準則公報之首份財務報表，於首次適用之報導期間開始日（105 年 1 月 1 日）由先前之一般公認會計原則轉換為企業會計準則公報，並據以編製 105 年度財務報表。

(一)遵循聲明

105 年度財務報表係依照商業會計法（103 年 6 月 18 日發布）、商業會計處理準則（103 年 11 月 19 日發布）暨企業會計準則公報及其解釋編製。104 年度財務報表係依照商業會計法（98 年 6 月 3 日發布）、商業會計處理準則（95 年 11 月 30 日發布）暨財務會計準則公報及其解釋編製。104 年度比較資訊業已依企業會計準則公報之相關分類規定作適當之重分類，俾配合 105 年度財務報表之表達。首次採用之影響及比較資訊重分類之說明，參閱附註十一。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；

3. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除類似或相關項目分類比較外係逐項比較。淨變現價值係指在正常營業過程中，估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(五) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

1. 原始認列

投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額，取得日於 104 年 12 月 31 日（含）以前係將差額就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，再將該差額列為非常利益；取得日於 105 年 1 月 1 日（含）以後則不再減少非流動資產公允價值，係於重新評估後，將差額列為當期損益。

2. 後續衡量

(1) 認列損益及其他綜合損益之份額

投資日後，對被投資公司損益之份額及其他綜合損益之份額分別認列為損益及其他綜合損益，並調整投資之帳面金額。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額，等於或超過其對關聯企業及合資之權益（連同實質上構成對關聯企業及合資淨投資之一部分之長期權益）時，於 104 年 12 月 31 日（含）以前係於本公司意圖繼續支持關聯企業及合資，或關聯企業及合資之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運下，繼續認列投資損失；於 105 年 1 月 1 日（含）以後，本公司僅於已發生法定或推定義務，或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，提列額外損失並認列負債。

(2) 順逆流交易

本公司與關聯企業及本公司與合資間順流交易所產生之未實現損益按期末持股比例銷除，逆流交易所產生之未實現損益按約當持股比例銷除。採權益法之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，則按本公司持有各被投資公司約當持股比例相乘後之比例銷除。

(3) 減 損

當關聯企業及合資之淨投資可能發生減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(4) 未按持股比例認購關聯企業及合資現金增資

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(5) 商 譽

本公司取得關聯企業及合資投資之商譽係包含於投資帳面金額，後續按直線基礎攤銷並於整體投資（含商譽）有減損跡象時進行減損測試。於 104 年 12 月 31 日（含）以前，商譽不得攤銷。

3. 喪失重大影響或聯合控制

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，於 104 年 12 月 31 日（含）以前，係以當時帳面金額改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」金融資產之規定處理（若不具重大影響或聯合控制）。於 105 年 1 月 1 日（含）以後，其對原關聯企業及原合資之剩餘權益按公允價值衡量，該公允價值及處分所得價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，先前認列於其他綜合損益中與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對剩餘投資作再衡量。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於符合下列所有條件時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係採用有效利息法認列。

(八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，若很有可能無足夠之課稅所得以供其部分或全部之利益使用者，針對無法使用之部分調減帳面金額。在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內，原已減少之金額應予迴轉。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

五、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$63,194	\$57,089
銀行支票及活期存款	14,248,974	8,256,763
合 計	\$14,312,168	\$8,313,852

(二)其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
應收股東往來款項	\$34,170,000	\$27,190,000

關係人交易，請參閱附註六。

(三)存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
物料	\$1,040,500	\$-
合 計	\$1,040,500	\$-

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,299,243元及350,000元。

(四)採權益法之長期股權投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資關聯企業	\$6,498,689	\$4,817,491

(1) 投資關聯企業

具重大性之關聯企業	105年12月31日	股權百分比	104年12月31日	股權百分比
喬依行銷顧問股份有限公司	\$5,551,746	30	\$3,974,519	30
龍谷工程股份有限公司	946,943	100	842,972	100
合 計	\$6,498,689		\$4,817,491	

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	機器設備	運輸設備	未完工程及待驗設備	合計
成本					
104年1月1日餘額	\$2,135,000	\$136,100	\$3,300,000	\$-	\$5,571,100
增添	21,000	-	-	10,000,000	10,021,000
104年12月31日餘額	\$2,156,000	\$136,100	\$3,300,000	\$10,000,000	\$15,592,100
累積折舊					
104年1月1日餘額	\$-	\$34,025	\$796,528	\$-	\$830,553
折舊費用	-	13,610	550,000	-	563,610
104年12月31日餘額	\$-	\$47,635	\$1,346,528	\$-	\$1,394,163
104年12月31日淨額	\$2,156,000	\$88,465	\$1,953,472	\$10,000,000	\$14,197,937
	房屋及建築物	運輸設備	辦公設備	未完工程及待驗設備	合計
成本					
105年1月1日餘額	\$2,156,000	\$136,100	\$3,300,000	\$10,000,000	\$15,592,100
處分	-	-	(2,150,000)	-	(2,150,000)
解約	-	-	-	(10,000,000)	(10,000,000)
105年12月31日餘額	\$2,156,000	\$136,100	\$1,150,000	\$-	\$3,442,100
累積折舊					
105年1月1日餘額	\$-	\$47,635	\$1,346,528	\$-	\$1,394,163
折舊費用	-	13,610	550,000	-	563,610
處分	-	-	(1,216,669)	-	(1,216,669)
105年12月31日餘額	\$-	\$61,245	\$679,859	\$-	\$741,104
105年12月31日淨額	\$2,156,000	\$74,855	\$470,141	\$-	\$2,700,996

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	9年
運輸設備	5年

(六) 權益

(1) 股本

本公司資本總額定為 31,000,000 元整，分為 3,100,000 股，每股金額 10 元，全額發行。

(2) 保留盈餘

依本公司章程之規定，公司年度如有獲利，應提撥 0.1% 為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。

公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

(七) 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

	105 年度			104 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$-	\$969,344	\$969,344	\$-	\$1,441,485	\$1,441,485
勞健保費用	-	312,894	312,894	-	215,847	215,847
退休金	-	171,376	171,376	-	82,451	82,451
用人費用小計	\$-	\$1,453,614	\$1,453,614	\$-	\$1,739,783	\$1,739,783
折舊費用	\$-	\$563,610	\$563,610	\$-	\$563,610	\$563,610

(八) 繼續營業單位所得稅

民國 105 年度及 104 年度所得稅估列如下：

(1) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$-	\$-
未分配盈餘加徵	-	2,017,698
	-	2,017,698
遞延所得稅		
本年度產生者	-	532,529
減：備抵遞延所得稅資產	-	(532,529)
	-	-
認列於損益之所得稅費用	\$-	\$2,017,698

(2) 會計所得與所得稅費用調節如下(稅率 17%)：

	105 年度	104 年度
稅前淨利	\$3,341,444	(\$2,372,666)
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$-	\$-
未分配盈餘加徵	-	2,017,698
認列於損益之所得稅費用	\$-	\$2,017,698

(3) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之構成如下：

	105 年度	104 年度
虧損扣抵	\$245,070	\$532,529
減：備抵遞延所得稅資產	(245,070)	(532,529)
合計	\$-	\$-

(4) 兩稅合一相關資訊

	105 年度	104 年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$8,325,087	\$6,307,523
99 年度以後未分配盈餘	\$19,128,062	\$15,786,618

民國 105 年度預計及 104 年度實際分配之稅額扣抵比率分別為 20.48%(預計)與 0%(實際)。

本公司之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

1. 資金融通情形-股東往來

關係人名稱	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	年度最高餘額	期末餘額	年度最高餘額	期末餘額
羅冠承	\$13,668,000	\$13,668,000	\$19,002,194	\$10,876,000
蔡惠國	8,542,500	8,542,500	11,876,371	6,797,500
汪滄琪	8,542,500	8,542,500	11,876,371	6,797,500
林愷怡	3,417,000	3,417,000	4,750,549	2,719,000
合計		\$34,170,000		\$27,190,000

以上資金融通往來雙方均未計付利息。

七、質、抵押之資產

擔保資產	內 容	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
		帳面金額	帳面金額
其他金融資產	受限制存款	\$12,151,871	\$1,162,500
合 計		\$12,151,871	\$1,162,500

八、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

九、重大之災害損失

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。

十一、首次採用企業會計準則公報

本公司於 105 年 1 月 1 日首次由財務會計準則公報（以下稱「先前一般公認會計原則」）轉換為該日所有有效之企業會計準則公報，並據以編製 105 年度之財務報表。首次適用時，本公司除下列豁免項目外，係將轉換至企業會計準則公報之影響數調整於 105 年度綜合損益表。104 年度比較資訊業已依企業會計準則公報相關分類規定作適當之重分類。

(I) 104年12月31日資產負債表之重分類暨105年1月1日資產負債表

資產負債表項目	104年12月31日			說明
	依先前一般公認會計原則	調整金額	依企業會計準則公報	
資 產				
其他流動資產	\$ 1,162,500	(\$1,162,500)	\$-	
其他金融資產	-	1,162,500	1,162,500	
資產增加(減少)		\$-		
負 債				
應付費用	\$605,443	(\$605,443)	\$-	(1)
其他應付款	2,017,564	605,443	2,623,007	"
負債增加(減少)		\$-		
權 益				
無調整項目				

(II) 104年度綜合損益表之重分類

無調整項目。

(III) 104年度現金流量表之調整

現金流量表項目	104年度			說明
	依先前一般公認會計原則	流入/(流出)	依企業會計準則公報	
由稅後淨利調整至稅前淨利	(\$4,390,364)	\$2,017,698	(\$2,372,666)	(2)
營業活動之現金流量				
利息收入	-	(14,136)	(14,136)	"
應付費用減少	(1,467,637)	1,467,637	-	(1)
其他應付款減少	-	(1,467,637)	(1,467,637)	"
收取之利息	-	14,136	14,136	(2)
支付之所得稅	-	(2,017,698)	(2,017,698)	"
營業活動之淨現金流入(出)		\$-	\$-	

(1) 先前一般公認會計原則下應付費用科目單獨列示，於企業會計準則公報下應付費用併入其他應付款。

(2) 依先前一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依企業會計準則公報之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。所得稅之現金流量亦應單獨列報，且應分類為來自營業活動之現金流量，但可明確辨認屬於籌資及投資活動者除外。因此，本公司自本期稅前淨利開始編列營業活動之現金流量，104年度利息收現數14,136元、利息支付數0元及所得稅支付數2,017,698元，均依規定單獨揭露。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書 中市財證字第 1065509 號

會員姓名：李宥叡

事務所名稱：荷盛聯合會計師事務所

事務所地址：臺中市烏日區永春東三南路97號

事務所電話：04-22017998

事務所統一編號：09861866

會員證書字號：中市會證字第 875 號


委託人名稱：第一生命股份有限公司

委託人統一編號：24468883

印鑑證明書用途：辦理 第一生命股份有限公司

105年度 (自民國 105 年 01 月 01 日至

105 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證

簽 名 式	李 宥 叡	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

106

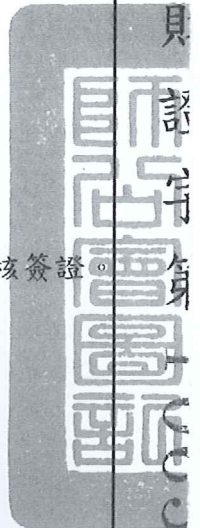
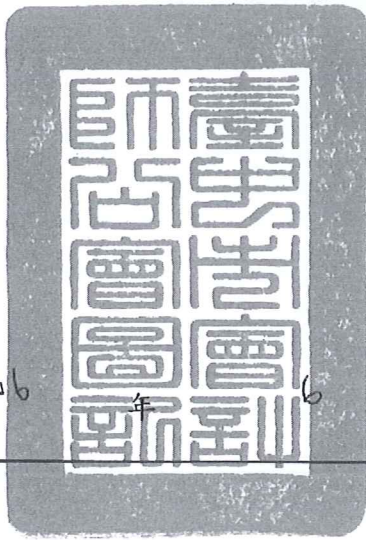
年

6

月

2

日



中 市 財 證 字 第 1065509 號