

第一生命股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇六年度及民國一〇五年度

公司地址：臺南市南區大忠里中華南路1段138號1樓

電話：04-22937025

目 錄

壹、會計師查核報告書	1
貳、資產負債表	2
參、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	6
一、公司沿革	6
二、重要會計政策之彙總說明	6
三、所得稅	10
四、重要會計科目之說明	10
五、關係人交易	13
六、承諾及或有負債	13

第一生命股份有限公司
會計師查核報告

第一生命股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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一〇五年度之財務報表，係由其他會計師查核，並於一〇六年六月八日出具無保留意見之查核報告書。

本會計師係依照中華民國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政策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一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

此 致

第一生命股份有限公司 公鑒

康橋會計師事務所

會計師 饒穎超



中 華 民 國 一 〇 七 年 六 月 十 二 日



第一生命股份有限公司
資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		負債及權益	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四.1	\$16,148,573	22.47	\$14,312,168	20.19	其他應付款	四.8	\$221,938	0.31	\$428,195	0.61
其他應收款	四.2	32,550,210	45.29	34,170,000	48.21	預收款項	四.9	24,706,482	34.38	17,153,535	24.20
存貨	四.3	589,150	0.82	1,040,500	1.47	流動負債合計		24,928,420	34.69	17,581,730	24.81
預付費用	四.4	11,604	0.02	298	—	負債合計		24,928,420	34.69	17,581,730	24.81
受限制性資產	四.5	19,077,946	26.55	12,151,871	17.15						
其他流動資產		—	—	566	—						
流動資產合計		68,377,483	95.15	61,675,403	87.02						
非流動資產						權益					
基金及長期投資						股本	四.11	31,000,000	43.14	31,000,000	43.74
長期投資		841,712	1.18	6,498,689	9.17	保留盈餘					
不動產廠房及設備						法定公積		3,499,440	4.87	3,165,296	4.46
成本						累積盈餘		12,433,600	17.30	19,128,062	26.99
土地		2,156,000	3.00	2,156,000	3.04	保留盈餘合計		15,933,040	22.17	22,293,358	31.45
機器設備		136,100	0.19	136,100	0.19	權益合計		46,933,040	65.31	53,293,358	75.19
運輸設備		1,150,000	1.60	1,150,000	1.63						
成本合計		3,442,100	4.79	3,442,100	4.86						
累積折舊		(946,380)	(1.32)	(741,104)	(1.05)						
不動產廠房及設備淨額	四.7	2,495,720	3.47	2,700,996	3.81						
其他資產											
存出保證金	四.6	20,000	0.03	—	—						
其他資產-其他		126,545	0.17	—	—						
其他資產合計		146,545	0.20	—	—						
非流動資產合計		3,483,977	4.85	9,199,685	12.98						
資產總計		\$71,861,460	100.00	\$70,875,088	100.00	負債及權益總計		\$71,861,460	100.00	\$70,875,088	100.00

(後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

損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇六年度		一〇五年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入淨額		\$2,295,149	100.00	\$6,853,067	100.00
營業成本		(451,350)	(19.67)	(1,299,243)	(18.96)
營業毛利(損)		1,843,799	80.33	5,553,824	81.04
營業費用		(2,683,217)	(116.91)	(4,634,776)	(67.63)
營業淨利(淨損)		(839,418)	(36.58)	919,048	13.41
營業外收益及費損					
利息收入		9,212	0.40	6,058	0.09
租金收入		7,620	0.33	57,144	0.83
什項收入		-	-	77,145	1.13
投資(損失)利益		(2,656,977)	(115.76)	2,501,097	36.50
處分資產損失		-	-	(219,048)	(3.20)
營業外收益及費損合計		(2,640,145)	(115.03)	2,422,396	35.35
營業單位稅前淨利〔淨損〕		(3,479,563)	(151.61)	3,341,444	48.76
所得稅利益		126,545	5.51	-	-
本期淨利(淨損)稅後		(3,353,018)	(146.09)	3,341,444	48.76
本期綜合損益總額		(\$3,353,018)	(146.09)	\$3,341,444	48.76

(後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

權益變動表

民國一〇六年及一〇五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	累積盈虧	
一〇五年一月一日餘額	\$31,000,000	\$3,165,296	\$15,786,618	\$49,951,914
一〇五年度稅後淨利			3,341,444	3,341,444
一〇五年十二月三十一日餘額	\$31,000,000	\$3,165,296	\$19,128,062	\$53,293,358
一〇六年度				
提列法定盈餘公積		334,144	(334,144)	-
分派現金股利			(3,007,300)	(3,007,300)
一〇六年度稅後淨(損)			(3,353,018)	(3,353,018)
一〇六年十二月三十一日餘額	\$31,000,000	\$3,499,440	\$12,433,600	\$46,933,040

(後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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六年度	一〇五年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前（淨損）淨利	(3,479,563)	3,341,444
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	205,276	563,610
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	2,656,977 (1,681,198)
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		
存貨減少（增加）	451,350 (1,040,500)
預付費用（增加）減少	(11,306)	1,562,279
其他流動資產減少	566	402,909
應付票據（減少）	- (518,100)
其他應付款（減少）	(206,257)	(2,194,812)
預收款項增加	7,552,947	14,429,724
營業活動之淨現金流入	<u>\$7,169,990</u>	<u>\$15,084,401</u>
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	3,000,000	-
處分不動產、廠房及設備	-	714,286
存出保證金減少	(20,000)	494,000
其他應收款—關係人減少（增加）	1,619,790 (6,980,000)
其他金融資產（增加）	(6,926,075)	(10,989,371)
預付設備款減少	-	10,000,000
投資活動之淨現金（流出）	<u>(\$2,326,285)</u>	<u>(\$6,761,085)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(3,007,300)	-
籌資活動之淨現金（流出）	<u>(\$3,007,300)</u>	<u>\$-</u>
本期現金及約當現金增加數	1,836,405	8,323,316
期初現金及約當現金餘額	14,312,168	5,988,852
期末現金及約當現金餘額	<u>\$16,148,573</u>	<u>\$14,312,168</u>

（後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
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
單位：新台幣元

一、公司沿革

- (1) 本公司於民國九十八年十月奉准設立，現實收資本額為叁仟壹佰萬元整，每股壹拾元，共叁佰壹拾萬股。
- (2) 本公司主要營業項目：
殯葬禮儀服務業及管理顧問業等。

二、重要會計政策之彙總說明

(1) 遵循聲明

民國 106 年度財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。

(2) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(3) 流動與非流動劃分

資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 用途未受限制之現金或約當現金。
- (2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (3) 在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

第一生命股份有限公司財務報表附註(續)

(1) 需於資產負債表日後十二個月內清償者。

(2) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

(4) 現金及約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(5) 應收款項

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額之衡量。

(6) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末並依成本與市價孰低按總額法評價；自民國 98 年 1 月 1 日起，期末改依成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

(7) 長期投資

採用權益法之投資係為投資子公司、關聯企業及合資(以下簡稱被投資者)。子公司係為本公司所控制之個體；合資係本公司與其他個體透過一項具有聯合控制之協議，據此對該協議具有聯合控制之各方對於該協議之淨資產具有權利；關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。

採用權益法之投資原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。被投資者之會計政策已作必要之調整，以與本公司採用一致之會計政策。

本公司與被投資者間順流、逆流與側流交易所產生之損益，僅認列與本公司對其權益無關之部分。

本公司取得被投資者之成本超過於取得日所享有被投資者可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。取

第一生命股份有限公司財務報表附註(續)

得日所享有被投資者可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法時，與該所有權權益減少有關而先前已認列為其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益。對子公司所有權權益之變動，若未導致喪失控制者，係做權益交易處理，投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司喪失對子公司之控制力、關聯企業之重大影響或合資之聯合控制時，即停止採用權益法，並對原子公司、關聯企業或合資之剩餘投資按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。惟對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，仍持續適用權益法，不對剩餘投資再衡量。當停止採用權益法時，對於先前認列於其他綜合損益與該被投資者有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同。

(8) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累積折舊及累積減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，20 至 30 年；機器設備，5 至 10 年；辦公設備，3 至 5 年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(9) 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號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）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

(10) 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

I. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

II. 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。

(11) 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以半數撥充股本。惟

第一生命股份有限公司財務報表附註(續)

公司法於民國 101 年 1 月間修訂，修訂為在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(12) 收入及費用

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具有說服力之證據證明雙方交易存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現可合理確定。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

三、所得稅

所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

(1) 民國 107 年 2 月 7 日公布之所得稅法修正條文自民國 107 年 1 月 1 日起已廢除兩稅合一設算扣抵制度相關規定。

(2) 因應所得稅法之修訂，企業於民國 106 年度之財務報表得免依企業會計準則公報第十二號「所得稅」第三十八條之規定揭露民國 106 年度報導期間結束日股東可扣抵帳戶餘額及民國 106 年度預計分配股利之稅額扣抵比率。

四、重要會計科目之說明

(1) 現金及約當現金

	106. 12. 31	105. 12. 31
現金	\$44,740	\$63,194
銀行支票及活期存款	35,181,779	26,400,845
受限制性資產	(19,077,946)	(12,151,871)
合計	\$16,148,573	\$14,312,168

(2) 其他應收款

	106. 12. 31	105. 12. 31
其他應收款	\$32,550,210	\$34,170,000
合計	\$32,550,210	\$34,170,000

第一生命股份有限公司財務報表附註(續)

(3)存貨

	106. 12. 31	105. 12. 31
原 料	589, 150	1, 040, 500
合 計	<u>\$589, 150</u>	<u>\$1, 040, 500</u>

(4)預付款項

	106. 12. 31	105. 12. 31
預付費用	\$11, 604	\$298
合 計	<u>\$11, 604</u>	<u>\$298</u>

(5)受限制性資產

	106. 12. 31	105. 12. 31
受限制性資產	<u>\$19, 077, 946</u>	<u>\$12, 151, 871</u>

※係依法規定存入新光銀行信託專戶，核至銀行函證及銀行信託資產繳款明細表。

(6)存出保證金

	106. 12. 31	105. 12. 31
履約保證金、押金	<u>\$20, 000</u>	<u>\$-</u>

(7)不動產、廠房及設備

資產名稱	取得成本	累計折舊	未折減餘額
<u>106. 12. 31</u>			
土 地 (註)	\$2, 156, 000	\$-	\$2, 156, 000
機械設備	\$136, 100	\$74, 855	\$61, 245
運輸設備	1, 150, 000	871, 525	278, 475
合 計	<u>\$3, 442, 100</u>	<u>\$946, 380</u>	<u>\$2, 495, 720</u>
<u>105. 12. 31</u>			
土 地	\$2, 156, 000	\$-	\$2, 156, 000
機械設備	\$136, 100	\$61, 245	74, 855
運輸設備	1, 150, 000	679, 859	470, 141
合 計	<u>\$3, 442, 100</u>	<u>\$741, 104</u>	<u>\$2, 700, 996</u>

(註)土地地號：金山中角段 125-12 地號、萬里加頭段 270-6 地號 446、萬里加頭段 270-6 地號 50 共三筆。

第一生命股份有限公司財務報表附註(續)

(8)其他應付款

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
應付稅捐	\$80,527	\$244,288
其他應付費用	141,411	183,907
合 計	<u>\$221,938</u>	<u>\$428,195</u>

(9)預收款項

	106. 12. 31	105. 12. 31
預收貨款	<u>\$24,706,482</u>	<u>\$17,153,535</u>

(10)所得稅費用

	106. 12. 31	105. 12. 31
稅前會計所得	(\$3,479,563)	\$3,341,444
加：永久性差異	\$2,735,177	\$-
課稅所得額	(\$744,386)	\$3,341,444
所得稅利益	\$126,545	\$-
減：暫繳稅額	-	-
減：扣繳稅額	-	-
應付(退)所得稅金額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

※ 兩稅合一相關資訊：

(1)

	106. 12. 31	105. 12. 31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>-註(2)</u>	<u>\$8,325,087</u>

(2)因應所得稅法之修訂，企業於民國 106 年度之財務報表得免依企業會計準則公報第十二號「所得稅」第三十八條之規定揭露民國 106 年度報導期間結束日股東可扣抵帳戶餘額及民國 106 年度預計分配股利之稅額扣抵比率。

(11)未分配盈餘相關資訊

	106. 12. 31	105. 12. 31
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度至 98 年度	-	-
99 年度以後	15,786,618	15,786,618
當年度	(3,353,018)	3,341,444
合 計	<u>\$12,433,600</u>	<u>\$19,128,062</u>

第一生命股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
羅冠承	本公司董事長

(2) 其他應收款-股東往來

關係人名稱	106.12.31	105.12.31
羅冠承	\$32,550,000	\$13,668,000
卓士軒		8,542,500
汪滄琪		8,542,500
林愷怡		3,417,000
合計	<u>\$32,550,000</u>	<u>\$34,170,000</u>

六、承諾及或有負債

本公司營利事業所得稅結算申報，經主管稽徵機關核定至 105 年度。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10707195

號

會員姓名：饒穎超

事務所電話：02-82317070

事務所名稱：康橋會計師事務所

事務所統一編號：01863433

事務所地址：新北市永和區保生路一號7樓之2


委託人統一編號：24468883

會員證書字號：台省會證字第 4132 號

印鑑證明書用途：辦理 第一生命股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

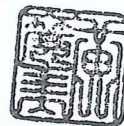
一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	饒穎超	存會印鑑	
-----	-----	------	--------------------------------------------------------------------------------------

理事長：

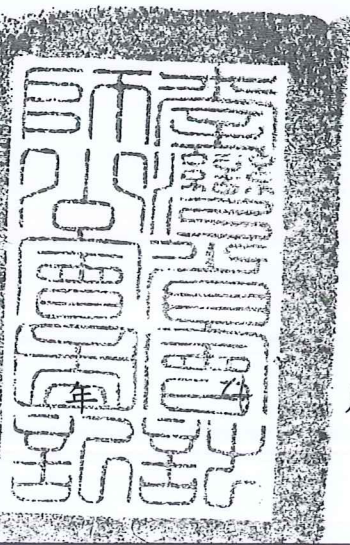


核對人：



中華民國

107



年

月

12

日