台灣漢高股份有限公司

營利事業所得稅查核申報書目錄

民國105年度

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 項目 | | |  | 頁次 | |
|  |  |  |  |  |
| 壹、 | 委任書 |  |  | 1 |
| 貳、 | 查核報告書 |  |  | 2 |
| 參、 | 查核說明書 |  |  | 3-18 |
| 肆、 | 股東可扣抵稅額帳戶變動明細表查核說明 | |  | 19-22 |
| 伍、 | 關係人交易達規定揭露標準之複核說明 | |  | 23 |
| 陸、 | 附表 |  |  |  |
|  | 一 | 兩年度比較資產負債表 |  | 24 |
|  | 二 | 三年度損益比較分析表 |  | 25 |
|  | 三 | 營業收入與開立之統一發票金額之調節表 |  | 26 |
|  | 四 | 薪資支出扣繳申報資料與申報支出調節表 |  | 27 |
|  | 五 | 執行業務報酬扣繳申報資料申報支出調節表 |  | 28 |
|  | 六 | 其他支出扣繳申報資料與申報支出調節表 |  | 29 |
|  |  |  |  |  |

台灣漢高股份有限公司

營利事業所得稅簽證申報

未分配盈餘簽證申報

委任書

茲委任勤業眾信聯合會計師事務所卓明信會計師為本公司105年度(105年1月1日至105年12月31日)營利事業所得稅結算申報暨104年度(104年1月1日至104年12月31日)未分配盈餘申報案件之代理人，約定條款如下：

一、委任範圍：辦理上開年度所得稅之簽證申報。

二、委任權限：依財政部公布之會計師代理所得稅事務辦法，指定受任人為文件送達代收人，有為本案收件申報有關一切行為之權。

三、酬 金：新台幣390,000元整。

四、委任人願提供上開期間全部帳冊、報表、憑證及文據等有關資料送請受任人查核或複核，並接受有關事項之徵詢。

五、委任人茲聲明本公司所提供之資產負債表，所列各項資產、負債及股東權益均屬實在，此外別無其他資產、負債或股東權益，除損益表所列各項收入及支出外，別無其他收支。股東可扣抵稅額帳戶變動明細表所列各計入項目及減除項目均屬實在，此外別無其他計入及減除項目。

六、委任人茲聲明本公司確知關係人結構圖、關係人明細表、關係人交易彙總表、關係人交易明細表、移轉訂價報告及所備置之相關文據資料，係本公司管理階層之責任；且全部關係人名單、交易及其有關資料，達規定揭露標準之關係人交易皆已揭露；同時關係人交易報表、文據等資料業已齊備，並無遺漏、虛構、偽造或變造等情事；全部關係人交易之會計紀錄與憑證，及所有交易事項皆已入帳；全部股東會及董事會之會議紀錄並已提供。

七、委任人茲聲明本公司所提供之未分配盈餘結算申報（包括申報書C5頁有關外國股東抵繳稅額之計算）各項計入及減除項目均屬實在，此外別無其他計入及減除項目。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 委任人 | ： | 台灣漢高股份有限公司 |
| 負責人 | ： | 賀杰睿 |
| 地址 | ： | 新北市中和區中正路866號10樓 |
| 電話 | ： | (02)2227-1988 |
| 受任人 | ： | 勤業眾信聯合會計師事務所 卓明信會計師 |
|  |  |  |
| 稅務代理人  登記證書字號 | ： | (88)台財稅登字第2633號 |
| 會員證書字號 | ： | 台省會證字第2573號 |
| 地址 | ： | 台北市民生東路三段156號12樓 |
| 電話 | ： | (02)2545-9988 |

中　華　民　國105年11月24日

台灣漢高股份有限公司

營利事業所得稅結算申報查核報告書

民國年度

|  |  |
| --- | --- |
| 報告收受者 | ：財政部北區國稅局 |
| 報告副本收受者 | ：台灣漢高股份有限公司 |

台灣漢高股份有限公司民國105年度(105年1月1日至105年12月31日)營利事業所得稅結算申報案件，業經本會計師依照會計師代理所得稅事務辦法、所得稅法、所得基本稅額條例、營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及營利事業所得稅查核準則，採用吾人認為合宜之方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核或複核竣事。

台灣漢高股份有限公司104年度與關係人之受控交易依法令應備妥移轉訂價報告，惟該公司尚未備妥，因此本會計師無法進行相關之複合程序。

所附該公司民國105年度營利事業所得稅結算申報書，除上段所述者外，已就查核結果所發現之應行調整或應予說明之事項，予以調整或加以說明，據以核計其全年所得額、課稅所得額及股東可扣抵稅額帳戶餘額。茲檢附營利事業所得稅結算申報查核說明書，連同該公司當期與前期之比較資產負債表及三年度損益比較分析表，送請書面審查。

謹此報告。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 稅務代理人 | ： | 勤業眾信聯合會計師事務所 卓明信會計師 |
|  |  |  |
| 登記證書字號 | ： | (88)台財稅登字第2633號 |
| 地址 | ： | 台北市民生東路三段156號12樓 |
| 電話 | ： | (02)2545-9988 |

中　華　民　國105年5月31日

台灣漢高股份有限公司

營利事業所得稅結算申報查核說明書

民國年度

壹、總說明

一、組織及營業

(一)台灣漢高股份有限公司（原名台灣樂泰股份有限公司）於民國80年1月5日奉經濟部(字)建三(號)086125366核准設立，開始營業。截至民國105年12月31日止，普通股及特別股股本分別為新台幣1,246,107,500元及13,230,000元，分為124,610,750股及1,323,000股，每股10元，業已全數發行。

該公司於民國88年1月辦理停業，於民國88年6月申請復業，並於同年12月25日更名為台灣漢高股份有限公司。該公司為達成簡化集團組織架構、整合整體資源及提昇經營管理績效之目的，遂以98年8月1日為基準日與子公司國民澱粉化學股份有限公司（國民殿粉公司）進行合併，合併後以該公司為存續公司，國民澱粉公司為消滅公司。

民國102年12月31日，台灣漢高股份有限公司和韓國漢高股份有限公司簽訂合約，購買韓國漢高股份有限公司台灣分公司之資產，並移轉其在台灣銷售殺蟲劑及清潔劑之業務予台灣漢高股份有限公司。

(二)營業項目為：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.工業助劑製造業 | 6.國際貿易業 | 11.其他化學製品製造業 | 16.其他化學製品零售業 |
| 2.工業助劑批發業 | 7.基本化學工業 | 12.酒精批發業 | 17.化粧品零售業 |
| 3.五金批發業 | 8.石油化工原料製造業 | 13.其他化學製品批發業 | 18.合成樹脂及塑膠製造業 |
| 4.工業助劑零售業 | 9.清潔用品製造業 | 14.化粧品批發業 | 19.化學原料批發業 |
| 5.五金零售業 | 10.化粧品製造業 | 15.酒精零售業 | 20.化學原料零售業 |

二、會計處理

該公司依據內部組織及業務性質，並參照商業會計法、所得稅法、一般公認會計原則及有關法令規定處理會計事項。茲扼要說明如下：

(一)會計年度：1月1日至12月31日。

(二)會計基礎：權責發生制。

(三)簿記方法：雙式簿記。

(四)記帳單位：新台幣元。

(五)帳簿組織：

設置帳冊：1.日記帳一冊。2.現金帳一冊。3.分類帳一冊。4.製造費用明細帳一冊。共計四冊，均為訂本式。

(六)記帳憑證：

設有現金收入、現金支出及轉帳傳票。各項原始憑證，除特殊部份另設卷保存外，一般憑證單據均附於傳票後，按序編號裝訂成冊。

(七)平時會計處理、編製報表及內部稽核情形

每日交易事項，均以當日記帳為原則，至遲不超過所得稅法及有關法令規定之期限。所有交易憑證、傳票均經主管人員核可後入帳。每月依據總分類帳編製試算表，再依試算表編製資產負債表、損益表、各種明細表等。除庫存現金外，所有收付均經往來之銀行帳戶，零用金係備付零星之支出，隨時由經管人員憑付款憑證向公司報銷補足。

貳、資產、負債及股東權益科目之查核說明

1000 資產總額 1,726,395,735 元

1100 流動資產 894,356,401 元

1112 銀行存款 171,024,945 元

係銀行支票存款及活期存款，經向各往來銀行發函詢證，並與帳載金額調節或核對相符。

1121 應收票據 14,377,647 元

係營業活動所收取之未到期票據，經擇要發函詢證及抽核期後兌現情形，並與帳載金額核對相符。

1123 應收帳款 470,202,059 元

係營業活動而發生之應收帳款，經擇要發函詢證及抽核期後收款情形，並與帳載金額核對相符。

1124 減：備抵呆帳 1,564,705 元

本年度備抵呆帳增減變動如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 帳載金額 |  | 調整金額 |  | 申報金額 |
| 年初餘額 |  | $ 3,229,283 |  | $ - |  | $ 3,229,283 |
| 本年度提列 |  | 815,869 |  | ( 887,177 ) |  | ( 71,308 ) |
| 本年度沖銷 |  | ( 2,480,447 ) |  | 887,177 |  | ( 1,593,270 ) |
| 年底餘額 |  | $ 1,564,705 |  | $ - |  | $ 1,564,705 |

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度提列－係按應收帳款及應收票據之可收現性及期後收款情形，所估計呆帳損失（帳列23呆帳損失），經核算未超過稅法規定有列支之限額，請參閱申報書第7頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

本年度沖銷－係沖銷逾兩年之應收帳款2,480,447元，經核1,593,270元已取具郵政事業之存證信函，故予以沖銷備抵呆帳，惟其中887,177元未取具合法憑證，故予以調整減少23呆帳損失815,869元，另加計呆帳回升利益44其他收入71,308元。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

1130 存貨 240,316,455 元

1131 商品 228,089,821 元

係商品年底餘額，經與帳載金額核對相符。

1132 製成品 20,820,580 元

係製成品年底餘額，經與帳載金額核對相符。

1133 在製品（或在建工程） 128,115 元

係在製品年底餘額，經與帳載金額核對相符。

1134 原料 6,001,325 元

係原料年底餘額，經與帳載金額核對相符。

1137 減：備抵存貨跌價損失 14,723,386 元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 帳載金額 |  | 調整增（減）額 |  | 申報數 |
| 年初餘額 |  | $ 9,746,643 |  | ( $ 9,746,643 ) |  | $ - |
| 本年度提列 |  | 4,976,743 |  | ( 4,976,743 ) |  | - |
| 年底餘額 |  | $ 14,723,386 |  | ( $ 14,723,386 ) |  | $ - |

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度提列－係本年度提列之備抵存貨跌價損失，經與帳載核對金額相符。惟因存貨跌價損失屬估列性質尚未實現，故予以調整遞延，請參閱05-85其他營業成本項下之查核說明。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

1200 非流動資產 832,039,334 元

1400 不動產、廠房及設備(固定資產) 100,874,435 元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 項目 |  | 年初餘額 |  | 本年度增加 |  | 本年度減少 |  | 年底餘額 |
| 成　　本 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 建築物 |  | $ 34,746,576 |  | $ 11,495,727 |  | ( $ 13,123,853 ) |  | $ 33,118,450 |
| 機器設備 |  | 59,291,065 |  | 2,226,057 |  | ( 58,788,984 ) |  | 2,728,138 |
| 辦公設備 |  | 151,056,352 |  | 22,080,077 |  | ( 33,797,324 ) |  | 139,339,105 |
|  |  | 245,093,993 |  | 35,801,861 |  | ( 105,710,161 ) |  | 175,185,693 |
| 累計折舊 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 建築物 |  | ( 11,488,610 ) |  | ( 9,393,356 ) |  | 10,810,300 |  | ( 10,071,666 ) |
| 機器設備 |  | ( 48,580,246 ) |  | ( 1,268,838 ) |  | 49,102,652 |  | ( 746,432 ) |
| 辦公設備 |  | ( 58,646,934 ) |  | ( 26,180,995 ) |  | 29,830,567 |  | ( 54,997,362 ) |
|  |  | ( 118,715,790 ) |  | ( 36,843,189 ) ) |  | 89,743,519 |  | ( 65,815,460 ) |
| 累計減損 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 建築物 |  | ( 2,402,765 ) |  | - |  | 2,013,587 |  | ( 389,178 ) |
| 機器設備 |  | ( 9,813,892 ) |  | - |  | 9,686,026 |  | ( 127,866 ) |
| 辦公設備 |  | ( 10,691,203 ) ) |  | - |  | 2,712,449 |  | ( 7,978,754 ) |
|  |  | ( 22,907,860 ) |  | - |  | 14,412,062 |  | ( 8,495,798 ) |
| 固定資產淨額 |  | $ 103,470,343 |  | ( $ 1,041,328 ) |  | ( $ 1,554,580 ) |  | $ 100,874,435 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 帳外調整－折舊 |  | 8,576,609 | 1,060,606 ) | 3,411,406 |  |  |  | 11,988,015 |
| 帳外調整－處分資產淨額 |  | ( 510,940 ) |  | - |  | 31,483 |  | ( 479,457 ) |
| 帳外調整－累計減損 |  | 22,907,860 |  | - |  | ( 14,412,062 ) |  | 8,495,798 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 申報固定資產淨額 |  | $ 134,443,872 |  | $ 2,370,078 |  | ( $ 15,935,159 ) |  | $ 120,878,791 |

成　　本

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度增加－係本年度購入之裝潢及設備35,801,861元，經核算及抽查已取具統一發票、驗收單等相關憑證，並與帳載金額及財產目錄核對相符。

本年度減少－

1. 係報廢已達耐用年限之固定資產，其成本及累計折舊均為54,011,415元，經核無財稅差異。
2. 係報廢平鎮廠關廠之固定資產，已提列減損14,168,642元（成本46,044,584元減累計折舊31,875,942元），經取具國稅局固定資產報廢核准函，故應予帳外調整增加處分損失，請參閱48出售資產損失項下之查核說明。
3. 係出售辦公設備，其帳面未折減餘額為1,554,580元（成本5,654,162元減累計折舊3,856,162元及累計減損243,420元），出售價款為1,565,060元，處分利益為10,480元，帳列損益科目40出售資產增益項下。惟增加固定資產之歷年折舊提列財稅差異數31,483元，故應認列之處分利益為41,963元，故應予帳外調整增加，請參閱40出售資產增益項下之查核說明。

年底餘額－經與帳載金額及隨附之財產目錄核對相符。

累計折舊

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度增加－係依固定資產耐用年數表規定之耐用年數，按平均法計算所提列之折舊36,843,189元（帳列營業費用24折舊35,071,646元及製造費用05-19-13折舊1,771,543元），經核算其計算尚無不符。惟公司所採用之耐用年限短於行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定年限加計一年殘值者，故稅上應重新計算其折舊費用財稅差異數3,411,406元，依法應予以帳外調整減少，請參閱24折舊項下查核說明。

本年度減少－請參閱上述成本本年度減少之查核說明。

年底餘額－經與帳載金額及隨附之財產目錄核對相符。

累計減損

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度減少－係103年度提列平鎮廠關廠準備22,907,860元，本年度實現14,412,062元，經取具國稅局固定資產報廢核准函為14,168,642元，及辦公設備出售相關估列之減損損失已實現243,420元，予以帳外調整增加報廢及出售資產損失14,412,062元，請參閱48出售資產損失項下之查核說明。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

1510 無形資產 667,806,190 元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 項目 |  | 年初餘額 |  | 本年度增加 |  | 本年度減少 |  | 年底餘額 |
| 成　　本 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 商譽－國民澱粉公司 |  | $ 1,640,347,270 |  | $ - |  | $ - |  | $ 1,640,347,270 |
| 商譽－韓國漢高台灣分公司 |  | 17,983,050 |  | - |  | - |  | 17,983,050 |
| 客戶關係－國民澱粉公司 |  | 258,714,000 |  | - |  | - |  | 258,714,000 |
| 客戶關係－韓國漢高台灣分公司 |  | 56,016,950 |  | - |  | - |  | 56,016,950 |
| 業務經營轉讓 |  | 34,901,471 |  | - |  | - |  | 34,901,471 |
| 系統建置費 |  | 35,993,579 |  | - |  | ( 1,413,024 ) |  | 34,580,555 |
|  |  | 2,043,956,320 |  | - |  | ( 1,413,024 ) |  | 2,042,543,296 |
| 累計攤銷 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 商譽－國民澱粉公司 |  | - |  | - |  | - |  | - |
| 商譽－韓國漢高台灣分公司 |  | - |  | - |  | - |  | - |
| 客戶關係－國民澱粉公司 |  | ( 175,539,393 ) |  | ( 22,652,980 ) |  | - |  | ( 198,192,373 ) |
| 客戶關係－韓國漢高台灣分公司 |  | ( 11,203,390 ) |  | ( 5,601,695 ) |  | - |  | ( 16,805,085 ) |
| 業務經營轉讓 |  | ( 24,431,029 ) |  | ( 6,980,294 ) |  | - |  | ( 31,411,323 ) |
| 系統建置費 |  | ( 10,743,063 ) |  | ( 4,208,420 ) |  | - |  | ( 14,951,483 ) |
|  |  | ( 221,916,875 ) |  | ( 39,443,389 ) |  | - |  | ( 261,360,264 ) |
| 累計減損 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 商譽－國民澱粉公司 |  | ( 1,103,106,270 ) |  | - |  | - |  | ( 1,103,106,270 ) |
| 系統建置費 |  | ( 11,683,596 ) |  | - |  | 1,413,024 |  | ( 10,270,572 ) |
|  |  | ( 1,114,789,866 ) |  | - |  | 1,413,024 |  | ( 1,113,376,842 ) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 無形資產淨額 |  | $ 707,249,579 |  | ( $ 39,443,389 ) |  | $ - |  | $ 667,806,190 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 帳外調整－累計攤銷 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 商譽－國民澱粉公司 |  | ( 229,819,763 ) | 1,060,606 ) | ( 35,816,067 ) |  | - |  | ( 265,635,830 ) |
| 商譽－韓國漢高台灣分公司 |  | ( 3,596,610 ) |  | ( 1,798,305 ) |  | - |  | ( 5,394,915 ) |
|  |  | ( 233,416,373 ) |  | ( 37,614,372 ) |  | - |  | ( 271,030,745 ) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 申報無形資產淨額 |  | $ 473,833,206 |  | ( $ 77,057,761 ) |  | $ - |  | $ 396,775,445 |

無形資產

(1)商譽－係98年度合併國民澱粉公司取得之商譽及102年度購買韓國漢高Henkel Home Care Korea Ltd台灣分公司所產生之商譽。

(2)客戶關係－係98年度合併國民澱粉公司所取得之客戶關係及102年度購買韓國漢高Henkel Home Care Korea Ltd台灣分公司所產生之客戶關係。

(3)業務經營轉讓－係101年度自關係人受讓之特定客戶之相關業務。

(4)系統建置費－係電腦軟體設置等之無形資產。

成　　本

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度減少－由於系統建置費於103年度調整減損11,683,596元為關閉平鎮廠提列之負債準備，相關製造業成本會計系統軟體費用已無使用效益，故本年度就未攤銷餘額帳外調整認列已實現攤提費用1,413,024元（請參閱52其他損失項下之查核說明），經與帳載金額核對相符。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

累計攤銷

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度增加－係按合於稅法規定之耐用年限攤銷，請參閱25各項耗竭及攤提項下之查核說明。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

累計減損

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度減少－請參閱上述成本本年度減少之查核說明。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

帳外調整－累計攤銷

年初餘額－經與上年度帳載及申報金額核對相符。

本年度增加－

(1)係98年度合併國民澱粉公司取得之商譽1,640,347,270元減除評估減損損失1,103,106,270元後之餘額，經與上年度帳載及申報金額核對相符。該商譽金額以合於稅法規定之耐用年限依15年以直線法分期攤銷，本年度予以帳外調增25各項耗竭及攤提計35,816,067元，累計攤提265,635,830元。

(2)係102年度購買韓國漢高Henkel Home Care Korea Ltd台灣分公司所產生之商譽17,983,050元，經與上年度帳載及申報金額核對相符。該商譽金額以合於稅法規定之耐用年限依10年以直線法分期攤銷，本年度予以帳外調增25各項耗竭及攤提計1,798,305元，累計攤提5,394,915元。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

1900 其他非流動資產 63,358,709 元

1901 存出保證金 9,774,689 元

主要係辦公大樓、倉庫之租賃押金及海關設質之保證金等，經抽核已取具租賃合約、收據、定存單及銀行對帳單等相關憑證，並與帳載金額核對相符。

1903 其他 53,584,020 元

(1)遞延所得稅資產－非流動52,675,464元

係依企業會計準則公報第十二號「所得稅」規定所認列之遞延所得稅資產，經核算並與帳載金額核對相符。

(2)預付設備款908,556元

主係購買設備之預付款，並與帳載金額核對相符。

9000 負債及權益總額 1,726,395,735 元

2000 負債總額 1,349,942,743 元

2100 流動負債 574,748,223 元

2120 應付款項 471,768,858 元

2122 應付帳款 303,319,811 元

係營業活動而發生之應付帳款，經擇要發函詢證及抽核期後付款情形，並與帳載金額核對相符。

2123 應付費用 90,215,179 元

主係應付員工紅利、健保費、退休金及會計師簽證費用等。經擇要抽核期後付款情形，並與帳載金額核對相符。

2124 應付稅捐 70,575,974 元

係年底估算之應付營利事業所得稅，經複核其計算並與帳載金額核對相符。

2129 其他應付款 7,657,894 元

係應付營業稅，經核401申報書並與帳載金額調節相符。

2190 其他流動負債 102,979,365 元

2195 代收款 1,056,383 元

係代扣員工薪資、勞健保、福利金等稅款，經抽核期後付款情形，並與帳載金額核對相符。

2196 其他流動負債-其他 101,922,982 元

係年底估列化妝品部門之行銷費及廣告費等，經核算並與帳載金額核對相符。

2200 非流動負債 775,194,520 元

2290 其他長期負債 648,278,529 元

係應付聯屬公司融資款，經檢視借款合約，並與帳載金額核對相符。期末應付利息已估列入帳，經核算尚無不符。

2900 其他非流動負債 126,915,991 元

2940 退休金準備 71,040,000 元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 帳列數 |
| 年初餘額 |  | $ 62,670,336 |
| 加：本年度提列數 |  | 9,325,174 |
| 減：本年度提撥數 |  | ( 324,000 ) |
| 減：淨確定福利負債再衡量數 |  | ( 631,510 ) |
| 年底餘額 |  | $ 71,040,000 |

年初餘額－經與上年度帳載金額核對相符。

本年度提列數－係依國際會計準則公報第十九號公報「員工福利」之規定所認列之退休金費用，本年度實際提撥數為324,000元，惟帳載退休金費用計9,325,174元，故予以調整減少退休金費用9,001,174元（分別調減05-19-01間接人工62,582元及10薪資費用8,938,592元）；本年度退休金提撥經核算並未超過稅法規定可列支之限額，請參閱申報書第6頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表及營業費用10薪資支出項下之查核說明。

本年度提撥數－該公司依勞動基準法訂有員工退休辦法，並成立勞工退休準備金監督委員會，原按已付薪資總額6.4%提撥，經報奉台北縣勞工局94年8月12日北府勞福字第0940547072號函核備後，自94年度8月份起改按已付薪資總額之2%提撥。

淨確定福利負債再衡量數－係依國際會計準則公報第十九號公報「員工福利」規定所認列之精算損益，經與退休金精算報告及帳載金額核對相符，請參閱3435本年度其他綜合損益轉入之稅後淨額項下之查核說明。

年底餘額－經與帳載金額核對相符。

2999 其他非流動負債-其他 55,875,991 元

係依企業會計準則公報第十二號「所得稅」規定所認列之遞延所得稅負債，經核算並與帳載金額核對相符。

3000 權益總額 376,452,992 元

3100 資本或股本（實收） 1,259,337,500 元

3110 股本（登記） 1,259,337,500 元

經核至公司變更登記表及公司章程，並與帳載金額核對相符。

3400 保留盈餘 (882,884,508) 元

3410 法定盈餘公積 56,868,143 元

3412 法定盈餘公積(87至98年度餘額) 56,868,143 元

本年度無變動，經與上年度帳載及申報金額核對相符。

3430 累積盈虧 (1,154,788,194) 元

3432 累積盈虧(87至98年度餘額) (1,854,377,021) 元

係87年度至98年度之累積盈虧，經與上年度帳載及申報金額核對相符。

3433 累積盈虧(99年度以後餘額) 699,080,338 元

係99年至104年度累積盈餘，經與上年度帳載及申報金額核對相符。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 金額 |
| 99~103年度 |  | $ 488,580,307 |
| 104年度 |  | 210,500,031 |
| 合計 |  | $ 699,080,338 |
|  |  |  |

3434 追溯適用及追溯重編之影響數 (15,664) 元

係自105年1月1日起自適用企業會計準則公報，並依企業會計準則公報第二號公報「財務報表之表達」之相關規定，追溯調整105年度年初保留盈餘減少15,664元，經核算並與帳載金額核對相符。

3435 本年度其他綜合損益轉入之稅後淨額 524,153 元

係依國際會計準則公報第十九號公報「員工福利」之規定認列確定福利計劃精算損益631,510元扣除與其他綜合損益組成部分相關之所得稅107,357元，經與退休金精算報告及帳載金額核對相符。

3440 本期損益(稅後) 215,035,543 元

係本年度帳載稅前淨利262,506,543元，減除所得稅費用47,471,000元後之金額，有關損益申報金額調整情形，請參閱、損益科目之查核說明。

本年度所得稅費用明細

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 金額 |
| 本年度應付所得稅 |  | $ 44,626,112 |
| 永久性差異 |  | ( 3,549,860 ) |
| 遞延所得稅 |  | 307,427 |
| 以前年度所得稅調整 |  | 6,087,321 |
| 年底餘額 |  | $ 47,471,000 |

參、損益科目查核說明

有關損益項目之查核，係依據審查該公司會計處理、帳簿組織及內部控制情形，對於各月份之交易憑證、傳票及帳簿文據，擇要抽查其金額較鉅或性質特殊者，其不合稅法規定者，分別予以調整。茲依照營利事業所得稅結算申報書所列之損益科目歸類，按照順序及代號逐項查核說明如下：

01 營業收入總額 帳載及申報金額 2,689,742,756 元

係國內外銷貨收入，餘經抽核銷貨交易訂單、統一發票存根聯及其他相關憑證等，並與帳載金額核對相符，尚未發現有隱匿收入之情事。本年度營業收入申報金額與統一發票開立金額調節相符，請參閱附表三之營業收入與開立統一發票金額調節表。

02 減:銷貨退回 帳載及申報金額 8,334,339 元

係銷貨後商品之退回，經抽核已取具國內營業人銷貨退回進貨退出及折讓證明單，並已在帳簿記錄沖轉相關之銷貨成本及存貨。

03 減:銷貨折讓 帳載金額 172,117,107 元，調減 14,782,197 元，申報金額 157,334,910 元

係給予客戶之銷貨折扣，經抽核已取具國內營業人銷貨退回進貨退出及折讓證明單，並與帳載金額核對相符。惟其中14,782,197元屬估計之銷貨折讓，未取具合法之憑證，應予剔除調減銷貨折讓。

05 營業成本 帳載金額 1,454,559,297 元，調減 5,039,325 元，申報金額 1,449,519,972 元

茲依營業成本明細表，逐項查核說明如下：

05-01 期初存貨 帳載及申報金額 182,997,344 元

經與上年度帳載及申報金額核對相符。

05-02 本期進貨（淨額） 帳載及申報金額 1,218,308,886 元

係本年度購進供銷售之商品，經抽核已取具統一發票等憑證，並與帳載金額核對相符。

05-03 期末存貨 帳載及申報金額 228,089,821 元

存貨採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，採加權平均法計價，與以前年度處理一致。該公司存貨之有關成本記錄包括存貨帳、訂購單及出貨單等，平時對進貨、退貨等均經適當之核准並作成記錄，經抽核其有關憑證及成本記錄，並與帳載金額核對相符。其105年底存貨255,039,841元（包括05-03期末商品228,089,821元、05-12原料6,001,325元、05-22在製品128,115元、05-32製成品20,820,580元），存貨數量經本會計師派員會同該公司經管人員於105年11月20日實地監點，並採隨機抽樣方法抽點存量及複核盤點清冊，盤點數量亦調節至決算日之帳面結存數，尚無發現有不合理之變動情形。

05-03-5 減：其他 帳載及申報金額 10,063,014 元

係商品盤損79,117元及商品報廢9,983,897元，經與帳載金額核對相符。請參閱05-85其他營業成本項下查核說明。

05-10 期初存料－原料 帳載及申報金額 24,111,241 元

經與上年度帳載及申報金額核對相符。

05-11 本期進料（淨額） 帳載及申報金額 135,268,615 元

係採購原料，經抽核已取具統一發票等相關憑證，並與帳載金額核對相符。

05-12 期末存料－原料 帳載及申報金額 6,001,325 元

請參閱05-03期末存貨項下之查核說明。

05-12-(4) 加：其他 帳載及申報金額 65,115 元

係原料盤盈，經與帳載金額核對相符。請參閱05-85其他營業成本項下查核說明。

05-18 直接人工 帳載及申報金額 5,776,179 元

係全年度實際發生直接人工之薪資、加班費，經抽核薪資清冊等相關憑證，並與扣繳稅款申報資料調節相符（請參閱營業費用10薪資支出項下之查核說明）。

05-19 製造費用 帳載金額 68,889,775 元，調減 62,582 元，申報金額 68,827,193 元

茲依申報書第5頁製造費用明細表所列順序，將查核情形逐項說明如下：

05-19-01 間接人工 帳載金額 8,272,835 元，調減 62,582 元，申報金額 8,210,253 元

係間接人工之薪資及退休金等，經抽核薪資表及薪資轉帳明細等有關憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符，另本年度退休金提撥數小於提列數，應予以調減62,582元，請參閱2940退休金準備項下之查核說明。

05-19-04 旅費 帳載及申報金額 36,783 元

請參閱營業費用13旅費項下之說明。

05-19-05 運費 帳載及申報金額 63,569 元

係因貨物進口而發生之運費支出，經抽核已取具統一發票等憑證，並與帳載金額核對相符。

05-19-06 郵電費 帳載及申報金額 17,624 元

係郵資、辦公室電話費、網路服務費及行動電話費等支出，經抽核已取具統一發票、購買票品證明單及電信費繳款收據等憑證，並與帳載金額核對相符。

05-19-07 修繕費 帳載及申報金額 593,625 元

主係網路及工程維修費等費用，經抽核已取具統一發票等憑證，並與帳載金額核對相符，且無應予以資本化者。

05-19-09 水電瓦斯費 帳載及申報金額 1,010,830 元

係支付廠房水電費等支出，經抽核已取具繳款收據等憑證，並與帳載金額核對相符。

05-19-10 保險費 帳載及申報金額 386,699 元

係勞健保費、產物保險及商業火災保險等支出，經抽核已取具保險合約及繳款收據等憑證，並與帳載金額核對相符。

05-19-11 加工費 帳載及申報金額 48,565,769 元

係產品委外加工費用，經抽核已取具統一發票，並與帳載金額核對相符。

05-19-12 稅捐 帳載及申報金額 149,751 元

係房屋稅，經抽核已取具收據及繳款書等相關憑證，並與帳載金額核對相符。

05-19-13 折舊 帳載及申報金額 1,771,543 元

請參閱1400固定資產項下之查核說明。

05-19-15 伙食費 帳載及申報金額 109,270 元

請參閱營業費用27伙食費項下之說明。

05-19-90 其他製造費用 帳載及申報金額 7,911,477 元

05-19-90-01 其他製造費用 帳載及申報金額 7,911,477 元

係購買工作服及人力派遣費用等支出，經抽核已取具統一發票，並與帳載金額核對相符。

05-21 期初在製品盤存存貨 帳載及申報金額 793,325 元

經與上年度帳載及申報金額核對相符。

05-22 期末在製品盤存存貨 帳載及申報金額 128,115 元

請參閱05-03期末存貨項下之查核說明。

05-31 期初製成品盤存存貨 帳載及申報金額 68,621,712 元

經與上年度帳載及申報金額核對相符。

05-32 期末製成品盤存存貨 帳載及申報金額 20,820,580 元

請參閱05-03期末存貨項下之查核說明。

05-85 其他營業成本 帳載金額 14,829,960 元，調減 4,976,743 元，申報金額 9,853,217 元

其明細如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 帳載金額 |  | 調整金額 |  | 申報金額 |
| (1)存貨報廢損失 |  | $ 9,983,897 |  | $ - |  | $ 9,983,897 |
| (2)存貨跌價損失 |  | 4,976,743 |  | ( 4,976,743) |  | - |
| (3)出售下腳收入 |  | ( 144,682 ) |  | - |  | ( 144,682 ) |
| (2)存貨淨盤損 |  | 14,002 |  | - |  | 14,002 |
|  |  | $ 14,829,960 |  | ( $ 4,976,743 ) |  | $ 9,853,217 |

(1)存貨報廢損失－係商品報廢，經抽核已取得國稅局之存貨報廢核淮函，並與帳載金額核對相符。

(2)存貨跌價損失－係本年度評估存貨之呆滯及跌價情形，予以迴轉以前年度已提列之備抵存貨跌價損失，因屬未實現利益，申報時予以調整減除。

(3)出售下腳收入－係出售下腳收入，經與帳載金額核對相符。請參閱附表三營業收入與開立統一發票金額調節表。

(4)存貨淨盤損－係存貨盤損，包括商品盤損79,117元及原料盤盈65,115元，合計14,002元，經與帳載金額核對相符。

08 營業費用及損失總額 帳載金額 844,084,976 元，調增 51,908,906 元，申報金額 895,993,882 元

10 薪資支出 帳載金額 174,793,924 元，調減 8,938,592 元，申報金額 165,855,332 元

包括薪資、獎金、加班費及退休金等，經抽查薪資清冊及銀行轉帳清單等相關資料，並與扣繳稅款申報資料調節相符，請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表四。

本年度應予減少退休金費用8,938,592元，請參閱2940退休金準備項下之查核說明；調整後退休金費用經核算未超過稅法規定之限額，請參閱申報書第6頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

11 租金支出 帳載及申報金額 15,299,871 元

係支付辦公室、實驗室、公務車及網路服務費等租金支出，經抽核已取具統一發票，並與帳載金額核對相符，請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表。

12 文具用品 帳載及申報金額 1,537,826 元

係購置文具用品等支出，經抽核已取具統一發票等憑證，並與帳載金額核對相符。該公司文具用品等皆係零星購買，故期末無盤存。

13 旅費 帳載及申報金額 14,438,051 元

係洽辦業務所支付之國內外出差交通費、宿費及膳雜費等支出，經抽核已取具統一發票、旅行業代收轉付收據、機票票根及出差報告單等憑證，並與帳載金額核對相符。旅費包括製造費用05-19-04旅費36,783元，營業費用13旅費14,438,051元，合計14,474,834元，經核算未超過稅法規定之限額，限額計算請參閱申報書第7頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

14 運費 帳載及申報金額 64,100,715 元

係因銷貨而發生之運費及快遞費等支出，經抽核已取具統一發票等憑證，並與帳載金額核對相符。

15 郵電費 帳載及申報金額 6,892,869 元

係郵資、辦公室電話費、網路服務費及行動電話費等支出，經抽核已取具統一發票、購買票品證明單及電信費繳款收據等憑證，並與帳載金額核對相符。

16 修繕費 帳載及申報金額 1,271,652 元

係為維持公司辦公場所之設備等經常性支出，經抽核已取具統一發票等憑證，並與帳載金額核對相符，且無應予資本化者。

17 廣告費 帳載及申報金額 201,159,577 元

係為推廣公司產品之電視媒體廣告費、參展費用、商品促銷之折扣費用及沙龍雜誌宣傳費等支出，經抽核已取具統一發票及商業發票等憑證，並與帳載金額核對相符。

18 水電瓦斯費 帳載及申報金額 2,875,658 元

係辦公室及倉庫水電費等支出，經抽核已取具繳款收據等憑證，並與帳載金額核對相符。

19 保險費 帳載及申報金額 14,553,437 元

係公司員工之勞保費、健保費、團保費及商業火災保險等支出，經抽核已取具保單及收據等憑證，並與帳載金額核對相符。團保費經核算並未超過所得稅法規定可列支之限額標準，請參閱申報書第6頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

20 交際費 帳載及申報金額 3,544,805 元

係業務需要而招待客戶便餐及餽贈禮品等支出，經抽核已取具統一發票及收據等合法憑證。交際費經核算並未超過所得稅法規定可列支之限額標準，請參閱申報書第6頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表

21 捐贈 帳載及申報金額 353,000 元

係對公立國小之捐贈，經抽核已取具收據等合法憑證，經核算未超過稅法規定之限額，限額計算請參閱申報書第6頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

22 稅捐 帳載及申報金額 403,901 元

係房屋稅，經抽核已取具收據及繳款書等相關憑證核對相符。

23 呆帳損失 帳載金額 815,869 元，調減 815,869 元，申報金額 0 元

請參閱1124備抵呆帳項下之查核說明。

24 折舊 帳載金額 35,071,646 元，調減 3,411,406 元，申報金額 31,660,240 元

請參閱1400固定資產項下之查核說明。

25 各項耗竭及攤提 帳載金額 39,443,389 元，調增 37,614,372 元，申報金額 77,057,761 元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 帳載金額 |  | 調整金額 |  | 申報金額 |
| 商譽－國民澱粉公司 |  | $ - |  | $ 35,816,067 |  | $ 35,816,067 |
| 商譽－韓國漢高台灣分公司 |  | - |  | 1,798,305 |  | 1,798,305 |
| 客戶關係－國民澱粉公司 |  | 22,652,980 |  | - |  | 22,652,980 |
| 客戶關係－韓國漢高台灣分公司 |  | 5,601,695 |  | - |  | 5,601,695 |
| 業務經營轉讓 |  | 6,980,294 |  | - |  | 6,980,294 |
| 系統建置費 |  | 4,208,420 |  | - |  | 4,208,420 |
|  |  | $ 39,443,389 |  | $ 37,614,372 |  | $ 77,057,761 |

係無形資產－客戶關係、業務經營轉讓及系統建置費本年度攤銷39,443,389元。另因合併國民澱粉公司而認列之商譽，依法定年限分15年以直線法攤提，及購買韓國漢高Henkel Home Care Korea Ltd台灣分公司所產生之商譽，依法定年限分10年以直線法攤提，於本年度申報予以調增各項耗竭攤提37,614,372元。請參閱資產科目1510無形資產項下之查核說明。

27 伙食費 帳載及申報金額 2,840,689 元

係員工之伙食津貼，經抽核薪資表相符。伙食費包括製造費用05-19-15伙食費109,270元及營業費用27伙食費2,840,689元，合計2,949,959元，經核算未超過稅法規定之限額，限額計算請參閱申報書第7頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

28 職工福利 帳載金額 4,158,514 元，調減 66,028 元，申報金額 4,092,486 元

係按營業額之0.15%提撥並支付依法成立職工福利委員會之福利金（該公司職工福利委員會成立於90年10月，業經北府勞福字第394900號函核准登記在案）及員工健檢費用，經抽核職工福利專戶存款相符。經核算超過稅法規定之限額4,092,486元，故予以剔除66,028元。限額計算請參閱申報書第7頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

31 訓練費 帳載及申報金額 9,528,153 元

係支付員工教育培訓及輔課相關費用等支出，經抽核已取具統一發票等合法憑證，並與帳載金額核對相符。

32 其他費用 帳載金額 251,001,430 元，調增 27,526,429 元，申報金額 278,527,859 元

32-01 行銷技術服務費 帳載及申報金額 447,017 元

係亞太區行銷部門針對公司形象傳達、專業產品群之跨國性廣告、各類跨國性之行銷活動參與以加強產品知名度、導入新產品至當地市場、專業市場調查及分析報告、客戶關係管理資料庫之訓練及使用及對公司行銷人員之訓練活動及協助之相關支出。經抽核已取具商業發票及合約等憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表六。

32-02 銷售技術服務費 帳載及申報金額 21,629,754 元

係亞太區業務部門提供公司銷售人員有關銷售技能之各項訓練、經由全球策略聯盟開拓更多全球性或重要客戶及亞太銷售主管經常參與客戶拜訪，以加強服務及開發新客戶，進而提昇產品銷售業績之相關支出。經抽核已取具商業發票及合約等憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表六。

32-03 產品技術支援服務費 帳載及申報金額 436,917 元

係亞太區技術部門對公司技術人員提供產品訓練以協助技術人員了解產品屬性及應用，藉此可開發更多漢高黏劑或洗劑於製造業之應用或產品效能之提升、派員至客戶端對新產品應用之指導及協助及針對客戶端之產品使用有難以解決之問題提出解決方案之相關支出。經抽核已取具商業發票及合約等憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表六。

32-04 採購、供應鏈及預算規劃管理服務費 帳載及申報金額 5,774,547 元

係亞太區採購部門制定採購策略及程序尋求最佳之供應商，透過集中採購議價以降低營運成本，協調行銷單位之需求及生產單位之排程以縮短交貨期，藉由採購及供應鏈之管理降低存貨庫存及營運資金成本之相關支出；另亦提供應用軟體及工具以規劃年度預算及每月分析管理以利目標之達成、開發各項管理分析報表，如毛利分析、銷售價格分析、客戶分析及營運績效分析等，以供公司經理人分析差異及採取有效之改善行動之相關支出。經抽核已取具商業發票及合約等憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表六。

32-05 財務及人事管理服務費 帳載及申報金額 350,000 元

係亞太區財務部門及人事部門制定財務管理及人事管理政策及方針以確保公司之治理及營運、提供財務及人事管理訓練課程，以提升公司經理人之管理能力、並集中整合銀行額度使用及保險管理，以降低公司之資金成本及保險費率等之相關支出。經抽核已取具商業發票及合約等憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表六。

32-06 勞務費 帳載及申報金額 35,426,371 元

係會計師簽證費、精算報告、行政救濟服務費及國外關係企業提供之勞務費用等支出，經抽核已取具統一發票及商業發票等合法憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表五。

32-07 權利金 帳載及申報金額 144,802,401 元

係技術權利金及商標權利金費用等支出，經抽核已取具商業發票等憑證，並與帳載金額及扣繳申報資料調節相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表。

32-08 書報雜誌 帳載及申報金額 19,369 元

係訂購報紙及書籍等支出，經抽核已取具統一發票等憑證，並與帳載金額核對相符。

32-09 交通費 帳載及申報金額 2,008,735 元

係公務車油資及車資等支出，經抽核已取具統一發票等合法憑證，並與帳載金額核對相符。

32-10 雜項購置 帳載及申報金額 4,081,776 元

係通訊器材及環境安全設備等支出，經抽核已取具統一發票及收據等憑證，並與帳載金額核對相符，且無應予資本化者。

32-11 雜費 帳載金額 35,571,267 元，調增 27,526,429 元，申報金額 63,097,696 元

主係銀行手續費及管理費等支出，其中2,487,365元係為大陸地區來源所得已繳納之稅額，得自應納稅額中扣抵，依法予以調整減少；另於103年調整減少75,262,000元為關閉平鎮廠提列之負債準備，截至105年期初累積已實現6,914,325元，本年度實現包含薪資費用17,542,337元、清潔費11,229,457元及運費1,242,000元，共計30,013,794元，經抽核薪資清冊、銀行轉帳清單及統一發票等憑證，故予以調整認列；另其餘經抽核已取具統一發票及收據等憑證，並與帳載金額核對相符。

小規模營利事業普通收據查核：

經彙總該公司九月份交易憑證，其取得小規模營利事業普通收據計78,335元，推算全年取具小規模營利事業普通收據金額為940,020元(78,335元×12)，未超過稅法規定之限額。請參閱申報書第7頁所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表。

32-12 銷售移轉權 帳載及申報金額 453,276 元

係公司支付移轉國內市場銷售權之費用，經抽核已取具商業發票及合約等憑證，並與帳載金額核對相符。請參閱申報書第8頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表及附表六。

34 非營業收入總額 帳載金額 82,415,424 元，調增 102,791 元，申報金額 82,518,215 元

38 利息收入 帳載及申報金額 57,634 元

係銀行存款利息收入及押金設算利息收入等，經抽核銀行對帳單等相關憑證，且與帳載金額及扣繳申報金額調節相符，請參閱申報書第8頁各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表。

40 出售資產增益（包括證券、期貨、土地交易所得） 帳載金額 10,480 元，調增 31,483 元，申報金額 41,963 元

係固定資產處分利益，請參閱1400固定資產項下之查核說明。

44 其他收入 帳載金額 82,347,310 元，調增 71,308 元，申報金額 82,418,618 元

係提供國外聯屬企業勞務服務之收入、員購收入及商品損壞賠償收入，與帳載金額核對相符。另調整增加呆帳回升利益71,308元，請參閱1124備抵呆帳項下之查核說明。

45 非營業損失及費用總額 帳載金額 30,555,918 元，調增 19,395,074 元，申報金額 49,950,992 元

46 利息支出 帳載及申報金額 21,229,801 元

係向關係人融資及銀行透支之利息支出，經抽核銀行對帳單及合約等憑證，並與帳載金額核對相符，請參閱申報書第8頁各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表。

48 出售資產損失（包括證券、期貨、土地交易損失） 帳載金額 0 元，調增 14,412,062 元，申報金額 14,412,062 元

係本年度實現之固定資產報廢損失14,168,642元及出售辦公設備累積減損已實現243,420元，予以調整認列，請參閱1400固定資產項下之查核說明。

51 兌換虧損 帳載金額 9,326,117 元，調增 3,569,988 元，申報金額 12,896,105 元

係因匯率調整產生之損失，惟上年度估列之未實現兌換損失3,960,988元，已於本年度實現，依法應予以帳外調整加回，另本年度估列之未實現兌換損失391,000元，因尚未實現，應予調整遞延，餘經抽核有關憑證，尚無不符。

52 其他損失 帳載金額 0 元，調增 1,413,024 元，申報金額 1,413,024 元

係本年度認列之無形資產無使用效益之已實現攤提費用1,413,024元，故予以調整認列，請參閱1510無形資產項下之查核說明。

53 全年所得額 帳載金額 262,506,543 元，調減 51,379,667 元，申報金額 211,126,876 元

59 課稅所得額 211,126,876 元

119 大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額 86,112 元

大陸地區來源所得依所得稅法第二十四條規定，其在大陸地區已繳納之稅額，得自應納稅額中扣抵，惟得扣抵數額之合計數，不得超過因加計其大陸地區來源所得，而依台灣地區適用稅率計算增加之應納稅額。經取具大陸地區來源所得扣繳稅款公證書並核算相符，並未超過因加計大陸地區來源所得而增加之應納稅額，故可全數扣抵。

營利事業所得基本稅額申報查核說明

基本所得額計算

一、01.　課稅所得額　211,126,876元

核至營利事業所得稅結算申報書第59欄金額相符。

六、07.　基本所得額　211,126,876元

係代號01至06及16之合計數。

基本稅額與一般所得稅額之差額計算

一、08.　一般所得稅額　35,891,568元

係依所得稅法規定計算之應納稅額35,891,568元，經核與營利事業所得稅結算申報書第60欄及95欄金額相符。

二、09.　基本稅額　25,275,225元（09欄＜0者，以0計）

係【基本所得額（07）－500,000】乘以百分之十二。

三、10.　基本稅額與一般所得稅額之差額　0元。

一般所得稅額（08）≧基本稅額（09），基本稅額與一般所得稅額之差額（10）＝0；

一般所得稅額（08）＜基本稅額（09），基本稅額與一般所得稅額之差額（10）＝（09）－（08）

經核算相符。

肆、股東可扣抵稅額帳戶變動明細表查核說明

股東可扣抵稅額項目查核說明

（一）　01　期初餘額　339,797,771元

核至上年度營利事業所得稅結算申報書股東可扣抵稅額帳戶變動明細表期末餘額339,758,964元加計103年度核定差異數38,807元相符。

（二）　02　計入項目合計　91,374,588元

係代號11至24合計數，查核說明如下：

11　以暫繳及扣繳稅額抵繳結算申報應納稅額　25,066,838元

以暫繳及扣繳稅額抵繳結算申報應納稅額計算如下:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 結算申報應納稅額 | 03 |  | 35,891,568 | 元 |
| + 已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額 | 03a |  | 0 | 元 |
| – 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額 | 04 |  | 0 | 元 |
| – 大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額 | 04a |  | 86,112 | 元 |
| – 依法律規定之投資抵減稅額於本年度抵減之稅額 | 05 |  | 0 | 元 |
| – 尚未抵減之行政救濟留抵稅額於本年度抵減額 | 06 |  | 0 | 元 |
| = 實際應繳納之結算申報應納稅額（07欄<0者，以0計） | 07 |  | 35,805,456 | 元 |
| 暫繳稅額 | 08 |  | 25,064,700 | 元 |
| + 扣繳稅額 | 09 |  | 2,138 | 元 |
| = 暫繳及扣繳稅額合計數 | 10 |  | 25,066,838 | 元 |
| A. 如07≧10，實抵金額為10，請填入11欄 | 11 |  | 25,066,838 | 元 |
| B. 如07＜10，實抵金額為07，請填入11欄 |

03　結算申報應納稅額　35,891,568元

核至本年度營利事業所得稅結算申報書損益及稅額計算表60欄金額相符。

04a　大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額　86,112元

係大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已納稅額實際扣抵稅款，核至本年度營利事業所得稅結算申報書損益及稅額計算表119欄金額相符。

08　暫繳稅額　25,064,700元

核至暫繳稅款申報書及本年度營利事業所得稅結算申報書損益及稅額計算表62欄金額相符。

09　扣繳稅額　2,138元

核至扣繳憑單及本年度營利事業所得稅結算申報書損益及稅額計算表63欄金額相符。

12　繳納結（決）算申報之自繳稅額　27,227,120元

係上年度結算申報之自繳稅額，經核至上年度營利事業所得稅結算申報書之損益及稅額計算表64欄金額相符。

14　繳納經調查核定補徵之結(決)算申報稅額　39,080,630元

係稽徵機關核定99~102年度營利事業所得稅應補徵之稅額，經核至營利事業所得稅核定通知書及稅額繳款書相符。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 帳載金額 |  |
| 核定補繳稅額 |  |  |  |
| 99年度 |  | $ 3,700,177 |  |
| 100年度 |  | 10,629,437 |  |
| 101年度 |  | 11,552,597 |  |
| 102年度 |  | 13,198,419 |  |
|  |  | $ 39,080,630 |  |

（四）　40　期末餘額　431,172,359元

係經查核之股東可扣抵稅額帳戶期末餘額，核與股東可扣抵稅額帳戶期末餘額相符。

（五）　法定(特別)盈餘公積及可扣抵稅額變動明細：(87年度以後之盈餘公積始適用)

法定盈餘公積明細：

5D1　截至上年度止87至98年度提列之法定盈餘公積餘額　56,868,143元

係項次5A1減5B1減5C1之餘額，經核算金額相符。

5A1　截至上年度止87至98年度提列之法定盈餘公積　56,868,143元

經核至上年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細表之項次5A1加項次511金額相符。

可扣抵稅額明細：

5G1　截至上年度止提列之法定盈餘公積所含之可扣抵稅額餘額　18,969,465元

係項次5E1減5F1之餘額，經核算金額相符。

5E1　截至上年度止提列之法定盈餘公積所含之可扣抵稅額　18,969,465元

經核至上年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細表之項次5E1加6E1加551加651金額相符。

104年度盈虧撥補表查核說明

03　期初未分配盈餘　(1,365,796,714)元

係01、02及02a項次合計數。

02　87~98年度　(1,854,377,021)元

經核與上年度申報之盈虧撥補表期末餘額相符。

02a　99~103年度　488,580,307元

經核與上年度申報之盈虧撥補表期末餘額相符。

07　104年度稅後淨利　210,500,031元

經核與營利事業所得稅結算申報書及帳載相符。

13　本期可供分配盈餘　(1,155,296,683)元

係10、11、11a、11b及12項次合計數經核至盈餘分配表及帳載相符。

11　87~98年度　(1,854,377,021)元

係本期可供分配盈餘中屬87至98年度者。

11a　99~103年度　488,580,307元

係本期可供分配盈餘中屬99至103年度者。

12　104年度　210,500,031元

係屬104年度稅後淨利，經核至盈餘分配表及帳載相符。

40　期末未分配盈餘　(1,155,296,683)元

係37、38、38a、38b及39項次合計數。

38　87~98年度　(1,854,377,021)元

係期末未分配盈餘屬87~98年度發生者，經核至股東會議事錄、盈餘分配表並核算年度歸屬情形相符。

38a　99~103年度　488,580,307元

係期末未分配盈餘屬99~103年度發生者，經核至股東會議事錄、盈餘分配表並核算年度歸屬情形相符。

39　104年度　210,500,031元

係期末未分配盈餘屬104年度之稅後淨利，經核至股東會議事錄、盈餘分配表並核算年度歸屬情形相符。

50　彌補虧損後之未分配盈餘　(1,155,296,683)元

係項次40及項次14合計數，核至股東會議事錄、虧損撥補表相符。

43　105年度發生保留盈餘調整數　508,489元

係41、42、42a、42b及42c項次合計數。

42b　追溯適用及追溯重編之影響數　(15,664)元

係年度因會計原則變動而追溯重編之影響數15,664元，經核與帳載相符。

42c　其他綜合損益轉入之稅後淨額　524,153元

係年度精算損益列入保留盈餘524,153元，經核與帳載相符。

46　105年12月31日累積盈虧餘額　(1,154,788,194)元

係44、45、45a、45b及45c項次合計數，核至本年度營利事業所得稅結算申報書資產負債表3430欄金額相符。

45　87~98年度　(1,854,377,021)元

經核至本年度營利事業所得稅結算申報書資產負債表3432欄金額相符。

45a　99~104年度　699,080,338元

經核至本年度營利事業所得稅結算申報書資產負債表3433欄金額相符。

45b　追溯適用及追溯重編之影響數　(15,664)元

經核至本年度營利事業所得稅結算申報書資產負債表3434欄金額相符。

45c　其他綜合損益轉入之稅後淨額　524,153元

經核至本年度營利事業所得稅結算申報書資產負債表3435欄金額相符。

伍、關係人交易達規定揭露標準之複核說明

一、經複核該公司營利事業所得稅結算申報相關資料、投資架構圖、融資契約、關係人交易科目明細帳，其關係人交易尚無不符揭露標準情事。

二、惟經與公司確認後，該公司尚未備妥企業綜覽、組織結構、受控交易彙整資料、移轉訂價報告。因此，本會計師無法進行相關之複核程序。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　卓明信

中　華　民　國105年5月31日

台灣漢高股份有限公司

兩年度比較資產負債分析表

105及104年12月31日

附表一

單位：新台幣元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 資 產 | | 105.12.31 | |  | 104.12.31 | |  | 差 異 數 | |  | % |
| 1100 | 流動資產 | $ | 894,356,401 |  | $ | 983,322,979 |  | $ | (88,966,578) |  | (9) |
| 1200 | 非流動資產 |  | 832,039,334 |  |  | 831,425,850 | 105 | | 613,484 |  | - |
| 1000 | 資產總額 | $ | 1,726,395,735 |  | $ | 1,814,748,829 |  | $ | (88,353,094) |  | (5) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 負 債 及 股 東 權 益 | | 105.12.31 | |  | 104.12.31 | |  | 差 異 數 | |  | % |
| 2100 | 流動負債 | $ | 574,748,223 |  | $ | 724,209,457 |  | $ | (149,461,234) |  | (21) |
| 2200 | 非流動負債 |  | 775,194,520 |  |  | 929,630,412 |  |  | (154,435,892) |  | (17) |
| 2000 | 負債總額 |  | 1,349,942,743 |  |  | 1,653,839,869 |  |  | (303,897,126) |  | (18) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3100 | 資本或股本（實收） |  | 1,259,337,500 |  |  | 1,259,337,500 |  |  | - |  | - |
| 3300 | 資本公積 |  | - |  |  | - |  |  | - |  | - |
| 3400 | 保留盈餘 |  | (882,884,508) |  |  | (1,098,428,540) |  |  | 215,544,032 |  | (20) |
| 3500 | 其他權益 |  | - |  |  | - |  |  | - |  | - |
| 3600 | 減：庫藏股票 |  | - |  |  | - |  |  | - |  | - |
| 3000 | 權益總額 |  | 376,452,992 |  |  | 160,908,960 |  |  | 215,544,032 |  | 134 |
| 9000 | 負債及權益總額 | $ | 1,726,395,735 |  | $ | 1,814,748,829 |  | $ | (88,353,094) |  | (5) |

分析說明如下：

1.流動資產減少：主係本年度工廠關閉，相關存貨已陸續去化所致。

2.流動負債減少：主係本年度應付帳款付款天期縮短，導致應付帳款下降所致。

3.非流動負債減少：主係本年度償還關係人借款所致。

負責人： 賀杰睿 (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： 連美慧 (蓋章)

台灣漢高股份有限公司

三年度損益比較分析表

附表二

單位：新台幣元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105年度申報數 | | |  | 104年度申報數 | | |  | 103年度核定數 | | |
|  | 金額 |  | % |  | 金額 |  | % |  | 金額 |  | % |
| 營業收入淨額 | $2,524,073,507 |  | 100 |  | $2,623,218,457 |  | 100 |  | $2,672,792,543 |  | 100 |
| 營業成本 | 1,449,519,972 |  | 57 |  | 1,541,206,723 |  | 59 |  | 1,601,274,241 |  | 60 |
| 營業毛利 | 1,074,553,535 |  | 43 |  | 1,082,011,734 |  | 41 |  | 1,071,518,302 |  | 40 |
| 營業費用及損失 | 895,993,882 |  | 35 |  | 847,178,816 |  | 32 |  | 751,052,174 |  | 31 |
| 營業淨利 | 178,559,653 |  | 7 |  | 234,832,918 |  | 9 |  | 320,466,128 |  | 9 |
| 非營業收入 | 82,518,215 |  | 3 |  | 86,187,107 |  | 3 |  | 63,695,171,953 |  | 2 |
| 非營業損失及費用 | 49,950,992 |  | 2 |  | 26,141,196 |  | 1 |  | 37,294,822 |  | 1 |
| 稅前淨利 | $211,126,876 |  | 8 |  | $294,878,829 |  | 11 |  | $346,869,259 |  | 10 |

分析說明如下：

1.營業毛利上升：主係受國際物價波動，本年度向國外關係企業進貨成本降低所致。

2.營業費用及損失上升：主係本年度廣告費增加所致。

3.非營業損失及費用上升：主係本年度工廠關閉已實現之關廠相關費用上升所致。

負責人： 賀杰睿 (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： 連美慧 (蓋章)

台灣漢高股份有限公司

營業收入與開立統一發票金額調節表

民國105年度

|  |  |
| --- | --- |
| 附表三 | 單位：新台幣元 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 開立統一發票金額 |  | $ 2,767,754,352 |
| 加：本期申報次期開立發票 |  | 1,994,888 |
| 三角貿易 |  | 53,330,944 |
| 上期預收款 |  | 87,500 |
| 減： |  |  |
| 上期申報本期開立發票 |  | 3,524,220 |
| 通路銷售抽成 |  | 103,932,022 |
| 去料加工 |  | 23,075,230 |
| 下腳收入 |  | 144,682 |
| 出售固定資產 |  | 1,565,060 |
| 帳列其他收入 |  | 1,183,714 |
| 營業收入申報金額 |  | $ 2,689,742,756 |
|  |  |  |
|  |  |  |

負責人： 賀杰睿 (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： 連美慧 (蓋章)

台灣漢高股份有限公司

薪資支出扣繳申報資料與申報支出金額調節表

民國105年度

|  |  |
| --- | --- |
| 附表四 | 單位：新台幣元 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 本期申報扣繳金額 |  | $ 179,572,375 |
| 加：本期應付金額 |  | 22,083,509 |
| 依「勞動基準法」提撥之退休金 |  | 324,000 |
| 公司依「勞工退休金條例」提撥之退休金 |  | 6,751,246 |
| 員工依「勞工退休金條例」自行提撥之退休金 |  | 1,342,849 |
| 免稅加班費 |  | 4,105,780 |
| 免稅資遣費 |  | 5,976,255 |
|  |  |  |
| 減：上期應付金額 |  | 22,771,913 |
| 帳列其他費用－雜費 |  | 17,542,337 |
|  |  |  |
| 本期申報金額 |  | $ 179,841,764 |
|  |  |  |
|  |  |  |

申報薪資支出金額明細如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 帳列金額 |  | 調整金額 |  | 申報金額 |
| 05－18　　直接人工 |  | $ 5,776,179 |  | $ - |  | $ 5,776,179 |
| 05－19－01製造費用－間接人工 |  | 8,272,835 |  | ( 62,582 ) |  | 8,210,253 |
| 10　　　　薪資支出 |  | 174,793,924 |  | ( 8,938,592 ) |  | 165,855,332 |
|  |  | $ 188,842,938 |  | ( $ 9,001,174 ) |  | $ 179,841,764 |

負責人： 賀杰睿 (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： 連美慧 (蓋章)

台灣漢高股份有限公司

執行業務支出扣繳申報資料與申報支出金額調節表

民國105年度

|  |  |
| --- | --- |
| 附表五 | 單位：新台幣元 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 本期申報扣繳金額 |  | $ 3,352,463 |
| 加：本期應付金額 |  | 1,463,564 |
| 取具統一發票 |  | 1,441,276 |
| 以其他支出申報扣繳 |  | 30,270,901 |
|  |  |  |
| 減：上期應付金額 |  | 395,000 |
| 帳列其他費用－雜費 |  | 706,833 |
| 本期申報金額 |  | $ 35,426,371 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

申報勞務支出金額明細如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 帳列金額 |  | 調整金額 |  | 申報金額 |
| 32-06　　勞務費 |  | $ 35,426,371 |  | $ - |  | $ 35,426,371 |

負責人： 賀杰睿 (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： 連美慧 (蓋章)

台灣漢高股份有限公司

其他支出扣繳申報資料與申報支出金額調節表

民國105年度

|  |  |
| --- | --- |
| 附表六 | 單位：新台幣元 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 本期申報扣繳金額 |  | $ 69,862,139 |
| 加：本期應付金額 |  | 6,644,289 |
|  |  |  |
| 減：上期應付金額 |  | 5,592,363 |
| 帳列其他費用－銷售移轉權 |  | 453,276 |
| 帳列其他費用－各項服務費 |  | 28,638,235 |
| 帳列其他費用－雜費 |  | 1,240,487 |
| 帳列廣告費 |  | 4,063,781 |
| 帳列勞務費 |  | 30,270,901 |
| 帳列訓練費 |  | 1,444,516 |
| 帳列銷貨成本 |  | 4,802,869 |
|  |  |  |
| 本期申報金額 |  | $ 0 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

負責人： 賀杰睿 (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： 連美慧 (蓋章)

台灣漢高股份有限公司

未分配盈餘查核申報書目錄

民國104年度

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 項目 | | |  | 頁次 | |
|  |  |  |  |  |
| 壹、 | 查核報告書 |  |  | 1 |
| 貳、 | 查核說明書 |  |  | 2 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

台灣漢高股份有限公司

未分配盈餘申報查核報告書

民國104年度

|  |  |
| --- | --- |
| 報告收受者 | ：財政部北區國稅局 |
| 報告副本收受者 | ：台灣漢高股份有限公司 |

台灣漢高股份有限公司民國104年度(104年1月1日至104年12月31日)未分配盈餘申報案件，業經本會計師依照會計師代理所得稅事務辦法、所得稅法、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及營利事業所得稅查核準則，採用吾人認為合宜之方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

所附該公司民國104年度未分配盈餘申報書，已就查核結果所發現之應行調整或應予說明之事項，予以調整或加以說明，據以核計其應納稅額。茲檢附未分配盈餘申報查核說明書，送請書面審查。

謹此報告。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 稅務代理人 | ： | 勤業眾信聯合會計師事務所 卓明信會計師 |
|  |  |  |
| 登記證書字號 | ： | (88)台財稅登字第2633號 |
| 地址 | ： | 台北市民生東路三段156號12樓 |
| 電話 | ： | (02)2545-9988 |

中　華　民　國105年5月31日

台灣漢高股份有限公司

未分配盈餘申報查核說明

民國104年度

1~1.　會計師查核簽證當年度財務報表所載之稅後純益　210,500,031元（經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準）

係會計師查核簽證當年度財務報表所載之稅後純益，經核至營利事業所得稅結算申報書資產負債表3440欄金額相符。

6.　彌補以往年度之虧損　210,500,031元

係以盈餘彌補以往年度之虧損，經核至股東會議事錄及盈餘分配表相符。

22.　合計：當年度依所得稅法第66條之9第2項規定計算之未分配盈餘　0元

係依所得稅法第66條之9第2項規定計算之未分配盈餘。有關各項加減項目之申報，請參閱項次第1至15項。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　卓明信

中　華　民　國105年5月31日