

愛樂活股份有限公司

民國一〇三年度營利事業所得稅結算申報
暨一〇二年度未分配盈餘申報查核簽證報告書

103年01月01日至103年12月31日

愛樂活股份有限公司

民國一〇三年度營利事業所得稅結算申報暨一〇二年度未分配盈餘申報

查核簽證報告書目錄

	<u>頁次</u>
委 任 書	
會計師查核簽證報告	
營利事業所得稅結算附表	
資產負債表	1
損 益 表	2
最近三年度損益比較分析表	3
營業成本明細表	4
營業收入調節表	5
營利事業所得稅結算簽證申報查核說明	
壹、總說明	6
貳、資產負債及權益項目查核說明	7
參、損益項目查核說明與應納稅額計算	9
肆、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表暨查核說明	13
伍、未分配盈餘申報書暨查核說明	15

委 任 書

茲委任安侯建業聯合會計師事務所吳惠蘭會計師為本公司民國一〇三年度（一月一日起至十二月三十一日止）營利事業所得稅結算申報暨一〇二年度未分配盈餘申報案件代理人，約定如下：

- 一、委任範圍：辦理本公司民國一〇三年度營利事業所得稅、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表暨一〇二年度未分配盈餘申報書之簽證申報。
- 二、辦理程度：依據所得稅法，暨財政部公佈之「會計師代理所得稅事務辦法」、「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」等有關法令規定，就委任人所提供之帳冊憑證資料實施抽查，提出查核報告書，並備具工作底稿，以供稽徵機關查核。
- 三、委任權限：為本申報案件之代理人及有關代理人一切行為之權，包括稽徵機關執行書面審核及抽查時有關查核事項之說明。
- 四、酬金：新台幣貳萬伍仟元整。除預付數另行約定外，均應於申報時償付之。
- 五、其他約定事項：
 - (一)受任人僅對委任人自行編製之所得額及資料進行查核，表示意見，會計師並不負責代編結算報告，故委任人願即時提供上開期間相關會計書表、帳冊憑證及有關資料送交受任人查核，並接受有關事項之查詢，以利查核工作之進行。
 - (二)委任人深知提供足以公正表達公司財務狀況、營業結果及課稅所得額之有關報表、各種明細表及其他資料，乃委任人之責任，若因提供不實資料，致使受任人遭受有形及(或)無形損失時，一切法律責任由委任人負責之。委任人同意免除受任人遭受因委任人或其人員之任何隱瞞、誤導或虛偽聲明而生之任何索賠、責任、費用及損失。
 - (三)委任人茲聲明本公司所提供資產負債表、損益表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表與未分配盈餘申報書均屬實在，此外別無其他之資產、負債、權益、收入、費用損失及應計入股東可扣抵稅額帳戶與未分配盈餘申報書之計入項目及減除項目。另，本公司依法令規定免揭露關係人及關係人交易申報資料。此外，本公司為申報民國一〇二年度未分配盈餘所提供之當年度稅後純益業經依商業會計法處理。
 - (四)委任人同意，除受任人之故意或重大過失行為者外，受任人(包括受任人任職事務所之同仁)，因提供本委任書之服務對委任人所造成之損害，受任人對委任人之賠償責任以返還受任人因提供該項服務或工作成果已收取之公費為限。
 - (五)如受任人經查核帳目，認為資料不齊或不宜為簽證申報者，得通知委任人終止本契約，其酬金仍應如數給付。
 - (六)本委任書由受、委雙方各執一份，副本附訂於查核報告書。

委任人：愛樂活股份有限公司

負 責 人：黃海琳

地 址：新北市新店區粗坑里花園一路2段10之10-5號
電 話：(02)26668035

受任人：安侯建業聯合會計師事務所

會 計 師：吳惠蘭

稅務代理人登記證書：(81)台財稅(登)字第1423號
事務所地址：新竹市科學工業園區展業一路11號
電 話：(03)5799955

愛樂活股份有限公司
民國一〇三年度營利事業所得稅結算申報暨一〇二年度未分配盈餘申報
查核簽證報告書

民國104年5月25日

報告收受者：財政部台北國稅局

報告副本收受者：愛樂活股份有限公司

愛樂活股份有限公司民國一〇三年度（一月一日起至十二月三十一日止）營利事業所得稅結算申報暨一〇二年度未分配盈餘申報案件，業經本會計師依照所得稅法、營利事業所得稅查核準則、營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第二十一條、營利事業對關係人負債之利息支出不得列為費用或損失查核辦法、會計師代理所得稅事務辦法、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及有關法令之規定，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。

所附該公司民國一〇三年度營利事業所得稅結算暨一〇二年度未分配盈餘申報書，已就查核或複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，以計算其全年所得額、課稅所得額及應納稅額。爰謹於本報告書附同有關參考書表與各項目內容及查核說明等，送請書面審查。

安侯建業聯合會計師事務所

會 計 師：

稅務代理人登記證書：(81)台財稅(登)字第1423號

事務所地址：新竹市科學工業園區展業一路11號

電 話：(03)5799955

愛樂活股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	103年12月31日	102年12月31日	項 目	103年12月31日	102年12月31日
1100 流動資產	974,833	1,052,064	2100 流動負債	2,170,460	518,179
1111 現金	29,090		2110 短期借款		
1112 銀行存款	686,661	1,052,019	2111 銀行透支		
1113 約當現金			2112 銀行借款		
1114 短期投資			2113 應付短期票券		
1151 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			2119 其他短期借款		
1152 備供出售金融資產—流動			2140 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		
1153 持有至到期日金融資產—流動			2150 避險之衍生金融負債—流動		
1154 避險之衍生金融資產—流動			2160 以成本衡量之金融負債—流動		
1155 以成本衡量之金融資產—流動			2170 特別股負債—流動		
1156 無活絡市場之債務工具投資—流動			2180 其他金融負債—流動		
1157 其他金融資產—流動			2120 應付款項	1,041,631	106,446
1159 減：累計減損			2121 應付票據		
1121 應收票據			2122 應付帳款		44,706
1122 減：備抵呆帳			2123 應付費用	978,858	55,742
1123 應收帳款	225,367		2124 應付稅捐	62,773	5,998
1124 減：備抵呆帳			2125 應付股利		
1129 其他應收款	177		2129 其他應付款		
1130 存 貨	27,866		2130 預收款項	734,392	
1131 商 品	27,866		2131 預收貨款	734,392	
1132 製 成 品			2139 其他預收款		
1133 在 製 品			2190 其他流動負債	394,437	411,733
1134 原 料			2191 暫 收 款		
1135 物 料			2192 業主(股東)往來	379,771	398,710
1136 寄 銷 品			2193 同業往來		
1138 其 他			2194 銷項稅額		
1137 減：備抵存貨跌價損失			2195 代收款	14,666	13,023
1140 預付款項			2196 其他流動負債—其他		
1141 預付費用			2200 非流動負債		
1142 用品盤存			2210 應付公司債		
1143 預付貨款			2220 長期借款		
1149 其他預付款			2230 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動		
1190 其他流動資產	5,672	45	2240 避險之衍生金融負債—非流動		
1191 暫 付 款	5,638	45	2250 以成本衡量之金融負債—非流動		
1192 業主(股東)往來			2260 特別股負債—非流動		
1193 同業往來			2270 其他金融負債—非流動		
1194 進項稅額	34		2290 其他長期負債		
1195 留抵稅額			2900 其他非流動負債		
1199 其 他			2910 存入保證金		
1200 非流動資產	48,010		2920 土地增值稅準備		
1300 長期投資			2940 退休金準備		
1302 減：累計減損			2951 國外投資損失準備		
1612 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			2970 受託承銷品		
1613 備供出售金融資產—非流動			2999 其他非流動負債—其他		
1614 持有至到期日金融資產—非流動			2000 負債總額	2,170,460	518,179
1615 避險之衍生金融資產—非流動			3100 資本或股本(實收)	3,500,000	3,500,000
1616 以成本衡量之金融資產—非流動			3110 股本(登記)	3,500,000	3,500,000
1617 無活絡市場之債務工具投資—非流動			3120 減：未發行股本		
1618 其他金融資產—非流動			3300 資本公積		
1619 採用權益法之投資			3400 保留盈餘	(4,647,617)	(2,966,115)
1620 減：累計減損			3410 法定盈餘公積		
1400 固定資產			3411 法定盈餘公積(86年度以前餘額)		
1410 土 地			3412 法定盈餘公積(87至98年度餘額)		
1431 房屋及建築			3413 法定盈餘公積(99年度以後餘額)		
1432 減：累計折舊			3420 特別盈餘公積		
1433 減：累計減損			3421 特別盈餘公積(86年度以前餘額)		
1441 機器設備			3422 特別盈餘公積(87至98年度餘額)		
1442 減：累計折舊			3423 特別盈餘公積(99年度以後餘額)		
1443 減：累計減損			3430 累積盈虧	(2,966,115)	(2,180,432)
1451 運輸設備			3431 累積盈虧(86年度以前餘額)		
1452 減：累計折舊			3432 累積盈虧(87至98年度餘額)		
1453 減：累計減損			3433 累積盈虧(99年度以後餘額)	(2,966,115)	(2,180,432)
1461 辦公設備			3434 追溯適用及追溯重編之影響數		
1462 減：累計折舊			3435 本年度其他綜合損益轉入之稅後淨額		
1463 減：累計減損			3440 本期損益(稅後)	(1,681,502)	(785,683)
1470 未完工程及待驗設備			3500 其他權益		
1480 預付購置設備款			3501 備供出售金融資產未實現損益		
1491 其他固定資產			3502 避險中屬有效避險部分之避險工具損益		
1492 減：累計折舊			3503 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
1493 減：累計減損			3504 未實現重估增值		
1541 投資性不動產			3505 確定福利計畫再衡量數		
1542 減：累計折舊			3506 其他權益—其他		
1421 礦產資源			3600 減：庫藏股票		
1422 減：累計折耗			3000 權益總額	(1,147,617)	533,885
1551 生物資產			9000 負債及權益總額	1,022,843	1,052,064
1552 減：累計折舊					
1553 減：累計減損					
1510 無形資產					
1520 減：累計攤折					
1530 減：累計減損					
1900 其他非流動資產	48,010				
1910 存出保證金	48,010				
1940 未攤銷費用					
1990 其 他					
1000 資產總額	1,022,843	1,052,064			

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛樂活股份有限公司

損 益 表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣元

損 益 項 目	一〇三年度			一〇二年度
	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數	核 定 數
01 營業收入總額	2,439,649		2,439,649	1,473,294
02 減：銷貨退回	19,615	(19,615)		
03 銷貨折讓				
04 營業收入淨額	2,420,034	19,615	2,439,649	1,473,294
05 營業成本	745,638		745,638	296,367
06 營業毛利	1,674,396	19,615	1,694,011	1,176,927
07 毛利率	69.19%		69.44%	79.88%
08 營業費用及損失總額	3,371,505		3,371,505	1,949,406
09 費用率	139.32%		138.20%	132.32%
10 薪資支出	2,588,809		2,588,809	1,258,757
11 租金支出	54,000		54,000	54,000
12 文具用品	20,377		20,377	14,496
13 旅費	11,285		11,285	54,696
14 運費	22,492		22,492	26,860
15 郵電費	9,889		9,889	7,933
16 修繕費	27,258		27,258	77,782
17 廣告費				27,989
18 水電瓦斯費				
19 保險費	194,369		194,369	148,139
20 交際費	13,271		13,271	11,765
21 捐贈				
22 稅捐	358		358	
23 呆帳損失				
24 折舊				
25 各項耗竭及攤提				
26 外銷損失				
27 伙食費	77,505		77,505	13,330
28 職工福利				2,028
29 研究費				
30 佣金支出				4,762
31 訓練費	40,619		40,619	26,602
32 其他費用	311,273		311,273	220,267
33 營業淨利	(1,697,109)	19,615	(1,677,494)	(772,479)
34 非營業收入總額	16,241		16,241	3,596
35 投資收益及一般股息及紅利(含國外)				
36 依所得稅法第42條規定取得之股利淨額或盈餘淨額(不含權益法之投資收益)				
38 利息收入	1,390		1,390	481
39 租賃收入				
40 出售資產增益(包含證券、期貨、土地交易所得)				
41 佣金收入				
43 兌換盈益				
44 其他收入	14,851		14,851	3,115
45 非營業損失及費用總額	634	(634)		
46 利息支出	26	(26)		
47 投資損失				
48 出售資產損失(包括證券、期貨、土地交易損失)				
49 災害損失				
51 兌換虧損				
52 其他損失	608	(608)		
53 全年所得額	(1,681,502)	20,249	(1,661,253)	(768,883)
54 純益率	(69.02)%		(67.64)%	(52.06)%
93 國際金融(證券)業務分行(分公司)免稅所得(損失)				
99 停徵之證券、期貨交易所得(損失)				
101 免徵所得稅之出售土地增益(損失)				
57 合於獎勵規定之免稅所得				
125 適用噸位稅制收入之所得(損失)				
126 依船舶淨噸位計算之所得				
129 中小企業增僱員工薪資費用加成減除金額				
58				
55 前十年核定虧損本年度扣除額				
59 課稅所得額			(1,661,253)	(768,883)
60 帳列所得稅				
61 帳列本期損益	(1,681,502)			

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛樂活股份有限公司
最近三年度損益比較分析表

單位：新台幣元

三年度申報（核定）損益比較表：

項 目	103年度申報	102年度核定	101年度核定
營業收入	2,439,649	1,473,294	1,455,188
營業成本	745,638	296,367	106,844
營業毛利	1,694,011	1,176,927	1,348,344
毛利率	69.44 %	79.88 %	92.66 %
營業費用	3,371,505	1,949,406	1,727,813
費用率	138.20 %	132.32 %	118.73 %
營業淨利	(1,677,494)	(772,479)	(379,469)
營業外收入	16,241	3,596	30,354
營業外支出			
純 益	(1,661,253)	(768,883)	(349,115)
純 益 率	(67.64)%	(52.06)%	(23.50)%

最近兩年度申報(核定)損益分析如下：

- 一、本期毛利率較上期減少，係因毛利率較低的銷售商品營業收入比重大幅成長，致整體毛利率下降。
- 二、營業費用較上期增加，主要係因員工人數增加，致薪資支出增加。

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛樂活股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年度

單位：新台幣元

項	目	帳	列	數	調整增(減)數	申	報	數
01	1. 期初存貨							0
02	2. 本期進貨 (淨額)			773,504				773,504
03	3. 期末存貨			27,866				27,866
	4. 加：其他							0
	5. 減：其他							0
09	進銷成本			745,638				745,638
60	勞務成本							0
70	修理成本							0
80	加工成本							0
81	業務成本							0
85	其他營業成本							0
90	營業成本			<u>745,638</u>	<u>0</u>			<u>745,638</u>

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛樂活股份有限公司

營業收入調節表

民國一〇三年度

單位：新台幣元

調 節：

68	申報銷售總數	3,139,890
71	加：本期應收未開立發票金額	30,233
76	減：本期預收款	720,544
87	其 他	
	其他收入	6,361
	上期收入本期開立發票金額	3,569
	申報營業收入總額	<u>2,439,649</u>

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

愛樂活股份有限公司
民國一〇三年度營利事業所得稅結算簽證申報
壹、總說明

一、公司組織及沿革：

愛樂活股份有限公司於民國九十九年一月二十七日奉經濟部核准設立，於九十九年二月開始營業。截至民國一〇三年十二月三十一日止，額定股本為新台幣3,500,000元，分為350,000股，每股10元，已發行股份為3,500,000元。

二、經營業務：（行業代號：6202-13）

該公司主要之營業項目如下：

- (一) 其他顧問服務業
- (二) 資訊軟體服務業
- (三) 其他設計業

三、帳冊設置情形：

該公司採用電腦設備處理帳務，另設股東可扣抵稅額帳簿。

四、內部會計控制覆核：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」之規定，於查核前先就委任人之事業沿革、組織、章程、會計制度及內部控制情形蒐集研究，以供研判。

五、會計程序：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」規定，選擇若干交易作簿記之抽查核對，以判別其內部會計作業之正確性，結果尚稱滿意。

六、以前年度未決案件及上年度核定情形：

該公司以前年度並無未決案件，申報之營利事業所得稅已核定至民國一〇二年度。

七、營利事業所得稅結算申報書及查核報告書編製基礎：

本營利事業所得稅結算申報書及查核報告書所載帳列數金額，係包括各項必要之調整及重分類分錄後之金額。

愛樂活股份有限公司
貳、資產負債及權益項目查核說明
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣元

一、資 產

- 1111.現金：帳列 29,090 元。
係供營運之週轉金及零用金等，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。
- 1112.銀行存款：帳列 686,661 元。
係銀行活期存款，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。
- 1123.應收帳款：帳列 225,367 元。
係因銷貨及提供勞務而產生之應收帳款，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。
- 1129.其他應收款：帳列 177 元。
係應收退稅款，經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。
- 1130.存 貨：帳列 27,866 元。
存貨均採實際盤存制，以成本為計價基礎，成本計算採加權平均法，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。
- 1190.其他流動資產：帳列 5,672 元。
暫付款係代員工支付勞健保費，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。
- 1900.其他非流動資產：帳列 48,010 元。
1910.存出保證金：帳列 48,010 元。
主要係履約保證金，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

二、負 債

- 2120.應付款項：帳列 1,041,631 元。
1.應付費用主要係應付薪資、退休金、勞務費、保險費及其他等。
2.應付稅捐係應付營業稅。
3.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。
- 2130.預收款項：帳列 734,392 元。
經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

2190.其他流動負債：帳列 394,437 元。

- 1.代收款係代扣員工勞健保費。
- 2.股東往來係股東無息墊款。
- 3.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

三、權益

3100.資本或股本(實收)：帳列 3,500,000 元。

係該公司之實收資本額，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

3400.保留盈餘：帳列 (4,647,617)元。

3430.累積盈虧：帳列 (2,966,115)元，本期變動如下：

	<u>99年度以後餘額</u>
期初餘額	(2,180,432)
加：上年度稅後純損	(785,683)
期末餘額	<u>(2,966,115)</u>

期初餘額與上年度稅後純損，經核與上期申報書相符。

3440.本期損益(稅後)：帳列 (1,681,502)元。

請詳參、損益類項目說明。

愛樂活股份有限公司
參、損益項目查核說明與應納稅額計算
民國一〇三年度

單位：新台幣元

一、損益項目查核說明：

	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
01 營業收入總額	2,439,649	0	2,439,649

1.係銷售商品之收入1,600,484元及勞務收入839,165元，經抽核相關憑證及記錄，尚無不符。
 2.營業收入經與開立發票金額調節相符，請詳「營業收入調節表」說明。

02 銷貨退回	帳 列 數 19,615	調整增(減)數 (19,615)	申 報 數 0
---------	-----------------	---------------------	------------

經抽核帳載沖轉紀錄及相關憑證，因未取據合法憑證予以全數帳外減列。

05 營業成本	帳 列 數 745,638	調整增(減)數 0	申 報 數 745,638
---------	------------------	--------------	------------------

係銷售商品之成本。

05.02 本期進貨(淨額)	帳 列 數 773,504	調整增(減)數 0	申 報 數 773,504
----------------	------------------	--------------	------------------

經抽核相關憑證，尚無不符，擬予認定。

05.03 期末存貨	帳 列 數 27,866	調整增(減)數 0	申 報 數 27,866
------------	-----------------	--------------	-----------------

請詳「1130存貨」項目說明。

08 營業費用	帳 列 數 3,371,505	調整增(減)數 0	申 報 數 3,371,505
---------	--------------------	--------------	--------------------

10 薪資支出	帳 列 數 2,588,809	調整增(減)數 0	申 報 數 2,588,809
---------	--------------------	--------------	--------------------

係銷管人員之薪資，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

本期帳列退休金費用計92,313元，係依勞工退休金條例規定為勞工提繳之退休金，經抽核有關憑證，尚無不符。

本期提撥(繳)數經核算尚未超過可列支限額，限額計算如下：

●限額＝已付薪資總額1,742,782元×15.00%＝261,417元

11 租金支出	帳 列 數 54,000	調整增(減)數 0	申 報 數 54,000
---------	-----------------	--------------	-----------------

係辦公室之租金支出，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

12	文具用品	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		20,377	0	20,377

係辦公文具用品費用，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

13	旅 費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		11,285	0	11,285

係洽辦業務支付國內之交通、膳宿雜費及汽油費等，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。另核算其列支膳什費標準尚未超限。

14	運 費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		22,492	0	22,492

係銷貨運費及快遞費等，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

15	郵 電 費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		9,889	0	9,889

係郵資及電話費等，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

16	修 繕 費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		27,258	0	27,258

係辦公室之維修保養費，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

19	保 險 費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		194,369	0	194,369

係員工之勞健保之保險費，保險之標的屬本事業所有或經契約訂定應由本事業負擔，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。非屬本期負擔部份，已轉列預付保險費。

20	交 際 費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		13,271	0	13,271

係為業務所發生之宴客、餽贈禮品等費用，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。業經核算未超過可列支之限額，依法准予認定之最高限額計算如下：

	金 額	×	百分比	+	累退差額	=	限 額
進貨淨額	773,504		0.20 %		0		1,547
銷貨淨額	839,165		0.60 %		0		5,035
勞務淨額	1,600,484		1.20 %		0		19,206
					合 計		25,788

22	稅 捐	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		358	0	358

係以前年度營業稅補繳等費用，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

27	伙食費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		77,505	0	77,505

實際供應伙食，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。且未超過限額。
業經核算尚未超過可列支之限額，限額計算如下：

●限額=1,800元×94人=169,200元

31	訓練費	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		40,619	0	40,619

係員工在職訓練及參加講習之費用支出，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

32	其他費用	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		311,273	0	311,273

項 目	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
勞務費	135,000	0	135,000
交通費	113,641	0	113,641
包裝費	2,109	0	2,109
什費	60,523	0	60,523
減：小規模收據超限	0	0	0
合 計	311,273	0	311,273

以上經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符

1.小規模營利事業收據之查核：

經詳查九月普通收據總額為4,005元，推估全年普通收據總額為：
4,005元×12=48,060元

尚未超出查核準則第六十七條規定之限額，限額計算如下：

營業費用申報數	3,371,505
限 額	× $\frac{3}{100}$
	<u>101,145</u>

34	非營業收入總額	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		16,241	0	16,241

38	利息收入	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		1,390	0	1,390

係銀行存款之利息收入，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

44	其他收入	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		14,851	0	14,851

係什項收入，經抽核帳載記錄及相關憑證等，尚無不符。

45	非營業損失及費用總額	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		634	(634)	0

46	利息支出	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		26	(26)	0

係滯納金加計利息，依稅法規定予以帳外減計。

52	其他損失	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		608	(608)	0

經抽查有關憑證與稅法規定不符，應予帳外調整減列。

二、應納稅額計算：

53	全年所得額	帳 列 數	調整增(減)數	申 報 數
		(1,681,502)	20,249	(1,661,253)

*** 關係人交易申報表查核

委託公司依財政部96.1.9台財稅字第09604503530號函之規定，無須揭露其民國一〇三年度之關係人及關係人交易資料。

59 課稅所得額 (1,661,253)元

60 應納稅額 0 元

63 抵繳之扣繳稅額： 132 元

本期扣繳稅額共計132元，經核扣繳憑單證明聯等相關憑證尚無不符。

65 申請應退還之營利事業所得稅額 132 元

*** 所得基本稅額查核說明：

委託公司無所得基本稅額條例第7條第1項各款規定之所得額，且未適用投資抵減，免申報民國一〇三年度所得基本稅額。

愛樂活股份有限公司
肆、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

民國一〇三年度

單位：新台幣元

項	目	代號	申	報	數
(一)	期初餘額	01			0
(二)	計入項目合計(代號11+...+24)	02			0
(1)	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	0		
	+ 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		
	- 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		
	- 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	0		
	- 依法律規定之投資抵減稅額於本年度抵減之稅額.....	05	0		
	- 尚未抵減之行政救濟留抵稅額於本年度抵減額.....	06	0		
	= 實際應繳納之結算申報稅額.....	07	0	11	0
	暫繳稅額.....	08	0		
	+ 扣繳稅額.....	09	132		
	= 暫繳及扣繳稅額合計數.....	10	132		
	A.如07≥10，實抵金額為10，請填入代號11欄				
	B.如07<10，實抵金額為07，請填入代號11欄				
(2)	繳納結(決)算申報之自繳稅額(年度別：)	12			0
(3)	自動更正申報補繳結(決)算之稅額(年度別：)	13			0
(4)	結(決)算申報經稽徵機關調查核定增加之稅額：				
	A.繳納經調查核定補徵之稅額(年度別：)	14			0
	B.經調查核定減少之退稅額(年度別：)	15			0
(5)	未分配盈餘加徵10%稅額：				
	A.自行(含自動更正)申報繳納之稅額(年度別：)	16			0
	B.繳納經稽徵機關調查核定補繳之稅額(年度別：)	17			0
	C.以結算申報應退稅額抵繳之金額	24			0
(6)	因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額	18			0
(8)	法定(特別)盈餘公積撥充資本、派充股息紅利或提列原因消滅轉回累積未分配盈餘，原已依規定減除之可扣抵稅額	20			0
(10)	本年度補繳以前年度暫繳稅額並用以抵繳各該年度結算應納稅額之稅額(年度別：)	22			0
(11)	其他經財政部核定之項目	23			0
(三)	減除項目合計(代號31+...+36)	30			0
(1)	分配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額(含分配給非居住者及緩課股票股利之可扣抵稅額)	31			0
(2)	結(決)算申報經稽徵機關調查核定減少之稅額(年度別)	32			0
(3)	經稽徵機關調查核定減少之未分配盈餘加徵稅額(年度別：)	33			0
(4)	依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額	34			0
(5)	依合作社章程規定，分派理監事職工之紅利或酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅額	35			0
(6)	其他經財政部核定之項目	36			0
(四)	期末餘額(一)+(二)-(三)	40			0

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛樂活股份有限公司
股東可扣抵稅額帳戶查核說明
民國一〇三年度

單位：新台幣元

一、期初餘額(01) 0元。

二、計入項目合計(02) 0元。

1. 扣繳稅額(09) 132元。

係本年度之扣繳所得稅稅額，經核至扣繳憑單相符。

2. 暫繳及扣繳稅額合計數(10) 132元。

係暫繳稅額(08)及扣繳稅額(09)之合計數，經核算相符。

三、減除項目合計(30) 0元。

四、期末餘額(40) 0元。

係期初餘額(01)加計計入項目(02)減除減除項目(30)之合計數，經核算相符。

五、法定(特別)盈餘公積及可扣抵稅額變動明細：無。

愛樂活股份有限公司
伍、未分配盈餘申報書

民國一〇二年度

單位：新台幣元

項次	項 目	金 額
1	<input type="checkbox"/> 1~1會計師查核簽證當年度財務報表所載之稅後純益。(經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準)	0
	<input checked="" type="checkbox"/> 1~2當年度依商業會計法規定處理之稅後純益(當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用)。	(785,683)
2	加：於94年度或以後年度依所得稅法第66條之9第2項第5款及第7款規定限制或提列之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額。	0
3		0
4		0
5		0
6	減：彌補以往年度之虧損。	0
7	經會計師查核簽證之次一年度虧損額。	0
8	已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。	0
9	已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。	0
10	依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。	0
11	已依合作社章程規定由當年度盈餘給付之理、監事職工紅利或酬勞金。	0
12	依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。	0
13	依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者。	0
14	其他經財政部核准之項目。	0
15		0
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。 (1+2+.....+5)-(6+7+.....+15)	(785,683)
23	依所得稅法第66條之9第1項規定應納稅額。(22項×10%)	0
24	減：依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額。	0
25	減：依所得稅法第100條之1規定留抵稅額。	0
26	減：以103年度結算申報應退還營利事業所得稅稅額抵繳之金額。	0
27	依所得稅法第66條之9第1項規定自行繳納之未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅稅額(附自繳稅額繳款書)(23-24-25-26)。	0

負責人：

經理人：

主辦會計：

愛樂活股份有限公司
未分配盈餘查核說明
民國一〇二年度

單位：新台幣元

一、民國一〇二年度營利事業依商業會計法規定處理之稅後純益

營利事業自行依商業會計法規定處理之稅後純益(1~2)(785,683)元：

民國一〇二年度之稅後純損，係委任公司自行依商業會計法規定處理；經核至委任公司帳載記錄相符。

二、未分配盈餘之加項：無。

三、未分配盈餘之減項：無。

四、未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅稅額之計算：

1. 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(22)(785,683)元：

(1)		(2)~(4)		(6)~(21)		當年度之
稅後純益	+	未分配盈餘加項	-	未分配盈餘減項	=	未分配盈餘
<u>(785,683)</u>		<u>0</u>		<u>0</u>		<u>(785,683)</u>

2. 依所得稅法第66條之9第1項規定應納稅額(23) 0元：

(22)		(23)
當年度之未分配盈餘	× 稅率	應納稅額
<u>0</u>	10%	<u>0</u>