# 全方位數位影像開發股份有限公司

# 營利事業所得稅決算簽證申報

## 查核報告書
## 113 年度

德 光 聯 合 會 計 師 事 務 所

地　址：台北市民生東路 2 段 172 號 11 樓

電　話：（02）25167989

傳　真：（02）25066189

ASAP

# 目 錄

頁次

一、 委任書

二、 營利事業所得稅決算申報查核報告 ..... 1

三、 營利事業所得稅決算申報總說明 ..... 2

四、 比較資產負債表 ..... 4

五、 三年度比較損益表 ..... 5

六、 營利事業所得稅決算申報調整所得額彙總表 ..... 6

七、 營利事業所得稅決算申報調整所得額明細表[營業成本部份] ..... 7

八、 營利事業所得稅決算申報調整所得額明細表[營業費用部份] ..... 8

九、 營利事業所得稅決算申報調整所得額說明書 ..... 9

十、 資產負債及權益各項目查核說明 ..... 11

ASAP

# 營利事業所得稅決算申報委任書

茲委任 會計師為本公司 113 年度(自 113 年 1 月 1 日起至 113 年 3 月 1 日止)營利事業所得稅申報案件代理人，約定條款如下：

一、委任範圍：辦理上開年度營利事業所得稅之簽證申報。

二、辦理程序：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執行調查，提出查核報告書，並具備工作底稿，以供稽徵機關查核。

三、委任權限：指定受任人為文件送達代收人，有為本件申報有關一切行為之權。

四、酬　　金：另議。

五、其他約定事項：

1. 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，其一切法律責任由委任人負責之。
2. 委任人茲聲明所提供之資產負債表所列各項資產、負債及權益均屬實在，此外別無其他資產、負債或權益；損益表除所列各項收入及支出外，別無其他收支。
3. 如受任人經查核帳目，認為資料不齊或不宜為簽證申報者，得通知委任人改為代辦申報或終止本委任，其酬金仍如數給付。
4. 委任人若不於 113 年 3 月 30 日前提供受任人所指定之各項報表帳冊等資料時，受任人得終止本委任，若因而造成遲報滯報營利事業所得稅時，受任人不須負責，其酬金如數給付。
5. 受任人因處理委任事務有過失，其所生之損害，對於委任人應負賠償之責，但賠償金額最高以酬金為限。
6. 本委任書由受、委雙方各執一份，副本附於查核報告書。

委　　任　　人　：　全方位數位影像開發股份有限公司
代　　表　　人　：　陳冠華
地　　　　址　：　新北市中和區中山路 2 段 351 號 9 樓之 12
受　　任　　人　：　德光聯合會計師事務所
事 務 所 地 址　：　台北市中山區民生東路 2 段 172 號 11 樓
電　　　　話　：　(02)2516-7989
稅 務 代 理 人　：　蔡士光
登 記 證 書 字 號　：　(83)台財稅登字第 1907 號
會 員 證 書 字 號　：　臺省會證字第 2810 號

中　　華　　民　　國　113　年　01　月　05　日

ASAP

# 全方位數位影像開發股份有限公司
# 民國 113 年度營利事業所得稅決算申報查核報告

報告收受者： 財政部北區國稅局中和稽徵所

報告副本收受者：全方位數位影像開發股份有限公司

全方位數位影像開發股份有限公司　民國 113 年度（民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 3 月 1 日）營利事業所得稅決算申報案件，業經本會計師依照產業創新條例、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、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，採用必要查核或複核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核或複核竣事。

除資產、負債及權益各科目之查核，間有應行說明、揭露事項，請參閱資產、負債及權益各科目之查核說明外，有關損益部份，其與所得稅及有關法令規定未合，影響所得額之計算者，業經抽核並代為調整，據以查定全年所得額，課稅所得額及應納稅額，檢附調整所得額說明書（包括總說明及各種附表在內），連同委任人當期與前期資產負債表、損益比較表，送請書面審查。

本查核報告係參照會計師公會所訂「營利事業所得稅結算申報查核報告書例式」暨本會計師事務所內部作業實際需要所編製而成，併此敘明。

德光聯合會計師事務所

稅務代理人：蔡士光

稅務代理人證書字號：(83)台財稅登字第 1907 號

地　　址：台北市中山區民生東路 2 段 172 號 11 樓

電　　話：(02)2516-7989

中　華　民　國　113　年　4　月　1　日

全方位數位影像開發股份有限公司

# 營利事業所得稅決算申報總說明

113 年度

◎公司名稱：全方位數位影像開發股份有限公司

◎會計年度：113 年度(113.1.1-113.3.1)

◎組織與沿革：

| 總分支機構名稱 | 地　　址 | 主要負責人 |
|---|---|---|
| 總　公　司 | 新北市中和區中山路二段 351 號 9 樓之 12 | 陳冠華 |

無分支機構

1.成立日期：民國 102 年 1 月 22 日。

2.解散日期：民國 113 年 3 月 1 日。

3.現在資本總額、實收資本總額：

登記資本總額 60,000,000 元，實收資本總額 25,000,000 元，分為 2,500,000 股，每股 10 元。

4.本年度資本有增減時、其增減金額及日期：無。

◎ 所營事業：

主要營業項目

1.電器批發業。

2.精密儀器批發業。

3.電腦及事務性機器設備批發業。

4.資訊軟體批發業。

5.電子材料批發業。

6.電器零售業。

7.電腦及事務性機器設備零售業。

8.精密儀器零售業。

9.資訊軟體零售業。

10.電子材料零售業。

11.國際貿易業。

12.資訊軟體服務業。

13.產品設計業。

14.研究發展服務業。

15.醫療器材批發業。

16.醫療器材零售業。

ASAP

17.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

◎會計制度摘要：

1.會計年度：採曆年制，自1月1日至3月1日止。

2.會計基礎：採權責發生制。

3.設置帳簿名稱及冊數：日記簿1冊、總分類帳1冊。

4.帳簿之查核設置記載情形：上項帳簿已依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法之規定設置並記載。

◎內部會計作業之抽查：

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」第九條之規定，選擇足夠之資料核對，以判別其內部會計作業之真確性，結果尚稱滿意。

◎其他應予附註說明事項：

1.上年度核定情形：上年度申報課稅所得額 106,552 元，尚未奉 貴局核定。

ASAP

全方位數位影像開發股份有限公司

比較資產負債表

民國 113 年 3 月 1 日暨民國 112 年底

單位:新台幣元

| 項目代號 | 項目名稱 | 113 年 3 月 1 日 | | 112 年底 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 查定金額 | % | 查定金額 | % |
| 1110 | 現金及銀行存款 | 25,667,422 | 98.98 | 23,861,134 | 96.96 |
| 1120 | 應收款項 | 262,172 | 1.01 | 260,911 | 1.06 |
| 1130 | 存貨 | - | - | - | - |
| 1140 | 預付款項 | 1,670 | - | - | - |
| 1190 | 其他流動資產 | - | - | - | - |
| 1100 | 流動資產 | 25,931,264 | 100.00 | 24,122,045 | 98.02 |
| 1400 | 不動產、廠房及設備（固定資產） | - | - | - | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | - | - | 484,968 | 1.97 |
| 1200 | 非流動資產 | - | - | 484,968 | 1.97 |
| 1000 | 資產總額 | 25,931,264 | 100.00 | 24,607,013 | 100.00 |
| | | | | | |
| 2110 | 短期借款 | - | - | - | - |
| 2120 | 應付票據 | - | - | - | - |
| 2121 | 應付帳款 | - | - | - | - |
| 2130 | 其他應付款 | 324,000 | 1.24 | 324,000 | 1.31 |
| 2136 | 預收款項 | - | - | - | - |
| 2100 | 流動負債 | 324,000 | 1.24 | 324,000 | 1.31 |
| 2900 | 其他非流動負債 | - | - | - | - |
| 2200 | 非流動負債 | - | - | - | - |
| 2000 | 負債總額 | 324,000 | 1.24 | 324,000 | 1.31 |
| | | | | | |
| 3100 | 資本或股本(實收) | 25,000,000 | 96.40 | 25,000,000 | 101.59 |
| 3300 | 資本公積 | - | - | - | - |
| 3400 | 保留盈餘 | 607,264 | 2.34 | ( 716,987) | ( 2.91) |
| 3500 | 其他權益 | - | - | - | - |
| 3600 | 減：庫藏股票 | - | - | - | - |
| 3000 | 權益總額 | 25,607,264 | 98.75 | 24,283,013 | 98.68 |
| 9000 | 負債及權益總額 | 25,931,264 | 100.00 | 24,607,013 | 100.00 |

全方位數位影像開發股份有限公司

三年度損益比較表

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 1 日、112 年度及 111 年度

單位:新台幣元

| 項 目 | 113 年 1 月 1 日至 3 月 1 日 | | | | 112 年度 | | 111 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 帳列金額 | % | 申報金額 | % | 申報金額 | % | 核定金額 | % |
| 營業收入淨額 | - | - | - | - | ( 233,940) | 100.00 | 57,702,772 | 100.00 |
| 營業成本 | - | - | - | - | 233,940 | ( 100.00) | ( 54,817,724) | ( 95.00) |
| 營業毛利 | - | - | - | - | - | - | 2,885,048 | 4.99 |
| 營業費用及損失總額 | ( 9,000) | - | ( 9,000) | - | ( 396,007) | 169.27 | ( 359,399) | ( 0.62) |
| 營業淨利 | ( 9,000) | - | ( 9,000) | - | ( 396,007) | 169.27 | 2,525,649 | 4.37 |
| 非營業收入總額 | 2,458,631 | - | 33,788 | - | 502,559 | ( 214.82) | 78,741 | 0.13 |
| 非營業損失及費用總額 | ( 640,412) | - | ( 640,412) | - | - | - | ( 76,813) | ( 0.13) |
| 全年所得額 | 1,809,219 | 73.58 | ( 615,624) | (1,822.01) | 106,552 | 39.66 | 2,527,577 | 4.37 |

*.解散核准日 113 年 3 月 1 日。

ASAP

全方位數位影像開發股份有限公司

營利事業所得稅決算申報調整所得額彙總表

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 1 日

單位:新台幣元

| 項目代號 | 項目名稱 | 帳列金額 | 查核調整所得額 | | 申報金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 增加金額 | 減少金額 | |
| 04 | 營業收入淨額 | - | - | - | - |
| 5900 | 營業成本 | - | - | - | - |
| 06 | 營業毛利 | - | - | - | - |
| 08 | 營業費用及損失總額 | ( 9,000) | - | - | ( 9,000) |
| 33 | 營業淨利 | ( 9,000) | - | - | ( 9,000) |
| 34 | 非營業收入總額 | 2,458,631 | - | 2,424,843 | 33,788 |
| 38 | 利息收入 | 16,015 | - | - | 16,015 |
| 43 | 兌換盈益 | 665,266 | - | 665,266 | - |
| 44 | 其他收入 | 1,777,350 | - | 1,759,577 | 17,773 |
| 45 | 非營業損失及費用總額 | ( 640,412) | - | - | ( 640,412) |
| 51 | 兌換損失 | ( 640,412) | - | - | ( 640,412) |
| 53 | 全年所得額 | 1,809,219 | - | 2,424,843 | ( 615,624) |
| 59 | 課稅所得額 | 1,809,219 | - | 2,424,843 | ( 615,624) |

ASAP

全方位數位影像開發股份有限公司

營利事業所得稅決算申報調整所得額明細表[營業成本部份]

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 1 日

單位:新台幣元

| 項目代號 | 項目名稱 | 帳列金額 | 查核調整 | | 申報金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 增加金額 | 減少金額 | |
| 5010 | 期初存貨 | - | - | - | - |
| 5020 | 本期進貨(淨額) | - | - | - | - |
| 5030 | 期末存貨 | - | - | - | - |
| 5000 | 進銷成本 | - | - | - | - |
| 5900 | 營業成本 | - | - | - | - |

ASAP

全方位數位影像開發股份有限公司

營利事業所得稅決算申報調整所得額明細表[營業費用部份]

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 1 日

單位:新台幣元

| 項目代號 | 項目名稱 | 帳列金額 | 查核調整 | | 申報金額 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 增加金額 | 減少金額 | |
| 11 | 租金支出 | 9,000 | - | - | 9,000 |
| | 合　　計 | 9,000 | - | - | 9,000 |

ASAP

# 全方位數位影像開發股份有限公司
# 營利事業所得稅決算申報調整所得額說明書
# 民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 1 日

壹、 營業收入

◎ 01 營業收入總額

［帳列金額］ 0 ［調整金額］ 0 ［申報金額］ 0

貳、 08 營業費用及損失總額

［帳列金額］ 9,000 ［調整金額］ 0 ［申報金額］ 9,000

【查核說明】

*.查核準則第 67 條第 3 項小規模營利事業出具之收據經抽查並換算全年為 0 元，未超過下列標準：

（製造費用 0 +營業費用 9,000 ）* 3% = 270 元

◎ 11 租金支出

［帳列金額］ 9,000 ［調整金額］ 0 ［申報金額］ 9,000

【內容包括】

*.係租用辦公室之租金。

【查核說明】

*.經抽核均取有統一發票等合稅法憑證，核無不合，擬予如數認定。

*.符合查核準則第 72 條之規定。

參、 33 營業淨利(損)

［帳列金額］ -9,000 ［調整金額］ 0 ［申報金額］ -9,000

肆、 34 非營業收入總額

［帳列金額］ 2,458,631 ［調整金額］ -2,424,843 ［申報金額］ 33,788

◎ 38 利息收入

［帳列金額］ 16,015 ［調整金額］ 0 ［申報金額］ 16,015

【內容包括】

*.係銀行存款之利息收入。

【查核說明】

*.經核帳冊及有關帳證等，尚無不符，擬予如數認定。

◎ 43 兌換盈益

［帳列金額］ 665,266 ［調整金額］ -665,266 ［申報金額］ 0

【內容包括】

*.係上年底外幣債權債務按上年底匯率估列之匯率差 665,266 元，本年度予以迴轉。

【查核說明】

*.上年底外幣債權債務按上年底匯率估列之匯率差經核帳冊及經核算，尚無不合。

【調整內容】

*.上年底外幣債權債務按上年底匯率估列之兌換損失差 665,266 元，上期因尚未實現，故予帳外剔除，本期業已實現應予帳外減少所得額。

ASAP

◎ 44 其他收入

［帳列金額］ 1,777,350 ［調整金額］ -1,759,577 ［申報金額］ 17,773

【內容包括】

*.係備抵呆帳轉列收入。

【查核說明】

*.備抵呆帳轉列收入經核帳冊尚無不合。

*.備抵呆帳本期變動明細如下：

| | 帳列數 | 調整數 | 申報數 |
|---|---|---|---|
| 期初餘額 | 1,777,350 | ( 1,759,577) | 17,773 |
| 減：本期迴升利益 | ( 1,777,350) | 1,759,577 | ( 17,773) |
| 決算日餘額 | - | - | - |

【調整內容】

*.上年底呆帳損失 1,759,577 元超過限額，故予帳外剔除，本期已實現應予帳外減少所得額。

伍、 45 非營業損失及費用總額

［帳列金額］ 640,412 ［調整金額］ 0 ［申報金額］ 640,412

◎ 51 兌換損失

［帳列金額］ 640,412 ［調整金額］ 0 ［申報金額］ 640,412

【內容包括】

*.係已實現之結匯差額損失。

【查核說明】

*.已實現之結匯損失經與銀行結匯證實書核對，並計算其入帳金額，尚無不合，擬予如數認定。

*.符合查核準則第 98 條之規定。

陸、 53 全年所得額

［帳列金額］ 1,809,219 ［調整金額］ -2,424,843 ［申報金額］ -615,624

【計算公式】

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 營業淨利(損) | ( 9,000) | 元 |
| 加： | 非營業收入總額 | 33,788 | 元 |
| 減： | 非營業費用總額 | ( 640,412) | 元 |
| ＝ | 全年所得額 | ( 615,624) | 元 |

柒、 59 課稅所得額(53-93-99-101-57-132-58-55-125-133-134+126)

［帳列金額］ 1,809,219 ［調整金額］ -2,424,843 ［申報金額］ -615,624

【計算公式】

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 全年所得額 | ( 615,624) | 元 |
| ＝ | 課稅所得額 | ( 615,624) | 元 |

# 全方位數位影像開發股份有限公司
# 資產負債及權益各項目查核說明
# 民國 113 年 3 月 1 日(決算日)

壹、 資產類

◎ 1100 流動資產

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

| | | |
|---|---|---|
| *1112 | 銀行存款 | 25,667,422 元 |

【內容包括】

*.銀行存款明細如下：

| 項　目 | 金　額 |
|---|---|
| 活期存款 | 18,667,422 元 |
| 定期存款 | 7,000,000 元 |
| 外幣存款 | - 元 |
| 合　計 | 25,667,422 元 |

【查核說明】

*.銀行存款經函證並與有關帳證核對相符。

*.各項存款之利息業已入帳，其應收利息亦列入申報。

◎ 1120 應收款項

【帳載內容】

| | | |
|---|---|---|
| *1129 | 其他應收款 | 262,172 元 |

【內容包括】

*.其他應收款明細如下：

| 項　目 | 金　額 |
|---|---|
| 應收利息 | 2,481 元 |
| 應退所得稅(112 年度) | 259,691 元 |
| 合　計 | 262,172 元 |

【查核說明】

*.應收利息：係銀行定期存款之決算日應收利息，經與有關帳證核對並核算相符。

*.應退所得稅：經與有關帳證及營所稅申報書核對相符。

◎ 1140 預付款項

【帳載內容】

| | | |
|---|---|---|
| *1144 | 進項稅額 | 150 元 |
| *1145 | 留抵稅額 | 1,520 元 |
| | 合　計 | 1,670 元 |

【查核說明】

*.進項稅額係決算日尚未扣抵之進項營業稅額，經核對帳載與有關憑證，尚無不合。

*.留抵稅額係決算日營業稅留抵稅額，經核帳冊並與營業稅申報書核對相符。

ASAP

貳、 負債類

◎ 2100 流動負債

◎ 2130 其他應付款

【帳載內容】

| | | |
|---|---|---|
| *2131 | 應付費用 | 324,000 元 |

【查核說明】

*.應付費用係應付未付之勞務費及雜支款等，經核對有關帳證及查核期後沖轉情形，尚無不合。

參、 權益類

◎ 3100 資本或股本(實收)

【帳載內容】

| | | |
|---|---|---|
| *3110 | 股本(登記) | 60,000,000 元 |
| *3120 | 未發行股本 | ( 35,000,000 )元 |
| | 合 計 | 25,000,000 元 |

【查核說明】

*.公司額定股本為 60,000,000 元，實收資本 25,000,000 元，每股面額 10 元，股份總數 2,500,000 股，未發行股本為 35,000,000 元，經核對公司登記相關文件及股東名冊，尚無不合。

◎ 3400 保留盈餘

【帳載內容】

| | | |
|---|---|---|
| *3412 | 法定盈餘公積(87 年度以後餘額) | 772,028 元 |
| *3432 | 累積盈虧(87 年度以後餘額) | ( 1,489,015 )元 |
| *3440 | 本期損益(稅後) | 1,324,251 元 |
| | 合 計 | 607,264 元 |

【查核說明】

*.法定盈餘公積：係依照公司法第 237 條規定，按每年稅後盈餘提撥 10%，經與帳冊核對相符，本期並無增減變動。

| | 87 年度以後 |
|---|---|
| 上期結轉 | 772,028 |
| 本期提列 | - |
| 決算日餘額 | 772,028 |

*.累積盈虧：本期變動情形如下：

| | 87 年度以後 |
|---|---|
| 期初餘額 | - |
| 上期損益轉入 | ( 1,489,015) |
| 決算日餘額 | ( 1,489,015) |

*.上列各項經核帳冊均相符。

*.本期損益係本期帳面決算之稅前利益 1,809,219 元，扣除估計所得稅費用 484,968 元後之稅後純益，其與稅務申報金額之差異及調整理由，請參閱調整所得額說明書。