

臺灣彰化地方法院刑事判決

110年度金重訴字第2號

公 訴 人 臺灣彰化地方檢察署檢察官

被 告 張富強

指定辯護人 陳亮逢律師

被 告 顏利達

選任辯護人 鄭丹逢律師

上列被告等因違反銀行法等案件，經檢察官提起公訴（110年度偵字第5658號、第7540號），本院判決如下：

主 文

張富強共同犯商業負責人，明知為不實之事項而填製會計憑證罪，處有期徒刑貳年。緩刑伍年，並應依附表一編號1、2、3「緩刑附帶條件欄」所示金額及方式賠償被害人，及參加法治教育伍場次，緩刑期間付保護管束。

顏利達共同犯商業負責人，明知為不實之事項而填製會計憑證罪，處有期徒刑壹年。緩刑伍年，並應依附表一編號4、5「緩刑附帶條件欄」所示金額及方式賠償被害人。

犯罪所得之沒收如附表二「應沒收之犯罪所得欄」所示。

事 實

一、張富強於民國100年至103年間擔任文通國際股份有限公司（下稱文通公司）負責人，亦係倫揚實業股份有限公司（下稱倫揚公司、登記負責人陳祥峰）、堡福營造有限公司（下稱堡福營造公司、登記負責人陳惠鈺）及台灣管清股份有限公司（下稱台灣管清公司、登記負責人陳惠鈺）實際負責業務之人，綜理上開4家公司財務及業務營運；隋佩鑫則是文通公司、倫揚公司、堡福營造公司、台灣管清公司4家公司之

會計人員。顏利達係駿齊有限公司（下稱駿齊公司）之負責人，亦係全睿有限公司（下稱全睿公司、登記負責人彭立勳）實際負責業務之人，綜理駿齊公司、全睿公司之財務及營運業務；吳鳳玲則是駿齊公司、全睿公司2家公司之會計人員。朱屏【業經檢察官另為緩起訴處分】於101、102年間係甲臺貿易股份有限公司（下稱甲臺公司、登記負責人：朱无違）、柏安實業股份有限公司（下稱柏安公司、登記負責人：李銘忠）、兼善企業股份有限公司（下稱兼善公司、登記負責人：侯彰羽）及千應工程企業有限公司（下稱千應公司、登記負責人：賴純敏）實際負責業務之人，綜理甲臺公司、柏安公司、兼善公司、千應公司之財務及業務營運；黃薰慧則係甲臺公司、柏安公司、兼善公司、千應公司之財務會計人員。洪文丑【業經檢察官另為緩起訴處分】於102年間係東漾實業股份有限公司（下稱東漾公司）負責人，綜理東漾公司財務及業務營運。上開公司均係從事塑膠原料、塑膠管、水泥陰井等買賣或製造相關業務之廠商。張富強（文通公司部分）、顏利達（駿齊公司部分）均係商業會計法所稱之商業負責人；隋佩鑫、吳鳳玲、黃薰慧則係商業會計法第71條之主辦及經辦會計人員。緣張富強、顏利達及朱屏為因應上開公司營運資金週轉需要，取得金融機構對上開公司授信，竟基於意圖為自己或他人不法所有之詐欺取財【詳下二所述】及違反商業會計法第71條第1款製作不實會計憑證、第5款以不正方法使財務報表發生不實結果之犯意聯絡與行為分工，指示各該公司會計人員隋佩鑫、吳鳳玲、黃薰慧以開立不實銷貨統一發票製造不實交易行為假象及虛增營業額方式，美化窗飾上開公司之營業與財務狀況。嗣張富強、顏利達、朱屏因而分別利用自己擔任文通公司、倫揚公司、堡福營造公司、台灣管清公司、駿齊公司、全睿公司、甲臺公司、柏安公司、兼善公司、千應公司之商業負責人或實際負責人之地位，指示並由各該公司會計人員隋佩鑫、吳鳳玲、黃薰慧配合作業下，明知各該公司間並無如附表三至

十三所示統一發票相對應之實際交易行為，仍接續虛偽填製《虛銷-製作不實會計憑證》及（或）取得《虛進-取得不實會計憑證》如附表三至十三所示之不實統一發票；另洪文丑亦明知東漾公司與柏安公司並無如附表十三所示統一發票並無相對應之實際交易，附表十三所示統一發票均係不實統一發票，仍配合以東漾公司加以收受【詳細之虛銷、虛進統一發票及張富強、顏利達與上開其他人參與犯罪之狀況詳參各該附表所示】；嗣後張富強、顏利達、隋佩鑫、吳鳳玲並將上揭填製及取得之不實統一發票會計憑證之進銷項金額，接續於製作如附表甲「銀行授信審核依據」所示之各該資產負債表、損益表、股東權益表、現金流量表等財務報表時加以計算登載，致使各該公司財務報表發生不實結果。

二、張富強、顏利達、朱屏完成上揭製作不實會計憑證、以不正方法使財務報表發生不實結果之行為後，復分別為下列行為：

(一)朱屏與張富強為柏安公司、兼善公司、文通公司財務週轉需要，共同基於詐欺取財之個別犯意聯絡，先由張富強分別配合就附表乙所示之柏安公司不實統一發票12張及附表丙所示之兼善公司不實統一發票20張等虛假交易，開立如附表乙、丙所示之文通公司支票（票面金額合計各為：新臺幣《下同》34,585,372元及38,432,666元）給柏安公司與兼善公司充作貨款支票，再由朱屏分別接續持向臺灣中小企業銀行二林分行先後辦理附表乙（柏安公司）及附表丙（兼善公司）所示之融資借款，致使該銀行相關承辦人員陷於錯誤，誤信其等檢附之統一發票及支票均係基於實際交易所取得，合乎核准授信之規定而撥款予柏安公司與兼善公司帳戶，各詐得合計27,600,000元（柏安公司）及30,590,000元（兼善公司）【各次借款申請時間、檢附之統一發票及支票，與詐得之金額，均詳如附表乙、丙所示，即附表甲編號9、10所示】，並分別由張富強、朱屏取得部分詐得款項供柏安公司、兼善公司、文通公司使用。

01 (二)顏利達與張富強為駿齊公司、文通公司財務週轉需要，共同
02 基於詐欺取財之犯意聯絡，先由張富強配合就附表丁所示之
03 不實統一發票30張等虛假交易，開立如附表丁所示文通公司
04 支票（票面金額合計：30,701,400元）給駿齊公司充作貨款
05 支票，再由顏利達接續持向臺灣中小企業銀行二林分行先後
06 辦理附表丁所示之融資借款，致使該銀行相關承辦人員陷於
07 錯誤，誤信其等檢附之統一發票及支票均係基於實際交易所
08 取得，合乎核准授信之規定而撥款予駿齊公司帳戶，共計
09 詐得22,970,000元【各次借款申請時間、檢附之統一發票及
10 支票，與詐得之金額，均詳如附表丁所示，即附表甲編號8
11 所示】，並分別由張富強、顏利達取得部分詐得款項供駿齊
12 公司、文通公司使用。

13 (三)張富強與顏利達為文通公司、倫揚公司、駿齊公司之財務週
14 轉需要，明知附表甲「銀行授信審核依據」欄所示之財務報
15 表，均係將上揭不實會計憑證所記載之不實進銷項金額加以
16 合併計算載入之不實財務報表，亦明知或可得而知若銀行查
17 悉上情而正確評估文通公司、倫揚公司及駿齊公司之營運與
18 財務狀況，即不可能核准各該貸款予文通公司、倫揚公司及
19 駿齊公司，仍共同基於意圖為自己或他人不法所有之個別犯
20 意聯絡，以提供如附表甲編號1至7所示之不實財務報表等資
21 料之方式，分別為下列詐欺犯行：

22 1.由張富強以文通公司名義向華南商業銀行溪湖分行申辦如附
23 表甲編號1之借款（張富強為文通公司代表人並擔任連帶保
24 證人），而華南商業銀行相關承辦人員，因收受張富強提出
25 包括上揭不實財務報表之審核資料，致於評估文通公司營
26 業、財務與信用狀況時，陷於錯誤，誤以為文通公司營運狀
27 況良好，而核准其貸款之申請，並撥款如附表甲編號1所示
28 之款項至文通公司設於華南商業銀行之帳戶內【借款日期、
29 銀行授信審核之財務報表、金額與未清償本金餘額詳參附表
30 甲編號1所示】。

31 2.由張富強以文通公司名義向彰化商業銀行埔心分行接續申辦

01 如附表甲編號2、3之借款（張富強為文通公司代表人並擔任
02 連帶保證人），而彰化商業銀行相關承辦人員，因收受張富
03 強提出包括上揭不實財務報表之審核資料，致於評估文通公
04 司營業、財務與信用狀況時，陷於錯誤，誤以為文通公司營
05 運狀況良好，而核准其貸款之申請，並接續撥款如附表甲編
06 號2、3所示之款項至文通公司設於彰化商業銀行之帳戶內
07 【各次借款日期、銀行授信審核之財務報表、金額與未清償
08 本金餘額詳參附表甲編號2、3所示】。

09 3.由張富強指示不知情之倫揚公司負責人陳祥峰以倫揚公司名
10 義向臺灣中小企業銀行二林分行申辦如附表甲編號4之授信
11 額度（陳祥峰為倫揚公司代表人並擔任連帶保證人），而臺
12 灣中小企業銀行相關承辦人員，因收受張富強透過陳祥峰提
13 出包括上揭不實財務報表之審核資料，致於評估倫揚公司營
14 業、財務與信用狀況時，陷於錯誤，誤以為倫揚公司營運狀
15 況良好，而核准其授信額度之申請，嗣陳祥峰即依張富強之
16 指示，接續於附表戊所示之時間，先後填載借據，申請臺灣
17 中小企業銀行撥款如附表戊所示之款項至倫揚公司設於臺灣
18 中小企業銀行之帳戶內【授信額度簽訂、銀行授信審核之財
19 務報表、各次動撥借款日期、金額與未清償本金餘額詳參附
20 表甲編號4及附表戊所示】。

21 4.由顏利達以駿齊公司名義向臺灣中小企業銀行二林分行申辦
22 如附表甲編號5所示之借款（顏利達為駿齊公司代表人並擔
23 任連帶保證人），而臺灣中小企業銀行相關承辦人員，因收
24 受顏利達提出包括上揭不實財務報表之審核資料，致於評估
25 駿齊公司營業、財務與信用狀況時，陷於錯誤，誤以為駿齊
26 公司營運狀況良好，而核准其貸款之申請，並撥款如附表甲
27 編號5所示之款項至駿齊公司設於臺灣中小企業銀行之帳戶
28 內【借款日期、銀行授信審核之財務報表、金額與未清償本
29 金餘額詳參附表甲編號5所示】。

30 5.由顏利達以駿齊公司名義向臺中商業銀行二林分行接續申辦
31 如附表甲編號6、7所示之借款（顏利達為駿齊公司代表人並

擔任連帶保證人），而臺中商業銀行相關承辦人員，因收受顏利達提出包括上揭不實財務報表之審核資料，致於評估駿齊公司營業、財務與信用狀況時，陷於錯誤，誤以為駿齊公司營運狀況良好，而核准其貸款之申請，並接續撥款如附表甲編號6、7所示之款項至駿齊公司設於臺中商業銀行之帳戶內【各次借款日期、銀行授信審核之財務報表、金額與未清償本金餘額詳參附表甲編號6、7所示】。

三、案件法務部調查局彰化調查站移送及財政部中區國稅局告發臺灣彰化地方檢察署檢察官偵查起訴。

理 由

一、本案審判範圍之說明：

起訴書犯罪事實欄二、1. 至11雖均記載被告2人「再將所開立及取得之不實發票向國稅局申報營業稅，及登載入帳並製作不實財務報表向國稅局申報營利事業所得稅，足生損害於稅捐稽徵機關核課稅捐之正確性」等語，但起訴書證據並所犯法條欄三、具體記載：「本案無證據足以認定文通公司、倫揚公司、堡福營造公司、台灣管清公司、駿齊公司、全睿公司、甲臺公司、柏安公司、兼善公司、千應公司、東漾公司等營業人有無逃漏稅捐之情事。爰不另為不起訴處分」等語，明確表示本案並未起訴此部分之犯行。另經本院於審理程序向檢察官確認本案起訴範圍，檢察官亦具體表示：上揭所載向國稅局申報部分並非本案起訴範圍，本案起訴的就是循環開立不實發票、將不實營業額登載入帳並製作不實財務報表之虛增營業額行為，以及以相關資料向銀行詐貸之犯罪事實等語（見本院卷第345頁）。則本院審酌起訴書犯罪事實之上揭記載概括籠統，並無具體犯罪時間、申報內容、影響稅捐金額等資料，起訴書證據清單亦未提出任何與向稅捐機關申報營業稅、營利事業所得稅有關之證據資料等情，認本案起訴犯罪事實，應不包括被告2人向稅捐機關申報營業稅、營利事業所得稅之行為，合先敘明。

二、以下引用之供述證據及非供述證據，檢察官、被告2人及其

01 等之辯護人於本院審理時，均未爭執證據能力，且本院審酌
02 各該證據均非屬違法取得之證據，復經本院於審理期日就該
03 等證據進行調查、辯論，是以依法均得作為證據使用。

04 三、得心證之理由：

05 (一)上揭犯罪事實，業據被告張富強、顏利達2人坦承不諱（見1
06 07年度他字第2689號卷一《下稱他2689卷一》第232至240、
07 258至265頁、107年度他字第2689號卷二《下稱他2689卷
08 二》第154至160、170至171、186至187、200至202、195至1
09 96、209至212頁、107年度他字第2689號卷三《下稱他2689
10 卷三》第40至44、67至73頁、本院卷第153至167、227至23
11 2、343至367頁；他2689卷三第1至4、28至32、94至97頁、
12 本院卷第153至167、227至232、343至367頁），核與證人即
13 同案被告朱屏（見他2689卷二第122至127、147至150頁、他
14 2689卷三第51至53、67至73、94至97頁）、證人即同案被告
15 洪文丑（見他2689卷三第33至35、67至73、94至97頁）、證
16 人陳惠鈺（見他2689卷二第33至38、39至42、59至60頁）、
17 證人陳祥峰（見他2689卷二第62至67、78至80頁）、證人隨
18 佩鑫（見他2689卷二第82至86、103至105頁）、證人朱无違
19 （見他2689卷二第107至109、112至113頁）、證人李銘忠
20 （見他2689卷一第209至213、225至230頁、他2689卷三第94
21 至97頁）、證人黃薰慧（見他2689卷一第161至165頁）、證
22 人彭立勳（見他2689卷三第11至12頁）、證人白洪川（見他
23 2689卷三第37至39、67至73頁）、證人楊清香（見他2689卷
24 二第172至173、186至187頁）、證人袁惠珍（見他2689卷二
25 第162至164、169至171頁）、證人陳淑惠（見他2689卷二第
26 188至190、195至196、頁、他2689卷三第24至25、28至32
27 頁）、證人陳景容（見他2689卷二第197至198、200至202
28 頁、他2689卷三第20至21、28至32頁）、證人楊勝富（見他
29 2689卷二第203至207、209至212頁、他2689卷三第13至14、
30 28至32頁）於調查局詢問及偵查中訊問時之證述相符，並有
31 甲臺公司、柏安公司、兼善公司、千應公司及東漾公司等5

01 家營業人涉嫌取得及開立不實統一發票案情報告及附件【含
02 甲臺公司、柏安公司、兼善公司、千應公司、東漾公司之營
03 業稅稅籍資料查詢作業列印、甲臺公司、柏安公司、兼善公
04 司、千應公司、東漾公司涉嫌取得及開立不實發票金額明細
05 表；柏安公司、兼善公司之虛進及虛銷逐筆發票明細表、甲
06 臺公司、千應公司及東漾公司之虛銷逐筆發票明細表】（見
07 財政部中區國稅局卷宗第1至205頁）、財政部北區國稅局
08 （堡福營造公司98年1月至102年12月）進銷項憑證、法務部
09 調查局彰化縣調查站108年12月12日彰防字第10862550980號
10 書函及附件（含交易流程圖及一覽表等資料）、102年6月塑
11 膠粒交易金額明細及流向表、統一發票（見他2689卷一第75
12 至82、129至153、167至178、214至218反面頁）、兼善公
13 司、柏安公司、甲臺公司之日記帳（102年01月01日至102年
14 12月31日）、袁惠珍提出之彰化商業銀行製作之文通公司借
15 款明細表、債務情形資料、彰化銀行客戶往來帳戶一覽表、
16 楊清香提出之臺灣桃園地方法院債權憑證（債務人文通公
17 司、債權人華南商業銀行股份有限公司）、營業人銷售額與
18 稅額申報書（401）（文通公司101年1月至12月）、陳淑惠
19 確認之兼善限公司、柏安公司向臺灣中小企業銀行二林分行
20 融資之借款明細表（見他2689卷二第87至94、165至167、17
21 4至184、191至193頁）、陳景容確認之駿齊公司向臺灣中小
22 企業銀行二林分行借款之明細表、倫揚公司之虛銷逐筆發票
23 明細表（見他2689卷三第22、114頁）、文通公司之申報書
24 （按年度100至102年）查詢、102年度營利事業所得稅結算
25 申報書（損益及稅額計算表）、資產負債表、倫揚公司之申
26 報書（按年度100至102年）查詢、102年度營利事業所得稅
27 結算申報書（損益及稅額計算表）、資產負債表（見107年
28 度他字第2689號卷四第274至276、278至280、282至284、31
29 6至318頁）、文通公司、駿齊公司、倫揚公司之101、102年
30 度營利事業所得稅結算申報書（損益及稅額計算表）與資產
31 負債表、柏安公司101、102年部分進銷項交易一覽表及相關

01 統一發票影本、甲臺公司101、102年部分進銷項交易一覽表
02 及相關統一發票影本、102年3月全睿、甲臺，兼善、柏安、
03 東漾公司虛開統一發票一覽表及相關統一發票影本、華南商
04 業銀行股份有限公司溪湖分行107年1月19日華溪字第107000
05 0006號函暨檢送文通公司借款明細表、101年財務報表暨會
06 計師查核報告書及相關銀行信用調查等資料（文通公司於10
07 2年2月向華南銀行溪湖分行辦理借款1000萬元相關資料）、
08 文通公司借款明細表、彰化商業銀行之動撥申請書兼債權憑
09 證、資產負債表、損益表、現金流量表等資料（文通公司於
10 102年8月及12月向彰化商業銀行辦理借款103萬元及599萬98
11 50元相關資料）、臺灣中小企業銀行二林分行107年2月26日
12 107二林字第00007號函暨檢送倫揚公司借款明細表、動態
13 融資週轉金貸款契約書、借據、授信約定書、客戶授信申請
14 書及相關銀行徵信資料、財團法人中小企業信用保證基金10
15 4年1月29日函、倫揚公司變更登記表、股東名簿、董監事監
16 察人名單、章程、經濟部工廠登記證、客戶基本資料及營業
17 單位放款交易歷史檔等資料（倫揚公司於102年5月向臺灣中
18 小企業銀行二林分行辦理借款1000萬元相關資料）、台中商
19 業銀行有關駿齊公司之借貸資料、授信審查報告及貸放請核
20 書及相關銀行授信資料（駿齊公司於102年向台中商業銀行
21 二林分行辦理借款500萬元相關資料）（見110年度偵字第56
22 58號卷一第19至27、28至48、49至73反面、74至80反面、83
23 至123、125至133、134至190、191至196頁）、柏安公司以1
24 2張銷貨發票（買方：文通公司）與貨款支票向臺灣中小企
25 業銀行二林分行辦理融資借款明細表、相關統一發票與支票
26 及借據影本、兼善公司以20張銷貨發票（買方：文通公司）
27 與貨款支票向臺灣中小企業銀行二林分行辦理融資借款明細
28 表、相關統一發票與支票及借據影本、駿齊公司以30張銷貨
29 發票（買方：文通公司）與貨款支票向臺灣中小企業銀行二
30 林分行辦理融資借款明細表、相關統一發票與支票及借據影
31 本、駿齊公司借款明細表、臺灣中小企業銀行有關駿齊公司

之借據、客戶基本資料、授信申請書、授信約定書、徵信報告與駿齊公司資產負債表、損益表等相關授信資料、駿齊公司變更登記表、章程、公司登記資料查詢（駿齊公司於103年10月向臺灣中小企業銀行借款550萬元相關資料）、倫揚公司之營業人銷售額與稅額申報書（401）（101年01-02月至102年05-06月）、華南商業銀行溪湖分行112年3月31日（112）華溪催字第1120301號函及所附債權憑證影本、債權計算書及繳納款項明細表、臺灣中小企業銀行二林分行112年4月18日二林字第1128101150號函及所附借款餘額明細表、支付命令及確定證明書影本、債權憑證影本、台中商業銀行股份有限公司112年4月18日刑事陳報狀及所附債權憑證影本、放款繳息明細表、彰化商業銀行股份有限公司112年5月30日陳報狀在卷可憑（見110年度偵字第5658號卷二第3至42、44至94、96至144、145至149、150至154、155至159、160至164、165至198、236至241頁，本院卷第293至331頁）在卷可憑，足認被告2人之自白與事實相符，可以採信。

(二)按商業會計法所稱之商業會計憑證，分為原始憑證及記帳憑證，所謂原始憑證，係指證明事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證，計有外來憑證、對外憑證、內部憑證三類；而記帳憑證則係指證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證而言，有收入傳票、支出傳票及轉帳傳票三類，此觀諸商業會計法第15條、第16條、第17條規定自明。統一發票係營業人依營業稅法規定於銷售貨物或勞務時，開立並交付予買受人之交易憑證，足以證明會計事項之經過，應屬商業會計法所稱之會計憑證（最高法院87年度台非字第389號判決意旨參照）。是被告2人明知未有實際交易，仍參與上揭填製不實統一發票之謀議與分工，其等之行為即已該當填製不實會計憑證之要件行為。

(三)次按商業負責人明知公司無銷貨予經銷商之事實，仍指示會計人員在公司財務報表中之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表等各項表冊之主要內容為不實之登載，

01 虛列該公司稅後淨利，以掩飾該公司經營虧損之事實，此等
02 以虛列銷貨項目之不正當方法，使公司之資產負債表、損益
03 表、股東權益變動表、現金流量表等各項財務報表發生不正
04 確之結果，已成立商業會計法第71條第5款之罪（最高法院9
05 4年度台上字第7121號判決參照）。是被告2人先謀議、分工
06 填製不實統一發票及取得不實統一發票，再將該等不實統一
07 發票之進銷項金額，於製作各該公司之資產負債表、損益表
08 等財務報表時加以計算登載，已實際變動各該公司營業額、
09 成本、盈虧狀況等項之內容，自己使各該公司財務報表發生
10 不正確之結果，而該當於以不正當之方法使公司之財務報表
11 發生不實結果之要件行為。

12 (四)又按商業會計法所謂「商業負責人」之定義，依該法第4條
13 所定，應依公司法、商業登記法及其他法律有關之規定。本
14 案被告2人行為時，公司法第8條第3項規定：「『公開發行
15 股票之公司』之非董事，而實質上執行董事業務或實質控制
16 公司之人事、財務或業務經營而實質指揮董事執行業務者，
17 與本法董事同負民事、刑事及行政罰之責任。但政府為發展
18 經濟、促進社會安定或其他增進公共利益等情形，對政府指
19 派之董事所為之指揮，不適用之」；該條項於107年8月1日
20 修正為：「『公司』之非董事，而實質上執行董事業務或實
21 質控制公司之人事、財務或業務經營而實質指揮董事執行業
22 務者，與本法董事同負民事、刑事及行政罰之責任。但政府
23 為發展經濟、促進社會安定或其他增進公共利益等情形，對
24 政府指派之董事所為之指揮，不適用之」，堪認此次修正
25 後，第3項規定不再限於「公開發行股票公司」，祇須為
26 「公司」之實際負責人，即可成為商業會計法第71條之犯罪
27 主體。準此，公司法前開修正，影響商業會計法第71條有關
28 「商業負責人」構成要件之解釋，是商業會計法71條規定固
29 未修正，然實際上已擴張處罰範圍，而本案上揭公司均非公
30 開發行股票之公司，是公司法上揭修正後之規定，不利於被
31 告2人本案部分事實之認定，依刑法第2條第1項規定，應依

較有利被告2人之107年8月1日修正前公司法第8條規定，並參照最高法院98年度台上字第1190號、第4749號判決意旨，依「非公開發行股票公司之負責人並不包含所謂『實際負責人』，故商業會計法之商業負責人亦應不包括所謂『實際負責人』」之認定標準，資以認定本案商業會計法第71條「商業負責人」之範圍。查：被告張富強、顏利達分別為文通公司、駿齊公司之登記負責人，核屬商業會計法第71條之商業負責人；至被告張富強為倫揚公司、堡福營造公司、台灣管清公司實際負責人、被告顏利達為全睿公司實際負責人部分，則均非屬商業會計法第71條之商業負責人。

(五)再按因身分或其他特定關係成立之罪，其共同實行、教唆或幫助者，雖無特定關係，仍以正犯或共犯論，刑法第31條第1項前段定有明文。又商業會計法第71條第1款之罪，以商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，有以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊之行為，為其成立要件。如未具上開身分者，應與有該身分者共犯，始有適用該法論處之餘地（最高法院93年度台上字第333號判決意旨參照）。查被告張富強、顏利達分別為文通公司、駿齊公司之商業負責人，就指示會計人員為上揭填製文通公司、駿齊公司不實統一發票，及將該等不實進銷項金額加以合併計算進而製作財務報表等犯行，本即該當商業會計法第71條第1款、第5款犯罪之構成要件；另其2人雖因均非倫揚公司、堡福營造公司、台灣管清公司、全睿公司之公司負責人，而非屬商業會計法第71條之商業負責人，且證人朱屏亦因非甲臺公司、柏安公司、兼善公司、千應公司之公司負責人而非屬商業會計法第71條之商業負責人，但其等基於共同犯罪之謀議，指示並由各該公司會計人員隋佩鑫、吳鳳玲、黃薰慧配合，共同為上揭填製不實統一發票，及將該等不實進銷項金額加以合併計算進而製作財務報表等犯行，仍可依刑法第31條第1項前段規定，成立與有身分之會計人員共犯商業會計法第71條第1款、第5款之犯罪。

01 (六)復按刑法於94年2月2日修正（95年7月1日施行）時，刪除該
02 法第56條連續犯之規定。依其刪除理由之說明，謂：「對繼
03 續犯同一罪名之罪者，均適用連續犯之規定論處，不無鼓勵
04 犯罪之嫌，亦使國家刑罰權之行使發生不合理之現象。因
05 此，基於連續犯原為數罪之本質及刑罰公平原則之考量，
06 ……爰刪除本條有關連續犯之規定。」即係將原應各自獨立
07 評價之數罪，回歸本來應賦予複數法律效果之原貌。另所謂
08 接續犯，係指行為人之數行為於同時同地或密切接近之時地
09 實行，而侵害同一之法益，各行為之獨立性極為薄弱，依一
10 般社會健全觀念，在時間差距上，難以強行分開，在刑法評
11 價上，以視為數個舉動之接續實行，合為包括之一行為予以
12 評價，較為合理，始足當之。如主觀上雖基於一個概括犯
13 意，客觀上有先後數行為，逐次實行而具連續性，其每一前
14 行為與次行為，依一般社會健全觀念，在時間差距上可以分
15 開，在刑法評價上各具獨立性，亦即每次行為皆可獨立成罪
16 而構成同一之罪名者，於95年7月1日修正刑法施行前，固應
17 依連續犯甚之規定論以一罪，但修正後新法刪除連續犯之規
18 定後，自應予以一罪一罰，始符合法律修正之本旨。復按如
19 行為人先後數行為，在客觀上係逐次實行，侵害數個同性質
20 之法益，其每一前行為與次行為，依一般社會健全觀念，在
21 時間差距上，可以分開，在刑法評價上，各具獨立性，每次
22 行為皆可獨立成罪，自應按照其行為之次數，一罪一罰，原
23 判決被告2人如事實欄一、一、二、三所示對永○銀行、匯
24 ○銀行、安○銀行分別施以詐欺銀行之相關犯行，因犯意各
25 別，行為互殊，所侵害之銀行法益不同，於刑法評價上，各
26 具獨立性，自應予分論併罰（最高法院104年度台上字第626
27 號、109年度台上字第3699號判決意旨參照）。查被告2人以
28 如上揭犯罪事實所載之各該公司名義，以詐術分別向各該銀
29 行申辦之借款（如附表甲所示），時間各異、行為有別，並
30 侵害不同銀行之財產法益，自應予分別論罪處罰。易言之，
31 就同一公司對同一銀行接續多次詐騙貸款而取得借款，因屬

接續犯之一罪關係，故應予合併計算詐騙取得金額，但有關個別公司向不同銀行詐欺取得之借款，即應個別評價並計算犯罪所得金額，不得累加合併計算。從而，被告2人如上揭犯罪事實二所載各次詐欺取財犯罪所詐得之款項，分別如附表甲各該編號借款金額欄所示款項所示（其中編號2、3，以及編號6、7，因分別係接續犯之一罪【詳參下述之論罪】，應合併計算），且均未超過1億元，可以認定。

(七)綜上，本案事證明確，被告2人上揭犯行均堪認定，均應依法論科。

四、論罪科刑

(一)按行為後法律有變更者，適用行為時之法律。但行為後之法律有利於行為人者，適用最有利於行為人之法律，刑法第2條第1項定有明文。查本案被告2人為附表甲（編號5除外）所示詐欺取財之行為後，刑法第339條第1項詐欺取財罪已於103年6月18日修正公布，並於同年月20日生效施行。修正前刑法第339條第1項係規定「意圖為自己或第三人不法之所有，以詐術使人將本人或第三人之物交付者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科1千元以下罰金」，修正後刑法第339條第1項則規定「意圖為自己或第三人不法之所有，以詐術使人將本人或第三人之物交付者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科50萬元以下罰金」，修正後法定本刑之罰金刑已有提高，經比較新舊法之結果，自以修正前刑法第339條之規定較有利於被告，爰依刑法第2條第1項前段規定，適用修正前刑法第339條論處。

(二)次按會計憑證，依其記載之內容及其製作之目的，亦屬文書之一種，凡商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，以明知為不實事項而填製會計憑證或記入帳冊者，及利用不正方法致使會計事項或財務報表發生不實之結果，即該當商業會計法第71條第1款、第5款之罪；又該罪與刑法第215條從事業務之人登載不實事項於業務上文書罪，皆規範處罰同一之登載不實行為，應屬法規競

01 合，前者為後者之特別規定，依特別法優於普通法之原則，
02 應優先適用商業會計法第71條第1款、第5款之罪論處（最高
03 法院92年台上字第3677號、98年度台上字第5819號判決意旨
04 參照）。

05 (三)是核被告張富強所為如犯罪事實一所示，係犯商業會計法第
06 71條第1款明知為不實之事項而填製會計憑證罪、第5款利用
07 不正當之方法致使財務報表發生不實結果罪；所為如犯罪事
08 實二即附表甲編號1、2及3、4、6及7、8、9、10所示，均係
09 犯修正前刑法第339條第1項之詐欺取財罪；所為如犯罪事實
10 二即附表甲編號5所示，係犯刑法第339條第1項之詐欺取財
11 罪。起訴書雖以被告張富強所犯如犯罪事實二所示之詐欺取
12 財所得合計總金額達118,669,805元，已逾1億元為由，主張
13 被告此部分之犯行，係構成銀行法第125條之3第1項之詐欺
14 銀行罪，然被告張富強所犯詐欺取財罪，應依借款公司與借
15 款銀行不同，分別論罪，已如上述，是檢察官之起訴法條尚
16 未允洽，惟二者之社會基礎事實同一，且本院於審理時已當
17 庭告知檢察官、被告張富強及其辯護人此部分之犯行可能係
18 犯修正前後之刑法第339條第1項之詐欺取財罪，且構成數罪
19 併罰之數罪關係（見本院卷第347頁）請檢察官、被告及其
20 辯護人一併為主張、防禦，已充分保障雙方當事人之訴訟權
21 之行使，爰依刑事訴訟法第300條變更起訴法條。

22 (四)核被告顏利達所為如犯罪事實一所示，係犯商業會計法第71
23 條第1款明知為不實之事項而填製會計憑證罪、第5款利用不
24 正當之方法致使財務報表發生不實結果罪；所為如犯罪事實
25 二即附表甲編號1、2及3、4、6及7、8所示，均係犯修正前
26 刑法第339條第1項之詐欺取財罪；所為如犯罪事實二即附表
27 甲編號5所示，係犯刑法第339條第1項之詐欺取財罪。

28 (五)被告2人所為如犯罪事實一所示多次填製不實會計憑證（統
29 一發票）及製作不實財務報表之行為，係基於同一虛增營業
30 鵝、美化公司業務與財物狀況之目的，於一段期間內之密接
31 時間所為，雖據以填製不實會計憑證之公司並非同一，但均

01 係在其等犯意聯絡、行為分擔之範圍內，由其等可控制之公
02 司所為，侵害同一法益，依一般社會健全觀念，在時間差距
03 上，難以強行分開，在刑法評價上，以合為包括之一罪予以
04 評價，較為合理，是均應論以接續犯之一罪。

05 (六)被告2人就如附表甲編號2及3、編號6及7、編號4（即附表
06 戊）、編號8（即附表丁）所示，及被告張富強就如附表甲
07 編號9（即附表乙）、編號10（即附表丙）所示之詐欺取財
08 犯行，均有多次向各該銀行申請貸款、撥款之行為，亦均係
09 基於詐欺各該銀行之犯罪決意，於一段期間內之密接時間所
10 為，各侵害同一法益，依一般社會健全觀念，在時間差距
11 上，難以強行分開，在刑法評價上，分別以合為包括之一罪
12 予以評價，較為合理，是各應論以接續犯之一罪。

13 (七)共同正犯：

14 1.被告2人就犯罪事實一所示之填製不實會計憑證罪，與朱
15 屏、洪文丑、隋佩鑫、吳鳳玲、黃薰慧各有犯意聯絡及行為
16 分擔，為共同正犯（犯意聯絡與行為分擔之共同正犯範圍，
17 分別如附表三至十三所載）。

18 2.被告張富強、顏利達就犯罪事實一所示利用不正當之方法致
19 使財務報表發生不實結果罪，各與隋佩鑫、吳鳳玲有犯意聯
20 絡及行為分擔，為共同正犯。

21 3.被告2人就附表甲編號1、2及3、4、5、6及7、8所示各詐欺
22 取財罪，均有犯意聯絡與行為分擔，為共同正犯。

23 4.被告張富強就附表甲編號9、10所示各詐欺取財罪，與朱屏
24 有犯意聯絡與行為分擔，為共同正犯。

25 (八)被告張富強就附表甲編號4所示詐欺取財犯行，利用不知情
26 之陳祥峰以倫揚公司代表人身分，向臺灣中小企業銀行詐騙
27 而取得借款，為間接正犯。

28 (九)被告2人基於向銀行詐貸之目的，先填製不實統一發票虛增
29 營業額、美化公司營運及財務狀況，復將該等不實統一發票
30 之進銷項金額納入製作不實財務報表，再持不實統一發票、
31 貨款支票或財務報表向各該銀行申辦貸款並取得款項，顯然

係一連貫有計畫之犯罪，具有方法目的之關係（即修法前之牽連犯關係），於牽連犯規定修法刪除後，就本案犯罪行為方式與態樣，多有行為重疊交錯之情況，故應將被告2人本案之整體行為評價一個整體之法律上行為。從而，被告張富強以一行為犯上揭明知為不實之事項而填製會計憑證罪1罪、利用不正當之方法致使財務報表發生不實結果罪1罪及詐欺取財罪8罪，及被告顏利達以一行為犯上揭明知為不實之事項而填製會計憑證罪1罪、利用不正當之方法致使財務報表發生不實結果罪1罪及詐欺取財罪6罪，均為想像競合犯《最高法院96年度台上字第3218號判決意旨參照，另有臺灣高等法院高雄分院95年度重金上更(三)字第1號刑事判決、臺灣高等法院109年度上重訴字第2號刑事判決可參》；又本院審酌商業會計法第71條第1項之罪的法定刑，較修正前、後之詐欺取財罪均為重，以及本案被告2人之犯罪，主要是透過大量填製不實統一發票來虛增營業額、美化公司營業與財務狀況為手段，並據為製作不實財務報表及詐騙銀行之犯罪基礎等情，認應各從一重論以商業會計法第71條第1項明知為不實之事項而填製會計憑證罪。

(十)爰以行為人之責任為基礎，審酌被告張富強並無前科、被告顏利達除於98年間曾有違反政府採購法案件之前科外，並無其他前科，有其2人之臺灣高等法院被告前案紀錄表在卷可憑，素行尚稱良好；本次為因應公司營運資金需求，竟以開立不實統一發票、製作不實會計憑證，再持以向銀行申辦貸款之方式，詐騙銀行，對社會商業秩序、金融機構債信與金融安定均造成嚴重損害，自應嚴予非難；惟考量被告2人雖以該等不法手段詐騙銀行取得貸款，但從其等就附表甲編號8、9、10所詐得之借款合計8,116萬元均已清償完畢，附表甲編號1至7部分亦已清償5,464,539元，未清償借款本金合計餘額32,045,266元，占原詐得總金額之比例約為27%，可徵被告2人稱係因公司嗣後營運不佳、現金週轉不靈，無法繼續營運才未能清償銀行貸款等語，應非臨訟卸責之詞等

01 情，認被告2人之犯罪情節，相較於其他以虛設行號、透過
02 不實交易開立不實發票，進而詐騙銀行取得貸款，且始終無
03 意還款之犯罪情節，顯然較為輕微而具有較低之可非難性；
04 再斟酌被告張富強於本案犯行中具有主導地位，且其控制之
05 公司亦實際取得較多之詐得金額、被告顏利達則係附從配合
06 被告張富強犯罪之地位，其控制之公司實際取得較少之詐得
07 金額，及被告2人於犯罪後均坦承犯行，被告張富強於本院
08 調解時表示願意每月償還銀行2萬元，但因銀行認為金額太
09 低而未能成立調解，有本院民事調解回報單、刑事陳報狀各
10 1紙在卷可憑（見本院卷第199、205頁）、被告顏利達於偵
11 查中即與臺灣中小企業銀行達成還款協議，並均如期履行，
12 另雖未能與臺中商業銀行就債務清償達成協議，但亦自行按
13 月清償15,000元予臺中商業銀行，有臺灣中小企業銀行中區
14 區營運處110年9月15日（110）中區債字第000-000號簡便行
15 文表、刑事辯護二狀、刑事陳報狀及臺灣中小企業銀行存款
16 憑條影本、臺中銀行國內匯款申請書回條影本附卷可考（見
17 110年度偵字第5658號卷二第268頁、本院卷第397至413
18 頁），犯後態度尚屬良好；再參酌被告張富強自陳學歷為EM
19 BA碩士畢業，目前是震峰強奈米科技有限公司總經理，從事
20 研發工作，已婚，二個小孩都成年在工作了，需要扶養父母
21 親，與父母親同住，母親身體不好是臥床的狀態等語，並提
22 出財團法人雲林同鄉文教基金會、雲林縣政府等等機構、單
23 位感謝狀、中華民國專利證書（新型）為證之智識程度與家
24 庭生活經濟狀況等一切情狀（見本院卷第364、371至393
25 頁）、被告顏利達自陳學歷為專科畢業，目前在廣嘉公司做
26 業務，公司是做中央控制系統的，已婚，二個小孩，一個還
27 在就學，其與母親同住，需要扶養母親跟就學的小孩之智識
28 程度與家庭生活經濟狀況等一切情狀（見本院卷第365
29 頁），分別量處如主文所示之刑。

30 五、緩刑宣告：

31 （一）被告張富強前未曾因故意犯罪受有期徒刑以上刑之宣告，有

臺灣高等法院被告前案紀錄表在卷可參，且犯罪後始終坦承犯行，態度堪稱良好，於本院審理中並表示願意與被害銀行就債務清償進行調解，但因於調解時就分期清償之各期給付金額無法達成共識始未能成立調解；且其以填製會計憑證、製作不實財務報表為詐術手段，向銀行進行詐騙以取得貸款，情節固然非輕，但已清償大部分債務，顯然並非一開始就無意償還債務，已如上述，本院認其經此偵審程序及刑之宣告後，應知所警惕而無再犯之虞。是本院綜合上情後，認為上開對被告張富強所宣告之刑以暫不執行為適當，爰依刑法第74條第1項第1款規定予以宣告緩刑；又斟酌被告張富強之行為造成華南商業銀行、彰化商業銀行、臺灣中小企業銀行如附表一編號1至3所示未能收回借款之損害金額，及被告張富強目前工作及家庭情況、擔任公司總經理（參上述），於本院審理時供稱：我現任職的公司每月都有從我的薪水中扣款預備作為償還本案被害銀行之用，目前已超過80萬元等語（見本院卷第365頁）等情，併依同條第2項第3款規定諭知應賠償被害人如主文所示（詳參附表一編號1、2、3）

【補充說明：因該項賠償被害人之附帶條件，係賠償被害銀行債務本金未能收回之損害，故：(1)被告張富強依本判決履行緩刑附帶條件之賠償金額，得由被害銀行依與各該公司之借款契約約定抵償債務，但被害銀行之抵償方式不影響被告張富強依本判決如附表一編號1、2、3所示之賠償總金額、(2)倘被害銀行已以其他方式（包括但不限民事之強制執行、刑事沒收後之受償、債務人或連帶保證人之清償《但不包括被告張富強依本判決履行緩刑附帶條件之賠償》等）受償如附表一編號1、2、3「借款本金餘額」欄所示之本金，被告張富強依本判決緩刑附帶條件之賠償總金額，即應在被害銀行已受償之借款本金餘額中減除。】；又為加強被告張富強之法治觀念，使其於緩刑期內能遵守法令、避免再度犯罪，爰命被告張富強接受如主文所示場次之法治教育。且依刑法第93條第1項第2款之規定，宣告緩刑期間付保護管束，以觀

01 後效。另被告張富強上揭所應負擔或履行之義務，乃緩刑宣
02 告附帶之條件，依刑法第75條之1第1項第4款之規定，違反
03 上開負擔情節重大，足認原宣告之緩刑難收其預期效果，而
04 有執行刑罰之必要者，得撤銷緩刑之宣告，併此指明。

05 (二)被告顏利達前雖曾因違反政府採購法案件經法院判處有期徒
06 刑5月確定，但已於101年6月29日執行完畢，其於該案執行
07 完畢後5年內未曾再因故意犯罪受有期徒刑以上刑之宣告，
08 有臺灣高等法院被告前案紀錄表在卷可參，且犯罪後始終坦
09 承犯行，於偵查中即與臺灣中小企業銀行達成還款協議，並
10 均如期履行，另雖未能與臺中商業銀行就債務清償達成協
11 議，但亦自行按月清償15,000元予臺中商業銀行等情，已如
12 上述，犯後態度良好。故其以填製會計憑證、製作不實財務
13 報表為詐術手段，向銀行進行詐騙以取得貸款，情節固然非
14 輕，但其於本案僅是附從地位，並已清償大部分債務，顯然
15 並非一開始就無意償還債務，亦如上述，本院認其經此偵審
16 程序及刑之宣告後，應知所警惕而無再犯之虞。是本院綜合
17 上情後，認為上開對被告顏利達所宣告之刑以暫不執行為適
18 當，爰依刑法第74條第1項第2款規定予以宣告緩刑；又斟酌
19 被告顏利達之行為造成臺灣中小企業銀行、臺中商業銀行如
20 附表一編號4、5所示未能收回借款之損害金額，及被告顏利
21 達目前工作及家庭情況、前已與臺灣中小企業銀行達成還款
22 協議，及雖未能與臺中商業銀行達成還款協議，但以主動按
23 月償還15,000元（參上述）等情，併依同條第2項第3款規定
24 諭知應賠償被害人如主文所示（詳參附表一編號4、5）【補
25 充說明：因該項賠償被害人之附帶條件，係賠償被害銀行債
26 務本金未能收回之損害，故：(1)被告顏利達依本判決履行緩
27 刑附帶條件之賠償金額，得由被害銀行依與各該公司之借款
28 契約約定抵償債務，但被害銀行之抵償方式不影響被告顏利
29 達依本判決如附表一編號4、5所示之賠償總金額、(2)倘被害
30 銀行已以其他方式（包括但不限民事之強制執行、刑事沒收
31 後之受償、債務人或連帶保證人之清償《但不包括被告顏利

達依本判決履行緩刑附帶條件之賠償》等）受償如附表一編號4、5「借款本金餘額」欄所示之本金，被告顏利達依本判決緩刑附帶條件之賠償總金額，即應在被害銀行已受償之借款本金餘額中減除。】。另被告顏利達上揭所應負擔或履行之義務，乃緩刑宣告附帶之條件，依刑法第75條之1第1項第4款之規定，違反上開負擔情節重大，足認原宣告之緩刑難收其預期效果，而有執行刑罰之必要者，得撤銷緩刑之宣告，併此指明。

六、沒收：

(一)按行為後法律有變更者，適用行為時之法律。但行為後之法律有利於行為人者，適用最有利於行為人之法律。沒收、非拘束人身自由之保安處分適用裁判時之法律，刑法第2條第1、2項定有明文。是本案被告2人行為後，刑法有關沒收之規定雖於104年12月30日始經修正公布，並於105年7月1日施行，但有關沒收之規定，仍應適用裁判時即現行之刑法之規定。

(二)刑法第38條之1規定：犯罪所得，屬於犯罪行為人者，沒收之。但有特別規定者，依其規定。犯罪行為人以外之自然人、法人或非法人團體，因下列情形之一取得犯罪所得者，亦同：一、明知他人違法行為而取得。二、因他人違法行為而無償或以顯不相當之對價取得。三、犯罪行為人為他人實行違法行為，他人因而取得。前二項之沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。第1項及第2項之犯罪所得，包括違法行為所得、其變得之物或財產上利益及其孳息。犯罪所得已實際合法發還被害人者，不予宣告沒收或追徵。

(三)查本案被告2人及朱屏利用上揭犯罪事實所載之詐術手段，以附表甲所示之公司名義，對各該銀行為詐欺取財犯行，分別詐得如附表甲「借款金額」欄所示之金額，而各該款項均由遭詐騙銀行匯入各該公司帳戶而由各該公司實際取得，核屬刑法第38條之1第2項第2款所指「犯罪行為人以外之法

人，因他人違法行為而無償取得犯罪所得」之情形，是附表甲「借款金額」欄所示之借款金額，均為附表甲所示各該公司所取得之犯罪所得，本應依該條項規定對各該公司宣告沒收，但因該等詐得之借款，多數已經償還各該銀行，迄本案辯論終結時，各該詐欺取財之犯罪所得僅各餘如附表二「借款本金餘額」欄所示之金額，有華南商業銀行溪湖分行112年3月31日（112）華溪催字第1120301號函及所附債權憑證影本、債權計算書及繳納款項明細表、臺灣中小企業銀行二林分行112年4月18日二林字第1128101150號函及所附借款餘額明細表、支付命令及確定證明書影本、債權憑證影本、臺中商業銀行股份有限公司112年4月18日刑事陳報狀及所附債權憑證影本、放款繳息明細表、彰化商業銀行股份有限公司112年5月30日陳報狀在卷可憑（見本院卷第293至331頁），依刑法第38條之1第5項規定，已償還之借款即詐騙犯罪所得已無須宣告沒收，是僅就附表二「借款本金餘額」欄所示之金額，分別對文通公司、倫揚公司、駿齊公司諭知沒收，並各於一部或全部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額（如附表二所示）。

據上論斷，應依刑事訴訟法第299條第1項、第300條，商業會計法第71條第1款、第5款，刑法第2條第1項前段、第2項、第11條前段、第28條、（修正前、後）第339條第1項、第55條、第74條第1項第1款、第2款、第2項第3款、第8款、第93條第1項第2款、第38條之1第2項、第3項，刑法施行法第1條之1，判決如主文。本案經檢察官施教文提起公訴，檢察官陳靚蓉、黃智炫到庭執行職務。

中 華 民 國 112 年 7 月 31 日

刑事第六庭 審判長法官 吳永梁

法 官 林明誼

法 官 張琇涵

以上正本證明與原本無異。

如不服本判決應於收受判決後20日內向本院提出上訴書狀，並應

敘述具體理由。其未敘述上訴理由者，應於上訴期間屆滿後20日內向本院補提理由書（均須按他造當事人之人數附繕本）「切勿逕送上級法院」。

告訴人或被害人對於判決如有不服具備理由請求檢察官上訴者，其上訴期間之計算係以檢察官收受判決正本之日期為準。

中 華 民 國 112 年 7 月 31 日
書 記 官 黃 碧 珊

附表一：（新臺幣）

編號	借款銀行-被害人	借款人	借款本金餘額	緩刑附帶條件
1	華南商業銀行	文通國際股份有限公司	8,499,997	張富強應給付華南商業銀行左列借款本金餘額之金額，並依下列方式給付：(1)於本案判決確定後翌月即第一個月，給付新臺幣參拾萬元、(2)自本案判決確定後之第二個月起，按月給付新臺幣肆萬元。
2	彰化商業銀行	文通國際股份有限公司	7,029,805	張富強應給付彰化商業銀行左列借款本金餘額之金額，並依下列方式給付：(1)於本案判決確定後翌月即第一個月，給付新臺幣參拾萬元、(2)自本案判決確定後之第二個月起，按月給付新臺幣參萬元。
3	臺灣中小企業銀行	倫揚實業股份有限公司	7,029,850	張富強應給付臺灣中小企業銀行左列借款本金餘額之金額，並依下列方式給付：(1)於本案判決確定後翌月即第一個月，給付新臺幣參拾萬元、(2)自本案判決確定後之第二個月起，按月給付新臺幣參萬元。
4	臺灣中小企業銀行	駿齊有限公司	3,371,496	顏利達應依附件臺灣中小企業銀行中區區營運處110年9月15日（110）中區債字第000-000號簡便行文表主旨所示履行清償給付義務。
5	臺中商業銀行	駿齊有限公司	3,143,968	顏利達應給付臺中商業銀行左列借款本金餘額之金額，並依下列方式給付：自本案判決確定之次月起，按月給付新臺幣壹萬伍仟元。

附表二：（新臺幣）

編號	借款銀行	借款人	借款本金餘額	應沒收之犯罪所得
1	華南商業銀行	文通國際股份有限公司	8,499,997	未扣案文通國際股份有限公司如左列借款本金餘額之犯罪所得沒收，於一部或全部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。
2	彰化商業銀行	文通國際股份有限公司	7,029,805	未扣案文通國際股份有限公司如左列借款本金餘額之犯罪所得沒收，於一部或全部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。
3	臺灣中小企業銀行	倫揚實業股份有限公司	7,029,850	未扣案倫揚實業股份有限公司如左列借款本金餘額之犯罪所得沒收，於一部或全部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。
4	臺灣中小企業銀行	駿齊有限公司	3,371,496	未扣案駿齊有限公司如左列借款本金餘額之犯罪所得沒收，於一部或全部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。
5	臺中商業銀行	駿齊有限公司	3,143,968	未扣案駿齊有限公司如左列借款本金餘額之犯罪所得沒收，於一部或全部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

附表三（文通國際股份有限公司）：【民國/新臺幣，下均同】

(一)文通國際股份有限公司101年4月至102年12月虛進發票明細：

【參與之公司及人員：文通國際股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；(1)柏安實業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(2)駿齊有限公司：被告顏利達、會計吳鳳玲；(3)兼善企業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(4)甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1) 柏安實業股份有限公司（統一編號：00000000）	1	101年05月04日	BW00000000	1,452,000	72,600	1,524,600	B6 (融資)	110債5658卷一第39頁
	2	101年05月04日	BW00000000	1,452,000	72,600	1,524,600	B7 (融資)	110債5658卷一第39頁反面
	3	101年05月14日	BW00000000	1,694,000	84,700	1,778,700	B8	110債5658卷一第39頁反面
	4	101年05月15日	BW00000000	1,936,000	96,800	2,032,800	B9	110債5658卷一第40頁
	5	101年07月02日	DK00000000	917,300	45,865	963,165	B23 (融資)	110債5658卷一第43頁反面
	6	101年07月02日	DK00000000	935,240	46,762	982,002	B24 (融資)	110債5658卷一第43頁反面
	7	101年07月02日	DK00000000	956,020	47,801	1,003,821	B25	110債5658卷一第

(續上頁)

01

							(融資)	44頁
	8	101年07月06日	DK00000000	976,964	48,848	1,025,812	B26	110債5658卷一第44頁
	9	101年07月06日	DK00000000	969,144	48,457	1,017,601	B27	110債5658卷一第44頁反面
	10	101年07月06日	DK00000000	974,038	48,702	1,022,740	B28	110債5658卷一第44頁反面
	11	101年07月10日	DK00000000	971,400	48,570	1,019,970	B29	110債5658卷一第45頁
	12	101年07月10日	DK00000000	967,270	48,364	1,015,634	B30	110債5658卷一第45頁
	13	101年07月10日	DK00000000	955,435	47,772	1,003,207	B31	110債5658卷一第45頁反面
	14	101年07月10日	DK00000000	971,400	48,570	1,019,970	B32	110債5658卷一第45頁反面
	15	101年07月13日	DK00000000	742,460	37,123	779,583	B33	110債5658卷一第46頁
	16	101年09月04日	EY00000000	4,603,916	230,196	4,834,112	(融資)	110債5658卷二第16頁
	17	102年01月15日	KN00000000	4,238,381	211,919	4,450,300	B34 (融資)	110債5658卷一第46頁
	18	102年03月11日	LL00000000	2,380,952	119,048	2,500,000	(融資)	110債5658卷二第24頁
	19	102年06月21日	MJ00000000	5,182,880	259,144	5,442,024	(融資)	110債5658卷二第30頁
	20	102年06月24日	MJ00000000	4,238,191	211,910	4,450,101	(融資)	110債5658卷二第27頁
	21	102年09月11日	PE00000000	2,484,762	124,238	2,609,000	(融資)	110債5658卷二第36頁
	22	102年12月02日 (起訴書誤載為102年9月)	QC00000000	4,096,808	204,840	4,301,648	(融資)	110債5658卷二第42頁
合計	22張			44,096,561	2,204,829	46,301,390		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 駿齊有限公司(統一編號:00000000)	1	101年07月05日	DK00000000	2,238,116	111,906	2,350,022	(融資)	110債5658卷二第99、102頁
	2	101年07月05日	DK00000000	1,904,790	95,240	2,000,030	(融資)	
	3	101年11月07日	GM00000000	802,262	40,113	842,375	(融資)	110債5658卷二第105頁
	4	101年11月09日	GM00000000	664,405	33,220	697,625	(融資)	
	5	101年11月30日	GM00000000	686,190	34,310	720,500	(融資)	110債5658卷二第108頁
	6	101年11月30日	GM00000000	635,357	31,768	667,125	(融資)	
	7	101年11月09日	GM00000000 (起訴書誤載為GM00000000)	2,386,433	119,322	2,505,755	(融資)	110債5658卷二第111、114、116頁
	8	101年11月16日	GM00000000 (起訴書誤載為GM00000000)	2,531,906	126,595	2,658,501	(融資)	
	9	102年03月01日	LL00000000	790,260	39,513	829,773	(融資)	110債5658卷二第119頁
	10	102年03月19日	LL00000000	450,280	22,514	472,794	(融資)	
	11	102年03月22日	LL00000000	5,174	259	5,433	(融資)	110債5658卷二第120頁
	12	102年04月03日	LL00000000 (起訴書誤載為307,015)	755,450 (起訴書誤載為15,351)	37,773	793,223	(融資)	
	13	102年05月16日	MJ00000000	652,129	32,606	684,735	(融資) 查無申報	110債5658卷二第123頁
	14	102年05月30日	MJ00000000	624,900	31,245	656,145	資料, 依	110債5658卷二第

(續上頁)

01

	15	102年06月04日	MJ00000000	674,615	33,731	708,346	發票影本 編製	126頁
	16	102年06月17日	MJ00000000	529,680	26,484	556,164		110債5658卷二第130頁
	17	102年06月19日	MJ00000000	741,645	37,082	778,727		
	18	102年09月24日	PE00000000	1,052,764	52,638	1,105,402	(融資)	110債5658卷二第134、137頁
	19	102年10月04日	PE00000000	962,747	48,137	1,010,884	(融資)	
	20	102年11月01日	QC00000000	1,183,810	59,190	1,243,000	(融資) 查無申報 資料，依 發票影本 編製	110債5658卷二第140頁
	21	102年11月05日	QC00000000	1,375,714	68,786	1,444,500		
	22	102年11月27日	QC00000000	600,000	30,000	630,000	(融資)	110債5658卷二第144頁
	23	102年11月29日	QC00000000	595,476	29,774	625,250	(融資)	
	24	102年12月02日	QC00000000	604,762	30,238	635,000	(融資)	110債5658卷二第143頁
	25	102年12月05日	QC00000000	601,048	30,052	631,100	(融資)	
合計	25張			24,049,913 (起訴書誤載 為 23,601,47 8)	1,202,496 (起訴書誤 載為1,180, 074)	25,252,409		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(3) 兼善企業 股份有限公司(統 一編號： 0000000 0)	1	101年04月09日	AH00000000	2,318,400	115,920	2,434,320	(融資)	110債5658卷二第52頁
	2	101年05月28日	BW00000000	3,574,200	178,710	3,752,910	(融資)	110債5658卷二第56頁
	3	101年06月25日	BW00000000	1,485,978	74,299	1,560,277	(融資)	110債5658卷二第61、65頁
	4	101年06月25日	BW00000000	894,428	44,721	939,149	(融資)	
	5	101年06月25日	BW00000000	1,304,768	65,238	1,370,006	(融資)	110債5658卷二第60頁
	6	101年06月25日	BW00000000	963,002	48,150	1,011,152	(融資)	
	7	101年09月03日	EY00000000	1,442,006	72,100	1,514,106	(融資)	110債5658卷二第68頁
	8	101年10月12日	EY00000000	2,368,692	118,435	2,487,127	(融資)	110債5658卷二第72頁
	9	101年10月23日	EY00000000	900,931	45,047	945,978	(融資)	110債5658卷二第75頁
	10	101年10月23日	EY00000000	1,613,699	80,685	1,694,384	(融資)	
	11	101年10月24日	EY00000000	702,751	35,138	737,889	(融資)	110債5658卷二第80頁
	12	101年10月24日	EY00000000	929,236	46,462	975,698	(融資)	
	13	101年10月24日	EY00000000	842,167	42,108	884,275	(融資)	110債5658卷二第79頁
	14	101年10月24日	EY00000000	921,625	46,081	967,706	(融資)	
	15	102年01月25日	KN00000000	3,246,286	162,314	3,408,600	(融資)	110債5658卷二第83頁
	16	102年02月25日	KN00000000	2,514,289	125,714	2,640,003	(融資)	110債5658卷二第86頁
	17	102年03月08日	LL00000000	2,382,236	119,112	2,501,348	(融資)	110債5658卷二第89頁
	18	102年03月15日	LL00000000	1,046,905	52,345	1,099,250	(融資)	110債5658卷二第92頁
合計	18張			29,451,599	1,472,579	30,924,178		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(4) 甲臺貿易 股份有限公司(統 一編號： 0000000 0)	1	102年04月16日	LL00000000	5,952,381	297,619	6,250,000	D33	110債5658卷一第72頁反面
	2	102年06月05日	MJ00000000	2,050,540	102,527	2,153,067	D38	110債5658卷一第73頁反面
合計	2張			8,002,921	400,146	8,403,067		

(續上頁)

以上共計	67張			105,600,994 (起訴書誤載 為105,152,55 9)	5,280,050 (起訴書誤 載為5,257, 628)	110,881,044		
------	-----	--	--	--	--	-------------	--	--

(二)文通國際股份有限公司101年5月至102年6月虛銷發票明細：

【參與之公司及人員：文通國際股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；(1)兼善企業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(2)甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1) 兼善企業股份有限公司(統一編號：00000000)	1	102年06月10日	MJ00000000	3,900,000	195,000	4,095,000	102年6月塑膠粒交易	107他2689卷一第215頁反面
	2	102年06月10日	MJ00000000	4,432,000	221,600	4,653,600	102年6月塑膠粒交易	107他2689卷一第215頁反面
	3	102年06月18日	MJ00000000	3,900,000	195,000	4,095,000	102年6月塑膠粒交易	107他2689卷一第215頁
	4	102年06月18日	MJ00000000	2,850,000	142,500	2,992,500	102年6月塑膠粒交易	107他2689卷一第215頁
合計	4張			15,082,000	754,100	15,836,100		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 甲臺貿易股份有限公司(統一編號：00000000)	1	101年05月11日	BW00000000	798,846	39,942	838,788	C6	110債5658卷一第51頁
	2	101年09月03日	EY00000000	1,905,141	95,257	2,000,398	C29	110債5658卷一第57頁
	3	101年12月07日	GM00000000	4,860,000	243,000	5,103,000	C30	110債5658卷一第57頁
	4	102年01月04日	KN00000000	1,422,000	71,100	1,493,100	C31	110債5658卷一第57頁反面
	5	102年01月14日	KN00000000	4,176,000	208,800	4,384,800	C32	110債5658卷一第57頁反面
	6	102年01月15日	KN00000000	3,184,200	159,210	3,343,410	C33	110債5658卷一第58頁
	7	102年01月15日	KN00000000	3,117,240	155,862	3,273,102	C34	110債5658卷一第58頁
合計	7張			19,463,427	973,171	20,436,598		
以上共計	11張			34,545,427	1,727,271	36,272,698		

附表四(倫揚實業股份有限公司)：

(一)倫揚實業股份有限公司101年6月至102年6月虛進發票明細：

【參與之公司及人員：倫揚實業股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
甲臺貿易股份有限公司(統一編號：	1	101年06月15日	BW00000000	931,875	46,594	978,469	D4	110債5658卷一第65頁
	2	101年06月15日	BW00000000	931,875	46,594	978,469	D5	110債5658卷一第65頁反面

(續上頁)

01

00000000)	3	101年06月18日	BW00000000	1,917,000	95,850	2,012,850	D7、D8	110債5658卷一第66頁
	4	101年07月13日	DK00000000	2,540,000	127,000	2,667,000	D19	110債5658卷一第69頁
	5	101年07月13日	DK00000000	8,195,000	409,750	8,604,750	D18	110債5658卷一第68頁反面
	6	101年12月20日	GM00000000	4,995,000	249,750	5,244,750	D22	110債5658卷一第69頁反面
	7	102年01月07日	KN00000000	1,461,500	73,075	1,534,575	D23	110債5658卷一第70頁
	8	102年01月14日	KN00000000	4,292,000	214,600	4,506,600	D24	110債5658卷一第70頁
	9	102年01月16日	KN00000000	3,272,650	163,633	3,436,283	D25	110債5658卷一第70頁反面
	10	102年01月16日	KN00000000	3,203,830	160,192	3,364,022	D26	110債5658卷一第70頁反面
	11	102年06月20日	MJ00000000	4,700,000	235,000	4,935,000	D34	110債5658卷一第72頁反面
	12	102年06月21日	MJ00000000	4,840,000	242,000	5,082,000	D35	110債5658卷一第73頁
	13	102年06月25日	MJ00000000	4,700,000	235,000	4,935,000	D36	110債5658卷一第73頁
	14	102年06月26日	MJ00000000	3,108,000	155,400	3,263,400	D37	110債5658卷一第73頁反面
合計	14張			49,088,730	2,454,438	51,543,168		

02

(二)倫揚實業股份有限公司101年7月至102年6月虛銷發票明細：

03

【參與之公司及人員：倫揚實業股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；(1)柏安實業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(2)甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

04

05

06

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1) 柏安實業股份有限公司(統一編號：00000000)	1	102年01月02日	KN00000000	4,195,200	209,760	4,404,960	A29	110債5658卷一第36頁
	2	102年06月01日	MJ00000000	952,000	47,600	999,600	A30	110債5658卷一第36頁
	3	102年06月03日	MJ00000000	932,280	46,614	978,894	A31	110債5658卷一第36頁反面
合計	3張			6,079,480	303,974	6,383,454		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 甲臺貿易股份有限公司(統一編號：00000000)	1	101年07月02日	DK00000000	908,040	45,402	957,442	C9	110債5658卷一第52頁
	2	101年07月02日	DK00000000	928,145	46,407	974,552	C10	110債5658卷一第52頁
	3	101年07月05日	DK00000000	948,544	47,427	995,971	C11	110債5658卷一第52頁反面
	4	101年07月05日	DK00000000	940,954	47,048	988,002	C12	110債5658卷一第52頁反面
	5	101年07月05日	DK00000000	945,600	47,280	992,880	C13	110債5658卷一第53頁
	6	101年07月09日	DK00000000	943,000	47,150	990,150	C14	110債5658卷一第53頁
	7	101年07月09日	DK00000000	939,000	46,950	985,950	C15	110債5658卷一第53頁反面
	8	101年07月09日	DK00000000	927,500	46,375	973,875	C16	110債5658卷一第

(續上頁)

								53頁反面
	9	101年07月09日	DK00000000	943,000	47,150	990,150	C17	110債5658卷一第54頁
	10	101年07月12日	DK00000000	720,800	36,040	756,840	C28	110債5658卷一第56頁反面
合計	10張			9,144,583	457,229	9,601,812		
以上共計	13張			15,224,063	761,203	15,985,266		

附表五（堡福營造有限公司）：

堡福營造有限公司101年6月至101年9月虛進發票明細：

【參與之公司及人員：堡福營造有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
甲臺貿易股份有限公司（統一編號：00000000）	1	101年06月18日	BW00000000	815,153	40,758	855,911	D6	110債5658卷一第65頁反面
	2	101年09月05日	EY00000000	1,943,185	97,159	2,040,344	D21	110債5658卷一第69頁反面
合計	2張			2,758,338	137,917	2,896,255		

附表六（台灣管清股份有限公司）：

台灣管清股份有限公司101年4月至101年5月虛銷發票明細：

【參與之公司及人員：台灣管清股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；柏安實業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
柏安實業股份有限公司（統一編號：00000000）	1	101年04月07日	AH00000000	929,672	46,484	976,156	A1	110債5658卷一第29頁
	2	101年04月10日	AH00000000	950,802	47,540	998,342	A2	110債5658卷一第29頁
	3	101年04月10日	AH00000000	915,746	45,787	961,533	A3	110債5658卷一第29頁反面
	4	101年04月13日	AH00000000	934,473	46,724	981,197	A4	110債5658卷一第29頁反面
	5	101年04月13日	AH00000000	917,667	45,883	963,550	A5	110債5658卷一第30頁
	6	101年05月02日	BW00000000	697,254	34,863	732,117	A6	110債5658卷一第30頁
	7	101年05月02日	BW00000000	929,672	46,484	976,156	A8	110債5658卷一第30頁反面
	8	101年05月04日	BW00000000	697,254	34,863	732,117	A7	110債5658卷一第30頁反面
	9	101年05月04日	BW00000000	464,836	23,242	488,078	A9	110債5658卷一第31頁
	10	101年05月10日	BW00000000	929,672	46,484	976,156	A10	110債5658卷一第31頁
	11	101年05月10日	BW00000000	929,672	46,484	976,156	A11	110債5658卷一第31頁反面
	12	101年05月11日	BW00000000	813,463	40,673	854,136	A12	110債5658卷一第31頁反面

(續上頁)

01

	13	101年05月11日	BW00000000	813,463	40,673	854,136	A13	110債5658卷一第32頁
	14	101年05月17日	BW00000000	1,501,080	75,054	1,576,134	A14	110債5658卷一第32頁
	15	101年05月22日	BW00000000	2,139,120	106,956	2,246,076	A15	110債5658卷一第32頁反面
	16	101年05月25日	BW00000000	1,461,080	73,054	1,534,134	A16	110債5658卷一第32頁反面
	17	101年05月28日	BW00000000	1,307,472	65,374	1,372,846	A17	110債5658卷一第33頁
合計	17張			17,332,398	866,622	18,199,020		

02 附表七（駿齊有限公司）：

03 駿齊有限公司101年7月至102年12月虛銷發票明細：

04 【參與之公司及人員：駿齊有限公司：被告顏利達、會計吳鳳

05 玲；文通國際股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；全睿有

06 限公司：被告顏利達、會計吳鳳玲】

07

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
文通國際股份有限公司（統一編號：00000000）	1	101年07月05日	DK00000000	2,238,116	111,906	2,350,022	（融資）	110債5658卷二第99、102頁
	2	101年07月05日	DK00000000	1,904,790	95,240	2,000,030	（融資）	110債5658卷二第99、102頁
	3	101年11月07日	GM00000000	802,262	40,113	842,375	（融資）	110債5658卷二第105頁
	4	101年11月09日	GM00000000	664,405	33,220	697,625	（融資）	110債5658卷二第105頁
	5	101年11月30日	GM00000000	686,190	34,310	720,500	（融資）	110債5658卷二第108頁
	6	101年11月30日	GM00000000	635,357	31,768	667,125	（融資）	110債5658卷二第108頁
	7	101年11月09日	GM00000000（起訴書誤載為GM00000000）	2,386,433	119,322	2,505,755	（融資）	110債5658卷二第111、114、116頁
	8	101年11月16日	GM00000000（起訴書誤載為GM00000000）	2,531,906	126,595	2,658,501	（融資）	110債5658卷二第111、114頁
	9	102年03月01日	LL00000000	790,260	39,513	829,773	（融資）	110債5658卷二第119頁
	10	102年03月19日	LL00000000	450,280	22,514	472,794	（融資）	110債5658卷二第119頁
	11	102年03月22日	LL00000000	5,174	259	5,433	（融資）	110債5658卷二第120頁
	12	102年04月03日	LL00000000	755,450 （起訴書誤載為307,015）	37,773 （起訴書誤載為15,351）	793,223	（融資）	110債5658卷二第120頁
全睿有限公司（統一編號：00000000）	13	102年05月10日	MJ00000000	937,482	46,874	984,356	申報銷售對象與發票影本不符	
		102年05月10日	MJ00000000	654,915	32,746	687,661	（融資） 【發票】	110債5658卷二第123頁
文通國際股份有限公司（統一編號：00000000）	14	102年05月16日	MJ00000000	652,129	32,606	684,735	（融資）	110債5658卷二第

(續上頁)

01

一編號： 0000000 0)							查無申報 資料，依 發票影本 編製	123頁
	15	102年05月30日	MJ00000000	624,900	31,245	656,145	(融資) 查無申報 資料，依 發票影本 編製	110債5658卷二第 126頁
	16	102年06月04日	MJ00000000	674,615	33,731	708,346	(融資) 查無申報 資料，依 發票影本 編製	110債5658卷二第 126頁
全睿有限 公司(統 一編號： 0000000 0)	17	102年06月06日	MJ00000000	855,672	42,784	989,456	申報銷售 對象與發 票影本不 符	
文通國際 股份有限 公司(統 一編號： 0000000 0)		102年06月06日	MJ00000000	617,570	30,879	648,449	(融資) 【發票】	110債5658卷二第 127頁
全睿有限 公司(統 一編號： 0000000 0)	18	102年06月10日	MJ00000000	935,816	46,791	982,607	申報銷售 對象與發 票影本不 符	
文通國際 股份有限 公司(統 一編號： 0000000 0)		102年06月10日	MJ00000000	606,755	30,338	637,093	(融資) 【發票】	110債5658卷二第 127頁
	19	102年06月17日	MJ00000000	529,680	26,484	556,164	(融資) 查無申報 資料，依 發票影本 編製	110債5658卷二第 130頁
	20	102年06月19日	MJ00000000	741,645	37,082	778,727	(融資) 查無申報 資料，依 發票影本 編製	110債5658卷二第 130頁
全睿有限 公司(統 一編號： 0000000 0)	21	102年06月11日	MJ00000000	918,242	45,912	964,154	申報銷售 對象與發 票影本不 符	
文通國際 股份有限 公司(統 一編號： 0000000 0)		102年06月11日	MJ00000000	511,100	25,555	536,655	(融資) 【發票】	110債5658卷二第 131頁
全睿有限 公司(統 一編號： 0000000 0)	22	102年06月14日	MJ00000000	907,112	45,356	952,468	申報銷售 對象與發 票影本不 符	
文通國際		102年06月14日	MJ00000000	599,730	29,987	629,717	(融資)	110債5658卷二第

(續上頁)

01

股份有限公司(統一編號:00000000)							【發票】	131頁
	23	102年09月24日	PE00000000	1,052,764	52,638	1,105,402	(融資)	110債5658卷二第134、137頁
	24	102年10月04日	PE00000000	962,747	48,137	1,010,884	(融資)	110債5658卷二第134、137頁
	25	102年11月01日	QC00000000	1,183,810	59,190	1,243,000	(融資) 查無申報資料,依發票影本編製	110債5658卷二第140頁
	26	102年11月05日	QC00000000	1,375,714	68,786	1,444,500	(融資) 查無申報資料,依發票影本編製	110債5658卷二第140頁
	27	102年11月27日	QC00000000	600,000	30,000	630,000	(融資)	110債5658卷二第144頁
	28	102年11月29日	QC00000000	595,476	29,774	625,250	(融資)	110債5658卷二第144頁
	29	102年12月02日	QC00000000	604,762	30,238	635,000	(融資)	110債5658卷二第143頁
	30	102年12月05日	QC00000000	601,048	30,052	631,100	(融資)	110債5658卷二第143頁
合計	30張			28,604,237 (起訴書誤載為28,155,802)	1,430,213 (起訴書誤載為1,407,791)	30,034,450	依起訴書附表原記載內容及更正後內容計算	

02 附表八(全睿有限公司):

03 (一)全睿有限公司102年5月至102年6月虛進發票明細:

04 【參與之公司及人員:全睿有限公司:被告顏利達、會計吳鳳

05 玲;駿齊有限公司:被告顏利達、會計吳鳳玲】

06

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
駿齊有限公司(統一編號:00000000)	1	102年05月10日	MJ00000000	937,482	46,874	984,356	申報銷售對象與發票影本資料不符(詳見附表五)	
	2	102年06月06日	MJ00000000	855,672	42,784	989,456	申報銷售對象與發票影本資料不符(詳見附表五)	
	3	102年06月10日	MJ00000000	935,816	46,791	982,607	申報銷售對象與發票影本資料不符(詳見附表五)	
	4	102年06月11日	MJ00000000	918,242	45,912	964,154	申報銷售對象與發票影本資料不符	

(續上頁)

							(詳見附表五)	
	5	102年06月14日	MJ00000000	907,112	45,356	952,468	申報銷售對象與發票影本資料不符(詳見附表五)	
合計	5張			4,554,324	227,717	4,782,041		

(二)全睿有限公司102年3月虛銷發票明細：

【參與之公司及人員：全睿有限公司：被告顏利達、會計吳鳳玲；甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
甲臺貿易股份有限公司(統一編號：00000000)	1	102年03月06日	LL00000000	615,828	30,791	646,619	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁
	2	102年03月07日	LL00000000	912,000	45,600	957,600	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁
	3	102年03月11日	LL00000000	950,000	47,500	997,500	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁反面
	4	102年03月15日	LL00000000	798,000	39,900	837,900	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁反面
	5	102年03月20日	LL00000000	836,000	41,800	877,800	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第76頁
	6	102年03月25日	LL00000000	760,000	38,000	798,000	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第76頁
合計	6張			4,871,828	243,591	5,115,419		

附表九(甲臺貿易股份有限公司)：

(一)甲臺貿易股份有限公司101年5月(起訴書附表誤載為101年6月)至102年6月虛進發票明細：

【參與之公司及人員：甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(1)兼善企業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(2)倫揚實業股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；(3)千應工程企業有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(4)文通國際股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；(5)柏安實業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(6)全睿有限公司：被告顏利達、會計吳鳳玲】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1)兼善企業股份有限公司(統	1	101年06月28日	BW00000000	910,875	45,544	956,419	C4	110債5658卷一第50頁反面
	2	101年06月28日	BW00000000	910,875	45,544	956,419	C5	110債5658卷一第51頁

(續上頁)

01

一編號： 00000000 0)	3	101年06月28日	BW000000000	936,900	46,845	983,745	C7	110債5658卷一第 51頁反面
	4	101年06月28日	BW000000000	936,900	46,845	983,745	C8	110債5658卷一第 51頁反面
	5	101年07月06日	DK000000000	861,760	43,088	904,848	C18	110債5658卷一第 54頁
	6	101年07月09日	DK000000000	888,500	44,425	932,925	C19	110債5658卷一第 54頁反面
	7	101年07月10日	DK000000000	888,500	44,425	932,925	C20	110債5658卷一第 54頁反面
	8	101年07月10日	DK000000000	915,640	45,782	961,422	C21	110債5658卷一第 55頁
	9	101年07月10日	DK000000000	923,400	46,170	969,570	C22	110債5658卷一第 55頁
	10	101年07月11日	DK000000000	924,000	46,200	970,200	C23	110債5658卷一第 55頁反面
	11	101年07月11日	DK000000000	848,100	42,405	890,505	C25	110債5658卷一第 56頁
	12	101年07月12日	DK000000000	697,600	34,880	732,480	C26	110債5658卷一第 56頁
	13	101年07月12日	DK000000000	909,500	45,475	954,975	C24	110債5658卷一第 55頁反面
	14	101年07月12日	DK000000000	915,600	45,780	961,380	C27	110債5658卷一第 56頁反面
合計	14張			12,468,150	623,408	13,091,558		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 倫揚實業 股份有限 公司（統 一編號： 00000000 0）	1	101年07月02日	DK000000000	908,040	45,402	953,442	C9	110債5658卷一第 52頁
	2	101年07月02日	DK000000000	928,145	46,407	974,552	C10	110債5658卷一第 52頁
	3	101年07月05日	DK000000000	948,544	47,427	995,971	C11	110債5658卷一第 52頁反面
	4	101年07月05日	DK000000000	940,954	47,048	988,002	C12	110債5658卷一第 52頁反面
	5	101年07月05日	DK000000000	945,600	47,280	992,880	C13	110債5658卷一第 53頁
	6	101年07月09日	DK000000000	943,000	47,150	990,150	C14	110債5658卷一第 53頁
	7	101年07月09日	DK000000000	939,000	46,950	985,950	C15	110債5658卷一第 53頁反面
	8	101年07月09日	DK000000000	927,500	46,375	973,875	C16	110債5658卷一第 53頁反面
	9	101年07月09日	DK000000000	943,000	47,150	990,150	C17	110債5658卷一第 54頁
	10	101年07月12日	DK000000000	720,800	36,040	756,840	C28	110債5658卷一第 56頁反面
合計	10張			9,144,583	457,229	9,601,812		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(3) 千應工程 企業有限 公司（統 一編號： 00000000 0）	1	102年03月05日	LL000000000	718,620	35,931	754,551	C35	110債5658卷一第 58頁反面
	2	102年03月05日	LL000000000	922,229	46,111	968,340	C36	110債5658卷一第 58頁反面
	3	102年03月05日	LL000000000	711,864	35,593	747,457	C37	110債5658卷一第 59頁
	4	102年03月08日	LL000000000	859,500	42,975	902,475	C38	110債5658卷一第 59頁

(續上頁)

01

	5	102年03月08日	LL00000000	744,900	37,245	782,145	C39	110債5658卷一第59頁反面
	6	102年03月08日	LL00000000	747,765	37,388	785,153	C40	110債5658卷一第59頁反面
	7	102年03月12日	LL00000000	609,490	30,475	639,965	C41	110債5658卷一第60頁
	8	102年03月12日	LL00000000	424,424	21,221	445,645	C42	110債5658卷一第60頁
合計	8張			5,738,792	286,939	6,025,731		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(4) 文通國際股份有限公司(統一編號:00000000)	1	101年05月11日	BW00000000	798,846	39,942	838,788	C6	110債5658卷一第51頁
	2	101年09月03日	EY00000000	1,905,141	95,257	2,000,398	C29	110債5658卷一第57頁
	3	101年12月07日	GM00000000	4,860,000	243,000	5,103,000	C30	110債5658卷一第57頁
	4	102年01月04日	KN00000000	1,422,000	71,100	1,493,100	C31	110債5658卷一第57頁反面
	5	102年01月14日	KN00000000	4,176,000	208,800	4,384,800	C32	110債5658卷一第57頁反面
	6	102年01月15日	KN00000000	3,184,200	159,210	3,343,410	C33	110債5658卷一第58頁
	7	102年01月15日	KN00000000	3,117,240	155,862	3,273,102	C34	110債5658卷一第58頁
合計	7張			19,463,427	973,171	20,436,598		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(5) 柏安實業股份有限公司(統一編號:00000000)	1	101年06月07日	BW00000000	750,344	37,517	787,861	C1	110債5658卷一第50頁
	2	101年06月07日	BW00000000	253,344	12,667	266,011	C2	110債5658卷一第50頁
	3	101年06月07日	BW00000000	265,000	13,250	278,250	C3	110債5658卷一第50頁反面
	4	102年04月10日	LL00000000	832,648	41,632	874,280	C43	110債5658卷一第60頁反面
	5	102年04月10日	LL00000000	782,115	39,106	821,221	C44	110債5658卷一第60頁反面
	6	102年04月11日	LL00000000	861,360	43,068	904,428	C45	110債5658卷一第61頁
	7	102年04月11日	LL00000000	890,072	44,504	934,576	C46	110債5658卷一第61頁
	8	102年04月12日	LL00000000	861,360	43,068	904,428	C47	110債5658卷一第61頁反面
	9	102年04月12日	LL00000000	861,360	43,068	904,428	C48	110債5658卷一第61頁反面
	10	102年04月15日	LL00000000	803,936	40,197	844,133	C49	110債5658卷一第62頁
	11	102年06月04日	MJ00000000	497,000	24,850	521,850	C54即B35	110債5658卷一第63頁
	12	102年06月04日	MJ00000000	497,000	24,850	521,850	C55即B36	110債5658卷一第63頁反面
	13	102年06月04日	MJ00000000	486,705	24,335	511,040	C56即B37	110債5658卷一第63頁反面
	14	102年06月04日	MJ00000000	486,705	24,335	511,040	C57即B38	110債5658卷一第64頁
	15	102年06月18日	MJ00000000	4,400,000	220,000	4,620,000	C50 即 B39 (102年6月)	110債5658卷一第62頁

(續上頁)

01

							月塑膠粒交易)	
	16	102年06月18日	MJ00000000	4,704,000	235,200	4,939,200	C51 即 B40 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第62頁反面
	17	102年06月24日	MJ00000000	4,400,000	220,000	4,620,000	C52即B41 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第62頁反面
	18	102年06月24日	MJ00000000	3,022,000	151,100	3,173,100	C53 即 B42 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第63頁
合計	18張			25,654,949	1,282,747	26,937,696		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(6) 全睿有限公司(統一編號:00000000)	1	102年03月06日	LL00000000	615,828	30,791	646,619	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁
	2	102年03月07日	LL00000000	912,000	45,600	957,600	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁
	3	102年03月11日	LL00000000	950,000	47,500	997,500	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁反面
	4	102年03月15日	LL00000000	798,000	39,900	837,900	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第75頁反面
	5	102年03月20日	LL00000000	836,000	41,800	877,800	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第76頁
	6	102年03月25日	LL00000000	760,000	38,000	798,000	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第76頁
合計	6張			4,871,828	243,591	5,115,419		
以上共計	63張			77,341,729	3,867,085	81,208,814		

02 (二)甲臺貿易股份有限公司101年6月至102年6月虛銷發票明細表:

03 【參與之公司及人員:甲臺貿易股份有限公司:同案被告朱屏、

04 會計黃薰慧;(1)兼善企業股份有限公司:同案被告朱屏、會計黃

05 薰慧;(2)倫揚實業股份有限公司:被告張富強、會計隋佩鑫;(3)

06 文通國際股份有限公司:被告張富強、會計隋佩鑫;(4)堡福營造

07 有限公司:被告張富強、會計隋佩鑫;(5)柏安實業股份有限公

08 司:同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1) 兼善企業股份有限公司(統一編號:00000000)	1	101年06月11日	BW00000000	761,600	38,080	799,680	D1	110債5658卷一第64頁反面
	2	101年06月11日	BW00000000	257,136	12,857	269,993	D2	110債5658卷一第64頁反面
	3	101年06月11日	BW00000000	265,000	13,250	278,250	D3	110債5658卷一第65頁
	4	102年03月06日	LL00000000	2,365,916	118,296	2,484,212	D27	110債5658卷一第71頁

(續上頁)

01

	5	102年03月15日	LL00000000	612,550	30,628	643,178	D31	110債5658卷一第72頁
	6	102年03月15日	LL00000000	426,556	21,328	447,884	D32	110債5658卷一第72頁
	7	102年03月19日	LL00000000	620,690	31,035	651,725	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第76頁反面
	8	102年03月19日	LL00000000	919,200	45,960	965,160	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第76頁反面
	9	102年03月20日	LL00000000	900,050	45,003	945,053	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第77頁
	10	102年03月20日	LL00000000	861,750	43,088	904,838	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第77頁
	11	102年03月21日	LL00000000	842,600	42,130	884,730	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第77頁反面
	12	102年03月25日	LL00000000	766,000	38,300	804,300	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第77頁反面
合計	12張			9,599,048	479,955	10,079,003		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 倫揚實業股份有限公司(統一編號:00000000)	1	101年06月15日	BW00000000	931,875	46,594	978,469	D4	110債5658卷一第65頁
	2	101年06月15日	BW00000000	937,875	46,594	978,469	D5	110債5658卷一第65頁反面
	3	101年06月18日	BW00000000	1,917,000	95,850	2,012,850	D7、D8	110債5658卷一第66頁
	4	101年07月13日	DK00000000	2,540,000	127,000	2,667,000	D19	110債5658卷一第69頁
	5	101年07月13日	DK00000000	8,195,000	409,750	8,604,750	D18	110債5658卷一第68頁反面
	6	101年12月20日	GM00000000	4,995,000	249,750	5,244,750	D22	110債5658卷一第69頁反面
	7	102年01月07日	KN00000000	1,461,500	73,075	1,534,575	D23	110債5658卷一第70頁
	8	102年01月14日	KN00000000	4,292,000	214,600	4,506,600	D24	110債5658卷一第70頁
	9	102年01月16日	KN00000000	3,272,650	163,633	3,436,283	D25	110債5658卷一第70頁反面
	10	102年01月16日	KN00000000	3,203,830	160,192	3,364,022	D26	110債5658卷一第70頁反面
	11	102年06月20日	MJ00000000	4,700,000	235,000	4,935,000	D34	110債5658卷一第72頁反面
	12	102年06月21日	MJ00000000	4,840,000	242,000	5,082,000	D35	110債5658卷一第73頁
	13	102年06月25日	MJ00000000	4,700,000	235,000	4,935,000	D36	110債5658卷一第73頁
	14	102年06月26日	MJ00000000	3,108,000	155,400	3,263,400	D37	110債5658卷一第73頁反面
合計	14張			49,088,730	2,454,438	51,549,168		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(3) 文通國際股份有限公司	1	102年04月16日	LL00000000	5,952,381	297,619	6,250,000	D33	110債5658卷一第72頁反面
	2	102年06月05日	MJ00000000	2,050,540	102,527	2,153,067	D38	110債5658卷一第

(續上頁)

01

公司(統一編號:00000000)								73頁反面
合計	2張			8,002,921	400,146	8,403,067		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(4) 堡福營造有限公司(統一編號:00000000)	1	101年06月18日	BW00000000	815,153	40,758	855,911	D6	110債5658卷一第65頁反面
	2	101年09月05日	EY00000000	1,943,185	97,159	2,040,344	D21	110債5658卷一第69頁反面
合計	2張			2,758,338	137,917	2,896,255		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(5) 柏安實業股份有限公司(統一編號:00000000)	1	101年07月02日	DK00000000	921,560	46,078	967,638	D9即A19	110債5658卷一第66頁反面
	2	101年07月02日	DK00000000	942,025	47,101	989,126	D10即A20	110債5658卷一第66頁反面
	3	101年07月06日	DK00000000	962,704	48,135	1,010,839	D11即A21	110債5658卷一第67頁
	4	101年07月06日	DK00000000	955,004	47,750	1,002,754	D12即A22	110債5658卷一第67頁
	5	101年07月06日	DK00000000	959,706	47,985	1,007,691	D13即A23	110債5658卷一第67頁反面
	6	101年07月10日	DK00000000	957,110	47,856	1,004,966	D14即A24	110債5658卷一第67頁反面
	7	101年07月10日	DK00000000	953,040	47,652	1,000,692	D15即A25	110債5658卷一第68頁
	8	101年07月10日	DK00000000	941,380	47,069	988,449	D16即A26	110債5658卷一第68頁
	9	101年07月10日	DK00000000	957,110	47,856	1,004,966	D17即A27	110債5658卷一第68頁反面
	10	101年07月13日	DK00000000	731,580	36,579	768,159	D20即A28	110債5658卷一第69頁
	11	102年03月11日	LL00000000	864,000	43,200	907,200	D28	110債5658卷一第71頁
	12	102年03月11日	LL00000000	748,800	37,440	786,240	D29	110債5658卷一第71頁反面
	13	102年03月11日	LL00000000	751,680	37,584	789,264	D30	110債5658卷一第71頁反面
合計	13張			11,645,699	582,285	12,227,984		
以上共計	43張			81,094,736	4,054,741	85,149,477		

02 附表十(柏安實業股份有限公司):

03 (一)柏安實業股份有限公司101年4月至102年6月虛進發票明細表:

04 【參與之公司及人員:柏安實業股份有限公司:同案被告朱屏、

05 會計黃薰慧;(1)台灣管清股份有限公司:被告張富強、會計隋佩

06 鑫;(2)兼善企業股份有限公司:同案被告朱屏、會計黃薰慧;(3)

07 倫揚實業股份有限公司:被告張富強、會計隋佩鑫;(4)甲臺貿易

08 股份有限公司:同案被告朱屏、會計黃薰慧】

09

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1)	1	101年04月07日	AH00000000	929,672	46,484	976,156	A1	110債5658卷一第

(續上頁)

01

台灣管清 股份有公 司（統一 編號：00 000000）								29頁
	2	101年04月10日	AH00000000	950,802	47,540	998,342	A2	110債5658卷一第 29頁
	3	101年04月10日	AH00000000	915,746	45,787	961,533	A3	110債5658卷一第 29頁反面
	4	101年04月13日	AH00000000	934,473	46,724	981,197	A4	110債5658卷一第 29頁反面
	5	101年04月13日	AH00000000	917,667	45,883	963,550	A5	110債5658卷一第 30頁
	6	101年05月02日	BW00000000	697,254	34,863	732,117	A6	110債5658卷一第 30頁
	7	101年05月02日	BW00000000	929,672	46,484	976,156	A8	110債5658卷一第 30頁反面
	8	101年05月04日	BW00000000	697,254	34,863	732,117	A7	110債5658卷一第 30頁反面
	9	101年05月04日	BW00000000	464,836	23,242	488,078	A9	110債5658卷一第 31頁
	10	101年05月10日	BW00000000	929,672	46,484	976,156	A10	110債5658卷一第 31頁
	11	101年05月10日	BW00000000	929,672	46,484	976,156	A11	110債5658卷一第 31頁反面
	12	101年05月11日	BW00000000	813,463	40,673	854,136	A12	110債5658卷一第 31頁反面
	13	101年05月11日	BW00000000	813,463	40,673	854,136	A13	110債5658卷一第 32頁
	14	101年05月17日	BW00000000	1,501,080	75,054	1,576,134	A14	110債5658卷一第 32頁
	15	101年05月22日	BW00000000	2,139,120	106,956	2,246,076	A15	110債5658卷一第 32頁反面
	16	101年05月25日	BW00000000	1,461,080	73,054	1,534,134	A16	110債5658卷一第 32頁反面
	17	101年05月28日	BW00000000	1,307,472	65,374	1,372,846	A17	110債5658卷一第 33頁
合計	17張			17,332,398	866,622	18,199,020		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 兼善企業 股份有限 公司（統 一編號： 0000000 0）	1	102年03月20日	LL00000000	625,552	31,278	656,830	102年3月 塑膠粒交 易	110債5658卷一第 78頁
	2	102年03月20日	LL00000000	926,400	46,320	972,720	102年3月 塑膠粒交 易	110債5658卷一第 78頁
	3	102年03月21日	LL00000000	907,100	45,355	952,455	102年3月 塑膠粒交 易	110債5658卷一第 78頁反面
	4	102年03月21日	LL00000000	868,500	43,425	911,925	102年3月 塑膠粒交 易	110債5658卷一第 78頁反面
	5	102年03月22日	LL00000000	849,200	42,460	891,660	102年3月 塑膠粒交 易	110債5658卷一第 79頁
	6	102年03月26日	LL00000000	772,000	38,600	810,600	102年3月 塑膠粒交 易	110債5658卷一第 79頁
	7	102年06月14日	MJ00000000	4,100,000	205,000	4,305,000	A32 (102年6 月塑膠粒 交易)	110債5658卷一第 36頁反面

(續上頁)

01

	8	102年06月14日	MJ00000000	4,568,000	228,400	4,796,400	A33 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第37頁
	9	102年06月20日	MJ00000000	4,100,000	205,000	4,305,000	A34 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第37頁
	10	102年06月20日	MJ00000000	2,936,000	146,800	3,082,800	A35 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第37頁反面
合計	10張	(起訴書附表誤載為9張)		20,652,752	1,032,638	21,685,390		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(3) 倫揚實業股份有限公司(統一編號:00000000)	1	102年01月02日	KN00000000	4,195,200	209,760	4,404,960	A29	110債5658卷一第36頁
	2	102年06月01日	MJ00000000	952,000	47,600	999,600	A30	110債5658卷一第36頁
	3	102年06月03日	MJ00000000	932,280	46,614	978,894	A31	110債5658卷一第36頁反面
合計	3張			6,079,480	303,974	6,383,454		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(4) 甲臺貿易股份有限公司(統一編號:00000000)	1	101年07月02日	DK00000000	903,900	45,195	949,095	A18	110債5658卷一第33頁
	2	101年07月02日	DK00000000	921,560	46,078	967,638	A19即D9	110債5658卷一第33頁反面
	3	101年07月02日	DK00000000	942,025	47,101	989,126	A20即D10	110債5658卷一第33頁反面
	4	101年07月06日	DK00000000	962,704	48,135	1,010,839	A21即D11	110債5658卷一第34頁
	5	101年07月06日	DK00000000	955,004	47,750	1,002,754	A22即D12	110債5658卷一第34頁
	6	101年07月06日	DK00000000	959,706	47,985	1,007,691	A23即D13	110債5658卷一第34頁反面
	7	101年07月10日	DK00000000	957,110	47,856	1,004,966	A24即D14	110債5658卷一第34頁反面
	8	101年07月10日	DK00000000	953,040	47,652	1,000,692	A25即D15	110債5658卷一第35頁
	9	101年07月10日	DK00000000	941,380	47,069	988,449	A26即D16	110債5658卷一第35頁
	10	101年07月10日	DK00000000	957,110	47,856	1,004,966	A27即D17	110債5658卷一第35頁反面
	11	101年07月13日	DK00000000	731,580	36,579	768,159	A28即D20	110債5658卷一第35頁反面
合計	11張			10,185,119	509,256	10,694,375		
以上共計	41張	(起訴書附表誤載為40張)		54,249,749	2,712,490	56,962,239		

02 (二)柏安實業股份有限公司101年4月至102年12月(起訴書附表誤
 03 載為102年9月)虛銷發票明細:

04 【參與之公司及人員:柏安實業股份有限公司:同案被告朱屏、
 05 會計黃薰慧;(1)甲臺貿易股份有限公司:同案被告朱屏、會計黃

01 薰慧；(2)文通國際股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；(3)
 02 東漾實業股份有限公司：同案被告洪文丑】
 03

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1) 甲臺貿易 股份有限公司（統 一編號： 0000000 0）	1	101年04月18日	AH00000000	948,640	47,432	996,072	B1	110債5658卷一第 38頁
	2	101年04月20日	AH00000000	948,640	47,432	996,072	B2	110債5658卷一第 38頁
	3	101年04月20日	AH00000000	948,640	47,432	996,072	B3	110債5658卷一第 38頁反面
	4	101年04月24日	AH00000000	948,640	47,432	996,072	B4	110債5658卷一第 38頁反面
	5	101年04月24日	AH00000000	948,640	47,432	996,072	B5	110債5658卷一第 39頁
	6	101年05月17日	BW00000000	937,930	46,897	984,827	B10	110債5658卷一第 40頁
	7	101年05月17日	BW00000000	316,680	15,834	332,514	B11	110債5658卷一第 40頁反面
	8	101年05月17日	BW00000000	265,000	13,250	278,250	B12	110債5658卷一第 40頁反面
	9	101年05月22日	BW00000000	937,930	46,897	984,827	B13	110債5658卷一第 41頁
	10	101年05月22日	BW00000000	316,680	15,834	332,514	B14	110債5658卷一第 41頁
	11	101年05月22日	BW00000000	285,000	14,250	299,250	B15	110債5658卷一第 41頁反面
	12	101年05月22日	BW00000000	627,305	31,365	658,670	B16	110債5658卷一第 41頁反面
	13	101年05月25日	BW00000000	937,930	46,897	984,827	B17	110債5658卷一第 42頁
	14	101年05月25日	BW00000000	316,680	15,834	332,514	B18	110債5658卷一第 42頁
	15	101年05月25日	BW00000000	225,000	11,250	236,250	B19	110債5658卷一第 42頁反面
	16	101年05月28日	BW00000000	844,137	42,207	886,344	B20	110債5658卷一第 42頁反面
	17	101年05月28日	BW00000000	285,012	14,251	299,263	B21	110債5658卷一第 43頁
	18	101年05月28日	BW00000000	195,000	9,750	204,750	B22	110債5658卷一第 43頁
	19	102年06月04日	MJ00000000	497,000	24,850	521,850	B35	110債5658卷一第 46頁反面
	20	102年06月04日	MJ00000000	497,000	24,850	521,850	B36	110債5658卷一第 46頁反面
	21	102年06月04日	MJ00000000	486,705	24,335	511,040	B37	110債5658卷一第 47頁
	22	102年06月04日	MJ00000000	486,705	24,335	511,040	B38	110債5658卷一第 47頁
	23	102年06月18日	MJ00000000	4,400,000	220,000	4,620,000	B39即C50 (102年6月 塑膠粒交 易)	110債5658卷一第 47頁反面
	24	102年06月18日	MJ00000000	4,704,000	235,200	4,939,200	B40即C51 (102年6月 塑膠粒交 易)	110債5658卷一第 47頁反面

(續上頁)

01

	25	102年06月24日	MJ00000000	4,400,000	220,000	4,620,000	B41即C52 (102年6月 塑膠粒交易)	110債5658卷一第 48頁
	26	102年06月24日	MJ00000000	3,022,000	151,100	3,173,100	B42即C53 (102年6月 塑膠粒交易)	110債5658卷一第 48頁
合計	26張			29,726,894	1,486,346	31,213,240		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 文通國際 股份有限公司(統一 編號: 00000000 0)	1	101年05月04日	BW00000000	1,452,000	72,600	1,524,600	B6 (融資)	110債5658卷一第 39頁
	2	101年05月04日	BW00000000	1,452,000	72,600	1,524,600	B7 (融資)	110債5658卷一第 39頁反面
	3	101年05月14日	BW00000000	1,694,000	84,700	1,778,700	B8	110債5658卷一第 39頁反面
	4	101年05月15日	BW00000000	1,936,000	96,800	2,032,800	B9	110債5658卷一第 40頁
	5	101年07月02日	DK00000000	917,300	45,865	963,165	B23 (融資)	110債5658卷一第 43頁反面
	6	101年07月02日	DK00000000	935,240	46,762	982,002	B24 (融資)	110債5658卷一第 43頁反面
	7	101年07月02日	DK00000000	956,020	47,801	1,003,821	B25 (融資)	110債5658卷一第 44頁
	8	101年07月06日	DK00000000	976,964	48,848	1,025,812	B26	110債5658卷一第 44頁
	9	101年07月06日	DK00000000	969,144	48,457	1,017,601	B27	110債5658卷一第 44頁反面
	10	101年07月06日	DK00000000	974,038	48,702	1,022,740	B28	110債5658卷一第 44頁反面
	11	101年07月10日	DK00000000	971,400	48,570	1,019,970	B29	110債5658卷一第 45頁
	12	101年07月10日	DK00000000	967,270	48,364	1,015,634	B30	110債5658卷一第 45頁
	13	101年07月10日	DK00000000	955,435	47,772	1,003,207	B31	110債5658卷一第 45頁反面
	14	101年07月10日	DK00000000	971,400	48,570	1,019,970	B32	110債5658卷一第 45頁反面
	15	101年07月13日	DK00000000	742,460	37,123	779,583	B33	110債5658卷一第 46頁
	16	101年09月04日	EY00000000	4,603,916	230,196	4,834,112	(融資)	110債5658卷二第 16頁
	17	102年01月15日	KN00000000	4,238,381	211,919	4,450,300	B34 (融資)	110債5658卷一第 46頁
	18	102年03月11日	LL00000000	2,380,952	119,048	2,500,000	(融資)	110債5658卷二第 24頁
	19	102年06月21日	MJ00000000	5,182,880	259,144	5,442,024	(融資)	110債5658卷二第 30頁
	20	102年06月24日	MJ00000000	4,238,191	211,910	4,450,101	(融資)	110債5658卷二第 27頁
	21	102年09月11日	PE00000000	2,484,762	124,238	2,609,000	(融資)	110債5658卷二第 36頁
	22	102年12月02日 (起訴書附表誤 載為102年09 月)	QC00000000	4,096,808	204,840	4,301,648	(融資)	110債5658卷二第 42頁
合計	22張			44,096,561	2,204,829	46,301,390		

(續上頁)

01

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(3) 東漾實業股份有限公司(統一編號:00000000)	1	102年03月22日	LL00000000	632,034	31,602	663,636	102年3月塑膠粒	110偵5658卷一第79頁反面
	2	102年03月22日	LL00000000	936,000	46,800	982,800	102年3月塑膠粒	110偵5658卷一第79頁反面
	3	102年03月22日	LL00000000	916,500	45,825	962,325	102年3月塑膠粒	110偵5658卷一第80頁
	4	102年03月22日	LL00000000	877,500	43,875	921,375	102年3月塑膠粒	110偵5658卷一第80頁
	5	102年03月26日	LL00000000	858,000	42,900	900,900	102年3月塑膠粒	110偵5658卷一第80頁反面
	6	102年03月27日	LL00000000	780,000	39,000	819,000	102年3月塑膠粒	110偵5658卷一第80頁反面
合計	6張			5,000,034	250,002	5,250,036		
以上共計	54張			78,823,489	3,941,177	82,764,666		

02 附表十一(兼善企業股份有限公司):

03 (一)兼善企業股份有限公司101年6月至102年6月虛進發票明細表:

04 【參與之公司及人員:兼善企業股份有限公司:同案被告朱屏、

05 會計黃薰慧;(1)甲臺貿易股份有限公司:同案被告朱屏、會計黃

06 薰慧;(2)文通國際股份有限公司:被告張富強、會計隋佩鑫】

07

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1) 甲臺貿易股份有限公司(統一編號:00000000)	1	101年06月11日	BW00000000	761,600	38,080	799,680	D1	110偵5658卷一第64頁反面
	2	101年06月11日	BW00000000	257,136	12,857	269,993	D2	110偵5658卷一第64頁反面
	3	101年06月11日	BW00000000	265,000	13,250	278,250	D3	110偵5658卷一第65頁
	4	102年03月06日	LL00000000	2,365,916	118,296	2,484,212	D27	110偵5658卷一第71頁
	5	102年03月15日	LL00000000	612,550	30,628	643,178	D31	110偵5658卷一第72頁
	6	102年03月15日	LL00000000	426,556	21,328	447,884	D32	110偵5658卷一第72頁
	7	102年03月19日	LL00000000	620,690	31,035	651,725	102年3月塑膠粒交易	110偵5658卷一第76頁反面
	8	102年03月19日	LL00000000	919,200	45,960	965,160	102年3月塑膠粒交易	110偵5658卷一第76頁反面
	9	102年03月20日	LL00000000	900,050	45,003	945,053	102年3月塑膠粒交易	110偵5658卷一第77頁
	10	102年03月20日	LL00000000	861,750	43,088	904,838	102年3月塑膠粒交易	110偵5658卷一第77頁
	11	102年03月21日	LL00000000	842,600	42,130	884,730	102年3月塑膠粒交易	110偵5658卷一第77頁反面
	12	102年03月25日	LL00000000	766,000	38,300	804,300	102年3月塑膠粒交易	110偵5658卷一第77頁反面
合計	12張			9,599,048	479,955	10,079,003		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處

(續上頁)

01

(2) 文通國際 股份有限 公司(統 一編號: 0000000 0)	1	102年06月10日	MJ00000000	3,900,000	195,000	4,095,000	102年6月 塑膠粒交 易	107他2689卷一第 215頁反面
	2	102年06月10日	MJ00000000	4,432,000	221,600	4,653,600	102年6月 塑膠粒交 易	107他2689卷一第 215頁反面
	3	102年06月18日	MJ00000000	3,900,000	195,000	4,095,000	102年6月 塑膠粒交 易	107他2689卷一第 215頁
	4	102年06月18日	MJ00000000	2,850,000	142,500	2,992,500	102年6月 塑膠粒交 易	107他2689卷一第 215頁
合計	4張			15,082,000	754,100	15,836,100		
以上共計	16張			24,681,048	1,234,055	25,915,103		

02

(二)兼善企業股份有限公司101年6月至102年6月虛銷發票明細表：

03

【參與之公司及人員：兼善企業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(1)甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；(2)文通國際股份有限公司：被告張富強、會計隋佩鑫；(3)柏安實業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

04

05

06

07

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(1) 甲臺貿易 股份有限 公司(統 一編號: 0000000 0,起訴 書附表記 載有誤, 更正之)	1	101年06月28日	BW00000000	910,875	45,544	956,419	C4	110債5658卷一第 50頁反面
	2	101年06月28日	BW00000000	910,875	45,544	956,419	C5	110債5658卷一第 51頁
	3	101年06月28日	BW00000000	936,900	46,845	983,745	C7	110債5658卷一第 51頁反面
	4	101年06月28日	BW00000000	936,900	46,845	983,745	C8	110債5658卷一第 51頁反面
	5	101年07月06日	DK00000000	861,760	43,088	904,848	C18	110債5658卷一第 54頁
	6	101年07月09日	DK00000000	888,500	44,425	932,925	C19	110債5658卷一第 54頁反面
	7	101年07月10日	DK00000000	888,500	44,425	932,925	C20	110債5658卷一第 54頁反面
	8	101年07月10日	DK00000000	915,640	45,782	961,422	C21	110債5658卷一第 55頁
	9	101年07月10日	DK00000000	923,400	46,170	969,570	C22	110債5658卷一第 55頁
	10	101年07月11日	DK00000000	924,000	46,200	970,200	C23	110債5658卷一第 55頁反面
	11	101年07月11日	DK00000000	848,100	42,405	890,505	C25	110債5658卷一第 56頁
	12	101年07月12日	DK00000000	697,600	34,880	732,480	C26	110債5658卷一第 56頁
	13	101年07月12日	DK00000000	909,500	45,475	954,975	C24	110債5658卷一第 55頁反面
	14	101年07月12日	DK00000000	915,600	45,780	961,380	C27	110債5658卷一第 56頁反面
合計	14張			12,468,150	623,408	13,091,558		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(2) 文通國際 股份有限	1	101年04月09日	AH00000000	2,318,400	115,920	2,434,320	(融資)	110債5658卷二第 52頁
	2	101年05月28日	BW00000000	3,574,200	178,710	3,752,910	(融資)	110債5658卷二第

(續上頁)

01

公司（統一編號：00000000，起訴書附表記載有誤，更正之）								56頁
	3	101年06月25日	BW00000000	1,485,978	74,299	1,560,277	(融資)	110債5658卷二第61頁
	4	101年06月25日	BW00000000	894,428	44,721	939,149	(融資)	110債5658卷二第61頁
	5	101年06月25日	BW00000000	1,304,768	65,238	1,370,006	(融資)	110債5658卷二第60頁
	6	101年06月25日	BW00000000	963,002	48,150	1,011,152	(融資)	110債5658卷二第60頁
	7	101年09月03日	EY00000000	1,442,006	72,100	1,514,106	(融資)	110債5658卷二第68頁
	8	101年10月12日	EY00000000	2,368,692	118,435	2,487,127	(融資)	110債5658卷二第72頁
	9	101年10月23日	EY00000000	900,931	45,047	945,978	(融資)	110債5658卷二第75頁
	10	101年10月23日	EY00000000	1,613,699	80,685	1,694,384	(融資)	110債5658卷二第75頁
	11	101年10月24日	EY00000000	702,751	35,138	737,889	(融資)	110債5658卷二第80頁
	12	101年10月24日	EY00000000	929,236	46,462	975,698	(融資)	110債5658卷二第80頁
	13	101年10月24日	EY00000000	842,167	42,108	884,275	(融資)	110債5658卷二第79頁
	14	101年10月24日	EY00000000	921,625	46,081	967,706	(融資)	110債5658卷二第79頁
	15	102年01月25日	KN00000000	3,246,286	162,314	3,408,600	(融資)	110債5658卷二第83頁
	16	102年02月25日	KN00000000	2,514,289	125,714	2,640,003	(融資)	110債5658卷二第86頁
	17	102年03月08日	LL00000000	2,382,236	119,112	2,501,348	(融資)	110債5658卷二第89頁
	18	102年03月15日	LL00000000	1,046,905	52,345	1,099,250	(融資)	110債5658卷二第92頁
合計	18張			29,451,599	1,472,579	30,924,178		
交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
(3) 柏安實業股份有限公司（統一編號：00000000，起訴書附表記載有誤，更正之）	1	102年03月20日	LL00000000	625,552	31,278	656,830	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第78頁
	2	102年03月20日	LL00000000	926,400	46,320	972,720	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第78頁
	3	102年03月21日	LL00000000	907,100	45,355	952,455	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第78頁反面
	4	102年03月21日	LL00000000	868,500	43,425	911,925	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第78頁反面
	5	102年03月22日	LL00000000	849,200	42,460	891,660	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第79頁
	6	102年03月26日	LL00000000	772,000	38,600	810,600	102年3月塑膠粒交易	110債5658卷一第79頁
	7	102年06月14日	MJ00000000	4,100,000	205,000	4,305,000	A32 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第36頁反面
	8	102年06月14日	MJ00000000	4,568,000	228,400	4,796,400	A33 (102	110債5658卷一第

(續上頁)

							年6月塑膠粒交易)	37頁
	9	102年06月20日	MJ00000000	4,100,000	205,000	4,305,000	A34 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第37頁
	10	102年06月20日	MJ00000000	2,936,000	146,800	3,082,800	A35 (102年6月塑膠粒交易)	110債5658卷一第37頁反面
合計	10張			20,652,752	1,032,638	21,685,390		
以上共計	42張			62,572,501	3,128,625	65,701,126		

附表十二(千應工程企業有限公司)：

千應工程企業有限公司102年3月虛銷發票明細表：

【參與之公司及人員：被告張富強、千應工程企業有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧；甲臺貿易股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
甲臺貿易股份有限公司(統一編號：00000000)	1	102年03月05日	LL00000000	718,620	35,931	754,551	C35	110債5658卷一第58頁反面
	2	102年03月05日	LL00000000	922,229	46,111	968,340	C36	110債5658卷一第58頁反面
	3	102年03月05日	LL00000000	711,864	35,593	747,457	C37	110債5658卷一第59頁
	4	102年03月08日	LL00000000	859,500	42,975	902,475	C38	110債5658卷一第59頁
	5	102年03月08日	LL00000000	744,900	37,245	782,145	C39	110債5658卷一第59頁反面
	6	102年03月08日	LL00000000	747,765	37,388	785,153	C40	110債5658卷一第59頁反面
	7	102年03月12日	LL00000000	609,490	30,475	639,965	C41	110債5658卷一第60頁
	8	102年03月12日	LL00000000	424,424	21,221	445,645	C42	110債5658卷一第60頁
合計	8張			5,738,792	286,939	6,025,731		

附表十三(東漾實業股份有限公司)：

東漾實業股份有限公司102年3月虛進發票明細表：

【參與之公司及人員：被告張富強、東漾實業股份有限公司：同案被告洪文丑；柏安實業股份有限公司：同案被告朱屏、會計黃薰慧】

交易對象	編號	發票開立日期	發票字軌號碼	銷售額	營業稅額	總計	備註	發票影本出處
柏安實業股份有限公司(統一編號：00000000)	1	102年03月22日	LL00000000	632,034	31,602	663,636	102年3月塑膠粒	110債5658卷一第79頁反面
	2	102年03月22日	LL00000000	936,000	46,800	982,800	102年3月塑膠粒	110債5658卷一第79頁反面
	3	102年03月22日	LL00000000	916,500	45,825	962,325	102年3月塑膠粒	110債5658卷一第80頁
	4	102年03月22日	LL00000000	877,500	43,875	921,375	102年3月塑膠粒	110債5658卷一第80頁
	5	102年03月26日	LL00000000	858,000	42,900	900,900	102年3月塑膠粒	110債5658卷一第80頁反面

(續上頁)

	6	102年03月27日	LL00000000	780,000	39,000	819,000	102年3月 塑膠粒	110債5658卷一第 80頁反面
合計	6張			5,000,034	250,002	5,250,036		

附表甲：

中長期擔保或信用借款

編號	借款銀行	借款人	銀行授信審核依據	放款日	借款金額	備註	未償餘額	證據出處
1	華南商業銀行	文通國際股份有限公司	文通公司101年及100年12月31日資產負債表、101年及100年1月1日至12月31日損益表、股東權益變動表、現金流量表等資料	102年02月25日 (起訴書誤載為102年02月05日)	1,000萬元	新貸	8,499,997元	華南商業銀行股份有限公司溪湖分行107年1月19日華溪字第107000006號函暨檢送文通國際股份有限公司借款明細表、101年財務報表暨會計師查核報告書及相關銀行信用調查等資料(見110債5658卷一第83至123頁)、華南商業銀行溪湖分行112年3月31日(112)華溪催字第1120301號函及所附債權憑證影本、債權計算書及繳納款項明細表(見本院卷第293至307頁)
2	彰化商業銀行	文通國際股份有限公司	文通公司101年12月31日與102年6月30日資產負債表、101年1月1日至101年12月31日與102年1月1日至102年6月30日損益表、現金流量表等資料	102年08月26日	103萬元	借新還舊	1,030,000元	文通國際股份有限公司借款明細表、彰化商業銀行之動撥申請書兼債權憑證、資產負債表、損益表、現金流量表等資料(見110債5658卷一第125至133頁)、彰化商業銀行股份有限公司112年5月30日陳報狀在卷可憑(見本院卷第329至331頁)
3	彰化商業銀行	文通國際股份有限公司	同上	102年12月06日	599萬9,805元 (起訴書誤載為599萬9,850元)	借新還舊	5,999,805元 (起訴書誤載為599萬9,850元)	
4	臺灣中小企業銀行	倫揚實業股份有限公司	倫揚公司101年12月31日資產負債表、101年1月1日至12月31日損益表等資料	102年05月申請,102年06月04日簽約,接續動撥(詳如附表戊)	1,000萬元額	新貸	10,000,000元 (起訴書誤載為7,029,850)	臺灣中小企業銀行二林分行107年2月26日107二林字第00007號函暨檢送倫揚實業股份有限公司借款明細表、動態融資週轉金貸款契約書、借據、授信約定書、客戶授信申請書及相關銀行徵信資料、財團法人中小企業信用保證基金104年1月29日函、倫揚實業股份有限公司變更登記表、股東名簿、董監事監察人名單、章程、經濟部工廠登記證、客戶基本資料及營業單位放款交易歷史檔等資料(見110債5658卷一第134至190頁)、臺灣中小企業銀行二林分行112年4月18日二林字第1128101150號函及所附借款餘額明細表、支付命令及確定證明書影本、債權憑證影本(見本院卷第309至320頁)
5	臺灣中小企業銀行	駿齊有限公司	駿齊公司101年12月31日、102年12月31日與103年7月31日資產負債表、101年1月1日至102年12月31日、102年1月1日至102年12月31日、103年1月1日至103年7月31日損益表等資料	103年10月23日申請,103年10月31日簽約,103年11月04日放款	550萬元	新貸	3,371,496元	駿齊有限公司借款明細表、臺灣中小企業銀行有關駿齊有限公司之借據、客戶基本資料、授信申請書、授信約定書、徵信報告等相關授信資料、駿齊有限公司變更登記表、章程、公司登記資料查詢(見110債5658卷二第164至198頁)、臺灣中小企業銀行二林分行112年4月18日二林字第1128101150號函及所附借款餘額明細表、支付命令及確定證明書影本、債權憑證影本(見本院卷第309至320頁)
6	臺中商業銀行	駿齊有限公司	101年財務報表等資料	102年10月15日	250萬元	新貸	3,143,968元	台中商銀有關駿齊有限公司之借貸資料、授信審查報告及貸放請核書及相關銀行授信資料(見110債5658卷一第191至196頁)、台中商業銀行股份有限公司112年4月18日刑事陳報狀及所附債權憑
7	臺中商業銀行	駿齊有限公司	同上	102年10月15日	250萬元	新貸		

(續上頁)

								證影本、放款繳息明細表（見本院卷第321至327頁）
	合計金額				37,509,805元 （起訴書誤載為37,509,850元）		32,045,266元 （起訴書誤載為29,120,793元）	

發票及貨款支票融資借款

編號	借款銀行	借款人	銀行授信審核依據	放款日	借款金額	發票買受人	未償餘額	備註	證據出處
8	臺灣中小企業銀行	駿齊有限公司	銷貨發票及貨款支票	101、102年	2,297萬元	文通國際股份有限公司	0	附表丁	借款明細表、相關統一發票與支票及借據影本（見110債5658卷二第3至42頁）
9	臺灣中小企業銀行	柏安實業股份有限公司	銷貨發票及貨款支票	101、102年	2,760萬元	文通國際股份有限公司	0	附表乙	借款明細表、相關統一發票與支票及借據影本（見110債5658卷二第3至42頁）
10	臺灣中小企業銀行	兼善企業股份有限公司	銷貨發票及貨款支票	101、102年	3,059萬元	文通國際股份有限公司	0	附表丙	借款明細表、相關統一發票與支票及借據影本（見110債5658卷二第44至94頁）
	合計金額				8,116萬元		0		

附表乙：

柏安實業股份有限公司以銷貨發票與貨款支票（買方：文通國際股份有限公司）向臺灣中小企業銀行二林分行辦理融資借款明細表：

編號	發票日期	發票號碼	發票金額	借款日期	借款金額	支票日期	支票號碼	支票金額	支票付款行庫
1	101年05月04日	BW00000000	1,524,600	101年05月14日	2,400,000	101年08月31日	YP00000000	1,524,600	上海銀行延平簡易型分行
2	101年05月04日	BW00000000	1,524,600			101年09月05日	YP00000000	1,524,600	上海銀行延平簡易型分行
3	101年07月02日	DK00000000	963,165	101年07月04日	2,350,000	101年11月10日	GD00000000	963,165	華南銀行溪湖分行
4	101年07月02日	DK00000000	982,002			101年11月20日	GD00000000	1,003,821	華南銀行溪湖分行
5	101年07月02日	DK00000000	1,003,821			101年11月30日	GD00000000	982,002	華南銀行溪湖分行
6	101年09月04日	EY00000000	4,834,112	101年09月06日	3,860,000	102年01月06日	JLA00000000	2,417,056	台中商銀中壢分行
7	102年01月15日	KN00000000	4,450,300	102年01月17日	3,560,000	102年01月15日	JLA00000000	2,417,056	台中商銀中壢分行
						102年06月15日	TCB00000000	1,085,600	台中商銀二林分行
						102年06月20日	TCB00000000	1,314,000	台中商銀二林分行
						102年06月30日	TCB00000000	1,270,000	台中商銀二林分行
8	102年03月11日	LL00000000	2,500,000	102年03月14日 （起訴書誤載為102年03月01日）	2,000,000	102年07月05日	TCB00000000	780,700	台中商銀二林分行
						102年08月31日	TCB00000000	942,180	台中商銀二林分行
						102年09月10日	TCB00000000	822,000	台中商銀二林分行
9	102年06月24日	MJ00000000	4,450,101	102年06月25日	2,480,000	102年09月10日	TCB00000000	735,820	台中商銀二林分行
						102年11月30日	TCB00000000	797,000	台中商銀二林分行
						102年12月10日	TCB00000000	1,263,500	台中商銀二林分行
10	102年06月21日	MJ00000000	5,442,024	102年06月25日	4,350,000	102年12月15日	TCB00000000	2,389,600	台中商銀二林分行
						102年11月25日	TCB00000000	2,634,700	台中商銀二林分行
						102年12月10日	TCB00000000	1,309,890	台中商銀二林分行
				102年07月09日	1,080,000	102年12月20日	TCB00000000	1,497,434	台中商銀二林分行
						102年11月30日	TCB00000000	797,000	台中商銀二林分行
						102年12月10日	TCB00000000	1,263,500	台中商銀二林分行
11	102年09月11日	PE00000000	2,609,000	102年09月16日	1,260,000	102年12月15日	TCB00000000	2,389,600	台中商銀二林分行
						103年02月28日	JN00000000	512,000	彰化銀行埔心分行
						103年03月15日	ENA00000000	519,500	台中商銀二林分行
				102年09月18日	820,000	103年03月15日	ENA00000000	511,500	台中商銀二林分行
						103年03月05日	ENA00000000	528,000	台中商銀二林分行
						103年03月10日	JN00000000	538,000	彰化銀行埔心分行

(續上頁)

01

12	102年12月02日	QC00000000	4,301,648	102年12月06日	3,440,000	103年04月25日	ENA00000000	860,000	台中商銀二林分行
						103年05月02日	ENA00000000	860,000	台中商銀二林分行
						103年05月09日	AT00000000	860,000	台企銀建國分行
						103年05月16日	AT00000000	860,000	台企銀建國分行
						103年05月23日	AT00000000	861,648	台企銀建國分行
合計			34,585,373		27,600,000			34,585,372 (相同部分 不重複計算)	

02 附表丙：

03 兼善企業股份有限公司以銷貨發票與貨款支票（買方：文通國際
04 股份有限公司）向臺灣中小企業銀行二林分行辦理融資借款明細
05 表：
06

編號	發票日期	發票號碼	發票金額	借款日期	借款金額	支票日期	支票號碼	支票金額	支票付款行庫
1	101年01月10日	YU00000000	4,355,925	101年02月10日	3,000,000	101年06月10日	GD00000000	1,877,300	華南銀行溪湖分行
	發票申請作廢					101年06月25日	GD00000000	1,877,175	華南銀行溪湖分行
2	101年01月12日	YU00000000	3,153,150	101年02月10日	3,000,000	101年05月10日	GD00000000	1,877,300	華南銀行溪湖分行
	發票申請作廢					101年05月25日	GD00000000	1,877,300	華南銀行溪湖分行
3	101年04月09日	AH00000000	2,434,320	101年04月23日	1,900,000	101年09月30日	YP00000000	2,434,320	上海銀行延平簡易型分行
4	101年05月28日	BW00000000	3,752,910	101年06月04日	3,000,000	101年10月15日	GD00000000	1,250,000	華南銀行溪湖分行
						101年10月22日	GD00000000	1,250,000	華南銀行溪湖分行
						101年10月28日	GD00000000	1,252,910	華南銀行溪湖分行
5	101年06月25日	BW00000000	1,560,277	101年06月28日	1,940,000	101年09月10日	GD00000000	428,980	華南銀行溪湖分行
6	101年06月25日	BW00000000	939,142		1,960,000	101年09月15日	PJA00000000	609,520	台中商銀平鎮分行
7	101年06月25日	BW00000000	1,370,006		(合計： 3,900,000)	101年09月20日	PJA00000000	483,750	台中商銀平鎮分行
8	101年06月25日	BW00000000	1,011,152			101年09月25日	PJA00000000	906,730	台中商銀平鎮分行
						101年10月05日	PJA00000000	454,215	台中商銀平鎮分行
						101年10月10日	TCB00000000	476,750	台中商銀二林分行
						101年10月20日	TCB00000000	969,035	台中商銀二林分行
						101年10月25日	GD00000000	553,020	華南銀行溪湖分行
9	101年09月03日	EY00000000	1,514,106	101年09月05日	1,200,000	101年12月26日	JLA00000000	1,514,106	台中商銀中壢分行
10	101年10月12日	EY00000000	2,487,127	101年10月17日	1,980,000	102年03月10日	GD00000000	101,667	華南銀行溪湖分行
						102年03月10日	GD00000000	125,000	華南銀行溪湖分行
						102年03月10日	GD00000000	125,000	華南銀行溪湖分行
						102年03月10日	IN00000000	1,085,460	彰化銀行埔心分行
						102年03月15日	IN00000000	300,000	彰化銀行埔心分行
						102年03月15日	JLA00000000	750,000	台中商銀中壢分行
11	101年10月23日	EY00000000	945,978	101年10月30日	2,110,000	102年02月25日	IN00000000	1,694,384	彰化銀行埔心分行
12	101年10月23日	EY00000000	1,694,384			102年02月25日	IN00000000	945,978	彰化銀行埔心分行
13	101年10月24日	EY00000000	737,889	101年11月01日	2,850,000	102年03月10日	IN00000000	1,713,587	彰化銀行埔心分行
14	101年10月24日	EY00000000	975,698			102年03月10日	IN00000000	884,275	彰化銀行埔心分行
15	101年10月24日	EY00000000	884,275			102年03月10日	IN00000000	967,706	彰化銀行埔心分行
16	101年10月24日	EY00000000	967,706						
17	102年01月25日	KN00000000	3,408,600	102年01月29日	2,680,000	102年07月10日	TCB00000000	1,150,000	台中商銀二林分行
						102年07月15日	TCB00000000	1,130,000	台中商銀二林分行
						102年07月20日	TCB00000000	1,128,600	台中商銀二林分行
18	102年02月25日	KN00000000	2,640,003	102年02月27日	2,100,000	102年07月25日	TCB00000000	1,415,920	台中商銀二林分行
						102年07月31日	TCB00000000	1,224,080	台中商銀二林分行
19	102年03月08日	LL00000000	2,501,348	102年03月14日	2,000,000	102年08月06日	TCB00000000	905,000	台中商銀二林分行
						102年08月10日	TCB00000000	871,748	台中商銀二林分行
						102年08月15日	TCB00000000	724,600	台中商銀二林分行
20	102年03月15日	LL00000000	1,099,250	102年03月20日	510,000	102年08月20日	TCB00000000	561,250	台中商銀二林分行
				102年04月16日	360,000	102年08月25日	TCB00000000	538,000	台中商銀二林分行
合計			38,433,246		30,590,000				38,432,666

07 附表丁：

08 駿齊有限公司以銷貨發票與貨款支票（買方：文通國際股份有限

01

02

公司) 向臺灣中小企業銀行二林分行辦理融資借款明細表：

編號	發票日期	發票號碼	發票金額	借款日期	借款金額	支票日期	支票號碼	支票金額	支票付款行庫
1	101年07月05日	DK00000000	2,350,022	①101年07月24日	①2,680,000	102年01月10日	GD00000000	2,350,000	華南銀行溪湖分行
2	101年07月05日	DK00000000	2,000,030	②101年08月13日	②800,000	102月01日15日 (起訴書漏載補充之)	GD00000000 (起訴書漏載補充之)	2,000,000	華南銀行溪湖分行
3	101年11月07日	GM00000000	842,375 (起訴書誤載為840,375)	101年12月07日	1,230,000	102年04月20日	TCB00000000	842,375	台中商銀二林分行
4	101年11月09日	GM00000000	697,625			102年04月25日	TCB00000000	697,625	台中商銀二林分行
5	101年11月30日	GM00000000	720,500 (起訴書誤載為720,530)	101年12月13日	1,110,000	102年05月15日	TCB00000000	720,500	台中商銀二林分行
6	101年11月30日	GM00000000	667,125			102年05月20日	TCB00000000	667,125	台中商銀二林分行
7	101年11月16日 (起訴書誤載為101年11月09日)	GM00000000	2,658,501	①102年01月09日 ②102年01月09日 ③102年01月11日	①1,480,000 ②2,120,000 ③520,000	102年06月05日	TCB00000000	2,658,500	台中商銀二林分行
8	101年11月09日 (起訴書誤載為101年11月16日)	GM00000000	2,505,755			102年06月25日	TCB00000000	2,505,750	台中商銀二林分行
9	102年03月01日	LL00000000	829,773	102年04月18日	880,000	102年09月30日	TCB00000000	1,100,000	台中商銀二林分行
10	102年03月19日	LL00000000	472,794			102年10月17日	TCB00000000	1,000,000	台中商銀二林分行
11	102年03月22日	LL00000000	5,433						
12	102年04月03日	LL00000000	793,223						
13	102年05月10日	MJ00000000	687,661	102年05月28日	2,200,000	102年11月06日	TCB00000000	2,750,000	台中商銀二林分行
14	102年05月16日	MJ00000000	684,735						
15	102年05月30日	MJ00000000	656,145	102年06月19日	2,120,000	102年12月06日	TCB00000000	2,650,000	台中商銀二林分行
16	102年06月04日	MJ00000000	708,346						
17	102年06月06日	MJ00000000	648,449						
18	102年06月10日	MJ00000000	637,093						
19	102年06月11日	MJ00000000	536,655	102年06月28日	2,000,000	102年12月24日	TCB00000000	2,501,250	台中商銀二林分行
20	102年06月14日	MJ00000000	629,717						
21	102年06月17日	MJ00000000	556,164						
22	102年06月19日	MJ00000000	778,727						
23	102年09月24日	PE00000000	1,105,402	①102年10月28日	①880,000	103年03月10日	ENA00000000	1,105,395	台中商銀二林分行
24	102年10月04日	PE00000000	1,010,884	②102年10月30日	②800,000	103年03月25日	ENA00000000	1,010,850	台中商銀二林分行
25	102年11月01日	QC00000000	1,243,000	102年11月20日	2,150,000	103年04月21日	ENA00000000	2,687,500	台中商銀二林分行
26	102年11月05日	QC00000000	1,444,500						
27	102年11月27日	QC00000000	630,000	102年12月11日	2,000,000	103年05月16日	ENA00000000	2,512,350	台中商銀二林分行
28	102年11月29日	QC00000000	625,250						
29	102年12月02日	QC00000000	635,000						
30	102年12月05日	QC00000000	631,100						
合計	28,391,984 (起訴書原記載有誤,更正之)			22,970,000		29,759,220 (起訴書記載30,701,400部分應扣除上開誤載支票金額942,180)			

03

04

附表戊：倫揚實業股份有限公司借款明細表

編號	簽約日期	借款日期	借款金額額度 (新臺幣元)	借款餘額 (新臺幣元)
1	102年06月04日	102年08月19日	1,030,000	1,030,000
2	102年06月04日	102年08月29日	680,000	680,000
3	102年06月04日	102年09月09日	620,000	620,000
4	102年06月04日	102年09月24日	1,040,000	1,040,000
5	102年06月04日	102年09月25日	1,470,000	1,470,000
6	102年06月04日	102年10月03日	1,680,000	1,680,000
7	102年06月04日	102年10月30日	720,000	720,000
8	102年06月04日	102年11月04日	660,000	660,000

9	102年06月04日	102年11月13日	640,000	640,000
10	102年06月04日	102年11月20日	1,460,000	1,460,000

附錄本案論罪科刑法條全文：

修正前中華民國刑法第339條

意圖為自己或第三人不法之所有，以詐術使人將本人或第三人之物交付者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科1千元以下罰金。

以前項方法得財產上不法之利益或使第三人得之者，亦同。

前二項之未遂犯罰之。

中華民國刑法第339條

意圖為自己或第三人不法之所有，以詐術使人將本人或第三人之物交付者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科50萬元以下罰金。

以前項方法得財產上不法之利益或使第三人得之者，亦同。

前二項之未遂犯罰之。

商業會計法第71條

商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有下列情事之一者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣60萬元以下罰金：

一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。

三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。

四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。

五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果。