

查核意見：

壹、損益決算之查核：

一、收入事項：

- (一)該公司出售下腳收入，計 1,654 萬 398 元，誤列「存入保證金」科目，如數轉列「出售下腳收入」。
- (二)該公司以前年度造艦成本，計高估 2 億 2,674 萬 5,648.57 元，誤沖減本年度銷貨成本，如數分別增列「銷貨成本」及「什項收入」。

二、支出事項：

- (一)該公司應付商業本票之利息費用經核短列 7 萬 7,400 元，如數增列「利息費用」，並減列「應付商業本票折價」。
- (二)該公司績效獎金經核溢列 1,264 萬 3,645 元，如數分別減列「銷貨成本－績效獎金」及「應付費用」。
- (三)配合收入事項修正結果，隨同增列「什項費用－提撥福利金」及「應付費用」各 661 萬 6,159 元。
- (四)本年度決算用人費用（包括資本支出）原列 27 億 2,563 萬 2,549.41 元，經本支出事項(二)、(三)項修正減列 602 萬 7,486 元，改列為 27 億 1,960 萬 5,063.41 元。其中經營績效獎金，係依「經濟部所屬事業經營績效獎金實施要點」規定，暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 2 億 5,383 萬 423 元，及 1.2 個月績效獎金 1 億 5,221 萬 9,355 元。依「經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點」規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。

以上收支事項修正結果，增列銷貨成本 2 億 1,410 萬 2,003.57 元，其他營業外收入 2 億 4,328 萬 6,046.57 元，財務費用 7 萬 7,400 元，其他營業外費用 661 萬 6,159 元，收支互抵後，淨增本期

純益 2,249 萬 484 元。

貳、盈虧撥補之查核：

一、盈餘事項：

本期純益原列7億1,121萬93.26元，經壹項損益部分修正增列2,249萬484元，核定為7億3,370萬577.26元。

二、分配事項：

填補虧損原列7億1,121萬93.26元，經壹項損益部分修正增列2,249萬484元，核定為7億3,370萬577.26元。

三、虧損事項：

累積虧損原列72億2,498萬8,940.41元，核與92年度決算審定數相符，予以照列。

四、填補事項：

(一)撥用盈餘原列7億1,121萬93.26元，經壹項損益部分修正增列2,249萬484元，核定為7億3,370萬577.26元。

(二)待填補之虧損原列65億1,377萬8,847.15元，經壹項損益部分修正減列2,249萬484元，核定為64億9,128萬8,363.15元。

參、現金流量之查核：

一、營業活動之現金流量：

營業活動之淨現金流入原列 4 億 7,493 萬 9,555.67 元，經壹項損益部分及肆項資產負債部分修正增列 369 萬 7,852 元，核定為 4 億 7,863 萬 7,407.67 元。

二、投資活動之現金流量：

投資活動之淨現金流出原列 2 億 3,022 萬 189.89 元，其中現金流入 127 萬 4,179 元，係減少固定資產之數；現金流出 2 億 3,149 萬 4,368.89 元，包括無形資產及其他資產淨增 6,517 萬 5,277.95 元，增加固定資產 1 億 6,631 萬 9,090.94 元，均予照列。

三、融資活動之現金流量：

融資活動之淨現金流入原列 6 億 2,499 萬 4,129.22 元，經壹項損益部分及肆項資產負債部分修正減列 369 萬 7,852 元，核定為 6 億 2,129 萬 6,277.22 元。

四、現金及約當現金之淨增：

現金及約當現金之淨增原列 8 億 6,971 萬 3,495 元，係減少現金 3,008 萬 6,505 元及增加自投資日起三個月內到期或清償之債權證券 8 億 9,980 萬元，增減互抵之數，予以照列。

肆、資產負債及業主權益之查核：

一、資產事項：

應收款項原列 3 億 3,596 萬 5,937.86 元，經查該公司與銀行對帳後發現估列之應收利息已由銀行透支戶中扣抵，分別減列「應收利息」及「銀行透支」各 216 萬 1,880 元，核定為 3 億 3,380 萬 4,057.86 元。

二、負債事項：

(一)短期債務原列 64 億 6,964 萬 8,904.77 元，經查該公司與銀行對帳後發現估列之應付水電費、透支息等，均已由透支戶中支付，分別減列「應付費用」1,367 萬 6,061 元、「應付利息」125 萬 965 元，並增列「銀行透支」1,492 萬 7,026 元，另經壹項損益部分及本資產事項部分修正減列 208 萬 4,480 元，合計增列 1,284 萬 2,546 元，核定為 64 億 8,249 萬 1,450.77 元。

(二)應付款項原列 21 億 3,089 萬 1,658.97 元，經壹項損益部分及本負債事項(一)項修正減列 2,095 萬 4,512 元，核定為 21 億 993 萬 7,146.97 元。

(三)什項負債原列 1 億 2,793 萬 6,536 元，經壹項損益部分修正減列 1,654 萬 398 元，核定為 1 億 1,139 萬 6,138 元。

三、業主權益事項：

累計虧損原列 65 億 1,377 萬 8,847.15 元，經貳項盈虧撥補部分修正減列 2,249 萬 484 元，核定為 64 億 9,128 萬 8,363.15 元。