

查核意見：

壹、損益決算之查核：

一、收入事項：

- (一)該公司辦理原料報廢未以淨額入帳，致什項收入及資產報廢損失各溢列1億4,615萬4,582元，如數分別減列「什項收入」及「資產報廢損失」。
- (二)該公司辦理存貨評價，其存貨跌價損失及存貨跌價回升利益未以淨額入帳，依一般公認會計原則，分別減列「什項收入」及「存貨跌價損失」各6,243萬7,326元。

二、支出事項：

- (一)該公司人力外包費經重新核算結果，計短列47萬8,254元，如數增列「應付費用」、「銷貨成本－外包費」49萬2,701元、「管理費用－外包費」4,788元，並減列「員工訓練費用－外包費」1萬9,235元。
- (二)該公司加班費及夜點費經重新核算結果，計溢列152萬525元，如數減列「應付費用」、「銷貨成本－加班誤餐費」125萬2,460元、「銷貨成本－其他津貼」26萬9,065元，並增列「管理費用－其他津貼」1,000元。
- (三)該公司工作場所電費、水費經重新核算結果，計短列88萬6,166元，如數增列「應付費用」、「銷貨成本－工作場所電費」101萬4,665元，並減列「銷貨成本－工作場所水費」12萬8,499元。
- (四)該公司委託檢驗試驗工作費經重新核算結果，計溢列269萬1,199元，如數減列「應付費用」、「銷貨成本－委託檢驗試驗費」20萬2,657元、「服務費用－委託檢驗試驗費」39萬3,304元、「行銷費用－委託檢驗試驗費」209萬5,238元。
- (五)該公司派赴國外長期出差人員查有未經報准卻於國外租車情事，衍生車租、保險費、油

費、停車費、維修費、牌照稅等費用，計102萬7,925元，如數增列「預付費用」，並分別減列「銷貨成本－國外旅費」7萬7,700元、「銷貨成本－其他」1萬4,791元、「銷貨成本－交通及運輸設備修護費」2萬3,472元、「銷貨成本－交通及運輸設備保險費」13萬8,410元、「銷貨成本－燃料」6萬5,674元、「銷貨成本－車租」46萬9,551元、「銷貨成本－行政規費」2,350元、「服務費用－國外旅費」2萬428元、「服務費用－燃料」461元、「管理費用－其他」669元、「管理費用－燃料」6,446元、「在製品」1萬3,968元、「研究發展費用－其他」4,470元、「研究發展費用－交通及運輸設備保險費」2萬1,153元、「研究發展費用－燃料」1,481元、「研究發展費用－車租」16萬6,901元。

(六)本年度決算用人費用原列33億9,952萬9,752元，經本支出事項(二)項修正減列152萬525元，改列為33億9,800萬9,227元。其中經營績效獎金係依「漢翔航空工業股份有限公司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3億9,188萬3,670元及0.07個月績效獎金1,519萬6,808元。依「漢翔航空工業股份有限公司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。

(七)本年度決算所得稅費用原列7,727元，予以照列。

以上收支事項修正結果，減列銷貨成本113萬7,263元，勞務成本41萬4,193元，行銷費用209萬5,238元，管理費用1,327元，其他營業費用21萬3,240元，其他營業外收入2億859萬1,908元，其他營業外費用2億859萬1,908元，淨增本期純益386萬1,261元。

貳、盈虧撥補之查核：

一、盈餘事項：

本期純益原列4,341萬9,452元，經壹項損益部分修正增列386萬1,261元，核定為4,728萬713元。

二、分配事項：

填補虧損原列4,341萬9,452元，經壹項損益部分修正增列386萬1,261元，核定為4,728萬713元。

三、虧損事項：

累積虧損原列58億195萬4,122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4,341萬9,452元，經壹項損益部分修正增列386萬1,261元，核定為4,728萬713元。

(二)待填補之虧損原列57億5,853萬4,670元，經壹項損益部分修正減列386萬1,261元，核定為57億5,467萬3,409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12億2,876萬8,338元，經壹項損益部分修正結果，予以照列。

二、投資活動之現金流量：

投資活動之淨現金流出原列3億7,016萬1,005元，其中現金流入1億4,676萬4,676元，係減少基金及長期應收款之數；現金流出5億1,692萬5,681元，包括短期投資淨增1,641萬5,523元，無形資產及其他資產淨增137萬8,671元，增加長期投資1億244萬2,393元，增加固定資產3億9,668萬9,094元，均予照列。

三、融資活動之現金流量：

融資活動之淨現金流出原列1億8,652萬5,156元，其中現金流入5億4,624萬4,242元，包括短期債務淨增9,378萬6,471元，增加長期債務4億2,866萬2,500元，其他負債淨增2,379萬5,271元；現金流出7億3,276萬9,398元，係減少長期債務之數，均予照列。

四、匯率影響數：

匯率影響數原列流出722萬3,554元，予以照列。

五、現金及約當現金之淨增：

現金及約當現金之淨增原列6億6,485萬8,623元，係增加現金之數，予以照列。

肆、資產負債及業主權益之查核：

一、資產事項：

(一)存貨原列58億4,473萬9,434元，經壹項損益部分修正減列1萬3,968元，核定為58億4,472萬5,466元。

(二)預付款項原列7億7,829萬7,765元，經查該公司「預付貨款」、「預付費用」、「應付帳款」、「應付費用」科目帳列本年度購案應預付貨款未支付數，計1,811萬6,187元，資產負債同時虛增，分別減列「預付貨款」879萬2,722元、「預付費用」932萬3,465元、「應付帳款」1,685萬2,837元、「應付費用」126萬3,350元；另經壹項損益部分修正增列102萬7,925元，合計減列1,708萬8,262元，核定為7億6,120萬9,503元。

二、負債事項：

應付款項原列28億8,814萬1,215元，經壹項損益部分及本資產事項(二)項修正減列2,096萬3,491元，核定為28億6,717萬7,724元。

三、業主權益事項：

累積虧損原列57億5,853萬4,670元，經壹項損益部分修正減列386萬1,261元，核定為57億5,467萬3,409元。