

查核意見：

壹、損益決算之查核：

一、收入事項：

- (一)該公司短期投資之處分及其期末評價所產生之利得及損失，未以淨額表達，依一般公認會計原則分別減列「短期投資未實現損失」及「投資利益」各7,407萬8,971元。
- (二)該公司「應付費用」科目帳列92年度績效獎金及考核獎金，計3,243萬6,251元，經核已無須支付，如數減列本科目，並增列「什項收入」。

二、支出事項：

- (一)該公司漏列入侵偵測防護與弱點評估系統委外服務費297萬4,390元，如數分別增列「業務費用—電腦租金及使用費」及「應付費用」。
- (二)該公司漏列水果郵票印製費2,173萬元，及本年度應攤銷該郵票印製攤銷費987萬1,521元，分別增列「郵票印製費—攤銷發行券幣印鑄費」987萬1,521元、「郵政票券印製費」1,185萬8,479元，及「應付帳款」2,173萬元。
- (三)該公司漏列電腦主機通道延伸器維護費112萬8,000元，如數增列「業務費用—機械及設備修護費」及「應付費用」。
- (四)該公司漏列個人化郵票印製費426萬9,000元，及本年度應攤銷該郵票印製攤銷費193萬9,325元，分別增列「郵票印製費—攤銷發行券幣印鑄費」193萬9,325元、「郵政票券印製費」232萬9,675元、及「應付帳款」426萬9,000元。
- (五)該公司漏估第4季全勤獎金1,040萬5,161元，如數增列「應付費用」，並分別增列「郵件處理費—考核獎金」15萬9,957元、「郵件運輸費—考核獎金」20萬4,144元、「其他郵務成本—考核獎金」40萬5,693元、「業務費用—考核獎金」345萬3,054元、「管理費用—考核獎金」511萬8,594元、「研究發展費用—考核獎金」82萬2,105元、「員工訓練費用—考核

獎金」24萬1,614元。

(六)該公司臺南郵局漏列12月份志工交通誤餐費、學校師生儲金手續費，計26萬2,024元，如數增列「應付費用」，並分別增列「郵件處理費—用品消耗—其他」1萬7,250元、「業務費用—用品消耗—其他」20萬1,150元、「手續費用—佣金、匯費及手續費」4萬3,624元。

(七)該公司臺東郵局漏列12月份航空郵件運費7萬5,407元、水路郵件運費4萬4,900元及公路郵件運費11萬5,350元，計23萬5,657元，如數增列「應付費用」，並分別增列「郵件運輸費—國內航空運費」7萬5,407元、「郵件運輸費—貨物運費」4萬4,900元、「郵件運輸費—公路運費」11萬5,350元。

(八)該公司臺中郵件處理中心漏估12月份汙水處理系統保養款及空調主機保養款，計9,145元，如數增列「應付費用」，並分別增列「郵件處理費用—一般房屋修護費」5,145元，「郵件處理費用—什項設備修護費」4,000元。

(九)該公司重行核算，應補提以前年度退休金7億7,000萬元，如數增列「應計退休金負債」，並分別增列「郵件處理費用—職員退休及離職金」9,241萬7,710元、「郵件運輸費用—職員退休及離職金」591萬520元、「其他郵務成本—職員退休及離職金」57萬570元、「業務費用—職員退休及離職金」5億7,087萬6,460元、「管理費用—職員退休及離職金」9,170萬840元、「研究發展費用—職員退休及離職金」638萬6,380元、「員工訓練費用—職員退休及離職金」95萬1,720元、「管理費用—工員退休及離職金」112萬4,200元、「業務費用—工員退休及離職金」6萬1,600元。

(十)本年度決算用人費用原列342億5,073萬6,387元，經本支出事項(五)、(九)項修正增列7億8,040萬5,161元，改列為350億3,114萬1,548元。其中經營績效獎金係依據「交通部所屬實施用人費率事業機構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29億4,630萬4,507元，及2.6個月績效獎金38億1,666萬9,149元。依「交通部所屬實施用人費率事業機構薪給管理要點」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。

(十一)本年度決算所得稅費用原列1,269萬7,521元，予以照列。

以上收支事項修正結果，增列郵務成本1億1,174萬1,492元，業務費用5億7,869萬4,654元，管理費用9,794萬3,634元，其他營業費用840萬1,819元，其他營業外收入3,243萬6,251元；減列金融保險收入7,407萬8,971元，金融保險成本7,403萬5,347元，收支互抵後，淨減本期純益7億

6,438萬8,972元。

貳、盈虧撥補之查核：

一、盈餘事項：

本期純益原列138億1,713萬981.62元，經壹項損益部分修正減列7億6,438萬8,972元，核定為130億5,274萬2,009.62元。

二、分配事項：

(一)法定公積：按本期純益提列25%，計32億6,318萬5,502.4元。

(二)特別公積：依公司章程規定提列壽險特別盈餘公積16億3,307萬1,318.22元。

(三)本年度決算可分配盈餘130億5,274萬2,009.62元，經以上（一）、（二）項分配後，尚餘81億5,648萬5,189元，悉數分配中央政府股息紅利。

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570億5,691萬7,783.85元，經壹項損益部分及肆項資產負債部分修正結果，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3,659億9,923萬4,213.03元，其中現金流入132億7,947萬4,457.97元，包括存放央行淨減127億1,284萬3,824.97元，買匯貼現及放款淨減3億7,752萬9,818元，減少固定資產1,847萬1,860元，無形資產及其他資產淨減1億7,062萬8,955元；現金流出3,792億7,870萬8,671元，包括短期投資淨增2,804億1,350萬517元，增加基金及長期應收款966億6,601萬9,351元，增加固定資產21億9,918萬8,803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1,959億1,174萬8,483.16元，其中現金流入2,144億6,850萬5,762.76元，係存匯款及金融債券淨增之數；現金流出185億5,675萬7,279.6元，包括短期債務淨減61億1,000萬元，其他負債淨減5億9,758萬7,628.6元，發放現金股利118億4,916萬9,651元，均予照列。

四、匯率影響數：

匯率影響數之現金流入原列1億6,207萬4,506元，予以照列。

五、現金及約當現金之淨減：

現金及約當現金之淨減原列1,128億6,849萬3,440.02元，包括減少現金391億6,289萬4,234.56元，存放銀行同業726億6,454萬4,853.46元，存放央行9億7,417萬2,521元，及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券6,688萬1,831元數，予以照列。

肆、資產負債及業主權益之查核：

一、資產事項：

- (一)應收帳款原列480億5,856萬1,457.75元，經查該公司「其他應收款」科目帳列應收郵電共管郵政專用電信持分之土地，計88萬5,360元，上開土地業於本年度完成過戶手續，且經檢討將移交財政部國有財產局，如數減列本科目，並增列「其他非營業資產」，核定為480億5,767萬6,097.75元。
- (二)土地原列479億3,308萬7,259元，經查該公司「土地」科目帳列非供業務使用且將移交財政部國有財產局之資產，計3億106萬6,275元，依科目性質，如數轉列「其他非營業資產」，核定為476億3,202萬984元。
- (三)土地改良物原列2,718萬3,258元，經查該公司「土地改良物」科目帳列非供業務使用且將移交財政部國有財產局之資產，計16萬9,785元，依科目性質，如數減列本科目，「累積折舊－土地改良物」隨同減列5萬2,961元，並分別增列「其他非營業資產」16萬9,785元，「累積折舊－其他非營業資產」5萬2,961元，合計減列11萬6,824元，核定為2,706萬6,434元。
- (四)房屋及建築原列181億5,906萬8,613元，經查該公司「房屋及建築」科目帳列非供業務使用且將移交財政部國有財產局之資產，計1億3,455萬606元，如數減列本科目，「累積折舊－房屋及建築」隨同減列3,188萬6,885元，並分別增列「其他非營業資產」1億3,455萬606元，「累積折舊－其他非營業資產」3,188萬6,885元，合計減列1億266萬3,721元，核定為180億5,640萬4,892元。
- (五)非營業資產原列15萬3,332元，經本資產事項(一)至(四)修正增列4億473萬2,180元，核定為4億488萬5,512元。
- (六)遞延資產原列48億6,729萬7,450.48元，經壹項損益部分修正增列1,418萬8,154元，核定為48億8,148萬5,604.48元。

二、負債事項：

- (一)應付款項原列1,137億5,863萬6,070.96元，經壹項損益部分及貳項盈虧撥補部分修正減列5億420萬4,230元，核定為1,132億5,443萬1,840.96元。
- (二)長期債務原列62億4,917萬5,622元，經壹項損益部分修正增列7億7,000萬元，核定為70億1,917萬5,622元。

三、業主權益事項：

已指撥保留盈餘原列104億2,918萬3,986.8元，經貳項盈虧撥補部分修正減列2億5,160萬7,616元，核定為101億7,757萬6,370.8元。