

查核意見：

壹、損益決算之查核：

一、收入事項：

- (一)該公司環工處水處理業務移轉民營之固定資產短列折舊 1 萬 1,786 元，處分資產利益隨同短列，如數分別增列「其他營業成本—機械及設備折舊」及「財產交易利益」。
- (二)該公司環工處水處理業務移轉民營財產出售利益 19 萬 7,184.40 元，誤列為「什項收入」科目，如數增列「財產交易利益」，並減列「什項收入」。
- (三)該公司與奧村公司共同承攬捷運工程民權分處捷運工程，以該公司為戶名之定期存款預扣 10% 存款息所得稅 2 萬 4,559 元，漏未列帳，如數分別增列「預付稅款」及「利息收入」。
- (四)該公司與鹿島公司共同承攬新莊分處捷運工程，依合作比率應分配之定期存款利息及以該公司為戶名之定期存款預扣 10% 存款息所得稅，計 47 萬 4,173 元，漏未列帳，如數增列「利息收入」，並分別增列「其他應收款」37 萬 5,870 元、「預付稅款」9 萬 8,303 元。
- (五)該公司與鹿島、皇昌公司共同聯合承攬三重分處捷運工程，以該公司為戶名之定期存款預扣 10% 存款息所得稅，及出售廢電纜、扣罰協力廠商等款，依合作比率應分配之收入，計 9 萬 2,478 元，漏未列帳，如數增列「其他應收款」，並分別增列「利息收入」2 萬 8,680 元、「什項收入」6 萬 3,798 元。
- (六)該公司「租賃收入」科目帳列工材部預收彰化廠及楠梓廠 94 年 1-3 月租金 129 萬元，核非屬本年度收入，如數減列「租賃收入」，並增列「預收收入」。
- (七)該公司菲律賓分公司轉投資利益及總公司合併帳列錯誤，致累積換算調整數溢列 1,261 萬 4,789.21 元，如數減列「累積換算調整數」，並減列「長期投資權益調整」873 萬 9,370.48 元，及增列「投資利益」387 萬 5,418.73 元。
- (八)該公司環工處水處理業務移轉民營，經核短列收入，計 1,968 萬 7,755 元，如數分別增列「其他應收款」及「什項收入」。

二、支出事項：

(一)本年度營業成本原列 258 億 6,594 萬 8,275.12 元，經本收入事項(一)項修正增列 1 萬 1,786 元，核定為 258 億 6,596 萬 61.12 元；另營業費用原列 5 億 2,319 萬 5,168.54 元，營業外費用原列 24 億 6,726 萬 7,603.02 元，予以照列。

(二)本年度決算用人費用原列 26 億 5,635 萬 5,045.67 元，其中經營績效獎金係依「榮民工程股份有限公司經營績效獎金管理實施要點」規定，暫按員工薪資提列 1.96 個月考核獎金 1 億 9,696 萬 6,886 元。依「榮民工程股份有限公司從業人員薪給管理要點」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，依案處理。

以上收支事項修正結果，增列其他營業成本 1 萬 1,786 元，財務收入 311 萬 2,830.73 元，其他營業外收入 1,976 萬 3,339 元，淨增本期純益 2,286 萬 4,383.73 元。

貳、盈虧撥補之查核：

一、盈餘事項：

本期純益原列 5,859 萬 2,895.1 元，經壹項損益部分修正增列 2,286 萬 4,383.73 元，核定為 8,145 萬 7,278.83 元。

二、分配事項：

填補虧損原列 5,859 萬 2,895.1 元，經壹項損益部分修正增列 2,286 萬 4,383.73 元，核定為 8,145 萬 7,278.83 元。

三、虧損事項：

累積虧損原列 58 億 5,635 萬 9,975.19 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 5,859 萬 2,895.1 元，經壹項損益部分修正增列 2,286 萬 4,383.73 元，核定為 8,145 萬 7,278.83 元。

(二)待填補之虧損原列 57 億 9,776 萬 7,080.09 元，經壹項損益部分修正減列 2,286 萬 4,383.73 元，核定為 57 億 7,490 萬 2,696.36 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 35 億 8,652 萬 3,975.49 元，經調整增列核屬調整非現金項目 1 億 3,878 萬 1,535.89 元及壹項損益部分修正結果，計增列 1 億 3,878 萬 1,535.89 元，核定為 37 億 2,530 萬 5,511.38 元。

二、投資活動之現金流量：

投資活動之淨現金流出原列 8 億 8,378 萬 9,530.36 元，經調整增列減少長期投資 6,651 萬 7,452.83 元，調整增列固定資產 5,612 萬 589.3 元及調整增列無形資產及其他資產淨增 3,018 萬 4,879.7 元，計淨減 9,245 萬 3,162.43 元，核定為 7 億 9,133 萬 6,367.93 元。

三、融資活動之現金流量：

融資活動之淨現金流出原列 17 億 6,113 萬 4,075.48 元，經調整減列其他負債淨減 164 萬 2,126 元，調整增列減少長期債務 1 億 588 萬 7,213 元，及肆項資產負債部分修正減列 61 萬

8,359 元，計增列 1 億 486 萬 3,446 元，核定為 18 億 6,599 萬 7,521.48 元。

四、匯率影響數：

匯率影響數之現金流入原列 1 億 5,171 萬 9,872.39 元，經調整減列外幣匯率影響數 1 億 2,637 萬 1,252.32 元，核定為 2,534 萬 8,620.07 元。

五、現金及約當現金之淨增：

現金及約當現金之淨增原列 10 億 9,332 萬 242.04 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)應收款項原列 77 億 8,729 萬 4,729.53 元，經查該公司應收工程款，計 61 萬 8,359 元，銀行已收帳，公司未及列帳，如數減列「應收工程款」及「銀行透支」，另經壹項損益部分修正增列 2,015 萬 6,103 元，合計增列 1,953 萬 7,744 元，核定為 78 億 683 萬 2,473.53 元。

(二)預付款項原列 4 億 3,596 萬 778.08 元，經壹項損益部分修正增列 12 萬 2,862 元，核定為 4 億 3,608 萬 3,640.08 元。

(三)長期投資原列 31 億 9,556 萬 3,043.1 元，經壹項損益部分修正減列 873 萬 9,370.48 元，核定為 31 億 8,682 萬 3,672.62 元。

二、負債事項：

(一)短期債務原列 401 億 8,264 萬 1,206.24 元，經本資產事項(一)項修正減列 61 萬 8,359 元，核定為 401 億 8,202 萬 2,847.24 元。

(二)預收款項原列 65 億 1,659 萬 1,460.97 元，經壹項損益部分修正增列 129 萬元，核定為 65 億 1,788 萬 1,460.97 元。

三、業主權益事項：

(一)累計虧損原列 57 億 9,776 萬 7,080.09 元，經貳項盈虧撥補部分修正減列 2,286 萬 4,383.73 元，核定為 57 億 7,490 萬 2,696.36 元。

(二)累積換算調整數原列負 4 億 2,620 萬 5,453.9 元，經壹項損益部分修正增列 1,261 萬 4,789.21 元，核定為負 4 億 3,882 萬 243.11 元。