

## 查核意見：

### 壹、損益決算之查核：

#### 一、收入事項：

- (一)轉投資之臺灣銀行股份有限公司以前年度估列應負擔之建物拆除費用 18 萬元，經核已無須支付，如數分別減列「其他預收款」及增列「什項收入」。
- (二)轉投資之臺灣銀行股份有限公司債券期貨保證金孳息，誤以稅後淨額列帳，計短列 12 元，如數分別增列「應收所得稅退稅款」及「金融保險收入－利息收入」。
- (三)轉投資之臺銀綜合證券股份有限公司帳列備供出售金融資產已實現利益，經核溢列 1 萬 840 元，如數減列「備供出售金融資產之已實現利益」，並分別增列「預付所得稅稅款」975 元及「其他營業外收入－租賃收入」1 萬 1,815 元。

#### 二、支出事項：

- (一)轉投資之臺灣銀行股份有限公司經營績效獎金之提列，經重新核算結果，計溢列 183 萬 2,591 元，如數減列「應付費用」，並分別減列「業務費用－績效獎金」87 萬 2,342 元、「業務費用－考核獎金」72 萬 6,952 元、「管理費用－績效獎金」12 萬 7,253 元及「管理費用－考核獎金」10 萬 6,044 元。
- (二)轉投資之臺灣銀行股份有限公司繳納未足額進用身障人員差額補助費，誤列為公益支出，計 1 萬 9,047 元，如數分別增列「什項費用－未足額進用身障人員差額補助費」及減列「業務費用－公益支出」。

- (三)轉投資之臺灣銀行股份有限公司建築物室內裝修工程審查費 2 萬 6,790 元，配合工程停辦依其性質，如數分別減列「未完工程」及增列「業務費用－委託調查研究費」。
- (四)轉投資之臺灣銀行股份有限公司本年度估列刊登媒體廣告費，經核溢列 161 萬 6,550 元，如數分別減列「應付費用」及「業務費用－廣（公）告費」。
- (五)轉投資之臺灣銀行股份有限公司宿舍電費，計 6,635 元，誤列為「管理費用－宿舍水費」，依其性質轉列為「管理費用－宿舍電費」。
- (六)轉投資之臺灣銀行股份有限公司管理單位服裝費用，計 98 萬 3,180 元，誤列為「業務費用－服裝」，依其性質轉列為「管理費用－服裝」。
- (七)轉投資之臺灣銀行股份有限公司什項設備折舊費用，計 2 萬 4,549 元，誤列為「業務費用－什項設備修護費」，依其性質轉列為「業務費用－什項設備折舊」。
- (八)轉投資之臺灣銀行股份有限公司機械及設備折舊費用，計 9 萬 511 元，分別誤列為「業務費用－交通及運輸設備折舊」6 萬 148 元及「業務費用－什項設備折舊」3 萬 363 元，依其性質轉列為「業務費用－機械及設備折舊」。
- (九)轉投資之臺銀綜合證券股份有限公司職員薪金，經核溢列 6,207 元，如數分別減列「應付費用」及「管理費用－職員薪金」。
- (十)轉投資之臺銀綜合證券股份有限公司交通及運輸設備折舊費用，計 3,474 元，誤列為「業務費用－什項設備折舊」，依其性質轉列為「業務費用－交通及運輸設備折舊」。
- (十一)轉投資之臺銀綜合證券股份有限公司職業團體會費，計 9,600 元，誤列為「證券經紀及承銷費用－佣金、匯費及手續費」，依其性質轉列為「證券經紀及承銷費用－職業團體會費」。
- (十二)有關國營事業經營績效獎金，本院業依立法院 102 年 1 月 11 日院會決議檢討研議其核算制度，並於同年 4 月間將「國營事業經營績效獎金核算制度檢討報告」函送立法院在案。另據以配修「公營事業機構員工待遇授權訂定基本原則」等通案性規定，及請相關主管機關修訂其所屬事業用人費薪給管理要點與經營績效獎金實施要點等。該公司本年度用人費用原列 124 億 7,742 萬 4,942 元，經本支出事項(一)、(九)修正減列 183 萬 8,798 元，改列

為 124 億 7,558 萬 6,144 元。其中經營績效獎金經依「財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點」及「財政部所屬事業機構經營績效獎金實施要點」等規定，在其用人費用支付限額內，暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 11 億 4,689 萬 628 元及 2.38 個月績效獎金 13 億 3,786 萬 3,392 元。以上用人費用循例暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。

(十三)本年度決算所得稅費用原列 12 億 1,575 萬 1,349 元，經上述收支事項修正及調整課稅所得等結果，分別減列「所得稅費用」2,405 萬 5,448 元、「預付所得稅稅款」1,521 萬 8,954 元、「遞延所得稅資產」7,020 萬 5,093 元、「備抵遞延所得稅資產評價」7,028 萬 2,970 元、「應付所得稅款」1,516 萬 6,225 元及「遞延所得稅負債」1,789 元，並增列「應收所得稅退稅款」2,402 萬 8,511 元，本科目經上述調整，改列為 11 億 9,169 萬 5,901 元。

以上收支事項修正結果，增列管理費用 74 萬 3,676 元，其他營業外收入 19 萬 1,815 元；減列金融保險收入 1 萬 828 元、業務費用 417 萬 2,234 元及所得稅費用 2,405 萬 5,448 元，收支互抵後，淨增本期淨利 2,766 萬 4,993 元。

## 貳、盈虧撥補之查核：

### 一、盈餘事項：

(一)本期淨利原列 73 億 3,711 萬 6,331.59 元，經壹項損益部分修正增列 2,766 萬 4,993 元，核定為 73 億 6,478 萬 1,324.59 元。

(二)公積轉列數原列 3 億 9,900 萬元，予以照列。

(三)首次採用國際財務報導準則調整數轉列數原列 2,514 萬 8,450 元，予以照列。

## 二、分配事項：

- (一)法定公積：按本期淨利填補虧損後依 10%提撥比例提列，計 6 億 9,128 萬 350.56 元。
- (二)特別公積：按本期淨利填補虧損後約 48.12%提撥比例提列，計 33 億 2,689 萬 5,605.03 元。
- (三)填補虧損：填補虧損原列 4 億 5,197 萬 7,819 元，予以照列。
- (四)股息紅利：本年度決算可分配盈餘 77 億 8,892 萬 9,774.59 元，經上述(一)至(三)項分配後，尚餘 33 億 1,877 萬 6,000 元，悉數分配中央政府股息紅利。

## 三、虧損事項：

其他綜合損益轉入數原列 4 億 5,197 萬 7,819 元，予以照列。

## 四、填補事項：

撥用盈餘原列 4 億 5,197 萬 7,819 元，予以照列。

## 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出原列 1,038 億 4,478 萬 1,619.29 元，經壹項損益部分及肆項資產負債部分修正減列 7 億 7,619 萬 5,977.22 元，核定為 1,030 億 6,858 萬 5,642.07 元。

### 二、投資活動之現金流量：

投資活動之淨現金流入原列 517 億 3,021 萬 427.55 元，經壹項損益部分及肆項資產負債部分修正減列 3,911 萬 4,981 元，核定為 516 億 9,109 萬 5,446.55 元。

### 三、籌資活動之現金流量：

籌資活動之淨現金流入原列 79 億 4,286 萬 5,259.22 元，經肆項資產負債部分修正減列 7 億 3,708 萬 996.22 元，核定為 72 億 578 萬 4,263 元。

### 四、匯率影響數：

匯率影響數之現金流入原列 3 億 9,336 萬 5,935 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 437 億 7,833 萬 9,997.52 元，包括增加現金 205 億 9,133 萬 4,721.24 元，可自由動用並自存款日起 3 個月內到期之存放央行 84 億 6,803 萬 7,841 元，及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券 171 億 2,856 萬 9,575 元；減少自存款日起 3 個月內到期之存放銀行同業 899 億 6,628 萬 2,134.76 元，增減互抵之數，予以照列。

## 肆、資產負債及權益之查核：

### 一、資產事項：

- (一)應收款項原列 460 億 4,701 萬 4,485.38 元，經貳項盈虧撥補部分修正減列 7 億 3,708 萬 996.22 元，核定為 453 億 993 萬 3,489.16 元。
- (二)當期所得稅資產原列 33 億 7,620 萬 6,466 元，經壹項損益部分修正增列 881 萬 544 元，核定為 33 億 8,501 萬 7,010 元。
- (三)預付款項原列 54 億 7,800 萬 685.77 元，查轉投資之臺灣銀行股份有限公司轄下臺銀保險經紀人股份有限公司、臺銀人壽保險股份有限公司及臺銀綜合證券股份有限公司預付員工次年 1 月份薪資，計 3,914 萬 1,771 元，依其性質，如數分別減列「預付費用」及增列「暫付及待結轉帳項」，核定為 54 億 3,885 萬 8,914.77 元。
- (四)購建中固定資產原列 3 億 1,097 萬 9,478 元，經壹項損益部分修正減列 2 萬 6,790 元，核定為 3 億 1,095 萬 2,688 元。
- (五)遞延所得稅資產原列 21 億 7,137 萬 848 元，經壹項損益部分修正增列 7 萬 7,877 元，核定為 21 億 7,144 萬 8,725 元。
- (六)什項資產原列 62 億 9,606 萬 6,846.19 元，經本資產事項(三)項修正增列 3,914 萬 1,771 元，核定為 63 億 3,520 萬 8,617.19 元。

## 二、負債事項：

- (一)應付款項原列 665 億 9,491 萬 4,879.98 元，經壹項損益部分修正減列 345 萬 5,348 元；貳項盈虧撥補部分修正增列 9,200 萬 5,000 元，合計淨增列 8,854 萬 9,652 元，核定為 666 億 8,346 萬 4,531.98 元。
- (二)當期所得稅負債原列 2 億 9 萬 5,288 元，經壹項損益部分修正減列 1,516 萬 6,225 元，核定為 1 億 8,492 萬 9,063 元。
- (三)預收款項原列 23 億 1,545 萬 4,705.72 元，經壹項損益部分修正減列 18 萬元，核定為 23 億 1,527 萬 4,705.72 元。
- (四)遞延所得稅負債原列 185 億 6,293 萬 3 元，經壹項損益部分修正減列 1,789 元，核定為 185

億 6,292 萬 8,214 元。

### 三、權益事項：

已指撥保留盈餘原列 206 億 8,241 萬 9,114.85 元，經貳項盈虧撥補部分修正減列 8 億 142 萬 1,003.22 元，核定為 198 億 8,099 萬 8,111.63 元。