

管制藥品製藥工廠作業基金查核意見：

壹、收支餘絀之查核

一、該基金部分存貨已無庫存數量，仍有帳列存貨成本合計負 129 萬 9,769 元，如數增列「雜項收入」129 萬 9,769 元、「原料」117 萬 8,279 元、「製成品」12 萬 1,498 元，並減列「物料」8 元。

二、業務總收入原列 8 億 8,058 萬 983.22 元，經以上收支事項修正結果，核定為 8 億 8,188 萬 752.22 元；業務總支出原列 6 億 3,117 萬 5,486.22 元，予以照列；收支互抵，獲本期賸餘 2 億 5,070 萬 5,266 元。

貳、餘絀撥補之查核

賸餘之部原列 6 億 1,620 萬 2,945 元，經前述壹項收支餘絀部分修正增列 129 萬 9,769 元，核定為 6 億 1,750 萬 2,714 元，解繳公庫淨額 1 億 2,000 萬元後，尚有未分配賸餘 4 億 9,750 萬 2,714 元，留待以後年度分配。

參、現金流量之查核

一、業務活動之淨現金流入原列 3 億 3,401 萬 2,165.22 元，經前述壹項收支餘絀部分修正結果，未影響現金流量，予以照列。

二、投資活動之淨現金流出原列 4,899 萬 2,519 元，籌資活動之淨現金流出原列 1 億 2,034 萬 2,353 元，現金及約當現金之淨增原列 1 億 6,467 萬 7,293.22 元，均予照列。

肆、資產、負債及淨值之查核

一、存貨原列 2 億 1,798 萬 1,089 元，經前述壹項收支餘絀部分修正增列 129 萬 9,769 元，核定為 2 億 1,928 萬 858 元。

二、累積餘絀原列 4 億 9,620 萬 2,945 元，經前述壹項收支餘絀部分修正增列 129 萬 9,769 元，核定為 4 億 9,750 萬 2,714 元。

三、資產原列 15 億 6,405 萬 7,750 元，經上述一項修正增列後，核定為 15 億 6,535 萬 7,519 元；負債原列 1 億 9,209 萬 4,639 元，予以照列；淨值原列 13 億 7,196 萬 3,111 元，經上述二項修正增列後，核定為 13 億 7,326 萬 2,880 元。