

附表六：

附表六之一：虛偽顯示器交易對照表

買 進 (應 付)				賣 出 (應 收)			
採購日期 運貨日期	進 貨 數 量(台)	賣貨廠商 金額(USD)	帳 目 作 法 匯 款 單 據 (證據出處 原審卷)	發 票 日 期	出 貨 內 容 數 量(台)	買貨廠商 金額(USD)	帳 目 作 法 及 單 據 (證據出處 原審卷)
89.12.20 開立 INVOICE 89.12.22	A-910T (No Brand) 19 " Triniton 共1060台	GOLDFULL 398,772	1. 安泰商業銀行 L/C (卷53第40頁至第41 頁) 2. 傳票科目-- <u>購料借款</u> (卷53第33頁)	1 89.12.27	A-910T (No Brand) 19 " Triniton 共1060台	CARBO 468,520	1. 傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC業務 」、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第76頁) 2. 電子發票 (卷53第78頁)
2 89.12.20 89.12.20	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共1100台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共880台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共960台	GRAND 792,396	1. 第一商業銀行 L/C (卷52第195頁至第 196頁) 2. 傳票科目-- <u>購料借款</u> (卷52第188頁)	2 89.12.27	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共1100台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共880台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共960台	CARBO 931,200	1. 傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC業務 」、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第76頁) 2. 電子發票 (卷53第81頁) 3. 應收之貨款分下列二筆款項作帳： (1) 與嗣後向 CARBO 購買廢船之應付，互抵- 美金 \$ 607,321.39 證據： (A) 傳票借記：應付帳款之應付 CARBO -「原 料款」、貸記：應收帳款之應收 CARBO -製品業務部帳款-PC業務」(卷72第183頁) (2) 收回現金-美金323,878.61 證據： (A) 傳票 (借記：活期存款-美金、貸記：應收 帳款之應收 CARBO-製品業務部帳款-PC業 務)(卷72第173頁) (B) Carbo 匯款予光電公司之彰化銀行匯款單 (卷72第174頁至第176頁)

3	90.01.04 開立 INVOICE 90.01.05	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共300台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共330台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共400台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共420台	GRAND 445,698	1. 大眾商業銀行 L/C (卷52第205頁, 卷69第 67頁) 2. 傳票科目---預付外購 款(卷52第198頁)	3	90.01.09	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共300台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共330台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共400台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共420台	CARBO 523,720	1. 傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC 業務 」、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第84頁) 2. 電子發票 (卷53第86頁)
4	90.01.09 90.01.15	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共950台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共1100台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共1000台	GRAND 1,197,306	1. L/C[開狀申請書] (卷52第226頁) 2. 傳票科目---預付外購 款(卷52第98頁)	4	90.01.29	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共950台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共1100台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共1000台	CARBO 1,406,920	1. 傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC 業務 」、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第89頁) 2. 電子發票 (卷53第100頁)
5	90.01.09 90.01.05	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共650台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共660台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共650台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共710台	GRAND 796,950	1. L/C[開狀申請書] (卷52第208頁) 2. 傳票科目---預付外購 款(卷52第198頁)	5	90.01.29	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共650台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共660台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共650台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共710台	CARBO 936,480	1. 傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC 業務 」、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第89頁) 2. 電子發票 (卷53第91頁)
6	90.01.09 90.01.06	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共970台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共960台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共1100台	GRAND 1,186,614	1. L/C[開狀申請書] (卷52第214頁) 2. 傳票科目---預付外購 款(卷52第198頁)	6	90.01.29	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共970台 A-910T (Artmedia) 19 " Trinito 共960台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共1100台	CARBO 1,394,360	1. 傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC 業務 」、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第89頁) 2. 電子發票 (卷53第94頁)
7	90.01.09 90.01.09	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共160台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共170台	GRAND 158,400	1. 台北銀行 L/C (卷69第63頁) 2. 傳票科目---預付外購款 (卷52第198頁)	7	90.01.29	A-740T (Artmedia) 17 " Triniton 共160台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共170台	CARBO 186,140	1. 傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC 業務 」、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第89頁) 2. 電子發票 (卷53第97頁)

			(卷52第249頁)						
15	90.04.11 90.04.12	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共890台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共760台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共450台	GRAND 849,420	1.臺灣土地銀行 L/C (卷52第291頁) 2.傳票科目--購料借款 (卷52第283頁)	15	90.04.13	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共890台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共760台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共450台	CARBO 998,180	1.傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC業務」 、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第128頁) 2.電子發票 (卷53第130頁)
16	90.04.11 90.04.14	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共890台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共760台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共450台	GRAND 849,420	1.臺灣土地銀行 L/C (卷53第10頁至第11頁) 2.傳票科目---購料借款 (卷53第1頁)	16	90.04.13	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共920台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共890台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共760台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共450台	CARBO 998,180	1.傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC業務」 、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第128頁) 2.電子發票 (卷53第133頁)
17	90.04.19 90.04.23	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共800台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共760台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共630台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共460台	GRAND 749,826	1.大眾商業銀行 L./C (卷53第19頁至第20頁，卷69第73頁) 2.傳票科目--購料借款 (卷53第12頁)	17	90.04.23	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共800台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共760台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共630台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共460台	CARBO 788,880	1.傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC業務」 、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第136頁) 2.電子發票 (卷53第138頁)
18	90.04.19 90.04.23	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共820台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共780台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共650台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共550台	GRAND 799,920	1.台北銀行 L./C (卷53第29頁至第30頁) 2.傳票科目--購料借款 (卷53第21頁)	18	90.04.23	A-740T (Armedia) 17 " Triniton 共820台 N-740T (No Brand) 17 " Triniton 共780台 A-910T (Armedia) 19 " Trinito 共650台 N-910T (No Brand) 19 " Triniton 共550台	CARBO 841,600	1.傳票科目：借記「製品業務部帳款-PC業務」 、貸記「外銷收入」(三角貿易類型) (卷53第136頁) 2.電子發票 (卷53第141頁) 3.應收之貨款分下列二筆款項作帳： (1) 與嗣後向 CARBO 購買廢船之應付，互抵美金 \$ 10,683.74 證據： (A)傳票借記：應付帳款之應付 CARBO -「原料款」 、貸記：應收帳款之應收 CARBO -製品業務部帳款-PC業務」 (卷72第183頁) (2)收回現金-美金 \$ 830,916.26 (分2筆入帳：

						54, +1.21 + 285969.26 + 手續費5.79)
						證據： (A)傳票（借記：活期存款-美金、貸記：應收帳款之應收 CARBO-製品業務部帳款-PC 業務）(卷72第177 頁) (B)Carbo 匯款予光電公司之彰化銀行匯款單 (卷72第178頁至第182頁)
合計	應付 USD \$ 10,361,775.6	(以 L/C 匯出現金)	合計	應收 USD \$ 11,985,546	(無金流)	
				(以現金收回 USD\$ 1,154,794.87	+ 應付沖抵應收 USD\$ 10,830,751.13)	

附表六之二：虛偽廢船交易對照表

買 進 (應 付)				賣 出 (應 收)		
採購日期 運貨日期	進 貨 內 容 數 量(台)	賣貨廠商 金額(USD)	帳 目 作 法 匯 款 單 據 (證據出處 原審卷)	發 票 日 期	出 貨 內 容 數 量(台)	買貨廠商 金額(USD)
1 90.03.22 開立 INVOICE 90.04.03	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "ORSOLAC" L.T.D. 噸數：14673 TONS	CARBO 1,623,567.45	1.傳票借記：商品存貨、貸記：應付原料款（卷53第46頁） 2.以應收沖應付證據：傳票借記： 應付帳款之應付 CARBO-「原料款」、貸記：「應收帳款之應收 CARBO-「製品業務部帳款-PC 業務」」（卷72第183頁）	1 90.05.04	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "ORSOLAC" L.T.D. 噸數：14673 TONS	SUPERLION 1,639,854.48
2 90.04.02 開立 INVOICE 90.04.06	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "EASTERN HAZEL" L.T.D. 噸數：17886.35 TONS	CARBO 2,063,563.43	1.傳票借記：商品存貨、貸記：應付原料款（卷53第46頁） 2.以應收沖應付證據：傳票借記： 應付帳款之應付 CARBO-「原料款」、貸記：「應收帳款	2 90.05.10	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "EASTERNHAZEL" L.T.D. 噸數：17886.35 TONS	SUPERLION 2,084,109.73
						1.傳票借記：製品業務部帳款-PC 業務、貸記： 外銷收入(三角貿易類型)（卷53第146頁） 2.電子發票（卷53P 第151頁）
						★其中 USD\$758,067.42轉做投資 TARRAN , USD\$ 800,000、USD\$ 81,787分別電匯收回 (傳票及匯款單：卷72第194頁至第201頁) 2.電子發票（卷53第148頁）

						之應收 CARBO-「製品業務部帳款-PC 業務」(卷 72第183頁)			
3	90.04.09 開立 INVOICE 90.04.10	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "M.V. BOCNA" L.T.D. 噸數：17503.00 TONS	CARBO 1,869,320.40	1.傳票借記：商品存貨、貸記：應付原料款(卷53第46頁) 2.以應收沖應付證據：傳票借記：應付帳款之應付 CARBO-「原料款」、貸記：「應收帳款之應收 CARBO-「製品業務部帳款-PC 業務」(卷72第183頁)	3	90.05.16	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "M.V. BOCNA" L.T.D. 噸數：17503.00 TONS	SUPERLION 1,888,048.61	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC 業務、貸記：外銷收入(三角貿易類型) (卷53 第146頁) 2.電子發票 (卷53第154頁)
4	90.04.11 開立 INVOICE 90.04.17	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "M.V. SHI HUI" L.T.D. 噸數：15582.00 TONS	CARBO 1,259,258	1.傳票借記：商品存貨、貸記：應付原料款 (卷53第46頁) 2.以應收沖應付證據：傳票借記：應付帳款之應付 CARBO-「原料款」、貸記：「應收帳款之應收 CARBO-「製品業務部帳款-PC 業務」(卷72第183頁)	4	90.05.21	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "M.V. SHI HUI" L.T.D. 噸數：15582.00 TONS	SUPERLION 1,271,850.58	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC 業務、貸記：外銷收入(三角貿易類型) (卷53第146頁) 2.電子發票 (卷53P 第151頁)
5	90.04.13 開立 INVOICE 90.04.20	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "ASIA PEARL" L.T.D. 噸數：18849.50 TON	CARBO 2,305,293.85	1.傳票借記：商品存貨、貸記：應付原料款 (卷53第46頁) 2.以應收沖應付證據：傳票借記：應付帳款之應付 CARBO-「原料款」、貸記：「應收帳款之應收 CARBO-「製品業務部帳款-PC 業務」(卷72第183頁)	5	90.05.29	VESSEL EVIDECING DELIVERY OF "ASIA PEARL" L.T.D. 噸數：18849.50 TON	SUPERLION 2,328,290.24	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC 業務、貸記：外銷收入(三角貿易類型) (卷53 第146頁) 2.電子發票 (卷53P 第160頁)
合計	應付 USD \$ 9,121,003.13 (無金流)			合計	應收 USD \$ 9,212,153.64 (以現金收回 USD\$ 881,787 + 投資 Tarran USD \$ 8,330,366.64)				

附表九：關於光電公司投資「Asian Times」公司美金1000萬元之金流記錄交易

	交易對象	交易原因	交易明細 (含交易時間及匯款金額)	證 據 內 容	證 據 出 處 (原審卷)
匯 款 流 程 一	嘉博公司、 格瑞公司、 金庫公司、 嘉怡公司 與 PTA 公司	PTA公司向嘉博公司、格瑞公司、金庫公司、嘉怡公司借款。	①嘉博公司90年6月28日匯款美金80萬元 格瑞公司90年6月28日匯款美金170萬元 ②金庫公司90年7月2日匯款美金160萬元 ③金庫公司90年7月4日匯款美金160萬元 ④金庫公司90年7月25日匯款美金45萬元 ⑤嘉怡公司90年7月27日匯款美金300萬元	1、嘉博公司、格瑞公司、金庫公司、嘉怡公司匯款入PTA公司分類帳影本 (記載匯入PTA之金額) 2、金庫公司匯款予PTA公司之匯款單影本	1.卷55第89頁至第93頁 2.卷66第30頁、第33頁、第34頁
匯 款 流 程 二	PTA公司 與 Asian Times公司	光電公司計畫投資Asian Times公司美金1千萬元，PTA公司將應付光電公司顯示器貨款匯予Asian Times公司美金9百萬元，代光電公司給付投資款。	①90年6月29日匯款美金250萬元 ②90年7月3日匯款美金155萬元 ③90年7月6日匯款美金150萬元 ④90年7月26日匯款美金45萬元 ⑤90年7月30日匯款美金300萬元	1、PTA公司匯款予Asian Times公司匯款申請表	1.卷54第97頁、第100頁、第102頁、第104頁、第106頁
匯 款 流 程 三	Asian Times公司 與 Best Seller公司	光電公司89年8月29日董事會議，規劃Asian Times公司投資Best Seller公司美金1千萬元。	①90年7月2日匯款美金250萬元 ②90年7月4日匯款美金155萬元 ③90年7月9日匯款美金150萬元 ④90年9月3日匯款美金45萬元 ⑤90年7月31日匯款美金300萬元	1、89年8月29日光電公司董事會決議 2、上海商業銀行提供Asian Times公司外匯活期存款臨時對帳單及由Asian Times公司轉入Best Seller公司帳目明細表	1.卷54第74頁至第77頁 2.卷55第31頁至第32頁
匯 款 流 程 四	Best Seller公司 與 金庫公司	90年7月1日Best Seller公司與金庫公司簽署投資協議，Best Seller公司與金庫公司協議個別出資美金9百萬元設立特殊化學製造廠。	①90年7月2日匯款美金250萬元 ②90年7月4日匯款美金155萬元 ③90年7月9日匯款美金150萬元 ④90年9月3日匯款美金45萬元 ⑤90年7月31日匯款美金300萬元	1、BestSeller公司匯款予金庫之匯款單 2、Best Seller公司與金庫公司之投資協議書 3、Best Seller公司要求金庫公司返還投資款及金庫公司拒絕還款回函	1.卷55第73頁至第77頁 2.卷55第172頁 3.卷55第78頁至第82頁
匯 款 流 程 五	金庫公司 與 PTA公司	◎金庫公司因借款予PTA公司而匯款。 ◎90年8月20日嘉博公司、格瑞公司、嘉怡公司將對PTA公司債權共美金550萬元讓予金庫公司，金庫公司因而取得對PTA公司 (含本身債權) 共美金915萬元之債權。 ◎Best Seller公司、金庫公司、PTA公司90年9月15日三方協議，由金庫公司將其對PTA公司之美金900萬元的債權，讓與Best Seller公司，BestSeller公司同意以其受讓之債權抵銷金庫公司對best Seller公司之債務。		1、嘉博公司、格瑞公司、金庫公司、嘉怡公司匯入PTA公司分類帳影本 (記載匯入PTA之金額) 2、金庫公司匯款予PTA公司之匯款單影本 3、93年6月17日金庫公司發予Best Seller公司信函 4、Best Seller公司、金庫公司、PTA公司90年9月15日三方協議	1.卷55第89頁至第93頁 2.卷66第30頁34頁 3.卷55第80頁至第82頁 4.卷55第97頁

(續上頁)

匯款 與 Asian Times公司 六	PTC公司 與 Asian Times公司	光電公司投資美金1千萬元成立Asian Times公司，除PTA公司將應付光電公司購買顯示器之貨款美金9百萬元匯予Asian Times公司代光電公司給付投資款外，90年7月25日光電公司將所餘投資款美金1百萬元直接匯予Asian Times公司。	90年7月25日匯款美金100萬元	1、89年8月29日光電公司董事會決議 2、黃亮博為光電公司成立B.V.I控股公司(Asian Times Co., Ltd.)所擬簽呈 3、90年7月25日上海商業儲蓄銀行匯予Asian Times公司之匯款單 4、光電公司90年7月19日轉帳傳票	1. 卷54第74頁至第77頁 2. 卷54第90頁 3. 卷54第92頁 4. 卷54第93頁
匯款 與 Best Seller公司 七	Asian Times公司 與 Best Seller公司	光電公司89年8月29日董事會議，規劃Asian Times公司投資Best Seller公司美金1千萬元。	90年7月25日匯款美金100萬元	1、89年8月29日光電公司董事會決議 2、上海商業銀行提供Asian Times公司外匯活期存款臨時對帳單及由Asian Times公司轉入Best Seller公司帳目明細表	1. 卷54第74頁至第77頁 2. 卷55第31頁至第32頁
匯款 與 光電公司 八	Best Seller公司 與 光電公司	Best Seller公司為投資PTA公司美金1千萬元，直接匯款美金1百萬元。	90年7月25日匯款美金100萬元	1、90年6月25日Best Seller公司投資PTA公司美金1千萬元合約書(英文版)。 2、Best Seller公司申請匯款美金90萬元之上海商業儲蓄銀行匯出匯款證明書。 3、Best Seller公司申請匯款美金90萬元之上海商業儲蓄銀行匯出匯款證明書。	1. 卷54第358頁至第308頁 2. 卷54第382頁 3. 卷54第383頁

★上述匯款流程文字說明：

(一)	「Asian Times」公司投資「Best Seller」公司美金1000萬元，再安排「Best Seller」公司與金庫(Gold Full)公司簽約，同意投資設立特殊化學製造廠美金900萬元。	
(二)	金流紀錄：	
1. 250萬元美金部分	(1)於90年6月28日，嘉博(Carbo)公司匯款美金80萬元至PTA公司帳戶、格瑞(Grand)公司匯美金170萬元至PTA公司帳戶內。 (2)PTA公司於90年6月29日，將上開250萬元復匯款至「Asian Times」公司帳戶內，作為PTA公司代替光電公司繳付「Asian Times」公司之投資款。 (3)「Asian Times」公司再於90年7月2日將取得之美金250萬元匯款到「Best Seller」公司帳戶，作為「Asian Times」公司增資「Best Seller」公司之增資投資款。 (4)「Best Seller」公司再於90年7月2日將收到之美金250萬元匯給金庫(Gold Full)公司，作為設立特殊化學製造廠之款項。	
2. 155萬元美金部分	(1)於90年7月2日，金庫(Gold Full)公司匯款美金160萬元至PTA公司帳戶內。 (2)PTA公司於90年7月3日，將上開款項中之155萬元匯款至「Asian Times」公司帳戶內，作為PTA公司代替光電公司繳付投資「Asian Times」公司之投資款。 (3)「Asian Times」公司再於90年7月4日將取得之美金155萬元匯款到「Best Seller」公司，作為「Asian Times」公司增資「Best Seller」公司之投資款。 (4)「Best Seller」公司於90年7月4日將收到之美金155萬元匯給金庫(Gold Full)公司，作為設立特殊化學製造廠之款項。	
3. 150萬元美金部分	(1)於90年7月4日，金庫(Gold Full)公司匯款美金160萬元至PTA公司帳戶內。 (2)PTA公司於90年7月6日，將上開款項中之150萬元匯款至「Asian Times」公司帳戶內，作為PTA公司代替光電公司繳付「Asian Times」公司之增資投資款。 (3)「Asian Times」公司再於90年7月6日將取得之美金150萬元匯款到「Best Seller」公司，作為「Asian	

(續上頁)

	Times」公司增資「Best Seller」公司之投資款。 (4)「Best Seller」公司於90年7月9日將收到之美金150萬元匯給金庫 (Gold Full) 公司，作為設立特殊化學製造廠之款項。
4. 45萬元美金部分	(1)於90年7月25日，金庫 (Gold Full) 公司匯款美金45萬元至PTA公司帳戶內。 (2)PTA公司於90年7月26日，將上開45萬元匯款至「Asian Times」公司帳戶內，作為PTA公司代替光電公司繳付「Asian Times」公司之增資投資款。 (3)「Asian Times」公司再於90年9月3日將取得之美金45萬元匯款到「Best Seller」公司，作為「Asian Times」公司增資「Best Seller」公司之投資款。 (4)「Best Seller」公司於90年9月3日將收到之美金45萬元匯給金庫 (Gold Full) 公司，作為設立特殊化學製造廠之款項。
5. 300萬美金部分	(1)於90年7月27日，嘉怡 (Caryee) 公司匯款美金300萬元至PTA公司帳戶內。 (2)PTA公司於90年7月30日，將上開300萬元匯款至「Asian Times」公司帳戶，作為PTA公司代替光電公司繳付「Asian Times」公司之投資款。 (3)「Asian Times」公司再於90年7月31日將取得之美金300萬元匯款到「Best Seller」公司，作為「Asian Times」公司增資Best Seller公司之投資款。 (4)「Best Seller」公司於90年7月31日將收到之美金300萬元匯給金庫 (Gold Full) 公司，作為設立特殊化學製造廠之款項。(
(三) 依照上述之五次資金流動後，完成下列之金流記錄： (1)嘉博 (Carbo) 公司、格瑞 (Grand) 公司、金庫 (Gold Full) 公司、嘉怡 (Caryee) 公司總共匯款美金915萬元予PTA公司。 (2)PTA公司共匯款美金900萬元予「Asian Times」公司，作為光電公司支付給「Asian Times」公司之增資投資款。 (3)「Asian Times」公司共匯款美金900萬元予「Best Seller」公司，作為「Asian Times」公司增資「Best Seller」公司之增資投資款。 (4)「Best Seller」公司共匯款美金900萬元予金庫 (Gold Full) 公司，作為「Best Seller」公司與金庫 (Gold Full) 公司投資設立特殊化學製造廠之投資款。 因此，光電公司原本對PTA公司之應收帳款，變成光電公司對「Asian Times」公司之增資款項，並有形式上符合之金流記錄及會計憑證可以入帳。換言之，就光電公司而言，其因整個虛偽不實之文件交易，共支付美金7,200,355.1元之貸款予Multiflying Forces公司（以業務登載不實文件向銀行申請信用狀L/C方式借款後付款，詳如附表七所示），並經過一連串之虛偽交易之後，帳列「應收帳款：PTA公司『製品業務部帳款-PC業務』」，轉換成為對於「Asian Times」公司美金900萬元之增資投資（實際增資金額為美金1000萬元，不足美金100萬元部份，另由光電公司實際繳付。虛偽交易對照表，詳如附表十所示）	