編號：第 751/2022 號 (刑事上訴案)

上訴人：(A)公司

(B)

(C)

日期：2024 年 7 月 18 日

主要法律問題：

- 違反既判案規定以及一事不二審原則
- 欠缺通知之無效及增加法律定性而無效
- 審查證據方面明顯有錯誤
- 詐騙罪與偽造具特別價值之文件罪的競合關係
- 特別減輕

摘要

1. 第一嫌犯涉及的兩案犯罪事實在時間上有重疊，但本案與前案所涉及的支票是沒有任何相同和重覆的，而被詐騙的款項亦沒有重覆計算。亦即是說，前案所審理及判決的犯罪事實並未包括本案上訴人所實施的塗改相關支票之犯罪事實，因此，不存在第一嫌犯所提出的違反一事不二審原則的問題。

2. 根據上述審判聽證記錄，可以看到原審法院已就兩嫌犯提及原審法院增加之控罪及倘有之法律適用告知出席聽證的控辯雙方及輔助人之代理人，而控方及輔助人之代理人均不反對有關變更，辯護人則請求給予期間準備辯護，並獲法庭允許。此後，辯護人亦提交了書面辯護意見。

由上可見，並不存在兩嫌犯所指之原審法院未將法律適用(定性)的變更通知嫌犯及辯護人的情形，因而也就不存在兩嫌犯所指之《刑事訴訟法

典》第 360 條第 1 款 b) 項規定之判決無效的問題。

3. 具體分析相關的證據，原審法院除了聽取了輔助人在審判聽證中所作的聲明，亦在審判聽證中聽取了案中證人的證言，審查了案中的文件等。原審法院客觀分析種種證據，並根據自由心證原則對兩嫌犯實施了有關罪行的事實做出判斷。

4. 本案中所涉及的文件是客戶向輔助人簽發的支票，嫌犯在塗改支票後將其存入自己開設的「(D)公司」，並將金額據為己有。因此，所涉及的支票並不具有獨立性，只能用於該次犯罪行為，而相關支票亦是是次詐騙行為中的唯一手段。

因此本案中，偽造文件罪是一個手段，且是必要的手段，而詐騙罪是目的，兩嫌犯的行為不應被二次評價而判以兩罪，而偽造文件罪應被詐騙罪吸收。

5. 本案中，兩名嫌犯所指其保持良好行為的情節，並不僅限於行為人沒有再次犯罪，或簡單地沒有發現其有不良行為，而是需整體考察行為人之生活是否長期符合法律和社會規範，以此為客觀依據認定其是否真心悔改並導致其行為不法性明顯減輕。本案中，考慮第一嫌犯的刑事紀錄以及兩名嫌犯在本案的犯罪事實，明顯地，兩名嫌犯所提出的特別減輕情節並不成立。

裁判書製作人

譚曉華

合議庭裁判書

編號：第 751/2022 號 (刑事上訴案)

上訴人：(A)公司

(B)

(C)

日期：2024 年 7 月 18 日

一、案情敘述

於 2022 年 7 月 1 日，第一嫌犯(B)在初級法院刑事法庭第 CR3-21-0250-PCC 號卷宗內：

- 基於第一嫌犯在本案及結合了第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗內所作出的犯罪行為，第一嫌犯被判定以直接共同正犯、連續犯及既遂方式觸犯一項《刑法典》第 211 條第 1 款、第 4 款 a)項、第 4 款 b)項結合第 196 條 a)項所規定及處罰的加重詐騙罪（相當巨額），被判處六年三個月徒刑；
- 第一嫌犯被判定以直接共同正犯及既遂方式觸犯三十三項《刑法典》第 245 條結合第 244 條第 1 款 a)項及 c)項所規定及處罰的偽造具特別價值之文件罪，被判處每項一年六個月徒刑；
- 三十四項犯罪競合，合共被判處七年三個月實際徒刑的單一刑罰（扣除第一嫌犯於第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗內的四年九個月徒刑，該嫌犯仍需服餘下兩年六個月實際徒刑）。

同判決中，第二嫌犯(C)判裁定

- 以直接共同正犯、連續犯及既遂方式觸犯一項《刑法典》第 211 條第 1 款、第 4 款 a)項、第 4 款 b)項結合第 196 條 a)項項所規定及處罰的加重詐騙罪（相當巨額），被判處三年九個月徒刑；
- 以直接共同正犯及既遂方式觸犯三百二十八項《刑法典》第 245 條結合第 244 條第 1 款 a)項及 c)項所規定及處罰的偽造具特別價值之文件罪，被判處每項一年三個月徒刑；
- 三百二十九項犯罪競合，合共被判處四年九個月實際徒刑的單一刑罰。

判處兩名民事被告(B)及(C)以連帶責任方式向民事原告(A)公司支付澳門幣 5,745,384.37 元的損害賠償金，以及根據終審法院 2011 年 3 月 2 日第 69/2010 號上訴案的統一司法見解裁判所定的法定利息。

輔助人(A)公司不服，向本院提起上訴，上訴理由詳載於卷宗第 3344 至 3405 頁，有關內容在此視為完全轉錄。

第一嫌犯(B)不服，向本院提起上訴，上訴理由詳載於卷宗第 3438 至 3499 頁，有關內容在此視為完全轉錄。

第二嫌犯(C)不服，向本院提起上訴，上訴理由詳載於卷宗第 3500 至 3550 頁，有關內容在此視為完全轉錄。

輔助人(A)公司對上訴人(B)(第一嫌犯)的上訴作出了答覆，具體理據詳載於卷宗第 3564 至 3592 頁，有關內容在此視為完全轉錄。

輔助人(A)公司對上訴人(C)(第二嫌犯)的上訴作出了答覆，具體理據詳載於卷宗第 3593 至 3623 頁，有關內容在此視為完全轉錄。

檢察院對上訴人(B)(第一嫌犯)的上訴作出了答覆，具體理據詳載於卷宗第 3627 至 3633 背頁，有關內容在此視為完全轉錄。

檢察院對上訴人(C)(第二嫌犯)的上訴作出了答覆，具體理據詳載於卷宗第 3634 至 3640 背頁，有關內容在此視為完全轉錄。

兩名嫌犯對(A)公司的上訴作出了答覆，具體理據詳載於卷宗第 3646 至 3662 頁，有關內容在此視為完全轉錄。

案件卷宗移送本院後，駐本審級的檢察院司法官作出檢閱及提交法律意見。

根據第 9/1999 號法律(《司法組織綱要法》)第 56 條、第 60 條、《民事訴訟法典》第 59 條(相反意思)及《刑事訴訟法典》第 65 條、第 403 條之規定，對輔助人及嫌犯針對原審判決民事部份提出的上訴，檢察院無正當性發表意見。

檢察院司法官僅就上訴人(B)以及(C)對原審判決刑事部分提出之上訴發表意見，認為：

1. 上訴人(B)的上訴理由部分成立，原審判決違反一事二審原則。
倘不如此認為，則；
2. 上訴人(B)及(C)的其他上訴理由均不成立，應維持原判。

本院接受上訴人提起的上訴後，組成合議庭，對上訴進行審理，各助審法官檢閱了卷宗，並作出了評議及表決。

二、 事實方面

原審法院經庭審後確認了以下的事實：

1. 第一嫌犯(B)是第二嫌犯(C)的胞弟。
2. 自 1996 年起，第一嫌犯在「(A)公司」(以下簡稱「(A)」)任職外派文員，主要負責交收文件，及為「(A)」向客戶收取運費。客戶會向第一嫌犯交付現金或抬頭寫有“(A)公司”的支票以支付運費，同時，第一嫌犯向客戶簽發「(A)」的收據作實。
3. 收到客戶交付的支票後，第一嫌犯須於當日或緊接的工作日將有關支票存入「(A)」的銀行賬戶內，並向「(A)」呈交由銀行發出的存款紀錄，且第一嫌犯須每月製作一份結算表來反映收益狀況。
4. 然而，「(A)」並沒有專門的會計部門，其每月核算收益時並不會查核銀行賬戶的實際存款紀錄，而是僅核對第一嫌犯所製作的結算表上之數據與第一嫌犯向客戶所發出的收據是否相符。倘兩者相符，則「(A)」會認為賬目與收益正確。
5. 第一嫌犯發現「(A)」的上述漏洞，於是與第二嫌犯商議，並達成協議，第一嫌犯及第二嫌犯決定開設一間名為「(D)公司」，之後將客戶向「(A)」簽發的支票的抬頭中的“A”字多加一筆成“A*”字，並將有關抬頭塗改成“(D)公司”的支票存入「(D)公司」的銀行賬戶，再由第一嫌犯及第二嫌犯將有關款項據為己有。同時，

第一嫌犯在向「(A)」提交的每月結算表上不記載被塗改的支票數據，亦不向「(A)」呈交相關收據。

6. 為實行上述計劃，於 2001 年，第一嫌犯及第二嫌犯在澳門開立「(D)公司」。於 2001 年 8 月 20 日，第一嫌犯及第二嫌犯以「(D)公司」的名義在澳門 XX 銀行開立了一個編號為 1xxxxxxxxx 的澳門幣銀行賬戶，且第一嫌犯或第二嫌犯均可以獨立存取有關銀行賬戶的款項。
7. 於 2003 年至 2013 年期間，在第二嫌犯的同意下，第一嫌犯親自或透過他人，以上述手法將以下由客戶向「(A)」簽發的 XXX 銀行支票塗改，並將之存入「(D)公司」持有的編號為 1xxxxxxxxx 的澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額(澳門幣)	附件 6 第 1 冊第 2 頁“RMD/C D110/LIB/2015”光碟 / 交易記錄-(D).xlsx (欄)
27	...	XX FTY LTD	2005 年 7 月 20 日	45,285.00	1611
29	...	XX FTY LTD	2005 年 8 月 5 日	42,618.00	1630
30	...	XX FTY LTD	2005 年 8 月 25 日	38,445.00	1645
31	...	FOK XX	2005 年 12 月 28 日	4,288.00	1712
37	...	MAT. XX	2006 年 2 月 24 日	1,140.50	1813
38	...	XX FTY LTD	2006 年 2 月 24 日	7,883.00	1814
39	...	MAT. XX	2006 年 3 月 8 日	1,230.40	1828
43	...	MAT. XX	2006 年 6 月 16 日	3,664.40	1957
45	...	XX COMERCIO LIMITADA	2006 年 4 月	1,278.00	2023

			20 日		
48	...	FOK XX	2006 年 10 月 13 日	2,946.44	2120
51	...	XX FTY LTD	2006 年 11 月 9 日	27,837.00	2161
52	...	XX FTY LTD	2006 年 11 月 23 日	16,350.00	2176
57	...	XX FTY LTD	2007 年 1 月 17 日	12,523.00	2240
68	...	XXINTERNACIONAL, LIMITADA	2007 年 10 月 16 日	2,625.70	2548
69	...	XX FTY LTD	2007 年 10 月 30 日	16,822.00	2552
76	...	XX CONSTRUCTION	2007 年 11 月 26 日	450.00	2722
77	...	MAT. XX	2008 年 3 月 13 日	1,639.70	2730
83	...	LOJA DE XX	2008 年 12 月 30 日	4,562.00	2958
86	...	MACAU XX LTD	2009 年 3 月 18 日	1,143.77	3108
91	...	X / XX	2009 年 5 月 14 日	4,069.80	3192
94	...	MACAU XX LTD	2009 年 6 月 23 日	4,866.51	3237
97	...	IMPORTADORA XX	2009 年 7 月 25 日	1,822.80	3271
99	...	LOJA DE XX	2009 年 8 月 10 日	1,371.20	3300
101	...	XX CO. LDA	2009 年 9 月 10 日	11,732.30	3324
102	...	LOJA DE XX	2009 年 9 月 7 日	2,077.50	3325
108	...	XX CO. LDA	2009 年 10 月 16 日	2,472.35	3413
109	...	LOJA DE XX	2009 年 11 月 10 日	1,822.70	3416
110	...	LOJA DE XX	2009 年 10 月 12 日	1,345.90	3417
114	...	LOJA DE XX	2009 年 12 月 15 日	2,438.60	3481
116	...	XX CO. LDA	2010 年 1 月 8 日	2,233.29	3497
117	...	XX CO. LDA	2009 年 12 月 29 日	3,101.44	3498

119	...	LOJA DE XX	2010年3月 1日	1,406.40	3558
121	...	IMPORTADORA XX	2010年2月 25日	1,626.60	3569
122	...	XX CO. LDA	2010年3月 15日	2,960.15	3584
125	...	MAT. XX	2010年6月 8日	4,254.80	3677
131	...	XX FTY LTD	2010年8月 25日	58,231.00	3768
132	...	XX CO. LDA	2010年8月 23日	2,295.50	3770
133	...	LOJA DE XX	2010年12 月10日	2,546.30	3883
135	...	IMPORTADORA XX	2010年12 月23日	3,601.60	3898
139	...	MAT. XX	2011年3月 7日	4,705.60	3967
142	...	LOJA DE XX	2011年3月 10日	2,871.00	3987
144	...	LOJA DE XX	2011年4月 14日	3,790.60	3999
147	...	MAT. XX	2011年4月 11日	4,667.90	4019
152	...	X / XX	2013年3月 14日	12,098.00	4561
		合共		377,141.75	

於 2003 年至 2013 年期間，第一嫌犯將以下 XXX 銀行支票存入
「(D)公司」持有的編號為 1xxxxxxxxx 的澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額(澳門幣)	附件6第1冊第2頁“RMD/C D110/LIB/2015”光碟 / 交易記錄-(D).xlsx (欄)
1	...	XX BRANCH	2003年12 月11日	3,233.50	1088
2	...	XX FTY LTD	2004年2 月27日	5,489.00	1138
3	...	FABRICA XX	2004年3 月15日	9,933.30	1156

4	...	XX FTY LTD	2004年3月26日	32,163.00	1166
5	...	XXBRANCH	2004年2月11日	1,845.50	1180
6	...	XXBRANCH	2004年4月9日	5,713.80	1195
7	...	AGENCIA XX	2004年4月2日	2,425.82	1196
8	...	XX COMERCIO LIMITADA	2004年4月13日	1,199.52	1198
9	...	XX BRANCH	2004年4月7日	5,277.80	1199
10	...	XX FTY LTD	2004年5月13日	37,943.00	1222
11	...	XX FTY LTD	2004年5月27日	53,247.00	1228
12	...	XX COMERCIO LIMITADA	2004年5月24日	599.76	1229
13	...	XX COMERCIO LIMITADA	2004年4月20日	966.28	1230
14	...	XX FTY LTD	2004年7月7日	29,042.00	1265
15	...	XX COMERCIO LIMITADA	2004年6月23日	833.00	1274
16	...	XX FTY LTD	2004年8月9日	46,015.00	1296
17	...	XX BRANCH	2004年6月9日	10,759.30	1312
18	...	XX BRANCH	2004年7月13日	8,654.60	1313
19	...	XX BRANCH	2004年8月14日	1,847.80	1321
20	...	XX BRANCH	2004年8月18日	6,189.38	1322
21	...	XX FTY LTD	2004年8月24日	18,377.50	1325
22	...	XX COMERCIO LIMITADA	2004年9月17日	599.76	1381
23	...	XX FTY LTD	2004年10月26日	34,047.00	1392
24	...	XX COMERCIO LIMITADA	2005年3月4日	799.68	1516
25	...	AGENCIA XX	2005年3月23日	1,463.00	1530
26	...	XX FTY LTD	2005年5月	39,598.50	1539

			月 18 日		
28	...	X KEI	2005 年 7 月 22 日	1,694.00	1622
32	...	XX FTY LTD	2006 年 1 月 2 日	59,567.00	1730
33	...	XX FTY LTD	2006 年 1 月 2 日	19,086.00	1731
34	...	MAT. XX	2006 年 1 月 19 日	4,791.90	1773
35	...	XX FTY LTD	2006 年 1 月 24 日	5,249.00	1781
36	...	XX FTY LTD	2006 年 1 月 24 日	10,032.00	1782
40	...	XX FTY LTD	2006 年 3 月 23 日	9,481.00	1841
41	...	XX FTY LTD	2006 年 5 月 17 日	21,605.00	1911
42	...	XX FTY LTD	2006 年 5 月 29 日	31,139.00	1923
44	...	FAB XX LDA	2006 年 7 月 4 日	9,098.30	1998
46	...	XX FTY LTD	2006 年 9 月 20 日	46,586.00	2089
47	...	XX FTY LTD	2006 年 9 月 20 日	28,493.00	2090
49	...	XX FTY LTD	2006 年 10 月 17 日	29,125.00	2121
50	...	XX FTY LTD	2006 年 10 月 17 日	17,280.00	2122
53	...	MAT. XX	2006 年 12 月 11 日	1,987.80	2195
54	...	FOK XX	2006 年 12 月 11 日	1,629.00	2196
55	...	XX DELIGHTING	2006 年 12 月 12 日	4,649.70	2201
56	...	MAT. XX	2007 年 1 月 9 日	2,734.60	2221
58	...	MAT. XX	2014 年 2 月 7 日	3,516.00	2282
59	...	XX FTY LTD	2007 年 3 月 21 日	7,550.00	2310
60	...	XX FTY LTD	2007 年 3 月 21 日	3,467.00	2311
61	...	XX FTY LTD	2007 年 5 月 7 日	11,370.00	2349

62	...	MAT. XX	2007年5月9日	3,417.00	2354
63	...	MAT. XX	2007年4月30日	1,802.50	2355
64	...	XX FTY LTD	2007年6月6日	25,116.00	2391
65	...	MAT. XX	2007年6月12日	3,080.10	2405
66	...	XX FTY LTD	2007年7月27日	41,653.00	2450
67	...	XX FTY LTD	2007年8月8日	43,508.00	2460
70	...	XX FTY LTD	2007年11月27日	7,663.00	2595
71	...	XX FTY LTD	2007年12月12日	12,787.00	2615
72	...	MAT. XX	2008年1月8日	3,642.70	2640
73	...	XX FTY LTD	2008年1月21日	10,324.00	2671
74	...	MAT. XX	2008年2月25日	2,160.00	2703
75	...	XX FTY LTD	2008年3月5日	11,351.00	2716
78	...	XX FTY LTD	2008年5月21日	40,052.00	2788
79	...	MAT. XX	2008年6月12日	2,506.00	2817
80	...	MAT. XX	2010年7月8日	1,185.00	2836
81	...	XX FTY LTD	2008年7月23日	29,937.00	2852
82	...	XX FACTORY LTD	2008年8月25日	980.03	2906
84	...	XX CO. LDA	2009年1月16日	3,770.55	3036
85	...	X / XX	2009年2月12日	10,350.40	3046
87	...	XX FTY LTD	2009年4月2日	14,340.00	3125
88	...	IMPORTADORA XX	2009年4月14日	7,041.10	3141
89	...	XX GARMENT FACTORY	2009年5月4日	1,440.00	3163
90	...	MACAU XX LTD	2009年4月	10,232.16	3164

			月 17 日		
92	...	XX FTY LTD	2009 年 5 月 25 日	55,065.00	3200
93	...	XX CO. LDA	2009 年 6 月 15 日	2,507.60	3222
95	...	XX FTY LTD	2009 年 7 月 17 日	56,905.00	3258
96	...	MACAU XX LTD	2009 年 7 月 17 日	6,206.04	3263
98	...	XX FTY LTD	2009 年 8 月 10 日	69,804.00	3277
100	...	MACAU XX LTD	2009 年 8 月 18 日	6,060.90	3304
103	...	XX FTY LTD	2009 年 9 月 14 日	45,976.00	3326
104	...	MACAU XX LTD	2009 年 9 月 21 日	5,901.50	3345
105	...	XX FTY LTD	2009 年 9 月 29 日	24,103.00	3354
106	...	XX FTY LTD	2009 年 10 月 20 日	22,727.00	3384
107	...	MACAU XX LTD	2009 年 10 月 27 日	8,749.98	3397
111	...	XX FTY LTD	2009 年 11 月 23 日	16,941.00	3439
112	...	MACAU XX LTD	2009 年 11 月 23 日	6,481.62	3444
113	...	XX FTY LTD	2009 年 12 月 21 日	3,754.00	3474
115	...	MACAU XX LTD	2009 年 12 月 28 日	2,270.13	3482
118	...	XX FTY LTD	2010 年 1 月 20 日	6,109.00	3510
120	...	XX FTY LTD	2010 年 3 月 4 日	20,199.00	3566
123	...	IMPORTADORA XX	2010 年 4 月 24 日	2,004.80	3647
124	...	MACAU XX LTD	2010 年 5 月 18 日	23,022.20	3661
126	...	XX CO. LDA	2010 年 6 月 17 日	2,476.40	3696
127	...	MACAU XX LTD	2010 年 6 月 18 日	6,150.50	3699
128	...	XX FTY LTD	2010 年 7 月 6 日	59,392.00	3716

129	...	XX FTY LTD	2010年7月22日	48,371.00	3728
130	...	MACAU XX LTD	2010年7月19日	3,573.20	3732
134	...	XX FTY LTD	2010年12月16日	22,985.00	3884
136	...	MACAU XX LTD	2010年12月21日	2,343.20	3906
137	...	XX FTY LTD	2011年1月24日	47,693.00	3933
138	...	MACAU XX LTD	2011年2月18日	4,627.10	3952
140	...	XX FTY LTD	2011年3月18日	27,830.00	3977
141	...	XX FTY LTD	2011年3月18日	7,240.00	3978
143	...	MACAU XX LTD	2011年3月18日	1,354.10	3993
145	...	MACAU XX LTD	2011年4月20日	10,492.40	4005
146	...	XX FTY LTD	2011年4月28日	18,738.00	4018
148	...	XX FTY LTD	2011年5月24日	36,683.00	4040
149	...	MACAU XX LTD	2011年5月18日	12,804.70	4041
150	...	XX FTY LTD	2012年1月12日	7,935.00	4231
151	...	XX FTY LTD	2012年10月10日	28,416.00	4436
153	...	XX FTY LTD	2013年5月6日	4,096.00	4602
		合共		1,714,722.01	

8. 於2003年至2014年期間，在第二嫌犯的同意下，第一嫌犯親自或過他人，以上述手法將以下由客戶向「(A)」簽發的Y銀行支票塗改，並將之存入「(D)公司」持有的編號為1xxxxxxxxx的澳門XX銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額(澳門)	附件6第1
----	------	------	------	--------	-------

				幣)	冊第2頁 “RMD/CD 110/LIB/2 015”光碟 / 交易記 錄-(D).xlsx (欄)
2	...	XX (MACAU) LDA	2003年12 月26日	14,795.93	1087
3	...	FABRICA DE XX	2004年1月 9日	361.00	1102
4	...	XX. YAT	2004年1月 2日	1,750.00	1103
5	...	Y LDA.	2004年1月 5日	25,046.25	1106
6	...	FABRICA Y	2004年1月 16日	4,445.70	1107
7	...	FABRICA XY	2004年1月 13日	972.00	1108
8	...	XX (MACAU) LDA	2004年1月 30日	7,799.05	1124
10	...	XX. YAT	2004年2月 2日	1,650.00	1130
11	...	FAB. Y LDA.	2004年1月 17日	539.88	1136
15	...	XX. YAT	2004年3月 1日	1,072.70	1149
16	...	FAB. XX (MACAU)	2004年2月 28日	576.00	1157
17	...	FAB. Z LDA.	2004年3月 12日	439.66	1161
18	...	FAB. Z LDA.	2004年3月 12日	941.45	1162
19	...	FABRICA Z1 LIMITADA	2004年3月 23日	1,519.00	1165
20	...	Z2 LDA	2004年3月 15日	560.00	1170
22	...	FAB. XX (MACAU)	2004年3月 30日	2,304.00	1184
27	...	FAB. Z3 LDA.	2004年4月 1日	2,025.10	1221
28	...	FABRICA Y	2004年4月 1日	6,633.90	1223
30	...	FABRICA Y	2004年5月 19日	7,735.00	1246
31	...	FAB. Z3 LDA.	2004年5月	2,374.40	1247

			19 日		
32	...	XX (MACAU) LDA	2004 年 5 月 31 日	22,764.95	1250
33	...	Y LDA.	2004 年 6 月 4 日	80,912.55	1251
36	...	Z4	2004 年 7 月 7 日	2,642.70	1276
38	...	FAB. XX (MACAU)	2004 年 6 月 30 日	7,473.60	1279
39	...	Z5 LDA.	2004 年 7 月 16 日	2,318.00	1283
40	...	Z5 LDA.	2004 年 6 月 16 日	685.00	1284
42	...	Z6 LIMITADA	2004 年 3 月 30 日	240.00	1290
43	...	FABRICA Y	2004 年 8 月 2 日	2,427.60	1295
44	...	Z7 LTD.	2004 年 8 月 3 日	1,198.90	1298
45	...	XX (MACAU) LDA	2004 年 7 月 30 日	20,695.44	1300
47	...	FAB. XX (MACAU)	2004 年 7 月 30 日	14,425.65	1303
48	...	Z8 CO.	2004 年 8 月 12 日	564.00	1304
49	...	FABRICA Y	2004 年 9 月 1 日	2,125.90	1331
52	...	FABRICA Z21	2004 年 9 月 7 日	760.00	1358
53	...	FAB. XX (MACAU)	2004 年 9 月 30 日	11,095.20	1371
56	...	Z9	2004 年 10 月 15 日	1,193.00	1388
58	...	Z10 LDA.	2004 年 11 月 5 日	1,920.80	1408
62	...	XX (MACAU) LDA	2004 年 11 月 26 日	12,280.12	1437
63	...	Y LDA.	2004 年 12 月 3 日	23,646.00	1438
65	...	XX (MACAU) LDA	2004 年 12 月 29 日	14,481.60	1450
66	...	Y LDA.	2005 年 1 月 4 日	22,846.55	1451
68	...	Z2 LDA	2005 年 1 月 15 日	554.00	1454

69	...	XX (MACAU) LDA	2005年1月 29日	13,971.50	1470
70	...	FAB. XX (MACAU)	2005年1月 30日	3,190.50	1472
71	...	FAB. Z LDA.	2005年1月 14日	3,370.60	1485
72	...	Z2 LDA	2005年2月 15日	197.00	1487
73	...	XX (MACAU) LDA	2005年2月 28日	7,570.65	1488
75	...	Y LDA.	2005年3月 4日	45,688.25	1491
76	...	Z2 LDA	2005年3月 15日	293.00	1505
77	...	XX (MACAU) LDA	2005年3月 24日	9,988.40	1506
78	...	FAB. Z3 LDA.	2005年3月 24日	1,719.90	1507
79	...	Y LDA.	2005年3月 30日	45,231.29	1512
80	...	FAB. Z LDA.	2005年3月 12日	1,554.20	1514
81	...	Z11 LIMITADA	2005年4月 20日	1,886.00	1523
82	...	XX (MACAU) LDA	2005年4月 28日	34,176.69	1535
83	...	Y LDA.	2005年4月 29日	55,673.99	1536
84	...	FAB. XX (MACAU)	2005年6月 30日	4,757.40	1599
87	...	FAB. Z3 LDA.	2005年7月 2日	2,461.20	1616
88	...	Z12	2005年8月 13日	4,220.80	1639
91	...	Y LDA.	2005年8月 3日	44,649.25	1642
93	...	FAB. XX (MACAU)	2005年7月 30日	4,647.10	1647
94	...	FAB. XX (MACAU)	2005年8月 30日	16,222.50	1655
95	...	XX (MACAU) LDA	2005年8月 26日	24,065.00	1656
96	...	Y LDA.	2005年9月 3日	37,993.90	1657
97	...	Z12	2005年10	6,472.40	1668

			月 3 日		
98	...	FAB. XX (MACAU)	2005 年 9 月 30 日	26,793.60	1671
99	...	FAB. XX (MACAU)	2005 年 10 月 30 日	6,882.00	1682
104	...	FAB. Y LDA.	2005 年 11 月 22 日	1,861.31	1698
105	...	Y LDA.	2005 年 12 月 6 日	28,194.78	1711
107		FAB. Z13	2005 年 12 月 19 日	2,365.00	1718
111	...	FAB. Z14	2006 年 1 月 5 日	1,024.48	1741
112	...	FAB. Z14	2005 年 11 月 14 日	1,338.40	1742
113	...	FAB. XX (MACAU)	2005 年 12 月 30 日	3,200.40	1746
114	...	XX (MACAU) LDA	2005 年 12 月 31 日	16,531.01	1751
116	...	Z12	2006 年 1 月 17 日	7,728.40	1765
117	...	Z8 CO.	2006 年 1 月 19 日	2,383.00	1768
118	...	AGENCIA Z15	2006 年 1 月 20 日	7,444.20	1770
119	...	Z16 LDA	2006 年 1 月 25 日	1,384.55	1791
120	...	Y LDA.	2006 年 1 月 12 日	2,570.12	1799
121	...	XX (MACAU) LDA	2006 年 1 月 25 日	6,629.48	1800
122	...	FAB. XX (MACAU)	2006 年 2 月 28 日	1,305.60	1809
125	...	XX LIMITADA	2006 年 2 月 25 日	1,452.00	1822
126	...	XX (MACAU) LDA	2006 年 2 月 25 日	7,724.47	1824
127	...	FAB. Z14	2006 年 3 月 15 日	735.12	1834
129	...	FABRICA Z17	2006 年 3 月 16 日	690.00	1838
134	...	Z18	2006 年 5 月 11 日	1,120.50	1902
136	...	XX (MACAU) LDA	2006 年 4 月 30 日	33,334.92	1904

137	...	FAB. Y LDA.	2006年5月 6日	2,567.63	1910
138	...	Z12	2006年5月 18日	1,631.80	1912
140	...	XX (MACAU) LDA	2006年5月 30日	22,237.73	1932
141	...	COMPANHIA Z19.	2006年6月 2日	473.00	1933
142	...	FAB. XX (MACAU)	2006年5月 30日	4,652.80	1945
144	...	Y LDA.	2006年6月 12日	6,948.91	1953
146	...	Z20	2006年6月 20日	2,468.90	1961
148	...	FABRICA Z21	2006年6月 20日	3,233.50	1977
151	...	Z11 LIMITADA	2006年6月 5日	819.00	1980
152	...	Y LDA.	2006年6月 24日	312.66	1991
153	...	XX (MACAU) LDA	2006年6月 30日	22,317.04	1992
155	...	Y LDA.	2006年7月 5日	18,676.16	2005
156	...	Z12	2006年7月 18日	2,665.80	2006
158	...	Z22 LIMITED	2006年7月 24日	3,925.20	2014
159	...	FAB. Y LDA.	2006年7月 22日	3,346.97	2017
162	...	XX (MACAU) LDA	2006年7月 31日	25,284.76	2032
164	...	Y LDA.	2006年8月 9日	10,242.27	2041
166	...	Z23	2006年8月 11日	7,006.31	2059
167	...	COMPANHIA Z24	2006年8月 29日	8,290.10	2060
168	...	XX (MACAU) LDA	2006年8月 31日	20,584.08	2070
169	...	Z25	2006年7月 12日	624.50	2075
170	...	Y LDA.	2006年9月 14日	10,686.95	2083
171	...	Z12	2006年9月	2,025.50	2096

			27 日		
172	...	FAB. Y LDA.	2006 年 9 月 29 日	1,277.06	2101
173	...	XX (MACAU) LDA	2006 年 9 月 29 日	11,691.54	2104
174	...	FIRMA Z26	2006 年 10 月 6 日	6,177.60	2111
175	...	FAB. XX (MACAU)	2006 年 9 月 30 日	3,029.92	2137
178	...	Z23	2006 年 10 月 26 日	3,904.75	2145
179	...	XX (MACAU) LDA	2006 年 10 月 31 日	8,528.16	2151
180	...	Y LDA.	2006 年 11 月 7 日	4,510.96	2152
184	...	Z12	2006 年 11 月 23 日	5,592.10	2173
188	...	COMPANHIA Z24	2006 年 11 月 30 日	8,028.80	2182
189	...	Z27 LIMITADA	2006 年 11 月 27 日	8,981.20	2186
190	...	XX (MACAU) LDA	2006 年 11 月 30 日	16,908.80	2188
191	...	AG. Z28	2006 年 12 月 5 日	20,000.00	2189
192	...	FIRMA Z26	2006 年 11 月 12 日	10,850.50	2193
194	...	AG. Z28	2006 年 12 月 21 日	40,000.00	2204
196	...	PIRMA Z26	2006 年 12 月 26 日	9,364.40	2219
198	...	Z23	2006 年 12 月 13 日	9,369.87	2224
199	...	Y LDA.	2006 年 11 月 30 日	3,748.04	2225
200	...	XX (MACAU) LDA	2006 年 12 月 29 日	8,807.59	2226
201	...	Y LDA.	2007 年 1 月 3 日	7,553.00	2227
202	...	Z11 LIMITADA	2007 年 1 月 4 日	1,302.75	2236
208	...	Z20	2007 年 2 月 9 日	2,413.50	2267
209	...	XX (MACAU) LDA	2007 年 1 月 31 日	5,088.60	2273

210	...	Y LDA.	2007年2月 2日	9,586.49	2274
211	...	Z12	2007年2月 14日	9,150.30	2283
213	...	Z27 LIMITADA	2007年2月 23日	7,028.80	2305
214	...	Z23	2007年3月 16日	5,128.58	2307
215	...	Z12	2007年3月 30日	2,032.00	2318
219	...	FABRICA Z21	2007年4月 18日	3,170.50	2339
220	...	FAB. Y LDA.	2007年5月 2日	3,565.45	2350
221	...	Z23	2007年4月 28日	2,410.20	2353
222	...	Z12	2007年5月 16日	6,556.90	2359
225	...	Z11 LIMITADA	2007年5月 21日	1,632.70	2370
226	...	Z29 LDA.	2007年5月 25日	7,096.00	2371
228	...	Y LDA.	2007年5月 30日	3,372.07	2400
229	...	XX (MACAU) LDA	2007年5月 31日	7,627.43	2401
231	...	Z12	2007年6月 20日	6,985.20	2409
232	...	Z27 LIMITADA	2007年6月 21日	13,960.80	2414
233	...	Z11 LIMITADA	2007年6月 15日	2,250.00	2415
236	...	Y LDA.	2007年6月 29日	40,071.74	2429
237	...	XX (MACAU) LDA	2007年6月 29日	11,873.48	2430
240	...	Z12	2007年7月 20日	6,577.20	2441
241	...	Z11 LIMITADA	2007年7月 16日	1,623.90	2445
244	...	Z27 LIMITADA	2007年7月 25日	1,949.00	2451
245	...	XX (MACAU) LDA	2007年7月 31日	13,494.64	2454
246	...	Z11 LIMITADA	2007年8月	2,383.00	2480

			21 日		
247	...	Z30 LDA.	2007 年 9 月 7 日	5,202.30	2485
248	...	Z23	2007 年 7 月 20 日	4,119.51	2488
249	...	Z30 LDA.	2007 年 9 月 7 日	9,511.05	2489
250	...	XX (MACAU) LDA	2007 年 8 月 31 日	9,550.49	2493
251	...	FIRMA Z26	2007 年 9 月 12 日	29,041.40	2497
253	...	Y LDA.	2007 年 9 月 10 日	7,502.06	2503
255	...	FABRICA Z31	2007 年 9 月 10 日	1,574.40	2510
256	...	Z32	2007 年 9 月 18 日	1,297.96	2511
259	...	CIA. MATERIAL XX	2007 年 10 月 9 日	2,178.10	2512
260	...	FABRICA Z31	2007 年 10 月 12 日	4,142.20	2528
264	...	Z33 LTD.	2007 年 9 月 28 日	2,252.50	2538
265	...	Y LDA.	2007 年 10 月 12 日	1,321.47	2539
267	...	Z34 WORKS	2007 年 10 月 23 日	8,881.60	2543
268	...	AG. Z28	2007 年 10 月 23 日	40,000.00	2549
269	...	AGENCIA Z15	2007 年 10 月 23 日	2,677.50	2550
270	...	Z30 LDA.	2007 年 11 月 5 日	6,582.43	2561
272	...	FAB. Y LDA.	2007 年 11 月 2 日	3,028.83	2571
273	...	FIRMA Z26	2007 年 10 月 30 日	12,591.90	2572
274	...	Z12	2007 年 11 月 21 日	5,775.00	2588
275	...	Z35 LIMITED	2007 年 11 月 12 日	108,161.00	2590
276	...	Z34 WORKS	2007 年 11 月 17 日	8,251.86	2598
277	...	FABRICA Z31	2007 年 12 月 3 日	1,893.85	2612

279	...	AGENCIA Z15	2007 年 12 月 15 日	6,145.00	2623
281	...	AG. Z28	2007 年 10 月 23 日	50,000.00	2628
282	...	Z36 LIMITADA	2007 年 12 月 24 日	2,206.00	2629
284	...	COMPANHIA Z37	2007 年 12 月 15 日	46,520.19	2632
285	...	XX (MACAU) LDA	2007 年 12 月 29 日	2,917.18	2637
287	...	FAB. Z3 LDA.	2007 年 10 月 2 日	1,334.48	2647
292	...	FABRICA Z31	2008 年 1 月 24 日	3,696.40	2678
293	...	FABRICA Z31	2008 年 1 月 24 日	3,446.40	2679
296	...	Z23	2008 年 1 月 15 日	2,292.15	2695
297	...	Y LDA.	2008 年 1 月 31 日	2,377.73	2696
299	...	FABRICA Z31	2008 年 2 月 22 日	1,898.40	2709
302	...	Z11 LIMITADA	2008 年 2 月 25 日	647.70	2720
303	...	FIRMA Z26	2008 年 3 月 11 日	26,050.70	2726
304	...	FABRICA Z31	2008 年 3 月 14 日	557.07	2735
305	...	COMPANHIA Z19.	2008 年 3 月 25 日	464.00	2743
306	...	Z34 WORKS	2008 年 3 月 20 日	3,968.41	2744
307	...	XX (MACAU) LDA	2008 年 3 月 31 日	1,959.57	2751
308	...	Y LDA.	2008 年 3 月 31 日	2,990.80	2752
309	...	Z23	2008 年 3 月 27 日	8,251.80	2754
313	...	Z12	2008 年 5 月 16 日	10,932.90	2782
315	...	COMPANHIA Z24	2008 年 5 月 17 日	9,565.39	2787
317	...	FABRICA Z31	2008 年 5 月 15 日	3,150.00	2791
318	...	Y LDA.	2008 年 5 月	2,183.12	2800

			29 日		
319	...	Y LDA.	2008 年 5 月 8 日	2,952.24	2801
320	...	Z23	2008 年 6 月 16 日	1,209.93	2811
324	...	Y LDA.	2008 年 7 月 7 日	2,375.27	2834
329	...	Z12	2008 年 7 月 23 日	3,617.50	2851
330	...	Z34 WORKS	2008 年 7 月 17 日	7,672.55	2854
331	...	Y LDA.	2008 年 8 月 12 日	3,512.05	2865
334	...	XX. YAT	2008 年 8 月 1 日	1,186.00	2882
335	...	XX. YAT	2008 年 9 月 1 日	2,117.17	2886
336	...	XX. LDA.	2008 年 8 月 9 日	13,918.77	2891
337	...	Z38 LIMITADA	2008 年 9 月 19 日	3,420.00	2898
338	...	Z39 LTD.	2008 年 9 月 1 日	1,315.40	2907
339	...	Z40 LTD.	2008 年 11 月 13 日	60,504.00	2914
342	...	Z25	2008 年 7 月 24 日	525.90	2928
353	...	Z41	2008 年 12 月 31 日	1,247.00	2973
354	...	COMPANHIA Z24	2008 年 12 月 27 日	5,729.66	2981
356	...	Z38 LIMITADA	2009 年 1 月 9 日	2,836.00	2988
357	...	Z42 材料	2009 年 1 月 1 日	7,194.40	2995
358	...	Z43 LIMITADA	2009 年 1 月 14 日	5,920.27	2998
359	...	Z44 LDA.	2009 年 1 月 9 日	11,713.00	2999
360	...	Z12	2009 年 1 月 16 日	2,765.70	3002
363	...	FABRICA Z31	2009 年 1 月 5 日	4,491.15	3025
364	...	FABRICA Z17	2009 年 1 月 22 日	4,654.12	3029

365	...	Z22 LIMITED	2009年1月 22日	7,702.92	3030
368	...	Z23	2009年1月 23日	28,908.80	3040
370	...	Z23	2009年2月 16日	3,758.08	3054
371	...	Z45 LDA.	2009年2月 12日	42,076.36	3061
372	...	Z38 LIMITADA	2009年2月 25日	5,520.50	3064
375	...	Z44 LDA.	2009年2月 26日	8,900.00	3087
377	...	Z44 LDA.	2009年3月 11日	4,987.50	3095
378	...	COMPANHIA Z24	2009年3月 13日	4,148.10	3100
381	...	Z34 WORKS	2009年3月 30日	1,290.40	3119
390	...	Z23	2009年4月 15日	11,965.04	3145
391	...	Z35 LIMITED	2009年4月 16日	13,800.00	3156
392	...	Z8 CO.	2009年4月 8日	1,046.20	3159
393	...	Z45 LDA.	2009年4月 22日	3,936.80	3162
398	...	FABRICA Z31	2009年5月 8日	603.50	3180
399	...	Z41	2009年4月 30日	2,860.40	3181
400	...	Z46 LDA.	2009年5月 12日	65,000.00	3187
402	...	Z44 LDA.	2009年5月 12日	6,501.00	3190
404	...	Z34 WORKS	2009年5月 26日	3,146.42	3202
406	...	Z23	2009年5月 28日	10,223.97	3123
410	...	FABRICA Z31	2009年6月 10日	2,013.74	3238
413	...	Z47	2009年7月 7日	6,212.60	3245
414	...	Z41	2009年6月 30日	2,479.60	3251
416	...	AGENCIA Z15	2009年7月	2,064.00	3256

			16 日		
418	...	Z48	2009 年 7 月 15 日	2,373.95	3262
419	...	Z49 LDA.	2009 年 7 月 21 日	8,272.60	3267
420	...	COMPANHIA Z50	2009 年 7 月 23 日	5,285.00	3269
427	...	Z40 LTD.	2009 年 8 月 20 日	2,100.00	3305
430	...	Z51 SUPPLIES	2009 年 9 月 3 日	1,500.00	3334
431	...	Z52	2009 年 9 月 22 日	41,883.57	3343
432	...	Z53	2009 年 10 月 8 日	6,295.95	3364
433	...	Z23	2009 年 9 月 16 日	6,791.97	3366
434	...	Z54 中心	2009 年 10 月 7 日	5,558.00	3369
436	...	Z55 CO.	2009 年 9 月 25 日	928.80	3379
439	...	COMPANHIA Z50	2009 年 10 月 19 日	17,178.00	3389
440	...	Z34 WORKS	2009 年 10 月 19 日	2,024.19	3391
442	...	Z23	2009 年 10 月 20 日	3,939.91	3405
444	...	Z56 CONG SI	2009 年 10 月 21 日	14,814.00	3409
445	...	Z57 LIMITADA	2009 年 10 月 27 日	9,565.83	3410
446	...	COMPANHIA Z24	2009 年 11 月 11 日	6,620.00	3418
450	...	COMPANHIA Z50	2009 年 11 月 9 日	1,500.00	3428
451	...	AG. Z28	2009 年 11 月 20 日	31,441.50	3436
452	...	Z22 LIMITED	2009 年 11 月 23 日	1,096.56	3438
453	...	Z58	2009 年 12 月 1 日	3,498.50	3442
455	...	Z57 LIMITADA	2009 年 11 月 25 日	14,440.81	3447
457	...	Z52	2009 年 11 月 30 日	15,873.52	3456

459	...	AG. Z28	2009年12月22日	26,924.00	3468
460	...	Z59 LDA.	2009年12月15日	8,572.00	3473
461	...	Z34 WORKS	2009年12月23日	1,601.83	3483
462	...	Z57 LIMITADA	2009年12月28日	11,734.95	3488
463	...	Z45 LDA.	2009年12月10日	1,027.53	3489
465	...	Z52	2010年1月4日	17,540.75	3493
467	...	Z60	2010年1月18日	2,087.40	3508
468	...	COMPANHIA Z24	2010年1月15日	4,510.35	3509
469	...	Z61 LIMITADA	2010年1月15日	1,779.00	3513
470	...	AG. Z28	2010年1月22日	23,840.50	3518
471	...	Z57 LIMITADA	2010年1月27日	9,659.91	3524
474	...	Z59 LDA.	2010年1月25日	9,310.00	3536
476	...	Z48	2010年2月9日	1,014.40	3542
477	...	Z58	2010年2月9日	4,077.80	3547
480	...	Z34 WORKS	2010年2月24日	2,451.20	3562
482	...	Z53	2010年3月5日	5,148.74	3570
485	...	Z57 LIMITADA	2010年3月25日	2,796.30	3596
486	...	Z34 WORKS	2010年3月23日	949.20	3597
487	...	Z12	2010年3月30日	2,447.70	3601
488	...	FIRMA Z26	2010年3月9日	3,014.10	3602
489	...	AG. Z28	2010年3月31日	25,003.00	3604
492	...	FIRMA Z26	2010年5月6日	6,165.40	3644
494	...	Z62	2010年5月	3,816.50	3646

			2 日		
495	...	Z58	2010 年 4 月 30 日	6,185.20	3648
498	...	Z46 LDA.	2010 年 5 月 14 日	30,000.00	3656
499	...	Z63 LDA	2010 年 5 月 15 日	4,785.10	3657
500	...	Z23	2010 年 5 月 17 日	8,421.10	3663
501	...	Z57 LIMITADA	2010 年 5 月 24 日	14,345.60	3664
504	...	AG. Z28	2010 年 5 月 30 日	36,935.00	3667
507	...	Z64	2010 年 6 月 9 日	2,685.00	3674
509	...	Z61 LIMITADA	2010 年 6 月 14 日	6,120.80	3680
511	...	Z57 LIMITADA	2010 年 6 月 25 日	10,983.60	3702
512	...	Z12	2010 年 6 月 24 日	6,705.90	3703
515	...	Z64	2010 年 7 月 7 日	2,264.90	3712
516	...	AG. Z28	2010 年 7 月 5 日	32,834.50	3713
519	...	Z57 LIMITADA	2010 年 7 月 28 日	16,240.30	3736
520	...	Z65 LDA.	2010 年 7 月 27 日	23,271.80	3739
523	...	Z66 LIMITED	2010 年 7 月 30 日	1,159.90	3755
525	...	Z61 LIMITADA	2010 年 8 月 16 日	5,329.10	3761
526	...	CIA. MATERIAL XX	2010 年 8 月 17 日	3,145.00	3763
527	...	FIRMA Z26	2010 年 8 月 17 日	7,619.00	3764
528	...	Z66 LIMITED	2010 年 8 月 20 日	1,446.60	3771
529	...	Z57 LIMITADA	2010 年 8 月 25 日	12,528.80	3773
531	...	Z58	2010 年 8 月 31 日	10,571.60	3775
533	...	Z53	2010 年 8 月 18 日	1,170.30	3782

534	...	Z47	2010年9月 2日	6,267.40	3784
535	...	Z65 LDA.	2010年9月 1日	5,169.70	3785
538	...	Z61 LIMITADA	2010年9月 15日	6,618.40	3796
539	...	CIA. MATERIAL XX	2010年9月 17日	3,148.90	3797
540	...	AGENCIA Z15	2010年9月 15日	1,209.70	3803
542	...	FIRMA Z26	2010年11 月10日	7,412.60	3877
546	...	Z47	2010年12 月27日	7,928.50	3890
548	...	Z45 LDA.	2010年12 月17日	1,097.30	3907
549	...	Z64	2011年1月 14日	3,538.00	3908
550	...	Z23	2010年12 月27日	8,064.60	3911
551	...	Z48	2011年1月 7日	3,889.60	3915
552	...	Z48	2010年12 月11日	2,182.80	3916
553	...	Z61 LIMITADA	2011年1月 15日	1,279.70	3920
555	...	Z47	2011年1月 19日	4,911.70	3924
556	...	Z67 LTD.	2011年1月 4日	4,804.70	3926
558	...	Z65 LDA.	2011年1月 20日	4,138.00	3930
559	...	COMPANHIA Z24	2011年1月 18日	2,737.00	3931
563	...	FIRMA Z26	2011年1月 26日	10,077.50	3941
565	...	Z47	2011年2月 11日	8,606.50	3948
566	...	Z64	2011年2月 18日	2,931.20	3949
567	...	Z23	2011年1月 18日	6,053.60	3955
568	...	Z23	2011年2月 21日	3,556.80	3956
569	...	Z48	2011年2月	3,998.20	3958

			22 日		
570	...	Z48	2011 年 3 月 7 日	3,525.40	3963
571	...	Z12	2011 年 3 月 7 日	8,435.40	3964
573	...	Z64	2011 年 3 月 10 日	2,044.30	3968
574	...	Z58	2011 年 3 月 16 日	12,594.50	3971
575	...	Z61 LIMITADA	2011 年 3 月 15 日	1,441.80	3972
576	...	Z68 LIMITADA	2011 年 2 月 24 日	7,071.70	3973
577	...	AG. Z28	2011 年 3 月 18 日	24,431.00	3980
579	...	FIRMA Z26	2011 年 2 月 15 日	10,543.00	3988
580	...	Z57 LIMITADA	2010 年 3 月 25 日	26,010.30	3989
581	...	Z66 LIMITED	2011 年 3 月 14 日	1,198.40	3992
582	...	AGENCIA Z15	2011 年 3 月 24 日	2,823.30	3996
583	...	AG. Z28	2011 年 3 月 20 日	33,897.50	4000
584	...	Z64	2011 年 4 月 15 日	3,596.70	4002
586	...	Z47	2011 年 4 月 7 日	6,060.20	4011
587	...	Z47	2011 年 3 月 3 日	3,574.10	4012
593	...	Z23	2011 年 5 月 17 日	4,820.30	4037
594	...	Z58	2011 年 5 月 17 日	17,916.00	4038
595	...	Z48	2011 年 5 月 12 日	3,059.30	4043
596	...	Z53	2012 年 3 月 1 日	5,950.70	4269
600	...	Z69 LDA	2012 年 8 月 10 日	6,145.60	4397
601	...	Z70	2012 年 10 月 25 日	2,119.80	4456
602	...	Z54 中心	2012 年 11 月 6 日	16,072.20	4466

605	...	Z69 LDA	2013年1月 17日	4,887.20	4529
606	...	Z57 LIMITADA	2013年1月 28日	16,157.40	4530
607	...	Z57 LIMITADA	2013年3月 26日	6,199.30	4567
608	...	Z70	2013年4月 22日	5,713.90	4593
610	...	Z69 LDA	2013年8月 13日	6,998.20	4670
612	...	Z69 LDA	2013年11 月15日	4,220.20	4723
613	...	CIA. MATERIAL XX	2014年3月 11日	3,264.50	4796
		合共		3,253,880.2 6	

於2003年至2014年期間，第一嫌犯將以下Y銀行支票存入「(D)公司」持有的編號為1xxxxxxxxx的澳門XX銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額（澳門幣）	附件6第1冊第2頁“RMD/C D110/LIB/2015”光碟 / 交易記錄-(D).xlsx (欄)
1	...	FAB. Z71	2003年12月 23日	1,280.00	1084
9	...	FAB. XX (MACAU)	2004年2月 2日	3,232.80	1129
12	...	FABRICA Z1 LIMITADA	2004年2月 23日	2,107.00	1137
13	...	Y LDA.	2004年3月 4日	20,377.90	1146
14	...	FABRICA Y	2004年3月 1日	1,030.40	1148
21	...	Y LDA.	2004年4月 2日	44,847.70	1175
23	...	Z7 LTD.	2004年4月 2日	542.45	1202
24	...	Y LDA.	2004年4月 30日	82,620.70	1208

25	...	XX (MACAU) LDA	2004年4月 28日	21,770.13	1209
26	...	FAB. XX (MACAU)	2004年4月 30日	3,888.00	1216
29	...	FAB. XX (MACAU)	2004年5月 30日	5,400.00	1243
34	...	Y LDA.	2004年7月 5日	82,922.50	1263
35	...	XX (MACAU) LDA	2004年6月 30日	19,092.30	1264
37	...	FABRICA Y	2004年6月 24日	1,635.20	1277
41	...	Z72	2004年7月 27日	820.00	1289
46	...	Y LDA.	2004年7月 27日	92,896.30	1301
50	...	XX (MACAU) LDA	2004年8月 30日	11,736.25	1342
51	...	Y LDA.	2004年8月 30日	94,770.77	1343
54	...	Z7LTD.	2004年10 月4日	456.00	1376
55	...	XX (MACAU) LDA	2004年9月 30日	20,376.82	1382
57	...	Z73 LIMITADA	2004年11 月4日	1,199.40	1403
59	...	Z2 LDA	2004年10 月15日	916.00	1411
60	...	FAB. XX (MACAU)	2004年10 月30日	4,320.00	1412
61	...	Z22 LIMITED	2004年12 月16日	472.00	1434
64	...	Z2 LDA	2004年12 月22日	749.20	1442
67	...	Z74 LIMITADA	2005年1月 17日	120.00	1452
74	...	FAB. Z LDA.	2005年2月 21日	1,965.55	1489
85	...	Z12	2005年7月 14日	1,837.40	1600
86	...	Z11 LIMITADA	2005年7月 13日	1,766.00	1615
89	...	FAB. Z3 LDA.	2005年8月 2日	763.42	1640
90	...	FABRICA Y	2005年8月	1,170.40	1641

			2 日		
92	...	Z11 LIMITADA	2005 年 8 月 15 日	1,741.00	1646
100	...	FABRICA Z1 LIMITADA	2005 年 11 月 2 日	2,577.40	1683
101	...	FAB. Z14	2005 年 10 月 12 日	1,382.60	1684
102	...	AGENCIA Z15	2005 年 11 月 11 日	6,872.00	1685
103	...	Z12	2005 年 11 月 15 日	5,558.20	1691
106	...	Z75	2005 年 12 月 14 日	2,340.00	1717
108	...	Z23	2005 年 12 月 16 日	3,316.00	1721
109	...	FAB. XX (MACAU)	2005 年 11 月 30 日	5,580.00	1723
110	...	Z12	2005 年 12 月 28 日	9,088.80	1724
115	...	Z11 LIMITADA	2006 年 1 月 9 日	1,553.00	1764
123	...	FAB. Z LDA.	2006 年 2 月 17 日	1,566.75	1811
124	...	Z12	2006 年 2 月 24 日	5,720.80	1812
128	...	FAB. XX (MACAU)	2006 年 2 月 28 日	1,993.20	1835
130	...	Z22 LIMITED	2006 年 3 月 16 日	334.00	1839
131	...	Z22 LIMITED	2006 年 2 月 22 日	1,130.00	1843
132	...	Z12	2006 年 3 月 23 日	5,559.40	1845
133	...	Z11 LIMITADA	2006 年 5 月 4 日	2,048.00	1897
135	...	FAB. XX (MACAU)	2006 年 4 月 30 日	2,622.40	1903
139	...	Z76	2006 年 5 月 16 日	4,525.80	1916
143	...	Z29 LDA.	2006 年 6 月 15 日	7,175.00	1951
145	...	Z77	2006 年 6 月 16 日	1,401.00	1955
147	...	Z12	2006 年 6 月 22 日	3,117.00	1963

149	...	Z18	2006年7月 7日	1,200.00	1978
150	...	Z11 LIMITADA	2006年6月 26日	1,652.00	1979
154	...	FIRMA Z26	2006年6月 16日	5,334.30	1993
157	...	Z20	2006年7月 15日	1,553.60	2007
160	...	AGENCIA Z15	2006年8月 2日	9,348.00	2025
161	...	FAB. XX (MACAU)	2006年7月 30日	1,621.20	2030
163	...	FIRMA Z26	2006年7月 15日	5,739.40	2037
165	...	FABRICA Z17	2006年8月 17日	1,078.00	2045
176	...	Z12	2006年10 月20日	6,174.40	2138
177	...	Z22 LIMITED	2006年10 月20日	722.40	2141
181	...	Z11 LIMITADA	2006年11 月3日	1,891.00	2153
182	...	Z11 LIMITADA	2006年10 月25日	1,374.00	2154
183	...	CIA. MATERIAL XX	2006年11 月8日	3,291.40	2155
185	...	FABRICA Z17	2006年11 月21日	3,936.19	2174
186	...	Z22 LIMITED	2006年11 月21日	492.00	2179
187	...	AG. Z28	2006年11 月8日	40,000.00	2180
193	...	FAB. Y LDA.	2006年12 月8日	2,117.40	2194
195	...	FAB. XX (MACAU)	2006年11 月30日	2,936.60	2205
197	...	Z20	2007年1月 9日	1,824.30	2220
203	...	AG. Z28	2006年6月 23日	30,000.00	2243
204	...	Z12	2007年1月 19日	4,138.90	2244
205	...	COMPANHIA Z24	2007年1月 29日	4,772.60	2249
206	...	FAB. Z13	2007年1月	1,398.50	2250

			9 日		
207	...	FIRMA Z26	2007 年 1 月 11 日	8,323.90	2255
212	...	AG. Z28	2007 年 2 月 16 日	79,565.20	2292
216	...	Z78 LDA.	2007 年 3 月 28 日	8,014.40	2325
217	...	Z12	2007 年 4 月 19 日	7,882.70	2332
218	...	FABRICA Z17	2007 年 4 月 24 日	2,253.80	2338
223	...	AG. Z28	2007 年 5 月 19 日	50,000.00	2365
224	...	Z27 LIMITADA	2007 年 5 月 21 日	5,189.00	2369
227	...	Z30 LDA.	2007 年 6 月 6 日	52,336.78	2386
230	...	Z23	2007 年 5 月 10 日	3,042.92	2407
234		Z79 LDA.	2007 年 6 月 28 日	1,839.67	2418
235	...	FIRMA Z26	2007 年 6 月 14 日	8,858.50	2419
238	...	FABRICA Z17	2007 年 6 月 18 日	805.40	2431
239	...	Z30 LDA.	2007 年 7 月 13 日	11,573.20	2432
242	...	FABRICA Z17	2007 年 7 月 21 日	1,616.80	2448
243	...	Z79 LDA.	2007 年 7 月 25 日	550.23	2449
252	...	CIA. MATERIAL XX	2007 年 9 月 11 日	2,665.10	2498
254	...	Z12	2007 年 9 月 21 日	8,371.50	2509
257	...	Z34 WORKS	2007 年 9 月 23 日	6,199.24	2515
258	...	FAB. Y LDA.	2007 年 9 月 9 日	1,228.56	2519
261	...	Z80 LTD.	2007 年 9 月 19 日	2,530.00	2529
262	...	Z67 LTD.	2007 年 9 月 28 日	7,029.95	2535
263	...	Z22 LIMITED	2007 年 10 月 22 日	1,164.63	2536

266	...	Z12	2007年10月24日	4,511.90	2540
271	...	Z18	2007年11月6日	1,575.00	2570
278	...	FABRICA Z17	2007年12月13日	1,125.40	2617
280		Z12	2007年12月19日	6,688.20	2624
283	...	Z34 WORKS	2007年12月22日	7,241.19	2630
286	...	FAB. Y LDA.	2007年12月11日	4,176.35	2638
288	...	FAB. XX (MACAU)	2007年12月27日	706.30	2652
289	...	Z12	2008年1月17日	7,074.00	2660
290	...	COMPANHIA Z24	2008年1月17日	9,410.47	2668
291	...	Z8 CO.	2007年11月12日	1,145.20	2674
294	...	Z33 LTD.	2008年2月4日	2,848.12	2688
295	...	Z67 LTD.	2008年2月4日	6,621.78	2689
298	...	Z34 WORKS	2008年2月25日	6,767.88	2704
300	...	FABRICA Z17	2008年2月29日	2,087.38	2712
301	...	Z12	2008年3月4日	4,478.00	2713
310	...	Z34 WORKS	2008年4月11日	8,346.72	2767
311	...	CIA. MATERIAL XX	2008年4月17日	1,527.60	2769
312	...	Z20	2008年5月5日	2,800.70	2779
314	...	AGENCIA Z15	2008年5月10日	2,024.00	2783
316	...	Z34 WORKS	2008年5月15日	2,620.48	2790
321	...	Z11 LIMITADA	2008年6月14日	1,102.50	2813
322	...	Z23	2008年5月15日	10,825.44	2815
323	...	Z12	2008年6月	5,299.80	2819

			23 日		
325	...	Z20	2008 年 7 月 10 日	7,570.80	2837
326	...	Z33 LTD.	2008 年 7 月 4 日	4,845.45	2845
327	...	Z33 LTD.	2008 年 7 月 4 日	2,414.83	2846
328	...	FABRICA Z31	2008 年 7 月 10 日	3,063.23	2847
332	...	Z11 LIMITADA	2008 年 7 月 17 日	516.00	2869
333	...	FIRMA Z26	2008 年 8 月 11 日	3,912.00	2881
340	...	COMPANHIA Z24	2008 年 11 月 26 日	8,911.04	2921
341	...	Z81	2008 年 12 月 3 日	2,117.70	2927
343	...	Z82	2008 年 11 月 28 日	823.00	2931
344	...	Z48	2008 年 12 月 10 日	7,229.65	2933
345	...	Z83 LDA.	2008 年 12 月 10 日	5,842.00	2934
346	...	Z52	2008 年 12 月 15 日	114,318.28	2940
347	...	Z47	2008 年 12 月 12 日	21,206.30	2947
348	...	Z47	2008 年 12 月 18 日	10,966.30	2948
349	...	Z34 WORKS	2008 年 12 月 17 日	1,321.65	2949
350	...	Z84	2008 年 12 月 1 日	18,545.11	2960
351	...	AGENCIA Z15	2008 年 12 月 26 日	2,147.00	2966
352	...	Z34 WORKS	2008 年 12 月 29 日	8,079.83	2967
355	...	FIRMA Z26	2008 年 11 月 7 日	13,877.40	2982
361	...	FIRMA Z26	2009 年 1 月 15 日	7,603.00	3003
362		Z61 LIMITADA	2009 年 1 月 20 日	2,115.15	3020
366	...	Z67 LTD.	2009 年 1 月 22 日	8,435.43	3038

367	...	Z67 LTD.	2009年1月 22日	4,362.74	3039
369	...	Z84	2009年1月 23日	516.00	3043
373	...	Z47	2009年1月 13日	6,645.90	3079
374	...	Z58	2009年3月 9日	1,226.40	3084
376	...	Z12	2009年3月 11日	1,640.50	3088
379	...	Z62	2009年3月 20日	10,408.00	3105
380	...	Z63 LDA	2009年3月 15日	5,672.41	3106
382	...	Z48	2009年4月 7日	1,282.40	3124
383	...	TAI XX	2009年4月 7日	2,157.20	3128
384	...	Z84	2009年3月 19日	12,020.22	3132
385	...	Z84	2009年3月 19日	6,758.30	3133
386	...	FIRMA Z26	2009年4月 6日	3,520.00	3135
387	...	Z47	2009年4月 9日	6,673.90	3136
388	...	Z47	2009年4月 13日	4,201.98	3137
389		Z41	2009年3月 31日	2,437.25	3139
394	...	Z64	2009年5月 5日	2,707.85	3173
395	...	Z33 LTD.	2009年4月 30日	1,686.56	3174
396	...	Z67 LTD.	2009年4月 30日	3,719.74	3175
397	...	Z48	2009年5月 7日	1,305.00	3178
401	...	AGENCIA Z15	2009年5月 15日	1,082.00	3189
403	...	Z52	2009年5月 5日	35,977.69	3195
405	...	Z84	2009年6月 15日	12,816.59	3212
407	...	Z62	2009年6月	19,389.00	3217

			10 日		
408	...	Z47	2009 年 6 月 6 日	14,300.82	3220
409	...	Z40 LTD.	2009 年 5 月 25 日	5,700.00	3225
411	...	Z63 LDA	2009 年 6 月 24 日	5,188.43	3239
412	...	Z57 LIMITADA	2009 年 6 月 23 日	15,738.09	3244
415	...	Z22 LIMITED	2009 年 7 月 14 日	1,661.36	3253
417	...	Z63 LDA	2009 年 7 月 15 日	2,549.98	3257
421	...	Z84	2009 年 6 月 5 日	14,147.20	3270
422	...	Z33 LTD.	2009 年 7 月 24 日	1,212.18	3274
423	...	Z67 LTD.	2009 年 7 月 24 日	5,664.55	3275
424	...	Z34 WORKS	2009 年 8 月 12 日	1,945.54	3281
425	...	Z34 WORKS	2009 年 7 月 29 日	2,348.11	3282
426	...	COMPANHIA Z24	2009 年 8 月 18 日	2,414.85	3289
428	...	Z40 LTD.	2009 年 9 月 18 日	1,700.00	3330
429	...	Z34 WORKS	2009 年 9 月 21 日	3,196.43	3331
435	...	Z84	2009 年 9 月 30 日	23,276.15	3370
437	...	Z33 LTD.	2009 年 10 月 15 日	3,190.41	3386
438	...	Z67 LTD.	2009 年 10 月 15 日	2,193.05	3387
441	...	Z51 SUPPLIES	2009 年 10 月 16 日	3,818.00	3392
443	...	Z84	2009 年 11 月 2 日	26,043.28	3406
447	...	Z48	2009 年 10 月 1 日	1,016.40	3421
448	...	Z18	2009 年 11 月 11 日	1,130.00	3422
449	...	Z46 LDA.	2009 年 11 月 13 日	50,000.00	3425

454	...	Z68 LIMITADA	2009年11月27日	7,064.65	3446
456	...	Z48	2009年12月10日	1,898.20	3454
458	...	Z41	2009年12月11日	2,474.46	3467
464	...	Z62	2009年12月29日	7,375.00	3490
466	...	Z41	2009年12月31日	3,454.80	3499
472	...	Z68 LIMITADA	2010年1月28日	5,146.82	3525
473	...	Z84	2010年1月31日	23,206.20	3528
475	...	Z46 LDA.	2010年2月8日	60,000.00	3540
478	...	Z84	2010年2月11日	14,013.80	3553
479	...	Z67 LTD.	2010年2月9日	411.39	3561
481	...	Z68 LIMITADA	2010年2月25日	7,350.38	3564
483	...	Z66 LIMITED	2010年2月22日	962.00	3573
484	...	COMPANHIA Z24	2010年3月15日	4,509.40	3583
490	...	Z67 LTD.	2010年3月17日	1,817.57	3605
491	...	Z58	2010年3月30日	1,119.00	3606
493	...	Z53	2010年4月30日	2,044.10	3645
496	...	Z84	2010年4月25日	13,555.10	3450
497	...	Z34 WORKS	2010年5月18日	1,204.10	3654
502	...	Z68 LIMITADA	2010年5月25日	5,151.00	3665
503	...	COMPANHIA Z24	2010年5月26日	2,965.80	3666
505	...	Z84	2010年5月15日	18,007.60	3670
506	...	Z47	2010年5月29日	4,307.10	3673
508	...	Z48	2010年6月	2,238.60	3675

			8 日		
510	...	Z84	2010 年 6 月 21 日	16,864.00	3701
513	...	Z68 LIMITADA	2010 年 6 月 25 日	3,512.90	3704
514	...	Z47	2010 年 7 月 2 日	7,234.20	3708
517	...	Z67 LTD.	2010 年 6 月 30 日	1,360.50	3721
518	...	Z53	2010 年 7 月 16 日	2,282.90	3725
521	...	AG. Z28	2010 年 8 月 9 日	24,617.90	3740
522	...	Z84	2010 年 7 月 30 日	24,619.80	3749
524	...	Z12	2010 年 8 月 17 日	9,294.50	3760
530	...	Z23	2010 年 8 月 20 日	7,647.60	3774
532	...	AG. Z28	2010 年 9 月 3 日	21,014.00	3781
536	...	Z84	2010 年 8 月 30 日	22,552.90	3791
537	...	Z68 LIMITADA	2010 年 8 月 27 日	4,871.50	3792
541	...	COMPANHIA Z24	2010 年 9 月 16 日	1,559.00	3808
543	...	FIRMA Z26	2010 年 12 月 3 日	10,143.80	3878
544	...	Z18	2010 年 12 月 6 日	1,615.20	3879
545	...	Z84	2010 年 12 月 1 日	16,154.30	3888
547	...	COMPANHIA Z24	2010 年 12 月 30 日	2,374.20	3897
554	...	Z84	2011 年 1 月 17 日	23,633.40	3923
557	...	Z33 LTD.	2011 年 1 月 4 日	1,494.00	3927
560	...	Z34 WORKS	2011 年 1 月 19 日	1,464.40	3932
561	...	Z68 LIMITADA	2011 年 1 月 27 日	10,368.00	3939
562	...	Z58	2011 年 1 月 28 日	5,656.90	3940

564	...	AG. Z28	2011年2月 20日	26,492.00	3947
572	...	COMPANHIA Z24	2011年3月 8日	3,696.20	3966
578	...	Z84	2011年3月 9日	15,206.80	3984
585	...	Z84	2011年4月 10日	5,559.40	4007
588	...	Z48	2011年4月 13日	3,802.40	4013
589	...	COMPANHIA Z24	2011年4月 22日	2,535.00	4014
590	...	Z68 LIMITADA	2011年4月 28日	4,999.90	4016
591	...	Z68 LIMITADA	2011年3月 28日	3,327.50	4017
592	...	Z23	2011年3月 15日	3,962.90	4036
597	...	Z69 LDA	2012年3月 4日	2,777.60	4277
598	...	Z69 LDA	2012年5月 30日	2,175.50	4335
599	...	Z69 LDA	2012年8月 10日	2,589.10	4393
603	...	Z41	2012年11 月30日	2,235.90	4490
604	...	Z69 LDA	2013年1月 17日	1,791.80	4528
609	...	AG. Z28	2013年5月 8日	16,817.00	4600
611	...	Z58	2013年9月 9日	4,478.30	4675
		合共		2,214,490.90	

9. 於2003年至2013年期間，在第二嫌犯的同意下，第一嫌犯親自或過他人，以上述手法將以下由客戶向「(A)」簽發的XXX銀行支票塗改，並將之存入「(D)公司」持有的編號為1xxxxxxxxx的澳門XX銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額(澳門幣)	附件6第1冊第2頁“RMD/CD 110/LIB/2015”光碟

					/ 交易記 錄-(D).xlsx (欄)
1	...	Z85	2003年12 月31日	18,431.50	1085
4	...	Z85	2004年1 月16日	11,194.70	1112
5	...	Z86 LTD	2004年2 月11日	911.00	1131
9	...	Z85	2004年3 月26日	11,224.70	1171
11	...	Z87 LDA.	2004年2 月28日	1,406.10	1193
16	...	Z86 LTD	2004年6 月2日	1,200.40	1245
18	...	Z86 LTD	2004年7 月12日	1,020.20	1288
19	...	Z85	2004年7 月26日	4,478.80	1292
20	...	Z85	2004年8 月24日	4,219.20	1329
21	...	Z87 LDA.	2004年6 月30日	2,556.45	1335
22	...	Z87 LDA.	2004年8 月4日	1,043.10	1336
23	...	Z87 LDA.	2004年3 月31日	461.70	1337
24	...	Z87 LDA.	2004年4 月30日	487.35	1338
25	...	Z88 LDA.	2004年9 月14日	2,611.70	1359
28	...	Z86 LTD	2004年10 月6日	648.00	1377
33	...	Z89 LDA.	2005年2 月4日	1,641.90	1473
35	...	Z85	2005年3 月29日	2,605.50	1510
36	...	Z86 LTD	2005年4 月7日	694.00	1524
39	...	Z89 LDA.	2005年7 月13日	4,264.86	1638
40	...	Z90 公司	2005年7 月14日	1,347.50	1644
42	...	Z91 公司	2005年11 月23日	1,750.50	1719

43	...	Z90 公司	2005 年 12 月 14 日	4,448.80	1722
48	...	Z90 公司	2006 年 2 月 21 日	2,471.00	1817
50	...	Z92 公司	2006 年 2 月 15 日	3,988.16	1832
58	...	Z93 公司	2006 年 7 月 14 日	1,965.50	2003
63	...	Z94 廠	2006 年 8 月 28 日	1,060.24	2057
70	...	Z95 公司	2006 年 11 月 14 日	1,803.65	2164
73	...	Z91 公司	2007 年 1 月 10 日	2,256.50	2230
76	...	Z92 公司	2007 年 1 月 15 日	8,966.25	2242
77	...	Z91 公司	2007 年 2 月 9 日	1,765.30	2257
78	...	Z94 廠	2007 年 4 月 28 日	1,133.88	2340
80	...	Z96 公司	2007 年 5 月 22 日	700.00	2367
81	...	Z97 公司	2007 年 5 月 15 日	602.00	2377
83	...	Z98 廠	2007 年 6 月 8 日	726.00	2396
87	...	Z93 公司	2007 年 7 月 8 日	1,045.00	2422
89	...	Z91 公司	2007 年 9 月 21 日	2,395.19	2508
90	...	Z94 廠	2007 年 9 月 29 日	1,253.12	2530
91	...	Z93 公司	2007 年 10 月 17 日	2,071.10	2534
98	...	Z99 公司	2007 年 12 月 8 日	23,214.50	2625
100	...	Z98 廠	2007 年 12 月 13 日	1,103.95	2633
102	...	Z100 公司	2007 年 12 月 11 日	8,678.13	2636
106	...	Z91 公司	2008 年 2 月 22 日	2,672.10	2701
107	...	Z100 公司	2008 年 2 月 22 日	4,903.17	2707
108	...	Z100 公司	2008 年 2 月 22 日	7,070.27	2708

			月 22 日		
111	...	Z100 公司	2008 年 3 月 28 日	2,999.84	2748
112	...	Z101 公司	2008 年 4 月 9 日	538.75	2762
113	...	Z93 公司	2008 年 5 月 28 日	923.30	2794
115	...	Z101 公司	2008 年 6 月 18 日	1,582.90	2814
119	...	Z91 公司	2008 年 9 月 11 日	2,069.22	2887
120	...	Z98 廠	2008 年 6 月 11 日	163.20	2888
122	...	Z102 公司	2008 年 8 月 18 日	11,464.29	2894
123	...	Z103 公司	2008 年 9 月 11 日	1,710.46	2899
124	...	Z100 公司	2008 年 10 月 16 日	5,488.39	2901
125	...	Z100 公司	2008 年 10 月 21 日	4,452.35	2903
126	...	Z105 工程	2008 年 11 月 12 日	1,137.80	2908
128	...	Z104 公司	2008 年 12 月 11 日	14,362.00	2943
137	...	Z106	2009 年 3 月 10 日	6,799.19	3076
139	...	Z105 工程	2009 年 3 月 4 日	1,789.60	3080
143	...	Z107 公司	2009 年 4 月 9 日	6,087.00	3138
149	...	Z108 公司	2009 年 5 月 18 日	1,832.60	3204
152	...	Z109 公司	2009 年 6 月 25 日	9,359.43	3230
153	...	Z104 公司	2009 年 6 月 26 日	11,310.80	3234
155	...	Z110 公司	2009 年 6 月 11 日	3,233.96	3241
156	...	Z110 公司	2009 年 6 月 29 日	330.56	3242
158	...	Z104 公司	2009 年 8 月 6 日	5,828.96	3279
159	...	Z109 公司	2009 年 8 月 26 日	14,458.88	3303

161	...	Z111 用品	2009 年 8 月 21 日	2,165.00	3314
162	...	Z106	2009 年 9 月 22 日	5,160.70	3333
163	...	Z109 公司	2009 年 9 月 24 日	13,227.24	3350
164	...	Z111 用品	2009 年 9 月 28 日	2,585.00	3351
165	...	Z110 公司	2009 年 9 月 23 日	1,139.80	3355
166	...	Z110 公司	2009 年 9 月 23 日	2,160.57	3356
167	...	Z106	2009 年 10 月 5 日	4,860.40	3359
169	...	Z109 公司	2009 年 10 月 23 日	8,597.71	3396
170	...	Z112 公司	2009 年 10 月 15 日	2,191.50	3400
171	...	Z110 公司	2009 年 10 月 29 日	3,427.30	3411
172	...	Z112 公司	2009 年 11 月 15 日	1,821.99	3427
174	...	Z111 用品	2009 年 12 月 11 日	3,482.50	3458
175	...	Z112 公司	2009 年 12 月 15 日	3,640.93	3462
176	...	Z106	2009 年 12 月 11 日	4,095.30	3463
177	...	Z111 用品	2009 年 12 月 18 日	5,651.50	3470
179	...	Z109 公司	2009 年 12 月 18 日	9,307.36	3476
180	...	Z107 公司	2010 年 1 月 6 日	3,100.00	3495
183	...	Z109 公司	2010 年 1 月 20 日	7,594.08	3519
184	...	Z101 公司	2010 年 1 月 6 日	2,809.47	3520
189	...	Z110 公司	2010 年 1 月 26 日	3,519.83	3538
194	...	Z109 公司	2010 年 3 月 22 日	2,012.10	3587
197	...	Z109 公司	2010 年 5 月 20 日	8,113.10	3653
199	...	Z91 公司	2010 年 6	1,361.90	3688

			月 15 日		
202	...	Z111 用品	2010 年 6 月 30 日	2,114.70	3706
203	...	Z109 公司	2010 年 6 月 25 日	6,227.50	3714
204	...	Z106	2010 年 7 月 28 日	4,499.90	3737
205	...	Z91 公司	2010 年 8 月 10 日	1,051.20	3753
206	...	Z91 公司	2010 年 8 月 17 日	800.00	3754
207	...	Z109 公司	2010 年 8 月 20 日	5,634.90	3767
211	...	Z113 用品	2010 年 9 月 19 日	3,458.00	3804
212	...	Z109 公司	2010 年 9 月 20 日	6,442.50	3805
214	...	Z109 公司	2010 年 12 月 24 日	9,656.50	3891
217	...	Z109 公司	2011 年 1 月 13 日	5,781.00	3922
220	...	Z109 公司	2011 年 2 月 23 日	6,875.50	3960
222	...	Z109 公司	2011 年 3 月 25 日	2,546.90	3982
225	...	Z109 公司	2011 年 4 月 20 日	5,350.30	4006
226	...	Z111 用品	2011 年 12 月 30 日	3,123.00	4224
227	...	Z111 用品	2012 年 1 月 11 日	3,329.80	4226
228	...	Z111 用品	2012 年 1 月 14 日	3,143.80	4227
230	...	Z109 公司	2012 年 1 月 18 日	6,844.70	4241
231	...	Z109 公司	2012 年 4 月 25 日	12,570.90	4306
232	...	Z111 用品	2012 年 10 月 10 日	3,519.50	4439
234	...	Z111 用品	2012 年 10 月 19 日	3,591.40	4448
235	...	Z109 公司	2013 年 1 月 25 日	10,227.10	4522
236	...	Z109 公司	2013 年 6 月 23 日	11,259.00	4623

237	...	Z111 用品	2013 年 10 月 25 日	5,442.70	4707
		合共		493,932.53	

於 2003 年至 2013 年期間，第一嫌犯將以下 XXX 銀行支票存入「(D)公司」持有的編號為 1XXXXXXXXXX 的澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額 (澳門幣)	附件 6 第 1 冊第 2 頁“RMD/CD1 10/LIB/201 5”光碟 / 交易記錄-(D).xlsx (欄)
2	...	Z87 LDA.	2003 年 9 月 30 日	4,403.25	1110
3	...	Z87 LDA.	2004 年 1 月 1 日	2,227.28	1111
6	...	Z114LDA.	2004 年 2 月 27 日	887.00	1140
7	...	Z85	2004 年 2 月 28 日	3,134.30	1141
8	...	Z86 LTD	2004 年 3 月 8 日	1,105.50	1150
10	...	Z86 LTD	2004 年 4 月 2 日	954.20	1192
12	...	Z87 LDA.	2004 年 1 月 30 日	608.00	1194
13	...	Z86 LTD	2004 年 4 月 28 日	736.00	1206
14	...	Z85	2004 年 4 月 30 日	21,988.60	1211
15	...	Z85	2004 年 5 月 31 日	13,764.10	1233
17	...	Z85	2004 年 6 月 28 日	8,881.50	1273
26	...	Z88 LDA.	2004 年 8 月 13 日	1,367.00	1360
27	...	Z85	2004 年 9 月 24 日	5,348.10	1375
29	...	Z85	2004 年 10 月 26 日	6,265.70	1404
30	...	Z87 LDA.	2004 年 8 月 31 日	1,085.85	1409
31		Z86 LTD	2004 年 11 月	1,142.00	1420

			12 日		
32	...	Z86 LTD	2004 年 12 月 3 日	3,990.00	1432
34	...	Z86 LTD	2005 年 3 月 23 日	2,080.50	1504
37	...	Z94 廠	2005 年 6 月 28 日	2,002.10	1595
38	...	Z115	2005 年 7 月 14 日	1,547.00	1612
41	...	Z116 公司	2005 年 12 月 15 日	2,037.20	1714
44	...	Z96 公司	2005 年 12 月 27 日	2,102.08	1761
45	...	Z92 公司	2006 年 1 月 13 日	1,933.21	1771
46	...	AG. Z117	2006 年 1 月 23 日	3,291.72	1772
47	...	Z91 公司	2006 年 1 月 19 日	2,258.70	1780
49	...	Z94 廠	2006 年 2 月 28 日	859.00	1818
51	...	Z118 公司	2006 年 3 月 7 日	1,530.05	1849
52	...	Z94 廠	2006 年 5 月 27 日	2,398.74	1925
53	...	Z116 公司	2006 年 5 月 15 日	615.00	1928
54	...	Z91 公司	2006 年 6 月 12 日	1,536.70	1938
55	...	Z91 公司	2006 年 5 月 11 日	459.25	1939
56	...	Z96 公司	2006 年 5 月 22 日	1,093.64	1941
57	...	Z90 公司	2006 年 5 月 17 日	1,108.40	1950
59	...	Z96 公司	2006 年 7 月 22 日	778.40	2029
60	...	Z91 公司	2006 年 7 月 13 日	1,198.95	2033
61	...	Z89 LDA.	2006 年 8 月 21 日	1,314.41	2047
62	...	Z91 公司	2006 年 8 月 11 日	1,942.55	2048
64	...	Z92 公司	2006 年 8 月 21 日	983.58	2061

65	...	Z92 公司	2006 年 7 月 20 日	1,680.04	2062
66	...	Z91 公司	2006 年 9 月 12 日	570.00	2094
67	...	Z118 公司	2006 年 9 月 15 日	3,013.48	2102
68	...	Z98 廠	2006 年 10 月 24 日	788.00	2146
69	...	Z119 公司	2006 年 11 月 2 日	590.00	2160
71	...	Z96 公司	2006 年 11 月 10 日	2,327.84	2175
72	...	Z98 廠	2006 年 12 月 8 日	700.50	2191
74	...	Z92 公司	2006 年 12 月 29 日	7,026.68	2234
75	...	Z118 公司	2006 年 12 月 18 日	2,322.26	2237
79	...	Z118 公司	2007 年 5 月 7 日	1,077.00	2358
82	...	Z94 廠	2007 年 5 月 29 日	724.48	2378
84	...	Z91 公司	2007 年 6 月 7 日	2,594.30	2397
85	...	Z91 公司	2007 年 6 月 7 日	448.00	2398
86	...	Z116 公司	2007 年 6 月 20 日	727.50	2416
88	...	Z91 公司	2007 年 7 月 11 日	2,256.30	2423
92	...	Z116 公司	2007 年 9 月 10 日	2,828.90	2544
93	...	Z98 廠	2007 年 10 月 9 日	790.80	2553
94	...	Z96 公司	2007 年 10 月 22 日	710.26	2573
95	...	Z91 公司	2007 年 11 月 7 日	831.92	2574
96	...	Z91 公司	2007 年 11 月 7 日	1,466.15	2575
97	...	Z118 公司	2007 年 12 月 12 日	1,895.00	2618
99	...	Z91 公司	2007 年 12 月 19 日	1,065.22	2626
101	...	Z101 公司	2007 年 12 月	1,520.87	2634

			31 日		
103	...	Z93 公司	2008 年 1 月 3 日	732.00	2641
104	...	Z96 公司	2008 年 1 月 7 日	1,528.29	2656
105	...	Z91 公司	2008 年 1 月 16 日	4,603.48	2661
106	...	Z91 公司	2008 年 2 月 22 日	2,672.10	2701
109	...	Z91 公司	2008 年 3 月 13 日	2,831.52	2731
110	...	Z93 公司	2008 年 3 月 7 日	1,262.00	2736
114	...	Z91 公司	2008 年 6 月 5 日	3,690.01	2798
116	...	Z120 公司	2008 年 6 月 17 日	3,545.78	2827
117	...	Z91 公司	2008 年 8 月 15 日	2,383.06	2870
118	...	Z101 公司	2008 年 8 月 20 日	4,355.75	2872
121	...	Z91 公司	2008 年 9 月 11 日	2,637.80	2890
127	...	Z112 公司	2008 年 12 月 15 日	4,189.04	2942
129	...	Z106	2008 年 12 月 19 日	6,763.12	2956
130	...	Z106	2008 年 11 月 28 日	7,410.78	2957
131	...	Z109 公司	2009 年 1 月 7 日	8,660.44	2991
132	...	Z110 公司	2009 年 1 月 13 日	6,715.56	3012
133	...	Z116 公司	2009 年 1 月 15 日	3,751.34	3026
134	...	Z121 公司	2009 年 1 月 14 日	2,273.55	3027
135	...	Z105 工程	2009 年 2 月 12 日	5,733.60	3053
136	...	Z109 公司	2009 年 2 月 25 日	3,662.95	3066
138	...	Z110 公司	2009 年 2 月 27 日	1,979.90	3077
140	...	Z104 公司	2009 年 3 月 11 日	19,891.88	3090

141	...	Z101 公司	2009 年 3 月 25 日	1,810.25	3114
142	...	Z105 工程	2009 年 4 月 3 日	1,263.60	3127
144	...	Z122	2009 年 4 月 20 日	3,100.10	3148
145	...	Z112 公司	2009 年 4 月 22 日	1,030.47	3158
146	...	Z109 公司	2009 年 5 月 4 日	14,320.15	3171
147	...	Z105 工程	2009 年 5 月 6 日	3,126.40	3176
148	...	Z112 公司	2009 年 5 月 13 日	1,928.23	3194
150	...	Z106	2009 年 4 月 20 日	1,949.40	3207
151	...	Z101 公司	2009 年 6 月 15 日	9,755.54	3216
154	...	Z111 用品	2009 年 6 月 30 日	5,041.40	3236
157	...	Z105 工程	2009 年 7 月 15 日	2,303.00	3260
160	...	Z111 用品	2009 年 8 月 28 日	3,185.60	3313
168	...	Z105 工程	2009 年 10 月 9 日	2,188.20	3360
173	...	Z123	2009 年 11 月 20 日	7,415.70	3435
178	...	Z123	2009 年 12 月 18 日	6,230.20	3471
181	...	Z105 工程	2010 年 1 月 8 日	6,958.50	3496
182	...	Z123	2010 年 1 月 17 日	5,408.80	3507
185	...	Z106	2010 年 1 月 27 日	1,582.20	3531
186	...	Z124 工程	2010 年 1 月 20 日	6,400.00	3534
187	...	Z111 用品	2010 年 2 月 4 日	2,879.00	3535
188	...	Z105 工程	2010 年 2 月 3 日	3,633.50	3537
190	...	Z123	2010 年 2 月 7 日	4,481.20	3541
191	...	Z109 公司	2010 年 2 月	11,563.57	3554

			8 日		
192	...	Z123	2010 年 3 月 8 日	7,869.70	3574
193	...	Z125 公司	2010 年 3 月 5 日	1,083.20	3578
195	...	Z126 公司	2010 年 3 月 11 日	1,212.50	3588
196	...	Z105 工程	2010 年 5 月 4 日	1,314.40	3651
198	...	Z105 工程	2010 年 6 月 9 日	1,722.60	3687
200	...	Z111 用品	2010 年 6 月 21 日	2,821.10	3695
201	...	Z111 用品	2010 年 6 月 25 日	3,025.30	3697
208	...	Z111 用品	2010 年 8 月 23 日	3,329.30	3777
209	...	Z111 用品	2010 年 8 月 31 日	2,515.30	3778
210	...	Z105 工程	2010 年 9 月 10 日	3,259.30	3801
213	...	Z105 工程	2010 年 12 月 2 日	2,283.70	3874
215	...	Z111 用品	2011 年 1 月 7 日	3,893.60	3910
216	...	Z113 用品	2011 年 1 月 2 日	3,240.70	3918
218	...	Z111 用品	2011 年 2 月 16 日	2,271.50	3950
219	...	Z106	2011 年 2 月 23 日	3,943.60	3959
221	...	Z105 工程	2011 年 3 月 7 日	1,111.00	3970
223	...	Z111 用品	2011 年 3 月 30 日	2,003.70	3994
224	...	Z111 用品	2011 年 4 月 8 日	3,289.60	4001
229	...	Z105 工程	2012 年 1 月 11 日	3,418.00	4228
233	...	Z105 工程	2012 年 10 月 15 日	4,739.00	4442
		合共		413,419.02	

10. 於 2005 年至 2013 年期間，在第二嫌犯的同意下，第一嫌犯親自或過他人，以上述手法將以下由客戶向「(A)」簽發的 XXX 銀行

支票塗改，並將之存入「(D)公司」持有的編號為 1xxxxxxx 的
澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額（澳門幣）	附件 6 第 1 冊第 2 頁 “RMD/CD110/LIB/2015”光碟 / 交易記錄 -(D).xlsx（欄）
1	...	Z127	2005 年 1 月 24 日	1,168.20	1455
2	...	Z127	2005 年 1 月 24 日	643.40	1456
3	...	Z127	2005 年 1 月 24 日	1,679.40	1457
5	...	Z128	2005 年 5 月 6 日	3,545.00	1534
6	...	Z127	2005 年 7 月 1 日	2,511.60	1589
29	...	Z129 LTD	2007 年 1 月 18 日	40,745.00	2288
33	...	Z129 LTD	2007 年 6 月 4 日	268,648.70	2389
37	...	Z129 LTD	2007 年 7 月 5 日	6,198.00	2437
39	...	Z129 LTD	2007 年 8 月 30 日	40,568.90	2487
40	...	Z129 LTD	2007 年 9 月 24 日	16,706.00	2565
48	...	Z129 LTD	2008 年 1 月 18 日	110,994.90	2677
50	...	Z129 LTD	2008 年 2 月 28 日	34,760.40	2734
51	...	Z129 LTD	2008 年 3 月 25 日	27,869.00	2761
52	...	Z129 LTD	2008 年 5 月 5 日	38,234.00	2778
54	...	Z129 LTD	2008 年 6 月 10 日	28,826.00	2840
57	...	Z129 LTD	2008 年 7 月 17 日	23,460.00	2860
58	...	Z129 LTD	2008 年 8 月 13 日	45,680.00	2875
64	...	Z129 LTD	2008 年 12 月 15 日	25,266.00	2971

72	...	Z129 LTD	2009年1月10日	26,810.00	3083
75	...	Z129 LTD	2009年3月20日	6,400.00	3113
83	...	Z129 LTD	2009年5月21日	13,440.60	3223
		合共		764,155.10	

於 2005 年至 2013 年期間，第一嫌犯將以下 XXX 銀行支票存入「(D)公司」持有的編號為 1XXXXXXXX 的澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額 (澳門幣)	附件 6 第 1 冊第 2 頁 “RMD/CD110/LIB/2015”光碟 / 交易記錄 -(D).xlsx (欄)
4	...	Z127	2005年3月23日	1,278.50	1502
7	...	Z127	2005年7月1日	1,569.60	1590
8	...	Z130	2005年12月30日	9,389.70	1732
9	...	Z127	2006年1月4日	1,150.40	1740
10	...	Z130	2006年1月6日	1,731.10	1753
11	...	Z128	2006年1月17日	4,567.20	1763
12	...	Z127	2006年1月24日	1,577.30	1778
13		Z128	2006年3月1日	2,488.80	1820
14	...	Z128	2006年3月19日	800.00	1851
15	...	Z128	2006年5月5日	1,984.40	1896
16	...	Z127	2006年6月1日	1,371.85	1926
17	...	Z127	2006年6月1日	134.00	1927
18	...	Z127	2006年7月11日	1,247.05	1986
19	...	Z128	2006年8月2日	2,396.00	2026
20	...	Z128	2006年8	1,736.00	2051

			月 19 日		
21	...	Z127	2006 年 8 月 29 日	685.60	2065
22	...	Z128	2006 年 10 月 9 日	2,435.30	2103
23	...	Z128	2006 年 10 月 21 日	1,460.00	2157
24	...	Z127	2006 年 11 月 30 日	818.30	2181
25	...	Z128	2006 年 12 月 4 日	1,460.80	2200
26	...	Z127	2007 年 1 月 11 日	344.00	2228
27		Z127	2007 年 1 月 11 日	1,245.65	2229
28	...	Z128	2007 年 1 月 15 日	4,827.00	2246
30	...	Z128	2007 年 3 月 12 日	1,457.50	2329
31	...	Z127	2007 年 4 月 30 日	815.00	2341
32	...	Z128	2007 年 5 月 9 日	4,852.30	2351
34	...	Z127	2007 年 6 月 7 日	1,222.40	2399
35	...	Z127	2007 年 7 月 11 日	733.60	2425
36	...	Z128	2007 年 6 月 27 日	1,975.70	2426
38	...	Z127	2007 年 8 月 9 日	594.60	2459
41	...	Z128	2007 年 7 月 31 日	2,416.90	2582
42	...	Z128	2007 年 8 月 31 日	4,049.86	2583
43	...	Z128	2007 年 9 月 30 日	4,662.52	2584
44	...	Z127	2007 年 12 月 19 日	1,125.14	2622
45	...	Z131	2007 年 12 月 7 日	8,400.00	2642
46	...	Z132 LTD	2007 年 12 月 4 日	4,208.00	2662
47	...	Z128	2008 年 1 月 16 日	9,029.40	2665

49	...	Z131	2008年1月7日	3,700.00	2692
53	...	Z128	2008年6月30日	2,468.25	2829
55	...	Z127	2008年7月15日	1,078.74	2841
56	...	Z128	2008年7月22日	2,585.30	2855
59	...	Z131	2008年11月14日	5,000.00	2911
60	...	Z133	2008年11月11日	10,357.74	2951
61	...	Z133	2008年12月17日	1,811.88	2952
62	...	Z133	2008年12月11日	5,297.58	2954
63	...	Z134	2008年11月15日	7,679.70	2970
65	...	Z135	2009年1月2日	2,323.93	2989
66	...	Z134	2009年1月15日	16,448.49	3021
67	...	Z136	2008年12月29日	5,260.50	3035
68	...	Z128	2009年1月21日	13,393.60	3041
69	...	Z128	2008年8月26日	4,141.35	3042
70	...	Z134	2009年2月16日	5,101.74	3050
71		Z133	2009年2月15日	1,151.46	3051
73	...	Z134	2009年3月16日	2,604.06	3101
74	...	Z137 LDA	2009年3月20日	27,323.10	3109
76	...	Z138	2009年3月19日	12,000.00	3117
77	...	Z134	2009年4月15日	1,517.94	3142
78	...	Z133	2009年4月15日	4,133.52	3143
79	...	Z137 LDA	2009年4月30日	5,183.00	3168
80	...	Z133	2009年5月	16,250.22	3191

			月 15 日		
81	...	Z134	2009 年 5 月 15 日	4,180.86	3193
82	...	Z137 LDA	2009 年 5 月 29 日	4,039.00	3219
84	...	Z128	2009 年 6 月 23 日	2,289.40	3229
85	...	Z137 LDA	2009 年 7 月 3 日	7,415.25	3243
86	...	Z139 LDA	2009 年 7 月 9 日	14,908.41	3252
87	...	Z134	2009 年 7 月 15 日	4,490.19	3259
88	...	Z133	2009 年 8 月 15 日	48,432.06	3287
89	...	Z134	2009 年 8 月 15 日	4,018.32	3288
90	...	Z137 LDA	2009 年 9 月 5 日	1,101.00	3320
91	...	Z133	2009 年 9 月 15 日	13,341.24	3337
92	...	Z134	2009 年 10 月 15 日	3,362.67	3377
93	...	Z133	2009 年 10 月 15 日	6,190.74	3378
94	...	Z133	2009 年 11 月 15 日	2,285.64	3430
95	...	Z128	2009 年 11 月 17 日	6,311.20	3440
96	...	Z128	2010 年 3 月 18 日	1,848.00	3590
97	...	Z128	2010 年 3 月 18 日	1,029.00	3591
98	...	Z137 LDA	2010 年 6 月 4 日	1,959.90	3679
99	...	Z128	2010 年 6 月 10 日	3,101.80	3686
100	...	Z137 LDA	2010 年 8 月 10 日	10,309.50	3752
101	...	Z137 LDA	2010 年 9 月 28 日	2,749.10	3811
102	...	Z128	2010 年 12 月 6 日	4,196.00	3903
103	...	Z137 LDA	2010 年 12 月 30 日	7,552.40	3921

104	...	Z137 LDA	2011年1月22日	1,624.90	3929
105	...	Z128	2011年1月27日	3,635.00	3951
106	...	Z138	2011年5月24日	6,187.60	4042
107	...	Z137 LDA	2013年3月5日	2,362.60	4559
		合共		417,975.35	

11. 於 2005 年至 2013 年期間，在第二嫌犯的同意下，第一嫌犯親自或過他人，以上述手法將以下由客戶向「(A)」簽發的 XX 銀行支票塗改，並將之存入「(D)公司」持有的編號為 1xxxxxxxxx 的澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額（澳門幣）	附件 6 第 1 冊 第 2 頁 “RMD/CD110 /LIB/2015”光 碟 / 交易記 錄-(D).xlsx (欄)
1	...	Z140 廠	2005年1月27日	21,646.00	1459
2	...	Z140 廠	2005年3月24日	10,549.00	1501
3	...	Z141 公司	2005年6月30日	1,921.50	1588
4	...	Z142 公司	2005年9月27日	172.00	1663
5	...	Z143	2005年9月13日	2,540.00	1664
6	...	Z144 FACTORY	2005年10月21日	8,178.00	1674
7	...	Z143	2005年10月30日	2,917.00	1690
8	...	Z141 公司	2005年11月30日	3,341.10	1697
9	...	Z143	2005年12月4日	1,482.00	1707
11	...	Z141 公司	2005年12月31日	2,055.20	1739
13	...	Z140 廠	2006年2月13日	11,399.10	1802

14	...	Z141 公司	2006 年 2 月 6 日	1,237.40	1803
15	...	Z141 公司	2006 年 3 月 6 日	934.00	1825
16	...	Z141 公司	2006 年 9 月 29 日	913.80	2098
20	...	Z145	2006 年 10 月 5 日	5,116.00	2171
22	...	Z141 公司	2006 年 12 月 27 日	4,244.20	2209
23	...	Z140 廠	2007 年 1 月 9 日	5,263.00	2222
24	...	Z146 LTD.	2007 年 2 月 8 日	9,840	2268
26	...	Z147 公司	2007 年 2 月 15 日	645.00	2294
27	...	Z140 廠	2007 年 7 月 11 日	4,375.77	2427
28	...	Z146 LTD.	2007 年 7 月 10 日	5,565.00	2428
29	...	Z146 LTD.	2007 年 9 月 6 日	14,744.00	2491
30	...	Z141 公司	2007 年 10 月 3 日	679.58	2557
32	...	Z147 公司	2007 年 11 月 14 日	832.00	2597
34	...	Z141 公司	2007 年 12 月 28 日	2,196.38	2644
35	...	Z146 LTD.	2008 年 1 月 8 日	12,123.00	2645
37	...	Z148	2007 年 12 月 30 日	1,232.00	2654
38	...	Z141 公司	2008 年 1 月 31 日	2,876.83	2687
39	...	Z146 LTD.	2008 年 3 月 19 日	11,713.00	2737
40	...	Z141 公司	2008 年 3 月 31 日	3,469.64	2749
41	...	Z145	2008 年 3 月 21 日	545.50	2755
42	...	Z147 公司	2008 年 1 月 3 日	195.00	2756
43	...	Z141 公司	2008 年 5 月 30 日	2,504.25	2793
44	...	Z140 廠	2008 年 6	4,775.00	2804

			月 4 日		
45	...	Z148	2008 年 5 月 26 日	514.00	2805
46	...	Z141 公司	2008 年 6 月 30 日	4,297.63	2830
47	...	Z146 LTD.	2008 年 8 月 1 日	9,011.00	2859
49	...	Z141 公司	2008 年 7 月 31 日	802.86	2868
50	...	Z147 公司	2008 年 11 月 25 日	1,703.00	2917
51	...	Z149 廠	2008 年 11 月 24 日	3,413.15	2924
52	...	Z150 公司	2008 年 12 月 4 日	9,847.04	2935
53	...	Z151 公司	2008 年 12 月 10 日	3,873.90	2937
54	...	Z150 公司	2008 年 12 月 12 日	11,482.62	2938
55	...	Z151 公司	2008 年 12 月 15 日	7,816.35	2945
56	...	Z152	2009 年 1 月 5 日	400.00	2975
57	...	Z153 LTD	2009 年 1 月 1 日	7,304.00	2976
58	...	Z147 公司	2009 年 1 月 6 日	2,117.92	2983
59	...	Z151 公司	2009 年 1 月 12 日	3,564.05	3000
60	...	Z141 公司	2009 年 1 月 15 日	12,293.65	3008
61	...	Z150 公司	2009 年 1 月 9 日	10,295.77	3032
62	...	Z151 公司	2009 年 2 月 10 日	2,000.63	3047
63	...	Z141 公司	2009 年 2 月 25 日	2,714.62	3062
64	...	COMPANHIA Z154	2009 年 2 月 23 日	4,900.00	3075
65	...	Z151 公司	2009 年 3 月 10 日	4,020.45	3092
67	...	Z199	2009 年 3 月 19 日	3,530.84	3149
68	...	Z151 公司	2009 年 4 月 14 日	1,990.75	3150

69	...	Z151 公司	2009 年 5 月 11 日	1,556.25	3184
70	...	Z200	2009 年 6 月 18 日	16,468.13	3226
71	...	Z146 LTD.	2009 年 6 月 20 日	18,400.00	3232
72	...	Z151 公司	2009 年 7 月 10 日	4,513.10	3248
73	...	Z141 公司	2009 年 7 月 31 日	1,136.25	3293
74	...	Z151 公司	2009 年 8 月 10 日	2,331.70	3294
76	...	Z200	2009 年 9 月 17 日	3,834.20	3328
77		Z151 公司	2009 年 9 月 10 日	3,169.65	3329
78	...	Z146 LTD.	2009 年 10 月 12 日	6,295.00	3373
79	...	Z151 公司	2009 年 10 月 12 日	4,118.45	3374
80	...	Z141 公司	2009 年 9 月 30 日	1,257.51	3375
81	...	Z147 公司	2009 年 10 月 17 日	965.68	3383
82	...	Z146 LTD.	2009 年 10 月 30 日	6,295.00	3408
83	...	Z201 LIMITED	2009 年 10 月 16 日	110,825.10	3412
84	...	Z151 公司	2009 年 11 月 10 日	2,139.90	3424
85	...	Z200	2009 年 11 月 22 日	4,684.00	3434
86	...	Z141 公司	2009 年 11 月 30 日	2,717.71	3445
87	...	Z151 公司	2009 年 12 月 10 日	4,349.75	3459
88	...	Z146 LTD.	2009 年 12 月 1 日	2,917.00	3460
89	...	Z141 公司	2009 年 12 月 31 日	4,224.34	3491
90	...	Z146 LTD.	2010 年 1 月 4 日	5,012.00	3504
91	...	Z151 公司	2010 年 1 月 11 日	1,861.60	3505
92	...	Z141 公司	2010 年 1	1,188.06	3532

			月 29 日		
93	...	Z146 LTD.	2010 年 2 月 9 日	7,732.00	3543
94	...	Z150 公司	2010 年 2 月 6 日	9,509.67	3549
95	...	Z151 公司	2010 年 2 月 10 日	3,376.95	3551
96	...	Z141 公司	2010 年 2 月 26 日	2,152.70	3576
97	...	Z201 LIMITED	2010 年 3 月 8 日	73,642.40	3579
98	...	Z151 公司	2010 年 3 月 10 日	5,258.55	3586
100	...	Z151 公司	2010 年 5 月 10 日	4,189.90	3659
101	...	Z146 LTD.	2010 年 5 月 13 日	4,581.00	3660
102	...	Z151 公司	2010 年 6 月 10 日	1,928.00	3678
103	...	Z141 公司	2010 年 6 月 30 日	4,141.60	3715
104	...	Z151 公司	2010 年 7 月 12 日	5,642.30	3722
105	...	Z201 LIMITED	2010 年 7 月 14 日	74,952.10	3726
106	...	Z146 LTD.	2010 年 6 月 24 日	6,638.00	3735
107	...	Z146 LTD.	2010 年 8 月 17 日	4,830.00	3758
108	...	Z151 公司	2010 年 8 月 12 日	4,403.80	3759
109	...	Z151 公司	2010 年 9 月 13 日	2,574.90	3793
110	...	Z146 LTD.	2010 年 9 月 3 日	5,310.00	3794
111	...	Z150 公司	2010 年 9 月 24 日	12,762.70	3812
112	...	Z141 公司	2010 年 12 月 2 日	4,205.60	3870
114	...	Z151 公司	2010 年 12 月 14 日	3,902.50	3886
115	...	Z150 公司	2010 年 12 月 28 日	14,146.30	3893
116	...	Z141 公司	2010 年 12 月 28 日	2,229.10	3900

117	...	Z151 公司	2011 年 1 月 14 日	1,715.00	3934
118	...	Z150 公司	2011 年 1 月 18 日	9,808.40	3936
119	...	Z146 LTD.	2010 年 12 月 31 日	4,385.00	3942
120	...	Z141 公司	2011 年 2 月 9 日	10,385.70	3944
121	...	Z151 公司	2011 年 2 月 14 日	6,409.20	3945
122	...	Z151 公司	2011 年 3 月 14 日	1,434.20	3974
123	...	Z141 公司	2011 年 3 月 10 日	1,746.60	3975
124	...	Z141 公司	2011 年 3 月 29 日	1,114.70	3991
125	...	Z146 LTD.	2011 年 4 月 21 日	7,379.00	4008
126		Z151 公司	2011 年 4 月 18 日	6,092.00	4009
127	...	Z151 公司	2012 年 4 月 13 日	5,088.60	4299
128	...	Z141 公司	2012 年 5 月 3 日	2,848.80	4353
129	...	Z151 公司	2012 年 7 月 11 日	2,554.00	4370
130	...	Z141 公司	2012 年 6 月 25 日	6,444.30	4378
131	...	Z141 公司	2012 年 10 月 11 日	2,441.80	4484
132	...	Z151 公司	2012 年 12 月 13 日	9,064.30	4493
133	...	Z141 公司	2012 年 12 月 31 日	13,420.30	4506
134	...	Z151 公司	2013 年 6 月 10 日	4,557.00	4619
135	...	Z141 公司	2013 年 7 月 25 日	4,600.00	4643
136	...	Z141 公司	2013 年 12 月 19 日	2,291.90	4752
		合共		842,266.73	

於 2005 年至 2013 年期間，第一嫌犯將以下 XX 銀行支票存入「(D) 公司」持有的編號為 1xxxxxxxxx 的澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額 (澳門幣)	附件 6 第 1 冊 第 2 頁 “RMD/CD110 /LIB/2015”光 碟 / 交易記 錄-D.xlsx (欄)
10	...	Z202	2005 年 11 月 19 日	2,269.12	1708
12		Z203	2006 年 1 月 27 日	921.50	1787
17	...	Z140 廠	2006 年 10 月 13 日	4,102.50	2113
18	...	Z203	2006 年 10 月 13 日	1,573.00	2123
19	...	Z140 廠	2006 年 11 月 9 日	5,124.00	2162
21	...	Z140 廠	2006 年 12 月 7 日	5,997.40	2199
25	...	Z140 廠	2007 年 2 月 9 日	8,515.85	2269
31	...	Z140 廠	2007 年 10 月 29 日	659.75	2558
33	...	Z140 廠	2007 年 12 月 10 日	10,119.00	2608
36	...	Z204	2007 年 11 月 19 日	290.50	2653
48	...	Z99 公司	2008 年 8 月 9 日	11,612.53	2866
66	...	Z149 廠	2009 年 3 月 17 日	1,003.48	3104
75	...	Z200	2009 年 8 月 12 日	4,913.50	3295
99	...	Z149 廠	2010 年 3 月 24 日	1,020.01	3607
113	...	Z201 LIMITED	2010 年 11 月 22 日	79,287.00	3885
		合共		137,409.14	

12. 於 2008 年，在第二嫌犯的同意下，第一嫌犯親自或過他人，以上述手法將以下由客戶向「(A)」簽發的 X 銀行支票塗改，並將之存入「(D)公司」持有的編號為 1xxxxxxxxx 的澳門 XX 銀行賬戶：

序號	支票編號	開票實體	開票日期	金額(澳門幣)	附件 6 第 1 冊第 2 頁 “RMD/C D110/LI B/2015” 光碟 / 交易記錄-D.xlsx (欄)
1	...	Z205	2008 年 11 月 13 日	14,008.00	2910

13. 於 2003 年至 2014 年期間，在第二嫌犯的同意下，第一嫌犯親自或過他人，以上述手法將上述合共 663 張由客戶向「(A)」簽發的支票塗改，並將之存入「(D)公司」持有的編號為 1xxxxxxxxx 的澳門 XX 銀行賬戶，及全數成功獲有關銀行承兌。在前述合共 663 張支票中，金額最大的是編號為...且金額為澳門幣二十六萬八千六百四十八元七角 (MOP \$268,648.70) 的支票，有關交易日期為 2007 年 6 月 8 日。而最後獲承兌的是編號為...且金額為澳門幣三千二百六十四元五角 (MOP \$3,264.50) 的支票，有關交易日期為 2014 年 3 月 11 日。
14. 之後，第一嫌犯及第二嫌犯分別以提取現金的方式，或將上述「(D)公司」持有的編號為 1xxxxxxxxx 的澳門 XX 銀行賬戶內的款項轉賬至第一嫌犯及第二嫌犯的個人賬戶或聯名賬戶，從而將涉及上述第 7 點第 1 段、第 8 點第 1 段、第 9 點第 1 段、第 10 點第 1 段、第 11 點第 1 段及第 12 點屬「(A)」所有的款項據為己有。
15. 事實上，上述第 7 點至第 11 點中各自第 1 段所指的支票的開票實體從未向「(D)公司」簽發任何支票。
16. 第一嫌犯及第二嫌犯的上述行為令「(A)」合共損失澳門幣五百七十四萬五千三百八十四元三角七分 (MOP \$5,745,384.37)。

17. 第一嫌犯及第二嫌犯作出上述犯罪行為歷時十多年，並以此作為生活方式。
18. 兩名嫌犯是在自由、自願、有意識的情況下故意作出上述行為。
19. 第一嫌犯及第二嫌犯意圖不正當得利，彼等達成協議，共同合作，於十多年間多次將他人向「(A)」簽發的上述六百六十三張支票的抬頭塗改成兩名嫌犯所開設的公司之名稱，並將有關抬頭被塗改的支票存入兩名嫌犯所開設的公司之銀行賬戶，使相關銀行對支票祈付人的真實身份產生錯誤，從而為涉案的支票承兌，因此對「(A)」造成相當巨額的財產損失，兩名嫌犯以此作為生活方式。
20. 兩名嫌犯清楚知道彼等的行為是違法的，並會受到法律制裁。
民事起訴狀：
21. (證明了起訴狀內與上述已證事實相同的事實)
另外證明以下事實 (Mais se provou)：
22. 第一嫌犯現為電召的士司機，每月收入澳門幣 10,000 元。
 - ✧ 嫌犯已婚，需供養母親、姐姐、妻子及一名未成年女兒。
 - ✧ 嫌犯學歷為小學六年級。
 - ✧ 嫌犯對被指控的事實保持沉默。
 - ✧ 根據刑事紀錄證明，嫌犯並非初犯 (作出本案犯罪事實之時仍為初犯及未被判刑)。
 - 嫌犯曾於 2011 年 3 月 29 日因觸犯第 6/2004 號法律第 15 條第 1 款所規定及處罰的一項「收留罪」，而於 2011 年 10 月 18 日被第 CR4-11-0229-PCS 號卷宗判處四個月徒刑，暫緩執行該徒刑，為期一年，條件為須於判決確定後一個月內向特區政府交澳門幣 5,000 元的捐獻。該案判決於 2011 年 10 月 28 日轉為確定。該案

刑罰因緩刑期屆滿而於 2013 年 6 月 24 日被宣告消滅。

➤嫌犯曾於 2011 年至 2014 年期間因觸犯《刑法典》第 211 條第 3 款及第 4 款 b 項所規定及處罰的一項「加重詐騙罪」(連續犯)，而於 2015 年 12 月 17 日被第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗判處四年九個月實際徒刑。該案裁判於 2016 年 1 月 6 日轉為確定。嫌犯於 2019 年 2 月 2 日獲得假釋。嫌犯於 2019 年 9 月 2 日獲得確定性自由。

23. 第二嫌犯現為家庭主婦，每月靠母親的澳門幣 3,000 多元的社保津貼維生。

✧嫌犯已婚，需供養母親。

✧嫌犯學歷為初中一年級程度。

✧嫌犯對被指控的事實保持沉默。

✧根據刑事紀錄證明，嫌犯為初犯。

未獲證明的事實：

其他載於控訴書、答辯狀、民事起訴狀及民事答辯狀而與上述已證事實不符的重要事實，具體如下：

1. 「(D)公司」是一間完全沒有及從沒有實際營運的公司。
2. 於 2003 年至 2013 年期間，第一嫌犯在第二嫌犯的同意下，親自或透過他人以上述手法將上述已證事實第 7 點第 2 段的 XXX 銀行支票塗改，該等支票是由客戶向「(A)」簽發的。
3. 於 2003 年至 2014 年期間，第一嫌犯在第二嫌犯的同意下親自或過他人，以上述手法將上述已證事實第 8 點第 2 段的 Y 銀行澳門分行支票塗改，該等支票是由客戶向「(A)」簽發的。
4. 於 2003 年至 2013 年期間，第一嫌犯在第二嫌犯的同意下親自或

過他人，以上述手法將上述已證事實第 9 點第 2 段的 XXX 銀行支票塗改，該等支票是由客戶向「(A)」簽發的。

5. 於 2005 年至 2013 年期間，第一嫌犯在第二嫌犯的同意下親自或過他人，以上述手法將上述已證事實第 10 點第 2 段的 X1 銀行支票塗改，該等支票是由客戶向「(A)」簽發的。
6. 於 2005 年至 2013 年期間，第一嫌犯在第二嫌犯的同意下親自或過他人，以上述手法將上述已證事實第 11 點第 2 段的 XX 銀行支票塗改，該等支票是由客戶向「(A)」簽發的。

原審法院在事實的判斷中作出如下說明：

“第一嫌犯(B)在審判聽證中作出聲明，對被指控的事實保持沉默，僅指出了其個人、經濟、家庭及學歷狀況。

第二嫌犯(C)在審判聽證中作出聲明，對被指控的事實保持沉默，僅指出了其個人、經濟、家庭及學歷狀況。

證人何 X（輔助人「(A)公司」〔簡稱「(A)」〕代表）在審判聽證中作出聲明，講述第一嫌犯在該公司工作及其後揭發案件的情況，主要指出該公司負責替客戶運送貨品到來澳或到香港，第一嫌犯在公司工作多年，擔任外派文員，包括負責代表公司向客戶收取運費，公司每月會將客戶的月結單交給第一嫌犯以便他帶去向客戶收款，第一嫌犯會向客戶簽發公司的收據作實，他需將客戶交付的支票及現金交回公司會計，以便之後存回公司銀行帳戶，有時第一嫌犯也會直接將支票存入公司銀行帳戶，然後將入數紙帶回公司；第一嫌犯向客戶收款後將收據簿交回公司，公司只會核對收據簿跟第一嫌犯製作的每月結算表上的數據內容，當時沒有查核銀行帳戶內的入數款項，公司核對第一嫌犯所發出的收據跟有關結算表上的數據相符，便沒有留意，以為帳目與收益對應，以為第一嫌犯已收齊運費；

其本人約於 2010 年接任公司（家族生意，家人創立）的有關職務，於 2014 年整理負責會計的部門的帳目，經查核帳目後，發現公司應收取及已收取的運費款項金額不符，故當時向客戶查詢，他們表示已向公司支付了運費，其發現公司登記帳目內沒有已支付的紀錄，公司的銀行帳戶內亦沒有相應款項的存款，之後向第一嫌犯查問，他很快便放下辭職信辭職了，當時他表示拿取了公司約澳門幣 60 多萬元（當時未知他說拿走的款項涉及哪些運費）；公司向客戶了解及拜訪時，客戶說已向第一嫌犯支付運費，有些還出示到第一嫌犯簽發的公司收據（有些已未能出示收據），同時核對了公司的銀行帳戶月結單內沒有有關客戶的款項數額，例如卷宗第 3122 頁的收據就是公司向客戶之人一 Z206 工程簽發的；公司長年有很多散客，以前很少用電腦，故較少以電腦記錄，於 2014 年整理上述部門時後才開始多用電腦 EXCEL 記錄；公司於 2014 年向司警報案，並提供了當時手上有文件資料紀錄，讓司警調查，公司報案時所稱的損失金額不完整，未知最終損失金額，因尚未查找到某些月結單，其後，按照給予每名客戶的月結單，公司再核對未有收到的運費；其從未聽過行內有“(D)公司”這間公司；在本案中公司損失至少約澳門幣 1,000 萬元，加上另外已判案件的損失約澳門幣 300 多萬元，公司在該案件中有提出執行程序，嫌犯因此在該案中至今已賠償了約澳門幣 100 至 120 萬元。

證人唐 XX 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述案件的情況，主要指出 XX 藥業是由其及妻子開設的，需由香港運貨到澳門，透過「(A)」及另外兩間船務公司運貨；「(A)」會每月向其公司發出月結單，之後派人到來收取運費，其公司由會計負責處理，其會先簽發抬頭為「(A)」的劃線支票，到來收取運費的「(A)」職員應有發出該公司的收據跟其公司的會計交收；其本人沒有見過到來收取運費的「(A)」職員，也不認得該人，但應該過來收款的人是同一人；其沒有聽過“(D)公司”這間公司。

證人馮 XX 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述案件的情況，主要指出其與妻子及譚 XX 開設了 Z150 公司，透過「(A)」及另外兩至三間船務公司運貨；「(A)」會每月向其公司發出月結單，其會提前準備用作付款、抬頭為「(A)」的劃線支票，「(A)」隨後會派人過來收取運費，到來收票的該人會發出收據，由於不是由其交收支票，故不知「(A)」派來收票的人是誰；其不認識“(D)公司”，也沒有用過該公司的服務，其沒有向該公司簽發過支票。

證人江 XX 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述案件的情況，主要指出其替家族打理 Z141 公司，「(A)」是其公司使用的其中一間船務公司；「(A)」會每月向其公司發出月結單，其會提前準備用作付款、抬頭為「(A)」的劃線支票，「(A)」隨後會派人過來收取運費，到來收票的該人會發出收據，由於不是由其交收支票，故不知「(A)」派來收票的人是誰；其沒有聽過“(D)公司”，也沒有向該公司簽發過支票。

證人馮 XX (Z207 公司) 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述案件的情況，主要指出「Z207」有時需從香港運貨到澳門，便會找「(A)」協助運貨；「(A)」會每月向其公司發出月結單，其會提前準備用作付款、抬頭為「(A)」的劃線支票，「(A)」隨後會派人過來收取運費，到來收票的該人會發出收據，其見過第一嫌犯到來收票很長一段時間，約 2014 年後就由另一名男子到來收取；其公司向司警提供了卷宗第 1360 頁及續後的文件資料；其沒有聽過“(D)公司”，也沒有向該公司簽發過支票；其也沒有見過第二嫌犯。

證人翁 XX (Z208 車行負責人) 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述案件的情況，主要指出約二十年前曾找「(A)」協助運送車輛來澳，「Z209 行」也是透過「(A)」運貨，其胞姐負責家族木材生意運輸方面的船務費用支付，她應是以現金方式向「(A)」作出支付；其沒有聽過“(D)

公司”。

證人鄭 XX 在審判聽證中作出聲明，講述案件的情況，主要指出第一嫌犯是其前僱主（「Z209 行」），其也認識及知悉第二嫌犯是第一嫌犯的胞姐，在受僱於第一嫌犯期間，第一嫌犯會把支票放在「Z209 行」，有時他會叫其拿現金或簽發支票以支付車行的零件款項；其沒有聽過“(D)公司”。

證人譚 XX 在審判聽證中作出聲明，講述案件的情況，主要指出第一嫌犯是其前僱主（「Z209 行」——電單車舖），其不知他經營「Z209 行」時有否其他工作，第一嫌犯之後沒有做電單車行後，便將之交予其經營；其沒有聽過“(D)公司”，其也沒有找該公司運貨。

司法警察局偵查員黃 XX 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述調查案件的情況，主要指出「(A)公司」報案稱遭第一嫌犯取去運費款項，本案原由經濟調查處調查（已向相關銀行取得所有涉案支票或相關複印本），後交由其本人工作的清洗黑錢處調查；其等將涉案大量支票交予鑑定部門進行檢驗，當中顯示大部份支票上的「大」字被加筆成「天」字，顯示是不同筆劃作成的；經調查，其等發現「(D)公司」於 2001 年在商業登記上開業，於 2005 年登記結業，但其後仍繼續有支票存入該公司的銀行帳戶內，直至「(A)」報警為止，數額達至澳門幣 2,600 多萬元，而且，該公司登記法人地址在兩名嫌犯自己的住址（警方沒有到過該登記地址查看），沒有顯示任何商業運作的開支，也看不到該公司銀行帳戶曾支付辦公地點租金、員工工資、社保供款等（曾查過社保及財政局的相關登記資料），故可判斷該公司沒有業務運作；在調查期間，其等曾跟部份向「(A)」開立支票的客戶聯絡，他們在司警局曾核對過有關支票資料，他們只會向「(A)」而沒有向「D」簽發支票；經調查，其等發現兩名嫌犯一起成立「D」，二人當中任一人連同公司印章都可以從該公司銀行帳戶提款，兩名嫌犯經

常在提取現金款項後便會立即離開前往內地（每次自數萬元起，合共至少有約 700 多萬元被帶往內地），不僅第一嫌犯這樣做，第二嫌犯也曾這樣參與，兩名嫌犯用該等款項在內地投資物業及償還房貸，第一嫌犯也有用存入「D」的款項作其他投資，包括轉帳款項以經營「Z209 行」，在內地開設和經營婚紗店，後來在澳門也開設和經營婚紗店，同時，亦以有關款項購買股票投資；透過監聽及按照監聽報告的分析，其等發現應是在第一嫌犯在另案被羈押期間，第二嫌犯前往監獄探望第一嫌犯後，第二嫌犯曾跟第一嫌犯的妻子聯絡，談及案件涉及 2,000 萬元，第二嫌犯跟她表示第一嫌犯要求她盡快將內地的有關物業轉手套現，否則會被查到，第一嫌犯也曾提過「D」銀行帳戶內的錢是兩名嫌犯的；根據所搜集到的資料（包括財政局資料、銀行帳戶記錄、薪酬、已收到的遺產數目〔但沒有調查到內地遺產〕等），連同監聽報告的分析，按照第一嫌犯在案發期間的工作和收入，其根本入不敷支，他也經常不在澳門，而第二嫌犯都是入不敷支，她曾辭去了工作，以有關款項在內地做生意和投資物業；「(A)」報案時未核實到所有損失，但後來經向銀行索取及翻查資料，才得悉後來總損失金額，有關澳門幣 2,600 多萬元的損失主要基於存入「D」的支票所涉及的款項金額而計算；按照鑑定報告，大部份涉案支票上的有「大」字曾被更改為「天」字，但有些支票則沒有這方面結論，故得出卷宗第 2993 頁的判斷結論；其製作卷宗第 2055 至 2056 頁的圖表。

證人郭 XX 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述調查案件的情況，主要指出「D」的銀行帳戶的存入款項很大部份都是支票存入，累積到一些款項後就很快會被提走，其中約澳門幣 2,100 萬元是現金方式，約澳門幣 400 萬元是轉到其他屬第一嫌犯及第二嫌犯的銀行帳戶，另外約澳門幣 90 萬元是開立支票予第一嫌犯與他人所開設的「Z209 行」；經警方調查，發現「D」沒有財務紀錄、沒有經營公司的支出（如辦公室租金、員

工社保、納稅等)，銀行帳戶的支出除了提走現金、轉帳往兩名嫌犯各自或聯名帳戶外，也用於找卡數而已，且於案發期間，兩名嫌犯經常不在澳門，提走「D」銀行帳戶內大部份款項之人為第一嫌犯（有資料顯示是他簽名），他在提走款項後很多時都立即離澳前往內地，也試過是兩名嫌犯在提款後一起返回內地，第一嫌犯應該在內地有物業單位，他後期應在內地居住。

證人陳 XX 在審判聽證中作出聲明，客觀及清晰講述案件的情況，尤其指出卷宗第 3122 頁是 Z206 工程有限公司因「(A)」支付運費而獲簽發的收據，卷宗第 556 頁相對應金額的支票由其公司發出，但抬頭當時只寫了「(A)公司」，不是該頁所顯示的「(D)公司」；其沒有聽過“(D)公司”，其公司也沒有向該公司簽發過支票。

載於卷宗及附案內中的所有書證資料，尤其但不限於具體如下：

- 卷宗第 3 至 19 頁及第 111 至 121 頁關於「(D)公司」的商業登記書面報告。

- 卷宗第 24 至 35 頁關於「(D)公司」的銀行帳戶記錄資料。

- 卷宗內關於兩名嫌犯的出入境紀錄。

- 卷宗內關於兩名嫌犯及彼等家人在各登記局及財政局的登記、稅務等資料。

- 卷宗內涉及相關銀行所提供關於「D」及涉案支票的資料、兩名嫌犯的銀行帳戶或資產資料等。

- 卷宗內的涉案支票副本。

- 卷宗第 1024 至 1026 日關於 XX 婚紗的 FACEBOOK 頁面圖片。

- 卷宗內的跟蹤報告連相片。

- 卷宗內的其他支票副本或相片。

- 卷宗內的廣東省公安廳及珠海市公安局的覆函連資料。

- 卷宗內的監聽資料及分析報告。
- 卷宗內的兩名嫌犯及相關人士買賣內地物業的資料。
- 卷宗內的流動電話資料法理鑑證檢驗及分析報告，以及有關微信對話紀錄。

- 卷宗內的發票及收據。
- 卷宗第 2999 至 3049 頁及第 3051 至 3095 頁的鑑定報告。
- 卷宗內其他各方面的分析報告。

載於卷宗第 435 頁的扣押光碟(XX 銀行提供的「D」戶口支票資料)。

載於卷宗第 682 頁、第 811 頁的扣押支票正本，以及卷宗第 682 頁的扣押光碟 (XXX 銀行提供)。

載於卷宗第 1313 頁的扣押款項。

載於卷宗第 2233 頁 (第二嫌犯) 及第 2307 頁 (文金林) 的扣押手提電話連智能卡。

載於卷宗內的扣押閃存及其他光碟 (包括附卷)。

本法院客觀及綜合分析了兩名嫌犯 (二人僅指出了彼等個人、經濟、家庭及學歷狀況) 及各證人在審判聽證中分別被宣讀及所作出的聲明，結合在審判聽證中所審查的扣押物、流動電話資料法理鑑證檢驗及分析報告、微信對話紀錄、鑑定報告、發票、收據、相片等書證資料，以及其他證據後，並配合常理及經驗法則下形成心證。

在本案中，兩名嫌犯被指控的事實保持沉默，然而，出席審判聽證的各名證人客觀及清楚講述案件發生的情節、揭發本案的情況或調查本案的經過及所搜集的證據。輔助人代表指出了第一嫌犯當年在「(A)公司」擔任外派文員時的職責 (包括「(A)」向客戶收取運費)，及第一嫌犯收取客戶向「(A)」支付運費的支票後正常應有的一系列的動作，以及其於往後發現「(A)」全權交由第一嫌犯收取運費但沒有核對銀行帳戶內的存入支票和

款項的漏洞時，第一嫌犯當時亦承認私下拿取了「(A)」交予其收取的某些運費（但他只承認挪取了約澳門幣 60 多萬元）並因此很快便離職。而且，出席審判聽證的數名證人唐 XX、馮 XX、江 XX 及馮 XX 均指出彼等的公司或企業會根據「(A)」發出的月結單，提前準備用作付款、抬頭為「(A)」的劃線支票，「(A)」隨後會派人過來收取運費，到來收票的該人會發出收據，且一直都是同一名人士來收取支票及簽發收據，馮 XX 更指出 2004 年前該人就是第一嫌犯。該四名證人連同另一證人陳 XX 均指出彼等的公司或企業只曾向「(A)」簽發支票，從沒有向「(D)公司」簽發支票，也沒有接受過「D」的服務，該等證人更沒有聽過「D」這船務公司。

事實上，根據卷宗內的書證資料，第一嫌犯連同其胞姐即第二嫌犯於 2001 年開設了「(D)公司」，並於同年 8 月 20 日以該公司名義在澳門 XX 銀行開立了一澳門幣銀行帳戶，兩名嫌犯均有權獨立存取該帳戶的款項。而且，根據卷宗內的書證資料，尤其「D」的有關銀行帳戶紀錄，於 2003 年至 2014 年間，客觀上的確有極大量的支票存入了「D」的有關銀行帳戶內，當中包括了本案控訴書所指的 1247 張支票。

由此可見，結合常理及經驗法則，第一嫌犯的確曾以控訴書所指的方式將「(A)」的客戶向「(A)」簽發的支票抬頭，親自或透過他人塗改其與第二嫌犯所開設的「D」公司的名稱，並將有關抬頭被塗改的支票存入「D」有關的銀行帳戶作承兌，造成「(A)」的損失。

然而，對於本案指控的 1247 張支票，是否全部都是「(A)」的客戶簽發予「(A)」，但第一嫌犯運用上述方式將該等 1247 張支票的有關款項據為己有？

首先，按照司警證人的證言，結合卷宗內的鑑定報告，涉及本案控訴書所指的 1247 張支票並非全部都被鑑定，即使卷宗第 2999 至 3049 頁及第 3051 至 3095 頁的兩份鑑定報告檢驗了本案所牽涉很大部份的支票，但

僅其中的 598 張支票被鑑定為支票上的受款人“(D)公司”中的”A*”字及“一”及“大”的筆劃均是由不同筆書寫而成，且其中的 14 張支票被鑑定為支票上的受款人“(D)公司”中的”A*”字是由印刷文字“大”上添加“一”字而成，另外被本案鑑定的 494 張支票上的受款人“(D)公司”中的”A*”字及“一”及“大”卻未被檢出差異，未能分辨是否由不同筆書寫而成，以及另外 15 張支票不具有“(D)公司”的字樣，不符合鑑定要求（該 15 張支票中的其中 9 張支票跟本案控訴事實所指的 1247 張支票沒有關係），這亦反映了在上指的 1247 張支票中，其中 135 張支票沒有被鑑定的。可見，在該等 1247 張於案發期間存入了兩名嫌犯的有關銀行帳戶的支票中，透過鑑定方式，僅可確實認定當中的 612 張支票上的受款人曾被塗改為「D」。

而且，經過調查，儘管司警人員根據搜集到的客觀證據資料，包括「D」的法人登記地址為兩名嫌犯自己的住址，也看不到該公司的銀行帳戶曾有支付辦公地點租金、員工工資、社保供款等商業運作開支的跡象，且上述數名需要將貨物從香港運往澳門的客戶都從沒有聽過「D」這間船務有限公司，按照一般常理，似乎真的有很多跡象顯示「D」是一間沒有船務業務運作的公司。然而，警方從沒有到過該公司所登記的兩名嫌犯自己的住址調查，不知兩名嫌犯有否在住址內營運該公司，即使該公司於 2005 年登記結業後，仍繼續有不少支票存入該公司的銀行帳戶內，但「D」的銀行帳戶也曾有不少提款的金額支出，按照經驗法則，本法院亦不能完全及充份排除「D」在案發期間甚至之後曾私下繼續營運的可能性，即使有關營運未必全部跟船務有關亦然。

再者，雖然輔助人代表表示在事件被揭發後，其公司透過向客戶了解及拜訪時，客戶說已向第一嫌犯支付運費，有些還出示到第一嫌犯簽發的公司收據（有些已未能出示收據），同時核對了公司的銀行帳戶月結單內沒有有關客戶的款項數額，但其公司報警時報稱的損失金額未完整，未

知最終損失金額，因當時尚未查找到某些月結單。即使司警人員在調查期間，曾跟部份向「(A)」開立支票的客戶聯絡，他們在司警局內曾核對過有關支票資料，他們只曾向「(A)」而沒有向「D」簽發支票，然而，該等客戶基本上就是本案現時出庭作證的數名客戶證人而已，牽涉該五名證人的五間公司或企業（「XX 顧問」、「XX 行」、「Z207」、「XX 電業」及「Z208」）僅簽發了本案所控告的其中 105 張支票，當中的 54 張支票已被上述鑑定報告檢驗為有被塗改，另外 51 張支票雖未被鑑定為有異，但卻可透過上述客戶證人證實該 51 張支票曾被人將受款人名字由「(A)」塗改為「D」。然而，除了該等客戶證人外，本案並沒有輔助人代表所指的其他支票所指的客戶出庭作證或被控訴書指定為證人（事實上，警方亦因為案發時間久遠而無法再找回該等客戶到警局協助調查）。因此，即使輔助人代表表示其他客戶在事件被揭發後都指出當年向「(A)」支付了所有運費，但顯示輔助人代表此部份聲明內容實際上尤如間接證言而已，在沒有該等其他客戶出庭作證的情況下，本法院不能採納此部份聲明內容。

儘管「D」曾提交一些文件資料顯示該公司在案發期間尚未收到的運費，且即使按照警方的調查，「D」的有關銀行帳戶於案發期間被存入的支票數額達至澳門幣 2,600 多萬元，以及案中的監聽報告顯示事件被揭發後，第二嫌犯曾跟第一嫌犯的妻子聯絡時談及有關款項涉及約澳門幣 2,000 萬元，結合其他對話內容，本法院認為，其實有相當程度顯示該筆款項很可能跟第一嫌犯運用上述方式將大量客戶交付予「(A)」的支票的受款人名字塗改並存入「D」的銀行帳戶以便有關款項據為己有有關，然而，該等證據只可以說從事後推斷存入「D」銀行帳戶的所有支票均涉及本案犯罪事實（但事實上未必所有存入的支票均跟嫌犯在案發期間作案有關），以及僅從嗣後監聽的角度推斷而已。

因此，在缺乏最為關鍵的其他客戶沒有出庭作證以直接及明確指出

有關情況，且上述還有部份支票未能被鑑定到有被塗改的痕跡，以及沒有更多其他充份及明顯的證據或佐證的情況下，本法院也不能完全及毫無合理疑問排除當中有些客戶當年沒有適時向「(A)」支付運費的可能性。基於現時案中僅有的有效證據，且在缺乏其他更多有效證據的情況下，本法院認為本案僅有充份證據只能夠證實控訴事實中的其中 663 張支票（612 張 + 51 張 = 涉及金額為澳門幣 5,745,384.37 元）是被負責替「(A)」收取支票的第一嫌犯親自或透過他人塗改，並存入兩名嫌犯所開設的「D」的有關銀行帳戶內。

至於本案僅涉及第一嫌犯作案抑或第二嫌犯亦有份參與的部份，無可否認，按照第一嫌犯於案發期間在「(A)」所擔任的職務及其工作範圍，結合事件被揭發時該嫌犯向該公司所作出的離職表現及當時所交待的情況，第一嫌犯的作案是肯定及毫無疑問的。至於第二嫌犯的部份，按照卷宗內的商業登記書面報告及其他書證資料，兩名嫌犯一起開設「D」，並一起開立有關銀行帳戶，二人均為股東，且二人任一人連同公司印章均可以獨立存取該公司的有關銀行帳戶的款項。而且，正如警方調查所得，兩名嫌犯尤其第一嫌犯經常從「D」的銀行帳戶提取現金款項後便會立即離開前往內地（每次自數萬元起，合共至少有約 700 多萬元是在這樣情況下被帶往內地），不僅第一嫌犯在提現後這樣為之，第二嫌犯也曾一起同行，兩名嫌犯使用該等款項在內地投資物業及償還房貸，第一嫌犯也有用透過有關支票存入「D」銀行帳戶內的款項作其他投資，包括轉帳款項以經營「Z209 行」，在內地開設和經營婚紗店，後來在澳門也開設和經營婚紗店（第二嫌犯有份負責營運），同時，亦以有關款項購買股票投資，且「D」銀行帳戶內的部份款項也有被轉到兩個嫌犯的聯名及個人銀行帳戶內。

再者，按照監聽報告的內容，當第一嫌犯在另案被羈押期間，第二嫌犯曾跟第一嫌犯妻子文 XX 聯絡，二人談及案件涉及 2,000 萬元，第二

嫌犯跟她表示第一嫌犯被逮捕後，其已立即將其所持有的內地數個物業轉售套現（第二嫌犯的確在第一嫌犯被拘捕後不久便將多個物業出售套現；但其仍協助第一嫌犯處理以有關犯罪所得款項購買的內地物品的租務事宜），第二嫌犯及第一嫌犯妻子亦就第二嫌犯轉帳予第一嫌犯妻子的款項來源商議夾口供，且在第二嫌犯前往監獄探望第一嫌犯後，曾跟第一嫌犯的妻子再聯絡，指出第一嫌犯要求她的妻子盡快將內地的有關物業轉手套現，以免被警察查封，第一嫌犯的妻子更表示可找他人幫忙配合。同時，根據警方所搜集到的資料（包括財政局資料、銀行帳戶記錄、薪酬、已收到的遺產數目等），連同監聽報告的分析，按照第一嫌犯在案發期間的工作和收入，其根本入不敷支，他也經常不在澳門，而第二嫌犯的個人收入都是應付不了龐大的支出。

基於本案上述各方面的證據及分析，即使第一嫌犯為在整個作案過程中擔任主導及最關鍵的角色，但以兩名嫌犯之間的姐弟關係，於案發期間接觸非常頻密，關係密切，甚至不時同行進出境，理應知悉彼此的基本生活及工作狀況（甚至收入狀況），加上二人合作開設「D」、多年來該公司有非常大量的支票存入，且該等支票中至少有本案已認定的 663 張支票（未計算第一嫌犯已被另案判刑所牽涉的其他支票數目）屬被塗改而存入兩名嫌犯「D」公司的銀行帳戶內，加上二人從該公司的銀行帳戶內提款後甚至不時會即時將款項帶往內地、該公司內的銀行帳戶內的部份款項亦被轉往第二嫌犯的個人銀行帳戶及其與第一嫌犯的聯名帳戶內，配合在第一嫌犯被另案羈押後的對話內容及反應、第二嫌犯在案發期間的工作或收入狀況等等，結合常理及經驗法則，本法院認為第二嫌犯顯然有份參與及不會不知第一嫌犯在本案所作出的（親自或透過他人）塗改他人支票並存入「D」的銀行帳戶、令相關銀行對支票祈付人的真實身份產生錯誤而承兌支票、詐騙了「(A)」的犯罪行為，其也有份使用犯罪所得，只不過第二

嫌犯的角色相對第一嫌犯而言沒有那麼主導，以及其未必需要知悉第一嫌犯每次親自或透過他人塗改支票的具體操作內容而已（但第二嫌犯明顯是概括地知悉及早已同意第一嫌犯的有關作案方式及行為，其也作出所需的相應配合，如開設公司和銀行帳戶、接收款項、與第一嫌犯一起將涉案款項帶回內地、有份使用該等款項等）。

此外，按照案發期間橫跨多年，結合本案已認定牽涉的金額及案發時兩名嫌犯應有工作及可判斷的收入狀況，對於兩名嫌犯被指控以有關犯罪行為作為生活方式的部份，本法院亦認為證據充份，足以獲得認定。”

三、法律方面

上訴人(B)(第一嫌犯)的上訴涉及下列問題：

- 違反既判案規定以及一事不二審原則
- 欠缺通知之無效及增加法律定性而無效
- 詐騙罪與偽造具特別價值之文件罪的競合關係
- 連續犯
- 特別減輕

上訴人(C)(第二嫌犯)的上訴涉及下列問題：

- 欠缺通知之無效及增加法律定性而無效
- 審查證據方面明顯有錯誤
- 詐騙罪與偽造具特別價值之文件罪的競合關係
- 連續犯
- 特別減輕

上訴人(A)公司(輔助人)的上訴涉及下列問題：

- 審查證據方面明顯有錯誤
- 筆誤

1. 首先，上訴人(B)(第一嫌犯)認為，本案與第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗的已證事實在部份時間段上有所重疊(本案涉及 2003 至 2014 年期間，另案則涉及當中 2011 至 2014 年期間的時間段)，後者已有確定裁判，該案中所控訴的事實與本案所控訴的事實為同樣，與葡萄牙《刑法典》第 72 條第 2 款所規定的情況不盡相同。另外，針對偽造具特別價值之文件罪，原審法院就相同事實增加了法律定性。因此，原審法庭在作出裁定其觸犯加重詐騙罪(相當巨額)以及偽造具特別價值之文件罪的判決部份均是違反既判案規定以及一事不二審原則。

根據原審已證事實，兩嫌犯共同協議，在十多年間將客戶向輔助人「(A)公司」簽發的數百張支票抬頭塗改成兩嫌犯所開設的「(D)公司」之名稱，並將支票存入兩嫌犯公司銀行賬戶，並將款項據為己有。

本案事實自 2003 年至 2014 年橫跨超過十年期間，而根據卷宗資料顯示，上訴人(第一嫌犯)在另案(CR1-15-0234-PCC)卷宗內所觸犯類同的犯罪行為，則發生於 2011 年至 2014 年的期間，時間上確實互有重疊，但是兩案所涉及的支票卻是不同的，而涉及的款項亦不相同。

關於這一問題，原審判決作出如下裁決：

“而且，雖然辯方主張第一嫌犯在本案中被指控的事實於第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗內已就相同時期的犯罪事實被判罪及被判刑，本

案的控罪有可能違反“一事不二審”的規定，然而，根據本案已審理查明的事實，第一嫌犯在本案被控訴的事實及現時被認定作出的犯罪事實雖則在部份時間段上有所重疊，但本案所指控及現時被判處的犯罪事實所牽涉的支票與第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗內所指控及判處的加重詐騙罪所涉及的支票完全沒有任何相同或重複，輔助人在兩案中被詐騙的款項亦沒有重複計算，因此，本案並不存在違反“一事不二審”的情況，本案仍有必要就第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗沒有牽涉的有關支票及詐騙行為作出審理。

誠然，考慮本案與第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗的已證事實在部份時間段上有所重疊（本案涉及 2003 至 2014 年期間，另案則涉及當中 2011 至 2014 年期間的時間段），都是第一嫌犯在十多年間利用其為「(A)公司」收取客戶交來的支票之便，作出涉及本案上述 663 張支票及另案 420 張支票的犯罪行為，可見，第一嫌犯在兩案中多次作出有關詐騙行為都是基於可相當減輕其罪過的同一外在情況誘發下為之，且實施詐騙行為的方式基本相同，因此，按照《刑法典》第 29 條第 2 款的規定，兩案中的該等詐騙行為實際上理應以一連續犯論處。

雖則第一嫌犯在第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗中已被判處以連續犯方式觸犯一項加重詐騙罪，但基於本案上述 663 張支票及被詐騙的金額款項是有別於該案所審理及判處的內容（兩案所涉及的支票完全不同），同時，第一嫌犯在該案被判罪及判刑所涉及時間段亦為本案的行為期間內，故此，從比較法的角度而言，在參考了《葡萄牙刑法典》第 79 條第 2 款（“連續犯的判處不構成既決案件”的理論）及本特區終審法院於第 66/2021 號上訴案裁判的處理方法，本法院認為，在本案中，理應忽略在第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗內作出的裁判已轉為確定的事實，以便將第一嫌犯在該案中被判刑時所依據（基於 2011 至 2014 年期間發生）的事實，應視為於本案中所實施的行為和犯罪的組成部分，在此基礎上，考慮到《刑

法典》第 73 條的規定，第一嫌犯一併以一連續犯方式觸犯了《刑法典》第 211 條第 1 款、第 4 款 a 項、第 4 款 b 項結合第 196 條 a 項所規定及處罰的一項加重詐騙罪（相當巨額），只不過其在本案中的判刑應扣除其之前已在第 CR1-15-0234-PCC 號卷宗內的判刑期間（除了實際服刑時間，還包括假釋期間）。”

上訴人提出，原審法院在判處其觸犯詐騙罪時違反一事不二審原則。

然而，正如原審法院所分析，兩案的犯罪事實在時間上有重疊，但本案與前案所涉及的支票是沒有任何相同和重覆的，而被詐騙的款項亦沒有重覆計算。亦即是說，前案所審理及判決的犯罪事實並未包括本案上訴人所實施的塗改相關支票之犯罪事實，因此，不存在上訴人所提出的違反一事不二審原則的問題。

關於上訴人提出原審法院判處上訴人偽造文件罪亦違反一事不二審原則的理由，本院將在偽造文件罪與詐騙罪的競合關係章節中作出分析。

故此，上訴人所提出的上述上訴理由並不成立。

2. 兩名上訴人(B)(第一嫌犯)及(C)(第二嫌犯)均提出，就彼等被增加控罪以及被判處的三十三項偽造具特別價值文件罪，原審法庭在沒有預先通知下作出法律適用的變更，根據《刑事訴訟法典》第 360 條第 1 款 b)項規定，判決屬無效。

《刑事訴訟法典》第 360 條規定：

“一、屬下列情況的判決無效：

a) 凡未載有第三百五十五條第二款及第三款 b 項所規定載明之事項者；或

b) 在非屬第三百三十九條及第三百四十條所指之情況及條件下，以起訴書中，或無起訴時，以控訴書中未描述之事實作出判罪者。

二、判決的無效須在上訴中爭辯或審理，法院亦可對有關無效作出補正，並經作出必需的配合後，適用第四百零四條第二款的規定。”

在 2022 年 4 月 27 日審判聽證中，原審合議庭作出如下批示：

“此時，合議庭主席表示，經過審判聽證所調查及審查的證據，本法庭認為有依據懷疑發生一些對裁判屬重要但未載於控訴書且不構成實質變更的事實，因此，有需要對控訴事實作出以下補充：

- 將控訴書內的控訴事實第 8 點、第 9 點、第 10 點、第 11 點、第 12 點、第 13 點的事實“...在第一嫌犯在第二嫌犯的同意下，”之後增加上“...親自或透過他人...”。

此外，合議庭主席表示，考慮到控訴書已載有的事實(不論是否有上述事實的增加)，除了原已指控兩名嫌犯觸犯的罪狀外，在法律定性上，兩名嫌犯被指控作出的行為不排除同時符合另外罪狀的法律定性，即不排除對兩名嫌犯同時增加指控以直接共同正犯及既遂方式觸犯《刑法典》第 245 條結合第 244 條第 1 款 a 項及 c 項所規定及處罰的一千二百四十七項「偽造具特別價值文件罪」的可能性。

為此，合議庭主席分別根據《刑事訴訟法典》第 339 條第 1 款的規定及該規定的類推適用，對檢察院代表，輔助人/民事原告訴訟代理人及各辯護人作出告知，並讓各方就有關事宜發表意見。

檢察院代表及輔助人/民事原告訴訟代理人均表示不反對有關變

更，同時表示放棄有關準備及辯護期間。

兩名辯護人表示不放棄有關準備及需要數日時間的辯護期間。

隨後，合議庭主席作出批示如下：

考慮到有關辯護人需時對上述事實的非實質變更及法律定性變更作出準備，故訂定於 2022 年 5 月 3 日中午 12 時繼續進行審判聽證。”

根據上述審判聽證記錄，可以看到原審法院已就上訴人提及原審法院增加之控罪及倘有之法律適用告知出席聽證的控辯雙方及輔助人之代理人，而控方及輔助人之代理人均不反對有關變更，辯護人則請求給予期間準備辯護，並獲法庭允許。此後，辯護人亦提交了書面辯護意見。(詳見卷宗第 3205-3208 頁)

由上可見，並不存在上訴人所指之原審法院未將法律適用(定性)的變更通知嫌犯及辯護人的情形，因而也就不存在上訴人所指之《刑事訴訟法典》第 360 條第 1 款 b)項規定之判決無效的問題。

故此，兩名上訴人提出的上述上訴理由並不成立。

3. 上訴人(C)(第二嫌犯)提出，原審法庭認定第 5 至 14 點及第 17 至 20 點事實獲證明，唯一的證據就是上訴人是(D)公司的股東，除此之外別無其他證據。因此，原審法院判決患有《刑事訴訟法典》第 400 條第 2 款 c)項規定審查證據方面明顯有錯誤的瑕疵。

另一方面，(A)公司(輔助人)亦提出，原審法院因未證實其中 459 張支票(涉及澳門幣 3,975,296.40 元)，以及 1193 張支票(涉及澳門幣 906,698.35

元)曾被塗改而開釋嫌犯的裁決患有審查證據方面明顯有錯誤的瑕疵。

根據《刑事訴訟法典》第 400 條第 2 款 c)項規定，上訴亦得以審查證據方面明顯有錯誤為依據，只要有關瑕疵係單純出自案卷所載的資料，或出自該等資料結合一般經驗法則者。

終審法院於 2001 年 3 月 16 日，在第 16/2000 號刑事上訴案判決中認定：“審查證據中的明顯錯誤是指已認定的事實互不相容，也就是說，已認定的或未認定的事實與實際上已被證實的事實不符，或者從一個被認定的事實中得出在邏輯上不可接受的結論。錯誤還指違反限定證據的價值的規則，或職業準則。錯誤必須是顯而易見的，明顯到一般留意的人也不可能不發現。”

具體分析相關的證據，原審法院除了聽取了輔助人在審判聽證中所作的聲明，亦在審判聽證中聽取了案中證人的證言，審查了案中的文件等。原審法院客觀分析上述種種證據，並根據自由心證原則對兩嫌犯實施了有關罪行的事實做出判斷。

上訴人(C)(第二嫌犯)主要是認為，卷宗沒有足夠證據證明其參與實施本案的犯罪，原審合議庭根據現有證據不應得出其參與實施本案的犯罪的結論。

而上訴人(A)公司(輔助人)則主要認為根據經驗法則或職業準則，在沒有任何正常商業運作的跡象，尤其是人力資源投入下，難以令人相信(D)公司曾向客戶提供服務，尤其是與船運有關的服務，因此，可以推斷該公司取得的相關服務費用支票則是被塗改後存入賬戶的。

然而，《刑事訴訟法典》第 400 條第 2 款所規定的上訴理據是針對原審法院對審查證據的決定，且須出自案卷所載資料，尤其是判決本身，而並非對相關證據作出重新分析審理。

分析原審裁判，可以看到，原審合議庭對本案事實的認定主要建基於證人的聲明及在審判聽證中所審查的扣押物、流動電話資料法理鑑證檢驗及分析報告、微信對話紀錄、鑑定報告、發票、收據、相片等書證資料綜合分析，並依據常理及經驗法則形成心證。

經分析原審判決，可以見到，該判決對於認定上訴人涉案作出了有針對性的理由說明，該理由說明合理且符合一般邏輯和經驗。

審視該判決認定和未認定的事實，亦未發現其間存在不相容的地方，且根據已認定的事實也能夠合理地得出上訴人涉案的結論，而這一結論是原審法院在對庭審中出示的各類證據(並不僅限於上訴人為公司股東，亦包括其帳戶往來記錄。)進行了逐一審查分析之後得出的。就證據審查及認定而言，看不出其有明顯錯誤。

關於認定被塗改支票的數目，原審法院亦詳細地闡述了透過分析司警證人證言及卷宗內鑑定報告而得出的結論，有關認定亦未違反任何經驗法則又或證據價值規則。

從經驗法則及邏輯的角度考慮，原審法院所審查的證據可客觀、直接及合理地證明上訴人實施了有關罪行及相關事實，而原審法院在審查證

據方面並不存在各上訴人所提出的任何錯誤，更遑論明顯錯誤。

事實上，相關上訴人是在質疑原審法院對事實的認定，以表達彼等對合議庭所認定的事實的不同意見來試圖質疑法官的自由心證，這是法律所不允許的。

當然，不受質疑的自由心證必須是在以客觀的、合乎邏輯及符合常理的方式審查分析證據的基礎上所形成的心證。

但在本案中，原審法院在審查證據方面並未違背以上所提到的任何準則或經驗法則，因此，上訴人不能僅以其個人觀點為由試圖推翻原審法院所形成的心證。

故此，上訴人(C)(第二嫌犯)及(A)公司(輔助人)提出的上述上訴理由均不成立。

4. 兩名上訴人(B)(第一嫌犯)及(C)(第二嫌犯)都認為，彼等觸犯一項相當巨額詐騙罪及三十三項偽造具特別價值文件罪，存在表面競合關係。

《刑法典》第 211 條規定：

“一、意圖為自己或第三人不正當得利，以詭計使人在某些事實方面產生錯誤或受欺騙，而令該人作出造成其本人或另一人之財產有所損失之行為者，處最高三年徒刑或科罰金。

二、犯罪未遂，處罰之。

三、如因詐騙而造成之財產損失屬巨額，行為人處最高五年徒刑，或科最高六百日罰金。

四、如屬下列情況，則處二年至十年徒刑：

- a) 財產損失屬相當巨額者；
- b) 行為人以詐騙為生活方式；或
- c) 受損失之人在經濟上陷於困境。”

《刑法典》第 244 條規定：

“一、意圖造成他人或本地區有所損失，又或意圖為自己或他人獲得不正當利益，而作出下列行為者，處最高三年徒刑或科罰金：

a) 製造虛假文件，偽造或更改文件，又或濫用他人之簽名以製作虛假文件；

b) 使法律上之重要事實，不實登載於文件上；或

c) 使用由他人製造、偽造或更改之以上兩項所指之文件。

二、犯罪未遂，處罰之。”

中級法院於 2003 年 6 月 5 日，在第 76/2003 號刑事上訴案判決中認定：當行為人同時觸犯詐騙罪及偽造文件罪時，由於兩罪法律條文所保護的法益不同，兩罪之間為實質競合¹。

中級法院於 2006 年 12 月 14 日，在第 423/2006 號刑事上訴案判決中認定：如果兩者所保護的法益之間有緊密聯繫，則可以認定方式犯罪完全附屬於目的犯罪，那麼兩者之間就存在表面競合的關係²。

詐騙罪與偽造文件罪的犯罪性質不同，兩者各自保障不同的法益。

¹ 原文為：“Preenchendo a conduta do agente os elementos típicos dos crimes de ‘burla’ e ‘falsificação de documentos’, verifica-se concurso real ou efectivo de crimes, visto que distintos são os bens jurídicos tutelados pelas normas que punem tais ilícitos.”

² 原文為：“Se os interesses jurídicos protegidos e que foram violados estão intimamente relacionados, podendo dizer-se que o crime meio está inteiramente conexionado com o crime fim, pode haver uma situação de concurso aparente entre eles, como será o caso do crime de ofensas à integridade física em que se traduziu a violência ínsita ao crime de coacção.”

詐騙罪是以保護財產免受侵害為目的；而偽造文件罪則旨在保護文件本身所具有的公信力及其在證明力方面的安全性及可信性。

然而，本案中所涉及的文件是客戶向「(A)公司」簽發的支票，嫌犯在塗改支票後將其存入自己開設的「(D)公司」，並將金額據為己有。因此，所涉及的支票並不具有獨立性，只能用於該次犯罪行為，而相關支票亦是次詐騙行為中的唯一手段。

因此本案中，偽造文件罪是一個手段，且是必要的手段，而詐騙罪是目的，兩嫌犯的行為不應被二次評價而判以兩罪，而偽造文件罪應被詐騙罪吸收。

故此，上訴人(B)(第一嫌犯)及(C)(第二嫌犯)的上述上訴理由成立，本院裁定上訴人(B)(第一嫌犯)被控訴的三十三項《刑法典》第 245 條結合第 244 條第 1 款 a)項及 c)項所規定及處罰的偽造具特別價值之文件罪；上訴人(C)(第二嫌犯)被控訴的三百二十八項《刑法典》第 245 條結合第 244 條第 1 款 a)項及 c)項所規定及處罰的偽造具特別價值之文件罪；因被詐騙罪吸收而不予獨立判處。

5. 兩名上訴人(B)(第一嫌犯)及(C)(第二嫌犯)認為，彼等觸犯的多項偽造具特別價值文件罪，符合《刑法典》第 29 條第 2 款所規定的連續犯，應改判以連續犯方式觸犯一項偽造具特別價值文件罪。

然而，由於上一章節中本院開釋上訴人(B)(第一嫌犯)及上訴人(C)(第二嫌犯)被控訴的所有偽造具特別價值之文件罪，因此，本院不需要審理兩

上訴人提出的該項犯罪是否連續犯的上訴理據。

6. 兩名上訴人(B)(第一嫌犯)及(C)(第二嫌犯)認為，彼等實施犯罪的最後行為距今已超逾 5 年，一直保持良好行為，應適用《刑法典》第 66 條第 2 款 d)項之特別減輕。

《刑法典》第 66 條規定：

“一、除法律明文規定須特別減輕刑罰之情況外，如在犯罪之前或之後或在犯罪時存在明顯減輕事實之不法性或行為人之罪過之情節，或明顯減少刑罰之必要性之情節，法院亦須特別減輕刑罰。

二、為著上款之規定之效力，尤須考慮下列情節：

a) 行為人在嚴重威脅之影響下，或在其所從屬或應服從之人之權勢影響下作出行為；

b) 行為人基於名譽方面之原因，或因被害人本身之強烈要求或引誘，又或因非正義之挑釁或不應遭受之侵犯而作出行為；

c) 行為人作出顯示真誠悔悟之行為，尤其係對造成之損害盡其所能作出彌補；

d) 行為人在實施犯罪後長期保持良好行為；

e) 事實所造成之後果特別對行為人造成損害；

f) 行為人在作出事實時未滿十八歲。

三、如情節本身或連同其他情節，同時構成法律明文規定須特別減輕刑罰之情況，以及本條規定須特別減輕刑罰之情況，則就特別減輕刑罰，該情節僅得考慮一次。”

《刑法典》第 67 條規定：

“一、如有特別減輕刑罰之情況，在可科處之刑罰之限度方面，須遵守下列規定：

a) 徒刑之最高限度減三分之一；

b) 徒刑之最低限度為三年或超逾三年者，減為五分之一；少於三年者，減為法定之最低限度；

c) 罰金之最高限度減三分之一，而最低限度則減為法定之最低限度；

d) 徒刑之最高限度不超逾三年者，得在第四十五條第一款所指之限度內，以罰金代替徒刑。

二、特別減輕之刑罰經具體定出後，可依據一般規定代替及暫緩執行之。”

根據《刑法典》第 66 條第 1 款的相關規定，刑罰的特別減輕是以“明顯減輕事實之不法性或行為人之罪過或明顯減少刑罰之必要性”為必然的實質要件。

《刑法典》第 66 條第 2 款所列舉的情節並不必然導致刑罰的特別減輕。

法律所要求的“明顯減輕”並不是一般或普通程度的減輕。在具體個案中，唯有通過某些情節的存在而反映出事實的不法性、行為人之罪過或刑罰的必要性在很大程度上得以減輕才能為特別減輕刑罰提供正當的理由。

本文中，兩名上訴人所指其保持良好行為的情節，並不僅限於行為人沒有再次犯罪，或簡單地沒有發現其有不良行為，而是需整體考察行為人之生活是否長期符合法律和社會規範，以此為客觀依據認定其是否真心

悔改並導致其行為不法性明顯減輕。本案中，考慮上訴人(B)的刑事紀錄以及兩名嫌犯在本案的犯罪事實，明顯地，兩名上訴人所提出的特別減輕情節並不成立。

因此，兩名上訴人並未具備特別減輕刑罰的所有法定條件，其上訴理由並不成立。

7. 上訴人(A)公司(輔助人)提出，原審判決關於控訴事實第 11 條第 1 段第 30 欄的支票以及金額，以及事實第 11 條第 2 段第 31 欄的支票以及金額存有筆誤，應予以更正。

《刑事訴訟法典》第 361 條規定：

“一、如屬下列情況，法院須依職權或應聲請更正判決：

a) 無遵守或無完全遵守第三百五十五條之規定，而非屬上條所指之各情況；

b) 判決之內容存有錯誤、誤寫、含糊或多義之情況，且消除該等情況不會構成實質變更。

二、如對判決提起之上訴已上呈，則由有管轄權審理上訴之法院儘可能更正之。

三、以上兩款之規定，相應適用於法院之批示。”

在原審判決中關於控訴事實第 11 條第 1 段第 30 欄的支票(2007 年 10 月 3 日，支票編號...，金額澳門幣 679.58，民事起訴狀第 1161 條)被證明曾被塗改。而第 31 欄的支票(2007 年 10 月 29 日，支票編號...，金額澳門幣 659.75)未被證明曾被塗改。

然而，根據卷宗第 3063 頁的鑑定報告內容顯示，上述第...號支票的檢查編號 Doc-U0754。根據卷宗第 3080 頁的鑑定報告內容顯示，檢查編號 Doc-U0754 的綜合檢驗結果並非“不同筆書寫”的。

另一方面，根據卷宗第 3080 頁的鑑定報告內容顯示，檢查編號 Doc-U0755 的綜合檢驗結果為“不同筆書寫”的。而該檢查編號對應支票為第 466117 號支票(2007 年 10 月 29 日，金額澳門幣 659.75)。

明顯地，原審法院將上述 30 及 31 欄兩張支票的檢驗結果對調了，且這是明顯的筆誤，可以透過機制作出更正。

因此，由於屬於筆誤，現作出下列更正：

i)將卷宗第 3314 頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 1 段第 30 欄的支票(2007 年 10 月 3 日，支票編號...，金額澳門幣 679.58)更正為第 31 欄的支票(2007 年 10 月 29 日，支票編號...，金額澳門幣 659.75)。

ii)將卷宗第 3317 背頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 1 段合共金額澳門幣 842.266.73 更正為合共金額澳門幣 842,246.9

iii)將卷宗第 3318 頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 1 段第 31 欄的支票(2007 年 10 月 29 日，支票編號...，金額澳門幣 659.75)更正為第 30 欄的支票(2007 年 10 月 3 日，支票編號...，金額澳門幣 679.58)

iv)將卷宗第 3318 頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 2 段合共金額澳門幣 137,409.14 更正為合共金額澳門幣 137,428.97

v)將卷宗第 3319 頁，原審判決已獲證明的事實第 16 條，「(A)」合共損失澳門幣五百七十四萬五千三百八十四元三角七分(MOP \$5,745,384.37)更改為「(A)」合共損失澳門幣五百七十四萬五千三百六十四元五角四分(MOP \$5,745,364.54)。

vi)將卷宗第 3333 背頁，第 2 段第 3 行 5,745,384.37 元更改為 5,745,364.54 元。

vii)將卷宗第 3334 背頁，j)項 5,745,384.37 元更改為 5,745,364.54 元。

四、決定

綜上所述，合議庭裁定上訴人(B)(第一嫌犯)及(C)(第二嫌犯)的上訴理由部分成立；上訴人(A)公司(輔助人)的上訴理由不成立。

合議庭裁定上訴人(B)(第一嫌犯)被控訴的三十三項《刑法典》第 245 條結合第 244 條第 1 款 a)項及 c)項所規定及處罰的偽造具特別價值之文件罪；上訴人(C)(第二嫌犯)被控訴的三百二十八項《刑法典》第 245 條結合第 244 條第 1 款 a)項及 c)項所規定及處罰的偽造具特別價值之文件罪；因被詐騙罪吸收而不予獨立判處。

維持原審法院裁定上訴人(B)(第一嫌犯)觸犯一項《刑法典》第 211 條第 1 款、第 4 款 a)項、第 4 款 b)項結合第 196 條 a)項所規定及處罰的加重詐騙罪（相當巨額），判處六年三個月徒刑；上訴人(C)(第二嫌犯)觸犯一項《刑法典》第 211 條第 1 款、第 4 款 a)項、第 4 款 b)項結合第 196 條 a)項所規定及處罰的加重詐騙罪（相當巨額），判處三年九個月徒刑。

由於屬於筆誤，合議庭作出下列更正：

i)將卷宗第 3314 頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 1 段第 30 欄的支票(2007 年 10 月 3 日，支票編號...，金額澳門幣 679.58)更正為第 31 欄的支票(2007 年 10 月 29 日，支票編號...，金額澳門幣 659.75)。

ii)將卷宗第 3317 背頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 1 段合共金額澳門幣 842.266.73 更正為合共金額澳門幣 842,246.9

iii)將卷宗第 3318 頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 1 段第 31 欄的支票(2007 年 10 月 29 日，支票編號...，金額澳門幣 659.75)更正為第 30 欄的支票(2007 年 10 月 3 日，支票編號...，金額澳門幣 679.58)

iv)將卷宗第 3318 頁，原審判決已獲證明的事實第 11 條第 2 段合共金額澳門幣 137,409.14 更正為合共金額澳門幣 137,428.97

v)將卷宗第 3319 頁，原審判決已獲證明的事實第 16 條，「(A)」合共損失澳門幣五百七十四萬五千三百八十四元三角七分(MOP \$5,745,384.37)更改為「(A)」合共損失澳門幣五百七十四萬五千三百六十四元五角四分(MOP \$5,745,364.54)。

vi)將卷宗第 3333 背頁，第 2 段第 3 行 5,745,384.37 元更改為 5,745,364.54 元。

vii)將卷宗第 3334 背頁，j)項 5,745,384.37 元更改為 5,745,364.54 元。
維持原審判決其餘裁決，尤其是第 e)項之扣除。

判處上訴人(B)及(C)各繳付 5 個計算單位之司法費，以及三分之二上訴的訴訟費用。

判處上訴人(A)公司繳付 3 個計算單位之司法費，上訴的訴訟費用。
著令通知。

2024 年 7 月 18 日

譚曉華 (裁判書製作人)

周艷平 (第一助審法官)

蔡武彬 (第二助審法官)